

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

PEDAGOGICKÁ FAKULTA

Katedra matematiky



**Účetní uzávěrka a závěrka podvojného
účetnictví**

Bakalářská práce

Autor: Filip Kůta

Vedoucí práce: Ing. Libuše Březinová

Rok: 2008

Čestné prohlášení

Prohlašuji tímto, že jsem bakalářskou práci na téma „**Účetní uzávěrka a závěrka účetnictví**“, zpracoval sám a pouze s využitím pramenů v práci uvedených a na základě svých vlastních poznatků získané při řešení dané problematiky v praxi.

.....
Filip Kůta

Poděkování

Děkuji Ing. Libuši Březinové za hodnotné rady a odborné vedení během mé bakalářské práce.

Anotace

Téma bakalářské práce je věnováno oblasti účetnictví. Bude Vám vysvětlena základní struktura účetnictví a jeho následné zakončení pomocí účetní uzávěrky a závěrky účetnictví. Díky tomu budeme moci analyzovat na ukázkovém příkladu kvalitu hospodaření firmy. Pomocí finanční analýzy budeme schopni zhodnotit provozní a finanční situaci firmy.

Anotation

The subject of this bachelor's paper is dedicated to a sphere of accounting. The basic accounting structure, its subsequent conclusion with statement of finances and closure of accounts are going to be interpreted. Thanks to it shall we analyse the quality of the company's management, an explanatory instance is given. The financial analysis helps us to evaluate the functional and financial situation in the company.

Obsah:

1.	Úvod.....	6
1.1.	Základní právní předpisy.....	7
1.2.	Účetní jednotka.....	8
1.3.	Předmět a význam účetnictví.....	8
1.4.	Základní účetní zásady.....	9
1.5.	Účetní soustavy české republiky.....	11
1.6.	Směrné účtové osnovy.....	11
1.7.	Účetní záznamy, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy.....	12
2.0.	Účetní uzávěrka a závěrka účetnictví.....	15
2.1.	Účetní uzávěrka.....	15
2.2.	Účetní závěrka.....	19
	2.2.1. Rozvaha.....	20
	2.2.2. Výkaz zisku a ztráty.....	21
	2.2.3. Příloha.....	22
3.0.	Finanční analýza.....	23
3.1.	Metody Finanční analýzy.....	23
4.0.	Ukázkový příklad firmy.....	24
5.0.	Závěr.....	44
6.0.	Přílohy.....	45

1. Úvod

Tématem této bakalářské práce je popsat a osvětlit fungování účetní uzávěrky a závěrky v účetnictví. Proto se nejprve musíme něco dozvědět o základních pravidlech a fungování účetnictví, které musíme znát, abychom dobře pochopily danou problematiku. Dále se pak budeme zabývat ukázkovým příkladem společnosti, jež se zabývá výrobou a prodejem hraček. Na základě předložených údajů z účetní uzávěrky a závěrky budeme analyzovat a hodnotit finanční situaci firmy. Cílem této bakalářské práce je poukázat na důležitost účetní závěrky a uzávěrky v účetnictví.

1. 0. Účetnictví

Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách.

1. 1. Základní právní předpisy

Účetnictví je upraveno:

- samostatným **zákonem o účetnictví** (zákonem č.563/1991 Sb. V jeho platném znění), který respektuje požadavky direktiv Rady Evropské unie;
- **prováděcími vyhláškami**, které se zabývají vybranými ustanoveními zákona o účetnictví a podrobněji stanoví způsob provádění zákona (pro podnikatele vydána vyhláška č. 500/2002 Sb. V jejím platném znění);
- českými účetními standardy, které podrobněji stanovují postupy účtování a aplikace účetních metod;
- sděleními a pokyny Ministerstva financí, kterými MF reaguje na aktuální problémy v účetní praxi. Tyto základní právní normy jsou publikovány Ministerstvem financí České republiky ve **finančním zpravodaji a sbírce zákonů**.

V návaznosti na právní předpisy platné v České republice si vypracovává každá účetní jednotka vnitřní účetní předpisy, které doplňují celostátní právní normy a které reagují na specifické podmínky, v nichž účetní jednotka podniká.

Při své činnosti se musí účetní jednotky řídit dalšími právními normami jako jsou obchodní zákoník, živnostenský zákon, daňové zákony, zákon o pojistném na sociální zabezpečení, zákon o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, zákon o cestovních náhradách, zákoník práce a mnoha dalšími zákony publikovanými ve Sbírce zákonů.

Zákon o účetnictví má 7 částí, ve kterých

- vymezuje účetní jednotku, předmět účetnictví a účetní období;
- stanovuje rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy;

- vymezuje účetní závěrku, rozvahový den, ověřování účetní závěrky auditorem, výroční zprávu a způsoby zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy, vymezuje konsolidovanou účetní závěrku;
- stanovuje způsoby oceňování;
- nařizuje inventarizaci majetku a závazků a stanoví její základní pravidla;
- stanovuje úschovnu účetních záznamů;
- obsahuje ustanovení společná, přechodná a závěrečná týkající se účetních záznamů včetně pokut při nedodržení zákona o účetnictví;

1. 2. Účetní jednotka

Pojem účetní jednotka je přesně vymezen v § 1 zákona o účetnictví. Jsou to subjekty, které musí vést účetnictví. Jedná se zejména o

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území ČR a zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- b) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- c) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat přesáhl za předcházející kalendářní rok 25mil. Kč,
- d) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí nebo jim to ukládá zvláštní právní předpis.

1. 3. Předmět a význam účetnictví

Předmětem účetnictví je evidovat v účetní jednotce

- stav a pohyb majetku a jiných aktiv
- stav a pohyb závazků a jiných pasiv,
- náklady, výnosy a výsledek hospodaření.

Mezi *požadavky kladené na účetnictví* patří, aby

- uchovávalo informace o ekonomických jevech pro podnikatele,
- bylo důkazním prostředkem při vedení sporů,
- zajišťovalo správné hospodaření s majetkem a jeho ochranu,
- vytvářelo podklady pro vyměření daní,
- poskytovalo informace všem zájemcům o podnikatelské zdatnosti vedení podniku

Úkolem účetnictví je poskytovat ekonomické informace uživatelům. Na základě těchto informací mohou uživatelé přijímat správná rozhodnutí. Jde zejména o informace potřebné pro rozhodování o nejvhodnějším využití a umístění prostředků, které mají k dispozici. Účetnictví zaznamenává hospodářské operace, které mají ekonomické důsledky a tím je dána jeho nezastupitelná úloha.

1. 4. Základní účetní zásady

Účetní zásady představují *soubor určitých pravidel*, které je nutno dodržovat při

- vedení účetnictví,
- sestavování účetních výkazů,
- předkládání účetních výkazů uživatelům.

Účetní jednotky uplatňují při vedení účetnictví následující účetní zásady, které jsou vymezeny *zákonem o účetnictví*.

1. **Zásada účetní jednotky** – vyjadřuje, že účetnictví je vedeno za relativně samostatný a uzavřený celek, jež se nazývá účetní jednotka. V rámci účetní jednotky lze vytvořit vnitřní účetní systém, např. střediska, za která lze vést též relativně samostatné účetnictví, avšak veškeré výsledky a vztahy se vykážou za účetní jednotku jako celek.
2. **Zásada věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace** - její podstatou je vykázat v účetní závěrce reálné majetkové a finanční postavení účetní jednotky, které odpovídá skutečným, jež nastaly v průběhu účetního období. *Věrné zobrazení* znamená, že obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, *poctivé zobrazení* znamená, že použité účetní metody vedou k dosažení věrnosti.
3. **Zásada opatrnosti** – souvisí s věrným a poctivým zobrazením skutečnosti. Vyjadřuje, že účetní jednotka nesmí svá aktiva nadhodnocovat ani podhodnocovat ve vztahu k ocenění, za něž by je byla možnost prodat a své závazky nesmí podhodnotit ani nadhodnotit ve vztahu k ocenění, ve kterém je nutno závazky splnit. Konkrétním projevem této zásady je zejména *tvorba opravných položek a dohadných položek*.
4. **Zásada neomezené doby trvání účetní jednotky** - vyžaduje, aby účetní jednotka při vedení účetnictví vycházela z předpokladu, že bude pokračovat ve své činnosti a že u ní nevzniká skutečnost, která by ji bránila v této činnosti v budoucnu pokračovat.

5. **Zásada periodicity zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky** - souvisí se zásadou neomezeného trvání účetní jednotky. Vyjadřuje, že pro sledování stavu a pohybu majetku a zdrojů jeho financování a pro zjišťování výsledku hospodaření musí být vymezeno účetní období, za které je považován kalendářní nebo hospodářský rok. Současně je posuzován i vývoj v čase, tj. k jakému pohybu došlo mezi účetními obdobími.
6. **Zásada aktuálnosti účetnictví** – vyžaduje, aby účetní jednotka účtovala o účetních případech, které do příslušného účetního období věcně a časově patří. S tím souvisí **časové rozlišování v širším smyslu**.
7. **Zásada zákazu vzájemného vyrovnávání (zákaz kompenzace)** – vyjadřuje, že v účetní závěrce musí být aktiva a pasiva, náklady a výnosy vykazovány samostatně bez předchozího vzájemného zúčtování.
8. **Zásada stálosti účetních metod** – předpokládá se, že účetní jednotka nesmí měnit v průběhu účetního období použité způsoby oceňování, odpisování, účtování, strukturu a obsah položek účetní závěrky. Účetní jednotka může změnit metodu účetnictví v bezprostředně následujícím účetním období jen z důvodu věrného zobrazení předmětu účetnictví.
9. **Zásada návaznosti účtů aktiv a pasiv** – vyjadřuje, že počáteční stavy účtů aktiv a pasiv v rozvaze musí navazovat na konečné zůstatky rozvahových účtů v předchozím účetním období.
10. **Zásada historických cen** – vyjadřuje, že majetek a závazky se oceňují v cenách, které platily v okamžiku uskutečnění účetního případu, popř. k okamžiku sestavení účetní závěrky.

Tyto zásady tvoří páteř účetnictví.

1.5. Účetní soustava České republiky

V teorii účetnictví se rozeznávají dvě základní účetní soustavy:

- a) daňová evidence
- b) účetnictví podvojně.

V České republice je výhradně používáno podvojně účetnictví, které je v současné době označováno jen jako účetnictví. Jednoduché účetnictví bylo od 1.1. 2004 zrušeno a nahrazeno daňovou evidencí kterou mohou vést jen fyzické osoby, které nejsou účetními jednotkami (viz kapitola 1.2.).

Účetnictví se vyznačuje *úplným evidováním stavu a pohybu majetku a závazků, vlastního kapitálu, nákladů a výnosů*. Pro běžné zaznamenávání stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, nákladů a výnosů používá soustavy účtů, na nichž se zaznamenává každá hospodářská operace podvojným zápisem. Tímto prvkem se odlišuje účetnictví od daňové evidence. Účetnictví je tak uzavřeným celkem s vnitřní kontrolou.

V účetnictví se používají tyto účetní knihy: *deník, hlavní kniha, kniha analytických účtů a knihy podrozvahových účtů*. Na konci účetního období se na základě zůstatků účetních knih sestavuje účetní závěrka, která se skládá z *rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy* včetně přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu.

1.6. Směrné účtové osnovy

Základem jednotné organizace finančního účetnictví ve státě jsou směrné účtové osnovy, které vydává Ministerstvo financí ve svých vyhláškách. Jsou to v podstatě seznamy účtových tříd a účtových skupin, které lze používat v české republice. V praxi se používají směrné účtové osnovy pro tyto okruhy účetních jednotek:

- podnikatele,
- banky a jiné finanční instituce,
- pojišťovny,
- územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu,
- účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (nevýdělečné organizace),

- zdravotní pojišťovny.

(1) Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, popřípadě účtových skupin nebo i systematických účtů pro účtování o stavu a pohybu majetku jednotlivých aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření: toto uspořádání musí zajistit sestavení účetní závěrky.

(2) Na podkladě směrné účtové osnovy podle odstavce 1 jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů k sestavení účetní závěrky v dané účetní závěrky v dané účetní jednotce.

(3) Účetní jednotky sestavují účtový rozvrh podle odstavce 2 pro každé účetní období, v průběhu účetního období je možno účtový rozvrh doplňovat. Pokud nedochází k prvnímu dni účetního období ke změně účtového rozvrhu platného v předcházejícím účetním období, postupuje účetní jednotka podle tohoto rozvrhu i v následujícím účetním období.

1.7. Účetní záznamy, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy

Účetní záznamy

Obsahem účetních záznamů jsou informace

- o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv,
- o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření.

Za průkazné účetní záznamy se považují takové záznamy, které jsou doloženy účetními doklady a jejichž obsah odpovídá skutečnosti, tj. byl ověřen inventarizací.

Účetní záznamy se musí provádět

- v jazyce českém,
- přehledně, aby se v zápise mohl orientovat bez problémů kterýkoli uživatel,
- čitelně (původní zápisy se nesmí gumovat),
- srozumitelně, což znamená, že ze zápisu musí být jednoznačně zřejmé, o jakou skutečnost jde,
- trvanlivým způsobem, tj. musí být trvanlivé minimálně po dobu určenou k archivaci.

Účetní doklady

Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, v nichž jsou prvotně zaznamenány hospodářské a účetní operace. Účetní doklady musí obsahovat

- a) označení účetního dokladu,
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měřenou jednotku a vyjádření množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d).

Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

Opravy chybných údajů v účetních dokladech zjištěné při jejich přezkušování musí být provedeny tak, aby nedošlo k porušení průkaznosti dokladů.

- buď neúčetním způsobem (škrtnutím chybného údaje),
- nebo účetním způsobem (vyhotovením účetního dokladu na opravu)

Oprava musí být provedena tak, aby bylo možno určit, kdo opravu provedl, kdy byla oprava provedena a obsah účetního záznamu před opravou a po opravě.

Účetní zápisy

Účetní zápisy jsou zaznamenáním účetních případů do účetních knih podle účetních dokladů. Pomocí nich se zaznamenává stav a pohyb majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Provádějí se během účetního období průběžně po vyhotovení účetních dokladů.

Účetní zápisy jsou uspořádány podle dvou hledisek:

- časového, tj. jak postupně vznikaly účetní případy. Tyto účetní zápisy se nazývají časové zápisy a provádějí se do účetní knihy zvané deník,
- věcného, tj. podle toho, čeho se týkají. Tyto účetní zápisy se nazývají soustavné (systematické) a provádějí se do hlavní knihy (na syntetických účtech) a do knihy analytických účtů (na analytických účtech).

Přezkušování správnosti účetních zápisů

Správnost účetních zápisů je nutno pravidelně kontrolovat. Kontrola se uskutečňuje z hlediska formálního a věcného.

Formální správnost účetních zápisů se přezkazuje pravidelně koncem měsíce tím, že se kontroluje:

- **dodržení zásady podvojnosti zápisů v hlavní knize** (pomocí obratové předvahy nebo tabulkové předvahy),
- **číselná shoda počátečních stavů, obrátů a zůstatků syntetického účtu s příslušnými účty analytickými** (pomocí kontrolních soupisek analytických účtů),
- **číselná shoda mezi deníky a hlavní knihou** (součet deníkových obrátů v denících se musí rovnat součtu obrátů stran MD a součtu obrátů stran Dal všech syntetických účtů hlavní knihy dle obratové předvahy).

Věcná správnost účetních zápisů je zjišťována pomocí inventarizace (viz. kapitola 2.1.) , tj. přezkoušením, zda stavy na účtech jsou v souladu se skutečností.

Účetní knihy

(1) Účetní jednotky účtují

- a) v deníku – denících, v nichž účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky) a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- b) v hlavní knize, v níž účetní zápisy uspořádají z hlediska vědeckého (systematicky),
- c) v knihách analytických účtů, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- d) v knihách podrozvahových účtů, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se provádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).

(2) *Hlavní kniha* zahrnuje syntetické účty podle účtového rozvrhu, které obsahují minimálně tyto informace:

- a) zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha,
- b) souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, alespoň za kalendářní měsíc,
- c) zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

(3) Účetní jednotky nesmějí zřizovat účty mimo účtový rozvrh a účetní knihy.

2.0. Účetní uzávěrka a závěrka účetnictví

Účetní práce za celé účetní období vrcholí v každé účetní jednotce sestavením účetní závěrky. Před sestavením účetní závěrky je třeba k poslednímu dni účetního období uzavřít účetní knihy.

2.1. Účetní uzávěrka

Postup prací při uzavírání účetních knih lze rozdělit do dvou etap:

1. Přípravné práce

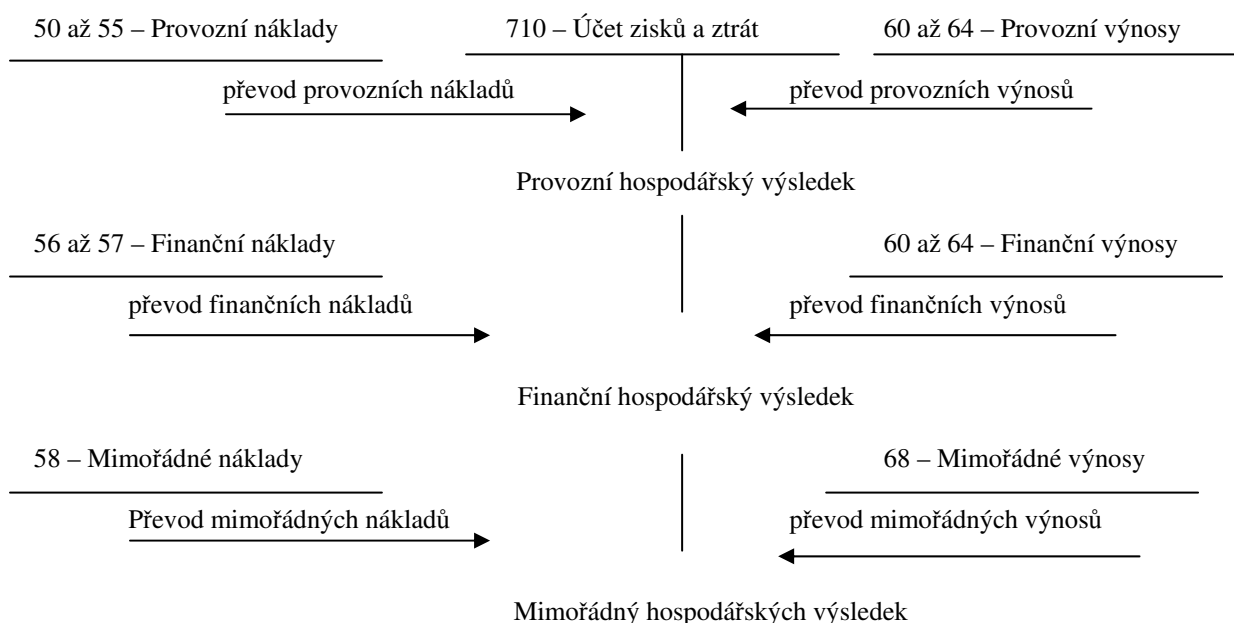
- a) Inventarizace (řádná, dokladová a fyzická všech účtů, průčtování inventarizačních rozdílů)
 - kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů (různé nákladové a výnosové účty podle druhu nákladů nebo výnosů),
 - vyúčtování dohadných položek (nákladové účty související s účtem 389 a výnosové účty související s účtem 388),
 - tvorba rezerv na očekávaná rizika a ztráty (zákonných 552, ostatních 554,574,584) a jejich rozpuštění
 - vyúčtování kurzových rozdílů (účty, 386, 563 a 574, 387 a 663, 674),
 - kontrola uplatnění realizačního principu,
 - výpočet a zaúčtování odložené daně z příjmů,
 - kontrola správnosti klasifikace nákladů a výnosů (čistoty nákladů a výnosů podle struktury hospodářského výsledku 597, 598, 697, 698),
 - výpočet a zaúčtování splatné daně z příjmů a s tím související analýza účetních případů (tj. především daňová analýza nákladů a výnosů, která by měla být již předem připravena analytickou evidencí), zpracování daňového přiznání k dani z příjmů.
- b) Zúčtování účetních operací na konci účetního období = k získání věrného zobrazení hospodářské a finanční situace účetní jednotky je třeba do hospodářského výsledku promítnout dlouhodobě i krátkodobě existující rizika a možné ztráty ještě před jejich vznikem. Náklady, výdaje, výnosy a příjmy

přiřadit k tomu období, jehož se věcně a časově týkají.. Zaúčtovat účetní případy, které sice již nastaly, ale ještě k nim nejsou doklady.

2. Účetní uzávěrka

- a) zjištění hospodářského výsledku před zdaněním = hospodářský výsledek je důležitý kvalitativní ukazatel umožňující posoudit hospodaření účetní jednotky. Zjišťuje se porovnáním nákladů vynaložených na provedení konkrétních výkonů a výnosů za tyto výkony.

Schéma zjištění hospodářského výsledku:



- b) výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti = má-li hospodářský výsledek zjištěný v účetnictví pravdivě zobrazit hospodaření účetní jednotky, musí se tento výsledek zjistit ze všech nákladů a výnosů, které v účetní jednotce vznikly, bez ohledu na to, zda to daňové předpisy umožňují či nikoliv. Vypočtená daň z příjmů se zaúčtuje na vrub nákladového účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti.

Schéma výpočtu a zaúčtování splatné daně pro PO a FO účtující v soustavě účetnictví:

Účetnictví

Výnosy (6. účtová třída)
- Náklady (5. účtová třída)

Hospodářský výsledek před zdaněním

Daňové přiznání

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM

- příjmy vyňaté z předmětu daně
- osvobozené příjmy
- příjmy tvořící samostatné daňové základy
+ úprava výnosů (cena obvyklá, nepeněžní a mimoúčetní příjmy)
± úprava nákladů (cena obvyklá)
+ účetní náklady, které nejsou uznanými daňovými náklady
- mimoúčetní náklady, které lze uznat pro daňové účely
+ vrácení reinvestiční odčitatelné položky

ZÁKLAD DANĚ

- odčitatelná položka dle § 34 odst. 1 ZDP
- ztráta z předchozích let

MEZISOUČET

- PO

dary na veřejné prospěšné účely (max. 5% mezisoučtu za podmínek § 20 odst. 8 ZDP)

- FO

Úhrnná hodnota darů musí ve zdaňovacím období přesáhnout 2% ze základu daně nebo činit alespoň 1 000 Kč ze základu daně, v úhrnu lze odečíst max. 10%

SNÍŽENÝ ZÁKLAD DANĚ

- PO

základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů

- FO

základ daně se u FO dále snižuje o nezdanitelné částky základu daně (nezdanitelná částka na poplatníka, na vyživované dítě, na manželku, při invaliditě poplatníka atd.)

DAŇ Z PŘÍJMŮ

(počítá se ze základu daně sníženého o odčitatelné položky a položky snižující základ daně (PO) či nezdanitelné části základu daně (FO))

- PO

daň se vypočte podle § 21 ZDP ze základu daně zaokrouhleného na celé tisíce dolů.

- FO

Daň se vypočte podle § 16 ZDP ze základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů

- slevy na dani podle § 35 ZDP

(zaměstnanci se změnou pracovní schopnosti, 1/2 srážkové daně z dividend a podílů a zisku sražené ve zdaňovacím období)

DAŇ PO SLEVĚ

- Daň z příjmů (591, 593)

= **DISPONIBILNÍ ZISK**

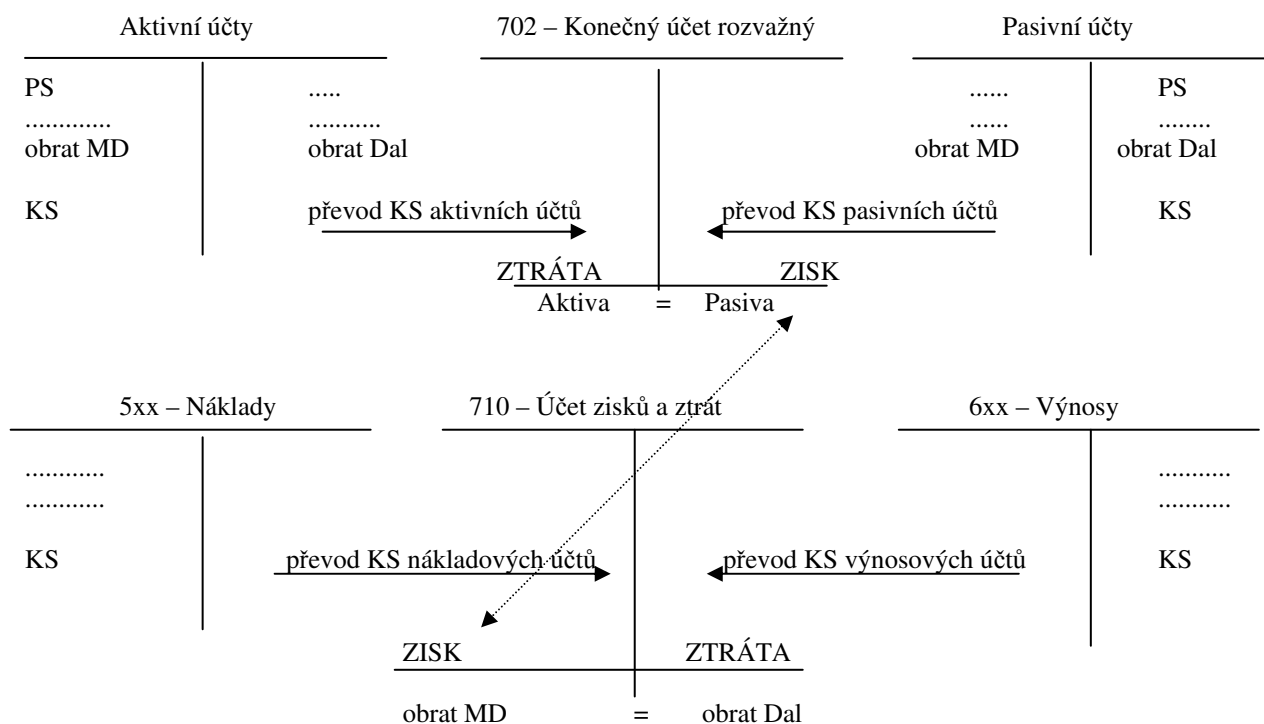
- Odložená daň (592, 594)

= **ZISK K ROZDĚLENÍ**

- c) uzavření všech účtů, tj. po zaúčtování všech účetních případů (včetně úzávěrkových) do účetního období následuje uzavírání účetních knih k 31.12. – roční účetní uzávěrka. Rozumí se jí:

zjištění obrátů Má dáti a Dal, zjištění konečných stavů aktivních a pasivních účtů a uzavření každého účtu, zjištění konečných stavů nákladových a výnosových účtů a jejich účetní převod na závěrkový účet 710 – Účet zisku a ztrát, zjištění celkového hospodářského výsledku.

Schéma účtování uzávěrky účtů na konci účetního období:

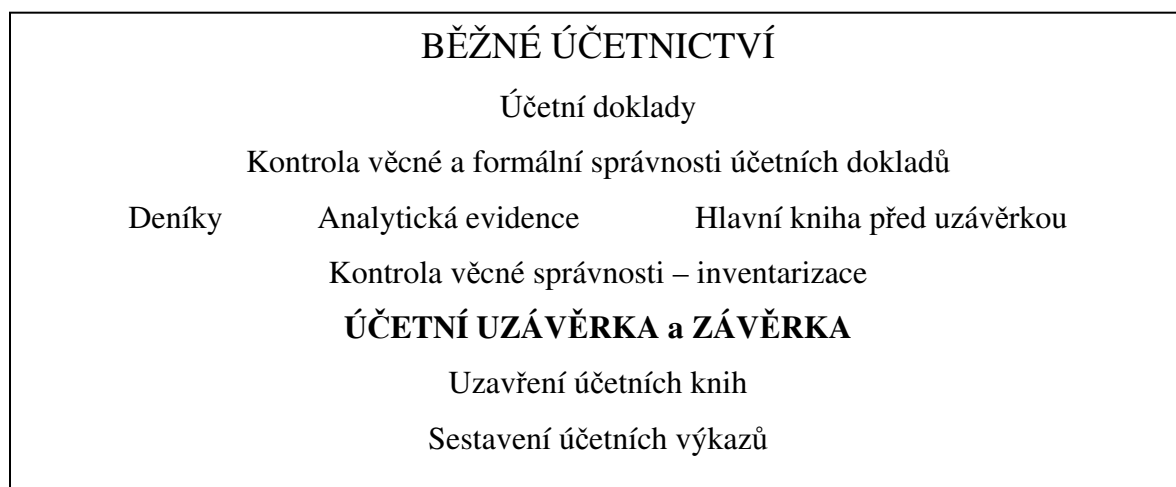


Poznámka: V případě ztráty se rozdíl zaúčtuje na opačných stránkách, tj 702/710

2.2. Účetní závěrka

Sestavením účetní závěrky v účetní jednotce vrcholí účetní práce za celé účetní období. Účetnické práce zahrnují běžné účetní zápisy podle účetních dokladů, přezkoušení jejich správnosti, uzavření syntetických účtů na závěrkové účty.

Schéma znázornění účetních prací:



Účetní závěrka obsahuje tyto výkazy:

1. **Rozvaha** – obsahuje informace o stavu a struktuře majetku, závazků a o vlastním kapitálu, tedy aktivech a pasivech účetní jednotky
2. **Výkaz zisku a ztráty** – informuje o výši nákladů a výnosů, o jejich struktuře a o dosaženém hospodářském výsledku
3. **Příloha**

Účetní závěrka musí poskytovat různým uživatelům komplexní a pravdivý obraz o podniku a jeho hospodaření v minulém účetním období. Uživateli účetních informací jsou kromě podnikového managementu i tzv. vnější uživatelé, např. finanční úřady, banky, věřitelé, akcionáři. Pro ně jsou souhrnné údaje hlavní knihy příliš podrobné. Kromě toho jejich potřeby kladou na uspořádání účetních písemností jiné požadavky, kterými jsou především analýza finanční situace podniku, likvidita, výnosnost, sledování hodnoty podniku aj. Takovými informačními potřebám musí sloužit účetní závěrka, tj. účetní výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek:

- **Řádná účetní závěrka** – sestavují ji účetní jednotky k poslednímu dni běžného účetního období (to je k 31.12. běžného roku)
- **Mimořádná účetní závěrka** – sestavují ji účetní jednotky v mimořádných situacích (např. ke dni ukončení činnosti nebo při vstupu do likvidace)
- **Mezitímní účetní závěrka** – sestavují ji účetní jednotky v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne.

Rozsah účetní závěrky

- Účetní závěrka v plném rozsahu – sestavují ji všechny akciové společnosti a dále účetní jednotky, které mají povinnost auditu.
- Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu – sestavují ji všechny ostatní účetní jednotky (ale mohou na základě svého rozhodnutí sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu).

2.2.1. Rozvaha

Rozvaha je základním zdrojem informací o celkové struktuře majetku účetní jednotky, dále pak o tom, kolik majetku vlastníci do firmy vložili, jaký zisk(ztráta) firma vytvořila. To vše za běžný rok a pro porovnání ještě za rok předchozí.

Rozvaha je přehled aktiv a pasiv uspořádaných určitým způsobem k určitému okamžiku. Den, k němuž se rozvaha sestavuje se nazývá rozvahový den. Rozvaha se také někdy označuje jako bilance. Jednotlivé složky Aktiv a Pasiv se označují jako rozvahové položky a peněžní částky jako rozvahové stavy. Rozvaha se sestavuje v tabulkové formě, přičemž na levé straně uvádíme Aktiva a na pravé straně Pasiva. Součet aktiv v rozvaze se musí rovnat součtu pasiv. Z rozvahy zjistíme výši majetku, členění majetku, zdroje majetku a struktura zdrojů

Členění **aktiv** v zásadě řadí majetek z hlediska jeho likvidity a má tuto základní strukturu:

- A. Pohledávky za upsané vlastní jmění
- B. Stálá aktiva
- C. Oběžná aktiva
- D. Přechodné účty aktiv

Členění **pasiv** na vlastní a cizí zdroje obsahuje i hledisko dlouhodobosti a krátkodobosti závazků:

- A: Vlastní jmění
- B: Cizí zdroje
- C: Přechodné účty pasiv

2.2.2. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty poskytuje informace o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku, tzn. že jeho úkolem je informovat uživatele o finanční výkonnosti podniku. Na rozdíl od rozvahy, v níž byla aktiva a pasiva oddělena, ve výkazu zisku a ztráty se výnosy s náklady prolínají, což je dáno potřebou zjistit výsledek hospodaření v předepsaném členění.

Výkaz je uspořádán stupňovitě tak, aby umožnil vyčíslit:

- **Provozní výsledek hospodaření** – rozdíl mezi provozními výnosy a náklady
- **Finanční výsledek hospodaření** – rozdíl mezi finančními výnosy a náklady
- **Výsledek hospodaření za běžnou činnost** – součet provozního a finančního výsledku hospodaření upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů za běžnou činnost
- **Mimořádný výsledek hospodaření** – rozdíl mezi mimořádnými výnosy a náklady upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů z mimořádné činnosti
- **Výsledek hospodaření za účetní období** – součet hospodářského výsledku za běžnou činnost a mimořádnou činnost -> vyjadřuje tzv. disponibilní (čistý) zisk.

2.2.3 Příloha

Opatření Ministerstva financí ČR k třetí složce účetní závěrky stanoví povinný obsah přílohy s tím, že dává možnost účetní jednotce, aby další důležité skutečnosti uvedla podle vlastního uvážení.

Formální uspořádání přílohy je poměrně volné. Opatření Ministerstva financí ČR je formulováno v tom, že příloha bude předložena ve formě tabulek nebo popisným způsobem zajišťujícím přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací. Pokud to jejich obsah umožňuje, je třeba čerpat údaje pro přílohu v zásadě z účetních písemností.

Ve smyslu ustanovení zákona o účetnictví je příloha formulována tak, aby blíže charakterizovala ekonomickou a finanční situaci podniku. Rozvádí údaje z rozvahy a výkazu zisku a ztrát a tím přibližuje určité skutečnosti důležité z hlediska řízení podniku i příjemcům účetní závěrky mimo podnik.

Dále obsahuje informace, které charakterizují věcnou stránku účetnictví, tj. způsoby oceňování a odpisování investičního majetku.

Příloha v plném rozsahu obsahuje tyto údaje:

- obecné informace podniku,
- obecnou charakteristiku obchodních společností, v nichž podnik má majetkovou účast,
- popis účetních metod a obecné účetní zásady aplikované v podniku,
- počtu pracovníků a osobních nákladech podle skupin pracovníků,
- peněžních a finančních vztazích k členům statutárních, řídicích a dozorčích orgánů podniku,
- jednotlivých titulech zvýšení nebo snížení vlastního jmění,
- rozdělení zisku a způsobech úhrady ztráty,
- pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti,
- pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva,
- jednotlivých zákonných a účetních rezervách,
- těch složkách majetku, jehož tržní ocenění se výrazně odlišuje od ocenění v účetnictví,
- peněžních tocích v podniku zachycovaných k okamžiku sestavení účetní závěrky.

3.0. Finanční analýza

Na účetní závěrku navazuje výpočet a rozbor vybraných ukazatelů finanční analýzy, který umožňuje posoudit průběh a výsledek hospodaření účetní jednotky. Finanční analýza hodnotí ekonomické zdraví firmy, její slabé a silné stránky. Podkladem pro finanční analýzu jsou údaje z účetní závěrky.

3.1. Metody finanční analýzy

1. **Rozbor rozvahy** = základním cílem rozboru rozvahy je zjistit celkovou finanční situaci firmy. Např. ukazatele likvidity, zadluženosti a finanční stability podniku.

Ukazatel zadluženosti – charakterizuje strukturu financování majetku firmy

$$= \text{Cizí zdroje (celkové závazky) / aktiva celkem}$$

Ukazatel zjišťuje, kolik Kč cizích zdrojů připadá na 1 Kč aktiv(majetku)

2. **Rozbor výkazu zisku a ztráty** = hlavním cílem rozboru výkazu zisku a ztráty je zjistit rentabilitu podnikatelské činnosti za určité období. Např. ukazatel nákladovosti tržeb, ukazatel rentability tržeb, ukazatel rentability nákladů.

Ukazatel nákladovosti tržeb – vyjadřuje, kolik haléřů nákladů vynaložila firma na 1 Kč tržeb. Ukazatel by měl dosahovat co nejnižší hodnoty

$$= \text{celkové náklady / celkové tržby}$$

3. **Mezivýkazové poměrové ukazatele** = Za mezi výkazové ukazatele se považují ukazatelé, při jejichž výpočtu se vychází z údajů rozvahy i výkazu zisku a ztráty.

Dobrá obratu zásob ve dnech – vyjadřuje průměrný počet dnů, po které jsou vázány zásoby ve firmě než jsou spotřebovány. Ukazatel má být co nejkratší

$$= \text{průměrný stav zásob/celkové tržby x 365}$$

4.0. Ukázkový příklad firmy

Obchodní firma JIRI MODELS a.s., je založena od 27. listopadu 2000 jako akciová společnost se základním jměním 13 000 000 Kč.

Předmětem podnikání je :

- nakladatelská a vydavatelská činnost
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje

Firma se zabývá prodejem hraček, omalovánek, puzzlí, naučných kvízů, pexes, vystřihovánek, svítících tužek a dětských razítek. Uvedené produkty si firma nechává vyrábět na zakázku z větší části v Číně.

- Statutárním orgánem společnosti - představenstvo (3 členy)
- Kontrolním orgánem společnosti – dozorčí rada (3 členy)

Účetní jednotka si zpracovává účetnictví sama. K této potřebě využívá účetního programu ABRA G2. Ve společnosti v tomto programu pracuje samostatná účetní jež má na starost celou účetní agendu. Na konci účetního období je vždy přizván daňový poradce, aby zajistil správnost daňového přiznání.

Účetní uzávěrka společnosti JIRI MODELS a. s.

Před zahájením účetní závěrky byly provedeny přípravné práce dle platného harmonogramu společnosti.

Nejprve byly provedeny inventarizace movitého a nemovitého majetku (v příloze č.1. a č.2. je znázorněn příklad inventarizace majetku k 31.12.2005), zásob, pokladny, bankovních účtů, cenin, materiálu, obalů, nedokončené výroby. Inventarizace se uskutečnily fyzickým přepočítáním a porovnáním se stavem v účetnictví. Inventarizační komise vyčíslila zjištěné rozdíly, které předložila k zaúčtování. Dále byly provedeny dokladové inventarizace účtů pohledávek, závazků, účtů časového rozlišení a rezerv a byly proúčtovány kurzové rozdíly k 31.12.2005. Byla provedena analýza daňových a nedaňových nákladů s cílem, aby zjištěný hospodářský výsledek před zdaněním byl přesný.

Dále se provedl výpočet hospodářského výsledku a daně viz schéma str. 17.

Výpočet daně z příjmu:

<i>Hospodářský výsledek k 31.12.2005</i>	7.094.129 Kč
(výnosy – náklady)	
+ nedaňové náklady	+ 204.814 Kč
(náklady na reprezentaci, nedaňové služby z leasingu, sociální náklady nedaňové, manka a škody)	
- nedaňové výnosy	- 8.812 Kč
(příjem úroku z přeplatku zaviněného správcem daně)	
- nedaňové výnosy	- 259.873 Kč
(neoprávněně doměřená daň z předešlého období)	
- rozdíl odpisů	- 353.991 Kč
(rozdíl mezi odpisy účetními a daňovými)	<hr/>
<i>Základ daně před úpravou</i>	6.676.267 Kč
- odpočet daňové ztráty podle § 34	- 2.445.986 Kč
(za předešlá období)	<hr/>
<i>Základ daně po úpravě</i>	4.230.281 Kč
<i>Základ daně po zaokrouhlení</i>	4.230.000 Kč
Daň 26%	1.099.800 Kč
<i>Zaplacené zálohy</i>	247.000 Kč
<i>Nedoplatek daně</i>	852.800 Kč

V nákladech byla zaúčtována celá daň. povinnost pouze na účet 591 – Daň z příjmu z běžné činnosti, a nebyla vyčíslena a účtována žádná poměrná část na účet 593 – Daň z příjmu z mimořádné činnosti

Závazek vůči finančnímu úřadu je zachycen na účtě 341 – Daň z příjmu – v rozvaze ř. 109 Stát -daňové závazky 892 tis. Kč (tj. doplatek daně z příjmu + daň ze závislé činnosti + daň srážková z mezd).

V rozvaze odd. G činí daň splatná jen 787 tisíc, jde o rozdíl vypočtené daně 1 099 800 Kč a dodatečně vrácené daně od finančního úřadu ve výši 313 100 Kč.

Odložený daňový závazek

Odložený daňový závazek se zjistí jako součin sazby daně z příjmů stanovené zákonem o daních z příjmů a výsledného rozdílu zůstatkových cen majetku (v důsledku nižších účetních odpisů než daňových). Údaje pro výpočet jsou uvedeny z tabulky Inventarizace majetku (viz příloha č. 1. a č.2). Vzniklý rozdíl se zaúčtuje na účty 592/481. Vznikl daňový závazek .

Výpočet:

zůstatková cena daňová celkem:	8 662 889,28	
-		
zůstatková cena účetní celkem:	10 256 106,28	
=		
rozdíl	1 593 227,-	
x		
sazba daně 24%	0,24	
=		
daňový závazek k 31.12.2005	382 372,-	tj. řádek 101 v rozvaze (382 tis. Kč)
daňový závazek k 31.12.2004	305 676,-	tj. řádek 101 v rozvaze (306 tis. Kč)
odložená daň - účtujeme jen rozdíl	76 tis. Kč	tj. řádek 51 ve výsledovce

Po výpočtu daně z příjmu a odložené daně a jejich zaúčtování dostaneme hospodářský výsledek za běžný účetní rok (po zdanění).

Hospodářský výsledek firmy za běžný účetní rok po zdanění v Kč:

Výsledek za časový interval: 1: 1.1. 2005 – 31.12. 2005			Počet period 1
	HV daňový	HV účetní	Rozdíl
Provozní výnosy	25 660 899,02	25 660 899,02	0,00
Provozní náklady	18 756 749,68	19 470 969,05	-714 219,37
Provozní HV	6 904 149,34	6 189 929,97	714 219,37
Finanční výnosy	269 005,01	269 005,01	0,00
Finanční náklady	555 545,29	555 545,29	0,00
Finanční HV	-288 540,28	-286 540,28	0,00
Mimořádné výnosy	58 658,50	327 343,50	-268 685,00
Mimořádné náklady	0,00	0,00	0,00
Mimořádný HV	58 658,50	327 343,50	-268 685,00
HV Celkem			
	6 676 267,56	6 230 733,19	445 534,37
Neúplně kontované výnosy		0,00	
Neúplně kontované náklady		0,00	
HV včetně neúplně účtovaných nákladů a výnosů		6 230 733,19	

Rozdílem uvedeným v tabulce je míněno, kolik nedaňových nákladů se promítlo v účetním hospodářském výsledku oproti hospodářskému výsledku daňovému. Příkladem nedaňových nákladů firmy byly např. manka a škody(30 639,-), náklady na reprezentaci (1754,-), nedaňové služby z leasingu (146 546,-), sociální náklady, daň z příjmu a odložená daň. Naopak daňové odpisy majetku byly vyšší než účetní odpisy tohoto majetku.

Provozní HV účetní činí zaokrouhleně 6 190 tis. Kč (tj. po zdanění), ale provozní výsledek hospodaření řádek č. 30 ve výsledovce činí 7 054 tis. Kč (tj. před zdaněním).

O rozdělení zisku z hospodářského výsledku jednala valná hromada společnosti. Valná hromada rozhodla o rozdělení zisku, že z celkových 6 230 733,19 Kč bude přidělen do rezervního fondu vklad ve výši 1 835 670,70 Kč, na úhradu ztrát z minulých let částku 2 496 280,24Kč a na nerozdělený zisk z minulých let částku ve výši 1 898 782, 25Kč.

Účetní závěrka společnosti JIRI MODELS a. s.

Po uzavření účetních knih následuje sestavení účetní závěrky , tj. rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy.

Rozvaha

V rozvaze se setkáme s ukazatelem Brutto, Netto a také minulé účetní období Netto.

Brutto = výše aktiv podle jednotlivých položek neupravené o opravné položky a oprávky,

Korekce = hodnota oprávek od doby pořízení majetku, korekce se týká pouze odpisovaného majetku, pozemky se neodepisují, proto korekce má hodnotu 0.

AKTIVA B	Číslo Řádku C	Běžné účetní období			Minulé úč.období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
AKTIVA CELKEM (ř.2+3+31+63)	001	29 585	-2 736	26 849	25 553
Dlouhodobý majetek (ř.4+13+23)	003	13 460	-2 736	10 724	11 123
Dlouhodobý nehmotný majetek(ř.5 až 12)	004	88	-88	0	0
Software	007	88	-88	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	13 372	-2 648	10 724	11 123
Pozemky	014	488	0	488	488
Stavby	015	10 403	- 1 097	9 306	9 652
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	2 501	- 1 551	950	1003

Netto = výše aktiv snižená o opravné položky a oprávky,

Minulé účetní období Netto = výše aktiv snižená o opravné položky a oprávky za min. účetní období, díky tomu můžeme ihned z rozvahy porovnat rozdíly i proti minulému roku.

Příloha k přiznání k dani
z příjmu právnických osob

ROZVAHA
v plném rozsahu
31.12. 2005

ke dni.....
(V celých tisících Kč)

Obchodní firma
JIRI MODELS a.s.

Sídlo firmy

K Lipám 345
39701 Písek

Rok	Měsíc	IČ
2005	12	2 6 0 3 0 1 1 0

Označení A	AKTIVA B	Číslo Řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč.období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.2+3+31+63)	001	29 585	-2 736	26 849	25 553
B.	Dlouhodobý majetek (ř.4+13+23)	003	13 460	-2 736	10 724	11 123
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek(ř.5 až 12)	004	88	-88	0	0
3.	Software	007	88	-88	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	13 372	-2 648	10 724	11 123
B.II. 1.	Pozemky	014	488	0	488	488
2.	Stavby	015	10 403	- 1 097	9 306	9 652
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	2 501	- 1 551	950	1003
C.	Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58)	031	14 935	0	14 935	12 626
C.I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	5 661	0	5 661	5 151
C.I. 1.	Materiál	033	49	0	49	8
C.I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	766	0	766	521
C.I. 5.	Zboží	037	4 846	0	4 846	4 622
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (ř.40 až 47)	039	927	0	927	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	927	0	927	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57)	048	3 205	0	3 205	5 523
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	3 073	0	3 073	4 602
6.	Stát – daňové pohledávky	054	11	0	11	163
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	56	0	56	535
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	65	0	65	217
C.VI.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	5 142	0	5 142	1 952
C.VI. 1.	Peníze	059	229	0	229	48
2.	Účty v bankách	063	4 913	0	4 913	1 904
D.I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	1 190	0	1 190	1 804
D.I. 1	Náklady příštích období	064	1 190	0	1 190	1 804

Označení a	PASIVA B	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM (ř.68+85+118)	067	26 849	25 553
A.	Vlastní kapitál (ř.69+73++78+81+84)	068	17 499	11 268
A.I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	13 000	13 000
A.I. 1.	Základní kapitál	070	13 000	13 000
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79+80)	078	764	734
A.III. 1.	Zákonný rezervní fond/ Nedělitelný fond	079	764	734
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82+83)	081	-2 496	-2 967
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	0	650
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	- 2496	-3 617
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	084	6 231	501
B.	Cizí zdroje (ř. 86+91+102+114)	085	9 106	13 883
B.I.	Rezervy (ř.87 až 90)	086	0	4 253
B.I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	4 253
B.II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	382	306
10.	Odložený daňový závazek	101	382	306
B.III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	3 531	3 236
B.III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	2 020	2 284
5.	Závazky k zaměstnancům	107	208	157
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	118	85
7.	Stát – daňové závazky a dotace	109	892	470
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	83	0
10.	Dohadné účty pasivní	112	210	240
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	5 193	6 088
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	5 193	6 088
C.I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	244	402
2.	Výnosy příštích období	120	244	402

Na účtech časového rozlišení byly zaúčtovány náklady příštích období, především licence firmě The Walt Disney (na rok 2006), dále náklady na pojištění majetku a zásob firmy a především propagační stojany na podporu prodeje nakoupené ve větším množství.

Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	1 190	0	1 190	1 804
Náklady příštích období	064	1 190	0	1 190	1 804

Na účtech časového rozlišení byly zaúčtovány výnosy příštích období, především přijaté nájemné a příspěvek na úhradu úroků z úvěru od Českomoravské záruční a rozvojové banky.

Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	244	402
Výnosy příštích období	120	244	402

Výkaz zisků a ztrát

Při hlubším zkoumání tohoto výkazu je patrné, že společnost JIRI MODELS a.s. se oproti minulému roku zlepšila. Příkladem toho je zvýšení tržeb za prodej zboží o 12,7% oproti loňskému roku, ale došlo i nárůstu nákladů (náklady vynaložené na prodané zboží vzrostly jen o 6,6%), ale zvýšily se především náklady výkonové spotřeby. Náklady na spotřebu materiálu vzrostly dokonce o 63,9% a náklady na služby o 19,5%. V roce 2005 došlo i k navýšení osobních nákladů, a to až o 43,5%, především nákladů mzdových a s tím souvisejících nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění i dalších sociálních nákladů (byl navýšen počet zaměstnanců ze 7 na 9 osob). Celkový provozní výsledek hospodaření vzrostl oproti roku 2004 o 5 993 000Kč, a to především díky zrušení vytvořené rezervy na opravu hmotného majetku ve výši 4 253 tis. Kč (v r. 2005 byla zúčtována do výnosů). Zrušení rezervy se promítlo dále i do celkového výsledku hospodaření za běžnou činnost, takže celkový výsledek hospodaření za rok 2005 by činil (bez účtování rezerv) cca 1 650 000 Kč, oproti výsledku dosaženém v roce 2004, ten činil 500 tis. Kč. Mimořádný výsledek hospodaření byl ovlivněn vrácením doměřené daně finančním úřadem za minulá zdaňovací období na základě rozhodnutí soudu o neoprávněném doměru daně z příjmu.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT
v plném rozsahu
31.12. 2005

ke dni.....
(V celých tisících Kč)

Obchodní firma
JIRI MODELS a.s.

Sídlo firmy

K Lipám 345
39701 Písek

Rok	Měsíc	IČ
2005	12	2 6 0 3 0 1 1 0

Označení a	TEXT B	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	001	20 862	18 509
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	8 440	7 916
+	Obchodní marže (ř.1-2)	003	12 422	10 593
II.	Výkony (ř.5+6+7)	004	433	412
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	005	433	412
B.	Výkonová spotřeba (ř.9+10)	008	6 303	4 961
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	009	1 390	848
2.	Služby	010	4 913	4 113
+	Přidaná hodnota (ř.3+4-8)	011	6 552	6 044
C.	Osobní náklady (ř.13 až 16)	012	2 624	1 828
C. 1.	Mzdové náklady	013	1 896	1 343
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	599	406
4.	Sociální náklady	016	129	79
D.	Daně a poplatky	017	38	32
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	754	658
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20+21)	019	95	0
2.	Tržby z prodeje materiálu	021	95	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř.23+24)	022	66	0
2.	Prodaný materiál	024	66	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a Komplexních nákladů příštích období	025	-4 253	2 126
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	18	111
H.	Ostatní provozní náklady	027	382	450

*	Provozní výsledek hospodaření (ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	030	7 054	1 061
Označení a	TEXT B	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
X.	Výnosové úroky	042	12	13
N.	Nákladové úroky	043	314	363
XI.	Ostatní finanční výnosy	044	257	249
O.	Ostatní finanční náklady	045	242	176
*	Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45+(-46)-(-47))	048	-287	-277
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř.50+51)	049	863	284
Q. 1.	Splatná	050	787	184
Q. 2.	Odložená	051	76	100
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř.30+48-49)	052	5 904	500
XIII.	Mimořádné výnosy	053	327	1
*	Mimořádný výsledek hospodaření	058	327	1
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+-) (ř.52+58-59)	060	6 231	501
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.30+48+53-54)	061	7 094	785

Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Významnou informací pro každou účetní jednotku je, kolik měla peněžních prostředků na začátku období, kolik a nač vydala, kolik jich přibylo a z jaké činnosti a jaký je jejich konečný stav po určitém časovém intervalu. Přírůstky a úbytky peněžních prostředků při hospodářské činnosti účetní jednotky za určité časové období představují **peněžní toky**. Tento výkaz nám umožní například odhalit, proč je účetní jednotka v platební neschopnosti, i když vykázala zisk.

Tabulka Cash Flow

Časový interval		1: 1.5. 2005 – 31.12. 2005
Označení	Text	Hodnota
P.	Stav peněžních prostředků na počátku období	1 951 699,79
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Účetní zisk či ztráta v běžné činnosti před zdaněním	5 903 389,69
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	-2 763 064,69
A.1.1.	Odpisy stál.aktiv, pohledávek a opr. pol. k nabyt. majetku	755 805,60
A.1.1.1.	Odpisy stálých aktiv	753 651,00
A.1.1.2.	Odpis pohledávek	2 154,60
A.1.1.3.	Umořování opravné položky k nabytému majetku	0,00
A.1.2.	Změna stavu opr.pol.,rezerv, zůstatků přech účtů	-3 820 891,30
A.1.2.1.	Změna stavu opravných položek	0,00
A.1.2.2.	Změna stavu rezerv	-4 252 724,00
A.1.2.3.	Změna stavu přechodových účtů aktiv a pasiv	431 832,70
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	0,00
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
A.1.5.	Vyúčtované náklady a výnosy, úroky s výjimkou kapitálu	302 020,72
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	3 140 324,71
A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	1 199 750,22
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	962 533,37
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	746 958,33
A.2.3.	Změna stavu zásob	-509 741,48
A**	Čistý peněžní tok z prov. činnosti před zdaněním a mim. pol	4 340 074,93
A.3.	Výdaje z plateb úroků z výjimkou kapital. úroků	0,00
A.4.	Přijaté úroky z výjimkou podniků s investiční činností	11 820,11
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky za minulá léta	785 959,17
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými úč. případy	327 343,50
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	5 465 197,71
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	58 700,72
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0,00
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0,00
B.***	Čistý peněžní tok z investičních činností	58 700,72
Peněžní tok z finanční činnosti		

C.1.	Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků	0,00
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	-471 080,59
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků	0,00
C.2.2.	Vyplácení podílu na vlastní jmění společníků	0,00
C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další vklady	0,00
C.2.4.	Úhrady ztráty společnosti	0,00
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	30 000,00
C.2.6.	Vyplacené dividendy včetně zaplacené daně	-501 080,59
C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k činnosti	-471 080,59
F.	Čisté zvýšení, respektive snížení peněžních prostředků	5 052 817,84
R.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci úč. období	7 004 517,63

Řádek

C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	-471 080,59
-------------	---	--------------------

Zde se promítá příděl do rezervního fondu 30 000 Kč a převod zisku za rok 2004 na úhradu ztráty předešlých let ve výši 501 080 Kč.

Řádek

F.	Čisté zvýšení, respektive snížení peněžních prostředků	5 052 817,84
-----------	---	---------------------

Tento řádek nám ukazuje na zvýšení majetku firmy za účetní období. Ke zvýšení došlo v provozní činnosti, zejména se promítla změna stavu pohledávek a závazků a vytvořený zisk.

Řádek

R.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci úč. období	7 004 517,63
-----------	--	---------------------

Jedná se o stav peněžních prostředků (peněz v hotovosti a peněžních prostředků na účtech) a dále o peněžní ekvivalenty, kterými se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků.

Tento řádek nám ukazuje celkový stav peněžních prostředků na konci účetního období, danou hodnotu získáme po sečtení řádku P a F.

Po prozkoumání rozvahy, výkazu zisku a ztráty, a přehledu o peněžních tocích (Cash Flow), nesmíme zapomenout na nedílnou součást účetní závěrky **Přílohu**. Příloha nám zobrazí veškeré důležité informace o účetní jednotce.

Příloha k účetní závěrce za období roku 2005

Obchodní firma : **JIRI MODELS, a. s.**
Identifikační číslo : 26030110
Sídlo : Písek, K Lipám 345, PSČ 397 01
Právní forma : akciová společnost
Předmět podnikání : nakladatelská a vydavatelská,
činnost koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a
prodej zboží

Datum vzniku společnosti : 27. 11. 2000

Rozvahový den : 31. 12. 2005

Osoby s podstatným vlivem na účetní jednotku:

- nevyskytují se

Osoba s rozhodujícím vlivem na účetní jednotku:

- Jiří Žofka – 95 % vkladu

Změny a dodatky provedené v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku:

- beze změn

Organizační struktura účetní jednotky a její zásadní změny během uplynulého úč. období:

- beze změny

Statutárním orgánem společnosti je její představenstvo

- předsedou představenstva je pan Ing. Robert Žofka
- místopředsedou představenstva je pan Jiří Žofka
- členem představenstva je pan Vladimír Mach

Dozorčí rada společnosti:

- předsedkyní dozorčí rady je paní Marie Žofková
- dalšími členkami dozorčí rady jsou paní Věra Krátká a paní Lenka Machová

Účetní jednotka nemá větší než dvacetiprocentní podíl na základním kapitálu v žádné společnosti

Účetní jednotka nemá podstatný vliv v žádné firmě

Účetní jednotka nemá rozhodující vliv v žádné firmě

Účetní jednotka není společníkem s neomezeným ručením v žádné účetní jednotce

Účetní jednotka nemá uzavřeny žádné ovládací smlouvy ani smlouvy o převodech zisku

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období 9 z toho 1 řídicí pracovník.

Výše osobních nákladů vynaložených na zaměstnance je 2 624 tis. Kč z toho vynaloženo na členy řídicích orgánů 324 tis.Kč.

Výše odměn osobám, které jsou statutárním orgánem – 0 Kč

Výše odměn členům statutárních orgánů – 0 Kč

Výše odměn členům dozorčích orgánů – 0 Kč

Výše sjednaných penzijních závazků bývalým statutárním orgánům, členům statut. orgánů a členům dozorčích orgánů – 0 Kč

Výše úvěrů a půjček, zajištění a ostatních peněžních i nepeněžních plnění osobám, které jsou:

- statutárním orgánem - 0kč
- členy statutárních nebo jiných řídicích org. – 0kč
- členy dozorčích orgánů – 0 Kč
- bývalými členy shora uvedených org. – 0 Kč

Úroková sazba z poskytnuté půjčky nebo úvěru - 0 Kč

Výše ostatních plnění statut. orgánům a jejich členům – 0 Kč

Z účetních metod definovaných částí čtvrtou vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů účetní jednotka používá:

- metodu odložené daně podle ust. § 59 vyhlášky – závazkovým způsobem bez odchylek
- metodou kursových rozdílů podle § 59 vyhlášky – bez odchylek

Způsoby ocenění

- | | |
|--|-----------------------|
| ▪ zásoby nakoupené | - pořizovacími cenami |
| ▪ zásoby vytvořené vlastní činností | - vlastními náklady |
| ▪ dlouhodobý HM a NM vytv. vlast. čin. | - nevyskytuje se |
| ▪ cenných papírů a podílů, derivátů | - nevyskytuje se |
| ▪ způsob stanovení reprodukční poř. ceny u majetku oceněného v této ceně a poř. V průběhu úč. Období | - nevyskytuje se |
| ▪ druhy nákladů, souvisejících s poř. zahrnovací do cen nakup. Zásob a cen zásob stanovených na úrov. VN | - dopravné, poštovné |

Změny:

- | | |
|----------------------|------------------|
| - způsob oceňování | - nevyskytují se |
| - postupů odpisování | - nevyskytují se |
| - postupů účtování | - nevyskytují se |

Způsob stanovení opravných položek	- v souladu s ust. § 8 a zák. č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (v roce 2005 nevyužito)
------------------------------------	---

Způsob sestavení oprávek k majetku	- na základě odpisového plánu
------------------------------------	-------------------------------

Použité odp. metody při stanovení úč. odpisů	- rovnoměrné odpisy
--	---------------------

Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu - použití platných denních kurzů ČNB

Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se oceňují reálnou hodnotou - nevyskytuje se

Popis použitého oceňovacího modelu pro ocenění reálnou hodnotou - nevyskytuje se

Významné položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty – nevyskytuje se

Významné údaje, které nejsou v rozvaze a výkazu zisku a ztráty uvedeny

- doměrky daně z příjmů za minulá období
 - vrácení neoprávněně doměřené daně z příjmů ve výši 313 tis. Kč
- výše odloženého daňového závazku
 - 382 tis. Kč, v r. 2005 navýš. o 77 tis. Kč
- výše odložené daňové pohledávky
 - nevyskytuje se
- výše a rozpis vytvořených rezerv
 - rezerva na opravu HM zrušena v r. 2005
- výše dlouhodobých bankovních úvěrů
 - 5 193 tis. Kč
- úroková sazba dlouhodobých bank. úvěrů
 - 5,4 % p.a.
- výše splatných závazků pojistného ZP
 - nevyskytuje se
- výše splatných závazků pojistného SP
 - nevyskytuje se
- výše splatných daňových nedoplatků
 - nevyskytuje se
- výše pohl. k obchodování oceněných RH
 - nevyskytuje se
- přijaté dotace na investiční účely

- nevyskytuje se
- přijaté dotace na provozní účely
- 193 tis. Kč (dotace na úroky z úvěru)

Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem nebo věcným břemenem

Stavební parcela č. 48 o výměře 487 m² a budova na tomto pozemku stojící, stavební parcela č. 474/1 o výměře 453m² a budova na této parcele stojící a dále pozemek č. 600/18 – ostatní plocha o výměře 769m². Nemovitosti jsou zapsány na listu vlastnictví č. 4300 vedeným Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, katastrálním pracovištěm Písek pro obci Písek, Katastrálním území Hradiště u Písku. Nemovitosti jsou zatíženy zástavním právem na základě smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 4. 11. 2002, a to pro Českou spořitelnu, a. s. z titulu poskytnutého dlouhodobého úvěru na nákup nemovitostí, které jsou předmětem zástavy.

Výše odpisu zřizovacích výdajů v účetním období	- nevyskytuje se
Výše dosud neodepsaných zřizovacích výdajů	- nevyskytuje se
Souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti	- 1 318 tis. Kč
Výše pohledávek s dobou splatnosti nad 5 let	- 0 Kč
Souhrnná výše závazků po době splatnosti	- 20 tis. Kč
Výše závazků s dobou splatnosti nad 5 let	- 0 Kč

Pronájem majetku

Společnost má uzavřenu jednu smlouvu o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci. Předmětem smlouvy je pronájem osobního automobilu. Nájemní smlouva je uzavřena na dobu 36 měsíců, končí ke dni 8. 5. 2008. Součet splátek nájemného činí 1 259 tis. Kč, z toho je uhrazeno 280. tis. Kč, zbývající dosud neuhrazené nájemné činí 979 tis. Kč, z toho částka splatná do 1 roku činí 419 tis. Kč.

Závazky kryté zástavním právem nebo věcným břemenem - nesplacený zůstatek
dlouhodobého bankovního úvěru ve výši - 5 193 tis. Kč (ke dni 31. 12. 2005)

Významný objem drobného nehmotného a hmotného majetku neuvedený v rozvaze
- 1 471 tis. Kč za celou dobu trvání spol. (není považováno za význam. objem)

Cizí majetek uvedený v rozvaze - nevyskytuje se

Závazky nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze - nevyskytují se

Výše penzijních závazků - nevyskytuje se

Výše závazků vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku - nevyskytuje se

Významné události, které se staly v období od rozvahového dne do dne sestavení účetní
závěrky - nevyskytuje se

Počet akcií vydaných v průběhu úč. obd. - 0

Jmenovitá hodnota vydaných akcií - 0

Změny podílů v průběhu úč. obd. - beze změny

Vyměnitelné dluhopisy, obdobné CP a práva - nevyskytují se

Rozdělení tržeb

Tržby za služby (přijaté nájemné) - 433 tis. Kč

Tržby za zboží: celkem - 20 862 tis. Kč

z toho: tuzemsko - 14 947 tis. Kč

: zahraničí - 5 915 tis. Kč

Tržby z prodeje materiálu v tuzemsku - 95 tis. Kč

Okamžik sestavení účetní závěrky - 02. 06. 2006

Po zhotovení účetní závěrky, je nutné předložit dané výkazy předložit do sbírky listin obchodního rejstříku a to včetně přílohy bez zbytečného odkladu.

Nyní po zjištění a zhotovení účetní závěrky, můžeme pomocí finanční analýzy vyhodnotit vybrané ukazatele abychom mohli lépe posoudit a zhodnotit finanční i provozní situaci podniku. Využijeme proto firemní rozvahy, výkazu zisku a ztrát a mezivýkazové poměrové ukazatele.

1) Rozbor rozvahy

- ukazatel zadluženosti = informuje o podílu cizích zdrojů na financování majetku.

Vzorec:

$$= \frac{\text{cizí zdroje (celkové závazky)}}{\text{aktiva celkem (netto)}} = \frac{9\,106\,000}{26\,862\,000} = 0,3392$$

závěr: Výsledek ukazuje na dobrou platební schopnost dostát svých závazků.

- ukazatel finanční stability = informuje o podílu vlastních zdrojů na financování majetku.

Vzorec:

$$= \frac{\text{vlastní zdroje (vlastní kapitál)}}{\text{aktiva celkem (netto)}} = \frac{17\,499\,000}{26\,862\,000} = 0,6518$$

závěr: Firma využívá hlavně podíl vlastních zdrojů, v dnešní době se více používají cizí zdroje, aby podíl vlastních zdrojů nebyl tak veliký.

- ukazatel okamžité likvidity = informuje o okamžité platební schopnosti hradit splatné závazky.

Vzorec:

$$= \frac{\text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}} = \frac{5\,142\,000}{3\,531\,000} = 1,4562$$

závěr: Výsledek ukazuje dobrou platební schopnost.

2) Rozbor výkazu zisku a ztráty

- ukazatel rentability tržeb = informuje, kolik haléřů zisku vynaložila firma na 1 Kč tržeb
(po vynásobení 100)

Vzorec:

$$= \frac{\text{zisk před zdaněním nebo po zdanění}}{\text{celkové tržby}} = \frac{6\,231\,000}{21\,390\,000} = 0,2931$$

závěr: Firma má dobrou rentabilitu tržeb.

3) Mezivýkazové poměrové ukazatele

- ukazatel rentability vlastního kapitálu = hodnotí efektivnost jen vlastního vloženého kapitálu.

Vzorec:

$$= \frac{\text{zisk před zdaněním nebo po zdanění}}{\text{vlastní kapitál}} = \frac{6\,231\,000}{17\,499\,000} = 0,3561$$

závěr: Firma má vysokou efektivnost vlastního vloženého kapitálu.

- ukazatel obratu celkových aktiv = vyjadřuje kolik Kč tržeb připadá na 1 Kč majetku (aktiv) firmy.

Vzorec:

$$= \frac{\text{celkové tržby}}{\text{aktiva celkem (netto)}} = \frac{21\,390\,000}{26\,862\,000} = 0,7996$$

závěr: Vidíme, že firma má vysoký podíl tržeb na majetku firmy.

Závěr:

Úkolem bakalářské práce bylo popsat zpracování účetní uzávěrky a závěrky. Za cíl práce bylo kladeno objasnit veškeré kroky, které musí účetní jednotka provést při ukončení účetního období. Dále bylo nutné rozebrat jednotlivé kroky při zpracování účetní uzávěrky a závěrky včetně celkové odpovědnosti a náročnosti celé problematiky pro účetní jednotku. Součástí práce je taky praktická ukázka zpracování účetní závěrky na konkrétní účetní jednotce. Je nutno si uvědomit, že celá problematika je z pozice účetní jednotky a jejich zpracovatelů jedna z nejnáročnějších částí celého účetního období ve vazbě na legislativu a účetní postupy. V této práci jsem mimo jiné také ukázal, jak výsledky účetní závěrky lze zhodnotit pomocí finanční analýzy pro zhodnocení ekonomické stránky účetní jednotky. Myslím si, že cíl mé práce se mi podařilo splnit a obohatilo mě to o další poznatky z uvedené problematiky.

Přílohy:

č.1.

Inventarizace majetku ke dni 31.12. 2005

(daňové odpisy)

Zařazeno	Inventární číslo	Název	Daňová vstupní cena	Daň. odpisy celkem	Zůstat.cena. daňová	Stav
	Daň. odpis. skup.			Daň. odp.za období #		
1.1. 2005	2	Budova čp. 345, st. parc. č.48	1 137 081,00	1 137 081,00	4 031 464,00	V evidenci
	DA			310 113,00		
1.1. 2005	3	Budova na stavební par. č. 474	5 233 970,00	1 151 476,00	4 082 494,00	V evidenci
	DA			314 039,00		
1.1. 2005	4	PC Intel Pentium V	51 043,00	51 043,00	0,00	V evidenci
	D1			6 380,00		
1.1. 2005	5	SERVER	51 560,00	45 115,00	6 445,00	V evidenci
	D1			12 890,00		
1.1. 2005	6	Os. automobil Opel Signum	769 000,00	672 875,00	96 125,00	V evidenci
	D1			192 250,00		
1.1. 2005	7	Os. automobil Opel Vectra	380 000,00	237 500,00	142 500,00	V evidenci
	D1			142 500,00		
1.1. 2005	8	OS. automobil Škoda Felice	105 000,00	65 625,00	39 375,00	V evidenci
	D1			39 375,00		
18. 4. 2005	9	Nákl. automobil Opel Meriva	352 649,28	88 163,00	264 486,28	V evidenci
	D1			88 163,00		

Vstupní cena daňová celkem: 12 111 767,28

Daňové odpisy celkem: 3 448 878,00

Daňová odpovědnost za období: 1 105 710,00

Zůstatková cena daňová celkem: 8 662 889,28

č.2.

Inventarizace majetku ke dni 31.12. 2005
(účetní odpisy)

Zařazeno	Inventární číslo	Název	Účetní vstupní cena	Úče. odpisy celkem	Zůstat.cena. účetní	Stav
	Daň. odpis. skup.			Úče. odp.za období #		
1.1. 2005	2	Budova čp. 345, st. parc. č.48	1 137 081,00	545 028,00	4 623 517,00	V evidenci
	DA			172 116,00		
1.1. 2005	3	Budova na stavební par. č. 474	5 233 970,00	551 933, 00	4 682 037,00	V evidenci
	DA			174 300,00		
1.1. 2005	4	PC Intel Pentium V	51 043,00	39 354,00	11 689,00	V evidenci
	D1			12768,00		
1.1. 2005	5	SERVER	51 560,00	37 606,00	13 954,00	V evidenci
	D1			12 900,00		
1.1. 2005	6	Os. automobil Opel Signum	769 000,00	416 544,00	352 456,00	V evidenci
	D1			192 252,00		
1.1. 2005	7	Os. automobil Opel Vectra	380 000,00	166 254,00	213 746,00	V evidenci
	D1			95 004,00		
1.1. 2005	8	OS. automobil Škoda Felice	105 000,00	32 819,00	72 181,00	V evidenci
	D1			26 256,00		
18. 4. 2005	9	Nákl. automobil Opel Meriva	352 649,28	66 123,00	286 526,28	V evidenci
	D1			66123,00		

Vstupní cena účetní celkem: 12 111 767,28
Účetní odpisy celkem: 1 855 661,00
Účetní odpovědnost za období: 751 719,00
Zůstatková cena účetní celkem: 10 256 106,28

Použitá literatura:

Růžička Jiří, *Daňové zákony 2008*, Praha: Rubico - Ing. Antonín Franěk, 2007,
ISBN: 978-80-7346-082-2

Horwath Notia Audit, *Podvojně účetnictví 2007*, Praha: Grada publishing, 2006,
ISBN: 80-247-2088-4

Petr Ryněš, *Podvojně účetnictví 2008*, Olomouc: Anag spol. s. r. o., 2008,
ISBN: 80-7263-437-8

Petr Ryněš, *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2007*, Olomouc: Anag spol. s. r. o., 2007,

Horwath Notia Audit, *Podvojně účetnictví 2008 - Komplexní průvodce s předpisy*, Praha:
Grada publishing, 2008, ISBN: 9788024725734

Dušek Jiří, *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*, Praha: Grada publishing, 2007,
ISBN: 978-80-247-1882-8

Jan Ambrož, *Účetnictví a daně*, Praha: Koršach, 2006,

Jan Ambrož, *Účetní závěrka od A až po Z*, Praha: Koršach 2007, ISBN: 978-80-86296-15-9

