Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

studijní program: B 6208 Ekonomika management
studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

ZPRACOVÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ V KONKRÉTNÍ ÚČETNÍ JEDNOTCE

vedoucí práce: Ing. Marie Oubrechtová

autor: Monika Zacharová

2007

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Zemědělská fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: **2005/2006**

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Monika ZACHAROVÁ**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - pro frankofonní země**

Název tématu: **Zpracování účetních výkazů v účetní jednotce**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:
Cílem bakalářské práce je popsat druhy účetních výkazů a jejich zpracování v konkrétním podniku

Metodický postup:
1. Rozvaha a Výkaz o majetku a závazcích
2. Výkaz zisků a ztrát a Výkaz o příjmech a výdajích
3. Příloha k účetní závěrce
4. Přehled o peněžních tocích
5. Přehled o změnách vlastního kapitálu
6. Hodnocení účetních výkazů (finanční ukazatele, jejich objasnění, význam, způsob výpočtu)
7. Účetní výkazy v konkrétní účetní jednotce

Rozsah práce: **30 - 40 stran**

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Účetnictví podnikatelů - ÚZ, SAGIT, 2005
Účetnictví podnikatelů, ASPI - Publishing, Praha, 2005
Blechová, B., Janoušková, I.: Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, 1. vydání, Grada Publishig, Praha, 2005
Neplechová, M.: Účetnictví zemědělského podniku, 1. vydání, ANAG, Olomouc, 2005
Preislerová, D.: Účetnictví pro střední školy, pro podnikatele, MC nakladatelství, Brno, 2004
Ryneš, P.: Podvojné účetnictví a účetní závěrka, ANAG, Praha, 2005
Svatošová, J., Trávníčková, J.: Účtová osnova, české účetní standardy pro podnikatele, základní účetní zásady, návrh účtového rozvrhu pro podnikatele, vyhláška č. 500/2002 Sb., příklady, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 1. vydání, ANAG, Praha, 2005

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Oubrechtová**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **8. března 2006**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2007**

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice

L.S.

prof. Ing. František Střeleček, CSc.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 8. března 2006

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Zpracování účetních výkazů v konkrétní účetní jednotce" vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění s využitím uvedených pramenů a literatury.

v Českých Budějovicích, dne 16. dubna 2007

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Oubrechtové za cenné rady, připomínky a metodické vedení práce.

Poděkování patří rovněž majitelům firmy za laskavé svolení nakládat s údaji o jejich podnikatelské činnosti.

OBSAH

1 ÚVOD 7
2 CÍLE A METODIKA 9
3 TEORETICKÁ ČÁST 11
3.1 STRUČNÝ HISTORICKÝ VÝVOJ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ 11
3.2 SMYSL ÚČETNÍCH VÝKAZŮ 12
3.2.1 Uživatelé 12
3.2.2 Obecné účetní prostředí 14
3.3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA 16
3.3.1 Rozsah sestavení účetní závěrky 17
3.3.2 Ověření a zveřejnění účetní závěrky 18
3.4 REGULACE ÚČETNÍCH VÝKAZŮ 20
3.5 CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A PŘÍLOHY 22
3.5.1 Rozvaha 22
3.5.2 Výkaz zisku a ztrát 28
3.5.3. Příloha 30
3.5.4 Přehled o peněžních tocích 31
3.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu 34
4 PRAKTICKÁ ČÁST 35
4.1 CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ JEDNOTKY 35
4.2 ZPRACOVÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ V ÚČETNÍ JEDNOTCE 37
4.2.1 Účetní uzávěrka 37
4.2.1.1 Dlouhodobý majetek 38
4.2.1.2 Zásoby 38
4.2.1.3 Kurzové rozdíly 39
4.2.1.4 Daňová povinnost 40
4.2.1.5 Uzavření účetních knih 43
4.2.2 Rozvaha 47
4.2.3 Výkaz zisku a ztrát 49
4.2.4 Příloha 51
4.3 SYNTETICKÁ ČÁST PRÁCE 52
4.3.1 Vedení účetnictví 52
4.3.2 Účetní výkazy 54
4.3.2.1 Rozvaha 56
4.3.2.2 Výkaz zisku a ztrát 58
4.3.2.3 Přehled o peněžních tocích 59
4.3.3 Finanční ukazatele 59
5 ZÁVĚR 66
PŘEHLED LITERATURY A ZDROJŮ 68
SEZNAM PŘÍLOH 70

PŘÍLOHY

ABSTRACT

1 ÚVOD

Problematika **vedení účetnictví a sestavování účetních výkazů pro podnikatele** se stává zájmem mnohých subjektů v legislativních a sociálních podmínkách České republiky vzhledem k sílícímu trendu neustálého narůstání podílu podnikajících fyzických osob k celkovému počtu ekonomicky aktivního obyvatelstva.[1]

Rovněž drobní živnostníci, kteří nevedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví), vzhledem k nedosažení stanovených kritérií dle § 1 odst. 2 tohoto zákona ani z dobrovolného rozhodnutí, jsou povinni provádět zápisy o svém hospodaření alespoň pro účely vyjádření daně z příjmu z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti podle § 7b zákona č. 586/1991 Sb., o daních z příjmů (dále jen zákon o daních z příjmů). Tato forma vedení záznamů o jejich činnosti je označována jako tzv. **daňová evidence**, která zjednodušeným způsobem nahrazuje od roku 2004 do té doby pro tyto podnikatele závazně předepsané jednoduché účetnictví. Finální výstupy této evidence, jimiž je **přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích**[2], které podnikatelský subjekt ani není povinen předkládat společně s daňovým přiznáním, jsou některými autoři odborných publikací považovány taktéž za výkazy účetní.

Téma této práce, jímž je **Zpracování účetních výkazů v konkrétní účetní jednotce**, se zaměřuje pouze na tzv. **finanční výkazy**[3] **stanovené zákonem o účetnictví**, podle kterého jejich soubor utváří tzv. **účetní závěrku**. Za stěžejní cíl práce bylo stanoveno **popsání jednotlivých účetních výkazů a jejich zpracování u vybraného podnikatelského subjektu**, jež je účetní jednotkou podle zákona o účetnictví.

Za účetní výkazy je možné podle zákona o účetnictví považovat **rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu**. Zmíněná účetní závěrka je podle tohoto zákona nedílným celkem složeným z rozvahy zobrazující stav majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, výkazu zisku a ztrát, který uspořádává náklady, výnosy a prezentuje výsledek hospodaření daného účetního období a v neposlední řadě zahrnuje tzv. **přílohu**, jejímž posláním je doplnit a vysvětlit informace obsažené ve jmenovaných výkazech. Podle zákona o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.,

[1] Příloha I - *Vývoj počtu podnikatelů v ČR od roku 1992 do roku 2006*
[2] Příloha II - *Závěrka daňové evidence ke dni 31.12.2005*
[3] narozdíl od tzv. vnitropodnikových účetních výkazů, které nemají právně závaznou úpravu

o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška č. 500/2002 Sb.), není povinností účetní jednotky zahrnovat do účetní závěrky zbývající dva zmíněné výkazy, tedy přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, i když jejich sestavení je všeobecně žádoucí. Přehled o peněžních tocích, neboli výkaz cash flow, představuje rozpis vybraných položek majetku a zdroj informací o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků a jejich ekvivalentů v průběhu účetního období.

Účetní výkazy jsou **pramenem informací** pro mnohé, ve vztahu k podniku, interní či externí zájemce a uživatele. Pro každého z nich mají určitý specifický smysl. Aby byli schopni údajům jimi zobrazenými porozumět, musí výkazy vzejít z **účetnictví vedeného dle účetních zásad s cílem podat věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazcích a jiných pasiv, nákladech, výnosech, výsledku hospodaření a finanční situaci podniku.**

Zpracování účetních výkazů předchází složitý sled činností spojených s uzavíráním účetních knih, které je nazýváno tzv. **účetní uzávěrkou**. Ač je problematika principů a zásad vedení účetnictví a popis prací, které spějí k uzavření účetních knih pro konečné sestavení účetních výkazů podstatné vzhledem k tomu, že tyto dokumenty představují finální výstup vedeného účetnictví, nejsou uvedená témata předmětem této práce a jejich zmínění bude pouze okrajové.

Práce je **koncipována** na základě teoretického obsažení poznatků, které poskytuje řada odborných publikací a právních předpisů, ale rovněž na základě aplikace veškerých získaných informací na podkladech reálného hospodaření účetní jednotky. **Teoretická část** této práce sestává z vyjádření smyslu a účelu účetních výkazů, z vyjmenovaní jejich uživatelů, definování účetní závěrky, shrnutí právního rámce týkajícího se účetních výkazů a popisem jednotlivých účetních výkazů. **Kapitoly praktické části** práce nejprve charakterizují účetní jednotku, jejíž účetní data byla pro zpracování práce použita, z toho vyplývající povinnosti této konkrétní firmy, metodický postup při zpracování jejích účetních výkazů a činnosti tomu předcházející, zpracování výkazů, které v reálné praxi účetní jednotka nesestavuje, zhodnocení vypovídací schopnosti firmou sestavovaných výkazů a možnosti rozšíření této schopnosti pro účely účetní jednotky, na závěr pak doporučení ke zvýšení věrného a poctivého zobrazení účetnictví prostřednictvím účetních výkazů.

2 CÍLE A METODIKA

Bakalářská práce se soustřeďuje na popis postupu při sestavování a charakteristiku finálních výstupů z účetnictví vedeného roku 2005 **konkrétní firmou**, která představuje objekt zkoumání této práce.

Z hlavního cíle, jímž je předurčen **popis jednotlivých účetních výkazů a jejich zpracování v konkrétní účetní jednotce**, vyplývají samozřejmě cíle dílčí, kterým je nutno dostát pro naplnění cíle primárního. V první řadě se jedním z těchto cílů stanovilo seznámení **se s významem účetních výkazů** a dále **zobrazení jednotlivých účetních výkazů, jejich charakteristiky, postavení v rámci tzv. účetní závěrky a právní normy**, které je předurčují a ovlivňují. Pro analýzu činnosti v oblasti vedení účetnictví konkrétní firmy je nutné respektovat další dílčí cíle, mezi nimiž stojí **shromáždění veškerých potřebných dat**[4] vyplývajících z hospodářské činnosti firmy, **informací, které jsou zásadní pro uzavření účetních knih** této firmy, **práva a povinnosti**, které pro účetní jednotku plynou v rámci vedení účetnictví a sestavování účetních výkazů ve zjednodušeném rozsahu. V další části práce se nabízí **zhodnotit zpracování účetních výkazů** touto konkrétní účetní jednotkou.

Předpokládá se, že účetní výkazy zpracované účetní jednotkou dosahují požadované **vypovídací schopnosti** a že je naplněn jejich obecný **význam**.

Vzhledem k zaměření práce bylo rozhodnuto o vhodnosti metody tzv. **analýzy a syntézy**, kdy se zkoumají činnosti, které předcházejí sestavení účetních výkazů při uzavírání účetních knih a data, na jejichž základě se tyto výstupy zpracovávají. Syntéza slučuje do jednoho celku jednotlivé části, které se vyčlení pomocí analýzy, ale zároveň obohacuje tyto dílčí části o vyzdvižení správných následováníhodných postupů při uzavírání účetních knih a sestavování účetních výkazů, a především o upozornění na nedostatky, které by mohly ohrozit vypovídací schopnost a význam účetních výkazů této firmy.

[4] Příloha III - *Data konkrétní účetní jednotky - rozvaha, výkaz zisku a ztrát sestavené k 31.12.2004 a k 31.12.2005, příloha k 31.12.2004 a k 31.12.2005, hlavní kniha za období 1/2005 - 12/2005 a účtová osnova*

V rámci nabývání poznatků o významu a charakteristice účetních výkazů je nezbytné čerpat informace z **odborné literatury**, jejíž výpočet vztahující se k této práci se uvádí v seznamu příloh. Pro zpracování účetních výkazů v konkrétní firmě reprezentují tyto publikace rovněž významný zdroj informací, ale rozhodující pozici zaujímají v této fázi práce některé články z **odborného časopisu** a především **právní předpisy**, které jsou taktéž shrnuty v seznamu příloh.

Zaměření a hloubka práce je zvolena po dohodě s vedoucí práce, bibliografické citace jsou uváděny v souladu s normou ČNS ISO 690 a ČSN ISO 690-2 (Elektronické dokumenty nebo jejich části) a formální úprava textu zpracovaného textovým editorem odpovídá normě ČSN 01 69 10.

3 TEORETICKÁ ČÁST

3.1 STRUČNÝ HISTORICKÝ VÝVOJ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Účetní výkaznictví datuje své prvopočátky do období kolem roku 5000 př. n. l., kdy sloužilo jako součást obchodování v podobě provádění a udržování zápisů, což dokládají archeologické nálezy ze starověké Mezopotámie, Egypta, Kréty a Mykén. Je zřejmé, že tehdejší systém účetních zápisů by nemohl dostačovat požadavkům dnes kladeným na účetní výkazy. Představoval především **nástroj zjišťování informací o průběhu hospodaření** (nástroj interní kontroly) **pro potřeby řemeslníků a obchodníků**. Nabízel přehled o výši a skladbě prostředků vložených do podnikání, např. pro ochranu tohoto majetku, a o dosažených výsledcích činnosti (evidenci výnosů) např. k zamezení plýtvání.

Účetnictví v dnešní podobě se zrodilo až **ve 14. století n. l.** v Itálii společně s rozvojem námořní dopravy, obchodu, bankovnictví, stavebnictví a jiných forem podnikání. Za „otce účetnictví" je považován italský františkánský mnich, matematik a filosof Luca Pacioli (1445-1517), jemuž se připisuje vůbec **první zdokumentování systému podvojného účetnictví**, které tvoří součást jeho díla Summa di Arithmetica, Geometrica, Proportioni et Proportionalita (Vše o aritmetice, geometrii, poměrech a úměrách) z roku 1494.

Na významný mezník ve vývoji účetního výkaznictví narážíme **na počátku 19. století**, kdy přestává sloužit pouze jako zdroj informací pro potřeby podniku, ale **poskytuje údaje i pro tzv. externí uživatele**. Odpovědí na otázku, jaký impuls tento důležitý zlom způsobil je především mimořádný **růst korporací** na počátku 19. století a s tím spojená potřeba kapitálu, který byl získáván od střední třídy prostřednictvím kapitálových trhů. Potencionální i stávající **investoři** byli tedy závislí na informacích, vyplývajících z ročních zpráv a ročních účtů. Rovněž zaznamenáváme oddělení vlastnictví od manažerské funkce. Účetnictví sloužilo taktéž například při vedení sporů jako důkazní prostředek a pro daňové účely, přičemž tento vliv byl na vývoj výkaznictví irelevantní až do konce 18. století, protože chyběly potřebné záznamy o zaměstnancích a o zisku podniku. **Stát a jeho finanční a daňové orgány** začínají tedy dbát na to, aby všichni podnikatelé vedli své účetnictví. *„Podle obecného obchodního zákoníku platného v Rakousku-Uhersku koncem 19. století: Každý, kdo živnost provozuje obchody, jest podle článku 28 obecného zákoníka obchodního povinen vésti knihy, z nich obchody a jeho stav*

majetnosti lze dokonale poznati. Kupci povinni jsou schovávati obchodní své knihy po 10 let, počínajíc od toho dne, kdy se do nich poslední zapsání stalo."[5]

Rozvoj světových kapitálových trhů a snahy oprostit se od jediného amerického diktátu souboru účetních zásad a pravidel měly enormní vliv na další vývoj účetního výkaznictví. Koncem 80. let 20. století se začalo usilovat o sblížení neboli **harmonizaci účetního výkaznictví** ve dvou úrovních: harmonizace v rámci určitého hospodářsko-politického seskupení zemí (Evropa - EU, Amerika - NAFTA, Asie - APEC) a celosvětová harmonizace, která se zaměřuje na výkaznictví podniků kótovaných na kapitálových trzích. Vedle dávno akceptovaných amerických standardů (US GAAP) dosáhly o čtvrt století později uznání i Mezinárodní účetní standardy (IAS). Celosvětová harmonizace směřuje k dosažení **konvergence** těchto dvou světově uznávaných souborů účetního výkaznictví.

3.2 SMYSL ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Posláním účetních výkazů je poskytnutí **informací o stavu majetku a zdrojích jeho krytí, o výsledku hospodaření, finanční a důchodové situaci podniku** rozličným uživatelům, mezi něž řadíme především stát (daňové orgány), akcionáře nebo společníky, banky, věřitele, klienty a burzy.

3.2.1 Uživatelé

Každému uživateli poskytují účetní výkazy určité množství cenných údajů. Na prvním místě žebříčku uživatelů, pro něž jsou tyto údaje podstatné, stojí **manažeři podniku**, přestože *„je dnes móda prohlašovat, že účetní výkazy jsou pro externí uživatele, zatímco manažerům podniku je určeno manažerské účetnictví, zaměřené do vnitřku podniku"*.[6] **Management** však potřebuje jak manažerské účetnictví, které mu poskytuje údaje potřebné pro vnitropodnikové vedení útvarů a pro řízení nákladů prováděných výkonů, tak účetní výkazy, jež dokládají, jak management splnil své záměry, přičemž jimi reprezentuje podnik navenek. Manažeři čerpají z účetních výkazů **informace především pro krátkodobé a dlouhodobé finanční řízení podniku**. Znalost finanční situace jejich firmy jim umožňuje rozhodovat se správně při získávání finančních zdrojů, při zajišťování

[5] **Preislerová, D.** Účetnictví. Brno: MC nakladatelství, 2004. ISBN 80-239-1259-3. s.8
[6] **Kovanicová, D**. Jak porozumět světovým, evropským, český účetním výkazům. 1. vydání. Praha: Bova Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9. s.10

optimální majetkové struktury včetně výběru vhodných způsobů jejího financování, při alokaci volných peněžních prostředků, při rozdělování disponibilního zisku (popř. úhradě ztráty) apod. Finanční analýza, odhalující slabé i silnější stránky finančního hospodaření firmy, umožňuje manažerům přijmout pro příští období správný podnikatelský záměr, který mimo jiné rozpracovává do finančního plánu.

Další skupinu zájemců o informace z účetních výkazů představují **investoři**, např. akcionáři nebo společníci firmy, kteří se chtějí ujistit, zda jejich **peníze jsou vhodně uloženy a že podnik je řízen odpovídajícím způsobem,** např. že výsledky činnosti vrcholového vedení podniku jsou srovnatelné s úrovní obdobných podniků. Zajímají se o stabilitu a likviditu podniku, o disponibilní zisk, na němž většinou závisí výše jejich dividend) a o to, zda podnikatelské záměry manažerů zajišťují trvání a rozvoj podniku. Držitelé úvěrových cenných papírů firmy se informují o její likviditě a finanční stabilitě, a to vzhledem k zainteresovanosti na včasném splacení cenného papíru v dohodnuté výši. Potencionální investoři zvažují, zda je rozhodnutí umístit své volné peněžní prostředky do daného podniku správné.

Burzovní makléři potřebují znát průběžně co nejvíce informací o finanční situaci podniků, aby byli úspěšní při **obchodování s cennými papíry**.

Obchodní partneři si vybírají své klienty a dodavatele na základě znalosti jejich finanční situace. U svých zákazníků se zajímají zejména o jejich **schopnost hradit splatné závazky a jejich dlouhodobou stabilitu**, z čehož usuzují o zajištění svého odbytu a dále se zaměřují na to, zda jsou jejich dodavatelské podniky schopny dostát závazkům, zejména při dlouhodobých kontraktech. Konkurentům umožňují finanční informace **srovnání s jejich vlastními hospodářskými výsledky**, zejména pomocí ukazatele rentability, ziskové marže, velikosti ročních tržeb, výše a hodnoty zásob a jejich obrátek.

Pro **zaměstnance** jsou finanční informace podstatné především z důvodu ověření **jistoty zaměstnání** a vlastní **mzdové a sociální perspektivy.**

Banky a jiní věřitelé vyžadují informace o finančním stavu podniku, který u nich případně usiluje o získání cizího kapitálu. Ověřují, zda podnik disponuje odpovídající **zárukou** a **bonitou**, neboli schopností hradit splátky za stanovených podmínek.

Stát a jeho orgány potřebují informace z výkazů např. pro **statistické účely, pro kontrolu plnění daňových povinností, pro monitorování vládní politiky.**

Analytikům, daňovým poradcům a účetním znalcům slouží finanční informace ke správnému **identifikování nedostatků a případně k doporučení způsobu nápravy.**

Veřejnost jeví svůj zájem o finanční situaci podniků z velmi širokého okruhu důvodů, např. sleduje, zda podnik neprovádí činnosti, které jsou v rozporu s **ochranou životního prostředí**, zda usiluje o **rozvoj svého regionu**, nejširší veřejnost se informuje o zveřejňovaných finančních údajích a analýzách zejména společností, které jsou kótovány na burze a po jejichž akciích bývá výraznější poptávka.

Dalšími zájemci o data z účetních výkazů mohou být navíc např. univerzity, novináři nebo výzkumní pracovníci.

3.2.2 Obecné účetní prostředí

Aby účetní výkazy byly **srozumitelné** těm, kteří je využívají pro svá rozhodování, je stanoven určitý **soubor pravidel,** dodržovaný účetními jednotkami při vedení účetnictví a při sestavování a předkládání účetních výkazů, jejichž znalost je podmínkou toho, aby uživatelé byli schopni proniknout pod povrch vykazovaných údajů. Tento soubor představují **účetní zásady, principy a metody**, z nichž většina nejdůležitějších je zapracována do zákona o účetnictví nebo do prováděcí vyhlášky. *„Společně s **obecnými prvky metody účetnictví** (bilanční princip, podvojnost, dokladovost, oceňování, inventarizace a soustava účtů), které představují podstatu účetnictví, vytvářejí obecně uznávané **účetní zásady**, tzv. **obecné účetní prostředí**."*[7]

Dodržování zmíněných pravidel je povinností účetní jednotky při vedení účetnictví, aby účetní výkazy sestavené na jeho základě podávaly **věrný a poctivý obraz** o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky (tj. poctivý a věrný obraz o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady.

[7] **Ryneš, P.** Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2005. 5. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, spol. s r.o., 2005. ISBN 80-7263-251-5. s.27

*„**Zobrazení se v účetní závěrce považuje za věrné a poctivé**, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu v souladu se způsoby oceňování, odpisování, s tvorbou a použitím opravných položek a rezerv a dalšími účetními metodami, účetními principy a zásadami danými zákonem o účetnictví a účetními standardy, popř. vyhláškami, přičemž tyto účetní metody a postupy jsou použity způsobem, který vede k reálnosti vykázání a nezastírají skutečný stav, popř. pokud účetní jednotka může volit mezi několika možnostmi v použití účetní metody, zvolí metodu, která nejlépe vyjadřuje skutečnost.“*[8]

Mezi **obecně uznávané účetní zásady** řadíme předpoklad nepřetržitosti trvání účetní jednotky, nezávislost účetních období (akruální princip, báze), vymezení okamžiku realizace (realizační princip), vymezení účetní jednotky (zásada vykazující jednotky), zákaz kompenzace (vzájemného zúčtování), stálost metod, oceňování, zásadu opatrnosti a bilanční kontinuitu.

Pro podání věrného obrazu kromě věcné a obsahové stránky, která se opírá o celou škálu účetních zásad, jsou důležité i **kvalitativní požadavky** na informace uváděné v účetních výkazech. Těmito požadavky se uvádějí spolehlivost, srovnatelnost, srozumitelnost a významnost.

Účetní závěrka musí vzhledem k vyžadované **spolehlivosti** podávat věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční, majetkovou a důchodovou situaci účetní jednotky a informace uváděné v účetní závěrce musí být úplné a včasné z hlediska uživatele výkazů. Údaje v účetní závěrce musí být pro dosažení **srovnatelnosti** vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s předchozím účetním obdobím, popř. s jinými účetními jednotkami, tj. zejména dodržováním zásady stálosti metod, bilanční kontinuity, přičemž všechny podstatné změny a odchylky mezi jednotlivými obdobími musí být popsány v příloze se zdůvodněním a vykázáním vlivu na rozvahové položky a výsledek hospodaření. Údaje, které umožní při znalosti použitých účetních metod poučenému uživateli účetní závěrky, aby si učinil ve všech souvislostech komplexní představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky, naplňují požadavek **srozumitelnost**. Účetní závěrka, dodržující požadavek **významnosti**, musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti, které smějí být vyloučeny jen, pokud by byly nesrozumitelné pro uživatele. Informace se považuje za významnou, jestliže by její

[8] **Ryneš, P.** Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2005. 5. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, spol. s r.o., 2005. ISBN 80-7263-251-5. s.231

neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodnutí osoby, která tyto informaci využívá.

Mnohým požadovaným vlastnostem je možné vyhovět jen s určitými kompromisy, a proto se s ohledem na *„zásadu rovnováhy mezi užitkem a náklady"*[9] dbá, aby užitek z informací byl vyšší než náklady vynaložené na jejich získání a vykázání.

3.3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Pro sadu účetních výkazů využíváme jednotný český termín tzv. **účetní závěrka**. Představuje zásadní dokument s finálními výstupy z účetnictví za celé účetní období. Účetní závěrka jako nedílný celek zahrnuje **rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu k účetním výkazům**. Dále může obsahovat i **přehled o peněžních tocích** a **přehled o změnách vlastního kapitálu.**

Do účetní závěrky je nezbytné uvádět jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo[10] nebo bydliště a místo podnikání[11], identifikační číslo, právní formu, předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena, rozvahový den[12] nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje a okamžik sestavení účetní závěrky.

Podle okamžiku sestavení účetní závěrky vymezuje zákon účetní závěrku **řádnou, mimořádnou a mezitímní.** Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období, v ostatních případech se jedná o účetní závěrku mimořádnou. Pokud to vyžadují zvláštní předpisy, účetní jednotky sestavují účetní závěrku v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne, poté se jedná

[9] **Kovanicová, D**. Jak porozumět světovým, evropským, český účetním výkazům. 1. vydání. Praha: Bova Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9. s.158

[10] § 1 odst. 2 písm. a) až c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví - u právnických osob se sídlem na území ČR, zahraniční osoby podnikající nebo provozující jinou činnost podle zvláštních právních předpisů na území ČR a organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu.

[11] § 1 odst. 2 písm. d) až h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví - fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsáni do obchodního rejstříku, fyzické osoby, které jsou podnikateli a jejich obrat podle zákona o DPH přesáhl za předcházející kalendářní rok částku 15 mil. Kč, ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí, ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden z účastníků sdružení je osobou uvedenou v písmenech zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 1 odst. 2 a) až f) nebo ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.

[12] § 19 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví - účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy.

o mezitímní účetní závěrku, kdy se neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci jen pro účely ocenění.

3.3.1 Rozsah sestavení účetní závěrky

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku **v plném rozsahu** vždy, pokud se jedná o akciovou společnost, nebo **v rozsahu zjednodušeném,** jde-li o účetní jednotky, které nejsou tento dokument povinny mít ověřený auditorem. Účetní jednotky, jejichž účetní závěrka nepodléhá ověření auditorem, se mohou dobrovolně rozhodnout sestavovat a předkládat rozvahu, výsledovku a přílohu v plném rozsahu.

Nedílný celek předkládaný jako **účetní závěrka v plném rozsahu** je tvořen **rozvahou**[13], **výkazem zisku a ztrát v členění druhovém**[14] nebo **účelovém**[15], **přílohou k účetní závěrce**, **přehledem o peněžních tocích a přehledem o změnách vlastního kapitálu**. Vykazování posledních dvou uvedených přehledů však není výslovně nařízeno, přestože v rámci účetní závěrky za uplynulé účetní období poskytují zásadní informace.

Účetní závěrka **ve zjednodušeném rozsahu** zahrnuje **rozvahu**, která může pojímat pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, tj. nemusí se vykazovat položky označené arabskými číslicemi. Součástí této účetní závěrky je dále **výkaz zisku a ztráta v druhovém členění** nebo **v účelovém členění**, přitom u obou typů tohoto výkazu mohou být opět uváděny jen položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, tj. nemusí se vykazovat položky označené arabskými číslicemi, a **přílohu** k účetní závěrce. **Přehled o peněžních tocích** a **přehled o změnách vlastního kapitálu** jsou v této formě účetní závěrky nepovinnou složkou, avšak budou-li účetní jednotkou sestaveny, stanou se součástí přílohy nebo samostatnými výkazy. O významných změnách a pohybech ve vlastním jmění, k nimž došlo v průběhu účetního období, musí účetní jednotka každopádně informovat.

[13] Příloha IV - *Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*
[14] Příloha V - *Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*
[15] Příloha VI - *Příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

3.3.2 Ověření a zveřejnění účetní závěrky

Podmínky pro povinnosti **ověření řádné a mimořádné účetní závěrky auditorem** splňují akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za který účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly **jednoho ze tří kritérií**: aktiva celkem více než 40 mil. Kč[16], roční úhrn čistého obratu více než 80 mil. Kč[17], průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50. Účetní závěrky ostatních obchodních společností, družstev, zahraničních osob, podnikajících nebo provozujících jinou činnost podle zvláštních právních předpisů, fyzických osob, které vedou účetnictví a účetních jednotek, kterým tuto povinnost stanovuje zvláštní právní předpis, podléhají ověření auditorem po dosažení alespoň **dvou ze tří závazných kritérií**.

Výše uvedené účetní jednotky jsou rovněž povinny vyhotovit **výroční zprávu**, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, nebo ty, jimž to ukládá zvláštní právní předpis, jsou povinny **zveřejnit účetní závěrku uložením do sbírky listin** v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena, i v rámci výroční zprávy, vyžaduje-li její sestavení zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis, do 30 dnů od ověření auditorem a schválení k tomu příslušným orgánem. Zvláštní právní předpis může stanovit i jinou lhůtu, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období, bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny. Povinnost zveřejnění se vztahuje na všechny informace účetní závěrky i výroční zprávy s výjimkou těch, na které se vztahuje utajení podle zvláštního právního předpisu.

Účetní jednotky, které podle zvláštního právního předpisu předkládají výroční zprávu České národní bance, předávají účetní závěrku a výroční zprávu do sbírky listin obchodního rejstříku jejím prostřednictvím.

[16] úhrn aktiv zjištěný z rozvahy ve stavu brutto
[17] ročním úhrnem čistého obratu se rozumí pro účely zákona o účetnictví výše výnosů snížená o prodejní slevy dělená počtem započtených měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti

3.3.3 Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovanou účetní závěrkou[18] se rozumí účetní závěrka sestavená a upravená metodami mezinárodní konsolidace, která informuje o konsolidačním celku a musí být ověřena auditorem. Účetní jednotka, která je obchodní společností a je osobou řídící nebo ovládající, označuje se jako tzv. **konsolidující účetní jednotka,** má povinnost sestavit tuto závěrku za konsolidační celek. Tzv. **konsolidovaná účetní jednotka**, která je řízenou nebo ovládanou osobou, nebo ve které konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv, má povinnost podrobit se sestavení této závěrky.

Konsolidující účetní jednotka je osvobozena od zmíněné povinnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž je účetní závěrka sestavena, uvedené účetní jednotky na základě svých posledních řádných účetních závěrek nepřekročily nebo nedosáhly alespoň **dvou ze tří kritérií**: aktiva za více než 350 mil. Kč, úhrn čistého obratu 700 mil. Kč, průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 250. Toto osvobození neplatí pro banky, účetní jednotky provozující činnost pojištění, nebo zajištění a pro jednotky, které jsou emitenty cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu.

Konsolidující účetní jednotka je povinna pro sestavení konsolidované účetní závěrky použít metody: plné konsolidace, poměrné konsolidace, konsolidace ekvivalencí (protihodnotou).

Konsolidující účetní jednotky, které jsou emitentem CP registrovaných na regulovaném trhu CP v členských státech EU, používají pro sestavení konsolidované účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy **Mezinárodní účetní standardy**. Ostatní konsolidující účetní jednotky mohou pro sestavení konsolidované účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy použít Mezinárodní účetní standardy.

[18] konsolidovaná závěrka - sestavená mateřským podnikem, zahrnuje vedle mateřského podniku i účetní závěrky dceřiných podniků

3.4 REGULACE ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

„Česká republika patří mezi země, v nichž se - tak jako v řadě dalších států kontinentální Evropy - uplatňuje římské právo, založené na zákonné úpravě. ***České finanční účetnictví*** *je tradičně řízeno* ***ministerstvem financí****, jež provádí jeho* ***regulaci*** *prostřednictvím* ***zákona o účetnictví*** *a na něj navazujících předpisů; ty mají od r. 2003 podobu* ***vyhlášek****, jejichž ustanovení jsou - poprvé od r. 2004 rozpracována - do podoby* ***českých účetních standardů*** *(ČÚS).”*[19]

Všechny právnické a fyzické osoby, které účtují v soustavě podvojného účetnictví podléhají zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zatímco prováděcí vyhlášky a české účetní standardy jsou zpracovány vždy pro určitý typ účetní jednotky: podnikatelé účtující v soustavě podvojného účetnictví, banky a jiné finanční instituce, pojišťovny, zdravotní pojišťovny, účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy, organizační složky státu, Fond národního majetku a Pozemkový fond ČR.

Právní předpis, který se zaměřuje na usměrňování výkaznictví **podnikatelských subjektů**, je představován kromě **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,** ve znění pozdějších, zároveň prováděcí **vyhláškou Ministerstva financí ČR č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, jak vyplývá ze změn provedených vyhláškou č. 472/2003 Sb.** Na základní postupy účtování na účtech za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami se s účinností od 1. 1. 2004 zaměřují **české účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů („ČSÚ pro podnikatele”).**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v části třetí **stanovuje účetní závěrku**, včetně určení, které **účetní jednotky jsou povinny vyhotovit i výroční zprávu**, kdy mají povinnost nechat účetní závěrku (a výroční zprávu) **ověřit auditorem,** jakým způsobem

[19] **Kovanicová, D**. Jak porozumět světovým, evropským, český účetním výkazům. 1. vydání. Praha: Bova Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9. s.114

musí svoji účetní závěrku (popř. včetně výroční zprávy) **zveřejňovat** a v § 23a taktéž **použití Mezinárodních účetních standardů v konsolidaci**.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., která byla vydána na základě zmocnění podle § 37 b zákona o účetnictví, vzhledem k účetním výkazům upravuje **rozsah a způsob sestavování účetní závěrky**, uspořádání, označování a obsahové **vymezení položek v rozvaze, výkazu zisku a ztrát**, vysvětlujících a doplňujících informací v **příloze** k účetní závěrce, **přehledu o peněžních tocích** a **přehledu o změnách vlastního kapitálu** a rovněž uspořádání, označování a obsahové **vymezení položek konsolidované účetní závěrky, metody konsolidace účetní závěrky**.

České účetní standardy vydané ve smyslu § 36 zákona o účetnictví zajišťují **soulad při používání účetních metod účetními jednotkami**. Obsahují **popis účetních metod** nebo **postupy účtování**. Obsah standardů nesmí být v rozporu s ustanovením zákona o účetnictví či jiných právních předpisů. Použití standardu účetními jednotkami se považuje za plnění ustanovení o účetních metodách podle zákona o účetnictví. Vydání standardů se oznamuje ve Finančním zpravodaji a ministerstvo vede registr vydaných standardů. Standardy nahradily dřívější postupy účtování pro podnikatele vydávané jako opatření MF ČR.[20]

„V České republice se určitá skupina firem „vyvazuje" z českého účetnictví. Na základě nařízení EU, jež ministerstvo zabudovalo do českého účetního zákonodárství, i ***podniky se sídlem v České republice, kótované na evropském regulovaném kapitálovém trhu, aplikují nejpozději do roku 2005 Mezinárodní standardy účetního výkazni****ctví (IFRS), a to jak pokud jde o účtování, tak pokud jde o účetní výkaznictví."*[21]

Konsolidující účetní jednotky a účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi a emitovaly cenné papíry registrované na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech EU, používají pro účtování a sestavení individuální i konsolidované účetní závěrky (a výroční zprávy) Mezinárodní účetní standardy (IFRS), upravené právem Evropského společenství, poprvé v účetním období nejblíže následujícím účetním obdobím, v němž vstoupila v platnost smlouva o přistoupení české republiky k EU (den 1.5.2004).

[20] Příloha VII - *České účetní standardy*
[21] **Kovanicová, D**. Jak porozumět světovým, evropským, český účetním výkazům. 1. vydání. Praha: Bova Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9. s.219

*„**Konsolidovanou účetní závěrku mohou** podle **IFRS** sestavovat i ty podnikatelské subjekty, které mají povinnost vést a sestavovat svoji individuální účetní závěrku podle českých předpisů. **Účetní jednotky, jejichž cenné papíry jsou registrovány na některé mimoevropské burze**, předkládají této burze prostřednictvím tamní Komise pro cenné papíry účetní výkazy vyhotovené podle **některého ze souboru světově uznávaných standardů akceptovaných danou burzou** - většinou podle amerických US GAAP nebo podle IFRS. Tyto účetní jednotky však nejsou vyjmuty z povinnosti vést v naší zemi účetnictví a vyhotovovat **účetní výkazy podle českých přepisů**."*[22]

Účetní právo upravuje spolu se zákonem o účetnictví další základní přepis, kterým je **zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník** (dále jen obchodní zákoník). Zákon o účetnictví se u některých svých částí odvolává na příslušná ustanovení obchodního zákoníku. Část věnovanou účetnictví podnikatelů tvoří **Hlava IV části první Obchodního zákoníku** (§ 39, 40).

Nejdůležitější úpravy vztahující se k účetním výkazům - podle **§ 39** musí mít obchodní společnosti a družstva **ověřenou účetní závěrku i výroční zprávu auditorem, podnikatel je povinen poskytnout auditorovi všechny účetní záznamy, vysvětlení a hradit náklady spojené s auditorskou činností, § 38i** stanovuje obsah sbírky listin obchodního rejstříku, jehož prostřednictvím splňují účetní jednotky povinnost zveřejnění účetní závěrky a poskytnutí základní informací.

3.5 CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A PŘÍLOHY

3.5.1 Rozvaha

Páteřním účetním výkazem účetní jednotky je rozvaha neboli bilance, jejíž podstatou je podávat souhrnně **přehled o stavu majetku z pohledu jeho složení a zdrojů**. Uspořádává tedy na jedné straně **položky aktiv** a na straně druhé **položky závazků a jiných pasiv**.[23] *„**Souběžná dvojí klasifikace majetku** představuje úhelný kámen, na němž spočívá stavba účetního systému. Je jeho ústřední charakteristikou, výchozím metodickým znakem (prvkem), označovaným jako **bilanční princip**. Je základem*

[22] **Kovanicová, D**. Jak porozumět světovým, evropským, český účetním výkazům. 1. vydání. Praha: Bova Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9. s.115
[23] Příloha VIII - *Rozvaha v plném rozsahu*, Příloha IX - *Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu*

konstrukce klíčového účetního výkazu- rozvahy, neboli bilance, v níž platí bilanční rovnice: aktiva = pasiva."[24]

Tento výkaz naplňuje prvořadý úkol účetnictví, jímž je *„podávat v peněžním vyjádření pravdivé informace, z nichž získáme* ***věrný obraz:***

a) ***o majetkové situaci podniku*** *(v jakých konkrétních druzích je majetek vázán a jak je oceněn, nakolik je opotřeben, jak rychle se obrací, zda je jeho složení vhodné vzhledem k prováděné činnosti aj.)*

b) ***o zdrojích****, z nichž byl majetek pořízen (o výši vlastních a cizích zdrojů a jejich podrobné struktuře, o dlouhodobých a krátkodobých půjčkách, zda podniku nehrozí pro přílišné zadlužení likvidace, konkurz či vyrovnání, zda je podnik opatrný a vytváří si rezervy na případná budoucí rizika a ztráty apod.)*

c) ***o finanční situaci podniku****:* ***jakého zisku*** *podnik dosáhl v daném roce a* ***jak ho rozdělil*** *(popř. jak velkou ztrátu vykázal a zda a jak uhradil), zda je podnik* ***schopen uhradit své dluhy*** *včas a jak svoji platební politiku řídí (popř. zda se v jeho případě nejedná už o platební neschopnost), jaká je* ***výnosnost vložených prostředků*** *apod."*[25]

„Bilancí či rozvahou jmění se rozuměl uspořádaný přehled obchodníkova majetku a dluhů a jejich vzájemný poměr. Měl podobu účtů, na jehož jedné straně se zapisoval majetek (aktiva), na druhé straně dluhy (pasiva). Rozdíl obou stran udával buď: čisté jmění podniku (převažovala- li strana aktiv) nebo ryzí dluh podniku (při převaze straně pasiv k tomu dni, ke kterému byla rozvaha zřízena. Tímto rozdílem se slabší strana účtu zarovnala se stranou druhou, takže součty obou stran byly vyvážené (bilancovaly)."

„Vznikem podvojného účetnictví nabývají rozvahy jmění kvalitativně vyšší funkci: nejsou totiž pouhým výtahem popisu, ale zároveň organickým prvkem účetní soustavy."

„V nejstarším známém tištěném pojednání o podvojném účetnictví od Luca Pacioli - Suma de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita z roku 1494 - se rozvaha chápe jako účet, kterým se uzavírají majetkové účty a současně zprostředkují převody

[24] **Kovanicová, D, Kovanic, P.** Podklady skryté v účetnictví, I. díl, Jak rozumět účetním výkazům. 4. vydání. Praha: Polygon, 1997. ISBN 80-85967-47-2, s.20.
[25] **Kovanicová, D, Kovanic, P.** Podklady skryté v účetnictví, I. díl, Jak rozumět účetním výkazům. 4. vydání. Praha: Polygon, 1997. ISBN 80-85967-47-2, s.21.

zůstatků na nově otevřené účty. Takový soupis zůstatků do bilance, provedený na zvláštním listě, se však původně nezřizoval každým rokem, nýbrž tehdy, když byly knihy dopsány. Tehdejší účetnictví nezná ani pravidelných popisů jmění, kromě prvního popisu počátečního při zřízení podniku."

„Účet rozvahy měl tehdy funkci ryze formálně technickou. Teprve v dalším vývoji se požaduje zřizovat bilanci každoročně, i když jejich věcná stránka zůstává nadále stranou pozornosti. Počátky řešení věcné (obsahové) problematiky bilance lze vystopovat až v 17. století ve Francii. „Ordonance de commerce" z roku 1673 stanoví, aby v řádném účetnictví kromě deníků (journalů) zřizoval každé dva roky soupis popis jmění. který má obsahovat všechny movité i nemovité statky, jakož i všechny dluhy a pohledávky."[26]

„Z rozvahy lze vyčíst na straně aktiv nejen ***globální čísla o stavu majetku účetní jednotky****. Majetková situace účetní jednotky* ***vypovídá o jeho struktuře, oceňování, respektování zásad opatrnosti*** *(vytváření opravných položek),* ***opotřebování, likvidnosti****."*[27]

Obsahové vymezení a označování některých položek aktiv a pasiv určuje vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen vyhláška), která současně stanovuje ve své příloze č. 1 **uspořádání** těchto položek v rámci rozvahy.[28]

Členění položek aktiv je v zásadě založeno na **likvidnosti** položek, tj. na jejich schopnosti a rychlosti přeměnit se v peníze a uspořádání postupuje od nejméně likvidních až k plně likvidním. Struktura majetku vychází tedy z **dlouhodobých (stálých) aktiv**, dále jsou uvedena **krátkodobá (oběžná) aktiva** a **přechodné účty aktiv**. Při vymezení dlouhodobých (stálých) aktiv je u některých položek určující výše jejich pořizovací ceny, nikoliv tedy např. vazba na výrobní cyklus podniku. Z daňového hlediska se hmotný majetek zařazuje jako dlouhodobý při dosažení hodnoty 40 000 Kč, u nehmotného majetku je stanovena hranice 60 000 Kč. Dlouhodobý majetek vystupuje v rozvaze až na druhém místě za položkou Pohledávky za upsaný základní kapitál, čímž je na tuto pohledávku v rozvaze upozorněno, neboť případné nesplacení těchto pohledávek ve stanoveném

[26] **Báča, J**. Účetní závěrka a její rozbor. VŠE Praha, 1992. ISBN 80-7079-132-2, s. 7
[27] **Březinová, H**. Účetní závěrka. Grada Publishing, spol.s r.o., Praha 7, 2001. ISBN 80-247-0086-7, s. 119
[28] Příloha IV - *Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

termínu by mohlo ohrozit existenci dané účetní jednotky. Dlouhodobý majetek se člení v rámci rozvahy na nehmotný, hmotný a finanční majetek. Likvidnější položky aktiv reprezentují zásoby, dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a finanční majetek, které jsou souhrnně označeny Oběžný majetek. Položky tzv. Časového rozlišení zaujímají poslední pozici v rámci aktiv.

Jednotlivé položky aktiv jsou dále rozloženy **do 4 sloupců** pro vyjádření jejich **pořizovacích cen** nebo cen pořízení investičního majetku ve sloupci 1, tzv. brutto stav[29], ve sloupci 2 pro tzv. **korekci**, představovanou oprávkami a opravným položkami k příslušné majetkové položce, ve sloupci 3 tzv. **netto stavu** majetkové položky za běžné období, který je představován zjištěným rozdílem mezi cenou brutto a korekcí, a ve sloupci 4 **netto stavu majetkové položky za předcházející účetní období**, který umožní ihned provést srovnání za dvě po sobě jdoucí účetní období.

Pasiva jsou rozdělena podle zdrojů krytí, čímž jsou vyčleněny dvě základní skupiny, tedy **zdroje vlastní a cizí**. První položkou pasiv je stanoven "Vlastní kapitál" v dalším členění na základní kapitál, kapitálové fondy, rezervní nebo nedělitelný fond, fondy ze zisku, výsledky hospodaření minulých období a běžného období. Pod cizí zdroje se zahrnují rezervy, dlouhodobé a krátkodobé závazky, bankovní úvěry a výpomoci. Obdobně jako u aktiv i poslední položku pasiv tvoří tzv. Časová rozlišení. V rozvaze se uvádí **stav pasiv k poslednímu dni běžného účetního** období ve sloupci 5 a **stav k poslednímu dni minulého účetního období** ve sloupci 6.

Majetek je členěn na **dlouhodobý** a **krátkodobý** (do 31.12.2000 stálá a oběžná aktiva), stejně jako závazky. Rozhraní pro určení dlouhodobosti je stanoveno jako období delší než 12 kalendářních měsíců.

Rozsah a způsob sestavování rozvahy stejně tak jako dalších částí účetní závěrky je stanoven prováděcí **vyhláškou** v části druhé, hlavě I a zároveň je stanoveno **obsahové vymezení některých položek** tohoto účetního výkazu v hlavě II.

Důležitým předpokladem pro sestavení rozvahy je **vyúčtování všech účetních případů do období, s nímž hospodářsky souvisejí**. Jestliže jsou **přezkoušeny účetní zápisy**, **uzavřena hlavní kniha**, případně knihy analytické evidence. tj. v případě rozvahy

[29] podrobněji o ocenění - § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

všechny aktivní a pasivní účty, může být nejprve sestavena **předvaha účtů**, případně kontrolní soupiska analytických účtů. Vychází se z principu, že jednotlivé rozvahové položky navazují na konečné stavy nejen syntetických účtů, ale i na jejich seskupení či naopak na analytické účty, v některých případech se čerpá i ze záznamů v operativní evidenci (např. provádí se přetřídění dlouhodobých a krátkodobých zúčtovacích vztahů). Dále je zřejmé, že *„účetní jednotky, které zahájí svoji podnikatelskou činnost nebo vstoupí do likvidace v běžném účetním období, a účetní jednotky, na jejichž majetek je prohlášen konkurz, uvádějí v rozvaze namísto informací za minulé účetní období informace ze* ***zahajovací rozvahy*** *ke dni zahájení podnikatelské činnosti nebo ke dni vstupu do likvidace anebo ke dni účinnosti prohlášení konkurzu."*[30]

Údaje představují v rozvaze stavy majetku k poslednímu dni účetního období (rozvahový den) a **uvádějí se podle přílohy č. 1 k vyhlášce**[31] **odděleně** a **ve stanoveném pořadí v celých tisících peněžních jednotek české měny**. Další podrobnější členění těchto položek lze provést za podmínky, že zůstane zachováno stanovené uspořádání. Položky rozvahy se označují kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských číslic a arabských číslic a názvem položky, položky lze členit na podpoložky.

Položky, které jsou vpředu označeny arabskou číslicí, mohou být sloučeny, pokud nejde o významnou částku[32] ve vztahu k povinnosti věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, nebo pokud jejich sloučení přispívá k lepší srozumitelnosti[33] informace a za podmínky, že sloučené položky budou uvedeny jednotlivě v příloze.

Rozvaha se vyplňuje ve všech řádcích včetně kontrolních čísel. Položky rozvahy v nulové výši za minulé i běžné účetní období se neuvádějí, nevyplněný řádek se neproškrtává, nevpisují se do něho nuly ani žádná znaménka. Dále není přípustné rozdělovat řádky na horní a dolní polovinu nebo vpisovat číselné údaje mezi řádky, popř. do textu. **Ve sloupci 2 (Korekce)** se uvádějí opravné položky a oprávky k dlouhodobému majetku **se znaménkem minus.**

---

[30] **Březinová, H.** Účetní závěrka. Grada Publishing, spol.s r.o., Praha 7, 2001. ISBN 80-247-0086-7, s.118.

[31] Příloha IV - *Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

[32] za významnou se považuje též informace o ocenění nehmotného majetku ve výši nad 60 000 Kč a u samostatných movitých věcí nebo souboru movitých věcí ve výši nad 40 000 Kč

[33] informace je srozumitelná, jestliže splňuje požadavky stanovené v § 8 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Pokud údaje uváděné za minulé a běžné období nejsou srovnatelné, je potřeba upravit informace za minulé období ovšem s ohledem na významnost, přičemž informace se považuje za významnou (závažnou), jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osoby, která tuto informaci využívá. Každá úprava informací za minulé účetní období, popřípadě ponechání nesrovnatelných informací se odůvodní v příloze.

Při sestavování rozvahy je v podstatě možné postupovat přesně **podle vazeb mezi konkrétními syntetickými, někdy i analytickými účty z účetních knih a příslušnými řádky rozvahy**. U **účtů zúčtovacích vztahů**, na nichž lze zachycovat jak pohledávku, tak i závazek, je potřeba při vykázání v rozvaze **správně zařadit položku buď do aktiv nebo do pasiv**. Pokud v některých případech nelze u některých účtů jednoznačně předem stanovit charakter jejich zůstatku (např. účty pro zúčtování jak pohledávek, tak závazků, účty pro zúčtování daní z příjmů, DPH, zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení), uvedou se zůstatky v aktivech, jestliže konečný zůstatek je aktivní, nebo v pasivech pokud je konečný zůstatek pasivní. **Není přípustné uvádět závazky s minusovými znaménky v aktivech**, neboť tím by se zkreslovala suma aktiv a pasiv a tedy vypovídací schopnost rozvahy. Analogicky se postupuje i u bankovního účtu vedeného formou kontokorentního účtu.

Pro účely správného sestavení rozvahy je potřeba **přetřídit pohledávky a závazky z hlediska jejich termínů splatnosti k rozvahovému dni**. *„Pohledávky a závazky včetně úvěrů se v rozvaze vykazují podle zůstatkové doby jejich splatnosti ke dni sestavení účetní závěrky, nikoliv tedy podle běžně vedeného účetnictví."*[34] Předpokládá se tedy provedení časové analýzy splatnosti pohledávek a závazků mimo účetní knihy. Pohledávky zachycené na účtech v účtové třídě 3 a závazky v účtové třídě 4 se přepočítávají. Změna klasifikace pohledávky při zahrnutí do rozvahy ve vztahu k běžně vedenému účetnictví je vyvozena z poznámky o čerpání údaje z analytické evidence u konkrétního syntetického účtu pro příslušný řádek rozvahy.

V dlouhodobých aktivech zůstávají jako finanční investice umístěny účty těchto pohledávek: 051 - Poskytnuté zálohy na nehmotný investiční majetek, 052 - Poskytnuté

[34] **Fišerová, E., Fišer, J.** Podvojné účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele. Refis Agt. Praha, 1998. ISBN 80-901649-7-8, s.260.

zálohy na hmotný investiční majetek stejně jako půjčky na účtech 066 - Půjčky podnikům ve skupině, 067 - Ostatní půjčky.

3.5.2 Výkaz zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát, neboli výsledovka, je zaměřen na **vyčíslení dílčích složek, tzn. jednotlivých výnosů a nákladů**, a rozvedení jedné z položek vlastního kapitálu vykázaného v rozvaze, jímž je **celkový účetní hospodářský výsledek běžného roku**, a některých dalších ekonomických ukazatelů k určitému časovému intervalu (účetnímu období).[35]

Zobrazuje **stupňovitě uspořádaný přehled výnosů a nákladů** s příslušnými mezisoučty, které tyto výnosy a náklady poměřují na úrovni jednotlivých stupňů. Tyto stupně charakterizují **úroveň hospodaření v provozní hospodářské činnosti, finanční činnosti a mimořádné činnosti podniku.**

Výkaz je členěn z hlediska vyčíslení účetního provozního výsledku hospodaření, finančního výsledku hospodaření, výsledku hospodaření za běžnou činnost, mimořádného výsledku hospodaření, výsledku hospodaření za účetní období a výsledku hospodaření před zdaněním. Výsledek hospodaření za běžnou činnost sestává z provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření po odečtení daně z příjmu za běžnou činnost. **Výsledek hospodaření za účetní období** se skládá ze součtu již definovaného **výsledku hospodaření za běžnou činnost** a **mimořádného výsledku hospodaření**, který vznikl porovnáním mimořádných nákladů a výnosů po odečtení **daně z příjmu z mimořádné činnosti**, případně sníženého o položku **převod podílu na výsledku hospodaření společníkům. Údaj o výsledek hospodaření před zdaněním** je v tomto výkazu docílen součtem **provozního výsledku hospodaření, finančního výsledku hospodaření** a položky **mimořádné výnosy** snížené o položky **mimořádné náklady**.

Ve výkazu zisku a ztrát jsou položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření uspořádány a označovány podle přílohy č. 2[36] a č. 3[37] k vyhlášce, která v hlavě III určuje

[35] Příloha X - Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu, Příloha XI - Výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu
[36] Příloha V - *Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*
[37] Příloha VI - *Příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

i obsahové vymezení některých z položek. **Provozní výsledek hospodaření** je tvořen dílčími rozdílovými položkami nákladů a výnosů, které se týkají primárně prodeje zboží, dále prodeje vlastních výrobků a služeb, změny stavu zásob, aktivace i prodeje dlouhodobého majetku a materiálu. Tržby z prodeje zboží, které převyšují náklady vynaložené na prodej zboží, především jejich vstupní cenu, vytváří tzv. **Obchodní marži**. Významnou je položka tzv. **Přidaná hodnota**, která představuje součet obchodní marže a rozdílu položek tzv. **Výkony** a tzv. **Výkonová spotřeba**. Finančního výsledku hospodaření je docíleno součtem jednotlivých výsledků z prodeje cenných papírů a podílů, z přecenění finančního majetku a rozdílu mezi výnosovými a nákladovými úroky. Další položku ve výkazu zaujímá daň z příjmu za běžnou činnost, tedy z provozního a finančního výsledku hospodaření. Mimořádný výsledek hospodaření, který vyjadřuje následující položku vzniká rozdílem výnosů a nákladů z operací, jež nesouvisí s běžnou činností účetní jednotky. Zásadní položku představují **Výsledek hospodaření za účetní období** a **Výsledek hospodaření před zdaněním**.

Členění výkazu zisků a ztrát do **dvou sloupců** zajišťuje srovnání skutečností každé položky výkazu zisku a ztráty **běžného účetního období** se skutečnostmi za bezprostředně předcházející **minulé účetní období**. Pokud informace uváděné za minulé účetní období nejsou srovnatelné, upraví se s ohledem na významnost podle §19 odst. 6 zákona o účetnictví a zároveň se v příloze odůvodní každá taková úprava informací, nebo případně ponechání nesrovnatelných informací. Informace za minulé účetní období se neuvádějí, pokud účetní jednotka zahájí svou podnikatelskou činnost, vstoupí do likvidace v běžném účetním období a pokud je na majetek účetní jednotky v běžném účetním období prohlášen konkurz.

Vyhláška závazně stanovuje pravidla pro vykazování položek ve výkazu zisku a ztrát obdobně jako v případě rozvahy. Položky je nutné uvádět odděleně v předepsaném pořadí a jejich podrobnější členění uvádět jen s dodržením daného uspořádání. Položky jsou označeny kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských číslic, arabských číslic, názvem a položky výpočtové znaménky „+", „*". Položky s označením arabskou číslicí je dovoleno sloučit, nejedná-li se o významnou částku. Výkaz ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje jen položky označené velkými písmeny latinské abecedy, římskými číslicemi a výpočtové položky. Položky se vyplňují v celých tisících korunách české měny.Vztah mezi rozvahou a výkazem zisku a ztrát je zajištěn prostřednictvím položky Výsledek

hospodaření za účetní období, která je rovna položce vykázané v rozvaze pod označení A.V. Výsledek hospodaření.

3.5.3. Příloha

Úkolem této nedílné části účetní závěrky je především **vysvětlení a doplnění informací** obsažených v rozvaze a výkazu zisku a ztrát. Její uspořádání a obsahové vymezení stanovuje § 39 v hlavě IV vyhlášky č. 500/2002, Sb. Údaje, které příloha zobrazuje je možné rozdělit do základních skupin, jimiž jsou **obecné informace o účetní jednotce**, **informace o použitých účetních metodách, účetních zásadách a způsobech ocenění** a dále **doplňující informace k účetním výkazů m**.

Účetní jednotka uvede v příloze především svůj název, sídlo, právní formu, předmět činnosti, datum svého vzniku, nebo zahájení činnosti, osoby, které se podílejí na základním kapitálu 20 a více %, popis organizační struktury, počet zaměstnanců, výši osobních nákladů, výši půjček a úrokové sazby, případně jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů, obchodní firmu, u níž má svůj podíl na základním kapitálu, a dále hospodářské výsledky této firmy.

V rámci k dalších údajů účetní jednotka zapíše informace o aplikaci obecných účetních zásad, použitých účetních metodách, způsobech oceňování a odpisování, jejichž znalost je významná pro posouzení finanční, majetkové situaci a výsledku hospodaření účetní jednotky a analýzu údajů obsažených v rozvaze a výkazu zisku a ztrát. Uvede rovněž informace o odchylkách od stanovených metod a jejich vliv, způsob stanovení opravných položek a oprávek k majetku, způsob použitý při přepočtu údajů v cizích měnách na měnu českou.

Ohledně doplnění informací k výkazům se v příloze především vysvětlí každá významná položka nebo slupina položek a uvedou se položky, které ve výkazech jsou zahrnuty nebo kompenzovány jinými položkami a samostatně vykázány nejsou, např. doměrky splatné daně z příjmu za minulá účetní období, rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů a úrokových sazeb, nebo přijaté dotace. Uvedou se taktéž významné události, které nastanou mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. Vzhledem k výkazu zisku a ztrát je důležité připomenout, že pokud účetní

jednotka sestavuje tento výkaz v účelovém členění, uvede v rámci přílohy náklady a výnosy provozního výsledku hospodaření v členění dle výkazu v druhovém členění.

3.5.4 Přehled o peněžních tocích

Důležitou položku rozvahy představují **peněžní prostředky a jejich ekvivalenty**[38], neboť jsou spojeny s peněžní likviditou podniku, tj. schopností hradit včas splatné závazky. Proto je nezbytné v rámci účetní jednotky věnovat této položce v průběhu účetních období značnou pozornost, aby nedošlo k platební neschopnosti. Na konci účetního období se sestavuje přehled o peněžních prostředcích, který **zobrazí přehled peněžních přírůstků a peněžních úbytků**, ke kterým došlo za interval účetního období. *„Výkaz o peněžních tocích (cash flow) tedy informuje uživatele jednak o způsobu , jakým společnost peněžní prostředky vyprodukovala, jednak o způsobu jejich využití"*[39]Obohacuje informace podané prostřednictvím výkazu zisku a ztrát o údaj, zda těmto ziskům nebo ztrátám odpovídá adekvátní přírůstek nebo úbytek peněžních prostředků.

Tento přehled rovněž přispívá významnou měrou především jako **zdroj údajů pro finanční analýzy**. *„Je nejen záznamem roční historie o peněžních tocích, ty sami jsou totiž výslednicí rozhodovacích procesů, takže jejich rozborem můžeme posoudit a zhodnotit úroveň finančního řízení podniku."*[40]

Zákon o účetnictví, nestanovuje výslovně tento výkaz jako povinnou součást účetní závěrky. Volba metody, koncepce a modelu přehledu o peněžních tocích, obsahová náplň peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů a dalších ukazatelů je při respektování ustanovení § 40, 41, 42 a 43 vyhlášky č. 500/2002 Sb., která určuje uspořádání a obsahové

[38] podle § 40 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se za peněžní prostředky se považují peníze v hotovosti včetně cenin (účtová skupina 21), peněžní prostředky na účtu včetně přečerpání běžného účtu (účtová skupina 22), případně účtová skupina 26, za peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty se považují například dlouhodobé peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry k obchodování na veřejném trhu.

[39] **Ryneš, P**. Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2005. 5. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, spol. s r.o., 2005. ISBN 80-7263-251-5. s.281

[40] **Kovanicová, D, Kovanic, P**. Podklady skryté v účetnictví, I. díl, Jak rozumět účetním výkazům. 4. vydání. Praha: Polygon, 1997. ISBN 80-85967-47-2. s.75

vymezení přehledu o peněžních, v pravomoci vykazující účetní jednotky. Příklad možného řešení přehledu o peněžních tzv. **metodou nepřímou** uvádí český účetní standard 023.[41]

Struktura peněžních toků je pro účely tohoto výkazu členěna podle jednotlivých činností: **provozní**, **investiční** a **finanční**. Peněžní toky z těchto činností se uvádějí v tomto výkazu nekompenzované. *„Členění podle činností umožňuje uživatelům přehledu o peněžních tocích vyhodnocovat váhu jednotlivých činností na celkovou finanční situaci podniku a hodnotit vzájemné vztahy a vazby jednotlivých činností."*[42] **Provozní činností** se rozumí základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti účetní jednotky, které nelze zahrnout mezi investiční nebo finanční činnosti. Za **investiční činnost** se považuje pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popřípadě činnost související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nejsou za činností provozní. **Činností finanční** je chápána taková činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě i krátkodobých závazků, vztahuje se k financování podnikové činnosti.

Důležité je rovněž vykázání specifických peněžních toků jako samostatné nekompenzované položky. Taxativně jsou jimi stanoveny peněžní toky spojené s peněžními transakcemi, které tvoří **mimořádný výsledek hospodaření**, peněžní toky spojené s inkasem a vyplacením **úroků** a **dividend** nebo podílů na zisku a **platby daně z příjmů**. Mimořádné příjmy a výdaje se vykazují podle věcného určení buď v činnosti provozní, investiční nebo finanční. Platby daně z příjmu včetně doměrků za minulá období a záloh se vykáží v té činnosti, do které je zahrnuta transakce, z níž je daňový peněžní tok odvozen. Peněžní toky spojené s úroky, s výjimkou kapitalizovaných úroků, a dividendy se začlení do provozní činnosti, nebo do finanční podle rozhodnutí účetní jednotky, ale dividendy vyplacené se zahrnou do finanční činnosti.

Peněžní toky z provozní činnosti se vykazují tzv. **metodou přímou**, u které se vykáží vhodně zvolené a uspořádané skupiny peněžních příjmů a výdajů, například v návaznosti na členění ve výkazu zisku a ztráty, nebo tzv. **metodou nepřímou**. Při zobrazení nepřímou metodou se výsledek hospodaření účetní jednotky upraví o **nepeněžní**

[41] Příloha XI - *Přehled o peněžních tocích - příklad možného řešení*
[42] **Ryneš, P**. Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2005. 5. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, spol. s r.o., 2005. ISBN 80-7263-251-5. s.284

transakce, **neuhrazené náklady a výnosy** minulých a budoucích účetních období, **položky příjmů a výdajů spojených s finanční a investiční činností.**

„Každá hospodářská operace představující peněžní příjem či peněžní výdej má přece- v důsledku principu duality - vliv na jinou položku. Podle povahy operace se každý individuální peněžní tok projeví současně jako změna jiné rozvahové položky (jde-li o operaci rozvahovou) nebo jako náklad či výnos ve výsledovce (jde-li o operaci výsledkovou).”[43] Některé hospodářské operace však s peněžními toky nesouvisejí a probíhají jako transakce pouze mezi rozvahou a výsledovkou, nebo probíhají mezi položkami rozvahy. Mezi tyto tzv. **nepeněžní transakce** v provozní činnosti se řadí transakce, které ovlivňují výsledek hospodaření bez vlivu na peněžní prostředky, například odpisy, tvorba a čerpání rezerv a opravných položek. Naproti tomu nepeněžní transakce v investiční a finanční činnosti se z přehledu o peněžních tocích vylučují.

Při tzv. **přímé metodě** zobrazení přehledu vychází z **kódování a třídění** účetních transakcí, které se týkají peněžních příjmů a výdajů, vyjadřující určitý druh příjmů a výdajů. Zvolí-li se přímá metoda je možné přehled **odvozovat i ze skupin nákladů a výnosů** za provozní činnost ve výkazu zisku a ztrát, které se upraví o změnu zásob, pohledávek a závazků z provozní činnosti, krátkodobého finančního majetku, který není součástí peněžních ekvivalentům, dále změnu stavu položek přechodných účtů, nepeněžní náklady a výnosy a o položky náležející do finanční nebo investiční činnosti.

Uplatňuje-li účetní jednotka při sestavení přehledu peněžních toků za provozní činnost metodu nepřímou, upraví svůj vykázaný výsledek hospodaření za účetní období o zmíněné nepeněžní transakce, změny stavu zásob, pohledávky, závazky, finanční majetek nezahrnutý v peněžních ekvivalentech, položky spadající do finanční nebo investiční činnosti, například zisk nebo ztráta z prodeje dlouhodobého majetku. Problematické je stanovení úrovně výsledku hospodaření, z něhož se při sestavování přehledu vychází. *„Optimální bude vycházet buď z hospodářského výsledku za běžnou činnost před zdaněním, nebo z provozního hospodářského výsledku.”*[44]

[43] **Kovanicová, D, Kovanic, P**. Podklady skryté v účetnictví, I. díl, Jak rozumět účetním výkazům. 4. vydání. Praha: Polygon, 1997. ISBN 80-85967-47-2. s.76

[44] **Ryneš, P**. Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2005. 5. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, spol. s r.o., 2005. ISBN 80-7263-251-5. s. 290.

3.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tento výkaz prezentuje podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. § 44 informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny a zároveň podle tohoto prováděcího předpisu účetní jednotka v něm vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno. Možná podoba tohoto samostatného výkazu je znázorněna v Příloze XIII k této práci.

„Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé účetní období. Přehled o změnách vlastního kapitálu doporučujeme sestavit a zařadit do účetní závěrky jako samostatnou složku (výkaz). Komentář k tomuto výkazu zejména ohledně jednotlivých titulů pro zvýšení nebo snížení položek vlastního kapitálu bude vhodné uvést v příloze"[45]

[45] **Ryneš, P**. Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2005. 5. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, spol. s r.o., 2005. ISBN 80-7263-251-5. s.279

4 PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ JEDNOTKY

Teoretické poznatky byly aplikovány při sestavení finálních výstupů z účetnictví konkrétní účetní jednotky, která k tomuto účelu poskytla potřebná data, tzn. hlavní knihu za roky 2004, 2005 a účetní výkazy vyhotovené k 31.12.2004 a 31.12.2005.

Jedná se o **obchodní firmu fyzické osoby** založenou roku 1995 s místem podnikání v Českých Budějovicích, **zapsanou od roku 2001 v obchodním rejstříku**, z čehož je podle § 1 odst. 2 písm. d) zákona o účetnictví a podle § 36 obchodního zákoníku v platném znění k 1.1.2001, odvozována **povinnost vést podvojné účetnictví**, neboli **účetnictví** podle terminologie platné od roku 2004. Zákon o účetnictví této účetní jednotce stanovuje povinnost podle § 4 odst. 2 vést účetnictví ode dne zápisu do obchodního rejstříku až do dne výmazu z tohoto veřejného seznamu.

Firma je **zapsána v obchodním rejstříku dobrovolně** na základě svého uvážení, přestože jinak nedosahuje podmínek, pro něž je zápis pro fyzické osoby do obchodního rejstříku obligatorní. Podle § 34 odst. 2 písm. a) a b) obchodního zákoníku v platném znění k 1.1.2007 a podle § 3 odst. 3 tohoto zákoníku v platném znění k 1.1.2001 se stanovují těmito podmínkami dosažená výše výnosů podnikatele za dvě po sobě následující účetní období v průměru v částce 120 mil. Kč, nebo provozování činnosti průmyslovým způsobem.

Rejstříkový soud, jímž je pro tuto účetní jednotku **Krajský soud v Českých Budějovicích**, vede obchodní rejstřík a spravuje dle § 27 odst. 3 obchodního zákoníku (k roku 2001 § 27b) pro každého zapsaného podnikatele zvláštní vložku s tzv. **sbírkou listin**, která zahrnuje podle § 38i odst. 1 písm. c) (k roku 2001 § 27a odst. 2) obchodního zákoníku **účetní závěrky** tímto způsobem **zveřejněné** každou firmou. Zákon o účetnictví určuje v § 21a **povinnost zveřejnění účetní závěrky** účetní jednotkou, která se zapisuje do obchodního rejstříku.

Tato účetní jednotka se zabývala na začátku své existence prodejem vířivých van a garážových vrat. Během své působnosti na velmi konkurenčním trhu v oblasti prodeje stavebních materiálů neustále rozšiřovala svou nabídku produktů. Dnes nabízí svým zákazníkům především široké spektrum **střešních krytin, garážových vrat** a podle zákona

o živnostenském podnikání vykonává činnosti v rámci živností: „Zprostředkovatelská činnost", „Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej", „Pokrývačství", „Klempířství", „Provádění staveb, jejich změn a odstraňování", „Výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů", „Dokončovací stavební práce - vymezení předmětu činnosti - montáž okenního a dveřního těsnění, markýz, rolet, žaluzií, protislunečních folií, montáž bezpečnostních, solárních a termoizolačních fólií, montáž garážových vrat".

Tento živnostník podniká **bez zaměstnanců** se svou manželkou jako spolupracující osobou a příležitostně si najímá řemeslníky v rámci sepsaných dohod o provedení práce. Je využito možnosti dle § 5 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví pověřit vedením účetnictví i jinou právnickou nebo fyzickou osobu bez zbavení se vlastní odpovědnosti za vedení účetnictví a tudíž **podklady pro vedení účetnictví subjekt předává soukromé firmě**, jejímž předmětem podnikání je "Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence". Právě od této firmy byly dodány veškeré údaje pro zpracování účetních výkazů. Účetnictví včetně účetní sestavení účetní závěrky je touto firmou sestavováno pro naší konkrétní účetní jednotku v softwaru, který byl sestaven soukromým programátorem a slouží ke zpracování dat pro více subjektů.

Podstatný fakt představuje informace, že uvedená účetní jednotka vede účetnictví a sestavuje účetní závěrku **ve zjednodušeném rozsahu,** jak je jí umožněno ustanovením s ohledem na účetní závěrku dle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví a vzhledem k vedení účetnictví dle § 9 odst. 5 zákona o účetnictví: *„z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu ty, které* ***nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem****, nebo ty, o nichž to stanoví zvláštní zákon."*

Účetní závěrka této účetní jednotky podle § 20 (Ověřování účetní závěrky auditorem) odst.1 písm. d) **nepodléhá ověření auditorem**, neboť nedosahuje dvou ze tří stanovených kritérií závazných pro tuto povinnost. Tato kritéria se zaměřují na brutto hodnotu aktiv podniku - více než 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obratu - více než 80 mil. Kč a průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období - více než 50. Rozsah vedení zjednodušeného účetnictví upravuje § 13a zákona o účetnictví.

4.2 ZPRACOVÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ V ÚČETNÍ JEDNOTCE

Účetnictví vedené účetní jednotkou ve zjednodušeném rozsahu podle § 13a zákona o účetnictví, předpokládá sestavení **účtového rozvrhu**, v němž je jí umožněno uvést pouze účtové skupiny, pokud není jiným předpisem stanoveno jinak. Například zákon o daních z příjmů vyžaduje v této souvislosti podrobnější členění nákladů a výnosů, což však lze splnit zapracováním do analytických účtů. Tato účetní jednotka účtuje v souladu s účtovou osnovou, která odpovídá směrné účtové osnově uvedené v příloze č. 4 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., avšak obsahuje některé pozměněné názvy účtů, které jsou dále použity při popisu zpracování účetních výkazů.

Podle ustanovení tohoto § 13a zákona o účetnictví může účetní jednotka spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize, tj. formou tzv. amerického deníku, což vyhovuje spíše menším účetním jednotkám. Vzhledem ke zjednodušenému rozsahu vedeného účetnictví nepoužije účetní jednotka ustanovení § 25 odst. 2 tohoto zákona, tzn. že **nebude účtovat o opravných položkách a o rezervách**, například o rezervě na rizika a ztráty, rezervě na daň z příjmu. Je jí umožněno vytvářet pouze rezervu na opravy dlouhodobého hmotného majetku, ale toho zatím nevyužívá. Dále nepoužije § 27 tohoto zákona, **nebude tedy oceňovat reálnou hodnotou či ekvivalencí**. Přestože nemusí účtovat v knihách podrozvahových a analytických účtů podle § 13a odst. 2 tohoto zákona v návaznosti na § 13 odst. 1 písm. c) a d), používá hojně různých **analytických účtů**.

Účetní závěrka je touto účetní jednotkou zpracována ve zjednodušeném rozsahu v souladu s § 18 odst. 3 zákona o účetnictví, z čehož plyne podle § 18 odst. 1 povinnost sestavovat **rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu**, avšak s ohledem na zjednodušený rozsah podle § 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

4.2.1 Účetní uzávěrka

Sestavení účetní závěrky předchází **uzavírání účetních knih**, tzv. účetní uzávěrka, která představuje pracovní proces, souhrn činností a postupů na konci účetního období, zabezpečující **správnost a úplnost údajů účetních knih** zejména prostřednictvím časového rozlišení nákladů a výnosů, vyúčtování dohadných a opravných položek, vyčíslení mank a přebytků podle provedené inventarizace; **uzavření účetních knih**, vyúčtování položky **hospodářský výsledek** účetního období jako rozdíl mezi účty třídy

7 - **Závěrkové a podrozvahové účty**: 710 **Účet zisku a ztrát** a 702 **Konečný účet rozvážný**.

Účetní jednotka se při uzavírání účetních knih řídí požadavky, které stanovuje zákon o účetnictví v § 17 a především Český účetní standard pro podnikatele č.002. Tento standard definuje uzavírání účetních knih jako činnost, při níž se ve smyslu zákona o účetnictví § 17 **zjišťují obraty účtových skupin** při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, **konečné zůstatky účtových skupin**, **zjistí se základ daně z příjmu a daňová povinnost splatná**, **účetní výsledek hospodaření** převodem nákladových účtů na vrub účtu 710 **Účet zisků a ztrát** a převodem výnosových účtů ve prospěch tohoto účtu, nakonec se uzavře účetnictví převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 na 702 **Konečný účet rozvážný**. Na podkladě údajů konečného účtu rozvážného a účtu zisku a ztrát se sestaví účetní závěrka.

4.2.1.1 Dlouhodobý majetek

V rámci dlouhodobému majetku účtuje účetní jednotka v průběhu účetního období o nedokončeném dlouhodobém majetku na účtu 042 **Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**, jehož zůstatek je ke konci účetního období vyrovnán převodem dokončeného majetku na účet **dlouhodobého majetku** 022. Na účtu 042 zůstává v této účetní jednotce už od roku 1998 údaj v hodnotě 27 900, který představuje technické zhodnocení provedené na pronajaté provozovně. Přestože již od roku 1998 platí limit pro vedení technického zhodnocení podle § 33 odst. 1 zákona o daních z příjmů v úhrnu za celé zdaňovací období ve výši 40 000 Kč[46], zařadila účetní jednotka provedení stavebních úprav v částce nižší než je dán limit jako technické zhodnocení. K tomuto rozhodnutí nezahrnout tuto částku do nákladů došlo vzhledem k tomu, že pronajímatel objektu v něm neměl zájem na provedení úprav a účetní jednotka tento údaj eviduje pouze pro zajištění případného vyrovnání po skončení doby pronájmu. V rozvaze se tato položka zobrazuje v rámci dlouhodobého hmotného majetku.

4.2.1.2 Zásoby

Podnikatel účtuje o zásobách **způsobem B** podle postupů účtování předepsanými Českým účetním standardem č. 015 Zásoby. V rámci uzavírání účetních knih je závazné

[46] počínaje rokem 1995 - 10 000 Kč, od roku 1996 - 20 000 Kč

počáteční stavy účtů 112 **Materiál na skladě** a 132 **Zboží na skladě** převést na vrub (MD)[47] nákladových účtů 501 **Spotřeba materiálu** a 504 **Prodané zboží**. **Stav zásob** podle skladové evidence se zaúčtuje na vrub účtu 112 nebo 132 s příslušným nákladovým účtem skupiny 50 - Spotřebované nákupy. Účetní jednotka rovněž účtuje o **zásobách vlastní výroby**. V tomto případě je nutné s ohledem na stanovené postupy při uzavírání účetních knih převést počáteční stav zásob účtu 121 **Nedokončená výroba** na vrub účtu 611 **ZSND** (změna stavu nedokončené výroby), stav zásob podle inventarizace se zaúčtuje na vrub účtu 121 souvztažně s účtem 611. Vyúčtovaní faktur za dodání zásob, které nebyly účetní jednotkou ještě převzaty se zaúčtují na účet 119 **Materiál na cestě** nebo 139 **Zboží na cestě**. Naproti tomu již přijaté zboží bez příslušného dokladu se zaúčtují ve prospěch (D)[48] dohadného pasivního účtu 389 **Dohadné účty pasivní**.

Konečné zůstatky účtů zásob k rozvahovému dni po provedení inventarizace a převedení účtů činí u 112 **Materiál na skladě** 141 250 Kč, 121 **Nedokončená výroba** 227 600 Kč, 132 **Zboží na skladě** 239 000 Kč a 389 **Dohadné účty pasivní** 32 271 Kč.

4.2.1.3 Kurzové rozdíly

Účetní jednotka provádí své podnikatelé činnosti taktéž v zahraničí, v rámci čehož jí vznikají **pohledávky i závazky** vůči tamním dodavatelům a klientům. Toto rozšíření poskytovaných služeb mimo tuzemsko a obchodování zejména s rakouskými a německými partnery vedlo k zavedení **valutové pokladny** v účetní jednotce. Přestože firma vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a není tudíž povinna rozvádět podrobněji zápisy hlavní knihy dle § 13a odst. 2 s odvoláním na § 13 odst. 1 písm. c), rozlišuje analyticky účty vztahující se k závazkům, pohledávkám a pokladně. Její účtová osnově zahrnuje v účtové třídě 3 - **Zúčtovací vztahy** analytické účty 311/20 **Odběratelé zahraniční** a 321/20 **Dodavatelé EUR** a v účtové třídě 2 - **Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry** analytický účet 211/20 **Devizová kasa**.

[47] MD - strana účtu označená má dáti, na vrub účtu, debetní strana
[48] D - strana účtu dal, ve prospěch účtu, kreditní strana

Účetní jednotka je povinna vést účetnictví **v peněžních jednotkách české měny** a v případě pohledávek, závazků a devizových hodnot[49] podle ustanovení § 4 odst. 12 zákona o účetnictví současně **uvádět i cizí měnu**, v jejím případě pouze eura. Přepočítání položek v eurech na českou měnu se uskutečňuje podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB ke dni uskutečnění účetního případu při pořízení aktiv a vzniku závazků v eurech, dále ke dni vzniku účetního případu při pohybu majetku a závazků v této cizí měně při současném pohybu směnných kurzů oproti historickým kurzům. V tomto případě může potencionálně dojít ke vzniku kurzového rozdílu v průběhu účetního období, který se zaúčtuje při kurzové ztrátě jako finanční náklad na účet 563 **Kurzové ztráty** nebo jako finanční výnos na účet 663 **Kurzové zisky**. Při přepočtu k rozvahovému dni vzniká kurzový rozdíl k tomuto dni.

Účty 311/20 **Odběratelé zahraniční** a 321/20 **Dodavatelé EUR** vykazují k rozvahovému dni účetního období roku 2005 nulové konečné zůstatky. Předmětem vyjádření kurzového rozdílu při uzavírání účetních knih je pouze přepočet valutové pokladny vedený na účtu 211/20 **Devizová kasa** na českou měnu k rozvahovému dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka podle kurzu 29,005 CZK/EUR k 30.12.2005[50]. Rozdíl z přecenění devizové hodnoty se zaúčtuje vzhledem ke ztrátě na nákladový účet 563 **Kurzové ztráty**. Celková výše tohoto účtu činí k rozvahovému dni 2 544 Kč.

4.2.1.4 Daňová povinnost

Tato účetní jednotka, jak bylo výše zmíněno, je obchodní firmou fyzické osoby a podléhá tudíž **zdanění příjmů z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti** podle zákona o daních z příjmů. Pro potřeby popisu způsobu výpočtu daně z příjmu vztahující se k účetní závěrce za rok 2005 je závazné postupovat podle zákona o daních z příjmů v platném znění k rozvahovému dni roku 2005.

Základ daně se stanovuje podle § 7 odst. 3 tohoto zákona jako rozdíl **příjmů ze živnosti**, které jsou příjmem z podnikání podle § 7 odst. 1 písm. b) a výdajů **vynaložených na jejich dosažení, zajištění a udržení**. Vzhledem k odvolávání se § 7 odst. 3 na § 23

[49] devizovými hodnotami jsou podle § 1 písm. d) devizového zákona č. 219/1995 Sb., peněžní prostředky v cizí měně, zahraniční cenné papíry a dále penězi ocenitelná práva a závazky od nich odvozené (dále jen "finanční deriváty")
[50] pramen - http://www.cnb.cz/cz/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp

v části třetí, Společná ustanovení, zákona o daních z příjmů, je třeba podle § 23 odst. 1 základ daně oprostit od **příjmů osvobozených od daně a příjmů, které nejsou předmětem daně**, dále je nutné **respektovat věcnou a časovou souvislost příjmů a výdajů v daném zdaňovacím období** a podle § 23 odst. 2 a) pro zjištění tohoto základu u poplatníků, jež vedou účetnictví vycházet z **výsledku hospodaření**. Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat například manka a škody přesahující náhrady, výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary, které jsou propagačním předmětem opatřeným obchodní firmou do hodnoty 500 Kč, výdaje na osobní potřebu poplatníka. Daňový základ lze v případě potřeby snížit o položku tzv. odečitatelnou od základu daně, kterou představuje například podle § 34 odst. 1 daňová ztráta, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

Tento poplatník podniká se svou manželkou, která je pro účely zákona o daních z příjmů označena jako **spolupracující osoba**. Tento zákon stanovuje dle § 13, že příjmy dosažené při podnikání provozované za spolupráce druhého z manželů a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení se rozdělují tak, aby podíl připadající na spolupracující manželku nečinil více než 50 %, přitom částka na ni připadající, o kterou příjmy přesahují výdaje, smí činit nejvýše 540 000 Kč při spolupráci po celé zdaňovací období nebo 45 000 Kč za každý i započatý měsíc této spolupráce. Poplatník zvolil právě toto uvedené rozdělení úhrnné částky příjmů a výdajů.

Základ daně lze podle § 15 odst. 1 písm. a) snížit o tzv. nezdanitelné částky, kterou je v první řadě na každého poplatníka částka **38 040 Kč ročně** (platné do roku 2006) a dále například o **hodnotu darů** poskytnutých vyjmenovaným právnickým a fyzickým osobám podle § 15 odst. 5 (od roku 2006 § 15 odst. 1), pokud úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč, avšak maximálně lze odečíst hodnotu darů ve výši 10 % ze základu daně. Jako dar na zdravotnické účely je oprávněn poplatník rovněž uplatnit odběr krve oceněný částkou 2 000 Kč. Podle § 15 odst. 9 (od roku 2006 § 15 odst. 5) je umožněno od základu daně odečíst **příspěvek zaplacený poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem** podle smlouvy o tomto připojištění uzavřené mezi poplatníkem a penzijním fondem. Částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených

poplatníkem na toto pojištění na zdaňovací období sníženému o 6 000 Kč, avšak odečitatelné maximum činí 12 000 Kč. Taktéž lze odečíst podle § 15 odst. 10 (od roku 2006 § 15 odst. 6) poplatníkem **zaplacené pojistné ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění** podle pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem a pojišťovnou, za předpokladu, že výplata pojistného plnění je sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let a dalších stanovených podmínek. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 12 000 Kč.

Daň ze základů daně snížených o nezdanitelnou částku základu daně (§ 15) zaokrouhlených na celá sta Kč dolů se vypočítává podle algoritmu, který je dán **sazbou daně** podle § 16 zákona o daních z příjmu, jež nabývá pro rok 2005 podoby uvedené v tabulce.

Tabulka 1
daňové sazby podle § 16 zákona č. 586/2002 Sb., o daních z příjmu, v platném znění k 1.1.2005

základ daně od - do v Kč	daň	ze základu přesahující
0 do 109 200	15 %	
109 200 do 218 400	16 380 + 20 %	109 200 Kč
218 400 do 331 200	38 220 + 25 %	218 400 Kč
331 200 a více	66 420 + 32 %	331 200 Kč

K výsledku hospodaření v částce 224 016 Kč byly připočteny daňově neuznatelné náklady spočívající na účtu 513 **Náklady na reprezentaci** za 1 080 Kč, na analytickém účtu 502/99 **Energie nedaň.** za 14 188 Kč a na účtu 548 **Nedaň. náklad** za 1 861 Kč a naopak odečten nezdanitelný výnos v částce 291 Kč, představovaný výnosovými úroky na účtě 662 **Úroky**. Vzniklá částka 240 854 Kč se rozdělila v poměru stanoveném pro určení základu daně pro spolupracující osobu a podnikatele. Spolupracující osobě je přiřazeno 50% z 240 854 Kč, tedy 120427 Kč. U obou poplatníku byla od základu daně odečtena částka 38 040 Kč, jiné nezdanitelné částky základu daně nebyly uplatněny. Povinnost k dani z příjmu činí pro podnikatele 12 900 Kč a pro spolupracující osobu 7 920 Kč.

4.2.1.5 Uzavření účetních knih

Pro samotné sestavení účetních výkazů je po vyčíslení splatné daně z příjmu dále zásadní zjistit obraty účtových skupin nebo jednotlivých účtů, a především konečné zůstatky účtových skupin nebo účtů. Celý soubor obratů jednotlivých účtů a jejich konečných zůstatků bez analytického členění se zobrazí v tzv. **obratové předvaze**, která slouží taktéž pro kontrolu správnosti účetních záznamů při požadované **rovnosti obratů stran MD a D** a **rovnosti konečných zůstatků stran MD a D**. Nákladové účty se převedou na vrub účtu 710 **Účet zisků a ztrát** a výnosové účty v jeho prospěch. Zůstatek tohoto účtu a zároveň konečné zůstatky rozvahových účtů se převedou na účet 702 **Konečný účet rozvážný.** Předtím je třeba zohlednit fakt, že některé účty mohou nabývat aktivní nebo pasivní zůstatek a podle tohoto stavu se správně zařadí. Konkrétně se jedná se u této firmy o účet 343 **Daň z přid. hodnoty** a 345 **Ost. daně a poplatky.** Vzhledem k tomu, že účetní jednotka sestavuje účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu, je dovoleno zjišťovat obraty a konečné zůstatky pouze u skupin účtů. Pokud by se volila tato forma zobrazování obratů a konečných zůstatků, vyžadovalo by to ještě větší opatrnost při evidování těchto zůstatků na příslušné straně. Vyplývá to ze zastřešené aktivních a pasivních účtů pod jednu účtovou skupinu, pro příklad lze uvést skupinu 37 - **Jiné pohledávky a závazky** a 38 - **Jiné účty aktiv a pasiv**.

Níže se uvádí **obratová předvaha** sestavená z dat poskytnutých konkrétní účetní jednotkou. Zahrnuje jak v celých Kč vyjádřené obraty stran MD a D a konečné zůstatky MD a D pro skupiny účtů, tak pro jednotlivé účty, nikoliv však pro účty analytické. Následují tabulky prezentující 710 **Účet zisku a ztrát** a 702 **Konečný účet rozvážný**.

Tabulka 2

obratová předvaha sestavená podle dat konkrétní účetní jednotky (v celých Kč)

skupina	účet	obraty				KZ[51]			
		MD		D		MD		D	
02	022	280 353		204 678		485 058			
04	042	280 353		280 353		27 260			
08	082	204 678		138 792				274 794	
11	112	141 250		153 596		141 250			
12	121	227 600		103 520		227 600			
13	132	239 000		113 572		239 000			
21	211	4 217 910		4 457 108		273 930			
22	221	5 256 374		4 964 905		476 235			
26	261	1 987 000		1 987 000		0		0	
31	311	6 029 450	6 075 251	5 917 783	5 936 416	502 436	549 894		
	314	45 801		18 633		47 458			
32	321	4 427 259	5 119 502	4 569 703	5 380 315			249 234	505 714
	324	691917		810 286				256 480	
	325	326		326				0	
33	331	47 015	60 799	47 015	60799			0	
	336	13 784		13 784				0	
34	341	20 040	2 319 509	20 820				20 820	81 858
	342	5 550		5 100				0	
	343	2 289 269		2 37 3956				60 888	
	345	4 650		4 800				150	
37	378	122 018	151 308	114 295	143 585	2 774	29774	0	638
	379	29 290		29 290		0		638	
							29136		
38	381	23 547	187 777	27 466	87 375	3 564	40 248	0	32 271
	388	36 684		27 638		36 684		0	
	389	127 546		32 271		0		32 271	
							7 977		
43	431[52]	0		0				208 643	
49	491	825 000		953 777				1 183 134	
výsledkové účty									
50	501	3 264 792		3 945 994		3 264 792		3 945 994	
	502	28 987				28 987			
	503	99 915				99 915			
	504	552 300				552 300			
51	511	70 264		1 215 937		70 264			

[51] KZ - konečný zůstatek účtu

[52] KZ účtu 431 - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení je třeba převést na účet 428 - Nerozdělený zisk minulých let

	513	1 080		1 080	
	518	1 144 594		1 144 594	
52	521	47 015	118 041	47 015	118 041
	524	10 155		10 155	
	526	60 871		60 871	
53	531	4 800	9 979	4 800	9 979
	538	5 179		5 179	
54	541	45 802	71 854	45 802	71 854
	548	26 052		26 052	
55	551		92 990		92 990
56	563	2544	22 400		22 400
	568	19856			
59	591		20 820		20 820
60	602	3 185 261	3 896 171	3 185 261	3 896 171
	604	710 910		710 910	
61	611		124 080		124 080
64	641	40 000	1 680 671	40 000	1 680 671
	642	1 577 364		1 577 364	
	648	63 307		63 307	
66	662		291		291
celkem		33 071 680	33 071 680	7 988 265	7 988 265

Tabulka 3

účet zisku a ztrát sestavený z dat konkrétní účetní jednotky (v celých Kč)

710 - Účet zisku a ztrát			
náklady provozní skupiny 50-55	5 454 795	výnosy provozní skupiny 60-65	5 700 922
provozní výsledek		246 127	
náklady finanční skupiny 56-57	22 400	výnosy finanční skupiny 66-67	291
finanční výsledek		-22109	
náklady mimořádné skupina 58	0	výnosy mimořádné skupina 68	0
mimořádný výsledek		0	
účetní zisk/ztráta před zdaněním	**224 018**		
splatná daň z příjmu -z běžné činnosti - účet 591	**20 820**		
účetní hospodářský výsledek po zdanění	**203 198**		

Tabulka 4
konečný účet rozvážný sestavený z dat konkrétní účetní jednotky (v celých Kč)

702 - Konečný účet rozvážný			
konečné zůstatky aktivních účtů rozvahových		konečné účty pasivních účtů rozvahových	
skupina	KZ	skupina	KZ
02	485 058	08	274 794
04	27 260	32	505 714
11	141 250	33	0
12	227 600	34	81 858
13	239 000	43	208 643
21	273 930	49	1 183 134
22	476 235	**konečný zůstatek účtu 710 (zisk)**	**203 198**
26	0		
31	549 894		
37	29 136		
38	7 977		

4.2.2 Rozvaha

Tabulka 5

rozvaha ve zjednodušeném s údaji za běžné účetní období rozsahu sestavená z dat konkrétní účetní jednotky (v celých Kč)

označení	AKTIVA	běžné období				
	AKTIVA CELKEM	**brutto**		**korekce**		**netto**
		B+C+D	2 490 249			2 215 455
B	DLOUHODOBÝ MAJETEK	B.II.	512 318			237 524
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	022, 042	512 318	082	-274 794	237 524
C	OBĚŽNÁ AKTIVA	C.I.+C.III.+C.IV.	1 974 367			1 974 367
C.I.	Zásoby	112, 121, 132	607 850			607 850
C.III.	Krátkodobé pohledávky	311, 314, 378, 388	616 352			616 352
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	211, 261, 221	75 165			750 165
D.I.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	381	3 564			3 564

PASIVA		běžné období	
PASIVA CELKEM		A+B+C	2 215 304
A	VLASTNÍ KAPITÁL	A.I.+A.IV.+A.V.	1 594 973
A.I.	Základní kapitál	491	1 183 134
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	428	208 643
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	z řádku výsledovky* VH za účetní období	**203 196**
B	CIZÍ ZDROJE	B.III.	620 331
B.III.	Krátkodobé závazky	321, 325, 331, 336, 341, 342, 343, 379, 389	620 331

Tabulka 6

rozvaha ve zjednodušeném rozsahu v předepsané podobě sestavená z dat konkrétní účetní jednotky (v tisících Kč)

označení	AKTIVA	číslo řádku	běžné účetní období			minulé úč. období
			brutto 1	korekce 2	netto 3	netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	2490	-275	**2215**	1657
B	Dlouhodobý majetek	003	512	-275	**237**	96
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	512	-275	**237**	96
C	Oběžná aktiva	007	1974		**197**	1554
C.I.	Zásoby	008	608		**608**	371
C.III.	Krátkodobé pohledávky	010	616		**616**	485
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	750		**750**	698
D.I.	Časové rozlišení	012	4		**4**	7
označení	PASIVA	číslo řádku	stav k běžnému účetnímu období 5			stav k minulému účetnímu období 6
	PASIVA CELKEM	013			**2215**	1657
A.	Vlastní kapitál	014			**1595**	1263
A.I.	Základní kapitál	015			**1183**	1054
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018			**209**	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	01			**+203**	+209
B	Cizí zdroje	020			**620**	394
B.III.	Krátkodobé závazky	023			**620**	394

4.2.3 Výkaz zisku a ztrát

Tabulka 7

výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu s údaji za běžné období sestavený z dat konkrétní účetní jednotky (v celých Kč)

označení	položka	zdroj	běžné období
I.	Tržby za prodej zboží	604	710 910
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	504	552 300
+	Obchodní marže	I.-A.	158 610
II.	Výkony	602, 611	3 309 341
B.	Výkonová spotřeba	501, 502, 503, 511, 513, 518	4 609 632
+	Přidaná hodnota (PH)	I.-A.+II.-B.	-1 141 681
C.	Osobní náklady	521, 524, 526	118 041
D.	Daně a poplatky	531, 538	9 979
E.	Odpisy DHM, DNM	551	92 990
III.	Tržby z prodeje DM a materiálu	641, 642	1 617 364
F.	ZC prodaného DM a materiálu	541	45 802
IV.	Ostatní provozní výnosy	648	63 307
H.	Ostatní provozní náklady	548	26 052
*	Provozní výsledek hospodaření (PVH)	PH-C.-D.-E.+III.-F.+IV.-H.	**246126**
X.	Výnosové úroky	662	291
O.	0statní finanční náklady	563, 568	22 400
*	Finanční výsledek hospodaření (FVH)	(X.N.+XI.-O.)	**-22 109**
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	591	20 820
**	Výsledek hospodaření za běžnou čin. (VHBČ)	(PVH+FVH-Q.)	**203 196**
***	Výsledek hospodaření za účetní období	(VHBČ)	**203 196**
	Výsledek hospodaření před zdaněním	(PVH+FVH)	**224 016**

Tabulka 8

výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu v předepsané podobě sestavená z dat konkrétní účetní jednotky (v tisících Kč)

označení	TEXT	číslo řádku	skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	**711**	634
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	**552**	596
+	Obchodní marže	03	**159**	38
II.	Výkony	04	**3 310**	2870
B.	Výkonová spotřeba	05	**4 610**	3936
+	Přidaná hodnota	06	**-1 141**	-1028
C.	Osobní náklady	07	**118**	75
D.	Daně	08	**10**	5
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	**93**	69
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a matriálu	10	**1 617**	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	**46**	
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	**63**	70
H.	Ostatní provozní náklady	14	**26**	1
*	Provozní výsledek hospodaření	17	**246**	262
X.	Výnosové úroky	26		1
O.	Ostatní finanční náklady	29	**22**	34
*	Finanční výsledek hospodaření	32	**-22**	-33
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	33	**21**	20
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	**203**	209
***	Výsledek hospodaření za účetní období	40	**+203**	+209
	Výsledek hospodaření před zdaněním	41	**+224**	+229

4.2.4 Příloha

Účetní jednotka prezentuje přílohu jako součást účetní závěrky ve velmi prostém rozsahu. Zmiňuje dodržení účetních zásad při zpracování účetních výkazů, popisuje brutto hodnotu dlouhodobého hmotného majetku, výši aktuálních ročních odpisů, které jsou vyčísleny na úrovni odpisů daňových, hodnotu dlouhodobého drobného majetku, který je již plně odepsán. Komentuje včetně způsobu účtování o zásobách B i výši hodnoty materiálu na skladě, zboží a stav rozpracovanosti na nedokončených zakázkách. Rovněž uvádí údaje o výši závazků a pohledávek, u nichž však nehovoří o výši pohledávek po lhůtě splatnosti, které jsou údajně soudně vymáhány. Činnost je podle této přílohy vykonávána za součinnosti jedné spolupracující osoby.

4.3 SYNTETICKÁ ČÁST PRÁCE

4.3.1 Vedení účetnictví

Pro zhodnocení zpracování výkazů a jejich vypovídací schopnosti je nejprve nutné upozornit na **nedostatky**, které byly odhaleny v průběhu vlastního zpracování účetních výkazů z poskytnutých dat. Jedná se o chyby objevující se v průběhu účetního období, které souvisí se samotným vedením účetnictví, z něhož posléze musí vzejít zásadní dokument, jímž je bezesporu řádná účetní závěrka.

Při rozboru aktivních a pasivních rozvahových účtů před sestavením obratové předvahy a výkazu rozvahy došlo k nálezu **nesprávného zaúčtování závazků** ve výši přibližně 61 tisíc Kč, konkrétně vůči správci daně na účtu 343. Vzhledem k povaze tohoto účtu zúčtovacích vztahů, které mohou nabývat pasivních i aktivních hodnot, měl být záporný konečný zůstatek vykázán jako závazek, nikoliv jako pohledávka s minusovým znaménkem. Tímto způsobem došlo k podhodnocení celkové hodnoty aktiv i pasiv. Při vlastním zpracování obratové předvahy byl konečný zůstatek této neakceptovatelné pohledávky se záporným znaménkem přeúčtován do pasiv, a tudíž hodnota konečných zůstatků aktiv a pasiv nemůže být ekvivalentní těmto údajům v originálních dokumentech poskytnutých účetní jednotkou.

V neposlední řadě se rovněž očekává upozornění i na drobné nesrovnalosti v souvislosti s názvech účtu 211/20 Devizová kasa. Neboť jak vyplývá ze směrné účtové osnovy, právě pod tento účet třídy 2 - **Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry** se zahrnují peněžní prostředky v hotovostní formě, a vzhledem k zahraniční měně účtované na analytický účet 211/20, by bylo nanejvýše vhodné uvádět označení valutová pokladna, či kasa. Pod pojmem deviza se rozumějí prostředky na bankovním účtu, maximálně by bylo možné nazývat zmíněný účet kasa devizových hodnot.

Při sestavování **výkazů zisku a ztrát** vyvstal další závažný problém, který znemožňuje podat tomuto výkazu věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Je patrné, že položka **Obchodní marže** dosahuje velmi nízké částky, což je způsobeno skromným převýšením položky Náklady na vynaložené zboží položkou Tržby za prodej zboží. Ve výkazu zisku a ztrát sestaveném k 31.12.2004

představuje obchodní marže přibližně šest procent tržeb z prodeje zboží. Situace se zlepšuje s porovnáním této položky ve výkazu zisku a ztrát sestaveném k 31.12.2005. V tomto případě tvoří obchodní marže přibližně dvacet dva procent. Opačný problém se vyskytuje u položky **Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu**, kdy je od tohoto výnosu odečítán příslušný náklad, tzn. položka Zůstatková ceny dlouhodobého majetku a materiálu. Uvedená nákladová položka však ve výkazu zisku a ztrát vykazuje k 31.12.2004 nulovou hodnotu a k 31.12. 2005 je představována čtyřiceti šesti tisíci Kč, které navíc obsahuje jen zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku. Z toho lze usuzovat, že skoro všechen nakoupený materiál, tzn. především střešní krytina, je zaúčtována na vrub (MD) nákladového účtu 504 Prodané zboží, přestože část je použita pro prodej jako zboží ve prospěch (D) účtu 604 Prodané zboží (tržby za prodané zboží podle směrné účtové osnovy). Tímto způsobem dochází podhodnocení výše položky Obchodní marže a zobrazení, kdy tržbám z prodeje materiálu nepřísluší žádné náklady na jeho pořízení. Přestože hodnota položky **Provozní výsledek hospodaření** není tímto nedostatkem ovlivněna, **významně se snižuje vypovídací schopnost** výkazu zisku a ztrát. Bylo by vhodné zvýšit spolupráci mezi účetní jednotkou a účetní firmou, zavést označování přijatých dokladů údajem o účelu pořízení zásob, aby byly zaúčtovány jako spotřeba materiálu na vrub účtu 542 Prodaný materiál nebo na vrub účtu 501 Prodané zboží.

Přestože to nevyznívá příznivě pro hodnocení firmy, je nutné upozornit na **nečinnost účetní jednotky v rámci povinnosti zveřejňování účetní závěrky v obchodním rejstříku**, jak vyplývá ze zákona o účetnictví § 21a. Obchodní zákoník § 38k odst. 1 nařizuje předložení listin bez zbytečného odkladu.

V reálném fungování podnikatelů v rámci České republiky je tento jev nepředložení listin naprosto běžný. Obchodní zákoník v § 38k odst. 2 uvádí, že rejstříkový soud poznamená skutečnost o neuložení listin do sbírky listin a vyzve podnikatele k jejich předložení bez zbytečného odkladu. Obchodní rejstřík však v praxi není schopen kvůli velkému množství těchto subjektů obesílat každý výzvou a vyzve tedy jen takový subjekt, na který někdo poukáže, což se u fyzických osob většinou neděje, spíše je rejstříkový soud upozorňován na obchodní společnosti a družstva. Nejen tato konkrétní účetní jednotka znemožňuje přístup k informacích o svém hospodaření mnohým externím uživatelů

a prezentuje své účetní závěrky pouze jako součást daňového přiznání k dani z příjmů správci daně.

4.3.2 Účetní výkazy

Originální rozvaha a výkaz zisku a ztrát jako součást řádné účetní závěrky byly v rámci uvedené konkrétní účetní jednotky zpracovány ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31.12.2005, čímž byl splněn požadavek § 6 odst. 4 zákona o účetnictví, vztahující se k sestavení účetní závěrky účetními jednotkami a využit § 18 odst. 3 umožňující sestavit výkazy ve zjednodušeném rozsahu účetními jednotkami, které nejsou povinny ověřovat svou účetní závěrku auditorem.

Uvedené účetní výkazy byly pro účely této práce **sestaveny z originálních dat** účetní jednotky po uzavření účetních knih, tzn. z hlediska účetních zápisů převodem aktivních zůstatků účtů rozvahy na vrub (MD) účtu 702 **Konečný účet rozvážný** a pasivních zůstatků účtů rozvahy ve prospěch (D) tohoto závěrkového účtu, nákladových účtů na vrub účtu 710 **Účet zisku a ztrát** a výnosových účtů v jeho prospěch a v konečné fázi přeúčtováním zůstatku účtu uvedeného účtu 710 na účet 702 **Konečný účet rozvážný**. Při samotném zpracování dokumentů rozvahy a výkazu zisku a ztrát byla jejich obsahová náplň vykázána s ohledem na vymezení dle vyhlášky č. 500/2002. Finální podoby výkazů, shodujících se s jejich originály, které účetní jednotka vykazovala ke dni 31.12.2005, bylo docíleno po doplnění údaje o hodnotách jednotlivých položek za předcházející účetní období.

Již z obsahového vymezení jednotlivých položek obou účetních výkazů je zřejmé, že nemohou poskytovat vyčerpávající spektrum informací potřebných například pro důkladné zpracování finanční analýzy a pro objektivní řízení dané firmy. Z dat poskytnutých účetní jednotkou, respektive firmou, která vede této jednotce účetnictví a sestavuje její účetní závěrku, je možné zpracovat výkazy v plném rozsahu podle obsahového vymezení vyhlášky č. 500/2002 Sb. Tyto výkazy by mohly ve své podstatě sloužit účetní jednotce jako podklad pro její finanční řízení v budoucnu a důkaz jejího hospodaření během uplynulého účetního období. Vzhledem k významnému postavení a nutnosti orientovat se na skutečné peněžní příjmy a výdaje během uplynulého období, je považováno za vhodné sestavování přehledu o peněžních tocích, který účetní jednotce poskytne možnost zrevidovat svá minulá konání. Na základě těchto předpokladů došlo k sestavení zmíněných

výkazů v plném rozsahu a přehledu o peněžních tocích pro účely zvýšení vypovídací schopnosti dat do nich kumulovaných dle stanovených pravidel.

4.3.2.1 Rozvaha

Tabulka 9

rozvaha v plném rozsahu sestavená z dat konkrétní účetní jednotky (v celých Kč i v tisících Kč, bez údajů za minulé období)

označení	položka	zdroj (účet)	běžné období			
			brutto	korekce	netto	netto[53]
	AKTIVA CELKEM		**2 490 249**		**2 215 455**	**2 215**
B.	Dlouhodobý hmotný majetek		**512 318**		**237 524**	**238**
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		**512 318**		**237 524**	**238**
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	485 058	082 274 794	**210 264**	**210**
	Nedokončený dlouhodobý majetek	042	27 260		**27 260**	**27**
C.	Oběžná aktiva		**1 974 367**		**1 974 367**	**1 974**
C.I.	Zásoby		**607 850**		**607 850**	**608**
	Materiál	112	141 250		**141 250**	**141**
	Nedokončená výroba a polotovary	121	227 600		**227 600**	**228**
	Zboží	132	239 000		**239 000**	**239**
C.III.	Krátkodobé pohledávky		**616 352**		**616 352**	**616**
	Pohledávky z obchodních vztahů	311	502 436		**502 436**	**502**
	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	336				
	Krátkodobé poskytnuté pohledávky	314	47 458		**47 458**	**47**
	Dohadné účty aktivní	388	36 684		**36 684**	**37**
	Jiné pohledávky	378	29 774		**29 774**	**30**
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek		**750 165**		**750 165**	**750**
	Peníze	211	273 930		**273 930**	**274**
	Účty v bankách	221	476 235		**476 235**	**476**
D.I.	Časové rozlišení		3 564		**3 564**	**4**
	Náklady příštích období	381	3 564		**3 564**	**4**
	PASIVA CELKEM				**2 215 304**	**2 215**
A.	Vlastní kapitál		**1 594 973**		**1 594 973**	**1 595**
A.I.	Základní kapitál	491	1 183 134		**1 183 134**	**1 183**
A.IV.	Nerozdělený zisk minulých let	428	208 643		**208 643**	**209**
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+-/	***Výsledek hospodaření za účetní období	**203 196**		**203 196**	**203**
B.	Cizí zdroje		**620 331**		**620 331**	**620**

[53] zaokrouhleno na celé tisíce Kč

B.III.	Krátkodobé závazky		**620 331**		**620 331**	**620**
	Závazky z obchodních vztahů	321	249 234		**249 234**	**249**
	Závazky k zaměstnancům	331				
	Stát- daňové závazky a dotace	341, 343	81 708		**81 708**	**82**
	Dohadné účty pasivní	389	32 271		**32 271**	**32**
	Krátkodobé přijaté zálohy	324	256 480		**256 480**	**256**
	Jiné závazky	379	638		**638**	

4.3.2.2 Výkaz zisku a ztrát

Tabulka 10

výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu z dat konkrétní účetní jednotky (v celých Kč i v tisících Kč)

označení	položka	zdroj (účet)	běžné období[54]	běžné období[55]
I.	Tržby za prodej zboží	604	710 910	710
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	504	552 300	552
+	**Obchodní marže - (I.-A.)**		**158 610**	**159**
II.	Výkony		3 309 341	3 309
1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	602	3 185 261	3 185
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	611	124 080	124
B.	Výkonová spotřeba		4 609 632	4 610
1.	Spotřeba materiálu a energie	501, 502, 503,	3 393 694	3 394
2.	Služby	511, 513, 518	1 215 938	1 216
+	**Přidaná hodnota (PH) - (I.-A.+II.-B.)**		**-1 141 681**	**-1 142**
C.	Osobní náklady		118 041	118
1.	Mzdové náklady	521	47 015	47
3.	Náklady na sociální a zdravotní pojištění	524, 526	71 026	71
D.	Daně a poplatky	531, 538	9 979	10
E.	Odpisy DHM, DNM	551	92 990	93
III.	Tržby z prodeje DM[56] a materiálu		1 617 364	1 617
1.	Tržby z prodeje DM	641	40 000	40
2.	Tržby z prodeje materiálu	642	1 577 364	1 577
F.	ZC prodaného DM a materiálu		45 802	46
1.	Zůstatková cena prodaného DM	541	45 802	46
2.	Prodaný materiál	542		
IV.	Ostatní provozní výnosy	648	63 307	63
H.	Ostatní provozní náklady	548	26 052	26
*	**Provozní výsledek hospodaření (PVH) - (PH-C.-D.-E.+III.-F.+IV.-H.)**		**246 126**	**246**
X.	Výnosové úroky	662	291	
O.	0statní finanční náklady	563, 568	22 400	22
*	**Finanční výsledek hospodaření - (FVH) (X.N.+XI.-O.)**		**-22 109**	**-22**
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	591	20 820	21
**	**Výsledek hospodaření za běžnou čin. (VHBČ) - (PVH+FVH-Q.)**		**203 196**	**203**
***	**Výsledek hospodaření za účetní období - (VHBČ)**		**203 196**	**203**
	Výsledek hospodaření před zdaněním - (PVH+FVH)		**224 016**	**224**

[54] v celých Kč
[55] zaokrouhleno na tisíce Kč
[56] DM - dlouhodobý majetek

4.3.2.3 Přehled o peněžních tocích

Tabulka 11

přehled o peněžních tocích sestavený z dat konkrétní účetní jednotky podle příkladu možného řešení uvedeného v ČÚS 023(v tisících Kč)

označení CF	označení z rozvahy		položky	CF 1. krok [57]	úpravy	CF 2. krok [58]	úpravy	**CF 3. krok [59]**
	aktiva	pasiva						
P.	C.IV.		**Stav PP na poč. období**	**698**		698		**698**
Z.		A.V.	**VH běžného období před zdaněním**	**224**		224		**224**
A.1.			úpravy o nepeněžní operace	-8		91		**91**
A.1.1.			odpisy stálých aktiv		+93	+93		**93**
A.1.3.			zisk/ztráta z prodeje DM		+6	+6		**6**
A.1.6.	D.I. (381) C.III. (388)	B.III. (389)	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace (ZS přechodních účtů)	-8		-8		**-8**
A*			PT z PČ před zdaněním, změnami prac. kapitálu a specif. položkami (Z+A.1.)	216		315		**315**
A.2.			**ZS nepeněžních složek pracovního kapitálu**	**-142**		**-142**		**-142**
A.2.1.	C.III.		ZS pohledávek	-131		-131		**-131**
A.2.2.		B.III.	ZS krátkodobých závazků	+226		+226		**226**
A.2.3.	C.I.		ZS zásob	-237		-237		**-237**
A**			**PT před zdaněním a specif. položkami (A*+A.2.)**	**74**		173		**152**
A.5.			platba daně z příjmu				-21	**-21**
A***			**Čistý PT z provozní činnosti**	**74**		173		**152**
B.1.			Výdaje na pořízení DM			-280		**-280**
	B.		ZS DM	-141	+141			**0**
			přírůstek DM			-280		**-280**
B.2.			Příjmy z prodeje DM			+40		**40**
B***			Čistý PT z investiční činnosti	-141		-240		**-240**
C.2.			dopady změn VLK na PP (bez VH)	+338		+338		**338**
C***			Čistý PT z finanční činnosti	338		338		**338**
F.			**Čisté zvýšení/snížení PP**	**271**		**271**		**250**
R.	C.IV.		Stav PP na konci období	750		750		**750**

PP = peněžní prostředky a jejich ekvivalenty, VH = výsledek hospodaření, DM = dlouhodobý majetek, ZS = změna stavu, PT = peněžní tok

[57] 1. krok při sestavování výkazu - doplnění údajů z rozvahy v plném rozsahu a výkazu zisku a ztrát v plném nebo zjednodušeném rozsahu, které se vážou k přehledu o peněžních tocích

[58] 2. krok při sestavování výkazu - údaje po úpravě o položky z oblasti dlouhodobého majetku a vlastního kapitálu

[59] 3. krok při sestavování výkazu - údaje po další úpravě, tj. o tzv. specifickou položku - daň z příjmu

4.3.3 Finanční ukazatele

Prostřednictvím tohoto velice stručného zhodnocení finanční situace účetní jednotky s využitím některých ukazatelů finanční analýzy[60], lze prezentovat účelovost účetních výkazů. Za vstupní údaje byly tedy použity rozvahové položky z rozvahy sestavené k rokům 2004 a 2005 a položky výkazu zisku a ztrát zpravované taktéž k těmto rokům. Tzv. ukazatele cash flow byly vyjádřeny s využitím peněžního toku z provozní činnosti získaného z předem sestaveného přehledu o peněžních tocích k roku 2005. Nemožnost jakéhokoliv detailního hodnocení je způsobena nedostatkem dat pro sestavení alespoň těchto prostých ukazatelů za více období. Vychází se jen z meziročního srovnání tři období, u ukazatelů cash flow ze dvou období, a to pouze do roku 2005, tedy s ohledem na minulost bez návaznosti na údaje o současném stavu a prognóze situace budoucí. Dále není vyjádřena žádná komparace s obdobnými účetními jednotkami. Přes veškeré zřejmé nedostatky je možné z těchto ukazatelů odvodit některé soudy o finanční situaci firmy, které jsou důležitým upozorněním pro vlastníka a managera v jedné osobě tohoto podnikatelského subjektu. Především je nutné odpovědět prostřednictví těchto ukazatelů na otázky: zda firma využívá efektivně svá aktiva, zda dosahuje adekvátní marže, jaká je efektivnost využití majetku v procesu tvorby tržeb, existuje-li dostatečná kontrola nákladů z provozní činnosti, jestli je firma schopna platit krátkodobé závazky, disponuje-li firma dostatkem kapitálu na zabezpečení fungování společnosti, jaká je kapitálová struktura firmy, jak dlouho váže firma finance v zásobách a daří-li se firmě včas inkasovat pohledávky?

1. **Využívá firma efektivně svá aktiva?**

Tabulka 12

některé ukazatele finanční analýzy

ukazatel	výpočtový vztah	k r. 2003	k r. 2004	k r. 2005
ROA	EAT/celková aktiva	0,1378	0,1261	0,0916
ROA	EBIT/celková aktiva	0,1693	0,1581	0,1111
ROE	EAT/vlastní kapitál	0,1562	0,1655	0,1273

[60] Příloha XIV - *Finanční ukazatele*

Prostřednictví nahlédnutí na výši ukazatelů rentability lze odpovědět na otázku, zda firma využívá efektivně svá aktiva k dosahování zisku. Částky, které je nutno dosadit do výpočtového vztahu pro získání hodnoty těchto ukazatelů, vyplývají z výkazu zisku a ztrát a z rozvahy firmy. Pokud bude do čitatele zlomku dosazen zisk běžného účetního období po zdanění, neboli tzv. EAT, který je určen k dalšímu investování, a současně se jmenovatelem stanoví celková hodnota vloženého kapitálu, bude odvozen údaj o celkové výnosnosti kapitálu, o schopnosti jeho reprodukce. Určí-li se za výchozí údaj provozní výsledek hospodaření před zdaněním, neboli zisk před odečtením úroků a daní, tzv. EBIT, oproštěný od vlivu daní a výsledku hospodaření z finanční a jiné činnosti, které nesouvisí s předmětem podnikání účetní jednotky, je vyvozen negativní soud o finančním hospodaření firmy. V případě ukazatele s použitím tzv. EAT i tzv. EBIT je z vypočítaných údajů patrný pokles rentability v průběhu třech po sobě následujících období. Přestože neexistují doporučené hodnoty výše ukazatelů rentability, měly by vykazovat rostoucí tendenci. V případě srovnání zisku po zdanění s vlastním kapitálem, tedy pomocí ukazatele rentability celkového investovaného kapitálu, který je představován u této firmy pouze kapitálem vlastním, může být hodnocení příznivější. V posledním vykazovaném roce, kdy opět tento ukazatel klesl, je možné tento fakt odůvodnit nákupem nového dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně 280 tisíc Kč ke konci účetního období. V konkrétním případě této účetní jednotky je ukazatel rentability celkového investovaného kapitálu ekvivalentní rentabilitě vlastního kapitálu. Odpověď na kladenou otázku může znít vzhledem k firmě pozitivně, neboť přes pokles ukazatelů během období, je vykazována rentabilita, která dosahuje vyššího zhodnocení kapitálu než je stanovená úroková míra bezrizikových cenných papírů.

2. Dosahuje firma adekvátní marže, jaká je efektivnost využití majetku v procesu tvorby tržeb a existuje dostatečná kontrola nákladů z provozní činnosti?

Tabulka 13

některé ukazatele finanční analýzy

ukazatel	výpočtový vztah	k r. 2003	k r. 2004	k r. 2005
rentabilita tržeb (ROS)	EAT/tržby	0,145	0,1043	0,0872
obrat celkových aktiv	tržby/celková aktiva	0,950	1,2094	1,051
Finanční páka	celková aktiva/vlastní kapitál	1,1329	1,312	1,3887
rentabilita nákladů	1-(rentabilita tržeb)	0,855	0,896	0,9128

Pro vyvození ukazatele rentability tržeb, neboli ziskového rozpětí, který vyjadřuje ziskovou marži, byl vzat údaj o zisku po zdanění jako konečný efekt činnosti a poměřen s hodnotu, která je součtem tržeb z prodeje zboží a tržeb z prodeje materiálu. U konkrétní účetní jednotky vyjadřuje tento tzv. haléřový ukazatel jednoznačný pokles zisku vygenerovaného z 1 Kč tržeb. Tento ukazatel tvoří součást Du-Pontova rozkladu rentability vlastního kapitálu v multiplikativním vztahu s ukazatelem obratu celkových aktiv a podílu celkových aktiv na vlastním kapitálu (tj. tzv. finanční páka). U posledního ukazatele zapříčiňuje jeho růst meziroční zvýšení množství závazků především z obchodních vztahů. Pokud se pozornost zaměří na rozklad rentability celkového kapitálu, který je představován součinem rentability tržeb a obratu celkových aktiv, je nalezen důvod poklesu této rentability vlivem rentability tržeb. Úsilí firmy by mělo směřovat k analýze nákladů pro zvýšení ziskovosti marže, 1 Kč tržeb je dosaženo při stále se zvyšujících nákladech. Pokud roste ukazatel obratu celkových aktiv lze konstatovat jejich efektivní využití v procesu tvorby tržeb.

3. Je firma schopna platit krátkodobé závazky a má dostatek kapitálu na zabezpečení fungování společnosti?

Tabulka 14

některé ukazatele finanční analýzy

ukazatel	výpočtový vztah	k r. 2003	k r. 2004	k r. 2005
okamžitá likvidita	pohotové peněžní prostředky/krátkodobé cizí zdroje	2,866	1,7716	1,2097
pohotová likvidita	(OA-zásoby)/krátkodobé cizí zdroje	5,2577	3,0025	2,2032
běžná likvidita	oběžná aktiva/krátkodobé cizí zdroje	6,7938	3,9442	3,1839
pracovní kapitál	oběžná aktiva-krátkodobé cizí zdroje	562	1160	1354

Na likviditu ve všeobecném pojetí nahlížíme jako na pojem spojený se schopností podniku dostát platebním závazkům nebo jako vlastnost majetku rychle a bez větších ztrát se přeměnit na peněžní prostředky. S ohledem na zodpovězení kladené otázky se zaměřujeme na tento ukazatel ve vztahu ke schopnosti dané firmy. Pro výpočet ukazatele je třeba poměřit prostředky, jimiž je možné hradit závazky a výši tohoto krátkodobého cizího kapitálu. Do tzv. okamžité likvidity, neboli likvidity 1. stupně, cash ratio, vstupují jen nejlikvidnější položky aktiv, tedy v případě konkrétní účetní jednotky peněžní prostředky v hotovosti a na běžném účtu spočívající na účtech 211 a 221. Likvidita je pro

podnik podstatná vzhledem k finanční rovnováze, nabízí možnost kdykoliv volné peněžní prostředky využít při ziskové příležitosti, jež se může eventuálně naskytnou, ale její příliš vysoká míra ovlivňuje negativně rentabilitu, neboť váže prostředky ve formě, ve které se nezhodnocují. Pro ukazatel okamžité likvidity existují tzv. doporučené hodnoty, které začínají na úrovni 1,1 a končí u kritické hodnoty 0,2. I když není závazné se těchto úrovní držet, přesto je možné konstatovat, že postupné snižování hodnoty tohoto ukazatele u konkrétní firmy je pozitivním jevem, a lze usuzovat, že se jí daří vhodně alokovat finanční prostředky. Obdobně lze hodnotit pokles ukazatele pohotové likvidity, neboli likvidity 2. stupně, acid testu, který vyjadřuje schopnost firmy splatit závazky bez nutnosti rozprodat zásoby a kdy pro jeho úroveň je doporučováno docílit hodnoty 1 až 1,5. Přesto dosahuje stále vysoké úrovně, která je především negativně determinována nadměrnou hodnotou pohledávek. Od výše této součásti oběžného majetku a výše zásob lze dále odvozovat i nepřiměřeně vysokou hodnotu tzv. běžné likvidity. Jako důkaz dostatečné likvidity firmy může taktéž posloužit rozdílový ukazatel tzv. pracovní kapitál, který po odečtení krátkodobých závazků od oběžného majetku prezentuje výši těchto aktiv, jež je financována z dlouhodobých zdrojů, v případě této konkrétní firmy z vlastních zdrojů. Zjednodušeně vyjádřeno, tato část aktiv by mohla sloužit dále pro podnikatelskou činnost, pokud by došlo k naprosté úhradě krátkodobých závazků. Pro zodpovězení otázky, zda je podnik schopen dostát svým závazkům, je jednoznačná kladná odpověď.

4. Jaká je kapitálová struktura firmy a jaké je riziko, že společnost nebude schopna splácet úroky věřitelům?

Za kapitálovou strukturu firmy se všeobecně považuje struktura dlouhodobých zdrojů. U této konkrétní jednotky je tedy založena pouze na vlastních zdrojích. Nevznikají jí žádné nákladové úroky, které by prostřednictvím ukazatele úrokového krytí zodpověděly otázku, zda bude firma schopna splácet úroky věřitelům. Postrádá rovněž jakýkoliv smysl zabývat se zadlužeností účetní jednotky. Pro zobrazení finanční struktury a jejího vývoje je konstruována následující tabulka.

Tabulka 15

finanční struktura konkrétní účetní jednotky

finanční struktura	**2003**	**%**	**2004**	**%**	**2005**	**%**
pasiva celkem	827	100	1657	100	2215	100
vlastní kapitál	730	0,8827	1263	0,7622	1595	0,72
cizí krátkodobé zdroje	97	0,1173	394	0,2378	620	0,278

5. Jak dlouho váže firma finance v zásobách a daří se jí včas inkasovat pohledávky?

Tabulka 16

finanční struktura konkrétní účetní jednotky

ukazatel	výpočtový vztah	k r. 2003	k r. 2004	k r. 2005
obratovost zásob	tržby/zásoby	5,2752	5,4016	3,8289
doba obratu (obrátka) zásob	365/obratovost zásob (ve dnech)	69,192	67,572	95,327
obratovost pohledávek	tržby/pohledávky	3,3879	4,132	3,7792
doba obratu (obrátka) pohledávek	365/obratovost pohledávek (ve dnech)	107,74	88,336	96,581
obratovost závazků	tržby/pohledávky	8,1031	5,0863	3,7548
doba obratu (obrátka) závazků	365/obratovost pohledávek (ve dnech)	45,045	71,761	97,208

Na otázku, jak dlouho váže firma finance v zásobách, lze odpovědět prostřednictvím poměrového ukazatele doby obratu zásob, který je jedním z řady ukazatelů aktivity. V čitateli se pro výpočet hodnoty ve dnech uvádí počet dnů v účetním období a do jmenovatele se dosazuje tzv. obratovost zásob, která je opět poměrovým ukazatelem, tentokrát však vychází z podílu tržeb a výše stavu zásob. Doba vázanosti oběžných aktiv ve formě zásob by měla být v případě této konkrétní účetní jednotky, která svým zákazníkům dodává služby, materiál a zboží na objednávku, co nejkratší. Zvyšující se doba vázanosti zásob má odůvodnění rovněž ve zdvojnásobeném objemu nedokončené výroby a podstatě na níž byl výpočet založen, kdy by bylo vhodnější vycházet z průměrného stavu zásob. Není tudíž možné hodnotit tento nárůst jednomyslně negativně. Údaj o výši zásob na skladě a nedokončené výroby však není možné zjistit z rozvahy ve zjednodušeném rozsahu, což byl jeden z důvodů pro konstrukci rozvahy v plném rozsahu.

Pro posouzení, zda se daří firmě inkasovat včas své pohledávky, se vychází z obdobného ukazatele aktivity, tedy doby obratu pohledávek, který vypovídá o tom, za jak dlouho jsou pohledávky v průměru splaceny. Výše tohoto ukazatele by měla odpovídat běžné době splatnosti faktur. Ačkoli firma zřejmě neposkytuje žádné možnosti extrémně dlouhodobého odkladu zaplacení faktur, vykazuje ukazatel v jejím případě velmi vysokých hodnot, které vykazují vzrůstající tendenci. Vysvětlení tohoto jevu se částečně nabízí v příloze k účetní závěrce sestavované firmou, kde se uvádí, že pohledávky po době

splatnosti jsou soudně vymáhány, avšak nezmiňuje se o výší těchto nezaplacených pohledávek. Z obecného hlediska lze uvažovat, že pokud doba obratu závazků bude delší než doba obratu pohledávek, nedojde k ohrožení finanční stability firmy. V tomto ohledu došlo v posledním vykazovaném roce ke srovnání těchto dvou ukazatelů.

5 ZÁVĚR

V souladu s cílem práce byly charakterizovány jednotlivé účetní výkazy, které jsou upravovány závaznými právními předpisy a analyzováno zpracování některých z nich konkrétní účetní jednotkou.

V teoretické části se podařilo objasnit účel, pro něž byly a i v současnosti stále jsou účetní výkazy zpracovávány v rámci podnikatelského subjektu. Tento subjekt jejich prostřednictvím zjišťuje informace o stavu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o výsledku hospodaření a jeho složení, o finanční a důchodové situaci. Dále se vyzdvihla jejich důležitost pro některé z jejich uživatelů, kteří v nich nalézají informace především o finančním stavu účetní jednotky, ať už pro posouzení vhodnosti investovat do ní prostředky, pro zhodnocení její solventnosti, pro možnost srovnání s obdobnou účetní jednotkou, pro statistické účely, pro kontrolu plnění daňových povinností, nebo pro identifikaci nedostatků a doporučení adekvátní nápravy.

Je žádoucí, aby účetní výkazy podávaly věrný a poctiví obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, čehož bude dosaženo pouze za předpokladu vedení účetnictví v souladu s účetními metodami, principy a zásadami danými zákonem o účetnictví a českými účetními standardy. Na informace v účetních výkazech jsou dále kladeny kvalitativní požadavky, tj. spolehlivost, srovnatelnost, srozumitelnost a významnost.

Vzhledem k tomu, že finanční účetní výkazy, jsou zastřešovány pojmem účetní závěrka, bylo nutné rozvést definici tohoto pojmu a charakterizovat její nedílné součásti, tj. rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu, včetně výkazů, které nepředstavují její povinnou součást, tj. přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Právní předpisy regulují účetní výkazy v různých úrovních. Ve vztahu k účetní závěrce stanovuje zákon o účetnictví povinnost jejího vyhotovení účetní jednotkou. Taktéž určuje, které jednotky jsou zavázány vyhotovit i výroční zprávu, a vymezuje jednotky, jejichž účetní závěrka podléhá ověření auditorem, a způsob zveřejnění účetní závěrky. Vyhláška upravuje její rozsah, způsob sestavení účetní závěrky a rovněž uspořádání a obsahové vymezení některých položek jednotlivých výkazů. Soulad při užívání účetních metod zajišťují české účetní standardy, včetně jejich popisu a postupů účtování. Obchodní zákoník ukládá obchodním společnostem a družstvům povinnost ověřit účetní závěrku auditorem a zároveň mu k tomu poskytnout veškeré potřebné údaje.

Obsah teoretické části napomohl k dosažení první skupiny dílčích cílů, tzn. seznámení s významem účetních výkazů, jejich charakterizování, jejich postavení v rámci účetní závěrky a rozsah regulace právními normami.

V hlavní praktické části práce se nejprve charakterizuje konkrétní účetní jednotka, kterou je obchodní firma fyzické osoby zapsaná v obchodním rejstříku, zabývající především prodejem a montáží garážových vrat a pokládkou střešních krytin. Důležitou informaci představuje, že účetnictví je pro ni vedeno a účetní závěrka je sestavována soukromou firmou a to ve zjednodušeném rozsahu. Dále jsou uváděna práva a povinnosti plynoucí pro tuto účetní jednotku z vedení účetnictví. Především je zavázána sestavovat účetní závěrku a zveřejňovat ji uložením do sbírky listin rejstříkového soudu. Je jí zároveň umožněno vést účetnictví a sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu a pověřit jeho vedením jinou fyzickou nebo právnickou osobu, ale tím nezbavuje konkrétní účetní jednotku odpovědnosti za toto vedení. Na základě dat svěřených touto účetní jednotkou se provádí uzavření účetních knih a koncipují se jednotlivé účetní výkazy, tj. rozvaha a výkaz zisku a ztrát.

Syntetická část práce primárně uvádí nedostatky vedeného účetnictví, které znemožňují podat účetním výkazům věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a o finanční situaci účetní jednotky. Hlavní chyby jsou způsobeny špatnou spoluprací konkrétní účetní jednotky s účetní firmou a podceňováním možností, které jsou schopny účetní výkazy účetní jednotce zprostředkovat. Konkrétní účetní jednotka tím popírání smysl účetních výkazů a účel, pro něž byly vždy sestavovány. Pro znázornění, jak široké spektrum informací mohou účetní výkazy účetní jednotce nabídnout, byla sestavena rozvaha a výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu, přehled o peněžních tocích a zodpovězeno několik otázek vztahujících se k podnikatelské činnosti prostřednictvím některých finančních ukazatelů.

Další skupina vymezených dílčích cílů, tj. shromáždění potřebných dat konkrétní účetní jednotky, vymezení jejích práv a povinností a zhodnocení zpracování účetních výkazů účetní jednotkou, byla splněna náplní zmíněné praktické části práce.

PŘEHLED LITERATURY A ZDROJŮ

Báča, J. *Účetní závěrka a její rozbor. 1. vydání. Praha: VŠE, 1992. ISBN 80-7079-132-2.*

Blechová, B., Janoušková, J., Barteczková, I. *Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu 2005*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2005. ISBN 80-247-1032-3.

Buchtová, J. *Jak porozumět účetním výkazům*.1. vydání. Ostrava: Mirago, 2004. ISBN 80-86617-10-6

Březinová, H. *Účetní závěrka. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, spol. s r.o., 2001. ISBN 80-247-0086-7***.**

Fišerová, E., Fišer, J. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele*. Praha: Refis Agt., 1998. ISBN 80-901649-7-8.

Kovanicová, D, Kovanic, P. *Podklady skryté v účetnictví, I. díl, Jak rozumět účetním výkazům*. 4. vydání. Praha: Polygon, 1997. ISBN 80-85967-47-2.

Kovanicová, D. *Jak porozumět světovým, evropským, český účetním výkazům*. 1. vydání. Praha: Bova Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9.

Preislerová, D. Účetnictví. Brno: MC nakladatelství, 2004. ISBN 80-239-1259-3.

Ryneš, P. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, spol. s r.o., 2005. ISBN 80-7263-251-5.

Růčková, P. *Finanční analýza. 1*. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2007. ISBN 978-80-247-1386-1.

Vorbová, H. *Účetní závěrka 2000, uzávěrka, výpočet a zúčtování daně z příjmů, cash flow, příloha k účetní závěrce*. 1. vydání. Ostrava: Motloch-Sagit, 2001. ISBN 80-7208-211-6.

Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12.12.1991, o účetnictví

Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 6.11.2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 513/1991 Sb. ze dne 5.11.1991, obchodní zákoník, v platném znění k 1.1.2001

Zákon č. 513/1991 Sb. ze dne 5.11.1991, obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č.586/1992 Sb. ze dne 20.11.1992, o daních z příjmů, v platném znění k 1.1.2005

Zákon č.586/1992 Sb. ze dne 20.11.1992, o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. [online], [cit. 2007-02-03]. Dostupné z: http://www.cssz.cz/dalsi_pojisteni.asp

Změny v platbách zdravotního pojištění. [online], [cit. 2007-02-03]. Dostupné z: http://www.zpmvcr.cz/index.php?podmenu=174

Kurzy devizového trhu. [online], [cit. 2007-02-15]. Dostupné z:

http://www.cnb.cz/cz/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp

Statistické údaje. [online], [cit. 2007-01-01]. Dostupné z: http://www.rzp.cz/statistiky.html

Účetnictví & finance - Účetní výkazy. [online], [cit. 2007-15-02]. Dostupné z: *http://business.center.cz/business/sablony/e5-ucetnictvi-finance*

Sedláková, E. *Zálohy na daň z příjmu*. Účetnictví. srpen 2006. s.57-59

Michala, O. *Sociální a zdravotní pojištění v základu daní z příjmu*. Účetnictví. prosinec 2006. s.54-61

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I - *Vývoj počtu podnikatelů v ČR od roku 1992 do roku 2006*

Příloha II - *Závěrka daňové evidence ke dni 31.12.2005*

Příloha III - *Data konkrétní účetní jednotky - rozvaha, výkaz zisku a ztrát sestavené k 31.12.2004 a k 31.12.2005, příloha k 31.12.2004 a k 31.12.2005, hlavní kniha za období 1/2005 - 12/2005 a účtová osnova*

Příloha IV - *Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

Příloha V - *Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

Příloha VI - *Příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

Příloha VII - *České účetní standardy*

Příloha VIII - *Rozvaha v plném rozsahu*

Příloha IX - *Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu*

Příloha X - *Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu*

Příloha XI - *Výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu*

Příloha XII - *Přehled o peněžních tocích - příklad možného řešení*

Příloha XIII - *Přehled o změnách vlastního kapitálu*

Příloha XIV - *Finanční ukazatele*

PŘÍLOHY

Příloha I

Vývoj počtu podnikatelů v ČR od roku 1992 do roku 2006
zdroj: http://www.rzp.cz/statistiky.html

Počet ke dni		31.12.1992	31.12.1993	31.12.1994	31.12.1995
Celkem platných ŽO		940 334	1 263 758	1 595 077	1 859 192
- pro živ. koncesované		89 312	124 558	147 668	165 602
- pro živ. vázané		164 467	203 508	239 092	269 919
- pro živ. řemeslné		190 517	224 947	245 711	271 678
- pro živ. volné		496 038	710 745	962 606	1 151 993
ŽO pro fyzické osoby		799 127	1 030 631	1 276 164	1 489 570
ŽO pro právnické osoby		141 207	233 127	318 913	369 622
ŽO pro cizince		*	8 823	19 858	43 335
Podnikatelé celkem		656 123	889 857	1 113 920	1 243 637
- fyzické osoby		*	794 937	985 930	1 116 803
- právnické osoby		*	94 920	127 990	126 834
Podnikatelé cizinci celkem		*	7 292	18 540	36 996
Počet obyvatel		10 316 734	10 328 970	10 334 013	10 334 404
Počet ŽO na 1000 obyvatel		91,15	122,35	154,35	179,90
Podnikatelů na 1000 obyv.		63,60	86,15	107,79	120,34
Počet ŽO na 1 podnikatele		1,43	1,42	1,43	1,49
Počet ke dni	31.12.1996	31.12.1997	31.12.1998	31.12.1999	31.12.2000
Celkem platných ŽO	2 294 052	2 611 442	2 592 239	2 837 831	3 001 820
- pro živ. koncesované	142 933	148 897	101 811	128 932	130 223
- pro živ. vázané	269 128	241 446	197 494	190 604	234 405
- pro živ. řemeslné	385 043	440 265	467 606	506 165	543 986
- pro živ. volné	1 496 948	1 780 834	1 825 328	2 012 130	2 093 206
ŽO pro fyzické osoby	1 813 155	2 057 035	2 068 990	2 241 460	2 351 737
ŽO pro právnické osoby	480 897	554 407	523 249	596 371	650 083
ŽO pro cizince	54 745	77 097	52 687	68 586	72 471
Podnikatelé celkem	1 470 845	1 648 872	1 590 810	1 713 134	1 783 203
- fyzické osoby	1 301 818	1 456 829	1 422 252	1 523 553	1 578 323
- právnické osoby	169 027	192 043	168 558	189 581	204 880
Podnikatelé cizinci celkem	45 498	63 501	43 244	58 386	61 340
Počet obyvatel	10 325 058	10 315 923	10 309 366	10 303 036	10 293 662
Počet ŽO na 1000 obyvatel	222,18	253,15	251,45	275,44	291,62
Podnikatelů na 1000 obyv.	142,45	159,84	154,31	166,27	173,23
Počet ŽO na 1 podnikatele	1,56	1,58	1,63	1,66	1,68

Počet ke dni	31.12.2001	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2005
Celkem platných ŽO	3 251 556	3 402 149	3 517 655	3 637 442	3 750 559
- pro živ. koncesované	131 688	131 972	120 258	120 326	128 145
- pro živ. vázané	259 390	270 550	280 356	289 179	294 513
- pro živ. řemeslné	594 780	619 826	641 291	659 905	678 385
- pro živ. volné	2 265 698	2 379 801	2 475 750	2 568 032	2 649 516
ŽO pro fyzické osoby	2 505 503	2 608 175	2 690 816	2 744 858	2 804 648
ŽO pro právnické osoby	746 053	793 974	826 839	892 584	945 911
ŽO pro cizince	78 423	75 661	76 057	80 827	83 841
Podnikatelé celkem	1 861 705	1 908 306	1 962 868	1 983 285	2 005 882
- fyzické osoby	1 634 811	1 676 221	1 726 683	1 736 800	1 751 940
- právnické osoby	226 894	232 085	236 185	246 485	253 942
Podnikatelé cizinci celkem	64 000	60 532	62 293	65 219	67 246
Počet obyvatel	10 292 933	10 182 471	10 219 162	10 215 575	10 246 522
Počet ŽO na 1000 obyvatel	315,90	334,12	344,22	356,07	366,03
Podnikatelů na 1000 obyv.	180,87	187,41	192,08	194,14	195,76
Počet ŽO na 1 podnikatele	1,75	1,78	1,79	1,83	1,87
Počet ke dni	31.12.2006				
Celkem platných ŽO	3 837 725				
- pro živ. koncesované	122 245				
- pro živ. vázané	300 311				
- pro živ. řemeslné	692 682				
- pro živ. volné	2 722 487				
ŽO pro fyzické osoby	2 851 311				
ŽO pro právnické osoby	986 414				
ŽO pro cizince	80 724				
Podnikatelé celkem	2 030 759				
- fyzické osoby	1 773 785				
- právnické osoby	256 974				
Podnikatelé cizinci celkem	65 722				
Počet obyvatel	10 280 968				
Počet ŽO na 1000 obyvatel	373,28				
Podnikatelů na 1000 obyv.	197,53				
Počet ŽO na 1 podnikatele	1,89				

"ŽO" je živnostenské oprávnění.
* V roce 1992 nebyli podnikatelé - cizinci a osoby právnické a fyzické sledováni samostatně.

Příloha II

Závěrka daňové evidence ke dni 31.12.2005
zdroj: http://business.center.cz/business/sablony/s112-ucetni-zaverka-danova-evidence.aspx

Výkaz o majetku a závazcích

Majetek	**Na začátku období**	**Na konci období**
Dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00
Peněžní prostředky v hotovosti	0,00	0,00
Peněžní prostředky na bankovních účtech	0,00	0,00
Cenné papíry a peněžní vklady	0,00	0,00
Zásoby	0,00	0,00
Pohledávky (bez půjček)	0,00	0,00
Úvěry a půjčky (poskytnuté)	0,00	0,00
Aktivní opravná položka	0,00	0,00
Majetek celkem	**0,00**	**0,00**
Kontrolní číslo	0,00	0,00
Závazky		
Závazky (bez úvěrů a půjček)	0,00	0,00
Úvěry a půjčky (přijaté)	0,00	0,00
Pasivní opravná položka	0,00	0,00
Rezervy	0,00	0,00
Závazky celkem	**0,00**	**0,00**
Rozdíl (jmění)	**0,00**	**0,00**
Kontrolní číslo	0,00	0,00

Výkaz příjmů a výdajů

Příjmy	**Na konci období**
Prodej zboží	0,00
Prodej výrobků a služeb	0,00
Ostatní	0,00
z toho : úroky	0,00
Uzávěrková úprava příjmů	0,00
Příjmy celkem	**0,00**
Kontrolní číslo	0,00
Výdaje	
Nákup materiálu	0,00
Nákup zboží	0,00
Mzdy	0,00
Pojistné	0,00
Provozní režie	0,00
Uzávěrková úprava výdajů	0,00
z toho : odpisy dlouhodobého majetku	0,00
z toho : zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0,00
z toho : poměrná splátka leasingové akontace	0,00
Výdaje celkem	**0,00**
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	**0,00**
Kontrolní číslo	0,00

Příloha III

Data konkrétní účetní jednotky - rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha sestavené k 31.12.2004 a k 31.12.2005, hlavní kniha za období 1/2005 - 12/2005 a účtová osnova

Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu k 31.12.2004

ROZVAHA
ve zjednodusenem rozsahu
ke dni 31/12/2004

(v celych tisicich Kc)

Obchodni firma nebo jiny nazev ucetni jednotky

Sidlo nebo bydliste ucetni jednotky
a misto podnikani lisi-li se od bydliste

Rok	Mesic	IC
2004	12	

Oznaceni	A K T I V A	Cislo radku	Bezne ucetni obdobi			Minule uc. obdobi
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
	AKTIVA CELKEM (A.+B.+C.+D.)	001	1998	-341	1657	827
A.	Pohledavky za upsany zakladni kapital	002				
B.	Dlouhodoby majetek (B.I.+B.II.+B.III.)	003	437	-341	96	164
B.I.	Dlouhodoby nehmotny majetek	004				
B.II.	Dlouhodoby hmotny majetek	005	437	-341	96	164
B.III.	Dlouhodoby financni majetek	006				
C.	Obezna aktiva (C.I.+C.II.+C.III.+C.IV)	007	1554		1554	659
C.I.	Zasoby	008	371		371	149
C.II.	Dlouhodobe pohledavky	009				
C.III.	Kratkodobe pohledavky	010	485		485	232
C.IV.	Kratkodoby financni majetek	011	698		698	278
D.I.	Casove rozliseni	012	7		7	4

Oznaceni a	P A S I V A b	Cislo radku c	Stav v beznem ucetnim obdobi 5	Stav v minulem ucetnim obdobi 6
	PASIVA CELKEM (A.+B.+C.)	013	1657	827
A.	Vlastni kapital (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.)	014	1263	730
A.I.	Zakladni kapital	015	1054	583
A.II.	Kapitalove fondy	016		
A.III.	Rezervni fondy, nedelitelny fond a ostatni fondy ze zisku	017		
A.IV.	Vysledek hospodareni minulych let	018		33
A.V.	Vysledek hospodareni bezneho ucetniho obdobi(+/-)	019	+209	+114
B.	Cizi zdroje (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.)	020	394	97
B.I.	Rezervy	021		
B.II.	Dlouhodobe zavazky	022		
B.III.	Kratkodobe zavazky	023	394	97
B.IV.	Bankovni uvery a vypomoci	024		
C.I.	Casove rozliseni	025		

Sestaveno dne:	Podpisovy zaznam statutarniho organu ucetni jednotky nebo podpisovy tera je ucetni jednotkou	
Pravni forma ucetni jednotky	Predmet podnikani	Pozn.:

Výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu k 31.12.2004

VYKAZ ZISKU A ZTRATY

ve zjednodusenem rozsahu

ke dni 31/12/2004

Obchodni firma nebo jiny nazev ucetni jednotky

(v celych tisicich Kc)

Rok	Mesic	IC
2004	12	

Sidlo nebo bydliste ucetni jednotky
a misto podnikani lisi-li se od bydliste

Oznaceni a	TEXT b	Cislo radku c	Skutecnost v ucetnim obdobi beznem 1	minulem 2
I.	Trzby za prodej zbozi	01	634	786
A.	Naklady vynalozene na prodane zbozi	02	596	696
+	Obchodni marze (I.-A	03	38	90
II.	Vykony	04	2870	2672
B.	Vykonova spotreba	05	3936	2588
+	Pridana hodnota (I.-A.+II.-B	06	-1028	174
C.	Osobni naklady	07	75	39
D.	Dane	08	5	7
E.	Odpisy dlouhodobeho nehmotneho a hmotneho majetku	09	69	46
III.	Trzby z prodeje dlouhodobeho majetku a materialu	10	1370	
F.	Zustatkova cena prodaneho dlouhodobeho majetku a materialu	11		
G.	Zmena stavu rezerv a opravnych polozek v provozni oblasti a komplexnich nakladu pristich obdobi	12		
IV.	Ostatni provozni vynosy	13	70	68
H.	Ostatni provozni naklady	14	1	10
V.	Prevod provoznich vynosu	15		
I.	Prevod provoznich nakladu	16		
*	Provozni vysledek hospodareni	17	262	140

Oznaceni	T E X T	Cislo radku	Skutecnost v ucetnim obdobi	
a	b	c	beznem 1	minulem 2
VI.	Trzby z prodeje cennych papiru a podilu	18		
J.	Prodane cenne papiry a podily	19		
VII.	Vynosy z dlouhodobeho financniho majetku	20		
VIII.	Vynosy z kratkodobeho financniho majetku	21		
K.	Naklady z financniho majetku	22		
IX.	Vynosy z preceneni cennych papiru a derivatu	23		
L.	Naklady z preceneni cennych papiru a derivatu	24		
M.	Zmena stavu rezerv a opravnych polozek ve financni oblasti	25		
X.	Vynosove uroky	26	1	4
N.	Nakladove uroky	27		
XI.	Ostatni financni vynosy	28		
O.	Ostatni financni naklady	29	34	28
XII.	Prevod financnich vynosu	30		
P.	Prevod financnich nakladu	31		
*	Financni vysledek hospodareni	32	-33	-24
Q.	Dan z prijmu za beznou cinnost	33	20	2
* *	Vysledek hospodareni za beznou cinnost (P.HV + F.HV - Q)	34	209	114
XIII.	Mimoradne vynosy	35		
R.	Mimoradne naklady	36		
S.	Dan z prijmu z mimoradne cinnosti	37		
*	Mimoradny vysledek hospodareni (XIII.-R.-S.)	38		
T.	Prevod podilu na vysledku hospodareni spolecnikum (+/-)	39		
* * *	Vysledek hospodareni za ucetni obdobi(+/-)	40	+209	+114
	Vysledek hospodareni pred zdanenim(+/-)	41	+229	+116

Sestaveno dne: 14/03/2005	Podpisovy zaznam statutarniho organu ucetni jednotky nebo podpisovy zaznam fyzicke osoby, ktera je ucetni jednotkou	
Pravni forma ucetni jednotky	Predmet podnikani	Pozn.:

Příloha účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu za rok 2005

(v záhlaví je uvedena obchodní firma, místo podnikání, daňové identifikační číslo, níže se nachází datum a místo vyhotovení, podpisový záznam, jméno a příjmení)

Příloha účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu za rok 2004

Účetní závěrka je zpracována v souladu s účetními zásadami vedení účetnictví a v souladu se zákonem o účetnictví.

Dlouhodobý hmotný majetek je v pořizovací ceně 436 643,10 Kč. Roční odpisy jsou 68 703,-- Kč. Účetní a daňové odpisy jsou shodné.
Drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnodě 56 306,-- Kč je plně odepsán.

Zásoby materiálu na skladě jsou 153 596,-- Kč a stav rozpracovanosit na nedokončené zakázce činí 103 520,-- Kč. Je využíván způsob B účtování zásob.

Závazky ve výši 106 790,-- Kč jsou zejména za dodávky zboží a prací a jsou uhrazována průběžně. Pohledávky ve výši 390 767,-- Kč jsou v některých případech po lhůtě splatnosti a soudně vymáhány.

Podnikatelská činnost je vykonávána za součinnosti jedné spolupracující osoby.

Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu k 31.12.2005

R O Z V A H A
ve zjednodusenem rozsahu
ke dni 31/12/2005

Obchodni firma nebo jiny nazev ucetni jednotky

(v celych tisicich Kc)

Rok	Mesic	IC
2005	12	

Sidlo nebo bydliste ucetni jednotky
a misto podnikani lisi-li se od bydliste

Oznaceni	A K T I V A	Cislo radku	Bezne ucetni obdobi			Minule uc. obdobi
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A.+B.+C.+D.)	001	2490	-275	2215	1657
B.	Dlouhodoby majetek (B.I.+B.II.+B.III.)	003	512	-275	237	96
B.II.	Dlouhodoby hmotny majetek	005	512	-275	237	96
C.	Obezna aktiva (C.I.+C.II.+C.III.+C.IV)	007	1974		1974	1554
C.I.	Zasoby	008	608		608	371
C.III.	Kratkodobe pohledavky	010	616		616	485
C.IV.	Kratkodoby financni majetek	011	750		750	698
D.I.	Casove rozliseni	012	4		4	7

Oznaceni	P A S I V A	Cislo radku	Stav v beznem ucetnim obdobi	Stav v minulem ucetnim obdobi
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A.+B.+C.)	013	2215	1657
A.	Vlastni kapital (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.)	014	1595	1263
A.I.	Zakladni kapital	015	1183	1054
A.IV.	Vysledek hospodareni minulych let	018	209	
A.V.	Vysledek hospodareni bezneho ucetniho obdobi (+/-)	019	+203	+209
B.	Cizi zdroje (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.)	020	620	394
B.III.	Kratkodobe zavazky	023	620	394

Sestaveno dne:	Podpisovy zaznam statutarniho organu ucetni jednotky nebo podpisovy zaznam fyzicke osoby ktera je ucetni jednotkou
10/03/2006	

Pravni forma ucetni jednotky	Predmet podnikani	Pozn.:

Výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu k 31.12.2005

V Y K A Z Z I S K U A Z T R A T Y

ve zjednodusenem rozsahu

ke dni 31/12/2005

Obchodni firma nebo jiny nazev ucetni jednotky

(v celych tisicich Kc)

Rok	Mesic	IC
2005	12	

Sidlo nebo bydliste ucetni jednotky
a misto podnikani lisi-li se od bydliste

Oznaceni a	T E X T b	Cislo radku c	Skutecnost v ucetnim obdobi beznem 1	minulem 2
I.	Trzby za prodej zbozi	01	711	634
A.	Naklady vynalozene na prodane zbozi	02	552	596
+	Obchodni marze (I.-A.)	03	159	38
II.	Vykony	04	3310	2870
B.	Vykonova spotreba	05	4610	3936
+	Pridana hodnota (I.-A.+II.-B.)	06	-1141	-1028
C.	Osobni naklady	07	118	75
D.	Dane	08	10	5
E.	Odpisy dlouhodobeho nehmotneho a hmotneho majetku	09	93	69
III.	Trzby z prodeje dlouhodobeho majetku a materialu	10	1617	1370
F.	Zustatkova cena prodaneho dlouhodobeho majetku a materialu	11	46	
IV.	Ostatni provozni vynosy	13	63	70
H.	Ostatni provozni naklady	14	26	1
*	Provozni vysledek hospodareni Zohledneni polozek vynosu(I.az V.) a nakladu(A.az I)	17	246	262

Oznaceni a	T E X T b	Cislo radku c	Skutecnost v ucetnim obdobi beznem 1	minulem 2
X.	Vynosove uroky	26		1
O.	Ostatni financni naklady	29	22	34
*	Financni vysledek hospodareni Zohledneni polozek vynosu(VI.az XII.) a nakladu(J.az P)	32	-22	-33
Q.	Dan z prijmu za beznou cinnost	33	21	20
* *	Vysledek hospodareni za beznou cinnost -(P.IV + F.IV - Q)	34	203	209
* * *	Vysledek hospodareni za ucetni obdobi(+/-) (vysledek hosp.za beznou cinnost+mimoradny vysledek hosp.)	40	+203	+209
	Vysledek hospodareni pred zdanenim(+/-)	41	+224	+229

Sestaveno dne: 10/03/2006	Podpisovy zaznam statutarniho organu ucetni jednotky nebo podpisovy zaznam fyzicke osoby, ktera je ucetni jednotkou	
Pravni forma ucetni jednotky	Predmet podnikani	Pozn.:

Příloha účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu za rok 2005

(v záhlaví je uvedena obchodní firma, místo podnikání, daňové identifikační číslo, níže se nachází podpisový záznam, jméno a příjmení)

Příloha účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu za rok 2005

Účetní závěrka je zpracována v souladu s účetními zásadami vedení účetnictví a v souladu se zákonem o účetnictví.

Dlouhodobý hmotný majetek je v pořizovací ceně 450 222,-- Kč. Roční odpisy jsou 92 990,-- Kč. Účetní a daňové odpisy jsou shodné.
Drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 56 306,-- Kč je plně odepsán.

Zásoby materiálu na skladě jsou 141 250,-- Kč, zboží 239 000,-- Kč a stav rozpracovanosti na nedokončených zakázkách činí 227 600,-- Kč. Je využíván způsob B účtování zásob.

Závazky ve výši 249 234,50 Kč jsou zejména za dodávky zboží a prací a jsou uhrazována průběžně. Pohledávky ve výši 502 436,10 Kč jsou v některých případech po lhůtě splatnosti a soudně vymáhány.

Podnikatelská činnost je vykonávána za součinnosti jedné spolupracující osoby.

České Budějovice, 10.3.2006

Hlavní kniha za období 1/2005 - 12/2005

HLAVNI KNIHA ZA OBDOBI: 1/2005-12/2005 — Datum:14/03/2007 Str: 1

Ucet	Anal	Nazev uctu		MD--obraty mesice--DAL		MD--obraty roku--DAL	
				R=poc.zust/V=kon.z.mes		konecny zustatek	
022	10	Stroje,zarizeni	-o	.	.	88869.00	.
			-z	88869.00	.	.	.
022	20	Doprav.prostr.	-o	.	.	280353.00	183208.00
			-z	264208.00	.	361353.00	.
022	50	Drobny HM	-o	.	.	.	21470.00
			-z	56306.00	.	34836.00	.
022	*****	STR.,PRIS.A ZAR	-o	.	.	280353.00	204678.00
			-z	409383.00	.	485058.00	.
042	10	Porizeni HIM	-o	.	.	280353.20	280353.20
			-z	.	.	.	.
042	20	Techn.zh	-o	.	.	.	.
			-z	27260.10	.	27260.10	.
042	*****	POR.HMOT.INV.	-o	.	.	280353.20	280353.20
			-z	27260.10	.	27260.10	.
082	10	Opravky stroje	-o	.	.	.	.
			-z	.	88869.00	.	88869.00
082	20	Opravky dop.pr.	-o	.	70089.00	183208.00	138792.00
			-z	.	195505.00	.	151089.00
082	50	Opravky DHIM	-o	.	.	21470.00	.
			-z	.	56306.00	.	34836.00
082	*****	OPR.KE STROJUM	-o	.	70089.00	204678.00	138752.00
			-z	.	340680.00	.	274794.00
112	10	Mater.na sklade	-o	141250.00	153596.00	141250.00	153596.00
			-z	153596.00	.	141250.00	.
112	*****	MATERIAL NA SKL	-o	141250.00	153596.00	141250.00	153596.00
			-z	153596.00	.	141250.00	.
121	10	Nedok.vyroba	-o	227600.00	103520.00	227600.00	103520.00
			-z	103520.00	.	227600.00	.
121	*****	NEDOKON.VYR	-o	227600.00	103520.00	227600.00	103520.00
			-z	103520.00	.	227600.00	.
132	10	Zbozi na skl.	-o	239000.00	113572.00	239000.00	113572.00
			-z	113572.00	.	239000.00	.
132	*****	ZBOZI NA SKL.PR	-o	239000.00	113572.00	239000.00	113572.00
			-z	113572.00	.	239000.00	.
211	10	Pokladna v KC	-o	668480.00	735653.50	3331527.50	3545338.50
			-z	460738.50	.	246927.50	.
211	20	Deviz. kasa	-c	.	28726.51	886382.57	911770.23
		932.00EUR	-z	52390.66	.	27003.00	.
211	*****	POKLADNA	-o	668480.00	764380.01	4217910.07	4457108.73
			-z	513129.16	.	273930.50	.
221	10	Obchodni banka	-o	1352412.32	909233.30	5256374.88	4964905.85
			-z	184766.85	.	476235.88	.
221	*****	BANKOVNI UCTY	-o	1352412.32	909233.30	5256374.88	4964905.85
			-z	184766.85	.	476235.88	.
261	10	Prevod penez	-o	160000.00	160000.00	1987000.00	1987000.00
			-z	.	.	.	.
261	*****	PENIZE NA CESTE	-o	160000.00	160000.00	1987000.00	1987000.00
			-z	.	.	.	.
311	10	Odberatele tuz.	-o	909086.00	1491350.00	5949775.40	5838108.10
			-z	390768.80	.	502436.10	.

HLAVNI KNIHA ZA OBDOBI: 1/2005-12/2005 — Datum:14/03/2007 Str: 2

Ucet	Anal	Nazev uctu		MD--obraty mesice--DAL		MD--obraty roku--DAL	
				R=poc.zust/V=kon.z.mes		konecny zustatek	
311	20	Odberatele zahr	-o	.	.	79675.07	79675.07
			-z	.	.	.	.
311	*****	ODBERATELE	-o	909086.00	1491350.00	6029450.47	5917783.17
			-z	390768.80	.	502436.10	.
314	10	Zalohy placene	-o	.	1083.00	45801.00	18633.00
			-z	20290.00	.	47458.00	.
314	*****	POSKYT.PROV.ZAL	-o	.	1083.00	45801.00	18633.00
			-z	20290.00	.	47458.00	.
321	10	Dodavatele tuz.	-o	1044399.61	756900.00	4343883.67	4486327.75
			-z	.	106790.42	.	249234.50
321	20	Dodavatele EUR	-o	.	.	83375.50	83375.50
			-z	.	.	.	.
321	*****	DODAVATELE	-o	1044399.61	756900.00	4427259.17	4569703.25
			-z	.	106790.42	.	249234.50
324	10	Zalohy prijate	-o	127806.00	384286.00	691917.00	810286.00
			-z	.	138111.00	.	256480.00
324	*****	PRIJATE ZALOHY	-o	127806.00	384286.00	691917.00	810286.00
			-z	.	138111.00	.	256480.00
325	10	Kooperativa	-o	.	.	326.00	326.00
			-z	.	.	.	.
325	*****	OSTAT.ZAVAZKY	-o	.	.	326.00	326.00
			-z	.	.	.	.
331	10	Zamestnanci	-o	.	.	29015.00	29015.00
			-z	.	.	.	.
331	20	Zamestnanci/DPP	-o	.	.	18000.00	18000.00
			-z	.	.	.	.
331	*****	ZAMESTNANCI	-o	.	.	47015.00	47015.00
			-z	.	.	.	.
336	10	Soc.poj/zamestn	-o	.	.	9866.00	9866.00
			-z	.	.	.	.
336	20	Zdrav.poj.zames	-o	.	.	3918.00	3918.00
			-z	.	.	.	.
336	*****		-o	.	.	13784.00	13784.00
			-z	.	.	.	.
341	10	Dan-prij/	-o	.	7920.00	8430.00	7920.00
			-z	.	8430.00	.	7920.00
341	20	Dan-prij/	-o	.	12900.00	11610.00	12900.00
			-z	.	11610.00	.	12900.00
341	*****	DAN Z PRIJMU	-o	.	20820.00	20040.00	20820.00
			-z	.	20040.00	.	20820.00
342	10	Dan zav.cinnost	-o	.	.	2400.00	2400.00
			-z	.	.	.	.
342	20	Srazk.dan DPP	-o	.	.	3150.00	2700.00
			-z	.	450.00	.	.
342	*****	OST.PRIME DANE	-o	.	.	5550.00	5100.00
			-z	.	450.00	.	.
343	10	Vstup tuzem.5%	-o	.	.	6362.81	6362.81
			-z	.	.	.	.
343	19	Vstup tuzem.19%	-c	125241.00	125241.00	818537.59	818537.59
			-z	.	.	.	.

Ucet	Anal	Nazev uctu		MD--obraty mesice--DAL		MD--obraty roku--DAL	
				X=poc.zust/V=kon.z.mes		konecny zustatek	
343	39	Vstup EU 19%	-o	4974.60	4974.60	127990.73	127990.73
			-z	.	.	.	.
343	50	Vystup tuz. 5%	-o	8660.00	8660.00	50823.12	50823.12
			-z	.	.	.	.
343	69	Vystup tuz.19%	-o	177468.60	177468.60	852728.12	852728.12
			-z	.	.	.	.
343	71	Dodat.priznani	-o	.	.	23839.00	23839.00
			-z	.	.	.	.
343	88	Os.auto/EU	-o	.	.	44762.20	44762.20
			-z	.	.	.	.
343	89	Vystup 19% EU	-o	4974.60	4974.60	127990.73	127990.73
			-z	.	.	.	.
343	90	FU/DPH	-o	18571.00	63116.00	212396.49	297083.49
			-z	23799.00	.	-60888.00	.
343	410	Vstup 5% r.2004	-o	.	.	300.18	300.18
			-z	.	.	.	.
343	419	Vstup 19% r2004	-o	.	.	23538.83	23538.83
			-z	.	.	.	.
343	*****	DAN Z PRID.HOD.	-o	339889.80	384434.80	2289269.80	2373956.80
			-z	23799.00	.	-60888.00	.
345		OST.DANE A POPL	-o	.	150.00	4650.00	4800.00
			-z	.	.	.	150.00
345	*****	OST.DANE A POPL	-o	.	150.00	4650.00	4800.00
			-z	.	.	.	150.00
378	31	CP/poj.udalost	-o	.	.	9984.00	9984.00
			-z	.	.	.	.
378	99	FU/DPH zalohy	-o	50180.14	20406.00	112034.43	104311.69
			-z	22051.40	.	29774.14	.
378	*****	JINE POHLEDAVKY	-o	50180.14	20406.00	122018.43	114295.69
			-z	22051.40	.	29774.14	.
379	40	Kooperativa	-o	.	.	13124.00	13124.00
			-z	.	.	.	.
379	60	Ceska pojist.	-o	.	-2868.00	14551.00	14551.00
			-z	.	.	.	.
379	99	FU/DPH ze zaloh	-o	.	.	1615.60	1615.60
			-z	.	638.70	.	638.70
379	*****	JINE ZAVAZKY	-o	.	-2868.00	29290.60	29290.60
			-z	.	638.70	.	638.70
381	20	NPO/Kooperativa	-o	.	1050.00	13064.00	13062.00
			-z	2562.00	.	2564.00	.
381	51	Ces.poj./Mondeo	-o	-2868.00	155.00	1883.00	3804.00
			-z	1921.00	.	.	.
381	52	CP/Transporter	-o	.	760.00	8600.00	7600.00
			-z	.	.	1000.00	.
381	60	NPO/reklama	-o	.	.	.	3000.00
			-z	3000.00	.	.	.
381	*****		-o	-2868.00	1965.00	23547.00	27466.00
			-z	7483.00	.	3564.00	.
388	10	Dohad.pol.akt.	-o	36684.00	27638.00	36684.00	27638.00
			-z	27638.00	.	36684.00	.
388	*****	Dohad.pol.akt	-o	36684.00	27638.00	36684.00	27638.00
			-z	27638.00	.	36684.00	.

Ucet	Anal	Nazev uctu		MD--obraty mesice--DAL		MD--obraty roku--DAL	
				X=poc.zust/V=kon.z.mes		konecny zustatek	
389		Dohad.ucty pas.	-o	.	32271.04	127546.64	32271.04
			-z	.	127546.64	.	32271.04
389	*****	Dohad.ucty pas.	-o	.	32271.04	127546.64	32271.04
			-z	.	127546.64	.	32271.04
431		HV VE SCHV.RIZ.	-o	.	.	.	.
			-z	.	208643.26	.	208643.26
431	*****	HV VE SCHV.RIZ.	-o	.	.	.	.
			-z	.	208643.26	.	208643.26
491		Indiv.podnikat.	-o	413000.00	1069.81	825000.00	953777.31
			-z	.	1054357.29	.	1183134.60
491	*****	Indiv.podnikat.	-o	413000.00	1069.81	825000.00	953777.31
			-z	.	1054357.29	.	1183134.60
501	10	Kancel.potreby	-o	1805.04	.	8821.26	.
			-z	1805.04	.	8821.26	.
501	11	Prac.pomucky	-o	319.30	.	1300.70	.
			-z	319.30	.	1300.70	.
501	20	Rezijni mater.	-o	6043.02	.	37777.69	.
			-z	6043.02	.	37777.69	.
501	30	Spotr.DHIM	-o	.	.	27068.06	.
			-z	.	.	27068.06	.
501	40	Spotr.pr.mater.	-o	525994.34	.	3170692.60	.
			-z	525994.34	.	3170692.60	.
501	41	Preprava mater.	-o	.	.	7099.10	.
			-z	.	.	7099.10	.
501	60	Automaterial	-o	.	.	10948.66	.
			-z	.	.	10948.66	.
501	70	Material VZV	-o	.	.	100.84	.
			-z	.	.	100.84	.
501	80	Reklam.mater.	-o	.	.	983.10	.
			-z	.	.	983.10	.
501	*****	Spotreba mater.	-o	534161.70	.	3264792.01	.
			-z	534161.70	.	3264792.01	.
502	20	Voda	-o	800.00	.	800.00	.
			-z	800.00	.	800.00	.
502	30	Elektrina	-o	14000.00	.	14000.00	.
			-z	14000.00	.	14000.00	.
502	99	Energie nedan.	-o	.	.	14187.83	.
			-z	.	.	14187.83	.
502	*****	SPOTR.ENERGIE	-o	14800.00	.	28987.83	.
			-z	14800.00	.	28987.83	.
503	20	Spotr.nafty/VZV	-o	.	.	2439.44	.
			-z	.	.	2439.44	.
503	21	Sp.nafty/Mondeo	-o	.	.	33671.83	.
			-z	.	.	33671.83	.
503	22	nafta/Caravella	-o	2552.85	.	58933.67	.
			-z	2552.85	.	58933.67	.
503	30	Propan butan	-o	1031.50	.	4871.01	.
			-z	1031.50	.	4871.01	.
503	*****	SP.OS.NESKL.DOD	-o	3584.35	.	99915.95	.
			-z	3584.35	.	99915.95	.
504	10	Nakup zbozi	-o	-99245.80	.	552300.42	.
			-z	-99245.80	.	552300.42	.

HLAVNI KNIHA ZA OBDOBI: 1/2005-12/2005

Ucet	Anal	Nazev uctu		MD--obraty mesice--DAL H=poc.zust/V=kon.z.mes	MD--obraty roku--DAL konecny zustatek
504	*****	PRODANE ZBOZI	-o	-99245.80 .	552300.42 .
			-z	-99245.80 .	552300.42 .
511	20	Opravy kan.zar.	-o	8000.00 .	13710.08 .
			-z	8000.00 .	13710.08 .
511	30	Oprava VZV	-o	. .	2546.00 .
			-z	. .	2546.00 .
511	31	Opravy ost.	-o	. .	2200.00 .
			-z	. .	2200.00 .
511	40	Opravy auta	-o	. .	51808.40 .
			-z	. .	51808.40 .
511	*****	OPRAVY A UDRZ.	-o	8000.00 .	70264.48 .
			-z	8000.00 .	70264.48 .
513	10	Reprezentace	-o	. .	1080.00 .
			-z	. .	1080.00 .
513	*****	NAKL.NA REPR.	-o	. .	1080.00 .
			-z	. .	1080.00 .
518	10	Najemne	-o	. .	100001.60 .
			-z	. .	100001.60 .
518	11	Strezeni obj.	-o	1350.00 .	16200.00 .
			-z	1350.00 .	16200.00 .
518	12	Najemne/ostat.	-o	. .	3299.70 .
			-z	. .	3299.70 .
518	20	Postovne	-o	214.00 .	1104.00 .
			-z	214.00 .	1104.00 .
518	21	Telefon,fax	-o	14149.76 .	114176.68 .
			-z	14149.76 .	114176.68 .
518	30	Inzerce,reklama	-o	. .	3000.00 .
			-z	. .	3000.00 .
518	32	Kopirovani	-o	. .	277.31 .
			-z	. .	277.31 .
518	40	Ucetnicke prace	-o	4000.00 .	49000.00 .
			-z	4000.00 .	49000.00 .
518	41	Pravni sluzby	-o	. .	5882.30 .
			-z	. .	5882.30 .
518	45	Porad.cinnost	-o	. .	5900.00 .
			-z	. .	5900.00 .
518	60	Prace vyr.povah	-o	134958.00 .	628385.14 .
			-z	134958.00 .	628385.14 .
518	70	Dopravne	-o	1030.00 .	17367.18 .
			-z	1030.00 .	17367.18 .
518	*****	OSTATNI SLUZBY	-o	155701.76 .	1144593.91 .
			-z	155701.76 .	1144593.91 .
521	10	Hrube mzdy	-o	. .	29015.00 .
			-z	. .	29015.00 .
521	20	Hrube mzdy/DPP	-o	. .	18000.00 .
			-z	. .	18000.00 .
521	*****	MZDOVE NAKLADY	-o	. .	47015.00 .
			-z	. .	47015.00 .
524	10	Zakon.soc.poj.	-o	. .	7544.00 .
			-z	. .	7544.00 .
524	20	Zakon.zdrav.poj	-o	. .	2611.00 .
			-z	. .	2611.00 .
524	*****	ZAKONNE POJIST.	-o	. .	10155.00 .
			-z	. .	10155.00 .

HLAVNI KNIHA ZA OBDOBI: 1/2005-12/2005

Ucet	Anal	Nazev uctu		MD--obraty mesice--DAL H=poc.zust/V=kon.z.mes	MD--obraty roku--DAL konecny zustatek
526	10	OSSZ/	-o	13972.00 .	13972.00 .
			-z	13972.00 .	13972.00 .
526	11	ZP/	-o	1143.00 .	13644.00 .
			-z	1143.00 .	13644.00 .
526	20	OSSZ/	-o	1192.00 .	14611.00 .
			-z	1192.00 .	14611.00 .
526	21	ZP/	-o	1143.00 .	13644.00 .
			-z	1143.00 .	13644.00 .
526	*****	Soc.nakl.and.p.	-o	4875.00 .	60871.00 .
			-z	4875.00 .	60871.00 .
531		DAN SILNICNI	-o	150.00 .	4800.00 .
			-z	150.00 .	4800.00 .
531	*****	DAN SILNICNI	-o	150.00 .	4800.00 .
			-z	150.00 .	4800.00 .
538	10	Kolky,poplatky	-o	. .	2720.20 .
			-z	. .	2720.20 .
538	20	Dalnicni znamka	-o	. .	2459.00 .
			-z	. .	2459.00 .
538	*****	OST.DANE A POPL	-o	. .	5179.20 .
			-z	. .	5179.20 .
541		ZC PROD.N A HIM	-o	. .	45802.00 .
			-z	. .	45802.00 .
541	*****	ZC PROD.N A HIM	-o	. .	45802.00 .
			-z	. .	45802.00 .
548	40	Poj.podn.rizik	-o	1050.00 .	12600.00 .
			-z	1050.00 .	12600.00 .
548	41	Pojisteni auta	-o	-946.00 .	11265.00 .
			-z	-946.00 .	11265.00 .
548	50	Poj.prac.uraz	-o	. .	326.00 .
			-z	. .	326.00 .
548	99	Nedan.nakl.	-o	1861.00 .	1861.00 .
			-z	1861.00 .	1861.00 .
548	*****	OST.PROV.NAKL.	-o	1965.00 .	26052.00 .
			-z	1965.00 .	26052.00 .
551	10	ODPISY DHM	-o	70089.00 .	92990.00 .
			-z	70089.00 .	92990.00 .
551	*****	ODPISY NIM,HIM	-o	70089.00 .	92990.00 .
			-z	70089.00 .	92990.00 .
563		KURZ.ZTRATY	-o	2544.31 .	2544.31 .
			-z	2544.31 .	2544.31 .
563	*****	KURZ.ZTRATY	-o	2544.31 .	2544.31 .
			-z	2544.31 .	2544.31 .
568	10	Bankovni popl.	-o	10943.00 .	19837.00 .
			-z	10945.00 .	19837.00 .
568	30	Haler.vyrovnani	-o	2.89 .	5.14 -14.25
			-z	2.89 .	19.39 .
568	*****	OST.FINAN.NAKL.	-o	10947.89 .	19842.14 -14.25
			-z	10947.89 .	19856.39 .
591	10	Dan pr./	-o	12900.00 .	12900.00 .
			-z	12900.00 .	12900.00 .

HLAVNI KNIHA ZA OBDOBI: 1/2005-12/2005

Ucet	Anal	Nazev uctu		MD--obraty mesice	DAL	MD--obraty roku	DAL
				R=poc.zust/V=kon.z.mes		konecny zustatek	
591	20	Dan pr./	-o	7920.00	.	7920.00	.
			-z	7920.00	.	7920.00	.
591	*****	DP BEZ.-SPLATNA	-o	20820.00	.	20820.00	.
			-z	20820.00	.	20820.00	.
602	10	Sluzby/ 5 DPH	-o	.	78200.00	.	921462.50
			-z	.	78200.00	.	921462.50
602	19	Sluzby 19%DPH	-o	.	508183.00	.	2263799.35
			-z	.	508183.00	.	2263799.35
602	*****		-o	.	586383.00	.	3185261.85
			-z	.	586383.00	.	3185261.85
604	19	Prod.zb./19 DPH	-o	.	14819.80	.	710910.80
			-z	.	14819.80	.	710910.80
604	*****		-o	.	14819.80	.	710910.80
			-z	.	14819.80	.	710910.80
611		ZSNV	-o	103520.00	227600.00	103520.00	227600.00
			-z	.	124080.00	.	124080.00
611	*****	ZSNV	-o	103520.00	227600.00	103520.00	227600.00
			-z	.	124080.00	.	124080.00
641		TRZ.Z PR.NHIM	-o	.	.	.	40000.00
			-z	.	.	.	40000.00
641	*****	TRZ.Z PR.NHIM	-o	.	.	.	40000.00
			-z	.	.	.	40000.00
642	10	Trzby/prod.mat.	-o	.	279336.00	.	1497689.62
			-z	.	279336.00	.	1497689.62
642	20	Vyvoz mater.	-o	.	.	.	79675.07
			-z	.	.	.	79675.07
642	*****	TRZBY Z PR.MAT.	-o	.	279336.00	.	1577364.69
			-z	.	279336.00	.	1577364.69
648	10	Pojist./nahrada	-o	.	.	.	9984.00
			-z	.	.	.	9984.00
648	30	Dodav.bonus	-o	.	36684.00	.	53323.00
			-z	.	36684.00	.	53323.00
648	*****	OSTATNI VYNOSY	-o	.	36684.00	.	63307.00
			-z	.	36684.00	.	63307.00
662		UROKY	-o	.	114.32	.	291.78
			-z	.	114.32	.	291.78
662	*****	UROKY	-o	.	114.32	.	291.78
			-z	.	114.32	.	291.78
REKAPITULACE DLE UCTOVYCH TRID:							
0-INVESTICNI MAJETEK			-o	.	70089.00	765384.20	623823.20
0			-z	436643.10	340680.00	512318.10	274794.00
1-ZASOBY			-o	607850.00	370688.00	607850.00	370688.00
0			-z	370688.00	.	607850.00	.
2-FINANCNI UCTY			-o	2180892.32	1833613.31	11461284.95	11409014.58
0			-z	597896.01	.	750166.38	.
3-ZUCTOVACI VZTAHY			-o	2505177.55	3118435.54	13914149.11	14013168.55
0			-z	492030.20	393576.76	559028.24	559594.24
4-KAPITAL.UCTY DL.ZAVAZKY			-o	413000.00	1069.81	825000.00	953777.31
0			-z	.	1263000.55	.	1391777.86

HLAVNI KNIHA ZA OBDOBI: 1/2005-12/2005

Ucet	Anal	Nazev uctu		MD--obraty mesice	DAL	MD--obraty roku	DAL
				R=poc.zust/V=kon.z.mes		konecny zustatek	
*-CELKEM ROZVAHA			-o	5706919.87	5393895.96	27573668.26	27370471.64
0			-z	.	.	203196.62	.
5-NAKLADY			-o	728393.21	.	5498005.25	-14.25
0			-z	728393.21	.	5498019.50	.
6-VYNOSY			-o	103520.00	1144937.12	103520.00	5804736.12
0			-z	.	1041417.12	.	5701216.13
*-CELKEM VYSLEDOVKA			-o	831913.21	1144937.12	5601525.25	5804721.87
ZISK+/ZTRATA-			-z	.	313023.91	.	203196.62
**OBRATY CELKEM			-o	6538833.08	6538833.08	33175193.51	33175193.51
			-z	.	.	.	.

Opis ciselniku uctu ze dne:14/03/2007 Strana: 1

Ucet	Anal.	Nazev uctu	STRZ	Uc. Kod spr-RR--	Typ Rad ---DPH	Mena	Prevod
022		STR.,PRIS.A ZAR	1	A			
022	10	Stroje,zarizeni	1	N			
022	20	Doprav.prostr.	1	N			
022	50	Drobny HM	1	N			
023		DOPR.PROSTREDKY	1	A			
023	10	Doprav.prostr.	1	N			
024		INVENTAR	1	A			
028		DROB.HMOT.INV.M	1	A			
028	10	DHIM	1	N			
029		OST.HMOT.INV.M.	1	A			
031		POZEMKY	1	A			
041		POR.NEHM.INV.	1	A			
042		POR.HMOT.INV.	1	A			
042	10	Porizeni HIM	1	N			
042	20	Techn.zh.	1	N			
042	21	Techn.zh.HIM	1	N			
051		POSKYT.ZAL.NIM	1	A			
052		POSKYT.ZAL.HIM	1	A			
071		OPR.K ZRIZ.VYD.	2	A			
073		OPR.K SOFRWARU	2	A			
078		OPR.K OST.NIM	2	A			
079		OPR.K OST.NIM	2	A			
081		OPR.K BUD.H.ST.	2	A			
082		OPR.KE STROJUM	2	A			
082	10	Opravky stroje	2	N			
082	20	Opravky dop.pr.	2	N			
082	50	Opravky DHIM	2	N			
083		OPR.DOPR.PROSTR	2	A			
084		OPR.K INVENTARI	2	A			
088		OPR.K DROB.HIM	2	A			
089		OPR.K OST.HIM	2	A			
091		OPR.POL.NIM	2	A			
092		OPR.POL.HIM	2	A			
093		OPR.POL.NED.NI	2	A			
094		OPR.POL.NED.HI	2	A			
095		OPR.POL.K ZALOH	2	A			
096		OPR.POL.K FIN.I	2	A			
097		OPR.POL.K NAB.M	2	A			
098		OP.K OPR.POL.MA	2	A			
111		PORIZENI MATER.	1	A			
112		MATERIAL NA SKL	1	A			
112	10	Mater.na sklade	1	N			
119		MATER.NA CESTE	1	A			
121		NEDOKON.VYR	1	A			
121	10	Nedok.vyroba	1	N			
122		POLOTOV.VL.V.	1	A			
123		VYROBKY	1	A			
131		PORIZENI ZBOZI	1	A			
132		ZBOZI NA SKL.PR	1	A			
139		ZBOZI NA CESTE	1	A			
191		OPRAV.POL.MAT.	2	A			

Opis ciselniku uctu ze dne:14/03/2007 Strana: 2

Ucet	Anal.	Nazev uctu	STRZ	Uc. Kod spr-RR--	Typ Rad ---DPH	Mena	Prevod
192		OPR.POL.NED.V.	2	A			
196		OPR.POL.KE ZBOZ	2	A			
211		POKLADNA	1	A			
211	10	Pokladna v KC	1	N			
211	20	Deviz. kasa	1	N		EUR	
213		CENINY	1	A			
221		BANKOVNI UCTY	1	A			
221	10	Obchodni banka	1	A			
231		KRAT.BANK.UVERY	2	N			
249		OST.KRAT.FIN.V.	2	A			
251		MAJETK.CENNE PA	1	N			
261		PENIZE NA CESTE	1	A			
261	10	Prevod penez	1	N			
261	20	Prevod deviz	1	N			
291		OPR.POL.K MAJ.C	2	N			
311		ODBERATELE	3	A			
311	10	Odberatele tuz.	3	N			
311	11	Odber./nedobyt.	3	N			
311	20	Odberatele zahr	3	N		EUR	
314		POSKYT.PROV.ZAL	1	A			
314	10	Zalohy placene	3	N			
314	11	Zaloha/Rainbow	1	N			
314	20	Essox Leas.a.s.	1	N			
315		OSTATNI POHL.	1	A			
321		DODAVATELE	4	A			
321	10	Dodavatele tuz.	4	N			
322		SMENKY K UHRADE	2	A			
324		PRIJATE ZALOHY	4	A			
324	10	Zalohy prijate	4	N			
324	99	Zalohy/DPH	4	N			
325		OSTAT.ZAVAZKY	2	A			
325	10	Kooperativa	2	N			
331		ZAMESTNANCI	2	A			
331	10	Zamestnanci	2	N			
331	20	Zamestnanci/DPP	1	N			
333		OST.ZAV.ZAMEST.	2	A			
335		POHL.ZA ZAMEST.	1	A			
335	10	POHL.ZA ZAMEST.	1	A			
336	1	Soc.poj./	2	A			
336	2	Zdrav.poj	2	A			
336	3	Soc.p./	2	N			
336	4	Zdr.p./	2	N			
336	5	Soc.poj/zamestn	2	A			
336	6	Zdr.poj/zamestn	2	N			
336	10	Soc.poj/zamestn	2	N			
336	20	Zdrav.poj.zames	2	N			
341		DAN Z PRIJMU	2	A			

Ucet	Anal.	Nazev uctu	STRZ	Uc. spr-RR	Kod	Typ DPH	Rad	Mena	Prevod
341	10	Dan-prij/Ry-ova	2	N					
341	20	Dan-prij/Rynes	2	N					
342		OST.PRIME DANE	2	A					
342	2	Dan zav.cinnost	2	N					
342	10	Dan zav.cinnost	2	N					
342	20	Srazk.dan DPP	2	N					
343		DAN Z PRID.HOD.	2	A					
343	10	Vstup tuzem. 5%	1	A			W		
343	19	Vstup tuzem.19%	1	N			E		
343	20	Vstup tuzem 22%	1	A			Y		
343	30	Vstup.zahr.5%	1	A			W		
343	39	Vstup 19% EU	1	N			G		
343	40	Vstup zahr 22%	2	A			y		
343	50	Vystup tuz. 5%	2	N			X		
343	60	Vystup tuz. 22%	2	N			Z		
343	69	Vystup tuz.19%	2	N			N		
343	70	UHRADA DPH	2	A					
343	71	Dodat.priznani	2	N					
343	80	Vystup 5% EU	2	N			T		
343	89	Vystup 19% EU	2	N			A		
343	90	FU/DPH	1	N					
345		OST.DANE A POPL	2	A					
355		OST.POHL.ZA SPO	1	A					
364		ZAV.K SPOL.ZISK	2	A					
365		OST.ZAV.KE SPOL	2	A					
366		Mzdy spolecniku	1	A					
368		ZAV.K UC.SDRUZ.	2	A					
368	2	Zavazky/Rynes	2	N					
371		ODL.DAN.POHL,ZA	1	A					
378		JINE POHLEDAVKY	1	A					
378	10	Ostatni pohled.	1	N					
378	20	Pohled./Rynes	1	A					
378	30	Kooper./poj.ud.	1	N					
378	99	FU/DPH zalohy	3	N					
379		JINE ZAVAZKY	2	A					
379	10	ZAV.Z TIT.CLA	2	A					
379	11	ZAV.CEL.ORG.DPH	2	A					
379	20	cestovne	2	N					
379	30	Ost.zavazky	2	N					
379	31	/telefon	2	N					
379	40	Kooperativa	2	N					
379	41	Corfina,Praha	2	N					
379	50	Essox Leas,a.s.	4	N					
379	60	Ceska pojist.	2	N					
379	99	FU/DPH ze zaloh	4	N					
381	10	Najem kancel.	1	N					
381	20	NPO/Kooperativa	1	N					
381	30	Najem Litvinov.	1	N					
381	40	Leas.Rainbow	1	N					
381	41	Essox/zak.poj.	1	N					
381	50	leas.Mondeo	1	N					
381	51	Ces.poj./Mondeo	1	N					

Ucet	Anal.	Nazev uctu	STRZ	Uc. spr-RR	Kod	Typ DPH	Rad	Mena	Prevod
381	60	NPO/reklama	1	N					
388		Dohad.pol.akt	1	N					
388	10	Dohad.pol.akt.	1	N					
389		Dohad.ucty pas.	2	A					
391		OPR.POL.K POHL.	2	A					
395		VNITR.ZUCTOVANI	1	A					
411		ZAKLADNI JMENI	2	A					
413		OSTAT.KAP.FONDY	2	N					
421		ZAKON.REZ.FOND	2	N					
427		OSTATNO FOBDY	2	N					
428		NEROZ.ZISK MI.L	2	N					
428	10	Zisk 2002	2	N					
429		NEROZ.ZTR.MIN.L	2	N					
431		HV VE SCHV.RIZ.	2	A					
451		REZERVY ZAKONNE	2	N					
454		REZ.NA KURZ.ZTR	2	A					
459		OSTAT.REZERVY	2	N					
461		BANKOVNI UVERY	2	N					
474		ZAVAZ. Z PRONAJ	2	N					
475		DLOUHOD.PRIJ.ZA	2	N					
479		OST.DLOUHOD.ZAV	2	N					
491		Indiv.podnikat.	2	N					
501		Spotreba mater.	1	A					
501	10	Spotr.kanc.potr	1	A					
501	11	Prac.pomucky	1	N					
501	20	Spotr.dr.mater.	1	A					
501	30	Spotr.DHIM	1	A					
501	40	Spotr.pr.mater.	1	A					
501	41	Preprava mater.	1	N					
501	60	Automaterial	1	N					
501	70	Material VZV	1	N					
501	71	Automaterial	1	N					
501	90	Dan.neuznat.n.	1	N					
502		SPOTR.ENERGIE	1	N					
502	10	Teplo	1	N					
502	20	Voda	1	N					
502	30	Elektrina	1	N					
503		SP.OS.NESKL.DOD	1	N					
503	10	Spotr. benzinu	1	N					
503	20	Spotr.nafty/VZV	1	N					
503	21	Sp.nafty/Mondeo	1	N					
503	30	Propan butan	1	N					
504		PRODANE ZBOZI	1	N					
504	10	Nakup zbozi	1	N					
504	30	Doprava zbozi	1	N					
511		OPRAVY A UDRZ.	1	N					
511	10	Opravy prostor	1	A					
511	20	Opravy kan.zar.	1	N					
511	30	Oprava VZV	1	N					
511	31	Opravy ost.	1	N					
511	40	Opravy auta	1	N					

Ucet	Anal.	Nazev uctu	STRZ	Uc. spr	Kod RR	Typ DPH	Rad	Mena	Prevod
511	90	Opravy nedan.	1				N		
512		CESTOVNE	1				N		
512	10	Cest.do limitu	1				N		
512	20	Cest.nad limit	1				N		
513		NAKL.NA REPR.	1				N		
513	10	Reprezentace	1				N		
513	20	Penezni dar	1				N		
518		OSTATNI SLUZBY	1				N		
518	10	Najemne _____/	1				N		
518	11	Strezeni obj.	1				N		
518	12	Najemne/ostat.	1				N		
518	13	Leas.Rainbow	1				N		
518	14	Leas.FordMondeo	1				N		
518	20	Postovne	1				N		
518	21	Telefon,fax	1				N		
518	23	Parkovne	1				N		
518	30	Inzerce,reklama	1				N		
518	32	Kopirovani	1				N		
518	40	Ucetnicke prace	1				N		
518	41	Pravni sluzby	1				N		
518	42	Preklad.sluzby	1				N		
518	43	Celni sluzby	1				N		
518	44	Zprostr.sluzby	1				N		
518	45	Porad.cinnost	1				N		
518	50	Nakl./vzdelani	1				N		
518	51	Prisp.skola	1				N		
518	60	Prace vyr.povah	1				N		
518	70	Dopravne	1				N		
518	71	Odvoz odpadu	1				N		
518	90	Ostatni sluzby	1				N		
518	91	Sluzby dan.neu.	1				N		
521		MZDOVE NAKLADY	1				N		
521	10	Hrube mzdy	1				N		
521	20	Hrube mzdy/DPP	1				N		
522		PRIJMY-ZAV.CIN.	1				N		
524		ZAKONNE POJIST.	1				N		
524	10	Zakon.soc.poj.	1				N		
524	20	Zakon.zdrav.poj	1				N		
525		OST.SOC.POJ.	1				N		
526		Soc.nakl.ind.p.	1				N		
526	10	OSSZ/ ___ /	1				A		
526	11	ZP/ /	1				A		
526	20	OSSZ/ /	1				A		
526	21	ZP/ /	1				A		
527		ZAKON.SOC.NAKL.	1				N		
530		DANE A POPLATKY	1				N		
531		DAN SILNICNI	1				N		
532		DAN Z NEMOVIT.	1				N		
538		OST.DANE A POPL	1				N		
538	10	Spotreba kolku	1				N		
538	20	Poplatky	1				N		

Ucet	Anal.	Nazev uctu	STRZ	Uc. spr	Kod RR	Typ DPH	Rad	Mena	Prevod
541		ZC PROD.N A HIM	1				N		
542		PRODANY MATER.	1				N		
543		DARY	1				N		
543	10	Sponzor.dar	1				N		
544		SML.POK.,PENALE	1				N		
545		OST.POK.A PENAL	1				N		
546		ODPIS POHLEDAV.	1				N		
548		OST.PROV.NAKL.	1				N		
548	10	Pojisteni auta	1				N		
548	90	Odpis pohled.	1				N		
551		ODPISY NIM,HIM	1				N		
551	10	ODPISY HIM	1				N		
551	20	ODPISY NIM	1				N		
551	30	ODPISY DHIM	1				N		
551	40	ODPISY DNIM	1				N		
552		TVORBA ZAK.REZ.	1				N		
554		TVORBA OST.REZ.	1				N		
555		ZUCT.KNPO	1				N		
557		ZUCT.OPR.K OPR.	1				N		
559		TVORBA OPR.POL.	1				N		
562		UROKY	1				N		
562	10	Bankovni uroky	1				N		
563		KURZ.ZTRATY	1				N		
568		OST.FINAN.NAKL.	1				N		
568	10	Bankovni popl.	1				N		
568	20	Spravni popl.	1				N		
568	30	Haler.vyrovnani	1				N		
568	40	Poj.Kooperativa	1				N		
568	41	Zakon.poj.aut	1				N		
568	50	Poj.prac.uraz	1				N		
568	99	Ost.poplatky	1				N		
574		TVORBA REZERV	1				N		
579		TVORBA OPRAV.PO	1				N		
581		NAKL.NA ZM.MET.	1				N		
582		MANKA A SKODY	1				N		
584		TVORBA REZERV	1				N		
588		OST.MIMOR.NAKL.	1				N		
589		TVORBA OPR.POL.	1				N		
591		DP BEZ.-SPLATNA	1				N		
591	10	Dan pr./Rynes	1				N		
591	20	Dan pr./Ryn-ova	1				N		
592		DP BEZ.-ODLOZE.	1				N		
593		DP MIMOR.-SPLAT	1				N		
594		DP MIMOR.-ODLOZ	1				N		
595		DOD.ODV.DP	1				N		
597		PREV.PROV.NAKL.	1				N		
598		PREV.FIN.NAKL.	1				N		
601		TRZBY Z VL.VYR.	2				N		
601	30	Vyvoz mater.	2				N		
602	9	Pronajem skladu	2				N		

Ucet	Anal.	Nazev uctu	STRZ	Uc. Kod spr-RR--	Typ Rad ---DPH----	Mena	Prevod
602	10	Sluzby/ 5 DPH	2			N	
602	19	Sluzby 19%DPH	2			N	
602	20	Sluzby / 22 %	2			N	
604	10	Prod. zb./5 DPH	2			N	
604	19	Prod.zb./19 DPH	2			N	
604	20	Prod.zb./22 DHP	2			N	
604	30	Dodani zbozi EU	2			A	
611		ZSNV	2			N	
621		AKTIV.MAT.A ZBO	2			N	
622		AKT.VNITROP.SLU	2			N	
623		AKT.NEHM.INV.MA	2			N	
624		AKT.HM.INV.MAJE	2			N	
641		TRZ.Z PR.NHIM	2			N	
642		TRZBY Z PR.MAT.	2			N	
642	10	Trzby/prod.mat.	2			N	
642	20	Vyvoz mater.	2			N	
644		SML.POK.A UROKY	2			N	
645		OST.POKUT.PENAL	1			N	
646		VYN.Z ODEP.POHL	2			N	
648		OSTATNI VYNOSY	2			N	
648	10	Pojist./nahrada	2			N	
648	20	Prefa.dopravy	2			N	
652		ZUCT.ZAK.REZERV	2			N	
654		ZUCT.OST.REZERV	2			N	
655		ZUC.KOM.N.PR.OB	2			N	
657		ZUC.OPR.K OPKNM	2			N	
659		ZUC.OPRAV.POL.	2			N	
661		TRZ.Z PR.CP.VKL	2			N	
662		UROKY	2			N	
663		KURSOVE ZISKY	2			N	
665		VYNOS Z FIN.INV	2			N	
666		VYN.Z KR.FIN.MA	2			N	
668		OST.FIN.VYNOSY	2			N	
668	10	Skonto	1			N	
668	30	Halerove zaokro	2			N	
674		ZUCT.REZERV	2			N	
679		ZUCT.OPR.POLOZ.	2			N	
681		VYNOS ZM.METOD.	2			N	
684		ZUCT. REZERV	2			N	
688		OST.MIMOR.VYNOS	2			N	
688	10	Nahrada pojist.	2			N	
689		ZUCT.OPR.POL.	2			N	
697		PREV.PROVOZ.V.	2			N	
698		PREV.FIN.VYNOS	2			N	
701		POC.UCET ROZV.	1			N	
702		KONEC.UCET ROZV	1			N	
710		UCET ZISKU,ZTR.	1			N	

Příloha IV

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002Sb.,kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví

Příloha č. 1
Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)
AKTIVA CELKEM

A. Pohledávky za upsaný základní kapitál

B. Dlouhodobý majetek

- B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek
- B.I. 1. Zřizovací výdaje
  2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
  3. Software
  4. Ocenitelná práva
  5. Goodwill
  6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
  7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
  8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- B.II. Dlouhodobý hmotný majetek
- B.II. 1. Pozemky
  2. Stavby
  3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
  4. Pěstitelské celky trvalých porostů
  5. Základní stádo a tažná zvířata
  6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek
  7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
  8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
  9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- B.III. Dlouhodobý finanční majetek
- B.III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách
  2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
  3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
  4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídící osoba, podstatný vliv
  5. Jiný dlouhodobý finanční majetek
  6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
  7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

C. Oběžná aktiva

- C.I. Zásoby
- C.I. 1. Materiál
  2. Nedokončená výroba a polotovary
  3. Výrobky
  4. Zvířata
  5. Zboží
  6. Poskytnuté zálohy na zásoby
- C.II. Dlouhodobé pohledávky
- C.II. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
  2. Pohledávky - ovládající a řídící osoba
  3. Pohledávky - podstatný vliv
  4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení
  5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
  6. Dohadné účty aktivní
  7. Jiné pohledávky
  8. Odložená daňová pohledávka
- C.III. Krátkodobé pohledávky
- C.III. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
  2. Pohledávky - ovládající a řídící osoba
  3. Pohledávky - podstatný vliv
  4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení
  5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
  6. Stát – daňové pohledávky
  7. Krátkodobé poskytnuté zálohy
  8. Dohadné účty aktivní
  9. Jiné pohledávky

C.IV. Krátkodobý finanční majetek
C.IV. 1. Peníze
2. Účty v bankách
3. Krátkodobé cenné papíry a podíly
4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek
D.I. Časové rozlišení
D.I. 1. Náklady příštích období
2. Komplexní náklady příštích období
3. Příjmy příštích období

PASIVA CELKEM

A. Vlastní kapitál

A.I. Základní kapitál
A.I. 1. Základní kapitál
2. Vlastní akcie a vlastí obchodní podíly (-)
3. Změny základního kapitálu
A.II. Kapitálové fondy
A.II. 1. Emisní ážio
2. Ostatní kapitálové fondy
3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
A.III. 1. Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond
2. Statutární a ostatní fondy
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let
A.IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let
2. Neuhrazená ztráta minulých let
A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/

B. Cizí zdroje

B.I. Rezervy
B.I. 1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů
2. Rezerva na důchody a podobné závazky
3. Rezerva na daň z příjmů
4. Ostatní rezervy
B.II. Dlouhodobé závazky
B.II. 1. Závazky z obchodních vztahů
2. Závazky - ovládající a řídící osoba
3. Závazky - podstatný vliv
4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
5. Dlouhodobé přijaté zálohy
6. Vydané dluhopisy
7. Dlouhodobé směnky k úhradě
8. Dohadné účty pasivní
9. Jiné závazky
10. Odložený daňový závazek
B.III. Krátkodobé závazky
B.III. 1. Závazky z obchodních vztahů
2. Závazky - ovládající a řídící osoba
3. Závazky - podstatný vliv
4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
5. Závazky k zaměstnancům
6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
7. Stát – daňové závazky a dotace
8. Krátkodobé přijaté zálohy
9. Vydané dluhopisy
10. Dohadné účty pasivní
11. Jiné závazky
B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci
B.IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé
2. Krátkodobé bankovní úvěry
3. Krátkodobé finanční výpomoci
C.I. Časové rozlišení
C.I. 1. Výdaje příštích období
2. Výnosy příštích období

Příloha V

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002Sb.,kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví

Příloha č. 2
Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění

I. Tržby za prodej zboží
A. Náklady vynaložené na prodané zboží
\+ Obchodní marže
II. Výkony
II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb
2. Změna stavu zásob vlastní činnosti
3. Aktivace
B. Výkonová spotřeba
B. 1. Spotřeba materiálu a energie
2. Služby
\+ Přidaná hodnota
C. Osobní náklady
C. 1. Mzdové náklady
2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva
3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
4. Sociální náklady
D. Daně a poplatky
E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu
III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku
2. Tržby z prodeje materiálu
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu
F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
2. Prodaný materiál
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období
IV. Ostatní provozní výnosy
H. Ostatní provozní náklady
V. Převod provozních výnosů
I. Převod provozních nákladů
* Provozní výsledek hospodaření
VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
J. Prodané cenné papíry a podíly
VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku
Náklady z finančního majetku
IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
X. Výnosové úroky
N. Nákladové úroky
XI. Ostatní finanční výnosy
O. Ostatní finanční náklady
XII. Převod finančních výnosů
P. Převod finančních nákladů
* Finanční výsledek hospodaření
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost
Q. 1. – splatná
2. – odložená
** Výsledek hospodaření za běžnou činnost
XIII. Mimořádné výnosy
R. Mimořádné náklady
S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti
S, 1. – splatná
2. – odložená
* Mimořádný výsledek hospodaření
T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)
**** Výsledek hospodaření před zdaněním

Příloha VI

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002Sb.,kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví

Příloha č. 3
Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění

I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
A.	Náklady prodeje
*	Hrubý zisk nebo ztráta
B.	Odbytové náklady
C.	Správní režie
II.	Jiné provozní výnosy
D.	Jiné provozní náklady
*	Provozní výsledek hospodaření
III.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
E.	Prodané cenné papíry a podíly
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
IV. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
V.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku
F.	Náklady z finančního majetku
VI.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
G.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
H.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
VII.	Výnosové úroky
I.	Nákladové úroky
VIII.	Ostatní finanční výnosy
J.	Ostatní finanční náklady
IX.	Převod finančních výnosů
K.	Převod finančních nákladů
*	Finanční výsledek hospodaření
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost
L. 1.	– splatná
2.	– odložená
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost
X.	Mimořádné výnosy
M.	Mimořádné náklady
N.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti
N. 1.	– splatná
2.	– odložená
*	Mimořádný výsledek hospodaření
O.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
***	Výsledek hospodaření za účetní období
****	Výsledek hospodaření před zdaněním

Příloha VII
České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

České účetní standardy

Číslo	Název
001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kursové rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
010	Zvláštní operace s pohledávkami
011	Operace s podnikem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidace
021	Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs a likvidace
022	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích

Příloha VIII
Rozvaha v plném rozsahu

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni .....

(v celých tisících Kč)

IČ

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....

.....

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště

.....

.....

.....

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63) = ř. 67	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill (+/–)	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013				
B. II. 1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016				
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/–)	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry – ovládající a řídící osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

© BILANCE PRAHA 2004

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

© BILANCE PRAHA 2004

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118) = ř. 001	067		
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068		
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069		
A. I. 1.	Základní kapitál	070		
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (–)	071		
3.	Změny základního kapitálu (+/–)	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/–)	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/–)	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079		
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (–)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01 – 69 – 73 – 78 – 81 – 85 – 118) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	084		
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085		
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky – ovládající a řídící osoba	093		
3.	Závazky – podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložný daňový závazek	101		

© BILANCE PRAHA 2004

Označení a	P A S I V A b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102		
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103		
2.	Závazky – ovládající a řídící osoba	104		
3.	Závazky – podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107		
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108		
7.	Stát – daňové závazky a dotace	109		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112		
11.	Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120		

Sestaveno dne: .....

Právní forma účetní jednotky: .....

Předmět podnikání účetní jednotky: .....

Podpisový záznam:

© BILANCE PRAHA 2004

Příloha IX

Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA
ve zjednodušeném rozsahu

ke dni .....

(v celých tisících Kč)

IČ

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....

.....

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště

.....

.....

.....

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12) = ř. 13	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007				
C. I.	Zásoby	008				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011				
D. I.	Časové rozlišení	012				

© BILANCE PRAHA 2004

Označení a	P A S I V A b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25) = ř. 001	013		
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014		
A I.	Základní kapitál	015		
A II.	Kapitálové fondy	016		
A III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/–) (ř. 01 - 15 - 16 - 17 - 18 - 20 - 25) = ř. 40 výkazu zisku a ztráty	019		
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020		
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		
B. III.	Krátkodobé závazky	023		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025		

Sestaveno dne: .....

Právní forma účetní jednotky: .....

Předmět podnikání účetní jednotky: .....

Podpisový záznam:

© BILANCE PRAHA 2004

Příloha X

Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu

ke dni .....

(v celých tisících Kč)

IČ

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....

.....

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště

.....

.....

.....

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

© BILANCE PRAHA 2004

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

Sestaveno dne: .....

Právní forma účetní jednotky: .....

Předmět podnikání účetní jednotky: .....

Podpisový záznam:

© BILANCE PRAHA 2004

Příloha XI

Výkaz zisku a ztrát ve zjednodušeném rozsahu

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ve zjednodušeném rozsahu

ke dni .....

(v celých tisících Kč)

IČ

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....

.....

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště

.....

.....

.....

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

© BILANCE PRAHA 2004

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

Sestaveno dne: .....

Právní forma účetní jednotky: .....

Předmět podnikání účetní jednotky: .....

Podpisový záznam:

© BILANCE PRAHA 2004

Příloha XII

Přehled o peněžních tocích- příklad možného řešení
České účetní standardy pro podnikatele (pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.)- ČÚS 023- Přehled o peněžních tocích

Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)

Z. Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním (do ukazatele nejsou zahrnuty příslušné účty účtové skupiny *59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů*)[1)]
A.1. Úpravy o nepeněžní operace
A.1.1. Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+/-)
A.1.2. Změna stavu opravných položek, rezerv
A.1.3. Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+) (vyúčtování do výnosů "-", do nákladů "+")
A.1.4. Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)
A.1.5. Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných úroků, a vyúčtované výnosové úroky (-)
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami
A.2. Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu[5)]
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních
A.2.2. Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních
A.2.3. Změna stavu zásob (+/-)
A.2.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespadajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami
A.3. Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)
A.4. Přijaté úroky (+)
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)
A.6. Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti
A.7. Přijaté dividendy a podíly na zisku (+) (lze postupovat odlišně v souladu s § 43 odst. 4 vyhlášky)
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti

Peněžní toky z investiční činnosti

B.1. Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv
B.3. Půjčky a úvěry spřízněným osobám
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti

Peněžní toky z finančních činností

C.1. Dopady změn dlouhodobých závazků, popřípadě takových krátkodobých závazků, které spadají do
oblasti finanční činnosti (například některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
C.2.1. Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ážia, popřípadě rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení (+)
C.2.2. Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)
C.2.3. Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)
C.2.4. Úhrada ztráty společníky (+)
C.2.5. Přímé platby na vrub fondů (-)
C.2.6. Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komplementáři u komanditních společností (-)
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti

F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období[8)]

3.3.2. Vysvětlivky k možnému řešení přehledu o peněžních tocích

1) Jedná se o nákladové položky splatné a odložené daně z příjmů, dodatečné odvody daně z příjmů a převod podílu společníkům veřejných obchodních společností a komplementářům komanditních společností.

2) Tato položka obsahuje pravidelné odpisy dlouhodobého majetku podle odpisového plánu účetní jednotky. Dále se do tohoto údaje zahrnou také zůstatkové ceny, popřípadě pořizovací ceny fyzicky likvidovaných nebo darovaných stálých aktiv, kromě případů prodeje stálých aktiv. Údaj se vykáže se znaménkem "+".

3) Odpis aktivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a odpis goodwillu se čerpá z příslušného účtu účtové skupiny 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů. Údaj se vykáže se znaménkem "+".

Odpis pasivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a odpis záporného goodwillu se čerpá z příslušných účtů účtové skupiny 64 - Jiné provozní výnosy. Údaj se vykáže se znaménkem "-".

4) Změna stavu opravných položek se vypočítá jako souhrnný rozdíl mezi konečným stavem opravných položek k majetkovým účtům a stavem těchto položek na počátku vykazovaného účetního období. Přírůstek se označí znaménkem "+", úbytek znaménkem "-".

5) Při výpočtu změny stavu položek pracovního kapitálu v oddílu A.2. se vychází z brutto stavů uvedených v rozvaze.

Účetní jednotka si pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích nepřímou metodou vymezí pohledávky a závazky, které se vztahují k provozní činnosti.

6) Pro účely tohoto přehledu může účetní jednotka zjistit výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku buď

a)

brutto způsobem, tzn. přírůstek (nabytí) dlouhodobého majetku se upraví o změnu závazků a poskytnuté zálohy související s pořízením dlouhodobého majetku, nebo

b)

netto způsobem, u kterého se vykáží skutečné výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku.

Brutto způsob

Za nabytí stálých aktiv se považuje zejména

a)

nákup,

b)

vytvoření vlastní činností,

c)

poskytnutí půjček a úvěrů charakteru finančních investic a půjček a úvěrů k účetním jednotkám v rámci konsolidačního celku a k ostatním spřízněným osobám.

Do nabytí stálých aktiv se nezahrnuje zvýšení nebo snížení jejich ocenění, které se účtuje souvztažným zápisem na příslušný účet účtové skupiny 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy.

Údaje se čerpají z obratů strany Má dáti příslušných účtů účtových skupin 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek, 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek, popřípadě příslušných účtů účtových skupin 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný a příslušných účtů účtové skupiny 06 - Dlouhodobý finanční majetek (příslušná částka se vykáže se znaménkem "-").

7) K dlouhodobým, popřípadě krátkodobým závazkům patří zejména závazky z titulu půjček, úvěrů, finančního leasingu včetně úvěrů a půjček k účetním jednotkám v rámci konsolidačního celku a k ostatním spřízněným osobám s výjimkou závazků z pořízení dlouhodobého majetku.

Spřízněnou osobou ve vztahu k vykazující účetní jednotce se pro účely tohoto standardu rozumí:

a)

účetní jednotky, které společně s vykazující účetní jednotkou tvoří konsolidační celek,

b)

společníci a akcionáři, popřípadě osoby blízké těmto společníkům a akcionářům, kteří přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný nebo rozhodující vliv u vykazující účetní jednotky,

c)

členové statutárních, dozorčích a řídících orgánů a osoby blízké těmto osobám,

d)

účetní jednotky, ve kterých osoby uvedené v písmenech b) a c) tohoto odstavce mají podstatný nebo rozhodující vliv,

e)

účetní jednotky, které mají společného člena vrcholového řízení s vykazující účetní jednotkou.

8) Výpočet ukazatelů přehledu peněžních toků:

A. = Z + A.1.*

A.1. = A.1.1. až A.1.6.

*A.** = A.* + A.2.*

A.2. = A.2.1. až A.2.4.

*A.*** = A.** + A.3. + A.4. + A.5 + A.6. + A.7.*

*B.*** = B.1. + B.2. + B.3.*

*C.*** = C.1. + C.2.*

C.2. = C.2.1. až C.2.6.

*F = A.*** + B.*** + C.****

R = P + F

Příloha XIII

Přehled o změnách vlastního kapitálu
zdroj: http://business.center.cz/business/sablony/e5-ucetnictvi-finance.aspx

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.	**PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU** **ke dni 31.12.200x** (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

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

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Příloha XIV

Finanční ukazatele vytvořené z dat konkrétní účetní jednotky

ukazatele likvidity	výpočtové vztahy	2003	2004	2005
okamžitá likvidita	pohotové peněžní prostředky/krátkodobé cizí zdroje	2,866	1,7716	1,2097
pohotová likvidita	(OA-zásoby)/krátkodobé cizí zdroje	5,2577	3,0025	2,2032
běžná likvidita	oběžná aktiva/krátkodobé cizí zdroje	6,7938	3,9442	3,1839
pracovní kapitál	oběžná aktiva-krátkodobé cizí zdroje	562	1160	1354
obrátka pracovního kapitálu	tržby/pracovní kapitál	1,3986	1,7276	1,7194
ukazatele rentability				
ROA	EAT/celková aktiva	0,1378	0,1261	0,0916
ROA	EBIT/celková aktiva	0,1693	0,1581	0,111
ROCE	EAT/(dlouhodobé cizí zdroje+vlastní kapitál)	0,1562	0,1655	0,1273
ROE	EAT/vlastní kapitál	0,1562	0,1655	0,1273
rentabilita tržeb (ROS)	EAT/tržby	0,145	0,1043	0,0872
rentabilita nákladů	1-(rentabilita tržeb)	0,855	0,8957	0,9128
obrat celkových aktiv	tržby/celková aktiva	0,9504	1,2094	1,051
ukazatele aktivity				
obratovost zásob	tržby/zásoby	5,275	5,4016	3,829
doba obratu (obrátka) zásob	365/obratovost zásob (ve dnech)	69,1921	67,5726	95,3264
obratovost pohledávek	tržby/pohledávky	3,3879	4,132	3,7792
doba obratu (obrátka) pohledávek	365/obratovost pohledávek (ve dnech)	107,7354	88,3358	96,5808
obratovost závazků	tržby/závazky	8,103	5,0863	3,7548
doba obratu (obrátka) závazků	365/obratovost závazků (ve dnech)	45,0445	71,7615	97,2079
ukazatele zadluženosti				
debt ratio	celkové cizí zdroje/celková aktiva (v %)	0,1173	0,2378	0,2799
Equity ratio	vlastní kapitál/celková aktiva (v %)	0,8827	0,7622	0,72
Finanční páka	celková aktiva/vlastní kapitál	1,1329	1,312	1,389
debt/equity ratio	celkové cizí zdroje /vlastní kapitál	0,1329	0,312	0,3887
ukazetele cash flow				
obratová rentabilita	provozní CF/tržby	chybí údaj	chybí údaj	0,0653
stupeň oddlužení	provozní CF/cizí zdroje			0,2452
fin. využití vlastního kapitálu	provozní CF/vlastní kapitál			0,0953
fin. rentabilita fin. fondu	provozní CF/finanční fondy			0,2027

Výchozí údaje	zdroj	2003	2004	2005
pohotové peněžní prostředky	rozvaha-C.IV.Krátkodobý fin. majetek	278	698	750
krátkodobé cizí zdroje	rozvaha-B.III.Krátkodobé závazky	97	394	620
oběžná aktiva	rozvaha-C.Oběžná aktiva	659	1554	1974
zásoby	rozvaha-C.I.Zásoby	149	371	608
tržby	VZZ-I.Tržby za prodej+II.Tržby z prodeje DM a materiálu	786	2004	2328
EAT	VZZ-***VH za účetní období	114	209	203
EBIT - (provozní VH)	VZZ-*Provozní VH	140	262	246
celková aktiva	rozvaha-Aktiva celkem-Netto	827	1657	2215
vlastní kapitál	rozvaha-A.Vlastní kapitál	730	1263	1595
pohledávky	rozvaha-C.III.Krátkodobé pohledávky	232	485	616
provozní CF	PPT-A***čistý pen. tok z provoz. čin.	chybí údaj		152

VZZ = výkaz zisku a ztrát, PPT = přehled o peněžních tocích

Zacharová, M. *Zpracování účetních výkazů v konkrétní účetní jednotce.* České Budějovice 2007. Bakalářská práce. Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích. vedoucí práce Ing. Marie Oubrechtová.

Klíčová slova

účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztrát, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, obchodní rejstřík

ABSTRAKT

Práce se zabývá zpracováním finančních účetních výkazů, jimiž se podle zákona č. 586/1991 Sb., o účetnictví (zákon o účetnictví) rozumí rozvaha a výkaz zisku a ztrát. Společně s přílohou tvoří tyto výkazy tzv. účetní závěrku, která musí být účetní jednotkou sestavována v pravidelných cyklech. Jejímu zpracování předchází soubor činností, které vedou k uzavření účetních knih.

Praktická část práce vychází z aplikace v teorii částečně zmíněných poznatků na zpracování účetních výkazů z dat konkrétní účetní jednotky. Obsah této hlavní části práce zahrnuje charakteristiku konkrétní firmy a údaje, které je nutno vyčíslit před sestavením uvedených výkazů. Účetní jednotka zpracovává účetní výkazy ve zjednodušeném rozsahu podle zákona o účetnictví a vykazuje jejich položky podle obsahového vymezení prováděcí vyhlášky MF ČR pro podnikatele č. 500/2002 Sb. V syntetické části jsou prezentována upozornění na nesrovnalosti vyplývající z vedeného účetnictví, které znemožňují účetním výkazům podat věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky a zhodnocení vypovídací schopnosti výkazů.

Ze závěru práce vyplývá, že ač je povinné sestavování účetních výkazů předepsáno zákonem o účetnictví, mělo by být snahou účetní jednotky jejich vykázání v co nejvěrnější podobě a dodržení všech povinností vyplývajících z vedeného účetnictví. Údaje z výkazů tvoří předmět zájmu mnohých i externích uživatelů, kteří k nim budou mít přístup a budou pro ně dostatečně hodnotné, pouze pokud účetní jednotky naplní stanovené povinnosti a tím přispějí ke zmírnění na trhu existující asymetrie informací o ekonomických subjektech.

Zacharová, M. *The account sheet processing in the accounting entity.* České Budějovice, 2007. Bachelor thesis. University of South Bohemia in České Budějovice. Thesis supervisor Ing. Marie Oubrechtová.

Key words

Final accounts, Balance sheet, Profit and loss statement, Cash flow statement, Statement of changes in equity, Simplified accounting, Register of Companies

ABSTRACT

The thesis concerns the issue of account sheet processing, represented by balance sheet and profit and loss statement according to the accounting law. The account sheet compose so-called final accounts along with the addendum, witch have to be compile in periodic cycles. Processing of the account sheet the consecution of operations anticipate, which aim to the conclusion of the books of account.

The practical section results from application of the mentioned theoretical observations in account sheet processing of data of the concrete accounting entity. The content of this main part of the thesis include the characteristic of the concrete accounting entity and data, witch are necessary to enumerate before account sheet processing. This accounting entity processes the account sheet in the simplified format according to the accounting law and fill the items according to the Regulation 500/2002 Coll. In the synthetic section there are presented discrepancies of book-keeping, which preclude to report the loyal and worthful image of object of accounting and financial position of the accounting entity to the account sheet.

The conclusion of the thesis suggests that the accounting entity aspire to present its account sheets in the most worthful form and to comply with the enacted duties, even if the account sheet processing is strictly provided by accounting law. Data in the account sheets are interesting for lot of users, also external, but they can be available and worthful only if the accounting entities comply with their duties and in this manner help to reduce the information asymmetry about economic entities.