

**Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní**

Účetní závěrka a uzávěrka v obchodní společnosti

Eliška Palatová

**Bakalářská práce
2013**

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Eliška Palatová**
Osobní číslo: **E10768**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Účetní závěrka a uzávěrka v obchodní společnosti**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce bude vymezit základní pojmy, které zahrnuje účetní uzávěrka a závěrka a zobrazení procesu v konkrétní obchodní společnosti.


1. Vymezení pojmů účetní uzávěrky a závěrky
2. Průběh účetní uzávěrky
3. Průběh účetní závěrky
4. Průběh účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní společnosti
5. Formulace závěrů a doporučení

Rozsah grafických prací: -
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická
Seznam odborné literatury:


AMBROŽ, Jan. Účetnictví a daně: snadno a rychle. Vyd. 1. Praha: Koršach, 2006, 181 s. Daně pro každého (Koršach). ISBN 80-862-9612-1.
BŘEZINOVÁ, Hana a Vladimír MUNZAR. Účetnictví I. Praha: Institut Svazu účetních, c2003, 470 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut Svazu účetních). ISBN 80-867-1600-7.
DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: Grada, 2005-. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-2386-0.
LOUŠA, František a Vladimír MUNZAR. Zákon o účetnictví v praxi. 3. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada, 2006, 127 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut Svazu účetních). ISBN 80-247-1578-3.
RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ... Olomouc: ANAG, 199-, sv. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-580-1.
STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka: snadno a rychle. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009, 303 s. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-482-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. František Sejkora 
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: 26. června 2012
Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2013


doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.


doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 9. října 2012

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako Školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 30. 4. 2013

Eliška Palatová

PODĚKOVÁNÍ:

Na tomto místě bych ráda poděkovala svému vedoucímu bakalářské práce panu Ing. Františku Sejkorovi za jeho odborné vedení, cenné rady a připomínky k mé práci. Poděkování patří také společnosti LAS autodoprava s. r. o., za jejich ochotné a vstřícné poskytnutí informací, rad a materiálů k vypracování praktické části mé bakalářské práce.

ANOTACE

V mé bakalářské práci nazvané „Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti LAS autodoprava s. r. o.“ je cílem sestavení účetní závěrky pomocí teoretických znalostí získaných studiem literatury a odborných publikací. Práce je dále zaměřena na konkrétní postupy a procesy sestavení účetní závěrky ve společnosti LAS autodoprava s. r. o.

KLÍČOVÁ SLOVA

Účetnictví, účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztrát

TITLE

Financial statements and the closing of the company LAS autodoprava s. r. o.

ANNOTATION

In my work, entitled "Accounting and statements in LAS autodoprava s. r. o." to the financial statements using the theoretical knowledge gained by studying literature and professional publications. The work deals with the specific procedure of the financial statements at LAS autodoprava s. r. o.

KEYWORDS

Accounting, financial statements, financial accounts, balance, profit and loss report

OBSAH

ÚVOD.....	12
1. VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ A PŘEDPISŮ.....	13
1.1. FUNKCE ÚČETNICTVÍ.....	13
1.2. RYSY ÚČETNICTVÍ	14
1.3. PRÁVNÍ ÚPRAVA.....	14
1.4. OBECNÁ ÚPRAVA	15
1.5. ÚČETNÍ DOKLADY.....	16
2. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	18
2.1. PŘÍPRAVNÉ PRÁCE.....	18
2.1.1. Inventarizace majetku a závazků.....	19
2.1.2. Závěrečné operace u zásob.....	23
2.1.3. Odpis pohledávek.....	25
2.1.4. Tvorba opravných položek.....	26
2.1.5. Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů	26
2.1.6. Zaúčtování kurzových rozdílů.....	29
2.1.7. Tvorba rezerv	31
2.1.8. Zaúčtování dohadných položek.....	32
2.2. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	32
2.2.1. Výpočet hospodářského výsledku	32
2.2.2. Výpočet daně z příjmu.....	33
2.2.3. Uzavření účtů	35
3. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	37
3.1. ROZVAHA.....	39
3.2. VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT	41
3.3. CASH FLOW	43
3.4. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU.....	45
3.5. PŘÍLOHY	45
4. LAS AUTODOPRAVA S. R. O.....	46
5. POSTUP ÚČETNÍ UZÁVĚRKY V LAS AUTODOPRAVA S. R. O.....	48
5.1. INVENTARIZACE HMOTNÉHO MAJETKU.....	48
5.2. INVENTARIZACE ZÁSOB.....	48
5.3. INVENTARIZACE FINANČNÍCH ÚČTŮ	48
5.4. INVENTARIZACE ZÚČTOVACÍCH VZTAHŮ	49
5.5. INVENTARIZACE ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ.....	51
5.6. INVENTARIZACE DOHADNÝCH POLOŽEK.....	51

5.7.	VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMU.....	51
5.8.	UZAVŘENÍ ÚČTŮ	52
6.	ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V LAS AUTODOPRAVA S. R. O.	53
6.1.	ROZVAHA.....	53
6.2.	VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT	55
6.3.	PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	57
	ZÁVĚR.....	59
	POUŽITÁ LITERATURA.....	61
	SEZNAM PŘÍLOH.....	62

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1- Praktický příklad řádné inventarizace	20
Tabulka 2 – Struktura rozvahy	40
Tabulka 3 – Schéma sestavení výkazu zisku a ztrát.....	42
Tabulka 4 – Příklad výkazu zisku a ztrát za použití druhotného členění nákladů.....	43
Tabulka 5 – Příklad výkazu zisku a ztrát za použití účelového členění nákladů	43
Tabulka 6 - Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu společnosti LAS autodoprava	54
Tabulka 7 – Výkaz zisků a ztrát ve zjednodušeném rozsahu společnosti LAS autodoprava ...	56

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 – Schéma právních úprav účetnictví	15
Obrázek 2 – Schéma oběhu dokladů	17
Obrázek 3 – Schéma účtování manka do normy	22
Obrázek 4 – Schéma účtování manka nad normu	22
Obrázek 5 – Schéma účtování přebytku	22
Obrázek 6 – Schéma účtování materiálu způsobem A	23
Obrázek 7 – Schéma účtování materiálu způsobem B	24
Obrázek 8 – Schéma účtování materiálu na cestě	24
Obrázek 9 – Schéma účtování nevyfakturované dodávky.....	25
Obrázek 10 – Schéma účtování odpisu pohledávky	26
Obrázek 11 – Schéma účtování opravných položek u zásob	26
Obrázek 12 – Schéma účtování nákladů příštích období	27
Obrázek 13 – Schéma účtování komplexních nákladů příštích období.....	28
Obrázek 14 – Výdaje příštích období	28
Obrázek 15 – Schéma účtování výnosů příštích období	29
Obrázek 16 – Schéma účtování příjmů příštích období	29
Obrázek 17 – Schéma účtování kurzové ztráty na pokladně.....	30
Obrázek 18 – Schéma účtování kurzového zisku na pokladně	31
Obrázek 19 – Schéma tvorby a čerpání zákonných rezerv na opravu DM	32
Obrázek 20 – Schéma účtování splatné daně z příjmu z běžné činnosti	35
Obrázek 21 – Schéma účtování výsledku hospodaření - ztráty.....	36
Obrázek 22 – Schéma účtování výsledku hospodaření - zisk	36
Obrázek 23 – Vyjádření účetní závěrky schématem	38
Obrázek 24 – Organizační schéma společnosti LAS autodoprava.....	47

SEZNAM ZKRATEK

b. ú. obd.	běžné účetní období
bud. ú. obd.	budoucí účetní období
CZK	Koruna česká
č.	číslo
ČNB	Česká národní banka
EUR	Euro
FA	faktura
HV	hospodářský výsledek
PLN	Zloty
r.	rok
Sb.	sbírky
s. r. o.	společnost s ručeným omezením
zúčtování kompl. nákladů	zúčtování komplexních nákladů

ÚVOD

Tématem bakalářské práce je „Účetní závěrka a uzávěrka v obchodní společnosti“. Účetní uzávěrka a závěrka patří mezi velmi významné období společnosti, které poskytuje reálný obraz o hospodaření firmy za dané účetní období.

Účetní uzávěrkou se rozumí proces uzavření účtů za dané účetní období. Této operaci, ale předchází spousta jiných přípravných prací, mezi které lze zahrnout inventarizaci majetků a závazků, závěrečné operace u zásob, kontrolu časového rozlišení, zaúčtování kurzových rozdílů, atd. Po uzavření všech účtů je nutné sestavení účetních výkazů podle daných předpisů a směrnic.

Účetní závěrkou, jenž je klíčovým a vrcholným dokumentem, vrcholí účetní práce za celé účetní období. Uživateli poskytuje informace o hospodaření firmy, jeho majetku a finanční situaci.

Hlavním cílem bakalářské práce je komplexní zobrazení procesu účetní uzávěrky a závěrky a jeho vyhodnocení v dané účetní jednotce. Poklady pro vypracování dané práce poskytla společnost LAS autodoprava s. r. o. Jejím hlavním předmětem podnikání je doprava zejména autobusová a nákladní. Zaměřují se na vnitrostátní i mezinárodní dopravu. Její hlavní chloubou je přeprava nebezpečných věcí ADR, pro kterou mají vyškoleného specialistu.

Požadavky kladené na obsah a formu účetní závěrky jsou dané zákonem o účetnictví č. 500/2002 Sb., vyhláškou č. 500/2002 Sb. a v českými účetními standardy. Průběh samotné závěrky je ve většině podniků řízen vnitropodnikovými směrnicemi, ve kterých si podnik stanovuje harmonogram účetní uzávěrky a účetní závěrky a metody, podle kterých bude jednotlivé body harmonogramu zpracovávat a vyhodnocovat.

Práce je rozdělena do dvou hlavních částí. Úvodní první část je zaměřena na teorii, která byla získána studiem odborné literatury. Její obsah bude konkrétně tvořit vymezení základních pojmů v účetnictví, speciálně v účetní závěre a uzávěre, vymezení právních norem, popis jednotlivých kroků a v neposlední řadě také proces vyhotovení účetních výkazů.

Druhá praktická část obsahuje praktický případ a jeho konkrétní metody a charakteristiky postupu ve zvolené obchodní společnosti za rok 2007. Je zaměřena na konkrétní kroky, které s tím souvisí a jakým způsobem je podnik provádí.

1. VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ A PŘEDPISŮ

Účetnictví je činnost, která vede k zjištění stavu a změn majetku, jeho zdrojů, a výsledku hospodaření za určité období. Umožňuje nám kontrolu hospodaření. Jedná se o písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku v peněžních jednotkách. [1]

Cílem účetnictví je zajistit věrné zobrazení reality pro potřeby finančního řízení podniku a zabezpečit tak srovnatelnost výstupních účetních informací.

Jako nejvyšší princip je zde kladen důraz na zásadu poctivého a věrného zobrazení skutečnosti a finanční situace podniku.

1.1. Funkce účetnictví

Na účetnictví je kladeno mnoho požadavků, které musí být splněny. Tím zastává několik velmi důležitých funkcí v podniku:

- informační funkce,
- registrační funkce,
- dokumentační funkce,
- dispoziční funkce,
- kontrolní funkce.

Informační funkce patří mezi jedno z vůbec nejdůležitějších poslání účetnictví. Spočívá v poskytování informací interním i externím uživatelům o ekonomické situaci firmy. Díky tomu mohou manažeři podniku spravovat a nakládat se svěřeným majetkem tak, aby byli ve svém oboru co nejúspěšnější. Registrační funkce spočívá v soustavném vedení zápisů o podnikových jevech. Dokumentační funkce soustřeďuje minulé hospodářské dění firmy a tím vytváří paměťový systém podnikatelů. Dispoziční funkce je plněna účetnictvím v podobě reportů poskytovaných manažerům k řízení podniku. A nakonec kontrolní funkce nám umožňuje dozor nad hospodařením podniku a stavu majetku.

Všechny informace, které účetnictví uživatelům přináší, by měly být objektivní, relevantní, včasné, srozumitelné a srovnatelné. [9]

1.2. Rysy účetnictví

Účetnictví má charakteristické rysy, které vytváří ucelenou soustavu záznamů v podniku a je nezastupitelné ve svých funkcích. Mezi charakteristické rysy patří:

- jednoznačně určené hospodářské jevy,
- evidence hospodářských jevů se vede za určité časové období, nejčastěji za 1 rok,
- zjišťuje se skutečný výsledek hospodaření (zisk nebo ztráta) a skutečný stav a pohyb majetku a závazků,
- jednotlivé hospodářské operace jsou zaznamenávány písemně – účetními zápisy, vždy na základě účetních dokladů,
- hospodářské jevy se evidují v peněžních jednotkách a v některých případech navíc i v jednotkách hmotných,
- hospodářské jevy se zaznamenávají úplně, nepřetržitě a soustavně,
- údaje o účetnictví musí být přesné, spolehlivé a průkazné. [9]

1.3. Právní úprava

Účetnictví podniku je regulováno právními předpisy, metodickými principy a obecně uznávanými účetními zásadami. Na rozdíl od vnitropodnikového (manažerského) účetnictví, které si každá účetní jednotka může vést podle svých pravidel, není omezena žádnou legislativou a je plně v kompetenci managementu podniku.

Obchodní zákoník stanovuje především obecnou povinnost podnikatelů vést účetnictví v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“)

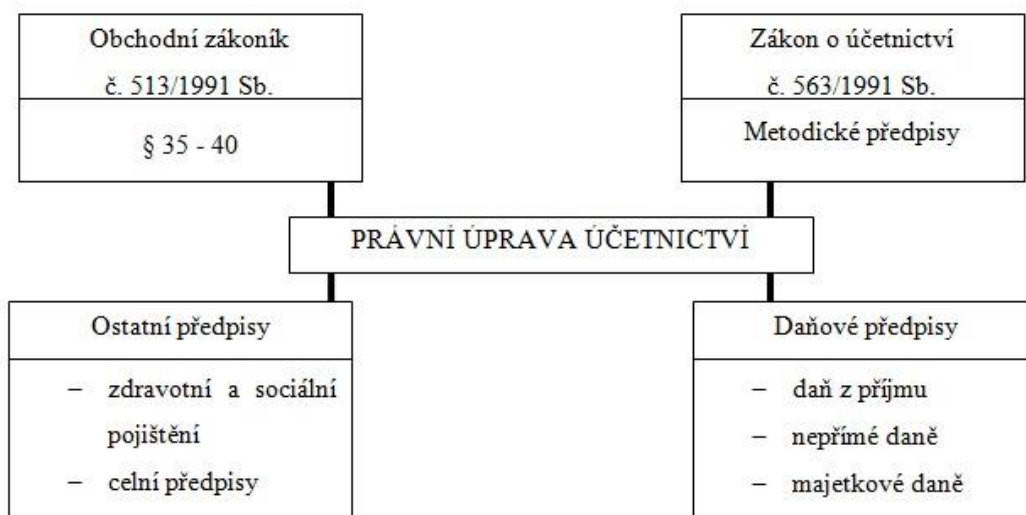
Zákon o účetnictví společně s prováděcími vyhláškami pro podnikatele stanoví metodické a rovněž i některé obsahové náležitosti účetnictví tak, aby účetnictví bylo průkazné a aby věrně a poctivě zobrazovalo finanční situaci podniku.

Kromě vnějších předpisů je podnik nucen řídit se i svými vlastními vnitropodnikovými předpisy, které si stanoví úplně sám podle svých potřeb. Jedná se nejčastěji o předpisy, směrnice, opatření nebo příkazy pro vedení účetnictví, které jsou předpokladem pro jeho průkaznost. Nejčastěji se zde vyskytují směrnice upravující oceňovací metody, metody odepisování, oběh účetních dokladů, účtový rozvrh, analytickou a operativní evidenci,

podrozvahové účty i vedení případného vnitropodnikového účetnictví. Schéma právních úprav účetnictví je uvedeno na Obrázku 1.

Mezi nejzákladnější předpisy pro účetnictví podnikatelů patří:

- zákon o účetnictví,
- vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- české účetní standarty pro podnikatele. [9]



Obrázek 1 – Schéma právních úprav účetnictví

Zdroj:[9]

1.4. Obecná úprava

Představuje tzv. účetní filozofii. Jedná se o soubor jistých pravidel, které nejsou formulovány žádným závazným předpisem a které vycházejí z tzv. zvykového práva. Podle těchto zásad vedou podniky své účetnictví., sestavují účetní výkazy a předkládají je uživatelům. Jejich nedodržení je právně vynutitelné.

Mezi tyto zásady patří:

- nezávislost účetních období,
- věrné a poctivé zobrazení,
- vymezení okamžiku realizace,
- vymezení účetní jednotky,

- zákaz kompenzace,
- nepřetržité pokračování činnosti,
- stálost metod,
- historické ceny,
- zásada opatrnosti,
- bilanční kontinuita,
- správné a úplné vedení účetnictví,
- zásada materiality. [9]

1.5. Účetní doklady

Účetní doklady musí splňovat následující podmínky:

- úplnost,
- přesnost,
- pravdivost,
- přehlednost,
- včasnost.

Aby byl doklad považován za účetní, musí mít tyto náležitosti:

- označení účetního dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníky,
- peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu,
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Oběh účetních dokladů je upraven vnitřní směrnicí, která musí být v souladu s právní úpravou. V směrnici musí být stanovena posloupnost činností, které musí být v souvislosti s účetními doklady uskutečněny. Oběh účetních dokladů je zachycen na Obrázku 2. [11]



Obrázek 2 – Schéma oběhu dokladů

Zdroj:[11]

2. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka zahrnuje posloupnost prací, které účetní jednotce pomůžou ukončit účetní období. Smyslem účetní uzávěrky je zajištění správných a úplných údajů v účetnictví, které by měly poskytovat poctivý obraz finanční situace podniku.

S účetní uzávěrkou souvisejí všechny operace, které zajišťují, aby do účetního období byly zahrnuty takové náklady a výnosy, které s tímto obdobím věcně a časově souvisejí. Je nutné přepočítat majetek a závazky v cizí měně na naši domácí měnu kurzem k rozvahovému dni, tím nám vznikají tzv. kurzové rozdíly.

Cílem účetní uzávěrky je zajištění věcné správnosti a úplnosti údajů v účetnictví tak, aby výkazy sestavené na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o hospodaření firmy a její finanční situaci. Dále uzávěrka zajišťuje:

- správnost a úplnost údajů zaúčtovaných do účetních knih,
- výpočet a zúčtování daně,
- uzavření účetních knih,
- vyhotovení účetních výkazů. [3]

Větší účtárny ve velkých podnicích se skládají z několika lidí, kteří tvoří jedno oddělení. A protože mají rozdělené pravomoci a odpovědnosti, musí být vypracována vnitřní směrnice. Ta by měla obsahovat časový a personální harmonogram, který by měl stanovit posloupnost prací a kdo je za jednotlivé oblasti odpovědný.

Účetní uzávěrka je realizována těmito kroky:

- přípravné práce,
- účetní uzávěrka – uzavření rozvahových a výsledkových účtů a proúčtování hospodářského výsledku,
- sestavení účetní závěrky – sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztrát, příloh a nepovinně výkazu cash flow a výkazu o změnách vlastního kapitálu. [11]

2.1. Přípravné práce

V této etapě účetní závěrky účetní jednotka zjistí, jestli byly účtovány všechny účetní případy za dané účetní období, se kterým časově i věcně souvisí, jestli skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu účetnímu, popřípadě dorovná rozdíly a zjistí jejich příčinu, zda je majetek správně oceněn nebo zda je nutné provést korekci.

Do náplně přípravných fází patří:

- inventarizace majetku a závazků,
- závěrečné operace u zásob,
- odpis pohledávek,
- tvorba opravných položek,
- kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,
- zaúčtování kurzových rozdílů,
- tvorba rezerv,
- zaúčtování dohadných položek,
- zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů. [11]

2.1.1. Inventarizace majetku a závazků

Jedná se o řadu činností, jejichž výsledek je uvedení souladu mezi stavem účetním a skutečností. V této fázi se zkoumá nejenom skutečné stavy jednotlivých položek, ale i jejich ocenění. Praktický příklad řádné inventarizace je uveden v Tabulce 1.

Nejčastější důvody vzniku inventarizačních rozdílů jsou zapříčiněny vlastnostmi některého druhu majetku, chybami v účetnictví během účetního období nebo například rozkrádáním majetku.

Inventarizaci podléhá:

- majetek a závazky ve vlastnictví,
- majetek a závazky sledované na podrozvahových účtech,
- vlastní kapitál.

Dle termínu provedení ji dělíme na:

- periodickou,
- průběžnou,
- inventarizaci pro účely podání návrhu a vyrovnání,
- ostatní. [4]

Okamžik provedení inventury		Stav hmotného majetku dle stavu fyzické inventury
Před rozvahovým dnem	+	Přírůstky od okamžiku ukončení fyzické inventury k rozvahovému dni
	-	Úbytky od okamžiku ukončení fyzické inventury k rozvahovému dni
	=	Stav ke konci rozvahového dne
Po rozvahovém dni	-	Přírůstky od rozvahového dne po okamžik ukončení fyzické inventury
	+	Úbytky od rozvahového dne po okamžik ukončení fyzické inventury
	=	Stav ke konci rozvahového dne

Tabulka 1- Praktický příklad řádné inventarizace

Zdroj:[4]

Před vlastním provedením inventury musí být zaúčtovány všechny doklady týkající se inventarizovaných položek a v průběhu této činnosti musí být zabráněno jejich přemístování.

Postup při inventarizaci se skládá z následujících kroků:

- 1) Zjištění skutečného stavu majetku a závazků – provedení tzv. inventury. Ta se provádí podle charakteru majetku, buď fyzickou, nebo dokladovou metodou. Fyzickou inventurou se zjišťují skutečné stavy majetku hmotného charakteru, který musí pracovník fyzicky např. přepočítat, zvážit, přeměřit nebo obhlédnout.

Mezi tento majetek můžeme zařadit:

- dlouhodobý hmotný majetek,
- zásoby,
- finanční majetek,
- další majetek hmotné povahy.

Dokladovou inventurou se zjišťují skutečné stavy majetku, který má nehmotný charakter, proto je zjišťován pomocí dokladů – účetních dokladů, smluv, listin, apod.

Mezi tento majetek patří:

- dlouhodobý nehmotný majetek
- dlouhodobý finanční majetek
- stav bankovních účtů
- pohledávky a závazky
- opravné položky
- rezervy
- položky časového rozlišení a dohadné položky
- složky vlastního kapitálu, apod. [4]

2) Porovnání stavu zjištěného inventurou (skutečnosti) se stavem účetním. Výsledkem může být:

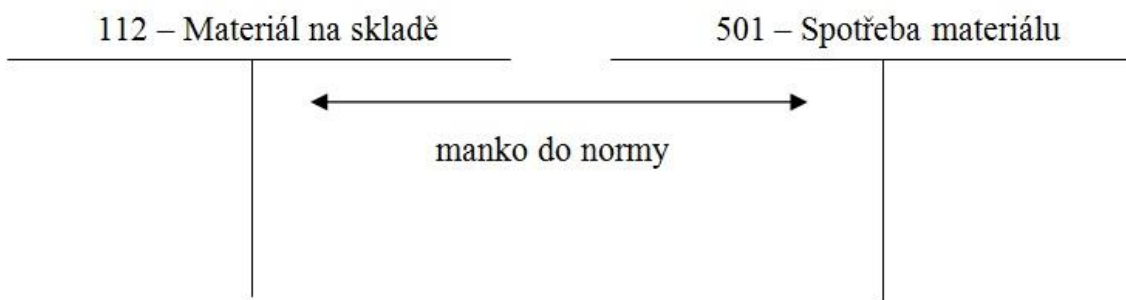
- přebytek (účetní stav < skutečnost),
- shoda (účetní stav = skutečnost),
- manko (účetní stav > skutečnost).

3) Vyčíslení rozdílu v případě manka nebo přebytku.

4) Zaúčtování a vypořádání inventarizačních rozdílů. Pokud je skutečný stav opravdu menší nežli stav účetní a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit, jedná se o manko. Je nezbytné jej zapsat do inventárního zápisu. Realizujeme dva druhy manka – nad normu, do normy.

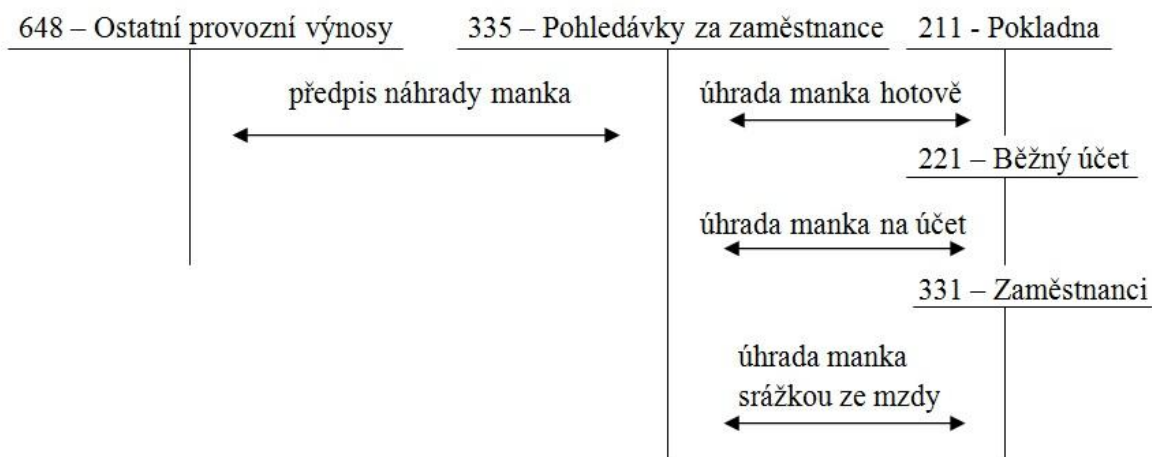
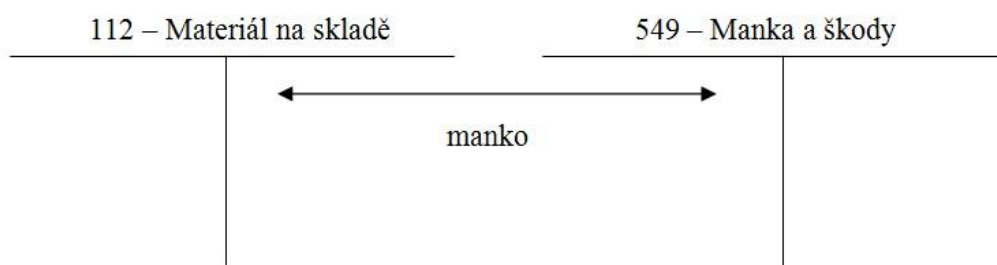
Manko do normy je přirozený úbytek zásob, který se účtuje stejně jako spotřeba. Tento rozdíl vzniká u některých druhů zásob, kde dochází ke ztrátě objemu nebo hmotnosti v důsledku například vysychání, odpařování, prosakování nebo tání. Normu, do které se tento úbytek bere jako manko do normy, si účetní jednotka stanovuje sama na základě odborného propočtu nebo měření. Hranice je zachycena ve vnitropodnikové směrnici.

Manko nad normu má již takový charakter, že je za něj potřeba náhrada, která je zaplácena v hotovosti, na účet nebo je zodpovědné osobě stržena ze mzdy. O výši náhrady rozhoduje inventarizační komise.



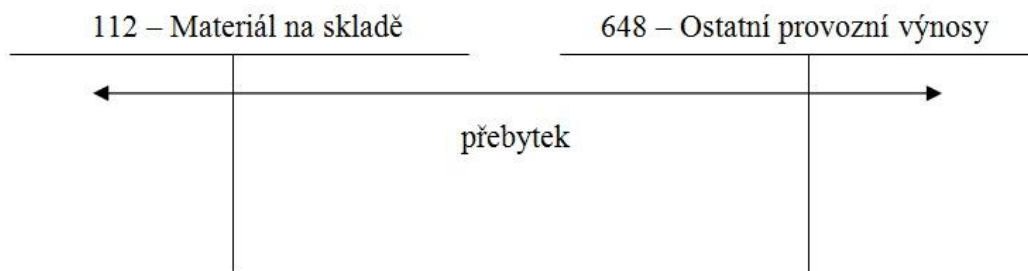
Obrázek 3 – Schéma účtování manka do normy

Zdroj: Vlastní



Obrázek 4 – Schéma účtování manka nad normu

Zdroj: Vlastní



Obrázek 5 – Schéma účtování přebytku

Zdroj: Vlastní

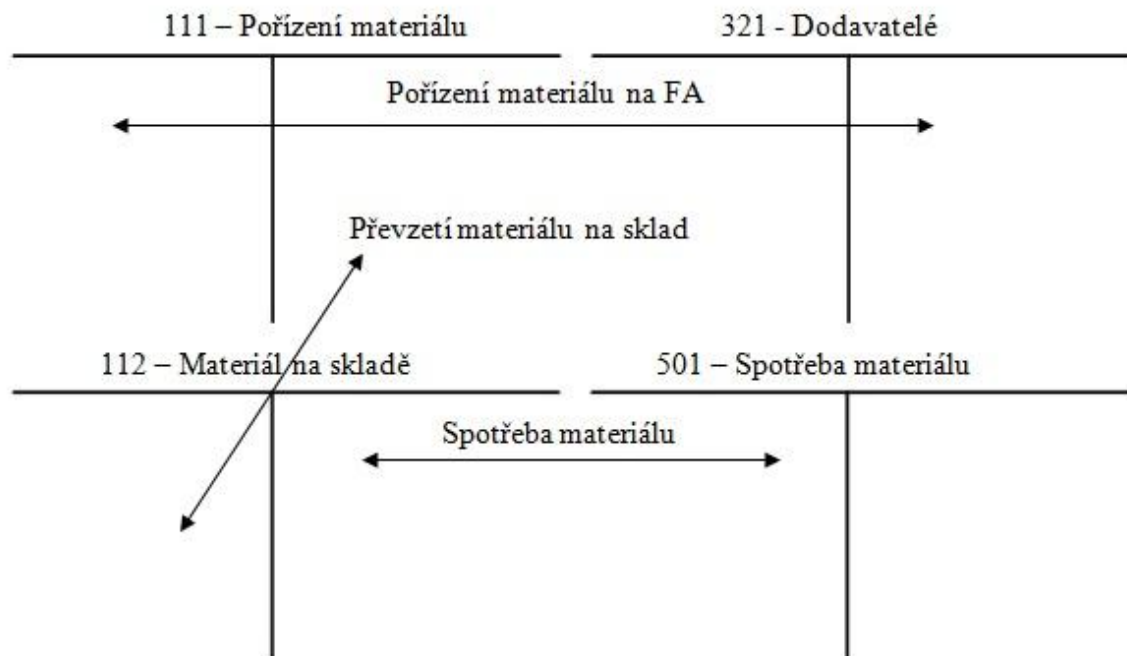
2.1.2. Závěrečné operace u zásob

Zásoby patří do skupiny aktiv, konkrétně do oběžného majetku, který je zachycen v první účtové třídě. Zahrnuje se do nákladů v okamžiku spotřeby, prodeje nebo darování.

Zásoby rozdělujeme:

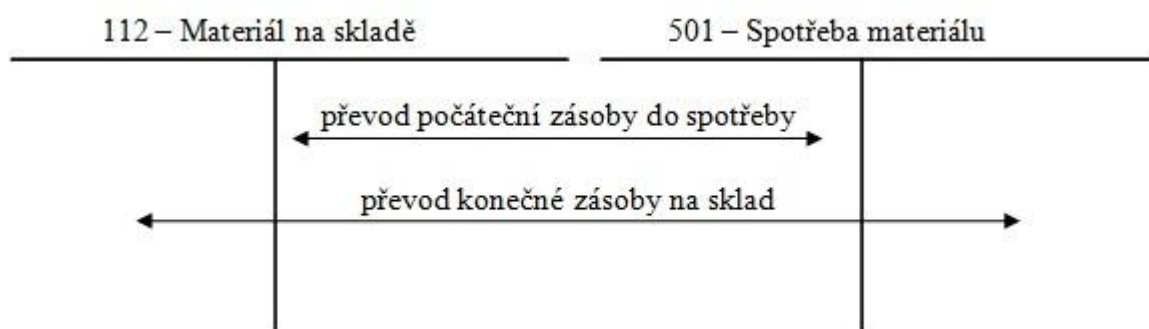
- materiál – předměty potřebné ke zhotovení výrobku,
- zboží – zakoupené movité věci, které jsou určeny k dalšímu prodeji,
- zásoby vlastní výroby (polotovary, nedokončená výroba, apod.).

Při účtování o zásobách využíváme dvě metody. Způsobem A účtujeme průběžně v celém účetním období podle pohybu zásob (naskladnění, vyskladnění, spotřeba, prodej). Schéma účtování materiálu způsobem A je uvedeno na Obrázku 6. Na rozdíl od toho při účtování způsobem B, účtujeme až na konci účetního období, kdy pomocí skladové evidence a skutečného konečného zůstatku zaúčtujeme rovnou do spotřeby. Při této metodě nevyužíváme účty pořízení (111, 131, apod.). Zde je velmi důležité pečlivé vedení skladních karet, protože je to jediný odraz pohybu zásob. Schéma účtování materiálu způsobem B je uvedeno na Obrázku 7.



Obrázek 6 – Schéma účtování materiálu způsobem A

Zdroj: Vlastní



Obrázek 7 – Schéma účtování materiálu způsobem B

Zdroj: Vlastní

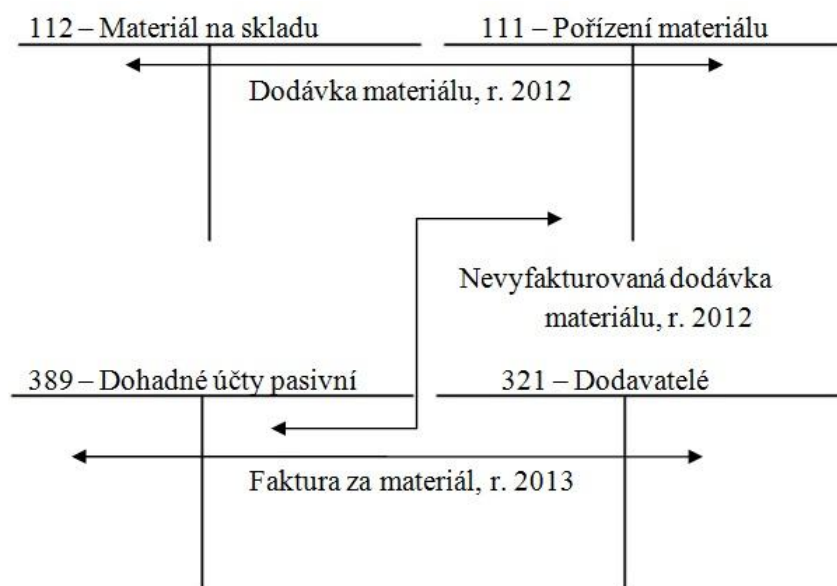
Další kroky, které musíme v oblasti zásob podniknout, jsou:

- doúčtování zásob na cestě (máme k dispozici fakturu, ale dodávka ještě nedorazila), které je znázorněno na Obrázku 8,
- doúčtování nevyfakturované dodávky (obdrželi jsme dodávku, ale fakturu ještě ne, přijde až následující účetní období), které je zobrazeno ve schématu na Obrázku 9.



Obrázek 8 – Schéma účtování materiálu na cestě

Zdroj: Vlastní



Obrázek 9 – Schéma účtování nevyfakturované dodávky

Zdroj: Vlastní

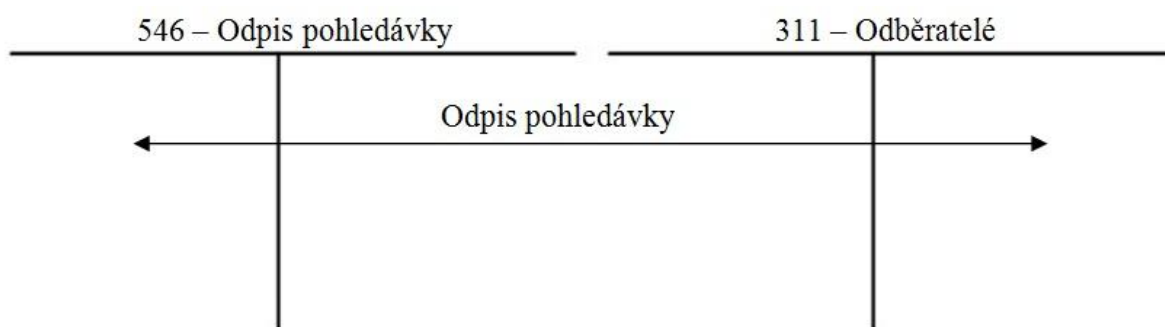
2.1.3. Odpis pohledávek

Odpis pohledávky probíhá pomocí účtu č. 546 – Odpis pohledávky. Schéma účtování je vyjádřeno na Obrázku 10. Prostřednictvím něj se účtují tzv. nedobytné pohledávky, kdy pohledávka nebyla uhrazena do data splatnosti a vypadá to, že již ani zaplácena nebude. Promlčecí lhůta u pohledávek je podle obchodního zákoníku¹ stanovena na 4 roky, pokud se jedná o vztah podnikatel - podnikatel. V případě občanskoprávního vztahu podnikatel – zákazník je promlčecí lhůta stanovena na 3 roky². Jedná se například o pohledávku, u které je dopředu jasné, že náklady na její vymáhání přesáhnou její výtěžek (podle sdělení soudu). Aby účetní jednotka mohla pohledávku takto jednorázově daňově odepsat, musí splnit následující podmínky dané §24 odst. 2 zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb.:

- pohledávka při jejím vzniku byla účtována ve výnosech,
- výnosy nebyly osvobozeny od daně.

¹ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

² Upraveno zákonem č. 40/1964 Sb., občanský zákoník



Obrázek 10 – Schéma účtování odpisu pohledávky

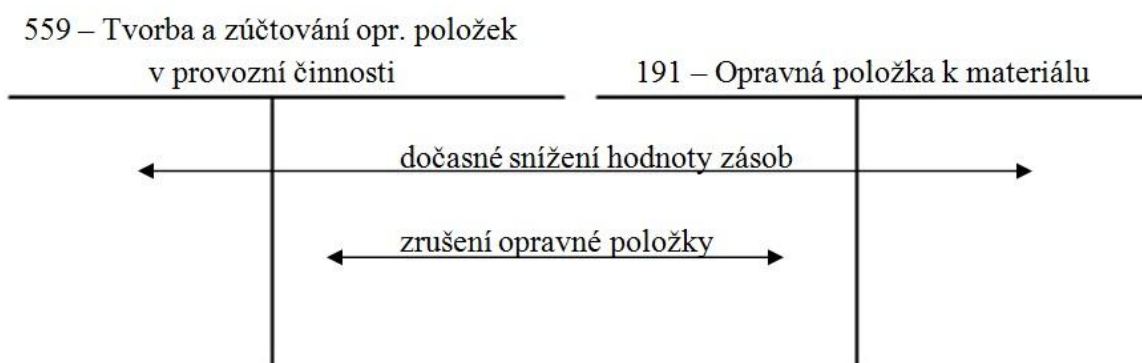
Zdroj: Vlastní

2.1.4. Tvorba opravných položek

Důvodem tvorby opravných položek je dorovnání stavu účetního se skutečností zjištěnou inventarizací majetku. Lze je tedy vytvářet pouze k majetkovým účtům. Důležitou podmínku pro tvorbu opravné položky je, že změna ocenění nemá trvalý charakter a musí se jednat vždy o snížení ceny. Schéma účtování opravných položek je vyobrazeno na Obrázku 11.

Opravné položky tvoříme u:

- dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- zásob,
- krátkodobého finančního majetku,
- pohledávek.



Obrázek 11 – Schéma účtování opravných položek u zásob

Zdroj: Vlastní

2.1.5. Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů

V průběhu účetního období dochází k časovému nesouladu mezi vznikem nákladů a výdajů a příjmů a výnosů. Z nákladů a výnosů je třeba vyloučit položky, které byly v běžném roce zaúčtovány, avšak týkají se příštích účetních období. Tato úprava se provádí

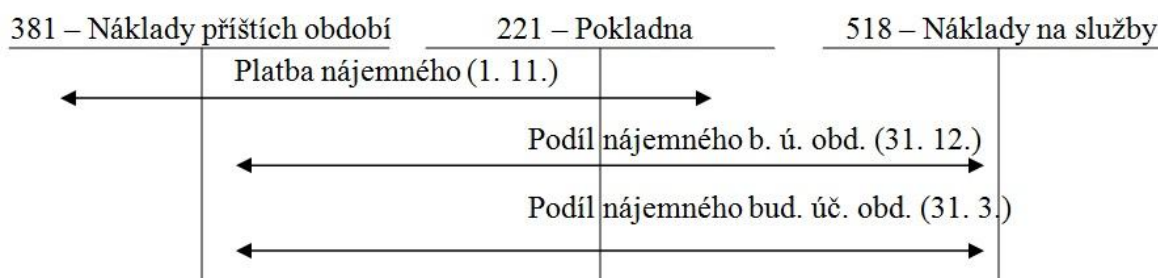
většinou na konci účetního období pomocí časového rozlišení. Tento způsob není nutný používat vždy, pokud se jedná o nevýznamné částky nebo o výdaje a příjmy pravidelně se opakující.

Pro účtování časového rozlišení je třeba splnit tři podmínky:

- znát účel vynaložené částky,
- přesnou výši částky,
- období, k němuž se částka vztahuje.

2.1.5.1. Náklady příštích období, účet 381

Na tomto účtu jsou účtovány výdaje běžného období, které se však týkají nákladů příštího účetního období, např. nájemné placené předem, náklady na zařazení většího rozsahu drobného hmotného majetku do používání, náklady na dlouhodobou propagaci placenou předem. Příklad účtování je vyobrazen na Obrázku 12.

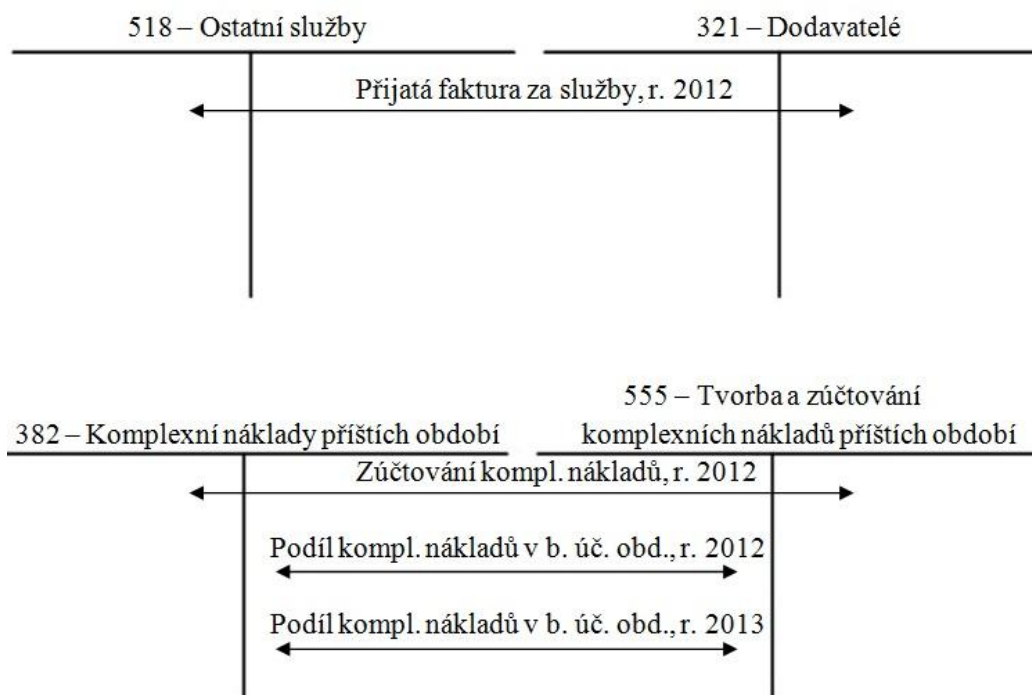


Obrázek 12 – Schéma účtování nákladů příštích období

Zdroj: Vlastní

2.1.5.2. Komplexní náklady příštích období, účet 382

Tento účet se vztahuje k několika druhům nákladů, které se rozpouští do spotřeby postupně, maximálně ale čtyři účetní období po sobě. Tímto způsobem účtujeme např. náklady na přípravu a záběh nové výroby nebo náklady na technický rozvoj. Názorný příklad účtování je zachycen na Obrázku 13.

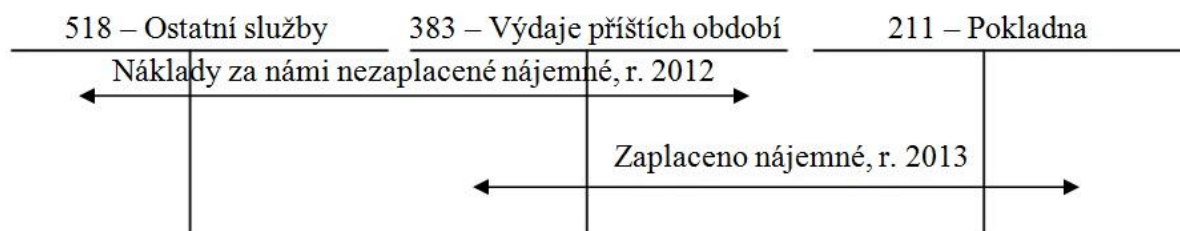


Obrázek 13 – Schéma účtování komplexních nákladů příštích období

Zdroj: Vlastní

2.1.5.3. Výdaje příštích období, účet 383

Pomocí tohoto účtu účtujeme náklady, které s běžným účetním obdobím souvisí, ale výdaj bude uskutečněn až v následujícím účetním období. Můžeme zde účtovat např. nájemné placené zpětně a prémie nebo odměny placené po uplynutí roku. Schéma účtování je zobrazeno na Obrázku 14.

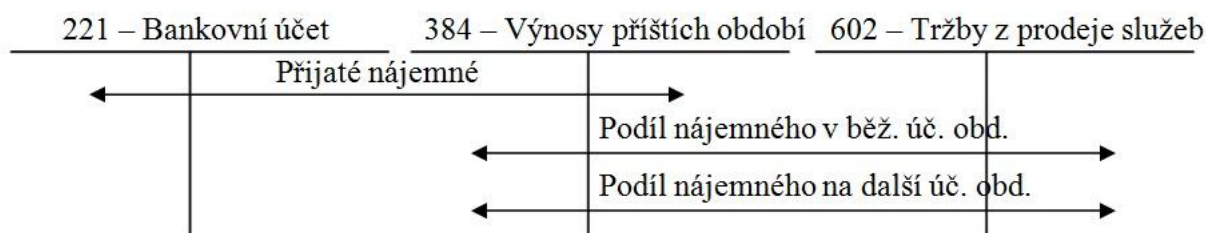


Obrázek 14 – Výdaje příštích období

Zdroj: Vlastní

2.1.5.4. Výnosy příštích období, účet 384

Na účtu 384 účtujeme příjmy v běžném účetním období, které věcně patří do výnosů v následujícím účetním období, např. nájemné placené dopředu, přijaté předplatné (naše účetní jednotka je vydavatelem), částky přijatých paušálních poplatků. Příklad účtování výnosů příštích období je zobrazen na Obrázku 15.

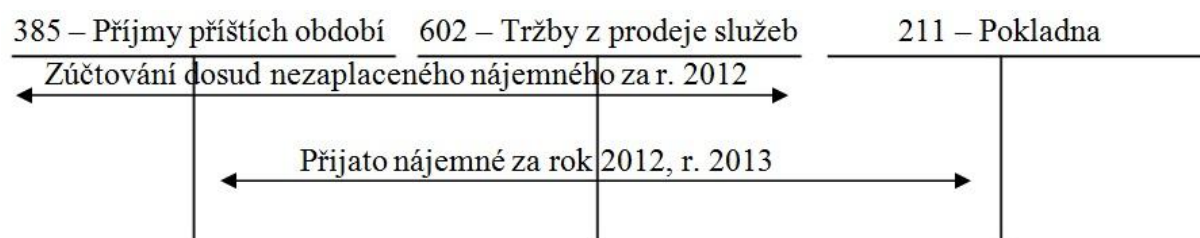


Obrázek 15 – Schéma účtování výnosů příštích období

Zdroj: Vlastní

2.1.5.5. Příjmy příštích období, účet 385

Jedná se o částky, které účetní jednotka nepřijala ke dni uzavírání účetních knih, ale přitom časově i věcně souvisí s výnosy běžného účetního období a nejsou na účtech pohledávek, např. nájemné přijaté v následujícím účetní období, provedené a odebrané dosud nevyúčtované práce a služby, výnosové provize nebo pojišťovnou přiznané a dosud neuhrazené pojistné plnění. Schéma účtování příjmů příštích období je vyjádřeno na Obrázku 16.



Obrázek 16 – Schéma účtování příjmů příštích období

Zdroj: Vlastní

2.1.6. Zaúčtování kurzových rozdílů

Při kontaktu s obchodními subjekty jiného státu je podnikatel nucen přijímat nebo naopak vydávat cizí měnu. V důsledku kolísání směnného kurzu potom vznikají kurzové rozdíly. Mohou se tvořit v těchto skupinách:

- peněžní prostředky (pokladna, ceniny, bankovní účet),
- dlouhodobé i krátkodobé pohledávky,
- dlouhodobé závazky,
- úvěry a finanční výpomoci,
- dlouhodobé finanční investice. [3]

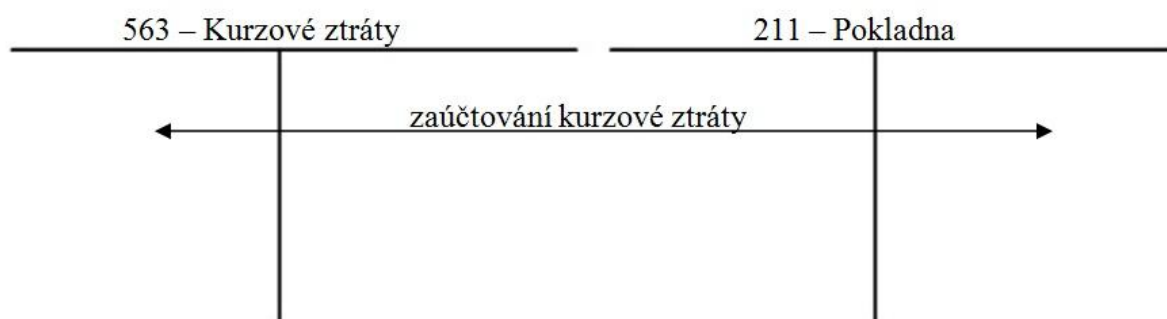
Velice důležitá je zde analytická evidence účtů podle příslušných cizích měn. Například na účtu 221.1 se eviduje Americký dolar, na účtu 221.2 zaznamenáváme všechny operace v hotovosti v Eurech, apod. Vždy na konci účetního období musí vše účetní jednotka přepočítat podle aktuálního kurzu, který vyhlašuje Česká národní banka, na měnu národní. Účetní jednotka může měnu přepočítávat podle denního nebo pevného kurzu. Denní kurz je aktuální kurz, který vyhlašuje ČNB. Ke dni účetního případu se použije vyhlášený aktuální denní kurz. Na rozdíl od toho kurz pevný se vyhlašuje na určité období (celé účetní období, měsíc, půl roku, apod.). Účetní jednotka může během tohoto období pevný kurz změnit. V případě vyhlášení devalvace nebo revalvace české měny musí být změněn vždy. Schéma účtování kurzové ztráty na pokladně je vyjádřeno na Obrázku 17 a schéma vyjadřující účtování kurzového zisku na pokladně je na Obrázku 18.

V případě devalvace domácí měny:

- oslabení domácí měny a zároveň růst kurzu zahraniční měny,
- z hlediska valutové pokladny – zisk,
- z hlediska pohledávek – zisk,
- z hlediska závazků – ztráta.

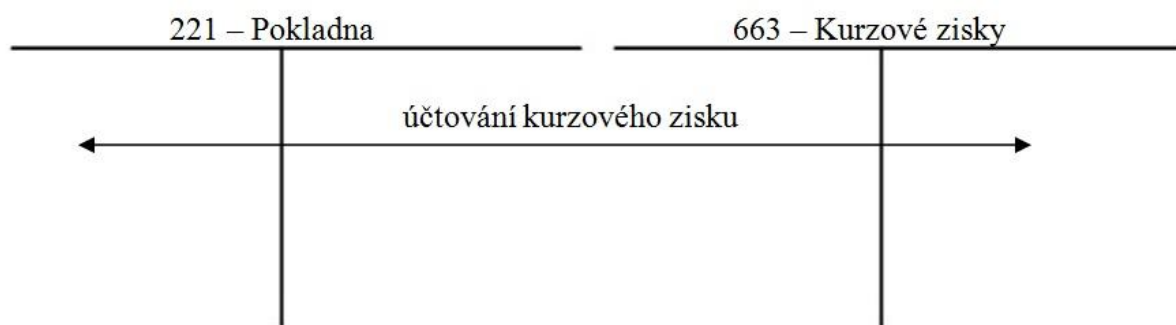
V případě revalvace domácí měny:

- posílení domácí měny a zároveň pokles kurzu zahraniční měny,
- z hlediska valutové pokladny – ztráta,
- z hlediska pohledávek – ztráta,
- z hlediska závazků – zisk.



Obrázek 17 – Schéma účtování kurzové ztráty na pokladně

Zdroj: Vlastní



Obrázek 18 – Schéma účtování kurzového zisku na pokladně

Zdroj: Vlastní

2.1.7. Tvorba rezerv

Rezervy jsou tvořeny, pokud účetní jednotka v budoucnosti plánuje velký jednorázový výdaj, který by mohl nepříznivě ovlivnit její výsledek hospodaření. Účetní jednotka v průběhu účetních období, které předchází samotné realizaci, postupně zahrnuje určitou částku nákladů, která odpovídá dané potřebě zvýšení nákladů, na nákladové účty. Tímto způsobem si tvoří zdroj pro budoucí náklad. Příklad účtování tvorby a čerpání zákonných rezerv na opravu dlouhodobého majetku je uveden jako Obrázek 19.

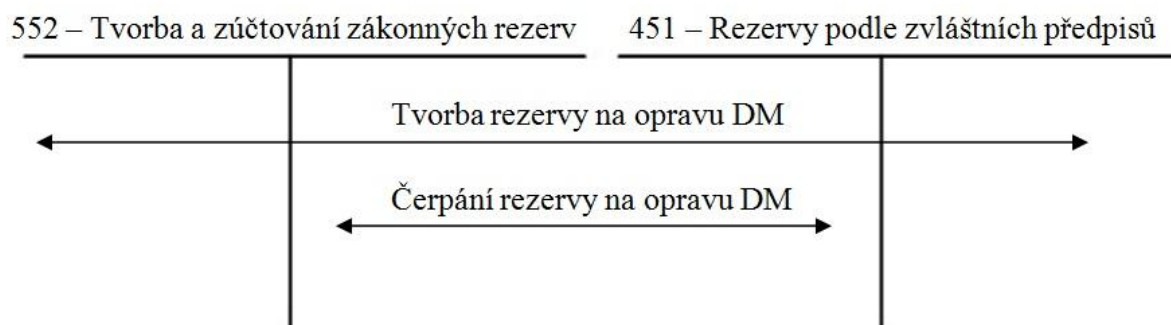
Rezervy členíme:

- 1) podle hlediska určení
 - a) rezervy účelové
 - b) rezervy obecné
- 2) podle vztahu k dani z příjmu
 - a) zákonné rezervy
 - b) účetní rezervy
- 3) podle oblasti hospodaření, kterou ovlivňují
 - a) provozní
 - b) finanční
 - c) mimořádné

Účelovými rezervami nazýváme takové rezervy, které souvisí s konkrétním majetkem. Na rozdíl od rezerv obecných, které slouží k pokrytí například rizik či ztrát z podnikání a nemají svůj konkrétní účel tvorby.

Zákonné rezervy je podnik nucen tvořit podle zákona č. 593/1992 Sb. Do této skupiny daňově účinných rezerv nejčastěji patří oprava dlouhodobého hmotného majetku.

Účetní rezervy jsou daňově neúčinné a tvoří se na základě vnitřní směrnice podniku, např. rezerva na splatnou daň z příjmu nebo na záruční opravy. [6]



Obrázek 19 – Schéma tvorby a čerpání zákonných rezerv na opravu DM

Zdroj: Vlastní

2.1.8. Zaúčtování dohadných položek

Jedná se o položky, které se týkají zúčtovacích vztahů, jenž nelze vyúčtovat jako pohledávky nebo závazky, protože u nich není známa výše. Účtujeme je v případě, že do konce účetního období neznáme jejich skutečnou výši. Máme dva typy dohadných položek – aktivní a pasivní.

Dohadné účty aktivní

Účtují se na účet č. 388 a jedná se zejména o nároky z pojistných smluv nebo neúčtované úrokové výnosy.

Dohadné účty pasivní

Účtují se na účet č. 389 a jedná se např. o nevyfakturované dodávky, nevyúčtované nákladové úroky nebo o náhrady mezd za nevybranou dovolenou.

2.2. Účetní uzávěrka

Účetní jednotka ji provádí během prvního čtvrtletí následujícího účetního období, ale je sestavována k poslednímu (rozvahovému) dni účetního období – nejčastěji k 31. prosinci. Jejím smyslem je výpočet hospodářského výsledku, zaúčtování daně z příjmu a uzavření všech účtů.

2.2.1. Výpočet hospodářského výsledku

Hospodářský výsledek je velice důležitý ukazatel, který se zjišťuje zpravidla jednou za účetní období. Říká, jak si firma vede - jestli je ve ztrátě nebo v zisku. Zjišťuje se porovnáním

nákladů a výnosů, resp. rozdílem. Výsledek hospodaření se účtuje na účet č. 710 – Účet zisků a ztrát, kam se na konci účetního období převedou obraty nákladových a výnosových účtů.

Hospodářský výsledek se skládá z:

- provozního hospodářského výsledku – vzniká rozdílem provozních nákladů (obraty účtových skupin 50 až 55) a výnosů (obraty účtových skupin 60 až 64),
- finančního hospodářského výsledku – vzniká rozdílem finančních nákladů (obraty účtových skupin 56 a 57) a výnosů (obrat účtové skupiny 66),
- mimořádného hospodářského výsledku – vzniká rozdílem mimořádných nákladů (obrat účtové skupiny 58) a výnosů (obrat účtové skupiny 68)

Součet provozního a finančního výsledků hospodaření nazýváme výsledek hospodaření z běžné činnosti (HV).

Součtem hospodářského výsledku z běžné činnosti a mimořádného hospodářského výsledku získáme hospodářský výsledek před zdaněním.

2.2.2. Výpočet daně z příjmu

Daň z příjmu patří do nákladů běžného období. Tento náklad je podnik povinen platit státu. Daň z příjmu je upravena zákonem – Zákon o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. Za každé období platí subjekt zálohu na daň, u které se na konci roku musí udělat vyúčtování, zda částka, kterou podnik má skutečně platit, odpovídá, převyšuje nebo je menší nežli částka placená na zálohách. Tyto zálohy na daň se účtují na účet č. 341 – Daň z příjmu na stranu Má dát. Stejným způsobem se účtují i vratky na dani z minulých let. Na druhé straně – Dal – se účtuje vypočítaná daň z příjmu za dané zdaňovací období.

- Postup při výpočtu daně z příjmu právnických osob:

účetní hospodářský výsledek před zdaněním

+ daňově neuznatelné náklady

- výnosy, které nejsou předmětem daně nebo jsou osvobozené

základ daně (zaokrouhlit na tisícikoruny dolů)

- odčitatelné položky

základ daně po odpočtech

daň (pro rok 2012 je sazba 19%)

- sleva na dani

konečná daň po slevě

Daňově neuznatelnými náklady, se rozumí takové náklady, které nesnižují základ daně. Jsou jimi například:

513 – Náklady na reprezentaci,

526 – Sociální náklady individuálního podnikatele,

538 – Ostatní daně a poplatky (daň dědická a darovací),

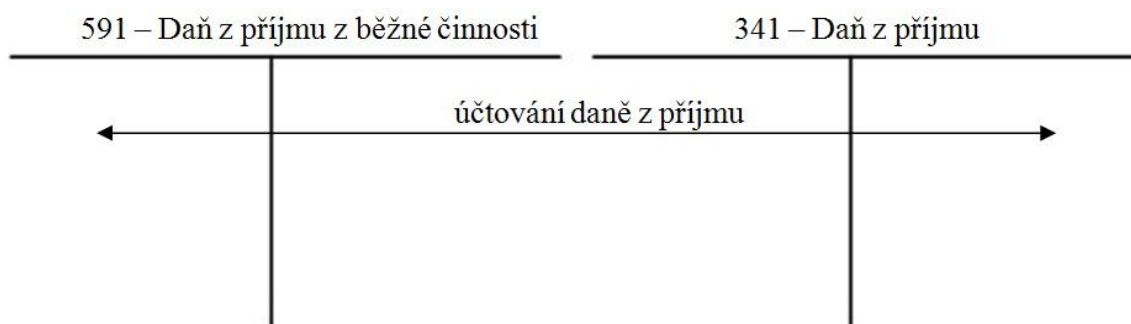
554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv,

559 – Tvorba a zúčtování opravních položek v provozní činnosti.

Mezi odčitatelné položky patří například daňová ztráta minulých let, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje nebo dary. Vše je řízeno zákonem o dani z příjmu č. 586/1992 Sb.

A v posledním kroku ještě je třeba snížit daň o slevy na dani, kterou je například sleva na zaměstnance se změněnou pracovní schopností.[6]

Schéma účtování splatné daně z příjmu z běžné činnosti je zobrazeno na Obrázku 20.



Obrázek 20 – Schéma účtování splatné daně z příjmu z běžné činnosti

Zdroj: Vlastní

2.2.3. Uzavření účtů

Probíhá pomocí účtů sedmé účtové třídy, konkrétně pomocí těchto účtů:

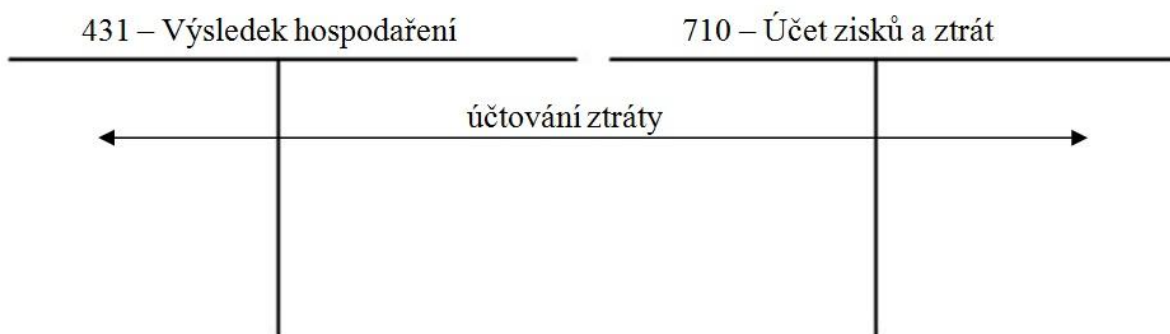
- 702 – Konečný účet rozvažný,
- 710 – Účet zisků a ztrát.

Po zaúčtování všech případů týkající se daného účetního období je na řadě uzavírání účetních knih.

V prvním kroku je třeba zjistit obraty stran Má dáti a Dal na každém ze syntetických účtů. Dalším postupem bude zjištění konečných stavů u pasivních a aktivních účtů a převod jejich konečných zůstatků na účet č. 702 – Konečný účet rozvažný.

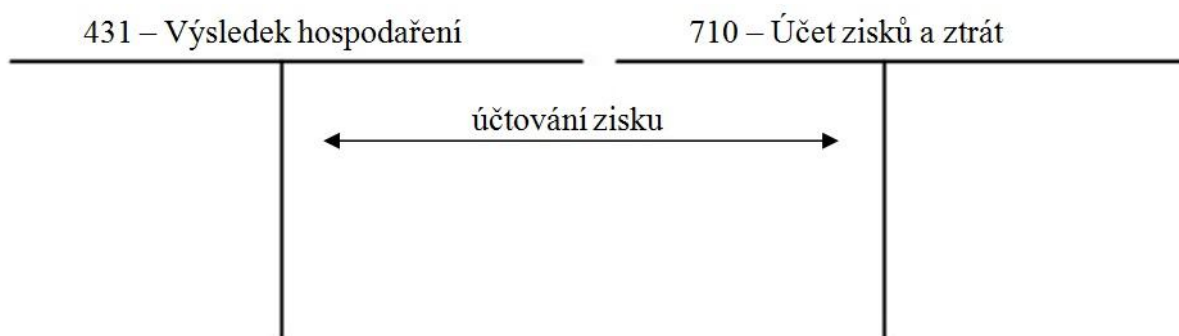
Dále musíme převést také konečné stavy nákladových a výnosových účtů tentokrát na účet č. 710 - Účet zisků a ztrát, kde zjistíme hospodářský výsledek, viz kapitola 2.2.1. Výpočet hospodářského výsledku. V konečné fázi musíme tento hospodářský výsledek převést také na účet č. 702 – Konečný účet rozvažný. Schéma účtování hospodářského výsledku – zisku je zobrazeno na Obrázku 21. Praktický příklad účtování hospodářského výsledku – ztráty je vyjádřeno na Obrázku 22.

Těmito kroky končí celé účetní období. Nyní bude nutnost připravit vše na začátek nového účetního období, ve které bude opět na konci účetního období postupovat stejnými kroky.



Obrázek 21 – Schéma účtování výsledku hospodaření – ztráty

Zdroj: Vlastní



Obrázek 22 – Schéma účtování výsledku hospodaření – zisk

Zdroj: Vlastní

3. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka je nejdůležitějším účetním záznamem, kterým vrcholí účetní práce za celé účetní období v jedné účetní jednotce. Tvoří soubor finančních výkazů, které účetní jednotka sestavuje za jedno účetní období k rozvahovému dni. Ovšem na sestavení a vyhodnocení veškerých dokumentů podniku má účetní jednotka více času. Lhůty jsou stanoveny v Zákonu o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. Tyto finanční výkazy vypovídají o hospodaření společnosti za dané účetní období.

Finančními výkazy, které jsou součástí účetní závěrky, jsou:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztrát (výsledovka),
- výkaz o peněžních tocích (cash flow),
- přehled o změnách vlastního kapitálu,
- přílohy.[11]

Cílem účetní závěrky je vytvořit sadu finančních dat, na jehož základě mohou uživatelé hodnotit a analyzovat stávající stav podniku a zároveň odhadovat jeho budoucí vývoj. Grafické vyjádření účetní závěrky schématem uvádím jako Obrázek 23.

Data by měla být uspořádána přehledně, v logické struktuře a měla by obsahovat pravdivé a spolehlivé informace, která jsou bez věcných chyb i záměrného zkreslení. [9]

K účetní závěrce může účetní jednotka přejít až v případě, že zaúčtovala všechny účetní případy, které souvisí s daným účetním obdobím. [11]

Vyskytuje se i několik různých členění účetní závěrky.

1. Podle počtu subjektů, které se účastní na účetní závěrce:

- individuální – obsahuje účetní informace pouze jedné účetní jednotky
- konsolidovaná – je sestavována za skupinu podnikatelů, obsahuje účetní informace více nežli jedné účetní jednotky

2. Podle okamžiku, ke kterému se sestavuje.

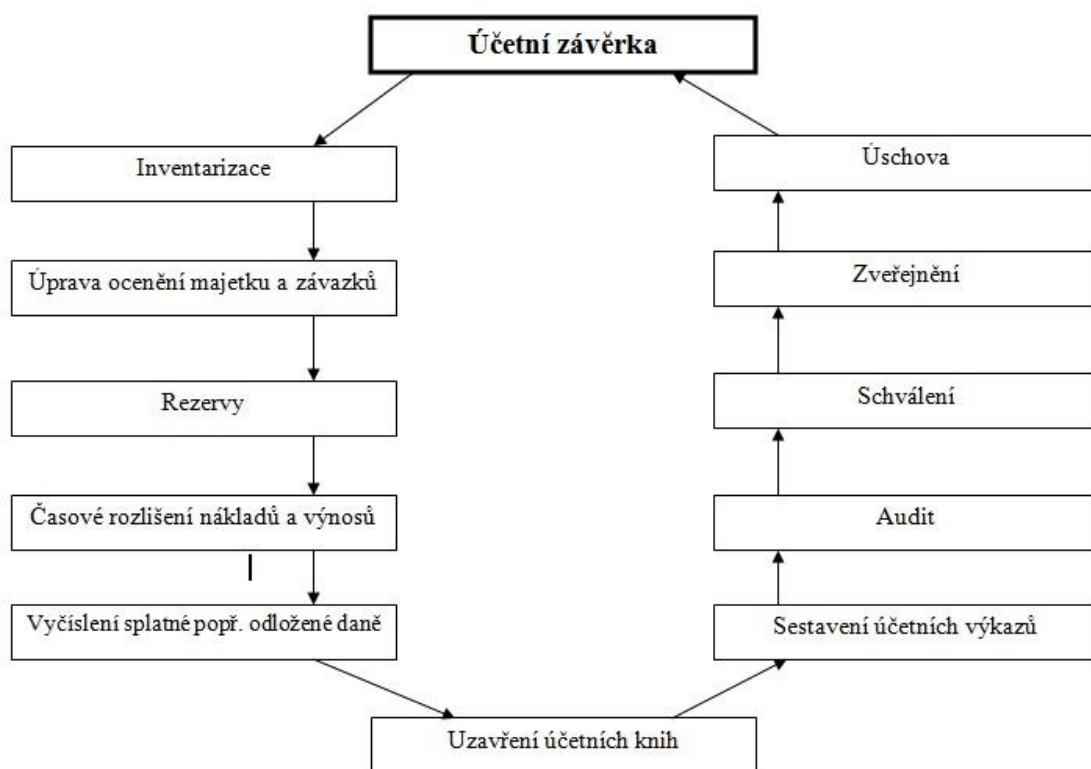
- řádná – sestavuje se v pravidelných intervalech, k poslednímu dni účetního období
- mimořádná – sestavuje se v průběhu účetního období

- mezitímní – sestavuje se pouze ve zvláštních případech vymezených Obchodním zákoníkem

Jako jeden z nejdůležitějších dokumentů podnikového účetnictví musí mít účetní závěrka určité náležitosti. Ovšem není dáno zákonem, na jakém místě budou tyto informace umístěny.

Mezi náležitosti patří:

- název účetní jednotky,
- identifikační číslo,
- právní forma účetní jednotka,
- předmět podnikání,
- rozvahový den,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky. [10]



Obrázek 23 – Vyjádření účetní závěrky schématem

Zdroj:[4]

3.1. Rozvaha

Je jedním z nejdůležitějších dokumentů podniku. V rozvaze jsou zachyceny hospodářské činnosti, které mění objem, složení nebo krytí majetku podniku. Skládá se z přehledu aktiv a pasiv podnikatelského subjektu v peněžním vyjádření k určitému okamžiku sestavení, k rozvahovému dni. Má své jasně dané náležitosti a způsob uspořádání majetku. [7]

Funkcemi sestavení rozvahy je uspořádání majetku podniku, zdrojů financování a zjištění hospodářského výsledku.

Rozlišujeme tyto druhy rozvahy:

- počáteční, která se sestavuje na začátku účetního období,
- řádná (konečná), která se sestavuje pravidelně, vždy k rozvahovému dni,
- mimořádná, která se sestavuje tehdy, když je třeba vykázat strukturu majetku.

V rozvaze jsou zachyceny aktiva a pasiva. Aktiva vyjadřují majetek podniku, který je uspořádaný podle složení. Aktiva jsou rozdělena na stálý (dlouhodobý) majetek, oběžný majetek a na ostatní aktiva, mezi které lze zahrnout časové rozlišení (náklady příštích období a příjmy příštích období). Do dlouhodobého majetku zahrnujeme dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek. A zase naopak do oběžného majetku patří zásoby (materiálu, nedokončené výroby, zboží, apod.), pohledávky, krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky.

Na straně pasiv je majetek, který je uspořádaný podle zdrojů financování. Je rozdělen na vlastní a cizí zdroje a na ostatní pasiva. Do majetku nabytého vlastními zdroji patří například základní kapitál, kapitálové fondy, hospodářský výsledek nebo fondy ze zisku. Do majetku financovaného cizími zdroji patří rezervy, závazky nebo bankovní úvěry. Na konec do ostatních pasiv je zahrnuto časové rozlišení – zejména výdaje příštích období a výnosy příštích období.

Základním a nejdůležitějším principem rozvahy je rovnost součtu obou stran – aktiv i pasiv. Jednou z nejčastějších forem rozvahy je tzv. T-forma, tedy tabulka, v jejíž levé části se uvádějí aktiva a na pravé straně pasiva. Struktura rozvahy je uvedena v Tabulce 2.

Rozvaha ke dni ...	
AKTIVA	PASIVA
1. Dlouhodobý majetek 1.1. Dlouhodobý hmotný majetek 1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek 1.3. Dlouhodobý finanční majetek 2. Oběžný majetek 2.1. Zásoby - materiál - zboží - výrobky 2.2. Peněžní prostředky - pokladna a ceniny - bankovní účty 3. Pohledávky	1. Vlastní zdroje 1.1. Základní kapitál 1.2. Hospodářský výsledek minulých let 1.3. Hospodářský výsledek účetního období 1.4. Kapitálové fondy 1.5. Fondy tvořené ze zisku 2. Cizí zdroje 2.1. Bankovní úvěry 2.2. Rezervy 2.3. Závazky - dodavatelům - zaměstnancům - ostatním subjektům (finančnímu úřadu, zdravotní pojišťovně, správně sociálního zabezpečení)
Aktiva celkem	Pasiva celkem

Tabulka 2 – Struktura rozvahy

Zdroj: Vlastní

3.2. Výkaz zisků a ztrát

Je dynamický účetní výkaz, jinak zvaný výsledovka, který je nedílnou součástí účetní závěrky podle zákona o účetnictví. Dává přehled o celkových obratech nákladových a výnosových účtů a výsledku hospodaření za účetní období.

Je rozdělena podle jednotlivých činností podniku, proto nám umožňuje vyčíslit tři výsledky hospodaření:

- provozní HV,
- finanční HV,
- mimořádný HV.

Podává informace o výsledku hospodaření z jednotlivých činností, velikosti tržeb nebo například o výši zisku. Rozvaha a výsledovka jsou propojeny účtem č. 710 - Účet zisků a ztrát (tedy výsledkem hospodaření – ztráta nebo zisk).

Struktura výkazu zisku a ztrát je předeepsaná. Menší podniky, které nemají zákonem danou povinnost ověřit uzávěrku auditorem, stačí vyhotovit zkrácenou verzi.

Zisk měří rozsah, kterým výnosy překročily v účetním období na vynaložené náklady. Základní funkcí výsledovky je tedy zjistit hospodářský výsledek běžného účetního období pomocí struktury výnosů a nákladů a hodnotit tyto vložené prostředky z hlediska ziskovosti.

Příklad vzoru výkazu zisku a ztrát je uveden v Tabulce 3.

Řádek č.	Struktura	Vztah
1.	Tržby z prodaného zboží	
2.	(-) Náklady spojené s prodejem zboží	
3.	Obchodní marže	(1 - 2)
4.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	
5.	(-) Provozní náklady	
6.	Provozní hospodářský výsledek	(3 + 4 - 5)
7.	Finanční výnosy	
8.	(-) Finanční náklady	
9.	Finanční hospodářský výsledek	(7 - 8)
10.	Mimořádné výnosy	
11.	(-) Mimořádné náklady	
12.	Mimořádný hospodářský výsledek	(10 - 11)
13.	Hospodářský výsledek za účetní období	(6 + 9 + 12)

Tabulka 3 – Schéma sestavení výkazu zisku a ztrát

Zdroj: Vlastní

Účetní jednotka může rozdělovat náklady dvěma hledisky. Záleží vždy na tom, která z variant poskytne spolehlivější a relevantnější informace.

Druhové členění nákladů je rozdělení podle jejich povahy, které je uvedeno v Tabulce 4. Na rozdíl od toho účelové členění rozděluje náklady podle jejich funkce na součást nákladů na prodej, odbyt či správu. Ukázka účelového členění je uvedena v Tabulce 5.[11]

V	Výnosy	+
V	Ostatní provozní výnosy	+
N	Změny zásob dokončeného zboží a nedokončené výroby	+
N	Spotřeba materiálu a surovin	+
N	Náklady na zaměstnanecké požitky	+
N	Odpisy	+
N	Ostatní náklady	+
	Náklady celkem	(-)
HV	Zisk	+

Tabulka 4 – Příklad výkazu zisku a ztrát za použití druhotného členění nákladů

Zdroj:[11]

V	Výnosy	+
N	Náklady na prodej	(-)
HV	Hrubý zisk	+
V	Ostatní výnosy	+
N	Náklady na odbyt	(-)
N	Správní náklady	(-)
N	Ostatní náklady	(-)
HV	Zisk	+

Tabulka 5 – Příklad výkazu zisku a ztrát za použití účelového členění nákladů

Zdroj:[11]

Vzor formy a struktury uspořádání výkazu zisku a ztráty podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. uvádím jako přílohu A.

3.3. Cash Flow

Výkaz cash flow poskytuje přehled přítoků a odtoků finančních prostředků podle jednotlivých činností za určitý účetní období. Nese informace o schopnosti podniku regenerovat peněžní toky. Je velice důležitým ukazatelem pro likvidu podniku. [4]

Výkaz musí obsahovat soulad v částkách peněžních prostředků na začátku účetního období stejně jako na jeho samotném konci. [6]

Využití výkazu o peněžních tocích:

- při krátkodobém i dlouhodobém plánování finančního hospodaření,
- při hodnocení investičních záměrů a plánování investičních akcí,
- při hodnocení platební schopnosti účetní jednotky,
- při finanční analýze a hodnocení hospodaření účetní jednotky,
- při zjišťování tržní ceny účetní jednotky.

Struktura cash flow se dělí do tří částí:

- peněžní toky z provozní činnosti,
- peněžní toky z investiční činnosti,
- peněžní toky z finanční činnosti.

Struktura a výpočet peněžního toku:

Počáteční stav peněžních prostředků k 1. 1. 20xx

+ Cash flow z provozní činnosti

+ Cash flow z investiční činnosti

+ Cash flow z finanční činnosti

Konečný stav peněžních prostředků k 31. 12. 20xx

V provozní činnosti se peněžní toky dají vyčíslit dvěma způsoby – přímou nebo nepřímou metodou. Přímá metoda spočívá ve vykázání skupiny peněžních příjmů a výdajů. Také se zde od peněžních příjmů odečítají peněžní výdaje. Na rozdíl od nepřímé metody, kde se výsledek hospodaření upravuje o nepeněžní transakce, neuhrazené náklady a výnosy minulých účetních období a položky příjmů a výdajů, které jsou spojeny s finanční a investiční činností.

V části finanční činnosti se vykazují výdaje, které souvisí s pořízením a prodejem dlouhodobého majetku, poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí.

Závěrem jsou u peněžních toků z finanční činnosti uváděny výdaje, které mají vliv na změnu ve velikosti a složení vlastního kapitálu, například výplaty nebo příjmy dividend.

[6]

Vzor formy a struktury výkazu cash flow uvádím jako přílohu B.

3.4. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Ve výkazu o změnách vlastního kapitálu se nachází informace, které se týkají změny jednotlivých položek vlastního kapitálu v průběhu účetního období, tedy mezi jeho začátkem a koncem.

Vzor a formu uspořádání přehledu o změnách vlastního kapitálu je uvedena v příloze C.

3.5. Přílohy

Obsahem přílohy účetní závěrky jsou takové informace, které by měli uživatelům, kteří do uzávěrky nahlíží, pomoci s identifikací podniku.

Mezi tyto informace mimo jiné patří:

- datum zahájení činnosti,
- jména a příjmení členů statutárních orgánů a členů dozorčí rady,
- popis organizační struktury,
- používané účetní metody,
- doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát.

4. LAS AUTODOPRAVA S. R. O.

Firma LAS autodoprava je zapsána v obchodním rejstříku od 22. 4. 2006, ale na trhu působila již mnohem dříve předtím. V prosinci roku 1991 začal jako fyzická osoba podnikat její zakladatel pan Karel Linhart starší.

Předmětem podnikání se stala autobusová doprava, která byla později rozšířena o dopravu nákladní – návěsovou, cisternovou a přepravu nebezpečného nákladu, a o půjčování přívěsů za osobní automobil. [5]

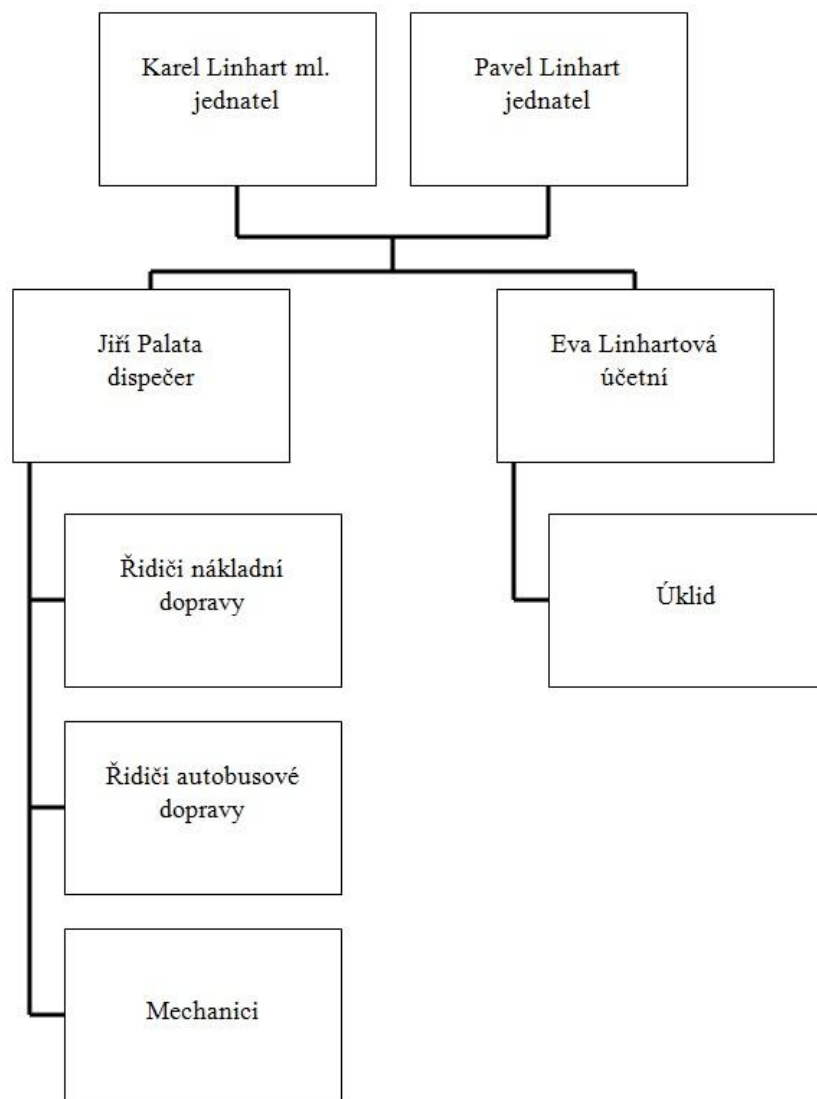
V současné době vedou společnost dva jednatelé, bratři, synové Karla Linharta staršího – Pavel a Karel mladší. Jsou nejvyšším orgánem společnosti, kterou řídí a zároveň kontrolují její činnost.

Základním pilířem podnikání firmy LAS autodoprava je nákladní přeprava, zejména návěsová, cisternová nebo přeprava potravinářských produktů. Dále se věnuje ještě autobusové dopravě (vnitrostátní i mezinárodní) a půjčovně přívěsů.

V roce 2000 podnikající fyzická osoba pan Karel Linhart st. zakoupil areál bývalého mlýna v části města Chrudim - Májov, který postupně rekonstruuje. Do areálu přesunul celý vozový park i zázemí kanceláří. Z části bývalé mlýnice se stal sklad a z protějších stájí dílna. Součástí areálu byla i vodní elektrárna, kterou se firma rozhodla opět zprovoznit a vyrábět vlastní elektrickou energii, aby ušetřili náklady. Ovšem po prvním půlroce zjistili velmi dobrou zprávu, že všechna vyrobená energie pokrývá nejen jejich veškerou spotřebu, ale dokonce její přebytek, který se rozhodli prodávat. V rámci snižování nákladů se rozhodli zřídit vlastní čerpací stanici na naftu.

Ve společnosti není sepsána kolektivní smlouva mezi zaměstnanci a vedením. Jelikož je to firma rodinná, řeší všechno především domluvou a osobním přístupem.

Společnost řídí dva jednatelé, jim je podřízen dispečer a účetní. Dispečer zajišťuje zakázky, komunikaci s klienty, tvoří harmonogram jízd a poskytuje podklady pro fakturování a mzdy. Účetní se zabývá komunikací s úřady, bankami a zajišťuje účetnictví. Podřízen jí je pouze pracovník úklidu, který zajišťuje čistotu všech prostor. Oba pracovníci v kanceláři se podílí na přijímání nových zaměstnanců. V současné době má společnost celkem 22 zaměstnanců. Organizační schéma společnosti uvádím jako Obrázek 23. [8]



Obrázek 24 – Organizační schéma společnosti LAS autodoprava

Zdroj:[8]

5. POSTUP ÚČETNÍ UZÁVĚRKY V LAS AUTODOPRAVA

S. R. O.

Podnik použil metody, které vycházejí z předpokladu, že bude ve své činnosti nadále pokračovat a není jim známá žádná skutečnost, která by jim zabraňovala nebo je omezovala v činnosti.

5.1. Inventarizace hmotného majetku

Účetní jednotka provedla fyzickou inventuru hmotného majetku, který poté zkontrolovala se stavem účetním. Porovnáním těchto dvou stavů nebyl zjištěn žádný rozdíl. Zůstatek na účtu č. 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, který činil 4 705 129,34Kč odpovídal fyzickému stavu hmotného majetku v pořizovacích cenách. Účetní jednotka odepisuje majetek vždy jednou ročně pomocí zrychlených odpisů. Celkově odpisy zařazené do 2. účtové skupiny činily 1 289 654,-Kč za rok 2007. Účetní jednotka se zabývá jak daňovými tak účetními odpisy, které činily 1 258 799,-Kč. Jejich rozdíl je 30 855,- Kč.[8]

5.2. Inventarizace zásob

Při účtování zásob používá účetní jednotka analytickou evidenci, zejména u účtu č. 112 – Materiál na skladě.

- 112.1 – Materiál na skladě – nafta v nádrži
- 112.2 – Materiál na skladě - oleje
- 112.3 – Materiál na skladě – Ad Blue

Účetní jednotka zásoby účtuje způsobem B. Ani při této inventuře nebylo zjištěno manko ani přebytek. Zůstatek na účtech odpovídal zůstatkům na skladových kartách i skutečnému stavu zásob. [8]

5.3. Inventarizace finančních účtů

Účetní jednotka ji provádí k rozvahovému dni. Na účtu č. 211 – Pokladna má zavedenou analytickou evidenci v této podobě:

- 211.1 Korunová pokladna (CZK),
- 211.2 Valutová pokladna (EUR),

- 211.3 Valutová pokladna (PLN).

K přepočtu valutové pokladny společnost používá denní kurz České národní banky. Fyzickou inventurou nebyl zjištěn žádný rozdíl. Celkem na účtu č. 211 Pokladna bylo 152 716,33Kč, což odpovídalo účetnímu stavu k danému rozvahovému dni.

Zůstatek na běžném účtu také odpovídal zůstatku dle výpisu Komerční banky, který činil 2 944 428,56Kč.

Společnost vykázala zůstatek i na účtu č. 213 – Ceniny, na kterém eviduje kupony Autobusového nádraží Florenc. Celkem jich měla uložených 8ks v hodnotě 275,-Kč/ks. Tento stav odpovídal stavu účetnímu. Celkový zůstatek na účtu činil 2 200,-Kč. [8]

5.4. Inventarizace zúčtovacích vztahů

Jedná se o revizi zúčtovacích vztahů s okolními subjekty. Tento krok zahrnuje inventarizaci pohledávek s odběrateli, zaměstnanci, státem, úřady, apod. A zároveň sem patří i inventarizace závazků s dodavateli a také zaměstnanci, státem, úřady, apod.

Inventarizace pohledávek se provádí tzv. dokladovou inventurou na příslušných účtech evidující pohledávky. Na účtu č. 311 – Odběratelé účetní jednotka vykázala zůstatek ve výši 4 744 296,90Kč, který odpovídá saldu neuhrazených vydaných faktur. Dále na účtu č. 378 – Jiné pohledávky eviduje garanční vratnou zálohu ve výši 150 000Kč. A na posledním účtu evidující pohledávky, účtu č. 314 – Poskytnuté zálohy, dodržuje účetní jednotka analytickou evidenci, kde je vedena jako účet č. 314.1 - Kauce na palubní jednotku PREMID, která činí 21 700,-Kč, což odpovídá 14ti zakoupeným jednotkám po 1550,-Kč od každého vozidla. Všechny ostatní zálohy jsou vedeny analytikou jako č. 314.2 – Ostatní zálohy, kde je evidována pouze záloha na 1ks sudu Ad Blue ve výši 4 950,-Kč. Celkem je tedy zůstatek na účtu č. 314 – Poskytnuté zálohy 26 650,-Kč

Inventarizace závazků se provádí úplně stejným způsobem jako u pohledávek, také dokladovou inventurou, zde se jedná o následující účty:

- č. 321 – Dodavatelé, kde je zůstatek 2 070 996,36Kč, který odpovídá nezaplaceným přijatým fakturám.
- č. 379 – Jiné závazky, ve kterém zůstatek také odpovídá skutečnému stavu. Je evidován ve výši 8 055,20Kč.

V neposlední řadě nesmíme zapomenout na zúčtování se zaměstnanci, státem, finanční úřadem, správou sociálního zabezpečení. V této oblasti účetní jednotka eviduje tyto účty:

- Na účtu č. 331 - Zaměstnanci je zůstatek ve výši 390 209Kč, který odpovídá čistým mzdám zaměstnanců včetně cestovného za prosinec roku 2007, splatný v lednu 2008.
- Účet č. 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění má zavedenou analytickou evidenci. Účet č. 336.1 je veden jako Okresní správa sociálního zabezpečení, kde je zůstatek ve prospěch účtu ve výši 175 149,-Kč, který odpovídá závazkům vůči sociálnímu pojištění za měsíc prosinec 2007 splatný v lednu 2008. Na účet č. 336.2 jsou evidovány pohledávky a závazky ze zdravotního pojištění, zde je zůstatek ve výši 69 553,-Kč, který stejně jako sociální zabezpečení, odpovídá zdravotnímu pojištění za měsíc prosinec 2007 splatný v lednu roku 2008.
- Účet č. 341 – Daň z příjmu je stěžejní účet pro správu daně z příjmu právnických osob, zde se zjistilo, že na zálohách bylo zaplaceno 537 600,-Kč. Podle výpočtu daně z příjmu se zjistí, zda se bude muset ještě doplatit nebo společnosti bude vrácen přeplatek finančním úřadem.
- Na účtu č. 342 – Ostatní přímé daně je zůstatek ve výši 52 647,-Kč, který odpovídá závazkům ze záloh daně z příjmu fyzickou osob ze závislé činnosti zaměstnanců za měsíc prosinec 2007 splatným v roce 2008.
- Účet č. 343 – Daň z přidané hodnoty eviduje zůstatek na vrubu účtu ve výši 433 291Kč, který odpovídá pohledávce na dani z přidané hodnoty za měsíc prosinec 2007, který je splatný dle daňového přiznání do 25. ledna 2008.
- Analytická evidence je zavedena také na účtu č. 345 – Ostatní daně a poplatky, kde pod číslem 345.1 je evidována Silniční daň a na 345.2 je Mehrwertsteuer, což je DPH odváděné za převoz osob po Německu³. Celkem je evidován na účtu zůstatek ve výši 11 965,-Kč.

V konečné fázi zúčtování závazkových vztahů nesmíme zapomenout na společníky. Společnost LAS autodoprava eviduje na účtu č. 365 - Ostatní závazky ke společníkům konečný zůstatek ve výši 1 960 000,-Kč, který odpovídá dvěma stejně velkým půjčkám, které byly podniku poskytnuty jednateli společnosti. Posledním z účtů závazků je účet č. 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti, kde je zůstatek 30 964,-Kč, který odpovídá čisté mzdě společníků za měsíc prosinec 2007, který je splatný v lednu roku 2008. [8]

³ V České republice je podnik od této daně osvobozen.

5.5. Inventarizace časového rozlišení

Účty časového rozlišení, které podléhají inventarizaci:

- č. 381 – Náklady příštích období

Na tomto účtu je vytvořena analytická evidence, která je rozdělena na finanční leasing jednotlivých dopravních prostředků (celkem 6 účtů) a na účet ostatní, kde je evidováno například havarijní pojištění, předplatné Hospodářských novin, pojištění movitých věcí nebo pojištění zaměstnanců do zahraniční. Celkový zůstatek účtu je vyčíslen na 1 961 294,49Kč, který odpovídá zůstatkům na analytických účtech časového rozlišení.

- č. 383 – Výdaje příštích období

Zde se zaevidována pojistka nákladu, telefonní poplatky a povinné ručení. Celková částka odpovídá nákladům na rok 2007 a je ve výši 19 069,89Kč.

- č. 385 – Příjmy příštích období

Zůstatek ve prospěch účtu ve výši 1 593,-Kč odpovídá příjmům roku 2008, které jsou výnosy roku 2007. [8]

5.6. Inventarizace dohadných položek

Účetní jednotka eviduje k rozvahovému dni zůstatek pouze na účtu č. 389 – Dohadné položky pasivní, kde konečná výše činí 12 167,-Kč. Tato částka odpovídá předpokládaným spotřebám. [8]

5.7. Výpočet daně z příjmu

Při porovnání nákladů a výnosů zjistila společnost LAS autodoprava, že dosahuje hospodářského výsledku + 7 206 848,-Kč za rok 2007. Společnost svým počínáním neskončila ve ztrátě, ale právě naopak dosáhla zisku. Nyní je třeba vypočítat daň z příjmu, která se ještě před uzavřením všech účtů musí zaúčtovat.

Náklady, které nesnižují základ daně:

účet č. 543	330 Kč
účet č. 513	9 193 Kč
<hr/>	
celkem	9 523 Kč

Výsledek hospodaření	7 206 848 Kč
+ daňově neuznatelné náklady	9 523 Kč
- rozdíl odpisů	30 855 Kč
<hr/>	
Základ daně	7 185 516 Kč
- hodnota darů	0 Kč
<hr/>	
Základ daně zaokrouhlený na celé tisíce dolů	7 185 000 Kč
Sazba daně pro rok 2007	24 %
<hr/>	
Daň	1 724 400 Kč
- sleva na dani	0 Kč
<hr/>	
Celková daňová povinnost	1 724 400 Kč
- zaplacené zálohy	537 600 Kč
<hr/>	
Nutno doplatit	1 186 800 Kč

Zdroj: [8]

5.8. Uzavření účtů

Po zaúčtování všech účetních případů, které souvisí s daným účetním obdobím, se mohou uzavřít veškeré účty.

Postup uzavírání účetních knih je následující:

1. zjistit konečné zůstatky účtů nákladů a výnosy
2. převést je na účet č. 710 – Účet zisků a ztrát
3. Konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv převést na účet č. 702 – Konečný účet rozvahový
4. Zůstatek účtu č. 710 (zisk) převést ve prospěch účtu č. 702

Dalším krokem uzavírání účetního období bude sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztrát.

6. ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V LAS AUTODOPRAVA S. R. O.

Nedílnou součástí účetní závěrky je sestavení účetních výkazů. LAS autodoprava sestavuje pouze tyto základní výkazy:

- rozvaha,
- výkaz zisků a ztrát,
- přílohu.

Společnost sestavila řádnou účetní závěrku vztahující se k účetnímu období 1. ledna 2007 až 31. prosince 2007. Rozvahovým dnem si účetní jednotka stanovila den 31. prosince 2007. Ovšem účetní závěrka za rok 2007 byla sestavena 6. března 2008.

6.1. Rozvaha

V rozvaze jsou zachycena veškerá aktiva a pasiva podniku. Aktiva jsou rozdělena do tří sloupců – brutto, korekce a netto. Ve sloupci brutto jsou zachyceny stavy aktiv oceněných podle Zákona o účetnictví⁴, nejčastěji na úrovni pořizovacích cen, reprodukčních cen nebo cen na úrovni vlastních nákladů. Ve sloupci korekce se objevují částky, o které je třeba sloupec brutto upravit. Jedná se o zachycení odpisů nebo opravných položek. A nakonec poslední sloupec netto. Kde je vyčíslen rozdíl předešlých dvou sloupců – brutta a korekce.

V rozvaze platí základní bilanční princip, který říká, že součet aktiv (ve sloupci netto) se musí rovnat součtu pasiv. V našem případě vše vyšlo správně – aktiva = 13 340 tis. Kč, pasiva = 13 340 tis. Kč. Bilanční princip byl dodržen. [8]

Rozvaha společnosti LAS autodoprava s. r. o. ve zjednodušeném rozsahu je zachycena v Tabulce 6.

⁴ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001	14938	1598	13340	7804
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	4705	1598	3107	1203
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	4705	1598	3107	1203
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006			0	
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	8270	0	8270	4174
C. I.	Zásoby	008	250		250	178
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	4921		4921	2639
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	3099		3099	1357
D. I.	Časové rozlišení	012	1963		1963	2427

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období	Minulé účetní období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013	13340	7804
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014	7786	2303
A. I.	Základní kapitál	015	600	600
A. II.	Kapitálové fondy	016		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	60	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	1643	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	5482	1703
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	5535	5489
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		
B. III.	Krátkodobé závazky	023	5535	5489
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025	19	11

Tabulka 6 - Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu společnosti LAS autodoprava

Zdroj: [8]

6.2. Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát je uspořádání položek výnosů, nákladů a výsledků hospodaření. Vše je opět vyjádřeno v Kč (stejně jako tomu bylo u rozvahy).

Společnost výsledovku sestavuje pomocí druhotného členění nákladů. Je členěna na tři části – provozní, finanční a mimořádnou. V každé z částí se zjišťuje výsledek hospodaření, který vzniká rozdílem takových nákladů a výnosů, které do dané skupiny patří. Údaje se zachycují ve 2 sloupcích. V prvním jsou zachyceny údaje na sledované období a ve sloupci druhém jsou údaje z předešlého účetního období. Údaje jsou zachyceny v celých tisících Kč.

V hlavičce výkazu musí být označení, o jaký se jedná výkaz, k jakému dni je sestavován, identifikace účetní jednotky a sídliště účetní jednotky. [8]

Výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu společnosti LAS autodoprava s. r. o. je uvedena v Tabulce 7.

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		24
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	3	0	-24
II.	Výkony	4	36850	18562
B.	Výkonová spotřeba	5	18965	11227
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 05)	6	17885	7311
C.	Osobní náklady	7	7538	4019
D.	Daně a poplatky	8	892	295
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9	1259	339
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	127	133
H.	Ostatní provozní náklady	14	1040	517
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		

*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 06 - 07 - 08 - 09 + 10 - 11 - 12 + 13 - 14 + (-15) - (-16)]	17	7283	2274
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26	1	
N.	Nákladové úroky	27	28	18
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29	48	15
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření [ř. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - 25 + 26 - 27 + 28 - 29 + (-30) - (-31)]	32	-75	-33
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	1724	538
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17 + 32 - 33)	34	5482	1703
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 - 36 - 37)	38	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 34 + 38 - 39)	40	5482	1703
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 40 + 37 + 33 + 39)	41	7207	2241

Tabulka 7 – Výkaz zisků a ztrát ve zjednodušeném rozsahu společnosti LAS autodoprava

Zdroj: [8]

Provozní výsledek hospodaření za sledované období vyšel 7 283 tis. Kč, na rozdíl od minulého účetního období, kde vyšel 2 273 tis. Kč. Finanční výsledek za rok 2007 vyšel záporný 76 tisíc Kč. Oproti tomu v roce předešlém vyšel také záporný, ale pouze 32 tisíc Kč. Žádné mimořádné náklady ani výnosy účetní jednotka nezaznamenala. Výsledek hospodaření před zdaněním vyšel 7 207 tis. Kč jako součet výsledku hospodaření za účetní období, daně z příjmů z mimořádné činnosti, daně z příjmu z běžné činnosti a převodu podílu na výsledku hospodaření společníkům. [8]

6.3. Příloha k účetní závěrce

Přílohu k účetní závěrce společnost LAS autodoprava s. r. o. vyhotovuje v zákonem dané formě. V příloze se můžeme setkat s dalšími velmi důležitými informacemi o společnosti, které se nedají vyčíst z rozvahy ani výkazu zisků a ztrát. Tyto důležité skutečnosti se týkají jejího hospodaření a ekonomiky.

V příloze můžeme najít následující body:

- Obecné údaje
 - Zde je zapsáno datum vzniku společnosti, jednatele firmy, jejich vklady a ostatní osoby, které mají podstatný nebo rozhodující vliv na účetní jednotku, adresa provozovny a statutární orgány.
- Údaje o ovládaných osobách.
- Údaje o zaměstnancích
 - Zde je zapsán průměrný počet zaměstnanců a řídicích pracovních a poté jsou zde vyčísleny osobní náklady na zaměstnance a jednatele, a odměny statutárním orgánům.
- Výše půjček, úvěrů, zajištění a ostatních plnění osobám, které jsou statutárním orgánem.
- Informace o aplikaci obecných účetních zásad, použitých účetních metodách a způsobem oceňování a odpisování.
 - Tento bod je rozdělen do tří částí. V první jsou obsaženy zásady podle kterých se účetní jednotka řídí. V druhé části jsou popsány způsoby oceňování jednotlivých majetků společnosti. A nakonec ve třetí části je popsán způsob odepisování.
- Odchytky od metod podle §7 odst. 5 zákona o účetnictví.

- Stanovení opravných položek a oprávek k majetku, přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu a reálná hodnota majetku a závazků, ocenění cenných papírů a derivátů reálnou hodnotou.
 - Tento bod je rozdělen do 4 částí. V první je stanovení opravných položek, v druhé je stanovení oprávek majetku, ve třetí způsob přepočtu údajů v cizích měnách na měnu českou a v poslední způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků, popis použitého oceňovacího modelu, změny reálné hodnoty.
- Doplňující ukazatele
 - Kde účetní jednotka vykazuje například závazky zdravotního pojištění po splatnosti, daňové nedoplatky po lhůtě splatnosti nebo zda má závazky pojistného na sociálním zabezpečení a na státní politiky zaměstnanosti po lhůtě splatnosti.
- Důležité informace týkající se majetku a závazků
 - V posledním bodě Přílohy jsou informace o zřizovacích výdajích, o pronájmu majetku, zda má účetní jednotka nějaké závazky po lhůtě splatnosti delší nežli 180 dnů, apod.

Z těchto informací je možné vyčíst, že společnost za rok 2007 měla 22 zaměstnanců, pouze 2 řídicí zaměstnance. Náklady společnosti na zaměstnance činily 5 446 tis. Kč a osobní náklady jednatelů 616 tis. Kč.

Dále o účetní jednotce poskytuje následující informace:

- řídí se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a českými účetními standardy,
- veškerý nakoupený majetek oceňuje pořizovací cenou, majetek vyrobený ve vlastní režii oceňuje cenou na úrovni vlastních nákladů,
- kurzové rozdíly přepočítává v okamžiku uskutečnění účetního případu denním kurzem vyhlášením ČNB.

LAS autodoprava oceňuje nakoupený dlouhodobý majetek pořizovací cenou, nakoupené zásoby také cenou pořizovací. Do vedlejších pořizovacích nákladů zahrnuje balné, poštovné a dopravy. Zásoby vytvořených ve vlastní režii oceňuje na úrovni vlastních nákladů. [8]

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo popsání procesu účetní závěrky a uzávěrky v obchodní společnosti, ve kterém byly uplatněny a aplikovány znalosti a teoretické poznatky nabyté studiem odborné literatury.

V teoretické části jsou uvedeny obecné principy, pojmy, funkce účetnictví a účetní doklady. Byly použity informace čerpané z odborných publikací od různých autorů. Ve své podstatě měli všichni autoři stejný názor, nijak výrazně se neodlišovali.

Do vypracování teoretické části bylo zahrnuto i seznámení s předpisy, které rámcují celé účetnictví, a stanovují povinnosti účetní jednotky.

Jedním z nejdůležitějších principů účetnictví je princip aktuálnosti, který zajišťuje přiřazení všech nákladů a výnosů do období, se kterým věcně i časově souvisí. Napomáhá to během účetního období předejít rozdílům mezi stavem skutečným a účetním. Účetnictví po odstranění těchto odchylek podává pravdivý obraz o hospodaření a stavu majetku účetní jednotky k danému rozvahovému dni. Účetní uzávěrka zahrnuje posloupnost prací, které účetní jednotce pomůžou ukončit účetní období a zároveň zajišťují správnost a úplnost údajů vedených v účetnictví.

Jednou z konečných fází účetní uzávěrky je výpočet hospodářského výsledku a následně výpočet daně z příjmu. Hospodářský výsledek je velice důležitý ukazatel, který říká, jak si firma vede, zda je v zisku nebo ve ztrátě.

Účetní závěrkou vrcholí účetní práce za celé účetní období. Je to soubor finančních výkazů, které je jednotka povinna sestavovat k rozvahovému dni a přikládat k daňovému přiznání.

Kromě přiznání k dani z příjmů odevzdává účetní jednotka i svou účetní závěrku. Účetní jednotka si může zjistit výsledek hospodaření kdykoli během roku, sestavením mezitímní uzávěrky.

I přesto, že je dán rozvahový den, ke kterému se ukončují všechny knihy a zavírají se účty, účetní závěrka se vyhotovuje až dlouhou dobu po něm, protože doklady, které časově i věcně souvisí s daným účetním obdobím, chodí ještě dlouho po něm.

V praktické části jsou popsány konkrétními procesy účetní jednotky ve společnosti LAS autodoprava s.r.o. Při zaúčtování všech účetních případů, které s daným obdobím věcně i časově souvisí, bylo zjištěno, že aktiva celkem jsou 13 340 tis. Kč. Stejně tak vyšla i strana pasiv v rozvaze. Aktiva jsou nejvíce zastoupena oběžným majetkem, který tvoří 61,99%

z celkových aktiv. Na rozdíl od toho v předchozím účetním období tvořil pouze 53,49% z celkových aktiv.

Na straně pasiv byl nejvíce zastoupen vlastní kapitál, který je tvořen 58,37% z celkových pasiv na rozdíl tomu od předcházejícího účetní období, kdy největší procentuální část pasiv tvořily cizí zdroje a to 70,34%.

Hospodářský výsledek před zdaněním vyšel v běžném účetním období 7 207 tis. Kč, což bylo o 221,6% procent více nežli v období minulém, kdy byl hospodářský výsledek 2 241 tis. Kč.

Úplným závěrem bych společnosti LAS autodoprava s. r. o. doporučila opatření, které souvisí s archivováním dokladů. Navrhovala bych, aby své doklady a všechny výkazy začala shromažďovat v elektronické podobě, protože do této doby společnost všechno tiskla a archivovala pouze v papírové podobě. Protože tím ušetří spoustu místa a také se minimalizuje riziko toho, že se dokument ztratí nebo poničí. Samozřejmostí je, že nelze odbourat veškeré papírové doklady, některé musí zůstat tzv. černé na bílém v papírové podobě, ale většina z nich by stačila pouze v elektronické podobě.

V dané společnosti byly porovnány základní předpisy a postupy, podle kterých se účetní jednotka řídí, a nebyly zde shledány závažné nedostatky.

Velkým přínosem pro mě byla školní praxe, kterou jsem absolvovala na vysoké i střední škole, kdy jsem měla možnost poznat chod společnosti, její vedení a zaměstnance. Ověřila jsem si tak mnohé teoretické poznatky přímo v praxi. Tímto bych ráda ještě jednou společnosti LAS autodoprava s. r. o. poděkovala.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] Co je účetnictví?. Podvojně-ucetnictvi: Vše o podvojném účetnictví [online]. 2012 [cit. 2013-04-14]. Dostupné z: <http://podvojně-ucetnictvi.webnode.cz/co-je-ucetnictvi/co-je-ucetnictvi/>
- [2] KOCH, Jiří. Účetní závěrka podnikatelů za rok 2010. Český Těšín: Poradce, 2011, 176 s. ISBN 978-807-3653-231
- [3] KOVANICOVÁ, Dana. Nová abeceda účetních znalostí pro každého. 4. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 1996, ii, 301 s., příl. ISBN 80-859-6711-1.
- [4] KYNCLOVÁ, Daniela. Účetní závěrka v příkladech. Vyd. 1. Brno: Computer Press, c2007, viii, 201 s. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-80-251-1565-7.
- [5] LAS Autodoprava s.r.o. Chrudim. LAS Autodoprava s.r.o. Chrudim [online]. 2012 [cit. 2013-03-28]. Dostupné z: <http://www.las-autodoprava.cz/>
- [6] LOUŠA, František. Účetnictví podnikatelů 2008: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2008. Praha: ASPI, 2008, xxviii, 630 s. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7357-336-2.
- [7] MUNZAR, Vladimír, Hana BŘEZINOVÁ, Ludmila MUZIKÁŘOVÁ. Základy podvojného účetnictví. 1. vyd. Praha: Bilance, 1995, 164 s. ISBN 978-802-3833-515.
- [8] Podnikové dokumenty
- [9] SEDLÁČEK, Jaroslav. Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2004, xiii, 273 s. ISBN 80-717-9859-2.
- [10] SCHIFFER, Vladimír. Správně vedené účetnictví. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 274 s. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-575-5.
- [11] STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka 2007. Praha: ASPI a. s., 2007. ISBN 978-80-7357-302-7.

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A	Vzor výkazu zisků a ztráty ve zjednodušeném rozsahu
Příloha B	Vzor výkazu cash flow
Příloha C	Vzor přehledu o změnách vlastního kapitálu

Příloha A

Vzor výkaz zisků a ztráty ve zjednodušeném rozsahu

<p>Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů</p>	<p>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zjednodušeném rozsahu</p> <p>ke dni (v celých tisících Kč)</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">IČ</div>	<p>Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky</p> <p>.....</p> <p>Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, M-I-I se od bydliště</p> <p>.....</p>
---	---	--

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 – 02)	03		
II.	Výkony	04		
B.	Výkonová spotřeba	05		
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 – 05)	06		
C.	Osobní náklady	07		
D.	Daně a poplatky	08		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13		
H.	Ostatní provozní náklady	14		
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 06 – 07 – 08 – 09 + 10 – 11 – (+/-) 12) + 13 – 14 + (-15) – (-16)]	17		
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23	-	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29		
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - (+/-)25 + 26 - 27 + 28 - 29 + (-30) - (-31))	32		
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17 + 32 - 33)	34		
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 - 36 - 37)	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 34 + 38 - 39)	40		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 17 + 32 + 35 - 36)	41		

Seřazeno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Příloha B

Vzor výkazu cash flow

strana 1/2

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za období od do

IČO:
Název a sídlo účetní jednotky

Položka	Text	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
P.	Stav peněžních prostředků (PP) a ekvivalentů na začátku účetního období		
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOST)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním		
A.1.	Úprava o nepeněžní operace		
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv(+) s vyj. zúst. ceny a dále umof. opr. poř. k majetku		
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv		
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv, vyúčt. do výnosů -, do nákladů +		
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)		
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+), s vyj. kap., vyúčtované výnosové úroky (-)		
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace		
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pr.kap.		
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu		
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-) au čas. rozlišení		
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-) pu čas. rozl.		
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)		
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního maj. nespadaající do PP a ekv.		
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimoř. položkami		
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)		
A.4.	Přijaté úroky (+)		
A.5.	Zaplacená daň za běžnou činnost a za doměrky za minulé období (-)		
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimoř. úč. př. včetně daně z příjmů z mimoř. čin.		
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)		
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti		

Položka	Text	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv		
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám		
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti		
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ			
C.1.	Dopady změn dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků na PP a ekv.		
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na PP a ekv.		
C.2.1.	Zvýšení PP a ekv. z titulu zvýšení základního kapitálu (RF) (+)		
C.2.2.	Vypacení podílu na vlastním kapitálu společnickům (-)		
C.2.3.	Další vklady PP společníků a akcionářů		
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)		
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)		
C.2.6.	Vypacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zapl. srážkové daně (-)		
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti		
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků		
R.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci období		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Příloha C

Vzor přehledu o změnách vlastního kapitálu

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU ke dni 31. prosince 2011 (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

		Počáteční zůstatek	Zvýše ní	Sníže ní	Koneč ný zůstatek
A .	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
B .	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C .	Součet A +/- B	0	XX	XX	XX
D .	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
*	Součet A +/- B +/- D	XX	XX	XX	0
E .	Emisní ážio	0	0	0	0
F.	Rezervní fondy	0	0	0	0
G .	Ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0
H .	Kapitálové fondy	0	0	0	0
I.	Rozdíly z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J.	Zisk minulých účetních období	0	0	0	0
K .	Ztráta minulých účetních období	0	0	0	0
L.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	0	XX	0
*	Celkem	0	0	0	0