

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Hodnocení nákladů účetní jednotky z hlediska
finančního a vnitropodnikového účetnictví**

Lenka Červenclová

© 2019 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Lenka Červenclová

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Hodnocení nákladů účetní jednotky z hlediska finančního a vnitropodnikového účetnictví

Název anglicky

Assessment of Expenses in a Chosen Company from a Financial and Cost Accounting point of view

Cíle práce

Cílem práce je zpracovat teoretická východiska problematiky členění nákladů z hlediska finančního a vnitropodnikového účetnictví, aplikace těchto poznatků na poměry konkrétní účetní jednotky a zhodnocení vývoje nákladů z hlediska finančního, daňového a vnitropodnikového účetnictví a formulace problémových oblastí na základě analýzy příčin.

Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru a na základě jejich prostudování výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky konkrétního podniku a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů podniku. Pro formulaci problémových oblastí a návrhů jejich řešení se použije metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů, a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Doporučený rozsah práce

40 stran

Klíčová slova

Výkaz zisku a ztrát, provozní náklady, finanční náklady, výsledek hospodaření, daň z příjmů, druhové členění nákladů, účelové členění nákladů, fixní náklady, variabilní náklady, jednicové náklady, přímé náklady, režijní náklady.

Doporučené zdroje informací

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

DRURY, C. Management and cost accounting. Hampshire, UK:Cengage Learning EMEA, 2012, 800 s., ISBN 978-1408041802

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

KRÁL, B a kol. Manažerské účetnictví. Praha: Management Press, 2015, 664 s., ISBN 978-80-7261-217-8

MERITUM. Účetnictví podnikatelů 2018. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 544 s., ISBN 978-80-7552-989-3

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2018. Olomouc:ANAG, 2018, 1064 s., ISBN 978-80-7554-116-1

Předběžný termín obhajoby

2018/19 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 8. 3. 2019

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 8. 3. 2019

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 08. 03. 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Hodnocení nákladů účetní jednotky z hlediska finančního a vnitropodnikového účetnictví" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 11.03.2019

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Enikö Lörinczové, Ph.D. za pomoc při tvorbě práce, za rady, které přispěly při řešení teoretické a praktické části. Chtěla bych poděkovat manželovi, synovi a dceři, kteří mě po celou dobu mého studia podporovali, poskytovali zázemí a měli se mnou trpělivost.

Hodnocení nákladů účetní jednotky z hlediska finančního a vnitropodnikového účetnictví

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá hodnocením nákladů. První část práce obsahuje charakteristiku nákladů z hlediska finančního účetnictví a z hlediska manažerského účetnictví, včetně rozdělení těchto nákladů. Dále jsou v práci popsány náklady z hlediska daně z příjmů a účetní závěrka. Tato charakteristika je provedena prostřednictvím syntézy a analýzy teoretických poznatků. Druhá část práce obsahuje členění a vývoj jednotlivých nákladů v dané obchodní korporaci z hlediska finančního účetnictví a rozbor nákladů z hlediska vnitropodnikového účetnictví. Náklady jsou ve společnosti analyzovány za období osmi let. Výslednou hodnotu tvoří doporučení pro snížení nákladů společnosti a tím zlepšení výsledku hospodaření.

Klíčová slova: náklady, finanční účetnictví, manažerské účetnictví, provozní náklady, finanční náklady, daň z příjmů, fixní a variabilní náklady, druhové členění nákladů, účelové členění nákladů, jednicové náklady, režijní náklady, přímé náklady, nepřímé náklady.

Assessment of Expenses in a Chosen Company from a Financial and Cost Accounting point of view

Abstract

This bachelor's thesis deals with cost evaluation. It is presented in two parts. The first part looks at cost characteristics based on both financial accounting and management accounting, and cost allocation. It further explores the costs in relation to income tax and closing financial statements. The characteristics are interrogated through synthesis and analysis of data from desktop study. The second part of this work contains the classification and progression of costs within a given corporate business; from a financial accounting viewpoint and considers the cost analysis from an internal accounting point of view. The period of consideration for cost analysis in this study is eight years. The study outcome recommends means of reducing costs leading to better financial results in the company.

Keywords: expenses, financial accounting, management accounting, operational costs, financial costs, income tax, fixed and variable costs, costs division by type, costs division by purpose, unit costs, overhead expenses, direct costs, indirect costs.

Obsah

1 Úvod.....	10
2 Cíl práce a metodika	11
2.1 Cíl práce	11
2.2 Metodika	11
3 Teoretická východiska	12
3.1 Finanční účetnictví.....	14
3.1.1 Členění nákladů	15
3.1.2 Druhové členění nákladů	16
3.1.3 Účelové třídění nákladů.....	24
3.1.4 Účetní závěrka	24
3.1.5 Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát.....	25
3.1.6 Náklady daňově uznatelné.....	26
3.1.7 Náklady daňově neuznatelné	27
3.1.8 Převod účetního výsledku hospodaření do daňového priznání	27
3.2 Manažerské účetnictví	29
3.2.1 Úkoly manažerského účetnictví	30
3.2.2 Členění nákladů v manažerském účetnictví	30
3.2.3 Druhové členění nákladů.....	31
3.2.4 Účelové členění nákladů.....	33
3.2.5 Kalkulační členění nákladů	34
3.2.6 Klasifikace nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů	35
3.2.7 Náklady produktu a náklady období.....	37
4 Vlastní práce	38
4.1 Charakteristika účetní jednotky	38
4.2 Účetní metody	40
4.2.1 Účtování a oceňování zásob	40
4.2.2 Ocenění dlouhodobého majetku	41
4.2.3 Odpisy majetku.....	41
4.2.4 Přepočet údajů v cizích měnách	41
4.3 Vývoj nákladů z hlediska finančního účetnictví.....	42
4.4 Vývoj nákladů z hlediska účetnictví manažerského	52
5 Výsledky a diskuse	55
5.1 Vývoj nákladů ve finančním účetnictví	55
5.1.1 Analýza výsledku hospodaření.....	55
5.2 Návrhy řešení	57

6 Závěr.....	59
7 Seznam použitých zdrojů	61
8 Přílohy	64

Seznam obrázků

Obrázek 1 Pořízení materiálu způsobem A	18
Obrázek 2 Pořízení zásob způsobem B.....	19
Obrázek 3 Transformace účetního výsledku hospodaření na daňový základ	27

Seznam tabulek

Tabulka 1 Rozdíly mezi finančním a manažerským účetnictvím.....	13
Tabulka 2 Vývoj vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty v letech 2014-2017	39
Tabulka 3 Transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně včetně stanovení daně z příjmů právnických osob	42
Tabulka 4 Rozdělení výsledku hospodaření na organizační složku na Slovensku a na složku v ČR.....	44
Tabulka 5 Tržby za prodej zboží, náklady vynaložené na prodej tohoto zboží a výše marže	45
Tabulka 6 Mzdové náklady za zaměstnance a společníka.....	47
Tabulka 7 Náklady účetní jednotky	48
Tabulka 8 Daňově neuznatelné náklady	51

Seznam grafů

Graf 1 Vývoj výsledku hospodaření, základu daně před a po úpravě o daňovou ztrátu a daně z příjmů právnických osob	43
Graf 2 Rozdělení čistého účetního zisku na organizační složku na Slovensku a na složku v ČR.....	45
Graf 3 Vývoj výnosů, nákladů a výše marže z prodeje zboží.....	46
Graf 4 Porovnání mzdových nákladů za zaměstnance a za společníka.....	47

1 Úvod

Nároky na vedení účetnictví se zvyšují. Příčinou je zpřísnění nebo změna norem a pravidel. Na vedení účetnictví jsou kladeny vysoké nároky z důvodu dodržování všech právních norem, účetnictví musí obsahovat všechny skutečnosti, které do účetního období patří. Tyto skutečnosti musí být doložené doklady a inventarizací. Všechny záznamy musí být uloženy po dobu dané zákonem o účetnictví a musejí být čitelné. Finanční správa se zaměřuje zejména na uplatněné náklady. To, o jakou částku se sníží výnosy a jaký bude mít společnost zisk, právě závisí na výši nákladů, protože vstupují do výpočtu výsledku hospodaření účetního období. Manažerům napomáhá znalost o výši nákladů k optimalizaci řízení vnitropodnikových útvarů a činností.

Tato práce se nezaměřuje na celkové účetnictví, ale na jednu část, a tím jsou náklady. V rámci finančního účetnictví jsou náklady vymezeny jako ekonomický zdroj vynaložený za účelem dosažení výnosu. Z pohledu manažerského účetnictví jsou náklady definovány jako účelné vynaložení ekonomických zdrojů podniku, účelově souvisejícího s ekonomickou činností.

Práce je rozdělena do dvou částí. První část obsahuje charakteristiku teoretických východisek, která se zaměřuje na vysvětlení základních pojmů a vysvětlení rozdílů mezi finančním a manažerským účetnictvím a jejich vzájemnou propojenost. Teoretická část slouží jako východisko pro praktickou část.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je zpracovat teoretická východiska problematiky členění nákladů z hlediska finančního a vnitropodnikového účetnictví, aplikace těchto poznatků na poměry konkrétní společnosti a zhodnocení vývoje nákladů z různých hledisek a formulace problémových oblastí na základě analýzy příčin.

2.2 Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky konkrétní účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

3 Teoretická východiska

Účetnictví se dělí na účetnictví **finanční** a účetnictví **manažerské**.

Základním rozlišovacím znakem mezi finančním a manažerským účetnictvím jsou uživatelé, kteří čerpají informace plynoucí z těchto účetnictví.

Finanční účetnictví je povinné dle zákona o účetnictví, informace z něho slouží pro řízení obchodního závodu a pro jeho okolí (banky, odběratelé, dodavatelé, stát).

Manažerské účetnictví je nepovinné a záleží na účetní jednotce, zda ho bude vést či nikoli. Informace z manažerského účetnictví slouží pro podrobné řízení obchodního závodu – manažerům (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008, s. 73).

Podle platných zákonných ustanovení může být nákladové účetnictví organizováno dvěma způsoby, resp. jejich kombinací, a to pomocí:

- **Jednookruhové soustavy účetnictví** – tato soustava vyhoví požadavkům jak managementu obchodního závodu, tak i případným požadavkům externích uživatelů analytickým členěním syntetických účtů finančního účetnictví, zejména nákladových, výnosových účtů a zásob vytvořených vlastní činností obchodního závodu.
- **Dvouokruhové soustavy účetnictví** – tato soustava řeší požadavky jak externích uživatelů – ve finančním účetnictví, tak i požadavky managementu obchodního závodu – v nákladovém účetnictví (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008, s. 105).

Dvouokruhová soustava účetnictví

V anglosaské oblasti se přirozeně vyvinuly oddělené okruhy informací finančního a nákladového účetnictví, protože hlavní pozornost v účetnictví je věnována vlastnímu obsahu a vypovídající schopnost účetních informací, kde účetnictví respektuje rozdílné požadavky uživatelů. Systém nákladového účetnictví je chápán jako důvěrný a tajný, který používá odlišná kritéria hodnocení činnosti obchodního závodu s odlišnou mírou podrobnosti a časovou orientací, která umožňuje nejen zjistit dosaženou výkonnost, ale také ovlivnit ji a měnit. Proto v anglosaské oblasti je za základní systém účetních

informací považováno manažerské účetnictví, které poskytuje informace pro řízení v kratších časových intervalech a s největší mírou podrobnosti. Z takto zpracovaného systému účetních informací je možné podle daných pravidel vybrat a podle požadavků externích uživatelů i upravit informace pro finanční účetnictví ve stanoveném termínu pro jejich zveřejnění.

V kontinentální Evropě je za výchozí účetní informací považováno finanční účetnictví. Velmi detailní legislativní úprava finančního účetnictví vedla k tomu, že předepsaná podoba účetních informací je považována za základní, a dokonce jedinou povolenou. V zemích kontinentální Evropy je historicky finanční účetnictví předmětem legislativní úpravy, konkrétní formální úpravou vedení účetnictví (jednotná účtová osnova, jednotné postupy účtování). Z toho vyplývá těsné formální propojení okruhů finančního a nákladového účetnictví pomocí tzv. spojovacích účtů. Součástí legislativní úpravy finančního účetnictví je i vnitropodnikové účetnictví (viz Český účetní standard pro podnikatele č. 001 Účty a zásady účtování na účtech, odst. 2.5.2–2.5.4). V této metodice je uvedeno, aby účetní jednotky při využití dvouokruhové soustavy účetních informací využívaly spojovací účty, které jsou účetní jednotky povinny uvést v účtovém rozvrhu (Fibířová, Šoljaková, Wagner, Petera, 2015, s. 121-122).

V níže uvedené tabulce jsou představeny rozdíly mezi finančním a manažerským účetnictvím.

Tabulka 1 Rozdíly mezi finančním a manažerským účetnictvím

Finanční účetnictví	Manažerské účetnictví
- je upraveno zákony a předpisy, jeho vedení musí respektovat různá omezení, týkající se např. oceňování, odpisování atd.	- není svázáno žádnými zákony ani předpisy
- podává informace o celkové finanční situaci obchodního závodu a jeho dlouhodobé efektivitě	- poskytuje takové informace, které umožňují managementu analyzovat faktory, které vedly k nepříznivým či příznivým podnikovým výsledkům, zejména, jak k celkovému výsledku přispěly či budou přispívat jednotlivé útvary, výkony nebo činnosti

Finanční účetnictví	Manažerské účetnictví
- informace jsou syntetické splňující požadavky externích uživatelů	- poskytuje podrobné analytické informace o faktorech, které formují výsledek obchodního závodu
- účetním obdobím je rok, účetní výkazy se předkládají jednou ročně	- účetním obdobím je zpravidla měsíc, většinou dle potřeby
- výkazy o hospodaření obchodního závodu jsou předkládány za právě uplynulé účetní období, tzn. podávají informace o minulosti	- má schopnost poskytovat průběžné výsledky hospodaření, umožňuje poznávat současnost i vývoj výsledku do budoucnosti

Zdroj: vlastní zpracování na základě textu (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008, s. 101)

3.1 Finanční účetnictví

Finanční účetnictví představuje od svého vzniku prvotní zdroj informací pro vlastníky subjektu a pro případné zájemce o kapitálový vstup do obchodního podniku (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008, s. 48).

Finanční účetnictví znamená výkaz o vnějších finančních vazbách v obchodní korporaci jako celku. Poskytuje přesný a spolehlivý přehled o pasivech a aktivech účetní jednotky, o jejich účetních nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření zpravidla za období 12 po sobě následujících měsíců¹ (Žák a kol., 2002, s. 798). Jeho vyústěním jsou finanční výkazy, které slouží k sestavení účetní závěrky. Z těchto výkazů lze získat v rámci finanční analýzy nejen informace o finanční pozici a výkonnosti obchodní korporace, o jeho schopnosti generovat peněžní prostředky, ale i odhad jeho budoucího vývoje (Management Mania, 2015).

Finanční účetnictví slouží především vnějším uživatelům a partnerům, jako jsou banky, akcionáři, finanční úřad, pojišťovna apod., kterým podává obraz o finanční situaci

¹ Dle § 3 odst. 2 zákona o účetnictví může být účetním obdobím hospodářský rok, který začíná pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden a může být kratší i delší než 12 měsíců.

obchodního závodu. Vzhledem ke svému významu je finanční účetnictví řízeno zákony a nařízením ministerstva financí (Žák a kol., 2002, s. 798).

3.1.1 Členění nákladů

Definice nákladů ve finančním účetnictví je uvedena v Koncepčním rámci mezinárodních standardech účetního výkaznictví = IFRS (International Financial Reporting Standards) takto: „*Náklady jsou snížením ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období, které se projevilo úbytkem nebo snížením užitečnosti aktiv nebo zvýšením závazků a které vedlo ke snížení vlastního kapitálu jiným způsobem, než rozdělením kapitálu vlastníkům.*“ (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008, s. 72)

Obecná pravidla pro účtování nákladů:

- evidují se narůstajícím způsobem od začátku roku,
- účtují se na straně MD (má dáti) nákladových účtů,
- uplatňuje se brutto princip (zákaz kompenzace nákladů a výnosů),
- používá se časové rozlišování,
- vedení analytické evidence z důvodu zajištění daňových požadavků (rozdělení položek na daňově uznatelnou a daňově neuznatelnou část) (Hinke, Bárková, 2017, s. 96).

Náklady jsou účtovány v 5. účtové třídě účetní osnovy. 5. účtová třída patří do výsledkových účtů, protože ovlivňují výsledek hospodaření.

Členění nákladů v návaznosti na vykazování výsledku hospodaření:

- **provozní náklady** (např. spotřeba materiálu, spotřeba energií, pořizovací cena prodaného zboží, opravy a udržování, mzdové náklady). Provozní náklady jsou účtovány na účty účtové skupiny 50 až 55.
- **finanční náklady** (např. úroky z úvěru a půjček, bankovní poplatky, hodnota prodaných cenných papírů). Finanční náklady jsou účtovány na účty účtové skupiny 56 a 57.
- **mimořádné náklady** (např. škody způsobené mimořádnými nahodilými událostmi, oprava nákladů minulých účetních období u významných částek, náklady se

změnou metody). Mimořádné náklady jsou účtovány na účty účtové skupiny 58 (Fišerová, Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová, Tkáč, Vlach, 2008, s. 318).

Začátkem roku 2016 novela účetních předpisů zrušila samostatné vykazování mimořádných nákladů. Místo nich se nově používají účty 548 – ostatní provozní náklady, 568 – ostatní finanční náklady. Ještě v roce 2015 se na účet 588 účtovaly operace zcela mimořádné s ohledem na běžnou činnost obchodního závodu, např. o jeho prodeji. Počínaje rokem 2016 se ve skupině 58 vykazuje změna stavu zásob a aktivace (Honzíková, 2017). Tato změna se dotkla výrobní firmy a firmy účtující o nedokončené výrobě. Bližší vysvětlení je uvedeno v bodu 3.1.2.

3.1.2 Druhové členění nákladů

Náklady v druhovém členění jsou náklady, které jsou účetní jednotkou vynaloženy na konkrétní účely, např. spotřebu materiálu a surovin, spotřeba energie, nákup zboží, mzdové náklady, opravy a udržování, cestovné apod. Z tohoto členění zjistíme, co bylo spotřebováno. (Vančurová, 2014).

Z hlediska druhového třídění nákladů mezi základní nákladové druhy patří:

- spotřeba surovin a materiálu
- odpisy
- mzdové a ostatní osobní náklady
- finanční náklady
- náklady na externí služby.

Řazení nákladů do skupin podle druhu v rámci Výkazu zisku a ztráty je sice významné, ale nedostačující. Druhovému třídění nevypovídá o příčinách vynaložených nákladů. Například ve spotřebě materiálu může být zahrnuta spotřeba materiálu tvořící součást určitého výrobku, ale i materiál spotřebovaný při správě a řízení obchodního závodu.

Druhovému třídění je uvedeno ve směrné účtové osnově. Směrná účtová osnova, je seznam, na jehož základě sestavuje účetní jednotka svůj účtový rozvrh, tj. seznam účtů,

kteřé bude v účetnictví používat. Účtová osnova rozlišuje deset účtových tříd (0–9), které se dále dělí do účtových skupin.

První číslice účtu je číslo účtové třídy, druhá účtové skupiny. Účetní jednotka si sama určí číslo syntetického účtu (třetí číslice) a analytické členění účtu (většinou další tři číslice účtu). Směrná účtová osnova je přílohou 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Směrná účtová směrnice je uvedena v příloze č. 1 této práce.

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy

Na účtech 501 a 504 se účtuje pořízení zásob v závislosti na účtování způsobem A nebo způsobem B (Lukášová, 2012).

Způsob A:

Účetní jednotka pořizuje zásoby (skladovaný materiál, zásoby vlastní činnosti, skladované zboží):

- dodavatelsky, tj., že zásoby nakoupí od externího dodavatele na fakturu nebo uhradí v hotovosti. Na účtu 111 – Pořízení materiálu účetní jednotka sleduje všechny náklady spojené s pořízením (vlastní cenu materiálu, přepravné, pojistné, clo atd.). Materiál se na základě příjemky převede na účet 112 - Materiál na skladě. Na základě výdejky se zaúčtuje spotřeba materiálu na nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu.
- vlastní činností (aktivace) tj., obchodní závod si materiál pro svoji výrobu vyrobí sám, s výrobou mu vznikají náklady, které se zaúčtují na příslušné nákladové účty a zároveň vzniká nová hodnota v podobě vyrobeného materiálu. Hodnota nově vyrobeného materiálu se zaúčtuje na účet 585 – Aktivace materiálu a zboží, viz bližší vysvětlení níže „Účtová skupina 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.“ Na účtu 586 se účtují různé služby provedené vlastní činností, např. vlastní doprava.

Tento způsob umožňuje během účetního období účetní jednotce kontrolovat shodu stavu zásob na účtech finančního účetnictví a ve skladové evidenci. Zaznamenává počáteční stav, každý pohyb zásob (nákup, prodej) a konečný stav. Fyzická inventura slouží jenom k ověření stavu evidovaného v účetnictví se stavem skutečným (Mrkosová, 2018, s. 72).

Obrázek 1 Pořízení materiálu způsobem A

321 - Dodavatelé	111 - Pořízení materiálu	112 - Materiál na skladě	501 - Spotřeba materiálu
← 1a. faktura za materiál 1a. →	← 3. příjemka materiálu na sklad 3. →	← 4. výdejka materiálu 4. →	
← 2a. přepravné spojené 2a. → s pořízením zboží			
586 - Aktivace vnitropodnikových služeb			
← 2b. vnitropodniková faktura 2b. → za dopravu			
585 - Aktivace materiálu a zboží			
←	1b. vlastní výroba materiálu 1b.	→	

Zdroj: vlastní zpracování na základě účtování zásob metodou A (Mrkosová, 2018, s. 72-73)

Způsob B:

Tento způsob vyžaduje důsledné vedení skladové evidence, aby bylo možné během účetního období prokázat stav zásob. Inventarizace zásob se provádí ke dni účetní uzávěrky, tj. k 31.12.

Účtování způsobem B se liší od způsobu A:

- nepoužívá se účet 111 – Pořízení materiálu, 131 – Pořízení zboží,
- počáteční stav na začátku účetního období a konečný stav na konci účetního období se účtuje na účtu 112 – Materiál na skladě, 132 – Zboží na skladě v prodejnách,
- pořízený materiál, zboží včetně pořizovacích nákladů účtujeme přímo do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu, 504 – Prodané zboží,

- k 31.12. se převede na účet 501 – Spotřeba materiálu, 504 – Prodané zboží počáteční stav z účtu 112 – Materiál na skladě, 132 – Zboží na skladě v prodejnách, o konečný stav uvedený ve skladové evidenci se sníží účet 501 – Spotřeba materiálu, 504 – Prodané zboží (Mrkosová, 2018, s. 152).

Obrázek 2 Pořízení zásob způsobem B

321 - Dodavatelé		501 - Spotřeba materiálu	
		504 - Prodané zboží	
	←	1. faktura za materiál 1.	→
	←	2a. přepravné spojené s pořízením materiálu 2a.	→
<u>586 - Aktivace vnitropodnikových služeb</u>			
	←	2b. vlastní přepravné 2b.	→
112 - Materiál na skladě			
<u>132 - Zboží na skladě a v prodejnách</u>			
počáteční stav	←	4. převod počátečního stavu do spotřeby 4.	→
←		5. převod konečné zásoby 5.	→

Zdroj: vlastní zpracování na základě účtování zásob metodou B (Mrkosová, 2018, s. 153)

Zaúčtování přírůstků nebo úbytků zásob vlastní činností účty v účtové skupině 50 neovlivní (Mrkosová, 2018, s. 153).

Účtová skupina 51 - Služby

Na účtech této účtové skupiny se účtuje o nákladech za výkony od jiných účetních jednotek např. opravy a udržování, cestovné a ostatní služby. Výjimkou je účet 513 - *Náklady na reprezentaci*, na kterém se účtují náklady s reprezentací související. Tento účet je účtem nedaňovým. Na účtu 518 - *Služby* se účtuje o drobném nehmotném majetku (Lukášová, 2012).

Účtová skupina 52 - Osobní náklady

Na účtech této účtové skupiny se účtují příjmy (hrubé mzdy včetně naturální mzdy, je-li součástí mzdy) ze závislé činnosti zaměstnanců a společníků obchodní korporace. Dále je zde účtováno o zákonném sociálním a zdravotním pojištění, o zákonných

sociálních nákladech (např. zákonné pojištění z mezd, školení zaměstnanců, stravenky) a ostatních sociálních nákladech (tyto jsou náklady daňově neuznatelné a jsou nad rámec zákonného pojištění) (Lukášová, 2012).

Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

Na účtech této účtové skupině se účtuje o daních, odvodech a podobných plateb včetně nákladů na soudní poplatky v případech, kdy je účetní jednotka poplatníkem. Výjimkou je daň z příjmů, která se účtuje na vrub (strana MD) příslušných účtů účtové skupiny 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.

V této účtové skupině se zaúčtují též doměrky těchto daní za minulá léta, kdy se o tento doměrek nemůže zvýšit hodnota hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Dále se zde účtují doměrky spotřební daně vztahující se k vlastní spotřebě v souladu se zákonem o spotřebních daních (Lukášová, 2012).

Účtová skupina 54 - Jiné provozní náklady

Na účtech této účtové skupiny se účtuje o zůstatkové ceně prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, cena prodaného neodpisovaného majetku (pozemky, umělecká díla a sbírky), poskytnuté peněžní i nepeněžní dary, dále zůstatková cena darovaného dlouhodobého majetku včetně daňové povinnosti z titulu DPH vztahující se na bezplatné plnění, smluvní pokuty, úroky z prodlení bez ohledu na to, zda byly zaplacený, či nikoliv, odpis pohledávky v souladu se zákonem o daních z příjmů a postoupení pohledávky, ostatní provozní náklady, které se týkají provozní oblasti (např. pojištění budov, vozidel), manka a škody na majetku. V této účtové skupině se účtuje také o nesmluvních pokutách a penále, např. vyměřené FÚ, zdravotními pojišťovnami, ČSSZ) bez ohledu na to, zda byly zaplacený, či nikoliv. Pokuty a penále účtované na tento účet jsou daňově neuznatelným nákladem. (Lukášová, 2012).

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

Odpisy

Na účtech této účtové skupiny se účtuje o účetních odpisech dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová, Vlach, 2018, s. 81, s. 137).

Komplexní náklady příštího období

Jedná se o provázaný komplex nákladů, které se vztahují k jedné společné skutečnosti, která nastane v budoucnosti.

Jedná se přímo o:

- náklady související s přípravou a záběhu nové výroby,
- náklady související s výzkumem a vývojem, pokud se časově rozlišují,
- náklady související s dlouhodobou propagací

(Brychta a kol., 2016, s. 176).

Příkladem komplexních nákladů příštího období může být stavba rodinného domu stavební firmou. Ke konci zdaňovacího období není tento rodinný dům dokončen. V průběhu běžného účetního období se zaúčtují externí i interní náklady, které souvisí právě se stavbou tohoto rodinného domu (např. mzdové náklady, materiál, služby aj.). Protože rodinný dům není ke konci zdaňovacího období dokončen, tyto náklady je zapotřebí „vynulovat“ zaúčtováním MD 382 – Komplexní náklady příštích období / D 555 – Tvorba zúčtování komplexních nákladů příštích období. V následujícím zdaňovací období se provede „vrácení“ těchto nákladů do období, s nimiž věcně a časově souvisí, tj. do období, kdy je stavba rodinného domu dokončena.

Opravné položky

Opravné položky představují přechodné snížení ocenění majetku v účetnictví na základě inventarizace majetku (Brychta a kol., 2016, s. 39-40).

Příkladem opravné položky k majetku je opravitelné poškození majetku, které snížilo jeho funkčnost a tím dočasně i jeho hodnotu. Tvorba opravných položek není věcí dobrovolnou, jejich tvorba je povinností ze zákona.

Opravné položky se tvoří k majetku, tj. k hmotnému a nehmotnému dlouhodobému majetku, k cenným papírům a vkladům, k ostatnímu dlouhodobému majetku, k zásobám a k pohledávkám. Tato tvorba opravných položek není daňovým nákladem, ale opravná položka na pohledávky může být při splnění požadavků daného zákona daňovým nákladem (Louša, 2014, s. 86-87).

Opravné položky k cenným papírům a vkladům patří do účtové skupiny 57–Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti.

Účtová skupina 56 - Finanční náklady

Tyto účty jsou využívány za účelem evidence nákladů z obchodování s finančním majetkem, např. úbytek (prodej) cenných papírů a podílů, nákladové úroky, kursové ztráty, náklady z přecenění cenných papírů, náklady z dlouhodobého finančního majetku, náklady z krátkodobého finančního majetku, náklady z derivátových operací, ostatní finanční náklady např. poplatky za vedení bankovních účtů, za poskytnutí úvěru, manka a škody na finančním majetku např. manko v pokladně (Hinke, Bárková, 2017, s. 98).

Účtová skupina 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

Na účtech této účtové skupiny se účtuje o tvorbě, použití nebo zrušení rezerv pro nepotřebnost souvisejících s finančními náklady. Výjimkou je vytvoření rezervy na daň z příjmů. Dále se v této účtové skupině účtuje o tvorbě a rozpuštění opravných položek k finančnímu majetku (Brychta a kol., 2016, s. 434).

Účtová skupina 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují ve vlastních nákladech. Tyto vlastní náklady se oceňují ve skutečné výši nebo na základě kalkulace výroby, kterou stanoví účetní jednotka. Vlastní náklady obsahují přímé náklady a mohou také obsahovat poměrnou část variabilních a fixních nákladů, které souvisí k dané činnosti a vztahují se k danému období. Vlastní náklady neobsahují náklady, které souvisejí s prodejem těchto zásob.

Zásoby vytvořené vlastní činností jsou:

- **Nedokončená výroba**

O nedokončené výrobě účetní jednotka účtuje, když nejsou provedené hmotné a nehmotné výkony k okamžiku sestavení účetní závěrky (k poslednímu dni účetního období). Typickým příkladem činnosti účetní jednotky, která účtuje o nedokončené výrobě je stavební firma, dalším příkladem může být účetní jednotka zabývající se projektovou či vývojovou činností, opravárenskou činností aj. Účetní jednotka náklady vynaložené a nevyfakturované k dané zakázce (spotřeba materiálu, hrubé mzdy, pojistné na zdravotní

a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem) k okamžiku účetní závěrky přeúčtuje z nákladových účtů na účet 58x.

- **Hotové výrobky a polotovary vlastní výroby**
- **Aktivace materiálu a zboží**

Na tento účet účetní jednotka účtuje v případě, když sama vyrábí některé druhy materiálu, tzn. nebyly pořízeny dodavatelsky. Náklady spojené s touto výrobou nesmí ovlivnit výsledek hospodaření, proto tyto náklady jsou z nákladových účtů přeúčtovány na účet 58x.

- **Účtování o zvířatech**

(Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová, Vlach, 2018, s. 153-157).

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

Na účty této účtové skupiny se účtuje o:

- splatné dani z příjmů za zdaňovací období dle daňového přiznání,
- odložené dani z příjmů účetní jednotky, která tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, která sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu na základě výpočtu závazkovou metodou. *„Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový dluh nebo pohledávka uplatněny.“*
- doměrky daní za minulá léta. Tento účet nemá vliv na daňový základ.
- nárok na podíl na zisku nebo povinnost úhrady ztráty vůči společníkům veřejné obchodní společnosti nebo komplementářům komanditní společnosti, protože společníci veřejné obchodní společnosti jsou povinni zahrnout svůj podíl na výsledku hospodaření společnosti do svého daňového přiznání, podíl z výsledku hospodaření v komanditní společnosti připadající na komplementáře se zdaňuje v jejich daňovém přiznání,
- mimořádné náklady, které souvisí s postoupením nebo ukončením ekonomické činnosti,
- převod finančních nákladů patřící do provozních nákladů z důvodu upřesnění vykázaného provozního a finančního výsledku hospodaření,

- tvorbě rezervy na daň z příjmů, pokud sestavení účetní závěrky předchází stanovení výše daňové povinnosti, přesná výše splatné daně se zaúčtuje až v okamžiku sestavení daňového přiznání a současně se rozpustí již vytvořená rezerva na daň z příjmů (Hruška, 2016, s. 529-537).

3.1.3 Účelové třídění nákladů

Účelové třídění nákladů se třídí podle toho, za jakým účelem byly vynaloženy. *"Vzhledem k tomu, že členění nákladů podle nákladových druhů nezachycuje důvod vynaložení nákladů, je vhodnější ke zjištění výkonnosti podniku a přiměřenosti spotřeby nákladů využít členění nákladů podle účelu. Při účelovém členění nákladů sleduje podnikatel účel, na který byla určena spotřeba (např. náklady prodeje, odbytové náklady, provozní náklady aj.)."* (Ryneš, 2008, s. 236)

Účetní jednotka, která sestavuje výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, není povinna dodržet členění v účtových skupinách 50 až 55.

3.1.4 Účetní závěrka

Účetní závěrka je důležitým a vrcholovým dokumentem zpracovaným za celé účetní období. Účetní závěrka musí poskytnout důležité informace, které využívají např. daňové orgány, akcionáři, společníci, banky, věřitelé aj. Účetní závěrka tvoří komplexní obraz o obchodním závodu za právě minulé účetní období.

Druhy účetních závěrek:

- řádná – sestavuje se k poslednímu dni běžného účetního období,
- mimořádná – sestavuje se ke dni předcházejícímu např. vstupu do likvidace, dni zrušení bez likvidace, dni zrušení konkursu a další uvedené v § 17 a § 19 zákona o účetnictví,
- mezitímní – sestavuje se v průběhu účetního období. Při sestavení mezitímní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy, pouze provádějí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrky v **plném** nebo ve **zkráceném** (zjednodušeném) rozsahu.

Účetní závěrku tvoří:

- a) rozvaha,
- b) výkaz zisků a ztrát,
- c) příloha k účetní závěrce,
- d) přehled peněžních toků (cash flow),
- e) přehled o změnách vlastního kapitálu.

Vybrané účetní jednotky sestavují přehled peněžních toků a přehled o změnách vlastního kapitálu (Ryneš, 2008, s. 236-238).

Novelou zákona o účetnictví, došlo od roku 2016 ke změnám, které mj. souvisí s účetní závěrkou. Důležitou změnou bylo rozdělení účetních jednotek dle 3 kritérií: hodnota aktiv, čistý obrat a průměrný počet zaměstnanců na účetní jednotky mikro, malé, střední a velké. Povinnosti ohledně sestavování účetních závěrek se liší právě podle jejich velikosti (Zákon č. 563/1991 Sb.).

3.1.5 Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát

Rozvaha (balance) je uspořádaný přehled aktiv (majetku) na jedné straně a na druhé straně zdrojů financování (vlastní a cizí zdroje) nazývaných pasiva.

- Uspořádání a označování položek rozvahy stanoví vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- Aktiva v běžném účetním období se vykazují v netto hodnotě rozdělené na brutto stav majetku (vstupní cena) a korekce k jednotlivým složkám aktiv (oprávky a opravné položky). Korekce se uvádí s mínusovým znaménkem (Mrkosová, 2018, s. 272).

- Pasiva (položky vlastního kapitálu, rezerv, závazků a jiných pasiv) se vykazují v účetních hodnotách (Ryneš, 2008, s. 241).

Výkaz zisků a ztrát je stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů.

Obsahová náplň položek výkazu zisku a ztrát v plné nebo zkrácené podobě a uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztrát (druhovému nebo účelovému členění) je uvedeno ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojněho účetnictví. Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění je přílohou č. 2 a výkaz zisku a ztráty v účelovém členění je přílohou č. 3 této práce.

Jaká účetní jednotka sestavuje výkaz zisků a ztrát v plném nebo ve zkráceném rozsahu stanoví zákon o účetnictví (Ryneš, 2008, s. 242).

3.1.6 Náklady daňově uznatelné

V ustanovení § 24 zákona o daních z příjmů, jsou vyjmenované výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které jsou daňově uznatelné. Jsou to například: odpisy hmotného majetku, členský příspěvek, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, úplaty u finančního leasingu, daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí, rezervy a opravné položky, náklady na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců, náklady na pracovní cesty, na ubytování, na pohonné hmoty spotřebované silničním motorovým vozidlem zahrnutým v obchodním majetku poplatníka, pořizovaným na finanční leasing, v nájmu nebo užívaným na základě smlouvy o výpůjčce uzavřené s věřitelem na dobu zajištění dluhu převodem vlastnického práva k tomuto vozidlu, náklady spojené s pracovní cestou, škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem, náklad na dokončenou nástavbu, přístavbu a stavební úpravy, rekonstrukci a modernizaci jednotlivého majetku, které nejsou technickým zhodnocením a jiné (Zákon č. 586/1992 Sb.).

3.1.7 Náklady daňově neuznatelné

V ustanovení § 25 zákona o daních z příjmů jsou vyjmenované výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které jsou daňově neuznatelné. Jsou to například: náklady na pořízení hmotného majetku a nehmotného majetku, včetně splátek a úroků z úvěrů a zápůjček spojených s jejich pořízením, jsou-li součástí jejich ocenění, výdaje na zvýšení základního kapitálu včetně splácení zápůjček, pojistné hrazené za člena statutárního orgánu a dalšího orgánu právnické osoby a za jednatele společnosti s ručením omezeným z titulu odpovědnosti za škodu způsobenou společností při výkonu funkce, vyplácené podíly na zisku, výdaje nad limity stanovené tímto zákonem nebo zvláštními předpisy, manka a škody přesahující náhrady, technické zhodnocení, výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dar, zůstatkovou cenu hmotného majetku a nehmotného majetku vyřazeného v důsledku darování nebo bezúplatného převodu a další (Zákon č. 586/1992 Sb.).

3.1.8 Převod účetního výsledku hospodaření do daňového přiznání

Účetní výsledek hospodaření, tj. výsledek hospodaření před zdaněním (hrubý účetní zisk) se vypočítá odečtením nákladů od výnosů.

Daňový základ se zjistí z výsledku hospodaření upraveného o nedaňové položky nákladů a výnosů. Tyto úpravy se neprovádí v účetním programu, ale až v daňovém přiznání.

Obrázek 3 Transformace účetního výsledku hospodaření na daňový základ

Daňový systém	Účetní systém
<p>Hrubý účetní zisk ← + (-) Náklady a výnosy nad rámec daňových předpisů</p> <p>= Daňový základ Daňová povinnost →</p>	<p>Výnosy za účetní období - Náklady za účetní období</p> <p>= Hrubý účetní zisk</p> <p>- Daňová povinnost = Disponibilní zisk</p>

Zdroj: Mrkosová, 2018, s. 261

Daňový základ:

V obrázku č. 3 jsou uvedeny „*Náklady nad rámec daňových předpisů*“, tím jsou myšleny náklady daňově neuznatelné. Příkladem těchto nákladů jsou náklady, které jsou uvedeny v bodu 3.1.7.

„*Výnosy nad rámec daňových předpisů*“ jsou myšleny příjmy, které se nezahrnují do základu daně. Jedná se například:

- o výnosy zdaněné srážkou u zdroje výplaty (např. dividendy),
- o výnosy od daně osvobozené dle zákona o daních z příjmů.

V daňovém přiznání se daňový základ dále upraví o položky, které je možné od daňového základu odečíst:

- ztráta z předchozích let, maximálně lze uplatnit ztrátu 5 let zpětně,
- hodnota darů – podle zákona o dani z příjmů je pro možný odečet stanoven pouze určitý účel pro obdarovaného – např. kultura, školství, vzdělání, charitativní účely atd. Dále je stanovena minimální hodnota daru u právnických osob ve výši 2 000,00 Kč, nejvýše ve výši 10 % ze základu daně vypočítaného výše uvedeným způsobem.

Tento daňový základ u právnických osob se zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů. Z této zaokrouhlené částky se vypočítá daň dle platné sazby pro daný rok (Mrkosová, 2018, s. 261-263).

Sazba daně: Nejvyšší sazba daně z příjmů právnických osob byla v roce 1993, a to ve výši 45 %. Od roku 2010 je sazba daně ve výši 19 % (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Slevy na dani: Výsledná daň může být ještě snížena o slevy na dani uvedené v ustanovení § 35 zákona o daních z příjmů, např. odpočet na tělesně postižené zaměstnance aj.

Daň splatná: Vypočítaná daňová povinnost po slevách je daní splatnou, tj. daň, která má být uhrazena do termínu pro podání daňového přiznání (Mrkosová, 2018, s. 262).

3.2 Manažerské účetnictví

Manažerské účetnictví je chápáno jako účetnictví vytvořené pro řízení. Slouží především manažerům ke správnému rozhodování o chodu účetní jednotky a k jejímu dalšímu rozvoji. Pro správné a účelné rozhodování musí mít manažer potřebné informace, které mu poskytuje právě účetnictví (Čechová, 2011, s. 3).

Manažerské účetnictví obsahuje podrobnější informace potřebné pro řízení vnitropodnikových útvarů a činností, jaké jsou např. zásobování, výroba, odbyt, sledování jednotlivých zakázek apod. Manažerské účetnictví zahrnuje zpravidla tyto obory:

- **Vnitropodnikové účetnictví** – eviduje činnosti uvnitř vnitropodnikových útvarů.
- **Rozpočetnictví** – sleduje stejné informace jako účetnictví s výhledem do budoucnosti, jedná se o podrobnější rozpracování mj. nákladů jednotlivých vnitropodnikových útvarů na kratší období (čtvrtletí, měsíce, dny). Toto rozpracování slouží k zajištění plánovaných úkolů.
- **Kalkulace** – stanovení nákladů na jednotku výroby v penězích (kalkulační jednice) tj. na jeden výrobek, práci nebo službu. Kalkulace se sestavuje jako předběžná, tj. před zahájením výroby a stanoví předběžný náklad na kalkulační jednici. Kalkulace výsledná obsahuje skutečné vynaložené náklady na kalkulační jednici zjištěné z informací z účetnictví.
- **Vnitropodniková statistika** – shromažďuje a zpracovává informace o ekonomických jevech, které proběhly v minulosti, zpracovává je a vyhodnocuje a na jejich základě stanovuje předpověď do budoucna.
- **Operativní evidence** – zaměření na záznamy různých hospodářských jevů okamžitě po jejich vzniku, sledují se jak v jednotkách hmotných, tak v peněžních, např. příchod zaměstnance do zaměstnání – záznam v docházkové knize, příjem a výdej materiálu na sklad – záznam ve skladové evidence (Mrkosová, 2018, s. 13).

Vznik manažerského účetnictví je spojen s průmyslovou revolucí, která způsobila, že se vlastníkům kapitálu vyplatilo investovat do obchodního závodu, které používaly návazné výrobní procesy. V takových závodech bylo možné dosáhnout většího zisku zásluhou dělby práce (Hradecký, 2008, s. 51).

3.2.1 Úkoly manažerského účetnictví

Základním úkolem manažerského účetnictví je sloužit potřebám řízení obchodního závodu. Obchodní závod je řízen řadou rozhodovacích procesů. Cílem manažerského účetnictví je právě poskytovat informace důležité pro toto rozhodování (Čechová, 2011, s. 5).

Manažeři pro vnitřní řízení obchodního závodu potřebují informace pro plánování činností, rozhodování a kontrolu činností. Data vyplývající z manažerského účetnictví jsou produktem kalkulace, rozpočtovnictví a nákladové účetnictví. Při ekonomickém řízení obchodního závodu se nepochybně potvrzuje jejich vzájemná provázanost a nezastupitelnost (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008, s. 75-76).

Úkoly manažerského účetnictví podle Hradeckého Mojmíra, Lanči Jiřího a Šišky Ladislava (2008, s. 101) jsou následující:

- manažerské účetnictví není svázáno žádnými zákony ani předpisy,
- poskytuje takové informace, které umožňují managementu analyzovat faktory, které vedly k nepříznivým či příznivým podnikovým výsledkům, zejména, jak k celkovému výsledku přispěly či budou přispívat jednotlivé útvary, výkony nebo činnosti,
- poskytuje podrobné analytické informace o faktorech, které formují výsledek obchodního závodu,
- účetním obdobím je zpravidla měsíc, automatizované zpracování dat umožňuje i jejich častější vykazování,
- má schopnost poskytovat průběžné výsledky hospodaření, umožňuje poznávat současnost i vývoj výsledku do budoucnosti.

3.2.2 Členění nákladů v manažerském účetnictví

Schopnost manažera správně řídit a ovlivňovat příčiny vzniku nákladů stojí na znalosti jejich struktury a příčin vzniku. Klasifikace nákladů podle různých kritérií je základním předpokladem pro aplikaci dalších nástrojů nákladového účetnictví (Popesko, Papadaki, 2016, s. 31).

Podle Popeska Borise a Papadaki Šárky (2016, s. 32) se náklady v manažerském účetnictví člení na:

- druhové členění nákladů,
- rozdělení nákladu podle účelu, ke kterému byly vynaloženy,
- kalkulační členění,
- klasifikace nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů,
- náklady produktu a náklady období.

Nejdůležitější členění nákladů v nákladovém účetnictví je na dvě skupiny, a to **druhové členění nákladů a účelové členění nákladů**.

3.2.3 Druhové členění nákladů

Nejčastěji používaným členěním nákladů je druhové členění nákladů, které vychází z klasifikace nákladů tak, jak je prováděna v rámci finančního účetnictví. V druhovém členění se rozdělují náklady podle druhu spotřebovaného externího vstupu, který vstupuje do podnikového transformačního procesu. Jedná se o rozdělení nákladů, které odpovídá finančnímu pojetí nákladů. V účetnictví se rozdělují náklady relativně dle podrobného členění, je několik základních nákladových druhů, které nalezneme téměř v každém obchodním závodu, mezi které patří:

- spotřeba materiálu, energie,
- spotřeba a použití externích prací a služeb, např. poradenských, telekomunikačních, opravářských služeb apod.,
- mzdové a ostatní osobní náklady,
- odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku,
- finanční náklady, např. nákladové úroky, bankovní výlohy, pojistné apod.

Jak již bylo výše uvedeno, členění nákladů podle druhu je charakteristické pro finanční účetnictví, které pracuje s náklady jako se spotřebovanými externími zdroji. Pro účely manažerského rozhodování nebo kalkulace je použití tohoto členění nákladů omezené, protože v něm nejsou informace o účelu spotřeby těchto nákladů.

Druhové členění nákladů umožňuje kvantifikovat objem materiálových nákladů, ale není možné rozlišit, zda se jedná o materiál použitý jako součást výrobku (jednicový),

nebo o režijní materiál (jako například ochranné pomůcky, nástroje apod.). U osobních nákladů není možné rozlišit, jaká část těchto nákladů je tvořena náklady osob přímo se podílejících na tvorbě výkonu (například výrobních pracovníků) a jaká část je tvořena výkony režijních pracovníků. U odpisů nejsme schopni rozlišit, zda se odepisuje výrobní zařízení nebo kancelářské vybavení atd. Z toho vyplývá, že pro účely manažerských analýz a tvorbu kalkulace je nutné použít jiné klasifikace nákladů. Výkazy dle druhového členění nákladů dle finančního účetnictví omezuje využití těchto výkazů pro účely manažerského rozhodování (Popesko, Papadaki, 2016, s. 32).

Ne všechny náklady lze členit podle druhů. Další rozdělení nákladů je na **náklady externí** a **náklady interní**.

Externí náklady vstupují do obchodního závodu zvenčí, nevznikají uvnitř výrobního procesu:

- spotřeba nakupovaných prostředků (materiál, energie, polotovary apod.),
- spotřeba nakupovaných výkonů (služby zajišťované dodavatelsky),
- mzdové náklady a náklady s nimi související,
- opotřebení nakoupeného dlouhodobého majetku apod.

Prvotní náklady jsou externími náklady, takové náklady se objevují v dané aktivitě poprvé.

Náklady vznikající uvnitř obchodního závodu jsou **náklady interní**, ty se podílejí na koloběhu vztahů v rámci obchodního závodu, jsou důsledkem spotřeby výkonů uvnitř obchodního závodu:

- spotřeba polotovarů vyrobených v obchodním závodu,
- spotřeba výkonů jiných středisek,
- režijní náklady vyjádřené ve formě režii apod.

Druhotné náklady jsou interními náklady, jsou to náklady vyvolané spotřebou prvotních nákladů.

Další rozdělení nákladů je na **jednoduché náklady**, které jsou vyjádřeny jednou položkou (spotřeba energie, spotřeba služeb), **komplexní náklady** jsou náklady složené, jsou různě kombinovány v rámci obchodního závodu, záleží na tom, kde a pro koho jsou spotřebovány (Čechová, 2011, s. 74).

3.2.4 Účelové členění nákladů

Jednou z nejdůležitějších skupin rozhodovacích úloh jsou úlohy zajišťující řízení hospodárnosti vynaložených nákladů. Jejich cílem je zjistit, zda se v obchodním závodu náklady spoří nebo naopak překračují. Základem pro stanovení nákladového úkolu je schopnost přiřadit náklad k jeho konečnému účelu.

Náklady se obvykle rozčlení do relativně širokých okruhů a v rámci nich se pak podrobněji člení např. podle aktivit nebo jednotlivých operací (Král & kol., 2012, s. 72).

Manažerské rozhodování není orientované na rozbor druhu spotřebovaných nákladů, ale spíše na účel, k němuž byly náklady vynaloženy.

Manažera zajímá, zda byl např. určitý osobní náklad (mzda) vynaložen přímo na výrobu daného produktu, anebo zda byl vynaložen na administrativu. Z tohoto důvodu členíme **náklady ve vztahu k výkonům**.

- **Technologické** – náklady, které jsou bezprostředně vyvolány použitou technologií transformačního procesu nebo s ní nějakým způsobem účelově souvisí (spotřeba dřeva na výrobu konkrétního kusu nábytku, osvětlení dílny aj.).
- **Náklady na obsluhu a řízení** – náklady, které doprovází činnosti technologického procesu (mzda manažerů, účetních, personalistů, náklady na výpočetní techniku pro administrativní pracovníky, náklady na informační systém výrobního závodu, náklady na provoz závodní jídelny, IT náklady aj). Jedná se o náklady obslužných činností, jako je řízení, personalistika, ekonomika, IT apod.

V praxi se často nevyužívá členění nákladů na náklady technologické a náklady na obsluhu a řízení, a to z důvodu jejich omezené využitelnosti ve vztahu ke kalkulaci jednotky výkonu, a dále pro častou nejednoznačnost rozdělení nákladů do těchto dvou

skupin, kdy je velmi obtížné definovat, která nákladová položka souvisí ještě s technologií a která položka je vyvolána jenom s obsluhou.

V praxi se velmi často uplatňuje členění nákladů podle **vztahu k jednici prováděného výkonu:**

- **Jednicové náklady** – jsou jednou z částí technologických nákladů, které souvisí s technologickým procesem jako takovým, ale také přímo s jednotkou prováděného výkonu, jakou je například jeden výrobek (náklady na spotřebu materiálu, náklady na mzdy, výjimečně odpisy strojů, a to v případě, kdy doba užívání se předpokládá na výrobu určitého počtu výrobků aj.).
- **Režijní náklady** – jsou náklady na obsluhu a řízení a tu část technologických nákladů, které nesouvisí s jednotkou výkonu, ale s technologickým procesem jako celkem (odpisy strojů, pronájem výrobní haly, mzdy údržbářů, mzdy manažerů, účetních, personalistů, náklady na výpočetní techniku pro administrativní pracovníky, náklady na informační systém obchodního závodu aj.).

Jedná se o náklady, které není možné jednoduchým způsobem vztáhnout k jednotce výkonu. Díky svému charakteru se režijní náklady staly hlavním problémem nákladové alokace a kalkulací jako takových. Jejich nejednoznačnost mezi spotřebou a účelem vynaložení komplikuje manažerům snahu o poznání struktury nákladů a jejich vztahů k výkonům (Popesko, Papadaki, 2016, s. 34-35).

Podle Čechové Aleny (2011, s. 80) se účelové členění nákladů ještě dělí na členění nákladů **ve vztahu k útvarům**.

Náklady a návazně pak i výkony vznikají vždy v určitém útvaru, proto náklady lze sledovat ve vztahu k těmto útvarům, takové členění se nazývá **členění podle místa vzniku**. U většiny organizačních útvarů v obchodním závodu jsou rozloženy pravomoci v rozhodování a současně odpovědnost za chod daného místa, takové členění se nazývá **členění nákladů podle odpovědnosti**.

3.2.5 Kalkulační členění nákladů

Jedná se o velmi podobnou klasifikaci účelového členění nákladů a jeho dělení na jednicové a režijní náklady. Anglosaská literatura dokonce mezi režijními a nepřímými

náklady nerozlišuje a považuje tyto termíny za synonyma (Popesko, Papadaki, 2016, s. 36).

Náklady, které jsou přiřazovány nějakému nákladovému objektu (tedy předmětu alokace), lze rozčlenit do dvou kategorií:

- **Přímé náklady** jsou takové náklady, které lze jednoznačně a spolehlivě vyčíslit současně s příslušným výkonem. Mezi tyto náklady patří náklady technologické, viz výše a v některých případech lze přímo vyčíslit a stanovit i náklady na obsluhu a řízení.
- **Nepřímé náklady** jsou takové náklady, které nelze přímo přiřadit určitému výkonu, protože jsou neoddělitelně vynakládány na více aktivit a i výkonů. Přiřazují se pomocí matematicko-technických metod. Mezi tyto náklady patří např. odpisy strojů sloužících pro několik druhů výkonů, spotřeba materiálu u výroby několika druhů výrobků, která není evidována samostatně apod. (Čechová, 2011, s. 76-77).

Zásadním rozdílem mezi účelovým a kalkulačním členěním nákladů je to, že u účelového členění se náklady vztahují k jednici (jednotce) výkonu, v rámci kalkulačního členění se náklady vztahují vůči druhu výkonu, tedy k více jednicím. Kalkulační členění nákladů vychází ze schopnosti přiřadit náklad výkonu v rámci kalkulace (Popesko, Papadaki, 2016, s. 36).

3.2.6 Klasifikace nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů

Jako jeden z nejvýznamnějších nástrojů řízení nákladů se považuje členění nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů. Toto členění je také považováno za specifický nástroj manažerského účetnictví, protože výše uvedená členění byla zaměřena na rozdělení již spotřebovaných nákladů. Cílem členění ve vztahu k výkonům je zaměřeno na zkoumání chování nákladů za předpokladu různých variant budoucího objemu. Jedním ze základních nástrojů pro tvorbu manažerských rozhodnutí je poznání toho, jak budou náklady reagovat na změnu v objemu výkonů. V praxi je možnost tohoto měření celou řadou ukazatelů, jako je počet prodaných nebo vyrobených kusů, odpracovaných hodin, ujetých kilometrů, obslužených pacientů nebo jakýchkoliv jiných měřítek výkonu aktivity. Je nezbytné umět odhadnout náklady a příjmy při různých úrovních objemu výkonů. V rámci tohoto členění rozlišujeme **variabilní, fixní a smíšené náklady**.

- **Variabilní náklady** (variable costs) se obecně definují jako náklady, jejichž výše se při změně objemu výkonů změní. Nejdůležitější složkou variabilních nákladů jsou:
 - **proporcionální náklady** – jejich výše se mění přímo úměrně s úrovní aktivity, mají lineární charakter, zatímco jednotkové variabilní náklady mají konstantní charakter. Příkladem proporcionálních variabilních nákladů může být úkolová mzda dělníků, spotřeba přímého materiálu nebo energie spotřebovaná k provozu strojů.

Ne všechny variabilní náklady obchodního závodu mají pouze proporcionální charakter. V některých případech se stane, že náklady rostou rychleji nebo pomaleji než objem produkce.

- **Nadproporcionální variabilní náklady** jsou náklady, které rostou rychleji než objem produkce, jedná se např. o mzdové náklady výrobních dělníků, kde je zaměstnavatel při růstu objemu produkce nucen zavádět noční a víkendové pracovní směny, při nichž budou jednotkové variabilní náklady (tedy hodinové tarify dělníků) vyšší než při standardních denních směnách.
 - **Podproporcionální náklady** jsou náklady, které rostou pomaleji než objem produkce, jedná se např. o položky materiálových nákladů, kdy při růstu objemu výkonů a nákupu většího množství materiálu od dodavatele tento dodavatel může nabídnout množstevní slevy.
- **Fixní náklady** (fixed costs) představují náklady, které jsou neměnné při různém objemu výroby v průběhu určitého časového období. Příkladem fixních nákladů jsou například odpisy budovy, leasing automobilů nebo mzdy manažerů obchodního závodu. Fixní náklady jsou charakteristické tím, že zatímco celkové fixní náklady zůstávají při různém objemu výroby konstantní, jednotkové fixní náklady (fixní náklady připadající na jednotku produkce) se s růstem objemu výkonu snižují.
 - **Smíšené náklady** jsou to náklady, které v sobě obsahují jak variabilní, tak fixní složku nákladů, dělí se na:

- **semi-variabilní náklady** (semi-variable costs). Jako příklad lze uvést spotřebu elektrické energie. Část těchto nákladů má fixní charakter, protože pokrývá spotřebu energie na osvětlení haly, provoz výpočetní techniky nebo vytápění a část této spotřeby souvisí se spotřebou energie na provoz výrobní linky,
- **semi-fixní náklady** (semi-fixed costs) nebo též **skokově fixní náklady** jsou náklady, které mají neobvyklé chování ve vztahu k objemu výkonů. Jedná se o náklady, které mají v rámci určitého rozsahu činností fixní charakter, po dosažení určitého objemu produkce však skokově vzrostou. Může se jednat o náklady na pronájem skladových ploch, nájem vozidel nebo odpisy strojů (Popesko, Papadaki, 2016, s. 38-40).

3.2.7 Náklady produktu a náklady období

Vedle zásadních rozdílů, které jsou mezi finančním a manažerským účetnictvím, má zásadní význam i jejich časová odlišnost. Mimo výše uvedených klasifikací v bodu 3.2.6 je náklady možné dělit také na tzv. **náklady produktu** a **náklady období**.

Z hlediska manažerského účetnictví se náklad projeví již v okamžiku vynaložení ekonomického zdroje. Toto vynaložení neznamena úbytek majetku, ale pouze změna v jeho struktuře (nákup zboží, materiálu či strojního zařízení). Nákladem ve smyslu finančního účetnictví se stane až v okamžiku, kdy tento zdroj se stane součástí výrobku, který byl prodán zákazníkovi.

- **Náklady produktu** nebo též **náklady dosud nespotřebované** jsou náklady, jejichž vynaložení je vyjádřeno jako zvýšení budoucího ekonomického prospěchu vytvářeného aktiva. Tyto náklady jsou aktivovány v ocenění tohoto aktiva a až do okamžiku jeho prodeje, vykazují se jako část aktiv v rozvaze.
- **Náklady období** nebo též **náklady spotřebované** jsou náklady, jejichž vynaložení se chápe jako „vyčerpání“ ekonomického zdroje, a které se tedy již v hodnoceném období projeví úbytkem aktiv nebo přírůstkem podnikových dluhů, souvztačně se snížením zisku běžného období (Král a kol., 2010, s. 49).

4 Vlastní práce

4.1 Charakteristika účetní jednotky

Společnost URMET DOMUS s.r.o. vznikla v roce 1996 jako společná česko-italská společnost s nejvýznamnější italskou společností v oblasti domovní komunikační techniky URMET DOMUS S.p.A. Torino. V roce 2011 se společnost přejmenovala z URMET DOMUS s.r.o. na URMET s.r.o. Od jejího založení je jednatelem Ing. Miroslav Cingl, který má v obchodní korporaci podíl ve výši 20 %. Společníkem s rozhodujícím podílem 80 % je URMET DOMUS INTERNATIONAL S.A. zkráceně Domint S.A. akciová společnost (dále jen „*mateřská společnost*“). Základní kapitál je od založení obchodní korporace ve výši 850 tis. Kč.

Společnost URMET s.r.o. se sídlem v Teplicích doplnila celosvětovou sítí obchodních zastoupení značky, která dnes zahrnuje již více než 60 míst v Evropě a na všech ostatních kontinentech. Jako výhradní zástupce značky URMET pro Českou a Slovenskou republiku distribuuje výrobky do sítě velkoobchodů elektroinstalačním materiálem. Obchodní korporace v roce 2002 založila svoji pobočku, stálou provozovnu na území Slovenské republiky. Za dobu své existence navázala trvalé obchodní vztahy s převážnou většinou rozhodujících společností v tomto oboru.

Převážnou část sortimentu tvoří komponenty pro systémy domovních telefonů, videotelefonů a interkomů. Díky přímé vazbě na výrobce je společnost URMET s.r.o. schopna poskytovat při prodeji a užívání systémů plnou technickou podporu a servis.

Provozovna v ČR

Obchodní korporace pořídila v roce 2010 vlastní skladové a administrativní prostory.

Největšími odběrateli výše uvedeného zboží jsou velkoobchody a poté stavební firmy. Provozovna v ČR nemá vlastní prodejnu, prodej je uskutečňován na základě odeslání zboží přímo ze skladu.

Organizační struktura v této provozovně je 1 jednatel, který je současně ředitelem a manažerem, 2 administrativní pracovníci, 1 vedoucí skladu a 5 skladníků.

Slovenská provozovna

Předmět podnikání je totožný s předmětem podnikání u obchodní korporace v ČR, tj. nákup a prodej přístrojů pro domovní komunikaci obchodní značky "URMET". Organizační složka nemá právní subjektivitu, je vnitropodnikovou součástí daňového subjektu. Organizační složka na Slovensku není vlastníkem skladových a administrativních prostorů, tyto prostory má v pronájmu. Slovenská provozovna také nemá vlastní prodejnu, prodej je uskutečňován na základě odeslání zboží přímo ze skladu.

Organizační struktura v této provozovně je 1 ředitel, 1 administrativní pracovník a 3 skladníci.

V tabulce č. 2 je uvedený vývoj vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty v jednotlivých letech 2014-2017.

Tabulka 2 Vývoj vybraných položek Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty v letech 2014-2017

Údaje vybraných položek z Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty	Částka (v tis. Kč)			
	2014	2015	2016	2017
Rozvaha				
Dlouhodobý majetek (netto)	21 238	20 508	20 070	19 523
Zásoby celkem	23 333	23 529	22 819	18 460
Pohledávky celkem	6 409	4 495	4 983	4 242
Krátkodobý finanční majetek	2 557	1 265	981	4 940
Vlastní kapitál	40 021	39 727	37 728	37 876
Základní kapitál	850	850	850	850
Výsledek hospodaření běžného účetního období	824	527	-1 515	494
Dlouhodobé závazky	353	228	2 695	1 545
Krátkodobé závazky	13 635	9 787	8 130	7 452

Údaje vybraných položek z Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty	Částka (v tis. Kč)			
	2014	2015	2016	2017
Bankovní úvěry a výpomoci/Závazky k úvěrovým institucím ²	0	0	0	0
Výkaz zisku a ztráty				
Spotřeba materiálu a energie	744	649	668	443
Služby	3 225	3 076	2 712	2 553
Osobní náklady	6 440	7 038	7 286	6 109
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku/Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ³	720	728	763	543
Výnosové úroky a podobné výnosy	2	0	0	0
Nákladové úroky a podobné výnosy	24	3	13	9
Daň z příjmů	27	52	26	99

Zdroj: vlastní zpracování z údajů z účetních výkazů

4.2 Účetní metody

Účetní jednotka účtuje dle Českého účetního standardu pro podnikatele. Účetnictví slovenské provozovny je vedeno v cizí měně. K 31. 12. každého roku je účetnictví slovenské provozovny spojeno s účetnictvím provozovny v ČR. Konečné stavy účtů slovenské provozovny jsou přepočítány kurzem ČNB k 31. 12. daného roku na českou měnu ve smyslu § 4 odst. 12 zákona o účetnictví. Náklady a výnosy organizační složky, které vstupují do výpočtu základu daně dle zákona o dani z příjmů se přezkoumají, zda jsou v souladu s tímto zákonem.

4.2.1 Účtování a oceňování zásob

Účetní jednotka účtuje pořízení zásob metodou B, analytickou evidenci vede na skladových kartách. Zásoby zboží na skladě účetní jednotka vede v pevných skladových cenách. Vedlejší náklady na pořízení zboží (doprava + pojištění dopravy) vede na samostatném analytickém účtu.

² Nové názvosloví v Rozvaze od 01.01.2016.

³ Nové názvosloví ve Výkazu zisku a ztráty od 01.01.2016.

Ke dni účetní závěrky je celková hodnota vedlejších nákladů rozpočítána podle fyzické inventury na část připadající na neprodané zboží.

Jiné zásoby sledované k rozvahovému dni jsou zásoby materiálu, které jsou v účetnictví v pořizovacích cenách, konkrétně se jedná o reklamní předměty určené zákazníkům (katalogy, letáky, ceníky apod.).

Účetní jednotka má směrnici, v níž jsou mj. stanoveny limity pro drobný hmotný materiál, který nebude inventárně vykazován (kalendáře, diáře apod.).

4.2.2 Ocenění dlouhodobého majetku

Účetní jednotka má směrnici, v níž jsou limity pro způsob zaúčtování hmotného a nehmotného majetku na účty aktiv nebo nákladů. Součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku jsou náklady, související s jeho pořízením. Účetní jednotka vlastní dlouhodobý majetek nevytváří.

4.2.3 Odpisy majetku

Odpisy dlouhodobého majetku se aplikují v podobě "daňových odpisů", účtuje se o nich vždy k 31. 12. účetního roku. Společnost využívá rovnoměrnou metodu odpisování. Společnost v porovnávaných letech odepisovala např. budovu sloužící pro administrativu a sklad, oplocení, kancelářskou výpočetní techniku, zařízení kanceláře a skladu.

4.2.4 Přepočet údajů v cizích měnách

Obchodní korporace obchoduje se zahraničím. K přepočtu majetku a závazků používá denní kurz ČNB k příslušné cizí měně a ke dni účetní závěrky v souladu s českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Účetní jednotka provede přepočet pohledávek, závazků, peněz na účtech a v hotovosti kurzem ČNB ke dni 31. 12. daného roku, rozdíly z těchto přepočtů se zaúčtují na výsledkové účty (kurzové zisky, kurzové ztráty).

4.3 Vývoj nákladů z hlediska finančního účetnictví

Pro modelový příklad vývoje nákladů byly vybrány roky 2010–2017.

V letech 2010 až 2012 obchodní korporace dosahovala kladného výsledku hospodaření v řádech milionů Kč, který se postupně snižoval. V roce 2013 došlo k velké ztrátě ve výši cca 1,7 milionů Kč. V letech 2014 až 2015 obchodní korporace opět dosáhla kladného výsledku hospodaření v řádech statisíců Kč. Rok 2016 se pro obchodní korporaci stal ztrátovým ve výši cca 1,5 milionů Kč. V roce 2017 obchodní korporace opět dosáhla kladného výsledku hospodaření v řádech statisíců Kč.

V tabulce č. 3 jsou uvedeny v jednotlivých letech 2010-2017 hodnoty výsledku hospodaření, částky zvyšující a snižující výsledek hospodaření, výše základu daně před úpravou o daňovou ztrátu, výši odečtu daňové ztráty, výši základu daně po odečtení ztráty, výši daně z příjmů právnických osob, výši slevy na dani a celkovou výši daně z příjmů právnických osob.

Tabulka 3 Transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně včetně stanovení daně z příjmů právnických osob

	Částka (v tis. Kč)							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Výsledek hospodaření k 31.12.xx	4 965	2 585	3 189	-1 693	851	579	-1 489	593
Částky zvyšující výsledek hospodaření	169	154	418	213	260	316	1 673	182
Částky snižující výsledek hospodaření	50	97	286	0	0	0	0	212
Základ daně před úpravou o daňovou ztrátu	5 084	2 642	3 321	-1 480	1 111	895	184	563
Odečet daňové ztráty	0	0	0	0	911	569	0	0
Základ daně po odečtení ztráty	5 084	2 642	3 321	0	200	326	184	563
Daň 19 %	966	502	631	0	38	62	35	107
Slevy na dani	15	12	11	8	11	10	9	8
Celková daň z příjmů právnických osob	951	490	620	0	27	52	26	99

Zdroj: vlastní zpracování z interních informací společnosti

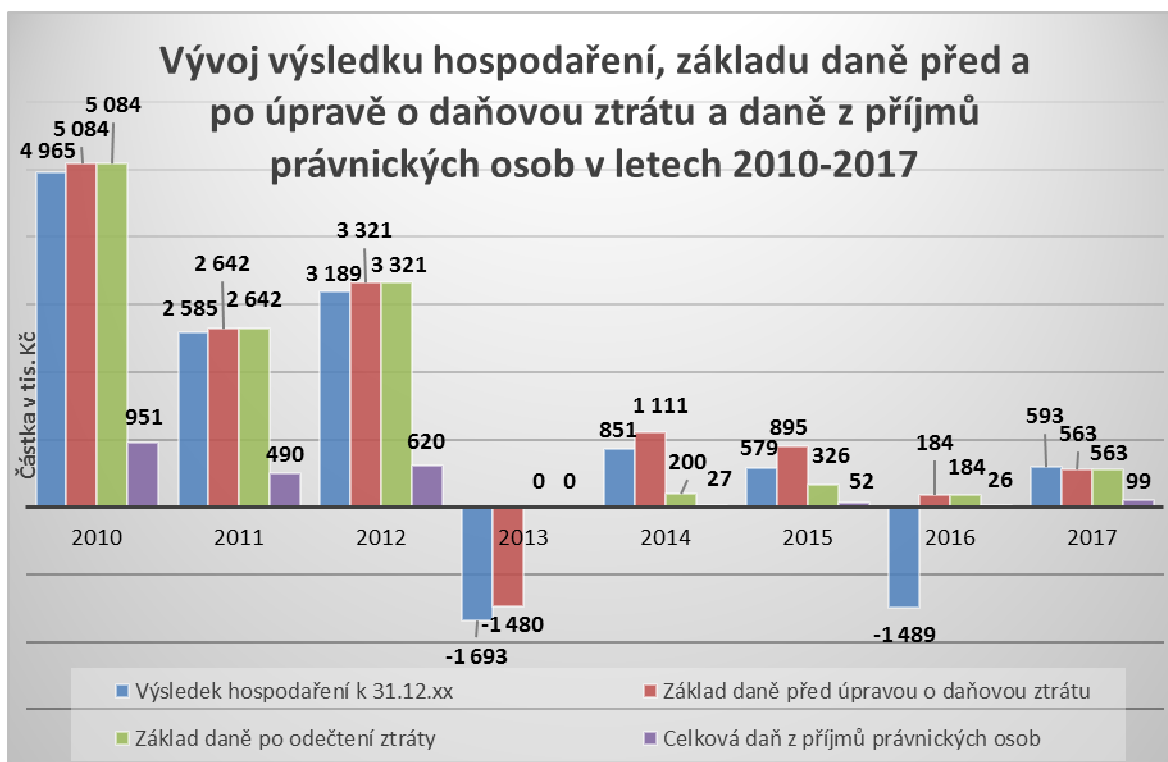
Částky zvyšující výsledek hospodaření představují náklady dle § 25 zákona o daních z příjmů, tj. daňově neuznatelné náklady, které jsou zahrnuty do výsledku hospodaření, částky, které představují opravy nesprávností v účetnictví ovlivňujících výsledek hospodaření, a přitom o tyto částky byl snížen výsledek hospodaření za předchozí zdaňovací období a částky neuhrazeného daňově účinného dluhu, od jehož splatnosti uplynulo 30 měsíců.

Částky snižující výsledky hospodaření představují náklady za paušální výdaje na dopravu a rozdíly v účetnictví v případě, že na účtech výnosů bylo účtováno o některých nesprávně vyšších částkách.

Sleva na dani představuje slevu dle § 35 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů, tj. sleva za zaměstnance se zdravotním postižením.

Údaje z tabulky č. 3 jsou pro lepší přehled znázorněny v níže uvedeném grafu.

Graf 1 Vývoj výsledku hospodaření, základu daně před a po úpravě o daňovou ztrátu a daně z příjmů právnických osob



Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z Tabulky 3

V tabulce č. 4 je uvedeno rozdělení čistého účetního zisku připadající na organizační složku na Slovensku a připadající na složku v ČR.

Organizační složka na Slovensku

Z údajů z této tabulky je patrné, že organizační složka na Slovensku hospodařila v porovnávaných letech, mimo rok 2010, ve ztrátě. V letech 2013–2016 tyto ztráty dosáhly přes 1 mil. Kč, nejvyšší ztrátu ve výši cca 2 mil. Kč dosáhla v roce 2015.

Organizační složka v ČR

Složka v ČR hospodařila v letech 2010–2017 v zisku, mimo rok 2013, kdy ztráta dosáhla pouze do výše 299 tis. Kč.

Dále, z níže uvedené tabulky je patrné, že organizační složka na Slovensku v porovnávaných letech 2010-2017, mimo rok 2010, kdy jsou obě dvě složky v zisku a mimo rok 2013, kdy jsou obě dvě složky ve ztrátě, snižuje ve značné výši zisk složky v ČR a tím snižuje podíl rozdělení zisku mezi společníky obchodní korporace.

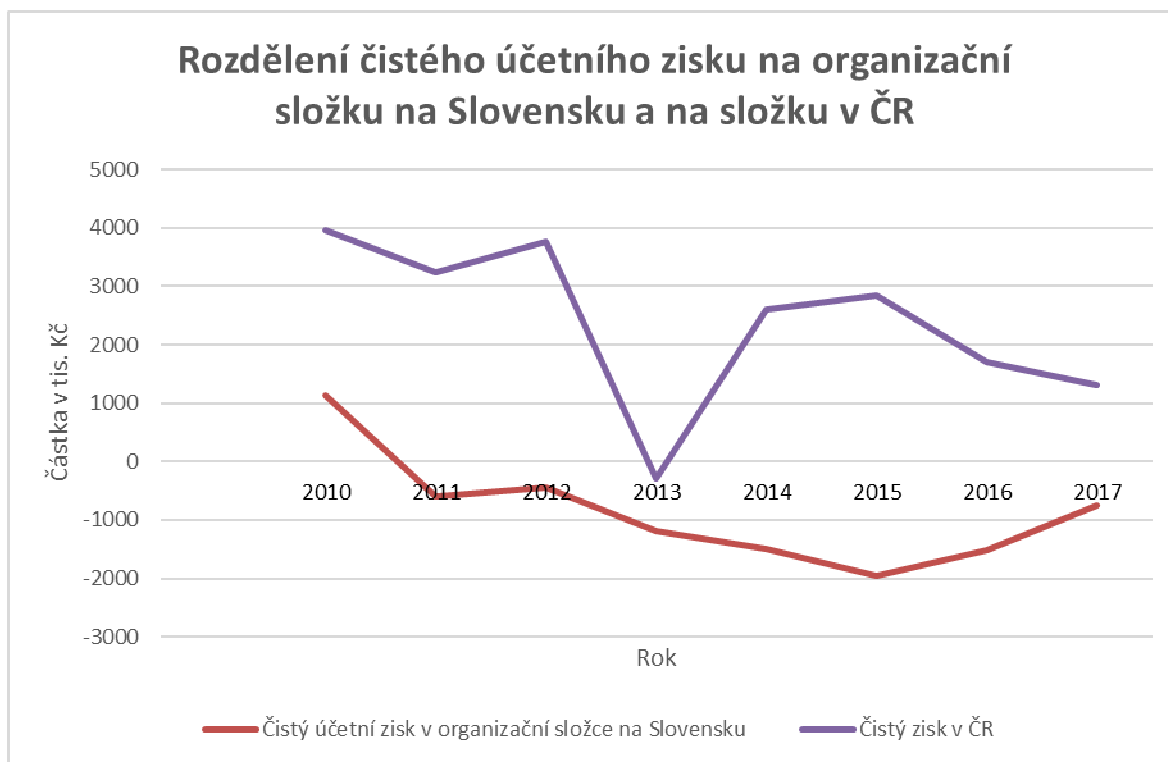
Tabulka 4 Rozdělení výsledku hospodaření na organizační složku na Slovensku a na složku v ČR

	Částka v tis. Kč							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Výsledek hospodaření organizační složky na Slovensku	1 123	-597	-447	-1 181	-1 495	-1 957	-1 512	-747
Výsledek hospodaření složky v ČR	3 955	3 239	3 768	-299	2 606	2 852	1 696	1 310
Celkem výsledek hospodaření	5 078	2 642	3 321	-1 480	1 111	895	184	563

Zdroj: vlastní zpracování na základě interních informací společnosti

Údaje z tabulky č. 4 jsou pro lepší představu předvedeny do níže uvedeného grafu.

Graf 2 Rozdělení čistého účetního zisku na organizační složku na Slovensku a na složku v ČR



Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z Tabulky 4

Hlavní ekonomickou činností obchodní korporace je prodej zboží, proto hlavním ukazatelem, zda se společnosti daří, je mj. i výše obchodní marže, která se vypočítá jako rozdíl tržeb za zboží a nákladů vynaložených na toto prodané zboží.

Tento vývoj tržeb za zboží, nákladů souvisejících s jeho prodejem a výše marže ve vybraných letech je uveden v níže uvedené tabulce.

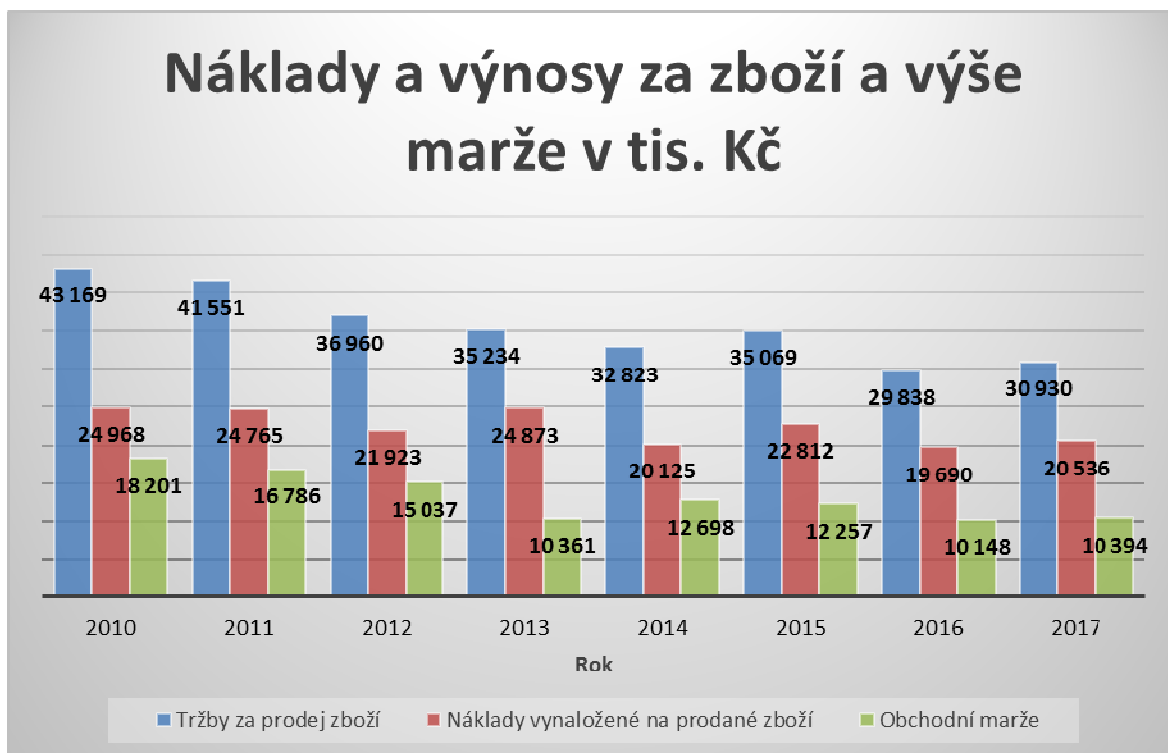
Tabulka 5 Tržby za prodej zboží, náklady vynaložené na prodej tohoto zboží a výše marže

	Částka (v tis. Kč)							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Tržby za prodej zboží	43 169	41 551	36 960	35 234	32 823	35 069	29 838	30 930
Náklady vynaložené na prodané zboží	24 968	24 765	21 923	24 873	20 125	22 812	19 690	20 536
Obchodní marže	18 201	16 786	15 037	10 361	12 698	12 257	10 148	10 394

Zdroj: vlastní zpracování z údajů Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty

Údaje z tabulky č. 5 jsou graficky znázorněny v níže uvedeném grafu.

Graf 3 Vývoj výnosů, nákladů a výše marže z prodeje zboží



Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z Tabulky 5

Z tabulky č. 5 a grafu č. 3 je patrné, že obchodní korporace dosáhla nejnižší marže v roce 2013 a 2016. V těchto letech i obchodní korporace vykázala záporný výsledek hospodaření. Důvodem bylo zejména snížení prodejních cen z důvodu zjištěné nové konkurence na trhu a snížení poptávky po zboží. Nejvyšší obchodní marže a současně nejvyšších tržeb dosáhla obchodní korporace v roce 2010, kdy na trhu neexistoval potencionální hrozící konkurent a byla vysoká poptávka po zboží tohoto sortimentu. V té době docházelo ze strany vlastníků bytových jednotek a bytových družstev k celkovým opravám nemovitostí zahrnující mj. výměnu zvonkových panelů či hlídacích kamer aj.

V níže uvedené tabulce jsou náklady na mzdy zaměstnanců a náklady na 1 společníka v jednotlivých letech 2010-2017. Společnost ve sledovaných obdobích zaměstnávala stabilně 13 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr a 1 společníka.

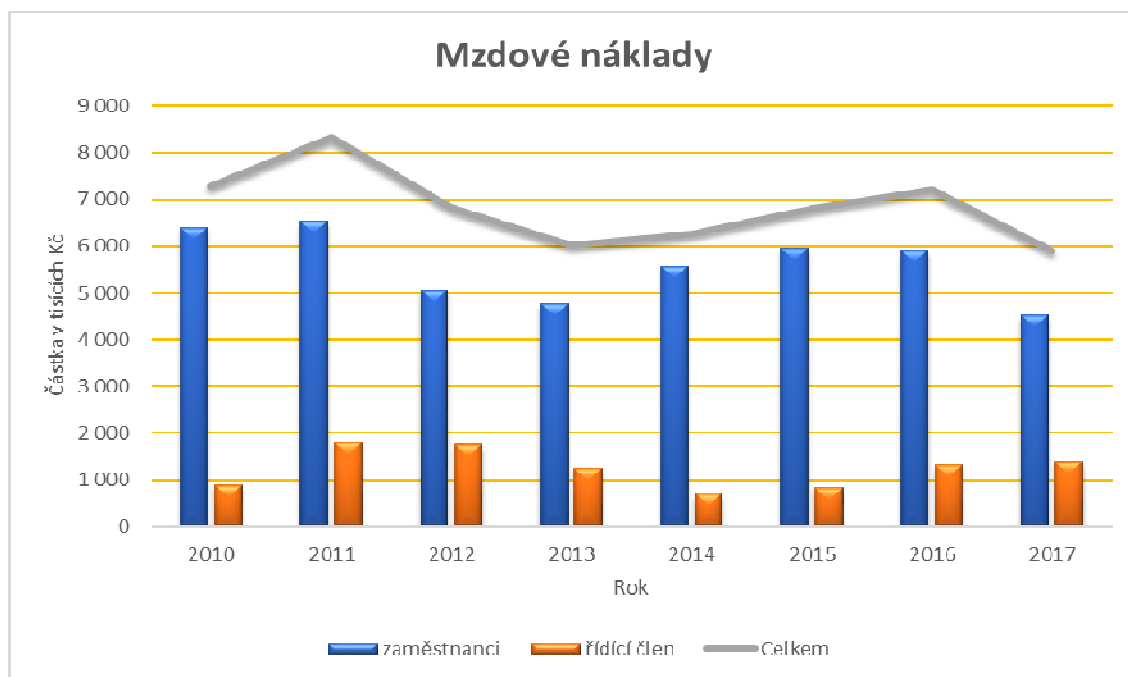
Tabulka 6 Mzdové náklady za zaměstnance a společníka

Mzdové náklady	Částka za jednotlivé roky 2010-2017 (v tis. Kč)							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Účet 521100 - hrubé mzdy zaměstnanci	4 873	4 943	3 900	3 620	4 238	4 504	4 302	3 437
Účet 524100 - náklady na zdr. a soc. pojištění zaměstnanci	1 526	1 588	1 165	1 140	1 332	1 454	1 597	1 035
Celkem náklady na mzdy zaměstnanci	6 399	6 531	5 065	4 760	5 570	5 958	5 899	4 472
Účet 521200 - hrubá mzda společníka	445	1 348	1 334	935	525	620	1 035	1 035
Účet 524200 - náklady na zdr. a soc. pojištění společníka	445	458	422	318	179	211	277	352
Celkem náklady na mzdy společníka	890	1 806	1 756	1 253	704	831	1 312	1 387

Zdroj: vlastní zpracování na základě interních informací společnosti

Údaje z tabulky č. 6 jsou pro lepší celkový pohled zpracovány v níže uvedeném grafu.

Graf 4 Porovnání mzdových nákladů za zaměstnance a za společníka



Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z Tabulky 6

Z tabulky č. 6 a grafu č. 4 je zřejmé, že nejnižší náklady na mzdy za zaměstnance vynaložila společnost v roce 2017 a nejnižší mzdové náklady na společníka vynaložila společnost v roce 2014.

V níže uvedené tabulce jsou uvedeny náklady účetní jednotky, kterých obchodní korporace dosahovala v jednotlivých letech 2010-2017.

Tabulka 7 Náklady účetní jednotky

Náklady	Částky v celých tisících Kč							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
501 Spotřeba materiálu	700	906	735	617	623	530	546	316
502 Spotřeba energie	127	125	119	118	121	119	122	127
504 Prodané zboží	24 968	24 765	21 923	24 873	20 125	22 812	19 690	20 536
511 Opravy a udržování	610	501	450	422	148	69	77	75
512 Cestovné	185	189	168	172	170	161	164	121
513 Náklady na reprezentaci	42	48	42	45	44	49	50	45
518 Ostatní služby	3 121	3 098	2 778	3 121	2 863	2 797	2 421	2 432
521 Mzdové náklady	5 318	6 291	5 234	4 555	4 763	5 124	5 337	4 472
524 Zákonné zdravotní a sociální pojištění	1 971	2 046	1 587	1 458	1 511	1 665	1 874	1 434
527 Zákonné sociální náklady	121	127	116	122	166	249	209	181
531 Daň silniční	10	10	10	10	10	9	9	9
532 Daň z nemovitostí	0	0	20	20	20	20	20	20
538 Ostatní daně a poplatky	23	29	9	16	27	6	13	21
543 Dary	20	12	20	12	15	20	15	15
544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1	1	1	2	1	1	2	0
545 Ostatní pokuty a penále	1	2	0	0	1	1	2	0
546 Odpis pohledávky	0	38	292	89	28	44	62	52
548 Ostatní provozní náklady	39	27	43	31	29	39	45	32
549 Manka a škody	82	62	370	130	46	66	67	61
551 Odpisy dlouhodobého majetku	404	571	666	656	720	728	763	543
552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	2	0	0
558 Zákonné opravné položky	-16	54	-508	-97	385	0	21	-47

Náklady	Částky v celých tisících Kč							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
562 Úroky	34	22	37	45	24	3	13	13
563 Kurzové ztráty	436	674	513	672	339	295	173	458
568 Ostatní finanční náklady	109	162	106	168	85	53	36	37
581 Změna stavu zásob nedokončené výroby	0	0	0	0	0	0	-11	0
582 Škody	2	2	0	0	0	0	0	0
591 Daň z příjmů – splatná	951	490	619	0	27	52	26	99

Zdroj: vlastní zpracování na základě interních informací společnosti

Účetní jednotka účtuje:

na účet 501 - spotřeba materiálu

- drobný hmotný majetek do 40 000,00 Kč, spotřební materiál vztahující se k administrativě, spotřební (obalový) materiál určený do skladu, hygienické potřeby, ochranné potřeby a pomůcky, kancelářské potřeby, odborná literatura, letáky a brožury, pohonné hmoty,

na účet 511 – opravy a udržování

- o externích službách spojených s udržováním skladovacích a administrativních prostor, v letech 2010 až 2013 tyto náklady dosahovaly částek v řádech statisíců Kč, a to z toho důvodu, že společnost v těchto letech pořídila vlastní skladovací a administrativní prostory, do kterých investovala v podobě investic a oprav.

na účet 518 – ostatní služby

- služby IT, centralizovanou ochranu, úklidové služby, svoz odpadu, účetní a daňové služby, telefon a internet, služby spojené s výstavami a veletrhy, nájemné, školení, služby za internetové stránky,

na účet 521 – mzdové náklady

- hrubé mzdy zaměstnanců a hrubá mzda společníka společnosti,

na účet 524 – zákonné sociální a zdravotní pojištění

- náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, které je povinen zaměstnavatel platit za své zaměstnance,

na účet 527 – zákonné sociální náklady

- příspěvek zaměstnavatele zaměstnanci na soukromé životní pojištění, penzijní připojištění a příspěvek na stravenky,

na účet 546 – odpis pohledávky:

- odpis nedobytné pohledávky vymáhané soudem bez výsledku, odpis nedobytné pohledávky, tj. společnost celou nebo část pohledávky nevymohla, protože to bylo složité nebo nejisté s porovnáním její hodnoty,

na účet 548 – ostatní provozní náklady

– pojištění vozidel, pojištění budovy, poštovné a dopravné související mezi ČR a organizační složkou na Slovensku, nadlimitní cestovní náhrady jednatele, letenky částečně nesouvisející s pracovní cestou při obchodním jednání s mateřskou společností,

na účet 549 – manka a škody

- a) do 31.12.2015 na tento účet účetní jednotka účtovala inventarizační rozdíl manko ve skladu zboží,
- b) od 01.01.2016 byl novelou účetních předpisů tento účet z důvodu mj. rušení účtové skupiny „58 – Mimořádné náklady“ v jejím původním významu sjednocen s původním účtem 582 – Škody, tzn., že od tohoto data účetní jednotka na tento účet účtuje inventarizační rozdíl manko ve skladu zboží a škodní události,

na účet 551 – odpisy

– odpisy budovy, odpisy firemních vozidel,

na účet 563 – kurzové ztráty

– kurzové ztráty vzniklé z přepočtu z cizí měny na českou měnu při zaúčtování nákupu a prodeje zboží a jejich následné úhrady.

Účetní jednotka pořizuje zboží pouze od mateřské společnosti ze zahraničí (Itálie) a prodává zboží jak v ČR, tak i do zahraničí. V uvedených letech účetní jednotka používala přepočtení denním kurzem. Zda se bude jednat o kurzové ztráty či kurzové zisky závisí na vývoji kurzu české měny vůči zahraniční měně na devizovém trhu vyhlášeným Českou národní bankou.

na účet 568 – ostatní finanční náklady

- poplatky související s vedením podnikatelského bankovního účtu, úroky z úvěru a úroky vyplývající z leasingových smluv,

na účet 582- škody

a) do 31.12.2015 byl tento účet nazvaný „Škody“, na kterém účetní jednotka účtovala v roce 2010 a 2011 o pojistné události – poškození výplně okna,

b) od 01.01.2016 byl novelou účetních předpisů tento účet z důvodu mj. rušení účtové skupiny „58 – Mimořádné náklady“ v jejím původním významu přejmenován na „Změna stavu polotovarů“. Od 01.01.2016 účetní jednotka účtuje o mimořádných nákladech (škody) na účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti.

V tabulce č. 8 jsou uvedeny jednotlivé daňově neuznatelné náklady a jejich výše za každé sledované období. Tyto náklady nepředstavují ve sledovaných letech ani 1 % z celkových nákladů.

Tabulka 8 Daňově neuznatelné náklady

Daňově neuznatelné náklady	Částka v tis. Kč							
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
501 Spotřeba materiálu	39	48	56	52	81	91	75	61
513 Náklady na reprezentaci	42	48	42	45	44	49	50	45
543 Dary	20	12	20	12	15	20	15	15
546 Odpis pohledávky	0	38	292	89	28	44	62	52
548 Ostatní provozní náklady	68	8	8	15	11	8	9	9
Celkem	169	154	418	213	179	212	211	182

Zdroj: vlastní zpracování na základě interních informací společnosti

Účetní jednotka jako daňově neuznatelné náklady účtuje na:

účet 501 – spotřeba materiálu: pohonné hmoty pro soukromé účely, spotřební materiál nesouvisející s ekonomickou činností,

účet 513 – náklady na reprezentaci: pohoštění a občerstvení obchodních partnerů, kytyce pro ženy, poskytnuté reklamní předměty, kdy hodnota tohoto daru přesahuje 500,00 Kč včetně DPH,

účet 543 – dary: poskytnuté dary v hotovosti společnosti Arkadie, o.p.s. Jedná se o společnost pro komplexní péči pro zdravotně postižené. Obchodní korporace splnila podmínku uvedenou v § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů, proto hodnotu těchto darů mohla uplatnit jako odečet od základu daně, obchodní korporace však tento odečet v žádném ve sledovaných letech 2010-2017 neuplatnila.

účet 546 – odpis pohledávky: odpis pohledávky, jejíž vymáhání bylo složité nebo nejisté, toto úsilí by převyšovalo nominální hodnotu pohledávky,

účet 548 – ostatní provozní náklady: nadlimitní cestovní náhrady jednatele, letenky částečně nesouvisející s pracovní cestou při obchodním jednání s mateřskou společností.

4.4 Vývoj nákladů z hlediska účetnictví manažerského

Obchodní korporace nevede vnitropodnikové účetnictví. Proto lze navrhnout rozdělení nákladů mezi fixní a variabilní náklady takto.

Fixní náklady jsou náklady, které s objemem prodeje zboží zůstávají ve stejné výši. Všechny služby poskytované společnosti externě jsou fixními náklady.

Do **fixních nákladů vyvolané způsobem zajištění činnosti** se řadí:

- fixní mzdové náklady na společníka,
- fixní mzdové náklady administrativních pracovníků,
- energie na osvětlení a vytápění administrativních a skladových prostor.

Náklady na výše uvedené energie jsou sice fixní, ale neznamená to, že jejich výše je stále neměnná. Vývoj těchto nákladů je závislý na různých faktorech, které lze nebo nelze ovlivnit společností. Spotřebu energií lze ovlivnit chováním zaměstnanců, co se úspor týče. V průběhu roku jsou tyto náklady závislé především na ročním období, které je společností neovlivnitelné.

Do **fixních nákladů**, o kterých **rozhoduje vedení obchodního závodu** patří:

- náklady na reklamu,
- náklady spojené s propagací zboží na výstavách,
- náklady na reprezentaci,
- náklady za daňové poradenství – audit, který je pro účetní jednotku dle zákona o účetnictví nepovinný.

Tyto náklady mohou být jednorázové i opakovatelné. Je možné v jednotlivých obdobích jejich výši ovlivnit nebo jejich vzniku i zabránit.

Do **fixních nákladů**, které se **pravidelně a opakovaně vynakládají ve stejné výši** například patří:

- odpisy,
- splátky leasingu,
- pronájem administrativních a skladovacích prostor,
- odvoz odpadu,
- služby IT,
- služby za centralizovanou ochranu,
- služby za úklid,
- pojištění budovy,
- pojištění vozidel,
- pravidelná roční údržba firemních vozidel.

Variabilní náklady jsou takové náklady, které se při objemu prodeje zboží mění.

Mezi tyto náklady patří:

- pohonné hmoty spojené s odvozem zboží zákazníkům,
- poštovné, dopravné a obalový materiál související se zasíláním zboží,
- služby za odvoz balíků s objednaným zbožím.

Smíšené náklady jsou:

- mzdové náklady skladníků. Jejich mzda se skládá z fixní složky (hodinová mzda), ale celková výše jejich platu se odvíjí dle počtu odpracovaných hodin. Výše hodinové mzdy závisí na délce trvání pracovního poměru u společnosti.

Další členění nepřímých nákladů je:

- náklady, které spadají do **správní režie**, např. pronájem administrativních prostor, pojištění administrativní části budovy, odpisy administrativní části budovy, energie, mzdové náklady vedoucího pracovníka a administrativních pracovníků, náklady za daňové služby představující audit, apod.,
- náklady, které spadají do **odbytové režie**, např. pronájem skladových prostor, pojištění skladových prostor, odpisy skladových prostor, mzdové náklady obchodních zástupců.

5 Výsledky a diskuse

5.1 Vývoj nákladů ve finančním účetnictví

Z výkazu zisku a ztráty za jednotlivé roky lze určit výši a vývoj jednotlivých nákladů, které souvisí s provozem společnosti. Společnost má svoje stálé odběratele, ke kterým je mnohdy zapotřebí individuálního přístupu v podobě např. bonusových slev, snížené marže, množstevní slevy a jiné. Ale dalším faktorem, který ovlivňuje výši zisku je úspěšnost společnosti na trhu konkurence a tím získání dalších nových potenciálních odběratelů. Pokud společnost nebude hledat nové zákazníky, zisk se nebude zvyšovat, v horším případě tržby z prodeje zboží zcela nepokryjí náklady spojené s provozem společnosti.

5.1.1 Analýza výsledku hospodaření

V tabulce č. 3 a grafu č. 1 je uvedený vývoj hospodářského výsledku v letech 2010-2017 za společnost jako celek. Jako doplňující informace k vývoji výsledku hospodaření je zapotřebí analyzovat údaje o rozdělení výsledku hospodaření připadající na organizační složku na Slovensku a na společnosti v ČR, které jsou uvedeny v tabulce č. 4 a grafu č. 2.

Společnost v ČR

Pokud bychom analyzovali pouze společnost v ČR, mohli bychom konstatovat, že společnost za sledovaná období dosahovala vždy účetního zisku, mimo roku 2013. Nejvyšší zisky společnost měla v letech 2010–2012, kdy výše zisku byla od výše 3,768 mil. Kč do výše 3,955 mil. Kč. V těchto letech na trhu neexistovala konkurence ve stejné či obdobné ekonomické činnosti, která by ohrozila vedoucí pozici na konkurenčním trhu, kterou společnost vydobyla po dobu její existence.

V roce 2013 byla společnost v účetní ztrátě, tato ztráta dosáhla výše 299 tis. Kč a z největší části byla způsobena snížením prodeje zboží a současně snížením obchodní marže z důvodu vstupu nové firmy na trh, která společnosti plně konkurovala v nabízeném sortimentu a přebrala společnosti některé stálé odběratele, tím došlo k nižším tržbám

a vyššího zůstatku zboží ke konci roku na skladě. Marže v tomto roce byla druhá nejnižší za roky 2010-2017.

V letech 2014 až 2017 společnost opět dosahovala účetního zisku od výše 1,310 mil. Kč až do výše 2,852 mil. Kč. Společnost se dokázala opět přizpůsobit požadavkům trhu, napomohly k tomu marketingové strategie v podobě účasti a představení firmy na výstavách, individuální přístup k zákazníkovi např. bonusových slev, snížení obchodní přírážky, množstevní slevy, kdy tento přístup ovlivnil zvýšení prodeje.

Organizační složka na Slovensku

Organizační složka na Slovensku byla založena v roce 2002. Se založením této organizační složky se již počítalo v době založení obchodní korporace v ČR, tj. v roce 1996, kdy požadavek mateřské společnosti bylo zastoupení svých výrobků na slovenském trhu. Nabídka těchto výrobků, v době vstupu slovenské organizační složky na obchodní trh, již existovala, přesto organizační složka našla mezi konkurencí své místo.

Do roku 2010 organizační složka dosahovala zisku. V dalších sledovaných letech byla organizační složka ve ztrátě. Od roku 2011 se ztráta každým rokem prohlubovala. Nejvyšší ztráta ve výši 1,957 mil. Kč byla v roce 2015, od tohoto roku docházelo ke zmenšování ztráty, přesto do roku 2017 organizační složka nedosáhla účetního zisku. Příčinou těchto ztrát byla vzrůstající konkurence na trhu, snižování obchodní marže z důvodů vyšších nákladů na dopravu spojenou s pořízením zboží od mateřské společnosti a vysoká cena za pronájem skladovacích a administrativních prostor, které svojí rozlohou převyšují množství skladovaného zboží. V roce 2016 došlo k výměně ředitele organizační složky, který svými manažerskými schopnosti postupně tyto ztráty snižoval.

Z výše uvedeného můžeme konstatovat, že organizační složka od roku 2011 byla ztrátová, tyto ztráty v letech 2011–2017 kryla ze svých zisků společnost v ČR, jediným rokem, kdy se společnost v ČR dostala sama do ztráty, byl rok 2013.

5.2 Návrhy řešení

Na základě výše uvedených informací lze doporučit následující opatření, která by měla vliv na výši nákladů a efektivnější využívání financí.

Snížení nákladů za dopravu spojených s porízením zboží z Itálie do organizační složky na Slovensku. Náklady za dopravu zboží od mateřské společnosti z Itálie jsou kalkulovány paušální částkou za počet ujetých kilometrů. Zboží, které organizační složka objedná, by bylo dopraveno do společnosti v ČR. Společník obchodní korporace, pan Ing. Cingl, minimálně 1 x za 14 dní jezdí do organizační složky, při této pracovní cestě by současně dopravil objednané zboží. V případě většího množství zboží lze při pracovní cestě využít nákladní automobil do 3,5 tun.

Optimalizace nákupu zboží v době „italských letních prázdnin“ v délce 1 měsíce, které mateřská společnost striktně dodržuje. Před tímto výpadkem by se společnost měla zásobit pouze zbožím, po kterém je ze zjištěných údajů v tomto období poptávka. Zbožím, které společnost objedná pro případ náhodné poptávky se nepředzásobovat, ale zajistit dodávku v případě poptávky jiným způsobem, např. dodávkou od dceřiných společností (Německo, Polsko, Maďarsko). Tím společnost omezí nákup zboží, po kterém není pravidelná poptávka a zůstává na skladě.

Odkoupení zboží mateřskou společností z důvodu optimalizace neprodejných zásob vzniklých z důvodů morálního zastarání. Mateřská společnost vyrábí stále technicky lepší zboží. Společnosti na skladě zůstává zboží, které je nepoškozené, ale je neprodejné za běžnou prodejní cenu z důvodu morálního zastarání (staré zásoby nebo nemoderní), které se nepodařilo před vydáním nového, lepšího zboží prodat. S mateřskou společností vyjednat, že v případě neúspěchu prodeje tohoto zboží mateřská společnost zboží odkoupí zpět.

Zrušení organizační složky na Slovensku. Společnost v ČR byla povinna založit svojí organizační složku na Slovensku. Tato povinnost vyplynula při sepsání společenské smlouvy při založení společnosti. Organizační složka je od roku 2011 do současnosti ve ztrátě. Tyto ztráty se pohybovaly v letech 2011 až 2017 od výše 500 tis. Kč

do 2 mil. Kč, proto by bylo vhodné zvážit, zda organizační složku nezrušit, protože o tyto ztráty se snížil zisk, kterého dosahuje společnost v ČR, tím společnost v ČR odvedla nižší daň z příjmu právnických osob a společníkům společnosti se rozdělil a vyplatil menší zisk. Tento návrh byl již několikrát přednesen společníkem, panem Ing. Cinglem, při jednání s většinovým vlastníkem společnosti, kdy tento organizační složku na Slovensku rušit odmítá. Důvodem je zachování povědomosti obchodní značky „URMET“ na slovenském trhu, byť je to na úkor společnosti v ČR. Mateřská společnost též odmítá založit samostatnou dceřinou společnost na Slovensku.

Snížení režijních nákladů, které jsou většinou náklady fixní. Především by se jednalo o redukce služeb poskytovaných společností externě.

U organizační složky na Slovensku:

- levnější nájemní prostory pro sklad a administrativu,
- snížení mzdových nákladů – zredukovat počet skladníků.

U společnosti jako celku:

- porovnání cen od dodavatelů energií a tím změnit dodavatele energií,
- porovnání cen u pojištění aut a pojištění budov a tím případně změnit pojišťovnu,
- služby IT- na základě provedené kalkulace rozhodnout, zda je vhodnější z paušální měsíční částky přejít na fakturaci za skutečně odvedenou práci,
- služby spojené s úklidem administrativních prostor zajistit jiným způsobem než úklidovou firmou, např. pracovníkem na dohodu o provedení práce.

Sledování nákladů z pohledu vnitropodnikového (manažerského účetnictví) – společnost by měla sledovat v rámci svého účetnictví i vývoj nákladů z jiných hledisek, než je druhové členění nákladů, které je obvyklé ve finančním účetnictví. Účtováním či evidováním nákladů z hlediska jejich závislosti na změnách objemu aktivity (fixní a variabilní), z hlediska jejich vztahu k výkonům (jednicové a režijní) či z hlediska místa vzniku by bylo možné sledovat i vývoj těchto nákladů, a to by napomohlo k odhalení příčin případné nehospodárnosti. Návrh na rozčlenění nákladů podle jiných hledisek obsahuje kapitola 4.4.

6 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo zpracování teoretických východisek problematiky členění nákladů z hlediska finančního a vnitropodnikového účetnictví, aplikace těchto poznatků na údaje konkrétní společnosti a zhodnocení vývoje nákladů z různých hledisek a formulace problematických oblastí na základě analýzy příčin.

Vedení finančního účetnictví je podřízeno zákony a nařízením ministerstva financí. Kdo má povinnost vést účetnictví vychází ze zákona o účetnictví. Hlavním úkolem finančního účetnictví je poskytování informací o finanční situaci obchodního závodu, jeho finanční výkonnosti a budoucím vývoji. Tyto informace jsou důležité především pro vlastníky, jako jsou akcionáři, společníky, dále pro manažery, věřitele, banky, investory. Finanční účetnictví zaznamenává finanční vazby obchodního závodu s jeho okolím např. s dodavateli, odběrateli, zaměstnanci, bankou, státními institucemi, zdravotními pojišťovnami, správou sociálního zabezpečení a ostatními subjekty. Ve finančním účetnictví se náklady rozdělují na provozní a finanční. Provozní náklady souvisejí s běžnou provozní činností a vstupují do provozního výsledku hospodaření. Tyto provozní náklady představují největší část všech nákladů obchodního závodu a tím zpravidla rozhodují o konečném výsledku hospodaření. Finanční náklady souvisejí s finančními operacemi, jako jsou např. úhrada úroku, náklady peněžního styku a kurzové ztráty. Společně s provozními náklady se podílí na výsledku hospodaření za běžnou činnost obchodního závodu.

Vnitropodnikové (manažerské účetnictví) není upraveno žádnými závaznými předpisy, slouží pro interní informace obchodního závodu. Jeho strukturu si každá společnost stanovuje tak, aby nejlépe vyhovovala jejím potřebám tak, aby poskytovala údaje pro finanční účetnictví, poskytovala údaje o nákladech, výnosech a výsledcích hospodaření jednotlivých středisek, poskytovala údaje o nákladech jednotlivých výkonů a zajistila kontrolu vynaložených nákladů a poskytovala tak podklady pro racionální řízení společnosti. Sledované období bývá kalendářní měsíc, čtvrtletí či jiný časový úsek, který vyhovuje řízení dané společnosti.

Vlastní práce je zaměřena na analýzu jednotlivých nákladů společnosti URMET s.r.o. Společnost vznikla v roce 1996 jako společná česko – italská společnost s nejvýznamnější italskou společností v oblasti domovní komunikační techniky URMET DOMUS S.p.A. Torino. Společnost nabízí systémy domovních telefonů, videotelefony a interkomy. V roce 2002 obchodní korporace založila svoji pobočku, stálou provozovnu na území Slovenské Republiky z důvodu splnění podmínek vyplývajících ze společenské smlouvy. Účetnictví provozovny na Slovensku je vedeno v cizí měně v EUR, konečné stavy účtů jsou přepočítány k 31.12. kurzem ČNB na českou měnu, poté je účetnictví této provozovny spojeno s účetnictvím provozovny v ČR. Společnost vede účetnictví dle platných českých předpisů.

Výsledek hospodaření společnosti je silně ovlivněn působením v konkurenčním prostředí jak v České republice, tak na Slovensku.

Nejpodstatnějšími náklady finančního účetnictví byly ve sledovaném období náklady na prodané zboží, mzdové náklady a náklady za služby. Tyto náklady patřily současně i podle uvedeného pořadí mezi nejvyšší. Mezi další vysoké náklady se řadí odpisy dlouhodobého majetku, spotřeba materiálu, kurzové ztráty a náklady na opravy a udržování.

Společnost URMET s.r.o. vnitropodnikové účetnictví nevede. Jedná se o nevýrobní společnost se stabilně 13-ti zaměstnanci a 1 společníka, u které není zapotřebí sledování nákladů jednotlivých středisek.

Z výše uvedeného vyplývá, že finanční a vnitropodnikové účetnictví se tedy navzájem doplňují, i když vedení vnitropodnikového účetnictví není povinné, je určitě efektivní pro řízení obchodního závodu jako celku.

7 Seznam použitých zdrojů

1. BRYCHTA, Ivan a kol., 2016. *Účetnictví podnikatelů*. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR. Meritum (Wolters Kluwer ČR). 544 s. ISBN 978-80-7552-050-0.
2. ČECHOVÁ, Alena, 2011. *Manažerské účetnictví*. 2. aktualizované vydání. Brno: Computer Press. 194 s. ISBN 978-80-251-2831-2.
3. Česko. Česká národní rada. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších úprav.
4. Česko. Vláda. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav.
5. FIBÍROVÁ, Jana, ŠOLJAKOVÁ, Libuše, WAGNER, Jaroslav, PETERA, Petr, 2015. *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. 2. aktualizace a přepracování. Praha: Wolters Kluwer. 404 s. ISBN 978-80-7478-743-0.
6. FIŠEROVÁ, Eva, CHALUPA, Rostislav, KADLEC, Jiří, PILÁTOVÁ, Jana, PROCHÁZKOVÁ, Dagmar, SEDLÁK, Roman, SKÁLOVÁ, Jana, TKÁČ, Radislav, VLACH, Pavel, 2008. *ABECEDA účetnictví pro podnikatele 2008*. 6. vydání. Olomouc: ANAG. 447 s. ISBN 978-80-7263-450-7.
7. HINKE, Jana, BÁRKOVÁ, Dana, 2017. *Účetnictví 1 Aplikace principů a technik*. 3. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. 144 s. ISBN 978-80-271-0331-7.
8. HONZÍKOVÁ, Klára. 2017. FUCÍK & PARTNEŘI auditoři - daňoví poradci. *Změny v účtování nákladů a výnosů* [online] [cit.:2018-05-06]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/zmeny-v-uctovani-nakladu-a-vynosu/>.
9. HRADECKÝ, Mojmír, LANČA, Jiří, ŠÍŠKA, Ladislav, 2008. *Manažerské účetnictví*. Praha: GRADA Publishing. 259 s. ISBN 978-80-247-2471-3.

10. HRUŠKA, Vladimír 2016. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty aneb Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. Praha: Grada Publishing. 63 s. ISBN 978-80-247-5805-3.
11. CHALUPA, Rostislav, KADLEC, Jiří, PILÁTOVÁ, Jana, PROCHÁZKOVÁ Dagmar, SEDLÁK, Roman, SKÁLOVÁ, Jana, VLACH, Pavel, 2018. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. 16. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. 423 s. ISBN 978-80-7554-121-5.
12. KRÁL, Bohumil a kol. 2010. *Manažerské účetnictví*. 3. doplněné a aktualizované vydání. Praha: Management Press, 2012. 664 s. ISBN 978-80-7261-217-8.
13. LOUŠA, František, 2014. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 6. aktualizované vydání. Praha: GRADA Publishing. Účetnictví a daně. 119 s. ISBN 978-80-247-2576-5.
14. LUKÁŠOVÁ, Miriam, 2012. Podnikatel.cz. *Jak na účtování nákladů? Čtete základní zásady i jednotlivé druhy nákladů*. [online] [cit.:2018-07-21] Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/jak-na-uctovani-nakladu-ctete-zakladni-zasady-i-jednotlive-druhy-nakladu/>.
15. MANAGEMENT MANIA, *Finanční účetnictví (Financial Accountancy)*. In: ManagementMania.com [online]. Wilmington (DE) 2011-2018, 28.08.2015 [cit. 06.09.2018]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/financni-ucetnictvi>.
16. MRKOSOVÁ, Jitka, 2018. *Účetnictví 2018: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika. Daně a účetnictví (Edika). 312 s. ISBN 978-80-266-1223-0.
17. POPESKO, Boris, PAPADAKI, Šárka. 2016. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 264 s. ISBN 978-80-247-5773-5.

18. RYNEŠ, Petr. 2008. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka: Průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2008*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG. 952 s. ISBN 978-80-7263-437-8.

19. VANČUROVÁ, Pavlína. 2014. mzdová praxe, *Druhové a účelové členění výsledovky – jaké přináší výhody a nevýhody?* Wolters Kluwer ČR, a. s. [online] [cit.:2018-05-06]
Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d43946v55162-druhove-a-ucelove-cleneni-vysledovky-jake-prinasi-vyhody-a/>.

20. ŽÁK, Milan a kol., 2002. *Velká ekonomická encyklopedie*. 2. rozšířené vydání. Praha: Linde. 886 s. ISBN 80-7201-381-5.

8 Přílohy

Příloha 1 Směrná účtová osnova.....	65
Příloha 2 Výkaz zisku a ztráty – druhové členění	68
Příloha 3 Výkaz zisku a ztráty – účelové členění	70
Příloha 4 Rozvaha 2017 strana 1	72
Příloha 5 Rozvaha 2017 strana 2	73
Příloha 6 Rozvaha 2017 strana 3	74
Příloha 7 Rozvaha 2017 strana 4	75
Příloha 8 Výkaz zisku a ztráty 2017 strana 1.....	76
Příloha 9 Výkaz zisku a ztráty 2017 strana 2.....	77

Příloha 1

Příloha 1 Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

- 11 - Materiál
- 12 - Zásoby vlastní činnosti
- 13 - Zboží
- 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 - Opravné položky k zásobám

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

- 21 - Peněžní prostředky v pokladně
- 22 - Peněžní prostředky na účtech
- 23 - Krátkodobé úvěry
- 24 - Krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

- 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 - Závazky (krátkodobé)

- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 - Zúčtování daní a dotací
- 35 - Pohledávky za společníky
- 36 - Závazky ke společníkům
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy
- 42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 43 - Výsledek hospodaření
- 45 - Rezervy
- 46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
- 47 - Dlouhodobé závazky
- 48 - Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatel

Účtová třída 5 - Náklady

- 50 - Spotřebované nákupy
- 51 - Služby
- 52 - Osobní náklady
- 53 - Daně a poplatky
- 54 - Jiné provozní náklady
- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky
v provozní oblasti
- 56 - Finanční náklady
- 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
- 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
- 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

- 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 64 - Jiné provozní výnosy

66 - Finanční výnosy

69 - Převodové účty

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

70 - Účty rozvahné

71 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví

Příloha 2

Příloha 2 Výkaz zisku a ztráty – druhové členění

- I. Tržby z prodeje výrobků a služeb
 - II. Tržby za prodej zboží
 - A. Výkonová spotřeba
 - A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží
 - A.2. Spotřeba materiálu a energie
 - A.3. Služby
 - B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)
 - C. Aktivace (-)
 - D. Osobní náklady
 - D.1. Mzdové náklady
 - D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady
 - D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
 - D.2.2. Ostatní náklady
 - E. Úpravy hodnot v provozní oblasti
 - E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - E.1.1. - Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku-trvalé
 - E.1.2. - Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku-dočasné
 - E.2. Úpravy hodnot zásob
 - E.3. Úpravy hodnot pohledávek
 - III. Ostatní provozní výnosy
 - III.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku
 - III.2. Tržby z prodaného materiálu
 - III.3. Jiné provozní výnosy
 - F. Ostatní provozní náklady
 - F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
 - F.2. Prodaný materiál
 - F.3. Daně a poplatky
 - F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období
 - F.5. Jiné provozní náklady
- * Provozní výsledek hospodaření (+/-)

- IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku-podíly
 - IV.1. Výnosy z podílů-ovládaná nebo ovládající osoba
 - IV.2. Ostatní výnosy z podílů
- G. Náklady vynaložené na prodané podíly
- V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
 - V.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku-ovládaná nebo ovládající osoba
 - V 2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
- VI. Výnosové úroky a podobné výnosy
 - VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy-ovládaná nebo ovládající osoba
 - VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy
- I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti
- J. Nákladové úroky a podobné náklady
 - J.1. Nákladové úroky a podobné náklady-ovládaná nebo ovládající osoba
 - J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady
- VII. Ostatní finanční výnosy
- K. Ostatní finanční náklady
 - * Finanční výsledek hospodaření (+/-)
 - ** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)
- L. Daň z příjmů
 - L.1. Daň z příjmů splatná
 - L.2. Daň z příjmů odložená (+/-)
 - ** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)
- M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
 - *** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)
 - * Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.

Příloha 3

Příloha 3 Výkaz zisku a ztráty – účelové členění

- I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
 - A. Náklady prodeje (včetně úprav hodnot)
 - * Hrubý zisk nebo ztráta
 - B. Odbytové náklady (včetně úprav hodnot)
 - C. Správní náklady (včetně úprav hodnot)
- II. Ostatní provozní výnosy
 - D. Ostatní provozní náklady
 - * Provozní výsledek hospodaření (+/-)
- III. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku-podíly
 - III.1. Výnosy z podílů-ovládaná nebo ovládající osoba
 - III.2. Ostatní výnosy z podílů
- E. Náklady vynaložené na prodané podíly
- IV. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
 - IV.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku-ovládaná nebo ovládající osoba
 - IV 2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- F. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
- V. Výnosové úroky a podobné výnosy
 - V.1. Výnosové úroky a podobné výnosy-ovládaná nebo ovládající osoba
 - V.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy
- G. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti
- H. Nákladové úroky a podobné náklady
 - H.1. Nákladové úroky a podobné náklady-ovládaná nebo ovládající osoba
 - H.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady
- VI. Ostatní finanční výnosy
 - I. Ostatní finanční náklady
 - * Finanční výsledek hospodaření (+/-)
 - ** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)
- J. Daň z příjmů
 - J.1. Daň z příjmů splatná

J.2. Daň z příjmů odložená (+/-)

** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)

K. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)

*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)

* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI.

Příloha 4

Příloha 4 Rozvaha 2017 strana 1

ROZVAHA											
<div style="text-align: center; border: 1px solid black; width: 100px; height: 100px; margin: 0 auto;"> otisk podacího razítka </div>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">k</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">3 1 . 1 2 . 2 0 1 7</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Od:</td> <td style="text-align: center;">1.1.2017</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Do:</td> <td style="text-align: center;">31.12.2017</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">v tisících Kč</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">IČ</td> <td style="text-align: center; border: 1px solid black;">2 5 0 0 1 9 6 5</td> </tr> </table>	k	3 1 . 1 2 . 2 0 1 7	Od:	1.1.2017	Do:	31.12.2017	v tisících Kč		IČ	2 5 0 0 1 9 6 5
k	3 1 . 1 2 . 2 0 1 7										
Od:	1.1.2017										
Do:	31.12.2017										
v tisících Kč											
IČ	2 5 0 0 1 9 6 5										
	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky URMET s.r.o.										
	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště Větrná 102 Krupka - Nové Modlany 417 42										

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2016)
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D. 001	+52 934	-5 692	+47 242	+48 899
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	účty 353 002				
B.	Dlouhodobý majetek	B.I.+...+B.III. 003	+25 183	-5 660	+19 523	+20 070
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1.+...+B.I.x 004	+61	-61	0	
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	účty 012, (-)072, (-)091AÚ 005				
B.I.2.	Ocenitelná práva	B.I.2.1.+B.I.2.2. 006	+61	-61	0	
B.I.2.1.	Software	účty 013, (-)073, (-)091AÚ 007	+61	-61	0	
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	účty 014, (-)074, (-)091AÚ 008				
B.I.3.	Goodwill	účty 015, (-)075, (-)091AÚ 009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	účty 019, (-)079, (-)091AÚ 010				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.5.1.+B.I.5.2. 011				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	účty 051, (-)095AÚ 012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účty 041, (-)093 013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+...+B.II.x 014	+25 122	-5 599	+19 523	+20 070
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2. 015	+22 879	-3 573	+19 306	+19 781
B.II.1.1.	Pozemky	účty 031, (-)092AÚ 016	+668		+668	+668
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ 017	+22 211	-3 573	+18 638	+19 113
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, (-)082, (-)092AÚ 018	+2 243	-2 026	+217	+289
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	účty 097, (-)098 019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	B.II.4.1.+...+B.II.1.3. 020				
B.II.4.1.	Pěstlivé celky trvalých porostů	účty 025, (-)085, (-)092AÚ 021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	účty 026, (-)086, (-)092AÚ 022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	účty 029, 032, (-)089, (-)092AÚ 023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	B.II.5.1.+B.II.5.2. 024				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účty 052, (-)095AÚ 025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094 026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	B.III.1.+...+B.III.x 027				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 043, 061, (-)096AÚ 028				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 066, (-)096AÚ 029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	účty 043, 062, (-)096AÚ 030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	účty 067, (-)096AÚ 031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	účty 043, 063, 065, (-)096AÚ 032				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	účty 068, (-)096AÚ 033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	B.III.7.1.+B.III.7.2. 034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	účty 043, 069, (-)096AÚ 035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	účty 053, (-)095AÚ 036				

Příloha 5

Příloha 5 Rozvaha 2017 strana 2

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2016)	
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	+27 674	-32	+27 642	+28 783
C.I.	Zásoby	C.I.1+...+C.I.x	038	+18 460		+18 460	+22 819
C.I.1.	Materiál	účty 111, 112, 119, (-)191	039				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	účty 121, 122, (-)192, (-)193	040				
C.I.3.	Výrobky a zboží	C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	+18 460		+18 460	+22 819
C.I.3.1.	Výrobky	účty 123, (-)194	042				
C.I.3.2.	Zboží	účty 131, 132, 139, (-)196	043	+18 460		+18 460	+22 819
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	účty 124, (-)195	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045				
C.II.	Pohledávky	C.II.1+C.II.2.	046	+4 274	-32	+4 242	+4 983
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	C.II.1.1+...+C.II.1.x	047				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 351AÚ, (-)391AÚ	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	účty 352AÚ, (-)391AÚ	050				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	účty 481	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	C.II.1.5.1+...+C.II.1.5.4.	052				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ	054				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	účty 388	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.II.2.1+...+C.II.2.x	057	+4 274	-32	+4 242	+4 983
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	+4 034	-32	+4 002	+4 693
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 351AÚ, (-)391AÚ	059				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	účty 352AÚ, (-)391AÚ	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	C.II.2.4.1+...+C.II.2.4.6.	061	+240		+240	+290
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	062				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 336, (-)391AÚ	063				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064				
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	+199		+199	+150
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	účty 388	066				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, (-)391AÚ	067	+41		+41	+140
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	C.III.1+...+C.III.x	068				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 254, 259, (-)291AÚ	069				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	070				
C.IV.	Peněžní prostředky	C.IV.1+...+C.IV.x	071	+4 940		+4 940	+981
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	účty 211, 213, 261	072	+118		+118	+138
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	účty 221, 261	073	+4 822		+4 822	+843
D.	Časové rozlišení aktiv	D.1+...+D.x	074	+77		+77	+46
D.1.	Náklady příštích období	účty 381	075	+79		+79	+45
D.2.	Komplexní náklady příštích období	účty 382	076				
D.3.	Příjmy příštích období	účty 385	077	-2		-2	+1

Příloha 6

Příloha 6 Rozvaha 2017 strana 3

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto (Rok 2016)
	PASIVA CELKEM	A +B.+C.+D. 001	+47 242	+48 899
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI. 002	+37 876	+37 728
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x. 003	+850	+850
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491 004	+850	+850
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	účty (-)252 005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty (+/-)419 006		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.x. 007	+2	+2
A.II.1.	Ážio	účty 412 008		
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+...+A.II.2.5. 009	+2	+2
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413 010	+2	+2
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	účty (+/-)414 011		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty (+/-)416 012		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	účty 417 013		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	účty 416 014		
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.x. 015		-2
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422 016		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 427 017		-2
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x. 018	+36 530	+38 393
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428 019	+40 140	+40 640
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	účty (-)429 020	-2 635	-1 272
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	účty 426 021	-975	-975
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI. 022	+494	-1 515
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	účty 432 023		
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C. 024	+8 997	+10 825
B.	Rezervy	B.1.+...+B.x. 025		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 452 026		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453 027		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451 028		
B.4.	Ostatní rezervy	účty 459 029		
C.	Závazky	C.I.+C.II. 030	+8 997	+10 825
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.x. 031	+1 545	+2 695
C.I.1.	Vydané dluhopisy	C.I.1.1.+C.I.1.2. 032		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 473 033		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 473 034		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461 035		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475 036		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 479 037	+177	+243
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478 038		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471 039	+107	+221
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 472 040		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	účty 481 041		
C.I.9.	Závazky - ostatní	C.I.9.1.+...+C.I.9.3. 042	+1 261	+2 231
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368 043	+1 261	+2 231
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	účty 389 044		
C.I.9.3.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379, 474, 479 045		

Příloha 7

Příloha 7 Rozvaha 2017 strana 4

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto (Rok 2016)	
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x.	046	+7 452	+8 130
C.II.1.	Vydané dluhopisy	C.II.1.1.+C.II.1.2.	047		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 241	048		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 241	049		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 221, 231, 232	050		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	051	+135	+318
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	052	+6 556	+6 964
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	účty 322	053		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 361	054		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 362	055		
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	056	+761	+848
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	057		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	účty 249	058		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	059	+265	+285
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	060	+167	+179
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	061	+316	+370
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	062	+13	+14
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	063		
D.	Časové rozlišení	D.1.+...+D.x.	064	+369	+346
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	065	+369	+346
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	066		

Sestaveno dne: 21.5.2018	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma s.r.o. účetní jednotky:	Ing. Cingl Miroslav
Předmět podnikání: Velkoobchod s počítačovým a komunikačním zařízením	
Pozn.:	

Příloha 8

Příloha 8 Výkaz zisku a ztráty 2017 strana 1

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY									
<div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div> <p style="text-align: center; font-size: small;">otisk podacího razítka</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>Od: 1.1.2017</td> <td>Do: 31.12.2017</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">v tisících Kč</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">iČ</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">2 5 0 0 1 9 6 5</td> </tr> </table> <div style="margin-top: 10px;"> <p style="font-size: x-small;">Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky URMET s.r.o.</p> <p style="font-size: x-small;">Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště Větrná 102 Krupka - Nové Modlany 417 42</p> </div>	k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7		Od: 1.1.2017	Do: 31.12.2017	v tisících Kč		iČ	2 5 0 0 1 9 6 5
k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7									
Od: 1.1.2017	Do: 31.12.2017								
v tisících Kč									
iČ	2 5 0 0 1 9 6 5								

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	(Rok 2016)
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb účty 601, 602	001	+56	+115
II.	Tržby za prodej zboží účty 604	002	+30 930	+29 838
A.	Výkonová spotřeba A.1.+...+A.x.	003	+23 532	+23 070
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	004	+20 536	+19 690
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	+443	+668
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	+2 553	+2 712
B.	Změna stavu zásob vlastních činností (+/-) účty 581, 582, 583, 584	007		-11
C.	Aktivace (-) účty 585, 586, 587, 588	008		
D.	Osobní náklady D.1.+...+D.x.	009	+6 109	+7 286
D.1.	Mzdové náklady účty 521, 522, 523	010	+4 473	+5 337
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady D.2.1.+D.2.2.	011	+1 636	+1 949
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	012	+1 434	+1 740
D.2.2.	Ostatní náklady účty 527, 528	013	+202	+209
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1.+...+E.x.	014	+496	+784
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2.	015	+543	+763
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	+543	+763
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné účty 559	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob účty 559	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek účty 558, 559	019	-47	+21
III.	Ostatní provozní výnosy III.1.+...+III.x.	020	+21	+65
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku účty 641	021		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu účty 642	022		
III.3.	Jiné provozní výnosy účty 644, 646, 647, 648, 697	023	+21	+65
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x.	024	+210	+235
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	025		
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu účty 542	026		
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti účty 531, 532, 538	027	+50	+42
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období účty 552, 554, 555	028		
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	+160	+193
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.+I.x.+II.+II.x.+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	+660	-1 346
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly IV.1.+...+IV.x.	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů účty 661, 665	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly účty 561	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku V.1.+...+V.x.	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba účty 661, 665	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 661, 665	037		

Příloha 9

Příloha 9 Výkaz zisku a ztráty 2017 strana 2

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	(Rok 2016)
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	účty 561, 566	038	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	VI.1.+...+VI.x.	039	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 662, 665	040	
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	účty 662, 665	041	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	účty 574, 579	042	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	J.1.+...+J.x.	043	+9
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 562	044	
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	účty 562	045	+9
VII.	Ostatní finanční výnosy	účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	+441
K.	Ostatní finanční náklady	účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	+499
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-67
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	.	049	+593
L.	Daň z příjmů	L.1.+...+L.x.	050	+99
L.1.	Daň z příjmů splatná	účty 591, 593, 595, 599	051	+99
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	účty 592	052	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-- L.	053	+494
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	účty 596	054	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-- M.	055	+494
*	Čistý obrat za účetní období = L. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	+31 448

Sestaveno dne: 21.5.2018	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma s.r.o. účetní jednotky:	Ing. Cingl Miroslav
Předmět podnikání: Velkoobchod s počítačovým a komunikačním zařízením	
Pozn.:	