

Bakalářská práce

2011

Marušová Lenka

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta

Obor: Účetnictví a finanční řízení podniku
Katedra: Účetnictví a financí

Bakalářská práce

**ANALÝZA TVORBY A VÝVOJE NÁKLADŮ A
VÝNOSŮ V PODVOJNÉM ÚČETNICTVÍ
PODNIKATELSKÉHO SUBJEKTU**

Vedoucí práce:
Ing. Hana Hlaváčková

Autor práce:
Lenka Marušová

České Budějovice, 2011

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka MARUŠOVÁ**
Osobní číslo: **E08288**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Analýza tvorby a vývoje nákladů a výnosů v podvojném účetnictví podnikatelského subjektu**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíle práce:

Analýzovat způsob evidence a vývoj nákladů a výnosů v podnikatelském subjektu, provést rozbor nákladů z hlediska daňového režimu, provést analýzu opodstatněnosti nákladů v konkrétním daňovém subjektu

Osnova:

1. Náklady z pohledu účetnictví - vymezení nákladových účtů
2. Výnosy z pohledu účetnictví - vymezení výnosových účtů
3. Věcná a časová souvislost nákladů s výnosy - princip časového rozlišení z pohledu daní a z pohledu účetních předpisů
4. Daňové náklady
5. Nedaňové náklady
6. Úprava účetního výsledku hospodaření na daňový
7. Analýza opodstatněnosti nákladů v konkrétním daňovém subjektu

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

1. POLLAK, H. Jak odstranit neopodstatněné náklady. Praha : Grada Publishing, 2004. ISBN 80-247-1047-1
2. HRADECKÝ, M. Manažerské účetnictví. Praha : Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2471-3
3. FIBÍROVÁ, J. Nákladové a manažerské účetnictví. Praha : Wolters Kluwer, 2007. ISBN 80-7357-299-0
4. ŠOLJAKOVÁ, L. Nákladové účetnictví v příkladech a úlohách. Praha : Oeconomica, 2008. ISBN 978-80-245-1172-6
5. PITTLERLING, M. Daňově uznatelné výdaje. Praha : Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-483-3
6. BRYCHTA, I., PILÁTOVÁ, J. Daňově uznatelné náklady. Praha : Verlag Dashofer, 2010. ISBN 978-80-249-1483-5

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2010**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2011**

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.

děkanka

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

doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

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 prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Blatné, dne 17. dubna 2011

Marušová Lenka

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Haně Hlaváčkové za připomínky a metodické vedení práce. Rovněž bych chtěla poděkovat všem, kteří mi vyšli vstříc a umožnili mi přístup k potřebným informacím.

OBSAH

1. ÚVOD	7
2. LITERÁRNÍ REŠERŠE	8
3. TEORETICKÁ ČÁST	9
3.1. NÁKLADY Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ – VYMEZENÍ NÁKLADOVÝCH ÚČTŮ.....	9
3.1.1. Členění nákladových účtů.....	13
3.2. VÝNOSY Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ – VYMEZENÍ VÝNOSOVÝCH ÚČTŮ	14
3.2.1. Vymezení výnosových účtů.....	15
3.3. VĚCNÁ A ČASOVÁ SOUVISLOST NÁKLADŮ A VÝNOSŮ - PRINCIP ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ Z POHLEDU DANÍ A Z POHLEDU ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ.....	17
3.4. DAŇOVÉ NÁKLADY	21
3.4.1. Provozní náklady	21
3.4.2. Finanční náklady	23
3.4.3. Mimořádné náklady	24
3.5. NEDAŇOVÉ NÁKLADY	24
3.6. ÚPRAVA ÚČETNÍHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA DAŇOVÝ.....	26
4. METODICKÝ POSTUP.....	28
5. PRAKTICKÁ ČÁST	29
5.1. Charakteristika podniku	29
5.2. Organizační struktura.....	30
5.3. Analýza tvorby a vývoje nákladů a výnosů v podvojném účetnictví	31
5.3.1. Evidence.....	31
5.3.2. Analýza nákladů v podvojném účetnictví.....	33
5.3.3. Analýza výnosů v podvojném účetnictví.....	40
5.3.4. Výsledek hospodaření.....	43
6. ZÁVĚR	48
7. SUMMARY	51
Přehled tabulek	53
Seznam grafů	54
Seznam obrázků.....	55
Seznam příloh	56

1. ÚVOD

Každá společnost potřebuje znát svoji finanční stránku. K základním předpokladům patří vyčíslení nákladů a výnosů. Jejich porovnáním vyjadřuje výsledek hospodaření, jehož vymezení závisí na popisu výkonů a s nimi spojených nákladů a výnosů.

Cílem je analyzovat tvorbu a vývoj nákladů a výnosů v podvojném účetnictví v konkrétním podnikatelském subjektu. Náklady i výnosy jsou děleny do třech částí. Bakalářská práce má tři části a to část teoretickou, část praktickou a závěr. V části teoretické popisují členění nákladů z různých hledisek a vymezení účtů dle jednotlivých účtových skupin. Dalším pojmem v mé práci jsou výnosy, kde popisují členění a vymezení jejich účtů. A nakonec se budu zabývat výsledkem hospodaření, neboť to je pro podnik nejdůležitější, zda vytváří zisk či ztrátu.

V úvodu praktické části jsou základní informace o firmě, která mi poskytla podklady pro mou bakalářskou práci. Na začátku je něco o historii společnosti, jaké služby poskytuje a její organizační struktura. V cíli mé práce bude rozebráno - způsob evidence a vývoj nákladů a výnosů, rozbor nákladů z hlediska daňového režimu, bude provedena analýza opodstatněnosti nákladů v konkrétním podniku. Nejvíce se rozeberou náklady (členění daňové a nedaňové, které je důležité z hlediska výpočtu výsledku hospodaření), výnosy a výsledek hospodaření. Společnost mi poskytla podklady za 4 roky (r. 2007, r. 2008, r. 2009 a r. 2010), které se porovnají v jednotlivých letech a vyhodnotí se rozdíly.

V poslední části v závěru budou uvedeny výsledky a závěr z nich vyplývající. Poté následuje summary – shrnutí v anglickém jazyce a přehled použité literatury a přílohy.

2. LITERÁRNÍ REŠERŠE

Při zpracování bakalářské práce jsem vycházela především z těchto dvou literatur:

* **Karel Biňovec – Přehled učiva k maturitní zkoušce z ekonomiky**

Tato kniha patřila mezi mé hlavní zdroje informací. Poskytuje základní informace o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. K jejím kapitolám patří i charakteristika hospodaření podniku. K výsledku hospodaření jsou i podkapitoly o vypořádání a použití zisku či ztráty podniku.

* **Ing. Petr Ryneš – Podvojný účetnictví a účetní závěrka**

Tato publikace poskytuje základní informace o podvojném účetnictví. Hlavní předností je výklad zákona o účetnictví. A nejvíce mě zajímá kapitola č. 7 – Náklady, výnosy a jejich časové rozlišení, kde ke každému pojmu jsou udělané příklady účetního provedení.

* **Prof. Ing. Dana Kovanicová, CSc. – Abeceda účetních znalostí pro každého**

Kniha je zobrazeno velké množství tabulek, příkladů, obrázků a schémat. V knize je popsána kapitola o finančním účetnictví podnikatelských subjektů ČR. Je vysvětleno výkaz zisků a ztrát z účelového členění nákladů, včetně možného zajištění údajů pro jeho sestavení

V práci jsou použity informace z časopisu Účetnictví v praxi, a to článek o jednotlivých skupinách nákladů a výnosů a časového rozlišení.

Z internetových stránek byl použit odkaz - www.businesscenter.cz

3. TEORETICKÁ ČÁST

Zásady pro účtování nákladů a výnosů:

- Na výsledkových účtech se účtuje narůstajícím způsobem od začátku účetního období – na začátku účetního období začínáme s nulovým zůstatkem, z konečných zůstatků pak lze vypočítat výsledek hospodaření firmy za účetní období
- Přírůstky nákladů se účtují na straně Má Dáti, přírůstky výnosů na straně Dal – při účtování to jednak vyplývá ze zásady podvojnosti, jednak to lze porozumět tomu tak, že výnosy představují zlepšení hospodářského výsledku, tj. vlastního zdroje (pasiva) => přírůstky pasiv se účtují na straně Dal. Náklady zase hospodářský výsledek (tedy budoucí vlastní zdroj) zhoršují => úbytky pasiv se účtují na Má Dáti.
- Náklady a výnosy se účtují vždy do období se kterými věcně a časově souvisejí
- Opravy nákladů a výnosů minulých účetních období – se účtují na výsledkových účtech, kterých se týkají, jen v ten okamžik, kdy oprava představuje významnou částku, zaúčtuje se do mimořádných nákladů nebo výnosů
- Zákaz vzájemného zúčtování nákladů a výnosů – na odlišnosti nelze proti sobě kompenzovat náklady a výnosy. Výjimku tvoří účtování rezerv, opravné položky a komplexní náklady příštích období.
- Existence párových účtů – příklad:

604 – Tržby za zboží	504 – Prodané zboží
661 – Tržby z prodeje CP a podílů	561 – Prodané CP a podíly
662 – Úroky	562 – Úroky
- Do nákladů účetní jednotky se zahrnují pouze náklady, které se jí týkají

3.1. NÁKLADY Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ – VYMEZENÍ NÁKLADOVÝCH ÚČTŮ

ČLENĚNÍ NÁKLADŮ:

ČLENĚNÍ PODLE MÍRY SPJATOSTI S KONKRÉTNÍM VÝKONEM:

Přímé x nepřímé

Náklady přímé – jsou přiřazovány ke konkrétnímu druhu výkonu, protože souvisejí s jeho vytvořením. Tyto náklady se přiřadí ke konkrétnímu výkonu jednoznačně.

Náklady nepřímé – zajišťují tvorbu podmínek pro skupinu výkonů (více druhů), činnost útvarů a hierarchicky vyšších článků řízení.

ČLENĚNÍ V ZÁVISLOSTI NA OBJEMU VÝKONŮ:

Variabilní x fixní

Toto členění patří mezi nejdůležitější členění z hlediska řízení nákladů a zisku. Variabilní – jsou spotřebovány po částech, které vyžaduje určitý objem výkonů, a jsou závislé na objemu výkonů, tzn. že při změně objemu produkce se mění. Fixní – zajišťují podmínky pro zhotovení výkonů v daném období a jsou vynakládány po uplynutí určitého časového období (den, týden,..). Jsou to takové náklady, které se se změnou objemu produkce nemění.

U nákladů v souvislosti s jejich řízením je zdůrazňován účel, vynaložení ekonomických zdrojů a přiměřenost nákladů tomuto účelu. Úkolem členění nákladů je podle stanovených kritérií odlišit takové náklady, které souvisí s rozhodovacími úlohami, které management při hodnotovém řízení řeší.

ČLENĚNÍ PODLE JEJICH VZTAHU K PŘÍSLUŠNÉMU TECHNOLOGICKÉMU PROCESU NA:

Náklady technologické x náklady na obsluhu a řízení

Náklady technologické – vynaloženy na tvorbu výkonů, jsou vyvolané technologií dané činnosti. Příkladem takového nákladu je spotřeba základního materiálu, mzdové náklady, výkonných pracovníků, spotřeba energie technologického zařízení a jeho odpisy.

Náklady na obsluhu a řízení – vynaloženy za účelem vytvoření, zajištění a udržení kritérií průběhu činnosti.

Jednicové x režijní

Jednicové – jsou částí technologických nákladů, které jsou vyvolány vytvořením každé konkrétně popsatelné jednotky výkonu. Na základě rozpoznání příčinné souvislosti vzniku výkonu a jeho jednicových nákladů je možné určit nákladový úkol jednicových nákladů pomocí norem spotřeby ekonomických zdrojů a ocenění naturálních spotřeb¹.

Do jednicových nákladů patří:

- jednicový materiál
- jednicové mzdy
- ostatní jednicové náklady

Režijní – u těchto nákladů nelze vyjádřit jejich bezprostřední vztah ke konkrétní jednotce výkonu jako nositeli nákladů, jsou to naopak společné náklady druhu výkonu, skupiny výkonů, atd.

Pojetí nákladů ve finančním účetnictví

Externí uživatelé pochopí náklady jako jakékoliv peněžně vyjádřené snížení vlastního kapitálu ve sledovaném období. „Náklady jsou vymezeny jako snížení ekonomického prospěchu, k němuž došlo v účetním období, které se projevilo úbytkem nebo snížením užitečnosti aktiv nebo zvýšením závazků a které vedlo ke snížení vlastního kapitálu jiným způsobem než jsou přiděly z vlastního kapitálu vlastníkům. Pro jejich vyjádření, buď ve výkazech nebo v příloze, jsou určující odhad jistoty jejich vzniku a spolehlivosti ocenění“².

Náklady uvedené ve finančním účetnictví vyjadřují skutečně spotřebované, peněžně vyjádřené ekonomické zdroje. Důležitým hlediskem pro zobrazení nákladů je:

- zda vynaložené zdroje vyčerpaly svoji užitečnost, jsou financovány z výnosů z prodeje v určitém období a ovlivňují dosažený hospodářský výsledek; v tomto případě jsou uznány jako náklady
- zda vynaložené zdroje zvyšují hodnotu aktiv, patří do ocenění aktiv a přinesou prospěch v budoucnosti; v tomto případě jsou vykázány jako přírůstek aktiv

¹ FIBÍROVÁ J., ŠOLJAKOVÁ L., WAGNER J. *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vydání. Praha: ASPI, a.s. 2007. 432 s. ISBN 978-80-7357-299-0

² Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRSTM) 2005 včetně Mezinárodních účetních standardů (IASTM) a interpretací k 1. ledna 2005. Český překlad. London, IASB 2005 (Koncepční rámec), str. 47

Náklady ve finančním účetnictví jsou popsateľné volnou vazbou k výkonům (předmětu činnosti podniku). Do nákladů patří nejen nutně vynaložené zdroje na zajištění podnikatelského procesu, ale i výdaje odlišného charakteru (například dary) a položky, které jsou ve své ekonomické podstatě rozdělením zisku (daň ze zisku, odměny orgánům společnosti)

Pojetí nákladů v nákladovém účetnictví

Důležité pro vymezení nákladů je účel vynaložení ekonomických zdrojů (konkrétní výkon, činnost, aktivita) a přiměřenost nákladů tomuto účelu, to znamená racionalita vynaložených nákladů. Skutečné náklady v manažerském pojetí jsou náklady, u kterých se zjišťuje jejich hospodárnost, tzn. porovnání jejich skutečnou výši s předem stanoveným úkolem.

Náklad je v nákladovém účetnictví konkrétně definován jako hodnotově vyjádřené účelné vynaložení ekonomických zdrojů, které účelově souvisí s uskutečňováním předmětu činnosti podniku. Toto vymezení nákladů zdůrazňuje potřebu jejich následného zobrazení v jejich skutečně vynaložené výši. Takto vymezené náklady mají dva podstatné rysy:³

- účelnost, která vysvětluje obecnou podmínku, že vynaložení ekonomických zdrojů je racionální a přiměřené výsledku činnosti
- účelový charakter, který se nám snaží ukázat skutečnost, je smyslem vynaložení ekonomických zdrojů na jejich zhodnocení, k němuž může dojít při vytvoření jakékoliv složky aktiv podniku, která přinesla či přinese větší ekonomický prospěch, než kolik činila výše zdrojů, jež na ni byly vynaloženy. Důležitou vlastností takto chápaného nákladu je jeho těsný vztah k výkonům (výrobkům, pracím, službám), které tvoří předmět činnosti podniku

Náklady v pojetí nákladového účetnictví by měly kvantifikovat vynaložení zdrojů nebo využít ekonomických podmínek, které se objevují v čase uskutečňování příslušných výkonů, činností a procesů.

Pro nákladové druhy jsou charakteristické tři základní vlastnosti:

³ Král B. a kol. Manažerské účetnictví. Praha: Management Press, 2006

- jsou z hlediska jejich účetního zobrazení prvotní, stávají se předmětem zobrazení hned při jejich vstupu do podniku
- jsou externí, vznikají spotřebou materiálu, subdodávek, prací či služeb od jiných subjektů (dodavatelů, zaměstnanců)
- z hlediska možnosti jejich podrobnějšího členění v podniku jsou jednoduché

3.1.1. Členění nákladových účtů

Jako výchozí členění nákladových druhů se zpravidla používá členění na:

- a) spotřebu materiálu a energie
- b) spotřebu a použití externích prací a služeb (např. telekomunikační služby, doprava, nájemné, služby spojené s opravami a udržováním aktiv)
- c) mzdové a ostatní osobní náklady
- d) odpisy nehmotných a hmotných dlouhodobých aktiv
- e) finanční náklady (např. pojistné, bankovní výlohy a náklady spojené se získáním bankovních záruk)

Předností druhového členění nákladů je průkaznost a jednoznačnost vykázané spotřeby zdrojů podniku. Druhové členění nákladů je velmi důležité pro základní kontrolu úplnosti účetních informací v daném období.

Z druhového členění nákladů nelze bezprostředně vyjádřit hospodářský výsledek. Pro řízení nákladů a zisku je použití samostatného, nedoplněného druhového členění omezené. Druhové členění je nezbytné kombinovat s dalším členěním nákladů (s členěním účelovým, kalkulačním a členěním podle změny nákladů při změně ve využití kapacity).

Uvedené uspořádání umožňuje odlišit náklady:

- na provozní činnosti, pro které byl podnik zřízen, např. výroba výrobků, prodej zboží, doprava, poskytování stravování a ubytování (skupina 50 - 55)
- na finanční činnost, např. obchodování s cennými papíry, získávání úvěru (skupina 56 - 57)
- náklady mimořádné (skupina 58)

3.2. VÝNOSY Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ – VYMEZENÍ VÝNOSOVÝCH ÚČTŮ

Výnosy rozumíme oceněné výkony podniku. Jinými slovy je to cena uskutečněných výstupů. Hlavní složkou výnosů jsou tržby za vlastní výkony a zboží. S tržbami jsou spojeny peněžní příjmy. Podniky (plátcí DPH) prodávají své výkony či služby včetně ceny s daní z přidané hodnoty, i když daň není součástí jejich výnosů.

Obrázek 1 - Přehled členění výnosů

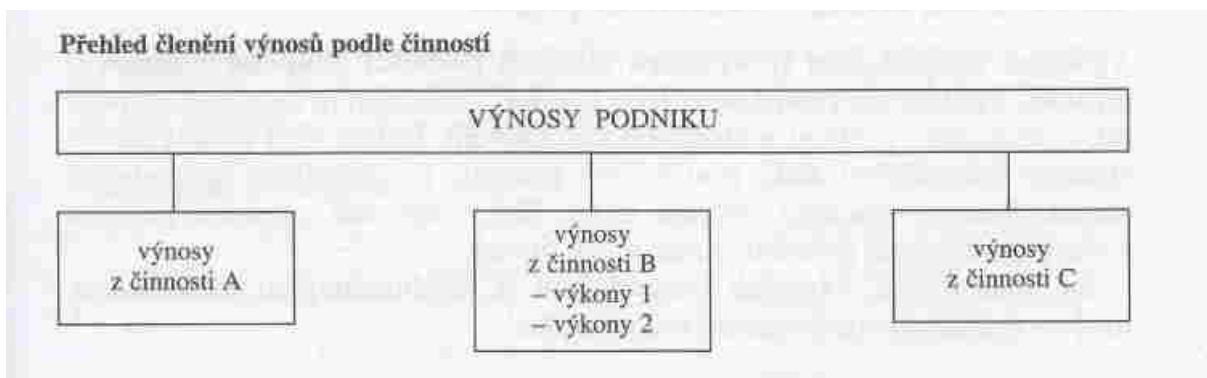


Zdroj: Karel Biňovec – Přehled učiva k maturitní zkoušce z ekonomiky

Členění podle činností:

Toto členění se využívá, pokud podnik uskutečňuje více provozních činností (např. výrobní činnost, dopravní činnost, obchodní činnost) a v jejich rámci vytváří různé druhy výrobků či služeb. To umožňuje zjistit výši zisku nebo ztráty určité činnosti. Členění výnosů můžeme mít vícestupňové, podle toho, jak je podrobné.

Obrázek 2 - Přehled členění výnosů podle činnosti



Zdroj: Karel Biňovec – Přehled učiva k maturitní zkoušce z ekonomiky

Členění výnosů podle organizačních složek podniku

Jednotlivé provozní činnosti uskutečňují vnitropodnikové organizační úseky. Výnosy se plánují a zjišťují podle organizačních složek podniku, tj. podle toho, která složka podniku se o ně zasloužila. Výnosy vnitropodnikových organizačních útvarů mohou být:

- prvotní (prodej výkonů externím odběratelům)
- druhotné (výkony poskytované jiným organizačním útvarům v podniku)

Výnosy dle středisek, činností a výkonů jsou uspořádány také v manažerském účetnictví, tj. v rozpočetnictví a ve vnitropodnikovém účetnictví

3.2.1. Vymezení výnosových účtů

Výnosy jsou uspořádány v plánu nákladů a výnosy a ve finančním účetnictví dle směrné účtové osnovy. Obsahuje tyto skupiny:

1. tržby za vlastní výkony a zboží
2. změna stavu vnitropodnikových zásob
3. aktivace majetku vytvořeného vlastní činností
4. ostatní provozní výnosy
5. finanční výnosy
6. mimořádné výnosy

Podobně jako u nákladů uvedené uspořádání umožňuje odlišit

- výnosy z jednotlivých provozních činností (skupina 60 - 64)
- výnosy z finančních operací (skupina 66)
- výnosy mimořádné (skupina 68)

Externí x interní členění výnosů

Pro externí členění výnosů ve je podkladem členění syntetických účtů účtové třídě 6; podle toho se výnosy podniku dělí na několik odlišných skupin:

1. výnosy za vlastní výkony a zboží; lze je členit podle druhů výrobků, podle skupin odběratelů atd.
2. přírůstky a úbytků zásob vlastní výroby, které vyjadřují tzv. změny stavu hotových výrobků, polotovarů a nedokončené produkce
3. aktivování majetku a zboží, vyrobeného ve vlastní režii, aktivování vnitropodnikových služeb, spotřebovaných v podniku, aktivování hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, vyrobeného v podniku
4. jiné provozní výnosy (např. z prodeje dlouhodobého majetku podniku)
5. finanční výnosy (úroky, kapitálové výnosy z obchodování s cennými papíry apod.)
6. mimořádné výnosy

Interní výnosy jsou výnosy vnitropodnikových útvarů – středisek a představují tedy specifikum manažerského účetnictví. Sledují:

1. ve střediscích výrobních:

přítom jde hlavně o:

- převod režie, která představuje úhradu režijních nákladů střediska, do nákladů těch výkonů podniku, na jejichž výrobě se středisko podílelo
- převod nákladů řídicích útvarů výroby (např. středisko vedení provozu), představující úhradu režijních nákladů střediska, do nákladů výrobních středisek

2. ve střediscích správních:

kde se jedná o:

- převod správní režie jakožto ocenění vnitropodnikového výkonu, který spočívá v procesu řízení
- převod nákladů sankční povahy (např. interní penále)

- převod k zúčtování (účetně technické převody např. správní režie ze správních středisek do zúčtovacího střediska správní režie)
3. ve střediscích obslužných, dodávajících vnitropodnikové výkony ostatním střediskům. Nejčastěji jde o výkony:
- dopravní
 - údržbářské a opravářské
 - energetické

Interní výnosy se oceňují vnitropodnikovými cenami, stanovenými pro každý druh vnitropodnikových výkonů.

3.3. VĚCNÁ A ČASOVÁ SOUVISLOST NÁKLADŮ A VÝNOSŮ - PRINCIP ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ Z POHLEDU DANÍ A Z POHLEDU ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ

Správné vykázání hospodářského výsledku účetní jednotky za sledované účetní období předpokládá zahrnout do něho všechny náklady a výnosy, které do něj hospodářsky patří, i když se za běžné účetní období nebyly zaúčtovány. Naopak je třeba z nákladů a výnosy vyloučit položky, které sice byly v běžném účetním období zaúčtovány, avšak patří do příštího účetního období. Tato úprava nákladů a výnosů se účtuje pomocí účtů časového rozlišení, dalších přechodných účtů a rezerv.

<u>AKTIVA</u>	<u>PASIVA</u>
Náklady příštích období	Výdaje příštích obd.
Příjmy příštích období	Výnosy příštích obd.
X	Rezervy

Účty časového rozlišení a rezervy stojí z pohledu rozvahy v páru (aktivní, pasivní).

Časovým rozlišením se rozumí účetní případy zaznamenané na účtech 381 až 385, na kterých se časově rozlišují náklady a výnosy v souvislosti s konkrétním titulem, u kterých je znám:

- a) účel (titul) vynaložené částky
- b) přesná částka
- c) období, ke kterému se částka vztahuje

Uvedené podmínky musí být splněny najednou.

Časově nelze rozlišovat pokuty, penále, manka a škody.

Časového rozlišení není nutno používat v případech:⁴

- kdy se jedná o nevýznamné částky a jejich ponecháním v nákladech nebo výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrně upravování hospodářského výsledku,
- jde-li o pravidelně se opakující výdaje, popř. příjmy

Časové rozlišení nákladů a výnosů se považuje z hlediska zákona o daních z příjmů za položky, které jsou uznávány v plné míře pro účely stanovení daňové základny.

Náklady příštích období (přeplatky nákladů)

Částky vydává předem účetní jednotka, popř. vyúčtování na vrub nákladů, které se týká zčásti nákladů běžného účetního období a zčásti nákladů příštího účetního období. Nebo které se týká celého příštího účetního období, pokud se takové částky neúčtují jako pohledávka.

Náklady příštích období

Výdaje běžného účetního období se spojují s konkrétními nákladovými účty v účtové třídě 5. Částka výdajů běžného období, která nesouvisí s předmětným účetním obdobím, nýbrž s následujícími, se převede na přechodný účet 381 - Náklady příštích období, prostřednictvím něhož se zatíží příslušný nákladový druh v následujících obdobích

⁴ RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 9. Zlín - Kudlov : ANAG, 2009. 974 s. ISBN 978-80-7263-503-0

o částku, která věcně a časově souvisí s tímto obdobím. Jedná se např. o náklady většího rozsahu na zařazení drobného hmotného majetku do používání, nájemné placené předem včetně akontací u finančního leasingu, předplatné, pojištění, reklama. Zúčtování nákladů příštích období na příslušný účet nákladů se zaúčtuje v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně souvisejí. U nájemného a dalších smluvních ujednání se náklady zúčtují v závislosti na době trvání smluvního vztahu.

Komplexní náklady příštích období

Výdaje běžného účetního období se vztahují k určitému účelu (akci), týkají se více nákladových druhů a patří jsem výkony ve vlastní režii i výkony nakupované (komplexní náklady). Na rozdíl od účtu 381 se zaktivuje na účet 382 a příslušnými podíly se přiřazuje do období, se kterým hospodářsky souvisí na vrub účtu 555 – Zúčtování komplexních nákladů příštích období. Zúčtování komplexních nákladů příštích období se provede nejpozději do 4 let, nebo ve lhůtě vyplývající ze smluv či z právních předpisů.

Výdaje příštích období (nedoplatky nákladů)

Výdaje příštích období jsou částky dosud nezaplacené, které se při splatnosti týkají zčásti nákladů minulého účetního období a zčásti nákladů účetního období běžného, nebo které se celé týkají nákladů minulého období, pokud se takové částky neúčtují jako závazek.

Výnosy příštích období (přeplatky výnosů)

Výnosy příštích období znamenají částky podnikem přijaté, které se týkají zčásti výnosů běžného účetního období a zčásti výnosů příštího období, nebo které se celé týkají období příštího, pokud se takové částky neúčtují jako závazek. Vlastník rozvodného zařízení může časově rozlišovat po dobu nejdéle 20 let přijaté úhrady podle příslušného zákona za účelně vynaložené náklady spojené s připojením a se zajištěním

požadovaného příkonu a v případě přeložek rozvodných zařízení za samostatné stavby s nimi souvisejícími. Zúčtování výnosů příštích období se provede v období, se kterým výnosy věcně souvisejí.⁵

Příjmy příštích období (nedoplatky výnosů)

Příjmy příštích období představují částky podnikem dosud nepřijaté, které se při splatnosti týkají zčásti výnosů právě minulého a zčásti výnosů běžného účetního období, nebo které se celé týkají výnosů účetního období běžného. Pokud se takové částky neúčtují jako pohledávka, přičemž účetní jednotka zná přesnou částku (jinak dohadná položka), tj. provedené a odběratelem odebrané nevyfakturované práce a služby.

Tabulka 1 – Časové rozlišení

Období	Popis účetního případu	MD	D
Náklady příštích období			
2008	Nájemné placené předem (faktura)	381	321
2008	Úhrada faktury za nájemné (bank. výpis)	321	221
2009	Zúčtování nákladů příštích období (vnitřní doklad)	518	381
Komplexní náklady příštích období			
2008	Náklady na dlouhodobou propagaci (faktury)	5xx	321
2008	Úhrady faktur (bankovní výpis)	321	221
2008	Časové rozlišení (vnitřní doklad)	382	555
2009	Zúčtování komplexních nákladů PO (vnitřní doklad)	555	382
Výdaje příštích období			
2008	Zúčtování úroků za 12/2008 sražených v 1/2009 (vnitřní doklad)	562	383
2009	Srážka úroků (bankovní výpis)	383	221
Výnosy příštích období			
2008	Předpis nájemného na rok 2009	311	384

⁵ RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. 9. Zlín - Kudlov : ANAG, 2009. 974 s. ISBN 978-80-7263-503-0

2009	Úhrada faktury za nájemné (bankovní výpis)	221	311
2009	Zúčtování výnosů příštích období (vnitřní doklad)	384	602
Příjmy příštích období			
2008	Nevyfakturované provize či jiné služby (vnitřní doklad)	385	602
2009	Vyúčtování provize či služby (faktura)	311	385
2009	Úhrada faktury (bankovní výpis)	221	311

Zdroj: Účetnictví v praxi – Miroslav Bulla

3.4. DAŇOVÉ NÁKLADY

3.4.1. Provozní náklady

- Spotřebované nákupy (účtová skupina 50)

501 – Spotřeba materiálu: účtuje se v závislosti na zvoleném způsobu účtování o spotřebovaných zásobách – lze účtovat metodou A nebo metodou B

502 – Spotřeba energie a 503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek: účtují se nákupy, které nelze skladovat

504 – Prodané zboží: je samozřejmostí u podnikatelského subjektu, který provozuje obchodní činnost, tj. vyskladnění zboží oceněné zpravidla pořizovací cenou

- Služby (účtová skupina 51)

Zachycují se zde prvotní náklady za externí služby, tj. výkony od jiných účetních jednotek 518 – Ostatní služby: zde se účtuje drobný nehmotný majetek⁶, o němž účetní jednotka rozhodla, že jej nepovede jako dlouhodobý nehmotný majetek

- Osobní náklady (účetní skupina 52)

⁶ Nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok, ale nedosahující výše ocenění určené samostatnou účetní jednotkou

Tato skupina zahrnuje: - mzdové náklady včetně příjmů společníků a členů družstva ze závislé činnosti a včetně odměn členům orgánů společnosti a družstva, a zásadně ve výši hrubých mezd

- Daně a poplatky (účtová skupina 53)

Zde jsou zahrnuty především předpisy a doměrky přímých daní⁷ (daň silniční, daň z nemovitosti aj.) ale i odvody a obdobné platby/poplatky charakteru nákladů, které musí podnikatel jako poplatník hradit na základě daňových zákonů. Nákladem je i daň z příjmů, ale pro její zúčtování jsou vyhrazeny samostatné účty v účtové skupině 59

- Jiné provozní náklady (účtová skupina 54)

Zahrnují provozní náklady jakékoliv charakteru, pro něž nebyly určeny samostatné účtové skupiny, jako např.: - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku (účet 541); účtuje se zde rozdíl mezi vstupní cenou prodávaných předmětů (vedených na účtech účtové skupiny 01, 02) a oprávkami. Prodává-li se dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný, převede se sem jeho cena evidovaná na účtech účtové skupiny 03

- Účetní hodnota prodávaného materiálu (ú. 542). Tento případ představuje náklad spojený s prodejem; prodejní cena za tento majetek se uvádí ve výnosech

- Částky závazků za smluvní pokuty, úroky z prodlení, penále a i sankce ze smluvních vztahů (ú. 544)⁸

- Ostatní náklady provozního charakteru (ú. 548), např. pojistné vztahující se k provozní činnosti

- Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období, opravné položky v provozní oblasti (účtová skupina 55)

Tato skupina obsahuje tyto daňové účetní případy:

⁷ V některých případech i doměrky nepřímých daní za minulá léta

⁸ Účtuje se o povinnosti tyto částky uhradit a nikoliv až o úhradě- uplatňujeme aktuální předpoklady

- pro odpisy, pokud to jde:
 - a) odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – ú. 551; tato aktiva se odpisují podle odpisovaného plánu nepřímo, prostřednictvím opravěk. Sazby účetních odpisů si stanoví podnikatelský subjekt sám
 - b) odpis kladného goodwillu (účet 556)
 - c) odpis kladného (aktivního) oceňovacího rozdílu k nabytému majetku (účet 557)
- pro tvorbu a použití (popř. zrušení a snížení) zákonných rezerv dle zákona o rezervách (účet 552)
- pro změnu stavu komplexních nákladů příštích období (ú. 555)
- pro tvorbu a zrušení/snížení zákonných položek dle zákona o rezervách (účet 558)

3.4.2. Finanční náklady

Jsou vyjádřeny dvěma účtovými skupinami stejnojmennou účtovou skupinou 56 a taky účtovou skupinou 57.

ÚČTOVÁ SKUPINA 56

- * úbytek cenných papírů při jejich prodeji (na vrub ú. 561 souvztažné s majetkovými účty v účt. sk. 06 nebo 25, na nichž jsou tato aktiva evidována). Jde-li o prodej dluhových cenných papírů, je nutno k okamžiku prodeje doúčtovat naběhlý alikvotní výnosový úrok
- * kursové ztráty (ú. 563) vznikající jednak v průběhu účetního období (jako důsledek inkasa pohledávek, úhrady závazků aj.), jednak k rozvahovému dni v důsledku přepočtu stavu určitých položek majetku a závazků (vyjádřených v cizí měně) na českou měnu kurzem ČNB k 31. 12.
- * částka vyjadřující snížení hodnoty majetkových cenných papírů k obchodování jako důsledek jejich přecenění na (aktuální) reálnou hodnotu (ú. 564)
- * u kupónových dluhopisů k obchodování: snížení jmenovité hodnoty v důsledku změny na reálné hodnoty; u kupónových dluhových cenných papírů držených

do splatnosti: rozdíl mezi pořizovací cenou bez kupónu a jmenovitou hodnotou (za předpokladu, že představuje náklad⁹), zaúčtovaný za věčné a časové souvislosti (ú.566)

- * změny reálné hodnoty derivátů určených k obchodování na zahraniční či tuzemské burze (ú.567)

ÚČTOVÁ SKUPINA 57

Rezerva a opravné položky ve finanční oblasti je vymezena jednak pro tvorbu a použití (popř. zrušení či snížení) rezerv souvisejících s finanční činností, jednak pro tvorbu a zrušení opravných položek k těm aktivům, která přísluší finanční činnosti.

3.4.3. Mimořádné náklady

Účtujeme zde operace, které jsou vzhledem k běžné činnosti podniku ne tolik časté jako i nahodile se vyskytující případy mimořádných událostí. Tato složka nákladů zahrnuje náklady vyplývající ze změn ve způsobu oceňování (ú. 581), významné částky oprav nákladů minulých období, náklady související s ukončením hospodářské činnosti či její složky. Patří sem tvorba a čerpání (resp. zrušení) rezerv souvisejících s mimořádnou činností, jakož i tvorba a rušení (popř. snížení) opravných položek k aktivům příslušející mimořádné činnosti¹⁰.

Daňové náklady snižují základ daně. Přehled daňových nákladů najdeme v § 24 ZDP.

3.5. NEDAŇOVÉ NÁKLADY

Daňově neuznatelné náklady ovlivní pouze účetní hospodářský výsledek. Přehled daňově neuznatelných nákladů najdeme v § 25 ZDP.

Příklady nedaňových nákladů:

513 – Náklady na reprezentaci (jedná se o výdaje na pohoštění a občerstvení)

⁹ Jedná se o případ, kdy pořizovací cena dluhového cenného papíru převyšuje jeho jmenovitou hodnotou

¹⁰ KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha : BOVA POLYGON, 2009. 440 s. ISBN 978-80-7273-156-5.

- 523 – Odměny členům statutárních orgánů společnosti a družstva (př. odměny členům představenstva akciové společnosti, neúčtuje se zde odměna jednatelem s.r.o., který je sám statutárním orgánem, nikoliv členem kolektivního statutárního orgánu)
- 528 – Ostatní sociální náklady (účtuje se zde například příspěvek zaměstnavatele na stravenky nad limit uvedený v ZDP, v současné době je to nad 55% hodnoty stravenek)
- 538 – Ostatní daně a poplatky (daň dědická a darovací)
- 541 – Zůstatková cena prodaného DHM a DNM – rozdíl mezi účetní hodnotou prodaného neodpisovaného majetku (účet 541) a jeho prodejní cenou (účet 641) – např. je to ztráta z prodeje pozemku
- 543 – Dary (dary jsou vždy nedaňovým nákladem, ale mohou být odčitatelnou položkou – při splnění podmínek ZDP – FO ZDP § 15(1); PO ZDP § 20(8) – až v rámci daňového přiznání)
- 545 – Ostatní pokuty a penále (sankce vyměřené podle zákonných norem, např. finančním úřadem, zdravotními pojišťovnami, správou sociálního zabezpečení)
- 546 – Odpis pohledávek (pokud nespĺňuje podmínky uvedené v § 24(2)(y) ZDP)
- 549 – Manka a škody, 569 – Manka a škody na finančním majetku, 582 – Škody (daňově neuznatelný je rozdíl mezi výší manka nebo škody a částkou náhrady, výjimku tvoří škody vzniklé v důsledku živelních pohrom a škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem)
- 554, 574, 584 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 559, 579, 589 – Tvorba a zúčtování opravných položek
- 562 – Úroky (úroky z úvěru, přesahuje-li jejich úhrn hranice uvedené v § 25(1)(w) ZDP)

Zvláštní kategorii představují příspěvky zaměstnancům nad některé limity stanovené v ZDP a dalších zákonných normách. V současné době jsou na straně zaměstnavatele zpravidla nákladem daňově uznatelným, ale u zaměstnanců se v řadě případů částky, přesahující stanovené limity, přidaňují a zpojistňují, tj. zvýší se o ně nejen základ daně z příjmů, ale dokonce základ pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění.

Příspěvky na stravenky nad 55% jsou pro zaměstnavatele nákladem nedaňovým a pro zaměstnance příjmem od daně osvobozených.

3.6. ÚPRAVA ÚČETNÍHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA DAŇOVÝ

Zjištěný výsledek hospodaření v účetnictví je nutné v přiznání k dani z příjmů převést na daňový základ. Zejména je nutné ho upravit o náklady a výnosy daňově neuznatelné a možnost uplatnit odčitatelné položky.

Postup při převodu účetního výsledku hospodaření na základ daně, výpočet daňové povinnosti a disponibilního zisku (zisku po zdanění) můžeme znázornit takto:

Účetnictví

Výnosy (6. účtová třída)

- Náklady (5. účtová třída)

Daňové přiznání

Účetní výsledek hospodaření ----->

Účetní výsledek hospodaření

+ náklady daňově neuznatelné

- výnosy nezahrnované do ZD

+/- rozdíl mezi účetními a daň. odpisy*

Základ daně

- odčitatelné položky (§ 20 a §34 ZDP)

Základ daně snížený o odčitatelné pol.¹⁴

x sazba daně (§ 21/1 ZDP)

Daň z příjmů splatná

- slevy na dani (§ 35 ZDP)

* jsou-li účetní odpisy vyšší než daňové, rozdíl se přičítá, v opačném případě se odečítá

¹⁴Základ daně snížený o odčitatelné položky se zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů

- Daň z příjmů splatná po slevách ←----- Daň z příjmů splatná po slevách
+- Daň z příjmů odložená

Disponibilní zisk (zisk po zdanění)

Odčitatelné položky od základu daně - §34 a §20

Zahrnují například:

- Ztrátu z minulých let – tu je možné použít jako odčitatelnou položku od základu daně najednou nebo postupně v následujících 5 letech od jejího vzniku
- Dary - pokud účetní jednotka poskytla dar v souladu s § 20(8) ZDP, může je uplatnit jako odčitatelnou položku v období poskytnutí

Slevy na dani

Rozdíl mezi odčitatelnou položkou a slevou na dani je to, že odčitatelná položka se odečte od daňového základu a místo toho sleva na dani se odečítá až od vypočtené daňové povinnosti. Fyzické i právnické osoby mohou využít slevy na dani například za zaměstnání osob se změněnou pracovní schopností.

4. METODICKÝ POSTUP

1. Zkoumaný objekt

Zkoumaným objektem je společnost s ručením omezením se sídlem v Plzni, jehož předmětem podnikání je vývoj, konstruování a výroba mechanických převodovek.

2. Hlavní cíl

Analyzovat tvorbu a vývoj nákladů a výnosů v podvojném účetnictví

3. Dílčí cíle

- získat údaje o nákladech, výnosech a výsledků hospodaření
- vyčlenit daňové a nedaňové náklady
- vypočítat provozní, finanční a mimořádný výsledek hospodaření
- upravit účetní výsledek hospodaření na daňový

4. Hypotézy

- náklady účetní jednotky lze příslušnými opatřeními snížit, výnosy účetní jednotky lze příslušnými opatřeními zvýšit

5. Použité metody

- výpočet provozní výsledku hospodaření
- výpočet finančního výsledku hospodaření
- výpočet mimořádného výsledku hospodaření

6. Zdroje informací

- informace z dostupné literatury
- informace z interních zdrojů zkoumaného objektu
- informace získané z internetu

5. PRAKTICKÁ ČÁST

5.1. Charakteristika podniku

Analýzu tvorby a vývoje nákladů a výnosů v podvojném účetnictví je provedena v konkrétním podniku specializovanou na vývoj, konstruování a výrobu mechanických převodovek nové generace.

Společnost s ručením omezením vznikla v roce 2001 a pokračuje činností firmy, která byla založena v roce 1993. Společnost se nachází v Plzni, výrobní prostory se nacházejí v areálu Papírna Plzeň.

Základním předpokladem k zajištění trvalého rozvoje firmy jsou její zaměstnanci, zkušení odborníci s dlouholetou praxí v oboru převodová zařízení. V rámci vlastní vývojové, projekční a konstrukční činnosti firmy bylo vyřešeno zpracování převodovky a jejích dílů na technické úrovni převyšující dosavadní stav. Výsledky jsou chráněny zápisem u Úřadu průmyslového vlastnictví v Praze. Společnost může poskytnout tyto služby:

- Projekty a výroba nových strojních celků a převodových skříní
- Komplexní dodávky náhradních dílů
- Servisní činnost
- Provádění běžných a generálních oprav
- Pravidelné prohlídky a diagnostické měření
- Odborné posudky, pevnostní a geometrické výpočty
- Technické zpracování a dodávky různých strojních dílů

Společnost obchoduje v oborech těžebního průmyslu, energetice, gumárenského průmyslu a v pohonech v cementárnách a ve válcovnách. Mezi jejich klienty patří například :

Oblast těžebního průmyslu – Mostecká uhelná společnost, a. s.

PRODECO, a. s.

Severočeské doly, a. s.

Oblast strojírenského průmyslu – ČEZ, a. s.,

HZ Břidličná, a. s.

Železářny Hrádek, a. s.

Oblast cementáren a vápenek – Českomoravský cement, a s., skupina Heidelbergem

Cement Hranice, a.s., skupina Dyckerhoff

Cementárny a vápenky Prachovice, a. s.

Oblast gumárenského průmyslu – Barum Continental, s. r. o.

Mitas Praha, a. s.

Oblast zpracovatelského průmyslu – Západokámen Plzeň, a. s.

Chlumčanské keramické závody, a. s.

Oblast papírenského a chemického průmyslu – JIP Větrní, a. s.

Lovochemie, a. s.

Ostatní oblast – Českomoravské cukrovary, a. s.

Tesco, a. s.

Plzeňské mlýny, a. s.

5.2. Organizační struktura

Společnost je založena na základě jednoho statutárního orgánu a tím je jednatel.

Dozorčí orgán nebyl ustanoven.

Tabulka 2 - Zaměstnanci společnosti, osobní náklady k roku 2010

	Zaměstnanci celkem		Z toho řídících pracovníků	
	Sledované účetní období	Předchozí účetní období	Sledované účetní období	Předchozí účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	14	10	1	1
Mzdové náklady	4 633	4 422	0	0
Odměny členům stat. orgánů spol.	120	0	120	0
Odměny členům dozor. orgánů spol.	0	0	0	0

Náklady na soc. a zdrav. zabezpečení	1 653	1 057	0	0
Sociální náklady	41	33	0	0
Osobní náklady celkem	6 447	4 422	120	0

Zdroj: interní dokumentace podniku

5.3. Analýza tvorby a vývoje nákladů a výnosů v podvojném účetnictví

K finanční stránce patří hlavně dobré hodnocení podniku tj. dosažení zisku, a tím zhodnocení kapitálu, který do něho investoři vložili a snažili se dostat včas svým závazkům. Tyto cíle spolu úzce souvisejí a navzájem se ovlivňují. Dosažením zisku zvyšuje své vlastní finanční zdroje a tím posiluje platební schopnost. Pokud by podnik dosahoval ztráty, tak tím se sníží finanční zdroje, a jeho platební schopnost se prohloubí.

Aby podnik vytvářel zisk, musí produkovat výrobky nebo služby, které je schopen prodat. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření se charakterizují v peněžních jednotkách. Ukazatele podniku jsou plánovány ve finančním plánu a zjišťovány pomocí výkazů v účetnictví .

5.3.1. Evidence

Evidenci v účetnictví provádí podnik na základě dokladů, což zajišťuje průkaznost účetnictví.

Náklady a výnosy vykazuje podnik ve výkazu zisku a ztrát a hlavní knize a časové rozlišení je zachycováno v rozvaze.

Účetní záznamy se provádí v syntetické a analytické evidenci. Syntetickou evidenci tvoří soustava účtů rozvahových i výsledkových uvedená v účtovém rozvrhu, kde se zachycují stavy a změny jednotlivých složek aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Analytická evidence je podrobnější členění syntetické evidence, kdy toto členění je podle jednotlivých druhů majetku, členění pohledávek podle jednotlivých dlužníků, členění pro daňové účely (např. členění nákladových účtů na daňově uznatelné a daňově neuznatelné).

Rozvaha – přehled o stavu majetku a zdrojů jeho krytí k rozvahovému dni. Rozvaha se také jinak nazývá výkaz o finanční pozici. Obsah, rozsah a forma jsou dány vyhláškou č. 500/2002 Sb., podle které se účetní výkaz sestavuje.

Aktiva i pasiva mají své uspořádání. Členění aktiv je podle stupně likvidity od nejméně likvidního majetku k nejvíce likvidnímu. Členění pasiv je rozděleno do dvou skupin: vlastní zdroje = vlastní kapitál a cizí zdroje (závazky) – uspořádán podle doby splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé.

Struktura rozvahy:

Aktiva

Dlouhodobý majetek

1. Dlouhodobý hmotný majetek
2. Dlouhodobý nehmotný majetek
3. Dlouhodobý finanční majetek

Oběžná aktiva

1. Zásoby
2. Pohledávky
3. Časové rozlišení aktivní
4. Krátkodobý finanční majetek

Pasiva

Vlastní kapitál

1. Základní kapitál
2. Fondy ze zisku, kapitálové fondy
3. Výsledek hospodaření minulých let
4. Výsledek hospodaření běžného účetního období

Cizí zdroje

1. Rezervy
2. Dlouhodobé závazky
3. Krátkodobé závazky

4. Časové rozlišení pasivní

Hlavní kniha

= soubor všech syntetických účtů, které účetní jednotka používá. Podnik z nich získává nejdůležitější informace o stavu a pohybu jednotlivých složek aktiv, pasiv, nákladů a výnosů.

Obsahuje tyto údaje:

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

Výkaz zisků a ztrát

= je stupňovité uspořádání, tzn. že se náklady a výnosy člení podle jednotlivých činností (náklady jsou uspořádány podle druhového členění a výnosy podle zdrojů, z nichž vznikají)

- výkaz obsahuje tyto ukazatele:

- Přidaná hodnota
- Provozní hospodářský výsledek
- Hospodářský výsledek z finančních operací
- Hospodářský výsledek za běžnou činnost
- Mimořádný hospodářský výsledek
- Hospodářský výsledek za účetní období
- Hospodářský výsledek před zdaněním

5.3.2. Analýza nákladů v podvojném účetnictví

Náklady vyjadřují peněžní vyjádření spotřebovaných výrobních činitelů (vstupů do výroby). Vznikem nákladů vede k úbytku majetku nebo ke zvýšení závazků (materiálu, energie, mzdových nákladů,...).

Pravidla:

- přírůstek nákladů zaznamenávám na straně MD (má dáti) a úbytek je ve prospěch = D (dal)

- náklady se člení podle druhů
- účtují se do období, s nímž časově a věcně souvisí
- nesmějí se podhodnocovat – zásada opatrnosti

Tabulka 3 - Přehled syntetických účtů nákladů

Náklad	Rok			
	2007	2008	2009	2010
501 – Spotřeba materiálu	62 329 013, 19	56 722 744, 81	58 529 588, 38	115 149 198, 68
502 – Spotřeba elektřiny	97 755, 53	99 358, 80	110 059, 05	111 734, 21
503 – Benzín/Nafta	143 410, 60	169 211, 90	136 637, 77	212 441, 32
504 – Nákup zboží	0, 00	0, 00	0, 00	1 268, 00
511 – Opravy a udržování	221 850, 19	181 511, 49	220 967, 99	359 039, 55
512 - Cestovné	105 305, 29	145 230, 27	42 467, 00	108 048, 15
513 - Občerstvení	39 171, 32	59 133, 66	68 867, 38	91 470, 92
518 - Služby	6 095 496, 14	7 338 083, 68	7 561 452, 76	6 637 413, 27
521 – Mzdové náklady	4 632 485, 00	5 877 847, 00	6 218 862, 00	9 096 803, 00
522 – Odměna jednateli	120 015, 00	120 000, 00	120 000, 00	120 000, 00
524 – Zákonné sociální pojištění	1 653 131, 50	2 078 086, 00	2 041 215, 00	3 331 661, 00
527 - Stravenky	41 382, 00	54 626, 00	60 896, 00	60 324, 00
530 – Dálniční známka	0, 00	5 491, 31	5 000, 00	6 310, 00
531 – Daň silniční	8 925, 00	6 604, 00	6 788, 00	7 872, 00
541 – Zůstatková cena neh. a hm. inv.	696 864, 00	0, 00	0,00	0, 00
543 - Dary	4 000, 00	0, 00	0, 00	60 664, 30
544 – Úrok z prodlení	0, 00	207 558, 90	406 352, 00	0, 00
545 – Ostatní pokuty a penále	70 404, 00	11 770, 00	17 881, 00	6 729, 00
546 – Odpis pohledávky	0, 00	0, 00	3 651, 00	29 000, 00

548 – Ostatní prov. náklady	70 404, 00	102 484, 42	140 483, 00	180 224, 84
551 - Odpisy	543 012, 79	310 759, 21	317 695, 00	178 615, 17
562 - Úrok	87 334, 02	263 206, 64	179 304, 99	0, 00
563 – Kurzovní ztráta	17 770, 94	90 715, 87	60 452, 10	41 944, 08
568 – Ostatní fin.náklady	44 953, 87	106 840, 72	68 490, 42	61 623, 05
588 – Ostatní mimořádné náklady	18 836, 50	10 651, 01	0, 00	32 535, 00
591 – Daň - PPO	1 547 040, 00	1 909 320, 00	1 692 800, 00	2 561 010, 00
Celkem	78 643 292, 88	75 871 235, 69	78 009 910, 84	138 445 929, 50

Zdroj: vlastní tvorba

V tabulce je přehled všech nákladových účtu za roky 2007, 2008, 2009 a 2010. Údaje jsou čerpány z hlavní knihy.

Mezi provozní náklady patří účtová skupina 50 – 55, které byly nejnižší v roce 2008. Kdy v roce 2008 patří mezi nejnižší položky patří Spotřeba materiálu (účet 501). Účet 512 je v rozmezí od 42 000 k 145 000, kdy společnost cestovala převážně do zahraničí, kvůli setkání s budoucími odběrateli. K rostoucí fázi účtu 521 dochází od roku 2008, kdy společnost zavedla individuální smlouvy. Každý zaměstnanec má stálý plat. Zaměstnanci na vedoucích pozicích na konci roku dostávají po splnění plánu určité % ze zisku, částka z procenta je vypočtena z jejich převýšeného splnění plánu. Účet 541, který se objevil jen v roce 2007 se vytvořil z důvodu vyřazení nákladního automobilu prodejem, kdy se zúčtovala zůstatková cena do nákladů. V roce 2007 a 2010 se objevil účet 543, kdy v roce 2010 dala strategický dar pro partnera, se kterým uzavřela v roce 2011 smlouvu. Jinak společnost má zákaz poskytovat dary jiným podnikatelským subjektům. Účet 544 se částka vyskytla za pozdní dodávky zakázky podniku. Tento účet má návaznost s účtem 644. A u účtu 545 za částku v roce 2007 70 404 Kč může pokuta z finančního úřadu, kdy společnosti vyměřila doměrek z daňové kontroly.

Většinu provozních nákladů tvoří účty 501 – Spotřeba materiálu, 518 – Služby, 521 – Mzdové náklady a účet 524 – Zákonné a sociální pojištění. Mzdové náklady se řadí k nenahraditelným nákladům, které se neustále zvyšují. Provozním nákladům by se podnik měl více věnovat, a to speciálně jak výši tak struktuře.

Dalšími náklady jsou finanční náklady (účtová skupina 56, 57). V roce 2008 oproti provozním nákladům byly největší v porovnání s roky 2007, 2009 i 2010. Do nich se řadí prodané cenné papíry, kursová ztráta nebo rezervy, poplatky bance či úroky z úvěru. Účet 568 se vyvíjí podle toho jak společnost čerpá provozní úvěr.

Poslední částí jsou mimořádné náklady (účtová skupina 58). Největší částkou jsou náklady v roce 2010, kdy skoro stouply o dvojnásobek oproti roku 2007, z důvodů nedokončení a nesplnění zakázky.

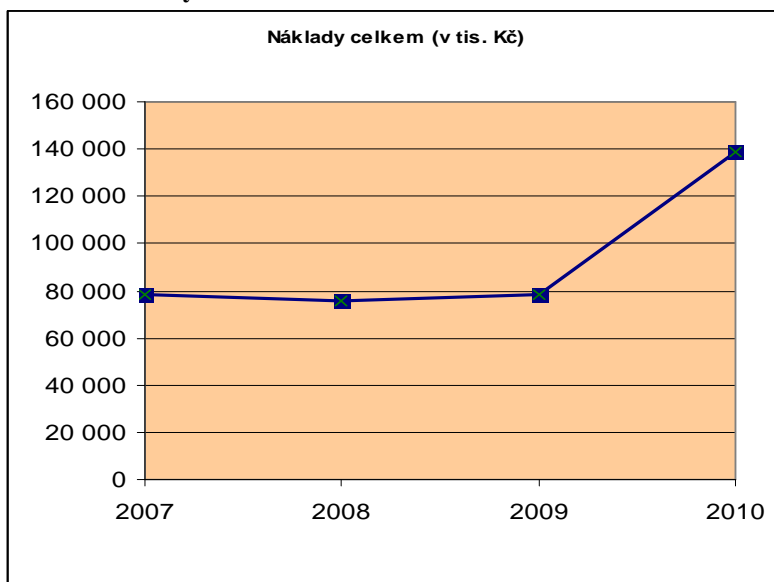
Na účet 591 je účtováno až po sestavení daňového přiznání daně z příjmů, teda až po zdanění. Výsledek hospodaření před zdaněním je bez účtu 591.

Z celkového hlediska se pozná, že náklady v období 2007-2009 jsou téměř ve stejné úrovni. V roce 2010 se náklady skoro zdvojnásobily, a to do výše přesahující 138 mil. Kč, kdy podnik měl příznivé podmínky pro své podnikání a splnil všechny své zakázky. Vidíme, že společnost spotřebovala více materiálu než v předchozích letech.

U všech položek se nám zvedly celkové částky, a to výrazným způsobem, díky tomu, že přijala mnoho zakázek, ale nestihla je dokončit. Těchto položek není mnoho. Patří jsem účty jako 518 – Služby, 545 – Ostatní pokuty a penále, 551 – Odpisy a 563 – Kursová ztráta.

Pro lepší přehlednost, je vytvořen graf, kde je lépe vidět vývoj nákladů v podniku.

Graf 1 – Náklady celkem



Zdroj: vlastní tvorba

Nedaňové náklady

Nedaňové náklady jsou řízeny zákonem - § 25 ZDP, kde jsou vymezeny.

Podnik uplatňuje tyto nedaňové náklady:

513 – Náklady na občerstvení – podnik uplatnil ve všech 3 letech, náklady byly použity na občerstvení na pracovních schůzkách

543 – Dary – dle zákona § 20(8) ZDP

545 – Ostatní pokuty a penále – účet je uplatňován u nákladů k finančnímu úřadu

546 – Odpis pohledávky – daňový i nedaňový – daňová část vymezuje ZDP § 24

588 – Ostatní mimořádné náklady – nedaňové vše

Tabulka 4 - Analytický účet 501 - Spotřeba materiálu

501 – Spotřeba materiálu	Rok			
	2007	2008	2009	2010
100 – spotřeba materiálu	37 008, 48	71 173, 77	14 872, 06	- 4 134, 51
101 – oblečení - montérky	754, 10	9 292, 20	1 433, 00	4 078, 90
102 – reklamní předměty	13 465, 31	3 799, 00	15 455, 52	17 490, 50
103- ochranné pomůcky	0, 00	1 942, 13	3 909, 20	860, 80
200 – materiál - zakázka	62 028 483, 59	56 411 628, 70	58 165 138, 45	114 445 681, 78
201- pořízení materiálu	0, 00	0, 00	393, 96	22 850, 00
300 – kancelář. potřeby	54 720, 61	76 041, 43	103 239, 49	63 619, 26
301 – vybavení programu	0, 00	0, 00	23 886, 01	1 825, 76
302 – počítače + programy	98 011, 16	85 682, 40	83 014, 82	54 860, 88
303 – vybavení kanceláře	3 200, 00	2 355, 40	7 150, 00	306 203, 89
400 - mobilní Telefony	22 288, 26	8 943, 29	2 231, 21	9 440, 50
500 - režie	47 5229, 31	2 670, 99	54 216, 28	145 658, 19
600 – vybavení dílna	6 174, 64	10 112, 67	35 310, 79	64 262, 16
601- materiál	17 084, 63	39 102, 83	15 215, 84	12 377, 37

dílna				
602 – DHM - dílna	0, 00	0, 00	4 131, 05	3 849, 90
603 – materiál šrot	93, 20	0, 00	0, 00	273, 30
604 - multicar	199, 90	0, 00	0, 00	0, 00
501 CELKEM	62 329 013, 19	56 722 744, 81	58 529 588, 38	115 149 198, 68

Zdroj: vlastní tvorba

V tabulce je podrobně popsána analytika účtu 501 (spotřeba materiálu). Účet je rozebrán kvůli lepší přehlednosti, protože účet má největší podíl na celkových nákladech. Účet je dělen podle jednotlivých druhů materiálu, např. ochranné pomůcky, kancelářské potřeby, reklamní předměty a podobně.

Mezi reklamní předměty můžeme zařadit propisovací tužky, mikiny, kšiltovky, kalendáře – vše s logem firmy. Pokud by nebylo opatřeno logem – patřily by mezi nedaňové náklady.

Největší částkou nákladů je nalezena v tabulce pod účtem 501/200 : Kdy měsíční nákupy materiálu na zakázky účtuje společnost na nákladový účet a výnosy našich výrobků a služeb na nákladový účet. Na konci měsíce ocení stav nedokončené výroby. Ocenění stavu nedokončené výroby k posledními dni kalendářního měsíce se provádí manuálním výpočtem salda neuzavřených (nevyfakturovaných) zakázek. Změna stavu nedokončené výroby se stanoví rozdílem salda NV minulého měsíce a salda NV běžného měsíce. Je účtována v daném měsíci zápisem:

MD 121 D 611 +/- změna stavu

Důvodem zvýšení účtu 501/303 : je rozšíření kancelářských prostor a vybavení kanceláře. Každou novou kancelář nově vybavila, nechala udělat dřevěný nábytek a nově vymalovat. Tento náklad většinou není každoročně se opakující, je to jednorázová akce.

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

V návaznosti na náklady působí časové rozlišení, kdy podnik musí splňovat 3 důležité podmínky, aby mohl účtovat o časovém rozlišení.

Podmínky jsou:

- titul = předmět
- přesná částka
- období, jehož se týká

Tabulka 5 - časové rozlišení účtu 381 - Náklady příštích období

381 – Náklady příštích období	Rok			
	2007	2008	2009	2010
100 - kalendáře	0, 00	4 647, 80	7 410, 83	6 150, 40
101 – náklady - příštích období	19 077, 49	35 995, 76	189 556, 05	107 460, 52
300 – rozložení nákupu	52 021, 90	15 481, 50	69 830, 30	185 471, 09
500 – časové Rozlišení	0, 00	0, 00	20 635, 50	89 700, 00
900 – leasing Octavia	148 868, 49	80 159, 97	11 451, 45	0, 00
CELKEM	219 967, 88	136 285, 03	298 884, 13	388 782, 01

Zdroj: vlastní tvorba

Náklady příštích období je situace, kdy se nejdřív účtuje výdaj v běžném období, v příštím období se účtuje náklad. Náklady se nám nevyvíjejí rovnoměrně, z tabulky je vidět, že nám kolísají od 136 000 k téměř 389 000 Kč.

Tabulka 6 - účet 389- Dohadné účty

389 – Dohadné účty pasivní	Rok			
	2007	2008	2009	2010
100 – dohadné účty pasivní	- 34 045, 00	- 2 475 014, 72	- 806 043, 44	- 100 000, 00
102 – DP roční odměny	- 405 000, 00	- 731 640, 00	- 685 800, 00	- 3 770 000, 00
200 – dohadné účty pasivní	- 14 000, 00	0, 00	0, 00	0, 00
400 – nevyfaktur. služby	- 2 519, 00	0, 00	0, 00	0, 00
CELKEM	- 455 564, 00	- 3 206 654, 72	- 1 491 843, 44	- 3 870 000, 00

Zdroj: vlastní tvorba

Účet 389 je v případech, kdy není známa přesná částka. Z tabulky lze vyčíst, že ve všech čtyřech letech jsou záporné hodnoty. Největší částku v záporné hodnotě je účet 389/102.

5.3.3. Analýza výnosů v podvojném účetnictví

Mezi výnos se řadí poskytnutá služba, vyrobený výrobek. Přírůstek výnosů účtuje podnik ve prospěch D (dal) a úbytek výnosů účtuje podnik na vrub MD (má dáti).

Mezi hlavní zásadu, která se uvádí u výnosů, je dodržování zásady opatrnosti – výnosy se nesmějí nadhodnocovat. Je také zakázáno kompenzovat náklady a výnosy mezi sebou. Výnosy se účtují do období, s nímž časově a věcně souvisejí, a ty se týkají budoucího období, je nutno časově rozlišit.

Tabulka 7 - Přehled výnosů

Výnos	Rok			
	2007	2008	2009	2010
601 – Vlastní výroby	70 444 676, 30	67 576 153, 20	87 750 346, 50	110 009 286, 70
602 – Tržby ze služeb	9 589 059, 15	4 679 719, 60	3 205 937, 10	1 063 670, 30
604 – Prodej zboží	0, 00	0, 00	0, 00	1 268, 40
611 – Nedok. zakázky	2 196 968, 87	10 234 755, 35	-7 459 314, 15	36 952 216, 49
641 – Tržby z hm. a nehm. majetku	776 000, 00	0, 00	0, 00	0, 00
644 – Smluvní Pokuty a úroky	0, 00	192 661, 33	491 982, 00	- 490 000, 00
648 – Ostatní provozní výnosy	6 921, 00	0, 00	9 645, 31	0, 00
658 - Zúčtov. OP pohledávky	0, 00	0, 00	1 669, 00	0, 00
662 – Přijaté	12 156, 87	100 907, 40	1 131 555, 15	171 072, 04

úroky				
663 – Kurzové zisky	10 134, 63	33 433, 02	3 557, 86	5 102, 90
668 – Pojišťovna	57 027, 20	1, 04	0, 25	0, 00
688 – Ostatní mimořádné výnosy	3 020, 68	70 910, 93	57 453, 03	70 114, 86
Celkem	83 095 964, 70	82 888 541, 87	85 192 832, 05	147 782 731, 70

Zdroj: vlastní tvorba

Z přehledu výnosů za roky 2007, 2008, 2009 a 2010 je zřejmé, že výnosy neklesly pod 80 mil. Kč. Za roky 2007 – 2010 můžeme říct, že podnik hospodařil dobře se svými peněžními prostředky. Podnik se soustřeďuje především na kvalitu svých výrobků a následný servis i po záruční době, kdy zákazník ocení následnou péči, popřípadě opravy nebo repasi zakoupeného produktu. Společnost se snaží, aby své produkty přizpůsobila potřebám trhu a požadavkům svých zákazníků, a tím tak chce dosáhnout vyšších výnosů.

V podniku máme 3 skupiny výnosů, a to provozní, finanční a mimořádné. Ještě důležitější je sledovat jednotlivé účty v těchto skupinách.

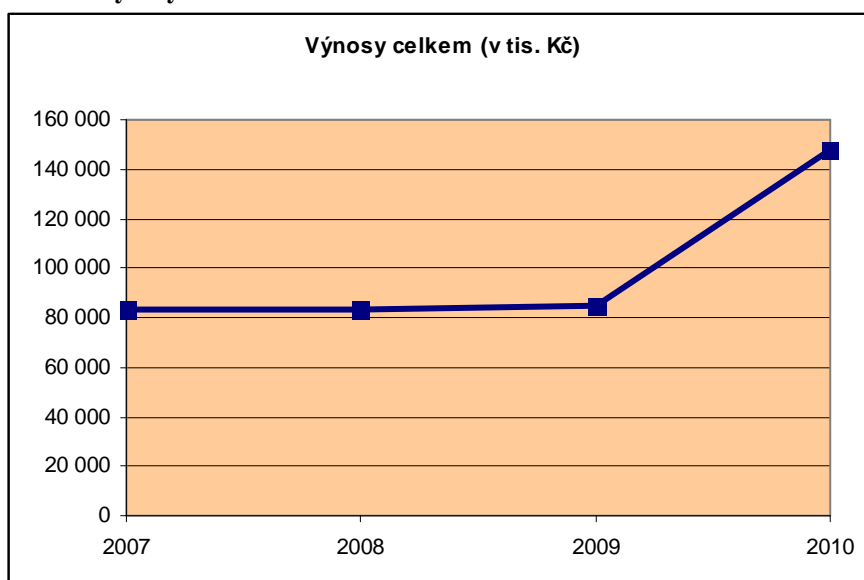
Mezi provozní výnosové účty účtové skupiny 60 – 64 patří vlastní výroby, tržby za služby, tržby za hmotný a nehmotný majetek, smluvní pokuty. Nejvyšší částka byla zjištěna v roce 2010, kdy přesáhla 147 milionů korun. Nejnižší částka je v roce 2008, kdy se podnik dostal až na 84 milionů Kč.

Z tabulky je vidět, že výnosy kolísali +- 3 000 000 Kč v období 2007 - 2009. Účtem s nejvyšší částkou se stal účet 601 – vlastní výroby, kdy byla dosažena i pozdějších letech jako rok 2008 a rok 2009. Tato položka zahrnuje skoro celou konečnou hodnotu. To značí, že společnost si nejčastěji a nejvíce vydělává na vyrobených vlastních výrobcích. Účet 611 je v rozmezí od – 7 milionů k 10 milionů, částky se vyvíjí v tomto rozmezí kvůli rozpracovanosti výroby zakázky, kdy v jednotlivých letech je rozpouštění zakázek z minulých let. Prodej automobilu vyjadřuje hodnotu účtu 641 v roce 2007. A účet 658 byl použit u případu zúčtování přihlášky do konkurzu, kde se účtovalo zrušení opravné položky.

Finanční výnosy (účtová skupina 66) a mimořádné výnosy (účtová skupina 68) jsou z celkového pohledu nezanedbatelné. Největší podíl na finančních výnosech jsou úroky, kdy se jejich hodnota zvyšuje, kromě roku 2010 kde klesl pod 200 000 Kč. 1 131 555 Kč se podařilo získat díky tomu, že společnost získala zálohu 30 % z projektu, který poté investovala. Výnosem účtu 688 je účtování plateb zaměstnanců za účelem používání firemního vozidla pro soukromé účely. Pokud by se podniku dařilo jako v minulých letech, tím by se mu zvyšoval finanční majetek, a tím i vyšší úroky.

Na grafu č. 2 je přehledně vidět vývoj celkových výnosů

Graf 2 - Výnosy celkem



Zdroj: vlastní tvorba

Případy na zaúčtování nákladů a výnosů:

1. Fa za telefonní hovory a internet – cena bez DPH	3.450,-	518/321
DPH 19 %	655, 50	343/321
2. Tržby v hotov. za prod. zboží - cena bez DPH	126.045,-	211/604
3. VBÚ – bankovní poplatky	500,-	568/221
4. VBÚ – úroky z účtu	832,-	221/662
5. VPD – zaplacen oběd s obchodním partnerem	1.200,-	513/211

6. Fa za prodej výrobků odběrateli	300.000,-	311/601
(600 ks – prodejní cena 500,-/ks + 19 % DPH)	57.000,-	311/343
7. VPD – nákup účetního programu 9 999,-	8.402,-	518/211
(v tom 19 % DPH)	1.597,-	343/211
8. VPD – nákup benzínu do automobilu, zahrnutého v obchodním majetku firmy	1.350,-	501/211
	256,50	343/211
9. Zúčtování nájemného za prosinec 2009, které bude Účetní jednotka platit v lednu 2010	20.000,-	518/383
10. Fa za opravu fasády budovy – cena bez DPH	550.000,-	511/321
DPH 19 %	104.500,-	343/321
11. V hotovosti zaplacené pojistné	14.000,-	548/211
12. Faktura za reklamu	10.000,-	518/321
13. Faktura za nákup stravenek	2.000,-	213/321
- daň. uznatelný náklad	1.100,-	527/213
- daň. neuznatelný náklad	100,-	528/213
- požadováno po zaměstnancích	800,-	335/213
14. Úroky z provozního úvěru	15.000,-	562/221
15. Nákup kávy	200,-	513/211

5.3.4. Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření je konečná fáze činnosti podniku. Vykazuje rozdíl mezi tím, co podnik spotřeboval a tím, co utržil (rozdíl mezi náklady a výnosy). Jsou-li výnosy větší než náklady, tak vychází zisk, jsou-li větší náklady, tak výsledkem hospodaření je ztráta. Cílem každého podniku je, aby dosáhl zisku.

Výsledek hospodaření je zjišťován 2 způsoby. První je neúčetní způsob jako rozdíl výnosů a nákladů pro potřeby výpočtu daňového základu a daně z příjmů. Druhým způsobem je účetní způsob, kdy v rámci účetní uzávěrky na účtu 710, případně rozdíly obrátů výnosových a nákladových účtů a na konci vyjde zisk, či ztráta.

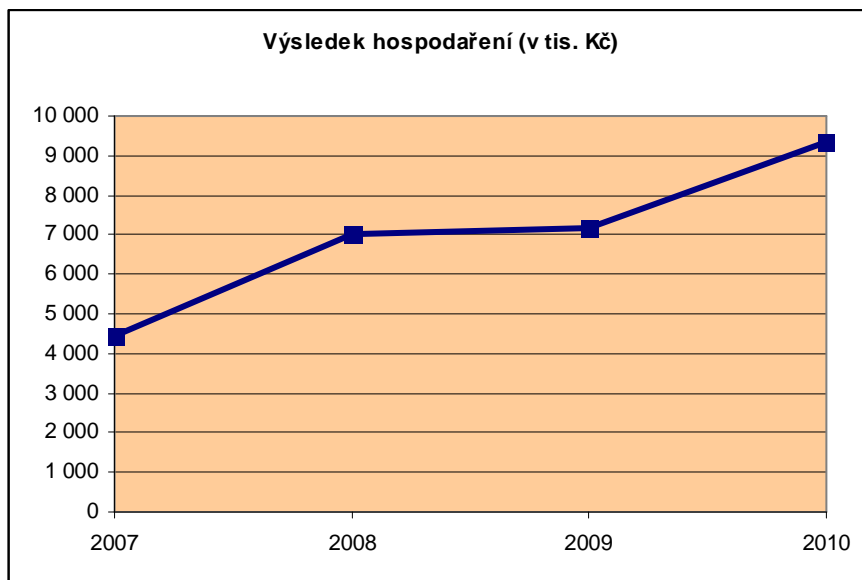
Tabulka 8 - Výsledek hospodaření

Výsledky	Rok			
	2007	2008	2009	2010
Výsledek hospodaření	4 452 671, 82	7 017 306, 20	7 182 920, 90	9 336 802, 15
Ziskovost nákladů (%)	5, 66	9, 25	9, 21	6, 74
Ziskovost výnosů (%)	5, 36	8, 47	8, 43	6, 32

Zdroj: vlastní tvorba

V grafu č.3 vidíme přehled výsledku hospodaření v jednotlivých letech.

Graf 3 - Výsledek hospodaření



Zdroj vlastní tvorba

Na výpočet výsledku hospodaření byl využit neúčtní způsob. Výsledek hospodaření se skládá z běžného výsledku hospodaření a mimořádného výsledku hospodaření. Do běžného výsledku hospodaření patří provozní a finanční výsledek hospodaření. Průměrná ziskovost nákladů je vyčíslena na 7, 72 % a průměrná ziskovost výnosů je 7, 15 %.

Výpočet výsledku hospodaření

Výpočet se provádí na základě předchozích údajů. Výpočet máme rozdělen podle jednotlivých dělení výsledků hospodaření, a to na provozní, finanční a mimořádný, za každý rok jednotlivě. Součtem provozního a finančního výsledku hospodaření jsme dostali výsledek hospodaření za běžnou činnost.

Provozní výsledek hospodaření

= provozní výnosy (účet. skupina 60 -64) – provozní náklady (účet. skupina 50 -55)

Finanční výsledek hospodaření

= finanční výnosy (účet. skupina 66) – finanční náklady (účetová skupina 56, 57)

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNOU ČINNOST

= provozní hospodářský výsledek + finanční hospodářský výsledek

Mimořádný výsledek hospodaření

= mimořádné výnosy (účet. skupina 68) – mimořádné náklady (účet. skupina 58, 59)

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

= výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření

Tabulka 9 - Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření	Rok			
	2007	2008	2009	2010
Provozní	6 086 267, 77	9 192 788, 03	7 991 402, 12	11 787 624, 48
Finanční	- 70 740, 13	- 326 421, 75	826 865, 75	72 607, 81
VH za běžnou činnost	6 015 527, 64	8 866 366, 28	8 818 267, 87	11 860 262, 29
Mimořádné	- 1 562 855, 82	- 1 849 060, 08	- 1 635 346, 97	- 2 526 430, 52
Celkem	4 452 855, 82	7 017 306, 20	7 182 920, 90	9 336 801, 17

Zdroj: vlastní tvorba

Na začátku je uveden postup výpočtu výsledku hospodaření. Je proveden výpočet provozního, finančního a mimořádného výsledku hospodaření, kdy jsou výsledky zpracovány do tabulky. Z vypočtených výsledků je poznat, že výsledky jsou pozitivního růstu. Společnost dlouhodobě vykazuje ztrátu ve finanční a mimořádné činnosti. Toto je kompenzováno provozní činností.

Úprava účetního výsledku hospodaření na daňový

(rok 2007)

Výnosy	83 095 964, 70
Náklady	- 78 643 292, 88

Účetní výsledek hospodaření	4 452 671, 82
-----------------------------	---------------

Náklady daňově neuznatelné:

513	39 171, 32
545	70 404, 00
588	18 836, 50

Základ daně	=	4 581 083, 64
-------------	---	---------------

Odčitatelná položka § 20	4 000, 00
--------------------------	-----------

Základ daně snížený o odč. položku	=	4 577 083, 64
------------------------------------	---	---------------

	=	4 578 000, 00
--	---	---------------

Daň splatná 24%	1 098 720, 00
-----------------	---------------

Slevy §35	0, 00
-----------	-------

Zálohy	-	775 650, 88
--------	---	-------------

Nedoplatek...1 098 720, 00 – 775 650, 88	=	323 069, 12
--	---	-------------

Disponibilní zisk = účetní HV – daňová povinnost

$4\,452\,671,82 - 1\,098\,720,00 = 3\,353\,951,82$

Rok 2007 byl vybrán z důvodu odčitatelné položky, která se v tomto roce vyskytla. V ostatních letech podnik odčitatelnou položku nepoužil. Odčitatelná položka se řídí zákonem ZDP- § 20.

6. ZÁVĚR

Tématem bakalářské práce je analyzovat náklady, výnosy a výsledek hospodaření. V případě velkých nedostatků navrhnout vhodná řešení, a tím dosáhnout vyšší hospodárnosti a vyšší efektivnost vloženého kapitálu do podnikání.

Veškeré podklady byly získány z účetních podkladů, hlavně z hlavní knihy a výkazu zisků a ztrát.

V první části, v teoretické části, jsem získala informace o základních pojmech - nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Podle literatury jsem rozčlenila náklady a výnosy na provozní, finanční a mimořádné. K dalším pojmům patří výsledek hospodaření a jeho úprava účetního výsledku hospodaření na daňový.

Poté, co jsem vysvětlila základní pojmy, přecházím k praktické části, kde nejdříve stručně popisuji společnost, u které jsem již dříve vykonávala praxi. Společnost mi poskytla podklady jako je hlavní kniha, rozvaha a výkaz zisků a ztrát. Z těchto podkladů byli zjištěny údaje o nákladech, výnosech a výsledcích hospodaření. Téměř veškerá podkladová čísla uvádím v tabulkách, z důvodu lepší přehlednosti a lepší srovnatelnosti. Nejdříve se zabývám náklady, kde bylo nejdříve provedeno členění na provozní, finanční a mimořádné. Největší částí jsou náklady provozní z celkových nákladů. Z nárůstu provozních nákladů a celkových nákladů můžeme konstatovat, že průběh provozních nákladů se téměř rovná celkovým nákladům. Oproti finančním a mimořádným, které mají minimální podíl na celkových nákladech. Mezi základní členění patří také daňové a nedaňové náklady. Toto členění je určeno na základě zákona §24 a § 25 ZDP, které neobsahuje jejich úplný výčet.

K dalším pojmům patří výnosy, u kterých bylo provedeno stejné členění jako u nákladů – provozní, finanční a mimořádné. Z provozních výnosů nejvíce zaobírá účet 601, který zahrnuje skoro veškerou část celkové částky. Z pohledu roků 2007 - 2010

nám říkají výnosy, že jsou celkem stabilní. Pod hranici 80 mil. Kč se nedostaly, a to znamená, že firma si svoji výrobní kapacitu udržovala a neztrácela své zákazníky.

Další kapitolou je výsledek hospodaření. Podnik za všechny roky hospodařil ziskově, V roce 2007 byl přes 4 mil. Kč, v dalších letech se zvýšil až na 7 mil. Kč. Poté mohl podnik více investovat do svých zaměstnanců, ale i do nového vybavení. V roce 2010 se dostal k milionů korun. Výsledek hospodaření ovlivňují i položky z rozvahy, kdy se zjišťuje, které stavové veličiny z rozvahy se podílí a jakým přírůstkem.

Česká republika se nachází v krizi, kdy se spousta menších společností s ručením omezeným ukončila svoji činnost. Tato společnost krizi ustála, díky kontraktu podepsaný na 2 roky. Tento kontrakt byl ukončen v prvním kvartálu roku 2011. Společnost se v letošním roce zaměřuje spíše na zahraniční trh, u tuzemského trhu se zaměřuje především na těžební a důlní průmysl.

Opatření, které bych doporučila firmě na změnu mzdových nákladů je:

- personální audit, který by vyhodnotil jednotlivé zaměstnance na pozici, kterou momentálně zauímají
- zjistilo by se, zda vedoucí pracovníci jsou vůdčí typ a mají rozhodovací schopnosti a zaměstnanci jestli jsou loajální a přizpůsobivý k jednotlivým požadavkům,
- dalším opatřením by mohlo být zavedení dvousložkové mzdy, tj. základní složka + pohyblivá složka (dosud měli jen základní složku),
 - do pohyblivé složky můžeme zařadit odměňování za aktivitu zaměstnance nebo za splnění plánu a tím % odměna z výsledku hospodaření

Opatření v oblasti financí:

- Platba dodavateli v rámci měsíce jednou částkou
- Změna ke snížení objemu pohledávek – zkrácení termínu splatnosti
- Změna ke snížení počtu, respektive eliminaci hotovosti – úhrada za nákup materiálu a služeb pouze převodem

Opatření v oblasti výroby:

- Snížení spotřeby energií ve výrobním procesu – společnost vlastní malou nevyužitou dílnu, kterou by mohla zrušit
- Nákup materiálu a pomocných materiálů pouze pro potřeby konkrétní zakázky

7. SUMMARY

The goal of my Bachelor Diploma is to analyse the formation and development of expenses and proceeds in double-entry accounting in a particular business sector. The Diploma consists of three parts: theoretical one, practical one and the conclusion. In the theoretical part I concentrate on these concepts of: costs, revenues and trading income. These concepts are divided into three parts: operational, financial and extraordinary.

As for the costs there is described the segmentation and delimitation of particular accounts.

In the end I am concerned with economical results. I draw data for a theoretical part from mentioned literature resources.

At the beginning the practical part I want to introduce the company which supplied me with data for my Diploma. The introduction to the Diploma is about company history which services it provides and some dates about its organizational structure. The company resides in Pilsen. It is focused on the progression, design and production of mechanical gear-boxes.

Next I focused on the goal of my thesis – the way of cost finding and the development of costs and pay-off. Then I made costs benefit analysis in the particular company.

I took to parts in details the costs (especially taxing and non-taxing ones), pay-off and bottom line result.

The company supplied me with data such as the balance sheet, the financial-balance sheet and statement of financial position in last four years.

In the company there are running costs. The disparity between pay-off and costs makes up the bottom line result. In years 2007 – 2010 the bottom line result was profit-making, which means that the company could have been investing more to its employees and to new equipment and modern facilities.

PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY:

1. BIŇOVEC, K. *Přehled učiva k maturitní zkoušce z ekonomiky*. druhé vydání. Český Těšín: Fortuna, 2007. 312 s. ISBN 978-80-7168-989-8
2. BRYCHTA, I., PILTOVÁ, J. *Daňově uznatelný náklady*. Praha: Verlag Dashofer, 2010. ISBN 978-80-249-1483-5
3. FIBÍROVÁ J., ŠOLJAKOVÁ L., WAGNER J. *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vydání. Praha: ASPI, a.s. 2007. 432 s. ISBN 978-80-7357-299-0
4. HRA DECKÝ, M. *Manažerské účetnictví*. Praha: Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2471-3
5. KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha : BOVA POLYGON, 2009. 440 s. ISBN 978-80-7273-156-5.
6. KRÁL B. a kol. *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2006
7. PITTERLING, M. *Daňové uznatelné výdaje*. Praha: Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-483-3
8. POLLAK, H. *Jak Odstranit neopodstatněné náklady*. Praha: Grada Publishing, 2004. ISBN 80-247-1047-1
9. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 9 . Zlín - Kudlov : ANAG, 2009. 974 s. ISBN 978-80-7263-503-0
10. ŠOLJAKOVÁ, L. *Nákladové účetnictví v příkladech a úlohách*. Praha: Oeconomica, 2008. ISBN 978-80-245-1172-6
11. ŠTOHL, P; KLIČKA, Vladislav . *Maturitní okruhy z účetnictví*. Havlíčkův Brod : Vzdělávací středisko Znojmo, 2010. 240 s. ISBN 978-80-87237-22-9
12. BULLA, Miroslav . *Náklady a výnosy : dokončení*. *Euro*. 2009, 9, s. 30-34.
13. *Business.center.cz* [online]. 2011 [cit. 2011-03-02]. Náklady. Dostupné z WWW: <<http://business.center.cz/>>.

PŘEHLED TABULEK

TABULKA 1 – ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	20
TABULKA 2 - ZAMĚSTNANCI SPOLEČNOSTI, OSOBNÍ NÁKLADY K ROKU 2010.....	30
TABULKA 3 - PŘEHLED SYNTETICKÝCH ÚČTŮ NÁKLADŮ.....	34
TABULKA 4 - ANALYTICKÝ ÚČET 501 - SPOTŘEBA MATERIÁLU.....	37
TABULKA 5 - ČASOVÉ ROZLIŠENÍ ÚČTU 381 - NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ.....	39
TABULKA 6 - ÚČET 389- DOHADNÉ ÚČTY.....	39
TABULKA 7 - PŘEHLED VÝNOSŮ.....	40
TABULKA 8 - VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	44
TABULKA 9 - VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	45

SEZNAM GRAFŮ

GRAF 1 – NÁKLADY CELKEM.....	36
GRAF 2 - VÝNOSY CELKEM.....	42
GRAF 3 - VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	44

SEZNAM OBRÁZKŮ

OBRÁZEK 1 - PŘEHLED ČLENĚNÍ VÝNOSŮ	14
OBRÁZEK 2 - PŘEHLED ČLENĚNÍ VÝNOSŮ PODLE ČINNOSTI	15

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1
Účtový rozvrh

 ÚČTOVÝ ROZVRH 2010

Č.úctu S V	Název účtu Stř Akce	Typ			
010/000	Nehmotný investiční majetek	A			
011/000	Zřizovací výdaje	A			
012/000	Nehmotné výsl.výzk.a obdop.činnosti	A			
013/000	Software	A			
013/100	Software	A			
014/000	Ocenitelná práva	A			
014/100	PUV 2008-19937	A			
014/200	PUV 2010-22636	A			
014/300	PUV 2010-23086	A			
018/000	Drobný nehmotný investiční majetek	A			
019/000	Ostatní nehmotný investiční majetek	A			
021/000	Budovy, haly a stavby	A			
021/100	Budovy, haly a stavby	A			
022/000	Samost.mov.věci a soubory mov.věcí	A			
022/100	Samost.mov.věci a soubory mov.věcí	A			
022/200	Inventor	A			
022/300	Auta	A			
025/000	Pěstitelské celky trvalých porostů	A			
026/000	Základní stádo a tažná zvířata	A			
028/000	Drobný hmotný investiční majetek	A			
028/100	Drobný hmotný investiční majetek	A			
029/000	Ostatní hmotný investiční majetek	A			
031/000	Pozemky	A			
032/000	Umělecká díla a sbírky	A			
040/000	Pořízení nehmot.a hmot.investic	A			
041/000	Pořízení nehmotných investic	A			
042/000	Pořízení hmotných investic	A			
050/000	Poskytnuté zálohy na nehm.a hmot.IM	A			
051/000	Poskytnuté zálohy na nehmotný IM	A			
052/000	Poskytnuté zálohy na hmotný IM	A			
061/000	Podíl.cen.pap.a vkl.v pod.s roz.vl.	A			
062/000	Podíl.cen.pap.a vkl.v pod.s pod.vl.	A			
062/100	V-Moto Družstvo- kapitál. účast	A			
063/000	Ostatní invest.cen.papíry a vklady	A			
066/000	Půjčky podnikům ve skupině	A			
067/000	Ostatní půjčky	A			
069/000	Ostatní finanční investice	A			

070/000	Oprávky k nehmotnému IM	P			
071/000	Oprávky ke zřizovacím výdajům	P			
072/000	Oprávky k nehm.výsl.výzk.a obd.čin.	P			
073/000	Oprávky k softwaru	P			
073/100	Oprávky k softwaru	A			
074/000	Oprávky k ocenitelným právům	P			
078/000	Oprávky k drobnému nehmotnému IM	P			
079/000	Oprávky k ostatnímu nehmotnému IM	P			
081/000	Oprávky k budovám, halám a stavbám	A			
082/000	Oprávky k sam.mov.věcem a souborům	A			
082/100	Oprávky k sam.mov.věcem a souborům	A			
085/000	Oprávky k pěst.celkům trval.porostů	P			
086/000	Oprávky k zákl.stádu a taž.zvířatům	P			
088/000	Oprávky k drobnému hmotnému IM	A			
089/000	Oprávky k ostatnímu hmotnému IM	P			
091/000	Opravná položka k nehmotnému IM	P			
092/000	Opravná položka k hmotnému IM	P			
093/000	Opravná pol.k nedok.nehmot.invest.	P			
094/000	Opravná pol.k nedok.hmot.invest.	P			
095/000	Opravná položka k poskyt.zálohám	P			
096/000	Opravná položka k finančním invest.	P			
097/000	Opravná položka k nabytému majetku	P			
098/000	Oprávky k oprav.pol.k nabyt.majetku	P			
111/000	Pořízení materiálu	A			
111/100	Pořízení materiálu-budoucí zakázky	A			
112/000	Materiál na skladě	A			
112/100	Materiál bud. zakázky	A			
112/900	Materiál na skladě-cenové odchylky	A			
119/000	Materiál na cestě	A			
121/000	Nedokončená výroba	A			
121/100	Rozpracované zakázky	A			
122/000	Polotovary vlastní výroby	A			
123/000	Výrobky	A			
124/000	Zvířata	A			
131/000	Pořízení zboží	A			
131/200	Pořízení zboží-	A			
132/000	Zboží na skladě a v prodejnách	A			
132/200	Zboží na skladě	A			
132/900	Zboží na skladě-cenové odchylky	A			
139/000	Zboží na cestě	A			
191/000	Opravná položka k materiálu	P			
192/000	Opravná položka k nedok.výrobě	P			
193/000	Opravná položka k polot.vlast.výr.	P			
194/000	Opravná položka k výrobkům	P			
195/000	Opravná položka ke zvířatům	P			
196/000	Opravná položka ke zboží	P			
210/000	Peníze	A			
211/000	Pokladna	A			
211/100	Pokladna Kč	A			
211/101	Pokladna 2	A			
211/200	Pokladna DEM	A			
211/300	pokladna EURO	A			
211/400	Pokladna dolary	A			

213/000	Ceniny	A			
213/100	Kolky	A			
213/200	Stravenky	A			
221/000	Bankovní účty	A			
221/100	Bankovní účet CSOB EUR	A			
221/200	Banka- účet ČSOB	A			
221/300	Účet Komerční banka	A			
221/400	Raiffeisen Bank	A			
221/500	Bankovní účet EUR KB	A			
221/600	Termínovaný účet- úločky	A			
222/000	Bankovní účty klientů	A			
231/000	Krátkodobé bankovní úvěry	A			
231/100	krátkodobý úvěr	P			
232/000	Eskontní úvěry	A			
241/000	Emitované krátkodobé dluhopisy	A			
249/000	Ostatní krátkod.finanční výpomoci	A			
249/100	Půjčka p. Matyáš	A			
249/200	Půjčka MKV s.r.o.	A			
251/000	Majetkové cenné papíry	A			
252/000	vlastní akcie	A			
253/000	Dlužné cenné papíry	A			
255/000	vlastní dluhopisy	A			
261/000	Peníze na cestě	A			
261/100	Peníze na cestě	A			
261/200	Doplatky- Mzdy	A			
261/300	Peníze na cestě- CCS	A			
291/000	Opravná položka k maj.cen.papírům	P			
293/000	Opravná položka k dluž.cen.papírům	P			
311/000	Odběratelé	A	X		
311/100	Odběratelé	A	X		
311/101	Faktury vydané 2	A	X		
312/000	Směnky k inkasu	A			
313/000	Pohledávky za eskont.cenné papíry	A			
314/000	Poskytnuté provozní zálohy	A			
314/100	Záloha výměník vody a barel	A			
314/101	Poskytnutá záloha ATA	A			
314/200	Zálohy na plyn v běž.roce	A			
314/300	Provozní zálohy	A			
314/301	Záloha Matyáš	A			
314/400	Zálohy na el.en. v běž.roce	A			
314/500	Záloha-jistina CCS	A			
314/600	Záloha leasing PICK-UP	A			
314/700	Záloha cestovné	A			
314/800	Zálohy proforma- zahr.	A			
314/801	Celní jistota	A			
314/900	záloha CAC Leasing Octavia	A			
315/000	Ostatní pohledávky	A			
315/100	Pohledávka MKV s.r.o.	A			
315/200	penále z prodlení platby faktur	A			
315/400	Přefakturace	A			
315/500	Náhrada Tušimice	A			
315/600	přefakturace GRW	A			
315/700	Přeplatek silniční daň	A			

321/000	Dodavatelé	P	X	
321/100	Dodavatelé	P	X	
321/101	Faktury došlé 2	P	X	
322/000	Směnky k úhradě	P		
324/000	Přijaté zálohy	P		
324/100	Přijaté zálohy	P		
324/200	Záloha- zahraničí	P		
325/000	Ostatní závazky	P		
325/100	Závazek- Antonín Matyáš	P		
325/200	Postoupení závazku Garantran	P		
325/300	Závazky- platební karta	P		
325/400	CAC leasing Octavia	P		
325/500	Povinné pojištění kooperativa	P		
326/000	Závazky vůči klientům	P		
327/000	Závazky vůči trhům	P		
331/000	Zaměstnanci	P		
331/100	Závazky k zaměstnancům	P		
331/200	Závazek k zaměstnancům- cestovné	P		
333/000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	P		
335/000	Pohledávky za zaměstnanci	A		
335/100	Pohledávka za zaměst. Rottenborn	A		
335/105	Pohledávka Ing. brejcha	A		
335/200	Pohledávka Ant. Matyáš	A		
335/201	Pohledávka Ing. Ondruch Pavel	A		
335/203	Ing. Bosman Oldřich	A		
335/205	Pohledávky Ing. Chaloupka	A		
335/300	Pohledávka Bezděk	A		
335/301	Pohledávka Šlauf	A		
335/302	Pohledávka Ing. Lhoták	A		
335/303	Pohledávka Ing Bárta	A		
335/305	Záloha na ZSC Hodač	A		
335/306	Pohledávka Ing. Zoubek	A		
335/307	Pohledávka Michal Silovský	A		
335/400	Pohledávka Matyáš L.-D	A		
335/401	Pohledávka L.Matyáš	A		
335/402	Pohledávka Lehečka	A		
335/403	Pohledávka Ing. Kejík	A		
335/404	Pohledávka Eckert	A		
335/405	Pohledávka Hodač	A		
335/406	Hodač záloha ZSC	A		
335/500	Pohledávka-za zaměst.D	A		
335/501	Pohledávka Melichar	A		
335/502	Pohledávka Matyáš	A		
335/600	Pohledávka-za zaměst.M.	A		
335/700	Pohledávka-za zaměst.Špelinová	A		
335/800	Pohledávka-za zaměst.Boudová	A		
335/801	Pohledávka Stránský vyúčt. cestov.	A		
335/802	Pohledávka Najman- plat, výměr	A		
335/805	Záloha E	A		
335/900	Pohledávka Vítovcová	A		
335/950	pohledávka MKV s.r.o.	A		
336/000	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	P		
336/100	Zúčtování SP	P		

336/200	Zúčtování ZP	P			
341/000	Daň z příjmů	P			
341/100	Daň z příjmů	A			
341/200	Daň z příjmů PO-penále	P			
341/300	Daň z příjmu doměřená	P			
341/400	Dodatečné daň přiznání	A			
342/000	Ostatní přímé daně	P			
342/100	Srážková daň	P			
342/200	Ostatní přímé daně - zaměst.	P			
343/000	Daň z přidané hodnoty	P			
343/100	DPH 10%	P			
343/200	DPH 20%	P			
345/000	Ostatní daně a poplatky	P			
346/000	Dotace ze státního rozpočtu	P			
347/000	Ostatní dotace	P			
351/000	Pohledávky k podnikům ve skupině	A			
353/000	Pohledávky za upsané vlastní jmění	A			
354/000	Pohledávky za společ.při úhr.ztráty	A			
354/100	Pohledávka za společníky roz. HV	A			
354/200	Pohledávky za spol.-PH	A			
355/000	Ostatní pohledávky za společníky	A			
355/100	Pohledávka jednatel	A			
358/000	Pohledávky k účastníkům sdružení	A			
361/000	Závazky k podnikům ve skupině	P			
364/000	Závazky ke společ.při rozdělení zisku	P			
364/100	Závazky při rozdělování zisku	P			
365/000	Ostatní závazky ke společníkům	P			
365/100	Ostatní závazky ke společníkům	P			
366/000	Závazky ke společ.a člen.družstva	P			
367/000	Závazky z ups.nespl.cen.pap.a vkl.	P			
368/000	Závazky k účastníkům sdružení	P			
371/000	Odložená daňová pohled.a závazek	P			
375/000	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	A			
377/000	Zúčtování obchodů	A			
378/000	Jiné pohledávky	A			
378/100	Jiné pohledávky	A			
378/200	Poskytnutá půjčka MKV	A			
378/300	Jiné pohledávky- půjčka úroky	A			
378/400	Neprávem odeslaná platba	A			
379/000	Jiné závazky	P			
379/100	Neprávem přijatá platba	P			
379/300	Neprávem přijatá platba	P			
379/400	Závazky- stravenky	P			
381/000	Náklady příštích období	A			
381/100	Kalendáře	A			
381/101	náklady příštích období	A			
381/200	Inzerce- Zlaté stránky	A			
381/300	Rozložení nákup DHM	A			
381/500	Program	A			
381/900	Leasing Octavia	A			
382/000	Komplexní náklady příštích období	A			
383/000	výdaje příštích období	P			
384/000	výnosy příštích období	P			

384/100	Výnos příštích období- fakturace	P			
384/200	Výnosy příštích období	P			
385/000	Příjmy příštích období	A			
385/100	Příjmy příštích období	A			
386/000	Kurzové rozdíly aktivní	A			
387/000	Kurzové rozdíly pasivní	P			
388/000	Dohadné účty aktivní	A			
389/000	Dohadné účty pasivní	P			
389/100	Dohadné účty pasivní	P			
389/102	DP- odměny+ odvody	P			
389/200	Dohadné účty pasivní el.en.	P			
389/300	Dohadná položka- cestovné	P			
389/400	Nevyf. služby zakázka	P			
389/500	Nevyfact. služby, mater, 33-0652	P			
389/600	Nevyfact. služby, mat, 33-0696	P			
389/700	Nevyfact. služby 33-0698	P			
389/800	Nevyfact. služby r.2005	P			
391/000	Opravná položka k pohledávkám	A			
391/100	Opravná položka k pohledávkám	A			
395/000	Vnitřní zúčtování	A			
395/100	spojovací účet	A			
398/000	Spojovací účet při sdružení	A			
411/000	Základní jmění	P			
411/100	Základní jmění	P			
412/000	Emisní ážio	P			
413/000	Ostatní kapitálové fondy	P			
414/000	Oceňovací rozdíly z přecenění maj.	P			
415/000	Oceňovací rozdíly z kapitál.účástí	P			
421/000	Zákonný rezervní fond	P			
421/100	Zákonný rezervní fond	P			
422/000	Nedělitelný fond	P			
423/000	Statutární fondy	P			
427/000	Ostatní fondy	P			
428/000	Nerozdělený zisk minulých let	P			
428/100	Nerozdělený zisk minulých let	P			
429/000	Neuhrazená ztráta minulých let	P			
431/000	Hospodářský výsledek ve schval.říz.	P			
431/100	Hospodářský výsledek ve schval.říz.	P			
451/000	Rezervy zákonné	P			
451/100	Rezervní fon	P			
454/000	Rezerva na kurzové ztráty	P			
459/000	Ostatní rezervy	P			
461/000	Bankovní úvěry	P			
461/100	úvěr od RB	P			
471/000	Dlouhodobé závazky k podn.ve skup.	P			
473/000	Emitované dluhopisy	P			
474/000	Závazky z pronájmu	P			
475/000	Dlouhodobé přijaté zálohy	P			
478/000	Dlouhodobé směnky k úhradě	P			
479/000	Ostatní dlouhodobé závazky	P			
491/000	Účet individuálního podnikatele	P			
500/000	Spotřebované nákupy	N			
501/000	Spotřeba materiálu	N			

501/100	Spotřeba materiálu	N		
501/101	blečení- montérky	N		
501/102	Reklamní předměty	N		
501/103	Ochranné pomůcky	N		
501/200	Materiál- zakázky	N		
501/201	Pořízení materiálu zakázky-prodej	N		
501/300	kancelářské potřeby	N		
501/301	Vybavení program	N		
501/302	Počítače+ programy	N		
501/303	vybavení kanceláří	N		
501/400	mobilní telefon	N		
501/500	Režie	N		
501/600	Vybavení dílna	N		
501/601	Materiál dílna režie	N		
501/602	DHM- dílna	N		
501/603	Materiál- šrot	N		
501/604	Multicar	N		
501/605	Přípojný vozík	N		
501/606	Octavia	N		
502/000	Spotřeba energie	N		
502/100	Spotřeba elektrické energie	N		
502/101	Spotřeba elektrika	N		
502/200	Spotřeba plynu	N		
502/300	Vodné stočné	N		
503/000	Spotřeba ostat.neskladovatel.dod.	N		
503/100	Benzín PICK-UP PMV 04-05	N		
503/200	Nafta BMV 9A2 6578	N		
503/300	Nafta Ford Transit PMV 48-21	N		
503/301	Nafta DESTa	N		
503/400	Nafta DESTa	N		
503/500	Plyn CADDY 4P1 1476	N		
503/600	Midlum 1P3 7627	N		
503/700	Benzin Fabia	N		
503/800	Benzin Octavia 3P0 1949	N		
503/900	cestovní náhrada VSO	N		
504/000	Prodané zboží	N		
504/100	nákup zboží- zakázky	N		
504/101	Nákup stroje	N		
504/200	Nákup zboží-	N		
510/000	Služby	N		
511/000	Opravy a udržování	N		
511/100	Opravy a udržování Pick-up	N		
511/101	Oprava a udržování vybevení kancelí	N		
511/200	Opravy a udržování BMV	N		
511/205	Oprava a údržba BMV	N		
511/300	Opravy a udržování Transit	N		
511/400	Opravy a udržování DESTa	N		
511/500	Opravy a udržování CADDY	N		
511/550	údržba CADDY	N		
511/600	Opravy a udržování OCTAVIA	N		
511/700	Opravy a udržování vybavení kanc.	N		
511/800	Opravy a udržování prog. vybavení	N		
511/900	Oprava a údržba nářadí dílna	N		

511/905	Opravy a údržba programového vybave	N		
512/000	Cestovné	N		
512/100	Cestovné zaměstnanci	N		
512/101	Cestovné Trojan	N		
512/102	Cestovné Ro.	N		
512/103	Cestovné Stránský	N		
512/200	Stravné- zaměstnanci	N		
512/301	Cestovné A.Matyaš	N		
513/000	Náklady na reprezentaci	N		
513/100	Občerstvení	N		
518/000	Ostatní služby	N		
518/200	Služby- zakázky	N		
518/201	Služba- doprava zakázky	N		
518/202	Obchodní zastoupení- zakázky	N		
518/203	Doprava- budoucí zakázky	N		
518/204	Služby na zakázku - reklamace	N		
518/300	Ostatní služby-poštovné	N		
518/400	Ostatní služby-ostatní	N		
518/401	Služby doprava- režie	N		
518/402	Zapůjčení náradí	N		
518/500	Mobil hovorné	N		
518/501	Mobil - poplatky	N		
518/600	Telefon. hovorné	N		
518/601	Telefon. poplatky- dílna	N		
518/606	Leasing Octavia	N		
518/700	Reklama	N		
518/701	Reklamní práce	N		
518/702	Pronájem PC	N		
518/705	Maintanance	N		
518/800	Nájemné	N		
518/801	Nájemné auta	N		
518/803	Nájemné Lochotínská	N		
518/804	Nájem BMV	N		
518/805	Nájemné- Papírna	N		
518/806	Energie- Papírna	N		
518/807	Nájem AVIA A 30L, Fabia	N		
518/808	Pronájem hmotného majetku	N		
518/900	Ostatní náklady- přeúčtované D	N		
518/901	Ostatní služby- zprostředkování	N		
520/000	Osobní náklady	N		
521/000	Mzdové náklady	N		
521/100	Mzdové náklady-zaměst.	N		
521/200	Odněna	N		
521/500	nemocenské	N		
522/000	Příjmy společníků ze závislé činn.	N		
522/100	Odměna jednateř	N		
523/000	Odměny členům org.spol.a družstva	N		
524/000	Zákonné ZP a SP	N		
524/100	Zákonné sociální pojištění	N		
524/200	Zákonné zdravotní pojištění	N		
524/300	odměna SP+ZP	N		
525/000	Ostatní sociální pojištění	N		
526/000	Sociální náklady individ.podnik.	N		

527/000	Zákonné sociální náklady	N		
527/100	Stravenky	N		
528/000	Ostatní sociální náklady	N		
530/000	Daně a poplatky	N		
530/100	Dálniční známka	N		
531/000	Daň silniční	N		
531/100	Daň silniční	N		
532/000	Daň z nemovitostí	N		
538/000	Ostatní daně a poplatky	N		
538/100	Ostatní daně a poplatky	N		
540/000	Jiné provozní náklady	N		
541/000	Zúst.cena prod.nehm.a hmot.inv.maj.	N		
541/100	Zústatková cena neh. a hmot. inv.	N		
542/000	Prodaný materiál	N		
543/000	Dary	N		
543/100	Dary	N		
544/000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	N		
544/200	úrok z prodlení z faktur	N		
544/201	úrok z prodlení vítkovice	N		
544/202	penalizace za nedodržení termínů	N		
545/000	Ostatní pokuty a penále	N		
545/100	Ostatní pokuty a penále- FU	N		
545/200	Pokuty a penále ZP	N		
546/000	Odpis pohledávky	N		
546/100	Odpis pohledávky	N		
548/000	Ostatní provozní náklady	N		
548/100	Ostatní provozní náklady	N		
548/200	Pojištění - Kooperativa	N		
548/300	Pojištění Flotila	N		
548/600	Pojištění UNIQA	N		
548/700	Pojištění Vítkovive	N		
548/800	Pojištění Alianz zak cesta	N		
551/000	Odpisy nehmot.a hmot.inv.majetku	N		
551/100	Odpisy nehmot.a hmot.inv.majetku	N		
552/000	Tvorba zákonných rezerv	N		
552/100	Tvorba rezervy ze základního kapit.	N		
554/000	Tvorba ostatních rezerv	N		
555/000	Zúčtování komplexních nákl.př.obd.	N		
557/000	Zúct.oprávky k opr.pol.k nab.maj.	N		
558/000	Tvorba zákonných opravných položek	N		
558/100	zákon. opravná položka k pohled.	N		
559/000	Tvorba opravných položek	N		
560/000	Finanční náklady	N		
561/000	Prodané cenné papíry a vklady	N		
562/000	Úroky	N		
562/100	úrok- debet+ uver	N		
562/200	Úroky z úvěru	N		
563/000	Kurzové ztráty	N		
563/100	Kurzovní ztráta	N		
568/000	Ostatní finanční náklady	N		
568/100	Ostatní finanční náklady	N		
568/101	Poplatky za zřízení úvěru	N		
568/200	Zákonné pojištění aut	N		

574/000	Tvorba rezerv	N		
579/000	Tvorba opravných položek	N		
580/000	Mimořádné náklady	N		
581/000	Náklady na změnu metody	N		
582/000	Manka a škody	N		
582/100	Manko a škody	N		
584/000	Tvorba rezerv	N		
588/000	Ostatní mimořádné náklady	N		
588/100	Ostatní mimořádné náklady	N		
588/101	Penále	N		
588/200	náklady občerstvení	N		
588/300	Daň z příjmu doměřená	N		
589/000	Tvorba opravných položek	N		
591/000	Daň z příjmů z běžné čin.-splatná	N		
591/100	Daň- PPO	N		
591/200	Daň PPO Doměřená	N		
592/000	Daň z příjmů z běžné čin.-odložená	N		
593/000	Daň z příjmů z mimoř.čin.-splatná	N		
594/000	Daň z příjmů z mimoř.čin.-odložená	N		
595/000	Dodatečné odvody daně z příjmů	N		
595/100	Dodatečné odvody daně z příjmů	N		
596/000	Převod podílu na HV společníkům	N		
597/000	Převod provozních nákladů	N		
598/000	Převod finančních nákladů	N		
600/000	Tržby za vlastní výkony a zboží	V		
601/000	Tržby za vlastní výrobky	V		
601/100	vlastní výrobky	V		
602/000	Tržby z prodeje služeb	V		
602/100	tržby ze služeb 20%	V		
602/300	Tržby z prodeje služeb	V		
602/400	Tržby z pronájmu	V		
602/500	Autodoprava	V		
604/000	Tržby z prodeje zboží	V		
604/100	prodej zboží	V		
604/201	Prodej stroje	V		
604/300	Tržby za zboží-osvobozené	V		
610/000	Změny stavu vnitropodnikových zásob	V		
611/000	Změna stavu nedokončené výroby	V		
611/100	Nedokončené zakázky	V		
612/000	Změna stavu polotovaru	V		
613/000	Změna stavu výrobků	V		
614/000	Změna stavu zvířat	V		
620/000	Aktivace	V		
621/000	Aktivace materiálu a zboží	V		
622/000	Aktivace vnitropodnikových služeb	V		
623/000	Aktivace nehmot.invest.majetku	V		
624/000	Aktivace hmot.invest.majetku	V		
640/000	Jiné provozní výnosy	V		
641/000	Tržby z prod.nehmot.a hmot.inv.maj.	V		
641/100	Tržby z hmotného a nehmotného	V		
642/000	Tržby z prodeje materiálu	V		
642/100	Tržby z prodeje majetku	V		
644/000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	V		

644/100	Smluvní úroky	V		
644/200	Smluvní pokuty - nespl. dodav/nedaň	V		
644/201	úroky z prodlení vítkovice	V		
646/000	Výnosy z odepsaných pohledávek	V		
646/100	Výnos z pohledávek	V		
648/000	Ostatní provozní výnosy	V		
648/100	Ostatní provozní výnosy	V		
652/000	Zúčtování zákonných rezerv	V		
654/000	Zúčtování ostatních rezerv	V		
655/000	Zúčtování komplexních nákl.př.obd.	V		
657/000	Zúct.oprávky k opr.pol.k nab.maj.	V		
658/000	Zúčtování zákonných opr.položek	V		
658/100	Zúčtování OP Pohledávky	V		
659/000	Zúčtování opravných položek	V		
660/000	Finanční výnosy	V		
661/000	Tržby z prodeje cen.papírů a vkladů	V		
662/000	Úroky	V		
662/100	Přijaté úroky	V		
663/000	Kurzové zisky	V		
663/100	Kurzové zisky	V		
665/000	Výnosy z finančních investic	V		
666/000	Výnosy z krátkodobého fin.majetku	V		
668/000	Ostatní finanční výnosy	V		
668/100	Pojišťovna	V		
668/200	ostatní finanční vyrovnání	V		
674/000	Zúčtování rezerv	V		
679/000	Zúčtování opravných položek	V		
680/000	Mimořádné výnosy	V		
681/000	Výnosy ze změny metody	V		
684/000	Zúčtování rezerv	V		
688/000	Ostatní mimořádné výnosy	V		
688/100	Ostatní mimořádné výnosy	V		
688/200	Mimořádné výnosy DPH dodatečné	V		
688/300	Ostatní výnosy - soukromé jízdy	V		
688/400	Dodatečné daňové DP	V		
688/500	Dodanění závazků/ odpis	V		
689/000	Zúčtování opravných položek	V		
697/000	Převod provozních výnosů	V		
698/000	Převod finančních výnosů	V		
701/000	Počáteční účet rozvahy			
702/000	konečný účet rozvahy			
710/000	Účet zisků a ztrát			

POČET ŘÁDKŮ CELKEM: 556