

# **Analýza oběžného majetku vybrané společnosti**

Michaela Mikešková

---

Bakalářská práce  
2025



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2024/2025

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Michaela Mikešková  
Osobní číslo: M22402  
Studijní program: B0411P050002 Účetnictví a daně  
Forma studia: Prezenční  
Téma práce: Analýza oběžného majetku vybrané společnosti

## Zásady pro vypracování

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky týkající se oběžného majetku, jeho složek, způsob oceňování, účtování, evidence a vykazování.

#### II. Praktická část

- Charakterizujte vybraný podnikatelský subjekt.
- Analyzujte oběžný majetek, jeho složky, způsob oceňování, účtování, evidence a vykazování.
- Navrhněte způsoby na zlepšení evidence oběžných aktiv.

### Závěr

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

**Seznam doporučené literatury:**

JANHUBA, Miloslav; MÍKOVÁ, Marie; ROUBÍČKOVÁ, Jaroslava a ZELENKA, Vladimír. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. Praha: C.H. Beck, 2016. ISBN 978-80-7400-614-2.  
NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky*. 18. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2024. ISBN 978-80-271-5241-4.  
ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.  
THOMAS, Andrew a WARD, Anne Marie. *Introduction to financial accounting*. Ninth edition. London: McGraw-Hill Education, 2019. ISBN 978-1-5268-0300-9.  
VLČKOVÁ, Miroslava. *Základní principy a postupy v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-928-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Roman Sklenár, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2025**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. května 2025**

L.S.

---

**doc. Ing. Michal Pilík, Ph.D.**  
děkan

---

**Ing. David Homola, Ph.D.**  
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2025

# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

## Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění bez ohledu na výsledek obhajoby;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému a bude dostupná k nahlédnutí;
- jedno vyhotovení bakalářské práce v listinné podobě bude ponecháno Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně k uložení;
- 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;
- podle § 60 odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- 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 pracoval(a) samostatně a použitou literaturu jsem řádně citoval(a); v případě publikace výsledků budu uveden(a) jako spoluautor;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou obsahově totožné.

Ve Zlíně, dne .....

.....  
podpis autora



## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá analýzou oběžného majetku vybrané společnosti s důrazem na jeho evidenci a vykazování. Mnou vybraná společnost se zabývá výrobou a prodejem potravinových výrobků. Nejprve je proveden průzkum literárních pramenů a jsou zpracovány teoretické poznatky týkající se oběžného majetku, jeho složek, oceňování a vedení účetních záznamů. Dále je vypracována praktická část, která se věnuje oběžnému majetku vybrané společnosti. Závěrem bakalářské práce je zhodnocení a doporučení na základě získaných poznatků, které povedou ke zlepšení evidence oběžného majetku této společnosti, čímž bude splněn cíl této práce.

Klíčová slova: oběžný majetek, oceňování, vykazování

## **ABSTRACT**

The bachelor's thesis deals with the analysis of the current assets of a selected company with an emphasis on its reporting. The selected company is engaged in the production and sale of food products. It is necessary to conduct a survey of literary sources and process theoretical knowledge regarding current assets, its components, valuation and accounting records. Furthermore, a practical part is developed, which is devoted to the characteristics of current assets of the selected company. The conclusion of the bachelor thesis is an evaluation and recommendations based on the knowledge obtained, which lead to improving the reporting of current assets of this company, which leads to the fulfillment of the objective of the thesis.

Keywords: current assets, valuation, reporting

Tímto bych ráda chtěla poděkovat vedoucímu mé bakalářské práce panu Ing. Romanovi Sklenárovi, Ph. D. za odborné vedení, nasměrování a cenné rady při zpracování této práce. Dále bych také chtěla poděkovat vedení a účetnímu oddělení společnosti za poskytnutí materiálů a informací, a mému blízkému okolí za podporu v průběhu celého studia.

# **OBSAH**

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ÚVOD.....</b>                                               | <b>11</b> |
| <b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....</b>                     | <b>12</b> |
| <b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>                                  | <b>13</b> |
| <b>1 OBĚŽNÝ MAJETEK.....</b>                                   | <b>14</b> |
| <b>2 ČLENĚNÍ OBĚŽNÉHO MAJETKU.....</b>                         | <b>15</b> |
| 2.1 ZÁSoby.....                                                | 15        |
| 2.1.1 Členění zásob.....                                       | 15        |
| 2.1.2 Oceňování zásob.....                                     | 17        |
| 2.2 POHLEDÁVKY.....                                            | 19        |
| 2.2.1 Členění pohledávek.....                                  | 19        |
| 2.2.2 Oceňování pohledávek.....                                | 20        |
| 2.3 KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....                           | 21        |
| 2.3.1 Členění krátkodobého finančního majetku.....             | 22        |
| 2.3.2 Oceňování krátkodobého finančního majetku.....           | 23        |
| <b>3 EVIDENCE A VYKAZOVÁNÍ OBĚŽNÉHO MAJETKU.....</b>           | <b>24</b> |
| 3.1 EVIDENCE A VYKAZOVÁNÍ ZÁSOb.....                           | 25        |
| 3.2 EVIDENCE A VYKAZOVÁNÍ POHLEDÁVEK.....                      | 27        |
| 3.3 EVIDENCE A VYKAZOVÁNÍ KRÁTKODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU..... | 29        |
| <b>II PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>                                  | <b>32</b> |
| <b>4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>                          | <b>33</b> |
| 4.1 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKY SPOLEČNOSTI.....                  | 33        |
| 4.2 PRODUKTOVÉ PORTFOLIO.....                                  | 34        |
| 4.3 ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI.....                                | 34        |
| <b>5 ZÁSObY.....</b>                                           | <b>35</b> |
| 5.1 STRUKTURA ZÁSOb.....                                       | 35        |
| 5.2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb.....                                       | 36        |
| 5.2.1 Oceňování nakoupených zásob.....                         | 36        |
| 5.2.2 Oceňování zásob vlastní výroby.....                      | 36        |
| 5.3 EVIDENCE ZÁSOb.....                                        | 38        |
| 5.3.1 Metodický proces výroby vlastních výrobků.....           | 40        |
| 5.4 INVENTARIZACE ZÁSOb.....                                   | 41        |
| 5.5 VYKAZOVÁNÍ ZÁSOb.....                                      | 42        |
| <b>6 POHLEDÁVKY.....</b>                                       | <b>43</b> |
| 6.1 STRUKTURA POHLEDÁVEK.....                                  | 43        |
| 6.2 OCEŇOVÁNÍ POHLEDÁVEK.....                                  | 44        |

|          |                                                 |           |
|----------|-------------------------------------------------|-----------|
| 6.3      | EVIDENCE POHLEDÁVEK.....                        | 45        |
| 6.4      | INVENTARIZACE POHLEDÁVEK .....                  | 46        |
| 6.5      | VYKAZOVÁNÍ POHLEDÁVEK .....                     | 47        |
| <b>7</b> | <b>KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK .....</b>        | <b>48</b> |
| 7.1      | STRUKTURA PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ .....            | 48        |
| 7.2      | OCEŇOVÁNÍ PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ .....            | 49        |
| 7.3      | EVIDENCE PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ .....             | 49        |
| 7.4      | INVENTARIZACE PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ .....        | 52        |
| 7.5      | VYKAZOVÁNÍ PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ .....           | 53        |
| <b>8</b> | <b>NÁVRHY NA ZLEPŠENÍ .....</b>                 | <b>54</b> |
|          | <b>ZÁVĚR.....</b>                               | <b>55</b> |
|          | <b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>          | <b>56</b> |
|          | <b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>                     | <b>58</b> |
|          | <b>SEZNAM TABULEK.....</b>                      | <b>59</b> |
|          | <b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b> | <b>60</b> |
|          | <b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>                       | <b>61</b> |

## ÚVOD

Oběžný majetek je jedna z klíčových součástí výrobního i obchodního podniku. Potřeba tohoto majetku je však v každé společnosti odlišná v závislosti na podnikatelském odvětví. Nejvýznamnější složkou oběžného majetku jsou zásoby, které umožňují podniku jeho výrobní či obchodní činnost. Zahrnuje také pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Tyto složky se mezi sebou v krátkém časovém horizontu neustále proměňují.

Oběžný majetek je třeba správně a přehledně evidovat, aby bylo zajištěn přehled o aktuálním stavu jeho složek, které přímo ovlivňují provozní a finanční schopnosti podniku. Správná evidence také umožňuje efektivní hospodaření tím, že odhaluje případné neefektivitu či nesrovnalosti v hospodaření. Dále slouží pro kontrolu nákladů a rozhodování o dalším směřování podniku.

Bakalářská práce je zaměřena na analýzu oběžného majetku a jeho evidence vybrané společnosti, která se zabývá výrobou a prodejem potravinových výrobků, ale také nakupuje a prodává zboží. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část čerpá z literárních pramenů, a tak v první části popisuje oběžný majetek a jeho složky, způsoby oceňování a účtování. Druhá část teorie je věnována evidenci, inventarizaci a vykazování jednotlivých složek oběžného majetku.

Část praktická je zpracována na základě teoretických poznatků, dále dle účetních výkazů a interních dokumentů vybrané společnosti. První kapitola se zabývá charakteristikou vybraného podnikatelského subjektu. Další kapitoly představují analýzu oběžného majetku dle jeho jednotlivých složek. V každé kapitole je blíže popsána struktura, oceňování, evidence, inventarizace a vykazování těchto složek oběžného majetku ve vybrané společnosti. Poslední kapitola má za úkol navrhnout způsoby na zlepšení evidence oběžných aktiv.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Bakalářská práce se věnuje analýze oběžného majetku společnosti. Hlavním cílem této práce je analyzovat oběžný majetek společnosti a na základě této analýzy zhodnotit evidenci tohoto majetku a zjistit, jestli se v evidenci nachází nějaké nedostatky. Pokud ano, je nutné následně podat návrh na zlepšení v dané oblasti.

Pro splnění hlavního cíle bude nezbytné provést rešerši dostupných literárních pramenů, které se týkají oběžného majetku, jeho složek, oceňování, účtování, evidenci a také vykazování. Této části se věnuje část teoretická, která shrne všechny tyto poznatky.

Praktická část obsahuje charakteristiku vybrané společnosti a oběžného majetku. V této části bude čerpáno z poznatků části teoretické. Nejdříve se metodou analýzy prozkoumá struktura oběžného majetku vybrané společnosti za účelem získání informací. Na základě dotazování vedení společnosti a hlavní účetní budou získávány potřebné podklady a informace. Proběhne zejména diskuse o provozu společnosti, výroby a evidence jejího oběžného majetku. Základní metodou pro zpracovávání daného tématu bude zkoumání informací obsažených v dokumentech. Budou používány dokumenty jako jsou účetní výkazy a další interní dokumenty společnosti.

Po získání a provedení analýzy všech potřebných informací o evidenci oběžného majetku společnosti budou na základě syntézy navržena případná doporučení a návrhy na zlepšení v této oblasti, čímž bude splněn cíl této práce.

## **I    TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 OBĚŽNÝ MAJETEK

V ziskovém i neziskovém odvětví každá ÚJ nezbytně potřebuje ke své hospodářské činnosti nakládat s prostředky, díky kterým svoji činnost může realizovat. ÚJ je myšlena právnická či fyzická osoba. Majetek lze rozdělit na stálá aktiva (dlouhodobý majetek) a oběžná aktiva. (Novotný, 2025)

Oběžná aktiva lze jinak pojmenovat jako oběžný či krátkodobý majetek. Jedná se o takový majetek, který během provozního cyklu obíhá, mění svoji formu a vrací se zpět do prvotní podoby, tj. k peněžním prostředkům. Tento proces přeměny zpravidla nestane v době jednoho účetního období, resp. 12 měsíců. Tomuto se říká koloběh oběžných aktiv. (Šteker a Otrusínová, 2021)

Oběžný majetek je tvořen (Novotný, 2025):

- zásobami,
- pohledávkami,
- krátkodobým finančním majetkem.



Obrázek 1 Koloběh oběžného majetku

(zdroj: vlastní zpracování dle Šteker a Ostrusínové, 2021)

Dle koncepčního rámce uvedeného k mezinárodním účetním standardům se aktiva považují za vlastněný nebo ovládaný majetek ÚJ, který je rozlišen podle svého druhu a formy v peněžních jednotkách. Koncepční rámec tedy vymezuje aktiva jako ocenitelný výsledek minulých transakcí, který v budoucnu přinese ekonomická prospěch. (Březinová, 2023)

## 2 ČLENĚNÍ OBĚŽNÉHO MAJETKU

Pro správné vedení účetnictví je nutné každý účetní případ zaznamenat účetním zápisem, který uskutečněnou operaci správně a přehledně identifikuje. Proto je nezbytné vyznat se v jednotlivých skupinách oběžného majetku, aby byl proveden správný účetní zápis a následná evidence. (Novotný, 2025)

Kromě správného určení druhu zásob je nutno také respektovat účel pořízení, jelikož tentýž druh majetku může být materiálem, zbožím nebo dokonce i dlouhodobým majetkem. V některých případech je třeba také přezkoušet délku použití a pořizovací cenu. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Oběžný majetek, jehož bližší členění je dále rozvinuto v podkapitolách, je rozdělen podle své povahy a likvidity na 3 základní skupiny. První skupinou jsou zásoby, kam patří materiál, zboží, nedokončená výroba či výrobky. Druhou skupinou jsou pohledávky, například za odběrateli či poskytnuté zálohy. Poslední skupinou je krátkodobý finanční majetek, kam spadají CP, hotovost, peníze na účtech a ceniny. (Šteker a Otrusinová, 2021)

### 2.1 Zásoby

Zásoby jsou dominantní složkou oběžného majetku maloobchodních i výrobních podniků a ovlivňují finanční situaci podniku. ÚJ jednotlivé druhy zásob sleduje, oceňuje a zveřejňuje o nich informace rozvaze a příloze k účetním výkazům. (Vašek et al., 2019)

Zásoby jsou nejméně likvidní složkou oběžného majetku. Dalším charakteristickým znakem je zejména jejich jednorázová spotřeba, například při vyskladnění z důvodu prodeje, výroby nebo pro činnost ÚJ (např. kancelářské potřeby). Zásoby jsou pořizovány za účelem budoucího ekonomického prospěchu. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Rizikem zásob je, že na sebe vážou kapitál, provozní náklady či rizika neprodejnosti. Pozitivem držených zásob může být řešení časového, místního, kapacitního a sortimentního nesouladu mezi výrobou a prodejem s návazností na chod souvisejících oblastí. (Vlčková et al., 2021)

#### 2.1.1 Členění zásob

Zásoby lze rozčlenit podle toho, zda jsou nakoupeny nebo vytvářeny vlastní činností ÚJ. Mezi nakoupené zásoby patří například zboží. Naopak mezi zásoby vytvořené vlastní činností se řadí nedokončená výroba a výrobky. (Dušek, 2024)

Autoři Šteker a Otrusínová (2021) člení zásoby tak, jak jsou vykázány v rozvaze:

1. **Materiál** pořízený nákupem nebo vlastní výrobou, který se dále člení se na:

- *základní materiál* (suroviny), který tvoří podstatu výrobku,
- *pomocné látky*, které také přecházejí do výrobku, ale netvoří jeho podstatu,
- *provozovací látky*, které zajišťují provoz ÚJ,
- *náhradní díly* určené k uvedení hmotného majetku do původního stavu,
- *obaly a obalové materiály*, které slouží k ochraně a dopravě jiných zásob a nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek či zboží,
- *další movité věci s dobou použitelnosti do jednoho roku* bez ohledu na výši ocenění,
- *drobný hmotný majetek*, který představuje majetek s cenou nižší, než je stanovená hranice pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku a dobou použitelnosti delší než jeden rok,
- *pokusná zvířata*.

2. **Nedokončená výroba a polotovary** jsou produkty pořízené vlastní výrobou, které již nejsou materiálem ani hotovým výrobkem. Tyto produkty prošly jedním nebo několika výrobními stupni a teprve budou dokončeny nebo zkompleťovány do hotových výrobků. Polotovary jsou dokončeny určitým výrobním stupněm, ale stále nejsou hotovým výrobkem. Evidují se odděleně.

3. **Výrobky** jsou zásoby vlastní výroby určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř ÚJ.

4. **Zboží** představuje movité věci a zvířata k obchodování s nimi. Řadí se sem i vlastní výrobky, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen, a zvířata, která byla aktivována a jsou určena k prodeji. Patří sem také nemovité věci, které ÚJ nakupuje za účelem dalšího prodeje. Sama je nepoužívá, nepronajímá a neprovádí technické zhodnocení.

5. **Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny**, které jsou pořízeny vlastním chovem nebo nákupem. Jedná se zejména o mladá zvířata, jateční zvířata a zvířata nezařazená v dlouhodobém majetku, materiálu nebo zboží.

6. **Poskytnuté zálohy na zásoby** obsahují krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení zásob.

### 2.1.2 Oceňování zásob

Běžně k oceňování majetku dochází při různých situacích. První z nich je okamžik uskutečnění účetního případu a druhou z těchto situací je okamžik, ke kterému je sestavována účetní závěrka. V neposlední řadě se oceňuje i při úbytku. (Andrlík et al., 2022)

Zásoby se k okamžiku uskutečnění účetního případu (při pořízení či vytvoření) oceňují:

1. pořizovací cenou,
2. reprodukční pořizovací cenou,
3. vlastními náklady. (Dušek, 2024)

**Pořizovací cenu** lze rozdělit na *cenu pořízení* a *vedlejší pořizovací náklady*, které souvisejí s jejich pořízením, jako je přeprava, provize, clo, pojistné či náklady na úpravu. Naopak do ceny nevstupují úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na jejich pořízení, dále také kurzové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů a vnitropodnikové přirážky. (Dušek, 2024)

**Reprodukční pořizovací cena** se používá při ocenění takových zásob, které jsou pořízené bezplatně, nově nalezené, odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby. (Vlčková, 2020)

**Vlastní náklady** představují přímé náklady spojené s výrobou, ale například i část nepřímých nákladů, které se vážou k výrobě. Přímé náklady se vztahují k určitému druhu výrobku nebo službě a jsou snadno a přímo zjistitelné (např. přímý materiál, přímé mzdy). Nepřímé náklady jsou naopak společné s vícero druhy výrobků a souvisejí s obsluhou a řízením výroby (tzv. výrobní režie). Tyto celkové nepřímé náklady se následně alokují na jednotlivé výkony. Vlastní náklady tedy znamenají skutečnou výši nákladů nebo výši nákladů podle předem stanovených kalkulací. (Vlčková, 2020)

Vlastní náklady, zisk, marže nebo také cena kalkulační jednice na základě norem a rozpočtů. Je vhodné provést i následnou kalkulaci, kterou se zjišťují skutečné náklady na kalkulované výkony naopak z podkladů účetnictví. Je nutno dosáhnout úhrady nákladů, a proto cena vychází z úrovně obchodní marže. (Vlčková et al., 2021) Naopak Beran (2024) uvádí, že prodejní cenu výkonů si ÚJ stanoví v rámci vnitropodnikového účetnictví.

Kalkulace se provádí na základě kalkulačního vzorce, který uvádí Dušek (2024):

1. přímý materiál,
2. přímé mzdy
3. ostatní přímé náklady,
4. výrobní režie,
5. správní režie,
6. odbytové náklady.

K rozvahovému dni, případně k jinému okamžiku, ke kterému ÚJ sestavuje účetní závěrku, se zásoby ocení pomocí **historické či reálné hodnoty**. Historická cena představuje cenu zásob ve stejném ocenění jako ke dni uskutečnění účetního případu. U této ceny je třeba respektovat zásadu opatrnosti a v případě potřeby vytvořit OP. Způsob ocenění pomocí reálné hodnoty u zásob lze použít například v případě přeměn obchodních společností nebo družstev. (Šteker a Otrusínová, 2021) ÚJ může používat různé způsoby ocenění, avšak v rámci jednoho analytického účtu je nutné používat pouze jeden způsob ocenění. (Dušek, 2024)

Jestliže ÚJ neobdržela do konce účetního období fakturu od dodavatele, ale skladník již přijal zásoby na sklad, jde o tzv. nevyfakturované dodávky. Tyto dodávky jsou oceněny odborným odhadem, který se následně nemusí shodovat se skutečně fakturovanou částkou. Druhou situací je obdržení faktury za zásoby, které však do konce účetního období nebyly přijaty na sklad. Jedná se o chybějící zásobu, které se jinými slovy nazývají zásoby na cestě. (Andrlík et al., 2022)

Naopak pro oceňování zásob při vyskladnění (úbytku) podle Šteker a Otrusínové (2021) české předpisy umožňují několik způsobů ocenění:

1. **Metoda FIFO** (First In, First Out) – nejprve se použije první cena, která představovala ocenění přírůstků (first in) pro ocenění úbytků (first out). Vyskladňují se tedy nejdříve nejstarší zásoby v jejich původním ocenění.
2. **Pevná skladová cena s využitím rozpuštění cenových rozdílů**, kdy se skutečná pořizovací cena a odchylka od této ceny sleduje na analytických účtech. Způsob vypořádání se s těmito odchylkami je stanoven vnitřním předpisem.

3. **Vážený aritmetický průměr**, který lze počítat buď při každém vyskladnění (průběžně), nebo za určité časové období minimálně jednou měsíčně (periodicky).

Zásoby se podle Mezinárodních účetních standardů (IAS/IFRS) oceňují v pořizovací ceně nebo čisté realizovatelné hodnotě v závislosti na tom, která z nich je nižší. Pořizovací cena zahrnuje všechny výdaje k přeměně zásob do stavu, kdy je možné je prodat. (Thomas a Ward, 2019)

„Základní postupy o účtování o zásobách stanovuje Český účetní standard č. 015 podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 500/2002 Sb.“ (Skálová a Suková, 2025, str. 58).

## 2.2 Pohledávky

Pohledávky jsou neoddělitelnou součástí aktiv ÚJ. Pohledávky představují právo ÚJ (věřitele) požadovat po odběrateli (dlužníkovi) plnění z jeho závazku na dodání věci hmotné podoby či poskytnutí služby. Dlužník má povinnost svému závazku dostát uhrazením pohledávky věřitele. Naopak věřitel má právo toto plnění po dlužníkovi vymáhat. Jakmile dlužník vyrovná svůj závazek, pohledávka zaniká a věřitel je uspokojen. (Novotný, 2025)

Jinými slovy lze pohledávky také pojmut jako dosud neuhrazené faktury za poskytnuté zboží, výrobky nebo také služby odběrateli. V takové chvíli je zde časový odstup mezi vystavením faktury a jejím zaplacením. Termín splatnosti takové pohledávky je závislý na dohodě dodavatele a odběratele. (Beran, 2024)

### 2.2.1 Členění pohledávek

Obecně se pohledávky rozdělují na **dlouhodobé** a **krátkodobé**. Dlouhodobé představují takové pohledávky, které k okamžiku sestavení účetní závěrky mají dobu splatnosti delší než jeden rok. V situaci, kdy je doba splatnosti pohledávky kratší než 12 měsíců (včetně), jedná se o pohledávku krátkodobou. (Březinová, 2023)

Tyto krátkodobé pohledávky se dále dělí na (Vlčková, 2020):

- pohledávky z obchodních vztahů,
- pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba,
- pohledávky – podstatný vliv,

- pohledávky – ostatní.

**Pohledávky z obchodních vztahů** představují pohledávky vůči odběratelům. Vznikají na základě vystavení faktury při poskytnutí služby nebo prodeje zboží či výrobků jiným stranám (odběratelům). (Andrlík et al., 2022)

V praxi se však stává, že odběratel je rovněž i dodavatelem ÚJ. V takovém případě je možno provést jednostranný zápočet pohledávek a dluhů na základě oznámení dlužníkovi o jednostranném započtení. (Strouhal, 2022)

Pohledávky za ovládanou, ovládající osobou nebo osobou vykonávající podstatný vliv či osobou pod podstatným vlivem lze souhrnně nazvat **pohledávkami mezi propojenými osobami**. Jedná se zejména o poskytnuté krátkodobé zápůjčky a úvěry mezi těmito osobami. (Šteker a Otrusínová, 2021) Takové situace nastávají především mezi mateřskou (ovládající) a dceřinou (ovládanou) společností. (Andrlík et al., 2022)

Březinová (2023) mezi **ostatní krátkodobé pohledávky** řadí:

- pohledávky za společníky společnosti (např. předepsané úhrady ztrát),
- pohledávky vůči sociálnímu zabezpečení a zdravotnímu pojištění,
- daňové pohledávky vůči státu (přeplatek daně z příjmů, DPH, spotřební daně, silniční daně, daň z nemovitých věcí a ostatních daní),
- krátkodobé poskytnuté zálohy,
- dohadné účty aktivní (pohledávky s očekávanou splatností kratší než jeden rok),
- jiné pohledávky (obsahují pohledávky obdobně jako jiné pohledávky dlouhodobé a dále například pohledávky vůči zaměstnancům, vklady do obchodní korporace do doby zápisu do OR, poskytnuté krátkodobé zápůjčky a úvěry jiným osobám).

### 2.2.2 Oceňování pohledávek

Všechny pohledávky se oceňují k okamžiku uskutečnění účetního případu a k okamžiku sestavení účetní závěrky. Okamžikem uskutečnění účetního případu je chvíle, kdy pohledávka vznikne (například při vystavení faktury). (Šteker a Otrusínová, 2021)

Při vzniku se pohledávky oceňují **jmenovitou hodnotou**. Pokud však účetní jednotka nabyla pohledávku koupí (postoupení pohledávky), pak se ocení **pořizovací cenou**, která

může zahrnovat například náklady na znalecké ocenění, odměny právníkům či provize. (Novotný, 2025)

V okamžiku sestavení účetní závěrky existují dvě možnosti ocenění. Lze ocenit na základě původní jmenovité hodnoty nebo pořizovací ceny, tedy pomocí **historické ceny**. Dále ZoÚ umožňuje u vybraných položek aktiv oceňovat **reálnou hodnotou**. Takovými aktivy mohou být například pohledávky k obchodování nebo pohledávky v rámci přeměn obchodních společností a družstev. (Šteker a Otrusínová, 2021)

Zejména u pohledávek je velmi důležité brát v potaz OP, které se tvoří například v situaci, kdy odběratel není schopen dostát svým závazkům. Vzniká tak riziko nadhodnocení aktiv, jelikož může nastat, že pohledávka bude nevymahatelná. (Andrlík et al., 2022) OP k pohledávkám jsou dále vysvětlena v kapitole 3 Evidence a vykazování oběžného majetku.

V případě pohledávek, které nejsou doloženy do konce účetního období všemi nutnými doklady a jejich přesná výše není doposud známa, se používá *dohadný účet aktivní*. Jedná se tedy o odhadovanou částku, a proto nelze vykázat jako běžnou pohledávku. Výnos k této pohledávce však věcně a časově souvisí s běžným účetním obdobím (akruální princip). Může se například jednat o nepotvrzenou pojistnou náhradu od pojišťovny. (Šteker a Otrusínová, 2021)

„Základní postupy účtování o zúčtovacích vztazích stanovuje Český účetní standard č. 017 v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 500/2002 Sb.“ (Skálová a Suková, 2025, str. 82).

## 2.3 Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek v oběžném majetku představuje nejlikvidnější složku ÚJ. Dalším charakteristickým rysem je bezprostřední obchodovatelnost či okamžitý prostředek k placení. Často se však v praxi stává, že objem krátkodobého finančního majetku není natolik dostatečný, aby byl schopen hradit běžné činnosti ÚJ. (Andrlík et al., 2022)

Je také předpokládána držba či smluvená splatnost do jednoho roku (včetně) vztahující se k okamžiku uskutečnění účetního případu. (Vlčková, 2020)

### 2.3.1 Členění krátkodobého finančního majetku

Podle Šteker a Otrusinové (2021) se mezi položky krátkodobého finančního majetku v oběžných aktivech řadí:

1. **Podíly**, které představují krátkodobé podíly ÚJ mezi propojenými osobami.
2. **Ostatní krátkodobý finanční majetek** představuje CP a podíly nezařazené do předchozí kategorie, které jsou určeny k obchodování nebo se splatnostní do jednoho roku. Dále se člení na tyto skupiny:
  - *Majetkové a dluhové CP určené k obchodování* představují CP pořízené za účelem dosažení zisku z cenových rozdílů během 12 měsíců.
  - *Vlastní akcie a podíly* jsou vydané (emitované) CP stažené z oběhu.
  - *Vlastní dluhopisy* znamenají neprodané nebo zpětně nakoupené dluhopisy.
  - *Dluhové CP se splatností do jednoho roku držené do splatnosti* představují budoucí výnos.
  - *Ostatní krátkodobé CP a podíly* neboli realizovatelné CP, u kterých v okamžiku pořízení není znám záměr ÚJ pro nakládání s nimi.

Majetkovými CP určených k obchodování se rozumí například akcie, s níž jsou spojena tři základní práva akcionáře (společníka): podílet se na řízení společnosti, na jejím zisku a na likvidačním zůstatku při jejím zániku. (Strouhal, 2022)

V případě dluhového CP určeného k obchodování získává ÚJ zisk z rozdílu mezi jeho nákupní cenou a jmenovitou hodnotou. Jedná se o tzv. bezkuponový, diskontovaný dluhopis. (Strouhal, 2022)

3. **Peněžní prostředky v pokladně** (peníze v pokladně, ceniny a peníze na cestě).

Peněžní prostředky v pokladně představují bankovky i mince v české i zahraniční měně (valuty). Mezi ceniny patří například poukazy na stravování (stravenky) a kontrolní pásy určené k označení lihu nebo písmenkové známky. (Andrlík et al., 2022) Dále mezi ceniny lze také zahrnout i dálniční známky či telefonní a ostatní karty. (Šteker a Otrusinová, 2021)

4. **Peněžní prostředky na účtech** (zůstatky peněžních prostředků na účtech bank, spořitelních nebo úvěrních družstvech a peníze na cestě).

Peněžní prostředky na účtech znázorňují zůstatky peněžních prostředků na účtech bank, spořitelních nebo úvěrních družstvech. Běžný účet je používán účetní jednotkou k úhradám dodavatelům, pojistného a daní, výplatám mezd svým zaměstnancům a pro příjem peněžních prostředků od odběratelů nebo dalších institucí. Běžné bankovní účty mají aktivní zůstatky, avšak pokud banka umožňuje účetní jednotce čerpat peníze z běžného účtu i v případě, že účetní jednotka nemá dostatečnou hotovost, jedná se o tzv. kontokorent. Tuto skutečnost však nelze již dále považovat za oběžný majetek, jelikož se jedná o krátkodobý úvěr. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Další položkou krátkodobého finančního majetku jsou také převody mezi finančními účty, které znázorňují vyrovnaní časového nesouladu mezi vklady, výběry peněz, šeků a přijetím příslušných výpisů od finanční instituce. Jinými slovy se jedná o peníze na cestě, jelikož podkladem pro účtování jsou pokladní doklady nebo bankovní výpisy. (Novotný, 2025)

### 2.3.2 Oceňování krátkodobého finančního majetku

Peněžní prostředky, ceniny a krátkodobé vydané dluhopisy se oceňují ve **jmenovitých hodnotách**. Nakoupené krátkodobé CP jsou oceněny k datu pořízení v **pořizovací ceně**. V případě bezúplatného nabytí se jedná o **reprodukční pořizovací cenu**. (Strouhal, 2022)

K okamžiku sestavení účetní závěrky jsou peněžní prostředky a ceniny oceněny **jmenovitou hodnotou**. Krátkodobé CP a podíly lze ocenit **historickou cenou** na základě původní pořizovací ceny zvýšené či snižené o časově příslušné výnosy či náklady. Takto se oceňují například dluhové CP držené do splatnosti. Další možností je ocenění CP a podílů pomocí **reálné hodnoty**, což se používá především u CP určených k obchodování a u ostatních CP a podílů. CP neoceňované reálnou hodnotou lze ocenit na základě původní pořizovací ceny snižené o OP.

CP a podíly stejného druhu lze při úbytku podobně jako u zásob ocenit cenou zjištěnou pomocí váženého aritmetického průměru či metodou FIFO. (Šteker a Otrusinová, 2021)

„Základní postupy účtování o krátkodobém finančním majetku stanovuje Český účetní standard č. 016 v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 500/2002 Sb.“ (Skálová a Suková, 2025, str. 75).

### 3 EVIDENCE A VYKAZOVÁNÍ OBĚŽNÉHO MAJETKU

Účetnictví je informační systém, který zobrazuje stav a strukturu prostředků, se kterými daný subjekt hospodáří. Poskytuje tedy podrobné informace pomocí účetních záznamů, které jsou časově a věcně uspořádány. Existují také účetní zásady a předpoklady, kterými se ÚJ musí řídit, jelikož odpovídá za správnost účetnictví. (Dvořáková, 2021)

Zejména pro vnější i vnitřní kontrolu účetnictví je vhodné sestavit *vnitřní účetní směrnice*, které představují soubor pravidel, podmínek, pravomocí a odpovědností v určité pracovní činnosti. (Šteker a Otrusinová, 2021) ÚJ si interně vymezí účtové skupiny, analytickou evidenci, způsoby oceňování, způsoby účtování při pořízení či úbytku, mank, přebytků a přirozeného úbytku. Stanoví se i provádění inventarizace a definují se účetní doklady pro zaúčtování. (Kovalíková, 2023)

Dalším kontrolním systémem a prvkem průkaznosti stavů vykázaných v účetní závěrce je *inventarizace*, jejíž podstatou je zjištění a informování o existenci a stavu majetku. Existence je stanovena v naturálních jednotkách (kusy, m<sup>2</sup> apod.), avšak celkový závěr zjišťování je nutno vyjádřit v peněžních jednotkách. Cílem inventarizace je v prvé řadě ochrana majetku. Běžně se u krátkodobého majetku hodnotí jeho aktuální stav a jeho další použití. Při inventarizaci se mimo vyjádření ke stavu majetku stanoví i doporučení k vyřazení, ke tvorbě OP, informace o přebytcích, manku a škodách nebo i záměnách. (Korbelová, 2022)

Inventarizace se provádí buď *periodicky* (k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky) nebo *průběžně* (např. u zásob, které jsou účtovány podle druhu). Frekvenci průběžné inventarizace je stanoven ve vnitřní směrnici ÚJ. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Součástí inventarizace je *inventura*, pomocí které se zjišťují skutečné stavy majetku či závazků. Inventura je prováděna *fyzickým* přezkoušením, pokud to okolnosti dovolují. V případě, že to nelze, provádí se *dokladová* inventura. Fyzickou inventurou je například přepočtení, vážení, měření apod. Dokladová inventura se provádí na základě doložení prokazujících dokumentů. (Korbelová, 2022)

Zjištěné stavy při provedení inventarizace se zaznamenávají v inventurních soupisech, které musí obsahovat náležitosti stanovené ZoÚ, aby byly průkazným účetním záznamem. Mezi tyto náležitosti patří například druh majetku, způsob zjišťování skutečných stavů, ocenění majetku, okamžik zahájení a ukončení inventury nebo také podpisové záznamy odpovědných osob. (Svobodová, 2018)

Ideálním zjištěným stavem při inventarizaci je, když se skutečný stav rovná účetnímu stavu. Jestliže skutečný stav je nižší než stav účetní, jedná se buď o *schodek* (u peněžních prostředků a cenin) nebo *manko*. V situaci, kdy skutečný stav je vyšší než stav účetní, jde o *přebytek*. Tyto inventarizační rozdíly jsou zahrnuty do příslušného účetního období, kterého se týkají. Manka a schodky představují provozní nebo finanční náklady. Přebytky se zaznamenávají jako provozní či finanční výnosy. (Šteker a Otrusinová, 2021) Například zjištěný schodek v pokladně bývá předepsán pokladníkovi k úhradě na základě podepsané hmotné odpovědnosti. (Andrlík et al., 2022)

*Škody* na zásobách či krátkodobém finančním majetku se účtují do nákladů. Daňová uznatelnost těchto nákladů je pouze do výše jejich náhrad, avšak existují výjimky (živelní pohroma, neznámy pachatel), kdy se jedná o daňově uznatelný náklad v plné výši. Dále lze předepsat náhrady škod odpovědným osobám. (Vlčková et al., 2021)

Nástrojem principu opatrnosti jsou *OP*, jejímž smyslem je úprava ocenění určitého majetku, jestliže došlo k přechodnému snížení jeho hodnoty. To však neznamená, že v budoucí době tento majetek opět dosáhne své původní hodnoty. Tvorba *OP* je nákladem, zobrazuje nepřímé snížení majetku a jsou v rozvaze vykazovány jako korekce aktiv. (Novotný, 2025) Jelikož jsou tedy součástí rozvahových účtů, podléhají inventarizaci. *OP* lze rozdělit na *zákonné* (tvorba na základě ZoR) a *účetní* (ostatní *OP*). (Dvořáková, 2024)

Mezi *výkazy účetní závěrky*, do kterých se promítne oběžný majetek a hospodaření s ním, patří rozvaha, výkaz zisku a ztrát (výsledovka), výkaz o peněžních tocích (cash flow), a také příloha, která doplňuje informace o vykázaných hodnotách. (Janhuba et al., 2016) Příloha mimo informací o ÚJ obsahuje účetní zásady a metody, ocenění položek, *OP* a přepočty měn. Vysvětlují se v ní významné položky rozvahy a výsledovky, včetně změn aktiv, které jednoznačně nevyplývají z těchto výkazů. (Březinová, 2023)

### 3.1 Evidence a vykazování zásob

Zásoby jsou vykazovány v rámci 1. účtové třídy. Účtování zásob je specifické v tom, že je možné uskutečnit způsobem A nebo způsobem B. Způsob A vyjadřuje průběžnou změnu objemu zásob ihned při jejím vzniku na aktivní účet dané zásoby. Způsob B je periodický způsob, kdy změny objemu zásob ihned při jejím vzniku zahrnou do procesu spotřeby. (Janhuba et al., 2016) Při tomto způsobu se na konci účetního období po provedení fyzické inventury převede konečný zůstatek na aktivní účet dané zásoby. (Vlčková, 2020)

## Evidence zásob

ÚJ evidují na jednotlivých skladových kartách podrobnější informace o přírůstcích a úbytcích jednotlivých zásob v peněžních i měrných jednotkách. Účetní zápisy se provádí na základě interních účetních dokladů – příjemky a výdejky, kde jsou evidovány příslušné pohyby zásob. Skladník vystavuje a podepisuje příjemku v situaci, kdy v návaznosti s dodacím listem zkontroluje převzatý druh zásob, a pak dané zásoby přijme na sklad (přejímka zásob). Naopak výdejka se vystaví při výdeji zásob ze skladu. Při převodu zásob mezi sklady či z výroby na sklad v rámci jedné ÚJ se jako důkazní prostředek užívá převodka. (Andrlík et al., 2022) Skladové karty obsahují zejména druh zásoby, datum pořízení, datum vyskladnění, ocenění, údaje o množství. (Vlčková et al., 2021) Příjemky a výdejky by měly obsahovat například pořadové číslo, účel (zakázka, objednávka), přejímací či vydávající útvar, dále název zásoby, její množství, měrnou jednotku, cenu a podpisové záznamy odpovědných osob. (Svobodová, 2018)

Analytické účty u zásob jsou vedeny dle jednotlivých druhů zásob, odpovědných osob nebo také míst uskladnění. Je přípustné použití analytické evidence pro rozdělení pořizovací ceny na cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady. Zásoby, které byly předané ÚJ ke zpracování a které byly vypůjčeny, se evidují na podrozvahových účtech, kde je upřesněn druh a ocenění zásob. (Vlčková et al., 2021)

V případě nákupu zásob ze zahraničí je nutné rozlišovat kurzové rozdíly zejména pro potřeby DPH, jestliže se jedná o pořízení z jiného členského státu EU nebo o dodávku ze zemí mimo EU (třetích zemí). (Vlčková, 2020)

ÚJ dále může určit svým vnitřním předpisem normy přirozených úbytků zásob pro jednotlivé druhy zásob pro příslušné účetní období. Jedná se o stanovení norem pro přirozené a nezaviněné ztráty z důvodů technických či technologických vlastností zásob (např. rozprach, vyschnutí, vypaření, rozlití, rozdrcení, vysušení, vypečení apod.). Tato výše se stanoví buď v naturálních nebo peněžních jednotkách. (Novotný, 2025) Tyto ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob nejsou mankem, ale jedná se o běžné provozní náklady. (Šteker a Otrusínová, 2021) ÚJ také může stanovit druhy materiálu, o kterých se účtuje přímo do nákladů. V praxi se většinou účtují do spotřeby kancelářské potřeby, drobný režijní majetek určený k údržbám či malým opravám, dále tiskoviny nebo také propagační materiál. (Novotný, 2025)

Například z důvodu překročení data expirace vznikají nepotřebné zásoby, které je třeba následně zlikvidovat. Likvidaci je nutné odůvodnit a také se musí provést prokazatelným způsobem. Za daňově uznatelné náklady lze považovat jen při splnění podmínek dané ZoDP. Dále je třeba likvidaci zaznamenat v protokolu o likvidaci, kde se uvede způsob, důvod i odpovědné osoby za provedení likvidace. Likvidace je zaznamenána úbytkem zásob prostřednictvím nákladového účtu manka a škody. (Andrlík et al., 2022)

OP k zásobám se provádí, jestliže jsou zásoby nepotřebné, neprodejné či nízkoobrátkové. (Novotný, 2025) Zejména u zboží jsou zaznamenány vlivy sezonnosti či módy, jelikož trh požaduje rychlou změnu nabídky produktů. (Dvořáková, 2024)

„Český účetní standard č. 007 stanovuje základní postupy účtování o inventarizačních rozdílech a ztrátách v rámci norem přirozených úbytků zásob.“ (Skálová a Suková, 2025, str. 58).

### **Vykazování zásob v účetní závěrce**

Zásoby (C.I.) se v rozvaze vykazují jednotlivě dle jejich druhu. Materiál je vykazován v řádku C.I.1., nedokončená výroba a polotovary v C.I.2., výrobky a zboží v C.I.3., zvířata v C.I.4. na závěr C.I.5. – *Poskytnuté zálohy na zásoby*. (Březinová, 2023)

Pokud jsou položky zásob v rozvaze významné, ÚJ uvede v příloze k účetní závěrce údaje o jednotlivých položkách zásob, jejich oceňování a OP. (Březinová, 2023)

## **3.2 Evidence a vykazování pohledávek**

Pohledávky vyjadřují vztah ÚJ k jejímu okolí a vykazují se především na účtech 3. účtové třídy. Tuto účtovou třídu lze bezpochybně zařadit mezi nejdůležitější oblasti financování ÚJ. Informace z účtů účtové třídy 3 jsou velmi podstatné pro finanční řízení ÚJ. Informace z těchto účtů totiž slouží jako podklad pro finanční analýzu při rozbořech stavu pohledávek i krátkodobých závazků. (Novotný, 2025)

### **Evidence pohledávek**

Všechny pohledávky se evidují v knize pohledávek, která obsahuje zejména informace o dlužníkovi, výši pohledávky či termín splatnosti. Taková kniha pohledávek dále slouží jako podklad pro dokladovou inventuru. (Beran, 2024)

Andrlík a kol. (2022) ve svém výtisku zmiňují také knihu vystavených faktur, která obsahuje dlouhodobé i krátkodobé pohledávky vůči odběratelům na základě vydaných faktur, které jsou dokladem za poskytnuté služby nebo prodej majetku. Thomas a Ward (2019) mají za to, že se nejedná o výzvu k zaplacení. Účelem této faktury vystavené je především informovat odběratele o dlužné částce za dodané zboží či poskytnuté služby. Odběratel dále porovná fakturu s objednávkou a dodacím listem a pokud je vše v pořádku, údaje se zaznamenají do účetnictví odběratele.

Existuje i vydaná zálohová faktura, která zobrazuje vystavenou výzvu k zaplacení zákazníkům ÚJ. Tato platba následně představuje přijatou zálohu. Nejedná se však o účetní doklad. (Andrlík et al., 2022)

V případě vrácení zásob (zboží) odběratelem, například z důvodu špatného typu, stavu, množství či kvality, vystaví dodavatel v případě uznané reklamace dobropis (ODD). Výše reklamace se zaúčtuje zápornou částkou na příslušné účty, na které byla zaúčtovaná původní faktura. (Vlčková et al., 2021)

Pro účty pohledávek je při inventarizaci vhodná kontrola saldokonta na zůstatky účtů, kontrola soupisu pohledávek (evidence a knihy), kontrola stáří a rizikovosti pohledávek, kontrola ocenění a přecenění pohledávek a také kontrola vypořádání zůstatků na účtech záloh. (Dvořáková, 2024) ÚJ si vzájemně s protistranou potvrdí stav pohledávky. (Korbelová, 2022) Dále se přezkčuje věcná správnost pohledávek na základě vydaných faktur, splatnost a vymáhání pohledávek. (Svobodová, 2018)

Zejména pro pohledávky vůči odběratelům je vhodná tvorba OP k pochybným a nedobytným pohledávkám po uplynutí lhůty splatnosti. Takové OP jsou nástrojem optimalizace daňového základu a tvoří se na základě odhadu pravděpodobnosti, že nedojde k jejímu splnění. Následně se vyjádří částka, která nebude uhrazena. (Dušek, 2024) Pohledávku, ke které je evidována OP, je nutno vést v samostatné evidenci. Jestliže OP je ve výši 100 % hodnoty nepromlčené pohledávky, lze tuto pohledávku odepsat a OP k ní zrušit. Jedná se o pohledávky nedobytné. Odepsané pohledávky za dlužníky v konkursním či vyrovnacím řízení se evidují na podrozvahových účtech do doby jejího zániku. V případě přijetí úhrady odepsané pohledávky se účtuje do provozních výnosů a zaznamená na podrozvahové účty. Promlčecí doba pohledávek je tři roky, přičemž může být přerušena okamžikem, kdy věřitel zahájí soudní řízení kvůli vymáhání dluhu. (Vlčková, 2020)

### Vykazování pohledávek v účetní závěrce

Pohledávky pro ÚJ představují majetek, jelikož souvisí s přílivem finančních prostředků (příp. hmotného či nehmotného majetku) při jejich úhradě, a proto jsou v rozvaze vykazovány v aktivech. (Andrlík et al., 2022) Pohledávky je třeba v rozvaze rozčlenit dle jejich zbývajících splatností k okamžiku sestavení účetní závěrky. Jestliže v situaci, kdy na byla pohledávka vykázána jako dlouhodobá v rozvahové položce C.II.1, se změní její splatnost na jeden rok či méně, vykáže se jako krátkodobá, tedy v položce C.II.2. V této chvíli nedochází ke změně v účtování. (Novotný, 2025)

Do této skupiny pohledávek však nepatří pohledávky z upsaného a nesplaceného základního kapitálu bez ohledu na dobu splatnosti. Tyto pohledávky se v rozvaze vykazují samostatně (řádek A). (Andrlík et al., 2022)

Pro pohledávky i závazky platí zákaz kompenzace. Jinými slovy není možné vzájemně vyrovnat tyto účetní položky. Mezi výjimky však patří pohledávky a závazky vůči totožné fyzické či právnické osobě se dobou splatnosti do jednoho roku vedené ve stejné měně. Dále se může jednat také o doměrky a vratky daní (DPH nebo DPPO). V rámci pohledávek z titulu sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění se zároveň provede kompenzace s příslušnými závazky z tohoto titulu. To samé platí pro daňové pohledávky a závazky z různých daňových titulů. (Březinová, 2023)

Pohledávky v cizí měně je třeba k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku sestavení účetní závěrky přepočítat na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou. (Novotný, 2025)

V příloze k účetní závěrce se uvede celková výše pohledávek, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než pět let, dále celkovou výši pohledávek, které jsou kryty věcnými zárukami a rovněž celkovou výši podmíněných pohledávek, poskytnutých věcných záruk specifikované povahou a formou, které nejsou vykázány v rozvaze. (Vlčková, 2020) Rozvahovou položku *C.II.2.4.3. Stát – daňové pohledávky* je nutné rozvést v komentáři v příloze pro její vypovídající schopnost. (Březinová, 2023)

### 3.3 Evidence a vykazování krátkodobého finančního majetku

Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky jsou vykazovány v účtové třídě 2. Finanční majetek je obsažen v účtových skupinách 25, 29 a peněžní prostředky v účtových skupinách 21, 22 a 26. (Strouhal, 2022)

### Evidence krátkodobého finančního majetku

Peníze v hotovosti jsou účtovány v pokladně na základě příjmových a výdajových pokladních dokladů. (Šteker a Otrusínová, 2021) Příjmy a výdaje se zaznamenávají do pokladní knihy. Pokladní doklady musí obsahovat vystavující organizaci, název protistrany, údaje o peněžní částce, účel platby, podpisové záznamy, ale také musí být jasné, o jaký druh dokladu se jedná. (Andrlík et al., 2022)

Ceniny jsou evidovány v ceninové pokladně. (Andrlík et al., 2022) Na účtech bankovních účtů se účtuje na základě oznámení banky o přijatých nebo provedených transakcích. Toto oznámení se nazývá výpis z bankovního účtu. (Vlčková, 2020)

Rovněž je možné peníze v pokladně rozlišovat analytickou evidencí podle měn či hmotně odpovědných osob. Ceniny jsou také rozlišeny analyticky podle jednotlivých druhů a bankovní účty v bankách například podle druhů (běžný, spořicí), měn či bankovních institucí. (Šteker a Otrusínová, 2021) CP se evidují podle jednotlivých druhů. (Vlčková, 2020)

Pokladník vyhotovuje pokladní doklady a je zodpovědný za vedení evidence o hotovosti a ceninách v evidenčních knihách podle jednotlivých měn a druhů cenin. Dodává tyto písemnosti do účtárny k zaúčtování. Dále doplňuje a odvádí pokladní hotovost. Zajišťuje také příjem a výdej hotovosti či cenin v předem určených pokladních hodinách. Musí si ověřit výši platby v hotovosti, aby nepřesahovala zákonný limit. (Kovalíková, 2023) Tento denní limit mezi dvěma subjekty v průběhu jednoho dne je 270 000 Kč a je dán zákonem č. 261/2014 Sb. (Andrlík et al., 2022) Pokladník by měl mít také uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti za schodek v pokladně. (Šteker a Otrusínová, 2021)

U peněžních prostředků se stanovují vnitřním předpisem pravidla pro vedení pokladny, pokladní hodiny a také pokladní limit, který určuje maximální možnou výši peněz v pokladně. (Šteker a Otrusínová, 2021)

V případě krátkodobého finančního majetku vyjádřené v cizí měně vedou ÚJ vedle české měny i cizí měnu. K okamžiku uskutečnění účetního případu i sestavení účetní závěrky je třeba u peněžních prostředků provést přepočty na českou měnu. Kurzový rozdíl se zaúčtuje výsledkově. Naopak u CP a podílů jsou kurzové rozdíly součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí. CP, které se neoceňují reálnou hodnotou nebo ekvivalencí se kurzové rozdíly zaúčtují pomocí rozvahových účtů do vlastního kapitálu.

Kurzový rozdíl u dlužných CP neoceňovaných reálnou hodnotou se zaúčtuje prostřednictvím finančních nákladů nebo výnosů. (Šteker a Otrusínová, 2021)

OP ke krátkodobému finančnímu majetku jsou evidovány v případě takového majetku, který ÚJ nepřeceňuje na reálnou hodnotu. Tvorba této OP není daňově uznatelným nákladem. (Strouhal, 2022)

### **Vykazování krátkodobého finančního majetku v účetní závěrce**

Do rozvahové položky *C.III. – Krátkodobý finanční majetek* jsou promítnuty podíly a CP. Peněžní prostředky i ceniny se mimo vykazování v rozvaze v položce C.IV. dále objevují v přehledu o peněžních tocích, který podává informace o pohybu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za určité časové období. (Andrlík et al., 2022) Jde tedy o poměrování příjmů a výdajů ale i o zkoumání příčin jejich přírůstků nebo úbytků. Peněžními prostředky se v tomto výkazu jsou peníze v hotovosti, ceniny, peněžní prostředky na účtu, ale i peníze na cestě. Pohyby těchto složek majetku jsou ve výkaze dělí na provozní, investiční a finanční činnosti. (Vlčková, 2020)

Pokud jsou položky krátkodobého finančního majetku v rozvaze významné, ÚJ uvede v příloze k účetní závěrce rozbor těchto položek, jeho oceňování a OP. (Březinová, 2023)

## **II PRAKTICKÁ ČÁST**

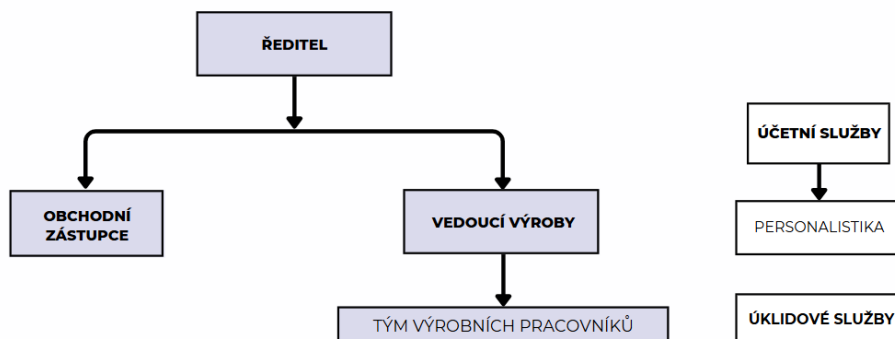
## 4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Vybraná společnost trvala na tom, aby byla prezentována anonymně z důvodu úniku interních dat a jejich následnému zneužití. Tato společnost se zabývá výrobou a prodejem potravinových výrobků. Přesněji se jedná o společnost s ručením omezeným se sídlem v Praze, přičemž výrobní a administrativní činnost probíhá v Olomouckém kraji. I přesto, že tyto činnosti jsou realizovány v tomto regionu, jejich produkty distribuují po celé České republice, čímž zajišťují jejich dostupnost pro zákazníky napříč celou zemí. Pro zpracování mé praktické části bakalářské práce budu pracovat s interními i externími daty zveřejněny za rok 2023. Účetní závěrka za rok 2024 nebyla doposud zveřejněna.

### 4.1 Základní charakteristiky společnosti

Společnost, pro potřeby práce označená jako XY s.r.o., vznikla v roce 2015 a jejím předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Hlavní činností je výroba ostatních potravinářských výrobků. Základní kapitál činí 200 000 Kč s 50 % podílem dvou společníků. Společnost v roce 2023 zaměstnávala 11 zaměstnanců, z nichž 3 jsou vedoucími pracovníky.

Organizační struktura společnosti (Obrázek 2) je velice jednoduchá, jelikož povaha činnosti nepředstavuje složité vazby pracovníků. Řídícím orgánem je ředitel, který je zodpovědný za celkové řízení a rozhodování. Jeho podřízeným je obchodní zástupce a vedoucí výroby, který má pod dohledem tým pracovníků, kteří mají na starost samotnou výrobu produktů. Společnost outsourcuje ekonomické, finanční, personální i úklidové služby prostřednictvím externích firem.



Obrázek 2 Organizační struktura společnosti

(zdroj: vlastní zpracování)

## 4.2 Produktové portfolio

Jak již bylo zmíněno, vybraná společnost se specializuje na výrobu potravinových výrobků. Kromě vlastní výroby také nakupuje zboží, které je přebaleno a následně prodáváno zákazníkům.

Hlavním zdrojem příjmů je převážně výroba a prodej mražené pizzy několika druhů, ale dále společnost vyrábí i různé druhy těstovin a další mražené výrobky, jako jsou například chačapuri nebo panini. Dále také společnost nakupuje a následně prodává grilovaná kolena, hranolky či hamburgery.

## 4.3 Účetnictví společnosti

Vybraná společnost vede účetnictví v souladu s platnými českými účetními předpisy a ZoÚ. Jedná se o malou účetní jednotku. Pro zaznamenávání informací je používán účetní software Pohoda. Účetním obdobím je kalendářní rok. Společnost využívá služeb daňového poradce, který zajišťuje správnost daňového přiznání a kontrolu účetních závěrek sestavených ve zkráceném rozsahu. Společnost je dále měsíčním plátcem DPH, pro přepočty cizích měn na českou korunu používá denní kurzy vyhlášené ČNB a nevyužívá vnitropodnikové účetnictví.

Účetnictví jako celek spravuje externí tým účetních, přičemž sedí v administrativních prostorech výroby. Účetní zaznamenávají každodenní operace, jako je zaúčtování faktur, správa pokladny či bankovních účtů nebo také evidenci zásob. Personální a mzdové výkony vykonává taktéž externí pracovnice. Archivace dokladů je zajištěna v tištěné podobě v šanonech, které jsou uloženy v administrativních prostorech společnosti. Tištěné dokumenty jsou ukládány systematicky podle typu a časového období.

## 5 ZÁSoby

Zásoby společnosti představují druhou nejpodstatnější položku oběžných aktiv v rozvaze ke dni 31. 12. 2023. Oproti minulému období (rok 2022) je množství zásob nepatrně nižší. Z praktického hlediska tato změna nemá žádný významný dopad.

Tabulka 1 Zobrazení zásob a tržeb z prodeje ve výkazech v tis. Kč

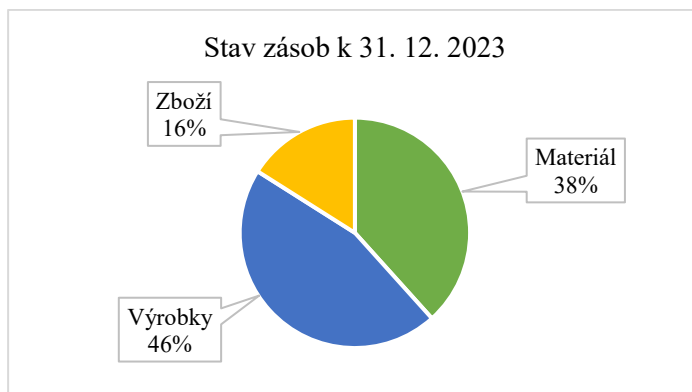
| Označení | Položka                            | Běžné období<br>2023 | Minulé období<br>2022 |
|----------|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| C.I.     | Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)  | 1 219                | 1 527                 |
| I.       | Tržby z prodeje výrobků a služeb   | 19 840               | 18 398                |
| II.      | Tržby za prodej zboží              | 2 920                | 2 624                 |
| A.1.     | Náklady na prodané zboží           | 2 088                | 2 402                 |
| A.2.     | Spotřeba materiálu                 | 7 879                | 7 405                 |
| B.       | Změna stavu zásob vlastní činnosti | - 344                | - 110                 |

(zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů 2023)

### 5.1 Struktura zásob

Jelikož se jedná o výrobní podnik, zásoby tvoří významnou složku oběžného majetku. Důkaz, že se jedná převážně o výrobní podnik ukazuje Obrázek 3. Zásoby jsou rozděleny do několika kategorií, které plní své specifické role v rámci výrobního i obchodního procesu.

Zásoby vybrané společnosti jsou tvořeny materiálem, vlastními výrobky a zbožím. Materiálem pro výrobu vlastních výrobků je například mouka, koření, zelenina, ovoce či sýrové nebo masné produkty. Vlastními výrobky je především mražená pizza a těstoviny. Zbožím jsou zejména již zmiňovaná grilovaná kolena či hranolky, ale i obaly, talíře nebo reklamní předměty.



Obrázek 3 Stav zásob k 31. 12. 2023

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

## 5.2 Oceňování zásob

Vybraná společnost eviduje nakoupené zásoby pro výrobu (materiál) nebo následný prodej (zboží). Zásoby vlastní výroby jsou výsledkem jejich předmětu podnikání. V příloze k účetní závěrce společnost uvádí způsoby ocenění. Reálná hodnota nebyla v roce 2023 použita.

### 5.2.1 Oceňování nakoupených zásob

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou, do které se také promítnou vedlejší pořizovací náklady, jako je dopravné, poštovné, balné či vlastní náklady na zpracování materiálu.

Společnost tedy dodavateli zaplatí za pořízení materiálu či zboží jejich cenu pořízení i s nákupem související náklady. Sečtením těchto cen vzniká cena, která stanovuje hodnotu těchto zásob a následně se promítne zejména do kalkulací.

### 5.2.2 Oceňování zásob vlastní výroby

Vlastní výrobky jsou oceňovány vlastními náklady na základě kalkulace (Obrázek 4). K výpočtu celkové ceny výrobku je stanovena cena jednotlivých druhů materiálu za měrnou jednotku a jeho množství pro výrobu jednoho kusu daného výrobku. Vynásobením těchto dvou čísel je získána celková cena spotřebovaného materiálu. Dále jsou přiřazené režijní náklady.

| Položka      | Název                   | Cena/MJ | Množství | MJ | Kč             |
|--------------|-------------------------|---------|----------|----|----------------|
| <b>10005</b> | <b>Pizza Hawai 550g</b> |         |          |    | <b>45,9201</b> |
| 2010001      | Mouka hladká            | 9,50    | 0,2181   | kg | 2,072          |
| 2050006      | Droždí instantní        | 0,28    | 0,1613   | g  | 0,045          |
| 2010004      | Cukr krupice            | 25,38   | 0,0042   | kg | 0,041          |
| 2050004      | Sůl                     | 6,57    | 0,0061   | kg | 0,046          |
| 2060001      | Olej olivový            | 114,91  | 0,0058   | l  | 0,667          |
| 2060002      | Voda                    | 0,00    | 0,1075   | l  | 0              |
| 2040014      | Rajčata loupaná         | 50,52   | 0,0441   | kg | 2,228          |
| 2040005      | Česnek mražený          | 46,89   | 0,0014   | kg | 0,066          |
| 2050001      | Oregano                 | 214,66  | 0,0002   | kg | 0,043          |
| 2030001      | Sýr eidam               | 89,00   | 0,09     | kg | 8,01           |
| 2030002      | Sýr Mozzarella          | 91,89   | 0,01     | kg | 0,919          |
| 2020003      | Šunka dušená            | 97,24   | 0,0726   | kg | 7,06           |
| 2040001      | Ananas steril           | 77,83   | 0,07     | kg | 5,4481         |
| 3010002      | Etiketa - pizza         | 0,27    | 1        | ks | 0,27           |
| 3010001      | Fólie na pizzu          | 1,47    | 0,6      | m  | 0,88           |
|              | Režijní náklady         | 18,00   | 1        | ks | 18             |
| k004         | Provize prodejce        | 12,52   | 0,01     | ks | 0,125          |

Obrázek 4 Kalkulace výrobku – Pizza Hawai

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Hodnota poloviny surovin je proměnná v závislosti na daném výrobku. Kalkulace obsahují položky, které se nemění a jsou pro každý druh výrobku stejné. Těmito položkami je základ na těsto (mouka, droždí, cukr, sůl, olej), obalový materiál (fólie, etiketa) a režijní náklady (spotřeba energie, vody, mzdy výrobních zaměstnanců). Mění se pouze hodnoty položek, které jsou specifické pro daný druh pizzy (šunka, sýr, zelenina apod.). Poslední položkou v této kalkulaci (Obrázek 4) je provize prodejce „XY“, prostřednictvím kterého je zajištěna následná distribuce výrobku společnosti do různých prodejen. Když se jedná o jiný odběr než od prodejce „XY“, tyto provize nejsou započítávány.

Pohyby jednotlivých druhů zásob jsou zobrazeny na skladové kartě (Obrázek 5). Kalkulace výrobku Pizza Hawai s evidenčním číslem 10005 odpovídá pohybům ze dne 15.05.2023. V tomto případě celkové přímé náklady na jeden kus činí 27,92 Kč.

Skladová karta obsahuje identifikační údaje o společnosti, kód a název položky, jednotlivé informace o pohybech na základě dokladů, tedy příjem či výdej a konečný stav zásob.

Pro oceňování spotřeby (výdeje zásob ze skladu) je používána metoda aritmetického průměru. Cena výdeje se tedy stanoví jako podíl součtu hodnot všech příjmů (nákupů) a celkového množství pořízené zásoby. Úskalím je však fyzické vyskladňování. Čas od času se stane, že pracovníci výroby fyzicky vyskladní nejnovější zásoby a staré setrvávají ve skladu. Takový postup vede k tomu, že staré zásoby zůstávají na skladě až do chvíle, kdy již překročí stanovené datum spotřeby. Tyto zásoby je pak třeba zlikvidovat, což značí finanční ztráty.

## Skladová karta

Strana 1

s.r.o.

IČ: [REDACTED]

Rok: 2023

Tisk vybraných záznamů

| Kód        | 10005 | Název      | Pizza Hawai 550g | 1010005         | Zásoba     | 0               |            |
|------------|-------|------------|------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| Datum      | Zdroj | Doklad     | Firma            | Příjem na sklad |            | Výdej ze skladu | Kon. stav  |
| 13.02.2023 | SKMV  | 23Vyr00047 |                  | 488             | 23 253,20  |                 | 488        |
| 13.02.2023 | SKMP  | 23Prv00035 |                  |                 |            | 488             | 23 253,20  |
| 21.02.2023 | SKMV  | 23Vyr00054 |                  | 708             | 33 559,20  |                 | 708        |
| 21.02.2023 | SKMP  | 23Prv00041 |                  |                 |            | 708             | 33 559,20  |
| 03.04.2023 | SKMV  | 23Vyr00095 |                  | 500             | 22 860,00  |                 | 500        |
| 03.04.2023 | SKMP  | 23Prv00078 |                  |                 |            | 500             | 22 860,00  |
| 21.04.2023 | SKMV  | 23Vyr00112 |                  | 542             | 24 856,12  |                 | 542        |
| 21.04.2023 | SKMP  | 23Prv00092 |                  |                 |            | 542             | 24 856,12  |
| 15.05.2023 | SKMV  | 23Vyr00133 |                  | 500             | 22 960,00  |                 | 500        |
| 15.05.2023 | SKMP  | 23Prv00112 |                  |                 |            | 500             | 22 960,00  |
| 22.05.2023 | SKMV  | 23Vyr00139 |                  | 600             | 27 564,00  |                 | 600        |
| 22.05.2023 | SKMP  | 23Prv00119 |                  |                 |            | 600             | 27 564,00  |
| 16.06.2023 | SKMV  | 23Vyr00167 |                  | 154             | 7 382,76   |                 | 154        |
| 16.06.2023 | SKMP  | 23Prv00147 |                  |                 |            | 154             | 7 382,76   |
| 21.06.2023 | SKMV  | 23Vyr00170 |                  | 72              | 3 451,68   |                 | 72         |
| 21.06.2023 | SKMP  | 23Prv00150 |                  |                 |            | 72              | 3 451,68   |
| 14.07.2023 | SKMV  | 23Vyr00185 |                  | 122             | 5 819,40   |                 | 122        |
| 14.07.2023 | SKMP  | 23Prv00165 |                  |                 |            | 122             | 5 819,40   |
| 21.07.2023 | SKMV  | 23Vyr00191 |                  | 391             | 18 662,43  |                 | 391        |
| 21.07.2023 | SKMP  | 23Prv00170 |                  |                 |            | 391             | 18 662,43  |
| 02.08.2023 | SKMV  | 23Vyr00200 |                  | 746             | 36 188,46  |                 | 746        |
| 02.08.2023 | SKMP  | 23Prv00179 |                  |                 |            | 746             | 36 188,46  |
| 17.08.2023 | SKMV  | 23Vyr00214 |                  | 570             | 27 126,30  |                 | 570        |
| 17.08.2023 | SKMP  | 23Prv00192 |                  |                 |            | 570             | 27 126,30  |
| 27.09.2023 | SKMV  | 23Vyr00253 |                  | 510             | 25 265,40  |                 | 510        |
| 27.09.2023 | SKMP  | 23Prv00221 |                  |                 |            | 510             | 25 265,40  |
| 12.10.2023 | SKMV  | 23Vyr00268 |                  | 683             | 33 726,54  |                 | 683        |
| 12.10.2023 | SKMP  | 23Prv00234 |                  |                 |            | 683             | 33 726,54  |
| Celkem     |       |            |                  | 6 586           | 312 675,49 | 6 586           | 312 675,49 |

| Kód | 10005 | Název | Pizza Hawai 550g | 1010005 | Zisk za zásobu | 0,00 |
|-----|-------|-------|------------------|---------|----------------|------|
|-----|-------|-------|------------------|---------|----------------|------|

Obrázek 5 Skladová karta Pizza Hawai

(zdroj: interní dokumenty)

Z obrázku 5 vyplývá, že po provedení příjmu na sklad na základě zdroje (agendy) „SKMV“, neboli sklad vyrobených výrobků, je ihned proveden další převod (výdej) na sklad pomocí zdroje „SKMP“, což značí sklad výrobků určených pro prodej. Sklad „SKMV“ je tedy mezistupněm procesu a slouží pro ocenění výrobků.

Doklad pro tyto pohyby obsahuje odkaz na fiskální rok, tedy číslo 23, pak označení skladu: Vyr – vyrobené výrobky a Prv – prodej výrobků, a nakonec pořadové číslo pohybů jednotlivého skladu.

### 5.3 Evidence zásob

Vybraná společnost účtuje na základě způsobu A, tedy pořizuje přes pořizovací účty zásob a následně zaznamenává pohyby těchto zásob (jejich změny objemu) při převzetí (příjemky) či vyskladnění (výdejky) na příslušný účet. Při vyskladnění se tyto zásoby zahrnou do nákladů a prodej je zaznamenán do výnosů. Mimo tyto skutečnosti mohou nastat situace, které v průběhu roku snižují či zvyšují zásoby na jednotlivých účtech (reklamace či inventarizační rozdíly).

Pro přehlednost o jednotlivých transakcích všech položek zásob, je provedeno podrobné členění syntetických účtů do analytických účtů, které umožňují podrobně sledovat a evidovat různé druhy zásob a jejich stav. Rozdělení těchto analytických účtů je znázorněno na Obrázku 6.

| Analytický účet | Název účtu                          |
|-----------------|-------------------------------------|
| 112001          | Materiál na skladě                  |
| 123001          | Výrobky – pizza                     |
| 123100          | Výrobky – nudle                     |
| 123002          | Výrobky – ostatní                   |
| 132001          | Zboží na skladě – obaly             |
| 132002          | Zboží na skladě – hotové výrobky    |
| 132003          | Zboží na skladě – keramické talíře  |
| 132004          | Zboží na skladě – reklamní předměty |
| 132006          | Zboží na skladě – drobný majetek    |

Obrázek 6 Analytická evidence zásob

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Účet 112001 – Materiál na skladě žádné rozdělení nemá, účtuje se tam materiál všeho druhu (Obrázek 7). Nakupovaný materiál má nízkou trvanlivost do doby zpracování a nejedná se ani o vysoké ceny. Je tedy pochopitelné, že jej analyticky společnost nerozlišuje. Pouze sleduje ceny jednotlivého druhu materiálu pro stanovení kalkulace. Není ani prováděna inventarizace.

| Pohyb na účtu |            | iČ: [REDACTED]                  |           | Rok: 2023  |          |            |
|---------------|------------|---------------------------------|-----------|------------|----------|------------|
| Datum         | Doklad     | Agenda Text                     | Protíúčet | MD         | D        | Zůstatek   |
| 112001        |            | Materiál na skladě              |           |            |          |            |
|               |            | Stav k 01.01.2023               |           | 0,00       | 0,00     | 0,00       |
| 01.01.2023    | ZAV        | PÚ Počáteční stav účtu          | 701000    | 425 095,58 | 0,00     | 425 095,58 |
| 02.01.2023    | 23Vyr00001 | SKMV 2040004:Cibule             | 501024    | 0,00       | -14,94   | 425 110,52 |
| 02.01.2023    | 23Vyr00001 | SKMV 3010004:ALU miska - Křídla | 501024    | 0,00       | 404,60   | 424 705,92 |
| 02.01.2023    | 23Vyr00001 | SKMV 3010002:Etiketa            | 501024    | 0,00       | 44,03    | 424 661,89 |
| 02.01.2023    | 23Vyr00001 | SKMV 3010211:Kufecí stripsy     | 501024    | 0,00       | 2 962,38 | 421 699,51 |
| 02.01.2023    | 23Vyr00002 | SKMV 2010001:Mouka hladká       | 501024    | 0,00       | 935,10   | 420 764,41 |
| 03.01.2023    | 23SP00005  | SKP 2040004:Cibule              | 111000    | 1 752,00   | 0,00     | 428 329,82 |
| 03.01.2023    | 23SP00006  | SKP 2020006:Slanina anglická    | 111000    | 6 100,00   | 0,00     | 434 429,82 |
| 03.01.2023    | 23SP00006  | SKP 2020003:Šunka dušená        | 111000    | 8 625,00   | 0,00     | 443 054,82 |
| 03.01.2023    | 23SP00006  | SKP 2020001:Salám paprikový     | 111000    | 6 324,00   | 0,00     | 449 378,82 |
| 03.01.2023    | 23SP00010  | SKP 3010002:Etiketa             | 111000    | 41 779,20  | 0,00     | 491 158,02 |
| 03.01.2023    | 23SP00014  | SKP 2020002:Salám inovec        | 111000    | 4 366,55   | 0,00     | 495 524,57 |

Obrázek 7 Pohyby na účtu Materiál na skladě

(zdroj: interní dokumenty)

Analytické účty k účtu 123 představují jednotlivé výrobky, které vybraná společnost vyrábí. Na účtu 123002 se sledují například výrobky chlebové placky chačapuri.

Pozornost si však zaslouží zejména účet 132 – Zboží na skladě a jeho analytické členění. Účet 132001 představuje papírové obaly na pizzy, které jsou prodávány

podnikatelským subjektům společně s jejich odběrem. Odběratel pizzu po rozmrazení a upečení následně v této krabici prodává. Na stejný princip jsou postaveny i další analytické účty k syntetickému účtu 132.

Účet 132006 obsahuje pečící trouby k rozpékání nebo teplé vitríny. Většina z tohoto zboží je prodávána za symbolickou 1 Kč, přičemž využití této příležitosti je vázáno na pravidelný odběr vyrobených výrobků. Vymezení odběratelů je následně popsáno v kapitole 6.

Účet 132002 představuje nakoupené zboží, tedy například grilovaná kolena, hranolky.

Společnost v roce 2023 ani v současné době nemá zpracované vnitropodnikové směrnice, které by upravovaly postup při zachycování hospodářských operací v oblasti zásob. Dále také chybí zejména stanovené normy přirozeného úbytku zásob, které by zohledňovaly běžné ztráty vznikající například opracováním surovin, manipulací při balení či skladováním. Nejsou ani definovány normy spotřeby materiálu či surovin, což může vést ke snížené přehlednosti nákladového hospodaření.

Vybraná společnost se nezabývá tvorbou OP k zásobám, jelikož dlouhodobě nedrží tyto zásoby na skladě, a tedy neztrácejí svou hodnotu. Poškozené či neprodejně zásoby jsou odepsány rovnou do nákladů.

### 5.3.1 Metodický proces výroby vlastních výrobků

Proces výroby vlastních výrobků je systematický postup a je stanoven podle 7 kroků. Je sestaven již několik let a zahrnuje plánování, přípravu, výrobu, kontrolu kvality, skladování, prodej a na závěr celkové vyhodnocení.

1. *Sestavení plánu výroby 7 dní předem* – určení množství a typu materiálů, které budou potřeba pro výrobu či prodeje. Plán je sestavován jednou týdně.
2. *Objednávka materiálu* u dodavatele. Dodání materiálu trvá většinou 3 dny.
3. *Přijetí materiálu* – převzetí probíhá jedním ze čtyř určených pracovníků, kteří nesou odpovědnost. V daný okamžik přebírá materiál ten z nich, který je aktuálně k dispozici. Provádí kontroly množství a kvality. Po dokončení kontroly dodávky probíhá umístění do skladu surovin, který se pouze fyzicky dále dělí na sklad suchý (mouka) a chlazený (šunka). Společnost však nemá stanoveného odpovědného pracovníka za skladování zásob.

4. *Výroba* – zpracování materiálu na vlastní výrobky:
  - samotné těsto je připravováno den či dva dny před zahájením výroby,
  - čištění, loupání, krájení surovin brzy ráno,
  - vytvarování výrobku, obložení ingrediencemi, příprava pro zapečení
  - proces pečení, po kterém ihned následuje rychlý proces zchlazení na bezpečnou teplotu před samotným zmrazením ve výrobním zařízení „šoker“,
  - následuje proces balení, lepení etikety, kdy zároveň probíhá vizuální kontrola kvality výrobku, zda splňuje všechny specifikace. Při nesplnění všech podmínek se výrobek označí jako „B kvalita“ a následně bude ve skladu fyzicky oddělen. Výrobky s „béčkovou“ kvalitou jsou prodávány zaměstnancům za výhodné ceny.
5. *Skladování* – výrobek je uskladněn v mrazících místnostech. V účetnictví je tento pohyb zaevidován na sklad výroby, který je pouze mezičlánkem a fyzicky neexistuje, jelikož ihned je proveden příjem na sklad prodeje. Všechny sklady se nachází ve výrobních prostorech společnosti.
6. *Prodej a distribuce* zákazníkům – místní odběr či rozvoz řidičem společnosti.
7. *Vyhodnocení celého procesu* – představuje zpětnou vazbu od zákazníků.

## 5.4 Inventarizace zásob

Inventarizace zásob je prováděna průběžně jednou měsíčně. Inventura probíhá fyzickým přepočítáním jednotlivých položek na skladě, přičemž jsou zaznamenávány případné rozdíly (manka, přebytky), které se následně vyhodnocují a dle potřeby dokládají (např. chybami v evidenci). Jsou inventarizovány pouze hotové výrobky a zboží na skladě.

Při inventuře zásob se kromě přepočteného stavu pečlivě kontroluje kvalita i datum spotřeby, aby bylo zajištěno, že žádné produkty nebudou překračovat stanovený termín a nebudou tak představovat riziko pro kvalitu nebo bezpečnost.

Účastníky inventarizace jsou především pracovníci výroby, kteří přepočtou a zkontrolují stav zásob. Jedná se o ty zaměstnance, kteří ve výrobním procesu provádějí balení produktu, jelikož tyto výrobky pak uloží ve skladu. Mají tedy přehled o skladování. Komise (vedoucí inventury, zapisovatel) není předem jmenována.

Před samotným provedení inventury je sestaven seznam položek k inventarizaci, do kterého si pracovníci píší skutečný stav či poznámky. Dokumentem k inventarizaci je inventurní soupis, který vyjadřuje zjištěné stavy. Na Obrázku 8 jsou zobrazeny příklady položek zásob ze soupisu z inventury ve skladu výrobků a zboží.

**Inventura k 06.11.2023, sklad 'PR hlavní'**  
 IČ: [redacted] Rok: 2023

| Členění                     | Kód      | Název                        | Mj. | Skut. stav | Evid. stav | Rozdíl      |
|-----------------------------|----------|------------------------------|-----|------------|------------|-------------|
| PR hlavní/Pizza-výrobky     | 10001    | Pizza Margherita 455g        | ks  | 80         | 86         | -6 Manko    |
| PR hlavní/Pizza-výrobky     | 10003    | Pizza salámová 560g          | ks  | 1 891      | 1 840      | 51 Přebytek |
| PR hlavní/Pizza-výrobky     | 10005    | Pizza Hawai 550g             | ks  | 1 085      | 1 084      | 1 Přebytek  |
| PR hlavní/Pizza-výrobky     | 10006    | Pizza sýrová 550g            | ks  | 1 640      | 1 567      | 73 Přebytek |
| PR hlavní/Pizza-výrobky     | 10007    | Pizza šampionová 570g        | ks  | 764        | 719        | 45 Přebytek |
| PR hlavní/B-kvalita         | 1010001B | Pizza Margherita 455g-B      | ks  | 10         | 10         | 0           |
| PR hlavní/B-kvalita         | 1010005B | Pizza Hawai 550g-B           | ks  | 0          | 0          | 0           |
| PR hlavní/Zboží, provoz     | 11001    | Krabičky na pizzu            | ks  | 854        | 888        | -34 Manko   |
| PR hlavní/Zboží             | 21001    | Hranolky Julienne 2,5kg      | ks  | 19         | 20         | -1 Manko    |
| PR hlavní/Zboží             | 23003    | Hamburger placka Hovězí 160g | ks  | 384        | 384        | 0           |
| PR hlavní/Těstoviny-výrobky | 8010010  | Vlasové nudle 250g           | ks  | 571        | 570        | 1 Přebytek  |
| PR hlavní/Těstoviny-výrobky | 8010012  | Třepeň nudle 250g            | ks  | 278        | 278        | 0           |

Obrázek 8 Inventurní soupis zásob

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Sloupec „Členění“ vyjadřuje, o jakou zásobu se jedná. „Kód“ představuje evidenční číslo jednotlivých položek, které jsou pojmenované v sloupci „Název“. V měrných jednotkách dané položky je zde zobrazen skutečný a evidovaný stav s vyčísleným rozdílem. Manka jsou zapříčiněna špatnou kvalitou z důvodu špatného skladování (pomačkání krabic, uštipnuté těsto pizzy) či překročení stanoveného data spotřeby. Přebytky vznikají z důvodů chyb v evidenci, že jedná o záměnu, kdy chybí např. pizza salámová, ale naopak přebývá pizza šampionová. Někdy se ale musí stanovit, že se zásoba „ztratila“.

Po provedení inventury účetní pracovnice dále provede případné změny v účetnictví. Manko je zaznamenáno na účet 549001 – Manka a škody v provozní oblasti – inventarizace. Přebytek je naopak zaznamenán na 648001 – Ostatní provozní výnosy – inventarizace.

## 5.5 Vykazování zásob

Jelikož vybraná společnost sestavuje rozvahu ve zkráceném rozsahu, položka C.I. je tvořena součtem syntetických účtů účtové třídy 1 – Zásoby. V příloze dále popisuje způsoby ocenění nakoupených a vytvořených zásob. Postup vykazování je v souladu se ZoÚ a vyhláškou.

Ve výkazu zisku a ztráty vykazuje hodnoty (zisk z prodeje zásob) v položkách *I. – Tržby z prodeje výrobků* a *II. – Tržby za prodej zboží*. Oproti výnosům stojí náklady, které se týkají spotřeby zásob, tedy položky *A.1. – Náklady vynaložené na prodané zboží*, *A.2. – Spotřeba materiálu*, a dále *B. – Změna stavu zásob vlastní činnosti*. V případě, že by byla vytvořena OP k zásobám, zaznamená se v rozvaze jako korekce u příslušné zásoby a ve výkazu zisku a ztráty v položce *E.2. – Úpravy hodnot zásob*.

## 6 POHLEDÁVKY

Vybraná společnost eviduje k datu 31.12.2023 pouze krátkodobé pohledávky, které představují nejpodstatnější položku oběžného majetku v rozvaze ke dni 31. 12. 2023.

Ve srovnání s minulým obdobím (2022) vzrostla poptávka, navýšil se počet odběratelů.

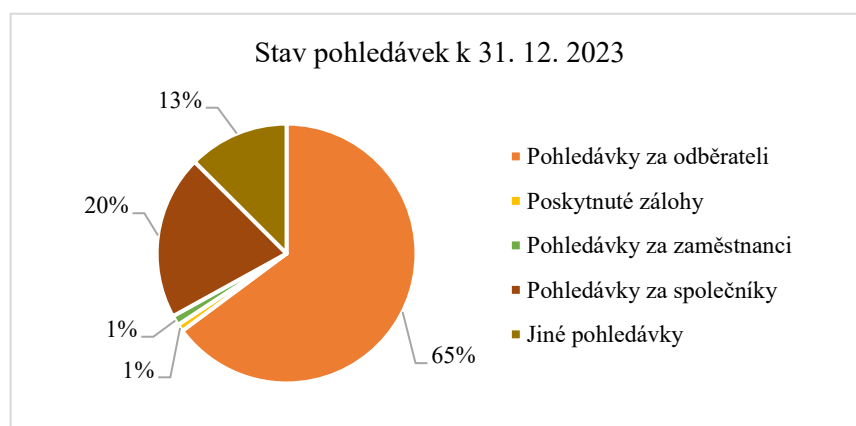
Tabulka 2 Zobrazení pohledávek v rozvaze v tis. Kč

| Označení | AKTIVA                | Běžné období<br>2023 | Minulé období<br>2022 |
|----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| C.II.    | Pohledávky            | 1 711                | 1 645                 |
| C.II.1   | Dlouhodobé pohledávky | 0                    | 0                     |
| C.II.2   | Krátkodobé pohledávky | 1 711                | 1 645                 |

(zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů 2023)

### 6.1 Struktura pohledávek

Pohledávky vybrané společnosti představují především pohledávky z obchodních vztahů, tedy odběratelské pohledávky, dále také poskytnuté zálohy, pohledávky za zaměstnanci či za společníky. Společnost nemá žádné pohledávky za podniky ve skupině a ani žádné pohledávky kryté zástavním právem.

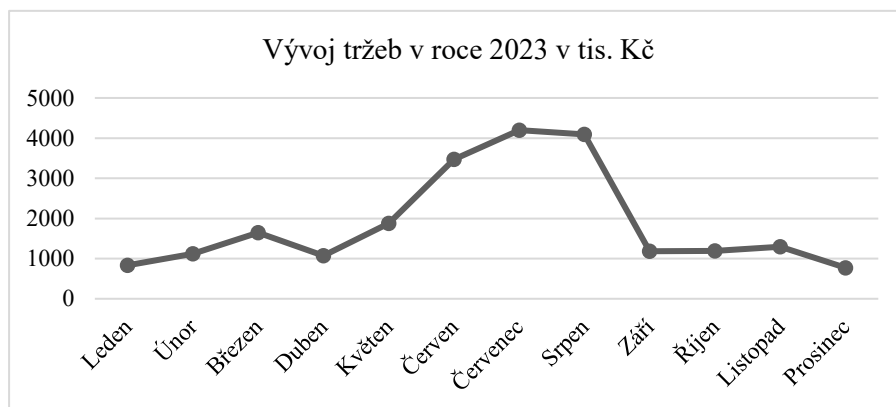


Obrázek 9 Stav pohledávek k 31. 12. 2023

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Odběrateli vybrané společnosti jsou právnické osoby, které dále šíří jejich výrobky (zboží) do svých prodejen, ale zároveň mezi odběratele patří i fyzické osoby, které nakupují pro podnikání či osobní spotřebu. Vystavené faktury jsou placené převážně bezhotovostně. Platby v hotovosti nastávají v případě, že zásoby k prodeji jsou distribuovány rozvozem interním zaměstnancem.

Vybraná společnost tedy převážně distribuuje své výrobky či zboží mezi maloobchodní či velkoobchodní články. Mezi odběrateli, jak již bylo zmíněno, jsou i podnikatelé, kteří nakupují například do svých stánků, které jsou otevřeny pouze přes jaro a léto. Z toho vyplývá, že nejvyšší tržby bývají zpravidla dosaženy v těchto měsících (Obrázek 10).



Obrázek 10 Vývoj tržeb v roce 2023

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

## 6.2 Oceňování pohledávek

Pohledávky společnost oceňuje jmenovitou hodnotou. Při sestavení účetní závěrky jsou pohledávky oceněny historickou cenou. Společnost nenakupuje pohledávky, není tedy použita pořizovací cena.

Vybraná společnost se žádným způsobem nezabývá nedobytnými pohledávkami po splatnosti. Lze říci, že se jedná o nadhodnocování aktiv, jelikož není splněna zásada opatrnosti, která je základním principem účetnictví. V roce 2023 nejsou tedy evidovány žádné OP k pohledávkám.

### 6.3 Evidence pohledávek

Vybraná společnost účtuje pohledávky jako každá jiná společnost. Jsou využívány především účty 311 – Odběratelé, 314 – Poskytnuté zálohy, 315 – Ostatní pohledávky, 335 – Pohledávky za zaměstnanci, dále také 355 – Pohledávky za společníky či 378 – Jiné pohledávky.

Vybraná společnost ve své knize pohledávek (Obrázek 11) eviduje všechny pohledávky dle data uskutečnění, příslušného čísla podle typu pohledávky a dle jednotlivých dlužníků.

**Kniha pohledávek ke dni 31.12.2023** Strana 1

IČ: [redacted] Rok: 2023 Tisk všech záznamů

| Datum      | Číslo     | Typ | Firma                          | Částka     | z toho DPH | K likvidaci | Splatno    | Uhrazeno   |
|------------|-----------|-----|--------------------------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
| 06.01.2023 | 230400089 | F   | vnitřní prodej -zaměstnanci    | 364,00     | 47,49      | 0,00        | 20.01.2023 | 06.01.2023 |
| 10.02.2023 | 230400556 | F   | MAKRO Cash & Carry ČR          | 3 655,00   | 476,73     | 0,00        | 12.03.2023 | 17.03.2023 |
| 31.03.2023 | 230401319 | F   | Odborné učiliště a Základní    | 6 044,00   | 788,33     | 0,00        | 14.04.2023 | 03.04.2023 |
| 26.05.2023 | 230402384 | F   | Obec [redacted]                | 1 891,00   | 246,66     | 0,00        | 09.06.2023 | 29.05.2023 |
| 06.06.2023 | 230402578 | F   | [redacted] FRÝDEK-MÍSTEK       | 2 099,00   | 273,75     | 0,00        | 20.06.2023 | 07.06.2023 |
| 30.06.2023 | 230900003 | O   | FU                             | 2 176,00   | 0,00       | 2 176,00    | 13.07.2023 |            |
| 31.08.2023 | 230404668 | F   | Alois [redacted] d, 442,Pohost | 5 794,00   | 755,80     | 0,00        | 14.09.2023 | 01.09.2023 |
| 27.10.2023 | 230405602 | F   | soukromá osoba, Jaroslav       | 13 814,00  | 1 801,81   | 0,00        | 10.11.2023 | 27.10.2023 |
| 15.11.2023 | 230405974 | F   | MAKRO Cash & Carry ČR          | 4 904,00   | 639,61     | 0,00        | 15.12.2023 | 19.12.2023 |
| 27.11.2023 | 230406052 | F   | [redacted] s.r.o.              | 102 473,00 | 13 366,08  | 0,00        | 21.12.2023 | 21.12.2023 |
| 31.12.2023 | 230200006 | OD  | Zoologická zahrada Olomo       | -6 548,00  | -854,04    | -6 548,00   | 31.01.2024 |            |

Obrázek 11 Kniha pohledávek ke dni 31.12.2023

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Číslo pohledávky je rozdílné na základě nastavených řad v účetním softwaru. První dvě číslice (tedy v tomto případě 23) značí fiskální rok vzniku pohledávky. Následující číslice „0x“ značí jednotlivé řady vyjmenovány níže, poslední číslice jsou pořadové.

- „02“ – vydané opravné daňové doklady, typ „OD“
- „04“ – vydané faktury, typ „F“
- „09“ – ostatní pohledávky, typ „O“

Je dále zobrazena částka, která je rozepsána pro účely DPH. Sloupec „K likvidaci“ znázorňuje, kolik je třeba ještě zaplatit.

Pro zajištění lepší přehlednosti a orientaci v oblasti pohledávek společnost dále člení syntetické účty do jednotlivých analytických účtů, které umožňují podrobnější sledování pohledávek dle různých hledisek, například podle objemu pohledávek vůči konkrétním osobám. Přehled tohoto analytického členění je znázorněn na Obrázku 12, který ukazuje způsob, jakým má podnik nastaveno vnitřní účetní členění v oblasti pohledávek.

| Analytický účet | Název účtu                                  |
|-----------------|---------------------------------------------|
| 311000          | Pohledávky z obchodních vztahů              |
| 314001          | Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé |
| 314002          | Záloha na barely                            |
| 315011          | Ostatní pohledávky – reklamace              |
| 315999          | Ostatní pohledávky – přeplatky              |
| 335001          | Pohledávky za zaměstnanci – pojištění       |
| 335002          | Pohledávky za zaměstnanci – pokuty          |
| 335003          | Pohledávky za zaměstnanci – hotovost        |
| 355001          | Ostatní pohledávky – pan „XY“               |
| 378012          | Jiné pohledávky – půjčka H                  |
| 378017          | Jiné pohledávky – bonus                     |

Obrázek 12 Analytická evidence pohledávek

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Účet 311000 – Pohledávky z obchodních vztahů nemá analytické rozdělení. Na tento účet jsou účtovány všechny vydané faktury, i ty pro zaměstnance.

Účet 314 je rozšířen o účet 314002, kde se evidují zálohy na barely s vodou, které se využívají jako pitný režim pro zaměstnance.

Na účtu 315011 protékají reklamace a na účtu 315999 je sledováno haléřové vyrovnání k vydaným fakturám.

Účet 335001 zachycuje pohledávky vůči zaměstnancům z titulu pojištění odpovědnosti zaměstnanců vůči zaměstnavateli. Na účtu 335002 se sledují pokuty, které zavinili zaměstnanci ve firemním vozidle. Na účet 335003 se účtuje hotovost v rozvozovém autě, aby bylo možné rozměnit odběratelům při jejich platbě.

Účet 355001 vyjadřuje ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace. Jsou zde zachyceny krátkodobé pohledávky ze zápůjček.

Účet 378012 značí pohledávku vůči bývalému zaměstnanci z titulu manka a účet 378017 představuje pohledávku vůči dodavateli jako zpětný bonus za odběr zásob (materiálu). Čím víc odebírají, tím větší je tato pohledávka.

## 6.4 Inventarizace pohledávek

Inventarizace pohledávek je prováděna periodicky, k poslednímu dni účetního období, tedy 31. 12. daného roku. Pověřenou účetní pracovnící je prováděna dokladová inventura.

Je vytištěn soupis všech pohledávek (účty 311, 314, 315, 335, 355, 378), které jsou dále vytríděny dle splatnosti a odběratele. Dále jsou tedy výtisky porovnány s doklady. Společnost si vzájemně s protistranou nepotvrzuje stav jejich pohledávky (závazku). Nezasílají žádné ověření protistraně, jelikož nejsou povinny auditu, nevyžadují to.

Pohledávky z obchodních vztahů ke dni 31. 12. 2023 činily 1 060 tis. Kč:

- z toho do lhůty splatnosti: 373 tis. Kč

- z toho po lhůtě splatnosti: 687 tis. Kč

do 90 dní: 283 tis. Kč

do 365 dní: 404 tis. Kč

Pohledávky se splatností nad 365 dní společnost ke dni 31. 12. 2023 neeviduje.

V případě pohledávek po splatnosti se jedná zejména o menší částky z titulu obchodních korporací a tu větší část těchto pohledávek po splatnosti tvoří pohledávky vůči fyzické podnikající osobě, která v minulosti společnost zastupovala v rámci obchodu a prodeje. Společnost počítá s tím, že se pohledávky podaří uspokojit. Nejsou tedy vytvořeny žádné OP k pohledávkám.

## 6.5 Vykazování pohledávek

Společnost vykazuje pohledávky v položce C.II., která je tvořena součtem položek *C.II. – Dlouhodobé pohledávky*, *C.II.2 – Krátkodobé pohledávky* a také *C.II.3 – Časové rozlišení aktiv*. V případě, že by se společnost rozhodla vytvořit OP k pohledávce, zaznamenala by se v rozvaze jako korekce a ve výkazu zisku a ztráty v položce *E.3 – Úpravy hodnot pohledávek*. V příloze uvede, v jaké výši byla tato OP vytvořena, a dále také uvede rozpis splatnosti z pohledávek z obchodních vztahů. Postup vykazování je v souladu se ZoÚ a vyhláškou.

## 7 KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Krátkodobý finanční majetek jako celek je složen pouze z peněžních prostředků. Společnost tedy nemá žádné krátkodobé podíly ani krátkodobé CP.

Peněžní prostředky ke dni 31. 12. 2023 jsou nižší než v minulém období (rok 2022). Tento pokles stavu hotovosti peněžních prostředků značí investování do růstu společnosti (nákup nového zařízení do výroby).

Tabulka 3 Zobrazení krátkodobého finančního majetku v rozvaze v tis. Kč

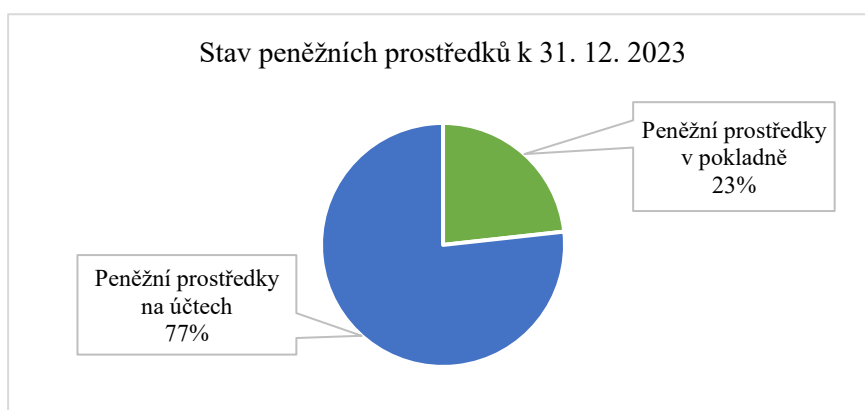
| Označení | AKTIVA                      | Běžné období<br>2023 | Minulé období<br>2022 |
|----------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| C.III.   | Krátkodobý finanční majetek | 0                    | 0                     |
| C.IV.    | Peněžní prostředky          | 370                  | 448                   |

(zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů 2023)

Jelikož se jedná o zkrácený rozsah rozvahy, není zde členění na peněžní prostředky v pokladně a na bankovních účtech, kdežto struktura peněžních prostředků je viditelná na Obrázku 13 v podkapitole níže.

### 7.1 Struktura peněžních prostředků

Společnost hospodaří s peněžními prostředky v pokladně a na několika bankovních účtech. Peněžní prostředky v pokladně obsahují pouze hotovost, nikoliv i ceniny.



Obrázek 13 Stav peněžních prostředků k 31. 12. 2023

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Z grafu (Obrázek 13) jednoznačně vyplývá, že společnost k poslednímu dni v roce 2023 disponovala s větším množstvím peněžních prostředků na bankovních účtech, jelikož nepotřebuje tolik formu hotovosti z důvodu úvěrových vztahů. I přes to, že úhrady vydaných faktur probíhají v hotovosti, je toto množství převedeno na bankovní účet. Uložení peněz na bankovních účtech je také bezpečnější a snazší na správu. Peněžní prostředky na bankovních účtech dosahovaly ke dni účetní závěrky 284 tis. Kč, kdežto hotovost činila pouze 86 tis. Kč.

## 7.2 Oceňování peněžních prostředků

Všechny peněžní prostředky jsou oceňovány nominální hodnotou. Peněžní prostředky v cizích měnách jsou oceněny podle směnného kurzu k datu účetní závěrky.

## 7.3 Evidence peněžních prostředků

Společnost účtuje pohyby peněžních prostředků na účtech 211 – Peněžní prostředky v pokladně, 221 – Peněžní prostředky na účtech a 261 – Převody mezi finančními účty. Na účtu 211 jsou účtovány hotovostní pohyby (např. tržby či výdaje za drobný nákup). Na účtu 221 jsou zachycovány úhrady od odběratelů či dodavatelům, úvěrovým institucím nebo také převody mezi pokladnou prostřednictvím účtu 261.

K dispozici jsou 3 pokladny. První pokladna je ve výrobě, která slouží pro hotovostní nákupy od zaměstnanců a pro drobný prodej fyzických osob, které pro výrobky dorazí osobně na základě předchozí objednávky. Pokladníkem této pokladny je vedoucí výroby. Ostatní dvě pokladny, z nichž jedna je v eurové měně, má na starosti účetní. V žádné z pokladen nemají nastavený maximální pokladní limit, přičemž v pokladně ve výrobě musí mít minimálně 5.000,- Kč. Jakmile však nastane tržba ve výrobě, je ihned po skončení směny převedena do hlavní pokladny. Při příjmu či výdaji jsou vyhotoveny příjmové nebo výdajové pokladní doklady s podpisy účastníků účetního případu.

Všechny pohyby jsou chronologicky sledovány v pokladní knize dle data uskutečnění, kdy každý případ získá číslo dokladu, ve kterém je obsažena řada daného pohybu. Na Obrázku 14 jsou zobrazené příklady pokladních pohybů.

**Pokladní kniha od 01.01.2023 do 31.12.2023**  
 IC: [redacted] Rok: 2023

| Datum      | Doklad        | Název                      | Přijato | Vydáno | Stav | Přijato Kč | Vydáno Kč | Stav Kč    |
|------------|---------------|----------------------------|---------|--------|------|------------|-----------|------------|
| HP         |               | Hlavní pokladna            |         |        |      |            |           | Měna: Kč   |
|            |               | Stav k 01.01.2023          |         |        |      | 0,00       | 0,00      | 0,00       |
| 01.01.2023 | 23D400000-001 | Počáteční stav pokladny HP | P       |        |      | 45 741,00  | 0,00      | 45 741,00  |
| 03.01.2023 | 23D400001     | Úhrada FV č. 230400017     | P       |        |      | 43 929,00  | 0,00      | 63 729,00  |
| 14.03.2023 | 23HV00003     | výdej společníkovi         | V       |        |      | 0,00       | 35 565,00 | 40 379,00  |
| 17.03.2023 | 23D400910     | vkład hotovosti z výroby   | P       |        |      | 1 497,00   | 0,00      | 28 202,00  |
| 24.03.2023 | 23D300157     | oprava vodoinstalace       | V       |        |      | 0,00       | 291,00    | 32 614,00  |
| 11.04.2023 | 23D300188     | digitální stolní váha      | V       |        |      | 0,00       | 1 729,00  | 37 530,00  |
| 28.06.2023 | 23D402576     | Úhrada FV č. 230403057     | P       |        |      | 2 780,00   | 0,00      | 72 881,00  |
| 28.06.2023 | 23D402577     | Úhrada FV č. 230403073     | P       |        |      | 428,00     | 0,00      | 73 309,00  |
| 28.06.2023 | 23D402578     | Úhrada FV č. 230403074     | P       |        |      | 46 519,00  | 0,00      | 119 828,00 |
| 12.07.2023 | 23HP00005     | vkład společníka           | P       |        |      | 15 000,00  | 0,00      | 154 068,00 |
| 30.09.2023 | 23D300516     | náklady na auto            | V       |        |      | 0,00       | 402,00    | 34 067,00  |
| 26.10.2023 | 23D404764     | Úhrada FV č. 230405625     | P       |        |      | 24 467,00  | 0,00      | 98 222,00  |
| 07.11.2023 | 23D300578     | Úhrada FP č. 231100934     | V       |        |      | 0,00       | 21 000,00 | 58 989,00  |

Obrázek 14 Pokladní kniha

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Jednotlivé řady, kde první číslo označuje fiskální rok uskutečnění, značí:

- 23D3 – obchod výdaj (úhrady faktur přijatých, odvod na bankovní účet),
- 23D4 – obchod příjem (vklad hotovosti, úhrady faktur vydaných),
- 23HP – hlavní příjem (vklad společníka),
- 23HV – hlavní výdaj (výběr společníkem).

Společnost dále disponuje několika bankovními účty, které jsou rozděleny v analytické evidenci. Jedná se o účty v české i eurové měně. Účty v eurech slouží k úhradám faktur ze zahraničí například za zásoby nebo majetek.

Syntetické účty peněžních prostředků jsou dále členěny do účtů analytické evidence, které jsou zobrazeny na Obrázku 15. Tato analytická evidence specifikuje jednotlivé pokladny a účty u bank.

| Analytický účet | Název účtu                    |
|-----------------|-------------------------------|
| 211000          | Peněžní prostředky v pokladně |
| 211001          | Pokladna EUR                  |
| 221001          | KB                            |
| 221003          | ČSOB                          |
| 221004          | OBB 73                        |
| 221005          | OBB 53                        |
| 221006          | FIO                           |
| 221007          | FIO 2                         |
| 221008          | FIO 325                       |
| 221009          | OBB – EUR                     |
| 221010          | OBB 179                       |
| 221011          | Uni                           |
| 221012          | Uni - EUR                     |
| 221013          | FIO - EUR                     |

Obrázek 15 Analytická evidence peněžních prostředků

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Účet 211000 – Peněžní prostředky v pokladně není analyticky členěn. Na tento účet se tedy zaznamenávají pohyby obou pokladen v české měně.

Jako hlavní bankovní účet používá účet Fio banky, tedy analytický účet 221006, který slouží především pro zúčtovací či úvěrové vztahy. Mezi další využívané účty dále patří analytické účty 221003, 221004 a 221011, kde jsou vysoké obraty, ale nízké zůstatky. Účet 221012 slouží pro platby se zahraničím. Některé bankovní účty však nejsou využívány skoro vůbec. Jsou tam uskutečňovány pouze platební poplatky a občasné příjmy pohledávek úhrady závazků. V současné době však některé bankovní účty společnost zrušila. Přehled o platbách na bankovních účtech lze vidět v knize bankovních výpisů (Obrázek 16), kde jsou postupně zobrazeny výpisy a jejich položky. Pohyby a zůstatky na účtech lze samozřejmě také zkontrolovat v internetovém bankovníctví.

| Kniha bankovních výpisů |             |                 |             |                              |                                     |  |
|-------------------------|-------------|-----------------|-------------|------------------------------|-------------------------------------|--|
| IČ:                     |             | Rok: 2023       |             |                              |                                     |  |
| Výpis                   | Dat. platby | Částka          | Doklad      | Název                        | Firma                               |  |
| Výpis č. 060            |             |                 |             |                              |                                     |  |
|                         | Dat. výpisu | 21.07.2023      | FIO         | / 2010                       | Fio banka, a.s.                     |  |
| 060/0001                | 21.07.2023  | V 5 000,00 Kč   | FIO0600001  | Úhrada FP č. 231100540       | Vnitřní prodej, 15, vnitřní prodej  |  |
| 060/0002                | 21.07.2023  | P 272,00 Kč     | FIO0600002  | Úhrada FV č. 230403744       |                                     |  |
|                         |             | 167 622,11 Kč   |             | Konečný stav bankovního účtu |                                     |  |
| Výpis č. 018            |             |                 |             |                              |                                     |  |
|                         | Dat. výpisu | 29.08.2023      | ČSOB        | / 0300                       | Československá obchodní banka, a.s. |  |
| 018/0001                | 29.08.2023  | P 346 000,00 Kč | ČSOB0180001 | vklad hotovosti              | převod hotovosti z ČSOB na          |  |
| 018/0002                | 29.08.2023  | P 171 000,00 Kč | ČSOB0180002 | vklad hotovosti              |                                     |  |
| 018/0003                | 29.08.2023  | V 515 955,00 Kč | ČSOB0180003 | převod hotovosti z ČSOB na   |                                     |  |
|                         |             | 10 000,00 Kč    |             | Konečný stav bankovního účtu |                                     |  |
| Výpis č. 021            |             |                 |             |                              |                                     |  |
|                         | Dat. výpisu | 25.09.2023      | OB73        | / 8040                       | Oberbank AG pobočka Česká republika |  |
| 021/0001                | 25.09.2023  | V -10 180,30 Kč | OB730210001 | Úhrada FP č. 231100775       | Konečný stav bankovního účtu        |  |
|                         |             | 12 105,52 Kč    |             |                              |                                     |  |

Obrázek 16 Kniha bankovních výpisů

(zdroj: interní dokumenty; vlastní zpracování)

Tato kniha bankovních výpisů vystihuje výpisy z tří různých bankovních účtů, které jsem vybrala pro uvedení příkladů evidence. Každý bankovní účet má pro své výpisy řady (doklady). Například účet u Fio banky začíná písmeny FIO, pak následuje číslo výpisu (060) a nakonec je definována položka jednotlivého pohybu. Písmeno „V“ značí výdaj z bankovního účtu a „P“ znamená příjem peněz na bankovní účet.

Společnost v roce 2023 ani v současné době nemá zpracované vnitropodnikové směrnice, které by upravovaly postup při zachycování hospodářských operací v oblasti peněžních prostředků.

## 7.4 Inventarizace peněžních prostředků

Inventarizaci pokladní hotovosti každá pokladnice provádí podle potřeby v závislosti na tom, zda měla v určitý čas nějaký příjmový nebo výdajový pohyb. Jestliže nějaký pohyb v hotovosti nastal, je inventarizace prováděna průběžně alespoň jednou týdně. Pokud však žádný pohyb nenastal, inventarizaci neprovádí vůbec.

Před provedením inventury musí být všechny hotovostní pohyby zaúčtovány. Je prováděna fyzická inventura, kdy pokladník (vedoucí výroby nebo účetní) přepočítá hotovost a zaznamená si zůstatek pomocí jednotlivého počtu mincí či bankovek dle jejich jmenovitých hodnot (Obrázek 17). Následně tento dokument potvrdí svým podpisem.

| Výčetka platidel |          |                |           |
|------------------|----------|----------------|-----------|
| Měna: CZK        |          | IČ: [REDACTED] | Rok: 2023 |
| Hodnota          | Počet ks | Kč             |           |
| 5 000,00         | 7        | 35 000,00      |           |
| 2 000,00         | 8        | 16 000,00      |           |
| 1 000,00         | 10       | 10 000,00      |           |
| 500,00           | 0        | 0,00           |           |
| 200,00           | 1        | 200,00         |           |
| 100,00           | 0        | 0,00           |           |
| 50,00            | 1        | 50,00          |           |
| 20,00            | 2        | 40,00          |           |
| 10,00            | 0        | 0,00           |           |
| 5,00             | 1        | 5,00           |           |
| 2,00             | 2        | 4,00           |           |
| 1,00             | 0        | 0,00           |           |
| Celkem           |          | 61 299,00      |           |

Obrázek 17 Výčetka hlavní pokladny

(zdroj: interní dokumenty)

Následně účetní pracovnice porovná skutečný stav se stavem účetním (Obrázek 18) a vypořádá se s případnými rozdíly.

| Stav pokladen (k datu) 31.12.2023 |                 |                  |                                |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|--------------------------------|
| IČ: [REDACTED]                    |                 | Rok: 2023        | Strana 1<br>Tisk všech záznamů |
| Zkratka                           | Název pokladny  | Stav (cizí měny) | Stav (Kč)                      |
| HP                                | Hlavní pokladna |                  | 61 299,00                      |
| EUR                               | EUR pokladna    | 798,72 €         | 19 748,35                      |
| HV                                | Pokladna výroba |                  | 5 000,00                       |
| Celkem                            |                 |                  | 86 047,35                      |

Obrázek 18 Stav pokladen k 31.12.2023

(zdroj: interní dokumenty)

Inventarizace peněz na bankovních účtech je prováděna periodicky jednou ročně k datu účetní závěrky, tedy k 31.12. daného roku. Před tím, než si společnost ověří zůstatky na základě výpisů z bank, musí být také zaúčtovány všechny pohyby peněz. Je prováděna dokladová inventura.

V případě inventarizačních rozdílů je manko zaznamenáno na účet 569001 – Manka a škody na finančním majetku (inventarizace). Přebytek je naopak zaznamenán na 668001 – Ostatní finanční výnosy (inventarizace).

## 7.5 Vykazování peněžních prostředků

Jelikož společnost neeviduje žádné krátkodobé podíly ani CP, vykazuje pouze peněžní prostředky, a to v rozvahové položce *C.IV. – Peněžní prostředky*, která je tvořena součtem syntetických účtů 211 a 221. Vzhledem k tomu, že sestavuje zkrácené účetní výkazy, dále nerozlišuje hodnoty v pokladně a na účtech. Výkaz o peněžních tocích nesestavuje, jelikož tuto povinnost nemá. V příloze neuvádí žádné doplňující informace týkající se peněžních prostředků. Postup vykazování je v souladu se ZoÚ a vyhláškou.

## 8 NÁVRHY NA ZLEPŠENÍ

Za jeden ze základních nedostatků v účetnictví považují fakt, že vybraná společnost nemá vytvořené vnitřní směrnice. Nemá tedy přesně stanovenou metodiku evidence, oceňování a účtování zásob. Není ani vymezena pokladna a pokladní operace. Nenajdeme ani vnitřní směrnice, které se týkají například inventarizace nebo tvorby OP. Společnosti bych tedy doporučila si vytvořit vnitřní směrnice pro zajištění pořádku, efektivního řízení a tím i snížení rizika chyb, vymezení odpovědnosti a kontrolu firemních procesů.

U zásob by bylo vhodné stanovit přirozené úbytky, které určují běžné a přijatelné ztráty zásob, nebo také normy spotřeby pro řízení nákladů.

V oblasti skladování zásob je problém takový, že není přímo stanovený odpovědný pracovník za skladování zásob. Předem určení odpovědní pracovníci jsou pouze za příjem materiálu na sklad. Ať už vnitřními směrnici nebo dohodou by společnost měla určit zodpovědného skladníka, který bude mít přehled o pohybech na skladě. Tím by se mohl vyřešit i problém inventarizačních rozdílů, které nevznikly účetní chybou.

U nedokonalosti skladování je třeba se ještě pozastavit, jelikož na skladě občas zůstanou zásoby s překročeným datem spotřeby z důvodu špatného vyskladňování. Pracovníci výroby byli několikrát o tomto problému poučeni, a i přesto však občas dochází k zanedbávání tohoto kroku. Bylo by vhodné zavést přísnější opatření (zejména pro stanoveného odpovědného skladníka) nebo by stačilo umožnit přizpůsobit sklad správnému vyskladňování (např. vždy popsat stojany datem výroby pro vyšší přehlednost).

Co se týče evidence a inventarizace pohledávek, bylo by vhodné u významných pohledávek zasílat potvrzení odběratelům, aby bylo ověřeno, že odběratel eviduje stejný zůstatek.

Je nutno také podotknout, že se společnost nezabývá tvorbou OP k nedobytným pohledávkám po splatnosti. Z důvodu, že společnost měla k 31.12.2023 pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši skoro 700 tis. Kč, doporučila bych zvážit tvorbu OP k těmto pohledávkám, zejména vůči bývalé obchodní zástupkyni.

V oblasti peněžních prostředků bych navrhla stanovit pokladní limit, zejména pro snadnější kontrolu hotovosti. Je také žádoucí pravidelná inventarizace i bez ohledu na pohyby hotovosti. Jelikož ve společnosti jsou dvě pokladny, bylo by vhodné zvážit rozšíření analytické evidence k účtu 211, například pro vyšší přehlednost, jak vysoké tržby byly v pokladně z výroby.

## ZÁVĚR

Bakalářská práce se zaměřila na analýzu oběžného majetku a jeho evidenci ve vybrané společnosti, která se zabývá výrobou potravinových výrobků, ale také nakupuje a prodává zboží. Hlavním cílem této práce bylo na základě analýzy oběžného majetku zhodnotit procesy s oběžným majetkem a zjistit, zda se v evidenci nachází nějaké nedostatky. V případě nedostatků bylo nutné podat návrh na zlepšení v dané oblasti. Pro splnění tohoto cíle byla práce rozdělena na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část čerpala z literárních pramenů, která poskytla nezbytný rámec pro pochopení dané problematiky oběžného majetku. V první části byl popsán oběžný majetek, především jeho složky, mezi které patří zásoby, pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Tyto složky byly blíže popsány v podkapitolách ve druhé kapitole, kde dále bylo rozebráno jejich členění i různé metody oceňování. Závěrem těchto podkapitol byly zmíněny způsoby účtování jednotlivých složek oběžného majetku podle platné účetní legislativy a standardů. Třetí kapitola se zabývala principy vedení účetní evidence, vnitropodnikovými směrnici, postupy a způsoby inventarizace a dále metodikou opravných položek jednotlivých složek oběžného majetku. Byla vysvětlena i metodika vykazování jednotlivých složek oběžného majetku v účetní závěrce.

Poté následovala praktická část, která vycházela z teoretických poznatků a dále z účetních výkazů a interních dokumentů vybrané společnosti. Čtvrtá kapitola byla zaměřena na charakteristiku vybraného podnikatelského subjektu, kde byly představeny základní informace o firmě včetně organizační struktury. Následně byly popsány konkrétní výrobky a zboží, které společnost nabízí svým zákazníkům, a také byl popsán i způsob vedení účetnictví v souladu s českou legislativou. Další kapitoly se zabývaly analýzou složek oběžného majetku, se kterým vybraná společnost hospodáří. U zásob, pohledávek i krátkodobého finančního majetku bylo popsáno členění a způsoby oceňování. Následně byla rozebrána evidence a metodika účtování, kde byly popsány používané účty. Bylo popsáno, jakým způsobem jsou jednotlivé složky zaznamenávány a sledovány v účetním systému. Pozornost byla věnována také způsobům inventarizaci, kterými podnik zajišťuje ověření skutečného stavu majetku. Na závěr těchto kapitol byl zpracován přehled vykazování oběžného majetku ve finančních výkazech společnosti.

Hlavním přínosem práce je osmá, poslední kapitola, která podává návrh na zlepšení procesů a evidence oběžných aktiv.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ANDRLÍK, Břetislav, Veronika BASTLOVÁ, Kristina DVOŘÁKOVÁ a Lucie FORMANOVÁ, 2022. *Finanční účetnictví podnikatelského sektoru*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-268-8.

BERAN, Theodor, 2024. *Účetnictví v souvislostech. Stručně a přehledně*. Praha: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-943-0.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2023. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 5. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-672-3TK.

DUŠEK, Jiří, 2024. *Podvojně účetnictví nejen pro samouky*. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5443-2.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2021. *Základy účetnictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-158-2.

DVOŘÁKOVÁ, Lenka, 2024. *Nejčastější chyby a omyly účetních*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-753-9.

JANHUBA, Miloslav; MÍKOVÁ, Marie; ROUBÍČKOVÁ, Jaroslava a ZELENKA, Vladimír, 2016. *Finanční účetnictví: Obecné otázky*. Praha: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-614-2.

KORBELOVÁ, Miluše, 2022. *Inventarizace a vybrané účetní jednotky*. Praha: LUCA AUDIT. ISBN 978-80-1100-887-1.

KOVALÍKOVÁ, Hana, 2023. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. 16. aktualizované vydání. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7554-392-9.

NOVOTNÝ, Pavel, 2025. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2025*. Grada. ISBN 978-80-271-5655-9.

SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna, 2025. *Podvojně účetnictví 2025*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5660-3.

STROUHAL, Jiří, 2022. *Účetní souvztahnosti podnikatelských subjektů*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-281-7.

SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2018. *Inventarizace praktický průvodce*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7554-124-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3184-6.

THOMAS, Andrew a WARD, Anne Marie, 2019. *Introduction to financial accounting*. Ninth edition. London: McGraw-Hill Education. ISBN 978-1-5268-0300-9.

VAŠEK, Libor; PROCHÁZKA, David a ŠRÁMKOVÁ, Alice, 2019. *ÚČETNICTVÍ – VÝKAZNICTVÍ vybrané oblasti IFRS*. 3. aktualizované vydání. Praha: Institut certifikace Svazu účetních. ISBN 978-80-8798-520-5.

VLČKOVÁ, Miroslava, 2020. *Základní principy a postupy v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-928-4.

VLČKOVÁ, Miroslava; KOUŘILOVÁ, Jindřiška; RYBOVÁ, Jarmila a HLAVÁČKOVÁ, Hana, 2021. *Účetnictví v obchodní činnosti*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-069-1.

### **Interní zdroje:**

Inventurní soupisy

Kalkulace výrobku

Knihy účetních záznamů

Příloha k účetní závěrce za rok 2023

Rozvaha 2023

Účtový rozvrh

Výkaz zisku a ztráty 2023

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| Obrázek 1 Koloběh oběžného majetku .....                  | 14 |
| Obrázek 2 Organizační struktura společnosti .....         | 33 |
| Obrázek 3 Stav zásob k 31. 12. 2023 .....                 | 36 |
| Obrázek 4 Kalkulace výrobku – Pizza Hawai .....           | 37 |
| Obrázek 5 Skladová karta Pizza Hawai .....                | 38 |
| Obrázek 6 Analytická evidence zásob .....                 | 39 |
| Obrázek 7 Pohyby na účtu Materiál na skladě.....          | 39 |
| Obrázek 8 Inventurní soupis zásob .....                   | 42 |
| Obrázek 9 Stav pohledávek k 31. 12. 2023.....             | 43 |
| Obrázek 10 Vývoj tržeb v roce 2023 .....                  | 44 |
| Obrázek 11 Kniha pohledávek ke dni 31.12.2023 .....       | 45 |
| Obrázek 12 Analytická evidence pohledávek .....           | 46 |
| Obrázek 13 Stav peněžních prostředků k 31. 12. 2023 ..... | 48 |
| Obrázek 14 Pokladní kniha .....                           | 50 |
| Obrázek 15 Analytická evidence peněžních prostředků ..... | 50 |
| Obrázek 16 Kniha bankovních výpisů .....                  | 51 |
| Obrázek 17 Výčetka hlavní pokladny .....                  | 52 |
| Obrázek 18 Stav pokladen k 31.12.2023 .....               | 52 |

**SEZNAM TABULEK**

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabulka 1 Zobrazení zásob a tržeb z prodeje ve výkazech v tis. Kč .....       | 35 |
| Tabulka 2 Zobrazení pohledávek v rozvaze v tis. Kč .....                      | 43 |
| Tabulka 3 Zobrazení krátkodobého finančního majetku v rozvaze v tis. Kč ..... | 48 |

## SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

CP Cenný papír

ČNB Česká národní banka

DPH Daň z přidané hodnoty

DPPO Daň z příjmů právnických osob

FIFO First In, First Out (první dovnitř, první ven)

IAS International Accounting Standards

IFRS International Financial Reporting Standards

ODD Opravný daňový doklad

OP Opravná položka

ÚJ Účetní jednotka

ZoDP Zákon o daních z příjmů

ZoR Zákon o rezervách

ZoÚ Zákon o účetnictví

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Oběžný majetek v rozvaze

## PŘÍLOHA P I: OBĚŽNÝ MAJETEK V ROZVAZE

|        |                                                   |    |       |   |       |       |
|--------|---------------------------------------------------|----|-------|---|-------|-------|
| C.     | Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)     | 37 | 3 300 | 0 | 3 300 | 3 620 |
| C.I.   | Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)                 | 38 | 1 219 | 0 | 1 219 | 1 527 |
| C.II.  | Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)             | 46 | 1 711 | 0 | 1 711 | 1 645 |
| 1.     | Dlouhodobé pohledávky                             | 47 | 0     | 0 | 0     | 0     |
| 2.     | Krátkodobé pohledávky                             | 57 | 1 711 | 0 | 1 711 | 1 645 |
| 3.     | Časové rozlišení aktiv                            | 68 | 0     | 0 | 0     | 0     |
| C.III. | Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.) | 72 | 0     | 0 | 0     | 0     |
| C.IV.  | Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)            | 75 | 370   | 0 | 370   | 448   |
| D.     | Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)        | 78 | 38    | 0 | 38    | 99    |