

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí

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

Účetní závěrka obchodních společností

Vedoucí bakalařské práce
Ing. Zita Drábková

Autor
Tereza Hanzlíková

2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Tereza HANZLÍKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Účetní závěrka obchodních společností**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Analýza a sestavení účetní závěrky v obchodní společnosti.

Osnova:

1. Úvod

2. Teoretická část:

- Druhy obchodních společností
- Právní úprava obchodních společností
- Účetní závěrka - jednotlivé účetní výkazy
- Účetní závěrka - jejich zákonné úpravy
- Účetní uzávěrky jednotlivých obchodních společností

3. Metodika

4. Praktická část:

- Analýza účetních výkazů
- Sestavení účetní závěrky

5. Závěr

6. Summary

7. Přehled použité literatury

8. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 30 - 40 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

1. Fejfarová, Hana. Bicanová, Marta. Analýza vazeb mezi účetními výkazy v systému podvojného účetnictví. České Budějovice: ZF JU, 2002 (ZF)
2. Březinová, Hana. Štohl, Pavel. Soukromá vysoká škola ekonomická (Znojmo). Účetní závěrka: výklad a praktické příklady: pro studenty vysokých škol s ekonomickým zaměřením. 1. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2008 (ZF). ISBN: 978-80-903914-6-8
3. Ryneš, Petr. Cash flow v účetní závěrce. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2002 (ZF). ISBN: 80-7263-130-6
4. Buchtová, Jana. Jak porozumět účetním výkazům, aneb, Co v nich (ne)najdete. 1. vyd. Praha: Mirago, 2004 (ZF). ISBN: 80-86617-10-6
5. Účetní závěrka: výklad je zpracován ke dni 1.7.2006. 1. vyd. Praha: ASPI, 2006 (ZF). ISBN: 80-7357-211-7
6. Bařinová, Dagmar. Vozňáková, Iveta. Vyhodnocení a využití účetních výkazů: pro manažery, společníky a akcionáře. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2005 (ZF), ISBN: 80-247-1115-X
7. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
8. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
9. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů


Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Zita Drábková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 17. března 2009

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2010


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 17. března 2009

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě – v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Komárově, 20. 3. 2011.

.....
Tereza Hanzlíková

Poděkování

Děkuji vedoucí mé bakalářské práce Ing. Zitě Drábkové za odborné vedení a všestrannou pomoc při zpracování bakalářské práce.

Dále bych chtěla poděkovat společnosti STOPIN, s. r. o. za poskytnutí interních dat pro vypracování bakalářské práce.

Obsah

1 Úvod.....	3
2 Literární přehled.....	5
2. 1 Obchodní společnosti.....	5
2. 1. 1 Definice obchodní společnosti.....	5
2. 1. 2 Druhy obchodních společností.....	5
2. 2 Právní úprava obchodních společností.....	6
2. 3 Proces účetní závěrky.....	7
2. 3. 1 Dlouhodobý majetek.....	9
2. 3. 2 Zásoby.....	10
2. 3. 3 Krátkodobý finanční majetek.....	11
2. 3. 4 Zúčtovací vztahy.....	12
2. 3. 5 Kapitálové účty a rezervy.....	17
2. 3. 6 Výsledkové účty.....	19
2. 4 Účetní závěrka – jednotlivé účetní výkazy.....	20
2. 4. 1 Rozvaha.....	20
2. 4. 2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka).....	21
2. 4. 3 Přehled o peněžních tocích (cash flow).....	23
2. 4. 4 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	25
2. 4. 5 Příloha k účetní závěrce.....	25
2. 5 Účetní závěrka – jejich zákonné úpravy.....	27
2. 6 Účetní závěrka jednotlivých obchodních společností.....	27
2. 6. 1 Druhy účetních závěrek.....	27
2. 6. 2 Konsolidovaná účetní závěrka.....	27
2. 6. 3 Povinnost zveřejňování a způsob zveřejnění.....	28
2. 6. 4 Audit.....	29
2. 6. 5 Výroční zpráva.....	30
2. 6. 6 Přezkoumání a schválení účetní závěrky.....	30
3 Metodika.....	31
3. 1 Cíl práce.....	31
3. 2 Literární přehled.....	31
3. 3 Proces účetní závěrky.....	31
3. 4 Sestavení účetních výkazů.....	32
3. 5 Použité metody.....	32
4 Charakteristika společnosti.....	33
5 Přehled operací účetní závěrky.....	34
6 Proces účetní závěrky v rámci vybraného podniku.....	35
6. 1 Dlouhodobý majetek.....	35
6. 2 Zásoby.....	35
6. 3 Krátkodobý finanční majetek.....	36
6. 4 Zúčtovací vztahy.....	36
6. 4. 1 Pohledávky a závazky.....	36
6. 4. 2 Poskytnuté zálohy - krátkodobé a ostatní závazky.....	37

6. 4. 3 Zaměstnanci.....	37
6. 4. 4 Daň z přidané hodnoty.....	38
6. 4. 5 Přejchodné účty aktiv a pasiv	38
6. 4. 6 Účet vnitřního zúčtování	38
6. 4. 7 Zúčtovací vztahy v rámci účtové třídy 4	39
6. 4. 8 Výsledkové účty	39
7 Uzávěrkové operace	40
8 Sestavení účetních výkazů	41
8. 1 Výkaz zisku a ztráty	41
8. 2 Rozvaha.....	43
8. 3 Daňové přiznání	45
9 Celkové zhodnocení	47
10 Závěr.....	50
11 Summary	52
12 Přehled použité literatury	53
Seznam tabulek	
Seznam příloh	
Příloha	

1 Úvod

Bakalářská práce je věnována účetní závěrce obchodních společností. Cíl práce tedy vychází z jejího sestavení. Aby byla účetní závěrka správně sestavena, je teoretická část zaměřena na výklad jednotlivých pojmů spojených s účetní závěrkou, obchodními společnostmi a jednotlivými právními předpisy. Následně je popsán teoretický proces účetní závěrky. Praktická část se zabývá nejprve přehledem procesů a poté procesem samotným, jenž vyústil v sestavení účetních výkazů účetní závěrky dané společnosti.

Účetní závěrka obchodních společností je závěrečným procesem v účetnictví za dané účetní období. Jedná se tedy o nejpodstatnější část, díky níž získává účetní jednotka ucelený přehled o majetkové struktuře podniku, jeho výsledku hospodaření, závazcích a rovněž i o finanční situaci. Že se tedy jedná o nejvýznamnější část období podniku, udává i fakt, že účetní závěrkou se zaobírá samostatná část Zákona o účetnictví, tj. zákon č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví. Samotný pojem účetní závěrka znamená proces závěrečných operací ve všech složkách podniku, který je zakončen sestavením účetních výkazů k rozvahovému dni. Těmi závěrečnými operacemi se rozumí analýza jednotlivých účtů v účetnictví. Pro zabezpečení správnosti, úplnosti a průkaznosti v účetnictví probíhají přípravné práce zkoumající inventarizaci majetků, zásob, pohledávek a závazků, opravných položek, kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů, tvorba rezerv, zaúčtování kurzových rozdílů, zaúčtování dohadných položek, sestavení daňového přiznání a jeho následné vyměření daně. Po těchto operacích následuje účetní uzávěrka, jenž vyčísluje konečné zůstatky jednotlivých účtů a poté jsou uzavírány. Po jejich uzavření následuje sestavení účetních výkazů, jež se skládají z výkazů Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty, Přílohy, Přehledu o peněžních tocích a Přehledu o změně vlastního kapitálu. Při sestavení těchto výkazů se dbá na rozhodující faktor, zda účetní jednotka je povinna nechat účetní závěrku ověřit auditorem. Pokud ano, účetní jednotka sestavuje všechny zmíněné výkazy v plném rozsahu. Pokud však podnik není povinen nechat účetní závěrku ověřit auditorem, sestavuje pouze Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu ve zjednodušeném

rozsahu. Podmínky pro účetní jednotky nechat účetní závěrku ověřit auditorem udává § 20 zákona č. 563/1 991 Sb., Zákona o účetnictví.

Základním krokem teoretické části je objasnění pojmu obchodní společnosti, vymezení jejích hlavních druhů a s nimi související charakteristiky. Pokud se jedná o vznik, změnu či případné zrušení společnosti, zabývá se jím další část teoretické práce, která poukazuje na konkrétní právní předpisy týkající se těchto činností. Stěžejní část teoretické práce spočívá v objasnění závěrečných účetních operací jednotlivých účtů. Tato část je nazvána jako proces účetní závěrky. Poté práce pojednává o účetních výkazech vztahujících se k účetní závěrce. V této části se jedná o rozbor jednotlivých účetních výkazů. Jelikož samotná účetní závěrka podléhá právním předpisům, je jím proto vyhrazena zvláštní část teoretické práce. Závěrečná část práce pak slouží k definování pojmů, jež jsou nezbytně spjaty s účetní závěrkou a jejím sestavováním.

Pro praktickou část bakalářské práce byla vybrána obchodní společnost STOPIN, s. r. o., jejíž jednatelé poskytli veškeré potřebné informace pro vyhotovení této práce. Na začátku praktické části je představena vybraná firma, jejímž předmětem činnosti jsou stavební práce. Poté následuje nástin operací, které s sebou přináší účetní závěrka. Následující praktická část pak analyzuje konkrétní účty společnosti. Poté je v práci zaznamenán nástin účetní uzávěrky, který pak dovoluje sestavení jednotlivých účetních výkazů závěrky pro společnost.

2 Literární přehled

2. 1 Obchodní společnosti

2. 1. 1 Definice obchodní společnosti

Obchodní společnost je právnická osoba založená za účelem podnikání. Pod ekonomickým pojmem obchodní společnosti se označuje tržní subjekt specializující se na přeměnu zdrojů na statky. Pro její fungování společnost nakupuje služby výrobních faktorů, organizuje jejich přeměnu na výstup (statky) a tento výstup prodává. V teorii ekonomické se chování společnosti popisuje jako teorie společnosti (www.wikipedia.cz).

2. 1. 2 Druhy obchodních společností

V podstatě se obchodní společnosti rozdělují do dvou základních skupin, a to na osobní společnosti a kapitálové. **Osobní** o. s. jsou ty, v nichž převažuje osobní prvek nad prvkem majetkovým, podstatná je v nich osoba společníka, méně podstatná je již jeho majetková účast na společnosti. Vyznačují se:

- základní kapitál ani vklad společníka nejsou povinné,
- společníci jsou povinni účastnit se osobně na činnosti společnosti,
- společníci ručí za závazky společnosti neomezeně,
- společnost je řízena a kontrolována společníky samostatnými, soustava orgánů se nevytváří,
- společníci mají právo ze společnosti vystoupit na základě vlastních jednostranných úkonů (výpovědí). (www.sagit.cz).

Kapitálové o. s. jsou ty, u nichž převažuje prvek majetkový nad prvkem osobním, podstatný je tedy majetkový vklad společníka do základního kapitálu společnosti, nikoli osoba společníka (www.sagit.cz). Vyznačují se opačnými znaky, než jsou v případě osobních společností.

Dle obchodního zákoníku mezi obchodní společnosti patří: veřejná obchodní společnost (v. o. s.), komanditní společnost (k. s.), společnost s ručením omezeným (s. r. o.) a akciová společnost (a. s.).

Veřejná obchodní společnost je osobní obchodní společností. Jedná se o nejjednodušší typ obchodní společnosti, jejíž všichni společníci ručí celým svým majetkem společně a nerozdílně za závazky společnosti (www.businesscenter.cz). Podrobnější charakteristika společnosti je uvedena v příloze (viz. *Příloha 1: Veřejná obchodní společnost*).

Komanditní společnost je kombinací osobní společnosti a kapitálové společnosti. Někteří její společníci (komplementáři) ručí svými závazky celým svým (i osobním) majetkem, někteří společníci (komanditisté) ručí za závazky společnosti pouze do výše svého nesplaceného vkladu (www.businesscenter.cz). Podrobnější charakteristika je uvedena v příloze (viz. *Příloha 2: Komanditní společnost*).

Společnost s ručením omezeným je nejjednodušším typem kapitálových společností, přestože obsahuje mnoho prvků osobní společnosti. Společnost může mít jednoho nebo padesát společníků (www.businesscenter.cz). Širší přehled společnosti je uveden v příloze této bakalářské práce (viz. *Příloha 3: Společnost s ručením omezeným*).

Akciová společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií. Společnost je právní formou čisté kapitálové společnosti prakticky bez přítomnosti osobních prvků (www.businesscenter.cz). Širší charakteristika je uvedena v příloze (viz. *Příloha 4: Akciová společnost*).

2. 2 Právní úprava obchodních společností

Všechny obchodní společnosti vychází z právní úpravy **obchodního zákoníku**. Každá společnost má svůj odpovídající paragraf.

Při založení a vzniku obchodních společností se vychází z následujících zákonů:

- zákon č. 99/1963 Sb., Občanský soudní řád (OSŘ nebo o. s. ř.),
- zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník (ObchZ),

- zákon č. 549/1991 Sb., Zákon o soudních poplatcích,
- zákon č. 455/1991 Sb., Živnostenský zákon.

V rámci *změn či případného zrušení* obchodní společnosti se vychází ze zákonů jako při založení a vzniku a ze zákona č. 125/2008 Sb., Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev.

2. 3 Proces účetní závěrky

Z hlediska pracovních postupů lze účetní závěrku rozdělit do několika etap:

1. přípravné práce pro účetní závěrku, jejichž cílem je zabezpečit věcnou správnost a úplnost údajů v účetnictví,
2. účetní uzávěrka, která představuje uzavření účtů hlavní knihy převedením zůstatků výsledkových i rozvahových účtů na uzávěrkové účty,
3. sestavení účetní závěrky, tj. účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisků a ztrát), přílohy, výkazu cash flow a výkazu přehledu o změnách vlastního kapitálu,
4. následné povinnosti, kterými je audit účetní závěrky obchodních společností, na něž se tato povinnost chatuje, vyhotovení a audit výroční zprávy u těchto společností a následně uložení účetní závěrky, případně výroční zprávy do sbírky listin na obchodní rejstřík (Müllerová, L., 2002).

K zabezpečení souladu mezi náklady, výdaji, výnosy a příjmy z časového hlediska je nezbytné se zaměřit na následující faktory:

- **kontrola uplatnění realizačního principu.** Podstatou je okamžik účtování realizovaných výkonů do výnosů podniku. Pozor u faktur, které byly vystaveny v následujícím účetním období, ale týkají se výkonů dodaných v běžném účetním období.
- **časová rozlišení.** Úkolem je přiřazení nákladů a výnosů do toho účet. období, kterého se skutečně týkají. Je aplikováno pouze na skutečnosti, kdy je znám titul (věcná podstata), výše (částka), období, kterého se týkají a kdy se jedná o významné položky.

- **rezervy.** Mají charakter postupného ovlivňování hospodářského výsledku o poměrnou část nákladů s tím, že se výdaj očekává v budoucnosti na případná rizika, ztráty a výdaje. Tvorba rezerv je projevem zásady opatrnosti účetní jednotky. Vedle rezerv vznikají i tzv. „**tiché rezervy**“ vyplývající z ocenění závazků a majetku (ocenění majetku – aktiva jsou nižší, než odpovídá tržnímu, reálnému ocenění; ocenění závazků je vyšší ve vztahu k jejich reálnému ocenění). Vzhledem k oceňování externě pořízeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob historickými (pořizovacími) cenami vznikají tyto skryté tiché rezervy automaticky. Existují ještě další důvody vzniku tichých rezerv. Podstatné je, že tento typ se projevuje v rozvaze, avšak není na první pohled viditelný.
- **dohadné účty.** Korigují výsledek hospodaření v případě, kdy nebyl vystaven doklad, na základě kterého může být zahrnuta do nákladů přesná částka. To je v případě dohadných účtů pasivních. Dohadné účty aktivní se použijí, když nelze účtovat vzhledem k nepřesnosti částky obvyklé pohledávky.
- **kurzové rozdíly.** Vznikají a vyčíslují se v průběhu účetního období podle stanovených kurzů, ovlivní výsledek hospodaření okamžitě při jejich zaúčtování. Při jejich uzavírání se postupuje obdobně jako u účtových skupin 21, 22, 25 a 26. Po zjištění kurzového rozdílu, je přesnější jej zahrnout do nákladů (v případě ztráty) nebo do výnosů (v případě přebytku).
- **opravné položky.** Slouží jako nástroj pro vyjádření zásady opatrnosti při oceňování majetku podniku, který umožňuje v případě dočasného snížení hodnoty majetku korigovat jeho cenu na nižší položku, která odpovídá reálné ceně. Podstatou je zahrnout část rizika z toho, že pokud by se majetek prodával, bude jeho cena nižší, do hospodářského výsledku již v okamžiku, kdy je tato skutečnost známa (zjištění při inventarizaci).
- **správné zatřídění jednotlivých majetkových složek.** Má značný význam nejen pro vykázání objektivní struktury bilance, ale také pro správné vykázání hospodářského výsledku (Březinová, H., 2001).

2. 3. 1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek se skládá z hmotného, nehmotného a finančního majetku. U **dlouhodobého majetku hmotného a nehmotného** je zapotřebí zaměřit se na oceňování, dotace, dočasné snížení hodnoty, správné vyčíslení oprávek či pronájem. V rámci inventarizace těchto druhů dlouhodobého majetku se provádí jednak fyzická (u DHM) a jedna dokladová (u DNM). Jednotlivé závěrkové operace jsou v příloze této práce (viz. *Příloha 5: Závěrkové operace dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku*).

Oceňování – nakoupený majetek se oceňuje pořizovací cenou (vedle nákladů na pořízení i náklady s pořízením souvisejícím, které účetní jednotce vzniknout do doby zařazení do používání), majetek pořízený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, majetek nově zjištěný nebo získaný darem či vklad do firmy se ocení reprodukční cenou (Březinová, H., 2001).

Dotace – na pořízení je nutné odečíst od pořizovací ceny, respektive vlastních nákladů (Březinová, H., 2001).

Dočasné snížení hodnoty – je důvodem pro vytvoření opravné položky se zřetelem na rozdíl mezi cenou v účetnictví a tržní cenou. V případě trvalého snížení se provede úprava odpisového plánu či vyřazení majetku z účetnictví (Březinová, H., 2001).

Správné vyčíslení oprávek na příslušných opravných účtech v brutto ocenění majetku (Březinová, H., 2001).

Pronájem – nezbytné inventarizovat a záznamy v účetnictví korigovat o případné inventarizační rozdíly (Březinová, H., 2001).

Majetek daný do zástavy – pouze v případě dl. hmotného majetku. Provádí se dokladová inventura (Březinová, H., 2001).

Technické zhodnocení – stává se součástí vstupní ceny a zároveň zůstatkové ceny příslušného odpisovaného majetku. Aby technické zhodnocení mohlo být součástí vstupní a zůstatkové ceny, musí splňovat všechny podmínky definic technického zhodnocení včetně finančního limitu. Co je technické zhodnocení, udává zákon (Březinová, H., 2001).

Dlouhodobý finanční majetek zahrnuje dlouhodobé cenné papíry a vklady držené účetní jednotkou déle než jeden rok a půjčky s dobou splatností delší než jeden rok. Při účetní analýze DFM je potřebné posoudit, jaký balík akcií, případně jaký objem podílů (vkladů do obchodních společností) firma ke dni závěrkových operací drží. V případě změny, je nezbytné provést přeúčtování mezi příslušnými účty podílových dlouhodobých cenných papírů a vkladů. Cenné papíry lze ocenit váženým aritmetickým průměrem nebo metodou FIFO. Úkolem při závěrci je prověřit správnost aplikace těchto metod (Březinová, H., 2001). Jednotlivé účtování při závěrci je uvedeno v příloze (viz. *Příloha 6: Závěrkové operace u dlouhodobého finančního majetku*).

2. 3. 2 Zásoby

Zásoby se skládají ze tří hlavních položek, a to materiál, zásoby vlastní výroby a zboží. Zásoby vlastní výroby se skládají ze tří částí: **nedokončená výroba** (produkty, které prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, ale také ne hotovým výrobkem), **polotovary vlastní výroby** (produkty, které neprošly všemi výrobními stupni a nejsou brány jako nedokončená výroba) a **výrobky**. Jednotlivé závěrkové operace jsou shrnuty v příloze (viz. *Příloha 7: Závěrkové operace zásob způsobem A* a *Příloha 8: Závěrkové operace zásob způsobem B*).

Při závěrkových operacích účtování zásob je rozhodující věcná podstata (správné označení druhu zásob), inventarizace, způsob účtování o zásobách a ocenění. Obecně lze zásoby rozdělit do dvou základních skupin, a to zásoby nakoupené od externích dodavatelů a zásoby vytvořené vlastní činností (Březinová, H., 2001).

Externě pořízené zásoby se oceňují pořizovací cenou, přičemž náklady související s pořízením jsou přeprava, provize, clo, pojistné, skonto, atd. Zásoby stejného druhu lze vést ve skladě v ocenění cenou zjištěnou *váženým aritmetickým průměrem* z pořizovacích cen (nebo vlastních nákladů) nebo způsobem, kdy první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena při ocenění úbytku zásob (*metoda FIFO*). Existuje ještě metoda LIFO (zásoby nakoupené nejpozději se spotřebovávají či prodávají jako první), ale ta v České republice není povolena (Březinová, H., 2001).

Zásoby vytvořené vlastní činností je umožněno do pořizovací ceny aktivovat pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu. Při analýze zásob je podstatné ověřit, jak byly stanoveny *kalkulace vlastních nákladů*. Značnou roli může hrát také stanovení pevných cen na úrovni vlastních nákladů podle operativních a plánovaných kalkulací. (Březinová, H., 2001).

Inventarizaci zásob může podnik provádět buď ke dni účetní závěrky, nebo průběžně (v případě účtování **způsobu A**). Podstatné je dodržení alespoň dvou podmínek – správné a shodné ocenění jak v účetnictví, tak i u inventarizovaných zásob, a aby ke stejnému dni, v němž se provádí fyzická inventura, byl zjistitelný i účetní stav zásob (Březinová, H., 2001).

Pokud účetní jednotka účtuje způsobem B, je nutné při průběžném účtování všech externích nákupů přímo do nákladů, doložit, jak jsou přiřazovány vedlejší náklady s pořízením související. Jestliže podnik ke dni účetní závěrky provede přeúčtování materiálu či zboží zpět na sklad, nesmí zapomínat na ocenění těchto zásob pořizovací cenou (Březinová, H., 2001).

2. 3. 3 Krátkodobý finanční majetek

Finanční účty zachycují účetní operace týkající se peněz v hotovosti, šeků, cenin, peněz na cestě, peněžních prostředků vlastních či klientů v bankách, a to v podobě běžných účtů, vkladových účtů, kontokorentních účtů (úvěrů), krátkodobých úvěrů (provozních i investičních), krátkodobých eskontních úvěrů, emitovaných krátkodobých dluhopisů a ostatních krátkodobých finančních výpomocí a krátkodobého finančního majetku, ať již se jedná o majetkové či dlužné cenné papíry, cizí či vlastní (vlastní akcie, vlastní obchodní podíly, vlastní dluhopisy). (Březinová, H., 2001). Souhrn závěrkových operací vztahujících se k této části majetku je uveden v příloze (viz. *Příloha 9: Závěrkové operace krátkodobého finančního majetku*).

Pokud se jedná o **peněžní prostředky v hotovosti, šeky a ceniny**, je nezbytné jejich fyzické přepočítání ke dni účetní závěrky (v průběhu účetního období musí proběhnout u peněz v hotovosti inventarizace minimálně čtyřikrát) a porovnání se stavem na příslušném účtu (Březinová, H., 2001).

Při uzavírání **bankovních účtů** se provádí dokladová inventura, při níž se ověřuje, zda stavy vykázané na jednotlivých účtech (vkladových i úvěrových) odpovídají výpisům, které banka z těchto účtů provede. Většinou je vhodné požádat banku o potvrzení zůstatku (konfirmační dopis). Pokud má podnik zřízen kontokorentní účet a vznikne ke dni účetní závěrky pasivní zůstatek, není potřebné, aby podnik tento zůstatek převedl na úvěrový účet. (Březinová, H., 2001).

Pokud se jedná o **emitované krátkodobé dluhopisy**, je nutné posoudit, zda nebylo opomenuto, např. zaúčtování úroků, případně jejich časové rozlišení, výměna dluhopisů za vydané akcie, úhrada splatných dopisů či jejich vyřazení (Březinová, H., 2001).

Krátkodobé cenné papíry lze fyzicky překontrolovat, u zaknihovaných cenných papírů se provede dokladová inventura. Ne vždy se jedná o jednoduchou záležitost, a to vzhledem ke správnému stanovení okamžiku, kdy lze cenný papír zaúčtovat do účetnictví. Důležité je překontrolovat, jakým způsobem jsou stanoveny výnosy (úroky), případně provést jejich časové rozlišení. Při inventarizaci je potřeba posoudit i správnost jejich ocenění, a to ve vztahu k aktuálním tržním cenám (Březinová, H., 2001).

Při zachycení **vlastní akcie** či **vlastních obchodních podílů** je nezbytné správně analyzovat, zda zůstatek účtu 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly je z hlediska obchodního zákoníku přípustný. Společnost s ručením omezeným nemůže nabývat vlastních obchodních podílů smlouvou o převodu obchodního podílu. Může nabýt svůj obchodní podíl pouze tehdy, které určí zákon (Březinová, H., 2001).

2. 3. 4 Zúčtovací vztahy

Zúčtovací vztahy, které představují pohledávky nebo závazky vůči jiným subjektům, se oceňují podle současného platného zákona o účetnictví nominálními hodnotami. Souhrnně se mezi běžné pohledávky a závazky zahrnují přechodné účty aktiv a pasiv. Tato rozsáhlá oblast vyžaduje ve všech položkách podrobnou dokladovou inventuru. Na veškeré doklady lze vztáhnout povinnost věcnou správnost pohledávek a závazků ve vztahu k vydaným či přijatým účetním dokladům a v návaznosti

na smluvní ujednání a obecně platné předpisy (Březinová, H., 2001). Shrnuté závěrkové operace jsou uvedeny v příloze (viz. *Příloha 10: Závěrkové operace zúčtovacích vztahů*).

Pohledávky je nutné zkoumat ve vztahu k jejich splatnosti. Nebyla – li u pohledávek dodržena ze strany dlužníka splatnost ke dni uzavírání účetních knih, je vždy na místě **tvorba opravných položek** (toto vyplývá ze zásady opatrnosti). Opravné položky k pohledávkám se vytvářejí k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení a k nepromlčeným pohledávkám (obecně je promlčecí doba 4 roky, ovšem po písemném prohlášení se může opakovaně prodlužovat), které jsou zaúčtovány v účetnictví a jsou splatné do 31. 12 1994. Výše opravné položky nesmí přesáhnout účetního hodnotu pohledávky na rozvahovém účtu, k níž je opravná položka tvořena. V případech vytvoření opravné položky ve výši 100 % hodnoty nepromlčené pohledávky, může být tato pohledávka odepsána a opravná položka k ní zrušena. V případě přijaté úhrady odepsané pohledávky se vyúčtuje jako výnos na příslušném účtu účtové skupiny 64 a zachytí se na podrozvahových účtech (české účetní standardy).

Při analýze **závazků** je na prvním místě také splatnost, neboť z jejich včasného neuhrazení může vzniknout podniku sankce, která zvyšuje jeho zadluženost. Při uzavírání přechodného účtu pasiv zachycující nevyfakturované dodávky se musí stanovit co možná nejpřesněji výši závazků za převzatá, dosud nevyúčtovaná plnění. Závazky jsou zahrnuty v účtové třídě 3, ta je vymezena pro závazky krátkodobé, a v účtové třídě 4 – závazky dlouhodobé. Stal - li se závazek krátkodobým, neprovádí se v rámci účetní závěrky přeúčtování z účtové třídy 4 do účtové třídy 3, pouze se provede v rámci přílohy účetní závěrky jejich neklasifikování (Březinová, H., 2001).

Pohledávky a závazky z obchodního styku

Pohledávky a závazky z obchodního styku jsou zúčtovací vztahy, které plynou z běžné provozní činnosti podniku. Konkrétně jsou zde zařazeny běžné vztahy k odběratelům a dodavatelům, poskytované a přijaté zálohy týkající se běžné provozní činnosti, směnečné pohledávky a závazky, u obchodníků s cennými papíry závazky vůči klientům a závazky vůči trhům. Za vhodné se považuje zahrnout i zúčtovací vztahy

z obchodních styků mezi podniky tvořící konsolidovaný celek. V rámci **poskytnutých a přijatých provozních záloh** je potřeba analyzovat, zda:

- se opravdu týkají provozu,
- nemělo již dojít k zúčtování poskytnuté zálohy s přijatou fakturou, či přijaté zálohy s vydanou fakturou,
- není zastírána zálohou půjčka jiné osobě (od jiné osoby). (Březinová, H., 2001).

Vztahy ke společníkům, sdružení, ve skupině podniku; Pohledávky za upsaný vlastní kapitál a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

U **pohledávek za upsaný vlastní kapitál** se sleduje jejich výše a oprávněnost v návaznosti na obchodní právo. Zákon požaduje, aby v případě vkladu do obchodní společnosti do doby zápisu vkladu do základního kapitálu v obchodním rejstříku bylo účtováno **jako o pohledávce**. Znamená to, že vkládající bude účtovat na vrub dlouhodobých cenných papírů a vkladů v podstatě teprve po provedení zápisu základního kapitálu do obchodního rejstříku. Do té doby přechodné ustanovení požaduje přeúčtování nezapsaného kapitálu z účtu základního kapitálu na účet ostatních kapitálových fondů (Březinová, H., 2001).

Při uzavírání zúčtovacích vztahů představujících **pohledávky za společníky při úhradě ztráty a závazky ke společníkům při rozdělování zisku** je nezbytné analyzovat zůstatek v návaznosti na obchodní zákoník, který uplatňuje povinnost řešit ztrátu (nebo zabraňuje podniku rozdělit podíly na zisku, resp. dividendy). (Březinová, H., 2001).

Závazky k podnikům ve skupině se při jejich vzniku rozdělí nejen podle toho, zda se jedná o rozhodující nebo podstatný vliv, ale také zda se jedná o dlouhodobý či krátkodobý závazek. V rámci **závazků z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů** musí být analyzovány v návaznosti na obchodní zákoník, společenskou smlouvu a stanovy účetní jednotky (Březinová, H., 2001).

Ostatní pohledávky a závazky

Pohledávky za zaměstnanci musí být položkově posouzeny, aby nezůstávaly nezúčtované zálohy na drobná vydání u zaměstnanců. Dále zda zaměstnanci splácejí tak, jak bylo určeno v případě pohledávek za zaměstnance z titulu náhrady škody. Nezbytné je i posoudit správnost splacení půjček zaměstnanci, a to včetně případných úroků (Březinová, H., 2001).

V souvislost s **pohledávkami za společníky** je nutné podrobit analýzu na půjčky, poskytnuté zálohy k vyúčtování a závazky z titulu náhrady výdajů, které nepatří účetní jednotce, ale jsou soukromým nákladem společníka (Březinová, H., 2001).

Závazky vůči zaměstnancům musí navazovat na mzdovou evidenci, zejména na mzdové listy, ale také na pracovní smlouvy, platební výměry, stanovení dalších nároků zaměstnanců, atd. Pokud podnik zaměstnává zaměstnance na dohodu, musí přezkontrolovat, zda byly splněny všechny podmínky plynoucí ze zákoníku práce. Vůči zaměstnancům může mít podnik i **další závazky**. Tyto další závazky by měly být analyzovány odděleně od mzdových nákladů na účtu 333. Obdobně se postupuje při kontrole ostatních závazků ke společníkům (Březinová, H., 2001).

Další složkou je **vztah k orgánům sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění**. Pokud by byl zůstatek aktivní, jednalo by se o přeplatek. V případě, že příslušné účty mají pasivní zůstatek, je nutné analyzovat jej ve vztahu k termínům splatnosti (Březinová, H., 2001).

Účet vymezený pro **daň z příjmů**, kdy poplatníkem je účetní jednotka, se analyzuje jako poslední ze všech účtů. Teprve po provedení daňové analýzy a stanovení daně z příjmů lze ve prospěch tohoto účtu zaúčtovat případnou daň z příjmů. Je – li podnik pouze plátcem daně z příjmů, tzn. odvádí daň za někoho jiného, pak se tyto vztahy zachycují na účtu 342 – Ostatní přímé daně (Březinová, H., 2001).

Pokud podnik patří mezi **plátce daně z přidané hodnoty**, musí po skončení kalendářního roku vypočítat koeficient z údajů za celý kalendářní rok, na základě kterého se krátí nárok na odpočet daně na vstupu. Pomocí tohoto koeficientu se přepočítá nárok na odpočet daně za celý rok a rozdíly se vypořádají. Rozdíl ve prospěch státního rozpočtu zvýší náklady podniku a rozdíl ve prospěch vrácení daně

znamená pohledávku za státním rozpočtem. Pokud vznikne rozdíl při zaokrouhlení, vyrovná se výsledkově jako ostatní provozní náklady či výnosy. Při styku se zahraničím je třeba zanalyzovat vztahy vznikající celním úřadům (Březinová, H., 2001).

Při analýze účtu **345 – Ostatní daně a poplatky** musí podnik provést vyčíslení výše záloh na jednotlivé daně (daň spotřební, daně darovací, dědické a z převodu nemovitostí, daň silniční a daň z nemovitostí), jejich celkovou povinnost, doměrky daní, vyúčtování předpisu závazku ke správci daně za pokuty a penále z porušení daňových předpisů a také předpisy a úhrady poplatků (Březinová, H., 2001).

V rámci účetní závěrky zachycující **dotace** je nezbytné mít k dispozici jednoznačné vyjádření, na co je dotace poskytována, aby mohla být správně zúčtována. Jedná – li se o provozní dotaci, je zachycena ve prospěch provozních výnosů. Takzvané dotace na kapitálové vybavení lze účtovat ve prospěch ostatních kapitálových fondů (Březinová, H., 2001).

Od roku 2000 může být v účetní závěrce **odložená daňová pohledávka či závazek** zjištěný z dočasného rozdílu mezi všemi účetními a daňovými náklady, nejen tedy mezi odpisy. V prvním roce účtování o odložené dani je nutné zohlednit celkové dočasné rozdíly vzniklé za celou dobu existence účetní jednotky (Březinová, H., 2001).

Má – li podnik v majetku ke dni účetní závěrky **nakoupené opce**, případně **přijaté opce**, pohledávku, případně závazek, je vhodné provést velmi důslednou analýzu (Březinová, H., 2001).

Jestliže má podnik zůstatek na **pohledávkách z emitovaných dluhopisů**, opět je na místě analyzovat důvod. Zůstatek na straně Má dává svědčí o tom, že dluhopisy byly emitovány, ale dosud nebyly uhrazeny nabyvateli. V tomto případě je na místě proúčtovat stažení vlastních neprodaných dluhopisů, tzn. vyrovnání pohledávky a zvýšení krátkodobého finančního majetku (Březinová, H., 2001).

Při **pronajímání souboru majetku** dle § 28 zákona o daních z příjmů vzniká u pronajímatele dlouhodobá pohledávka. Při závěrce je nezbytné odsouhlasit jeho konečný zůstatek s obchodním partnerem a měl by vyjadřovat zůstatkovou cenu pronajímaného majetku. Je – li roční nájemné nižší než odpisy, sníží se závazek o rozdíl odpisů a nájemného (Březinová, H., 2001).

Jinými pohledávkami a závazky (účty 378 a 379) se rozumí:

- pohledávky za náhradu mank a škod od právnických a fyzických osob (vyjímaje zaměstnance a společníky),
- předfakturace výdajů jiným subjektům,
- předpis úroků z poskytnutých půjček a obchodních úvěrů,
- poskytnutí půjček (vyjímaje zaměstnance, společníky a podniky patřící do skupiny),
- pojistné,
- předfakturace výnosů jiným subjektům,
- tantiémy členům správní a dozorčí rady,
- závazky z odpovědnosti za způsobenou škodu jiným právnickým a fyzickým osobám (vyjímaje zaměstnance a společníky),
- předpis náhrady k odstranění ekonomické újmy,
- zúčtovací vztahy k tichému společník,
- zúčtovací vztahy k celním orgánům,
- zúčtovací vztahy k různým fyzickým a právnickým osobám (Březinová, H., 2001).

Do zúčtovacích vztahů patří i **přechodné účty aktivní a pasivní**. Tyto účty by měly být zkontrolovány, neboť jejich vznik plyne ze snahy uvést správné položky na jiných rozvahových nebo výsledkových účtech. Přesto je nezbytné prověřit u **časového rozlišení**, zda jsou zahrnuty alikvotní náklady zachycené na účtech 381, 382 do běžného účetního období, zda z budoucích výdajů je alikvotní část zahrnuta do nákladů v běžném účetním období. Obdobně zda jsou vyúčtovány odpovídající výnosy zachycené na rozvahovém účtu 384 do výnosů běžného účetního období a zda budoucích příjmů je odpovídající část zahrnuta do výnosů běžného období (Březinová, H., 2001).

2. 3. 5 Kapitálové účty a rezervy

Dlouhodobé závazky a úvěry jsou věcně pojaty v rámci zúčtovacích vztahů

a finančních účtů. Zbývá tedy vlastní kapitál a rezervy. Konkrétní závěrkové operace jsou uvedeny v příloze (viz. *Příloha 11: Závěrkové operace kapitálových účtů a rezerv*).

Vlastní kapitál

Pokud se jedná o **základní kapitál**, je nutné posoudit stav na účtu ve vazbě k případnému zvýšení nebo snížení. O zvýšení nebo snížení se účtuje až na základě zápisu v obchodním rejstříku (Březinová, H., 2001).

Emisní ážio je rozdíl mezi emisním kurzem akcií a jmenovitou hodnotou akcií. Pokud je emisní kurz vyšší, jedná se ve prospěch účtu emisní ážio. Ve prospěch ážia lze také účtovat rozdíl mezi hodnotou nepeněžitého vkladu a jmenovitou hodnotou akcií, které mají být vydány akcionáři jako protihodnota (Březinová, H., 2001).

U **ostatních kapitálových fondů** je nutné posoudit, zda byla tvorba v souladu s platnou legislativou, tzn. na kapitálové dovybavení. Rovněž se na něm účtuje o zvýšení zapisovaného základního kapitálu, které ještě nebylo zapsáno do obchodního rejstříku (Březinová, H., 2001).

Fond ze zisku je výhradně na zisk. Tvorba zákonného rezervního fondu kromě povinného přídělu ze zisku může být tvořen při založení společnosti příplatky společníků nad hodnotu vkladu. Je vhodné také posoudit úbytky rezervního fondu, aby nedošlo k rozporu s ustanovením, že **zákonný rezervní fond** lze použít pouze ke krytí ztrát společnosti nebo k opatřením, která mají překonat nepříznivý průběh hospodaření společnosti (Březinová, H., 2001).

Pro **nerozdělený zisk minulých let** a **neuhrazenou ztrátu minulých let** vytvořil obchodní zákoník podmínku, a to v návaznosti na rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení. Výše zisku k rozdělení nesmí být vyšší, než je výše zisku vykázaná v roční účetní závěrce za poslední účetní období snižena o povinný příděl do rezervního fondu a o neuhrazené ztráty a zvýšená o nerozdělený zisk minulých let a fondy vytvořené ze zisku, které společnost může použít podle svého volného uvážení (Březinová, H., 2001).

Rezervy

Při závěrce v rámci rezerv je nutné vycházet ze zásady opatrnosti a rezervu tvořit, je – li znám titul (důvod) budoucího závazku a alespoň odhad jeho očekávané výše a pravděpodobný časový údaj jeho vzniku. Ať se jedná při tvorbě rezervy o náklad daňově uznatelný či nikoliv, je nutné stanovit seriózní propočet, rozpočet či odborný odhad výše rezervy, který je samozřejmě možné korigovat v rámci inventarizace účtů rezerv. Při závěrce účtů rezerv je nepřípustné, aby tyto účty měly aktivní zůstatek (Březinová, H., 2001).

2. 3. 6 Výsledkové účty

U výsledkových účtů probíhá současně účetní i daňová analýza, neboť vyčíslení nákladů a výnosů se bezprostředně týká správného vykázání výsledku hospodaření účetní jednotky a také jejího daňového základu pro daň z příjmu (Březinová, H., 2001).

Předpokladem správnosti vykázанého hospodářského výsledku a stavu majetku účetní jednotky za běžné účetní období je zahrnout do tohoto běžného účetního období všechny náklady a výnosy, které do něj věcně (hospodářsky) patří a vyloučit z běžného účetního období ty náklady a výnosy, které byly sice v daném období zaúčtovány, avšak týkají se příštích účetních období. Nástrojem těchto úprav jsou obecně přechodné účty aktiv a pasiv, opravné položky a rezervy. Při posuzování jednotlivých nákladových a výnosových položek je tedy nezbytné provést při závěrkových pracích časové rozlišení nákladů, zaúčtovat dohadné položky aktivní a pasivní, vyúčtovat kurzové rozdíly, opravné položky a na očekávané výdaje v příštích obdobích, které však nelze zařadit do časového rozlišení nákladů, vytvořit rezervy (Březinová, H., 2001).

Poté se v rámci uzávěrkových operací provádí souběžně jejich účetní i daňová analýza. Kontroluje se, zda byly v rámci analytické evidence správně zahrnuty náklady, které zákon o daních z příjmů neakceptuje, nebo které uznává za náklady na dosažení zajištění a udržení příjmů jen do určité výše (Březinová, H., 2001).

Členění výsledkových účtů je uvedeno v příloze (viz. *Příloha 12: Členění výsledkových účtů do skupin*).

2. 4 Účetní závěrka – jednotlivé účetní výkazy

Účetní výkazy zachycují pohyb firemních financí ve všech jejich podobách a ve všech fázích firemní činnosti. Jsou **výchozím a základním zdrojem informací pro finanční ekonomickou analýzu**, pro všechny zainteresované subjekty uvnitř i vně firmy. Nutnou podmínkou je, aby tyto výkazy věrně odrážely skutečnou situaci firmy (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Účetní výkazy můžeme podle účelu, ke kterému slouží, rozdělit do dvou skupin:

- **výkazy finančního účetnictví**, které lze jinak označit i jako výkazy externí, protože poskytují informace zejména externím uživatelům. Podávají přehled o stavu a struktuře majetku, o zdrojích jeho krytí, o tvorbě a užití výsledku hospodaření a konečně o pohybu peněžních toků (Bařinová, D.; Vozňáková I., 2005).
- **výkazy vnitropodnikového účetnictví**, které nepodléhají žádné jednotné metodické úpravě (podle svých vlastních potřeb). Patří sem zejména všechny výkazy zobrazující čerpání podnikových nákladů v nejrůznějším potřebném členění (druhovému, kapacitnímu, kalkulačnímu), výkazy o spotřebě nákladů a jednotlivé výkony apod. (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

2. 4. 1 Rozvaha

Rozvaha je účetní výkaz, který tvoří páteř účetní závěrky. **Podstatou** rozvahy je podávat souhrnně přehled o stavu majetku, a to z pohledu jeho druhů (složení) a zdrojů krytí (z hlediska vlastnictví) k rozvahovému dni (Březinová, H., 2001;).

Z rozvahy lze vyčíst také majetkovou situaci účetní jednotky. Ta vypovídá o jeho struktuře, oceňování, respektování zásady opatrnosti (vytváření opravných položek), opotřebování, likvidnosti (Březinová, H., 2001;).

Tabulka 1: Základní struktura rozvahy

	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM				
	PASIVA	Stav v běžném účet. období 5		Stav v minulém účet. období 6	
	PASIVA CELKEM				

Zdroj: Bařinová, D., Vozňáková, I., 2005

Údaje v účetních výkazech a v příloze k výkazům jsou uváděny za běžné i minulé období. **Brutto** stav vyjadřuje majetek v ocenění dle zákona o účetnictví. Ve sloupci **korekce** jsou uváděny oprávký a opravné položky se znaménkem mínus. **Netto** stav vyjadřuje majetek po korekci, tj. brutto stav minus korekce (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005).

Pohledávky a závazky včetně úvěřů se vykazují jako dlouhodobé či krátkodobé podle zůstatkové doby splatnosti ke konci rozvahového dne, nikoliv podle sjednané doby splatnosti při vzniku pohledávky nebo závazku (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005).

Nevýhodou rozvahy je statický charakter, rozvaha je sestavována k určitému okamžiku. V okamžiku, kdy analyzujeme, už je stav majetku a závazků, vlastního kapitálu jiný (Bařinová D.; Vozňáková, I., 2005).

2. 4. 2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Výkaz zisku a ztráty umožňuje sledovat tvorbu výsledku hospodaření, podává přehled o nákladech a výnosech za jednotlivé činnosti a slouží pro hodnocení schopnosti firmy zhodnocovat vložený kapitál (Bařinová, D.; Vozňáková, I. 2005;).

Tabulka 2: Charakteristika nákladů a výnosů

Náklady (vstupy)	Výnosy (výstupy)
jsou snížením ekonomického prospěchu během účetního období a projeví se buď <ul style="list-style-type: none"> • snížením (úbytek, spotřeba) aktiv v peněžním i nepeněžním vyjádření, • vznik závazků (zvýšením dluhů). 	jsou zvýšením ekonomického prospěchu během účetního období a projeví se buď <ul style="list-style-type: none"> • zvýšení (přírůstkem) aktiv v peněžním i nepeněžním vyjádření, • snížení či zánik dluhu.
Snižují zisk za účetní období a tím i vlastní kapitál jiným způsobem než jeho odčerpání vlastníky.	Zvyšují zisk za účetní období a tím i vlastní kapitál jiným způsobem než vkladem vlastníků.

Zdroj: Bařinová, D., Vozňáková, I., 2005

Náklady se člení:

- podle nákladových druhů (podle původu nákladů, tzn., co bylo spotřebováno, např. materiál, mzdy, odpisy),
- podle účelu (na co byly náklady vynaloženy, např. výroba, zásobování, prodej).

Základním principem vykázání nákladů je jejich souvislost s konkrétními výnosy (matching principle).

Výsledek hospodaření zjištěný ve výkazu zisku a ztráty (tj. ve výsledovce) se pak převede do rozvahy, kde tvoří samostatnou položku vlastního kapitálu (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Pro lepší orientaci ve výkazu zisku a ztráty jsou popsány jednotlivé řádky, neboť podmínkou spolehlivého analyzování na podkladě výkazů je vedle její spolehlivosti, správná klasifikace položek v ní vykázáných. Ve výkazu zisku a ztráty jsou po jednotlivých řádcích uvedeny výnosy z jednotlivých firemních činností spolu s náklady, které těmito činnostmi souvisejí (Bařinová, D; Vozňáková, I., 2005;). Konkrétní postup výpočtu výsledku hospodaření se nachází v příloze (viz. *Příloha 13: Vyčíslení jednotlivých řádků Výkazu zisku a ztráty*).

2. 4. 3 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Podstatou přehledu peněžních toků je získání informací o příjmech a výdajích peněžních prostředků (případně jejich ekvivalentů) za určitý časový interval. Účelem informací získaných z přehledu peněžních toků je zobrazení schopnosti podniku vytvářet peníze (a peněžní ekvivalenty) a poskytnout podklady pro stanovení potřeb podniku využívat peněžních toků (Březinová, H., 2001;).

Důvodem sestavování cash flow je bezesporu rozdíl mezi nákladem a peněžním výdajem, výnosem a příjmem peněžních prostředků. Tato odlišnost má pak konečný dopad na rozdíl mezi hospodářským výsledkem a penězi (Březinová, H., 2001;).

Využití přehledu o peněžních tocích:

- při krátkodobém i dlouhodobém plánování finančního hospodaření,
- při hodnocení investičních záměrů a plánování investičních akcí,
- při hodnocení platební schopnosti účetní jednotky a řízení likvidity,
- při finanční analýze a hodnocení hospodaření účetní jednotky,
- při zjišťování tržní ceny účetní jednotky (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Zásady pro vyplňování výkazu cash flow:

1. zachování podkladů z předchozího účetního období,
2. při složitějších výpočtech nebo více položkách jednotlivých dílčí operací je vhodná evidence údajů a dílčí výpočty v pomocných tabulkách,
3. každá položka musí být v cash flow zahrnuta jen jednou (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

V zásadě lze postupovat buď přímým nebo nepřímým způsobem. **Přímá metoda** spočívá v odčítání peněžních výdajů a v přičítání peněžních příjmů (Březinová, H., 2001;). Výhody: Za předpokladu aktuálně vedeného účetnictví aktuální přehled o peněžních tocích. Jedná se o metodu velmi přesnou, ale velice náročnou, zejména na analytickou evidenci v účetnictví, proto je v praxi také málo využívána (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2001;).

Nepřímá metoda transformuje výsledek hospodaření, respektive musí být peněžní tok upraven o položky, které ovlivnily výsledek hospodaření, ale nejsou spojeny s peněžními toky. **Výsledek hospodaření je upraven zejména o následující operace:**

1. nepeněžní operace,
2. neuhrazené náklady a výnosy minulých či budoucích účetních období,
3. položky příjmů a výdajů spojených s finanční a investiční činností (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Ministerstvo financí stanovilo základní postup při vytváření cash flow, zároveň zdůraznilo, že účetní jednotka může zvolit metodu, koncepci a model přehledu peněžních toků a určit obsah jeho položek (Březinová, H., 2001;).

Na stanovení metody při vytváření přehledu peněžních prostředků se samozřejmě také vztahuje povinnost uvést případné změny metody v příloze k účetní závěrce včetně vyčíslení dopadů (Březinová, H., 2001;).

Tabulka 3: Vliv rozvahových položek CF - obecně:

Aktiva	Pasiva	Cash flow
+		-
-		+
	+	+
	-	-

Zdroj: Březinová, H., 2001

Snahou je sledovat tok peněžních prostředků za jednotlivé sféry (činnosti). Vykazování není shodné s členěním hospodářského výsledku (činnost provozní + + finanční = běžná, dále činnost finanční a mimořádná). Ve výkaze cash flow se zjišťují peněžní toky za **činnost provozní, investiční a finanční**. Jednotlivé složky činností Cash flow jsou znázorněny v příloze práce (viz. *Příloha 14: Cash flow*).

Ukazatel cash flow a jeho výpočet:

$$F = R - P = A^{***} + B^{***} + C^{***}$$

F = čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků

R = stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období

P = stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období

(Březinová, H., 2001;).

Vypovídací schopnost přehledu o peněžních tocích:

- A*** = kolik jsme získali peněz běžnou, popř. mimořádnou činností,
- B*** = kolik peněz jsme utratili při investování, popř. získali prodejem investičního majetku,
- C*** = kolik jsme získali, případně ztratili v oblasti financování (Březinová, H., 2001;).

2. 4. 4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu je formulářem z řad účetních výkazů, jenž je fakultativní součástí účetní závěrky (www.sagit.cz). V příloze práce je uveden nástin Přehledu (viz. *Příloha 15: Nástin Přehledu o změnách vlastního kapitálu*).

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotky vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

Přehled by měl být maximálně popisný. Jednotlivé části by tedy neměly být označené pouze obecně, jako tvorba a čerpání nebo nárůst a pokles, ale měly by být popsány jasně tak, aby bylo zřejmé, k jakým pohybům v rámci vlastního kapitálu došlo (www.tacoma.eu).

2. 4. 5 Příloha k účetní závěrce

Příloha je povinnou součástí účetní závěrky, jejímž **úkolem** je:

- komentovat a rozvádět podstatné informace obsažené v rozvaze a výkaze zisku a ztráty,
- doplnit významné informace neobsažené v rozvaze a výkaze zisku a ztráty, neboť:
 1. nepatří do rozsahu položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty,
 2. udály se po skončení účetního období (Březinová, H., 2001;).

Příloha se sestavuje v plném nebo zjednodušeném rozsahu – nepatrně se liší okruh subjektů:

- **zjednodušený rozsah přílohy** – účetní jednotky, které nemají povinnost auditu včetně individuálních podnikatelů,
- **plný rozsah přílohy** – účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Vymezení obsahu Přílohy:

- Příloha se sestavuje popisným způsobem nebo ve formě tabulek k zajištění přehlednosti a srozumitelnosti předpokládaných informací (nebo kombinací předchozích metod, což je v praxi nejčastěji používaná forma – Březinová, H., 2001;),
- informace Přílohy vycházejí z účetních záznamů účetní jednotky a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici; hodnotové údaje se uvádějí v celých tisících Kč, pokud vykazující účetní jednotka v jednotlivých případech nerozhodne jinak,
- účetní jednotka uvede v Příloze údaje pro posouzení finanční, majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky z hlediska externích uživatelů,
- účetní jednotka uvede v Příloze k údajům uváděným v účetní závěrce, které jsou z důvodů změny metodiky nebo z důvodů organizačních změn nesrovnatelné, komentář těchto změn (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Příloha této práce obsahuje tabulkové znázornění přílohy (viz. *Příloha 16: Příloha k účetní závěrce*).

2. 5 Účetní závěrka – jejich zákonné úpravy

Účetní jednotky působící v České republice při sestavování účetní závěrky vycházejí:

- především ze zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví – Část III ve znění zákona č. 410/2002 Sb.,
- z Vyhlášky č. 500/2002 Sb.,
- Vyhlásek a Opatření Ministerstva financí,
- Českých účetních standardů,
- daňových zákonů (v souvislosti s podáním daňových přiznání),
- obchodního zákoníku (v souvislosti s uveřejněním účetní závěrky).

2. 6 Účetní závěrka jednotlivých obchodních společností

2. 6. 1 Druhy účetních závěrek

Existují 3 druhy účetní závěrky:

1. **řádná** – sestavuje se k poslednímu dni účetního období, rozvahovým dnem je v takovém případě poslední den účetního období,
2. **mimořádná** – sestavuje se k jinému než poslednímu dni účetního období, jednotlivé případy vyjmenovává ustanovení § 17 odst. 2 zákona o účetnictví,
3. **mezitímní** – je definována § 19 odst. 3 zákona o účetnictví, sestavuje se jen při zvláštních předpisech a momenty použití určuje i obchodní zákoník (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

2. 6. 2 Konsolidovaná účetní závěrka

Určitým typem účetní závěrky je i tzv. **konsolidovaná účetní závěrka**. Tou se rozumí účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

K 1. lednu 2010 konsolidovaná účetní závěrka prošla v zákoně výraznou novelizací. Tou se zákon zaobírá v §22 - § 23a. V těchto paragrafech zákon vysvětluje:

- osoby, které mají povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku,
- kritéria, za jakých se musí sestavit konsolidovaná účetní závěrka,
- povinnosti vyplývající při sestavování konsolidované účetní závěrky,
- metody pro sestavení konsolidované účetní závěrky,
- dny, ke kterým se sestavuje konsolidovaná účetní závěrka.

Pokud účetní jednotka je povinna sestavit konsolidovanou účetní závěrku, musí také v závěru vyhotovit konsolidovanou výroční zprávu. Co se rozumí konsolidovanou výroční zprávou, jejím obsahem a dalšími souvislostmi, vysvětluje také zákon v příslušných paragrafech.

2. 6. 3 Povinnost zveřejňování a způsob zveřejnění

Povinnost zveřejňování a způsob zveřejnění je dán § 21a Sb., Zákona o účetnictví. Účetní závěrka se zveřejňuje celá a v rozsahu, v jakém byl příslušnou účetní jednotkou sestaven (zákon č. 563/1 991 Sb., Zákona o účetnictví).

Účetní závěrka se zveřejňuje uložením do sbírky listin. Povinnost zveřejnění je splněna předáním příslušných účetních záznamů rejstříkovému soudu. U účetních jednotek, které předávají výroční zprávu Komisi pro cenné papíry, se předává účetní závěrka a výroční zpráva do sbírky listin prostřednictvím Komise pro cenné papíry. Povinnost zveřejnění je v tomto případě splněna jejich předáním Komisi pro cenné papíry (zákon č. 563/1 991 Sb., Zákona o účetnictví).

Okamžik sestavení účetní závěrky je povinnou náležitostí dle zákona, ovšem datum sestavení je nepovinnou náležitostí.

Podle zákona o účetnictví jsou **účetní jednotky povinny** závěrku do sbírky listin uložit **ve lhůtě 30 dnů po ověření závěrky auditorem a jejím schválení valnou hromadou**. Vzhledem k tomu, že je společnost povinna svolat valnou hromadu schvalující účetní závěrku do 6 měsíců od konce účetního období (tedy v případě účetního období shodného s kalendářním rokem do 30. 6.), povinnost zveřejnit závěrku

ve sbírce listin nastává do 30. 7., nejpozději pak do konce následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly údaje řádně schváleny (tedy do 31. 12.; www.apogeo.cz).

Pro účetní jednotky bez povinného auditu není stanovena konkrétní lhůta pro uložení listin a uplatní se § 38k odst. 1 ObchZ. (uložení listin bez zbytečného odkladu). S přihlédnutím pro účetní jednotky s povinným auditem lze vycházet ze lhůty 30 dnů od schválení účetní závěrky, popřípadě i ze lhůty do konce bezprostředně následujícího účetního období (www.joka-audit.cz).

2. 6. 4 Audit

Dalším důležitým faktorem při účetní závěrce je **povinnost ověření účetní závěrky auditorem**. Audit je určitou formou kontroly zaměřené na oblast hospodaření. Hlavní obecnou funkcí auditu je zvyšovat důvěryhodnost účetních výkazů (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Audit účetní závěrky provádí fyzická osoba – auditor, zapsaná v seznamu vedeném Komorou auditorů v České republice. Pokud auditorskou činnost uskutečňuje právnická osoba zapsaná v seznamu auditorů, musí jejím jménem činnost vykonávat auditor (fyzická osoba). (Březinová, H., 2001;).

Audit, to je vyjádření názoru auditora (Březinová, H., 2001;). Názor auditora však neznamena potvrzení absolutní správnosti účetních výkazů. Auditor na ně vyjadřuje pouze svůj odborný, vysoce kvalifikovaný názor (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

O provedení auditu je auditor povinen sepsat písemně zprávu, jejíž součástí je **výrok auditora** (Březinová, H., 2001;).

Z obchodního zákoníku je dáno, že akciové společnosti mají povinnost auditu. Další jednotlivá kritéria pro povinnost ověřit účetní závěrku auditorem pro účetní jednotky uvádí § 20 Zákona o účetní závěrce.

2. 6. 5 Výroční zpráva

Účetní jednotky, jejichž závěrka podléhá auditu, jsou podle zákona o účetní závěrce **povinny sestavit ještě výroční zprávu**. Výroční zprávy podléhají auditu rovněž (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Výroční zpráva slouží jak k informaci vlastníků firem, tak ostatních externích uživatelů účetních informací o finanční pozici a výsledcích finančního hospodaření firmy. Kromě toho může, zejména ve větších podnicích s rozsáhlou klientelou a ambicemi k další expanzi, sloužit jako významný propagační prostředek (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Obsah a rovněž minimální informace výroční zprávy stanovuje § 21 Zákona o účetní závěrce. Opatření Ministerstva financí České republiky podnikům dále ukládá umožnit každému zájemci nahlédnout do výroční zprávy v sídle účetní jednotky nebo v místě zveřejněném oznámením a dále zaslat jeden výtisk výroční zprávy do Národního informačního střediska České republiky (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

2. 6. 6 Přezkoumání a schválení účetní závěrky

Přezkoumání účetní závěrky je povinností dozorčí rady obchodní společnosti, pokud je zřizena. Výsledkem přezkoumání by mělo být podání zprávy valné hromadě či členské schůzi ve lhůtě stanovené společenskou smlouvou, jinak jednou ročně (Březinová, H., 2001).

Schvalování pak účetní závěrky u obchodních společností patří v souladu s obchodním zákoníkem do pravomoci valné hromady jako nejvyššího orgánu společnosti (Březinová, H., 2001).

3 Metodika

3. 1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je sestavení účetní závěrky obchodní společnosti. Pro její sestavení jsou použity výsledky obchodní společnosti STOPIN, s. r. o.

Společnost nepodléhá ověření účetní závěrky auditem, tudíž vypracované účetní výkazy jsou sestavovány ve zjednodušeném rozsahu.

3. 2 Literární přehled

Pro dosažení cíle práce je nezbytné proniknout do konkrétní problematiky, tedy nastudovat odbornou literaturu a rovněž příslušné platné právní předpisy.

Literární přehled se zabývá všeobecným pojetím účetní závěrky a obchodních společností. Začátek přehledu se vztahuje k obchodním společnostem. Zejména se přehled zabývá základní definicí, druhy a závěrem právními předpisy týkající se vzniku, změn či zrušení společnosti. V rámci účetní závěrky se přehled zaobírá prvotním procesem, jež připravuje (analyzuje) jednotlivé účty v rámci věcné souvislosti s daným účetním obdobím. Zkoumá tedy, zda jednotlivé účetní operace jsou zabezpečeny v rámci úplnosti, průkaznosti a správnosti údajů. Poté práce rozebírá jednotlivé účetní výkazy vztahující se k sestavení účetní závěrky. Následně poukazuje na právní předpisy, jež se přímo vážou k účetním výkazům, respektive k účetní závěrce. Závěr literárního přehledu vysvětluje další pojmy v souladu s účetní závěrkou.

3. 3 Proces účetní závěrky

V této části práce se analyzují jednotlivé účty, aby se dostalo věcné souvislosti se sledovaným účetním obdobím a zabezpečení správnosti, úplnosti a průkaznosti

účetních výkazů. V rámci k vybrané obchodní společnosti bude prováděna postupná analýza všech účtů. Její vyhodnocení a okomentování.

Po kontrole a analýze je uveden nástin uzávěrkových operací, díky nimž následuje samotné sestavení účetních výkazů. V souvislosti s účetní uzávěrkou byl proveden výpočet výsledku hospodaření, který je dán rozdílem sumy tržeb a nákladů.

3. 4 Sestavení účetních výkazů

V rámci sestavení účetních výkazů se vycházelo z Vyhlášky č. 500/2002 Sb., která jasně udává zapsání jednotlivých účtů do příslušných řádků ve výkazech.

Při jejích sestavení jsou platné také principy při zaokrouhlování částek. Výkazy jsou tedy sestavovány v tisících korunách; v případě nevyplněného řádku se tento řádek neproškrťává, ani nevypisují nuly; nelze vpisovat údaje mezi řádkami či dokonce přímo do textu.

Po jejím sestavení společnost vyplňuje i daňová přiznání, která se vztahují k vybrané obchodní společnosti.

3. 5 Použité metody

Metody pro tuto bakalářskou práci byly získány formou rozhovorů s jednatelem a obchodní společností STOPIN, s. r. o. a její daňovou poradkyní. Otázky byly směřované k analýze jednotlivých účtů a k sestavení účetní závěrky.

4 Charakteristika společnosti

Praktická část bakalářské práce byla vypracována na podnik **STOPIN, spol. s r. o.** Vznik společnosti se datuje k 17. 10. 2001. Zakladatelé jsou zároveň i statutárním orgánem společnosti. Tvoří ji dva jednatelé, každý z nich má 50% podíl společnosti, a každý jménem společnosti jedná samostatně.

Po splnění podmínek společnost 17. 10. 2001 získala živnostenský list od Okresního živnostenského úřadu Okresního úřadu Tábor, poté byla zapsána do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Českých Budějovicích pod identifikačním číslem 26040042. Podnik má sídlo v místě bydliště jednoho z jednatelů, ovšem provozovna je umístěna ve městě Tábor.

Společnost se zaměřuje zejména na kompletní dodávky staveb, tzv. stavby na klíč. **Předmětem podnikání** společnosti je:

- provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- zprostředkování služeb,
- maloobchod se smíšeným zbožím.

Účetní období společnosti není kalendářní rokem, nýbrž se datuje od **1. května** do **30. dubna**. Jedná se o tzv. hospodářský rok, který byl vybrán v rámci státní zakázek, jež tvoří většinu všech zakázek společnosti. Podnik po celé účetní období obchoduje **pouze v české měně**.

Ve sledovaném období společnost **nebyla povinna nechat účetní závěrku ověřit auditorem**, poněvadž nesplnila podmínky pro jeho sestavení. Z toho vyplývá, že účetní závěrka je **sestavována ve zjednodušeném rozsahu**. Dále vlivem nesplnění kritérií pro tvorbu **Přehledu o peněžních tocích** a **Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, společnost tyto výkazy **nesestavuje**.

5 Přehled operací účetní závěrky

Než dojde k samotnému sestavení čili vyhotovení účetních výkazů, které jsou závěrečnou fází účetní závěrky, musí si účetní jednotka zkompletovat účetnictví tak, aby byla prokázána průkaznost, správnost a úplnost údajů. V rámci toho si společnost vytváří přípravné práce, které se týkají všech složek podniku vedených v účetnictví. Konkrétně se jedná o následující postupy:

1. inventarizace majetku a závazků – dokladová nebo fyzická,
2. operace týkající se zásob a jejich konkrétního způsobu účtování,
3. operace spojené s pohledávkami, konkrétně ve vztahu k dohadným účtům aktivním,
4. operace spojené se závazky, konkrétně k dodavatelským fakturám ve vztahu k dohadným účtům pasivním,
5. zbylé dohadné účty aktivní a pasivní, pokud byly zaznamenány,
6. případná tvorba rezerv,
7. kurzové rozdíly, pokud společnost účtovala i v cizí měně,
8. časové rozlišení nákladů a výnosů,
9. vyúčtování záloh,
10. tvorba opravných položek,
11. sestavení daňových přiznání a následné zaúčtování daně.

Po tomto procesu v jednotlivých bodech společnost provede účetní uzávěrku, která spočívá v uzavření účetních knih. Nejprve dojde k vyčíslení obrátů jednotlivých účtů (jak analytických, tak posléze syntetických), poté k zjištění konečných zůstatků jednotlivých účtů a následné převedení těchto zůstatků. V rámci výsledkových účtů se konečné zůstatky převedou na účet 710 – Účet výkaz zisku a ztráty, kde dojde k vyčíslení celkových výnosů a nákladů a k zjištění výsledku hospodaření. Účty rozvahové převádějí své konečné zůstatky na účet 702 – Konečný účet rozvažný včetně výsledku hospodaření z účtu 710.

Poté dochází k samotnému sestavení účetních výkazů.

6 Proces účetní závěrky v rámci vybraného podniku

Pro zabezpečení správnosti, úplnosti a průkaznosti údajů účetní závěrka provádí analýzu jednotlivých účtů. Sleduje, zda veškeré účetní operace spadají do daného účetního období a zda jsou správně zaúčtovány.

6. 1 Dlouhodobý majetek

V rámci dlouhodobého majetku má společnost zaevidován pouze hmotný majetek konkrétně na účtu 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*. Jedná se především o automobily, které společnost využívá k hlavnímu předmětu činnosti, čili stavebním pracím. K tomuto účtu se vztahují oprávky 082 – *Oprávky k samostatným věcem a souborům*, na kterých jsou vyčísleny odpisy.

Při konečné **fyzické inventarizaci nebyl zjištěn rozdíl**. V daném období nedošlo ke změnám ocenění majetku, tudíž nebyly zaúčtovány opravné položky vztahující se k tomuto účtu. Dále společnost nevytváří rezervy na opravy. Účtování k účetní závěrce proběhne pouze vyčíslením ročních odpisů 551/082 ve výši 88.462,- Kč.

6. 2 Zásoby

Společnost v majtkové složce zásob účtuje pouze o zásobách vlastní výroby, konkrétně o účtu 121 – *Nedokončená výroba*. Pod tímto účtem se rozumí nakoupený materiál či poskytnuté služby, které jsou oceněné pořizovací cenou. Nedokončenou výrobou podniku se rozumí analytika jednotlivých stavebních prací, které se vážou k určité stavbě.

V podstatě společnost tedy o zásobách jako takových neúčtuje. Veškeré poskytnuté služby či koupený materiál společnost účtuje rovnou do nákladů na účet 501.

V rámci účetní závěrky podnik neprovádí klasickou fyzickou inventuru, jelikož má postavenou analytiku na jednotlivé stavební práce. Pokud ke konci účetního období nejsou dokončené některé stavební práce, podnik si ke konkrétní stavbě najde v analytice již použitý či nepoužitý materiál. Pokud společnost nepoužije v rámci nedokončené stavební práce materiál či službu, převede nepoužitý materiál na účet 121 – Nedokončená výroba.

Ke konkrétnímu období společnost vyčíslila svoji nedokončenou výrobu u třech nedokončených stavebních prací.

6. 3 Krátkodobý finanční majetek

V rámci krátkodobého finančního majetku, společnost využívá účtů 211 – Pokladna, 221 – Bankovní účty a 261 – Peníze na cestě. Společnost účtuje pouze v české měně, tudíž zúčtování kurzový rozdíl není potřeba.

K účtu 211 proběhla fyzická inventura, která byla porovnána s doklady vztahující se k danému účtu. U tohoto účtu nebyl zjištěn výrazný inventarizační rozdíl.

Další byl **účet 221**, ke kterému se vztahuje dokladová inventura v porovnání s výpisem od banky. Inventura nepřinesla inventarizační rozdíl, ovšem byl zaznamenán záporný konečný zůstatek. V rámci kontokorentního bankovního účtu podniku se nemusí tento záporný účet převádět do krátkodobých úvěrů.

Účet 261 během účetního období zaznamenala společnost převody v rámci účtů 211 a 221. Ke dni účetní závěrky byly zanalyzovány výpisy, jež se k tomu období vztahují.

6. 4 Zúčtovací vztahy

6. 4. 1 Pohledávky a závazky

Jelikož společnost účtuje pouze v české měně, není zapotřebí provádět kurzové rozdíly. Během účetního období nedošlo ke snížení hodnoty pohledávky, tudíž nebyly

prováděny opravné položky. V rámci pohledávek nebyly dále zjištěné nevystavené odběratelské faktury, tudíž nebyla zaznamenána v účetnictví aktivní dohadná položka. V rámci účetní závěrky byly také vyčísleny všechny dosud nesplacené odběratelské pohledávky.

V souvislosti s dodavatelskými fakturami, byly po analýze zjištěny běžné účetní případy. Nevyskytl se zde problém s nevyfakturovanou dodávkou, která by znamenala vyúčtování s účtem 389 – Dohadné účty pasivní. Stejně tak jako u pohledávek, i v tomto případě společnost vyčísliila všechny dosud nezaplacené dodavatelské faktury.

6. 4. 2 Poskytnuté zálohy - krátkodobé a ostatní závazky

Společnost v průběhu účetního období poskytovala zálohy. Tyto zálohy jsou krátkodobého charakteru, tedy splatné do 1 roku. Jedná se o zálohy poskytované dodavatelům související s dodáním materiálu či poskytnutím služeb.

Co se týče ostatních závazků k účtu 325, byla zaznamenána pouze jediná účetní operace, a to půjčka na účet 211 – Pokladna.

V rámci účetní závěrky byly zkontrolovány dané zálohy či závazky, zda jsou zaúčtovány tak, aby odpovídaly charakteristice pro použití těchto účtů. To se potvrdilo.

6. 4. 3 Zaměstnanci

Společnost má 10 stálých zaměstnanců (uvedeno v tiskopisu Počet zaměstnanců) včetně dvou jednatelů společnosti. V souvislosti se zaměstnanci nedošlo k žádným nevyřešeným pohledávkám v průběhu sledovaného období. Samotní jednatelé svoji mzdu účtují taktéž na účet 331 – Zaměstnanci.

V rámci zaměstnanců je dále analyzován vztah k orgánům zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení. V rámci analytiky má společnost vytvořené účty 336.100 pro zdravotní pojištění a 336.200 pro sociální pojištění. Z analýzy bylo zjištěno, že k dubnovému stavu, byli tito zaměstnanci vyúčtováni v dalším účetním období, tedy k 10. 5. 2008.

6. 4. 4 Daň z přidané hodnoty

Společnost STOPIN, s. r. o. je plátcem daně z přidané hodnoty. Daňové přiznání společnost sestavuje pravidelně měsíčně.

6. 4. 5 Přejídné účty aktiv a pasiv

Společnost v rámci přejídných účtů aktivních a pasivních využila ve svém účetnictví účty 381 Náklady příštích období a 389 Dohadné účty pasivní. V případě účtu 381 se jedná o leasing k osobnímu automobilu Škoda Fabia. Konkrétní zaúčtování probíhalo měsíčně 221/381. Na konci účetního období proběhne tzv. poměrná část leasingu, kdy se celková výše leasingu za dané účetní období, tedy 98.883,- Kč, přeúčtuje (neboli „rozpuští do nákladů“) z přejídného účtu do nákladů na účet 518 – Ostatní služby.

Účet 389 společnost v daném účetním období použila v účetní operaci pro zálohu, jež byla zaúčtována 518/389. Jedná se o nevyfakturovanou dodavatelskou fakturu na poskytnutí služeb podniku. V příštím účetním období, po obdržení této faktury, bude probíhat zúčtování operace, bude přeúčtována dohadná položka. Účtování pak bude probíhat 389/321.

6. 4. 6 Účet vnitřního zúčtování

Jedná se o účet 395 Vnitřní zúčtování. Tento účet slouží těm účetním operacím, které nespádají do běžných účetních operací, je to tzv. pomocný účet k účetnictví. Společnost tento účet používá zejména pro zápočty k účtům 311 a 321. Dále se na tento účet dávají takové účetní operace, které byly chybně zaúčtovány. Například zaplacená faktura, která být zaplacená neměla a podobně.

Tento účet byl ke dni účetní závěrky vyrovnán.

6. 4. 7 Zúčtovací vztahy v rámci účtové třídy 4

V rámci těchto vztahů společnost ve svém účetnictví zachytila operace na účtech 411 – Základní kapitál, 428 – Nerozdělený zisk minulých let, 429 – Neuhrazená ztráty minulých let a 431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení.

Společnost v daném účetním období **nevytvářela zákonné rezervy** z důvodu nesplněných podmínek pro jejich vytváření. Podíl na nevytváření je způsoben ztrátou z minulých let.

Jelikož jednatele společnosti tvoří i valnou hromadu, ke konci účetního období se valná hromada usnesla na převodu výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení do nerozděleného zisku minulých let. Účtování tedy proběhlo 431/428.

6. 4. 8 Výsledkové účty

Ve výsledkových účtech účetní závěrka analyzuje nákladové a rozvahové účty. V tomto bodě účetní závěrka zkoumá, zda jednotlivé účty spadají do daného účetního období. Zároveň přitom společnost sestavuje Přiznání k dani z příjmů právnických osob. V rámci účetní závěrky společnost vykávala daň se sazbou 15 % ve výši 26.040,- Kč na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná. V souvislosti s daněmi společnost ještě ke konci hospodářského roku vyměřila daň silniční, která byla v průběhu účetního období čtvrtletně vykazována formou záloh.

Co se týká nákladových účtů, společnost vykazovala v účetních operacích tyto účty: 501, 502, 511, 512, 513, 518, 521, 524, 527, 528, 531 543, 548, 551, 562, 568 a 591.

Oproti tomu výnosy společnosti tvořily tyto účty: 602, 642, 648, 662.

Společnost závěrem analýzy jednotlivých účtů zjistila, že dodržela zásadu správnosti, úplnosti i průkaznosti jednotlivých účtů.

7 Uzávěrkové operace

Po provedení celkové analýzy v rámci účetní závěrky dochází následně k uzavření jednotlivých syntetických i analytických účtů.

Analytické účty společnost zachycuje v rámci měsíčních účetních operací jednotlivých účtů. U účtů 501 a 518 společnost provádí analytiku v rámci jednotlivých stavebních operací. Ke konkrétní stavební práci se vztahují následně měsíční účty.

Uzávěrkové operace probíhají v následujících bodech.

1. zjištění celkových obrátů stran MD a Dal nejprve v rámci analytiky a posléze v syntetických účtech,
2. zjištění konečných zůstatků jednotlivých syntetických účtů,
3. zjištění výsledku hospodaření za běžné účetní období a jeho následné převedení na účet 702 – Konečný účet rozvažný,
4. uzavření syntetických účtů převodem jednotlivých konečných zůstatků na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

Obraty jednotlivých syntetických účtů a jejich konečné zůstatky se nacházejí v příloze práce (viz. *Příloha 17: Vyčíslení obrátů syntetických účtů rozvahových* a *Příloha 18: Vyčíslení obrátů syntetických účtů výsledkových*).

Převedení konečných zůstatků syntetických účtů výsledkových na účet 710 – Výkaz zisku a ztráty, vyčíslení výsledku hospodaření a převedení konečných zůstatků syntetických účtů rozvahových jsou uvedeny v příloze (viz. *Příloha 19: 710 – Účet zisku a ztráty* a *Příloha 20: 702 – Konečný účet rozvažný*).

8 Sestavení účetních výkazů

Jednotlivé účetní výkazy účetní závěrky vychází z výsledků z účtu 710 – Účet zisků a ztráty a z účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Jedná se o zaznamenání jednotlivých konečných zůstatků syntetických účtů do účetních výkazů.

Společnost STOPIN, s. r. o. ve svém podniku nemá účetní, proto z tohoto důvodu veškeré účetnictví včetně sestavení účetních výkazů při účetní závěrce vede daňový poradce. Tento poradce při sestavování má plnou moc a je i pod těmito výkazy podepsán.

8. 1 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu společnosti STOPIN, s. r. o. ke dni 30. 4. 2008 je sestaven daňovým poradcem dne 29. 10. 2008. Výkaz je sestavován dle **druhového členění**. Celkový rozsah Výkazu společnosti je uveden v Příloze této bakalářské práce (viz. *Příloha 21: Výkaz zisku a ztráty*).

Výkaz zisku a ztráty je rozdělen na náklady (označené písmeny dle abecedy) a výnosy (označené římskými číslicemi). Vyčíslení Výkazu společnosti proběhlo v následujících položkách:

- **provozní výnosy:**
 - řádek **II. Výkony** – částka konečného stavu účtu 602 (Tržby z prodeje služeb): 25.660.000,- Kč;
 - řádek **III. Tržby z prodeje materiálu** – konečná částka účtu 642 (Tržby z prodeje materiálu): 11.000,- Kč;
- **provozní náklady:**
 - řádek **B. Výkonová spotřeba** – součet účtů 501 (Spotřeba materiálu), 502 (Spotřeba energie), 511 (Opravy a udržování), 512 (Cestovné),

513 (Náklady na reprezentaci), 518 (Ostatní služby): $(5.944.000 + 18.000 + 320.000 + 341.000 + 12.000 + 15.589.000) = 22.224.000,-$ Kč;

- řádek **C. Osobní náklady** – součet účtů 521 (Mzdové náklady), 524 (Zákonné sociální pojištění), 527 (Zákonné sociální náklady), 528 (Ostatní sociální náklady): $(2.261.000 + 776.000 + 30.000 + 21.000) = 3.088.000,-$ Kč;

- řádek **D. Daně a poplatky** – konečná částka účtu 531 (Daň silniční): 25.000,- Kč;

- řádek **E. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku** – konečná částka účtu 551 (Odpisy): 88.000,- Kč;

- řádek **H. Ostatní provozní náklady** – součet účtů 543 (Dary) a 548 (Ostatní provozní náklady): $5.000 + 2.000 = 7.000,-$ Kč;

- řádek **Přidaná hodnota**: rozdíl mezi řádkem II. (Výkony) a řádkem B. (Výkonová spotřeba): $25.660.000 - 22.224.000 = 3.436.000,-$ Kč;

- provozní hospodářský výsledek: rozdíl mezi provozními výnosy (Tržby z prodeje materiálu) a provozními náklady (Osobní náklady + Daně a poplatky + Odpisy dlouhodobého hmotného majetku + Ostatní provozní náklady), k němuž se přičte řádek Přidaná hodnota:

$11.000 - (3.088.000 + 25.000 + 88.000 + 7.000) + 3.436.000 = 239.000,-$ Kč;

- **finanční náklady**:

- řádek **N. Nákladové úroky** - konečná částka účtu 562 (Úroky): 12.000, Kč;

- řádek **P. Převod finančních nákladů** – konečná částka účtu 568 (Ostatní finanční náklady): 122.000,- Kč;

- finanční výsledek hospodaření: součet finančních nákladů řádků N. a P. (v tomto případě vyjde VH záporně, poněvadž se jedná o náklady):

$12.000 + 122.000 = - 134.000,-$ Kč;

- výsledek hospodaření za běžnou činnost: součet provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření:

$239.000 + (- 134.000) = 105.000,-$ Kč;

- řádek **S. Daň z mimořádné činnosti** – daň z účtu 591 (Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná): 26.000,- Kč;
- mimořádný výsledek hospodaření: v tomto případně společnosti je výsledkem pouze daň z mimořádné činnosti **se znaménkem mínus**: - 26.000,- Kč;
- výsledek hospodaření za účetní období: součet výsledků hospodaření za běžnou a mimořádnou činnost:
 $105.000 + (- 26.000) = 79.000,- \text{ Kč};$
- výsledek hospodaření před zdaněním: součet provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření:
 $239.000 + (- 134.000) = 105.000,- \text{ Kč}.$

Při analýze Výkazu zisku a ztráty byly zjištěny dvě nepatrné chyby v zapsání dvou položek. První položka, která je chybně zapsána, je řádek P. Převod finančních nákladů. V této položce jsou dle účetnictví zachycené ostatní finanční náklady, tudíž přijatelné by bylo zapsání na účet O. Ostatní finanční náklady. Z celkového hlediska ovšem nepřináší žádný rozdíl ve výkazu. V obou řádcích (P. i O.) se jedná o finanční náklad spadající do finančního výsledku hospodaření, tudíž tím není výsledek ovlivněn.

Druhou chybně zapsanou položkou je řádek S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná. Na tento řádek se zapisuje v účetnictví daň vedená pod účtem 593. Ovšem v účetnictví společnosti se o dani z příjmů právnických osob účtuje pod účtem 591, tudíž daň z příjmů za běžnou činnost.

Výkaz zisku a ztráty je v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb. až na dvě položky. Znamená to tedy, že položka ostatní finanční náklady měla být zaznamenána na řádek O. a daň z příjmů za běžnou činnost na řádku Q. Příčinou toho může být nepozornost účetní společnosti při jejím sestavování.

8. 2 Rozvaha

Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu společnosti STOPIN, s. r. o. ke dni 30.4.2008 je sestavena daňovým poradcem dne 29. 10. 2008. Celková rozvaha společnosti je uvedena v této bakalářské práci v Příloze (viz. *Příloha 22: Rozvaha*).

Rozvaha společnosti je tvořena jednotlivými položkami **aktiv**:

- **dlouhodobý hmotný majetek**:
 - **Brutto** – částka konečného stavu účtu 022 (Samostatné movité věci a soubory movitých věcí): 236.000,- Kč;
 - **Korekce** – částka konečného stavu účtu 082 (Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům), která je psána **s mínusem** (jedná se o odpisy účtu 022): - 147.000,- Kč;
 - **Netto – rozdíl mezi Brutto a Korekcí**: $236.000 - 147.000 = 89.000$, Kč;
- **zásoby**: částka konečného zůstatku účtu 121 (Nedokončená výroba): 73.000, Kč;
- **krátkodobé pohledávky**: součet konečných zůstatků účtů 311 (Odběratelé) a 314 (Poskytnuté provozní zálohy): $4.051.000 + 232.000 = 4.283.000$,- Kč;
- **krátkodobý finanční majetek**: součet konečných zůstatků účtů 211 (Pokladna) a 221 (Bankovní účty): $4.000 + (- 682.000) = - 678.000$,- Kč;
- **časové rozlišení**: částka konečného zůstatku účtu 381 (Náklady příštích období): 11.000,- Kč.

U položek zásoby až časové rozlišení se sloupce Brutto a Netto shodují. Je to dané tím, že sloupec Korekce slouží k Opravným položkám a Oprávkám majetku společností, jenž se zapisuje vždy s mínusem. Sloupec Netto slouží pro vyčíslení rozdílu mezi Brutto a Korekce sloupci. Pokud se jedná o sloupec Minulé účetní období i zde jsou částky uváděné v Netto hodnotách. Celková Aktiva společnosti tedy činí 3.778.000,- Kč.

Pro vyčíslení **pasiv** byla Rozvaha sestavena pro následující položky:

- **základní kapitál**: částka konečného stavu účtu 411 (Základní kapitál): 200.000,- Kč;
- **výsledek hospodaření minulých let**: součet konečných zůstatků účtů 428 (Nerozdělený zisk minulých let) a 429 (Neuhrazená ztráta minulých let, jenž se účtuje na straně Pasiv **se znaménkem mínus**): $468.000 + (- 180.000) = 288.000$,- Kč;

- **výsledek hospodaření běžného účetního období:** konečný výsledek účtu 710 (Účet zisků a ztráty): 79.000,- Kč;
- **krátkodobé závazky:** součet účtů 321 (Dodavatelé), 325 (Ostatní závazky), 331 (Zaměstnanci), 336 (Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění), 341 (Daň z příjmů), 342 (Ostatní přímé daně), 343 (Daň z přidané hodnoty), 379 (Jiné závazky): $(2.282.000 + 250.000 + 189.000 + 88.000 + 27.000 + 13.000 + 155.000 + 10.000) = 3.014.000,-$ Kč;
- **časové rozlišení:** částka konečného stavu účtu 389 (Dohadné účty pasivní): 197.000,- Kč.

Pasiva tedy ve sledovaném účetním období činí 3.778.000,- Kč. Zásada účetnictví, že Aktiva se rovnají Pasivům, společnost splnila. Při sestavení byla Rozvaha sepisována v souladu s Vyhláškou.

8. 3 Daňové přiznání

Společnost STOPIN, s. r. o. ke sledovanému účetnímu období podávala dvě daňová přiznání: Přiznání k dani z příjmů právnických osob a Přiznání k dani silniční za kalendářní rok.

Pokud se jde o **Přiznání k dani z příjmů právnických osob**, jedná se o vyčíslení účtu 591 (Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná). V tomto daňovém přiznání se vychází z výsledku hospodaření před zdaněním, který činil 105.502,-Kč. Od této částky byly odečteny tzv. daňově neuznatelné náklady ve výši 24.479,- Kč. Jsou to nákladové účty 513 (Náklady na reprezentaci), 528 (Ostatní sociální náklady), 543 (Dary – společnost částku dala Tělovýchovné jednotě LOKOMOTIVA ve Veselí nad Lužnicí – smlouva o podpoře sportu je součástí daňového přiznání), 548 (Ostatní provozní náklady).

Součtem položek výsledku hospodaření a daňově neuznatelných nákladů se dosáhne částky 129.981,- Kč. V případě společnosti STOPIN, s. r. o. je tato částka i daňovým základem. Od daňového základu se dále odečítají dary. Jelikož částka daru je nízká (5.000,- Kč), odečte se celá. Výsledek tohoto rozdílu je 124.981,- Kč, ten

se zaokrouhlí na celé tisíce dolů, čili na 124.000,- Kč. Z tohoto daňového základu se vypočítala **daň 26.040,- Kč**. Sazba v daném účetním období činila 15 %.

Dalším přiznáním je **Přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2007**. Společnost STOPIN, s. r. o. v průběhu roku posílala pravidelně čtvrtletní zálohy. První a druhá čtvrtletní záloha činila 6.000,- Kč, třetí záloha byla 7.000,- Kč a poslední 6.200,- Kč. Součet zaplacených čtvrtletních záloh byl ve výši 25.200,- Kč. Společnost má celkem registrovaných 9 vozidel. Celková daňová povinnost byla vyčíslena na 24.847,- Kč. Z toho je zřejmé, že společnost zaplatila více na zálohách, než byla vyměřena daňová povinnost. Jedná se tedy o **daňový přeplatek ve výši 353,- Kč**, jenž bude společnosti vyplacen.

Vedle daňového přiznání společnost ještě provedla **Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků** za dané zdaňovací období. Jedná se vyúčtování daně za zaměstnance. V roce 2007 společnost odvedla na zálohách tutéž částku, co odvézt měla. Pouze v únoru a v březnu 2007 společnost vracela **přeplatky za předcházející zdaňovací období ve výši 14.085,- Kč**. V praxi to znamená, že společnost za tyto dva měsíce **odvedla zálohy snížené o vrácené přeplatky**. K Vyúčtování daně z příjmů FO je povinnou přílohou tiskopis s názvem **Počet zaměstnanců ke dni 1. 12. 2007**. V tiskopise je pouze uvedeno místo výkonu práce a počet zaměstnanců.

Druhé daňové vyúčtování se týkalo **Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období**. Jedná se o vyúčtování za zdaňovací období 1. 1. 2007 až 31. 12. 2007. Poněvadž společnost má jiné účetní období než zmíněné zdaňovací, jedná se tedy pouze o měsíce květen až prosinec s tím faktem, že v měsících září a listopadu nebyly odvedeny žádné srážky. Úhrn za dané účetní období je shodný s tím, co mělo být odvedeno a s tím, co odvedeno bylo.

9 Celkové zhodnocení

Účetní závěrka obchodní společnosti STOPIN, s. r. o. probíhala dle právních předpisů vztahující se k této problematice.

Proces účetní závěrky

V prvním bodě praktické části byly analyzovány jednotlivé účty v souvislosti se zabezpečením správnosti, úplnosti a průkaznosti údajů. Je to proces, který kontroluje, zda veškeré účetní operace během hospodářského roku byly správně zaúčtovány. V této části společnost nezaznamenala žádné jevy, které by toto zabezpečení nesplňovaly.

Z hlediska významnějších faktorů (tj. kontrola uplatnění realizačního principu, časového rozlišení, rezerv, dohadných položek, kurzových rozdílů, opravných položek a správného zatřídění jednotlivých majetkových složek), na které by měla společnost dávat větší pozornosti, nebyly prokázány nedostatky.

Rezervy, kurzové rozdíly a opravné položky podnik během sledovaného období nevytvářel. Rezervy v důsledku nesplnění podmínek pro jejich tvorbu, kurzové rozdíly z důvodu účtování pouze v české měně a opravné položky z důvodu neměnného ocenění majetku.

Společnost pouze zaznamenala časové rozlišení z hlediska dohadných položek. Účet 381 – Náklady příštích období byl účtován v souvislosti s měsíčním leasingem na osobní automobil. Na konci roku se součet měsíčních plateb za dané účetní období rozpustil do nákladů. Účtování v průběhu roku bylo 221/381, na konci účetního období bylo přeúčtováno na 518/381.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní použila na konci účetního období pro nevyfakturované poskytnutí služby dodavatelem. Společnost proto o této vzniklé situaci zaúčtovala 518/389.

Ostatní běžné účetní operace byly zanalyzovány a vyhodnoceny jako správné. Pouze účtování zásob se může jevit jako ne zcela přesné. Je to dáno tím, že společnost

využívá účet 121 Nedokončená výroba a přitom ve své podstatě se nejedná o aktivaci vlastních zásob, které by byly oceňovány vlastními náklady. Hlavním předmětem činnosti podniku jsou stavební práce, tudíž veškerý materiál či služby se účtují do nákladů. V rámci analytiky je materiál či služby účtován vždy ke konkrétnímu jednotlivému projektu podniku. Pokud se na konci účetního období nepodaří dodělat stavební práce, je materiál, který nebyl ještě zpracován, zaúčtován právě na účet 121 – Nedokončená výroba. S novým účetním obdobím se tento účet převede zpátky do nákladů na 501. Tímto postupem se předejde tomu, aby nedocházelo k zaúčtování operací, respektive materiálu, který zatím nebyl spotřebován. Sice z hlediska účtování není toto správné, protože v rámci účtu 121 se účtuje na účet 612 (aktivace). Ovšem v souvislosti k vysvětlení tohoto postupu účtování firmy o zásobách, je toto přijatelné řešení.

Sestavení účetních výkazů

Sestavení účetních výkazů probíhalo dle daných pravidel účtování. Výsledkem hospodaření byl zjištěn zisk ve výši 79.000,- Kč. Největší složky Výkazu zisku a ztráty tvořily tržby za služby (účet 602) a oproti tomu náklady za služby (518). V porovnání s předešlým hospodářským rokem, byl zvýšen zisk o 20.000,- Kč.

Co se týká výkazu Rozvahy, aktiva i pasiva byla vyčíslena na částku 3.678.000,- Kč. Největší složku aktiv tvořily nesplacené odběratelské faktury ve výši 4.283.000,- Kč. Jedná se o poměrně vysokou částku, ale vzhledem k tomu, že se jedná o krátkodobé pohledávky, předpokládá se, že budou v příštím účetním období splaceny. Důvodem vyšší částky u pohledávek oproti celkovému součtu aktiv je dán záporným zůstatkem účtu 221 – Bankovní účty, jenž byl ve výši – 678.000,- Kč. Díky zřízenému kontokorentnímu účtu nemusí ihned společnost tento záporný zůstatek převádět na účet krátkodobého úvěru.

Především v důsledku záporné částky u bankovních účtů byl účet dodavatelé vyčíslen na 3.014.000,- Kč. Vyplývá z toho teoreticky, že při postupném splácení faktur od odběratelů budou i postupně zaplacené dodavatelské faktury. Obě tyto faktury jsou z hlediska času krátkodobé. Zde je třeba pouze dbát na splatnost dodavatelských

faktur, aby byly zaplacené včas a nedocházelo k různým podobám poplatků při nesplacení včas.

Souhrn

Z celkového hodnocení je patrné, že v rámci obchodních společností je firma STOPIN, s. r. o. prozatím malým podnikem, který si teprve buduje svoji pozici na trhu. Dokladem toho může být zvýšený zisk oproti předešlému hospodářskému roku. Že je firma teprve ve svých začátcích, udává i fakt, že si ve sledovaném období nevytvářela zákonné povinné rezervy v důsledku nesplnění podmínek pro jejich tvorbu. Až bude podnik v budoucích letech vytvářet zákonné povinné rezervy, mohla by považovat o tvorbě rezerv na dlouhodobý majetek. Jelikož dlouhodobým majetkem jsou především automobily, které jsou dennodenně zatěžovány, tvorbu těchto rezerv by mohla společnost přivítat. Důvodem pro tvorbu by mohly být například nepředvídatelné opravy strojů či celkové vyřazení automobilů.

10 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo sestavení účetní závěrky vypracované na obchodní společnost STOPIN, s. r. o. za účetní období 1. květen 2007 až 30. duben 2008.

V teoretické části práce pojednává o definování pojmů účetní závěrka a obchodní společnost, jež byly čerpány z odborné literatury. S tím jsou spojené i právní předpisy daných pojmů. Největší část teoretické práce pak tvoří popis procesu účetní závěrky. Po teoretické části následuje část praktická, v níž byla sestavena a okomentována účetní závěrka obchodní společnosti.

Podnik STOPIN je společnost s ručením omezeným nespĺňující podmínky pro ověření účetní závěrky auditorem. Firma tedy sestavuje účetní výkazy ve zjednodušeném rozsahu. Výkazy jsou sestaveny k rozvahovému dni 30. dubna 2008 v celých tisících korunách českých a jsou matematicky zaokrouhleny.

Účetní závěrka je rozdělena do třech hlavních částí. První část spočívá v analýze či kontrole jednotlivých účetních případů, aby byla dodržena správnost, úplnost a průkaznost v účetnictví. Jelikož se jedná o malou společnost v rámci obchodních společností, nepoužívá v účetnictví mnoho účtů. Proto v první části účetní závěrky jsou popsány, zanalyzovány a okomentovány jednotlivé účty společnosti. Z analýzy je patrné, že jednotlivé účtování, ke kterému účetní jednotka dospěla, věcně souvisí s daným účetním obdobím, ke kterému se účetní závěrka sestavuje.

Po celkovém zhodnocení jednotlivých účtů společnosti, byl proveden postup při účetní uzávěrce. Jedná se o zjištění obrátů a poté konečných zůstatků jednotlivých syntetických účtů. V rámci konečných zůstatků výsledkových se jedná a převod na účet 710 – Účet zisku a ztráty. Následovalo jeho vyúčtování rozdílem všech výnosů a nákladů, jež znamenalo pro společnost zisk ve výši 79.000,- Kč. Po zjištění výsledku hospodaření, byly převedeny konečné zůstatky rozvahových účtů na účet 702 –

Konečný účet rozvahový včetně převodu zisku. V důsledku převedení zisku na stranu pasiv v rámci účtu 702 došlo ke shodě sum aktiv a pasiv, což je záměrem v účetnictví.

Po účetní uzávěrce dochází k samotnému sestavení účetních výkazů k danému období. V podstatě se jedná o zaznamenání výsledků z účtů 710 a 702 do účetních výkazů. Jelikož společnost není povinna nechat ověřit účetní závěrku auditorem, sestavuje účetní výkazy ve zjednodušeném rozsahu. Společnost tedy pro Výkaz zisku a ztráty vycházela z konečných zůstatků v souvislosti s účtem 710. Poté společnost provedla záznam konečných zůstatků z účtu 702 do výkazu Rozvahy. Rozvaha pak tedy byla vyčíslena v aktivech i pasivech na částku 3. 778.000,- Kč.

Závěrem společnost provedla výčet daňových přiznání souvisejících s jejím účetnictvím. Zejména provedla vyměření daně z příjmů právnických osob v rámci účtu 710. Daň při sazbě 15% byla vyměřena na částku 26.040,- Kč. Jelikož společnost při svém předmětu činnosti využívá nejvíce automobily, byla vyměřena i daň silniční. Podnik v souvislosti k silniční dani platila pravidelně čtvrtletní zálohy. V přiznání dani silniční zjistila daňový přeplatek ve výši 395,- Kč, který jí bude finančním úřadem v příštím účetním období navrácen.

Jelikož společnost má zaměstnance, provedla ke konci období i vyúčtování daně za zaměstnance, tedy Vyúčtování. K tomu přiložila tiskopis Počet zaměstnanců k 1. 5. 2008. Jedná se o tiskopis, ve kterém je vyčíslen počet zaměstnanců za dané účetní období.

Závěrem společnost STOPIN, s. r. o. provedla účetní závěrku shodnou se všemi právními předpisy, které s účetní závěrkou souvisí. Samotnou účetní závěrku pro společnost sestavila daňová poradkyně.

Podnik zatím patří mezi malé společnosti s ručením omezeným, avšak do budoucna by si mohla vybudovat výraznější jméno mezi stavebními firmami. Cílem tohoto podniku je především spokojenost zákazníků a stálá kvalita odvedené práce, díky níž se podnik stává konkurenceschopnější na trhu.

11 Summary

The aim of this thesis was the preparation of financial statements prepared on the company STOPIN, Ltd. for the financial period 1 May 2007 to 30 April, 2008.

The theoretical part deals with the definition of terms accounts and trading company which were taken from the literature. With this involves the laws of the concepts. The biggest part of my work consists of theoretical description of the process of financial statements. After the theoretical part is followed by a practical part in which the comment was made and the financial statements of the company.

Enterprise STOPIN is a limited liability company do not qualify as statutory audit. The company then prepares financial statements in a simplified scale. Schedules are made up the balance sheet at 30 April 2008 thousands of Czech crowns and are mathematically rounded.

The first part of the accounts is the analysis and control of accounting transactions, to comply with the accuracy, completeness and relevance of accounting. Since it is a small company in the company, not much in the books of accounts. Therefore, in the first part of the financial statements are described, analyzed and commented on individual accounts.

After this check is followed by accounts, which brings with it the conclusion of each account. After the closure is to the actual preparation of financial statements for the period in question. It is basically a record of results from 710 and 702 accounts in the financial statements. Since the company is not required to have audited financial statements, the auditor prepares financial statements in a simplified scale. So for company profit and loss based on the closing balances in connection with the 710th Account Then the company made a record of the final balance of account statements, balance to 702. Then the balance sheet denominated in assets and liabilities in amount 3778.000, - CZK. Profit for the financial year came 79.000, - CZK.

12 Přehled použité literatury

BAŘINOVÁ, D., VOZŇÁKOVÁ, I. *Vyhodnocení a využití účetních výkazů pro manažery, společníky a akcionáře*. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2005. 99 s. ISBN 80-247-1115-X.

BŘEZINOVÁ, H. *Účetní závěrka*. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2001. 182 s. ISBN 80-247-0086-7.

MÜLLEROVÁ, L. *Účetnictví různých právních forem podnikatelů: 3. díl Účetní závěrka obchodních společností*. Praha: Oeconomica, 2002. 66 s. ISBN 80-245-0332-8.

Legislativa

Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví.

Webové stránky

Www.businessinfo.cz [online]. Ent, 2009-07-31 [cit. 2011-04-27]. Obchodní společnosti. Dostupné z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zalozeni-vznik-opu/1000818/46132/#b7>>.

Www.zakonoucetnictvi.cz [online]. 2010-01-01 [cit. 2011-04-27]. Zákon o účetnictví: účetní závěrka. Dostupné z WWW: <<http://zakon-o-ucetnictvi.cz/ucetni-zaverka/>>.

Www.mfcr.cz [online]. 2010-01-01 [cit. 2011-04-27]. Informace k zákonu o účetnictví.

Dostupné z WWW:

<http://mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/sestaveni_ucetni_zaverky.html>.

Www.firemnifinance.cz [online]. 2010 - 2011 [cit. 2011-04-27]. Finanční výkazy.

Dostupné z WWW: <[http://www.firemnifinance.cz/uzitecne-](http://www.firemnifinance.cz/uzitecne-nastroje/formulare/financni-vykazy/)

[nastroje/formulare/financni-vykazy/](http://www.firemnifinance.cz/uzitecne-nastroje/formulare/financni-vykazy/)>.

Www.businesscenter.cz [online]. 2011 [cit. 2011-04-27]. Zákon o účetnictví. Dostupné z

WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>>.

BĚHOUNEK, Ing. Pavel. *Www.joka-audit.cz* [online]. 2010-02-16 [cit. 2011-04-27].

Povinnost zveřejnění auditu. Dostupné z WWW: <[http://www.joka-](http://www.joka-audit.cz/aktuality/zverejnovani-ucetni-zaverky-a-souvisejicich-informaci.html)

[audit.cz/aktuality/zverejnovani-ucetni-zaverky-a-souvisejicich-informaci.html](http://www.joka-audit.cz/aktuality/zverejnovani-ucetni-zaverky-a-souvisejicich-informaci.html)>.

JELÉN, Ing. David . *Www.apogeo.cz* [online]. 2011-04-03 [cit. 2011-04-27]. Podáním

daňového přiznání účetní závěrka nekončí. Dostupné z WWW:

<[http://www.apogeo.cz/aktuality/podanim-danoveho-priznani-ucetni-zaverka-nekonci-](http://www.apogeo.cz/aktuality/podanim-danoveho-priznani-ucetni-zaverka-nekonci-800/)
800/>.

Www.wikipedia.cz [online]. 2009, 23.04.2011 [cit. 2011-04-27]. Obchodní společnost.

Dostupné z WWW:

<http://cs.wikipedia.org/wiki/Obchodn%C3%AD_spole%C4%8Dnost>.

GREGÁSOVÁ, Hana. *Www.tacoma.eu* [online]. 21.05.2010 [cit. 2011-04-27]. Jak

prezentovat přehled o změnách vlastního kapitálu. Dostupné z WWW:

<[http://www.tacoma.eu/PublicWeb/docs/uec_index.aspx?DocID=00.108.753&wtype=](http://www.tacoma.eu/PublicWeb/docs/uec_index.aspx?DocID=00.108.753&wtype=CZ)
CZ>.

Www.formstudio.cz [online]. 2010 [cit. 2011-04-27]. Přehled o změnách vlastního

kapitálu. Dostupné z WWW:

http://www.formstudio.cz/formulare/pdf/dz_05PrehledZmenVK.pdf>.

Www.sagit.cz [online]. 2009 [cit. 2011-04-27]. Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Dostupné z WWW:

<http://www.sagit.cz/pages/delfinheslatxt.asp?cd=150&typ=r&levelid=ZMENY_VK.H
TM>

Seznam tabulek

Tabulka 1: Základní struktura rozvahy

Tabulka 2: Charakteristika nákladů a výnosů

Tabulka 3: Vliv rozvahových položek Cash flow - obecně

Seznam příloh

Příloha 1: Veřejná obchodní společnost

Příloha 2: Komanditní společnost

Příloha 3: Společnost s ručením omezeným

Příloha 4: Akciová společnost

Příloha 5: Závěrkové operace dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

Příloha 6: Závěrkové operace u dlouhodobého finančního majetku

Příloha 7: Závěrkové operace zásob způsobem A

Příloha 8: Závěrkové operace zásob způsobem B

Příloha 9: Závěrkové operace krátkodobého finančního majetku

Příloha 10: Závěrkové operace zúčtovacích vztahů

Příloha 11: Závěrkové operace kapitálových účtů a rezerv

Příloha 12: Členění výsledkových účtů do skupin

Příloha 13: Vyčíslení jednotlivých řádků Výkazu zisku a ztráty

Příloha 14: Cash flow

Příloha 15: Nástin Přehledu o změnách vlastního kapitálu

Příloha 16: Příloha k účetní závěrce

Příloha 17: Vyčíslení obrátů syntetických účtů rozvahových

Příloha 18: Vyčíslení obrátů syntetických účtů výsledkových

Příloha 19: 710 – Účet zisku a ztráty

Příloha 20: 702 – Konečný účet rozvažný

Příloha 21: Výkaz zisku a ztráty

Příloha 22: Rozvaha

Příloha 23: Potvrzení o souhlasu se zveřejněním údajů

Příloha

Příloha 1: Veřejná obchodní společnost

<i>Nejnižší počet zakladatelů</i>	vždy nejméně 2 osoby (2 právnické či 2 fyzické osoby nebo kombinace)
<i>Nejvyšší počet společníků</i>	neomezeno
<i>Minimální výše základního kapitálu</i>	0 (základní kapitál není tvořen)
<i>Nejnižší možný vklad</i>	není určen
<i>Nejvyšší možný vklad</i>	neomezen
<i>Rozsah splacení vkladu při vzniku</i>	0
<i>Doba splacení vkladu</i>	0 (může být určen společenskou smlouvou)
<i>Počet hlasů ke vkladu</i>	není vázán ke vkladu – každý společník 1 hlas (společenská smlouva může určit jiný počet hlasů)
<i>Ručení společníka za závazky</i>	ručí neomezeně
<i>Předmět činnosti</i>	podnikání
<i>Orgány společnosti</i>	statutární orgán – společníci (další lze určit ve společenské smlouvě)
<i>Zakladatelský dokument</i>	písemná společenská smlouva s úředně ověřenými podpisy společníků
<i>Povinnost a výše rezerv</i>	rezervní fond se ze zákona nevytváří (jinak může stanovit společenská smlouva)

Zdroj: www.businessinfo.cz

Příloha 2: Komanditní společnost

<i>Nejnižší počet zakladatelů</i>	minimálně 2 osoby – nejméně 1 komplementář, nejméně 1 komanditista
<i>Nejvyšší počet společníků</i>	neomezeno
<i>Minimální výše základního kapitálu</i>	5. 000, - Kč (nezapíše se)
<i>Nejnižší možný vklad</i>	5. 000, - Kč
<i>Nejvyšší možný vklad</i>	neomezen
<i>Rozsah splacení vkladu při vzniku</i>	podle společenské smlouvy
<i>Doba splacení vkladu</i>	podle společenské smlouvy (jinak bez zbytečného odkladu)
<i>Počet hlasů ke vkladu</i>	každý společník 1 hlas (společenská smlouva může určit jiný počet hlasů)
<i>Ručení společníka za závazky</i>	komplementář ručí neomezeně; komanditista ručí do výše svého nesplaceného vkladu zapsaného v Obchodním rejstříku
<i>Předmět činnosti</i>	podnikání
<i>Orgány společnosti</i>	statutární orgán – komplementář (i)

<i>Zakladatelský dokument</i>	písemná společenská smlouva s úředně ověřenými podpisy společníků
<i>Povinnost a výše rezerv</i>	rezervní fond se ze zákona nevytváří (jinak může stanovit společenská smlouva)

Zdroj: www.businessinfo.cz

Příloha 3: Společnost s ručením omezeným

<i>Nejnižší počet zakladatelů</i>	1 fyzická nebo 1 právnická osoba
<i>Nejvyšší počet společníků</i>	50
<i>Minimální výše základního kapitálu</i>	200 000, - Kč
<i>Nejnižší možný vklad</i>	20 000, - Kč
<i>Nejvyšší možný vklad</i>	neomezen
<i>Rozsah splacení vkladu při vzniku</i>	30 % z každého vkladu, celkem nejméně 100 000, - Kč
<i>Doba splacení vkladu</i>	nejvýše do 5 let od vzniku
<i>Počet hlasů ke vkladu</i>	na každých 1 000, - Kč 1 hlas (může být ve společenské smlouvě určeno i jinak)
<i>Ručení společníka za závazky spol.</i>	společně a nerozdílně do výše nesplacených vkladů všech společníků podle stavu zápisu do Obchodního rejstříku
<i>Předmět činnosti</i>	podnikání (lze založit i za jiným účelem)
<i>Orgány společnosti</i>	valná hromada, statutární orgán – jednatelé, dozorčí rada (nepovinná), další dle společenské smlouvy
<i>Zakladatelský dokument</i>	společenská smlouva nebo zakladatelská listina ve formě notářského zápisu
<i>Povinnost a výše rezerv</i>	vytváří se rezervní fond ze zisku, výše podle společenské smlouvy – nejméně však 10 % zisku

Zdroj: www.businessinfo.cz

Příloha 4: Akciová společnost

<i>Nejnižší počet zakladatelů</i>	2 fyzické nebo 1 právnická osoba
<i>Nejvyšší počet společníků</i>	neomezeno
<i>Minimální výše základního kapitálu</i>	2 000 000, - Kč (s veřejnou nabídkou akcií 20 000 000, - Kč)
<i>Nejnižší možný vklad</i>	takový, aby součet byl nejméně 2 000 000, - Kč (s veřejnou nabídkou akcií 20 000 000, - Kč)
<i>Nejvyšší možný vklad</i>	neomezen
<i>Rozsah splacení vkladu při vzniku</i>	30 % jmenovité hodnoty akcií a emisní ážio
<i>Doba splacení vkladu</i>	nejvýše do 1 roku od vzniku
<i>Počet hlasů ke vkladu</i>	hlas spojen s akcií (na akcie se stejnou jmenovitou hodnotou stejný počet hlasů)

<i>Ručení akcionáře za závazky spol.</i>	neručí
<i>Předmět činnosti</i>	podnikání (lze založit i za jiným účelem)
<i>Orgány společnosti</i>	valná hromada, statutární orgán – představenstvo, dozorčí rada (další dle stanov)
<i>Zakladatelský dokument</i>	ustavující valná hromada nebo zakladatelská smlouva či listina ve formě notářského zápisu
<i>Povinnost a výše rezerv</i>	vytváří se rezervní fond ze zisku, výše je určena podle stanov – nejméně 20 % z čistého zisku, ne však výše než 10 % z hodnoty základního kapitálu

Zdroj: www.businessinfo.cz

Příloha 5: Závěrkové operace u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Účetní případ	MD	Dal
Odpisy DHM (DNM) podle odpisového plánu	551	08x (07x)
Opravná položka k DHM (DNM)	559	092 (091)
Trvalé snížení hodnoty DHM odpisovaného (DNM)	551, 582	08x (07x)
Trvalé snížení hodnoty DHM ne odpisovaného	582	03x
Přeúčtování DHM (DNM) do používání	02x, 03x (01x)	042 (041)
Přebytek DNH	01x	07x
Přebytek DHM odpisovaného (neodpisovaného)	02x (03x)	08x (413)
Manko DNM	549, 582	07x
Vyřazení DNM v důsledku manka	07x	01x
Manko DHM	549, 582	08x, 03x
Vyřazení DHM v důsledku manka	08x	02x
Opravná položka k nedokončenému DNM	559	093
Opravná položka k poskytnutým zálohám na DNM	559	093
Odpisy aktivní opravné položky k nabytému DHM	557	098
Odpisy pasivní opravné položky k nabytému DHM	098	657
Zachycení pronajatého DHM (DNM) v podrozvahové evidenci	75 – 79	

Zdroj: Březinová, H., 2001

Příloha 6: Závěrkové operace u dlouhodobého finančního majetku

Účetní případ	MD	Dal
Vyúčtování kurzového zisku při přepočtu DFM	06x	387
Vyúčtování kurzové ztráty při přepočtu DFM	386	06x
Vytvoření rezervy na kurzové ztráty	574	454

Opravná položka k DFM	559	096
Přebytek DFM	06x	688
Manko zjištěné u cenných papírů a vkladů (umořovací řízení)	06x AÚ	06x AÚ
Manko zjištěné u ostatního DFM	582	069

Zdroj: Březinová, H., 2001

Příloha 7: Závěrkové operace zásob způsobem A

Účetní případ	MD	Dal
Vyfakturované zásoby, ale fyzicky nepřevzaty – úbytek	501, 504	112, 132
Přijaté zásoby, ale bez účetního dokladu (faktury) - přebytek	132, 112	688
Manko zaviněné na materiálu a zboží	582	112, 132
Manko zaviněné na mat. a zboží po předchozí operaci	335, 355	688
Rozdíl v rámci norem přirozených úbytků u zvířat	614	124
Manko zásob	582	121, 122, 123, 124
Přebytek zásob	121, 122, 123, 124	611, 612, 613, 614
Odpad materiálu vrácený z výroby na sklad	112	501
Materiál získaný z obalů při pořízení hmotného majetku	112	688, 042
Materiál získaný při vyřazení hmotného majetku	112	648, 688
Tvorba opravné položky k materiálu	559	191
Tvorba opravné položky k nedokončené výrobě	559	192
Tvorba opravné položky k polotovarům vlastní výroby	559	193
Tvorba opravné položky k výrobkům	559	194
Tvorba opravné položky ke zvířatům	559	195
Tvorba opravné položky ke zboží	559	196

Zdroj: Březinová, H., 2001

Příloha 8: Závěrkové operace zásob způsobem B

Účetní případ	MD	Dal
Převod počátečního stavu materiálu a zboží do nákladů	501, 504	112, 132
Stav zásob materiálu a zboží podle inventarizace	112, 132	501, 504
Nevyfakturované dodávky materiálu a zboží	112, 132	389
Rozdíl v rámci norem přirozených úbytků u mat. a zboží	účetně se neprojeví	
Manko materiálu a zboží	549, 582	501, 504
Manko zaviněné na materiálu a zboží (předpis k úhradě)	335, 355	648, 688
Přebytek materiálu a zboží	112, 132	648, 688

Rozdíl v rámci norem přirozených úbytků u zvířat	614	124
Převod počátečního stavu zásob	611, 612, 613, 614	121, 122, 123, 124
Stav zásob podle inventarizace	121, 122, 123, 124	611, 612, 613, 614
Manko na zásobách vlastní výroby	549, 582	121, 122, 123, 124
Manko zaviněné na zásobách vlastní výroby (po předchozí operaci)	335, 355	611, 612, 613, 614
Přebytek zásob vlastní výroby	121, 122, 123, 124	611, 612, 613, 614
Tvorba opravné položky k materiálu	559	191
Tvorba opravné položky k nedokončené výrobě	559	192
Tvorba opravné položky k polotovarům vlastní výroby	559	193
Tvorba opravné položky k výrobkům	559	194
Tvorba opravné položky ke zvířatům	559	195
Tvorba opravné položky ke zboží	559	196

Zdroj: Březinová, H., 2001

Příloha 9: Závěrkové operace krátkodobého finančního majetku

Účetní případ	MD	Dal
Vyúčtování kurzového zisku při přepočtu finančního majetku	2xx	663
Vyúčtování kurzové ztráty při přepočtu finančního majetku	563	2xx
Opravná položka ke krátkodobým cenným papírům	579	29x
Manko zjištěné v pokladně	335, 355	211
Manko zjištěné u cenin	582	213
Manko zjištěné u krátkodobých cenných papírů (umořovací řízení)	25x AÚ	25x AÚ
Přebytek finančního majetku	2xx	648, 688

Zdroj: Březinová, H., 2001

Příloha 10: Závěrkové operace zúčtovacích vztahů

Účetní případ	MD	Dal
Vyúčtování kurzového rozdílu při přepočtu pohledávek	3xx	387
Vyúčtování kurzové ztráty při přepočtu pohledávek	386	3xx
Tvorba rezervy na kurzové ztráty	574	454
Odpis pohledávky splatné do 31. 12. 1994	546	3xx
Rozhodnutí účetní jednotky o odpisu pohledávky	546	3xx

Opravná položka k pohledávkám provozním – účetní	559	391
Opravná položka k pohledávkám z titulu kr. půjček – účetní	579	391
Opravná položka k pohledávkám za manka a škody – účetní	589	391
Opravná položka k pohledávkám daňově akceptovatelná	558	391
Vyúčtování kurzového zisku při přepočtu závazků	3xx	386
Vyúčtování kurzové ztráty při přepočtu závazků	386	3xx
Tvorba rezervy na kurzové ztráty	574	454
Vyrovnaní účtu DPH na vrub státního rozpočtu po přepočtu koeficientem	548	343
Vyrovnaní účtu DPH ve prospěch státního rozpočtu po přepočtu koeficientem	343	548, 648
Výsledek přepočtu DPH na výstupu na vrub státního rozpočtu	604	343
Výsledek přepočtu DPH na výstupu ve prospěch st. rozpočtu	343	604
Rozdíl na účtu DPH vzniklý ze zaokrouhlení – zvyšující závazek	548	343
Rozdíl na účtu DPH vzniklý ze zaokrouhlení – zvyšující pohledávky	343	648
Závazek ke společníkům v. o. s. nebo komplementářům k. s.	596	364
Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná	591	341
Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná	593	341
Daň z příjmů z běžné činnosti odložená – odložená daňová pohledávka	371	592
Daň z příjmů z běžné činnosti odložená – odložený daňový závazek	592	371
Daň z příjmů z mimořádné činnosti odložená – odložená daňová pohledávka	371	594
Daň z příjmů z mimořádné činnosti odložená – odložený daňový závazek	594	371

Zdroj: Březinová, H., 2001

Příloha 11: Závěrkové operace kapitálových účtů a rezerv

Účetní případ	MD	Dal
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (pouze u investičních a podílových fondů)		414
- přírůstek hodnoty aktiv, úbytek hodnoty závazků	06x, 25x, 3xx, 4xx	
- úbytek hodnoty aktiv, přírůstek hodnoty závazků	414	06x, 25x, 3xx, 4xx
Přeúčtování nezapsaného základního kapitálu do obchodního rejstříku ze základního jmění na ostatní kapitálové fondy	411	413
Přeúčtování zapsaného základního kapitálu do obchodního rejstříku z ostatních kapitálových fondů do základního kapitálu	413	411

Vypořádání hospodářského výsledku, např.		
- přiděl do rezervního fondu	431	421
- přiděl do ostatních fondů	431	427
- zvýšení základního kapitálu	431	413 AÚ
- nerozdělený výsledek minulých let	431	428
Tvorba rezervy zákonné	552	451
Tvorba rezervy na kurzové ztráty	574	454
Tvorba ostatních rezerv	554, 574, 584	459

Zdroj: Březinová, H., 2001

Příloha 12: Členění výsledkových účtů do skupin

Činnost	Náklady		Výnosy	
	Účtová osnova		Účtová osnova	
	Číslo	Název	Číslo	Název
PROVOZNÍ	50	Spotřebované nákupy	60	Tržby za vlastní výkony a zboží
	51	Služby	61	Změna stavu vnitropodnikových zásob
	52	Osobní náklady	62	Aktivace
	53	Daně a poplatky	63	<i>Neobsazená</i>
	54	Jiné provozní náklady	64	Jiné provozní výnosy
	55	Odpisy, rezervy a opravné položky na vrub provozních nákladů	65	Zúčtování rezerv a opravných položek ve prospěch provozních výnosů
FINANČNÍ	56	Finanční náklady	66	Finanční výnosy
	57	Rezervy a opravné položky na vrub finančních nákladů	67	Zúčtování rezerv a opravných položek ve prospěch provozních výnosů
MIMOŘÁDNÁ	58	Mimořádné náklady	68	Mimořádné výnosy
DANĚ Z PŘÍJMŮ	59	Daně z příjmů a převodové účty	69	Převodové účty

A				
PŘEVODOVÉ				
ÚČTY				

Zdroj: Březinová, H., 2001

Příloha 13: Vyčíslení jednotlivých řádků Výkazu zisku a ztráty

ŘÁDEK VÝKAZU	ÚČET
I. Tržby za prodej zboží	604
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	505
+ Obchodní marže	I. – A.
II. Výkony	Σ II. 1 až II. 3
II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	601, 602
II. 2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	611, 612, 613, 614
II. 3. Aktivace	621, 622, 623, 624
B. Výkonová spotřeba	B. 1. + B. 2.
B. 1. Spotřeba materiálu a energie	501, 502, 503
B. 2. Služby	511, 512, 513, 518
+ Přidaná hodnota	I. – A. + II. – B.
C. Osobní náklady	Σ C. 1. až C. 4
C. 1. Mzdové náklady	521, 522
C. 2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva	523
C. 3. Náklady na soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	524, 525, 526
C. 4. Sociální náklady	527, 528
D. Daně a poplatky	531, 532, 538
E. Odpisy DHM a DNM	551
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	III. 1. + III. 2.
III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641
III. 2. Tržby z prodeje materiálu	642
F. Zůstatková cena prodaného dl. majetku a materiálu	F. 1. + F. 2.
F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	541
F. 2. Prodaný materiál	542
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	(+/-) 552, (+/-) 554, (+/-) 555, (+/-) 558, (+/-) 559
IV. Ostatní provozní výnosy	644, 646, 648
H. Ostatní provozní náklady	543, 544, 545, 546, 548, 549, 557
V. Převod provozních výnosů	(-) 697
I. Převod provozních nákladů	(-) 597
* Provozní výsledek hospodaření	Výnosy (I. až V.) – Náklady (A. až I.)
VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661

J. Prodané cenné papíry a podíly	561
VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Σ VII. 1. až VII. 3.
VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	665 AÚ
VII. 2. Výnosy z ostatních dl. cenných papírů a podílů	665 AÚ
VII. 3. Výnosy z ostatního dl. finančního majetku	665 AÚ
VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666
K. Náklady z finančního majetku	566
IX. Výnos z přecenění cenných papírů a derivátů	664, 667 AÚ
L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	564, 567 AÚ
M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	(+/-) 574, (+/-) 579
X. Výnosové úroky	662
N. Nákladové úroky	562
XI. Ostatní finanční výnosy	663, 667 AÚ, 668
O. Ostatní finanční náklady	563, 567 AÚ, 568, 569
XII. Převod finančních výnosů	(-) 698
P. Převod finančních nákladů	(-) 598
* Finanční výsledek hospodaření	Výnosy (VI. až XII.) – Náklady (J. až P.)
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost	Q. 1. + Q. 2.
Q. 1. – splatná	591, 595
Q. 2. – odložená	(+/-) 592
** Výsledek hospodaření za běžnou činnost	provozní VH + finan. VH – Q.
XIII. Mimořádné výnosy	681, 688
R. Mimořádné náklady	581, 582, (+/-) 584, (+/-) 588, 589
S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti	S. 1. + S. 2.
S. 1. – splatná	593
S. 2. – odložená	(+/-) 594
* Mimořádný výsledek hospodaření	XIII. – R. – S.
T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	(+/-) 596
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	Provozní + Finanční + Mimořádný VH

Zdroj: Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005

Příloha 14: Cash flow

A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace
A. 2.	Změna potřeby vlastního kapitálu
A. 3.	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků

A. 4.	Přijaté úroky
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období
A. 6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti
B. 1.	Výdaje spojené s pořízením aktiv
B. 2.	Příjmy z prodeje cenných aktiv
B. 3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám
B***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých, pořízení krátkodobých závazků
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky
C. 3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku
C***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti

Zdroj: Bařinová, D., Vozňáková, I., 2005

Příloha 15: Nástin Přehledu o změnách vlastního kapitálu

Položka	Text	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku (účet 411)		
B.	Základní kapitál nezapsaný (účet 419)		
C.	A. + / - B. se zohledněním účtu 252		
D.	Emisní ážio		
E.	Rezervní fondy		
F.	Ostatní fondy ze zisku		
G.	Kapitálové fondy		
H.	Rozdíly z přecenění nezahrnuté do výsledku hospodaření		
I.	Zisk účetního období (účet 428 + zůstatek na straně Dal účtu 431)		
J.	Ztráta účetních období (účet 429 + zůstatek na straně MD účtu 431)		
K.	Zisk / ztráta za účetní období		

Zdroj: www.formstudio.cz

Pozn.: Položky A. – J. v přehledu jsou tvořeny dalšími jednotlivými řádky a to: počátečními stavy dané položky, dále zvýšení či snížení a v neposlední řadě konečnými zůstatky.

Příloha 16: Příloha k účetní závěrce

Obecné údaje
Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování
(Způsob ocenění majetku; Způsob ocenění stanovení reprodukční pořizovací ceny; Změny

oceňování, odpisování a postupů účtování; Opravné položky k majetku; Odpisování; Přepočet cizích měn na českou měnu; Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou)
Doplňující údaje k Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty (Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace společnosti; Významné události po datu účetní závěrky; Doplnující informace o hmotném a nehmotném majetku; Vlastní kapitál; Pohledávky a závazky; Rezervy; Výnosy z běžné činnosti; Výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj; Údaje o přeměnách)
Výkaz cash flow
Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Zdroj: Bařinová D., Vozňáková I., 2005

Pozn.: Příloha ve zjednodušeném rozsahu v řádku **Obecné údaje** obsahuje popis účetní jednotky. Dále v plném rozsahu Příloha obsahuje:

- vazby mezi účetními jednotkami, případně smluvní dohody mezi společníky, uzavřené smlouvy o převodech zisku a ovládací smlouvy a jaké povinnosti z nich vyplývají,
- průměrný počet zaměstnanců, z toho řídicích pracovníků a výše osobních nákladů, případně další odměny (úhrnné údaje) ostatních členů statutárních a dozorčích orgánů,
- výše půjček, úvěrů, poskytnutých záruk a ostatních plnění společníkům, členům družstva, členům statutárních a dozorčích orgánů a řídicím pracovníkům, včetně bývalých členů (v úhrnné výši odděleně za jednotlivé kategorie osob). (Bařinová, D.; Vozňáková, I., 2005;).

Příloha 17: Vyčíslení obrátů syntetických účtů rozvahových

Účet	Název	POČÁTEČNÍ STAV	MÁ DÁTI	DAL	KONEČNÝ STAV
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	235.900,00			235.900,00
082	Oprávkky k samostatným movitým věcem a souborům	- 58.975,00		88.462,00	- 147. 437,00

121	Nedokončená výroba	215.900,00	72.805,85	215.900,00	72.805,85
211	Pokladna	121.565,79	1.570.845,72	1.688.718,02	3.693,49
221	Bankovní účty	675.210,29	26.264.562,01	27.622.183,97	- 682.411, 67
261	Peníze na cestě	0,00	1.151.384,72	1.151.384,72	0,00
311	Odběratelé	1.022.358,30	29.803.539,74	26.774.620,04	4.051.278,00
314	Poskytnuté provozní zálohy	26.800,00	1.355.685,85	1.150.773,58	231.712,27
321	Dodavatelé	- 1.775.182,51	25.039.074,61	25.546.075,53	- 2.282.183,43
325	Ostatní závazky	- 50.000,00		200.000,00	- 250.000,00
331	Zaměstnanci	- 168.840,00	2.581.466,00	2.601.969,00	- 189.343,00
336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	- 85.054,00	1.049.847,00	1.052.214,00	- 87.421,00
341	Daň z příjmů	- 29.520,00	29.520,00	26.040,00	- 26.040,00
342	Ostatní přímé daně	- 18.873,00	176.957,00	170.544,00	- 12.460,00
343	Daň z přidané hodnoty	368.820,72	4.408.423,61	4.931.944,05	- 154.699,72
379	Jiné závazky	- 9.659,00			- 9.659,00
381	Náklady příštích období	17.444,98	92.333,04	98.883,00	10.895,02
389	Dohadné účty pasivní	0,00		197.271,00	- 197.271,00
395	Vnitřní zúčtování	0,00	1.092.769,80	1.092.769,80	0,00
411	Základní kapitál	- 200.000,00			- 200.000,00
428	Nerozdělený zisk minulých let	- 280.909,35		187.373,08	- 468.282,43
429	Neuhrazená ztráta minulých let	180.385,86			180.385,86
431	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	- 187.373,08	187.373,08		0,00

Zdroj: autorka

Příloha 18: Vyčíslení obrátů syntetických účtů výsledkových

Účet	Název	POČÁTEČNÍ STAV	MÁ DÁTI	DAL	KONEČNÝ STAV
501	Spotřeba materiálu	0,00	5.944.034,71		- 5.944.034,71
502	Spotřeba energie	0,00	18.366,39		- 18.366,39
511	Opravy a udržování	0,00	319.818,09		- 319.818,09
512	Cestovné	0,00	340.644,00		- 340.644,00
513	Náklady na reprezentaci	0,00	11.678,10		- 11.678,10
518	Ostatní služby	0,00	15.589.186,05		- 15.589.186,05

521	Mzdové náklady	0,00	2.261.325,00		- 2.261.325,00
524	Zákonné sociální pojištění	0,00	775.072,00		- 775.072,00
527	Zákonné sociální náklady	0,00	29.970,00		- 29.970,00
528	Ostatní sociální náklady	0,00	21.000,00		- 21.000,00
531	Daň silniční	0,00	25.200,00		- 25.200,00
543	Dary	0,00	5.000,00		- 5.000,00
548	Ostatní provozní náklady – nedaňové	0,00	1.801,00		- 1.801,00
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	88.462,00		- 88.462,00
562	Úroky	0,00	11.652,88		- 11.652,88
568	Ostatní finanční náklady	0,00	122.445,00		- 122.445,00
591	Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná	0,00	26.040,00		- 26.040,00
602	Tržby z prodeje služeb	0,00		25.659.708,19	25.659.708,19
642	Tržby z prodeje materiálu	0,00		11.398,50	11.398,50
648	Jiné provozní výnosy	0,00		1,00	1,00
662	Úroky	0,00		49,77	49,77

Zdroj: autorka

Příloha 19: 710 – Účet zisků a ztráty

Náklady	710 – Účet zisků a ztráty		Výnosy
501 Spotřeba materiálu	5.944.034,71	602 Tržby z prodeje služeb	25.659.708,19
502 Spotřeba energie	18.366,39	642 Tržby z prodeje materiálu	11.398,50
511 Opravy a udržování	319.818,09	648 Jiné provozní výnosy	1,00
512 Cestovné	340.644,00	662 Úroky	49,77
513 Náklady na reprezentaci	11.678,10		
518 Ostatní služby	15.589.186,05		
521 Mzdové náklady	2.261.325,00		
524 Zákonné sociální pojištění	775.072,00		
527 Zákonné sociální náklady	29.970,00		
528 Ostatní sociální náklady	21.000,00		
531 Daň silniční	25.200,00		
543 Dary	5.000,00		
548 Ostatní provozní náklady - nedaňové	1.801,00		
551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	88.462,00		
562 Úroky	11.652,88		
568 Ostatní finanční náklady	122.445,00		
591 Daň z příjmu z běžné činnosti – splatná	26.040,00		
Σ NÁKLADY	25.591.695,22	Σ VÝNOSY	25.671.157,46

Zdroj: autorka

Příloha 20: 702 – Konečný účet rozvažný

Aktiva	702 – Konečný účet rozvažný	Pasiva	
022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	235.900,00	321 Dodavatelé	2.282.183,43
082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům	- 147.437,00	325 Ostatní závazky	250.000,00
121 Nedokončená výroba	72.805,85	331 Zaměstnanci	189.343,00
211 Pokladna	3.693,49	336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	87.421,00
221 Bankovní účty	- 682.411,67	341 Daň z příjmů	26.040,00
261 Peníze na cestě	0,00	342 Ostatní přímé daně	12.460,00
311 Odběratelé	4.051.278,00	343 Daň z přidané hodnoty	154.699,72
314 Poskytnuté provozní zálohy	231.712,27	379 Jiné závazky	9.659,00
381 Náklady příštích období	10.895,02	389 Dohadné účty pasivní	197.271,00
395 Vnitřní zúčtování	0,00	411 Základní kapitál	200.000,00
		428 Nerozdělený zisk minulých let	468.282,43
		429 Neuhrazená ztráta minulých let	- 180.385,86
		431 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	0,00
		710 Účet zisků a ztráty	79.462,24
Σ AKTIVA	3.776.435,96	Σ PASIVA	3.776.435,96

Zdroj: autorka

Příloha 21: Výkaz zisku a ztráty

DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	3		
II.	Výkony	4	25660	20519
B.	Výkonová spotřeba	5	22224	17354
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 05)	6	3436	3165
C.	Osobní náklady	7	3088	2861
D.	Daně a poplatky	8	25	22
E.	Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	9	88	59
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	11	
F.	Zůstatková cena prodaného dl. 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	7	30
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	239	193
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		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 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 fin. oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27	12	
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29		106
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31	122	
*	Finanční výsledek hospodaření [ř. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - 25 + 26 - 27 + 28 - 29 + (-30) - (-31)]	32	-134	-106
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		29
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17 + 32 - 33)	34	105	58
XIII.	Mimořádné výnosy	35		1
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37	26	
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 - 36 - 37)	38	-26	1
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 34 + 38 - 39)	40	79	59
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 40 + 37 + 33 + 39)	41	105	88

Zdroj: autorka

Příloha 22: Rozvaha

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001	3925	-147	3778	2624
A.	Pohledávky za upsaný základ. kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	236	-147	89	177
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	236	-147	89	177
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	3678		3678	2430
C. I.	Zásoby	008	73		73	216
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	4283		4283	1417
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	-678		-678	797
D. I.	Časové rozlišení	012	11		11	17
Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5		Minulé účetní období 6	
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013	3778		2624	
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014	567		487	
A. I.	Základní kapitál	015	200		200	
A. II.	Kapitálové fondy	016				
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017				
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	288		228	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	79		59	
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	3014		2137	
B. I.	Rezervy	021				
B. II.	Dlouhodobé závazky	022				
B. III.	Krátkodobé závazky	023	3014		2137	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024				
C. I.	Časové rozlišení	025	197			

Zdroj: autorka

Potvrzení se zveřejněním údajů společnosti STOPIN, s. r. o.

Společnost STOPIN, s. r. o. souhlasí s použitím dat a jejich zveřejnění pro účely bakalářské práce s názvem Účetní závěrka obchodních společností autorky Terezy Hanzlíkové.

STOPIN spol. s r.o.
zaps. u KS České Budějovice
oddíl C, vl. 10691
IČO 26 04 00 42 DIČ CZ 26 04 00 42
Klečaty 33, 397 81 Veselí n./Luž.

V Táboře, 25. 4. 2011

