

Analýza využití účetních informací pro finanční řízení podniku XY, s.r.o.

Jarmila Šidlíková

Bakalářská práce
2016

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jarmila Šidlíková**
Osobní číslo: **M12610**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Analýza využití účetních informací pro finanční řízení podniku XY, s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky týkající se účetních informací a finančního řízení.

II. Praktická část

- Analyzujte současný stav používání účetních informací pro řízení podniku XY, s.r.o.
- Navrhněte změny a doporučení pro zlepšení finančního řízení v podniku XY, s.r.o.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

ITTELSON, Thomas. R. *Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports* Paperback. 1. vyd. Career Pr Inc, Rev Exp edition, 2009, 285 s. ISBN 978-16-016-3023-0.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

LANDA, Martin. *Finanční a manažerské účetnictví podnikatelů*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2008, 324 s. ISBN 978-80-87071-85-4.

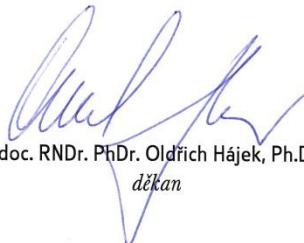
ŠTEKER Karel a Milana Otrusínová. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

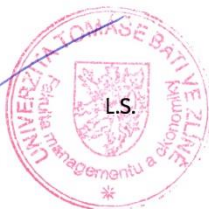
Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jan Šveduk**

Datum zadání bakalářské práce: **15. února 2016**

Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2016**

Ve Zlíně dne 15. února 2016


doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
děkan




doc. Ing. Miloš Král, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE


Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské 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 obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byla jsem seznámena s tím, že na moji bakalářskou 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. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s tím, že vyrovnaní případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

- že jsem na bakalářské práci pracovala samostatně a použitou literaturu jsem citovala. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 10.5.2016


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na analýzu účetních informací pro finanční řízení podniku XY, s.r.o. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část je zaměřena na právní úpravu účetnictví, účetní informace, účetní výkazy, finanční řízení, jehož nedílnou součástí je plánování, controlling a finanční analýza reporting. V praktické části je nejprve představen podnik XY, s.r.o., předmět jeho ekonomické činnosti, personální struktura a jeho cíle. Dále je provedena analýza, zda je dodržena legislativa v oblasti účetnictví, zkoumání náležitostí účetních a daňových dokladů, účetních výkazů a nástrojů marketingu mezi které patří plánování, kontrola a controlling. Následně je sestavena finanční analýza, která porovnává nejvýznamnější položky z účetních výkazů podniku XY, s.r.o. s odvětvím. Finanční analýza je zaměřena na nejvýznamnější ukazatele, jako je zadluženost, rentabilita a likvidita. Na základě vyhodnocených skutečností je praktická část zakončena doporučením, jaké kroky mohou vést ke zlepšení finančního řízení v podniku XY, s.r.o.

Klíčová slova: plánování, controlling, finanční analýza, zadluženost, rentabilita, likvidita

ABSTRACT

The Bachelor thesis deals with analysis of accounting information for financial control of the company XY, s. r. o. The work is divided into theoretical and practical part. The theoretical part is focused on legal processing of accounting, accounting information, accounting statement, financial control, which part and parcel is the planning, controlling, financial analysis and reporting. In the practical part there is introduced the company XY, s. r. o., the subject of its economic activity, the personnel structure and its goals. Then there is accomplished analysis if there is observed legislation in the area of accounting, investigation of particulars of accounting and tax documents, accounting statements and marketing instruments which include planning, checking and controlling. Afterwards there is formed financial analysis which compares the most significant items from accounting statements of the company XY, s. r. o. with the branch. The financial analysis is focused on the most important indicator like indebtedness, profitability and liquidity. On the basis of evaluated reality the practical part is finished with the recommendation of which steps can lead to the improvement of the financial management in the company XY, s. r. o.

Keywords: planning, controlling, financial analysis, indebtedness, profitability, liquidity.

Ráda bych poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce panu Ing. Janu Švedukovi, za odborné vedení, trpělivost a věcné připomínky při zpracování práce.

Dále bych chtěla poděkovat panu řediteli a všem zaměstnancům podniku XY, s.r.o. za možnost nahlédnutí do interních dokumentů a bylo mi tak umožněno zpracovat tuto bakalářskou práci.

Současně děkuji své rodině, přátelům a kolegům za trpělivost a osobní podporu po celou dobu studia.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 PRÁVNÍ ÚPRAVA V ÚČETNICTVÍ	13
1.1 ZÁKON O ÚČETNICTVÍ	13
1.2 VYHLÁŠKA K ZÁKONU O ÚČETNICTVÍ.....	13
1.3 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY.....	14
1.4 INTERNÍ SMĚRNICE	14
2 ÚČETNÍ INFORMACE	15
2.1 VÝZNAM ÚČETNICTVÍ.....	15
2.2 CÍL ÚČETNICTVÍ	15
2.3 DRUHY ÚČETNICTVÍ	16
2.3.1 Finanční účetnictví	16
2.3.2 Manažerské účetnictví.....	16
2.4 FUNKCE ÚČETNICTVÍ	17
2.5 ÚČETNÍ ZÁSADY A PRINCIPY	17
2.5.1 Zásada trvání podniku	17
2.5.2 Akruální princip	17
2.5.3 Zásada opatrnosti	17
2.5.4 Zákaz kompenzace	18
2.6 ÚČETNÍ DOKLADY	18
2.6.1 Náležitosti účetních dokladů	19
2.6.2 Náležitosti daňových dokladů	19
2.7 OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ	20
2.7.1 Koloběh účetních dokladů.....	20
3 ÚČETNÍ VÝKAZY	22
3.1 ROZSAH VÝKAZŮ	22
3.1.1 Plný rozsah	23
3.1.2 Zjednodušený rozsah.....	23
3.2 ROZVAHA.....	23
3.2.1 Aktiva.....	24
3.2.2 Pasiva	25
3.3 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT	25
3.4 PŘÍLOHA K ÚČETNÍM VÝKAZŮM	26
3.5 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	26
3.5.1 Přímá metoda cash flow	26
3.5.2 Nepřímá metoda cash flow.....	26
3.6 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	27
3.7 PŘÍLOHA K ÚČETNÍM VÝKAZŮM	27
3.8 VÝROČNÍ ZPRÁVA	27
3.8.1 Struktura výroční zprávy.....	27

4	FINANČNÍ ŘÍZENÍ.....	28
4.1	FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ	28
4.1.1	Krátkodobé plánování	28
4.1.2	Dlouhodobé plánování	29
4.2	FINANČNÍ ANALÝZA	29
4.2.1	Zdroje finanční analýzy.....	29
4.2.2	Uživatelé finanční analýzy	30
4.2.3	Metody finanční analýzy	31
4.2.3.1	Analýza stavových ukazatelů.....	31
4.2.3.2	Analýza rozdílových ukazatelů.....	32
4.2.4	Negativa finanční analýzy.....	36
4.3	CONTROLLING.....	36
4.3.1	Pracovník controllingu	37
4.3.2	Funkce controllingu	37
4.4	REPORTING.....	37
4.4.1	Externí reporting	37
4.4.2	Interní reporting	37
II	PRAKTICKÁ ČÁST	39
5	PŘEDSTAVENÍ PODNIKU	40
5.1	PŘEDMĚT ČINNOSTI	40
5.1.1	Hlavní činnost	40
5.1.2	Doplňková, ostatní činnost.....	40
5.2	PERSONÁLNÍ STRUKTURA	41
5.3	CÍLE PODNIKU	42
6	LEGISLATIVNÍ OPORA V ÚČETNICTVÍ.....	43
7	ÚČETNICTVÍ	45
7.1	FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ	45
7.1.1	Dodržování zásad a principů v účetnictví	45
7.2	MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ.....	47
7.3	STRUKTURA A NÁLEŽITOSTI ÚČETNÍCH DOKLADŮ	47
7.3.1	Účetní doklady	47
7.3.2	Daňové doklady	47
7.4	OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ	48
8	ÚČETNÍ VYKAZY V PODNIKU XY, S.R.O.	49
8.1	VÝKAZY	49
8.1.1	Účtové třídy v podniku XY, s.r.o.	49
9	NÁSTROJE MARKETINGU	60
9.1	PLÁNOVÁNÍ A KONTROLA.....	60
9.2	CONTROLLING.....	60
10	ANALÝZA PODNIKU XY, S.R.O.	62
10.1	FINANČNÍ ANALÝZA	62
10.2	ZDROJE FINANČNÍ ANALÝZY.....	62
10.2.1	Analýza tokových ukazatelů	62

10.2.1.1	Majetková struktura rozvahy.....	62
10.2.2	Rozdílové ukazatele finanční analýzy.....	65
10.2.3	Poměrové ukazatele	67
11	NÁVRHY A DOPORUČENÍ	73
	ZÁVĚR	76
12	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	77
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	79
	SEZNAM OBRÁZKŮ	81
	SEZNAM TABULEK.....	82
	SEZNAM PŘÍLOH.....	84

ÚVOD

Každá účetní jednotka má povinnost ze zákona vést účetnictví a sestavovat účetní výkazy, které vypovídají o finanční a ekonomické struktuře účetní jednotky. Výkazy jsou zveřejňovány a jsou přístupné interním i externím uživatelům. Tito uživatelé takto získané informace analyzují a získané výsledky ovlivňují jejich rozhodování v oblasti finančního řízení.

Bakalářská práce je zaměřena na analýzu účetních výkazů a dokladů v podniku XY, s.r.o. Teoretická část je zaměřena na právní úpravu účetnictví, popisuje účetní informace jejich významnost, druhy účetnictví, cíl a funkce účetnictví. Dále se soustředí na účetní výkazy a oblasti finančního řízení, jako je plánování, controlling, finanční analýza. Finanční řízení je podrobněji popsáno a z důvodu obsáhlosti tématu je největší část věnována finanční analýze, kde je charakterizovaná horizontální a vertikální analýza a poměrové ukazatele.

V praktické části je představen podnik XY, s.r.o., předmět jeho činnosti, personální struktura a cíle. Je provedena analýza dodržení legislativních podmínek, dodržení zásad a principů v účetnictví, struktura účetních výkazů. Dále se zaměřuje na nástroje marketingu a finanční analýzu. Nástroje marketingu jsou v podniku XY, s.r.o. téměř nevyužity. Podobně tomu tak je i v případě finanční analýzy, která je pro analyzovaný podnik vystavena poprvé. Jako hlavní zdroje pro finanční analýzu jsou použity účetní výkazy za období 2013 – 2015, tedy rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a informace od zaměstnanců z analyzovaného podniku. Aby bylo dosaženo objektivního vyhodnocení finanční analýzy, bylo nutné provést porovnání s odvětvím, kdy byl podnik XY, s.r.o. zařazen do kategorie CZ NACE 62 – Činnosti v oblasti informačních technologií.

Závěr praktické části definuje zjištěné poznatky, navrhuje a doporučuje, jaké kroky může podnik XY, s.r.o. podniknout, aby došlo ke zlepšení finančního řízení.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem mé bakalářské práce je provést analýzu jakým způsobem lze i v malém podniku využít informace získané z účetnictví pro finanční řízení.

Na základě zkoumaných účetních výkazů a přílohy za období 2013 – 2015 a dostupných interních informací, které poskytl analyzovaný podnik, bude z těchto uvedených podkladů vytvořena analýza.

Použité metody:

- Literární rešerše – teoretické poznatky autorů k dané problematice;
- Analýza – použití účetních výkazů při zpracování poměrových ukazatelů, horizontální a vertikální analýze;
- Rozhovory – umožňují proniknout do interních problematik, postupů;
- Srovnání – srovnání ukazatelů analyzovaného podniku s odvětví nebo s doporučenými hodnotami v odborných publikacích;
- Syntéza – z jednotlivých částí seskupen výsledek, vznik doporučení;

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PRÁVNÍ ÚPRAVA V ÚČETNICTVÍ

Nastavení pravidel je vždy základní jednotkou v mnoha oblastech a stejně tomu je i v oblasti účetnictví. Aby bylo možné vyhodnocovat účetnictví jak ze strany vnitřní struktury podniků, tak ze strany externích uživatelů, je důležité dodržet jednotnost vedení a vyhodnocování účetnictví. Tyto základní pravidla vedení účetnictví jsou zakotveny legislativou. Každý podnikatelský subjekt má zákonnou povinnost vést účetnictví a řídit se předpisy, které upravují účetnictví. V českém účetnictví patří mezi hlavní předpisy:

- zákon o účetnictví;
- vyhláška k zákonu o účetnictví;
- české účetní standardy;
- ostatní účetní předpisy.

1.1 Zákon o účetnictví

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů je nejvýznamnějším předpisem, který upravuje účetnictví v České republice.

„Tento zákon stanovuje v souladu s právem EU rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu (§ 1 ZÚ). Osoby, na které se zákon vztahuje, jsou považovány účetní jednotky.“ (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 36)

1.2 Vyhláška k zákonu o účetnictví

Pro jednotlivé typy účetních jednotek vydává ministerstvo financí vyhlášky:

- Vyhláška č. 500/2002 Sb. – řídí se jí účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- Vyhláška č. 501/2002 Sb. – řídí se jí účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi
- Vyhláška č. 502/2002 Sb. – řídí se jí účetní jednotky, které jsou pojišťovnami
- Vyhláška č. 503/2002 Sb. – řídí se jí zdravotní pojišťovny
- Vyhláška č. 504/2002 Sb. – řídí se jí účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.
- Vyhláška č. 410/2010 Sb. – řídí se jí vybrané účetní jednotky (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 36)

1.3 České účetní standardy

České účetní standardy (ČÚS) zaručují soulad při používání účetních metod účetních jednotek (ÚJ) a srovnatelnost účetních závěrek. Popisují použité účetní metody a postupy při účtování.

„Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchytky od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití ČÚS účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 37)

1.4 Interní směrnice

Z důvodu individuality vnitřního života podniků, jsou vytvářeny interní směrnice. Každý podnik si je vytváří sám s přihlédnutím k vlastním podmínkám. Směrnice podrobněji upravují vnitřní organizaci, určují odpovědné pracovníky, vymezují kompetence odpovědných pracovníků a popisují jak postupovat v určitých případech, které v podniku mohou nastat. Vše co je uvedeno v interních směrnicích, musí být v souladu s aktuální legislativou. Podniky mají povinnost interní směrnice průběžně aktualizovat.

„Smyslem účetních směrnic je aplikovat zákonné předpisy na konkrétní podmínky v účetní jednotce. Měli by být součástí podnikové kultury, stát se aktivně využívaným nástrojem usnadňující orientaci v operativních činnostech, kterými se musí více či méně všichni zaměstnanci zabývat.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 38)

2 ÚČETNÍ INFORMACE

„Účetní jednotka je povinna každou skutečnost týkající se vedení účetnictví zaznamenávat výhradně jen účetními záznamy.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 26)

„Informace obsažená v účetním záznamu se označuje jako obsah účetního záznamu a způsob zaznamenání této informace se označuje jako forma účetního záznamu.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 27)

„Účetnictví podává informace o takových hospodářských operacích, při kterých se mění výše a struktura majetku nebo závazku podniku v průběhu jeho fungování. Tyto informace zachycují výši a strukturu majetku účetní jednotky, její druhy a vlastní kapitál. Významné jsou též informace o hospodaření účetní jednotky.“ (Strouhal, Židlická a Knapová, 2009, s. 13)

Aby byla účetní informace zaručená, je nutné zaúčtovat každý účetní případ. Po zaúčtování nového účetního dokladu dochází ke změně původních výsledků v podniku, může dojít ke změně výsledku hospodaření, závazků, pohledávek a pohybu majetku. Takové informace získá podnik z účetních výkazů. Můžeme říci, že vedení účetnictví má vypovídací a informační poslání pro interní i externí uživatele o vyhodnocování hospodárnosti a ekonomické stability podniku.

2.1 Význam účetnictví

Účetnictví je metodický systém, kde je pomocí účetních záznamů vyjádřena ekonomická skutečnost. Poskytuje informace o hospodářském postavení podniku. Na základě těchto účetních informací může podnik uskutečňovat taková rozhodnutí, která budou v konkrétní situaci neoptimálnější. Šteker a Otrusinová (2013, s. 15) popisují, jaké informace prostřednictvím účetnictví získáme *„...o prosperitě, ziskovosti či ztrátovosti patří mezi důležité zdroje pro řízení financí a měření výkonnosti podniku, včetně informací o struktuře majetku a nákladů a jejich vazbách na výnosy.“*

2.2 Cíl účetnictví

Cílem účetnictví je poskytnutí věrných a poctivých informací konečným uživatelům. Je však důležité pro jakého uživatele získané informace použijeme.

„Cílem finančního účetnictví je aby účetní závěrka sestavená na základě účetnictví podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.“

(Landa, 2008, s. 31)

2.3 Druhy účetnictví

V ekonomické je účetnictví rozděleno na dva základní druhy.

2.3.1 Finanční účetnictví

Pravidla pro finanční účetnictví jsou stanovena zákonem o účetnictví § 7 odst. 1., informuje uživatele o stavu, pohybu aktiv a pasiv, výnosech, nákladech a o výsledku hospodaření. Aby byla zajištěna spolehlivost informací a kontrolovatelnost jednotlivých podniků, ze strany externích uživatelů, mají podniky zákonnou povinnost vést finanční účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví, z důvodů jednotnosti a možnosti porovnávání hospodárnosti podniků.

„...informace finančního účetnictví jsou určeny především pro vnější uživatele, platí pro ně požadavek, aby byly sestaveny v souladu s obecně uznávanými účetními zásadami a standardy.“ (Landa, 2008, s. 16)

Cílem finančního účetnictví popisuje Landa (2014, s. 22) *„Účetní závěrka je sestavena na základě účetnictví podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci podniku.“*

2.3.2 Manažerské účetnictví

V případě manažerského účetnictví se jedná o stanovení interních pravidel a výsledky manažerského účetnictví jsou využity pouze pro interní rozhodování a vedení podniku. Nezastupitelnou úlohu má hlavně ve vrcholovém managementu výrobních podniků.

„Jde o soubor různorodých informací potřebných pro efektivní řízení v rámci daného podniku.“ (Landa, 2008, s. 16)

Odpovídá zejména na otázky o výsledcích, zda je výroba ztrátová nebo zisková. Pro snadnější přehlednost člení jednotlivé výrobní oddělení ve společnosti na útvary, z důvodu přesnějšího vyčíslení nákladů na konkrétní útvar, výrobek.

2.4 Funkce účetnictví

Landa (2014, s. 23) uvádí tyto funkce účetnictví:

- Informační – „je nutné ji považovat za nejvýznamnější funkci.“
- Registrační – „vedení soustavných zápisů o podnikových jevech.“
- Důkazní – „při ochraně a uznání práv ve vztahu dlužník – věřitel.“
- Vyměření daňových povinností – účetnictví je zde použito jako hlavní zdroj

2.5 Účetní zásady a principy

Účetní zásady a principy představují soubor pravidel, které ÚJ dodržují při vedení účetnictví a sestavování účetních výkazů. Většina zásad a principů je součástí zákona o účetnictví. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 17)

2.5.1 Zásada trvání podniku

Podnik bude stále ve svých aktivitách pokračovat, pokud by tomu tak nebylo, musí být použity odpovídající metody a skutečnost popsát v příloze účetní závěrky.

„Zákon o účetnictví § 7 odst. 3 stanoví, že účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.“ (Landa, 2014, s. 29)

2.5.2 Akruální princip

Povinnost účtovat o účetních případech do období, kam skutečně patří, bez ohledu, kdy dojde k jeho úhradě.

„Spočívá v tom, že operace zaznamenaná v účetnictví musí být zachycena v tom okamžiku, kdy k těmto operacím skutečně došlo, a ne v okamžiku, kdy v důsledku těchto operací došlo k toku peněžních prostředků.“ (Máče, 2013, s. 19)

2.5.3 Zásada opatrnosti

V praxi se tato zásada používá při vytváření opravných položek, tvorbě rezerv a při účtování odpisů.

„Podle této zásady je třeba do účetnictví promítnout všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které jsou účetní jednotce známy do okamžiku sestavení účetní závěrky. V účetnictví

by tak aktiva a výnosy neměly být nadhodnoceny, pasiva a náklady podhodnoceny.“ (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 20)

2.5.4 Zákaz kompenzace

„Podle § 7 odst. 6 zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny účtovat o aktivech a pasivech, jakož i o nákladech a výnosech v účetních knihách a zobrazovat je v účetních knihách a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování.“ (Landa, 2014, s. 33)

2.6 Účetní doklady

Doklady v účetnictví členíme na základě jejich původu na interní a externí. Interní, neboli vnitřní doklady jsou evidovány pouze v ÚJ, oproti tomu externí doklady, často nazývané jako vnější bývají zaúčtovány jak v konkrétní ÚJ, tak u protistrany, tedy u dodavatelů, odběratelů, bank.

„Vnitřní doklady zachycují činnosti uvnitř účetní jednotky a neopouštějí tuto účetní jednotku.“ (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 28)

„Vnější doklady vznikají ze styku účetní jednotky s vnějším okolím, jsou určeny k odeslání mimo účetní jednotku a naopak do účetní jednotky přicházejí.“ (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 28)

Tabulka 1. Typologie dokladů
(Strouhal, Židlická a Knapová, 2009, s. 22)

Označení	Doklad	Použití	I/E
PPD	Příjmový pokladní doklad	příjem peněz do pokladny	Externí
VPD	Výdajový pokladní doklad	výběr peněz do pokladny	Externí
FAP	Faktura přijatá	přijetí faktury od odběratele	Externí
FAV	Faktura vydaná	zaslání faktury odběrateli	Externí
VBÚ	Výpis z běžného účtu	platby z/na BÚ	Externí
VÚÚ	Výpis z běžného úvěrového účtu	přijetí / splátka úvěru	Externí
PŘÍ	Příjemka	převzetí zásob na sklad	Interní
VÝD	Výdejka	vyskladnění materiálu	Interní
PŘE	Převodka	převod nedokončené výroby, zásob	Interní
ZVL	Zúčtovací a výplatní listina	měsíční zúčtování mezd	Interní
VÚD	Vnitřní účetní doklad	například: zařazení dlouhodobého majetku do užívání vyřazení dlouhodobého majetku z evidence doklad o zaúčtování odpisů doklad o proúčtování inventarizačních rozdílů vyúčtování služební cesty zaměstnance	Interní

2.6.1 Náležitosti účetních dokladů

Po stránce účetní Strouhal, Židlická a Knapová (2009, s. 23) charakterizují následující náležitosti účetních dokladů:

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

2.6.2 Náležitosti daňových dokladů

Aby byl doklad považován za věrohodný daňový doklad, musí obsahovat náležitosti podle zákona o dani z přidané hodnoty. Strouhal, Židlická a Knapová (2009, s. 24) ve své knize uvádějí tyto náležitosti:

- „obchodní jméno a sídlo nebo místo podnikání,“
- „daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,“
- „obchodní jméno, sídlo nebo místo podnikání, event. bydliště nebo místo podnikání plátce, pro něhož se zdanitelné plnění uskutečňuje,“
- „DIČ plátce, pro něhož se zdanitelné plnění uskutečňuje,“
- „pořadové číslo dokladu,“
- „rozsah a předmět zdanitelného plnění,“
- „datum vystavení dokladu,“
- „datum uskutečnění zdanitelného plnění,“
- „výše ceny bez DPH celkem,“
- „základní nebo sníženou sazbu DPH, případně sdělení, že se jedná o zdanitelné plnění osvobozené od povinnosti uplatnit DPH na výstupu,“
- „výši DPH celkem uvedenou v korunách a haléřích, event. zaokrouhlenou na celé koruny.“

2.7 Oběh účetních dokladů

Oběh účetních dokladů je interním předpisem podniku, jehož cílem je účetní doklad včasně, správně a úplně zachytit od jeho vzniku, vystavení, přijetí až do doby jeho skartace.

„Ve vnitřní směrnici každé firmy je v souladu s právní úpravou stanovena posloupnost činností, které musí být v souvislosti s účetními doklady uskutečněny.“ (Strouhal, Židlická a Knapová, 2009, s. 25)

„Cílem oběhu dokladů je zabezpečit včasnost a dochvilnost zaúčtování účetních dokladů a vytvořit předpoklady k tomu, aby účetnictví podniku bylo úplně průkazné, srozumitelné, přehledné a vedené způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů, tzn. aby plnilo kvalitativní požadavky na vedení účetnictví podle § 8 zákona o účetnictví.“ (Landa, 2014, s. 290)

2.7.1 Koloběh účetních dokladů

- Přezkoušení – věcná a formální stránka dokladu
- Třídění – roztřídění do skupin podle druhu dokladu a následně podle časového hlediska

- Očíslování – podle systému ÚJ, který je nepřerušen po celé účetní období
- Zaúčtování – předkontace a zaúčtování do knihy
- Archivace – zákon o účetnictví ukládá ÚJ povinnost pro účely kontroly dodržovat archivační lhůty
- Skartace – po uplynutí archivační lhůty, mohou ÚJ účetní doklady vyřadit a fyzicky zničit (Šteker a Otrusinová, 2013)

3 ÚČETNÍ VÝKAZY

Účetní výkazy jsou součástí účetní závěrky, informují o struktuře majetku, závazků, vlastním kapitálu a výsledku hospodaření.

„Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. Účetní jednotky s vyšší netto aktiv více než 10 mld. Kč mohou vykazovat jednotlivé položky v celých milionech Kč.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 237)

Thomas Ittelson ve své publikaci Finanční výkazy krok za krokem velice jasně a jednoduše ukazuje, jak rozvaha, výkaz zisku a ztrát a přehled o peněžních tocích pracují společně, aby nabídly jakýsi „snímek“ finančního zdraví každé společnosti. Každý termín je definován jednoduchým a srozumitelným jazykem. Každý obchodní případ je objasněn se základním, přímočarým příkladem určité transakce. V knize je díky jedinečnému vizuálnímu přiblížení vidět přesně to, jaký má každá transakce vliv na tři účetní výkazy podniku. (Ittelson, 2009).¹

Každý podnik účtující v soustavě podvojného účetnictví vyhotovuje vždy k účetní závěrce:

- rozvahu;
- výkaz zisku a ztrát;
- přílohu.

Společnosti mohou dokládat k účetní závěrce přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

3.1 Rozsah výkazů

Povinné výkazy k účetní závěrce rozvaha a výkaz zisku a ztrát sestavují společnosti v plném nebo zjednodušeném rozsahu.

¹ Ittelson empowers non-financial managers by clearly and simply demonstrating how the balance sheet, income statement and cash flow statement work together to offer a „snapshot“ of any company’s financial health. Every term is defined in simple, understandable language. Every concept is explained with a basic, straightforward transaction example. And with the book’s uniquely visual approach, you’ll be able to see exactly how each transaction affects the three key financial statement of the enterprise. Two new major sections with nine new chapters were added to this revised second edition of Financial Statements, simply the clearest and most comprehensive introduction to financial reporting available.

3.1.1 Plný rozsah

„Sestavují akciové společnosti a účetní jednotky, které mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Tyto účetní jednotky jsou povinny respektovat všechna ustanovení zákona o účetnictví a navazujících právních předpisů.“ (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 238)

3.1.2 Zjednodušený rozsah

Všechny ostatní společnosti, které nejsou akciovými společnostmi a nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, sestavují účetní výkazy ve zjednodušeném rozsahu a při vedení účetnictví mohou využívat určitá zjednodušení.

3.2 Rozvaha

Rozvaha se sestavuje k určitému dni, je prvotním výkazem, informuje o majetku, aktivech, které podnik vlastní a zdrojích krytí majetku, pasivech. Za pasiva jsou považovány vlastní kapitál a závazky. Tento výkaz je rozdělen na část aktiv a pasiv. Vždy musí platit pravidlo bilančního principu, tedy rovnosti aktiv a pasiv.

„Základním účetním výkazem každého podniku je rozvaha, která nás informuje o tom, jaký majetek podnik vlastní a z jakých zdrojů je tento majetek financován.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 23)

„Rozvaha zachycuje stav majetku a kapitálu k určitému okamžiku.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 47)

Máče (2013, s. 270) charakterizuje vypovídací schopnost aktiv a pasiv v rozvaze jako dvojí pohled na získané hodnoty: *„Strana pasiv znázorňuje původ finančních prostředků, strana aktiv znázorňuje použití těchto prostředků. Rozdíl mezi majetkem v aktivech rozvahy a závazky se označují jako čisté jmění.“*

Tabulka 2. Struktura rozvahy
(Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 23)

AKTIVA		PASIVA	
A.	Pohledávky za upsaný ZK	A.	Vlastní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek	A.I.	Základní kapitál
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.	Kapitálové fondy
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A.III.	Rezervní fondy
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	A.IV.	VH minulých let
		A.V.	VH běžného úč. období
C.	Oběžná aktiva	B.	Cizí zdroje
C.I.	Zásoby	B.I.	Rezervy
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	B.II.	Dlouhodobé závazky
C.III.	Krátkodobé pohledávky	B.III.	Krátkodobé závazky
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci
D.	Časové rozlišení	C.	Časové rozlišení

Tabulka 3. Přehled rozvahových účtových tříd pro podnikatele

(Landa, 2014, s. 61)

AKTIVA		PASIVA	
0	Dlouhodobý majetek	4	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
1	Zásoby		
2	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry (majetkové účty)	2	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry (závazkové účty)
3	Zúčtovací vztahy (majetkové účty)	3	Zúčtovací vztahy (závazkové účty)

3.2.1 Aktiva

Aktiva tvoří levou část rozvahy. V tištěné formě jako výkaz účetní závěrky jsou aktiva zobrazena ve sloupcích, kde informují o stavu aktiv v minulém období a stavu aktiv k rozvahovému dni za běžné účetní období. Běžné období je rozčleněno na tři sloupce, kdy sloupec brutto zobrazuje hodnotu aktiv při jeho pořízení, sloupec korekce znázorňuje stupeň znehodnocení aktiva v peněžních jednotkách. Sloupec netto informuje uživatele o zůstatkové hodnotě aktiv v běžném období k rozvahovému dni.

„Základním hlediskem členění aktiv je především doba jejich upotřebitelnosti, případně rychlost a obtížnost jejich konverze v peněžní prostředky, aby bylo možné uhradit splatné závazky.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 23)

„Aktiva jsou na levé straně rozvahy řazena zejména podle hlediska likvidnosti, tj. míry rychlosti přeměny daného typu majetku na hotové peníze.“ (Landa, 2014, s. 226)

3.2.2 Pasiva

Pasiva tvoří pravou část rozvahy a jsou členěny podle původu kapitálu. Ve formě výkazu jsou pasiva v rozvaze na rozdíl od aktiv ve dvou sloupcích a zobrazují stav pasiv k rozvahovému dni za minulé a běžné období. Struktura pasiv je rozlišována na vlastní kapitál a cizí kapitál. Cizí kapitál je ještě podrobněji členěn na krátkodobý a dlouhodobý zdroj finančních prostředků.

„Finanční struktura podniku je zachycena na straně pasiv rozvahy. Obsahuje zdroje financování podnikového majetku.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 23)

3.3 Výkaz zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát informuje podnik o ziskovosti, hospodářském výsledku za určité období. Výkaz zachycuje náklady za sledované období, které jsou zde označeny písmeny a výnosy za sledované období, které jsou zde označeny římskými čísly. V jednom výkazu je posuzován provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření a mimořádný výsledek hospodaření.

„Výkaz zisku a ztrát nás informuje o finanční výkonnosti účetní jednotky.“ (Strouhal, Židlická a Knapová, 2009, s. 401)

„Výkaz zisku a ztráty zaznamenává různé kategorie výnosů, nákladů a zisku v období jejich vzniku, bez ohledu na to, zda vznikají skutečně reálné peněžní příjmy či výdaje.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 47)

Tabulka 4. Přehled výsledných účtových tříd pro podnikatele

(Landa, 2014, s. 62)

Náklady		Výnosy	
5	Náklady	6	Výnosy

3.4 Příloha k účetním výkazům

Příloha k účetním výkazům je povinnou přílohou k účetní závěrce, její náležitosti stanoví § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

„Příloha k účetním výkazům je povinnou součástí účetní závěrky a jejím základním cílem je blíže vysvětlit a doplnit informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, resp. i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.“ (Landa, 2008, s. 225)

3.5 Přehled o peněžních tocích

„Součástí účetní závěrky může být přehled o peněžních tocích, který uživatelům účetní závěrky poskytuje informace o schopnosti účetní jednotky generovat peníze a peněžní ekvivalenty a o využití těchto peněžních toků účetní jednotkou.“ (Strouhal, Židlická a Knapová, 2009, s. 420)

„Podstatou sledování ve výkazu peněžních toků je změna stavu peněžních prostředků.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 48)

Sestavované cash flow je rozděleno do tří oblastí

- Provozní činnost – tok peněz z hlavní činnosti společnosti, bývá v největším zastoupení oproti ostatním tokům
- Investiční – je spojováno s pořízením majetku, poskytováním finančních výpomocí, investic
- Finanční – řadí se zde změny v oblasti vlastního kapitálu, krátkodobých i dlouhodobých cizích zdrojů

3.5.1 Přímá metoda cash flow

„...je založena na skutečném pohybu peněžních prostředků, tj. příjmů a výdajů. Protože v účetnictví nejsou platby sledovány podle požadovaných činností tohoto výkazu, je nutné jednotlivé pohyby peněz v účetnictví dohledat, specifikovat a roztrždit, nebo s tímto požadavkem pracovat již během účetního období.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 244)

3.5.2 Nepřímá metoda cash flow

„...vychází z výsledku hospodaření účetní jednotky, který upravuje tok peněžních prostředků. Výsledek hospodaření je výsledkem rozdílu mezi výnosy a náklady, které ovšem

nemusí být vždy spojeny s pohybem peněžních prostředků.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 244)

3.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu

„Výkaz o změnách vlastního kapitálu má vysvětlit u každé položky vlastního kapitálu rozdíl mezi jejím počátečním a konečným stavem.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 57)

Přehled má informační charakter o zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu mezi běžným a minulým obdobím.

3.7 Příloha k účetním výkazům

Je povinnou přílohou účetní závěrky, jejím posláním je informovat převážně externí uživatele a podrobněji vysvětlit skutečnosti vázané k účetním výkazům. Informovat o skutečnostech k rozvahovému dni. Jestliže nastanou po rozvahovém dni významné události, mají ÚJ povinnost takovou událost uvést v příloze k účetním výkazům.

3.8 Výroční zpráva

„Výroční zpráva je dokument o hospodářské a finanční situaci společnosti za uplynulý rok, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.“ (Kubíčková a Jindřichovská, 2015, s. 34)

3.8.1 Struktura výroční zprávy

Podniky, které mají povinnost sestavovat výroční zprávu, mají povinnost sestavit ji ve stanovené struktuře. Kubíčková a Jindřichovská uvádějí následující strukturu výroční zprávy (2015, s. 35)

- *„základní údaje společnosti,“*
- *„podnikatelská činnost,“*
- *„zhodnocení uplynulého období a předpokládaný vývoj společnosti v dalších letech,“*
- *„účetní závěrka v nezkráceném rozsahu včetně přílohy,“*
- *„výsledky hospodaření společnosti v daném roce,“*
- *„rozdělení hospodářského výsledku,“*
- *„audit účetní závěrky včetně použitých účetních metod a postupů.“*

4 FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Krátkodobé i dlouhodobé cílevědomé řízení pohybu peněz a kapitálu. Řízení je zajišťováno na základě plánování, analyzování a rozhodování.

Kalouda (2015, s. 14) ve své publikaci charakterizuje čtyři funkce při řízení financí, z čehož první tři jsou základní funkce:

- „získávání peněz a kapitálu z různých zdrojů (financování),“
- „alokace peněz a kapitálu do různých forem nepeněžního majetku (investování),“
- „rozdělování zisku,“
- „evidence, archivace a případné následující zpracování dosažených výsledků finančního řízení podniku.“

4.1 Finanční plánování

Na základě sestaveného finančního plánu může podnik dosáhnout vytyčeného cíle.

„Z obecného hlediska je plánování zaměřeno na stanovení budoucích stavů organizace a cest k jejich dosažení. Plánování proto znamená určení cíle s ohledem na zdroje a stanovení cest, konkrétních aktiv, k dosažení těchto cílů.“ (Landa, 2008, s. 273)

4.1.1 Krátkodobé plánování

Finanční plán zajišťující tok peněz a výdajů, nepřesáhne období jednoho roku. Je označován jako roční plán, bývá rozdělen na další kratší období, jako jsou měsíce nebo čtvrtletí. Krátkodobé plánování čerpá své informace v minulosti, významnou a nezanedbatelnou položkou jsou hlavně sezónní výkyvy, ke kterým je nutné přihlížet při sestavování krátkodobého plánu, neboť nastávají pravidelně. Jako hlavní zdroj informací pro sestavení plánu jsou použity účetní uzávěrky, skladové uzávěrky, objednávky, odbyt a interní dokumenty podle odvětví podniku.

„Dále je krátkodobý finanční plán zaměřen na obstarávání krátkodobých finančních zdrojů s cílem zajistit likviditu firmy.“ (Růčková, 2015, s. 90)

„Krátkodobý finanční plán zachycuje činnost, která efektivně využívá zdroje pořízené v minulosti a které vytvářejí předpoklady pro plnění finančních cílů v budoucnosti.“ (Grünwald, 2007, s. 253)

4.1.2 Dlouhodobé plánování

Je plánem sestaveným na období tři, pěti nebo více let. Jde o plány strategické, zaměřené na konkrétní cíle podniku.

„U dlouhodobého finančního plánování nejde primárně o formu prezentace ani o přesnost výpočtů, jako spíše o kvalitativní, verbálně komentované vyjádření faktorů, s nimiž se počítá při zajišťování požadovaného vývoje tržní hodnoty podniku.“ (Grünwald, 2007, s. 253)

„Za předpokladu existence více rozvojových projektů se souhrnný dlouhodobý finanční plán sestavuje sečtením důsledků jednotlivých projektů, které podnik hodlá realizovat ve zvoleném časovém horizontu.“ (Růčková, 2015, s. 90)

4.2 Finanční analýza

Finanční analýza odhaluje vnitřní a vnější ekonomickou situaci, současně přihlíží na cíle analyzovaného podniku. Odpovídá na otázky zdravého chodu, hodnotí minulost, současnost a odhaduje budoucí vývoj. Při sestavování analýzy bývají použity jako hlavní zdroj informací účetní výkazy analyzovaného podniku. Manažeři ji používají hlavně pro dlouhodobé rozhodování, ale důležitou úlohu hraje i v oblasti krátkodobého rozhodování. Analýza může zajistit úspěšné fungování podniku, je nástrojem pro rozhodování. Získané informace jsou použity pro sestavení krátkodobého i dlouhodobého finančního plánování.

„Výsledky a poznatky slouží především pro tvorbu koncepce rozvoje, volbu strategie a její realizaci pro plánování samotné finanční situace, tj. pro plánování, peněžních příjmů a výdajů v různých časových horizontech.“ (Janáčková a Ortová, 2011, s. 90)

„Finanční analýza je nedílnou součástí finančního řízení, protože působí jako zpětná informace o tom, kam podnik v jednotlivých oblastech došel, v čem se mu jeho předpoklady podařilo splnit a kde naopak došlo k situaci, které chtějí přejít nebo kterou nečekal.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 17)

4.2.1 Zdroje finanční analýzy

Jako zdroj informací analyzovaného podniku jsou použity informace z vnitropodnikového účetnictví, informace od vedoucích pracovníků, statistických ročenek, peněžního

a kapitálového trhu, ale základním zdrojem jsou výkazy z finančního účetnictví, které jsou součástí účetní závěrky, tedy rozvaha, výkaz zisku a ztrát a přehled o peněžních tocích.

„Zdroje dat pro finanční analýzu jsou především informace z finančního účetnictví, ale i informace z vnitropodnikového účetnictví, peněžního a kapitálového trhu, statistických ročenek aj.“ (Strouhal, Židlická a Knapová, 2009, s. 488)

4.2.2 Uživatelé finanční analýzy

Finanční analýza může být sestavena pro interní potřeby podniku, kdy jsou získané informace použity pro potřeby manažerů společnosti, nebo jejich vlastníků. Analýza však může být sestavena i pro externí uživatele. Interní a externí uživatelé finanční analýzy kladou rozdílné otázky. Interní uživatel bude hledat v analýze odpovědi na otázky jaká je ziskovost, návratnost vloženého kapitálu. Externí uživatel hledá odpovědi na otázky, zda je společnost schopna splácet své závazky, zda není riskantní do podniku investovat své peníze.

„Pro kvalitní zpracování finanční analýzy je potřebné mít přístup k informacím o podniku. Možnosti přístupu k informacím, a tím i hloubka zpracované analýzy se liší podle zpracovatelné analýzy – interního nebo externího analytika.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 19)

Strouhal, Židlická a Knapová (2009, s. 488) ve své publikaci definují tyto uživatele finanční analýzy:

- *„podnikový management,“*
- *„vlastníci společnosti,“*
- *„zaměstnanci společnosti,“*
- *„věřitelé,“*
- *„banky,“*
- *„odběratelé,“*
- *„stát a jeho orgány,“*
- *„držitelé dluhových cenných papírů,“*
- *„potencionální investoři,“*
- *„konkurence,“*
- *„ostatní subjekty.“*

4.2.3 Metody finanční analýzy

„Metody a postupy využívané při zpracování finanční analýzy se v průběhu historického vývoje standardizovaly. Tyto metody lze nazvat tradičními a jsou v praxi oblíbeny pro svou jednoduchost.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 61)

„Rozeznáváme dvě základní skupiny metod finanční analýzy, a to elementární a vyšší metody.“ (Strouhal, Židlická a Knapová, 2009, s. 488)

Knápková, Pavelková a Šteker (2013, s. 61) definují následující metody finanční analýzy:

- „Analýza stavových ukazatelů,“
- „Analýza tokových ukazatelů,“
- „Analýza rozdílových ukazatelů,“
- „Analýza poměrových ukazatelů,“
- „Analýza soustav ukazatelů,“
- „Souhrnné ukazatele hospodárnosti.“

4.2.3.1 Analýza stavových ukazatelů

„Za nejjednodušší metody finanční analýzy bývají považovány metody sloužící k vyjádření vývoje sledovaných veličin a k vyjádření struktury sledovaných veličin, tj. horizontální a vertikální analýza, používané běžné i mimo hranice finanční analýzy.“ (Kubíčková a Jindřichovská, 2015, s. 83)

Horizontální analýza

Porovnání jednotlivých hodnot v čase, vypovídá o procentuální změně analyzované položky, jak se změnila v průběhu let a odhalí, zda je změna v časovém horizontu pozitivní, či negativní.

„Tato analýza přejímá přímo data, která jsou získávána nejčastěji z účetních výkazů, z výročních zpráv. Vedle sledování znění absolutní hodnoty vykazovaných dat v čase se zjišťují také jejich změny. Změny jednotlivých položek výkazů se sledují po řádcích, horizontálně a proto je tato metoda nazývána horizontální analýzou absolutních dat.“ (Sedláček, 2007, s. 13)

$$\text{změna v \%} = \frac{\text{běžné období} - \text{předchozí období}}{\text{předchozí období}} * 100 \quad (1)$$

Vertikální analýza

Odpovídá na podílové zastoupení jednotlivé položky v poměru k celkovým aktivům nebo pasivům ve sledovaném roce.

„Zatím co horizontální analýza sleduje změny jednotlivých položek v průběhu jednotlivých let, vertikální analýza naopak sleduje především podíl jednotlivých rozvahových položek na bilanční sumě.“ (Strouhal, Židlická a Knapová, 2009, s. 494)

„Ze struktury aktiv a pasiv je zřejmé, jaké je složení hospodářských prostředků potřebných pro výrobní a obchodní aktivity podniku a z jakých zdrojů byly pořízeny. Na schopnosti vytvářet a udržovat rovnovážný stav majetku a kapitálu závisí ekonomická stabilita podniku.“ (Sedláček, 2007, s. 17)

4.2.3.2 Analýza rozdílových ukazatelů

„Fond je chápán jako agregace určitých stavových ukazatelů vyjadřujících aktiva nebo pasiva, resp. rozdíl mezi souhrnem určitých položek krátkodobých aktiv a určitých položek krátkodobých pasiv (tzv. čistý fond).“ (Sedláček, 2007, s. 35)

ČPK (čistý pracovní kapitál) patří mezi nejvýznamnější a nejčastěji používaný ukazatel finančních prostředků. V praxi může nastat situace, kdy je ČPK kladný nebo záporný. Kladný ČPK vzniká tehdy, když je objem oběžných aktiv vyšší než krátkodobé cizí zdroje. Tímto způsobem je podnik informován o svých volných zdrojích, které mu budou k dispozici alespoň po dobu jednoho roku. Záporný ČPK nastane v situaci, kdy objem oběžných aktiv je nižší než krátkodobé cizí zdroje. V situaci, kdy je v podniku zjištěn záporný ČPK, nastává již riziková ekonomická situace. Reálně to znamená, že pro úhradu krátkodobých cizích zdrojů se použije část stálých aktiv. Přesto je však nutné při záporném ČPK posoudit hlavně odvětví a složení stálých aktiv. U některých podniků může pravidelně docházet k nežádoucím výkyvům zejména z důvodu sezónních vlivů a záporný ČPK může být pouze dočasný.

„Čistý pracovní kapitál je pak objemem oběžných aktiv sníženým o objem krátkodobých závazků, tj. o tu část oběžných aktiv, která je vázána na úhradu krátkodobých závazků.“ (Kubičková a Jindřichovská, 2015, s. 98)

$$\text{ČPK} = \text{oběžná aktiva} - \text{krátkodobé závazky} \quad (2)$$

Poměrové ukazatele

Analýza pomocí poměrových ukazatelů patří mezi nejčastěji používané metody finanční analýzy. Umožňuje poměrně rychle získat informace o finanční situaci podniku, kdy jsou jako zdroj informací použity položky účetních výkazů.

„Analýza pomocí poměrových ukazatelů je nejčastěji používanou metodou pro hodnocení finanční stability a výkonnosti firmy.“ (Kubíčková a Jindřichovská, 2015, s. 117)

„Hodnotí efektivnost hospodaření podniku a jeho schopnost vytvářet zisk, vyjadřují, do jaké míry je podnik schopen zhodnocovat vložený kapitál.“ (Jáčová a Ortová, 2011, s. 90)

ROA – ukazatel rentability celkového vloženého kapitálu. Poměruje zisk a zdroje, které podnik vynaložil na vzniklý zisk. Výsledná hodnota rentability se mění, v závislosti jaký zisk dosadíme do čitatele a stejně tak jaký vložený kapitál dosadíme do jmenovatele.

$$ROA = \frac{EBIT}{Aktiva} \quad (3)$$

ROE – ukazatel rentability vlastního kapitálu, vyjadřuje míru zhodnocení vlastního kapitálu.

„Tento ukazatel umožňuje srovnání celkové výnosnosti vlastního kapitálu ve srovnání s výnosností celkového potažmo cizího kapitálu. Kromě toho umožňuje porovnat zhodnocení vlastního kapitálu s mírou inflace a úrokovou mírou za půjčený cizí kapitál.“ (Nývtová a Marinič, 2010, s. 166)

$$ROE = \frac{\text{Čistý zisk}}{\text{Vlastní kapitál}} \quad (4)$$

ROS – ukazatel rentability tržeb

Ukazatel ziskového rozpětí. Není nutné zjišťovat průměrnou hodnotu, neboť se porovnávají dvě tokové veličiny.

$$ROS = \frac{\text{Zisk}}{\text{Tržby}} \quad (5)$$

Ukazatel zadluženosti

Oblíbený ukazatel hlavně na straně externích uživatelů, potencionálních věřitelů. Zadluženost můžeme charakterizovat jako situaci, kdy podnik využívá cizí zdroje k financování svých aktiv. Určitá zadluženost je pro podniky přínosem, financování

činnosti z vlastních zdrojů je velmi drahé. Další výhodou zadluženosti je, použití daňového štítu, kdy vzniklé úroky na straně závazků jsou použity jako daňový náklad.

- Celková zadluženost – Knápková, Pavelková a Šteker (2013, s. 85) považují za doporučenou hodnotu 30% až 60%, je však nutné přihlídnout k odvětví a schopnosti splácet své závazky.

Obecně platí, že čím větší poměr vlastního kapitálu tím větší jistota dostát svým závazkům.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Aktiva celkem}} \quad (6)$$

- Míra zadluženosti – poměrový ukazatel, který je často používán bankami při posuzování žádosti o úvěr. Při vyhodnocování míry zadluženosti je důležité sledovat posun v časové ose, zda zastoupení cizích zdrojů směrem k aktuálnějším obdobím roste nebo klesá.

$$\text{Míra zadluženosti} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Vlastní kapitál}} \quad (7)$$

- Úrokové krytí – informuje o schopnosti splácet své závazky, čím větší je hodnota tohoto ukazatele, tím je i větší důvěryhodnost podniku ke svým závazkům. Odborné publikace se shodují a doporučují hodnotu alespoň v rozmezí 3 až 6. Za signalizaci problémů je považováno, pokud se výsledná hodnota úrokového krytí dostane pod 3.

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{\text{EBIT}}{\text{Nákladové úroky}} \quad (8)$$

Ukazatel likvidity

Likvidita vyjadřuje schopnost podniku přeměnit oběžná aktiva na peníze a hradit své závazky. Podle přeměnitelnosti aktiv na peníze rozlišujeme tři stupně likvidity.

- Běžná likvidita – doporučená hodnota se pohybuje v rozmezí 1,5 – 2,5. Důležitým krokem je zamyslet se při výpočtu nad samotnou strukturou oběžných aktiv. Pokud jsou součástí oběžných aktiv již nedobytné pohledávky a neprodejné zásoby, je nutné před samotným výpočtem taková mrtvá aktiva odečíst, aby nedošlo ke zkreslení konečného výsledku.

„Za velmi rizikové lze považovat hospodaření podniku, který využívá část krátkodobých cizích zdrojů k financování dlouhodobého majetku.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 92)

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (9)$$

- Pohotovostní likvidita – odborné literatury doporučují hodnotu v rozmezí 1 – 1,5. Při výpočtu jsou z oběžných aktiv odečteny zásoby, neboť vstupují do výroby a nejsou dostatečně likvidní, mají delší proces přeměny na peněžní prostředky.

$$\text{Pohotovostní likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktivity} - \text{zásoby}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (10)$$

- Okamžitá (hotovostní) likvidita – doporučené rozmezí je 0,2 – 0,5. Vyjadřuje schopnost podniku splácet své krátkodobé závazky. Do finančního majetku můžeme zahrnout krátkodobé cenné papíry, ceniny, peníze v pokladně a na běžném účtu.

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (11)$$

Ukazatel aktivity

Je dalším poměrovým ukazatelem. Informuje, jak podnik nakládá se svým majetkem a po jakou dobu má v aktivech vázané peněžní prostředky.

„S pomocí těchto ukazatelů lze zjistit, zda je velikost jednotlivých druhů aktiv v rozvaze v poměru k současným nebo budoucím hospodářským aktivitám podniku přiměřená, tj. zda ukazatele aktivity měří schopnost podniku využívat vložené prostředky.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 103)

- Obrat celkových aktiv – informuje o zhodnocení vložených aktiv, bez ohledu na zdroje jejich krytí. Poměruje, kolikrát se vložená celková aktiva obrátila za období jednoho roku.

$$\text{Obrat celkových aktiv} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Celková aktiva}} \quad (12)$$

- Doba obratu zásob – udává, jak dlouho trvá, než se peněžní prostředky vložené do zásob promění znovu na peněžní prostředky. Jinými slovy, kolik dní jsou oběžná aktiva vázána ve formě zásob.

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{Průměrný stav zásob}}{\text{Tržby}} * 360 \quad (13)$$

- Doba obratu pohledávek – za jakou dobu nám odběratelé v průměru zaplatí, delší doba obratu pohledávek podniky směřuje na nutnost financování svých aktivit formou bankovních úvěrů.

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Pohledávky}}{\text{Tržby}} * 360 \quad (14)$$

4.2.4 Negativa finanční analýzy

K sestavení věrohodné finanční analýzy podniku je základnou získání informací o veškeré podnikové problematice, ne vždy tomu tak je a některé podstatné informace zůstávají skryty. To může způsobit, že skutečnosti, které jsou realizovány na základě doporučení finanční analýzy, se ubírají jiným směrem. Dalším negativně ovlivňujícím faktorem, který může způsobit změny v analýze je vliv sezónních faktorů, jiné účetní praktiky a vypovídací schopnost účetních výkazů.

„Jako analytická metoda má však některá omezení, jež vyžadují větší pozornost a zdravý úsudek těch, kteří s výsledky finanční analýzy pracují.“ (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 139)

4.3 Controlling

Controlling je nástrojem řízení podniku, udržuje podnik na cestě k vytyčenému cíli a informuje o rizicích. V této oblasti existuje vazba mezi plánováním a kontrolou. Controllingové oddělení je úzce spojené s dlouhodobým a krátkodobým plánováním, vyhodnocuje zejména původní plán se skutečným stavem. Ve většině případů dochází k odchylkám, pracovníci controllingového oddělení je vyhodnocují, následně hledají jejich příčiny a možnosti jak se odchylek v budoucnu vyvarovat.

„Controlling je nástroj řízení, který má za úkol koordinaci plánování, kontroly a zajištění informační datové základny tak, aby se působilo na zlepšení podnikových výsledků.“ (Kráal a kolektiv, 2012, s. 26)

„Controlling představuje takovou metodu vnitropodnikového řízení, která prostřednictvím hodnotových nástrojů sleduje hospodaření všech vnitropodnikových útvarů a tak výrazně přispívá ke zvyšování podnikové efektivnosti a konkurenční schopnosti podniku. Zahrnuje systém hospodaření, rozpočetnictví a kalkulací, které vyúsťují do manažerského informačního systému.“ (Žůrková, 2007, s. 123)

4.3.1 Pracovník controllingu

Pracovník controllingu nemá přímo rozhodovací pozici v podniku, ale může částečně směřovat kroky pracovníků na pozici vrcholového managementu. Scholleová (2009, s. 16) ve své knize definuje, co musí controller pro svoji činnost zajistit:

- „správné informace,“
- „zpracované správným způsobem a ve správný čas.“

4.3.2 Funkce controllingu

„...poskytovat odpovídající informace, zpracované jednoduše, přehledně, s rozlišením pro různé úrovně rozhodování vlastníků nebo manažerů.“ (Scholleová, 2009, s. 17)

Získané informace vyhodnotí a rozdělí je na konkrétní stupeň managementu, řízení.

4.4 Reporting

Reporting vyhodnocuje v ústní nebo písemné formě dosažených cílů, je součástí controllingu, jeho úlohou je podat zprávu, informovat, odhalit vzniklý problém a odhalit jeho příčiny. Podaná zpráva je impulsem pro rozhodnutí a následuje opět celý proces sběru informací v oblasti controllingu až po vyhodnocení a podání zprávy. Získané výsledky z reportingu, mohou být sledovány za střediska, výrobky, zákazníky, aj. Zde záleží na individualitě podniku a významnou úlohu zde zastává i samotná velikost podniku.

„Výkazy a zprávy by měly být upořádané podle potřeb jejich uživatelů, vedoucích pracovníků na jednotlivých úrovních řízení takovým způsobem, aby poskytovaly potřebné informace usnadňující rozhodování.“ (Fibírová, 2003, s. 11)

4.4.1 Externí reporting

„Externí uživatelé, kteří mají přístup pouze ke zveřejňovaným informacím, k externím výkazům finančního účetnictví, představují relativně široké spektrum jednotlivců, zájmových skupin, obchodních partnerů, oprávněných kontrolních orgánů atd.“ (Šoljaková, 2010, s. 12)

4.4.2 Interní reporting

„Interní reporting slouží jednak vedoucím pracovníkům na různém stupni podnikové hierarchie jako nástroj při rozhodování, a zároveň i jako nástroj vrcholového řízení, který má umožnit rozpoznat, jak dalece jsou plněny (neplněny) jednotlivé, předem

stanovené cíle, a to na každém (ve smyslu vymezeném, stanoveném) stupni podnikové hierarchie a v každé oblasti podnikání.“ (Šoljaková, 2010, s. 14)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 PŘEDSTAVENÍ PODNIKU

Podnik XY, s.r.o. byl zapsán do obchodního rejstříku 24. února 1993, po celou dobu existence sídlí ve Zlíně, nevlastní žádnou nemovitost a svoji ekonomickou činnost provozuje v pronajatých kancelářských prostorech. Podnik je ovládán jedinou statutární osobou, která je 100% vlastníkem. Základní kapitál je plně splacen, jeho výše je 800 000,- Kč. Podnik můžeme charakterizovat jako malý, od samotného založení až po současnost zaměstnává deset zaměstnanců včetně vlastníka.

5.1 Předmět činnosti

Od založení po současnost nedošlo ke změně předmětu ekonomické činnosti. Činnost podniku XY, s.r.o. můžeme podrobněji rozdělit na hlavní a doplňkovou činnost.

5.1.1 Hlavní činnost

Podnik XY, s.r.o. je certifikovaným partnerem mezinárodní softwarové společnosti, která je vlastníkem informační systém (IS) Helios Green (HeG). Hlavní činnost podniku XY, s.r.o. je zaměřena na dodávání IS pro střední a velké, převážně výrobní společnosti. Jelikož procesy výroby jsou odlišné pro každého zákazníka, je nutné zvolit individuální přístup a vytvářet analýzu, implementaci a údržbu IS pro jednotlivé zákazníky. Dodávaný IS Helios Green umožňuje zákazníkům zpracování dat v oblasti několika programových modulů jako je ekonomika, výroba, sklady. Součástí těchto modulů je účetnictví včetně mzdového účetnictví. IS Helios Green zpracovává potřebné agendy, výstupní dokumenty pro externí uživatele, jako jsou finanční úřady, statistiky, zdravotní a sociální pojišťovny v souladu s aktuální legislativou. Podnik XY, s.r.o. na základě smlouvy o údržbě uzavřené se zákazníkem, aktualizuje IS podle aktuální legislativy. Zaměstnanci jsou zákazníkům k dispozici a poskytují jim servisní podporu a při nadstandardních požadavcích zákazníka vytvářejí v IS dovoje podle zadaných požadavků zákazníka. Mezi významné a dlouholeté zákazníky patří Continental Barum, s.r.o., Geniczech – M, spol. s r.o., Sykora, spol. s r.o., RUBENA, a.s., WAVIN Ekoplastic s.r.o., aj.

5.1.2 Doplňková, ostatní činnost

Ačkoli, se nejedná o výnosově významnou položku, přesto má svoji nezastupitelnou úlohu. Podnik XY, s.r.o. nakupuje od Belgického výrobce Captor techniku, kterou následně prodává svým zákazníkům. Jedná se hlavně o dodávání technického zařízení pro výrobní

provoz, terminály, čtečky čárových kódů aj. Zaměstnanci provedou na těchto zařízeních odborné, technické zásahy a zajistí vzájemnou komunikaci dodávaného zařízení s IS Helios Green, nebo dle možností s jiným IS, který zákazník využívá.

Omni Attend/Clock/Touch



Obrázek 1. Zboží podniku XY, s.r.o.

(Firemní materiál)

5.2 Personální struktura

Již od samotného založení podniku XY, s.r.o. nebyl zásadně změněn počet zaměstnanců. V průběhu let se vždy průměrně pohyboval v množství deseti zaměstnanců. Podnik XY, s.r.o. eviduje tyto pracovní pozice:

- vývojový ředitel, který je současně 100% vlastníkem podniku XY, s.r.o.;
- ekonom, který řídí komunikaci se stávajícími i potencionálními zákazníky, sjednává smluvní podmínky, plán financování;
- asistentka, její náplní práce je interní chod podniku, fakturace, kompletní vedení účetnictví, jeho vyhodnocování a zajišťování kontaktu s úřady;
- tři konzultanti, kteří poskytují zákazníkům servis podle jednotlivých oblastí modulu IS Helios Green, oblast ekonomiky, mezd a skladů;

- čtyři programátoři, jejich hlavní náplní práce je udržovat systém v souladu s aktuální legislativou, odstraňovat technické vady a vytvářet zásahy do IS podle požadavků zákazníka.

Tabulka 5. Počet zaměstnanců podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: interní informace)

Rok	2013	2014	2015
Počet zaměstnanců	11	10	10

5.3 Cíle podniku

Již samotná doba, která uplynula od založení podniku XY, s.r.o., může být vnímána jako známka ekonomické stability. Přesto je vytyčení cíle, základní stavební jednotkou pro budování zdravě fungujícího podniku. Hlavní cíl podnik XY, s.r.o. je soustředěn na získání zákazníků z oblasti středních a velkých firem. K jejich oslovení dochází zejména zasláním nabídky, prostřednictvím reklamy, která je umístěna na internetových stránkách. Mezi další způsob oslovování zákazníků patří setkávání se s manažery firem na sportovních akcích s pasivní a aktivní účastí zaměstnanců. Poměrně velká část úsilí je soustředěna na vytvoření tzv. dobré pověsti, tedy kvality poskytovaných služeb, spolehlivosti a profesionality u svých stávajících zákazníků. Následně se snaží použít zákazníky jako reklamu pro odvětví, ve kterém se konkrétní firma pohybuje.

6 LEGISLATIVNÍ OPORA V ÚČETNICTVÍ

Podnik XY, s.r.o. provozuje svoji ekonomickou činnost na základě aktuální legislativy. V oblasti zákona o účetnictví vystupuje již od svého vzniku jako účetní jednotka. Rozsah a způsob vedení účetnictví je aplikován v souladu se zákonem. Účetním obdobím je kalendářní rok, začíná 1. ledna a končí 31. prosince. Skutečnosti o stavu a pohybu aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření jsou zaznamenávány podvojným zápisem v časové ose. Účetní rozvrh je uspořádán v souladu se skupinami směrné účtové osnovy. Účetní zápisy jsou zaznamenávány na základě průkazných dokladů, jejich zaúčtování se řídí směrnou účtovou osnovou, kdy jsou syntetické účty pro větší přehlednost, rozšířeny u některých účtů ještě na účty analytické. České účetní standardy umožňují v účetnictví používat podrozvahové účty, které jsou označeny syntetickým účtem 75X až 79X, na těchto účtech je možné evidovat závazky spojené s úvěrem na pořízení hmotných aktiv. Podnik XY, s.r.o. podrozvahové účty používá pro evidenci leasingových smluv. Ke zpracování účetnictví nejsou využívány externí služby a účetnictví je kompletně zpracováno interně podnikovou účetní. Obrat podniku XY, s.r.o. nedosáhl za sledovaná účetní období 10 mil. Kč a je čtvrtletním plátcem DPH, nemá povinnost sestavovat výkazy k účetní závěrce, jako je výkaz zisku a ztráty a rozvahu v plném rozsahu, současně nemá povinnost sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu a cash flow. Součástí účetní závěrky jsou pouze účetní výkazy, rozvaha a výkaz zisku a ztráty, oba výkazy jsou ve zjednodušeném rozsahu. Další součástí účetní závěrky je příloha. Taková forma účetní závěrky je zaslána elektronicky prostřednictvím datové schránky na Krajský soud v Brně. Použití pro účetní závěrku zjednodušený rozsah výkazů umožňuje vyhláška č. 500/2002 § 3 odstavec 7. Vzhledem k velikosti podniku XY, s.r.o. a přítomnosti jediné ovládající osoby je absence přehledu o změnách vlastního kapitálu a cash flow omluvitelná. Interní směrnice jsou po obsahové struktuře dostačující, zaměřují se na účtový rozvrh, stanovení hranice hodnoty hmotného a nehmotného majetku, postup odpisování majetku, účtování zásob, postup při inventarizačním rozdílu, postup přepočtů aktiv a pasiv v cizí měně, časové rozlišení, pravomoci a odpovědnost zaměstnanců. Směrnice jsou přehledné a dostatečně stručné, ale nejsou pravidelně aktualizované v návaznosti na platnou legislativu. Přesto, že v praxi podnik XY, s.r.o. reaguje na legislativní změny a v oblasti účetnictví kopíruje aktuální legislativu, není tomu tak v interních směrnících. Po obsahové stránce směrnice nevycházejí z platných zákonů. Interní směrnice jsou součástí firemní kultury a jakousi její vizitkou. Bývají překládány k nahlížení auditorům a při kontrole

pracovníkům finančního úřadu, oba subjekty se jimi řídí. Jejich významnost je neopomenutelná, nejen pro výše uvedené externí využití, ale zejména pro potřeby ekonomické činnosti. Upřesňuje výklady zákonů, řeší složité postupy, časové rozlišení, vyřazení majetku, archivaci, skartaci, zajišťuje dodržování stejných postupů, odpovědnost zaměstnanců, aj.

7 ÚČETNICTVÍ

Účetnictví v podniku XY, s.r.o. je hlavním vypovídajícím zdrojem o ekonomické situaci. Na základě informací získaných z účetnictví, je vyhodnocena ekonomická situace, zda bylo dosaženo zisku, či ztráty. Na základě této informace se realizují podniková rozhodnutí. Účetnictví splňuje své cíle, poskytuje věrné a poctivé informace. Účetnictví je přehledné i díky tomu, že neexistují téměř žádná storna účetních záznamů.

7.1 Finanční účetnictví

Finanční účetnictví v podniku XY, s.r.o. je vedeno v souladu se zákonem o účetnictví § 7 odst. 1., je srozumitelné a poskytuje poctivý obraz interním a hlavně externím uživatelům. Zpracování účetnictví zajišťuje IS Helios Green. IS je určený hlavně pro ekonomickou činnost středních a velkých podniků, přesto ho podnik XY, s.r.o. používá pro zpracování vlastní účetní agendy. Ačkoliv je IS pro tak malý podnik zbytečně složitý, není cílem účtovat v jiném IS pro malé podniky. Nejen vlastníci, ale i zaměstnanci, spatřují výhodu práce s IS pro střední a velké podniky, hlavně v oblasti profesního růstu zaměstnanců a neustálém tréninku dovedností v této oblasti. Zaměstnanci tak získávají rutinní připravenost a stávají se skutečnými odborníky ve svém oboru.

Nebyl nalezen rozpor v oblasti funkcí účetnictví. Účetnictví poskytuje dostatečné informace o ekonomické činnosti, zápisy probíhají soustavně, důkaznost je vždy podložena účetním dokladem, každý účetní doklad má své číslo, charakter číslování dokladů je podrobně popsán v interních směrnících. Informace z účetnictví je možné charakterizovat jako spolehlivou základnu pro výpočet daně.

7.1.1 Dodržování zásad a principů v účetnictví

Zásada trvání podniku je dodržena, jelikož nejsou známy žádné objektivní skutečnosti, které by ukazovaly na to, že podnik XY, s.r.o. nebude pokračovat ve své ekonomické činnosti. Součástí účetnictví jsou faktury za pronájem a pojištění hmotného majetku, které překračuje účetní období, zde je správně aplikován akruální princip, kdy je zajištěno účtování poměrného podílu nákladů do období, s kterým věcně a časově souvisí. Za sledované období nejsou tvořeny opravné položky, nejčastěji jsou aplikovány v případě špatné platební morálky odběratelů. Zákazníci podniku XY, s.r.o. mají výbornou platební morálku, k obchodním pohledávkám tak opravnou položku nebylo potřeba tvořit. V dlouhodobých aktivech však společnost eviduje pravděpodobně nedobytnou pohledávku

z titulu poskytnuté půjčky za spřízněnou osobou. Tato pohledávka by měla být dle názoru plně korigována opravnou položkou, aby byla vykázána v reálné hodnotě a nedocházelo tak ke zkreslení aktiv, výsledku hospodaření a vybraných ukazatelů, například likvidity anebo zadluženosti. Tato pohledávka totiž tvoří 26% celkových aktiv a proto je jejich zkreslení významné. Společnost o opravné položce neúčtovala, protože náklady na tvorbu opravné položky by nebyly daňově účinné (kvůli rozporu s §4 zákona o rezervách). Daňový aspekt by však neměl být jediným kritériem.

Při analýze účetních dokladů byla zjištěna účetní chyba, v účetnictví jsou zachyceny finanční výnosy proti pohledávce. Věřitel, tedy podnik XY, s.r.o. neměl oprávnění takovou pohledávku evidovat ve svém účetnictví. Podrobným prozkoumáním jsem zjistila, že takové finanční výnosy jsou vystavovány v pravidelných intervalech od roku 2012, stejná situace se opakuje v prosinci 2013 a 2014. Ve všech uvedených obdobích jsou součástí hospodářského výsledku a součástí základu daně. To znamená, že ve všech uvedených obdobích jsou neoprávněné výnosy zdaněny. Došlo tak k umělému navýšení zisku. Po oznámení zjištěných závad a konzultaci s ředitelem podniku, XY, s.r.o. byl přizván externí daňový poradce. Po podrobné analýze smluv a daňových přiznání, označil daňový poradce zjištěné nedostatky a finanční výnosy za účetní období 2012, 2013 a 2014 jako neoprávněné výnosy. V září roku 2015 bylo podáno za spolupráce s daňovým poradcem dodatečné daňové přiznání za rok 2012, kde došlo prostřednictvím neoprávněně zaúčtovaným finančním výnosům k navýšení finanční ztráty o 38 582,- Kč, která byla použita ke snížení základu daně v daňovém přiznání právnických osob za období 2015. Ve stejném období bylo podáno také opravné daňové přiznání za rok 2013, kde došlo také prostřednictvím neoprávněných finančních výnosů k navýšení ztráty roku 2013 o 16 014,- Kč a tato částka byla také použita pro snížení základu daně v přiznání právnických osob za období 2015. Celkem byl v daňovém přiznání právnických osob za rok 2015 základ daně snížen o 44 596,- Kč. V roce 2014 byl v opravném daňovém přiznání základ daně snížen o 1 574,- Kč a vznikl přeplatek na dani z příjmu právnických osob ve výši 190,- Kč. Tyto kroky bylo nutné promítnout do účetnictví. Pomocí interního dokladu byla v září 2015 proúčtována neoprávněná pohledávka proti nerozdělenému zisku minulých let. Tím bylo docíleno snížení finančních prostředků k rozdělení a zrušení neoprávněné pohledávky 428/378.

7.2 Manažerské účetnictví

Bohužel manažerské účetnictví zde není zcela zavedeno. Účetní nejprve zjistí výnosy a následně odečte náklady na jejich pořízení. Upravený výnos zaznamenává do excelového souboru. Vše probíhá ručně, z mého pohledu je celkový postup zpracování příliš složitý a spolehlivost takto získaných výsledků je riskantní a značně neefektivní. Pokud porovnáme vynaložený čas zaměstnance s konečným, nespolehlivým efektem, stojí jistě k zamyšlení, zda v takovém zpracování nadále pokračovat.

7.3 Struktura a náležitosti účetních dokladů

V účetnictví podniku XY, s.r.o. nalezneme interní a externí doklady, jejich rozdílnost v náležitostech rozhoduje hlavně charakter dokladu, zda se jedná o účetní doklad nebo o daňový.

7.3.1 Účetní doklady

Analyzované doklady, obsahují náležitosti, na jejichž základě můžeme doklad vyhodnotit jako účetní doklad. Doklady jsou řádně označené. Případ je na dokladech popsán, částky jsou uváděny v číselné podobě, u částky je uvedena měna. Pokud je účetní doklad v cizí měně, pak je jeho součástí ještě částka přepočtena na koruny české. Doklady obsahují datum vyhotovení, uskutečnění účetního případu a podpisové záznamy účetní, která je zodpovědná za zaúčtování a ředitele podniku XY, s.r.o., který je zodpovědný za účetní případ.

7.3.2 Daňové doklady

Při analyzování daňových dokladů v podniku XY, s.r.o. nebyla nalezena žádná závada, která by změnila charakter některého z dokladů a nemohl by být uznán jako daňové účinný. V praxi se stává, že přijaté daňové doklady nemají potřebné náležitosti, účetní pak kontaktuje dodavatele, který většinou obratem údaje doplní. Náležitosti daňového dokladu je obchodní jméno podniků včetně sídla, daňová identifikační čísla a identifikačního čísla. V případě faktur a platebních kalendářů je uváděno na dokladu bankovní spojení. Doklady jsou očíslovány, je popsán předmět plnění, datum vystavení a uskutečnění zdanitelného plnění, na dokladech jsou uváděny sazby DPH a jejich vyčíslení, částka základu daně a celková částka. Na některých daňových dokladech je částka DPH a částka daňového

základu doplněna ještě o zaokrouhlení. Není to pravidlem a objevuje se pouze u takových daňových dokladů, kde při vystavení dokladu k zaokrouhlení došlo.

7.4 Oběh účetních dokladů

Práci s účetními doklady zajišťuje pouze účetní, která při obdržení dokladu prozkoumá věcnou stránku dokladu. Doklady dále třídí podle druhu a časové osy. Dokladu přidělí číslo a zaúčtuje. Podnik XY, s.r.o. používá rozdílné číslování dokladů faktur přijatých, došlých, pokladních dokladů, interních, aj. Zajistí tím tak přehlednější členění dokladu, jejich vyhledávání podle charakteru dokladu. Pokladní doklady, faktury, bankovní výpisy, interní doklady mají rozdílnou strukturu počtu číselných míst při označení dokladu, mají však společné to, že každá oblast dokladů obsahuje ve své číselné masce číslo roku, ve kterém je o dokladu účtováno. Po zaúčtování účetních případů doklad zůstává v archívu do doby jeho skartace. Podrobnější lhůty pro archivaci jsou součástí interních směrnic, po ukončení archivačního období jsou účetní doklady skartovány.

8 ÚČETNÍ VYKAZY V PODNIKU XY, S.R.O.

Podniku XY, s.r.o. nemá povinnost sestavovat účetní výkazy v plném rozsahu, neboť není akciovou společností a nemá povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Její účetní závěrku tvoří pouze výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu, rozvaha ve zjednodušeném rozsahu a příloha k účetní závěrce.

8.1 Výkazy

K dispozici jsem získala výkaz zisku a ztrát v druhovém členění a rozvahu, vše ve zjednodušeném rozsahu, sestavené ke dni 31. prosinci 2013, 31. prosince 2014 a 31. prosince 2015, částky jsou uvedeny v české měně a v celých tisících. Jelikož se jedná o malý podnik, sestavují se tyto výkazy jedenkrát ročně ke konci účetního období. V průběhu roku jsou sestavovány měsíčně jen orientačně pro naplnění informací pro ekonomické oddělení. Získané informace zpracovává účetní a předává je k vrcholovému vedení.

Součástí výkazů je příloha, podrobněji popisuje skutečnosti zachycené v rozvaze a výkazu zisku a ztrát. Pokud zvážím velikost podniku, zdá se mi příloha příliš rozsáhlá a málo výstižná.

8.1.1 Účtové třídy v podniku XY, s.r.o.

Dlouhodobý majetek

- 02 – samostatné movité věci

Třída eviduje samostatné movité věci s cenou pořízení vyšší než 40 000,- Kč bez DPH. Analytika tyto věci podrobněji člení pro větší přehlednost. Majetek v této třídě je odepisován. Je zde účtováno o osobních autech a vybavení kancelářských prostor. Zde můžeme vidět po stránce českého účetnictví negativní rozdílnost oproti IFRS. V této třídě je účtováno o již odepsaném majetku, jeho výši znehodnocení vyčísluje třída 08, pokud je majetek plně odepsán, jsou účty ve třídě 02 a 08 zcela vyrovnané a zbytková hodnota majetku je 0,- Kč. České účetnictví neuvažuje o reálné ceně, což vnímám negativně. Při sestavení rozvahy, nelze považovat aktiva za zcela věrohodné a neodráží skutečnou hodnotu.

- 04 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Používá se jako první účetní krok před zařazením samostatného majetku do účetní. Jde o první účetní záznam při pořízení majetku.

- 08 – oprávky k samostatným movitým věcem
Je soustavným účtem k odpisům. Výše celkového součtu částek na účtu odpisů se účetní uzávěrkou vynuluje, není tomu tak u třídy 08, je účtem stavovým, na jejím účtu jsou účtovány všechny historické částky vyčísující znehodnocení majetku až do doby vyřazení tohoto majetku z evidence majetku.

Zásoby

- 11 – materiál
Tato třída je používána pro naskladnění drobného majetku s pořizovací cenou od 5 000,- Kč do 40 000,- Kč bez DPH, který je následně vyskladněn a nejdéle do čtrnácti dnů je zaměstnanci plně užíván, spotřebován. Tento druh materiálu nemá příliš dlouhou životnost, jedná se například o mobilní telefony, tablety, které zaměstnanci aktivně využívají v práci u zákazníka a jejich fyzické i morální zastarání je velmi rychlé.
- 13 - zboží
Účtování v této třídě je spojeno s pořízením, nákupem zboží a vyskladněním v důsledku jeho prodeje, spotřeby. V případě podniku XY, s.r.o. je převážně tato třída spojena s pořízením zboží na sklad, které je určeno k prodeji, tedy produkty firmy Captor, ale i drobné náhradní díly kabely, podložky do klávesnic, aj.

Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé finanční úvěry

- 22 – peníze
Informuje o stavu, pohybu peněžních prostředků v pokladně a bance. Podniky mohou používat několik účtů v bance a několik pokladen v různých měnách, to však není případ podniku XY, s.r.o., pokladnu i bankovní účet má pouze v české měně.

Zúčtovací vztahy

- 31 – pohledávky
Třída eviduje pohyby týkající se převážně pohledávek z obchodních vztahů, pohledávky spojené s fakturací. V případě vzniku pohledávky jde o aktivum a jeho přírůstky jsou účtovány na straně má dáti (MD), okamžikem přijetí úhrady,

je obchodní pohledávka vyrovnána, pomocí zaúčtování úhrady na stranu dal (D). Uživatel je díky účetnictví neustále informován o výši svých pohledávek a tyto informace může pro svoji ekonomickou činnost aktivně využívat pro její další ekonomickou optimalizaci. V oblasti krátkodobých pohledávek jsou odběrateli převážně tuzemští zákazníci, ale minimálně jedenkrát v měsíci vzniká pohledávka za odběratelem z EU. Pohledávky jsou vystavovány převážně v tuzemské měně, v případě vzniku pohledávky pro odběratele, který je členem EU, je vzniklá pohledávka vystavena v eurech a přepočtena kurzem, který podnik každodenně aktualizuje podle ČNB. Součástí třídy jsou pohledávky - daňové doklady, ale také poskytnuté zálohy. Účet informuje o výši poskytnutých záloh svým dodavatelům. Fyzicky se tento účet záloh naplní v případě poskytnutí finanční zálohy dodavateli z běžného účtu nebo pokladny. V této třídě je záloha vedena na straně MD jako aktivum, tedy pohledávka za dodavatelem. K dorovnání účtu dochází nejčastěji na základě obdrženého daňového dokladu – faktury přijaté, kde je konečná částka ponížena o již poskytnutou finanční zálohu odběratele. Podnik XY, s.r.o. takto účtuje o poskytnutých zálohách na energie, jako je teplo, voda, elektřina, ale i jakékoliv další zálohy spojené s hlavní ekonomickou činností.

- 32 – závazky

Jedná se o pasivní třídu, krátkodobých závazků z obchodních vztahů. Vznikají na základě faktury přijaté, která je daňovým dokladem, nebo na základě přijaté krátkodobé finanční zálohy odběratelem. Při vzniku závazku je účtováno na straně D, dorovnání účtu je zajištěno úhradou závazku, vystavením realizační faktury ponížené o poskytnutou zálohu. Faktury přijaté z EU jsou vystaveny v cizí měně, pro zaúčtování musí být přepočtena denním kurzem ČNB. Přijaté faktury z EU jsou spojené s poskytnutím služby a s dodávkou zboží, v takových případech je nutné vytvořit samovyměření daně a jeho náležitosti zakomponovat do přiznání k DPH na vstupu i výstupu.

- 33 – zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Jeho součástí jsou mzdové zúčtovací vztahy, závazky spojené s výplatou mezd zaměstnanců, zúčtovacím fondem sociální a zdravotní pojišťovny. Zúčtováním těchto mzdových operací vzniká pasivní účet, který informuje o výši pohledávek vůči zaměstnancům, sociální a zdravotní pojišťovně. Ve třídě můžeme ještě objevit aktivní účet, pohledávka k zaměstnancům. Eviduje výši dlužné částky zaměstnance

vůči svému zaměstnavateli. V případě podniku XY, s.r.o. je evidováno o výši pohledávky za stravenky zaměstnanců, který přesáhl zákonný limit příspěvku zaměstnavatele nad 55% ceny nominální hodnoty stravenky.

- 34 – zúčtování daní a dotací

Účtuje se zde o zúčtovacích vztazích s finančními úřady. Třída může vykazovat jak aktivní, tak pasivní zůstatky účtů, podle charakteru podkladu pro účtování. Podkladem pro účtování je písemné vyjádření zaslané konkrétním finančním úřadem, mzdové výkazy nebo daňová přiznání. Předmětem účtování jsou přeplatky a penále, daň z příjmu právnických osob, daň ze závislé činnosti, daň z přidané hodnoty a silniční daň.

- 35 – pohledávky za společníky

Třída obsahuje aktivní charakter účtů, ale Podnik XY, s.r.o. nevykazuje na žádný zůstatek tohoto účtu jak na straně MD, tak na straně D, neboť veškeré vklady jsou již splaceny.

- 36 – závazky ke společníkům

Charakter účtu v této třídě je pasivní. Podnik XY, s.r.o. účet používá pro výplatu podílů na zisku. Stav a pohyb na účtu informuje o výši vyplacených podílů na zisku. Podkladem pro účtování je rozhodnutí valné hromady, které je v písemné formě a obsahuje potřebné náležitosti, datum jednání valné hromady, jaká částka podílu bude vyplacena, podpis statutárních osob, v případě podniku XY, s.r.o. se jedná o jedinou osobu, která ho ovládá.

- 37 – jiné pohledávky a závazky

Pro případ jiných pohledávek jde o aktivní účet. Zde je účtováno o pohledávkách za pojišťovnou v případě škody. Účet byl použit při odcizení vozu, podkladem pro účtování byl písemný záznam od pojišťovny o potvrzení nároku plnění. Mimo pohledávek za pojišťovnou jsou zde účtovány další pohledávky, které s hlavní ekonomickou činností nesouvisí a jsou účtovány na základě smlouvy o investici, jež byla neúspěšná. Podnik XY, s.r.o. oslovil daňového poradce, který mu doporučil přihlásit se do konkurzu, který bude na dlužníka uvalen.

V oblasti třídy jiné závazky je zde účtováno o pojistných smlouvách k majetku, osobním autům, které jsou součástí investičního majetku a závazky k měsíčnímu nájmu za kancelářské prostory. Podkladem pro účtování jsou písemné pojistné smlouvy a písemná smlouva o nájmu.

- 38 – přechodné účty aktiv a pasiv
Podnik XY, s.r.o. účtuje v této třídě závěrem roku. Existuje vysoká pravděpodobnost, že dodavatel vystaví fakturu v novém účetním období. Pro zachování aktuálního principu je nutné přiřadit náklady, výnosy, výdaje a příjmy do účetního období, s kterým věcně i časově souvisejí. Při analýze účetních dokladů jsem zjistila následující přechodné události. Podnik XY, s.r.o. vytváří odhad na odebrané energie. V účetnictví je takovýto případ popsán jako výdaj příštího období. Odběratel energií zachytí do uzavíraného účetního období náklady za energie na základě odhadu. Odhad výše nákladů je vytvořen na základě došlé faktury z předcházejícího účetního období. Obdobný případ nastává i v případě výnosů, rozvaze podniku XY, s.r.o., která je v příloze P I.D a můžeme zaznamenat v časovém rozlišení roku 2014 významnou částku, která je součástí časového rozlišení pasiv. Po podrobnějším nahlédnutí do této účetní transakce jsem zjistila, že se jedná o vyčíslení výnosů příštích období. K zaúčtování významné částky došlo na základě poskytovaných softwarových služeb zákazníkovi. Služby podniku XY, s.r.o. vyčíslil v účetnictví, ale k jejich plnění a platbě docházelo postupně a významné částky, která je součástí časového rozlišení docházelo až v roce následujícím, tedy v průběhu roku 2015, kdy se částka na časovém rozlišení roku 2014 proúčtovala do výnosů roku 2015, které tvoří součást základu daně. Jelikož jde o významnou částku, je nutné mít podložené skutečnosti spojené s vytvořením časového rozlišení pro případ výnosů příštího období. Podnik XY, s.r.o. doložil k účetnímu případu roku 2014 dokument, kde jsou skutečnosti k vytvoření výnosů příštích období podrobně popsány a odsouhlaseny ze strany dodavatele i odběratele. V případě, že by tak podnik XY, s.r.o. neučinil, mohlo by dojít šetření ze strany správce daně, zda nedošlo ke krácení daně z příjmu právnických osob.
- 39 – opravná položky k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
Jelikož podnik XY, s.r.o. poskytuje své služby zákazníkům s výbornou platební morálkou, nebylo nutné v účetnictví opravné položky k obchodním pohledávkám použít. Stejně tomu tak je i v případě skladových položek, neboť zásoby na skladě jsou pořizovány v minimálním množství. Společnost ale eviduje v dlouhodobých aktivech poskytnutou půjčku, která je dle informace jednatele společnosti

nedobytná a měla by být tedy buď pokryta opravnou položkou, anebo ještě lépe přímo odepsána do nákladů a převedena do podrozvahy.

Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

• 41 – základní kapitál a kapitálové fondy

Charaktera třídy je pasivní informuje o výši vloženého kapitálu, který může být v podobě investičního majetku nebo se může jednat o vklad finančních prostředků. V případě podniku XY, s.r.o. vložil jednatel na běžný bankovní účet formou splátek finanční hotovost. Nyní je podíl plně splacen ve výši 800 000,- Kč, tuto skutečnost je možné ověřit v obchodním rejstříku, který informuje o jakékoliv změně základního vkladu u jakékoliv společnosti, která je zapsaná v obchodním rejstříku. V minulosti platila podmínka základního kapitálu 100 000,- Kč, následně byla podmínka změněna na 200 000,- Kč. Od roku 2014 je možné zapsat do obchodního rejstříku podniky s.r.o., jejíž základní kapitál je ve výši 1,- Kč. To vedlo některé podniky ke snížení základního vkladu. Naštěstí tomu tak není v podniku XY, s.r.o., který ponechal základní kapitál v původní výši. V účetnictví je dané pravidlo, kdy v rozvaze na straně MD vykazujeme aktiva, svůj majetek a straně D vykazujeme pasiva a odpovídáme, na otázku jak jsou naše zdroje, majetek kryty, kde jsme na tento majetek vzaly finanční prostředky. Snížením základního kapitálu a následným vyplacení společníkům dojde i k odlivu finančních prostředků, aktiv a ekonomickou činnost to jistě negativně ovlivní. K dalšímu negativnímu dopadu může dojít i v externí oblasti. Jakékoliv změny v oblasti právnických osob je nutné oznámit a případné změny zapsat do obchodního rejstříku. Pokud dojde ke změně, respektive výraznému snížení základního kapitálu, vyvolává to u stávajících i potencionálních investorů, zákazníků určitou nedůvěru.

• 42 – fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

V podniku XY, s.r.o. třída charakterizuje tři účty. Je zde účtováno o rezervním fondu, je vytvořen ve výši 10% základního kapitálu, byl vytvořen ze zisku již v prvních letech ekonomické činnosti podniku XY, s.r.o. Také je zde účtováno o sociálním fondu, který je vytvořen jako fond kultury a sportu pro zaměstnance. Sociální fond je použit jako nepeněžní plnění, kdy jsou zaměstnancům poskytnuty permanentky na plavání a předplatné do filharmonie. Sociální fond se tvoří po zhodnocení minulého účetního období na počátku nového účetního období. Na základě rozhodnutí valné hromady je vytvořen písemný dokument, ve kterém je zachycen, v jaké výši bude sociální fond pro stávající účetní období naplněn. Pro období 2015 byl sociální fond naplněn 15 000,- Kč ze zisku, k čerpání fondu

došlo na základě doručených faktur. Posledním účtem této třídy je nerozdělený zisk minulých let, kumuluje se zde zisk, který vznikl v minulých účetních obdobích. Podnik XY, s.r.o. v účetních obdobích 2012 dostihla finanční krize a nebylo možné tyto finanční prostředky vyplatit, část ztráta byla uhrazena právě z nerozděleného zisku. Momentálně se podnik XY, s.r.o. snaží získat finanční stabilitu a nerozdělený zisk vyplácí velmi sporadicky.

- 43 – výsledek hospodaření

Podnik XY, s.r.o. účtuje v této třídě na jediný účet hospodářského výsledku (HV) ve schvalovacím řízení, účet se naplní otevřením účetních knih na počátku účetního období, převede se zde rozdíl výnosů a nákladů dosažených v minulém účetním období, to znamená výsledek hospodaření snížený o daň z příjmu právnických osob. Podle interních dokladů jsem zjistila, že většinou v průběhu měsíce dubna aktuálního roku zasedne valná hromada a rozhodne o rozdělení zisku z předcházejícího účetního období. Převážně je postupováno tak, že 15 000,- Kč je použito pro naplnění sociálního fondu a zůstatek je přeúčtován na účet nerozděleného zisku minulých let, odtud se na základě rozhodnutí valné hromady vyplácejí podíly na zisku, které se zdaňují 15% srážkovou daní. Částka na účtu HV ve schvalovacím řízení, musí být co nejdříve převedena, tak aby její zůstatek byl nulový. Pokud by vznikla za účetní období ztráta, byla by ztráta co nejdříve uhrazena z nerozděleného zisku.

- 46 – dlouhodobé bankovní úvěry

Ve třídě je účtováno o dlouhodobém úvěru. Úvěr je splácen v měsíčních částkách po dobu tří let. Úvěr byl čerpán na pořízení dlouhodobého investičního majetku. Jedná se o osobní automobil, který je využíván pro služební cesty. Automobil je zařazen do investičního majetku a je lineárně odepisován. Měsíční splátka je ve výši 10 871,- Kč a její součástí je splátka jistiny, úrok a pojištění automobilu.

- Třídy, které nepoužívá

Nejsou používány třídy 45 – rezervy, 48 – odložený daňový závazek a pohledávka, 49 – individuální podnikatel

Náklady

- 50 – spotřebované náklady

Spotřebované náklady zachycují běžnou spotřebu od nejběžnějších kancelářských věcí, spotřeby pohonných hmot do osobních automobilů, spotřebu drobné techniky

s pořizovací cenou do 40 000,- Kč bez DPH, až po spotřebu energií, jako je elektřina, teplo a voda.

- 51 – služby

Tvoří druhou nejvýznamnější část ročních nákladů. Podkladem pro účtování je faktura, daňový doklad o platbě v hotovosti. Jelikož podnik XY, s.r.o. poskytuje softwarové služby, jsou mu i určité služby podobného charakteru poskytovány převážně od svého subdodavatele AS a tvoří významnou výši nákladů. Další nezanedbatelnou nákladovou položkou v této je nájemné za kancelářské prostory. Mimo softwarových služeb a nákladů za nájemné je zde účtováno o drobných opravách, cestovních nákladech, nákladech spojených s reklamou a propagací, náklady na telekomunikační služby jako je internet, telefonní hovory, poštovné, přepravné.

- 52 – osobní náklady

Třída osobních nákladů tvoří nejvyšší část ročních nákladů. Podkladem pro účtování jsou vypočtené mzdy, mzdové rekapitulace. Ve třídě jsou zachyceny náklady na hrubé mzdy, náklady zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění, zákonné sociální pojištění a příspěvek zaměstnavatele na penzijní a životní pojištění zaměstnanců.

- 53 – daně a poplatky

Zde je zachycena výše vypočtené silniční daně, účtuje se zde o kolicích a poplatcích za rozhlas. Podkladem pro doložení nákladu je daňové přiznání, v případě kolků pokladní doklad a poplatky za rozhlas jsou účtovány na základě smlouvy.

- 54 – jiné provozní náklady

Třída je v podniku téměř nevyužita, je zde naučtováno penále, které vzniklo z dodatečně podané daňové povinnosti k dani z přidané hodnoty. Dle mého názoru by společnost měla nedaňově odepsat poskytnutou půjčku, kterou eviduje v dlouhodobých pohledávkách. Takový odpis by mimořádně zvýšil jiné provozní náklady společnosti.

- 55 – odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

Je zde účtováno pouze o účetních odpisech, ostatní složky třídy zde nejsou zachyceny a podnik XY, s.r.o. je ve svém účetnictví nevyužívá. Odpisy jsou vázány k investičnímu majetku, osobnímu vozu, který je zatříděn do druhé odpisové

skupiny a odpisování probíhá lineárně. Při sestavování daňového přiznání jsou tyto účetní odpisy porovnány s daňovými a dochází k navýšení nebo snížení základu daně. V případě, že jsou daňové odpisy vyšší než účetní, v daňovém přiznání dochází ke snížení základu daně o zjištěný rozdíl. Je-li situace opačná a účetní odpisy jsou vyšší než daňové odpisy, vzniká povinnost o vzniklý rozdíl zvýšit základ daně.

- 56 – finanční náklady

Třída zachycuje všechny finanční náklady v podrobnějším členění. Účtuje se zde o úrocích z dlouhodobého bankovního úvěru, pojistném k osobním vozům, pojistném k drobnému majetku, bankovních poplatcích a vzniklých kurzových ztrátách.

- 59 – daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

V třídě najdeme jediný účet, který zachycuje v závěru účetního období výši daňové povinnosti z běžné činnosti. Podkladem pro zaúčtování je daňové přiznání.

- Třídy, které nepoužívá

Nejsou používány třídy 57 – rezervy a opravné položky ve finanční oblasti, 58 - mimořádné náklady

Výnosy

- 60 – tržby za vlastní výrobky a zboží

Největší zastoupení ve třídě výnosů mají tržby za poskytnuté služby v tuzemsku, o něco menší, ale přesto významnou výnosovou položkou jsou tržby za poskytnuté služby do EU. Zanedbatelnou část výnosů tvoří tržby za zboží, ale přesto od těchto tržeb podnik XY, s.r.o. nemá v úmyslu upustit, neboť toto zboží dodává svým zákazníkům a dodávané zboží dobře komunikuje s dodávaným IS. Podkladem pro účtování výnosů jsou faktury vystavené, příjmové doklady.

- 64 – jiné provozní výnosy

K naplnění třídy dochází minimálně, objevují se zde hlavně výnosy ze zaokrouhlení. V roce 2015 došlo k zaúčtování významné částky 2015 na účet v této třídě náhrady škod na provozovaném majetku. Podkladem pro zaúčtování bylo písemné vyjádření od pojišťovny o uznání události. Škodní událost vznikla na základě odcizení podnikového vozu na služební cestě.

- 66 – finanční výnosy
Podnik XY, s.r.o. je příjemcem i poskytovatelem obchodní činnosti v EU a většina podkladů k platbě je uváděna v jiné než české měně, je přirozené, že dochází ke kurzovým rozdílům. V případě kurzového zisku je účtováno v této třídě.
- Třídy, které nepoužívá
- 61 – změny stavu zásob vlastní činnosti, 62 – aktivace, 69 – převodové účty

Závěrkové a podrozvahové účty

- 70 – účty rozvažné
Třída se používá na začátku a konci účetního období, otevírání a uzavírání účetních knih.
- 71 – účet zisku a ztrát
Do třídy se převádějí stavy nákladových a výnosových účtů a jejich rozdíl je zachycen jako účetní zisk nebo ztráta za účetní období.
- 79 - podrozvahové účty
Třída má pouze informační charakter, poskytuje rychlé přehled, eviduje leasingové smlouvy, majetek, který je již plně odepsán, ale je stále majetkem podniku XY, s.r.o.

Vnitropodnikové účetnictví

- Třídy 8 – 9 nejsou v účetnictví využívány.

9 NÁSTROJE MARKETINGU

9.1 Plánování a kontrola

Plánování a kontrola jsou dvě úzce spojené oblasti pro fungování controllingu. Plán, vytyčení cíle, kontrola a porovnání, zda bylo cíle dosaženo, do jaké míry ho bylo dosaženo. Již při prvním pohledu na rozvahu podniku, XY, s.r.o. uvidíme velké množství finančních prostředků, je to známka toho, že podnik využívá neefektivně své finanční prostředky. V podniku XY, s.r.o. není dostatečně aplikován nástroj plánování a kontroly. Podnik může své peníze efektivně investovat. Jak bylo již zmíněno po celou dobu od svého založení nevlastní žádné kancelářské prostory. Při dnes velmi nízkých úrokových sazbách, stojí za zvážení, zda investovat volné finanční prostředky právě do vlastních firemních prostor a místo nájemného splácet investici, která zvýší hodnotu aktiv.

V podniku XY, s.r.o. existuje pouze neoficiální excelový soubor, který zpracovává plán a kontrolu. Jelikož jsou záznamy zadávány ručně účetní a podle časových možností, nedá se na taková data příliš spolehnout. Je zcela nemožné a neefektivní zpracovávat plán a kontrolu mimo speciálně vytvořený software. Po podrobnějším rozhovoru s ekonomem, mi byla poskytnuta informace o existenci modulu s podobnými vlastnostmi, vyvinutým partnerem AS. Bohužel pro podnik XY, s.r.o. není zmíněný modul přístupný. Na základě toho, že podnik XY, s.r.o. dodává IS pro střední a velké podniky, bylo by jistě přínosem oslovit obchodního partnera AS a požadovat přístup do modulu plánování. V případě aktivního využití modulu pro plánování a kontrolu podnikem XY, s.r.o. je relativně velká šance mít větší kontrolu nad prosperitou podniku a současně tak vytvořit novou pracovní pozici. Nejen, že podnik XY, s.r.o. docílí efektivního plánování, ale může současně rozšířit nabízené služby pro své zákazníky, obzvláště u velkých podniků bude takový modul uvítán.

9.2 Controlling

Jak i můžeme od malých podniků očekávat, nemají většinou vytvořenou pracovní pozici controllera a podnik XY, s.r.o. toto pravidlo bohužel potvrzuje. Účetní a ekonom již jistě opatření zavedli, ale bohužel i technická stránka věci je poněkud nešťastně řešená a pravděpodobně jádro problému. Dalším závažným problémem je absence plánování a kontroly, bez které controlling nemůže existovat. Oblast controllingu upozorňuje a vysledovává potencionální rizika. Podnik XY, s.r.o. již dlouhodobě zaznamenává

výraznou odchylku, pokles zakázek v letních měsících, kdy zákazníci velkých a středních podniků čerpají celozávodní dovolené, naopak před závěrem roku množství zakázek značně roste. Takovou informaci pracovník controllingu předá k vrcholovému vedení, které může vytvořit harmonogram čerpání dovolené svých zaměstnanců. Takovou informaci je možné v controllingu aplikovat ve spolupráci s dlouhodobým plánováním, s kterým je controlling stejně jako s krátkodobým plánováním úzce spojen. Do budoucna může být vytvořen pracovní harmonogram, na jehož základě je možné optimalizovat čerpání dovolené a plnění zakázek.

10 ANALÝZA PODNIKU XY, S.R.O.

Na základě CZ-NACE je podnik XY, s.r.o. zařazen do oblasti 62 – Činnost v oblasti informačních technologií. Pomocí zatřídění převažující činnosti v podniku XY, s.r.o. lze provést porovnání v konkrétním odvětví pomocí údajů, zveřejněných Ministerstvem průmyslu a obchodu. Jelikož Ministerstvo průmyslu a obchodu obdrží zpracovaná data za jednotlivá odvětví roku 2015 s jistým časovým zpožděním, jsou pro finanční analýzu použita srovnávací data za období 2013 a 2014.

10.1 Finanční analýza

Finanční analýza je snadno dostupný nástroj finančního řízení, který dokáže komplexně zhodnotit finanční situace analyzovaného podniku. V manažerské praxi je aktivně využíván interními i externími uživateli. Základní podmínkou pro její sestavení je mít přístup do interních a externích analytik. Finanční analýzu dnes aplikují především velké podniky, přesto bohužel ještě není zcela zažitá v podvědomí řídicích pracovníků. V podnik XY, s.r.o. nebyla v minulosti finanční analýza aplikována. Ačkoliv podnik XY, s.r.o. patří mezi malé podniky, může nám analýza odhalit zásadní informace pro další rozhodování.

10.2 Zdroje finanční analýzy

Jako zdroj informací pro finanční analýzu jsou použity účetní výkazy. Podnik XY, s.r.o. stabilně sestavuje výkaz zisků a ztrát, rozvahu ve zkráceném rozsahu. Pro aplikování nástroje finanční analýzy, bylo nutné výkaz zisků a ztrát, rozvahu přepracovat na plný rozsah. Důvodem je podrobnější odhalení jednotlivých náležitostí výkazů. Dalším zdrojem jsou interní a externí informace v odvětví.

10.2.1 Analýza tokových ukazatelů

Z přepracovaných účetních výkazů rozvahy a výkazu zisku a ztrát, použijeme získané informace pro sestavení analýzy stavových a tokových ukazatelů.

10.2.1.1 Majetková struktura rozvahy

V příložené tabulce podniku XY, s.r.o. můžeme pozorovat kolísání bilanční hodnoty sumy aktiv, kdy v roce 2014 vzrostla o téměř 61% oproti roku 2013 a v roce 2015 můžeme pozorovat opět mírný pokles. Největší podíl na zvýšení aktiv v roce 2014 má zvýšení pohledávek a větší podíl krátkodobého finančního majetku v pokladně a na běžném účtu.

V oblasti pasiv můžeme pozorovat v období 2014 nárůst krátkodobých závazků a nezanedbatelný podíl na pasivech v uváděném roce má i časové rozlišení.

Tabulka 6. Majetková struktura aktiv podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015
AKTIVA	3383	5443	4799
Dlouhodobý majetek	200	89	312
DNM	0	0	0
DHM	200	89	312
DFM	0	0	0
Oběžná aktiva	3145	5319	4450
Zásoby	37	32	31
Pohledávky	2579	4414	3474
<i>krátkodobé pohledávky</i>	<i>1277</i>	<i>3111</i>	<i>2219</i>
KFM	529	873	945
Časové rozlišení	38	35	37

Tabulka 7. Horizontální a vertikální analýza podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015	2013/2014	2014/2015
AKTIVA	100%	100%	100%	60,9%	-11,8%
Dlouhodobý majetek	6%	2%	7%	-55,5%	250,6%
DNM					
DHM	6%	2%	7%	-55,5%	250,6%
DFM					
Oběžná aktiva	93%	98%	93%	69,1%	-16,3%
Zásoby	1%	1%	1%	-13,5%	-3,1%
Pohledávky	76%	81%	72%	71,2%	-21,3%
<i>krátkodobé pohledávky</i>	<i>38%</i>	<i>57%</i>	<i>46%</i>	<i>143,6%</i>	<i>-28,7%</i>
KFM	16%	16%	20%	65,0%	8,2%
Časové rozlišení	1%	1%	1%	-7,9%	5,7%

Tabulka 8. Majetková struktura pasiv podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015
PASIVA	3383	5443	4799
Vlastní kapitál	2575	3248	3530
Základní kapitál	800	800	800
Kapitálové fondy	0	0	0
Rezervní fondy	85	81	85
Výsledek hospodaření min. let	1670	1685	2155
Výsledek hospodaření B.O.	20	682	490
Cizí zdroje	808	1836	1269
Rezervy	0	0	0
Dlouhodobé závazky	0	0	0
krátkodobé závazky	762	1836	993
Bankovní úvěry	46	0	276
<i>dlouhodobé</i>	46	0	276
<i>krátkodobé</i>	0	0	0
Časové rozlišení	0	359	0

Tabulka 9. Horizontální a vertikální analýza podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
PASIVA	100%	93%	100%	60,9%	-11,8%
Vlastní kapitál	76%	60%	74%	26,1%	8,7%
Základní kapitál	24%	15%	17%	0,0%	0,0%
Kapitálové fondy					
Rezervní fondy	3%	1%	2%	-4,7%	4,9%
Výsledek hospodaření min. let	49%	31%	45%	0,9%	27,9%
Výsledek hospodaření B.O.	1%	13%	10%	3310,0%	-28,2%
Cizí zdroje	24%	34%	26%	127,2%	-30,9%
Rezervy					
Dlouhodobé závazky					
krátkodobé závazky	23%	34%	21%	140,9%	-45,9%
Bankovní úvěry	1%	0%	6%	-100,0%	
<i>dlouhodobé</i>	1%	0%	6%	-100,0%	
<i>krátkodobé</i>					
Časové rozlišení		7%			

10.2.2 Rozdílové ukazatele finanční analýzy

Odpovídají na otázku likvidnosti a informuje o výši volného kapitálu. Pro vyhodnocení platební schopnosti podniku XY, s.r.o. použijeme nejvýznamnější rozdílový ukazatel ČPK. Výslednou hodnotu získáme, kdy od oběžného majetku odečteme krátkodobé cizí zdroje. Výsledná hodnota ČPK může být i záporná, to je již alarmující a podnik není dostatečně likvidní. Podle výpočtů v tabulce analyzovaného podniku XY, s.r.o. lze podnik jednoznačně vyhodnotit ve všech sledovaných obdobích za dostatečně likvidní a jeho platební schopnost není ohrožena.

Tabulka 10. ČPK podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015
ČPK	2383	3483	3457

Z výkazu zisku a ztráty jsou vyňaty nejvýznamnější položky, které jsou procentuálně porovnány s odvětvím. Jedná se o oblasti výnosů, tržby za prodej zboží a výkony. Z oblasti nákladů jsou porovnávány osobní náklady, mzdové náklady a náklady na SP a ZP, které jsou procentuálně porovnány s odvětvím. Můžeme vyzorovat, že podnik XY, s.r.o. má v jednotlivých účetních obdobích o více než 10% menší tržby za prodané zboží než odvětví, naopak tento rozdíl dorovnáva ve výkonech, kde vykazuje vždy o 10% více než porovnávané odvětví. V oblasti nákladů podnik XY, s.r.o. vykazuje ve všech porovnávaných položkách téměř jednou tak velké náklady než odvětví. Podnik XY, s.r.o. se zaměřuje hlavně na vytváření výnosů z výkonů a kvalitu práce je ochoten ocenit, zaměstnanci plní určitý vědomostní kapitál a zaučení nových zaměstnanců je časově i finančně náročné. Přesto je důležité zamyslet se nad celkovým obratem podniku a produktivitou práce. Účetní výkazy informují o ročním účetním obratu 10 milionů. Při porovnání ročního obratu a mzdových nákladů analyzovaného podniku, kdy mzdové náklady výrazně snižují jeho zisk, stojí jistě za zvážení, aby podniku XY, s.r.o. začal usilovat o zvýšení produktivity práce a zvýšení obratu.

Tabulka 11. Analýza výňatku výnosů podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015
Tržba za prodej zboží	159	64	30
Výkony	6 707	9 424	9 717

Tabulka 12. Horizontální analýza výňatku výnosů podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015
Tržba za prodej zboží	2%	1%	0%
Výkony	96%	99%	98%

Tabulka 13. Horizontální analýza výňatků výnosů podniku odvětví

(Vlastní zpracování, data: MPO)

(v tis. Kč)	2013	2014
Tržba za prodej zboží	13,51%	15,74%
Výkony	86,49%	84,26%

Tabulka 14. Analýza výňatku výdajů podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015
Osobní náklady	4118	5781	5993
Mzdové náklady	2899	4126	4284
Náklady na SP a ZP	1128	1565	1622

Tabulka 15. Horizontální analýza výdajů XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

(v tis. Kč)	2013	2014	2015
Ostatní náklady	59%	56%	68%
Mzdové náklady	41%	40%	49%
Náklady na SP a ZP	16%	15%	19%

Tabulka 16. Horizontální analýza výňatků výdajů podniku odvětví

(Vlastní zpracování, data: MPO)

(v tis. Kč)	2013	2014
Osobní náklady	28,01%	28,79%
Mzdové náklady	20,00%	20,67%
Náklady na SP a ZP	7,90%	7,73%

10.2.3 Poměrové ukazatele

Poměrně rychlá metoda vyhodnocování finanční situace podniku. Poměrových ukazatelů existuje řada, ale pro vyhodnocení finančního zdraví podniku XY, s.r.o. si vystačíme s ukazatelem zadluženosti, likvidity a rentability. V praxi se jedná o nejvíce využívané poměrové ukazatele, které mají pro konečného uživatele nejvýznamnější přínos, jelikož informuje o třech nejdůležitějších existenčních oblastech podniku.

Aby byla zachována srovnatelnost účetních období, při výpočtech poměrových ukazatelů jsem záměrně nebrala v potaz skutečnost, že v dlouhodobých pohledávkách společnost eviduje nedobytnou poskytnutou půjčku, která by měla být odepsána anebo pokryta opravnou položkou.

- Ukazatel zadluženosti

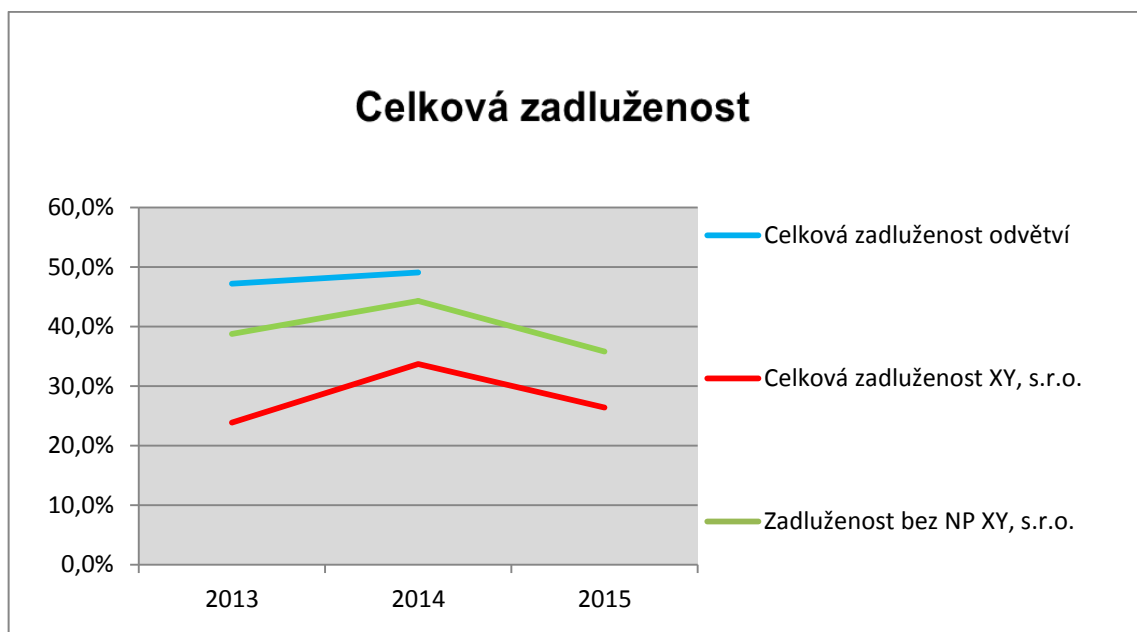
V tabulce jsou hodnoty získané z rozvahy podniku XY, s.r.o. a zaměříme se hlavně na oblast celkové zadluženosti. V roce 2014 mírně narostlo zadlužení podniku, důvodem byl růst krátkodobých závazků. V následujícím roce můžeme pozorovat opět snížení zadluženosti. S porovnáním s odvětvím je zadluženost podniku XY, s.r.o. opravdu nízká. Chod podnik XY, s.r.o. je téměř ze 75% financován z vlastních zdrojů, které jsou příliš drahé. Určitá zadluženost je přínosná, cizí kapitál je levnější než vlastní. V případě použití finanční páky, jsou úroky daňovým nákladem, tzv. daňový štít.

Pokud se zaměříme na celkovou zadluženost podniku XY, s.r.o. poměrujeme zastoupení cizích zdrojů a celkových aktiv. Za sledované období se celková zadluženost pohybuje v rozmezí od 23% do 34% a při porovnání s odvětvím, kdy celková zadluženost dosahuje téměř 50%, jde o výrazný rozdíl.

Aby posuzovaný ukazatel informoval o reálném obrazu celkové zadluženosti, je nutné posoudit i další okolnosti, které jsou podniku XY, s.r.o. obecně známé. Jelikož jsou součástí celkových aktiv nedobytné pohledávky, jejichž částka je významná a mohou vyhodnocení celkové zadluženosti značně zkreslovat, je nutné takováto aktiva při posuzování celkové zadluženosti vyloučit. K takovému zkreslení ukazatele nemusí docházet, kdyby podnik XY, s.r.o. odepsal nedobytnou pohledávku, takový krok by vedl ke snížení hodnoty vlastního kapitálu o 1,255 mil. Kč a míra zadluženosti by vzrostla z původních 26% na 36%. Obrázek 2. podrobněji zobrazuje celkovou zadluženost v případech bez zohlednění nedobytné pohledávky, s promítnutím snížení celkových aktiv o nedobytnou pohledávku, kdy je nasimulován stav po odepsání nedobytné pohledávky a porovnání celkové zadluženosti v odvětví.

Tabulka 17. Analýza zadluženosti podniku XY, s.r.o.
(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

Ukazatele zadluženosti	2013	2014	2015
Celková zadluženost	23,9%	33,7%	26,4%
Celková zadluženost bez NP	38,8%	44,3%	35,8%
Míra zadluženosti	31,4%	56,5%	35,9%
Dlouhodobé CZ/celkem CZ	5,7%	0,0%	21,7%
Dlouhodobé CZ/dlouhodobý kapitál	1,8%	0,0%	7,3%
Vlastní kapitál/dlouhodobý majetek	12,9	36,5	11,3
Úrokové krytí (z EBIT)	2	0	293,5
Krytí dlouhodobého maj. VK	13,1	36,5	12,2



Obrázek 2. Celková zadluženost v odvětví a podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2003-2015)

- Ukazatel rentability

Na základě poměření různých podob zisku podniku XY, s.r.o. s hodnotou zdrojů, které byly vynaloženy na vytvoření zisku, zjistím výsledné ukazatele rentability. Analyzované hodnoty nejsou záporné, to vypovídá o trvalé ziskovosti. V roce 2014 došlo oproti roku 2013 k výraznému růstu u všech poměřovaných rentabilit, v roce 2015 mírně klesly výnosy, ale situace není zdaleka tak dramatická jak tomu bylo v roce 2013. S porovnáním s odvětvím je rentabilita celkového kapitálu podniku XY, s.r.o. v roce 2013 asi o 10% nižší, ale v roce 2014 oproti odvětví vzrostla o více než polovinu.

Tabulka 18. Analýza rentability podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

Ukazatele rentability	2013	2014	2015
Rentabilita tržeb	0%	7,2%	4,9%
Rentabilita výnosů	0,5%	8,2%	5,9%
Rentabilita celkového kapitálu (EBIT)	1,1%	14,2%	12,2%

Tabulka 19. Analýza rentability odvětví

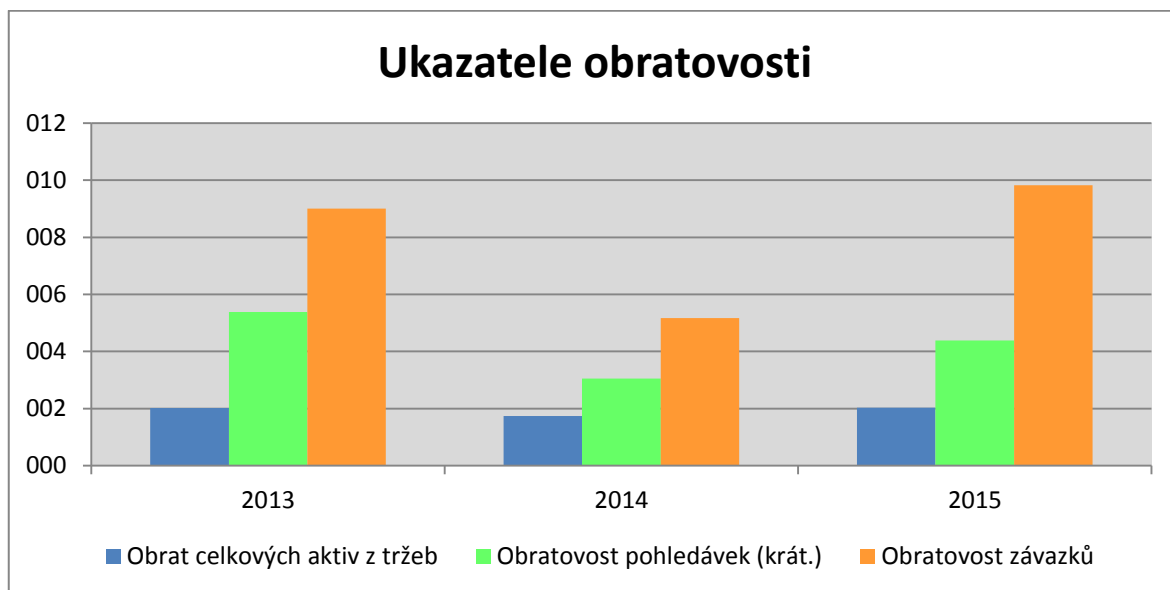
(Vlastní zpracování, data: MPO)

Ukazatele rentability	2013	2014
Rentabilita celkového kapitálu (EBIT)	11,8%	6,5%

Tabulka 20. Ukazatel obratovosti podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

Ukazatele obratovosti	2013	2014	2015
Obrat celkových aktiv z tržeb	2,02	1,74	2,03
Obrat celkových aktiv z výnosů	2,07	1,74	2,06
Obratovost pohledávek (krát.)	5,38	3,05	4,39
Obratovost závazků	9,00	5,17	9,82



Obrázek 3. Ukazatel obratovosti podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

- Ukazatel likvidity

Informuje o schopnosti dostát svým závazkům. Likviditu rozdělujeme na tři základní stupně podle přeměnitelnosti na peníze, likvidnosti. Pro podnik XY, s.r.o. jsou jednotlivé likvidity znázorněny v tabulce. Před samotným výpočtem byla posouzena hodnota zásob a jejich likvidnost a jsou zahrnuty pro výpočet likvidity.

Závazky platíme nejprve z dostupných hotovostních zdrojů. V případě podniku XY, s.r.o. se tedy přímo zaměříme na tři základní likvidity. Doporučená hodnota likvidity třetího stupně je 2 – 2,5. V případě likvidity druhého stupně je doporučená hodnota 1 – 1,5 stupně a v případě likvidity prvního stupně uvádějí odborné publikace hodnoty 0,2 - 0,5. V tabulce s výpočty jsou uvedeny hodnoty za rok 2013 až 2015 nad optimální, doporučovanou hodnotou u všech třech stupňů likvidit. V roce 2015 se hotovostní likvidita přibližuje téměř hodnotě 1. Vysoká hodnota likvidnosti vypovídá o neefektivním nakládání s finančními prostředky v podnik XY, s.r.o. Pro reálnější vyhodnocení ukazatelů je opět nutné zohlednit nedobytnou pohledávku a v případě jejího odepsání v roce 2015 by běžná likvidita dosahovala 3,22 stupně a pohotovostní likvidita 3,19 stupně. Přesto jsou však hodnoty příliš vysoké.

Pokud porovnáme běžnou, pohotovostní a hotovostní likviditu s odvětvím, vykazuje podniku XY, s.r.o. ve všech třech porovnávaných hodnotách jednou tak vyšší stupně likvidit. To jen potvrzuje odborné publikace o neefektivním využití finančních prostředků.

Tabulka 21. Analýza likvidity podniku XY, s.r.o.

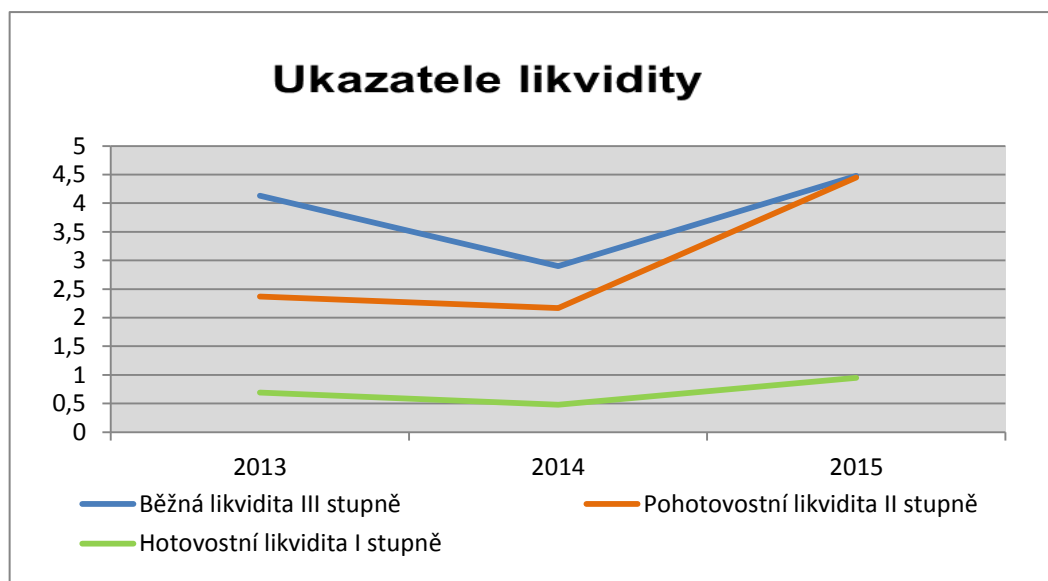
(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015)

Ukazatele likvidity	2013	2014	2015
Běžná likvidita III stupně	4,13	2,90	4,48
Pohotovostní likvidita II stupně	2,37	2,17	4,45
Hotovostní likvidita I stupně	0,69	0,48	0,95
ČPK/Oběžná aktiva	75,8%	65,5%	77,7%
ČPK/Celková aktiva	70,4%	64,0%	72,0%

Tabulka 12. Analýza likvidity odvětví

(Vlastní zpracování, data: MPO)

Ukazatele likvidity	2013	2014
Běžná likvidita III stupně	2,05	1,74
Pohotovostní likvidita II stupně	1,97	1,69
Hotovostní likvidita I stupně	0,46	0,36



Obrázek 4. Ukazatel likvidity podniku XY, s.r.o.
(Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2003-2015)

11 NÁVRHY A DOPORUČENÍ

Cílem mojí bakalářské práce bylo analyzovat, jakým způsobem může i malý podnik XY, s.r.o. využívat informace získané z účetnictví a účetních výkazů v oblasti finančního řízení. Při provedení finanční analýzy jsem dospěla k názoru, že podnik XY, s.r.o. lze považovat za ekonomicky stabilní subjekt, který však postrádá systém finančního řízení pro udržitelnost finančního zdraví. V podniku XY, s.r.o. není vytvořena pracovní pozice controllora, řízení nákladů a výnosů, plánování a sledování odchylek je zajištěno mimo účetní systém, pouze v excelových souborech, které jsou naplněny ručně. Na základě ručních vstupů a neprovázanosti datových systému, musí zákonitě docházet k chybám. Doporučuji investovat finanční prostředky do IS, respektive modul do stávajícího účetního programu, který zajistí zpracování informací pro vyhodnocování controllingu. Na základě získaných informací z oblasti controllingu lze za vzájemné spolupráce ředitele, ekonoma a účetní sestavovat plán finančních toků, nákladů a výnosů, sledovat plnění stanovených plánů a vyhodnocovat vzniklé odchylky a jejich příčiny. Jelikož je hlavní ekonomickou činností podniku XY, s.r.o. poskytování softwarových služeb velkým a středním podnikům, je vysoká pravděpodobnost výnosů z této investice ze strany zákazníků i ze strany plánování finančních toků v podniku XY, s.r.o.

V oblasti aktiv podnik XY, s.r.o. eviduje starý a již plně odepsaný majetek. Jde převážně o osobní automobily, kdy jejich technický stav již vyžaduje náklady na opravy. Některé opravy již nejsou pro podnik ekonomicky výhodné. Tyto aktiva již splnily svoji úlohu pro optimalizaci daně, aktiva již byla plně daňově odepsána a již je nelze uplatnit jako složku snižující základ daně. Doporučuji plně odepsaná aktiva nahradit novými, nejlépe formou úvěru nebo finančního leasingu. Poplatky za úroky jsou nákladem snižujícím základ daně, dochází k uplatnění finanční páky. V případě daňových odpisů jde o daňový štít, jde o nástroj, který snižuje základ daně.

Účetní výkazy vypovídají, že roční obrat podniku XY, s.r.o. se pohybuje kolem 10 milionů Kč. Takový obrat je poměrně malý a doporučuji investovat finanční prostředky do reklamy a rozšíření svého portfolia.

Pomocí finanční analýzy jsem vyhodnotila horizontální i vertikální analýzu a poměrové ukazatele, jejich nejvýznamnější položky výkazů jsou porovnány s odvětvím. Analyzovaný výkaz zisku a ztráty vypovídá o poměrovém zastoupení vybraných výnosů a nákladů. V podniku XY, s.r.o. tvoří téměř 100% výnosů výkony a výnosy z prodeje zboží jsou

minimální a za sledovaná období se podílejí 1 – 2% na výnosech. V odvětví je poměr výnosů z výkonů 85% a výnosů z prodeje zboží 15%. V případě vyhodnocení nákladů podniku XY, s.r.o. jsem se zaměřila hlavně na poměrové zastoupení mzdových nákladů a nákladů na SP a ZP, které tvoří významnou složku daňově uznatelných nákladů. Mzdové náklady podniku XY, s.r.o. se za období 2014 pohybují na 40% a náklady na SP a ZP v období 2014 na 15%, odvětví uvádí mzdové náklady za uvedené období 21% a náklady na SP a ZP jsou 8%. Odvětví má téměř o polovinu menší mzdové náklady.

V rozvaze vykazovaná oběžná aktiva za sledované období se pohybují nad 90% a dlouhodobá aktiva nedosahují ani 10%. To je jednoznační indikace, že podnik neinvestuje do dlouhodobého majetku a téměř veškerá svá aktiva vlastní ve formě zásob, pohledávek a finančních prostředků. Takto uložená aktiva vypovídají o neefektivním využití finančních prostředků a jsou výsledkem vysoké finanční likvidity ve všech třech stupních. Byla provedena analýza likvidity prvního, druhého a třetího stupně. Ve všech třech stupních jsou hodnoty nad hranicí doporučených odbornými publikacemi i s porovnáním s odvětvím dosahují analyzované výkazy vyšších hodnot. Podnik XY, s.r.o. realizuje veškeré investice z vlastních finančních zdrojů, což je velmi nevýhodné, jelikož financování z vlastních zdrojů je vždy dražší než cizí kapitál. Cizí kapitál je tvořen za sledovaná období 20 – 30%, většinou se jedná o obchodní úvěry a podíl vlastního kapitálu se pohybuje mezi 60 – 75%. Poměrově nevyvážené struktury majetku a zdrojů financování doporučuji vyvážit investicí do dlouhodobých aktiv formou úvěru. Podnik XY, s.r.o. od svého založení po současnost provozuje svoji ekonomickou činnost v pronajatých prostorách a jejich roční nájemné bez spotřebovaných energií dosahuje 250 000,- Kč bez DPH. Jelikož jsou dnes úrokové sazby velmi nízké a podnik XY, s.r.o. je podnikatelským subjektem s dlouholetou historií a je ziskový. Je tedy vysoce pravděpodobné, že nenastane překážka, která by zabránila čerpání bankovního úvěru na pořízení kancelářských prostor. V případě takto pořízeného aktiva je možné uplatnit úroky z úvěru do nákladů snižujících základ daně, tedy k uplatnění finanční paky, která zvyšuje rentabilitu vlastního kapitálu. Dále je umožněno pomocí daňových odpisů snižovat základ daně a bude možné pozitivně ovlivnit výsledek hospodaření.

Celková zadluženost podniku XY, s.r.o. v roce 2015 klesla na 25%, doporučené hodnoty celkové zadluženosti se pohybují mezi 30 – 50%, v případě analyzovaného podniku to charakterizuje nevyrovnanost poměru aktiv a cizích zdrojů, zadluženost je pod hranicí doporučených hodnot a opět se přikláním k investici do aktiv formou úvěru. A to hlavně

v případě pronajatých kancelářských prostor stojí za úvahu, zda roční náklady za nájem ve výši 250 000,- Kč přeměnit v aktivum vlastněném přímo podnikem XY, s.r.o. a uplatnit všechny nástroje jako je finanční páka, daňový štít a docílit pozitivního výsledku hospodaření.

Doporučuji, aby podnik XY, s.r.o. sestavoval finanční analýzu minimálně jednou ročně a sledoval minimálně ukazatele rentability, likvidity, zadluženosti. Více se soustředil na další úlohy finančního řízení, jako je plánování, kontrola, vyhodnocování plánu a skutečnosti.

ZÁVĚR

Cílem mojí bakalářské práce bylo analyzovat účetní informace v podnik XY, s.r.o. jejich využití pro finanční řízení. Jako hlavní zdroj informací jsem použila účetní výkazy - rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu a interní informace zaměstnanců.

V teoretické části jsem se za pomoci odborné literatury a internetových zdrojů nejdříve zaměřila na legislativní oporu v oblasti účetnictví, dále popisuji náležitosti účetních informací, účetní výkazy a způsoby finančního řízení. Podrobněji jsem se věnovala finanční analýze a jejím ukazatelům.

V praktické části jsem představila podnik XY, s.r.o., jeho předmět činnosti, personální struktura a cíle. Následně jsem zkoumala legislativní oblast vedení účetnictví, oběh účtch dokladů, jejich náležitosti a účetní výkazy. Dále jsou uvedeny nástroje marketingu, mezi které patří finanční analýze, které je věnována významná praktická část práce. Jednotlivé ukazatele jsou srovnány s doporučenými a s odvětvím. V závěru jsem navrhla doporučení, jaké kroky podniknout ke zlepšení stávající situace.

Je na rozhodnutí podnik XY, s.r.o., zda některá moje doporučení aplikuje do své ekonomické činnosti.

Silné stránky:	Slabé stránky:
certifikovaný partner mezinárodní společnosti dlouhodobá kvalita výhradní dovozce techniky Captor vzdělávání zaměstnanců odborné poradenství zákazníkům	nemá vlastní firemní prostory úzké portfolio nabízených produktů
Příležitosti:	Hrozby:
řízení skladů ve farmaceutickém průmyslu modul controllingu jako nový produkt investice do vlastních kancelářských prostor	jiné průmyslové odvětví potřebná odbornost a kapacita zaměstnanců

Obrázek 5. SWOT analýza podniku XY, s.r.o.

(Vlastní zpracování)

12 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

GRÜNWALD, Rolf a Jaroslava HOLEČKOVÁ. *Finanční analýza a plánování podniku*. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2007, 318 s. ISBN 978-80-86929-26-2.

ITTELSON, Thomas R. *Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports Paperback*. 1. vyd. Career Pr Inc; Rev Exp edition, 2009, 285 p. ISBN 978-16-016-3023-0.

JÁČOVÁ, Helena a Martina ORTOVÁ. *Finanční řízení podniku v příkladech*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011, 143 s. ISBN 978-80-7357-724-7.

KALOUDA, František. *Finanční analýza a řízení podniku*. 1. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2015, 287 s. ISBN 978-80-7380-526-5.

KNAPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

KRÁL, Bohumil a kolektiv. *Manažerské účetnictví*. 3., dopl. a aktualiz. vyd. Praha: Management Press, 2010, 660 s. ISBN 978-80-7261-217-8.

KUBÍČKOVÁ, Dana a Irena JINDŘICHOVSKÁ. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firem*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2015, 342 s. ISBN 978-80-7400-538-1.

LANDA, Martin. *Finanční a manažerské účetnictví podnikatelů*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2008, 324 s. ISBN 978-80-87071-85-4.

LANDA, Martin. *Organizace účetních agend ve firmě*. 1. vyd. Praha: Management Press, 2005, 163 s. ISBN 80-7261-123-2.

LANDA, Martin. *Podnikové účetnictví*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2014, 318 s. ISBN 978-80-7418-219-8.

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 551 s. ISBN 978-80-247-4574-9.

NÝVLTOVÁ, Romana a Pavel MARINIČ. *Finanční řízení podniku: moderní metody a trendy*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 204 s. ISBN 978-80-247-3158-2.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2015, 152 s. ISBN 978-80-247-5534-2.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007, 154 s. ISBN 978-80-251-1830-6.

SCHOLLEOVÁ, Hana. *Investiční controlling: Jak hodnotit investiční záměry a řídit podnikové investice*. 1. vyd. Praha: Grada, 2009, 285 s. ISBN 978-80-247-2952-7.

STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Bohuslava KNAPOVÁ. *Účetnictví 2009: velká kniha příkladů*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2009, 659 s. ISBN 978-80-251-2425-3.

ŠOLJAKOVÁ, Libuše a Jana FIBÍROVÁ. *Reporting*. 3. rozš. a aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2010, 221 s. ISBN 978-80-247-2759-2.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

ŽŮRKOVÁ, Hana. *Plánování a kontrola: klíč k úspěchu*. 1. vyd. Praha: Grada, 2007, 135 s. ISBN 978-80-247-1844-6.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

B.O.	Běžné období
CZ	Cizí zdroje
CZ-NACE	Klasifikace ekonomických činností dle Českého statistického úřadu
ČPK	Čistý pracovní kapitál
ČNB	Česká národní banka
ČÚS	České účetní standardy
D	Strana dal
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
EBIT	Zisk před úroky a zdaněním
EU	Evropská unie
HeG	Helios Green
HV	Hospodářský výsledek
IFRS	Mezinárodní účetní standardy
IS	Informační systém
KFM	Krátkodobý finanční majetek
MD	Strana má dáti
NP	Nedobytná pohledávka
ROA	Rentabilita celkového vloženého kapitálu
ROE	Rentabilita vlastního kapitálu
ROS	Rentabilita tržeb
SP	Sociální pojištění
SWOT	Silné stránky, slabiny, příležitosti a hrozby

ÚJ	Účetní jednotka
ZP	Zdravotní pojištění

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1. Zboží podniku XY, s.r.o. (podnikový materiál).....	41
Obrázek 2. Celková zadluženost podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2003-2015).....	69
Obrázek 3. Ukazatel obratovosti podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	70
Obrázek 4. Ukazatel likvidity podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2003-2015).....	72
Obrázek 5. SWOT analýza podniku XY, s.r.o. (vlastní zpracování).....	76

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1. Typologie dokladů (Strouhal, Židlická a Knapová, 2009, s. 22).....	19
Tabulka 2. Struktura rozvahy (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 23).....	24
Tabulka 3. Přehled rozvahových účtových tříd pro podnikatele (Landa, 2014, s. 61).....	24
Tabulka 4. Přehled výsledných účtových tříd pro podnikatele (Landa, 2014, s. 62).....	25
Tabulka 5. Počet zaměstnanců podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: interní informace).....	42
Tabulka 6. Majetková struktura aktiv podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	63
Tabulka 7 Horizontální a vertikální analýza podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	63
Tabulka 8. Majetková struktura pasiv podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	64
Tabulka 9. Horizontální a vertikální analýza podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	64
Tabulka 10. ČPK podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	65
Tabulka 11. Analýza výňatku výnosů podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	66
Tabulka 12. Horizontální analýza výňatku výnosů podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	66
Tabulka 13. Horizontální analýza výňatků výnosů podniku odvětví (Vlastní zpracování, data: MPO).....	66
Tabulka 14. Analýza výňatku výdajů podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	66
Tabulka 15. Horizontální analýza výdajů XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	66
Tabulka 16. Horizontální analýza výňatků výdajů podniku odvětví (Vlastní zpracování, data: MPO).....	67

Tabulka 17. Analýza zadluženosti podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	68
Tabulka 18. Analýza rentability podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	69
Tabulka 19. Analýza rentability odvětví (Vlastní zpracování, data: MPO).....	70
Tabulka 20. Ukazatel obratovosti podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	70
Tabulka 21. Analýza likvidity podniku XY, s.r.o. (Vlastní zpracování, data: účetní závěrka 2013-2015).....	71
Tabulka 22. Analýza likvidity odvětví (Vlastní zpracování, data: MPO).....	71

SEZNAM PŘÍLOH

P I A	Rozvaha 2014 – Dlouhodobá aktiva
P I B	Rozvaha 2014 – Oběžná aktiva
P I C	Rozvaha 2014 – Pasiva v oblasti vlastního kapitálu a CZ
P I D	Rozvaha 2014 – Pasiva v oblasti v krátkodobých CZ, výpomoc
P II A	Rozvaha 2015 – Dlouhodobá aktiva
P II B	Rozvaha 2015 – Oběžná aktiva
P II C	Rozvaha 2015 – Pasiva v oblasti vlastního kapitálu a CZ
P II D	Rozvaha 2015 – Pasiva v oblasti v krátkodobých CZ, výpomoc
P III A	Výkaz zisku a ztráty 2014 strana 1/2
P III B	Výkaz zisku a ztráty 2014 strana 2/2
P IV A	Výkaz zisku a ztráty 2015 strana 1/2
P IV B	Výkaz zisku a ztráty 2015 strana 2/2

PŘÍLOHA P I A: ROZVAHA K 31.12.2014

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

ROZVAHA (v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2014

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XY, s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Zlín

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	5975	532	5443	3383
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	621	532	89	200
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	621	532	89	200
B. II. 1.	Pozemky	014			0	
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	621	532	89	200
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

PŘÍLOHA P I B: ROZVAHA K 31.12.2014

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	5319	0	5319	3145
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	32	0	32	37
C. I.	1. Materiál	033			0	
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037	32		32	37
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	1303	0	1303	1302
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046	1303		1303	1302
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	3111	0	3111	1277
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	3026		3026	1109
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054			0	
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	85		85	168
	8. Dohadné účty aktivní	056			0	
	9. Jiné pohledávky	057			0	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	873	0	873	529
C. IV.	1. Peníze	059	27		27	44
	2. Účty v bankách	060	846		846	485
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	35	0	35	38
D. I.	1. Náklady příštích období	064	35		35	38
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3. Příjmy příštích období	066			0	

PŘÍLOHA P I C: ROZVAHA K 31.12.2014

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	5443	3383
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	3248	2575
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	800	800
A. I. 1.	Základní kapitál	070	800	800
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
A. II. 4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
A. II. 5.	Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	81	85
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	80	80
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	081	1	5
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	1685	1670
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	1685	1670
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	682	20
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	1836	808
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů	090		
B. I. 4.	Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
B. II. 2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv	095		
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
B. II. 6.	Vydané dluhopisy	098		
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní	100		
B. II. 9.	Jiné závazky	101		
B. II. 10.	Odloužený daňový závazek	102		

PŘÍLOHA P I D: ROZVAHA K 31.12.2014

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulém účetní období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	1836	762
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	404	205
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105		
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5.	Závazky k zaměstnancům	108	420	188
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	259	107
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	672	102
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111		91
9.	Vydané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113	63	58
11.	Jiné závazky	114	18	11
B. IV.	Bankovní úvěry a v ýpomoci (ř. 116 až 118)	115	0	46
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116		46
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117		
3.	Krátkodobé finanční v ýpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	359	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120	359	
2.	Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne: _____

Právní forma účetní jednotky: _____

S.r.O.

Předmět podnikání účetní jednotky: _____

vydávání softwaru

Podpisový záznam: _____

PŘÍLOHA P II A: ROZVAHA K 31.12.2015

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

ROZVAHA (v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2015

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Podnik XY, s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Zlin

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	5183	384	4799	5443
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	696	384	312	89
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I.	1. Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	696	384	312	89
B. II.	1. Pozemky	014			0	
	2. Stavby	015				
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	696	384	312	89
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III.	1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

PŘÍLOHA P II B: ROZVAHA K 31.12.2015

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	4450	0	4450	5319
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	31	0	31	32
C. I.	1. Materiál	033			0	
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034				
	3. Výrobky	035				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037	31		31	32
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	1255	0	1255	1303
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046	1255		1255	1303
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	2219	0	2219	3111
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	2114		2114	3026
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054				
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	105		105	85
	8. Dohadné účty aktivní	056			0	
	9. Jiné pohledávky	057			0	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	945	0	945	873
C. IV.	1. Peníze	059	12		12	27
	2. Účty v bankách	060	933		933	846
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	37	0	37	35
D. I.	1. Náklady příštích období	064	37		37	35
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066			0	

PŘÍLOHA P II C: ROZVAHA K 31.12.2015

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	4799	5443
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	3530	3248
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	800	800
A. I. 1.	Základní kapitál	070	800	800
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
A. II. 4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
A. II. 5.	Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	85	81
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	80	80
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	081	5	1
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	2155	1685
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	2155	1685
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	490	682
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	1269	1836
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů	090		
B. I. 4.	Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
B. II. 2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv	095		
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
B. II. 6.	Vydané dluhopisy	098		
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní	100		
B. II. 9.	Jiné závazky	101		
B. II. 10.	Odložený daňový závazek	102		

PŘÍLOHA P II D: ROZVAHA K 31.12.2015

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulém účetní období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	993	1836
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	175	404
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105		
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5.	Závazky k zaměstnancům	108	284	420
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	172	259
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	293	672
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111		
9.	Vydané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113	55	63
11.	Jiné závazky	114	14	18
B. IV.	Bankovní úvěry a v ýpomoci (ř. 116 až 118)	115	276	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	276	
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117		
3.	Krátkodobé finanční v ýpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	0	359
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120		359
2.	Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne: 10.3.2016

Právní forma účetní jednotky: S.r.O.

Předmět podnikání účetní jednotky: vdávání softwaru

Podpisový záznam: _____

PŘÍLOHA P III A: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31.12.2014

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2014

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

XY, s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Zlín

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	64	159
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	42	105
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	22	54
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	9424	6707
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	9424	6707
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	2641	2501
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	432	377
B. 2.	Služby	10	2209	2124
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	6805	4260
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	5781	4118
C. 1.	Mzdové náklady	13	4126	2899
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1565	1128
C. 4.	Sociální náklady	16	90	91
D.	Daně a poplatky	17	64	18
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	111	111
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	0	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		111
H.	Ostatní provozní náklady	27	3	
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	846	124

PŘÍLOHA P III B: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31.12.2014

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	1	12
N.	Nákladové úroky	43		19
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	5	22
O.	Ostatní finanční náklady	45	78	120
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-72	-105
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	92	0
Q. 1.	- splatná	50	92	
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	682	19
XIII.	Mimořádné výnosy	53		1
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	1
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	682	20
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	774	20

Sestaveno dne: _____

Právní forma účetní jednotky: _____

S.r.o.

Předmět podnikání účetní jednotky: _____

vydávání softwaru

Podpisový záznam: _____

PŘÍLOHA P IV A: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31.12.2015

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2015

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Podnik XY, s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Zlín

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	30	64
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	29	42
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	1	22
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	9717	9424
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	9717	9424
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	3017	2641
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	438	432
B. 2.	Služby	10	2579	2209
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	6701	6805
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	5993	5781
C. 1.	Mzdové náklady	13	4284	4126
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1622	1565
C. 4.	Sociální náklady	16	87	90
D.	Daně a poplatky	17	22	64
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	129	111
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	0	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	118	
H.	Ostatní provozní náklady	27		3
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	675	846

PŘÍLOHA P IV B: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31.12.2015

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42		1
N.	Nákladové úroky	43	2	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	3	5
O.	Ostatní finanční náklady	45	91	78
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-90	-72
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	106	92
Q. 1.	- splatná	50	106	92
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	479	682
XIII.	Mimořádné výnosy	53	11	
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	11	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	490	682
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	596	774

Sestaveno dne: 10.3.2016

Právní forma účetní jednotky: S.r.o.

Předmět podnikání účetní jednotky: vydávání softwaru

Podpisový záznam: _____