



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v kapitálové společnosti

Vypracoval: Kristýna Zelinková

Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2023

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Kristýna ZELINKOVÁ
Osobní číslo: E19420
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku
Téma práce: Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v kapitálové společnosti
Zadávající katedra: Katedra účetnictví a financí

Zásady pro vypracování

Cíl práce:

Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření ve vybrané společnosti s ručením omezeným.

Rámcová osnova:

1. Hospodářský výsledek: jeho obsah a zobrazení v účetních výkazech.
2. Náklady a výnosy v účetnictví kapitálových společností.
3. Zjištění účetního výsledku hospodaření.
4. Vymezení daňově uznatelných nákladů a výnosů.
5. Daně v účetnictví kapitálové společnosti.
6. Analýza výsledku hospodaření ve vybrané společnosti s ručením omezeným.
7. Návrh opatření na úsporu nákladů ve vybrané společnosti s ručením omezeným.

Rozsah pracovní zprávy: 40 – 50 stran

Rozsah grafických prací:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam doporučené literatury:

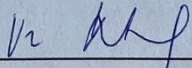
DUŠEK, J. (2020). *Daně z příjmů 2020*. Praha: Grada Publishing a.s.
FIBÍROVÁ, J. a kol. (2020). *Manažerské účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer.
HNÁTEK, M. (2021). *Zcela legální daňové triky*. Praha: Grada Publishing a.s.
HRUŠKA, V. (2021). *Účetní případy pro praxi*. Praha: Grada Publishing a.s.
CHALUPA, R. (2021). *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. Olomouc: Anag.
MARKOVÁ, H. (2021). *Daňové zákony 2021*. Praha: Grada Publishing a.s.
RYNEŠ, P. (2021). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2021*. Olomouc: Anag.

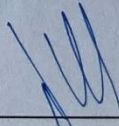
Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Hlaváčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 10. února 2021
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2022

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


doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
děkanka


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 10. února 2021

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

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

Datum

Podpis studenta

Poděkování

Ráda bych poděkovala mé vedoucí, paní Ing. Haně Hlaváčkové, která mi byla nápomocná při tvorbě a zpracování bakalářské práce. Dále děkuji manažerce společnosti penzion Veverčí dvůr, s. r. o. a paní účetní, které mi poskytly informace a skutečnosti k účetní jednotce a potřebné materiály pro zpracování praktické části bakalářské práce. Na závěr bych chtěla poděkovat svým blízkým a rodině za podporu při studiu.

Obsah

1	Úvod	3
2	Přehled literatury	4
2.1	Vymezení hospodářského výsledku dle právní úpravy	4
2.1.1	Struktura výkazu zisku a ztráty	4
2.1.2	Druhové a účelové členění výsledovky	5
2.1.3	Plný a zkrácený rozsah sestavení	5
2.1.4	Výkaz zisku a ztráty – zobrazení v účetních výkazech	6
2.1.5	Zjištění účetního výsledku hospodaření	7
2.2	Daň z příjmů a odložená daň ve výsledku hospodaření	10
2.2.1	Druhy příjmů (výnosů) podle ZDP	12
2.2.2	Odložená daň	13
2.3	Daně v účetnictví kapitálové společnosti	15
2.4	Náklady a výnosy v účetnictví kapitálových společností	17
2.4.1	Členění nákladů a výnosů	17
2.4.2	Náklady, které mají dopad na základ daně z příjmů	19
3	Metodika a cíle práce	21
3.1	Cíl práce	21
3.2	Literární přehled	21
3.3	Metodika	21
4	Veverčí Dvůr s. r. o.	23
4.1	Historie a vývoj společnosti	23
4.2	Charakteristika společnosti v ekonomickém vyjádření	23
5	Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření	25
5.1	Syntetická a analytická evidence výnosových a nákladových položek	25
5.1.1	Nákladové položky	25
5.1.2	Výnosové položky	28

5.2	Analýza vývoje nákladů a výnosů ve sledovaném období od roku 2018–2021	29
5.2.1	Analýza provozních nákladů	29
5.2.2	Analýza finančních nákladů.....	35
5.2.3	Analýza provozních výnosů.....	36
5.2.4	Analýza finančních výnosů.....	39
5.3	Analýza výsledku hospodaření	39
5.3.1	Výsledek hospodaření před zdaněním	40
5.3.2	Transformace na základ daně	41
5.3.3	Výsledek hospodaření po zdanění	42
5.3.4	Analýza finančních ukazatelů	43
6	Zhodnocení výsledků a návrh opatření na úsporu nákladů	46
7	Závěr	50
8	Summary	52
9	Zdroje	53

1 Úvod

Výkaz zisku a ztráty představuje strukturu jednotlivých položek ze skupiny nákladů a výnosů, které svým rozdílem vytváří účetní výsledek hospodaření. Pro kompletní výkaz zisku a ztráty to není ještě konečná hodnota, nýbrž je povinností účetní jednotky z účetního výsledku hospodaření odvést daň z příjmů. Po odečtu daňové povinnosti vzniká čistý hospodářský výsledek, se kterým účetní jednotka dále pracuje. Pro obchodní korporace je důležité provádět analýzu vývoje jednotlivých položek a samotného výsledku hospodaření, aby se mohly vyvarovat případné ztráty v následujících letech.

Hlavním cílem bakalářské práce je tedy zkoumání vývoje nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za sledované období, zhodnocení výsledků a případné navržení opatření na úsporu nákladů. Teoretická část se zaměřuje na vymezení hospodářského výsledku dle právní úpravy, na strukturu výkazu a rozčlenění nákladů a výnosů. Náklady a výnosy jsou rozebrány a popsány jednotlivě v různých skupinách. Následně je vyobrazen postup při výpočtu základu daně a jaké druhy daní můžou kapitálovou společnost potkat. V souvislosti s daňovou povinností jsou blíže charakterizovány daňově neuznatelné náklady a výnosy, nebo ty, které jsou od daně osvobozeny.

V praktické části proběhne aplikace získaných informací z teoretické části na vybrané kapitálové společnosti. Pro analýzu byla vybrána mladá společnost penzion Veverčí dvůr, s. r. o., která působí na jihu Čech v malebné obci Roseč. Už podle názvu je zřejmé, že hlavní podnikatelskou činností dané společnosti je poskytování služeb, konkrétně ubytování. Nejprve se práce zaměří na představení společnosti, následně si analýza rozebere jednotlivé účetní skupiny nákladů a výnosů a jejich analytické evidence, pokud jsou někde evidovány. Po zkoumání jednotlivých položek proběhne výpočet účetního výsledku, který bude ve sledovaném období porovnáván. Následně se vypočte základ daně z příjmů a bude zjištěn konečný čistý výsledek hospodaření. V dalším kroku analyzování společnosti budou použity poměrové ukazatele pro lepší zhodnocení společnosti.

2 Přehled literatury

2.1 Vymezení hospodářského výsledku dle právní úpravy

Hospodářský výsledek patří mezi nedílný celek účetní závěrky, která se sestavuje podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. (Ryneš, 2019)

Podává informace o výsledku firmy, zda je v zisku či ztrátě díky pohybu tokových veličin výnosů a nákladů. Rozdíl těchto dvou veličin je pak nazýván hospodářský výsledek. Tím pádem na rozdíl od položek v rozvaze jsou náklady i výnosy počítány v každém účetním roce od nuly. (Chlada, 2014)

Hodnoty pro sestavení účetních výkazů získáváme ze zůstatků syntetických a analytických účtů. Účetní jednotky jsou povinné uvádět v příloze o účetní závěrečné informace o skutečnostech, jejichž důsledky pozměnily finanční situaci podniku a které nastaly ke konci rozvahového dne.

Výkaz zisku a ztráty a rozvaha se uvádí v peněžních jednotkách české měny a za měrnou jednotku se považují celé tisíce Kč. Při sestavování těchto výkazů platí základní pravidla, a to ta, že:

- v rozvaze se rovnají položky aktiv a pasiv,
- výsledek hospodaření ve výkazu zisku a ztráty je roven výsledku hospodaření v rozvaze. (Bařinová & Vozňáková, 2005)

2.1.1 Struktura výkazu zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je stupňovitě uspořádaný zobrazení nákladů a výnosů. V každém jednotlivém stupni je mezisoučet, který charakterizuje činnost podniku z finanční sféry a provozní sféry. Výsledek těchto dvou druhů, včetně daně z příjmů, představuje zisk nebo ztráty účetní jednotky za sledované období. (Ryneš, 2019)

Položky ve výkazu jsou označeny a uspořádány jinak v druhovém a jinak účelovém členění. Nákladové položky jsou zobrazeny pod písmeny a výnosové položky pod čísly. Ty položky, které jsou pod arabskými čísly, mohou být sloučeny. Další položky, které mají hodnoty nulové za minulé i běžné účetní období, se nezobrazují. Výkaz dále zahrnuje výpočtové položky, které vznikají součtem nebo rozdílem jednotlivých výnosových a nákladových položek, které jsou pod označením „*“. Do této skupiny patří:

- Provozní výsledek hospodaření = provozní výnosy – provozní náklady
- Finanční výsledek hospodaření = finanční výnosy – finanční náklady
- Hospodářský výsledek před zdaněním = finanční výsledek hospodaření + provozní výsledek hospodaření
- Hospodářský výsledek po zdanění = hospodářský výsledek před zdaněním – daň z příjmů
- Hospodářský výsledek za účetní období = hospodářský výsledek po zdanění
- Čistý obrat za účetní období = celkové výnosy (Šteker & Otrusínová, 2021)

2.1.2 Druhé a účelové členění výsledovky

Výkaz zisku a ztráty se může sestavovat podle druhového nebo účelového členění. U druhového členění jsou charakterizovány náklady a výnosy podle druhu, u kterého byly při podnikatelské činnosti vynaloženy na konkrétní účely. Účtují se na vrub konkrétních účtů, například mzdové náklady, spotřeba materiálu apod. (Druhé a účelové členění nákladů, 2019). (Strakošová, 2022)

Účelové členění ukazuje vztah k příčině vzniku nákladů a výnosů. Představují konkrétní účel, na který byly vynaloženy. Počítají se zde odbytové náklady, které zahrnují provize, mzdy prodejců, reklamu, cestovné a další odbytové náklady. Dále se počítají správní náklady, které zahrnují platy ředitelství, odpisy kancelářského zařízení a další administrativní náklady a další. (Druhé a účelové členění nákladů 2019), (Strakošová, 2022)

V účelovém členění se nenachází účty *61 (Změna stavu)* a *62 (Aktivace)*, které zde nemají smysl. (Účetní závěrka: výklad je zpracován ke dni 1. 7. 2006, 2006)

2.1.3 Plný a zkrácený rozsah sestavení

Výkaz zisku a ztráty se sestavuje v plném nebo zkráceném rozsahu.

- Plný rozsah je definován v příloze č. 2 a č. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- Zkrácený rozsah je definován v příloze č. 2 a č. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. – tento zkrácený rozsah může využívat malá nebo mikro účetní jednotka, která současně není obchodní společností a nemá povinnost auditu. To znamená, že ho může využívat pouze fyzická osoba a družstvo. (Ryneš, 2019)

2.1.4 Výkaz zisku a ztráty – zobrazení v účetních výkazech

Účelem účetní závěrky je podle zákona o účetnictví od roku 2016, podávat informace o účetní závěrce vlastníkům pro budoucí rozhodování. Účetní závěrka plní především funkci informační a s její pomocí se může dále aplikovat reálná ekonomická rozhodnutí podniku. To se týká především managementu účetní jednotky, akcionářů, společníků, investorů, obchodních partnerů a dalších. (Chalupa et al., 2018)

Obsahem účetní závěrky je:

- Rozvaha (balance) – definuje příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.
- Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) – definuje příloha č. 2 a 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.
- Přehled o peněžních tocích (cash flow) – definuje vyhláška pro podnikatele (§ 40 až § 43).
- Přehled o změnách vlastního kapitálu – definuje vyhláška pro podnikatele (§ 44).
- Příloha k účetní závěrce – definuje vyhláška pro podnikatele (§ 39 až § 39 c). (Ryneš, 2019)

Díky účetní závěrce je možno zhodnotit celoroční práci podniku. Účetní závěrka má tři druhy: řádná, mimořádná a mezitímní. Jakmile účetní jednotka uzavře účetní knihy k poslednímu dni účetního období, tak jí říkáme řádná.

V případě, kdy se uzavírají účetní knihy mimo účetní období, hovoříme o mimořádné účetní závěrce, nebo také podle zvláštního právního předpisu o konečné účetní závěrce. (Chalupa et al., 2018)

Mimořádná účetní závěrka se sestavuje v případech:

- ke dni zániku povinnosti vést účetnictví,
- ke dni zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společností nebo družstev,
- ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
- ke dni, kterým nastanou účinky potvrzení vyrovnání,
- ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkurzu apod.

V průběhu účetního období mohou účetní jednotky sestavit mezitímní účetní závěrku i přesto, že se nejedná o konec rozvahového dne. V tomto okamžiku se neuzavírají účetní knihy, ale při výpočtu platí tentýž postup jako u účetní závěrky řádné a mimořádné. To znamená, že se provádějí inventarizace a oceňování majetku a závazků. Berou se v úvahu zisky, které byly do té doby dosaženy a všechna rizika a ztráty, které je možné předpovídat. (Chalupa et al., 2018)

Tento typ účetní závěrky se používá při přeměnách účetní jednotky např. fúze, rozdělení společnosti, převod jmění na společníka a další. (Účetní závěrka: výklad je zpracován ke dni 1. 7. 2006, 2006)

Některé účetní jednotky mají povinnost sestavit mezitímní účetní závěrku od roku 2004. Těmi jsou:

- *právnícké osoby se sídlem v ČR,*
- *zahraniční osoby, které na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,*
- *fyzické osoby, které jsou účetní jednotkou.*

Pokud mají příjmy ze státního rozpočtu nebo rozpočtů územních samosprávných celků, mají povinnost tyto příjmy vypořádat podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Jakmile má účetní jednotka povinnost sestavit podle právního předpisu řádnou a mimořádnou účetní závěrku a k tomu mezitímní, tak se mezitímní závěrka nesestavuje. (Chalupa et al., 2018)

2.1.5 Zjištění účetního výsledku hospodaření

Výpočet hodnot pro výkaz zisku a ztráty je uváděn do dvou sloupců. První sloupec sděluje údaje za běžné účetní období a druhý sloupec má údaje za minulé účetní období. Princip zaokrouhlování je na celé tisíce korun. Účetní jednotky vypisují hodnoty do všech řádků, v případě prázdného řádku se nic do něj dále nevpisuje ani neproškrťává. Při zásadě opatrnosti se u výkazu nesmí výnosy nadhodnocovat a náklady podhodnocovat.

Ve výkazu zisku a ztrátu se nachází na řádcích výnosy z podnikání a pod každým určitým výnosem leží i náklady s tímto související. Na prvním místě jsou *uvedeny tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb* nebo *tržby za prodej zboží* a hned následují *náklady vynaložené na prodané zboží*. (Bařinová & Vozňáková, 2005)

Následující řádek *Změna stavu zásob vlastní činnosti* představuje přímý náklad na vynaloženou výrobu nebo činnost. Na tomto řádku se vykazují přírůstky nebo úbytky zásob vytvořené z vlastní činnosti. (Truhlářová, 2016)

Řádek *Aktivace* je suma aktivovaných nákladů na zásoby a dlouhodobý majetek, který pochází z vlastní činnosti podniku a bude mít zápornou hodnotu. (Bařinová & Vozňáková, 2005)

Část D *Osobní náklady* zahrnuje mzdové náklady, náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady. (Bařinová & Vozňáková, 2005)

Část E *Úpravy hodnot v provozní oblasti* podle § 24a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Pro podnikatele obsahuje úpravy zohledňující změny v ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, zásob a pohledávek, ať již je tato změna trvalá (odpisy) nebo dočasná (opravné položky).

Položka III *Ostatní provozní výnosy* obsahuje tržby z prodaného dlouhodobého majetku, tržby z prodaného materiálu a jiné provozní výnosy, do kterých se zahrnuje například přijaté dary z provozní oblasti, inventarizační rozdíly, pojistná plnění apod. (§ 24a vyhlášky č. 500/2002 Sb.)

Část F *Ostatní provozní náklady* se skládají ze:

- *zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku*: což představuje rozdíl vstupní ceny vedené na účtových skupinách 01x,02x, a vytvořené oprávkami 07x, 08x. Rovněž se zde účtuje cena i neodpisovaná ze skupiny 03 a zde se jedná především o pozemky. Z toho vyplývá, že by se zůstatková cena rovnala té vstupní. (Účet 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, 2023);
- *prodaného materiálu*: hodnota vyřazeného už nevyužitého materiálu k prodeji (Müllerová, CSc., 2023);
- *daní a poplatků*: je o nich účtováno jako o nákladech. Nepočítají se daně z příjmů;
- *rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období*: je o nich účtováno na vrub účtové skupiny 55. Tyto nákladové položky souvisejí s tvorbou,

snížením nebo zrušením rezerv a komplexních nákladů. Může docházet i k záporným hodnotám. (Müllerová, CSc., 2023);

- *jiné provozní náklady*: obsahuje podle § 28 vyhlášky 500/2002 zejména poskytnuté dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, odpis pohledávek, pojistné vztahující se k provozní činnosti, inventarizační rozdíly a škody v provozní oblasti. Škodou se v tomto případě rozumí fyzické znehodnocení, to je neodstranitelné poškození nebo zničení, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob, a to z objektivních i subjektivních příčin. Dále obsahuje spotřebu preferenčních limitů, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a spotřebu povolenek na emise.

Následuje *Provozní výsledek hospodaření*, který je vypočítán z rozdílu provozních výnosů a provozních nákladů. (Müllerová, CSc., 2023)

Druhou část výkazu zisku a ztráty tvoří finanční náklady a výnosy, z nichž je vypočítán následně finanční výsledek hospodaření.

Jako první částí do tohoto členění jsou *výnosy z dlouhodobého finančního majetku* představující podíly, které obsahují:

- *Výnosy z podílu – ovládaná nebo ovládající osoba*
- *Ostatní výnosy z podílů*: představují tržby z prodeje podílů

Pod částí G se nachází *náklady vynaložené na prodané podíly*, které souvisí s vyřazením podílů při prodeji. Hovoří se zde převážně o účtu 561. (Müllerová, CSc., 2023)

Do části G se také přiřazují výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku, které jsou tvořeny z výnosů z ostatního dlouhodobého finančního majetku a tržeb z prodeje ostatního dlouhodobého finančního majetku. (Müllerová, CSc., 2023)

Část H má *náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem* do nichž je zejména zařazen náklad na prodaný majetek. (Müllerová, CSc., 2023)

Dále obsahuje výnosovou část, a tedy výnosové úroky a podobné výnosy.

Část I nazývána *jako úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti* podle § 31 vyhlášky 500/2002 Sb. obsahuje náklady související s tvorbou rezerv a opravných položek ve finanční oblasti, o kterých je účtováno na vrub příslušného účtu účtové skupiny 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti; obsahuje i snížení těchto nákladů související se snížením nebo zrušením rezerv a opravných položek ve finanční oblasti.

Část J *Nákladové úroky a podobné náklady* zahrnují všechny úroky, o kterých účetní jednotka účtuje.

Položka VII *Ostatní finanční výnosy* podle § 33 vyhlášky 500/2002 Sb. obsahuje zejména tržby z prodeje krátkodobého finančního majetku, výnosy z přecenění podílů a výnosy z derivátových operací. Dále obsahuje i přijaté dary ve finanční oblasti, kursové zisky a nároky na náhrady mank a schodků na finančním majetku a mimořádné finanční výnosy.

Část K *Ostatní finanční náklady* podle §34 vyhlášky 500/2002 Sb. obsahuje zejména náklady z prodeje krátkodobého finančního majetku, náklady z přecenění podílů a náklady z derivátových operací. Dále obsahuje i poskytnuté dary ve finanční oblasti, kursové ztráty, manka, schodky a škody na finančním majetku a poplatky související s vedením účtů zejména u bank nebo spořitelních a úvěrních družstev a mimořádné finanční náklady.

Položka označená pod „*“ *Finanční výsledek hospodaření* je rozdílem finančních výnosů a finančních nákladů.

Položka označená pod „**“ *Výsledek hospodaření před zdaněním* je vypočítána ze součtu hodnot provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření. Je nazýván také účetním výsledkem hospodaření.

2.2 Daň z příjmů a odložená daň ve výsledku hospodaření

V účetním výsledku hospodaření jsou zahrnuty veškeré náklady a výnosy, které účetní jednotka vynaložila za účetní období bez ohledu na to, zda jsou daňově uznatelné

či neuznatelné. V této fázi musí dojít k úpravě výsledku hospodaření, a to v daňovém přiznání. Proto, aby účetní jednotka mohla vypočítat daň z příjmů právnických osob je nezbytnou součástí účetní výsledek hospodaření transformovat na daňový základ. (Vlčková, 2020)

Obrázek 1: Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM
(-) příjmy, které nejsou předmětem daně
(-) osvobozené příjmy
(-) příjmy nezahrnované do základu daně
(-) příjmy, u kterých je daň vybírána zvláštní sazbou daně
(+) účetní náklady, které nejsou daňově uznatelné
(+) úprava výnosů
ZÁKLAD DANĚ
(-) odčitatelné položky
SNÍŽENÝ ZÁKLAD DANĚ
Zaokrouhlený snížený základ daně na celé tisícikoruny dolů
Sazba daně ve výši 19 %
DANĚ
(-) slevy na dani

Zdroj: upraveno (Vlčková, 2020)

Do obecného základu daně patří všechny příjmy z běžné podnikatelské činnosti, tedy z výroby a prodeje výrobků, prodeje zboží, poskytování služeb. K těmto příjmům jsou také vztahovány výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

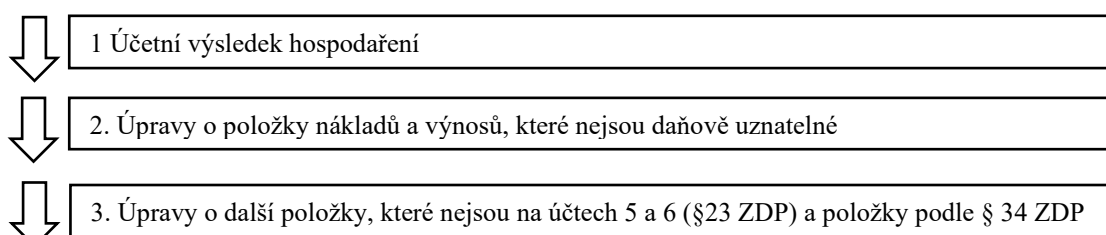
Pro zjištění obecného základu daně vycházíme z účetního výsledku hospodaření, který uvádíme do daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob a následně ho upravujeme dle ustanovení zákona. V úpravách se vylučují (přičítají) všechny daňově neuznatelné náklady, a naopak se odečítají všechny výnosy, které již byly zdaněny srážkovou daní, od daně osvobozené nebo patřící do samostatného základu daně. (Skálová, 2017)

O splatné dani z příjmů se účtuje na účtech účtové skupiny 59. (Chalupa, 2014) V podvojném účetnictví běžných podnikatelských subjektů, korporací se zpravidla setkáme s příjmy zdanitelnými a příjmy osvobozenými od daně. Vycházíme přitom z § 18 ZDP, který pro právnické osoby stanoví, že předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

Dle ČSÚ č. 001 je povinností vytvářet analytické účty pro lepší orientaci z hlediska daňového členění. Poté je mnohem jednodušší práce s výpočtem z účetního výsledku hospodaření na základ daně. Účetní jednotka musí tedy účtovat daňově neuznatelné náklady na analytické účty. Tento postup platí i při účtování o výnosech.

Další fází při výpočtu základu daně je zobrazení položek, které se nevyskytují na účtech skupin 5 a 6. V takovém případě se může jednat například o položky, které jsou účtovány přes účet vlastního kapitálu a mohou mít důvod pro změnu při výpočtu základu daně. Další příklady jsou uvedeny v ZDP. Zjednodušený postup pro výpočet základu daně představuje následující obrázek.

Obrázek 2: Zjednodušený postup pro výpočet základu daně



Zdroj: upraveno (Skálová, 2017)

2.2.1 Druhy příjmů (výnosů) podle ZDP

Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů

Mezi tyto příjmy podle § 18 ZDP patří například:

- příjmy získané z nabytí akcií podle zvláštního zákona,
- zděděním nebo darováním nemovitost, (Daň z příjmů právnických osob, 2011)
- příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů (s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazby daně),
- další přiznané příjmy plynoucí od Evropského soudu (například z titulu spravedlivého zadostiučinění),
- příjmy ze zdravotní pojišťovny plynoucí ve formě pojistného, pokuty, penále, přirážky apod.,

- f) příjmy ze společenství vlastníku jednotek z dotací, příspěvku na správu domu a pozemku, úhrad za plnění spojená s užitím bytu a z pojištění domu,
- g) příjem za vzniklou nemajetkovou újmu podle zákona o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci.

Příjmy osvobozené od daně

Do těchto příjmů se například řadí podle § 19 ZDP:

- a) zejména bezúplatné příjmy (například příjem z dědictví), (Skálová, 2022)
- b) členský příspěvek přijatý zájmovým sdružením právnických osob, spolkem, odborovou organizací, politickou stranou a profesní komorou (s výjimkou Hospodářské komory ČR a Agrární komory ČR),
- c) výnosy kostelních sbírek,
- d) příjem z nájmu družstevního bytu,
- e) příjmy státních fondů (stanovené zvláštními předpisy),
- f) příjem Garančního systému finančního trhu,
- g) příjmy z odpisu dluhů,
- h) podíly na zisku tichého společníka z podnikání,
- i) příjem z loterie, jejíž hodnota nepřevyšuje 1 000 000 Kč,
- j) příjem České národní banky,
- k) příjmy z podílu na zisku vyplacené dceřinou společností a příjmy z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti.

Příjmy zdaněné srážkovou daní

Pro příjemce jsou tyto příjmy nejjednodušší, jelikož je získává v čisté výši, tedy po zdanění. Plátcem srážkové daně je poskytovatel příjmů a ten odpovídá za správnost výpočtu daně a odvodu Finanční správě.

Poplatník si tedy může uplatnit daňové výdaje, které jsou stanovené zákonem a musí je prokázat plátcí. Právnické osoby zúčtovávají tyto příjmy do výnosů a následně v daňovém přiznání se odečítají v daňovém základu. Příjmy, které podléhají srážkové dani, jsou uvedeny v § 36 ZDP. (Skálová, 2022)

2.2.2 Odložená daň

Na placení daně z příjmů nemá odložená daň žádný význam. I přesto je důležité ji zjišťovat pro lepší zobrazení ekonomiky dané účetní jednotky. Při nezaúčtování může

dojít i k narušení principu opatrnosti u zjišťování výsledku hospodaření. Některé účetní jednotky ale mají povinnost vykazovat a účtovat odloženou daň. Do tohoto seskupení patří ty jednotky, které tvoří konsolidační celek, a ty, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní se rozhodují sami na svém uvážení.

Odložená daň se získává z rozdílu časových účetních a daňových pohledů. (Chalupa, 2014)

Pro to, aby se dala zjistit výše odložené daně, je možné použít rozvahový přístup. Rozvahový přístup vychází ze závazkové metody, která se skládá z rozdílů účetní hodnoty aktiv nebo pasiv a daňové základny. Hodnota daňové základny aktiv představuje do budoucna daňově uznatelný výdaj v případech prodeje nebo při spotřebě. Rozvahový přístup pracuje na takzvaných přechodných rozdílech mezi účetní a daňovou položkou. Tyto rozdíly se neobjevují ve výsledovce, a proto je potřeba si je zjistit a dále s nimi pracovat. Rozdíly vznikají z hlediska časového nebo z hlediska transakcí (např. přecenění majetku). Odložená daň se vypočítá tedy z rozdílu účetní a daňové hodnoty, například z rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy u hmotného a nehmotného majetku.

Přechodné rozdíly se člení na:

- a) Přičitatelné (zdanitelné): vychází z hodnoty, která bude zvyšovat daňový základ v následujících účetních obdobích. Jedná se o situaci odloženého daňového závazku. Společnosti to říká především to, že následující období bude platit vyšší daně.
- b) Odčitatelné: vychází z hodnoty, která bude snižovat daňový základ při výpočtu výsledovky, a to v následujícím účetním období. Jedná se o situaci nazývané odložená daňová pohledávka. Pro společnost to znamenají úspory v následujícím období. (Skálová, 2022)

V prvním účetním období, kdy dochází k účtování o odložené dani, je jako první krok účetní jednotky vypočítat odloženou daň, která vznikla v minulém účetním období. Ta se zaúčtuje jako zvýšení či snížení vlastního kapitálu. Uplatní se účet 425 – *Jiný výsledek hospodaření minulých let*. Na konci účetního období se použije nákladový účet 592 – *Daň z příjmů odložená*, který zobrazí změnu stavu. V nadcházejících letech se o odložené dani účtuje výsledkovým způsobem. Při uplatnění daňové pohledávky musí být účetní jednotka dostatečně přesvědčena o dané skutečnosti. (Skálová, 2022)

Jak poznat, zda se bude účtovat o odložené dani?

Účetní jednotka by měla hledat položky, které vykazují hodnotu o odložené dani na rozvahových účtech. Zde se musí zkontrolovat, zda se v jejich případě objevuje rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou aktiva. (Skálová, 2022)

U odloženého daňového závazku se mohou objevit následující přechodné rozdíly:

- u dlouhodobého hmotného a nehmotného odpisovaného majetku bude účetní zůstatková hodnota vyšší než daňová,
- v případě nezaplacené vystavené faktury na penále nebo smluvní pokuty.

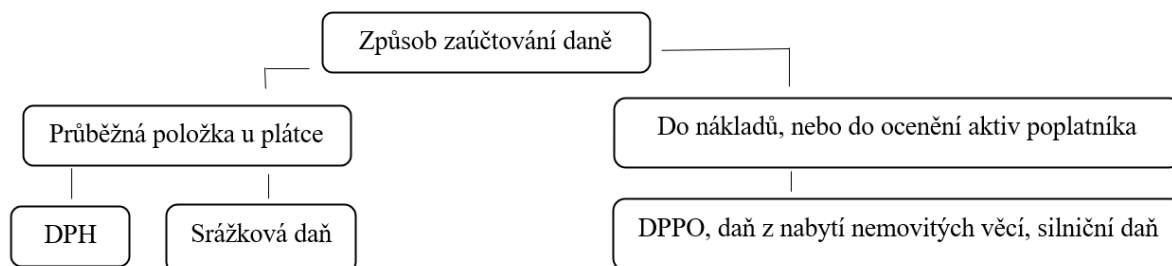
U odložené daňové pohledávky existují tyto přechodné rozdíly:

- u dlouhodobého hmotného a nehmotného odpisovaného majetku bude účetní zůstatková hodnota nižší než daňová,
- zůstatky k opravným položkám (zásob, pohledávkám, cenným papírům, k dlouhodobému majetku),
- rezervy (na opravy, neproplacenou dovolenou),
- přijaté neuhrazené faktury v případě smluvní pokuty či penále,
- nezaplacené sociální a zdravotní pojištění,
- nezaplacená daň z nemovitých věcí. (Chalupa, 2014)

2.3 Daně v účetnictví kapitálové společnosti

Principem účtování daní pro účetní jednotku je nejprve v rozdělení, zda je účetní jednotka plátcem daně, anebo poplatníkem. Jakmile je účetní jednotka poplatníkem daně, tak se daň projeví v nákladech a snižuje výsledek hospodaření. Když je účetní jednotka plátcem daně, což znamená, že odvádí od jiných osob daně do státního rozpočtu, pak se o ní neúčtuje ve výsledku hospodaření.

Obrázek 3: Daně v účetnictví v kapitálové společnosti



Zdroj: upraveno (Skálová, 2022)

Při účtování daní v souladu s ČÚS č. 017 se používají tyto účty:

34 – Zúčtování daní a dotací

- 341 – *Daň z příjmů* – na tomto účtu se účtují placené zálohy na daň z příjmů a daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob podle daňového přiznání.
- 342 – *Ostatní přímé daně* – zde se účtuje dluh vůči finančnímu úřadu z daně z příjmů, který odvádí účetní jednotka, co by plátce daně. Nejčastější případy jsou daně z příjmů zaměstnanců účetní jednotky, srážková daň z podílů zisku, která je sražena ze závazků společníků z důvodu rozděleného zisku valnou hromadou.
- 343 – *Daň z přidané hodnoty* – účtuje se ze splatné daně z přidané hodnoty účetní jednotky za zdaňovací období a o nároku na odpočet DPH. Také se zde účtuje vrácení daně při uplatnění nadměrného odpočtu.
- 345 – *Ostatní daně a poplatky* – účtují se o dluhu vůči finančnímu úřadu ze spotřební daně, a to v případě, kdy dochází k prodeji zboží, které podléhá spotřební dani, popřípadě jiným způsobem. Na vrub účtu 345 se účtuje o úhradě daňové povinnosti ze spotřební daně. Dále se zde také účtuje o nároku na vrácení spotřební daně. (Skálová, 2017)
- 346 – *Dotace ze státního rozpočtu* – dotace ze státního rozpočtu se rozděluje na dvě varianty, a to podle toho, za jakým účelem je účetní jednotka využije. Buď to může být na zaplacení nákladů nebo na pořízení dlouhodobého majetku. (Účet 346 – Dotace ze státního rozpočtu, 2022)
- 347 – *Ostatní dotace* – představují závazky k vybraným ústředním vládním institucím (§ 32, vyhláška č.410/2009 Sb.)

53 – Daně a poplatky

- 531 – *Daň silniční* – využívají účetní jednotky, které spadají do skupiny poplatníků silniční daně

- 532 – *Daň z nemovitostí* – představuje pozemky, stavby a jednotky
- 538 – *Ostatní daně a poplatky* – do této kategorie spadají plátcí spotřební daně, daně z přidané hodnoty, popřípadě i jiné daně (Účet 538 – Ostatní daně a poplatky, 2022)

59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

- 591 – *Daň z příjmů splatná* – na tomto účtu se účtují dluhy účetní jednotky ze splatné daně (souvztažný zápis k účtu 341).
- 592 – *Daň z příjmů odložená*
595 – *Dodatečné odvody daně z příjmů* – zde se evidují daně za minulé období ve spojení s dodatečným opravným daňovým přiznáním (Účet 595 – Dodatečné odvody daně z příjmů).
- 596 – *Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům* – zde účetní jednotka zachycuje nárok či ztrátu na podílu na zisku vůči společníkům veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti (pouze komplementářům). (Jindrová et al., 2017)

2.4 Náklady a výnosy v účetnictví kapitálových společností

Náklady a výnosy definuje zákon č. 563/1991 Sb., v návaznosti na vyhlášku č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy č. 019. Náklady a výnosy jsou rozděleny v účtových třídách 5 a 6.

Náklady vznikají za důsledkem provádění podnikatelských činností, které jsou vyjádřené v peněžní formě. Představují tokovou veličinu vyjádřenou za určitý časový interval, vztah podniku k vnějšímu okolí a začátek podnikatelské činnosti.

Výnosy jsou předměty prodaných výkonů podniku, tedy prodaných výrobků, zboží či poskytnutí služeb, které jsou vyjádřené v peněžní formě. Vyjadřují úspěšnost na trhu a vrchol podnikatelské činnosti. (Skálová, 2013)

2.4.1 Členění nákladů a výnosů

Členění může být podle různých hledisek a kritérií. Podle (Chalupa, 2018) vypadá členění názorně:

- a) Z hlediska vykazování výsledku hospodaření

Zde jsou náklady a výnosy rozděleny na provozní a finanční. Provozní náklady jsou účtovány na účty účtové skupiny 50 až 55 a 58 a patří do nich například spotřeba materiálu, opravy a udržování a pořizovací cena prodaného zboží. Provozní výnosy se účtují na účty účtové skupiny 60 až 64 a patří zde například výnosy z prodeje zboží, tržby z prodeje služeb a změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.

Finanční náklady jsou účtovány na účty účtové skupiny 56 a 57 a může se zde zařadit bankovní poplatky, úroky z úvěrů a zápůjček a hodnota prodaných cenných papírů. Finanční výnosy jsou účtovány na účty účtové skupiny 66 a řadí se sem výnosové úroky z cenných papírů, výnose z prodeje cenných papírů a další.

b) Z hlediska daňových potřeb

Daňově uznatelné náklady jsou náklady k zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle zákona o dani příjmů č. 586/1992 Sb. dle § 24. Do daňově uznatelných nákladů patří odpisy hmotného majetku, členské příspěvky, výdaje na pracovní cesty, a to maximálně ve výši podle zvláštních předpisů, škody vzniklé v důsledku živelných pohrom, náklady na zabezpečení požární ochrany a další. Daňově uznatelné výnosy jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené.

Daňově neúčinné náklady jsou náklady daňově neuznané, které jsou definované v zákoně o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. dle § 25. Zde se může zařadit například vyplacené podíly na zisku, výdaje na pořízení hmotného majetku a nehmotného majetku a výdaje na zvýšení základního kapitálu včetně splácení zápůjček. Daňově neúčinné výnosy nejsou předmětem daně a jsou od daně osvobozené.

c) Z hlediska kalkulačního

Člení se podle konkrétního výkonu na přímé a nepřímé náklady. Přímé náklady jsou přiřaditelné ke konkrétnímu výkonu (např. přímé mzdy, přímý materiál). Nepřímé náklady se nedají konkrétně přiřadit k výkonu, říká se jim též režijní náklady (např. spotřeba energií, opravy a udržování).

d) Z hlediska věcné a časové souvislosti

Dělí se na náklady a výnosy související s běžným účetním obdobím, minulým účetním obdobím a s příštím účetním obdobím.

e) Na fixní a variabilní náklady

Jsou náklady, které člení podle změny stupni vytižení kapacity. Pevné náklady neboli fixní jsou náklady nezávislé na stupni vytižení kapacity. Proto se při vzrůstajícím stupni využití kapacity na jednotku výkonu snižuje a naopak (např. odpisy dlouhodobého majetku). Variabilní náklady neboli proměnné náklady jsou závislé na stupni vytižení kapacity (např. spotřeba materiálu).

f) Členění v návaznosti na jejich uznatelnost v rámci dotací

Existují náklady, které jsou pro účely poskytnutí dotací uznatelné, některé částečně a některé nikoliv. (Chalupa, Abeceda účetnictví pro podnikatele, 2018)

g) Manka a přebytky

K problematice skutečného stavu majetku se účtuje o inventarizačních rozdílech. V rámci inventarizace se mohou vyskytnout manka nebo přebytky. Manko je situace, kdy skutečný stav majetku je nižší než vedený v účetnictví a přebytek představuje skutečný stav majetku nižší, než je vedený v účetnictví. Ve výsledku hospodaření se evidují tyto položky podle činností. Manka se oceňují hodnotou, který u majetku chybí. Předpis náhrady za vzniklou škodu se poté eviduje do výnosů.

h) Opravné položky

O opravných položkách se účtuje v případech, kdy dochází ke snížení ocenění majetku na základě inventarizace a pouze za podmínky krátkodobé situace. Opravné položky se vytváří k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, k zásobám, k poskytnutým zálohám na majetek, ke krátkodobému finančnímu majetku a k pohledávkám.

2.4.2 Náklady, které mají dopad na základ daně z příjmů

Při výpočtu základu daně z příjmů je nutné rozdělit náklady do 2 hlavních skupin a těmi jsou daňově uznatelné náklady a daňově neuznatelné náklady. Existují další podkategorie, které jsou určeny tak, jak se situace vyvíjí. Může například nastat, že z daňově neuznatelného nákladu se stane v následujících zdaňovacích obdobích daňově uznatelný náklad.

a) Plně daňově uznatelné náklady

Nejčastějšími položkami jsou náklady na spotřebu materiálu, na prodané zboží, na mzdy zaměstnanců, odpisy hmotného majetku, pojistné na sociální zabezpečení, pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem a výdaje na pracovní cesty. (dále viz ZDP)

b) Daňově neuznatelné náklady

Mezi tyto příjmy řadíme ty, které neslouží k tomu, aby udržely zdanitelný příjem. Do této skupiny řadíme určitě náklady na reprezentaci. Týká se to především pohoštění a občerstvení. Dále jsou to ostatní sociální náklady nad rámec stanovený zákonem, pokuty od státního úřadu, výdaje vynaložené na osvobozené příjmy. Dále pak viz § 25 ZDP. (Haas Kubátová, 2021)

c) Daňově neuznatelné náklady

U těchto nákladů dochází v dalších krocích k tomu, že se z nich v dalších zdaňovacích obdobích stanou daňově uznatelné

d) Daňově uznatelné náklady až po zaplacení

Tato skupina zahrnuje například smluvní sankce, pojistné na sociální a zdravotní pojištění hrazené za zaměstnance nebo úrok z prodlení.

e) Daňově uznatelné náklady do výše vyúčtované jiné osobě

Zde se zahrnují manka a škody do výše náhrady nebo hodnota prodané pohledávky, která se počítá do výše příjmu od kupujícího.

f) Náklady, které jsou zaúčtovány

Hovoří se zde o nákladech z titulu tvorby opravných položek nebo rezerv. Daňovou uznatelnost u těchto položek řeší následně ZoR, který uvádí daňově uznatelné náklady pouze u opravných položek k pohledávkám. Tyto položky budou daňově uznatelné až skutečně dojde k prodeji či k likvidaci. (Skálová, 2022)

3 Metodika a cíle práce

3.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je rozebrání a zkoumání vývoje jednotlivých položek nákladů a výnosů ve výsledku hospodaření penzionu Veverčího dvora s. r. o., jehož hlavní podnikatelskou činností je služba v podobě poskytování ubytování.

Praktická část se dále věnuje tomu, jaký mají vliv na výsledek hospodaření daně, jak dále účetní jednotka pracuje s výsledkem hospodaření, tedy se ziskem nebo ztrátou a jak může dojít k případným úsporám.

3.2 Literární přehled

K vypracování teoretické části bakalářské práce bylo čerpáno z odborné literatury a internetu. V praktické části bylo čerpáno z výkazů zisku a ztráty za vymezené účetní období, z rozvahy, z příložené přílohy z portálu justice.cz a další informace poskytl jednatel společnosti.

3.3 Metodika

Základem metodiky je analýza nákladů a výnosů ve výsledku hospodaření za vymezené účetní období od roku 2018 do roku 2021. Nejprve se praktická část bude zabývat charakteristikou a poznáním dané společnosti penzion Veverčí dvůr, s. r. o. Následně se náklady a výnosy rozdělí do skupin, jako jsou provozní, finanční a mimořádné, kde budou postupně rozebrány jednotlivé položky. Nejvíce se bude ohlížet na položky s nejvyšší hodnotou, které mají také nejvyšší vliv na výsledek hospodaření. Jelikož hlavní činností účetní jednotky je poskytování služeb, tak zde analýza bude nahlížet nejvíce.

Poté se vypočítají výsledky za jednotlivé skupiny:

- $\text{Provozní výsledek hospodaření} = \text{provozní výnosy} - \text{provozní náklady}$
- $\text{Finanční výsledek hospodaření} = \text{finanční výnosy} - \text{finanční náklady}$
- $\text{Hospodářský výsledek před zdaněním} = \text{finanční výsledek hospodaření} + \text{provozní výsledek hospodaření}$
- $\text{Hospodářský výsledek po zdanění} = \text{hospodářský výsledek před zdaněním} - \text{daň z příjmů}$

- Hospodářský výsledek za účetní období = hospodářský výsledek po zdanění
- Čistý obrat za účetní období = celkové výnosy

V předposlední části se bude sledovat, jak účetní jednotka hospodaří s čistým výsledkem hospodaření. Zjistíme, zda docházelo k ziskům nebo ke ztrátám v daných letech a jak se dál s těmito výsledky pracovalo.

V poslední části bakalářské práce budou použity ukazatelé finanční analýzy, na základě kterých je možno dále zjistit, jak může společnost přijít k vyššímu zisku, případně úsporám, a budou navrženy další možnosti.

Ukazatele finanční analýzy jsou vybrány na základě výkazu zisku a ztráty, které pracují s položkami nákladů a výnosů.

Tabulka 1: Ukazatelé finanční analýzy

Název ukazatele	Vzorec
Rentabilita tržeb (ROS)	$\frac{EAT \text{ (čistý zisk)}}{\text{tržby}} * 100 = \%$
Nákladovost	$\frac{\text{náklady}}{\text{výnosy}}$
Mzdová produktivita	$\frac{\text{výnosy}}{\text{mzdové náklady}} = \%$
Obrat aktiv	$\frac{\text{tržby}}{\text{aktiva celkem}}$
Doba obratu pohledávek	$\frac{\text{pohledávky}}{\text{tržby}/360} = \text{dny}$
Doba obratu závazků	$\frac{\text{závazky}}{\text{tržby}/360} = \text{dny}$

Zdroj: upraveno (Vochozka, 2011), (Růčková, 2011)

4 Veverčí Dvůr s. r. o.

4.1 Historie a vývoj společnosti

Mladá společnost penzion Veverčí Dvůr s. r. o. vznikla v roce 2012 a začala podnikat v nájemním prostoru společnosti Sonata Finance a.s. Dříve tyto prostory sloužily pro uchování hnojiv bývalému zemědělskému družstvu, ve zbylé části původní majitelé žili. Následně se během roku 2005 objekt prodal nynějšímu majiteli panu Petru Köhlerovi, který začal renovovat budovy pod společností Sonata Finance a.s. Postupem času vznikla společnost penzion Veverčí dvůr s. r. o., který zajišťuje ubytování a provozuje letní areál.

Penzion se nachází na jihu Čech v malebné obci Roseč poblíž Jindřichova Hradce. Jeho hlavní činností je poskytování ubytování pro rodiny s dětmi v prostorných apartmánech. Mezi další podnikatelské činnosti této společnosti patří i provozování vedlejšího areálu pod názvem Léto v kukuřici, který funguje již 9 let. Tento letní areál nabízí kukuřičný labyrint s rozlohou téměř hektar, ve kterém si mohou návštěvníci zkusit zodpovědět na různé otázky, které v bludišti objeví a získat za správné odpovědi ceny.

Penzion se postupně opravuje a přistavují se další apartmány. Do vývoje společnosti může teď penzion zařadit přestavbu stodoly, ze které se stane sportovní areál a wellness centrum. Na tento rozvoj čerpala společnost dotace z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova, při které penzion přijmul další zaměstnance.

Dále je penzion partnerem České Kanady, Dovolené na venkově a je zapojen v přírodních zahradách, což znamená, že nepoužívá na zahradě a sadu žádné chemie ani postřiky. Areál Léto v kukuřici se snaží také pečovat o naši planetu, a to tím, že prodává produkty bez plastu a navrhuje lidem třídit odpad.

4.2 Charakteristika společnosti v ekonomickém vyjádření

Následující tabulky představují společnost v ekonomickém vyjádření za účetní období od roku 2018 do roku 2021.

Tabulka č. 1 zobrazuje výsledky nákladů a výnosů z provozní a finanční oblasti, následně výsledek hospodaření jak provozní, tak i finanční, a jako poslední částí je

výsledek hospodaření po zdanění. Tabulka je vytvořena za období roku 2018, 2019, 2020 a 2021.

Tabulka 2: Výkaz zisku a ztráty (v tis. Kč)

Rok	2018	2019	2020	2021
Náklady	2779	3070	3346	3716
• Provozní náklady	2765	3062	3331	3706
• Finanční náklady	14	8	15	10
Výnosy	3146	3327	3597	3985
• Provozní výnosy	3146	3327	3597	3985
• Finanční výnosy	0	0	0	0
VH před zdaněním	367	257	251	269
• Provozní VH	381	265	266	279
• Finanční VH	-14	-8	-15	-10
VH po zdanění	320	203	198	209

Zdroj: převzato a upraveno www.justice.cz

Tabulka č. 2 zobrazuje výsledky z rozvahy za účetní období od roku 2018 do roku 2021. Jedná se konkrétně o dlouhodobý a oběžný majetek s časovým rozlišením na straně aktiv a na straně pasiv o vlastní a cizí kapitál, rovněž s časovým rozlišením.

Tabulka 3: Rozvaha (v tis. Kč)

Rok	2018	2019	2020	2021
Aktiva	3884	5612	9234	6899
• Dlouhodobý majetek	3238	4587	8664	6220
• Oběžný majetek	643	1020	565	674
• Časové rozlišení	3	5	5	5
Pasiva	3884	5612	9234	6899
• Vlastní kapitál	335	538	736	945
• Cizí kapitál	3549	5006	8394	5859
• Časové rozlišení	0	68	104	95

Zdroj: převzato a upraveno www.justice.cz

5 Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření

V následující části se bude bakalářská práce zabývat konkrétními položkami ve výkazu zisku a ztráty dané účetní jednotky. Analyzovat se budou jednotlivé účtové skupiny syntetických účtů a jejich analytické účty.

5.1 Syntetická a analytická evidence výnosových a nákladových položek

V této kapitole se bude bakalářská práce zabývat jednotlivými účty z účtového rozvrhu, které konkrétně penzion Veverčí dvůr s. r. o. využívá, a zjišťuje, zda u některých účtuje i analytickým způsobem.

5.1.1 Nákladové položky

Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy

Účet 501 – Spotřeba materiálu je rozdělena do několika analytických účtů. Účet 501/001 vykazuje spotřebu materiálu, který patří mezi ty větší nákladovější položky. Mezi ně účetní jednotka řadí provozní věci, jako jsou například kancelářské potřeby, obaly na vlastní výrobky, provozní potřeby.

Účet 501/002 představuje reklamní předměty. Tento účet zahrnuje letáky jak k penzionu Veverčí Dvůr, tak i letního areálu Léto v kukuřici. Dále sem patří propisky a tužky s logem, kancelářské potřeby s logem a další.

Účet 501/005 představuje vratné obaly (které představují nejmenší část řadící se do spotřeby materiálu) a zde účetní jednotka účtuje o vratných obalech z prodeje nápojů v letního areálu.

Účet 501/006 je drobný majetek, který se řadí do druhé největší nákladové položky. Pod tímto účtem se skrývá vybavení do nových apartmánů nebo obnova některých věcí ve starších apartmánech. Vybavovaly se koupelny, kuchyně, ložnice a terasy. Do letního areálu se pořizovaly venkovní trampolíny zabudované v zemi mezi balíky se slámou.

Účet 501/007 potraviny je další položka, která patří mezi ty více nákladové. Penzion Veverčí dvůr nabízí plně vybavené apartmány i s kuchyní, ale také si hosté mohou objednat tzv. snídaňové koše, které budou mít každé ráno připravené přede dveřmi apartmánu. Účtují se zde i potraviny potřebné pro výrobu vlastních výrobků, jako jsou domácí marmelády a sirupy. Dále sem patří také potraviny na jednotlivé akce typu jóga víkend, Velikonoční tvoření, Vánoční pečení apod., které jsou pořádané Veverčím dvorem.

Účet 501/008 je položka, kde se účtují alkoholové nápoje, které se prodávají jak v apartmánech, tak i na různých společenských akcích.

Účet 501/009 je PHM traktor. Penzion využívá různé traktůrky na sečení trávy a pily poháněné pohonnými hmotami.

Účet 501/010 náklady na „vlastní výrobky“ jsou veškeré náklady potřebné pro tvorbu vlastních výrobků, které penzion produkuje a prodává v letním areálu nebo nabízí do snídaňových košů.

502 – Spotřeba energie je též analyticky rozdělena, a to na 3 základní analytické účty:

- 502/001 – Elektřina
- 502/002 – Zemní plyn
- 502/003 – Voda

504 – Prodané zboží – účtovalo se pouze v roce 2018.

Účtová skupina 51 – Služby

511 – Opravy a udržování se analyticky nerozlišuje. Na tomto účtu účetní jednotka přiřazuje různé opravy kolem penzionu. Jedná se o natírání, bílení, menší opravy koupelen, sociálního zařízení, kuchyní a dalších menších prvků, které má na starosti údržbář penzionu.

512 – Cestovné jsou náklady na pracovní cesty a výdaje s tím spojené. Jedná se například o ubytování, stravu a dopravu.

513 – *Náklady na reprezentaci* jsou využívané náklady pro poskytnutí občerstvení na společenské události a dary. Účetní jednotka podporuje Otevřená okna a nadaci Dobrý anděl, kde nabízí pro celou rodinu pobyt v penzionu. Poskytuje dary pro maturanty na maturitních plesech v poukázkách se vstupem do letního areálu.

518 – *Ostatní služby* má účetní jednotka rozdělené analyticky. 518/001 Ostatní služby představují propagaci, venkovní údržby sadu a zahrady, poradenské činnosti a různé drobné náklady. 518/002 Nájem Sonata Finance a.s. zobrazuje měsíční pronájem budovy. Tento náklad patří též mezi největší podílové složky. 518/003 Praní prádla: penzion Veverčí dvůr si vozí převážně v letní sezóně prádlo z apartmánů do prádelny v Jindřichově Hradci a nechává si ho vyprat a vyčistit.

518/004 eviduje Telefon + internet + EET. 518/006 skrývá poštovné, tedy zasílání přání k Vánocům, zapomenuté věci v apartmánech zasílané zpět majiteli, doporučená pošta apod. 518/007 obsahuje reklamu v radiích, novinách, na billboardech a na vyhledávacím portálu Google.

Účetní služby jsou zaznamenány na analytice 518/008. IT a SW služby, tedy vedení webových stránek, vlastní účet 518/009.

Účtová skupina 52 – Osobní náklady

521 – *Mzdové náklady* jsou rozčleněny na 521/001 mzdové náklady PS a na 521/002 mzdové náklady DPP. Momentálně zde pracují 3 lidé na hlavní pracovní poměr a na dohodu o provedení práce je to různé, a to vzhledem k letní sezóně a kukuřičnému bludišti.

524 – *Zákonné sociální a zdravotní pojištění*

527 – *Zákonné sociální náklady* jsou analyticky rozděleny na 527/001 zákonné pojištění Kooperativa a 527/002 zákonné sociální náklady.

Účtová skupina 53 – Daně a poplatky

531 – *Daň silniční*

538 – *Ostatní daně a poplatky* představují především ubytovací poplatky obci, tedy 15 Kč osoba/den.

Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady

543/001 – *Dary*

548 – *Ostatní provozní náklady* se skládají z několika analytických účtů:

- 548/001 ostatní provozní náklady,
- 548/002 zaokrouhlení,
- 548/003 pojištění,
- 548/999 nedaňové náklady.

Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

551 – *Odpisy DNM a DHM* účetní jednotka odpisuje majetek rovnoměrným způsobem. Do majetku, který se ve společnosti odepisuje, patří například apartmány penzionu, soubor nábytku, stoly, kuchyně, rozhledna a pergola v kukuřičném bludišti, sportovní hřiště a další.

Účtová skupina 56 – Finanční náklady

563 – *Kursově ztráty*

568 – *Ostatní finanční náklady* představují náklady z platebního styku, tedy poplatky z používání platebních terminálů a platební brány.

Účtová skupina 58 – Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

583 – *Změna stavu výrobků* zachycuje úbytky a přebytky vytvořené z vlastní činnosti určené k prodeji.

Účtová skupina 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591 – *Daň z příjmů – splatná*

5.1.2 Výnosové položky

Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

602 – *Tržby z prodeje služeb* se dělí analyticky na 3 skupiny. Penzion Veverčí Dvůr s. r. o. je rozdělen na 2 střediska. Prvním střediskem je poskytování ubytování v penzionu, který je analyticky zobrazen na účtu 602/001 Ubytovací služby. Druhé středisko se skrývá pod účtem 602/002 Léto v kukuřici. Tento účet eviduje tržby za provoz letního areálu v podobě vstupenek. Kukuřičné bludiště je provozováno během letních prázdnin, tedy v červenci a srpnu každý den v týdnu. Poslední analytický účet 602/003 vykazuje ostatní služby.

604 – *Tržby za zboží* jsou rozčleněny na dvě jednotky. 604/001 tržby za zboží představují převážně položky prodávané v kukuřičném bludišti a dalším účtem je 604/002 tržby za vlastní výrobky prodávané na společenských akcích.

Účtová skupina 64 – Jiné provozní výnosy

648 – *Ostatní provozní výnosy* obsahují analytické účty rozdělené na 648/002 Zaokrouhlení a 648/003 Přefakturace. V roce 2020 a 2021 přibyly další podúčty z důvodu covid-19, a tedy 648/002 Dotace Antivirus a 648/006 COVID Ubytování.

Dotační program Antivirus pomohl účetní jednotce s náklady na zaměstnance, kteří nemohli v důsledku pandemie chodit do zaměstnání. Dotační program COVID – Ubytování byl poskytován pro ubytovací zařízení, která nemohla mít v důsledku opatření otevřené provozovny, a proto si mohli zažádat o dotační příspěvek.

Účtová skupina 66 – Finanční výnosy

662 – *Úroky*

5.2 Analýza vývoje nákladů a výnosů ve sledovaném období od roku 2018–2021

Výkaz zisku a ztráty bude postupně analyzován podle provozních a finančních nákladů a výnosů ve sledovaném období. Hodnoty získané z výkazů z veřejného rejstříku a ze seznamu položek z výkazů zisku a ztráty získané od manažerky účetní jednotky jsou dané do náležité tabulky a jsou vyobrazeny v grafickém přehledu. Cílem je zhodnotit vývoj a průběh jednotlivých položek v návaznosti na výsledek hospodaření.

5.2.1 Analýza provozních nákladů

Analýza provozních nákladů se bude vztahovat na náklady, které zasahují do provozního výsledku hospodaření a jsou součástí poskytovaných služeb účetní jednotky. Pro zhodnocení výsledků je použita vertikální analýza ve sledovaném období od roku 2018 do roku 2021, a to v absolutním vyjádření, tak i v procentním v podílu na celkových provozních nákladech. Následující tabulka a graf se skládají z položek, které mají největší vliv na výsledek hospodaření.

Tabulka 4: Vývoj provozních nákladů

Provozní náklady	2018	2019	2020	2021
	V tis. Kč			
Náklady vynaložené na prodané zboží	232	-	-	-
Spotřeba materiálu a energie	640	848	1 071	1 100
Služby	889	1 114	1 031	1 086
Osobní náklady	804	894	924	1 156
Daně a poplatky	40	5	48	35
Úprava hodnot v provozní oblasti	144	166	231	311
Jiné provozní náklady	16	42	24	23
Provozní náklady celkem	2 765	3 069	3 329	3 711

Zdroj: vlastní zpracování

Níže uvedená tabulka č. 4 je uvedena v procentním podílu na celkových provozních nákladech.

Tabulka 5: Vývoj provozních nákladů v %

Provozní náklady	2018	2019	2020	2021
	V %			
Náklady vynaložené na prodané zboží	8,39 %	0 %	0 %	0 %
Spotřeba materiálu a energie	23,15 %	27,70 %	32,17 %	29,64 %
Služby	32,15 %	35,49 %	30,97 %	29,26 %
Osobní náklady	29,08 %	29,48 %	27,76 %	31,15 %
Daně a poplatky	1,45 %	0,26 %	1,44 %	0,94 %
Úprava hodnot v provozní oblasti	5,21 %	5,68 %	6,94 %	8,38 %
Jiné provozní náklady	0,58 %	1,39 %	0,72 %	0,62 %
Provozní náklady celkem	100 %	100 %	100 %	100 %

Zdroj: vlastní zpracování

Do největšího podílu na celkových nákladech se řadí spotřeba materiálu a energie, služby a osobní náklady. Tyto 3 položky se pohybují přibližně kolem 30 % za celé sledované období. Menší výkyvy se zde vyskytují, ale nejsou tak dramatické. Dohromady ale tvoří téměř 100 % na celkových provozních nákladech. Náklady vynaložené na prodané zboží vykazují za rok 2018 8,39 % a následující 3 období 0 %. Jelikož mezi rokem 2018 a 2019 proběhla změna na jinou účetní, tak zde není možné okomentovat důvod těchto hodnot. Daně a poplatky velké výkyvy nepřinesly, jejich hodnota se pohybuje kolem 0,3–1,5 %. Úpravy hodnot v provozní oblasti každým rokem mírně stoupají cca od 5–8 %. Jiné provozní náklady zůstávají konstantními kolem 0,7 %.

V další části budou charakterizovány jednotlivé položky z tabulky č. 5 a bude popsán jejich vývoj.

Náklady vynaložené na prodané zboží

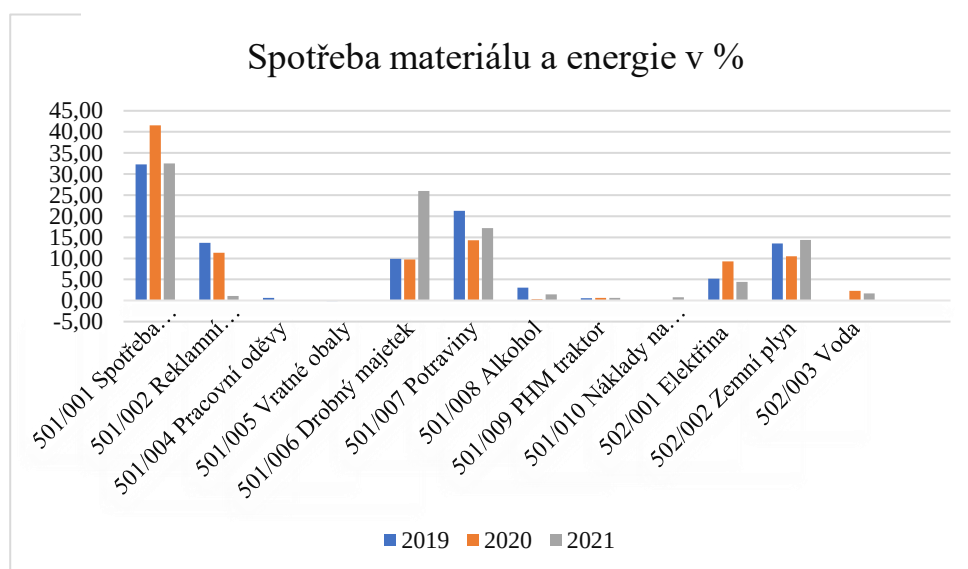
Náklady vynaložené na prodané zboží byly účtovány pouze v roce 2018, kdy pro účetní jednotku vedla účetnictví jiná účetní. Z toho důvodu nelze určit původ této hodnoty. V následujících letech se tato položka neúčtovala.

Spotřeba materiálu a energie

Spotřeba materiálu a energie je rozdělena do dvou středisek. Prvním střediskem je samotný penzion, druhým letní areál. Větší spotřeba těchto položek probíhá nejvíce v letních měsících, kdy je společnost nejvýstižnější. Graf č. 1 zobrazuje v % dílčí části účtové skupiny 50 za poslední 3 roky.

Největším podílem na celkové spotřebě materiálu a energie s cca 32 % je spotřeba materiálu. Reklamní předměty se postupně snižovaly, a to z důvodu toho, že se přecházelo spíše na reklamu jako takovou, například v rádiích, novinách a na internetu, než aby se vytvářely letáčky. Pracovní oděvy a vratné obaly patří k té nejnižší položce v tomto seskupení. Drobný majetek se naopak zvyšoval kvůli nové přístavbě dalšího apartmánu a obnovy stávajících až na téměř 26 %. Potraviny, alkohol a PHM na traktor nevytváří žádné výkyvy v podílu na celkové spotřebě materiálu. V roce 2021 byla vytvořena nová položka náklady na „vlastní výrobky“, kde se jednalo o vytváření vlastních domácích produktů v podobě marmelád, sirupů a dalších. Elektřina a zemní plyn poměrně klesly v období covidu, kdy penzion nemohl poskytovat ubytovací činnost, a energie tedy nebyly zas tolik využívány. Voda je poslední položkou účtové skupiny a začalo se o ní účtovat až v roce 2020 se cca 2 %. Dříve se tato položka účtovala do skupiny 51.

Graf 1: Účtová skupina 50 (v %)

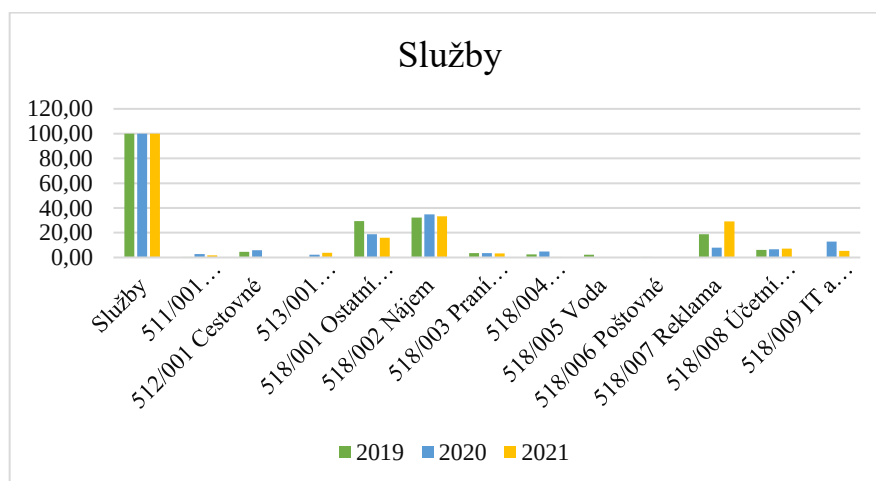


Zdroj: Vlastní zpracování

Služby

Největší podíl ve službách činí položka nájem, viz Graf č. 2 níže. Nájem v podobě poskytnutí budovy hradí penzion Veverčí dvůr v hodnotě 30 000 Kč za měsíc společnosti Sonata finance a.s. V procentním podílu na celkových službách je to přibližně 33 %. Položka opravy a udržování dosahovala v roce 2020 nejvyšší hodnotu kolem 2,8 %, a to z důvodu pandemie. Pension byl na nějaký čas pro návštěvníky uzavřen, a tak se mohl věnovat více opravám a údržbě objektu. Náklady na reprezentaci se postupně zvyšují, jelikož to vyvolává větší návštěvnost a svým způsobem reklamu. Ostatní služby, praní prádla a Telefon s internetem, zůstávají konstantními. Voda se do služeb účtovala do roku 2019 a od roku 2020 se o ní účtuje ve spotřebě energie. Reklama od roku 2021 rapidně stoupla. V roce 2020 dosáhla 7,8 %, v roce 2021 až 29 %. Důvodem byla zvýšená konkurence v okolí a díky zvýšení reklamy v rádiích, na internetu a na billboardech se zvýšila také návštěvnost v letním areálu i v pensionu mimo sezónu. Účetní služby mírně stoupají cca o 1 % a IT a SW služby byly nejvyšší v roce 2020, kdy dosáhly téměř 13 %. V tomto roce se nejen předělávala budova, ale i webové stránky.

Graf 2: Účtová skupina 51 v %

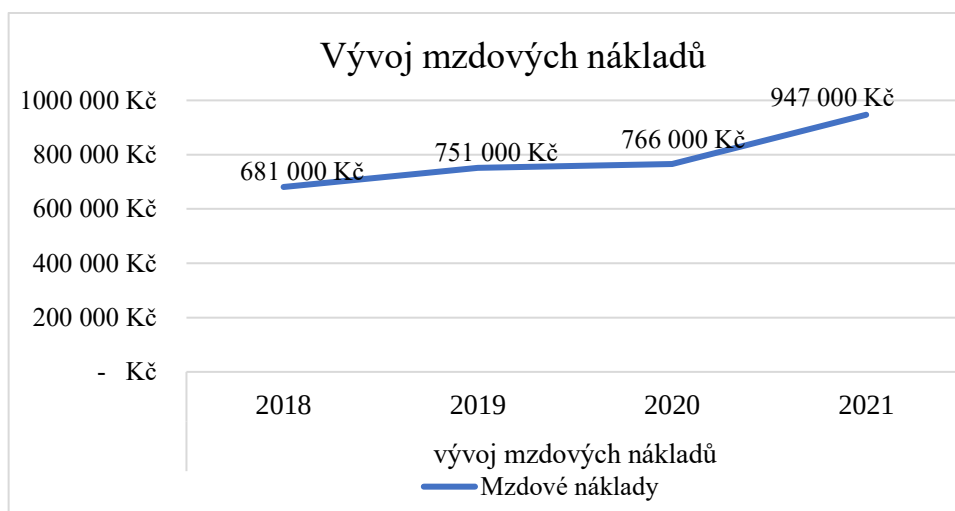


Zdroj: vlastní zpracování

Osobní náklady

Každým rokem ve společnosti zaměstnanci přibývají. Jedná se převážně o zaměstnance na dohodu o provedení práce pro letní sezónu. Osobní náklady tímto rostou. Dalším důvodem rostoucích nákladů je navyšování minimální mzdy, od které se vše odvíjí. V roce 2018 měla společnost v průměru 4 zaměstnance, v roce 2019 pak 9 zaměstnanců, v roce 2020 8 zaměstnanců a v roce 2021 znovu 9 zaměstnanců. Následující graf č. 3 vyobrazuje vývoj osobních nákladů za 4 sledované účetní období. Nejvyšší nárůst byl v roce z roku 2020 na 2021, a to o 19 %.

Graf 3: Vývoj mzdových nákladů v Kč

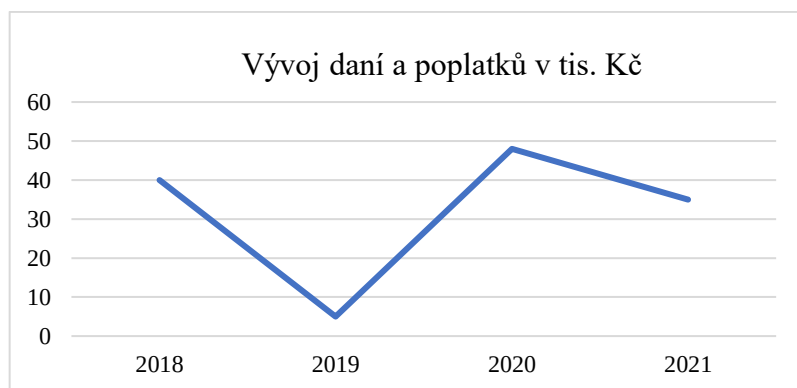


Zdroj: vlastní zpracování

Daně a poplatky

Společnost eviduje ubytovací poplatky, silniční daň a dálniční známky. Následující graf č. 4 poskytuje přehled o vývoji poplatků. Důvodem vysokého propadu za rok 2019 bylo účtování ubytovacích poplatků na účet místo 538 na účet 518/001 *Ostatní služby*.

Graf 4: Vývoj daní a poplatků v tis. Kč

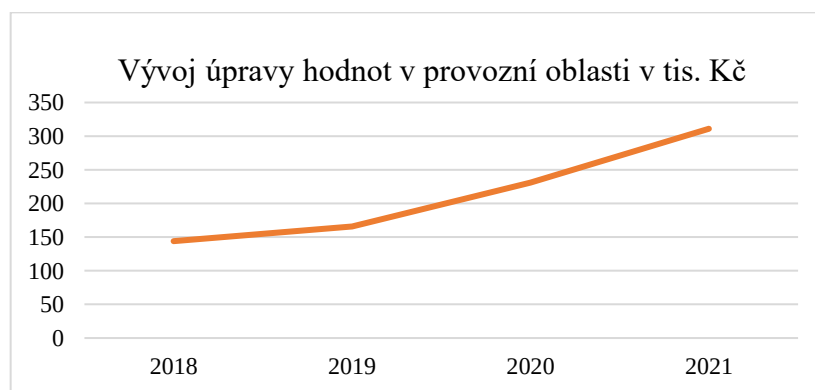


Zdroj: vlastní zpracování

Úprava hodnot v provozní oblasti

Odpisy dlouhodobého majetku se průměrně každý rok zvyšují o 22 %. Účetní jednotka se snaží pravidelně majetek obnovovat a nakupovat nový. Došlo také k rozšíření penzionu, kde bylo potřeba nakoupit nové vybavení. Majetek je odepisován rovnoměrně.

Graf 5: Vývoj úpravy hodnot v provozní oblasti v tis. Kč



Zdroj: vlastní zpracování

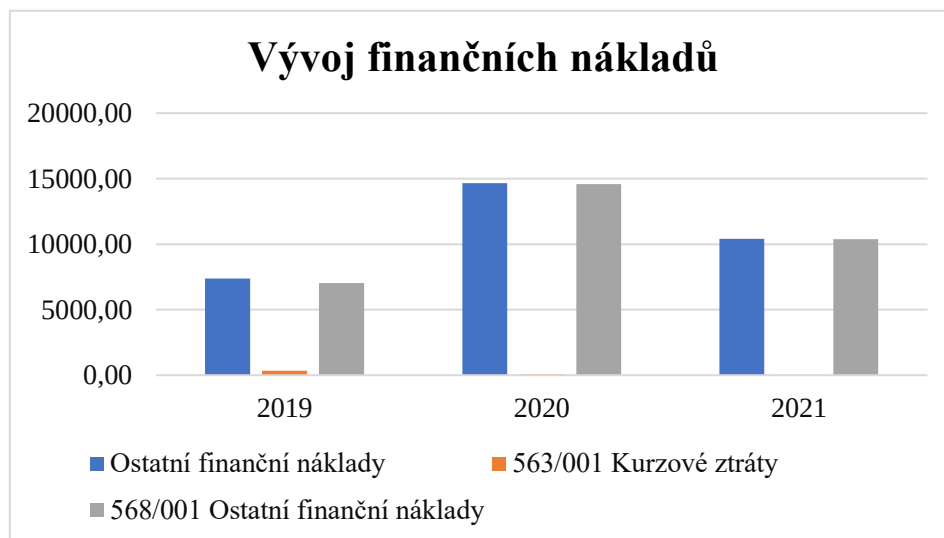
Jiné provozní náklady

Jiné provozní náklady se téměř nemění. Pohybují se kolem 20 tis. Kč ročně. Obsahují ostatní provozní náklady, pojištění, zaokrouhlení, dary a další nedaňové náklady.

5.2.2 Analýza finančních nákladů

Podnik neeviduje tak vysoké finanční náklady jako ty provozní. V poměru na celkovém výsledku hospodaření nemají téměř žádný vliv. Přestavují především náklady z využívání platebních terminálů a celkově z platebního styku. Následující graf č. 6 znázorňuje vývoj finančních nákladů v Kč za období od roku 2019 do roku 2021.

Graf 6: Vývoj finančních nákladů



Zdroj: vlastní zpracování

5.2.3 Analýza provozních výnosů

Následující část se bude týkat provozních výnosů ve sledovaném období. Pro analýzu byla použita vertikální analýza a data získaná z výsledku hospodaření účetní jednotky a doplňující informace od manažerky penzionu. Tabulka níže podává informace o tom, jak se společnosti daří v poskytování služeb a prodeji výrobků v penzionu a ve vedlejším kukuřičném bludišti.

Tabulka 6: Vývoj provozních výnosů

Provozní výnosy	2018	2019	2020	2021
	V %			
Tržby z prodeje výrobků a služeb	87,25 %	99,94 %	92,60 %	76,79 %
Tržby za prodej zboží	12,62 %	0 %	0,34 %	11,72 %
Ostatní provozní výnosy	0,13 %	0,06 %	7,06 %	11,49 %
Provozní výnosy celkem	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky je možné vyčíst, že největší podíl na provozních výnosech mají tržby z prodeje výrobků a služeb. Další tabulka vykazuje hodnoty v procentním vyjádření.

Tabulka 7: Vývoj provozních výnosů v %

Provozní výnosy	2018	2019	2020	2021
	V tis. Kč			
Tržby z prodeje výrobků a služeb	2745	3325	3331	3060
Tržby za prodej zboží	397	0	12	467
Ostatní provozní výnosy	4	2	254	458
Provozní výnosy celkem	3146	3327	3597	3985

Zdroj: vlastní zpracování

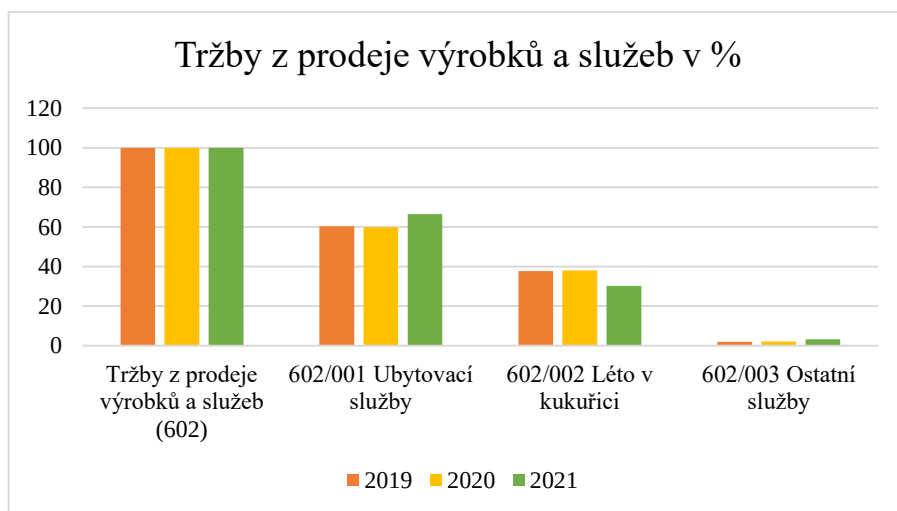
Tržby z prodeje výrobků a služeb mají ve sledovaném období největší podíl na celkových provozních výnosech. Podíl této položky se pohybuje kolem 90 %. Provozní výnosy zahrnují další složky, jako jsou tržby za prodej zboží a ostatní provozní výnosy. V následující části budou jednotlivé položky více charakterizovány a rozebrány v analytické evidenci a bude popsán jejich vývoj za rok 2019, 2020 a 2021.

Tržby z prodeje výrobků a služeb

Tržby z prodeje výrobků a služeb jsou získávány ze dvou středisek. Prvním je penzion, druhým je kukuřičné bludiště provozované pouze v letních měsících. Poslední položkou jsou ostatní služby, které evidují přibližně 2 % podíl na celkových tržbách z prodeje výrobků a služeb. Graf č. 7 níže zobrazuje veškeré složení účtu 602.

Celkové tržby z prodeje výrobků a služeb byly v roce 2019 a 2020 přibližně stejné. I přesto, že v roce 2020 přišla covidová pandemie, měl penzion plnou sezónu. Zákazníci věřili, že tato doba nebude tak dlouhá. Počátky byly takové, že si lidé chtěli navzájem pomáhat a podporovali se napříč republikou, zaměstnáním a životními událostmi. Rezervaci zákazníci nerušili, a když nastala situace, kdy nemohli kvůli nemoci přijet, tak nebyl problém navrhnout jiný termín a účetní jednotka už měla připravené náhradníky. V roce 2021 však celkové tržby z prodeje výrobků a služeb klesly přibližně o 9 %. Důvodem byl stále covid a ubytovatelé měli větší dobu zavřeno a nemohli dále podnikat. Poté, co to bylo možné, už lidé nechtěli platit předem zálohy, jelikož se nevědělo, jestli přijedou a co se bude dít dál, což se hodně promítlo i v tržbách. Letní areál Léto v kukuřici měl podobný problém. V roce 2021 klesly tržby o 27 %. Lidé začali více šetřit a přicházeli o zaměstnání. V roce 2022 byl propad v tržbách podobný. Účetní jednotka musela také všude zvednout ceny přibližně o 15 %, a to byl další důvod nižších tržeb.

Graf 7: Tržby z prodeje výrobků a služeb v %

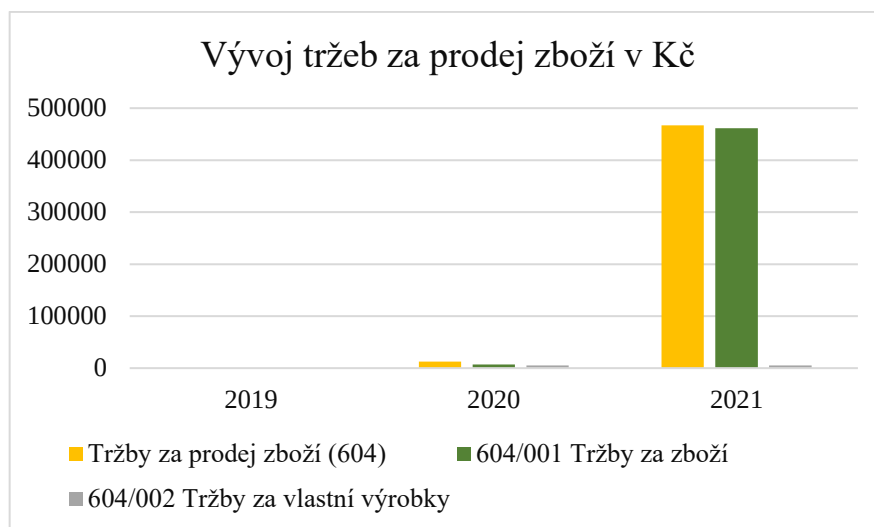


Zdroj: vlastní zpracování

Tržby za prodej zboží

V roce 2019 se o tržbách za prodej zboží neúčtovalo. V roce 2020 začala účetní jednotka prodávat zboží ubytovaným i nad rámec služeb, nadcházející rok 2021 se prodávaly vlastní výrobky a zboží v obou účetních střediscích. V grafu č. 8 je vyobrazen jejich vývoj.

Graf 8: Tržby za prodej zboží v Kč

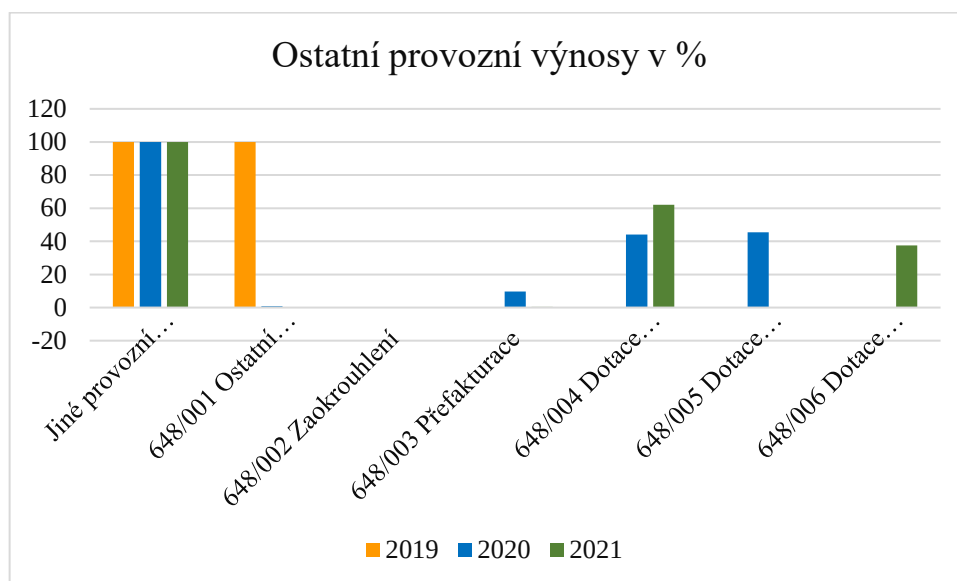


Zdroj: vlastní zpracování

Ostatní provozní výnosy

Graf č. 9 vykazuje složení ostatních provozních výnosů za rok 2019, 2020 a 2021. Nejvyšší celkové hodnoty vyšplhaly v posledním roce, kdy tím hlavním aspektem bylo čerpání dotací Antivirus a COVID Ubytování. V podílu na jiných provozních výnosech obsazují položky s dotacemi nejvyšší pozici. Za rok 2020 čerpala účetní jednotka dotaci Antivirus, který měl pomoci s financováním zaměstnanců, aby se nemuseli propouštět a aby o ně účetní jednotka nepřišla. Druhým dotačním programem byl COVID Ubytování, který přispěl ve chvíli, kdy musely být tyto provozní jednotky zcela uzavřené. Rok 2021 se dostal do ještě horší situace. Podniky byly zavřené ještě delší časový období než v roce 2020 a všem docházely i finanční úspory. Proto stát přispěl v dotačním programu Antivirus o více než 100 % oproti minulému roku a v druhém dotačním programu Covid Ubytování 2 byla podobná situace. V dalších položkách se vyskytovaly ostatní provozní výnosy, zaokrouhlení a přefakturace, které evidovaly v celkovém podílu nízké hodnoty.

Graf 9: Ostatní provozní výnosy v %



Zdroj: vlastní zpracování

5.2.4 Analýza finančních výnosů

Finanční výnosy obsahují položku pouze s úroky, které se získávají z peněžních prostředků vedených na účtech u finančních institucí, viz tabulka níže.

Tabulka 8: Finanční výnosy

Finanční výnosy	2019	2020	2021
	V Kč		
662/001 Úroky	31,12	24,18	79,85

Zdroj: vlastní zpracování

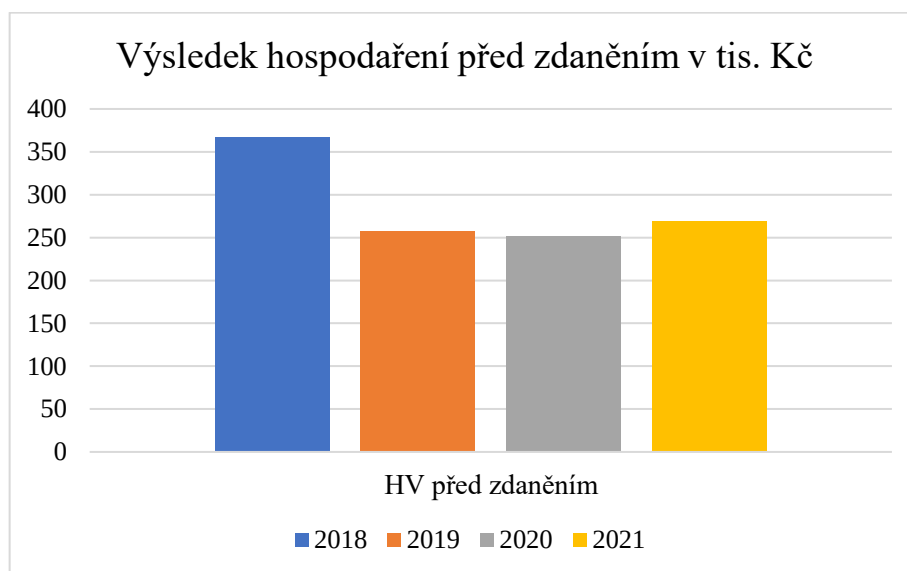
5.3 Analýza výsledku hospodaření

Tato část analýzy se bude týkat výsledku hospodaření za sledované období od roku 2018 do roku 2021. Na začátku bude rozebrán vývoj výsledku hospodaření před zdaněním. Poté je provedena následná transformace na základ daně, který bude porovnán se zálohami na daň. Posledním bodem bude zanalyzování čistého výsledku hospodaření a jak se s ním do budoucna nakládá.

5.3.1 Výsledek hospodaření před zdaněním

Účetní jednotka vykazovala výsledek hospodaření za sledované období vždy v zisku. Každý rok byl v něčem specifický, a proto hodnoty různě klesaly a stoupaly, viz graf č. 10 níže.

Graf 10: Výsledek hospodaření před zdaněním v tis. Kč



Zdroj: vlastní zpracování

V roce **2018** byl výsledek hospodaření nejvyšší kolem 367 tis. Kč. Celkové náklady vykazovaly 2779 tis. Kč a výnosy 3146 tis. Kč.

Následující rok **2019** poměrně dynamicky klesl přibližně o 30 %. Hlavním důvodem byly vyšší mzdové náklady. V roce 2018 evidovala účetní jednotka 4 zaměstnance a v roce 2019 9 zaměstnanců. Zvýšily se spotřební náklady, jako je spotřeba materiálu potřebného pro provoz penzionu. Účtovaly se vyšší náklady za nákup drobného majetku na nové vybavení apartmánů a do dalších rostoucích hodnot se zařadila spotřeba energie, konkrétně elektrika.

V roce **2020** výsledek hospodaření zaznamenal další menší snížení. Důvodem byla covidová pandemie, která na nějakou dobu přerušila provoz. Klesla hlavní položka, kterou byly tržby za ubytování. Účetní jednotka se rozhodla pro výstavbu nových apartmánů a zvýšily se náklady za nákup drobného majetku.

V posledním sledovaném roce **2021** výsledek hospodaření mírně vzrostl přibližně o 7 %. Pandemická krize stále probíhala. Účetní jednotka získala od státu dotace na podporu provozu a zaplacení zaměstnanců. Díky těmto podporám nedošlo k vysokému propadu. Zároveň musela ale přijít se zvýšenými cenami za ubytování, za prodej zboží, zvýšilo se i vstupné do letního areálu. Ceny se celkově zvedly přibližně o 15 %, a proto hodnoty z výsledku hospodaření šly do vzestupu.

5.3.2 Transformace na základ daně

Po zjištění výsledku hospodaření před zdaněním má účetní jednotka za úkol vypočítat daň z příjmů právnických osob, kterou následně musí zaúčtovat a odvést. Daň z příjmů právnických osob je vypočítána v daňovém přiznání a použita pro konečný výsledek ve výkazu zisku a ztráty. Tato část práce se bude zabývat samotnou transformací na základ daně. Zjistí se, jaké výdaje (náklady) účtová jednotka účtuje jako daňově neuznatelné a zda uplatňuje slevu na dani. Následně se zjistí, v jaké výši posílá zálohy na daň z příjmů a zda dochází k přeplatku nebo nedoplatku. Údaje pro zpracování výsledků byly poskytnuty pouze za rok 2019, 2020 a 2021.

Prvním krokem pro výpočet základu daně je důležité upravit výsledek hospodaření o náklady a výnosy, které nespadají do základu daně. U penzionu Veverčí dvůr, s. r. o. se jedná o následující nákladové účty:

- 513 – Náklady na reprezentaci
- 543 – Dary
- 545 – Pokuty a penále
- 548 – Daňově neuznatelné náklady

Účetní odpisy základ daně nijak neovlivňují, jelikož se rovnají daňovým. V roce 2019 a 2020 si účetní jednotka odečetla bezúplatné plnění podle § 20 odst. 8 ZDP. Po úpravách hrubého výsledku hospodaření o různé odečty a přičtení vybraných položek si můžou některé společnosti uplatnit ještě slevu na dani, kterou ale v tomto případě penzion Veverčí dvůr, s. r. o. neuplatňuje.

Zálohy na daň z příjmů se posílají dvakrát za rok, a to celkem ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti (Zálohy na daň z příjmů právnických osob, 2022).

Za rok **2019** činila záloha 38 000 Kč. Po výpočtu daňové povinnosti v hodnotě 54 340 Kč musela účetní jednotka doplatit finančnímu úřadu 16 340 Kč.

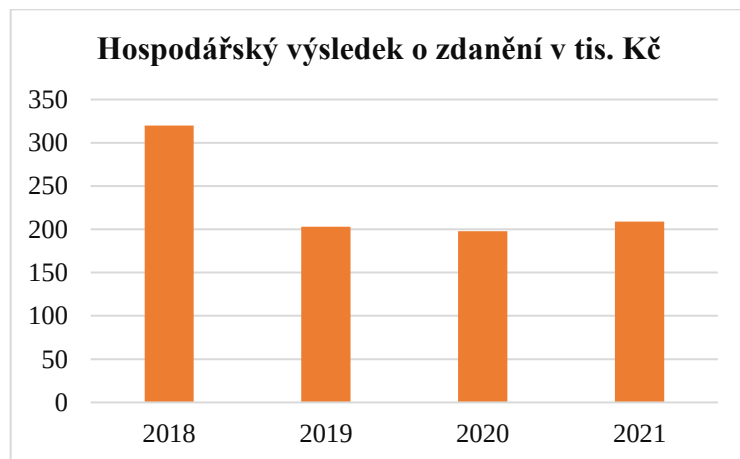
V roce **2020** byla poslána záloha ve výši 21 800 Kč. Daňová povinnost se dostala do hodnoty 53 390 Kč a nedoplatek 31 590 Kč.

V posledním sledovaném roce **2021** se už neuplatňovalo bezúplatné plnění. Záloha byla poslána ve výši 42 800 Kč. Základ daně po úpravách hrubého výsledku hospodaření činil 60 040 Kč, čímž účetní jednotka doplácela 17 240 Kč.

5.3.3 Výsledek hospodaření po zdanění

Následující část se bude zabývat čistým výsledkem hospodaření. V předchozích odstavcích byla vysvětlena transformace na základ daně z hrubého výsledku hospodaření a tím se zjistí konečná hodnota za sledované období. Graf níže zobrazuje vývoj čistého výsledku hospodaření.

Graf 11: Výsledek hospodaření po zdanění



Zdroj: vlastní zpracování

Za sledované období se dostal po každé hospodářský výsledek do kladných hodnot. V předchozích letech tomu tak nebylo. Účetní jednotce se začalo dařit a už za ta léta měla stálou klientelu a kukuřičné bludiště se dostalo více do podvědomí okolí.

O tom, jak dále nakládá penzion Veverčí dvůr, s. r. o. se ziskem za sledované období, rozhoduje jednatel společnosti. V každém roce byl čistý výsledek hospodaření zaúčtovaný na účet *428 nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let*. Dále se

výsledný zisk z činnosti vkládá do oprav a obnovy majetku a případného rozvoje společnosti.

5.3.4 Analýza finančních ukazatelů

V případě komplexního zkoumání společnosti jsou další nezbytnou součástí vybrané poměrové finanční ukazatele. Pro tento typ analýzy byly zvoleny ukazatele, které mají obsažené hodnoty z výkazu zisku a ztráty ve vzorci. Jednalo se především o položky jako náklady, tržby a čistý výsledek hospodaření.

Tabulka 9: Analýza finančních ukazatelů

Finanční ukazatel	Rok			
	2018	2019	2020	2021
Rentabilita tržeb (ROS)	10,2 %	6,1 %	5,9 %	5,9 %
Nákladovost	0,88	0,92	0,93	0,93
Mzdová produktivita	4,62 Kč	4,43 Kč	4,70 Kč	4,21 Kč
Obrat aktiv	0,81	0,59	0,36	0,51
Doba obratu pohledávek	15,7 dnů	38,76 dnů	31,2 dnů	22,25 dnů
Doba obratu závazků	34,6 dnů	82,18 dnů	35,2 dnů	31,85 dnů

Zdroj: vlastní zpracování

Rentabilita tržeb (ROS)

Rentabilita tržeb představuje zisk při vztahu na určité úrovni tržeb. Ukazatel se porovnává s podniky ve stejném oboru. Jakmile jsou hodnoty nižší, než má konkurence, tak podnik prodává výrobky nebo služby za nižší ceny a náklady na ně vynaložené jsou velké. Proto je pro porovnání lepší mít hodnoty vyšší, než má konkurence, jelikož vykazují lepší produkci (Růčková, 2011). V roce 2018 zaznamenala společnost nejvyšší rentabilitu 10,2 %. Rok 2019 představil poměrný propad na 6,1 % a poslední dva roky měly hodnoty stejné ve výši 5,9 %.

Aby se lépe dala porovnat rentabilita tržeb, byla vytvořena tabulka s údaji jiných společností stejného oboru. Vybranými společnostmi se staly Kolibřík, s. r. o., Hotel Jezerka, s. r. o. a Kateřinská hotel, s.r.o. Získaná data jsou za období 2019 a 2020.

Tabulka 10: Rentabilita tržeb ostatních společností ve stejném oboru

Společnost	Rok	
	2019	2020
Kolibřík, s.r.o.	3 %	13 %
Hotel Jezerka, s.r.o.	13 %	-4 %
Kateřinská hotel, s.r.o.	102 %	-161 %
Penzion Veverčí dvůr, s. r. o.	6 %	5,9 %

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky je možné vyčíst, že nejnižší rentabilitu měla společnost penzion Veverčí dvůr, s.r.o. Druhé místo obsadila společnost Kolibřík, s.r.o., která se nejvíce podobala analyzované společnosti. Hotel Jezerka, s.r.o. a Kateřinský hotel, s.r.o. v roce 2019 docílily v porovnání s ostatními vyšších hodnot 13 % a 102 %. Rok 2021 ovlivnila covidová pandemie, kvůli které se společnosti s nejvyššími hodnotami dostaly do hodnot záporných. Penzion Veverčí dvůr, s. r. o. si udržel svoji laťku a Kolibřík s.r.o. zvýšil tento ukazatel na krásných 13 %.

Nákladovost

Hodnota u tohoto ukazatele menší než 1 pro podnik znamená, že se mu momentálně daří. Ve sledovaném období od 2018 do roku 2021 dosáhla společnost vždy hodnoty menší než 1. Nejmenší byla však v roce 2018 s 0,88. Ostatní roky se pohybovala kolem 0,93.

Mzdová produktivita

Představuje počet výnosů, které spadají na 1 Kč mzdových nákladů. Její nejvyšší hodnota nastala v roce 2020 s hodnotou 4,70 Kč. Nejmenší byla v roce 2021 hned poté s hodnotou 4,21 Kč. Tento ukazatel nevykázal žádné dramatické výkyvy.

Obrat aktiv

Zhodnocuje, jak společnost ekonomicky pracuje s celkovými aktivy. Porovnává se s konkurenčními podniky nebo s podniky stejného oboru. V případě, kdy bude hodnota nižší v porovnání s ostatními podniky, by společnost měla popřemýšlet o prodeji aktiv, nebo zvýšit tržby. Z toho vyplývá, že hodnoty by měly být ty největší. Jejich výše by měla být alespoň vyšší než 1. V této společnosti byla největší hodnota 0,81 v roce 2018, a ta nejnižší 0,36 v roce 2020.

Doba obratu pohledávek

Vyjadřuje počet dní, kdy účetní jednotka vystaví fakturu a čeká, za jak dlouhé období bude tato pohledávka zaplacená. V roce 2018 zaznamenal penzion nejnižší počet 15,7 dní, následně došlo k většímu výkyvu v roce 2019, kdy nastal nejvyšší počet dní kolem 38,7 dní. Zbylé dva roky docházelo opět k mírnému poklesu.

Doba obratu závazků

Představuje období počítané ve dnech, jak dlouho společnost odkládá splacení dodavatelské faktury. Obecně by mělo platit, že doba obratu pohledávek by měla být nižší než doba obratu závazků. Jeden z nejvíce využívaných ukazatelů pro věřitele společnosti. (Růčková, 2011).

Průběh kopíroval dobu obratu pohledávek, jelikož v roce 2018 vykazoval 34,6 dní, poté došlo k vysokému vzrůstu na 82,2 dní, kdy byla tato hodnota zaznamenána jako nejvyšší. Poslední dva roky doba obratu závazku postupně klesala a zůstala v roce 2021 na 31,8 dnech.

6 Zhodnocení výsledků a návrh opatření na úsporu nákladů

Penzion Veverčí dvůr, s. r. o., poskytující ubytování především pro rodiny s dětmi, a letní areál Léto v kukuřici, prošly těžkým obdobím z důvodu covidové pandemie. Ve sledovaném období 2018–2021 vykazovala analýza různé odchylky v mnoha hodnotách. Před sledovaným obdobím se dostával výsledek hospodaření dané společnosti do záporných čísel. Od roku 2018 začala společnost prosperovat a vydrželo jí to dodnes.

Hlavním cílem bakalářské práce bylo zanalyzování nákladů, výnosů a výsledku hospodaření ve sledovaném období. Díky analytické evidenci některých účtů byl krásně pozorovatelný vývoj jednotlivých položek, a tím i vývoj celé společnosti. Do základních kamenů výkazu zisku a ztráty patří náklady a výnosy, které se ve sledovaných letech nejvíce porovnávaly.

V podílu na celkových **nákladech** evidovala účetní jednotka mezi nejvyšší položky výkonovou spotřebu a osobní náklady. Výkonová spotřeba obsahovala položky jako spotřeba materiálu a energie a služby. V osobních nákladech se vyskytovaly mzdové náklady a náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Spotřeba materiálu a energie byly tvořeny z několika analytických účtů, ale v celkové částce každým rokem její hodnota stoupala. Mezi nejvýznamnější náklady se řadily spotřeba materiálu, drobný majetek, reklama, potraviny a zemní plyn. Ve službách se za položku s nejvyšším podílem řadil nájem za poskytnutí budovy penzionu v hodnotě 360 000. Dalšími položkami byly IT a SW služby, reklama a ostatní služby. Služby měly za sledované období podobný rostoucí graf. Osobní náklady evidují další rostoucí trend. Nejdramatičtější výkyv byl zaznamenán z roku 2018 na rok 2019, kdy osobní náklady vzrostly přibližně o 19 %. Hlavním aspektem se stal počet zaměstnanců, kdy místo mělo v roce 2018 4 zaměstnance a v roce 2019 pak 9 zaměstnanců.

Výnosy ve společnosti kopírují rostoucí trend nákladů. Nejvyšší nárůst činil z roku 2020 na 2021, kdy se zvedly výnosy téměř o 400 tis. Kč. Mezi hlavní položky řadí účetní jednotka tržby z prodeje výrobků a služeb, tržby za prodej zboží a ostatní provozní výnosy. Finanční výnosy se neúčtují. Tržby za poskytování služeb jako hlavní činnost společnosti zaznamenaly pokles z roku 2020 na rok 2021. Důvodem byla covidová

pandemie, kvůli které musel penzion na nějaký čas zavřít a nepřijímat zákazníky. Poté, co tato situace nastala, stát reagoval kompenzacemi v podobě čerpání dotací na to, aby podniky ekonomickou krizi zvládly. V posledním roce 2021 musela účetní jednotka všude zvednout ceny přibližně o 15 %, a proto byl také evidován nejvyšší růst ve výnosech.

Na základě finančních poměrových ukazatelů se mohla analýza podívat také do jiných oblastí zkoumání. K tomuto druhu analýzy byly vybrány ukazatele jako rentabilita tržeb, nákladovost, obrat aktiv, doba obratu pohledávek, doba obratu závazků a mzdová produktivita.

Rok **2018** přinesl nejvyšší výsledek hospodaření. Tento výsledek ovlivnil rentabilitu tržeb s 10,2 %, která za sledované období byla evidována jako ta nejvyšší. Nákladovost podniku ukázala, že se mu to v tomto roce opravdu daří s hodnotou 0,88. Mzdová produktivita činila hodnotu 4,62 Kč na 1 Kč mzdových nákladů. Hospodaření s celkovými aktivy společnosti dosahuje nejvyšší hodnoty. Bohužel je to stále méně, než by bylo potřeba. Doba obratu pohledávek je v délce 15,7 dní a doba obratu závazků je 34,6 dní.

V roce **2019** výsledek hospodaření výrazně klesl přibližně o 30 %. Příčina sestupu je spojena s vyššími náklady. Konkrétně se jednalo o mzdové náklady z důvodu přibrání nových zaměstnanců. Nárůst byl zaznamenán i u spotřeby materiálu a služeb. Rentabilita tržeb klesla na 6,1 %, pravděpodobně z poklesu výsledku hospodaření. Nákladovost vzrostla na 0,92, což ničemu nevádí, protože pořád je hodnota menší než 1. Mzdová produktivita činila 4,43 Kč. Obrat aktiv klesl na 0,59. S tímto propadem se váže vyšší evidence aktiv ve společnosti. Nejvyššího hodnoty v tomto roce zaznamenaly doby obratu v pohledávkách s 38,7 dny a s dobou obratu v závazcích s 82,18 dny.

Následující rok **2020** zaznamenal nejnižší výsledek hospodaření. V porovnání s rokem předchozím to takový dramatický pokles nebyl. Jednalo se přibližně o 5 tis. Kč. I přesto, že byl podnik nějakou dobu zavřený, se situace ve výsledku hospodaření nijak zvlášť nezměnila. Rok 2020 přinesl vyšší náklady na nákup drobného majetku a spotřebního materiálu pro obnovu apartmánů. Účetní jednotka využila zavřených dní a dala se do rekonstrukce a do nové přístavby. Naopak se snížily náklady na energie,

na reklamu a potraviny. Výnosová část zůstala na své úrovni jako v předchozím období díky čerpání dotací na covid. Jednalo se o Antivirus na podporu výplat zaměstnanců a COVID - Ubytování na pokrytí tržeb. Rentabilita tržeb mírně klesla na 5,9 %. Nákladovost byla dále pod hodnotou 1. Mzdová produktivita evidovala 4,7 Kč. Obrat aktiv znovu poklesl na 0,36, kdy za sledované období účetní jednotka zaznamenala nejmenší hodnotu, a to právě kvůli dalšímu vzestupu na položce s aktivy. Doba obratu pohledávek a závazků se vrací postupně na své původní hodnoty, a tedy u pohledávek činila doba 31,2 dní a u závazků 35,2 dní.

V posledním sledovaném roce **2021** výsledek hospodaření mírně stoupl na cca 209 tis. Ve světě probíhala stále covidová pandemie a podnik byl znovu na dlouhou dobu uzavřen. Stát poskytl postiženým podnikatelům a společnostem vybrané kompenzace, aby tuto těžkou situaci ustáli a mohli provozovat svou činnost nadále. Pro penzion Veverčí dvůr, s. r. o. byly poskytnuté peněžní prostředky výhodné. Tržby zůstaly na svých číslech, v některých případech i v mírně vyšších. Ceny za ubytování a ostatní služby se zvedly o přibližně 15 %. Letní areál Léto v kukuřici se dostal naopak s tržbami do menších hodnot, protože návštěvnost byla menší. Rentabilita tržeb a nákladovost zůstaly stejné jako v předchozím roce. Mzdová produktivita klesla na 4,21 Kč. Obrat aktiv mírně vzrostl na hodnotu 0,51, což u společnosti vypovídá o tom, že je na dobré cestě. Penzion vykázal i lepší hodnoty v obratu pohledávek, kdy počet dnů klesl o 9 dní a u závazků klesl o 3,4 dny.

Jestliže chce účetní jednotka evidovat vyšší výsledek hospodaření v následujících letech, měla by nahlédnout na jednotlivé položky provozních nákladů. Jednotlivý výčet opatření je pouze teoretického charakteru.

Mezi první návrhy opatření na úsporu nákladů se nabízí snížení v oblasti spotřeby materiálu a energie, kde je položkou s vysokým podílem na celkových nákladech drobný majetek. Podnik každým rokem investuje do drobného majetku pro větší zvelebnění objektu a apartmánů. V některých případech to ani není zas taková potřeba a nutnost pro další investice.

Ve druhém návrhu na opatření jsou reklamní předměty a reklama. Společnost provozuje svou činnost na trhu již 11 let. Každá letní sezóna je v posledních letech zcela

zaplňená a tvoří se rezervace rok až 2 roky dopředu. Letní areál pod názvem Léto v kukuřici své jméno na trhu v okolí již také získalo.

Poslední teoretické opatření se týká osobních nákladů. Existuje mnoho hotelů a penzionů, které využívají self check-in a check-out kiosky, kde není potřeba, aby seděl recepční dlouhé hodiny a čekal na příjíždějící hosty. V těchto samoobslužných kioscích se může zákazník ubytovat, zaplatit pobyt, případně si zajistit nějaké dodatkové služby, získá přístup do apartmánu a na konci svého pobytu se může sám odubytovat. Pro začátek by to byla vyšší investice, ale postupem času by se tato investice vrátila zpátky do výsledku hospodaření.

7 Závěr

Hlavním cílem bakalářské práce bylo analyzovat náklady, výnosy a výsledek hospodaření ve vybrané kapitálové společnosti. Nejdříve byly v teoretické části zkoumány jednotlivé položky ve výsledku hospodaření obecně, což obsahovalo rozčlenění nákladů a výnosů do skupin, jak je z nich vypočítán výsledek hospodaření před zdaněním a poté jeho transformace na základ daně. Druhým krokem byla aplikace z teoretické části na praktickém příkladu, kde byla vybrána společnost penzion Veverčí dvůr, s. r. o.

Prvním bodem teoretické části bylo vymezení výsledku hospodaření dle právní úpravy podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Následně se práce zabývala strukturou a členěním výkazu zisku a ztráty, členěním nákladů a výnosů a zjištěním účetního výsledku hospodaření. V závěru proběhlo představení daně z příjmů právnických osob, daně odložené a následné transformace výsledku hospodaření na základ daně. Po zjištění daňové povinnosti byl vypočítán výsledek hospodaření po zdanění.

V praktické části následovala aplikace teoretických znalostí na vybrané společnosti penzion Veverčí dvůr, s. r. o. Nejprve byla představena společnost a byla popsána její hlavní činnost. Dále byly rozebrány a popsány jednotlivé provozní a finanční náklady a výnosy a jejich analytická evidence, díky které se stala analýza konkrétnější. Zkoumání jednotlivých skupin a položek probíhalo za sledované období od 2018 do roku 2021. Do provozních nákladů s nejvyšším podílem na celkových nákladech byly zaznamenány osobní náklady a výkonová spotřeba, konkrétně náklady na služby a spotřeba materiálu. Ve výnosové části první místo s největším podílem na celkových výnosech obsadila položka tržby z prodeje výrobků a služeb. Po zjištění účetního výsledku hospodaření nastala transformace na základ daně a vyčíslení čistého výsledku hospodaření. Rok 2018 zaznamenal nejvyšší výsledek hospodaření kolem 320 tis. Rok 2019 přinesl nejvyšší propad na 203 tis., kde bylo hlavní příčinou zvýšení osobních nákladů, kdy se rozšiřoval kolektiv. Rok 2020 a 2021 byly ovlivněny covidovou pandemií, ale díky státním příspěvkům poskytovaným postiženým podnikům to na výsledek hospodaření nemělo takový vliv.

Po přezkoumání výsledku hospodaření byla aplikována finanční analýza v podobě poměrových ukazatelů. Pro finanční analýzu byly vybrány následující ukazatele, jako jsou rentabilita tržeb, nákladovost, mzdová produktivita, obrat aktiv, doba obratu pohledávek a doba obratu závazků. Podle výsledků z jednotlivých ukazatelů, které byly využity při zpracování bakalářské práce, lze celkově zhodnotit, že dopadly přívčetně.

Zpracování bakalářské práce bylo zajímavé. Teoretická byla velice poučná a aplikovatelná jak do praktické části bakalářské práce, tak i do budoucna. Velkým přínosem a zajímavostí bylo nahlédnutí do společnosti penzion Veverčí dvůr, s. r. o., která se řadí do mladých a rozrůstajících se společností fungujících přes 10 let na trhu. Velice poučná a naučná byla spolupráce s účetní a s manažerkou společnosti.

8 Summary

This bachelor thesis deals with the income statement of a capital company. The thesis consists of a theoretical part addressing issues of economic results and a practical part performing an analysis of the chosen company. The income statement deals with costs and revenues which are affected by income tax payable. It is generated on the basis of tax base adjusted according to tax-deductible items.

The other half of the thesis is focused on a concrete company to which the presented theory is applied. There the income statements for the previous four years were analysed. The impact of covid pandemic on the company can be seen in the income statement for 2020.

In the end of the thesis the specific steps possibly increasing the profit of the company are suggested.

Keywords: income statement, costs and revenues, tax base, increasing the profit, tax-deductible items

9 Zdroje

Knihy

Bařinová, D., & Vozňáková, I. (2005). Vyhodnocení a využití účetních výkazů: pro manažery, společníky a akcionáře. Praha: Grada Publishing.

Chalupa, R., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R., Skálová, J., & Vlach, P. (2018). Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018: úvod do soustavy účetnictví, dlouhodobý majetek mimo finanční majetek, zásoby, cenné papíry, finanční majetek, zúčtovací vztahy, vlastní kapitál, dlouhodobé závazky, úvěry, odložená daň a rezervy, náklady a výnosy, účetní závěrka, účetní a daňová soustava, mezinárodní standardy účetního výkaznictví, mezinárodní účetní standardy (16. aktualizované vydání). Olomouc: ANAG.

Ryneš, P. (2019). Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2019 (19. aktualizované vydání). Olomouc: Anag, 2019.

Skálová, J. (2022). Daně v účetnictví (2. vydání). Wolters Kluwer.

Skálová, J. (2013). Podvojně účetnictví (20.vyd.). Grada.

Šteker, K., & Otrusinová, M. (2021). Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví (3., aktualizované vydání). Praha: Grada Publishing.

Účetní závěrka: výklad je zpracován ke dni 1.7.2006. (2006). Praha: ASPI.

Vlčková, M. (2020). Základní principy a postupy účetnictví. Praha: Wolters Kluwer

Web

Daň z příjmů právnických osob. (2011). Portál.POHODA. Retrieved April 4, 2023, from portal.pohoda.cz

Druhové a účelové členění nákladů. (2019). Altaxo. Retrieved April 4, 2023, from altaxo.cz/provoz-firmy/management/rizeni-podniku/druhove-a-ucelove-cleneni-nakladu

Haas Kubátová, B. A. (2021). Daňově uznatelné a neuznatelné náklady. Portál.Pohoda. Retrieved March 30, 2023, from Bc. Alena Haas Kubátová

Chlada, I. J. (2014). Základy účetnictví a financí pro podnikatele – 3. část [Online]. Retrieved November 8, 2022, from portal.pohoda.cz

Jindrová, I. B., Procházková, I. D., & Strakošová, I. P. (2017). Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům. Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály. Retrieved April 4, 2023, from du.cz

Müllerová CSc., prof. I. L. (2023). Výkaz zisku a ztráty. Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály. Retrieved April 4, 2023, from du.cz

Růčková, P. (2011). Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi (4., aktualiz. vyd.). Grada Publishing. www.bookport.cz

Strakošová, P. (2022). Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) - účelové členění [Online]. Retrieved November 17, 2022, from www.du.cz

Truhlářová, I. M. (2016). Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace [Online]. Retrieved November 20, 2022, from <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zmena-stavu-zasob-vlastni-cinnosti-a-aktivace-od-r/>

Účet 346 - Dotace ze státního rozpočtu. (2022). Madati. Retrieved December 7, 2022, from https://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_346.HTM

Účet 538 - Ostatní daně a poplatky. (2022). Madati. Retrieved December 7, 2022, from https://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_538.HTM

Účet 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. (2023). Účetní průvodce Má dáti. Retrieved April 4, 2023, from madati.cz

Účet 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů. Uctovani.net. Retrieved April 4, 2023, from uctovani.net

Vochozka, M. (2011). Metody komplexního hodnocení podniku. Grada Publishing. www.bookport.cz

Zálohy na daň z příjmů právnických osob. (2022). Iúcto. Retrieved March 23, 2023, from <https://www.iucto.cz/ucetni-tipy/dan-z-prijmu/zalohy-na-dan-z-prijmu-pravnickych-osob/>

České účetní standardy

www.justice.cz

www.veverci-dvur.cz

Zákon o obchodních korporacích

Zákon o dani z příjmů

Seznam tabulek, grafů a obrázků

Tabulky

Tabulka 1: Ukazatelé finanční analýzy.....	22
Tabulka 2: Výkaz zisku a ztráty (v tis. Kč)	24
Tabulka 3: Rozvaha(v tis. Kč)	24
Tabulka 4: Vývoj provozních nákladů.....	30
Tabulka 5: Vývoj provozních nákladů v %	30
Tabulka 6: Vývoj provozních výnosů.....	36
Tabulka 7: Vývoj provozních výnosů v %	36
Tabulka 8: Finanční výnosy.....	39
Tabulka 9: Analýza finančních ukazatelů.....	43
Tabulka 10: Rentabilita tržeb ostatních společností ve stejném oboru.....	43

Grafy

Graf 1: Účtová skupina 50 (v %)	32
Graf 2: Účtová skupina 51 v %.....	33
Graf 3: Vývoj mzdových nákladů v Kč	33
Graf 4: Vývoj daní a poplatků v tis. Kč.....	34
Graf 5: Vývoj úpravy hodnot v provozní oblasti	34
Graf 6: Vývoj finančních nákladů	35
Graf 7: Tržby z prodeje výrobků a služeb v %	37
Graf 8: Tržby za prodej zboží v Kč	38
Graf 9: Ostatní provozní výnosy v %	39
Graf 10: Výsledek hospodaření před zdaněním v tis. Kč	40
Graf 11: Výsledek hospodaření po zdanění.....	42

Obrázky

Obrázek 1: Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob.....	11
Obrázek 2: Zjednodušený postup pro výpočet základu daně	12
Obrázek 3: Daně v účetnictví v kapitálové společnosti.....	16

Přílohy

Výkaz zisku a ztráty za sledované období 2018–2021

ROK	2018	2019	2020	2021
I Tržby z prodeje výrobků a služeb	2745	3325	3331	3060
II Tržby za prodej zboží (604)	397	0	12	467
III Ostatní provozní výnosy (64x)	4	2	254	458
A. Výkonová spotřeba	1761	1961	2102	2186
.-Spotřeba materiálu a energie	640	848	1071	1100
.-Služby	889	1114	1031	1086
.-Náklady vynaložené na prodané zboží (504)	232	0	0	0
B. Změna stavu zásob vlastní činnosti	0	-6	2	-5
D. Osobní náklady	804	894	924	1156
.-Mzdové náklady	681	751	766	947
.-Náklady na soc., zdrav. a ostatní náklady	123	143	158	209
.-náklady na soc. a zdrav. pojištění	123	141	156	204
.-ostatní náklady	0	2	2	5
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	144	166	231	311
.-úpravy hodnot trvalé (551)	144	166	231	311
F. Ostatní provozní náklady (54x,53x,597)	56	47	72	58
.-daně a poplatky (531,532,533)	40	5	48	35
.-jiné provozní náklady	16	42	24	23
K. Ostatní finanční náklady (563,564,)	14	8	15	10
HV před zdaněním	367	257	251	269
L. Daň z příjmů	47	54	53	60
.-splatná	47	54	53	60
HV po zdanění	320	203	198	209

Převzato a upraveno www.justice.cz