

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Teze bakalářské práce

Tvorba účetních výkazů v účetních programech

Vypracoval: Marek Dvořák

Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice

2023/2024

Klíčová slova: účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, výkaz cash flow, účetní software

JEL Classification: M41

Anotace:

Cílem vypracování této bakalářské práce je sestavení účetních výkazů ve vybrané firmě v účetních programech. V teoretické části této bakalářské práci byly nejdříve popsány tři nejdůležitější výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztrát zvané též jako výsledovka a přehled o peněžních tocích neboli přehled o peněžních tocích. Dále jsou pak zmíněné i samotné nejdůležitější položky jednotlivých účetních výkazů.

V praktické části bylo potřeba nejprve zpracovat účetnictví ve třech účetních programech – Money S3, Ekonom a Pohoda. Poté byla práce věnována samotnému sestavování účetních výkazů jednoho podniku. Po sestavení ve všech třech účetních programech došlo k porovnání jednotlivých účetních programů a zjištění, který z nich je pro podnik nejlépe použitelný.

Úvod a přehled literatury

Tvorba účetních výkazů je poslední prací každého účetního v účetním období. Tyto výkazy se pak musí zveřejnit v obchodním rejstříku. Běžný uživatel se může kdykoliv na tyto údaje podívat a konkurence se může podívat, jak si vedou ostatní. Účetní výkazy mohou být například součástí výroční zprávy podniku.

V této tezi představím tři nejdůležitější výkazy – rozvaha, výkaz zisků a ztrát a výkaz o peněžních tocích. Následně dojde k představení jednotlivých programů, k tvorbě výkazů v jednotlivých programech a v poslední řadě na jejich porovnání

Cíl práce

Porovnání a zhodnocení kvality výstupů při zpracování účetních výkazů v různých účetních programech na PC

Metodika

V textu je použita literatura, internetové zdroje a další, která souvisí s účetní závěrkou. Data potřebná pro tvorbu účetních výkazů byla čerpána z obchodního rejstříků, který je veřejně přístupný. Ta byla použita pro tvorbu výkazů v jednotlivých programech a jejich tvorba byla pak porovnána s ostatními programy mezi sebou.

Účetní výkazy

Účetní výkazy jsou hlavními dokumenty účetní jednotky za celé účetní období. Účetní závěrka přímo navazuje na účetní uzávěrku. (Strouhal, 2011, s. 113)

Účetní výkazy by měly obsahovat informace, které by měly být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné, objektivní a relevantní. (Březinová, 2020, s. 57)

V struktuře účetních výkazů můžeme najít 5 výkazů, které ovšem nemusí mít všechny účetní jednotky, záleží, do jaké kategorie účetní jednotka patří, záleží na hodnotě netto aktiv, ročním úhrnu čistého obrátu a průměrném počtu zaměstnanců. Kategorie jsou mikro, malá, střední, velká účetní jednotka. Mezi výkazy patří rozvaha, výkaz zisků a ztrát, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha. (Sládková & Strouhal, 2016, s. 49-50) (Březinová, 2020, s. 57)

Rozvaha

Je to nejdůležitější výkaz v celém účetnictví, všechny ostatní doklady jsou od něj odvozené. Je zde zobrazen stav majetku k určitému datu. (Březinová, 2020, s. 59)

Rozvaha z hlediska aktiv podává informaci o konkrétním druhu majetku, ocenění majetku, opotřebení a spotřebě majetku a dočasném snížení hodnoty majetku. Z hlediska pasiv nese

informace o výši zdrojů a jejich strukturu, časovém omezení a akceptováním zásady opatrnosti. (Prokúpková & Svoboda, 2014, s. 49)

Aktiva se člení do 4 částí – pohledávky za upsaný základní kapitál, stálá aktiva (ty se klasifikují na dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek). Do třetí části se řadí oběžná aktiva, do kterých patří zásoby, pohledávky (dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a časové rozlišení aktiv), krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky. Poslední část se nazývá časové rozlišení aktiv. (Líbal, 2018, s. 349)

Pasiva se člení na čtyři části:

A – vlastní kapitál, který se dělí na základní kapitál, ážio a kapitálové fondy, fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let, výsledek hospodaření běžného účetních období a rozhodnutí o zálohové výplatě podílů na zisku, B + C – cizí zdroje členěné na rezervy, závazky (dlouhodobé a krátkodobé závazky) a časové rozlišení pasiv, D – časové rozlišení pasiv (Líbal, 2018, s. 349)

Výkaz zisků a ztrát

Vztahuje se k jedné z rozvahových položek – výsledku hospodaření běžného roku. Vztahuje se k jednomu časovému intervalu, obvykle kalendářní rok. (Prokúpková & Svoboda, 2014, s. 49)

Výkaz se sestavuje v jednom ze dvou provedení: druhé členění vypovídá tomu, jaké druhy náklady byly spotřebovány a využity v daném účetním období. úcelové členění vypovídá, k jakému účelu byly dané náklady vynaloženy (Vašek, 2012, s. 28)

Přehled o peněžních tocích

Výkaz dává informace o tocích peněz v průběhu účetního období. Peněžní toky jsou přírůstky a úbytky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, tedy například peníze v hotovosti, ceniny, peněžní prostředky na účtu a krátkodobý likvidní majetek. (Růčková, 2015, s. 34)

Výkaz o peněžních tocích je sledován ve třech činnostech: Provozní činnost – je zde zahrnuta základní výdělečná činnost účetní jednotky a také ostatní činnosti, které nelze přiřadit do zbývajících dvou. Investiční činnost – zahrnujeme prodej a pořízení dlouhodobého majetku, případně i činnosti, které souvisí s poskytnutím úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nezařadíme do provozní činnosti.

Finanční činnosti – patří sem činnosti, které mají vliv na změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a krátkodobých nebo dlouhodobých závazků. (Strouhal, 2011, s. 248)

Rozlišujeme dvě metody sestavení výkazu:

Přímá metoda vychází z příjmů a výdajů peněz účetní jednotky uspořádaných například na základě výkazu zisku a ztrát. Rozdíl příjmů a výdajů je poté kladný nebo záporný peněžní tok. Nevýhodou této metody je velká pracnost.

Nepřímá metoda sestává v úpravě výsledku hospodaření z běžné činnosti před zdaněním v provozní činnosti o nepeněžní operace ovlivňující výsledek hospodaření, ale není zde peněžní výdaj, změny stavu oběžných aktiv, položky ovlivňující investiční a finanční činnost. (Líbal, 2018, s. 354-355)

Hotel Artaban

Hotel Artaban působí v Žirovnici již od roku 2007 v hotelovém a pohostinském sektoru. Nabízí ubytovací služby, restauraci a další přidružené služby pro své hosty např.: relaxační služby. Hotel se nachází v čisté přírodě Českomoravské vrchoviny.

Společnost sídlí v obci Žirovnice, Dolany 42 a je vedena Krajským soudem v Českých Budějovicích. Společníci firmy a zároveň její jednatele jsou Tomáš Knotek, Jakub Vodáček a Tadeáš Gojdič. Jednatel zastupuje společnost samostatně s výjimkou právních jednání, jejichž hodnota v jednotlivém případě převyšuje částku ve výši 100.000 Kč, kdy společnost zastupují všichni jednatele společně. Základní kapitál je ve výši 10 000 Kč.

Výsledky

V tabulce níže jsou zobrazeny výsledky hodnotících kritérií pro jednotlivé programy. Výsledky jsou na základě mých vlastních zkušeností s jednotlivými programy

Tabulka 1: Tabulka hodnocení programů

Hodnotící kritéria	Money S3	Pohoda	Ekonom
Cena	8	4	4
Ovladatelnost / uživatelská přívětivost	7	8	5
Tvorba výkazů	9	9	10
Zálohování a bezpečnost dat	6	6	6
Celkový počet bodů	30	27	25

Zdroj: moje tvorba

Diskuse

V tabulce je vidět, že rozdíly zde jsou velice malé rozdíly, takže vybrat jeden program je těžké, je důležité, jak jaký program vyhovuje účetnímu

Závěr

Z výsledků můžeme vidět, že najít ideální pro podnik Hotel Artaban, s. r. o. nelze jednoznačně určit, protože rozdíl v bodovém hodnocení je malý, tudíž nemůžu jeden program doporučit.

Záleží tedy na každém účetním, který bude pro firmu pracovat jako účetní, který z těch programů bude používat. Jsem si vědom, že existují ještě další programy, o kterých jsem v této práci nepsal.

Přínosy této bakalářské práce je práce s účetními programy, které jsou důležité pro dnešní účetnictví a možnost si, jak programy fungují a naučit se s nimi pracovat.

Seznam literatury použité v tezích

Kniha

- Březinová, H. (2020). Rozumíme účetní závěrce podnikatelů (4. vydání). Wolters Kluwer.
- Líbal, T. (2018). Účetnictví: principy a techniky (5. aktualizované vydání). Institut certifikace účetních.
- Prokūpková, D., & Svoboda, M. (2014). Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek. Praha, Česko: Wolters Kluwer.
- Růčková, P. (2015). Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi (5., aktualizované vydání). Grada Publishing.
- Strouhal, J. (2011). Účetní závěrka (2., aktualiz. vyd). Wolters Kluwer Česká republika.
- Vašek, L. (2012). Finanční účetnictví a výkaznictví. Institut certifikace účetních

Plný seznam použité literatury je uveden v textu bakalářské/diplomové práce

Další bibliografické údaje

Type of thesis: bachelor

Author: Marek DVOŘÁK

Academic Year: 2023/2024

Department: Department of Accounting and Finance, Faculty of Economics, University of South Bohemia in Ceske Budejovice, Czech Republic

Thesis supervisor: Ing. Hana Hlaváčková

Number of pages: 82

Language of thesis: CZ

Title of Thesis: Creation of Financial Statements in Accounting Programs

Annotation: The objective of this bachelor thesis is the creation of financial statements in different accounting programs. In the theoretical part of bachelor thesis three important statements - the balance sheet, the income statement and the cash flow statement were described. Then there were written the important items of financial statements

The practical part is devoted to creation of financial statements in accounting programs such as Ekonom, Money S3 and Pohoda. The thesis was focused on the creation of Hotel Artaban company financial statements. After compilation in all three accounting software, the individual accounting programs were compared and it was determined which of them is best applicable to the company.

Key words: financial statements, balance sheet, profit and loss account, cash flow statement, accounting software

Přílohy volně vložené: -

Přílohy vázané v práci: -