

Účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti XYZ, a. s.

Kateřina Urbancová

Bakalářská práce
2013

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kateřina URBANCOVÁ**
Osobní číslo: **M10251**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti XYZ, a. s.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Vypracujte kritickou literární rešerši týkající se problematiky účetní uzávěrky a závěrky.

II. Praktická část

- Provedte analýzu stávajícího stavu účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti XYZ, a. s.
- Na základě předchozí analýzy navrhnete soubor opatření a doporučení pro zlepšení současného stavu dané problematiky.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

ČESKO. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: Sběrka zákonů České republiky. 2002, částka 174, s. 9690–9721. ISSN 1211–1244. Dostupná také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3993>

ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Sběrka zákonů České republiky. 1991, částka 107, s. 2802–2810. ISSN 1211–1244. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2519>

DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 6. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2011, 208 s. ISBN 978-80-247-4060-7.

KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012, 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.

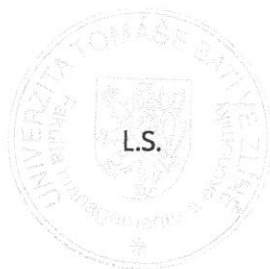
Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: 21. června 2013

Termín odevzdání bakalářské práce: 12. srpna 2013

Ve Zlíně dne 21. června 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacího zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 1. 8. 2013

Kateřina Urbanová

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídně k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá analýzou účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti XYZ, a. s. Cílem teoretické části je seznámení s problematikou účetní uzávěrky a závěrky. V rámci účetní uzávěrky jsou nejdříve popsány přípravné práce, které vedou ke zjištění výsledku hospodaření a následně k uzavření účetních knih. Kapitola o účetní závěrce je zaměřena především na popis a význam nejdůležitějších účetních výkazů jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu a výkaz o peněžních tocích. Cílem praktické části je analyzovat stávající stav účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti XYZ, a. s. Součástí bakalářské práce je také soubor opatření a doporučení pro zlepšení současného stavu dané tematiky ve vybrané společnosti.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, daň z příjmů, výsledek hospodaření

ABSTRACT

Bachelor thesis deals with the analysis of the book closing and final accounts in the company XYZ, a. s. The target of theoretical part is to give information about book closing and final accounts. Within the bounds of book closing are first described preparatory works leading to the detection comprehensive income and subsequently to closing books of account. The chapter about final accounts is primarily focused on the description and meaning of the most important financial statements such as balance sheet, income statement, notes, statement of changes in equity and statement of cash flows. The aim of the practical part is to analyze current situation of the book closing and final accounts in company XYZ, a. s. Part of the Bachelor thesis are also set of measures and recommendations to improve the current situation of subject matter in the selected company.

Keywords: book closing, final accounts, balance sheet, income statement, notes, income taxes, comprehensive income

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce doc. Ing. Marii Pasekové, Ph.D. za odborné rady a připomínky.

Také bych chtěla poděkovat vedoucí odboru účetnictví společnosti XYZ, a. s. za věnovanou pozornost, ochotu a poskytnutí materiálů potřebných k vypracování bakalářské práce.

„Greenův princip první úspěšnosti: Když se vám podaří vyplnit daňové přiznání na poprvé, určitě vás čeká nějaká vážnější nepříjemnost.“

Murphyho zákony

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 PŘÍPRAVNÉ FÁZE PRO ÚČETNÍ UZÁVĚRKU	13
1.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ	13
1.2 OPRAVNÉ POLOŽKY	17
1.3 ODPIS POHLEDÁVEK A DLOUHODOBÉHO MAJETKU	18
1.3.1 Odpis pohledávek	18
1.3.2 Odpis dlouhodobého majetku	19
1.4 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	20
1.5 DOHADNÉ POLOŽKY	21
1.6 REZERVY	21
1.7 ZÁVĚREČNÉ OPERACE U ZÁSOB	24
1.8 KURZOVÉ ROZDÍLY	24
2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	25
2.1 ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADU DANĚ	25
2.2 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A JEJÍ ZAÚČTOVÁNÍ	29
2.3 ODLOŽENÁ DAŇ	30
2.4 UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	31
3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	33
3.1 ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	36
3.2 PŘÍLOHA.....	38
3.2.1 Všeobecné informace o účetní jednotce.....	39
3.2.2 Informace o účetních metodách, zásadách a způsobech oceňování a odpisování	39
3.2.3 Doplnující informace k účetním výkazům	40
3.2.4 Výkaz o peněžních tocích a o vlastním kapitálu	41
3.3 VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	42
3.4 VÝKAZ CASH FLOW	42
II PRAKTICKÁ ČÁST	44
4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XYZ, A. S.	45
4.1 PROFIL FIRMY	45
4.2 HISTORIE	46
4.3 FILOZOFIE	47
4.4 VÝVOJ POČTU ZAMĚSTNANCŮ A VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ	47
5 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY A ZÁVĚRKY VE SPOLEČNOSTI XYZ, A. S.	51
5.1 ANALÝZA PŘÍPRAVNÝCH FÁZÍ PRO ÚČETNÍ UZÁVĚRKU	51
5.1.1 Inventarizace majetku a závazků	51
5.1.2 Opravné položky	55
5.1.3 Odpis pohledávek a dlouhodobého majetku	56
5.1.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů	58

5.1.5	Dohadné položky	59
5.1.6	Rezervy	60
5.1.7	Závěrečné operace u zásob.....	60
5.1.8	Kurzové rozdíly.....	60
5.2	ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY A ZÁVĚRKY	61
6	SOUBOR OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ.....	67
	ZÁVĚR	71
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	73
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	78
	SEZNAM OBRÁZKŮ	79
	SEZNAM TABULEK.....	80
	SEZNAM PŘÍLOH.....	81

ÚVOD

Nejdůležitějším obdobím v životě podniku z pohledu účetnictví je jednoznačně čas, kdy se bezprostředně blíží konec roku, ať už se jedná o konec roku hospodářského či kalendářního dle toho, který z nich si účetní jednotka zvolila za své účetní období. Vyvrcholením takového účetního období je právě účetní závěrka. Ta poskytuje informace o stavu majetku a závazků a vlastního kapitálu k poslednímu dni účetního období. Dalším cílem účetní závěrky je také poskytnout údaje o výsledku hospodaření v průběhu tohoto účetního období. (Paseková, 2010, s. 180)

Informace obsažené v účetní závěrce využívá celá řada uživatelů. Investorům pomáhají při rozhodování o poskytnutých investicích do podniku, vlastníci a obchodní partneři údaje ze závěrky používají k výpočtu a posouzení solventnosti, likvidity, rentability, ale také k analýze zadluženosti firmy. V českém účetním prostředí jsou údaje vyskytující se ve výkazech účetní závěrky primárně určeny pro potřeby státu, především tedy pro daňové účely. Tím se účetní závěrka sestavená dle české legislativy výrazně liší od účetní závěrky sestavené dle požadavků IFRS. Mezinárodní účetní standardy stanovují pouze požadavky na zveřejnění určitých položek a důležitých informací v účetní závěrce, nikoli vzhled závěrky jako takové. A právě díky tomu je účetní závěrka dle IFRS určena pro daleko širší skupinu uživatelů a poskytuje mnohem více informací pro vlastníky, věřitele a banky. Pokud účetní jednotka obchoduje na trhu cenných papírů v rámci EU, je povinna sestavit účetní závěrku taktéž podle mezinárodních účetních standardů.

V této práci se však budeme blíže věnovat závěrce dle české legislativy a právě základním předpisem, který upravuje povinnost sestavovat účetní závěrku, je zákon o účetnictví. Na zákon o účetnictví navazují další předpisy, které nazýváme prováděcí. Jsou jimi vyhláška a České účetní standardy. A protože se budeme v praktické části věnovat akciové společnosti, tak je nutné podotknout, že pro tuto obchodní společnost účetní závěrku upravuje vyhláška č. 500 pro podnikatele a České účetní standardy vydávané Ministerstvem financí, které slouží pro dosažení jednoty používaných účetních metod, čímž je zajištěna i větší srovnatelnost účetních závěrek mezi podniky. Dalším velmi důležitým předpisem, kterým se účetní jednotka při sestavení závěrky řídí, je vnitropodniková účetní směrnice. V ní nalezneme používané účetní metody, u nichž nám předchozí právní předpisy umožňují volbu, ale také zde najdeme harmonogram prací spojených s roční účetní závěrkou. Aby to ale nebylo až tak jednoduché, je zde ještě celá řada dalších zákonů a vyhlášek, které musí být

dodrženy. Jedná se o obchodní zákoník, zákon o daních z příjmů, zákon o dani z přidané hodnoty a zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů.

Než je sestavena účetní závěrka je nutno vykonat celou řadu úkonů jako například uzavřít účetní knihy a tím i účetní období. Tyto úkony nazýváme účetní uzávěrkou. Účetní uzávěrka je nutná pro to, aby účetní závěrka poskytovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak to vyžaduje zákon o účetnictví.

Autorka práce v rámci kapitoly o přípravných fázích pro účetní uzávěrku nebude věnovat pozornost úkonům ke konci účetního období, které jsou spojeny s cennými papíry, obchodními podíly a deriváty, a dále se nebude věnovat odpisům technického zhodnocení. V oblasti účetní závěrky se podrobněji zaměří pouze na povinné výkazy pro akciovou společnost, ale nebude se hlouběji zabývat obsahem výroční zprávy a zprávy auditora, a to především z toho důvodu, že autorka práce (ani zákon) je nepovažuje za nedílný celek závěrky jako takové, ale pouze za úkony, které se uskutečňují současně s účetní závěrkou nebo bezprostředně po ní.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PŘÍPRAVNÉ FÁZE PRO ÚČETNÍ UZÁVĚRKU

Základním cílem prací, které předcházejí účetní uzávěrce, je zabezpečit věcnou správnost a úplnost údajů. (Verlag Dashöfer, 2012) Věcnou správností je myšleno, že účetnictví odpovídá skutečnosti, a úplnost údajů znamená, že v účetnictví jsou zachyceny veškeré účetní případy, které do daného účetního období náleží.

Většina literatury následující přípravnou fází pro účetní uzávěrku uvádí jako součást uzávěrky samotné. Autorka práce však považuje za důležité tyto činnosti od uzávěrky jako takové oddělit, ačkoli se tyto úkony provádějí zpravidla ke konci účetního období. Důvodem pro toto oddělení je, že bez níže uvedených činností by vedené účetnictví nebylo úplné a tudíž by nebylo možné zjistit velikost hospodářského výsledku před zdaněním a následné zdanění, které autorka práce zařadila do uzávěrkových operací.

Mezi přípravné fáze pro účetní uzávěrku by tedy autorka uvedla tyto činnosti, které se většinou shodují s přípravnou fází, jak ji uvádí Jiří Strouhal (2011, s. 24):

- inventarizace majetku a závazků;
- opravné položky;
- odpis pohledávek a dlouhodobého majetku;
- časové rozlišení nákladů a výnosů;
- dohadné položky;
- rezervy;
- závěrečné operace u zásob;
- kurzové rozdíly.

1.1 Inventarizace majetku a závazků

Zákon o účetnictví stanovuje povinnost účetních jednotek inventarizovat majetek a závazky. Podle § 29 zákona o účetnictví: „účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví...“ V rámci inventarizace je účetní jednotka také povinna účtovat o změně ocenění majetku a závazků, tedy o tzv. opravných položkách. Těmi se ale bude autorka práce zabývat v samostatné kapitole. (Česko, 1991b)

Podle Ryneše (2013, s. 67-68) rozlišujeme dva druhy inventarizace a to podle toho, kdy se inventarizace provádí na periodickou a průběžnou. Periodická inventarizace se provádí

k okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka buď jako řádná nebo mimořádná. Mimořádnou inventarizací je myšlena inventarizace prováděná například po krádeži, při změně zodpovědné osoby, při zániku firmy apod.

Průběžná inventarizace se provádí v průběhu účetního období. Termín si stanovuje účetní jednotka sama, přičemž zákon o účetnictví uvádí povinnost takto učinit minimálně jednou za účetní období. Průběžnou inventarizací je možné použít pouze u zásob, u nichž ÚJ účtuje podle druhů, podle místa uložení nebo podle hmotně odpovědných osob, ale také u dlouhodobého hmotného majetku, který je v soustavném pohybu a nemá stále místo. Příkladem takového majetku mohou být železniční vagóny nebo také stavební stroje.

Jana Skálová a kolektiv (2013, s. 36) rozlišují čtyři etapy inventarizace:

1. zjištění skutečného stavu,
2. porovnání účetního stavu se stavem zjištěným inventarizací,
3. vyčíslení rozdílů
4. a vypořádání inventarizačních rozdílů.

Zjištění skutečného stavu probíhá pomocí inventury. Tu rozlišujeme na fyzickou a dokladovou podle povahy aktiva nebo závazku. Jak už sám název napovídá, při fyzické inventuře přicházíme do přímého tj. fyzického kontaktu s majetkem. To je možné pouze u majetku hmotné povahy, u něhož zjišťujeme skutečný stav počítáním, vážením anebo měřením. Fyzické inventury je tudíž využíváno u zásob, některého finančního majetku (peníze v pokladně, listinné cenné papíry) a u dlouhodobého hmotného majetku. Je možné tohoto typu inventury použít ale také u některého dlouhodobého nehmotného majetku, např. pro software. (Kovanicová, 2012, s. 43-44; Skálová, 2013, s. 36)

Při zjišťování skutečného stavu majetku nehmotné povahy je využíváno dokladové inventury. Například při zjištění skutečného stavu závazků vůči danému dodavateli se spolupracuje právě s tímto dodavatelem, kterému účetní jednotka zašle výpis svých evidovaných závazků vůči němu s žádostí o odsouhlasení jejich počtu a výše částek. (Kovanicová, 2013, s. 44) Dokladová inventura se ale používá i u některého majetku hmotné povahy jako jsou například pozemky a budovy. Zde se stává oním účetním dokladem výpis z katastru nemovitostí.

Podle § 30 odst. 6 ZÚ „*Účetní jednotky při periodické inventarizaci mohou zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončí inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.*“ Dále také zákon v odst. 4 a 5 dává možnost účetním jednotkám, které

zjišťují skutečný stav ke dni, který předchází rozvahovému dni (dále jen „rozhodný den“), „dokončit zjišťování skutečného stavu podle účetních záznamů, které prokazují přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem.“ Toto platí nejen pro periodickou, ale i pro průběžnou inventarizaci. (Česko, 1991b)

V zákoně je rovněž uvedena povinnost zjištěné skutečné stavy zaznamenat v tzv. inventurních soupisech. Jedná se o průkazné účetní záznamy, které podle § 30 odst. 7 musejí minimálně obsahovat (Česko, 1991b):

- a) určení majetku a závazků, které bude jednoznačné, a též jeho zjištěné množství,
- b) podpisový záznam osoby zodpovědné za provedení inventury a podpisový záznam osoby zodpovědné za jednoznačné určení inventarizovaného majetku a závazků,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni,
- e) ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni,
- f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- g) rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Paní Skálová (2013, s. 36) uvádí odděleně jako dvě samostatné etapy inventarizace porovnání skutečného stavu se stavem účetním a vyčíslení těchto rozdílů. Takto to uvádí i Jiří Strouhal (2011, s. 26-27) Autorka práce by však tyto dvě etapy spojila v jednu, protože tyto části inventarizace spolu velmi úzce souvisejí. A to proto, že právě z onoho porovnání těchto dvou stavů vznikne číselné vyjádření inventarizačního rozdílu. Rozlišujeme dva základní inventarizační rozdíly:

- za manko (u pokladny schodek) je označován rozdíl, kdy skutečný stav je nižší než stav vedený v účetnictví,
- za přebytek je pak označován rozdíl vyplývající z vyššího stavu, který odpovídá skutečnosti, oproti stavu účetnímu.

Následuje poslední etapa inventarizace, tj. vypořádání inventarizačních rozdílů. Dle § 30 odst. 11 ZÚ: „*Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*“ (Česko, 1991b)

Způsob účtování inventarizačních rozdílů je upraven v Českých účetních standardech č. 007 Inventarizační rozdílů a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Způsob účtování je závislý na druhu majetku (závazku) a také na příčině, proč k manku či přebytku došlo (krádež atd.). Poměrně přehledné zobrazení účtování inventarizačních rozdílů uvádí Dušek ve své knize Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech (2011, s. 124) a toto zobrazení můžete vidět v následující tabulce (Tab. 1.).

Tab. 1. Účtování o inventarizačních rozdílech dle ČÚS č. 007. Zdroj: Dušek (2011, s. 124)

Manko (schodek)			Druh majetku	Přebytek		
MD/D	ČÚS č. 007			ČÚS č. 007	MD/D	
549/07.	3.5.a		DNM	3.5.b		01./07.
549/08.	3.5.a		DHM odpisovaný	3.5.b		02./08.
549/03.	3.6.a		DHM neodpisovaný	3.6.b		03./413
568/211	3.1.		Peníze	3.1.		211/668
568/213	3.1.		Ceniny	3.1.		213/668
	A	B	Zásoby dle způsobu účtování	A	B	
549/112	3.2.1.b	3.2.1.a	Materiál	3.2.1.c	3.3.1.b	112/648
549/121	3.2.2.b	3.2.2.a	Nedokončená výroba	3.2.2.c	3.3.2.b	121/611
549/122	3.2.2.b	3.2.2.a	Polotovary vlastní výroby	3.2.2.c	3.3.2.b	122/612
549/123	3.2.2.b	3.2.2.a	Výrobky	3.2.2.c	3.3.2.b	123/613
549/124	3.2.2.b	3.2.2.a	Zvířata	3.2.2.c	3.3.2.b	124/614
549/132	3.2.1.b	3.2.1.a	Zboží	3.2.1.c	3.3.1.b	132/648

V rámci poslední etapy inventarizace je také důležité zjistit příčiny inventarizačních rozdílů. To je důležité pro poučení do budoucna. Příčiny rozdílů mohou být různé, například špatné zaúčtování či nezaúčtování nějakého případu (nezaúčtovaná výdejka), záměna zásob, krádež majetku nebo také rozdílů způsobené v rámci přirozených úbytků zásob. (Dušek, 2011, s. 123) Přirozené úbytky zásob je důležité stanovit ve vnitropodnikové směrnici účetní jednotky, protože podle této normy přirozeného úbytku se případný inventarizační

rozdíl do velikosti této normy účtuje odlišně než inventarizační rozdíl přesahující takto stanovenou normu.

Provedením inventarizace je zajištěna jedna z podmínek pro splnění průkaznosti účetnictví dané účetní jednotky. Druhou podmínkou pro kompletní průkaznost účetnictví je, že všechny účetní záznamy musejí být samy o sobě průkazné. Tak to stanovuje zákon o účetnictví v § 8 odst. 4. Dále v § 29 odst. 3 je napsáno: „*Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.*“ (Česko, 1991b)

1.2 Opravné položky

Opravné položky se používají při snížení hodnoty aktiva, které je přechodného charakteru. Tvorba opravných položek vychází ze zásady opatrnosti. Z tohoto zároveň vyplývá, že se nesmí tvořit při zvýšení hodnoty aktiva. Taktéž nesmí docházet k její tvorbě, pokud je ocenění aktiva vyjádřeno reálnou hodnotou, pokud je snížení hodnoty aktiva trvalé nebo pokud je snížení pokryto tvorbou rezerv. Opravné položky tedy účetně upravují ocenění majetku a měly by být vytvářeny nejpozději po provedené inventarizaci. (Kovanicová, 2012, s. 207)

Opravné položky se vytvářejí k následujícím složkám aktiv (Ryneš, 2013, s. 193):

- dlouhodobý majetek,
- zásoby,
- krátkodobý finanční majetek,
- pohledávky.

Účtování opravných položek upravuje ČÚS č. 005 Opravné položky. Podle Kovanicové (2012, s. 207 a 210) „*se obecně tvorba opravné položky zúčtuje na účtu opravné položky k příslušnému aktivu souvztažně s příslušným účtem v nákladech (tř. 5), a to podle charakteru činnosti, s níž dané aktivum souvisí:*

- *na vrub účtu 559, jde-li o aktivum souvisící s provozní činností (vyjma daňově uznaných, „zákonných“ opravných položek, které se zúčtují na vrub účtu 558),*
- *na vrub účtu 579, jde-li o majetek finanční povahy (dlouhodobý finanční majetek, krátkodobé cenné papíry, pohledávky z krátkodobých půjček),*
- *na vrub účtu 589, jde-li o aktivum souvisící s mimořádnou činností (pohledávky za manka a škody apod.)“*

Kovanicová (2012, s. 210) rovněž uvádí, že vzhledem k tomu, že se může lišit účetní a daňové pojetí opravných položek tvořených k pohledávkám, účtují se zákonné opravné položky (tj. opravné položky, které jsou daňově uznatelné) v nákladech zvlášť od těch účetních. Autorka se problematikou opravných položek k pohledávkám bude trochu více zabývat níže v části Odpis pohledávek.

Na základě inventarizace se také posuzuje opodstatněnost již vytvořených opravných položek. Pokud pominuly důvody pro jejich existenci, je nutné opravnou položku snížit či zcela zrušit a to opačným účetním zápisem, kterým bylo provedeno jejich vytvoření. Tzn., ve prospěch příslušného nákladového účtu a na vrub příslušného aktiva. Pokud dojde k prodeji aktiva, musí být opravná položka v plné výši zrušena. (Kovanicová, 2012, s. 210)

Kovanicová (2012, s. 210) ještě zmiňuje, že opravné položky se nepoužívají pro závazkové účty. Při inventarizaci může být totiž zjištěno, že došlo ke zvýšení dluhu vlivem včasného nesplacení dluhu, kdy dle smlouvy je nutné uhradit i úroky z prodlení nebo jiné sankce. V takovém případě se zvýšení účtuje jako zvýšení daného závazku a souvztačně zvýšení nákladů.

1.3 Odpis pohledávek a dlouhodobého majetku

1.3.1 Odpis pohledávek

Jak už autorka naznačila výše, ráda by se v této části práce zabývala nejen odpisy, ale také problematikou opravných položek k pohledávkám.

Opravné položky a odpisy k pohledávkám upravuje zákon o rezervách, ale také zákon o daních z příjmů. V zákoně o rezervách nalezneme členění zákonných opravných položek na opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení, opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994, opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh a opravné položky k nepromlčeným pohledávkám do výše 30.000,- Kč. (Česko, 1992b) Co je to promlčení pohledávek upravuje občanský a obchodní zákoník. (Paseková, 2009, s. 183)

„Problematiku řešení odpisování a tvorby, resp. čerpání opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti, je možno rozdělit do tří základních částí (Paseková, 2009, s. 183):

- *jednorázový odpis pohledávek,*

- *postupný odpis starých pohledávek,*
- *tvorba zákonných opravných položek.*“

Výše tvořených zákonných opravných položek se liší v závislosti na tom, zda se jedná o pohledávku do 200.000,- Kč anebo vyšší. Tato zákonná procenta opravných položek najdeme v § 8a odst. 2 a 3 zákona o rezervách. (Česko, 1992b) Účetní jednotka si může ve své vnitropodnikové směrnici stanovit i vlastní způsob stanovení velikosti opravných položek, ale tyto účetní opravné položky budou uznatelné pouze do výše těch zákonných.

Odpis pohledávky vyjadřuje trvalé snížení hodnoty pohledávky a účtuje se s použitím účtu 546 – *Odpis pohledávek*. O odpisu pohledávky účetní jednotka rozhodne, když předpokládá, že náklady spojené s vymáháním dané pohledávky pravděpodobně přesáhnou výnos z pohledávky. Bohužel však ne vždy je tento odpis daňově účinný. Tuto informaci je možné nalézt v § 24 zákona o daních z příjmů.

1.3.2 Odpis dlouhodobého majetku

Odpisy dlouhodobého majetku vyjadřuje opotřebením majetku během doby jeho užívání. Díky odpisům dochází k úpravě ocenění majetku, přičemž je tak docíleno věrného zobrazení skutečnosti. Rozlišujeme odpisy daňové a účetní, přičemž platí, že účetní jednotka musí vždy účtovat o odpisech účetních. Avšak není zakázáno, aby se účetní odpisy rovnaly daňovým, čímž ale dochází k vědomému porušování výše zmíněné zásady věrného zobrazení. (Strouhal, 2013, s. 4) Toho však využívají spíše menší podniky, protože si tím usnadní práci nejen při výpočtu daně z příjmů.

Účtování odpisů je upraveno Českým účetním standardem č. 013, kde je mimo jiné řečeno, že se odpisy musí zaokrouhlovat na celé koruny nahoru. (Česko, 2013) Dále také v ZÚ § 28 odst. 6 je uvedeno, že: „*Účetní jednotky ... jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Uvedený majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.*“ (Česko, 1991b)

Účetní odpisy představují skutečné opotřebením majetku, a proto si je účetní jednotka stanovuje sama. Musí však dodržet příslušné předpisy. (Strouhal, 2013, s. 4) Podle Hinke a Bárkové (2010, s. 72-73) rozlišujeme účetní odpisy založené na čase nebo na výkonu. Účetní odpisy založené na čase jsou lineární (dle doby použitelnosti majetku) nebo je možné využít metodu DDB či SYD. Odpisy dle výkonové metody se počítají v závislosti na využívání aktiva, tedy v závislosti na vyprodukovaných výrobcích (úkoněch).

Daňové odpisy se řídí zákonem o daních z příjmů. Zde nalezneme také definici dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Daňově se odepisuje hmotný majetek, jehož výše ocenění je vyšší než 40.000,- Kč, dále budovy a stavby bez ohledu na výši ocenění a další. Dlouhodobým nehmotným majetkem je pak majetek, jehož výše ocenění přesahuje 60.000,- Kč. Rozdíl mezi daňovými odpisy DHM a DNM je, že u DHM jsou odpisy roční, avšak pro DNM jsou tyto odpisy měsíční. Dlouhodobý hmotný majetek můžeme odepisovat buďto rovnoměrně nebo zrychleně. Pro výpočet obou metod daňových odpisů musíme vědět, do které odpisové skupiny se daný majetek řadí. V případě rovnoměrných odpisů ještě potřebujeme znát odpisovou sazbu a pro zrychlené odpisy koeficient. Všechny tyto informace nalezneme opět v zákoně o daních z příjmů. (Česko, 1992a)

Za nutné považuje autorka práce též zmínit, že i když účetní jednotka používá účetní odpisy, musejí se na odpisovém plánu objevit i odpisy daňové. Důvodem je, že výše daňových odpisů je daňově uznatelným nákladem, a právě pro tyto účely je nutné daňové odpisy sledovat, i když se o nich neúčtuje. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy navíc ovlivňuje tzv. odloženou daň, kterou se autorka práce bude zabývat až v kapitole o účetní uzávěrce.

1.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

§ 3 odst. 1 zákona o účetnictví říká: „*Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí...přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.*“ (Česko, 1991b) Respektování věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů požaduje též zákon o daních z příjmů v § 23 odst. 1. (Česko, 1992a)

Dodržení časového rozlišení je součástí akruálního principu, který tvoří jednu ze zásad vedení účetnictví a který zajišťuje nezávislost účetních období. V širším slova smyslu se časové rozlišení netýká pouze nákladů a výnosů, ale je spojeno také s dohadnými položkami a rezervami. (Ryneš, 2013, s. 29) Těmi se však budeme zabývat později.

Podle Českého účetního standardu č. 017 Zúčtovací vztahy pro časové rozlišení používáme účtovou skupinu 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv*. Zde je také uvedeno, že se časově nerozlišují pokuty, penále, manka a škody. (Česko, 2013)

O časovém rozlišení můžeme účtovat v případě, že známe období, se kterým náklad či výnos souvisí, účel i částku. Pokud jsou tyto tři podmínky splněny, účtujeme na jeden z následujících účtů (Ambrož, 2007, s. 78):

- Náklady příštích období.
- Příjmy příštích období.
- Výnosy příštích období.
- Výdaje příštích období.
- Komplexní náklady příštích období.

Poslední položkou, tj. Komplexními náklady příštího období, se autorka v této práci zabývat nebude.

Aktivní účet Náklady příštích období se používá, pokud v aktuálním účetním období došlo k zaplacení nákladu, který souvisí s obdobím následujícím. Literatura zpravidla uvádí příklad nájemného placeného dopředu či předplatného časopisů apod. Příjmy příštích období jsou též aktivním účtem a analogicky s předchozím vysvětlením zde účtujeme částku výnosu, který se vztahuje k aktuálnímu účetnímu období, ale k jehož uhrazení dojde v dalším období. (Ambrož, 2007, s. 79 a 83)

Mezi pasivní účty časového rozlišení patří Výdaje a Výnosy příštích období. Do výdajů „patří náklady, které s běžným účetním obdobím souvisejí, ale výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Jedná se například o nájemné placené pozadu, přičemž závazek nebyl ještě vyfakturován.“ Výnosy příštích období pak tedy představují přijaté částky v běžném účetním období, které se ale vážou k období následujícímu. (Ambrož, 2007, s. 81-82)

1.5 Dohadné položky

Dohadné položky aktivní či pasivní se používají v případě, že „není známa přesná částka pohledávky nebo závazku“. (Fišerová et al., 2010, s. 273) Příklad Dohadné položky aktivní uvádí ČÚS č. 017 a je to „pohledávka za pojišťovnu v důsledku pojistných událostí v případech, kdy nebyla ještě poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady.“ Dohadný účet pasivní se použije pro „úctování o náhradě mzdy za nevyčerpanou dovolenou, pokud na ni vznikne zaměstnanci nárok podle zákoníku práce“, nebo také dodávky, k nimž ještě nedošla od dodavatele faktura (tzv. nevyfakturované dodávky). (Česko, 2013)

1.6 Rezervy

Rezervy představují budoucí závazky, u nichž neznáme jejich přesnou výši nebo přesné časové období, v němž dojde k jejich čerpání. Vytvořenou rezervu je možné čerpat pouze

na stanovený účel, který byl známý již v době počátku tvorby rezervy, a to jen do výše vytvořené rezervy. (Strouhal, 2013, s. 12)

Podle zákona o účetnictví § 25 odst. 3 „*Účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne ... berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta.*“ Na základě tohoto můžeme říci, že vytvářením rezerv účetní jednotka dodržuje zásadu opatrnosti. (Děrgel, 2013, s. 3)

Oblast rezerv v účetnictví neupravuje pouze zákon o účetnictví, ale také zákon o daních z příjmů, zákon o rezervách a nesmíme zapomenout také na Český účetní standard č. 004 Rezervy a vyhlášku pro podnikatele. Díky tomu, že zákon o daních z příjmů daňově uznává pouze rezervy dle zákona o rezervách, rozlišujeme rezervy zákonné (daňově účinné) a čistě účetní (ostatní; daňově neúčinné).

Rezervami dle ZÚ § 26 odst. 3 jsou (Děrgel, 2013, s. 3):

- rezerva na rizika a ztráty,
- rezerva na daň z příjmů,
- rezerva na důchody a podobné závazky,
- rezerva na restrukturalizaci,
- rezervy podle zvláštních právních předpisů (dle zákona o rezervách).

Rezervami na rizika a ztráty jsou myšleny rezervy, které není možné zařadit do jiné skupiny. Patří sem například rezervy na záruční opravy výrobků nebo třeba rezerva na soudní řízení. Velkou roli pro určení těchto rezerv hraje vnitropodniková směrnice. (Strouhal, 2011, s. 90)

Rezerva na daň z příjmů podle Strouhala (2011, s. 90) je tvořena v okamžiku, kdy účetní jednotka nemá vytvořené daňové přiznání a zároveň sestavuje účetní závěrku. Rezerva je zrušena až po zaúčtování skutečné daňové povinnosti v dalším období.

Pokud je účetní jednotka zavázána na základě kolektivní smlouvy či právního předpisu k vyplácení důchodů či jiných výhod zaměstnancům, měla by tvořit rezervu na důchody a podobné závazky. Rezerva na restrukturalizaci se tvoří po schválení plánu restrukturalizace příslušným orgánem. Restrukturalizací se mění buď předmět, nebo způsob prováděné činnosti, jak to uvádí Strouhal (2011, s. 91)

Rezervy podle zákona o rezervách jsou daňově uznatelnými náklady a patří sem (Strouhal, 2013, s. 12):

- rezerva na opravy hmotného majetku (§ 7),
- rezerva na pěstební činnost (§ 9),
- ostatní zákonné rezervy (§ 10), např. na odbahnění rybníka, sanaci pozemků dotčených těžbou, vypořádání důlních škod aj.

Nejčastějším typem rezerv je právě rezerva na opravy hmotného majetku. Zpravidla je tvořena vlastníky daného majetku, přičemž podle zákona o daních z příjmů doba (daňového) odepisování je minimálně 5 let. Rezervu však není možné tvořit na opravy majetku, který je například určen k likvidaci, nebo na technické zhodnocení. Výše rezervy je závislá na výši rozpočtovaných nákladů na opravu, musí se tvořit rovnoměrně a minimálně po dobu dvou zdaňovacích období. Pro některé odpisové skupiny je rovněž určena i horní hranice doby tvorby rezervy. Například rezerva na opravy majetku, který je ve 2. odpisové skupině, se může tvořit maximálně po dobu tří zdaňovacích období. Dojde-li ke změně rozpočtované částky, změna se odrazí pouze do tvorby zbývající části rezervy. (Děrgel, 2013, s. 4)

V souvislosti s rezervou na opravu hmotného majetku je také povinností účetní jednotky od roku 2009 ukládat částku, která odpovídá tvorbě rezervy, na zvláštní (vázaný) bankovní účet. Aby mohla být částka daňově uznatelná, musí tak účetní jednotka učinit do doby podání daňového přiznání. Pokud se tak nestane, musí být celá vytvořená rezerva za toto zdaňovací období zrušena. (Děrgel, 2013, s. 4)

Podle § 57 vyhlášky č. 500 pro podnikatele se tvorba rezervy „*účtuje na vrub nákladů a jejich použití, snížení nebo zrušení pro nepotřebnost ve prospěch nákladů.*“ Dále také vyhláška říká: „*Rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek a nesmějí být použity k úpravám ocenění aktiv. Výši vytvořených rezerv a jejich odůvodněnost ověřuje účetní jednotka nejméně při každé inventarizaci.*“ (Česko, 2002)

Je pochopitelné, že inventura u rezerv je dokladová a nikoliv fyzická. Je nutné též dodat, že pokud se rezerva tvoří v cizí měně, její výše je ovlivněna změnou kurzu. Změna výše rezervy vlivem změny kurzu se nevykazuje jako kurzový rozdíl, ale stále jako změna stavu rezervy. K syntetickým účtům rezerv musí podnik vést i analytické účty a navíc v příloze účetní závěrky musí uvést i rozpis jednotlivých rezerv. (Strouhal, 2011, s. 90)

1.7 Závěrečné operace u zásob

U zásob se kromě výše zmíněné inventarizace může na konci období stát, že reálně máme zásobu na skladě, ale nepřišla nám faktura nebo naopak. Fakturu máme, ale zásoby fyzicky do firmy nebyly dodány. Pro tyto účely používáme účtů Dohadné položky pasivní a Zásoby na cestě. Název účtu, který použijeme souvztažně s těmito účty, je závislý na způsobu účtování zásob (způsob A nebo B). (Fišerová et al., 2010, s. 159-160)

Pro nevyfakturovanou dodávku se použije účtu Dohadné položky pasivní. Na tomto účtu účtujeme na základě vnitřního dokladu v odhadované částce. Aby nedošlo při inventarizaci zásob k neoprávněnému zaúčtování přebytku, je nutné, aby byly zaúčtovány všechny nevyfakturované dodávky. Přeúčtování zásob, k nimž máme fakturu, ale reálně na sklad nedošly, na účet Zásoby na cestě je pro inventarizaci důležité naopak proto, aby nedošlo k neoprávněnému účtování manka. (Fišerová et al., 2010, s. 159-160)

1.8 Kurzové rozdíly

Zákon o účetnictví v § 4 odst. 12 ukládá účetním jednotkám povinnost účtovat v české měně, ale zároveň také evidovat měnu cizí. Vzhledem k výkyvům kurzu je pochopitelné, že vznikají rozdíly, které nazýváme kurzové rozdíly. Kurzové rozdíly vznikají v okamžiku, kdy je uskutečněn pohyb majetku či závazků. Jedná se o rozdíl mezi historickým kurzem, ve kterém byl majetek nebo závazek oceněn při pořízení, a kurzem ke dni uskutečnění účetního případu. Kurzové rozdíly vznikají také k rozvahovému dni, tedy ke konci účetního období. (Ryneš, 2013, s. 194-195)

Pro přepočtení majetku nebo závazku z cizí měny na českou v průběhu účetního období si může účetní jednotka ve své vnitropodnikové směrnici zvolit používaný kurs. Nejčastěji je využíván pevný kurs, který se používá po předem stanovené období, anebo kurs České národní banky. K rozvahovému dni je podnik povinen použít kurzu České národní banky. Tímto kurzem se nepřepočítávají cenné papíry, obchodní podíly a deriváty. Zde jsou totiž kurzové rozdíly součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí. (Paseková, 2009, s. 223-227) Český účetní standard č. 006 Kurzové rozdíly odkazuje na vyhlášku pro podnikatele, kde je upraveno účtování. Kurzové rozdíly se účtují výsledkově buďto na vrub finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů. Zpravidla je použito účtu kurzové ztráty nebo kurzové zisky. (Česko, 2002)

2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Již v kapitole přípravných fází pro účetní uzávěrku se autorka práce postavila kriticky k postoji většiny autorů, kteří uvádějí přípravné práce jakožto součást účetní uzávěrky. Autorka zde také naznačila, že považuje za náplň účetní uzávěrky zjištění základu daně, výpočet daňové povinnosti právnické osoby a následné uzavření výsledkových a rozvahových účtů. Proto se nyní pojdeme na tyto oblasti podívat.

2.1 Zjištění základu daně

Aby bylo možné vypočíst základ daně, je nejprve nutné zjistit hospodářský výsledek účetní jednotky. Ten členíme v účetnictví na hospodářský výsledek z běžné (provozní + finanční oblast) a mimořádné činnosti (Obr. 1.). Obě tyto činnosti se zdaňují zvlášť. A protože zisky z mimořádné činnosti jsou ojedinělé, rozhodla se autorka práce věnovat pouze zdaňování VH z běžné činnosti.

Provozní výnosy (skupina 60 – 64)
Provozní náklady (skupina 50 – 55)
Provozní HV
Finanční výnosy (skupina 66)
Finanční náklady (skupina 56 – 57)
Finanční HV
HV z běžné činnosti (HV provozní + HV finanční)
Mimořádné výnosy (skupina 68)
Mimořádné náklady (skupina 58)
HV z mimořádné činnosti
Účetní HV (celkový HV před zdaněním) (HV z běžné činnosti + HV z mimořádné činnosti)

Obr. 1. Členění hospodářského výsledku. Zdroj: Vachtová (2012)

Po odečtení nákladů z běžné činnosti od výnosů z běžné činnosti dostaneme účetní výsledek hospodaření před zdaněním. Tento VH, ať už se jedná o zisk nebo ztrátu, musí být upraven na základ daně. (Strouhal, 2013, s. 13-14) Transformaci VH by autorka práce rozdělila na tři etapy. V první etapě je nutné přičíst daňově neúčinné náklady, které je možné najít v ZDP § 25, a odečíst daňově neúčinné výnosy. Můžeme se též setkat s tím, že daňově neúčinné náklady jsou nazvány jako náklady, které neoprávněně snižují příjmy, a daňo-

vě neúčinné výnosy naopak výnosy, které nesprávně zvyšují příjmy. (Finance Media, [2000-2013])

Příklady výnosů, které se odečítají od ZD, můžeme vidět níže (Tab. 2.). Jde hlavně o výnosy, které už podlely zdanění. Jako nejčastější příklad jsou uváděny dividendy zdaněné srážkovou daní. Od základu daně se také odečítají příjmy, které dle ZDP jsou osvobozené od daně anebo které nejsou předmětem daně, ale do VH zahrnuty byly. Tab. 3. zobrazuje naopak příklady nejčastějších daňově neúčinných nákladů. (Česko, 1992a; Vachtová, 2013)

Nově od 01. 01. 2012 došlo ke změně daňové neznatelnosti nákladů spojených s odměnami členů statutárních orgánů a od roku 2013 se také cestovné stalo daňově uznatelným nákladem. (Běhounek, 2012; Vachtová, 2013)

Tab. 2. Výnosy nezahrnované do základu daně. Zdroj: Vachtová (2013)

	Výnosový účet	Výnos nezahrnovaný do ZD
662	Úroky	Úroky, které již podlely srážkové dani (nepatří sem úroky z BÚ).
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Dividendy, které již podlely srážkové dani.
666	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	

Tab. 3. Přehled nejčastějších daňově neuznatelných nákladů. Zdroj: Vachtová (2013)

	Nákladový účet	Daňově neuznatelný náklad
513	Náklady na reprezentaci	V plné výši.
525	Ostatní sociální pojištění	Pojištění nad rámec zákonné výše (účet 524). Připojištění je daňově uznatelné v plné výši, pokud je příspěvek zaměstnavatele zakotven v kolektivní nebo jiné smlouvě.
526	Sociální náklady individuálního podnikatele	V plné výši.
528	Ostatní sociální náklady	Pojištění nad rámec zákonné výše (např. příspěvek zaměstnavatele na stravenky nad 55 % hodnoty)
538	Ostatní daně a poplatky	Daň dědická a darovací.
541	Zůstatková cena prodaného DHM a DNM	Rozdíl mezi účetní hodnotou prodaného neodpisovaného majetku a jeho prodejní cenou (např. ztráta z prodeje pozemku). Dále také případný rozdíl mezi účetní zůstatkovou cenou a daňovou zůstatkovou cenou (účetní ZC – daňová ZC).
543	Dary	V plné výši.
545	Ostatní pokuty a penále	Nesmluvní pokuty a penále (např. sankce podle zákonných norem vyměřené finančním úřadem, zdravotní pojišťovnou, atd.).
546	Odpis pohledávky	Když nesplňuje podmínky v ZDP § 24 odst. 2 písmene y.
551	Odpisy DNM a DHM	Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (účetní – daňové), do úpravy základu daně se uvede takové znaménko, jaké vyjde.
562	Úroky	Úroky z úvěrů, přesahuje-li jejich úhrn hranice uvedené v § 25 odst. 1 písmene w ZDP.
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	V plné výši (nevyhovují podmínkám v zákoně o rezervách).
574	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	
559	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	V plné výši (nevyhovují podmínkám v zákoně o rezervách).
579	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	
549	Manka a škody z provozní činnosti	Manka přesahující náhrady za ně (s výjimkou škod ze živelných pohrom a škod způsobených neznámým pachatelem podle sdělení policie, které se zahrnují do základu daně v plné výši).
569	Manka a škody na finančním majetku	
582	Škody	

Ve druhé fázi transformace VH dojde k odpočtu daňové ztráty minulých let (max. 5 let), popřípadě k odpočtu výdajů spojených s výzkumem a vývojem (ZDP § 34). Po tomto kroku dostaneme základ pro výpočet daně II, jak to znázorňuje Tab. 4. Následuje třetí úprava VH, kdy z výše zmíněného dílčího základu pak odečítáme dary. Ty však musí splňovat podmínky v § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů. Jedná se o splnění podmínky minimální výše jednoho daru 2.000,- Kč a maximální výše 5 % základu pro výpočet daně II. Dále se musí také jednat o dary na účely vyjmenované v ZDP. Dary jsou vlastně takovou zvláštní položkou, která se nejdříve přičítá k VH jakožto neuznatelný náklad, ale pak se zase od základu odečítají, ale pouze ve výši, která odpovídá zákonnému limitu. (Strouhal, 2013, s. 13-14; Vachtová, 2013)

Po tomto posledním kroku získáváme základ daně, který je ještě nutné zaokrouhlit na celé tisícikoruny dolů. (Strouhal, 2013, s. 14)

Tab. 4. Postup výpočtu daňové povinnosti právnické osoby. Zdroj: Strouhal (2013, s. 14)

	Výnosy
–	Náklady
=	Účetní výsledek hospodaření před zdaněním
+	Daňově neúčinné náklady (viz § 25 ZDP), zejména pak <ul style="list-style-type: none"> • cestovné nad limit stanovený v zákoníku práce (pozn.: bude-li limit uplatněn v souladu s § 24 odst. 2 písm. j/ bod 5 ZDP na straně zaměstnance, potom je položka pro zaměstnavatele plně daňově účinná), • náklady na reprezentaci a dary • ostatní sociální náklady (např. nadstandardní zdravotní péče), • ostatní pokuty a penále (mimo smluvních), • manka a provozní škody (přesahující výši náhrady), • tvorba a čerpání jiných než zákonných rezerv a opravných položek, • kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a další
–	Daňově neúčinné výnosy, jako např. vyúčtované, ale neinkasované smluvní pokuty a úroky z prodlení a další
=	Základ pro výpočet daně I
–	Odpočet ztráty minulých let
=	Základ pro výpočet daně II
–	Odpočet darů <ul style="list-style-type: none"> • minimální výše jednoho daru = 2.000,- Kč, • maximální výše souhrnu všech darů = 5 % základu daně II
–	Další odpočty v souladu s § 35 ZDP
=	Základ daně
	Zaokrouhlený základ daně (na 1 000 směrem dolů)
×	Sazba daně (19 %)
=	Daň z příjmů právnických osob
–	Slevy na dani
=	Daňová povinnost

2.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob a její zaúčtování

Daň se vypočte jako násobek sazby daně a zaokrouhleného základu daně. Sazba daně je stanovena v § 21 odst. 1 ZDP. Od ledna 2010 zůstává sazba pro právnické osoby nezměněna, tj. 19 %. (Wolters Kluwer ČR, © 2013)

Po výpočtu daně je možné si daň ještě snížit o slevy na dani podle § 35 ZDP. Jedná se o slevy pro právnické osoby, které zaměstnávají osoby se zdravotním postižením a kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky dle zvláštního právního předpisu. Nejčastěji využívanou slevou je právě sleva uvedená jako první. Slevu v hodnotě 18.000,- Kč si odečítá zaměstnavatel zaměstnávající osobu se zdravotním postižením a 35.000,- Kč za zaměstnání zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Tyto částky se násobí průměrným ročním přepočteným stavem zaměstnanců. Jak se tento stav vypočítává, stanovuje § 35 odst. 2. (Česko, 1992a)

Daň z příjmů právnických osob označujeme taktéž jako splatnou daň, protože se musí zaplatit finančnímu úřadu. O tomto závazku účtujeme v účtové skupině 34 (Dal) souvztažně s účtovou skupinou 59 (Má dáti).

Právnické osoby musejí podat daňové přiznání dle § 38m vždy. Daňové přiznání se podává do tří měsíců od uplynutí zdaňovacího období. Tzn., je-li zdaňovacím obdobím kalendářní rok, pak se musí daňové přiznání podat do začátku dubna. Pokud musí mít právnická osoba účetní závěrku ověřenou auditorem nebo vyhotovuje-li daňové přiznání daňový poradce, může účetní jednotka podat toto přiznání nejpozději do šesti měsíců od konce zdaňovacího období. (AZ Data účetnictví, 2012)

V zákoně o daních z příjmů § 38a nalezneme také informace o povinnosti platit zálohy na daň, pokud poslední známá daňová povinnost přesáhla 30.000,- Kč. Pokud zároveň nedojde k překročení 150.000,- Kč, výše zálohy na daň je 40 % z poslední známé daňové povinnosti a hradí se ve dvou zálohách splatných do 15. dne šestého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Pokud ale dojde k překročení částky 150.000,- Kč, výše zálohy je rovna $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. V tomto případě se mění i data úhrad těchto záloh. Zálohy jsou čtyři a jsou hrazeny k 15. dni třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Vypočtené zálohy se zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru. (Česko, 1992a) Je logické, že pokud došlo k placení těchto záloh, účetní jednotka si od vypočítané daňové povinnosti zálohy odečte a odvede finančnímu úřadu jenom neuhrazenou část. Hrazené zálohy v průběhu období se účtují takto: MD 341/D 221.

2.3 Odložená daň

Problematika odložené daně je upravena ve vyhlášce pro podnikatele v §15a, § 59 a dále se jí zabývá ČÚS č. 003. Povinnost účtovat a vykazovat odloženou daň mají účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky se jí mohou zabývat dobrovolně. Avšak měly by ji také evidovat, protože účtováním odložené daně dodržují zásadu věrného a poctivého zobrazení skutečnosti, a také princip opatrnosti, protože nedochází pak k nadhodnocení zisku. (Česko, 2002 a 2013; Fišerová et al., 2010, s. 333)

Odložená daň vzniká, protože dochází k odlišnému účetnímu a daňovému pohledu na účtované náklady a výnosy (rezervy, opravné položky, odpisy apod.). (Fišerová et al., 2010, s. 333) Rozlišujeme odloženou daň jakožto pohledávku nebo závazek. Odložený daňový závazek představuje přechodný rozdíl zdanitelný a vzniká v okamžiku, kdy účetní pohled na hodnotu majetku je vyšší než daňový pohled (např. zůstatková cena DHM). (Ambrož, 2007, s. 95) O tomto závazku je povinnost účtovat vždy. Odložená daňová pohledávka je naopak přechodným rozdílem odčitatelným a účetní jednotka o této pohledávce musí účtovat s přihlédnutím k zásadě opatrnosti. Tak je to stanoveno v § 59 odst. 5 vyhlášky č. 500. (Česko, 2002) V podstatě to znamená, že pokud účetní jednotka ví, že v dalším období dosáhne takového zisku, aby mohla tuto pohledávku uplatnit (odečíst od základu daně), tak o ní účtuje. V opačném případě nikoliv anebo se výše účtované pohledávky sníží v takovém rozsahu, v jakém se nepředpokládá její uplatnění. (Strouhal, 2013, s. 15)

Fišerová et al. (2010, s. 334) dále uvádí, že: „*výpočet odložené daně není sám o sobě složitý. Odloženou daň zjistíme jako součin výsledného přechodného rozdílu účetních a daňových hodnot a sazby daně z příjmů platné v obdobích, kdy budou odložený daňový závazek nebo pohledávky uplatněny.*“ Odložená daň se reálně neplatí, pouze dochází k jejímu účtování.

V Českém účetním standardu v bodě 3.1. je stanoveno, že účtování odložené daně se liší při jejím prvním zachycení od účtování v dalších obdobích. Při prvním účtování se odložená daň počítá ze všech přechodných rozdílů z předchozího období. Vypočtená odložená daň se pak rozdělí na část, která se k tomuto předchozímu období vztahuje, a na část, která se vztahuje k běžnému účetnímu období. Odložená daň vztahující se k běžnému období se účtuje s použitím účtu 481 – *Odložený daňový závazek a pohledávka* a dále účtu 592 – *Daň*

z příjmů z běžné činnosti – odložená (nebo 594 pro mimořádnou činnost), kdy v případě závazku se použije 592/481 a v případě pohledávky 481/592. V dalších účetních obdobích se po vypočtení odložené daně na těchto účtech účtuje už jenom meziroční snížení či zvýšení odložené daňové povinnosti. (Česko, 2013; Fišerová et al., 2010, s. 334-335)

Účtování části odložené daně, která se vztahuje k minulým obdobím, se původně zachycovalo na účtech 428 – *Nerozdělený zisk minulých let* a na 429 – *Neuhrazená ztráta minulých let* dle toho, zda se jednalo o daňovou pohledávku či závazek. S platností od 1. 1. 2013 se účtování této části odložené daně změnilo a v obou případech, tedy jak pro závazek, tak pro pohledávku, se použije účet 426 – *Jiný výsledek hospodaření minulých let*. (Česko, 2013; Fišerová et al., 2010, s. 334-335)

Pro správné účtování je také nutné vědět, že pokud se změní sazba daně, je zapotřebí přepočítat touto novou sazbou zůstatek účtu odložené daně a rozdíl pak opět zaúčtovat.

2.4 Uzavření účetních knih

Uzavření (resp. otevření) účetních knih je poslední částí účetní uzávěrky. Tento úkon probíhá pomocí závěrkových účtů, které nalezneme v 7. účtové třídě. Pro uzavření účetního období se využívá účtu 702-Konečný účet rozvažný a 710-Účet zisku a ztráty. Vzhledem k tomu, že konečné stavy běžného účetního období jsou zároveň počátečními stavy následujícího účetního období, provádí se současně s uzavřením účtů i jejich nové otevření pro nové účetní období a to za pomoci účtu 701-Počátečný účet rozvažný. Otevírání a uzavírání účetních knih upravuje ČÚS č. 002. (Skálová et al., 2013, s. 146)

V rámci uzavření účetních knih se musí provést několik operací. Zaúčtování disponibilního (účetního) zisku (ztráty), uzavření rozvahových účtů a uzavření výsledkových účtů. Disponibilní zisk (ztráta) vznikne odečtením daňové povinnosti (splatné i odložené) od výsledku hospodaření, který byl transformován pro účely zjištění základu daně a následně daně samotné. Jedná se vlastně o konečný výsledek hospodaření, který bude v dalším účetním období přerozdělen dle zákona a dle stanov účetní jednotky. V případě, že účetní jednotka dosáhla zisku, účtuje 710/702. Pro ztrátu se použije opačného zaúčtování. Následně je možné uzavřít veškeré rozvahové a výsledkové účty. Konečné stavy rozvahových účtů se účtují 702/Aktivní účet a Pasivní účet/702. Zaúčtování obrátů nákladových účtů se provede zápisem 710/Nákladový účet a obraty výnosových účtů zápisem Výnosový účet/710. (Skálová et al., 2013, s. 147-148)

Pro otevření účetních knih je zapotřebí pomocí účetních zápisů převést konečné zůstatky rozvahových účtů teď už minulého účetního období na účet 701. Pro aktivní účty se použije účet 701 na straně Dal, pro účty pasivní na straně Má dáti. (Skálová et al., 2013, s. 146-147) Dále se musí zaúčtovat účetní (disponibilní) VH zápisem 431/701, jedná-li se o zisk. Jak už autorka naznačila výše, v průběhu nového účetního období musí dojít ke schválení rozdělení zisku valnou hromadou (u a. s.). Zpravidla však dojde nejdříve k zákonnému přidělu do rezervního fondu, k tvorbě statutárních a ostatních fondů, k vyplacení dividend akcionářům, popřípadě ještě k úhradě ztráty z minulých let. Každopádně po rozdělení zisku nesmí mít účet 431 zůstatek. (Strouhal, 2011, s. 110)

3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka je součástí účetnictví, tzn., že bez jejího sestavení není účetnictví kompletní. Účetní závěrka poskytuje informace nejen akcionářům, ale také bankám a jiným věřitelům. (Strouhal, 2011, s. 113) Tato oblast je upravena v ZÚ v § 18-23b. V § 19 jsou vymezeny základní tři druhy účetní závěrky (Česko, 1991b):

- řádná,
- mimořádná,
- mezitímní.

Řádná účetní závěrka je závěrka zhotovená k poslednímu dni účetního období. Pokud je sestavena závěrka k jinému dni účetního období, jedná se o závěrku mimořádnou. V obou těchto případech dochází k uzavření účetních knih. (Česko, 1991b)

Mezitímní účetní závěrka je též sestavovaná k jinému dni účetního období, než je den poslední, ale vyžadují ji zpravidla jiné právní předpisy (např. obchodní zákoník). Účetní knihy se zde neuzavírají a inventarizace se provádí jen pro účely vyjádření ocenění podle § 25 odst. 3. Rozlišujeme také účetní závěrku konsolidovanou, která se sestavuje za konsolidační celek a je upravena v § 22 ZÚ. (Česko, 1991b; Dušek, 2011, s. 52)

Účetní závěrka se vyhotovuje v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Zákon o účetnictví v § 18 odst. 3 stanovuje povinnost všem akciovým společnostem a účetním jednotkám, které jsou povinny mít závěrku ověřenou auditorem, sestavovat závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky mohou mít závěrku v rozsahu zjednodušeném. Zjednodušený rozsah je upraven ve vyhlášce pro podnikatele v § 3 odst. 7 a § 4. (Česko, 1991b a 2002)

A kdy je účetní jednotka povinna mít závěrku ověřenou auditorem? V ZÚ v § 20 jsou stanovena následující kritéria (Česko, 1991b):

- aktiva > 40 mil. Kč,
- roční úhrn čistého obrátu > 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců > 50.

Pro akciové společnosti platí, že musejí mít auditovanou závěrku, pokud splňují alespoň jedno ze tří kritérií. Ostatní obchodní společnosti a družstva musí nechat ověřit závěrku auditorem jen tehdy, když splní dvě ze tří kritérií. Auditované účetní jednotky mají dále povinnost zveřejnit ve sbírce listin obchodního rejstříku výroční zprávu, zprávu auditora a účetní závěrku jako takovou. Účelem výroční zprávy podle zákona o účetnictví § 21 „...je

uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji ... výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení...“ a musí být taktéž ověřena auditorem. (Česko, 1991b)

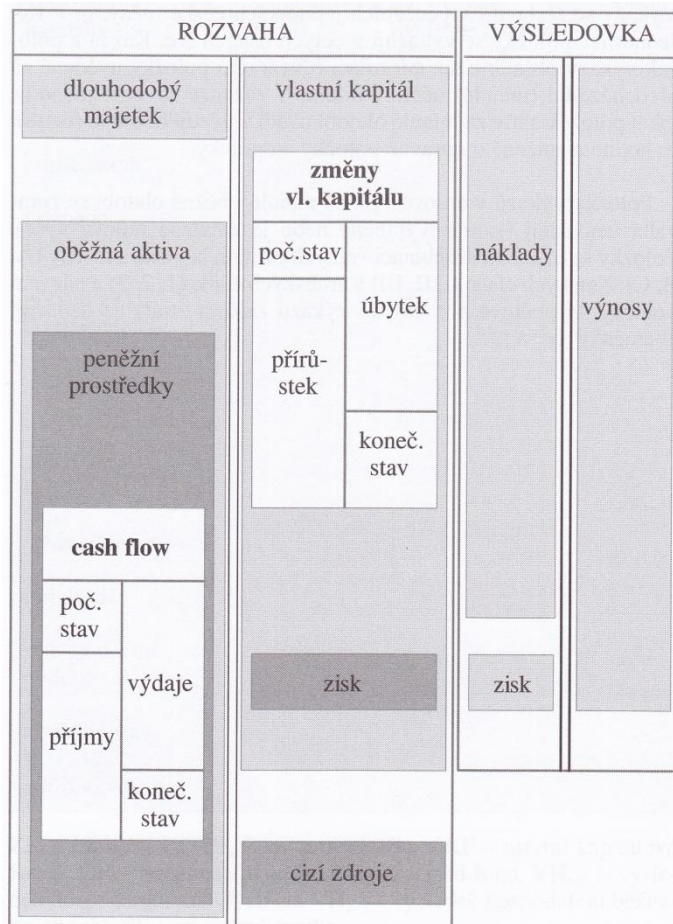
Účetní závěrka před svým zveřejněním musí být schválena statutárním orgánem. Dušek (2011, s. 56) uvádí, že tuto záležitost upravuje obchodní zákoník. Dále uvádí, že pro společnost s ručením omezeným a pro akciovou společnost je tímto orgánem valná hromada a že u obou těchto obchodních společností musí ke schválení závěrky dojít do šesti měsíců od konce účetního období. Kontrolu závěrky a účetních knih provádí dozorčí rada.

Vzhledem k velké náročnosti prací účetní uzávěrky a závěrky autorka práce ale i pan Strouhal (2011, s. 113) doporučují sestavení časového harmonogramu, v němž účetní jednotka rozepíše veškeré úkony, které je nutné provést k určitému datu, a též uvede osobu, která bude mít zodpovědnost za provedení příslušné činnosti. Díky tomuto rozpisu se pak minimalizuje možnost, že by účetní jednotka na něco pozapomněla.

Záměrně se do této chvíle autorka vyhnula vysvětlení, co je vlastně obsahem účetní závěrky, kromě veškerých výše zmíněných povinností, a to proto, že by se ráda jednotlivým výkazům věnovala v následujících podkapitolách. Zákon o účetnictví v § 18 odst. 1 říká, že (Česko, 1991b): „...účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji

- a) rozvaha (*balance*),
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha ...“.

Avšak závěrku tvoří i další výkazy. Například výkaz o změnách vlastního kapitálu a výkaz o peněžních tocích (*cash flow*) musí vyhotovit účetní jednotka, která splnila první a druhé kritérium pro auditovanou závěrku. (Česko, 1991b) Obr. 2. velmi pěkně znázorňuje, jak jsou jednotlivé výkazy vzájemně propojeny.



Obr. 2. Vzájemné propojení účetních výkazů. Zdroj: Paseková (2007, s. 40)

Je důležité mít ovšem na paměti, že povinnosti pro obchodní společnosti nestanovuje pouze zákon o účetnictví. Některé povinnosti ukládá také obchodní zákoník. Konkrétně v § 66a odst. 9 je stanoveno, že pokud je účetní jednotka ovládanou osobou a není uzavřena ovládací smlouva, musí statutární organ vyhotovit zprávu o vztazích mezi propojenými osobami a to do tří měsíců od konce účetního období. Tato zpráva obsahuje především informace o uzavřených smlouvách mezi těmito propojenými osobami. (Česko, 1991a)

V zákoně o účetnictví (§ 18 odst. 2) jsou stanoveny náležitosti účetní závěrky a to (Česko, 1991b):

- název účetní jednotky a sídlo,
- identifikační číslo,
- právní forma účetní jednotky,
- předmět podnikání,
- rozvahový den,

- f) okamžik sestavení účetní závěrky, a
- g) podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

Schiffer (2010, s. 241) ve své publikaci ale uvádí, že v zákoně už nenajdeme informaci o tom, kde konkrétně tyto údaje mají být v závěrce uveřejněny. Poté dodává, že náležitosti z bodu a) až e) by se podle něj měly vyskytovat na první straně závěrky a ostatní náležitosti se mohou vyskytovat v závěru.

3.1 Rozvaha, výkaz zisku a ztráty

„Rozvaha poskytuje informace o finanční situaci účetní jednotky, které jsou nezbytné pro řízení. Tato okolnost ovlivňuje členění a uspořádání aktiv a pasiv. ... Aktiva jsou v ní uspořádána podle stupně likvidity a podle skupin majetkových složek. Pasiva jsou členěna na vlastní a cizí zdroje.“ (Paseková, 2007, s. 26)

Tab. 5. Zjednodušené schéma rozvahy. Zdroj: Vlastní zpracování

AKTIVA	PASIVA
<u>Pohledávky za upsaný základní kapitál</u> <u>Dlouhodobá aktiva</u> <ul style="list-style-type: none"> • Dlouhodobý nehmotný majetek • Dlouhodobý hmotný majetek • Dlouhodobý finanční majetek 	<u>Vlastní zdroje</u> <ul style="list-style-type: none"> • Základní kapitál • Kapitálové fondy • Fondy tvořené ze zisku • VH
<u>Oběžný majetek</u> <ul style="list-style-type: none"> • Zásoby • Dlouhodobé pohledávky • Krátkodobé pohledávky • Krátkodobý finanční majetek 	<u>Cizí zdroje</u> <ul style="list-style-type: none"> • Rezervy • Dlouhodobé závazky • Krátkodobé závazky • Bankovní úvěry
<u>Časové rozlišení aktivní</u>	<u>Časové rozlišení pasivní</u>
AKTIVA = PASIVA	

Aktiva se skládají z pohledávek za upsaný základní kapitál, dlouhodobých aktiv, oběžného majetku a aktivního časového rozlišení, kam patří příjmy a náklady příštích období a dohadný účet aktivní. Pasiva, jak už bylo řečeno výše v citaci, jsou rozdělena na vlastní a cizí zdroje a časové rozlišení pasivní, kde naopak evidujeme výnosy a výdaje příštích období a dohadný účet pasivní. Strana aktiv především informuje o tom, jaký majetek účetní jednotka vlastní. Zatímco pasiva říkají, z jakých zdrojů došlo k pořízení tohoto majetku. (Ryneš, 2013, s. 253) V Tab. 5. výše můžeme vidět zjednodušené schéma rozvahy v grafické po-

době. Je zde také naznačeno tzv. bilanční pravidlo, které říká, že se aktiva musejí vždy rovnat pasivům. V návaznosti na toto pravidlo se rozvaha nazývá též bilance.

Ve vyhlášce pro podnikatele (§ 3 odst. 2) je stanoveno, že uspořádání a označování položek rozvahy určuje příloha č. 1 této vyhlášky. § 4 potom říká, že u položek uvedených v této příloze musí být dodrženo stanovené pořadí. (Česko, 2002) Toto stanovené pořadí je možné vidět v příloze P II této práce, která obsahuje položky rozvahy v plném rozsahu. V této příloze můžeme také vidět účty, z nichž se daná položka výkazu skládá, jak to uvádí nakladatelství Sagit na svých webových stránkách (© 1996-2013). Zkratka „AÚ“ v této příloze představuje „analytický účet“. Přiřazení této zkratky k číselnému účtu znamená, že je nutné analytické členění, které pomůže ke snadnějšímu sestavení účetní závěrky. Přílohu P I tvoří ještě vzorový účtový rozvrh pro podnikatele, z něhož vychází číslování vepsaných účtů použitých v příloze P II.

Z výše zmíněné přílohy P II je též patrné, že položky rozvahy jsou značeny kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských číslic a arabských číslic a samozřejmě názvem položky (vertikální členění). Pokud je položka označena arabskou číslicí, může účetní jednotka takovéto položky sloučit, ale pouze v případě, že se nejedná o významnou částku a že sloučení přispěje k větší srozumitelnosti. Sloučené položky ale musejí být stejně zapsány v příloze účetní závěrky. A co představuje významnou položku? Obecně se má za to, že je položka významná, pokud „její vynechání či chybné uvedení ovlivní rozhodnutí osoby, která tuto informaci využívá.“ (Schiffer, 2010, s. 243) Toto je dokonce uvedeno i v zákoně o účetnictví v § 19 odst. 6, kde je také zmíněno, že informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné a srozumitelné. (Česko, 1991b)

Horizontálně je rozvaha rozčleněna na minulé a běžné období, přičemž běžné období u aktiv je ještě rozděleno na kolonky brutto, korekce a netto (vzor Tab. 6.). Do sloupce brutto se uvádí částka aktiv neupravená o opravné položky a oprávkky, které tvoří kolonku korekce. Netto představuje pak čistou výši aktiv (brutto – korekce). Hodnoty minulého období jsou netto částky tohoto období. (Schiffer, 2010, s. 242; Skálová et al., 2013, s. 163)

Tab. 6. Záhlaví rozvahy. Zdroj: Vlastní zpracování dle Pasekové (2007, s. 28)

Rozvaha k dd.mm.rrrr (v tis. Kč)					
Aktiva			Pasiva		
Běžné období			Minulé období	Běžné období	Minulé období
netto	korekce	brutto			

Položku Výsledek hospodaření běžného účetního období, která se vyskytuje v rozvaze ve vlastních zdrojích, najdeme také ve výkazu zisku a ztráty. Nazývá se ale výsledek hospodaření za účetní období. Výkaz zisku a ztráty v podstatě pouze rozepisuje tento výsledek hospodaření na jednotlivé náklady a výnosy, z nichž byl vytvořen. Díky tomu tak „poskytuje informace o finanční výkonnosti (efektivitě) podniku za vymezené období.“ (Paseková, 2007, s. 30)

Účetní jednotky si mohou vybrat, zda vyhotoví výkaz zisku a ztráty v druhovém nebo účelovém členění. Druhové členění podle odhadu autorky používá 99 % ÚJ. Účelové členění dává totiž přednost manažerskému pohledu na náklady a výnosy. Pokud je použito účelové členění, musí účetní jednotka v příloze rozepsat provozní náklady a výnosy dle členění druhového. Pořadí položek je stanoveno v příloze č. 2 a 3 prováděcí vyhlášky. (Ambrož, 2007, s. 20) Položky výkazu zisku a ztráty dle druhového členění tvoří přílohu P III této práce a tak jako tomu bylo u přílohy k položkám rozvahy, i zde jsou vepsány účty, z nichž se jednotlivé řádky skládají, a je též zapotřebí analytické evidence u vybraných účtů.

Co se týče vertikálního členění a případného sloučení položek výkazu zisku a ztráty, platí tatáž pravidla jako u rozvahy. Horizontálně je výkaz zisku a ztráty rozdělen pouze na minulé a běžné účetní období.

Pro oba výkazy, tj. pro rozvahu i výkaz zisku a ztráty, je naprosto obvyklé, že účetní jednotka nepoužije všechny vymezené položky. To, které položky použije a které ne, vychází z jejího předmětu podnikání. Vyhláška uvádí, že nulové položky se neuvádějí (§ 4 odst. 6). Údaje obsažené v těchto dvou výkazech ale i ve výkazech následujících musejí být v české měně a v tisících. (Schiffer, 2010, s. 242-243)

3.2 Příloha

Příloha tvoří třetí povinnou část účetní závěrky pro všechny účetní jednotky. Všechny tři výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha) se povinně odevzdávají finančnímu úřadu

spolu s daňovým priznáním. Jejím úkolem je především podrobněji rozvést informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Pomáhá také externím uživatelům pochopit ekonomickou situaci účetní jednotky. Povinnými údaji v příloze se zabývá § 39 prováděcí vyhlášky, ve kterém najdeme pouze informace o obsahu přílohy, nikoliv však o jejím formátu. Může být proto zpracována formou popisu nebo v tabulkách, které jsou v mnohých případech jistě přehlednější. (Ambrož, 2007, s. 20; Paseková, 2009, s. 268)

Údaje obsažené v příloze lze rozdělit na několik skupin (částí). Počet těchto částí přílohy a jejich struktura se liší podle názorů různých autorů. Autorka práce za nejpřehlednější členění považuje členění, které uvádí Paseková ve své knize Účetní výkazy (2007, s. 138-140). Podle ní se příloha skládá ze 4 částí:

1. obecné informace o účetní jednotce,
2. informace o používaných účetních metodách, účetních zásadách a způsobech oceňování a odpisování,
3. doplňující informace k účetním výkazům a
4. výkaz o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu.

3.2.1 Všeobecné informace o účetní jednotce

Na začátku přílohy se uvádí údaje potřebné pro správné identifikování účetní jednotky. Patří sem informace o datu vzniku ÚJ, o právnických či fyzických osobách, které ÚJ ovládají nebo v ní mají podstatný vliv (> 20 %) s vyjádřením procentního vkladu. Dále sem náleží organizační struktura a jména a příjmení členů statutárního orgánu a dozorčí rady k rozvahovému dni. Uvedené údaje musejí být shodné s údaji v obchodním rejstříku. Pokud došlo ke změnám v obchodním rejstříku, musejí být uvedeny i ty. (Strouhal, 2011, s. 119)

3.2.2 Informace o účetních metodách, zásadách a způsobech oceňování a odpisování

Podle Ambrože (2007, s. 21) je právě tato část přílohy tou nejdůležitější, protože poskytuje podstatné informace, které ovlivňují způsob účtování. Zpravidla se zde uvádějí účetní metody, u nichž má účetní jednotka ze zákona na výběr. Patří sem například (Ambrož, 2007, s. 21; Paseková, 2007, s. 144-148):

- používané oceňování (při vyskladnění zásob, oceňování zásob ve vlastní režii a dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, pro finanční majetek, ...),
- stanovení obsahu pořizovacích cen (clo, náklady na dopravu, provize atd.)
- používaný způsob účtování zásob (A, B),

- politika odpisování,
- pravidla pro stanovení účetní opravných položek,
- stanovení reálných hodnot majetku a závazků,
- používaný kurs pro přepočty na českou měnu apod.

Samozřejmě je nutné uvést změny v používaných metodách oproti minulému účetnímu období, popřípadě i důvod těchto změn. (Ambrož, 2007, s. 21)

Při vedení účetnictví musí být respektovány a dodržovány účetní zásady. Tyto zásady jsou roztroušeny v celém zákoně o účetnictví, popřípadě i ve vyhlášce č. 500 a ČÚS a ovlivňují způsob účtování účetní jednotky. Tou nejdůležitější zásadou je věrné a poctivé zobrazení předmětu účetnictví (§ 7 odst. 1 ZÚ). Neméně důležitými zásadami jsou (Česko, 1991b; Paseková, 2010, 23-26; Ryneš, 2013, s. 28-33):

- zásada nepřetržitého trvání ÚJ (§ 7 odst. 3 ZÚ),
- aktuální princip neboli nezávislost účetních období (§ 3 odst. 1 ZÚ),
- zásada bilanční kontinuity (návaznost účetních období), (§ 19 odst. 4 ZÚ),
- vymezení účetní jednotky (§ 1 odst. 2 ZÚ, § 4 odst. 9 ZÚ),
- vymezení okamžiku realizace (pro jednotlivé účetní metody ve vyhlášce a ČÚS),
- zákaz kompenzace (§ 7 odst. 6 ZÚ, § 58 vyhlášky),
- stálost metod v daném účetním období (konzistence), (§ 7 odst. 4 ZÚ),
- zásada opatrnosti (§ 26 ZÚ),
- zásada oceňování majetku a závazků v historických cenách (§ 24-27 ZÚ),
- přednost podstaty nad formou (§ 7 odst. 2 ZÚ),
- zásada významnosti (§ 19 odst. 6 ZÚ),
- používání české peněžní jednotky (§ 4 odst. 12 ZÚ),
- zásada pravidelného zjišťování finanční situace (§ 3 odst. 2 ZÚ).

3.2.3 Doplnující informace k účetním výkazům

V této části se umísťují doplňující údaje o hmotném a nehmotném majetku, o vlastním kapitálu, pohledávkách a závazcích po splatnosti, informace k výsledkovým položkám apod. Dále také informace o významných událostech po datu účetní závěrky, o tvorbě a čerpání rezerv, o výdajích souvisejících s výzkumem a vývojem, popřípadě i údaje o přeměnách. (Paseková, 2007, s. 139)

Vyhláška pro podnikatele také stanovuje povinnost uvést informace o pronajatém majetku, o majetku, který je zatížen zástavním právem nebo věcným břemenem, ale také informace o celkových nákladech na odměny auditorovi nebo auditorské společnosti v členění na povinný audit, jiné ověřovací služby, daňové poradenství a jiné neauditorské služby. Účetní jednotka nesmí zapomenout rovněž uvést průměrný přepočtený stav zaměstnanců s uvedením velikosti osobních nákladů a to vždy v členění na zaměstnance a členy řídicích orgánů. Uvádějí se i odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů. Je logické, že zákon nevyžaduje tyto údaje za jednotlivé osoby, ale údaje souhrnné. (Česko, 2002)

Strouhal (2013, s. 16) uvádí, že sem patří i údaje o propojených osobách a půjčkách a úvěrech (úrokové sazby, podmínky smlouvy). Jako propojené osoby musí účetní jednotka uvést veškeré fyzické a právnické osoby, v nichž má vklad větší než 20 %, jejich sídlo, vlastní kapitál, výslední hospodaření a případné dohody a smlouvy, které byly s propojenými osobami uzavřeny.

Z výše uvedených údajů týkajících se hlavně této části přílohy je patrné, že sestavení přílohy je vedle přípravných prací pro účetní uzávěrku druhou časově nejnáročnější činností na konci účetního období. Údajů, které musí účetní jednotka v příloze zmínit, je opravdu spousta a řada z nich zde ani nebyla uvedena. A právě proto autorka práce vidí jakožto jednoznačně nejlepší formu přílohy použití tabulek. Tabulky totiž poskytují rychlý přehled a srozumitelnost údajů a je možné již vytvořené šablony tabulek využívat i v následujících účetních obdobích. Ambrož (2007, s. 22) ještě dodává, že: „...k zajištění potřebného informačního servisu běžné účetnictví nestačí. Řada důležitých údajů je získávána z podrozvahové evidence.“

3.2.4 Výkaz o peněžních tocích a o vlastním kapitálu

Zpravidla jsou tyto dva výkazy zpracovávány samostatně, pokud je povinností účetní jednotky je vyhotovit. Není však v zákoně uvedeno, že jejich zveřejnění (i dobrovolné) v rámci přílohy účetní závěrky je chybné. (Ambrož, 2007, s. 23) Autorka práce se na základě typu účetní jednotky, kterou se bude zabývat v praktické části, rozhodla těmto výkazům věnovat zvlášť, tj. jakožto plnohodnotným výkazům, které jsou součástí účetní závěrky.

3.3 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Vyhláška pro podnikatele se výkazem o změnách vlastního kapitálu zabývá v § 44 a to jen velmi stručně. Říká pouze, že tento výkaz podává informace o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu, ke kterému došlo v průběhu účetního období. Dále pak stanovuje povinnost vyčíslit vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno. Z tohoto vyplývá, že není stanoven žádný závazný formát tohoto výkazu a není stanoveno ani pořadí položek, jak tomu bylo například u rozvahy. (Česko, 2002)

3.4 Výkaz cash flow

Výkaz o peněžních tocích, též známý jako výkaz cash flow, je upraven ve vyhlášce pro podnikatele rozhodně obsáhleji než výkaz o změnách vlastního kapitálu. Vyhláška se touto problematikou věnuje v § 40 - 43. Ale též v Českých účetních standardech nalezneme úpravu této tematiky. Konkrétně se jedná o standard č. 023.

Hlavním úkolem výkazu cash flow je poskytnout přehled o přírůstcích a úbytcích, respektive o příjmech a výdajích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. (Ambrož, 2007, s. 23) Peněžními prostředky jsou myšleny peníze v hotovosti, peníze na cestě a peníze uložené na bankovních účtech. Peněžními ekvivalenty chápeme „...*vysoce likvidní krátkodobý finanční majetek, který může být snadno a rychle přeměněn na peníze za předem známou částku peněz a který nepodléhá významným změnám hodnoty v čase.*“ (Kovanicová, 2012, s. 364) Vyhláška v § 40 odst. 2 uvádí dva příklady peněžních ekvivalentů a to dlouhodobé peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry k obchodování na veřejném trhu. Rovněž v odst. 4 stanovuje povinnost uvést v příloze, co účetní jednotka zahrnuje do peněžních ekvivalentů, popř. do peněžních prostředků.

Strouhal (2011, s. 131) říká, že „*přehled o peněžních tocích svým obsahem doplňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Avšak na rozdíl od těchto dvou výkazů není založen na akruálním principu, ale na bázi peněžní.*“ Také zmiňuje, že se peněžní toky musejí vykazovat za provozní, investiční a finanční činnost. Investiční činnost zahrnuje nákup a prodej dlouhodobého majetku. Peněžní toky ve finanční činnosti se týkají změn vlastního kapitálu (ve velikosti a složení) a dlouhodobých závazků. Do provozní činnosti patří peněžní toky týkající se „*základní výdělečné činnosti podniku a ostatních činností*“, které nelze zahrnout do investiční ani finanční činnosti.

Výkaz o peněžních tocích především ukazuje, jak na tom je ve skutečnosti účetní jednotka s penězi. Účetní jednotka může dosahovat i poměrně velkého výsledku hospodaření, ale přesto nemusí být schopna platit své závazky. Je to dáno rozdílem mezi pojmy výdaj a náklad nebo příjem a výnos. (Vachtová, 2011)

Lukášová (2009-12-16) tvrdí, že náklady představují spotřebu majetku či služeb, která je vyjádřena v peněžních jednotkách. Náklad zpravidla způsobí zvýšení závazků nebo snížení aktiv skrze jejich spotřebování a dále také snižuje hospodářský výsledek. Výdaj však představuje úbytek peněžních prostředků. Není ale vyloučeno, aby byl náklad zároveň výdajem.

Co se týče výnosů, ty představují finance, které „*podnik získal svou činností, bez ohledu na to, zda došlo k jejich úhradě.*“ Příjem je stejně jako výdaj skutečný peněžní tok a opět zde není vyloučeno, že jedna účetní operace bude zároveň výnosem i příjmem. (Lukášová, 2009-12-16) Příkladem mohou být tržby v hotovosti.

Přehled o peněžních tocích je možné sestavit za pomoci dvou metod, přičemž je logické, že obě metody musejí vyjít stejně. Při využití přímé metody cash flow se k počátečnímu stavu peněžních prostředků přičítají příjmy a odečítají výdaje. Tzn., jedná se o úpravy za pomoci peněžních transakcí. Metoda nepřímá je o něco složitější. K počátečnímu stavu peněžních prostředků se přičte výsledek hospodaření před zdaněním a poté se provádějí úpravy nákladů, výdajů, výnosů a příjmů na základě toho, zda představovali peněžní tok či nikoliv. Obecně lze tyto úpravy znázornit následovně (Vachtová, 2011):

- výdaje, které nebyly nákladem a výnosy, které nebyly příjmem,
- + náklady, které nebyly výdajem a příjmy, které nebyly výnosem.

Po uskutečnění těchto matematických operací vyjde konečný stav peněžních prostředků, který se musí rovnat konečnému stavu peněžních prostředků zjistitelných z rozvahy. Pokud se výsledek liší, při sestavení cash flow byla udělána chyba.

V praxi je využíváno sestavení přehledu cash flow nepřímou metodou. Důvodem je, že výkaz sestavený nepřímou metodou poskytuje lepší informace pro manažery, především tedy informace o tom, kde se „*ztrácí či berou peníze*“. (Vachtová, 2011)

Formát výkazu cash flow není stanoven. Pro cash flow sestavované nepřímou metodou však ve standardu č. 023 nalezneme možné řešení položek přehledu o peněžních tocích, které je zpravidla dodržováno.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XYZ, A. S.

Cílem praktické části bakalářské práce je analyzovat stávající stav účetní uzávěrky a závěrky a na základě této analýzy navrhnout soubor opatření a doporučení, která mohou vést ke zlepšení současného stavu. Společnost, u níž bude analýza provedena, si nepřála být jmenována, proto v názvu práce i v jejím obsahu je použito pracovního názvu XYZ, a. s.

Vzhledem k tomu, že společnost XYZ, a. s. je velká společnost s dlouhou historií, je oblast účetní uzávěrky a závěrky poměrně dobře zpracována a promyšlena. I přesto se autorka práce rozhodla pokusit se situaci analyzovat a nalézt případné nedokonalosti.

Před tím, než dojde k výše zmíněné analýze, je ale důležité firmu představit a též zmínit, že všechny informace použité v této části bakalářské práce jsou skutečné.

4.1 Profil firmy

Společnost XYZ, a.s. je vyspělá firma s dlouholetou tradicí, která začala již v roce 1903 jakožto strojnická dílna na výrobu náhradních dílů. Název, který má až dodnes, získala v červnu roku 2000, kdy firmu převzal nový majitel z Italské republiky. Tato společnost je největším výrobcem obráběcích strojů v České republice. (XYZ, © 2012) Produkce, která končí v tuzemsku, tvoří téměř 30 % z celkové produkce firmy. Většina tržeb tedy plyne nejen ze zemí Evropské unie, ale také z Ruska, USA, Ukrajiny, Brazílie, Jižní Korey, Indie a Švýcarska. (XYZ, 2012d)

Společnost je tvořena základním kapitálem ve výši 347 mil Kč, který je tvořen dvěma kusy kmenových akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 500.000,- Kč a 346 kusy akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 1.000.000,- Kč. (Ministerstvo spravedlnosti ČR, © 2012) Důležité je též zmínit, že účetní období analyzované firmy není shodné s kalendářním rokem, ale je jím rok hospodářský počínající 1. říjnem a končící 30. zářím následujícího roku.

V příloze P IV se nachází organizační schéma firmy XYZ, a. s. Společnost má 6 divizí, tj., Správa, Výroba, Obráběcí centra (CNC), Automaty, Negri Bossi a Manurhin, za která sleduje dílčí výsledky hospodaření. V organizačním schématu divize Manurhin a Negri Bossi nalezneme pod skupinou projektů. (XYZ, 2012d)

Výroční zpráva společnosti rovněž uvádí, že se výrobní program této společnosti skládá z pěti hlavních komodit, tj. z víceřetenových automatů, vertikálních a horizontálních obráběcích center, dlouhotočných automatů, vstřikolisů a z kooperační výroby. Nejdůležitěj-

ším pilířem firmy jsou právě první tři jmenované komodity, zatímco kooperační výroba tvoří pouze „*doplňkovou složku výrobního programu*“. K této doplňkové výrobě dochází pouze tehdy, pokud jsou ve firmě volné výrobní kapacity. Pak jsou vyráběny jak „*složité komponenty a obrobky, tak i celé skelety strojů včetně montáže*“ a to pro tuzemské i zahraniční zákazníky. (XYZ, 2012d)

4.2 Historie

Jak už autorka práce zmínila, společnost XYZ, a. s. má velmi dlouhou historii. Proto byla autorka nucena z historie vybrat pouze některé důležité roky podle toho, jak je hodnotí tato společnost, a navíc eliminovat původní názvy společnosti a též vznik dceřiných společností, jejichž název by výrazně napověděl, o jakou firmu se jedná. Zkrácená historie společnosti vypadá tedy následovně (XYZ, 2012d; XYZ, © 2012):

- 1903 vznik první strojírenské dílny
- 1936 zahájení výroby obráběcích strojů
- 1950 vznik samostatného podniku (po znárodnění)
- 1951 vyroben první revolverový soustruh
- 1955 vyroben první vícevřetenový automat
- 1964 vyroben první NC obráběcí stroj v Československu
- 1972 vyroben první NC obráběcí centrum v Československu
- 1980 vyroben první CNC obráběcí stroj
- 1992 privatizace státní akciové společnosti
- 1994 největší evropský exportér obráběcích center do USA
- 1995 největší výrobce soustruhů v ČR
- 2000 první obráběcí centrum s lineárními pohony
- 2000/06 firmu přebírá nový majitel – její název se mění na XYZ, a. s.
- 2001 vyroben první CNC vícevřetenový automat
- 2002 vyrobeno první multiprofesní obráběcí centrum
- 2003 změna organizační struktury společnosti na divize; vyrobeno první 5-osé obráběcí centrum
- 2004 zahájení prací na nových projektech NEGRI BOSSI a MANURHIN
- 2010 získání certifikátu kvality ISO 9001:2009

Společnost získala velké množství ocenění na různých veletrzích. Chlubit se může celkem sedmnácti zlatými medailemi z Mezinárodního strojírenského veletrhu (MSV Brno) a třemi zlatými medailemi z Mezinárodního veletrhu obráběcích a tvářecích strojů (IMT Brno). Též se účastní strojírenského veletrhu FOR INDUSTRY v Praze. (XYZ, © 2012)

4.3 Filozofie

Společnost XYZ, a. s. chce být „*moderní organizací s pevným postavením na tuzemském i zahraničním trhu.*“ (XYZ, © 2012) Aby tohoto cíle dosáhla, snaží se maximálně plnit požadavky svých zákazníků a to především prostřednictvím vysoké kvality vyráběných výrobků. Uplatňuje tudíž systém managementu kvality a snaží se zlepšovat jeho efektivnost. V roce 2010 získala společnost certifikát kvality dle požadavků normy ČSN EN ISO 9001:2009 od certifikační společnosti TÜV SÜD Czech, s.r.o.

Mottem strategie kvality společnosti je: „*Úspěch našich zákazníků je i úspěchem naší společnosti.*“ V duchu tohoto hesla usiluje o to, aby (XYZ, © 2012):

- zákazníci byli ve středu zájmů,
- výrobky sloužily svému účelu, a aby nedošlo k porušení bezpečnostních, zdravotních ani technických podmínek,
- vytvářela dobré vztahy s dodavateli,
- plnila úkoly včas a s nízkými náklady a to při dodržení jejich kvality a technických nároků zákazníků.

V neposlední řadě se firma XYZ, a. s. snaží maximálně chránit životní prostředí od negativních vlivů plynoucích z jejich činnosti. Důležitou roli při této snaze hraje především snižování energetické náročnosti veškerých činností a snižování emisí látek znečišťujících ovzduší. Dále se také snaží o udržování odděleného systému shromažďování odpadů s jejich maximálním využitím. Kontrola prováděná Českou inspekcí životního prostředí nezjistila v dlouhodobém měřítku žádné nedostatky v oblasti ochrany životního prostředí. (XYZ, 2012d)

4.4 Vývoj počtu zaměstnanců a výsledku hospodaření po zdanění

Společnost XYZ, a. s. spolupracuje na vytváření kolektivní smlouvy s odborovou organizací ZO OS KOVO. V rámci kolektivní smlouvy vynakládá finanční prostředky zejména na stravování, rekreaci, zdravotní péči a životní pojištění. Firma dále klade velký důraz na

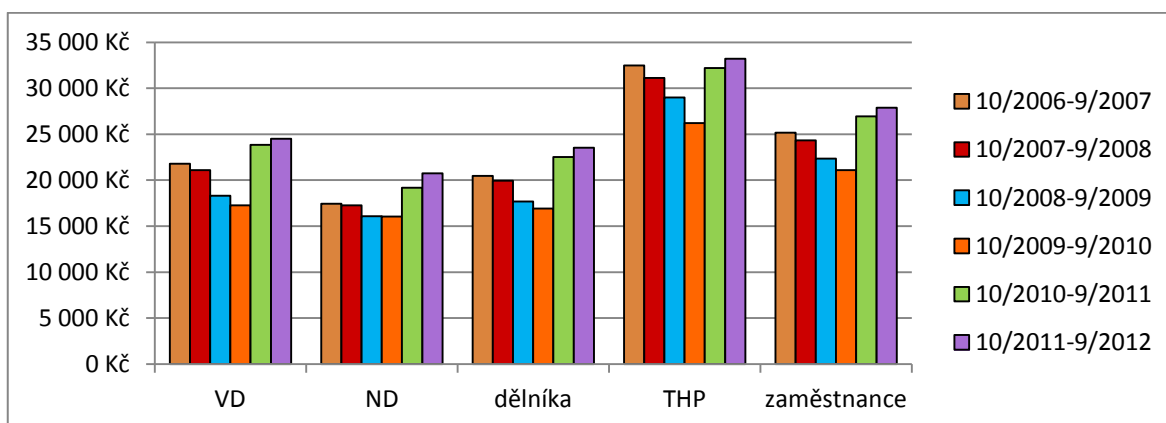
zvyšování kompetentnosti, motivace a informovanosti zaměstnanců, a proto zajišťuje pro zaměstnance „odborné kurzy stanovené pro konkrétní funkce zákonnými předpisy a vzdělávací akce zaměřené na změny v legislativě v různých oblastech činnosti“. (XYZ, 2012d)

Tab. 7. znázorňuje vývoj počtu zaměstnanců dle stavů v posledním měsíci hospodářského roku a to v členění na technicko-hospodářské pracovníky, nevýrobní dělníky a výrobní dělníky. Dle celkového počtu v jednotlivých letech můžeme vidět, že ekonomická krize měla vliv na propouštění pracovníků. Jejich stav v roce 2010 klesl o více než 46 % v porovnání se stavem v roce 2007.

Tab. 7. Vývoj počtu zaměstnanců do 30. 9. 2012. Zdroj: Výroční zpráva společnosti XYZ, a. s.

Období	Počet zaměstnanců			Celkem
	THP	ND	VD	
9/2007	435	210	478	1 123
9/2008	444	199	478	1 121
9/2009	330	115	301	746
9/2010	279	95	226	600
9/2011	281	95	246	622
9/2012	292	91	276	659

Podíváme-li se na Obr. 3., zda ekonomická krize ovlivnila i velikost průměrné mzdy, zjistíme, že došlo k mírnému poklesu průměrné mzdy v průběhu hospodářského roku 2008 (období 10/2007-9/2008), 2009 (období 10/2008 – 9/2009) a 2010 (období 10/2009 – 9/2010).



Obr. 3. Vývoj průměrných mezd. Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti XYZ, a. s.

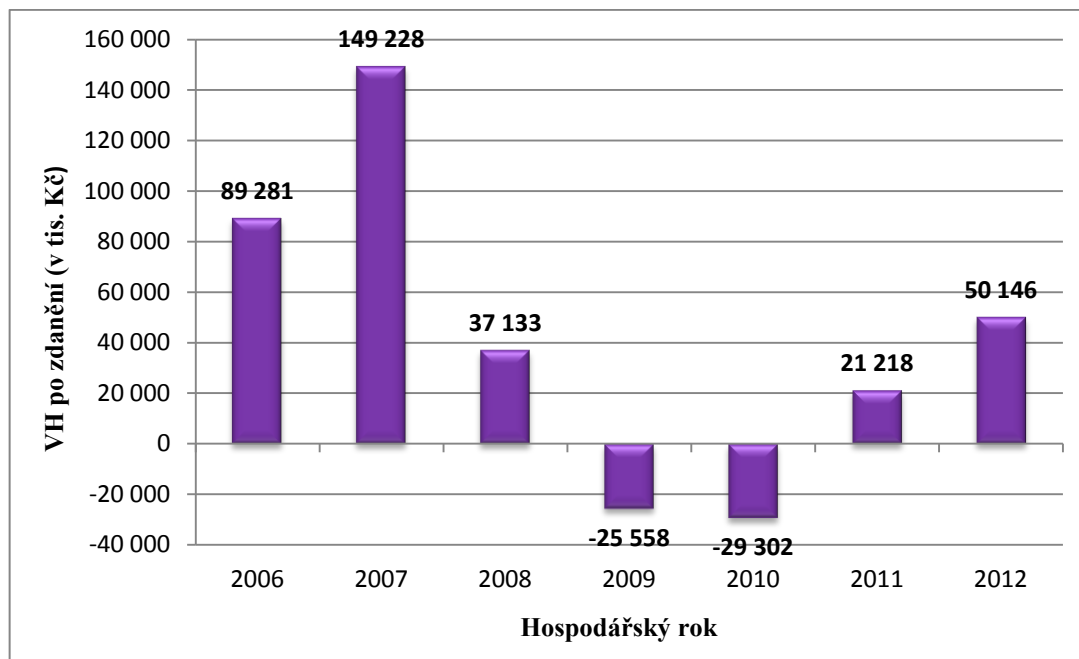
Údaje z Tab. 7. a Obr. 3. ukazují, že se firma XYZ, a. s. snažila při prvních známkách krize výrazně nepropouštět, ale pouze snížila mzdu. Bohužel toto opatření nestačilo, aby předešla vzniku ztrát, a v dalších letech nakonec nastalo zmiňované velké propouštění zaměstnanců v kombinaci s pokračujícím snižováním mezd.

Vývoj výsledku hospodaření v letech 2006 – 2012 je zobrazen na Obr. 4. Na něm též vidíme, že k výše jmenované ztrátě došlo nejen v hospodářském roce 2009 ale i v období následujícím. V roce 2009 došlo k velkému propadu poptávky ve strojírenském průmyslu a tato firma byla nucena kompenzovat výraznými úspornými opatřeními v nákladech. Jak už autorka práce zmínila výše, došlo k propouštění zaměstnanců, snižování mezd, ale kromě tohoto i k útlumu investic, snižování nakupovaných materiálů a služeb a zajištění outsourcingu druhotných výrobních aktivit. (XYZ, 2009)

Původně byl rok 2009 označován za nejhorší rok v historii společnosti, co se týče hospodaření a ekonomického vývoje. Pak ale přišel rok 2010 a ztráta přesáhla 29 mil. Kč. Přesto ale společnost zhodnotila hospodářský rok 2010 lépe než ten předchozí. Došlo totiž ke stabilizaci hospodaření společnosti a „*v druhé polovině účetního období začala firma evidovat pozvolné oživení poptávky na světových trzích*“. (XYZ, 2010) Nutno dodat, že i přesto že společnost označila rok 2009 za svůj nejhorší rok, v roce 2002 firma dosáhla téměř 80milionové ztráty. (XYZ, 2002)

Jak je možné vidět opět z Obr. 4., v roce 2011 společnost po posledních ztrátách dosáhla zisku, a to především díky výše zmíněnému oživení poptávky. Rostoucí poptávku byla firma schopna uspokojit lépe oproti konkurenci, protože i v době krize udržovala na skladech poměrně vysoké zásoby a protože konkurence nebyla schopná z důvodu omezených výrobních kapacit tak rychle vyrábět. (XYZ, 2011)

V hospodářském roce 2012, který začíná v říjnu roku 2011, společnost dosáhla více než dvojnásobného zisku oproti předchozímu účetnímu období. (XYZ, 2012d)



Obr. 4. Vývoj výsledku hospodaření po zdanění v tis. Kč v letech 2006 – 2012. Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti XYZ, a. s.

5 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY A ZÁVĚRKY VE SPOLEČNOSTI XYZ, A. S.

Firma má vytvořen speciální vnitřní předpis nazývaný též Harmonogram prací spojených s roční účetní závěrkou. Tento harmonogram prací obsahuje seznam činností, které je nutné na konci účetního období vykonat. Taktéž obsahuje data, do nichž dané činnosti musí být splněny, a odbory popřípadě osoby odpovědné za splnění stanovených úkolů. Termíny stanovené v harmonogramu jsou závazné a případné změny jsou provedeny vždy po schválení finančním ředitelem. Harmonogram s daty platnými pro hospodářský rok 2012 je součástí přílohy P V.

5.1 Analýza přípravných fází pro účetní uzávěrku

5.1.1 Inventarizace majetku a závazků

Hlavní inventarizační komise plní nejdůležitější funkci v rámci inventarizace. Jejím úkolem je řídit a koordinovat průběh inventarizace. Dále rovněž schvaluje výsledky inventur a způsob vypořádání inventarizačních rozdílů. Svou činnost zahajuje už měsíc před skončením hospodářského roku, tj. 1. září. Hlavní inventarizační komise ve společnosti XYZ, a. s. je složena z finančního, generálního, výrobního a technického ředitele, ředitele nákupu a vedoucí odboru účetnictví. Úkolem finančního ředitele jakožto předsedy hlavní inventarizační komise je především (XYZ, 2012a):

- zajistit porovnání fyzického a účetního stavu majetku, vyčíslit inventarizační rozdíly a zpracovat rekapitulaci za jednotlivé účty v termínu do 30.10.,
- zajistit zpracování celkové rekapitulace za společnost XYZ, a. s. do 31.10.,
- zajistit průčtování inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci do příslušného účetního období a
- v průběhu měsíce září zajistit proškolení předsedů dílčí inventarizační komise.

Největší význam při samotné inventuře má právě výše zmíněná dílčí inventarizační komise. V analyzované společnosti je stanoveno těchto orgánů více a to pro každý druh majetku. Než může dílčí inventarizační komise vykonávat svou činnost, musí být nejdříve její předseda řádně proškolen. Školení trvá přibližně hodinu a spočívá v probrání příkazu ředitelů, které obsahuje konkrétní termíny plnění pro všechny činnosti spojené s inventarizací, a připomenutí zásad inventarizace. Dále je na školení rovněž připomenuta nutnost posoudit

zabezpečení inventarizovaného majetku a nutnost zvážit tvorbu nových opravných položek. Předsedové dílčích inventarizačních komisí jsou zodpovědní za vytvoření inventarizačních zápisů a rovněž za předání inventurních soupisů. Dalšími jejich povinnostmi jsou (XYZ, 2012a):

- jmenovat spolu s odbornými řediteli a vedoucími odborů členy DIK do 24.9. se jejich seznamy předat vedoucí odboru účetnictví do 27.9.,
- předat do 27.9. rozpis konkrétních termínů inventur na jednotlivých střediscích,
- zajistit doprovod auditorů u jimi zvolených středisek a druhů majetku na místo konání inventury,
- předat do 12.10. po provedení inventury zásob zkontrolované, odsouhlasené a podepsané inventurní soupisy včetně inventarizačních zápisů do odboru účetnictví a
- předat do 29.10. po provedení inventury DHM a DNM inventurní soupisy a inventarizační zápisy do odboru účetnictví.

Doprovod auditorů je zajištěn vždy u každého druhu zásob, tj. sklad výrobků, sklad materiálu, nedokončená výroba a montáž. Zpravidla ukážou na určitou zásobu a požadují její ukázání v inventurním soupisu a naopak.

Příloha P VI ukazuje, jak ve společnosti vypadá inventarizační zápis dílčí inventarizační komise. Do přílohy P VII byla vložena také ukázka prohlášení odpovědného pracovníka, které musí podepsat každý pracovník, který byl stanoven jako odpovědná osoba za inventuru příslušného střediska či jeho části.

Nutno podotknout, že výše jmenovaná data byla platná pro hospodářský rok 2012 a rovněž tak platí i pro datумы, které budou následovat. (XYZ, 2012a)

Inventura dlouhodobého majetku

Pro hospodářský rok 2012 bylo určeno celkem 11 dílčích inventarizačních komisí pro dlouhodobý majetek. Dlouhodobý majetek byl pro účely provedení inventury rozdělen na následující skupiny (XYZ, 2012a):

1. DNM – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a licence, ostatní DNM,
2. DNM – software, nedokončený DNM,
3. DHM – budovy a stavby, stroje, přístroje a zařízení, dopravní prostředky, osobní automobily, nedokončený a najatý DHM, poskytnuté zálohy na DHM,

4. DHM – předměty IS/IT,
5. DHM – inventář,
6. DHM – měřidla, speciální nástroje a přípravky,
7. DHM – modely,
8. DHM – pozemky,
9. DHM – umělecká díla,
10. DHM – oceňovací rozdíl k nabytému majetku a oprávký,
11. DFM – cenné papíry a majetkové účasti, dlouhodobé půjčky přijaté a poskytnuté.

Dílčí inventarizační komise, která má na starosti poslední skupinu dlouhodobého finančního majetku, má na starosti rovněž inventuru přijatých a poskytnutých krátkodobých půjček.

V rámci inventarizace DHM a DNM je nutné, aby veškeré operace, které se pojí se skončeným účetním obdobím, byly do tohoto období zaúčtovány. Uvedené musí být provedeno nejpozději do 8.10. Za toto jsou odpovědní odborní ředitelé, ředitelé příslušných divizí, vedoucí jednotlivých středisek a vedoucí odboru IS/IT. Taktéž jsou tyto osoby odpovědné za tisk inventurních sestav, za provedení fyzických inventur u dlouhodobého majetku do 26.10. a za předání inventurních soupisů do odboru účetnictví do 29.10. Do konce října musí být pak zdůvodněny vzniklé inventarizační rozdíly. (XYZ, 2012a)

Inventura zásob

Zásoby jsou účtovány způsobem A. Při výdeji jsou zásoby oceněny váženým aritmetickým průměrem. Ten je počítán informačním systémem po každém novém příjmu zásob na sklad. Dokud nedojde k dalšímu příjmu, je tato průměrná cena skladovou cenou pro výdej zásob do spotřeby. (XYZ, 2012b)

V rámci inventarizace zásob musejí být všechny operace související s uzavíraným účetním obdobím zaznamenány do příslušného informačního systému do konce září. Nutno poznamenat, že společnost XYZ, a. s. využívá pro vedení skladů a skladové evidence jiný informační systém než systém používaný pro samotné účtování. Tento systém je nazývaný SME.UP a mezi systémy je pochopitelně zajištěno předávání dat minimálně jednou denně.

Počátkem října dojde k vytištění sestav inventarizovaných zásob a následně k fyzické inventuře, která trvá 4 dny. Po tuto dobu je zakázáno používání SME.UP, takže do systému nejsou pořizovány žádné zásoby. Důvodem pro tento zákaz je skutečnost, že systém pro skladovou evidenci nedokáže rozlišit od sebe dvě účetní období. Bohužel není možné ani

system uzamknout, takže se pravidelně každý rok nedá vyhnout tomu, aby neinformovaná osoba do systému zásoby pořídila. V takovém případě pak vznikají chyby, které se musejí ručně opravovat.

Po uplynutí výše zmíněných čtyř dnů jsou ve SME.UP provedeny tzv. inventurní opravy na stavy skutečné dle vykonané fyzické inventury. Za provedení inventurních oprav je zodpovědný vedoucí střediska, na které se zásoba nachází. Po provedení oprav jsou ze SME.UP vytištěny inventarizační rozdíly, které jsou přes účetní doklady ručně zadány do účetního systému. Do 12.10. musí být předány do odboru účetnictví inventurní soupisy a inventarizační zápisy. (XYZ, 2012a)

Inventuru zásob považuje autorka práce za jednu z těch nejsložitějších především kvůli výskytu nedokončené výroby. Složitost spočívá především v nutnosti znát daný produkt a jeho jednotlivé součásti umět rozpoznat, tak aby bylo možné správně posoudit, v jaké fázi rozpracovanosti se výrobek nachází. Z celkových třinácti vytvořených skupin pro účely inventury zásob se 11 týkalo právě nedokončené výroby v různých střediscích a divizích. Mimo nedokončenou výrobu sem samozřejmě patří inventura materiálu na skladě a dále materiálu v režimu aktivního zušlechťovacího styku. U inventury materiálu na cestě se ověřuje nejen přítomnost faktury, ale taktéž dochází k telefonické kontrole, zda daný nákupce o faktuře ví. (XYZ, 2012a)

Inventura ostatního majetku a závazků

Zbýlý majetek a závazky byly rozděleny následovně (XYZ, 2012a):

1. Pronajatý majetek, přepravní palety a nádoby
2. KFM – pokladna, ceniny
3. KFM – bankovní účty a úvěry
4. Pohledávky
5. Závazky
6. Dotace, směnky k úhradě, časové rozlišení aktiv a pasiv, podrozvahová evidence

V rámci inventury přepravních palet se zjišťují počty palet v členění na malé (do 500 kg), velké (nad 500 kg), skládací a ostatní. Počty palet nacházejících se mimo firmu se zjišťují dle propustek a musejí být zaznamenány do inventurních soupisů. (XYZ, 2012a)

Každý pracovní den je prováděna kontrola denního stavu v pokladně a u cenin. Společnost tuto činnost nenazývá inventurou jako takovou, protože nejen že nevzniká manko díky

hmotné odpovědnosti zaměstnance, ale ani není vyhotovován inventarizační zápis. Mimo české koruny má firma v hotovosti i eura a dolary. U těch dochází jednou měsíčně k propočtu a vyčíslení kurzových rozdílů. V rámci cenin firma eviduje pouze kolky. K výdejům kolků do spotřeby dochází přibližně jednou měsíčně a někdy ani to ne.

U pokladny a cenin je prováděna i průběžná inventarizace a to pro každé čtvrtletí hospodářského roku.

Inventura u pohledávek a závazků je dokladová. Jak už autorka napsala v teoretické části této práce, pro potvrzení stavu pohledávek a závazků se spolupracuje s dodavateli a odběrateli, kteří stav pohledávky či závazku potvrdí či nikoli. V případě pohledávek, se posílají k odsouhlasení jejich stavu pouze pohledávky s vysokou hodnotou. Velikost pohledávky je posouzena spíše individuálně. Druhým kritériem je častost dlužníka.

5.1.2 Opravné položky

Postoj společnosti XYZ, a. s. k tvorbě opravných položek je odlišný v závislosti na druhu majetku. K dlouhodobému majetku opravné položky tvořeny nejsou. Buď dojde u poškozeného majetku k jeho opravě, anebo je vyřazen a pořízen nový. Naopak u zásob (materiál, nedokončená výroba, výrobky) a u pohledávek už opravné položky vznikají. Pro tvorbu opravné položky u zásob je kritériem obrátka zásob. Tzn., že pro zásoby, které neměly pohyb čtyři a více let, je tvořena opravná položka, jejíž velikost ale záleží na vnitřní domluvě. U zásob jsou navíc opravné položky tvořeny pouze na konci roku a to tak, že původní opravné položky jsou v účetním systému všechny zrušeny a jsou navedeny pouze stávající opravné položky v nové výši. Pro vyčlenění položek bez pohybu čtyři a více let je zapotřebí činnosti programátora.

Tvorba opravných položek k pohledávkám je posuzována nejen k datu účetní závěrky, ale i v průběhu účetního období. K rizikovým pohledávkám jsou tvořeny dle § 8 zákona o rezervách. Jedná se tedy o daňové opravné položky. Co se týče nedaňových opravných položek pro pohledávky po splatnosti, jsou tvořeny na základě analýzy dobytosti, čili na základě platební schopnosti daného dlužníka a doby po splatnosti. (XYZ, 2012b) Nicméně v rámci firmy je uplatňováno přehodnocení pohledávek na konci účetního období pro případ, že zákazník není schopen včas zaplatit. V takovém případě je raději vytvořen splátkový kalendář, anebo dojde k revitalizaci smlouvy a k prodloužení splatnosti. Tento postup je nepochybně lepší i z pohledu bank, u nichž pak společnost XYZ, a. s. žádá o úvěr.

5.1.3 Odpis pohledávek a dlouhodobého majetku

Odpis pohledávek

Za hospodářský rok 2012 provedla účetní jednotka odpis pohledávek ve výši 166 tis. Kč.

Odpis dlouhodobého hmotného majetku

Vnitropodniková směrnice společnosti XYZ, a. s. uvádí, že do dlouhodobého hmotného majetku povinně vždy patří pozemky, budovy, stavby, předměty z drahých kovů, umělecká díla a sbírky, jak je to stanoveno ve vyhlášce pro podnikatele. Dále dle rozhodnutí společnosti jsou zde zařazovány vždy stroje, přístroje, dopravní prostředky, osobní automobily, mobilní telefony, předměty nabyté po skončení leasingu a modely bez ohledu na výši vstupní ceny. Pokud inventář a předměty IS/IT budou užívány po dobu delší než jeden rok, pak jsou do dlouhodobého hmotného majetku taktéž zařazeny a to bez ohledu na jejich vstupní cenu. Pokud výše vstupní ceny dosahuje alespoň 5.000,- Kč nebo částky vyšší, patří do DHM i běžné nářadí, měřidla, speciální nástroje a přípravky, pokud je předpokládána doba použitelnosti opět delší než jeden rok. V opačném případě je tento majetek účtován do spotřeby, tedy na účet 501 – *Spotřeba materiálu*. (XYZ, [2012])

Při zařazení DHM je nutné zatřídit majetek dle Standardní klasifikace produkce (CZ-CPA) nebo dle Klasifikace stavebních děl (CZ-CC). Jedná se o klasifikaci Evropské unie, která slouží pro statistické účely podobně jako klasifikace CZ-NACE. (Český statistický úřad, © 2013) Toto zatřídění je podkladem pro uplatnění sazeb DPH a též pro zatřídění DHM do odpisových skupin. (XYZ, [2012])

Podíváme-li se na odepisování DHM analyzované firmy do přílohy P VIII, zjistíme, že ve všech případech, kdy je vstupní cena majetku vyšší než 40.000,- Kč, jsou upraveny doby účetního odepisování oproti odepisování daňovému. Z toho můžeme soudit, že se společnost snaží dodržovat základní definici účetních odpisů, tj. že účetní odpisy mají vyjadřovat skutečnou dobu životnosti a míru opotřebení majetku. V případě majetku, který není daňově odepisovaným majetkem dle ZDP, ale na základě vnitropodnikové směrnice je do DHM zařazen, jsou účetní odpisy daňově účinným nákladem. Pro odpisy daňové u majetku se VC vyšší jak 40.000,- Kč je využito zrychlené metody odepisování. Ve všech ostatních případech, tj. u účetních odpisů a daňových odpisů majetku se vstupní cenou nižší nebo rovnu 40.000,- Kč, se používá rovnoměrného odepisování.

V příloze P VIII kromě přehledu doby a způsobu odpisování DHM můžeme rovněž vidět členění DHM ve společnosti XYZ, a. s. včetně používané analytiky.

Pokud má dojít k vyřazení majetku, navrhne tuto skutečnost vedoucí příslušného střediska, kde je majetek využíván. Návrh musí být poté schválen odborným ředitelem a o konečném vyřazení rozhodne likvidační komise. (XYZ, [2012])

Odpis dlouhodobého nehmotného majetku

Do dlouhodobého nehmotného majetku účetní jednotka zařazuje veškerý nehmotný majetek používaný déle než jeden rok a to bez ohledu na jeho ocenění. (XYZ, [2012])

Tab. 8. Doba odpisování DNM. Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřní směrnice společnosti XYZ, a. s.

Nehmotný majetek	Doba účetního odpisování	Doba daňového odpisování
Audiovizuální dílo VC > 60 tis. VC < 60 tis.	24 měsíců 24 měsíců	18 měsíců ÚO=DO
Software VC > 60 tis. VC < 60 tis.	60 měsíců 24 měsíců	36 měsíců ÚO=DO
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje VC > 60 tis. VC < 60 tis.	60 měsíců 24 měsíců	36 měsíců ÚO=DO
Zřizovací výdaje VC > 60 tis. VC < 60 tis.	24 měsíců 24 měsíců	60 měsíců ÚO=DO
Ostatní DNM VC > 60 tis. VC < 60 tis.	60 měsíců 24 měsíců	72 měsíců ÚO=DO

Daňové i účetní odpisy nehmotného majetku jsou rovnoměrné a není možné jejich přerušování. Tab. 8. umístěná výše zobrazuje dobu odpisování u jednotlivých druhů nehmotného majetku. Pro účetní odpisy se uplatňuje zásada odepsání DNM nejdéle do 5 let od jeho pořízení. Její délka však může být dále upravována a to na základě patentů u audiovizuálních děl, nehmotných výsledků výzkumu a vývoje a u ostatního DNM. Doba účetního odpisování pro softwary je určena informačními systémy a finanční ředitel rozhoduje o účetním odpisování zřizovacích výdajů. Zde je však nutné podotknout, že položku zřizovací výdaje v rozvaze má účetní jednotka již nulovou. (XYZ, [2012])

Autorka práce považuje za důležité připomenout, že pokud dojde k technickému zhodnocení u dlouhodobého nehmotného majetku, toto technické zhodnocení zvyšuje hodnotu majetku, pokud daný majetek ještě nebyl odepsán. Daňové odpisování z takto zvýšené vstupní ceny snížené o uplatněné odpisy musí pokračovat po zbývající dobu odpisování, avšak nejméně v délce 9 měsíců u audiovizuálních děl, 18 měsíců u softwaru a nehmotných výsledků výzkumu a vývoje a 36 měsíců u ostatního DNM. Pokud však dojde k technickému zhodnocení u již odepsaného DNM, toto technické zhodnocení je odepisováno samostatně a to po minimální stanovenou dobu z předchozí věty. Technické zhodnocení v obou případech musí přesáhnout částku 40.000,- Kč za jedno účetní období a musí být v daném účetním období zařazeno do užívání. V opačném případě je zaúčtováno do nákladů na účet 518 – *Ostatní služby*. (XYZ, [2012])

5.1.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Kompletní odpovědnost za dodržování správného účtování na účtech časového rozlišení nákladů a výnosů má vedoucí odboru účetnictví. Kromě obecných pravidel účtování a využívání účtů časového rozlišení nalezneme ve vnitropodnikových směrnicích též ujednání o tom, kdy není časového rozlišení použito a naopak kdy ho musí být použito vždy. Časové rozlišení není využíváno, pokud se jedná o nevýznamnou částku, která byla společností XYZ, a. s. stanovena do výše 5.000,- Kč (bez DPH). Dále není využito časového rozlišení, pokud se jedná o pravidelně opakující se výdaje. Konkrétními příklady, které se vyskytují v analyzované společnosti, jsou poplatky placené hospodářské komoře, náklady spojené s auditem a se zpracováním daňového přiznání a náklady na nákup kalendářů a diářů pro příští rok. Časové rozlišení je naopak povinně použito (XYZ, [2012]):

- u položek jejichž hodnota přesahuje 5.000,- Kč,
- u úroků, pojištění a cestovného (stravné, ubytování, parkovné, nákup benzínu a nafty, dálniční poplatky) bez ohledu na jejich hodnotu,
- u provizí dle kupní smlouvy po individuálním posouzení a
- u položek nad 200.000,- Kč, které se vztahují k více čtvrtletím v průběhu účetního období.

Nutno dodat, že hodnota 5.000, - Kč, která je ve většině případů kritériem pro použití časového rozlišení, byla platná pro hospodářský rok 2012. Pro aktuální účetní období, tj. hospodářský rok 2013 byla navýšena na 10.000,- Kč.

Následující tabulka (Tab. 9.) zachycuje konkrétní případy časového rozlišení ve firmě XYZ, a. s. Vidíme v ní i způsob, jakým jsou částky zpravidla rozpočítávány. Co se týče položek nad 200.000,- Kč, ty se časově rozlišují na jednotlivé čtvrtletí hospodářského roku. Důvodem pro čtvrtletní rozlišování je snaha nezkrasit hospodářské výsledky jednotlivých kvartálů. Z toho také vyplývá, že účetní jednotka používá časového rozlišování nejen ke konci účetního období. Například u pohledávek je používáno dokonce každý měsíc.

Tab. 9. Příklady titulů pro časové rozlišení. Zdroj: Vnitřní směrnice společnosti XYZ, a. s.

Účet	Název	Titul	Rozpočet
381	Náklady příštích období	leasing, nájemné zaplacené dopředu	měsíce
		víza, reklama, výstavy a veletrhy	měsíce
		servis strojů, provize, poradenství	měsíce
		IS – servisní služby, údržba, licence	měsíce
		poplatky za ochranné známky, předplatné	měsíce
		úroky a poplatky ze směnek a úvěrů	dny
		pojištění	dny
		cestovné	dny
384	Výnosy příštích období	nájemné přijaté dopředu	měsíce
		plnění, u nichž část tržeb spadá do budoucích účetních období	měsíce
		náklady na dopravu výrobků	měsíce
383	Výdaje příštích období	odstupné	měsíce
		veškeré režijní náklady vztahující se k HR běžného účetního období, kdy faktura došla v následujícím účetním období	měsíce
		úroky z úvěrů běžného účetního období stržené bankou v následujícím účetním období	dny
		zákaznické dobropisy	měsíce
385	Příjmy příštích období	dotace na náklady běžného účetního období přijaté v následujícím účetním období	měsíce
		přijaté provize	měsíce
		dodavatelské dobropisy	měsíce

„Účty časového rozlišení podléhají dokladové inventuře, při níž se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.“ (XYZ, [2012])

5.1.5 Dohadné položky

Tab. 10. zachycuje konkrétní příklady, u nichž je využíváno dohadných položek v analyzované firmě. Firma v rámci dohadných položek používá tzv. interního účtování. Jedná se o používání dohadných účtů i v průběhu účetního období pro dosažení rovnoměrného roz-

dělení nákladů a výnosů do výsledku hospodaření. Tyto analytické účty nesmějí mít ke konci účetního období zůstatky. (XYZ, [2012])

Tab. 10. Příklady titulů pro účtování na dohadných položkách. Zdroj: Vnitřní směrnice společnosti XYZ, a. s.

Účet	Název	Titul
388	Dohadné položky aktivní	předpokládaná výše bonusů, kterou máme obdržet v následujícím účetním období
		předpokládaná výše náhrady od pojišťovny
		předpokládaná výše vratky z EU
388/899	- interní	předpokládaná měsíční výše bonusů od dodavatelů
389	Dohadné položky pasivní	nevyfakturované náklady v předpokládané výši
		mimořádné jednorázové mzdy vyplacené v následujícím HR
389/899	- interní	spotřeba energie – korekce fakturované měsíční spotřeby na finanční plán

5.1.6 Rezervy

Společnost XYZ, a. s. v účetním období 2012 tvořila rezervy pro dva tituly. Rezerva na sociální a zdravotní pojištění, které se vztahuje k mimořádné mzdě (13. mzda) za výsledky v HR 2012, je tvořena již druhé účetní období a to na základě doporučení auditorů. Naopak rezerva na riziko plnění v případě náhrady škody je rezervou novou a byla vytvořena z důvodu podání žaloby ze strany odběratele za neplnění smlouvy. (XYZ, 2012b)

Rezervy na opravy dlouhodobého majetku tvořeny nejsou a to z toho důvodu, že nejsou k dispozici finanční prostředky, které je nutné mít uloženy na zvláštním bankovním účtu.

5.1.7 Závěrečné operace u zásob

Účtování nevyfakturovaných dodávek a materiálu na cestě se uskutečňuje dle pravidel stanovených v Českých účetních standardech. Nicméně pokud firma zná konečnou částku například pro nevyfakturované služby, tak není třeba použít Dohadného účtu pasivního, ale využije účet Výdaje příštích období.

5.1.8 Kurzové rozdíly

Firma eviduje českou i cizí měnu pokud jsou v cizí měně vyjádřeny pohledávky, závazky, podíly, cenné papíry, deriváty, ceniny a devizové hodnoty. Pokud k těmto položkám jsou tvořeny opravné položky nebo rezervy, jsou i ty v cizí měně rovněž vedeny. (XYZ, [2012])

V průběhu účetního období pro přepočítání majetku a závazků v cizí měně je využíván pevný denní kurz ČNB, který byl platný den předcházející. Pokud dojde k převodu peněz z bankovního účtu vedeného v cizí měně na účet vedený v české měně, je použito kurzu komerční banky. Kurzové rozdíly k poslednímu dni účetního období vznikají přepočítáním veškerého majetku a veškerých závazků evidovaných v cizích měnách kurzem ČNB, který je platný k tomuto dni, tj. k 30.9. Kurzové rozdíly se účtují výsledkově. (XYZ, [2012]; XYZ, 2012b)

5.2 Analýza účetní uzávěrky a závěrky

Po dokončení všech přípravných prací dochází ke zjištění výsledku hospodaření, který je nutný pro stanovení základu daně. Analyzovaná účetní jednotka nevykazovala v hospodářském roce 2012 žádné mimořádné výnosy ani náklady a tudíž nevznikl ani mimořádný výsledek hospodaření. Po zjištění běžného výsledku hospodaření tedy rovnou dochází k úpravě o daňově neúčinné náklady a výnosy. Společnost XYZ, a. s. má zjišťování daňově neúčinných položek zjednodušeno pomocí analytické evidence. Pokud v případě nákladových a výnosových účtů analytika začíná číslem 9, znamená to, že se jedná o položku, u níž je nutné posoudit její daňovou uznatelnost. Neznačená to však, že je daná položka ve své plné výši rovnou odečtena či přičtena k výsledku hospodaření dle toho, zda se jedná o neuznatelné výnosy či náklady. Je nutné předtím ještě posoudit jednotlivé případy účetních operací účtovaných na tomto účtu, takže může dojít k tomu, že pouze část takto analyticky označené položky je daňově neuznatelná. Uveďme si pár příkladů daňově neuznatelných nákladů, které se k výsledku hospodaření přičítají. Jedná se například o náklady na reprezentaci, příspěvky ZO OS KOVO, příspěvky nad 55 % ceny jídel, daň dědická a darovací, kladný rozdíl mezi účetní zůstatkovou cenou prodaného DHM a DNM a daňovou zůstatkovou cenou tohoto dlouhodobého majetku, nezaplacené smluvní pokuty a penále, nesmluvní pokuty a penále, účetní odpisy nedobytných pohledávek, kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, nezaplacená daň z nemovitostí, manka a škody přesahující výši jejich náhrady, tvorba nezákonných opravných položek a rezerv. Rovněž dochází k přičtení celé hodnoty darů.

Mezi daňově neuznatelné výnosy, které analyzovaná společnost má, patří například již zdaněné přijaté úroky a dividendy. Od výsledku hospodaření se ale odečítá i záporný rozdíl mezi účetními odpisy a odpisy daňovými anebo také záporný rozdíl účetní zůstatkové ceny prodaného DHM a DNM a daňové zůstatkové ceny tohoto majetku.

V další fázi transformace výsledku hospodaření na základ daně je nutné odečíst neuplatněné daňové ztráty minulých let a náklady na výzkum a vývoj. Daňové ztráty společnost nemá, ale „*má vlastní výzkumně vývojovou základnu, která tvoří 10 oddělení s 85 pracovníky*“. (XYZ, 2012d) Režijní náklady na výzkum a vývoj v hospodářském roce 2012 přesáhly 205 mil. Kč. Po snížení o poskytnuté dotace ze státního rozpočtu na účely výzkumu a vývoje částka přesahuje 138 mil. Kč. (XYZ, 2012b)

Následující krok spočívá ve snížení dílčího základu daně o dary uznatelné dle ZDP a to maximálně do výše 5 % z dílčího základu daně, který vznikl po odečtu nákladů na výzkum a vývoj. Dary jsou obvykle poskytovány na školství a jiné vzdělávání, popřípadě na sportovní účely. V hospodářském roce 2012 účetní jednotka poskytla pouze jeden dar a to 120.000,- Kč hokejovému klubu PSG Zlín. V rámci nového hospodářského roku však byl již poskytnut dar 12.000,- Kč na vzdělávací soutěž pro žáky středních škol a 5.000,- Kč bylo dáno základní škole. Výsledný základ daně je zaokrouhlen na tisíce směrem dolů a zaokrouhlená částka vynásobena 19% daní, jak již autorka napsala v teoretické části této práce.

Vypočtenou daň si firma XYZ, a. s. může ještě snížit, protože zaměstnává nejen zaměstnance se zdravotním postižením ale i zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Přepočtený stav zaměstnanců se zdravotním postižením pro hospodářský rok 2012 byl 8,19 a s těžším zdravotním postižením 3,45. Přísliby investičních pobídek společnost nemá.

Vzhledem k tomu, že analyzovaná účetní jednotka musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem a i daňové přiznání vyhotovuje daňový poradce, daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob je účetní jednotka povinna podat do šesti měsíců od konce hospodářského roku, tj. nejpozději do 31. března. Do této lhůty musí být daň připsána na účet příslušnému finančnímu úřadu. Z důvodu překročení 30.000,- Kč u poslední známé daňové povinnosti (tj. daň z příjmů právnických osob za HR 2011) byla firma povinna platit zálohy na daň z příjmů. Protože došlo rovněž k překročení 150.000,- Kč, byly zálohy placeny k 15. prosinci, březnu, červnu a září. Celkem na zálohách za HR 2012 společnost zaplatila 3.230 tis. Kč a daňová povinnost za toto období činila 12.951 tis. Kč. (XYZ, 2012b) Z tohoto vyplývá, že zálohy v hospodářském roce 2013 budou placeny opět ve tříměsíčním intervalu a to přibližně ve výši, která přesáhne 3.237 tis. Kč.

Společnost XYZ, a. s. je společností, která je povinna sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu a zároveň tvoří konsolidační celek, díky čemuž je povinna vypočítat i odloženou

daň. Přechodné rozdíly, které jsou základem pro výpočet odložené daně, vznikají zpravidla ze stále stejného titulu. Jedná se o rozdíly mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z titulu odpisů, dále o rozdíly v účetní a daňové hodnotě zásob z titulu opravných položek, rozdíly způsobené daňovou neuznatelností nezaplacených smluvních pokut a daňovou neuznatelností nezákonné rezervy tvořené na sociální a zdravotní pojištění vztahující se k mimořádným mzdám. Poslední dvě položky se stanou daňově uznatelnými až po svém zaplacení. Dalším stále se opakujícím titulem pro odloženou daň je platba záloh na daň z nemovitostí. Ty jsou placeny k poslednímu dni v květnu a v listopadu, a právě listopadová záloha musí být rozlišena a její polovina je zaúčtována do nákladů. Kvůli jejímu nezaplacení k poslednímu dni účetního období není tento náklad daňově uznatelný a díky tomu dochází ke vzniku odložené daně. Výpočet odložené daně provádí účetní jednotka sama, ale daňový poradce přesto výpočet kontroluje. Za hospodářský rok 2012 vznikla odložená daňová pohledávka, díky čemuž se snížil odložený daňový závazek z minulých let o 3.423 tis. Kč. (XYZ, 2012c)

Samozřejmě je nutné výše zmíněnou odloženou daň a daň z příjmů právnických osob řádně zaúčtovat a poté uzavřít účetní knihy. To vše se děje přesně stejným způsobem, jaký byl popsán autorkou práce v teoretické části. Zde bylo rovněž zmíněno, že v novém účetním období musí dojít k rozdělení výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření společnost rozděluje stále stejným způsobem. 5 % z čistého zisku je přiděleno do rezervního fondu a zbytek je převedeno na účet Nerozdělený zisk minulých let. Pro hospodářský rok 2012 byl přiděl do rezervního fondu ve výši, která přesáhla 2.507 tis. Kč. (XYZ, 2012b)

Po veškerých předchozích úkonech je možné přejít ke zpracování **účetní závěrky**. Účetní jednotka provádí pouze řádnou účetní závěrku a to za období 1.10 – 30.9. Jak už bylo výše naznačeno, společnost je povinna sestavit účetní závěrku v plném rozsahu a musí ji mít i ověřenou auditorem. Auditóři se ve firmě nevyskytují pouze k závěru účetního období, ale přichází do firmy i v červenci, kdy se provádí tzv. „předaudit“. V rámci „předauditu“ se provádí především dokladová kontrola a v rámci auditu pak kontrola prací spojených se závěrkou jako je například inventura apod. Jak „předaudit“ tak auditu se účastní i daňový poradce.

Účetní závěrka se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy. V prvních dvou výkazech analyzovaná společnost uvádí základní náležitosti účetní závěrky, tj. název, sídlo, identifikační číslo, právní formu, předmět podnikání, rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky a podpisový záznam statutárního orgánu. Navíc zde najdeme podpis osoby

odpovědné za účetnictví a za účetní uzávěrku. Výše zmíněné můžeme vidět v rozvaze společnosti XYZ, a. s. za HR 2012, která tvoří přílohu P IX této práce. Přílohu P X představuje výkaz zisku a ztráty.

Podíváme-li se na rozvahu společnosti pozorněji, zjistíme, že se společnost rozhodla v pasivech neuvádět položku A.II.5 a 6, tj. Rozdíly z přeměň společnosti a Rozdíly z ocenění při přeměnách společnosti. Dále zde chybí položka A.IV.3, tj. Jiný výsledek hospodaření minulých let. Nicméně důvodem, proč položka A.IV.3 chybí, je skutečnost, že tento účet, tj. účet číslo 426, je novým účtem dle platné legislativy roku 2013. Tento účet slouží mimo jiné pro účtování oprav nákladů či výnosů u významných částek. Dříve takové opravy byly účtovány skrze mimořádné náklady a výnosy. Díky tomu ale docházelo ke zkreslení výsledku hospodaření v období, v němž byla oprava provedena. V současnosti k tomuto zkreslení tedy nedojde a provedené opravy ovlivní pouze rozvahu. (Cardová, 2013-01-11) Kromě dvou vynechaných rozvahových položek je tedy výkaz rozvahy nezměněn, což platí i pro výkaz zisku a ztráty, který společnost vyhotovuje v druhovém členění.

Příloha k účetní závěrce analyzované společnosti není přílohou této práce především z důvodu rozsáhlosti. Proto se autorka práce pokusí přílohu a údaje v ní obsažené co nejlépe popsat. Informace obsažené v příloze k účetní závěrce jsou zpracovány formou tabulek i popisným způsobem, přičemž tabulky výrazně převažují. Příloha je rozdělena do čtyř článků. V prvním článku se vyskytuje prohlášení společnosti o souladu účetní závěrky s účetními právními předpisy a dále také informace o tom, že údaje jsou uvedeny v tis. Kč a že jsou srovnávána tři účetní období. Kromě toho je zde i stručné vysvětlení, proč společnost má za své účetní období hospodářský rok. Je to kvůli shodě s účetním obdobím mateřské společnosti. (XYZ, 2012b)

Článek dvě se týká obecných údajů o účetní jednotce, tzn., že obsahuje (XYZ, 2012b):

- popis účetní jednotky včetně předmětu podnikání,
- právnické osoby, které se podílejí 20 a více procenty na základním kapitálu,
- změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku,
- členové statutárních a dozorčích orgánů ke dni účetní závěrky a den vzniku jejich funkce,
- majetková a smluvní spoluúčast XYZ, a. s. v jiných společnostech, která je vyšší než 20 %,

- osobní náklady zaměstnanců společnosti v členění na celkový počet zaměstnanců a z toho dále na řídicí zaměstnance a
- poskytnutá peněžítá plnění členům orgánů statutárních, řídicích a dozorčích.

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování jsou předmětem článku tři, který je převážně popisný. Článek je dále rozčleněn na třináct oblastí následovně (XYZ, 2012b):

1. zásoby,
2. dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek,
3. dlouhodobý finanční majetek,
4. krátkodobý finanční majetek,
5. pohledávky,
6. opravné položky,
7. dohadné účty aktiv a pasiv,
8. časové rozlišení aktiv a pasiv,
9. rezervy,
10. způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu,
11. běžné účetní období a okamžik uskutečnění účetního případu,
12. výzkum a vývoj,
13. změna účetní metod a postupů.

Poslední, článek obsahuje doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Čtvrtý článek je zpracován většinou formou tabulek a jeho skladba je následující (XYZ, 2012b):

- stálá aktiva,
- oběžná aktiva,
- časové rozlišení aktiv a pasiv,
- rezervy,
- vlastní kapitál,
- cizí zdroje,
- informace o výrobním sortimentu, tržby,
- výzkum a vývoj,
- odměny auditorské společnosti,
- pronájmy,
- události po datu účetní závěrky.

Po datu účetní závěrky došlo k emisi dlouhodobých dluhopisů v částce 70 mil. Kč se splatností v roce 2027. V závěru přílohy je umístěno organizační schéma společnosti. (XYZ, 2012b)

Jakožto auditovaná společnost má firma XYZ, a. s. povinnost ve sbírce listin zveřejnit výroční zprávu, zprávu auditora a samozřejmě samotnou účetní závěrku. Kromě výše zmíněných tří základních výkazů, které tvoří účetní závěrku dle zákona o účetnictví, společnost musí rovněž sestavovat i výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu. Tyto dva výkazy nejsou součástí přílohy k účetní závěrce, ale jsou obsaženy ve výroční zprávě. V obou výkazech jsou opět srovnávána tři účetní období. Přehled o změnách vlastního kapitálu analyzované společnosti je součástí přílohy P XI této práce. V ní můžeme vidět i to, že v průběhu účetního období došlo k navýšení základního kapitálu o 12.000,- Kč.

Výkaz cash flow (příloha P XII) je sestavován za pomoci nepřímé metody. Skladba položek tohoto výkazu je shodná s členěním položek, které je doporučeno v Českém účetním standardu č. 023.

Dle obchodního zákoníku je analyzovaná účetní jednotka rovněž povinna vyhotovit zprávu o vztazích mezi propojenými osobami. Tímto výkazem se ale autorka práce rozhodla nezaobírat.

Hotová účetní závěrka musí být nakonec schválena valnou hromadou. Doposud nikdy v historii společnosti nedošlo k tomu, že by závěrka schválena nebyla. Je to dáno především skutečností, že na sestavení účetní závěrky spolupracuje celá řada lidí od finančního ředitele, auditora, daňového poradce apod.

6 SOUBOR OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

Cílem této kapitoly bakalářské práce je navrhnout soubor opatření a doporučení, která povedou ke zlepšení současného stavu provádění účetní uzávěrky a závěrky v analyzované firmě. Jak už autorka práce dříve zmínila, společnost XYZ, a. s. je společnost s dlouhou historií. Toto nepochybně napomohlo k tomu, aby tato oblast byla za tu dlouhou dobu řádně zpracována a promyšlena. Přes tuto skutečnost se ale autorce práce podařilo na základě vyčerpávající analýzy stávajícího stavu najít možné oblasti zlepšení.

První navrhované opatření se týká inventarizace majetku a závazků, přesněji řečeno provádění fyzických inventur. Dříve osobám, které se fyzických inventur účastnily, bylo vypláceno tzv. „všimné“. Jednalo se o odměnu za provedení inventury. Důvodem těchto odměn byla skutečnost, že provedení inventury není dáno do popisu práce daného pracovníka. Tzn., že zaměstnanec není povinen se inventury účastnit a tím by veškerá činnost spadala pouze na účetní odbor, který je odpovědný svému zaměstnavateli za správnost a úplnost účetnictví. Zaměstnanci v tomto odboru ale nemají potřebné znalosti pro inventuru např. nedokončené výroby apod. A právě kvůli tomuto bylo zavedeno „všimné“ jako motivace a odměna v jednom. Nicméně toto „všimné“ je už pár let zrušeno a tak vznikají problémy s nedostatkem lidí nutných pro řádné provedení inventur. Inventury každý rok provádějí v podstatě ti samí zaměstnanci, kteří jsou natolik ochotní ji provést v rámci své pracovní doby vedle svých obvyklých povinností. Nicméně zaměstnanci z účetního odboru je o to musejí každý rok znovu žádat. Autorka práce tedy navrhuje tři možnosti zlepšení této situace. První možností je zpětné zavedení „všimného“. To by zvýšilo zájem ostatních zaměstnanců provést požadované úkony. Pokud však společnost nechce vynakládat každý rok peněžní částky na tento účel, navrhuje autorka alespoň odměňování zaměstnanců, kteří se inventury účastní každoročně. Vyplácení odměny těmto zaměstnancům by se uskutečňovalo například po třech navazujících účastech na inventuře. Velikost „všimného“ je vhodné stanovit jako násobek odhadované doby nutné pro provedení dané činnosti u konkrétního zaměstnance a průměrné měsíční výše hodinového výdělku.

Poslední možností pro zlepšení této situace, kterou autorka práce navrhuje, je zavedení povinnosti účastnit se inventury do popisu práce všem zaměstnancům, jejichž účast na inventuře je z pohledu vedení nutná. Po zavedení tohoto opatření, by se už zaměstnanci účetního odboru nemuseli vnučovati a své požadavky by mohli předkládat bez ostychu.

Na základě toho, že autorka práce měla možnost účastnit se inventury inventáře, navrhuje autorka práce alespoň náhodnou kontrolu inventárních čísel, kterým má být majetek opatřen a to i při inventuře jiného dlouhodobého hmotného majetku. Toto opatření slouží především ke kontrole čitelnosti inventárního čísla na majetku, které může být vlivem užívání majetku poškozeno, ne-li zcela odstraněno.

Při analýze přípravných prací vedoucích k účetní uzávěrce bylo zmíněno, že významnost částky časového rozlišení byla původně stanovena ve výši 5.000,- Kč a pro hospodářský rok 2013 byla částka navýšena na 10.000,- Kč. S tímto rozhodnutím autorka práce souhlasí, pokud položek, které se vyskytovaly v rozmezí 5-10.000,- Kč bylo jen velmi málo, a pokud zároveň suma těchto položek nedosahovala vyšších hodnot. V opačném případě doporučuje autorka stanovení další hranice pro sumu hodnot ve výše stanoveném rozmezí. Autorka doporučuje stanovit velikost hranice pro tuto sumu na 60.000,- Kč maximálně. Pokud tato hranice bude překročena, budou zaúčtovány i položky, které se svou hodnotou vyskytují pod hranicí 10.000,- Kč, ale zároveň stále přesahují dolní hranici 5.000,- Kč.

Pro uskutečnění výše uvedeného opatření autorka doporučuje vést doprovodnou evidenci účetních operací s hodnotou vyšší než 5.000,- Kč, pro které je vysoká pravděpodobnost, že by bez stanovené horní hranice musely být na konci účetního období rozlišeny. Vést takovou evidenci by bylo minimálně nutné v programu Microsoft Excel, v němž by byla vytvořena vyhovující tabulka. Tato tabulka by v záhlaví musela obsahovat základní identifikační údaje k účetní operaci, tzn. datum zaúčtování, doklad a číslo dokladu, popis účetního případu, částka, a také informaci o tom, zda byl nakonec účetní případ již vypořádan bez nutnosti časového rozlišení či nikoliv. Dále by bylo zapotřebí nastavení funkce „SUMIFS“, která by při výskytu slova „ANO“ ve sloupci podávající informaci o již zúčtované položce při konečném součtu příslušnou částku vynechala. V konečném důsledku by tedy byly sečteny jenom částky položek, pro něž stále platí možnost časového rozlišení. Tato evidence by byla nutná jen tehdy, pokud by programátor společnosti nebyl schopen potřebné informace z účetního programu vytáhnout. Příklad výše zmíněné tabulky s nastavenou příslušnou funkcí se vyskytuje níže na Obr. 5.

	A	B	C	D	E
1	Časové rozlišení v hodnotě 5 000 - 10 000 Kč				
2					
3					
4	Datum	Doklad a číslo	Popis	Částka	Zúčtováno (ano/ne)
5					
6					
7					
8	Součet			SUMIFS(D5:D7;E5:E7;"ne")	x
9					

Obr. 5. Tabulka pro evidenci účetních operací s možností časového rozlišení. Zdroj: Vlastní zpracování

Vedoucí odboru účetnictví se během rozhovorů o řešené problematice vyjádřila, že by účetní závěrka teoreticky mohla být kompletně hotová do tří měsíců od konce účetního období. Důvodem, proč celý proces účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti XYZ, a. s. trvá poměrně dlouho, je pomalá komunikace a rozhodování, zpožděné informace a zpožděné poskytnutí účetní závěrek dceřiných společností, které jsou nutné pro přecenění vlastněných podílů. Nejvíce negativně na rychlost provedení účetní uzávěrky a sestavení závěrky působí problém, který vznikne v rámci celé skupiny. Potom se čeká na rozhodnutí, která musí učinit mateřská společnost v Itálii. Problémy v rámci komunikace celé skupiny autorka práce řešit nebude, ale zaměří se na možné řešení problémů s interní komunikací.

Ideálním řešením problému by byla změna přístupu všech zaměstnanců k plnění požadovaných úkolů z odboru účetnictví. Nicméně alespoň částečné řešení nabízí zavedení interního komunikačního systému, s jehož pomocí bude možné zadávat úkoly a jejich plnění také urgovat. Velmi zajímavý komunikační systém nabízí společnost E LINKX a.s. Systém pro interní komunikaci s názvem *IntraOffice* umožňuje mimo zadávání úkolů i propojení s ERP systémem společnosti a tedy i následné sdílení dokumentů, což nepochybně urychlí práci nejen účetnímu oddělení. (E LINKX, [2013]) Díky přístupu k dokumentům přes *IntraOffice* nebudou muset zaměstnanci pro potřebné informace docházet do účetního oddělení a tím samotný účetní odbor nebude tolik zatěžován. Podobné funkce nabízí i firma Váš prostor s.r.o. prostřednictvím svého systému *Podniková spolupráce*. (Váš prostor, © 2013)

Pokud společnost XYZ, a. s. má zájem o jeden z těchto produktů, musí zaslat email s žádostí o cenovou nabídku a též upřesnit své požadavky na systém. Zvolená společnost jistě dokáže případně systém doplnit o další podpůrné funkce.

Posledním doporučením pro analyzovanou firmu ze strany autorky je doporučení týkající se pozastavení daňových odpisů dostane-li se společnost do ztráty. Jedná se o pouhé doporučení do budoucna, které má smysl pouze tehdy, dosáhne-li společnost tak velké ztráty, že ani po úpravě na základ daně se nedostane do kladných čísel a tedy nevznikne daňová povinnost. V takové situaci by jistě pozastavení daňových odpisů mělo svůj smysl, protože by se o dobu tohoto přerušení prodloužila doba daňového odpisování v budoucnu. O tuto dobu prodloužení odpisování by účetní jednotka platila i nižší daň z příjmů právnických osob.

ZÁVĚR

Cílem teoretické části bakalářské práce bylo vypracovat kritickou literární rešerži týkající se problematiky účetní uzávěrky a závěrky. Autorka práce je přesvědčena, že tuto zásadu bakalářské práce splnila i přesto, že uvedené téma je převážně upraveno právními předpisy. Postavila se kriticky k většině autorů, kteří uváděli jako součást účetní uzávěrky celou řadu operací, které je sice nutné vykonat a zaúčtovat na konci účetního období, ale bez jejich provedení by účetnictví nebylo úplné. Do účetní uzávěrky tedy autorka zařadila pouze výpočet a následné zaúčtování daňové povinnosti účetní jednotky v členění na odloženou a splatnou daň a uzavření účetních knih. Ostatní operace, které účetní uzávěrce bezprostředně předchází, zařadila autorka do přípravných fází. Dále se postavila kriticky k rozdělení inventarizace majetku a závazků do čtyř etap. Porovnání skutečného a účetního stavu a vyčíslení tohoto rozdílu spojila autorka práce do jedné etapy inventarizace.

Prvotním cílem praktické části bylo provést analýzu současného stavu dané problematiky ve vybrané společnosti. Za analyzovanou účetní jednotku autorka zvolila firmu XYZ, a. s. a při analýze využívala autorka především informací nabytých při rozhovorech s vedoucí odboru účetnictví. Analýza přípravných fází byla provedena přesně dle osnovy teoretické části. Autorka rovněž uvedla, že přípravné práce jsou časově náročné především kvůli velkému množství úkonů. To je také důvod, proč analýza přípravných prací vedoucích k účetní uzávěrce obsáhla polovinu praktické části.

V rámci analýzy účetní uzávěrky autorka práce zmínila konkrétní nákladové a výnosové položky, které účetní jednotka nemůže uplatnit jako daňově účinné. Dále uvedla dary, které obvykle účetní jednotka poskytuje, možnost účetní jednotky uplatnit slevy na dani z důvodu zaměstnávání osob se zdravotním postižením a povinnost vypočítat odloženou daň. Při analýze účetní závěrky autorka mimo jiné odůvodnila povinnost analyzované společnosti sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu a to včetně povinnosti auditu, vypracování výroční zprávy a sestavení výkazu o změnách vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích.

Druhým cílem praktické části bylo na základě předchozí analýzy navrhnout soubor opatření a doporučení pro zlepšení současného stavu. Autorka navrhla zpětné zavedení „všimného“ pro zaměstnance, kteří pomáhají s uskutečněním inventur, anebo začlenění povinnosti účastnit se inventury do pracovních povinností v pracovní smlouvě. Dále byla navržena kontrola čitelnosti inventárních čísel na dlouhodobém hmotném majetku, stanovení maxi-

mální částky u časového rozlišení při výskytu velkého množství účetní případů v rozmezí 5-10.000,- Kč a využití interního komunikačního systému pro zrychlení komunikace a zadávání úkolů včetně kontroly jejich plnění a jejich upomínání. V neposlední řadě připomněla možnost využití pozastavení daňových odpisů při dosažení příliš velké ztráty.

Autorka práce je přesvědčena, že splnila všechny stanovené zásady pro vypracování bakalářské práce.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie:

AMBROŽ, Jan, 2007. *Účetní závěrka od A do Z: daňové přiznání, účetní souvztáhnosti*. Praha: Koršach. 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.

DUŠEK, Jiří, 2011. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Grada. 208 s. ISBN 978-80-247-4060-7.

FIŠEROVÁ, Eva et al, 2010. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*. 8. vyd. Olomouc: ANAG. 438 s. ISBN 978-80-7263-598-6.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2010. *Účetnictví 1: základní kurz*. 1. vyd. Praha: Grada. 72-73 s. ISBN 978-80-247-3384-5.

KOVANICOVÁ, Dana, 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon. 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

PASEKOVÁ, Marie, 2007. *Účetní výkazy v praxi*. 1. vyd. Praha: Kernberg. 210 s. ISBN 978-80-903962-6-5.

PASEKOVÁ, Marie, 2009. *Finanční účetnictví: studijní pomůcka pro distanční studium*. Vyd. 2., upr. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. 273 s. ISBN 978-80-7318-735-4.

PASEKOVÁ, Marie, 2010. *Základy účetnictví: studijní pomůcka pro distanční studium*. Vyd. 5., upr. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 191 s. ISBN 978-80-7318-750-7.

SCHIFFER, Vladimír, 2010. *Správně vedené účetnictví*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. 240-243 s. ISBN 978-80-7357-575-5.

STROUHAL, Jiří, 2011. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.

Seriálová publikace:

DĚRGEL, Martin, 2013. Rezervy v účetnictví a daních. *Účetnictví*. Svaz účetních. č. 2., s. 2-9. ISSN 0139-5661.

STROUHAL, Jiří, 2013. Účetní závěrka 2012. *Účetnictví*. Svaz účetních. č. 1, s. 2-18. ISSN 0139-5661.

Zákony:

ČESKO. Zákon č. 513 ze dne 5. listopadu 1991a. Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. In: Sběrka zákonů České republiky. 1991, částka 98, s. 2474-2565. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2512>

ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991b o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Sběrka zákonů České republiky. 1991, částka 107, s. 2802-2810. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2519>

ČESKO. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992a o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: Sběrka zákonů České republiky. 1992, částka 117, s. 3473-3491. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2640>

ČESKO. Zákon č. 593 ze dne 20. listopadu 1992b o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: Sběrka zákonů České republiky. 1992, částka 119, s. 3565-3567. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2642>

ČESKO. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: Sběrka zákonů České republiky. 2002, částka 174, s. 9690-9721. ISSN 1211-1244. Dostupná také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3993>

ČESKO, 2013. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. In: *Finanční zpravodaj 9/2011*. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislative/financni-zpravodaj/2011/financni-zpravodaj-cislo-92011-1540>

Elektronické zdroje:

AZ DATA ÚČETNICTVÍ, 2012-01-01. Články. Daň z příjmů právnických osob. In: *AZ-data.cz* [online]. [cit. 2013-03-20]. Dostupné z: <http://www.az-data.cz/clanky/dan-prijmu-pravnickych-osob>

BĚHOUNEK, Pavel, 2012-09-24. Novinky. Změny v daních pro rok 2012. In: *Behounek.eu* [online]. [cit. 2013-03-20]. Dostupné z: <http://www.behounek.eu/news/zmeny-v-danich-pro-rok-2012/>

CARDOVÁ, Zdenka, 2013-01-11. Jiný výsledek hospodaření minulých let. *Du.cz* [online]. [cit. 2013-07-20]. Dostupné z: [http://www.du.cz/33/jiny-vysledek-hospodareni-minulych-let-uniqueidgOke4NvrWuNACUiL-fcBUfPnU-](http://www.du.cz/33/jiny-vysledek-hospodareni-minulych-let-uniqueidgOke4NvrWuNACUiL-fcBUfPnU-Gw384vL/?query=jin%FD+v%FDsledek+hospoda%F8en%ED+minul%FDch+let&serp=1)

[Gw384vL/?query=jin%FD+v%FDsledek+hospoda%F8en%ED+minul%FDch+let&serp=1](http://www.du.cz/33/jiny-vysledek-hospodareni-minulych-let-uniqueidgOke4NvrWuNACUiL-fcBUfPnU-Gw384vL/?query=jin%FD+v%FDsledek+hospoda%F8en%ED+minul%FDch+let&serp=1)

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, © 2013. Klasifikace, číselníky. Klasifikace. Klasifikace produkce (CZ-CPA). Metodická příručka CZ-CPA. *Cszo.cz* [online]. [cit. 2013-07-20]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_\(cz_cpa\)](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_(cz_cpa))

E LINKX, [2013]. Produkty. ERP a CRM systémy. IntraOffice. *Elinkx.cz* [online]. [cit. 2013-07-20]. Dostupné z: <http://www.elinkx.cz/intraoffice-popis#tabs>

FINANCE MEDIA, [2000-2013]. Daně a mzda. Daně z příjmů. Daň z příjmů právnických osob. Základ daně. Základ daně z příjmů právnických osob. In: *Finance.cz* [online]. [cit. 2013-03-20]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/dan-z-prijmu-pravnickych-osob/zaklad-dane/>

HAVIT, © 1998 – 2013. Šablony. Účetnictví & finance: Účetní závěrka v plném rozsahu. *Business.center.cz* [online]. [cit. 2013-03-22]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/sablony/s110-ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu.aspx>

LUKÁŠOVÁ, Jitka, 2009-12-16. Daně a účetnictví. Náklady nezaměňujte s výdaji a výnosy s příjmy. In: *Podnikatel.cz* [online]. [cit. 2013-03-28]. ISSN 1802-8012. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/naklady-nezamenujte-s-vydaji-a-vynosy-s-prijmy/>

MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI ČR, © 2012. *Justice.cz* [online]. [cit. 2013-07-20]. Dostupné z: <http://portal.justice.cz>

RYNEŠ, Petr, 2013. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím I. 1. 2013*. Praha: ANAG. 1111 s. ISBN 978-80-7263-793-5. Dostupné z:

<http://books.google.cz/books?id=bl0wcvUUrB8C&printsec=frontcover&dq=%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD+z%C3%A1v%C4%9Brka+2013&hl=cs&sa=X&ei=smgmUfK9CcyFhQfOyIDQAQ&ved=0CDMQ6AEwAA#v=onepage&q=%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD%20z%C3%A1v%C4%9Brka%202013&f=false>

SAGIT, © 1996-2013 . Témata. Účetnictví a rozpočet. Vzorový účtový rozvrh. Vzorový účtový rozvrh, rozvaha a výsledovka. *Sagit.cz* [online]. [cit. 2013-03-22]. Dostupné z: <http://www.sagit.cz/pages/prehrub.asp?cd=518&typ=c>

SKÁLOVÁ, Jana et al, 2013. *Podvojně účetnictví 2013*. Praha: Grada. 224 s. ISBN 978-80-247-4633-3. Dostupné z: <http://books.google.cz/books?id=LInJLCI-gZMC&printsec=frontcover&dq=%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD+z%C3%A1v%C4%9Brka+2013&hl=cs&sa=X&ei=smgmUfK9CcyFhQfOyIDQAQ&ved=0CEMQ6AEwAw#v=onepage&q=%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD%20z%C3%A1v%C4%9Brka%202013&f=false>

VACHTOVÁ, Jitka, 2011. Účetnictví. Výklady. Základy cash flow. In: *Jitka Vachtová: Vzdělání a software* [online]. [cit. 2013-03-28]. Dostupné z: <http://www.vachtova.cz/ucetnictvi/vyklady/198-zaklady-cash-flow>

VACHTOVÁ, Jitka, 2012. Účetnictví. Výklady. Úprava hospodářského výsledku na základ daně. In: *Jitka Vachtová: Vzdělání a software* [online]. [cit. 2013-03-18]. Dostupné z: <http://www.vachtova.cz/ucetnictvi/vyklady/287-uprava-hospodarskeho-vysledku-na-zaklad-dane>

VACHTOVÁ, Jitka, 2013. Účetnictví. Výklady. Daňově neuznatelné náklady. In: *Jitka Vachtová: Vzdělání a software* [online]. [cit. 2013-03-18]. Dostupné z: <http://www.vachtova.cz/ucetnictvi/ucebni-pomucky-a-schemata/37-danove-neuznatelne-naklady>

VÁŠ PROSTOR, © 2013. Informační systémy. Podniková spolupráce. *Vasprostor.cz* [online]. [cit. 2013-07-20]. Dostupné z: <http://www.vasprostor.cz/informacni-systemy/podnikova-spoluprace/>

VERLAG DASHÖFER, 2012-03-06. Lexikon DU. Účetnictví. Účetní uzávěrka a závěrka. Účetní uzávěrka a závěrka u podnikatelských subjektů. In: *Du.cz* [online]. [cit. 2013-03-20]. Dostupné z: <http://www.du.cz/33/ucetni-uzaverka-a-zaverka-u-podnikatelskych-subjektu-uniqueidgOkE4NvrWuNAcUiL-fcBUbTH8XJV1r8e/?reltype=2>

WOLTERS KLUWER ČR, © 2013. Vzory, tabulky a formuláře. Užitečné tabulky. Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob. In: *Účetníkavárna.cz* [online]. [cit. 2013-03-20]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnickych-osob/>

XYZ, © 2012. [online]. [cit. 2013-07-20]. Dostupné z: <http://www.xyz.cz/cs>

Firemní literatura:

XYZ, 2002. *Výroční zpráva 2002*. [s.l.]: XYZ.

XYZ, 2009. *Výroční zpráva 2009*. [s.l.]: XYZ.

XYZ, 2010. *Výroční zpráva 2010*. [s.l.]: XYZ.

XYZ, 2011. *Výroční zpráva 2011*. [s.l.]: XYZ.

XYZ, 2012a. *Příkaz ředitelů č. 010/06. Zajištění inventarizace majetku a závazků k 30.9.2012*. [s.l.]: XYZ.

XYZ, 2012b. *Příloha k účetní závěrce za účetní období od 1.10.2011 do 30.9.2012*. [s.l.]: XYZ.

XYZ, 2012c. *Výkaz zisku a ztráty 2012*. [s.l.]: XYZ.

XYZ, 2012d. *Výroční zpráva 2012*. [s.l.]: XYZ.

XYZ, [2012]. *Vnitropodnikové směrnice*. [s.l.]: XYZ.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

IFRS	International Financial Reporting Standards. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví.
ÚJ	Účetní jednotka.
ČÚS	České účetní standardy.
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek.
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek.
ZÚ	Zákon o účetnictví.
DDB	Double declining balance method. Metoda dvojnásobného odpisování z klesajícího zůstatku.
SYD	Sum-of-the-Years' - Digits.
VH	Výsledek hospodaření.
ZDP	Zákon o dani z příjmů.
ZD	Základ daně.
DIK	Dílčí inventarizační komise.
KFM	Krátkodobý finanční majetek.
VC	Vstupní cena.
ÚO	Účetní odpisy.
DO	Daňové odpisy.
HR	Hospodářský rok.

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1. Členění hospodářského výsledku. Zdroj: Vachtová (2012).....</i>	<i>25</i>
<i>Obr. 2. Vzájemné propojení účetních výkazů. Zdroj: Paseková (2007, s. 40).....</i>	<i>35</i>
<i>Obr. 3. Vývoj průměrných mezd. Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti XYZ, a. s.....</i>	<i>48</i>
<i>Obr. 4. Vývoj výsledku hospodaření po zdanění v tis. Kč v letech 2006 – 2012. Zdroj: Vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti XYZ, a. s.....</i>	<i>50</i>
<i>Obr. 5. Tabulka pro evidenci účetních operací s možností časového rozlišení. Zdroj: Vlastní zpracování</i>	<i>69</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1. Účtování o inventarizačních rozdílech dle ČÚS č. 007. Zdroj: Dušek (2011, s. 124)</i>	16
<i>Tab. 2. Výnosy nezahrnované do základu daně. Zdroj: Vachtová (2013)</i>	26
<i>Tab. 3. Přehled nejčastějších daňově neuznatelných nákladů. Zdroj: Vachtová (2013).....</i>	27
<i>Tab. 4. Postup výpočtu daňové povinnosti právnické osoby. Zdroj: Strouhal (2013, s. 14)</i>	28
<i>Tab. 5. Zjednodušené schéma rozvahy. Zdroj: Vlastní zpracování</i>	36
<i>Tab. 6. Záhlaví rozvahy. Zdroj: Vlastní zpracování dle Pasekové (2007, s. 28).....</i>	38
<i>Tab. 7. Vývoj počtu zaměstnanců do 30. 9. 2012. Zdroj: Výroční zpráva společnosti XYZ, a. s.....</i>	48
<i>Tab. 8. Doba odpisování DNM. Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřní směrnice společnosti XYZ, a. s.....</i>	57
<i>Tab. 9. Příklady titulů pro časové rozlišení. Zdroj: Vnitřní směrnice společnosti XYZ, a. s.....</i>	59
<i>Tab. 10. Příklady titulů pro účtování na dohadných položkách. Zdroj: Vnitřní směrnice společnosti XYZ, a. s.</i>	60

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele platný od 01.01.2013.
- P II Uspořádání a označování položek rozvahy sestavované v plném rozsahu pro rok 2013.
- P III Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty sestavovaného v plném rozsahu pro rok 2013 – druhové členění.
- P IV Organizační schéma firmy XYZ, a. s.
- P V Harmonogram prací spojených s roční účetní závěrkou za období 1.10.2011 – 30.9.2012
- P VI Inventarizační zápis dílčí inventarizační komise
- P VII Prohlášení odpovědného pracovníka
- P VIII Členění, přehled doby a způsobu odpisování DHM ve společnosti XYZ, a. s.
- P IX Rozvaha společnosti XYZ, a. s. za hospodářský rok 2012
- P X Výkaz zisku a ztráty společnosti XYZ, a. s. za hospodářský rok 2012
- P XI Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti XYZ, a. s.
- P XII Výkaz cash flow společnosti XYZ, a. s.

PŘÍLOHA P I: VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH PRO PODNIKATELE PLATNÝ OD 01.01.2013

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

01 Dlouhodobý nehmotný majetek

- 011 Zřizovací výdaje
- 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 Software
- 014 Ocenitelná práva
- 017 Goodwill
- 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 Stavby
- 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 029 Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 Pozemky
- 032 Umělecká díla a sbírky

04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízený dlouhodobý finanční majetek

- 041 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 Dlouhodobý finanční majetek

- 061 Podíly – ovládaná osoba
- 062 Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 Ostatní cenné papíry a podíly
- 065 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 Půjčky a úvěry – ovládaná osoba, podstatný vliv
- 067 Ostatní půjčky
- 069 Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071 Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 Oprávky k softwaru
- 074 Oprávky k ocenitelným právům
- 077 Oprávky ke goodwillu
- 079 Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 Oprávky ke stavbám
- 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 089 Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09 Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

11 Materiál

- 111 Pořízení materiálu
- 112 Materiál na skladě
- 119 Materiál na cestě

12 Zásoby vlastní výroby

- 121 Nedokončená výroba
- 122 Polotovary vlastní výroby
- 123 Výrobky
- 124 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

13 Zboží

- 131 Pořízení zboží
- 132 Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 Zboží na cestě

15 Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 Poskytnuté zálohy na zboží

19 Opravné položky k zásobám

- 191 Opravná položka k materiálu
- 192 Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 Opravná položka k výrobkům
- 195 Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 Opravná položka ke zboží
- 197 Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 Opravná položka k zálohám na zboží
- 199 Opravná položka k zálohám na zvířata

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

21 Peníze

- 211 Pokladna
- 213 Ceníny

22 Účty v bankách

- 221 Bankovní účty

23 Krátkodobé bankovní úvěry

- 231 Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 Eskontní úvěry

24 Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořízený krátkodobý finanční majetek

- 251 Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 Vlastní dluhopisy

- 256 Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 Ostatní cenné papíry
- 259 Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 Převody mezi finančními účty

- 261 Peníze na cestě

29 Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

31 Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 Pohledávky z obchodních vztahů
- 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 Poskytnuté zálohy – dlouhodobé i krátkodobé
- 315 Ostatní pohledávky

32 Závazky (krátkodobé)

- 321 Závazky z obchodních vztahů
- 322 Směnky k úhradě
- 324 Přijaté provozní zálohy
- 325 Ostatní závazky

33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 Zaměstnanci
- 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 Pohledávky za zaměstnanci
- 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 Zúčtování daní a dotací

- 341 Daň z příjmů
- 342 Ostatní přímé daně
- 343 DPH
- 345 Ostatní daně a poplatky
- 346 Dotace ze státního rozpočtu
- 347 Ostatní dotace

35 Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva

- 351 Pohledávky – ovládaná a ovládající osoba
- 352 Pohledávky – podstatný vliv
- 353 Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva
- 358 Pohledávky za účastníky sdružení

36 Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva

- 361 Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
- 362 Závazky - podstatný vliv
- 364 Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva
- 366 Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 Závazky k účastníkům sdružení

37 Jiné pohledávky a závazky

- 371 Pohledávky z prodeje podniku
- 372 Závazky z koupě podniku
- 373 Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 Pohledávky z pronájmu
- 375 Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 Nakoupené opce
- 377 Prodané opce
- 378 Jiné pohledávky
- 379 Jiné závazky

- 38 **Přechodné účty aktiv a pasiv**
- 381 Náklady příštích období
- 382 Komplexní náklady příštích období
- 383 Výdaje příštích období
- 384 Výnosy příštích období
- 385 Příjmy příštích období
- 388 Dohadné účty aktivní
- 389 Dohadné účty pasivní

39 Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 Opravná položka k pohledávkám
- 395 Vnitřní zúčtování
- 398 Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411 Základní kapitál
- 412 Emisní ážio
- 413 Ostatní kapitálové fondy
- 414 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 416 Rozdíly z ocenění při přeměnách společnosti
- 417 Rozdíly z přeměn společností
- 418 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností
- 419 Změny základního kapitálu

42 Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 Zákonný rezervní fond
- 422 Nedělitelný fond
- 423 Statutární fondy
- 426 Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 427 Ostatní fondy
- 428 Nerozdělený zisk minulých let
- 429 Neuhrazená ztráta minulých let

43 Výsledek hospodaření

- 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 Rezervy

- 451 Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453 Rezerva na daň z příjmu
- 459 Ostatní rezervy

46 Dlouhodobé bankovní úvěry

- 461 Bankovní úvěry

47 Dlouhodobé závazky

- 471 Dlouhodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
- 472 Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
- 473 Emitované dluhopisy
- 474 Závazky z pronájmu
- 475 Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 Jiné dlouhodobé závazky

48 Odložený daňový závazek a pohledávka

- 481 Odložený daňový závazek a pohledávka

49 Individuální podnikatel

- 491 Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – Náklady

50 Spotřebované nákupy

- 501 Spotřeba materiálu
- 502 Spotřeba energie
- 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 Prodané zboží

51 Služby

- 511 Opravy a udržování

- 512 Cestovné
- 513 Náklady na reprezentaci
- 518 Ostatní služby

52 Osobní náklady

- 521 Mzdové náklady
- 522 Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 Zákonné sociální a zdravotní pojištění
- 525 Ostatní sociální pojištění
- 526 Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 Zákonné sociální náklady
- 528 Ostatní sociální náklady

53 Daně a poplatky

- 531 Daň silniční
- 532 Daň z nemovitosti
- 538 Ostatní daně a poplatky

54 Jiné provozní náklady

- 541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- 542 Prodaný materiál
- 543 Dary
- 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 Ostatní pokuty a penále
- 546 Odpis pohledávky
- 548 Ostatní provozní náklady
- 549 Manka a škody z provozní činnosti

55 Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

- 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních předpisů
- 554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555 Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 Zúčtování opravy k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 559 Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

56 Finanční náklady

- 561 Prodané cenné papíry a podíly
- 562 Úroky
- 563 Kursové ztráty
- 564 Náklady z přecenění cenných papírů
- 566 Náklady z finančního majetku
- 567 Náklady z derivátových operací
- 568 Ostatní finanční náklady
- 569 Manka a škody na finančním majetku

57 Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

- 574 Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

58 Mimořádné náklady

- 581 Náklady na změnu metody
- 582 Škody
- 584 Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
- 588 Ostatní mimořádné náklady
- 589 Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

59 Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmu

- 591 Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná
- 594 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená
- 595 Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 Převod provozních nákladů
- 598 Převod finančních nákladů

- 599 Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

60 Tržby za vlastní výkony a zboží

- 601 Tržby za vlastní výrobky
- 602 Tržby z prodeje služeb
- 604 Tržby za zboží

61 Změny stavu zásob vlastní činnosti

- 611 Změna stavu nedokončené výroby
- 612 Změna stavu polotovarů vlastní výroby
- 613 Změna stavu výrobků 614 Změna stavu zvířat

62 Aktivace

- 621 Aktivace materiálu a zboží
- 622 Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 Jiné provozní výnosy

- 641 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 Tržby z prodeje materiálu
- 644 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 Ostatní provozní výnosy

66 Finanční výnosy

- 661 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 Úroky
- 663 Kursové zisky
- 664 Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 Výnosy z derivátových operací
- 668 Ostatní finanční výnosy

68 Mimořádné výnosy

- 681 Výnosy ze změny metody
- 688 Ostatní mimořádné výnosy

- 69 Převodové účty

- 697 Převod provozních výnosů
- 698 Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

- 70 Účty rozvažné
- 701 Počáteční účet rozvažný
- 702 Konečný účet rozvažný

- 71 Účet zisků a ztrát

- 710 Účet zisků a ztrát

Podrozvahové účty

- 75 Majetek
- 76 Pohledávky
- 77 Závazky
- 78 Finanční nástroje
- 79 Evidenční účty

Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

**PŘÍLOHA P II: USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK ROZVAHY
SESTAVOVANÉ V PLNÉM ROZSAHU PRO ROK 2013**

Označení řádku výkazu	Obsah položky	Řádek	Přiřazený účet	
			Brutto	Korekce
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001		
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	353	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003		
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004		
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	011	(-)071, (-)091AÚ
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	012	(-)072, (-)091AÚ
3	Software	007	013	(-)073, (-)091AÚ
4	Ocenitelná práva	008	014	(-)074, (-)091AÚ
5	Goodwill	009	(+/-)015	(+/-)075, (-)091AÚ
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	019	(-)079, (-)091AÚ
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	041	(-)093
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	051	(-)095AÚ
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013		
B. II. 1	Pozemky	014	031	(-)092AÚ
2	Stavby	015	021	(-)081, (-)092AÚ
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	022	(-)082, (-)092AÚ
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	025	(-)085, (-)092AÚ
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	026	(-)086, (-)092AÚ
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	029, 032	(-)089, (-)092AÚ
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	042	(-)094
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	052	(-)095AÚ
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	(+/-)097	(+/-)098
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023		
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	061	(-)096AÚ
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	062	(-)096AÚ
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	063, 065	(-)096AÚ
4	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	066	(-)096AÚ
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	067, 069	(-)096AÚ
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	043	(-)096AÚ
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	053	(-)095AÚ
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031		
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032		
C. I. 1	Materiál	033	112, 119	(-)191
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	121, 122	(-)191, (-)193
3	Výrobky	035	123	(-)194
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	124	(-)195

Označení řádku výkazu	Obsah položky	Řádek	Přiřazený účet	
5	Zboží	037	132, 139	(-)196
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	151, 152, 153	(-)197, (-)198, (-)199
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039		
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	311AÚ, 313AÚ, 315AÚ	(-)391AÚ
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	351AÚ	(-)391AÚ
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	352AÚ	(-)391AÚ
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	354AÚ, 355AÚ, 358AÚ	(-)391AÚ
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	314AÚ	(-)391AÚ
6	Dohadné účty aktivní	045	388AÚ	
7	Jiné pohledávky	046	335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ	(-)391AÚ
8	Odložená daňová pohledávka	047	481AÚ	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048		
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	311AÚ, 313AÚ, 315AÚ	(-)391AÚ
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	351AÚ	(-)391AÚ
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	352AÚ	(-)391AÚ
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, 398AÚ	(-)391AÚ
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	336	(-)391AÚ
6	Stát - daňové pohledávky	054	341, 342, 343, 345	(-)391AÚ
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	314AÚ	(-)391AÚ
8	Dohadné účty aktivní	056	388AÚ	
9	Jiné pohledávky	057	335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ	(-)391AÚ
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058		
C. IV. 1	Peníze	059	211, 213, (+/-)261	
2	Účty v bankách	060	221, (+/-)261	
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	251, 253, 256, 257	(-)291AÚ
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	259	(-)291AÚ
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063		
D. I. 1	Náklady příštích období	064	381	
2	Komplexní náklady příštích období	065	382	
3	Příjmy příštích období	066	385	

Označení řádku výkazu	Obsah položky	Řádek	Přiřazený účet
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	
1	Základní kapitál	070	411 nebo 491
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	(-)252
3	Změny základního kapitálu	072	(+/-)419
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	
A. II. 1	Emisní ážio	074	412
2	Ostatní kapitálové fondy	075	413
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	(+/-)414
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	(+/-)418
5	Rozdíly z přeměn společností	078	(+/-)417
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079	(+/-)416
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	421, 422
2	Statutární a ostatní fondy	082	423, 427
A. IV.	Výsledek hospodáření minulých let (ř. 84 až 86)	083	
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	428
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	(-)429
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	(+/-)426
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 + 88 + 121)/	087	
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	
B. I.	Rezervy (ř. 90 až 93)	089	
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090	451
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	091	459AÚ
3	Rezerva na daň z příjmů	092	453
4	Ostatní rezervy	093	459AÚ
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	095	478AÚ, 479AÚ
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	471AÚ
3	Závazky - podstatný vliv	097	472AÚ
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098	364AÚ, 365AÚ, 366AÚ, 367AÚ, 368AÚ
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	099	475AÚ
6	Vydané dluhopisy	100	473AÚ, (-)255
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	101	478AÚ
8	Dohadné účty pasívní	102	389AÚ
9	Jiné závazky	103	372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ
10	Odložený daňový závazek	104	481AÚ

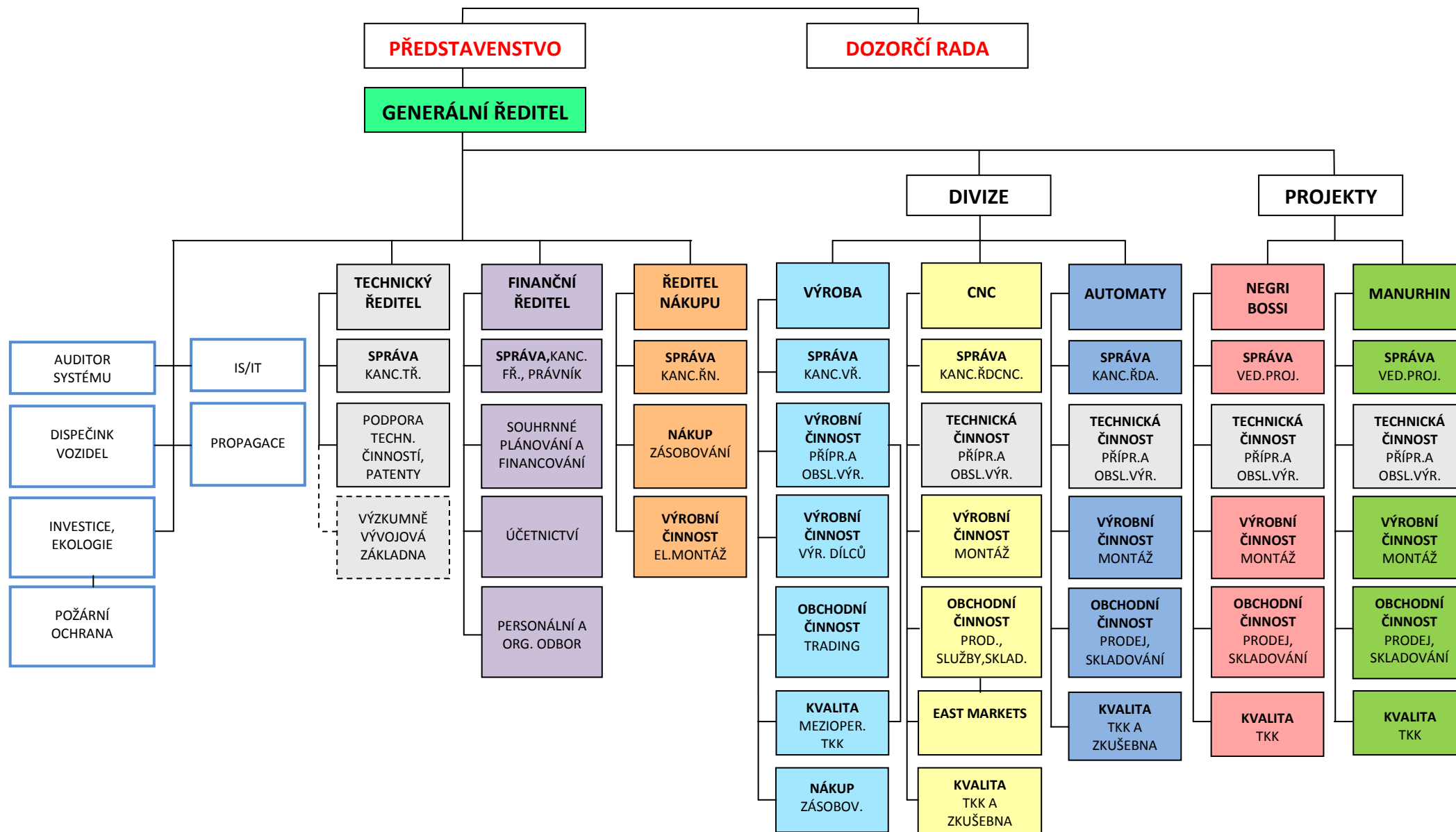
Označení řádku výkazu	Obsah položky	Řádek	Přiřazený účet
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	321, 322, 325, 478AÚ, 479AÚ
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107	361, 471AÚ
3	Závazky - podstatný vliv	108	362, 472AÚ
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	364AÚ, 365AÚ, 366, 367AÚ, 368AÚ, 398AÚ
5	Závazky k zaměstnancům	110	331, 333, 479AÚ
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	336, 479AÚ
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	341, 342, 343, 345, 346, 347
8	Krátkodobé přijaté zálohy	113	324, 475AÚ
9	Vydané dluhopisy	114	241, 473AÚ, (-)255
10	Dohadné účty pasivní	115	389AÚ
11	Jiné závazky	116	372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	461AÚ
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119	221AÚ, 231, 232AÚ, 461AÚ
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120	249
C. I.	Časové rozlišení (ř. 122 + 123)	121	
C. I. 1	Výdaje příštích období	122	383
2	Výnosy příštích období	123	384

**PŘÍLOHA P III: USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK VÝKAZU
ZISKU A ZTRÁTY SESTAVOVANÉHO V PLNÉM ROZSAHU PRO ROK
2013 – DRUHOVÉ ČLENĚNÍ**

Označení řádku výkazu	Obsah položky	Řádek	Přiřazený účet
I.	Tržby za prodej zboží	01	604
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	504
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	601, 602
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	611, 612, 613, 614
3	Aktivace	07	621, 622, 623, 624
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	501, 502, 503
B. 2	Služby	10	511, 512, 513, 518
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	
C.	Osobní náklady	12	
C. 1	Mzdové náklady	13	521, 522
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	523
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	524, 525, 526
C. 4	Sociální náklady	16	527, 528
D.	Daně a poplatky	17	531, 532, 538
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	551, 557
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	641
2	Tržby z prodeje materiálu	21	642
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	541
F. 2	Prodaný materiál	24	542
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	(+/-)552, (+/-)554, (+/-)555, (+/-)558, (+/-)559
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	644, 646, 648
H.	Ostatní provozní náklady	27	543, 544, 545, 546, 548, 549
V.	Převod provozních výnosů	28	(-)697
I.	Převod provozních nákladů	29	(-)597
*	Provozní výsledek hospodaření /(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/	30	

Označení řádku výkazu	Obsah položky	Řádek	Přiřazený účet
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	661
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	561
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	665AÚ
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	665AÚ
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	665AÚ
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	665AÚ
K.	Náklady z finančního majetku	38	666
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	566
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	664, 667AÚ
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	564, 567AÚ
X.	Výnosové úroky	42	(+/-)574, (+/-)579
N.	Nákladové úroky	43	662
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	562
O.	Ostatní finanční náklady	45	663, 667AÚ, 668
XII.	Převod finančních výnosů	46	563, 567AÚ, 568, 569
P.	Převod finančních nákladů	47	(-)698
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/	48	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	
Q. 1	-splatná	50	(+/-)591, (+/-)595, (+/-)599
Q. 2	-odložená	51	(+/-)592
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	
XIII.	Mimořádné výnosy	53	681, 688
R.	Mimořádné náklady	54	581, 582, (+/-)584, 588, (+/-)589
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	
S. 1	-splatná	56	(+/-)593
S. 2	-odložená	57	(+/-)594
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	596
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	

PŘÍLOHA P IV: ORGANIZAČNÍ SCHÉMA FIRMY XYZ, a. s.



Výzkumně vývojovou základnu společnosti tvoří od 1.10.2009 střediska IS/IT, Podpora technických činností, Konstrukce CNC, Zkušebna CNC, Aplikační provoz CNC, Konstrukce Automaty, Zkušebna Automaty, Aplikační středisko Automaty, Konstrukce Manurhin.

PŘÍLOHA P V: HARMONOGRAM PRACÍ SPOJENÝCH S ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU ZA OBDOBÍ 1.10.2011 – 30.9.2012

Poř. č.	Popis úkolu	Zodpovídá	Kalend. den
1.	Poskytnuté zálohy k vyúčtování vrátit do pokladny	ředitelé úseků a divizí, vedoucí středisek	do 30.9.2012
2.	Platební příkazy týkající se operací, které mají být proúčtovány do 30.9.2012, předat do peněžních ústavů	odbor financování	do 30.9.2012
3.	V IS SME.UP, provést veškeré transakce týkající se období 1.10.2011 do 30.9.2012	ředitelé úseků a divizí, odbor IS/IT	do 30.9.2012
4.	Do pokladny předat cestovní příkazy k likvidaci, vrátit stálé zálohy	ředitelé úseků a divizí	do 30.9.2012
5.	Inventura hotovosti v pokladně a inventura cenin	pokladní, dílčí inventarizační komise	1.10.2012
6.	Podklady pro zařazení dlouhodobého majetku do používání a hlášení o vyřazení majetku z používání na základě rozhodnutí likvidační komise	odbor investic	do 8.10.2012
7.	Žádost o potvrzení zůstatků bankovních účtů	odbor financování	do 10.10.2012
8.	Zpracovat bankovní doklady včetně kurzových rozdílů - obl. 61 – tuzemské banky - Banca Popolare di Milano	odbor financování, odbor účetnictví	do 5.10.2012 do 12.10.2012
9.	Zpracovat souhrny výplat – obl. 31 za období 9/2012	mzdová účtárna	do 10.10.2012
10.	Veškeré cestovní příkazy a veškeré výdaje hrazené platební kartou za období 1.10.2011 – 30.9.2012 musí být zlikvidovány v pokladně nejpozději	odbor financování	15.10.2012
11.	Poklady pro fakturaci za prodej výrobků, materiálu a služeb za uskutečněná plněno do 30.9.2012	ředitelé úseků a divizí	do 12.10.2012
12.	Vyhotovit soupis strojů, které byly fakturovány do 30.9.2012, ale nebyly odeslány zákazníkovi do 30.9.2012	ředitelé divizí	do 12.10.2012
13.	Termín ukončení fakturace za zdanitelná plnění uskutečněná do 30.9.2012	odbor účetnictví	15.10.2012
14.	Zpracovat podklady pro výplatu mimořádné mzdy za HR 2012	mzdová účtárna	17.10.2012
15.	Zaúčtovat veškeré došlé faktury na vstupu	odbor účetnictví	do 17.10.2012
16.	Zaúčtovat kurzové rozdíly bankovních účtů, pokladny, pohledávek a závazků vedených v cizí měně	odbor účetnictví	18.10.2012

17.	Zpracovat předběžné účetní výkazy Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty k 30.9.2012	odbor účetnictví	19.10.2012
18.	2. předběžný audit roční účetní závěrky – účast auditorů ve firmě	odbor účetnictví	od 22.10.2012
19.	Předat do odboru účetnictví podklady k zaúčtování veškerých nevyfakturovaných případů z oblasti nákladů, výnosů a zúčtovacích vztahů – tzv. dohadné položky	ředitelé úseků a divizí, vedoucí středisek	26.10.2012
20.	Oblast 11 – Dodavatelské faktury – uzavřít účtování. V datech musí být zahrnuty faktury od dodavatelů za dodávky hmotné i nehmotné povahy splněné do 30.9.2012 nebo náhradní faktury za nevyfakturované dodávky, splněné do 30.9.2012	odbor účetnictví	26.10.2012
21.	Vypracovat rozpis zůstatků účtu 119 – Materiál na cestě a předat řediteli nákupu ke kontrole, ředitel nákupu potvrdí správnost položek	ředitel nákupu, odbor účetnictví	31.10.2012
22.	Podklady pro tvorbu opravných položek a rezerv předat do odboru účetnictví	ředitelé úseků a divizí	do 9.11.2012
23.	Dlouhodobé pohledávky a závazky	Finanční ředitel, ředitelé divizí	do 16.11.2012
24.	Zúčtovat veškeré operace věcně a časově související s účetním obdobím 1.10.2011 – 30.9.2012 vč. inventarizačních rozdílů, přecenění majetku, opravných položek, rozdělení pohledávek a závazků na krátkodobé a dlouhodobé	odbor účetnictví	21.11.2012
25.	Doúčtování kurzových rozdílů k majetku a závazkům vyjádřených v cizí měně k 30.9.2012	odbor účetnictví	21.11.2012
26.	Výpočet a kontrola daňových odpisů DM, účetních a daňových zůstatkových cen	odbor účetnictví	21.11.2012
27.	Výpočet odložené daňové povinnosti k 30.9.2012	odbor účetnictví	22.11.2012
28.	Zpracování předběžných účetních výkazů – Výkazu zisku a ztráty a Rozvahy před zdaněním	odbor účetnictví	23.11.2012
29.	Dokladová inventarizace analytických a syntetických účtů	odbor účetnictví	27.11.2012
30.	Podklady pro zpracování „Přílohy“ k účetní závěrce k 30.9.2012 - schéma organizační struktury XYZ,	personální odbor	30.11.2012

	<p>a. s. platné k 30.9.2012</p> <ul style="list-style-type: none"> - struktura osobních nákladů vynaložených na zaměstnance - osobní automobily předané do osobního užívání - náklady na technický rozvoj 	<p>mzdová účtárna</p> <p>mzdová účtárna</p> <p>technický ředitel</p>	
31.	<p>Podklady pro výpočet slev na daň z příjmů právnických osob předat odboru účetnictví</p> <ul style="list-style-type: none"> - seznam zaměstnanců – osob se zdravotním postižením - seznam zaměstnanců – osob s těžkým zdravotním postižením 	personální odbor	30.11.2012
32.	<p>Audit roční účetní závěrky – 1. část</p> <p>Účast auditorů ve firmě</p>	odbor účetnictví	3.12.- 7.12.2012
33.	<p>Předložit k projednání vedení společnosti XYZ, a. s. předběžný Výkaz zisky a ztráty a Rozvahu před zdaněním za období 1.10.2011 – 30.9.2012</p>	finanční ředitel	14.12.2012
34.	<p>Připravit podklady pro výpočet daně z příjmů právnických osob</p>	odbor účetnictví	14.12.2012
35.	<p>Přecenění majetkových účastí a zúčtování oceňovacích rozdílů</p>	odbor účetnictví	8.1.2013
36.	<p>Výpočet daně z příjmu právnických osob</p>	odbor účetnictví	10.1.2013
37.	<p>Zpracování Výkazu zisku a ztráty a Rozvahy po zdanění</p>	odbor účetnictví	11.1.2013
38.	<p>Zpracování přílohy k účetní závěrce, výkazu cash flow a výkazu o změnách vlastního kapitálu</p>	odbor účetnictví	do 22.2.2013
39.	<p>Připravit pro jednání představenstva účetní závěrku k 30.9.2012 po zdanění</p>	odbor účetnictví	28.2.2013
40.	<p>Údaje pro výroční zprávu</p>	odbor účetnictví	do 28.2.2013
41.	<p>Audit roční účetní závěrky</p>	odbor účetnictví	do 8.3.2013
42.	<p>Zajistit zpracování daňového přiznání daňovým poradcem</p>	odbor účetnictví	15.3.2013
43.	<p>Údaje pro povinné zveřejnění účetní závěrky</p>	odbor účetnictví	do 31.3.2013
44.	<p>Schválení účetní závěrky a rozdělení zisku za období 1.10.2011 – 30.9.2012 valnou hromadou – Obch. zákoník §187 písm. f)</p>	představenstvo	do 31.3.2013
45.	<p>Konečný převod nákladů tř. 5 a výnosů tř. 6 včetně účtů 599 a 699 na závěrkový účet zisků ztrát</p>	odbor účetnictví	do 31.3.2013
46.	<p>Konečné uzavření hlavní knihy a převod zůstatků na konečný účet rozvažný</p>	odbor účetnictví	do 31.3.2013
47.	<p>Otevření účetních knih a zahajovací rozvaha XYZ, a. s.</p>	odbor účetnictví	do 31.3.2013

PŘÍLOHA P VI: INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS DÍLČÍ INVENTARIZAČNÍ KOMISE

INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS DÍLČÍ INVENTARIZAČNÍ KOMISE (dle § 30 – zákona 563/1991 Sb.)

STOCKTAKING REPORT OF SECTIONAL STOCKTAKING COMMISSION (in accordance with Article NO. 30 of the Law No. 563/1991 of the Collection of Laws)

o provedení.....inventarizace majetku
on execution of property stocktaking

Organizace:

Company

Divize, odbor:

Divison, department

Středisko:

Centre

1. Označení inventarizovaného majetku:
Stocktaken property specification
2. Umístění inventarizovaného majetku:
Stocktaken property location
3. Jména pracovníků odpovědných za majetek:
Names of people responsible for the property
4. Inventarizace provedena ke dni:
Stocktaking executed to the date
5. Den zahájení inventarizace:
Stocktaking started on
6. Den ukončení inventarizace:
Stocktaking ended on
7. Způsob zjišťování skutečných stavů majetku:
Method of detecting real condition of the property

8. Přehled vyhotovených inventurních soupisů:
Survey of elaborated inventory of property

Označení majetku Property	Číslo synt. a analyt. účtu General account and Analytic Account Number	Počet stran Number of Pages

9. Zjištěné inventarizační rozdíly v jednotkách množství a v Kč:
Stocktaking difference detected in units of quantity and in CZK

10. Vyjádření pracovníků odpovědných za majetek k příčinám vzniku inventarizačních rozdílů:
Statement of people responsible for the property to causes of the stocktaking difference

11. Návrh inventarizační komise na vypořádání inventarizačních rozdílů (s uvedením částek zaviněných a nezaviněných mank):
Suggestion of the stocktaking commission on how to settle the stocktaking difference (specifying amounts of caused and unavoidable shortages)

12. Zjištění a návrhy opatření inventarizační komise k příslušnému inventarizovanému majetku:
Findings and suggestions of the stocktaking commission on measures relating to the stocktaken property

13. Zjištění a návrhy opatření:

Findings and suggestions of measures

- a) k stanovení hmotné odpovědnosti za majetek
on petting material responsibility for the property

- b) k zajištění ochrany majetku (z hlediska bezpečnostních předpisů apod.)
to ensure protection of the property (in terms of safety regulations)

- c) ke stavu údržby DHM a DDHM (řádné udržování prováděním oprav apod.)
on situation of DHM a DDHM maintenance (proper upkeep by carving out repairs etc.)

14. Prohlášení odpovědných pracovníků za majetek:

Potvrzuji, že fyzická inventura veškerého majetku, za který jsem odpovědný, byla provedena za mé účasti a žádný majetek jsem nezatajil.

Statement of people responsible for the property

This is to certify the physical inventory of the whole property I am responsible for was executed under my participation and I did not conceal any property.

.....

podpis odpovědného pracovníka
Signature of the Person Responsible

15. Jména členů inventarizační komise:

Names of the stocktaking commission members

vedoucí

Head

členové

Members

.....
Datum vyhotovení inventarizačního zápisu

Date of Stocktaking Report Elaboration

.....
Podpis členů inventarizační komise

Signatures of Stocktaking Commission Members

Příloha:

Enclosure

Inventurní soupisy

Inventory lists

Prohlášení odpovědného pracovníka

Statement of the Person Responsible

PŘÍLOHA P VII: PROHLÁŠENÍ ODPOVĚDNÉHO PRACOVNÍKA

XYZ, a. s.

PROHLÁŠENÍ před zahájením fyzické inventury ke dni:
STATEMENT Prior to Launching Physical Inventory on the Date

Potvrzují tímto:
This is to certify that

- a) všechny doklady, týkající se stavu a pohybu majetku vedeného na účtě,
za který jsem odpovědný, byly odevzdány k zaúčtování, popř. inventarizační komi-
si,
all documents applying to the condition and movement of the property kept on the account
No....., which I am responsible for, have been handed over to be placed to the
account, or handed over to the stocktaking commission
- b) všechny příjmy a výdaje tohoto majetku do zahájení inventury jsou zachyceny
v účetnictví nebo v operativní evidenci.
all the revenues and expenditures of this property until the inventory lunch are kept in the account-
ing or in operational records.

Jméno odpovědného pracovníka
Name of person responsible

Středisko
Centre

.....
vlastnoruční podpis
Signature

**PŘÍLOHA P VIII: ČLENĚNÍ, PŘEHLED DOBY A ZPŮSOBU
ODPISOVÁNÍ DHM VE SPOLEČNOSTI XYZ, A. S.**

Účet	Název účtu	Účetní odpisy		Daňové odpisy		
		metoda	doba odp.	metoda	odpis.sk.	doba odp.
021/001	Budovy a stavby	lineární	20-40 let	zrychlená	4., 5.	20, 30 let
022/211	Stroje, přístroje a zařízení VC > 40 tis. VC < 40 tis.	lineární lineární	6-18 let 2 roky	zrychlená lineární	1.,2.,3. ÚO=DO	3-10 let 2 roky
022/212	Dopravní prostředky VC > 40 tis. VC < 40 tis.	lineární lineární	10-18 let 2 roky	zrychlená lineární	2.,3. ÚO=DO	5-10 let 2 roky
022/213	Osobní automobily VC > 40 tis. VC < 40 tis.	lineární lineární	6 let 2 roky	zrychlená lineární	2. ÚO=DO	5 let 2 roky
022/214	Předměty IS/IT VC > 40 tis. VC < 40 tis.	lineární lineární	4-6 let 2 roky	zrychlená lineární	1. ÚO=DO	3 roky 2 roky
022/215	Inventář VC > 40 tis. VC < 40 tis.	lineární lineární	6-8 let 4 roky	zrychlená lineární	2.,3. ÚO=DO	5-10 let 4 roky
022/216	Běžné nářadí a měřidla VC > 40 tis. VC < 5-40 tis.	lineární lineární	3-6 let 2 roky	zrychlená lineární	1.,2. ÚO=DO	3-5 let 2 roky
022/217	Speciál.nástroje a přípravky VC > 40 tis. VC < 5-40 tis.	lineární lineární	3-6 let 2 roky	zrychlená lineární	1.,2. ÚO=DO	3-5 let 2 roky
029/001	Modely	lineární	13 měsíců	lineární	ÚO=DO	13 měsíců
031/001	Pozemky		-		-	
032/001	Umělecká díla		-		-	
097	Oceňovací rozdíl k nabyt. majetku	lineární	15 let	lineární	ÚO=DO	15 let

PŘÍLOHA P IX: ROZVAHA SPOLEČNOSTI XYZ, A. S. ZA HOSPODÁŘSKÝ ROK 2012

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

ke dni 30.9.2012
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2012	9	

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

í	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. obdob
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1 839 783	236 351	2 076 134	1 990 515
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	760 676	259 216	1 019 892	951 130
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	517 728	-469 018	48 710	132 671
B. I.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	1 558	-1 558	0	0
	3. Software	007	41 735	-40 187	1 548	1 686
	4. Ocenitelná práva	008	474 346	-427 187	47 159	130 846
	5. Goodwill	009	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	89	-86	3	21
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	118
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	-319 224	728 234	409 010	278 635
B. II.	Pozemky	014	361 843	0	361 843	361 843
	2. Stavby	015	329 025	-96 202	232 823	237 937
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	635 050	-512 947	122 103	96 663
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	81 504	-76 847	4 657	1 214
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	4 987	0	4 987	8 572
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	77	0	77	5 334
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	-1 731 710	1 414 230	-317 480	-432 928
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	562 172	0	562 172	539 824
B. III.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	507 817	0	507 817	491 411
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	54 345	0	54 345	48 403
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	10	0	10	10
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

f	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. obdob
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	1 071 162	-22 865	1 048 297	1 033 812
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	756 964	-8 989	747 975	700 631
C. I.	Materiál	033	94 607	-334	94 273	104 570
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	478 017	-967	477 050	412 641
	3. Výrobky	035	182 622	-7 688	174 934	180 148
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5. Zboží	037	0	0	0	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	1 718	0	1 718	3 272
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	34 213
C. II.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	34 213
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	288 644	-13 876	274 768	255 119
C. III.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	278 142	-13 876	264 266	231 931
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	8 698	0	8 698	18 190
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	148	0	148	468
	8. Dohadné účty aktivní	056	712	0	712	3 470
	9. Jiné pohledávky	057	944	0	944	1 060
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	25 554	0	25 554	43 849
C. IV.	Peníze	059	1 117	0	1 117	1 043
	2. Účty v bankách	060	24 437	0	24 437	42 806
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	7 945	0	7 945	5 573
D. I.	Náklady příštích období	064	2 275	0	2 275	5 326
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	5 670	0	5 670	247

í	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	2 076 134	1 990 515
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	1 118 101	959 307
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	347 000	335 000
A. I.	Základní kapitál	070	347 000	335 000
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	518 868	422 220
A. II.	Emisní ážio	074	409 940	336 640
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	108 928	85 580
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	20 874	19 813
A. III.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	20 874	19 813
	2. Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	181 213	161 056
A. IV.	Nerozdělený zisk minulých let	083	181 213	161 056
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	50 146	21 218
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	954 802	1 005 337
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	3 581	1 267
B. I.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
	4. Ostatní rezervy	091	3 581	1 267
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	444 335	331 492
B. II.	Závazky z obchodních vztahů	093	38 092	43 260
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	094	371 926	271 176
	3. Závazky - podstatný vliv	095	0	0
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
	6. Vydané dluhopisy	098	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
	8. Dohadné účty pasivní	100	0	0
	9. Jiné závazky	101	21 338	654
	10. Odložený daňový závazek	102	12 979	16 402

i	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulém účetní období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	445 159	591 862
B. III.	Závazky z obchodních vztahů	104	271 573	369 456
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105	45 061	147 812
3.	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	108	13 503	13 561
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	7 939	7 651
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	18 569	15 558
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	48 636	29 884
9.	Vydané dluhopisy	112	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	113	29 416	3 959
11.	Jiné závazky	114	10 462	3 981
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	61 727	80 716
B. IV.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	0	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	61 727	80 716
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	3 182	25 871
C. I.	Výdaje příštích období	120	2 906	4 449
2.	Výnosy příštích období	121	276	21 422

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost Předmět podnikání: konstrukce a výroba obráběcích strojů	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Sestaveno dne: 22.2.2013	Osoba zodpovědná za účetní uzávěrku (jméno a podpis)

PŘÍLOHA X: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI XYZ, A. S. ZA HOSPODÁŘSKÝ ROK 2012

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

ke dni 30.9.2012
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2012	9	

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	řádk u c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	1 349 273	1 139 229
II.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 260 448	1 051 341
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	66 539	56 036
3.	Aktivace	07	22 286	31 852
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	949 651	832 448
B.	1 Spotřeba materiálu a energie	09	816 402	729 851
B.	2 Služby	10	133 249	102 597
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	399 622	306 781
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	323 328	275 530
C.	1 Mzdové náklady	13	240 925	201 147
C.	2 Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	696	696
C.	3 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	74 426	67 077
C.	4 Sociální náklady	16	7 281	6 610
D.	Daně a poplatky	17	1 707	33
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	122 780	127 244
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	63 169	65 320
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1 201	6 788
III.	Tržby z prodeje materiálu	21	61 968	58 532
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	50 440	55 915
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	3 226
F.	Prodáný materiál	24	50 440	52 689
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	9 306	-4 171
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	146 252	163 242
H.	Ostatní provozní náklady	27	29 389	46 666
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0

Označení a	TEXT b	řádk u c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	72 093	34 126
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	700	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	1 000	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	2 000	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	2 000	0
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	98	86
N.	Nákladové úroky	43	14 961	14 065
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	22 956	18 391
O.	Ostatní finanční náklady	45	22 212	14 486
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-12 419	-10 074
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	9 528	2 834
Q. 1.	- splatná	50	12 951	6 429
Q. 2.	- odložená	51	-3 423	-3 595
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	50 146	21 218
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	50 146	21 218
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	59 674	24 052

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Předmět podnikání: konstrukce a výroba obráběcích strojů		
Sestaveno dne: 22.2.2013	Osoba odpovědná za účetnictví	Osoba zodpovědná za účetní uzávěrku (jméno a podpis)

**PŘÍLOHA P XI: PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
SPOLEČNOSTI XYZ, A. S.**

Položka vlastního kapitálu	Běžné účetní období			Minulá účetní období		
	k 1.10.2011	zvýšení	snížení	k 30.9.2012	k 30.9.2011	k 30.9.2010
Základní kapitál zapsaný v OR (účet 411)	335 000	12 000	0	347 000	335 000	335 000
Základní kapitál nezapsaný v OR (účet 419)	0	0	0	0	0	0
Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (účet 252)	0	0	0	0	0	0
Základní kapitál (411+419-252)	335 000	12 000	0	347 000	335 000	335 000
Emisní ážio (účet 412)	336 640	73 300	0	409 940	336 640	336 640
Ostatní kapitálové fondy (účet 413)	0	0	0	0	0	0
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (účet 414)	85 580	23 577	229	108 928	85 580	75 587
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (účet 418)	0	0	0	0	0	0
Zákonný rezervní fond/nedělitelný fond (účty 421, 422)	19 813	1 061	0	20 874	19 813	19 813
Statutární fondy a ostatní fondy (účty 423, 427)	0	0	0	0	0	0
Nerozdělený zisk minulých let (účet 428)	161 056	20 157	0	181 213	161 056	190 358
Neuhrazená ztráta minulých let (účet 429)	0	0	0	0	0	0
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění (účet 710)	0	50 146	0	50 146	21 218	-29 302
Ostatní složky VK (412+413+414+418+421+422+423+427+429+710)	603 089	168 241	229	771 101	624 307	593 096
Vlastní kapitál celkem (Základní kapitál + Ostatní složky VK)	938 089	180 241	229	1 118 101	959 307	928 096

PŘÍLOHA P XII: VÝKAZ CASH FLOW SPOLEČNOSTI XYZ, A. S.

Výkaz cash flow společnosti XYZ, a. s. v tis. Kč		k 30.9.2012	k 30.9.2011	k 30.9.2010
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	43 849	47 868	17 956
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	59 674	24 052	-37 394
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	28 601	18 043	32 360
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv	122 780	127 244	145 620
	Umořování opravné položky k nabytému majetku (+/-)	-115 447	-115 447	-115 447
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv	9 306	-4 171	-4 081
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (+/-)	-906	-3 562	-7 235
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)	-2 000	0	0
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (s výjimkou kapitalizovaných úroků) (+)	14 961	14 065	13 524
	Vyúčtované výnosové úroky (-)	-98	-86	-21
A.1.6.	Úpravy o nepeněžní operace	0	0	0
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z + A.1.)	88 275	42 095	-5 034
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-140 315	5 360	27 478
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	9 412	-49 699	50 857
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-98 016	131 399	-113 281
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	-51 711	-76 340	89 902
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních ekvivalentů	0	0	0
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A.2.)	-52 040	47 455	22 444
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	-14 874	-10 738	-10 871
A.4.	Přijaté úroky (+)	98	86	21
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)	-9 659	0	7 584
A.6.	Mimořádný výsledek hospodaření	0	0	0
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)	0	0	0
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A**+A.3.+ A.4.+ A.5.+ A.6.+ A.7.)	-76 475	36 803	19 178
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv (-)	-62 712	-30 596	-26 315
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv (-)	1 901	6 788	36 182
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám (+/-)	0	0	1 298
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B.1.+ B.2.+ B.3.)	-60 811	-23 808	11 165
C.1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	118 991	-17 014	-431
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0	0	0
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ážia, ev. rezervních fondů včetně složených záloh na toto zvýšení	0	0	0
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastní kapitálu společníkům	0	0	0
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0	0	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)	0	0	0
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (+)	0	0	0
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a finanční vypořádání se společníky v. o. s. a komplementáři u k. s.	0	0	0
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1.+ C.2.)	118 991	-17 014	-431
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A***+ B***+ C***)	-18 295	-4 019	29 912
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období (P+F)	25 554	43 849	47 868