



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

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

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Fakulta ekonomická
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Komparace účetních informačních systémů se zaměřením na účetní závěrku

Vypracovala: Jana Plchová
Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2020

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Jana PLCHOVÁ**
Osobní číslo: **E17080**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Téma práce: **Komparace účetních informačních systémů se zaměřením na účetní závěrku**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování

Cíl práce:

Posouzení kvality výstupů zpracování účetní agendy v konkrétních účetních programech se zaměřením na průběh účetní uzávěrky a na tvorbu účetních výkazů, přehledů a přílohy účetní závěrky.

Postup zpracování:

1. Analýza nabídky účetních informačních systémů v České republice.
2. Průběh účetních uzávěrky vč. přípravných prací.
3. Účetní závěrka.
4. Účetní výkazy.
5. Zpracování účetní uzávěrky a závěrky ve vybraných účetních informačních systémech, zhodnocení možností, výhod a nevýhod tohoto zpracování.
6. Využití účetních záznamů pro vyjádření finanční situace a zhodnocení výkonnosti v konkrétním účetním subjektu.

Rozsah pracovní zprávy: **40-50 stran formátu A4**

Rozsah grafických prací:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam doporučené literatury:

1. BASL, J., BLAŽIČEK, R. (2012). *Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti*. Praha: Grada Publishing, a.s.
2. BAGRANOFF, N. A., SIMKIN, M. G., NORMAN, C. S. (2008). *Core concepts of accounting information systems*. New York: Wiley.
3. DUŠEK, J., (2014). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. Praha: Grada Publishing, a.s.
4. GÁLA, L., POUR, J., TOMAN, P. (2011). *Podniková informatika*. Praha: Grada Publishing, a.s.
5. HALL, J. A. (2008). *Accounting information systems*. Mason: South-Western Cengage Learning.
6. POSPÍŠILOVÁ, M., MEJZLÍK, L., VELECHOVSKÁ, L. (2008). *Počítačem integrované řízení podniku*. Praha: BOVA POLYGON.
7. POUR, J., ŠEDIVÁ, Z., GÁLA, L. (2015). *Podniková informatika*. Praha: Grada Publishing.
8. RYNEŠ, P. (2018). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Hana Hlaváčková**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 16. ledna 2019
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2020

V Českých Budějovicích dne 16. ledna 2019


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

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


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

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

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

V Plíškovicích 15. dubna 2020

Jana Plchová

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Haně Hlaváčkové za odborný dohled při zpracování této práce.

Obsah

1	Úvod	7
2	Literární řešerše	9
2.1	Analýza nabídky účetních informačních systémů v České republice	9
2.2	Účetní uzávěrka a závěrka	12
2.2.1	Průběh účetní uzávěrky vč. přípravných prací.....	13
2.2.2	Účetní závěrka	20
2.2.3	Rozvaha	22
2.2.4	Výkaz zisku a ztráty.....	23
2.2.5	Příloha k účetní závěrce	26
2.2.6	Přehled o peněžních tocích	27
2.2.7	Přehled o změnách vlastního kapitálu	28
2.2.8	Povinnosti spojené s účetní závěrkou	29
3	Metodika.....	30
4	Řešení a výsledky	31
4.1	Představení vybraných účetních informačních systémů	31
4.1.1	POHODA.....	31
4.1.2	Money	32
4.1.3	Premier System	33
4.2	Zpracování účetní uzávěrky a závěrky ve vybraných účetních informačních systémech	34
4.2.1	POHODA.....	34
4.2.2	Money S3	41
4.2.3	Premier System	49
4.3	Zhodnocení výsledků	56
4.3.1	Zhodnocení práce s programem POHODA	56

4.3.2	Zhodnocení práce s programem Money S3	58
4.3.3	Zhodnocení práce s programem Premier System	59
4.3.4	Shrnutí hodnocení	61
4.4	Využití účetních výkazů pro posouzení finanční situace účetního subjektu....	62
4.4.1	Představení konkrétního účetního subjektu	62
4.4.2	Finanční analýza	62
4.4.3	Zhodnocení finanční situace účetního subjektu.....	63
5	Závěr.....	65
I.	Summary and keywords	67
II.	Seznam použitých zdrojů	68
III.	Seznam tabulek, grafů, schémat a obrázků	
IV.	Seznam příloh	
V.	Přílohy	

1 Úvod

Tématem této bakalářské práce je posouzení kvality výstupů zpracování účetní agendy v konkrétních účetních programech se zaměřením na průběh účetní uzávěrky a na tvorbu účetních výkazů, přehledů a přílohy účetní závěrky.

Informační technologie je dnes již nedílnou součástí účetnictví. Usnadňuje práci okamžitými výpočty a propojením jednotlivých účetních záznamů v jeden celek. Šetří čas a tím i peníze. Toho však lze dokázat pouze za předpokladu správného porozumění těmto softwarům. Proto je důležité, aby účetní programy byly přehledné, srozumitelné a dokázaly rychle zpracovávat data.

Na trhu se objevuje spousta informačních systémů, které mají různá využití. Existují programy se zaměřením pouze na účetnictví nebo jsou celopodnikové, které slouží všem oddělením a pracovníkům v podniku. Každá společnost se musí rozhodnout, který software nejlépe vyhovuje jejím potřebám a jaké výdaje je ochotna pro to vydat.

Vrcholným dokumentem účetní jednotky je účetní závěrka, která ukončuje účetní práce za celé účetní období. Předchází jí účetní uzávěrka, což jsou přípravné práce k uzavření účetnictví. Mezi přípravné práce patří inventarizace majetku a zaúčtování účetních operací na konci roku. Samotná účetní uzávěrka se týká zjišťování hospodářského výsledku, ze kterého je poté vypočítána daň z příjmů, a uzavírání všech účtů. Tyto kroky musí proběhnout, aby závěrkové výkazy podávaly pravdivý obraz účetnictví účetní jednotky. Účetní systémy dokážou urychlit celý tento proces. Jejich předností je automatizace stále se opakujících operací, které by ručně trvaly mnohem déle. Také nabízí různé možnosti nastavení, které ulehčí orientaci v jednotlivých agendách všem uživatelům v jedné společnosti.

Tato práce se zaměřuje především na softwary určené pro malé a střední podniky. Měla by pomoci případným zájemcům s výběrem správného podnikového systému na základě jejich funkčnosti při zpracování účetních případů účetní uzávěrky a závěrkových výkazů. Tato každoroční součást účetnictví je důležitým kritériem účetní jednotky při volbě softwaru.

V první části práce je analyzována nabídka účetních informačních systémů v České republice, díky které jsou poté vybrány tři programy v praktické části. Čerpáno je zejména z internetových zdrojů, kde lze nalézt aktuálnější informace o současné situaci na trhu

s těmito programy. Je zde také popsán průběh účetní uzávěrky a jednotlivé výkazy účetní závěrky jsou charakterizovány z hlediska struktury, obsahu a účelu.

Druhá část se zabývá vybranými programy, kterými jsou POHODA, Money S3 a Premier System. V těchto softwarech jsou aplikovány jednotlivé kroky účetní uzávěrky a prozkoumány jejich možnosti ve tvorbě výkazů účetní závěrky. Dále jsou zvolena vhodná kritéria hodnocení a ta jsou analyzována. Výsledky analýz jsou porovnány mezi sebou a následně obodovány.

Na závěr je představen konkrétní podnik, na kterém je vysvětlen význam účetních výkazů pro vyjádření jeho finanční situace a zhodnocení výkonnosti. Pro tuto práci byla zvolena společnost Leifheit, s. r. o. Na základě údajů ze závěrkových výkazů je zpracována finanční analýza, která je poté zhodnocena porovnáním s podobnými podniky.

2 Literární řešerše

2.1 Analýza nabídky účetních informačních systémů v České republice

V průběhu let se zpracování účetnictví vyvíjelo. Z původního ručního účetnictví se díky technologickému rozvoji stala automatizovaná práce prováděná v účetních programech na počítači. Na dnešním trhu existuje celá řada softwarů, které se zabývají účetní agendou.

Účetní software, který se věnuje pouze podvojnému účetnictví a daňové evidenci, již z dnešního trhu vymizel.

Ekonomický software obsahuje další agendy, které firmě pomáhají propojit jednotlivá data. Jedná se hlavně o evidenci zásob, fakturace atd. (Epadus.cz, 2009)

Nejkomplexnějším systémem je ERP (Enterprise Resource Planning), který v překladu znamená plánování podnikových zdrojů. Jeho smyslem je sjednotit jednotlivá oddělení celé firmy do jednoho programu, aby se zefektivnil přístup k datům. Proto se tyto aplikace nazývají celopodnikové. (Gála, Pour & Toman, 2006, s. 63)

První ERP zahrnovalo pouze vnitropodnikové oblasti, jako je výroba, logistika, finance a lidské zdroje. Dnes již existuje extended ERP (ERP II.), které zasahuje i mimo podnik. Jedná se například o řízení dodavatelských řetězců (SCM – Supply Chain Management) a řízení vztahu se zákazníky (CRM – Customer Relationship Management). Dále obsahuje i manažerský informační systém (BI – Business Intelligence).

Současné podnikové informační systémy se rozlišují na:

- All-in-One – tento software pokrývá všechny klíčové podnikové procesy, které však nejsou propracované do detailů.
- Best-of-Breed – jsou specializované programy, které se soustředí na vybraný proces, ovšem za cenu integrace. (Basl & Blažíček, 2008, s. 59)

V České republice provádělo hodnocení českého ERP trhu Centrum pro výzkum informačních systémů (CVIS). Podle jejich studie z roku 2018 Česká republika zaostává za průměrem Evropské unie v počtu ERP systémů využívaných v malých podnicích (10 – 49 zaměstnanců). Důvodem je konkurence ve formě ekonomických informačních systémů typu Pohoda, Money S3 nebo Premier. Ve středně velkých podnicích (50 – 249 zaměstnanců) se ERP systémy vyskytují více díky dotačnímu programu, který osm let

využívaly hlavně průmyslové podniky. V následující tabulce je uveden podíl v % na celkovém počtu firem používajících informační systémy.

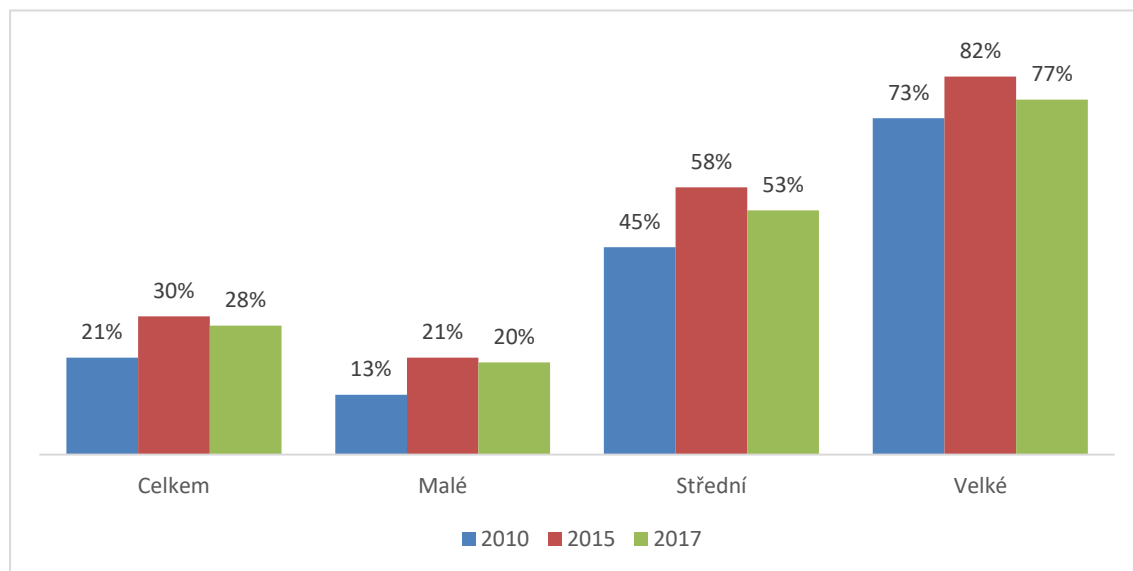
Tabulka 1: Firmy v ČR používající vybrané manažerské informační systémy

Firmy	Firmy používající ERP	Firmy používající CRM			Firmy používající SCM
		Celkem	K získání a dalšímu zpřístupnění informací o zákaznících	K analyzování dat o zákaznících	
Celkem	27,7	20,8	18,1	16,4	2,4
10 – 49 zaměstnanců	19,7	16,6	14,3	12,9	1,7
50 – 249 zaměstnanců	53,0	34,3	30,4	27,7	4,3
250 a více zaměstnanců	77,4	45,7	38,9	35,8	9,2

Zdroj: ČSÚ

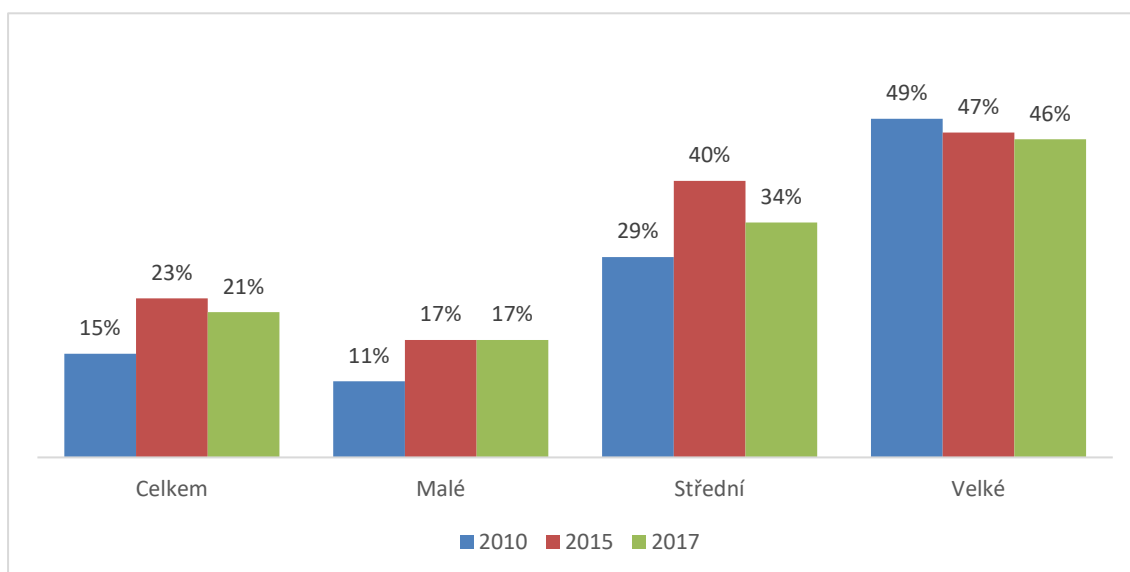
Grafy znázorňují vývoj využití ERP a CRM systémů v minulých letech.

Graf 1: Podniky používající softwarovou aplikaci ERP



Zdroj: ČSÚ

Graf 2: Podniky používající softwarovou aplikaci CRM



Zdroj: ČSÚ

Dnešní trh na straně poptávky se dělí na dvě části. V první jsou zákazníci, kteří systém ERP nemají. Druhá část je trh se zákazníky, kteří chtějí vyměnit svůj stávající ERP systém za nový.

Na straně nabídky je trh přesycen a postupem času se kvůli konkurenceschopnosti bude počet ERP produktů snižovat.

Mezi hlavní trendy ERP systémů v České republice patří nástroje Business Intelligence, konfigurovatelnost a internet věcí (přenášení dat bez zásahu člověka). Dalším trendem je cloud computing. Je to cesta, jak využívat podnikové aplikace přes internet. Pomáhá rozšířit možnosti využití bez potřeby investice peněz do nových programů či zaměstnanců. (Simkin, Rose & Norman, 2012, s. 9)

Jeho součástí bývá přístup z mobilního telefonu.

Podniky nedokážou definovat svoje potřeby bez pomoci dodavatele nebo poradce, a proto neumí ERP systém správně využít a často se jim nákup softwaru prodraží. To způsobuje pomalé šíření ERP programů do společností. (Sodomka & Klčová, 2018)

Nejnovější informace o podnikových informačních systémech a současnou nabídku lze nalézt na různých internetových stránkách. Mezi ty nejdůležitější patří systemonline.cz, ucetnisoftware.com a ekonomickysoftware.com.

2.2 Účetní uzávěrka a závěrka

Účetnictví podléhá právním předpisům České republiky. Mezi základní patří:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- České účetní standardy pro podnikatele.

Dalšími zákony, které zasahují do účetní praxe, jsou:

- občanský zákoník č. 89/2012 Sb.,
- zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb.,
- zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.,
- zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb.,
- zákon o DPH č. 235/2004 Sb.,
- daňový řád č. 280/2009 Sb.,
- rejstříkový zákon č. 304/2013 Sb.,
- zákon o auditorech č. 93/2009 Sb.,
- mezinárodní auditorské standardy.

Kromě zákonů si každá účetní jednotka vytváří vlastní vnitřní předpisy, kde upravuje především oceňovací metody, metody odpisování a analytickou evidenci. (Dušek, 2018, s. 11)

Na konci každého účetního období je účetní jednotka povinna sestavit účetní závěrku. Té předchází účetní uzávěrka, kterou se rozumí uzavření účetních knih. Před samotným uzavřením je potřeba uvést účetnictví do takového stavu, aby byl obraz o majetkové a finanční situaci účetní jednotky věrný a poctivý.

Postup prací při uzavírání účetních knih lze rozdělit do dvou etap:

- **přípravné práce**
 - o inventarizace,
 - o zaúčtování účetních operací na konci účetního období,

- **účetní uzávěrka**
 - zjištění hospodářského výsledku před zdaněním,
 - výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti,
 - uzavření všech účtů (zúčtování s účty 710, 702). (Štohl, 2015, s. 188)

2.2.1 Průběh účetní uzávěrky vč. přípravných prací

Roční účetní uzávěrka je sled činností a postupů, které zabezpečují:

- a) správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období,
- b) uzavření účetních knih,
- c) vyúčtování rozdílové položky hospodářského výsledku příslušného účetního období mezi účty 710 a 702. (Ryneš, 2019, s. 280)

Přípravné práce

a) *inventarizace*

Inventarizací se zjišťuje skutečný stav majetku a závazků a porovnává se se záznamy v účetnictví. Inventarizace může být periodická (ke konci účetního období jako součást účetní uzávěrky) či průběžná (v průběhu roku). Inventura se dělí na:

- fyzickou – používá se u položek, které lze přepočítat, zvážit apod. (zásoby, polotovary, dlouhodobý majetek)
- dokladovou – tato inventura se týká nehmotných rozvahových položek (pohledávky, závazky)

Stavy majetku jsou zapisovány do inventurních soupisů, což jsou průkazné účetní záznamy, které obsahují:

- jednoznačné určení inventarizovaného majetku a závazků včetně jeho množství,
- podpisový záznam (podpis) osoby odpovědné za zjištění inventarizovaného majetku a závazků,
- podpisový záznam (podpis) osoby odpovědné za provedení inventarizace majetku a závazků,

- způsob zjišťování skutečných stavů, např. přepočítávání, zvážení, kvalifikovaný odhad,
- ocenění majetku a závazků k rozvahovému dni (ke dni ukončení inventury),
- den (okamžik) zahájení a ukončení inventarizace,
- okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka (rozvahový den). (Ryneš, 2019, s. 73-74)

Dalším bodem inventarizace je porovnání skutečných stavů se stavem v účetnictví, kdy se zjišťují inventarizační rozdíly. Mohou nastat dvě situace:

- skutečný stav < stav v účetnictví => manko (schodek)
- skutečný stav > stav v účetnictví => přebytek

Příčiny inventarizačních rozdílů:

- záměna vzhledem k charakteru zásob (podobné balení, velikost),
- přirozené úbytky zásob (technologické a technické úbytky),
- účetní chyba (chybné zaúčtování),
- zcizení, škoda (zaviněná, nezaviněná). (Dušek, 2018, s. 129)

Po zjištění částek inventarizačních rozdílů dochází ke zúčtování.

Tabulka 2: Účtování o inventarizačních rozdílech

Manko (schodek) (nedaňově)		Druh majetku	Přebytek (daňově)			
MD/D	ČÚS č. 007		ČÚS č. 007	MD/D		
549/07.	3.5.a	DNM	3.5.b	01./07.		
549/08.	3.5.a	DHM odpisovaný	3.5.b	02./08.		
549/03.	3.6.a	DHM neodpisovaný	3.6.b	03./413		
568/211	3.1.	Peníze	3.1.	211/668		
568/213	3.1.	Ceniny	3.1.	213/668		
	A	B	Zásoby dle způsobu účtování			
	A	B	A	B		
549/112	3.2.1.b	3.3.1.a	Materiál	3.2.1.c	3.3.1.b	112/648
549/121	3.2.2.b	3.3.2.a	Nedokončená výroba	3.2.2.c	3.3.2.b	121/581
549/122	3.2.2.b	3.3.2.a	Polotovary vlastní výroby	3.2.2.c	3.3.2.b	122/582
549/123	3.2.2.b	3.3.2.a	Výrobky	3.2.2.c	3.3.2.b	123/583
549/124	3.2.2.b	3.3.2.a	Zvířata	3.2.2.c	3.3.2.b	124/584
549/132	3.2.1.b	3.3.1.a	Zboží	3.2.1.c	3.3.1.b	132/648

Zdroj: Dušek, 2018

V případě pohledávky se účtuje u manka:

- za zaměstnancem 335/648,
- za společníkem 355/648.

b) zaúčtování účetních operací na konci účetního období

Abychom získali věrné zobrazení hospodářské a finanční situace účetní jednotky, je třeba:

- do hospodářského výsledku promítnout dlouhodobě i krátkodobě existující rizika a možné ztráty ještě před jejich vznikem,
- náklady, výdaje, výnosy a příjmy přiřadit k tomu období, jehož se věcně a časově týkají,
- zaúčtovat účetní případy, které sice již nastaly, ale ještě k nim nejsou doklady.

Mezi uzávěrkové operace patří:

- *závěrečné operace u zásob*
 - proúčtování zásob na cestě (účet 119, 139),
 - proúčtování nevyfakturovaných dodávek (dohadné položky – 389),
 - podle vnitropodnikové směrnice porovnat manko do normy či nad normu,
 - u způsobu B zaúčtování úpravy zásob podle skladové evidence.
- *časové rozlišení nákladů a výnosů*
 - náklady a výnosy je potřeba časově rozlišovat, aby se účtovaly pouze v tom období, ke kterému souvisí,
 - jedná se o položky: náklady příštích období (381), komplexní náklady příštích období (382), výdaje příštích období (383), výnosy příštích období (384), příjmy příštích období (385).
- *dohadné položky*
 - jedná se o dosud nepotvrzené pohledávky (dohadné položky aktivní – 388) nebo závazky (dohadné položky pasivní – 389),

- je znám účel i období, do kterého patří, ale není známa částka (chybí účetní doklad).
- *rezervy*
 - princip tvorby a čerpání je řešen vnitropodnikovou směrnicí,
 - zákonné rezervy vycházejí ze zákona o rezervách (zejména na opravy hmotného majetku).
- *kurzovní rozdíly*
 - účtování se provádí na základě kurzu České národní banky platného k poslednímu dni účetního období,
 - týkají se finančních účtů (valutové poklady, devizové účty), pohledávek a závazků,
 - zúčtování se provádí s účty 563, 663.
- *opravné položky*
 - vytvářejí se k majetkovým účtům (dlouhodobý majetek, zásoby, pohledávky),
 - musí být splněny tyto podmínky: skutečná hodnota sledovaného majetku je nižší než účetní hodnota; snížení tohoto majetku není trvalého charakteru.
- *odpis pohledávek*
 - jedná se o daňově uznatelný náklad, který upravuje zákon o daních z příjmů,
 - jednorázový či postupný odpis pohledávek, případně tvorba opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti, (Štohl, 2015, s. 140, 193-194)
- *oceňování reálnou hodnotou, ekvivalencí*
 - přeceňování cenných papírů, majetku určenému k prodeji či závazků na reálnou hodnotu. (Ryneš, 2019, s. 168-172)

Účetní uzávěrka

a) zjištění hospodářského výsledku

Hospodářský výsledek je jedním z ukazatelů hospodaření účetní jednotky. Zjišťuje se porovnáním nákladů a výnosů za účetní období. Výsledek hospodaření může být zisk (výnosy > náklady) nebo ztráta (výnosy < náklady).

Hospodářský výsledek před zdaněním se zjišťuje převodem obrátů nákladový a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát. (Štohl, 2015, s. 195)

b) výpočet daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti

Z výsledku hospodaření se nejprve vypočítává základ daně. Je potřeba jej upravit o:

- *položky zvyšující základ daně (tzv. připočitatelné položky)*

Jedná se o účetní náklady, které nejsou daňově uznatelné, například:

- náklady na reprezentaci,
- pokuty a penále (s výjimkou smluvních),
- dary,
- manka a škody přesahující náhrady za ně (kromě škod způsobených živelní pohromou),
- tvorbu jiných než zákonných rezerv,
- tvorbu jiných než zákonných opravných položek.

Dále jsou to výnosy, které jsou zdanitelné, ale nejsou zúčtovány nebo jsou zúčtovány jinde než ve výnosech. Příkladem jsou přijaté dary zaúčtované ve 4. účtové třídě (zvyšují základ daně).

- *položky snižující základ daně (tzv. odčitatelné položky)*

Zde jde o náklady, které jsou daňově uznatelné, ale v účetnictví nejsou zaznamenány, tedy o náklady zaúčtované v předchozích účetních obdobích, které se staly daňovým nákladem až v současném účetním období.

Patří sem také výnosy nezahrnované do základu daně:

- výnosy zdaněné srážkou u zdroje nebo od daně osvobozené (dividendy a podíly na zisku v s. r. o.),

- výnosy zdaňované až při zaplacení (smluvní pokuty a penále pouze vyúčtované, ale dosud nepřijaté).

Poté se základ daně dále upravuje o odčitatelné položky dle § 34 Zákona o daních z příjmů. Jedná se o ztrátu z minulých období či dary, které splňují podmínky zákona (§ 20, odst. 8).

Ze základu daně se pomocí sazby daně, která činí 19 %, vypočítá daňová povinnost.

Schéma 1: Postup výpočtu daňové povinnosti

<u>Účetnictví</u>	<u>Daňové přiznání</u>
Výnosy (6. účtová třída)	
- Náklady	
<hr/>	
Účetní výsledek hospodaření	→ Účetní výsledek hospodaření
	+ náklady daňově uznatelné
	- výnosy nezahrnované do základu daně
	± rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
	<hr/>
	Základ daně
	- odčitatelné položky (§ 34)
	- dary (§ 20/8)
	<hr/>
	Základ daně snížený o odčitatelné položky
	x sazba daně (19 %)
	<hr/>
	Daň z příjmů
	- slevy na dani (§ 35)
	<hr/>
- Daň z příjmů splatná	← Daňová povinnost
<hr/>	
Disponibilní výsledek hospodaření	
± Daň z příjmů odložená	
<hr/>	
Výsledek hospodaření k rozdělení (konečný zůstatek účtu 710)	

Zdroj: Štohl, 2015

V účetnictví se rozlišují dvě složky daně z příjmů:

- daň z příjmů splatná,
- daň z příjmů odložená.

Odložená daň z příjmů slouží k odstranění nesouladu mezi účetním a daňovým výsledkem hospodaření. Ty se liší kvůli rozdílnému posuzování nákladů a výnosu. Tyto rozdíly mohou být trvalé (výdaje na reprezentaci, odměny statutárních orgánů) nebo pře-

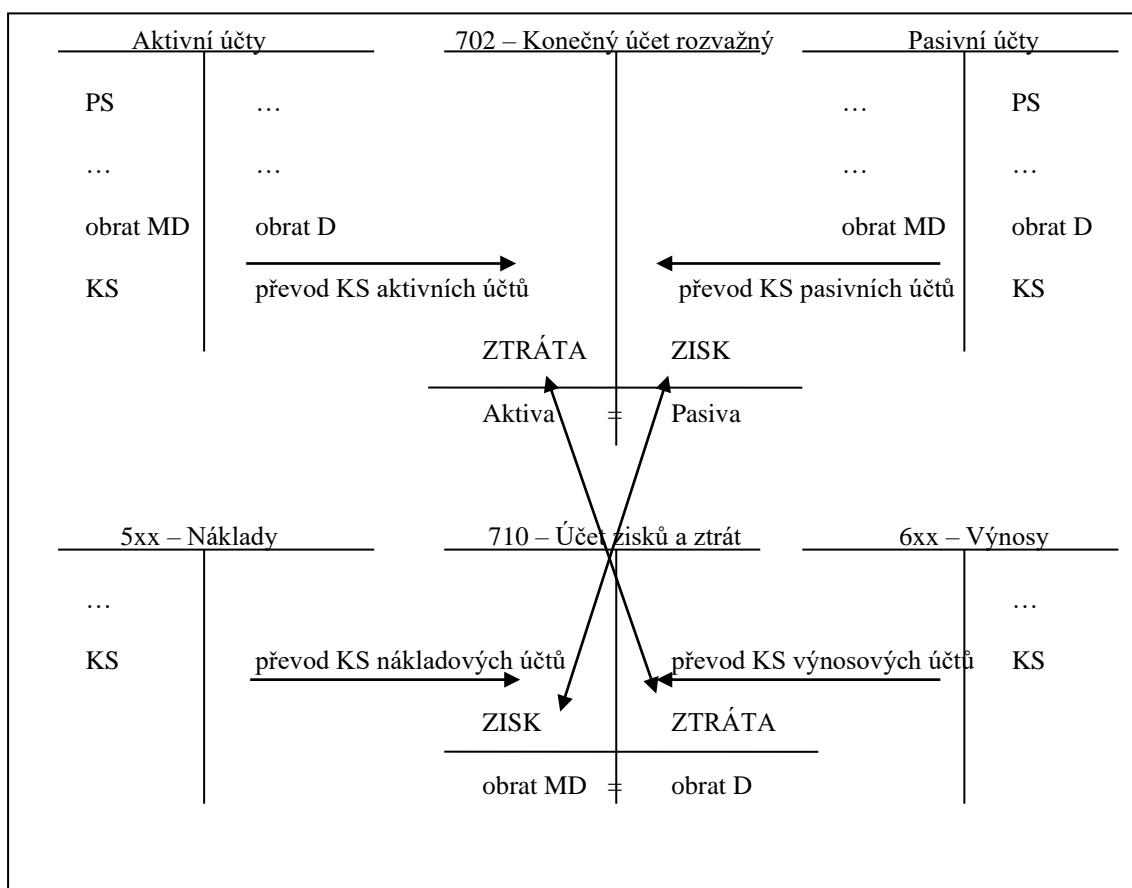
chodné (rozdíly v účetní a daňové metodě odpisování dlouhodobého majetku či při tvorbě opravných položek). (Štohl, 2015, s. 196-198)

c) uzavření všech účtů

K poslednímu dni účetního období se uzavírají účetní knihy. Roční účetní uzávěrkou se rozumí:

- zjištění obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů
- zjištění konečných stavů aktivních a pasivních účtů a zúčtování s účtem 702
- zjištění konečných stavů nákladových a výnosových účtů a zúčtování s účtem 710
- zjištění celkového hospodářského výsledku za účetní období (účet 710) a jeho převod na účet 702 (bez čísla účtu).

Schéma 2: Účtování uzávěrky účtů na konci účetního období



Zdroj: Štohl, 2015

2.2.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka je vrcholem práce za celé účetní období. Musí vytvořit komplexní a plastický obraz o účetní jednotce a jejím hospodaření v minulém účetním období.

Základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce:

- a) spolehlivost – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční, majetkovou a důchodovou situaci účetní jednotky a informace uváděné v účetní závěrce musí být úplně a včasné z hlediska uživatele výkazů,
- b) srovnatelnost – údaje v účetní závěrce musí být srovnatelné s předchozími účetními obdobími i s jinými účetními jednotkami, účetní jednotka musí dodržovat stálost metod a bilanční kontinuity,
- c) srozumitelnost – údaje v účetní závěrce musí být takové, aby si uživatel dokázal udělat komplexní představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky a mohl na její základě činit ekonomická rozhodnutí,
- d) významnost – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti, které by při neuvedení mohly ovlivnit úsudek nebo rozhodnutí, která tuto informaci využívá. (Ryneš, 2019, s. 284)

Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek:

- a) řádná účetní závěrka – je sestavovaná k poslednímu dni běžného účetního období,
- b) mimořádná účetní závěrka – je sestavována v jiných případech než řádná účetní závěrka podle § 17 a § 19 zákona o účetnictví (např. ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, ke dni zrušení bez likvidace apod.),
- c) mezitímní účetní závěrka – je sestavována v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne, kdy se neuzavírají účetní knihy.

Účetní jednotka sestavuje účetní rozvahu ke konci rozvahového dne (rozvahový okamžik). (Ryneš, 2019, p. 284-285)

Obsah účetní závěrky podle zákona o účetnictví tvoří:

- rozvaha (balance),
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

- v druhovém členění,
- v účelovém členění,
- příloha k účetní závěrce,
- přehled o peněžních tocích (cash flow),
- přehled o změnách vlastního kapitálu. (Ryneš, 2019, s. 285-286)

Rozsah sestavení účetní závěrky (týká se pouze účetních výkazů – rozvaha, výkaz zisku a ztráty):

- v plném rozsahu – sestavují účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z ní, jde o účetní jednotky, které překročily alespoň jedno z níže uvedených kritérií (akciová společnost) nebo minimálně dvě kritéria (ostatní subjekty):
 - aktiva celkem překročila 40 000 000 Kč,
 - roční úhrn čistého obratu překročil 80 000 000 Kč,
 - průměrný počet zaměstnanců byl vyšší než 50. (Zákon o účetnictví, § 20)
- ve zkráceném rozsahu – sestavují účetní jednotky, které nemají povinnost auditu, mohou se však rozhodnout pro účetní závěrku v plném rozsahu. (Ryneš, 2019, s. 286)

Účetní závěrka obsahuje tyto základní údaje:

- a) obchodní firmu (název) u právnické osoby, jméno a příjmení u fyzické osoby a sídlo účetní jednotky či bydliště a místo podnikání,
- b) identifikační číslo
- c) právní formu účetní jednotky (právnické osoby),
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti,
- e) rozvahový den,
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,
- g) podpis statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpis fyzické osoby (podnikatele) – podepsáním a uvedením data podpisu se účetní závěrka považuje za sestavenou. (Zákon o účetnictví, § 18, odst. 3)

2.2.3 Rozvaha

Rozvaha je bilančně uspořádaný přehled aktiv (majetku) na jedné straně a zdrojů financování – pasiv (vlastní a cizí zdroje) na straně druhé. Aktiva se za běžné účetní období v rozvaze vykazují v netto hodnotě rozložené na brutto (vstupní ceny) a korekce (oprávky a opravné položky). Do sloupce minulého účetního období se uvádějí hodnoty netto z minulého účetního období. Pasiva mají pouze dva sloupce (běžné účetní období, minulý účetní období). (Ryneš, 2019, s. 287)

Tabulka 3: Základní struktura aktiv v rozvaze

Název položky	Období				
	běžné			minulé	
	brutto	korekce	netto		
	AKTIVA CELKEM				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Stálá aktiva				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva				
C. I.	Zásoby				
C. II.	Pohledávky				
C. III.	Krátkodobý finanční majetek				
C. IV.	Peněžní prostředky				
D.	Časové rozlišení aktiv				

Zdroj: Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Tabulka 4: Základní struktura pasiv v rozvaze

Název položky		Období	
		běžné	Minulé
	PASIVA CELKEM		
A.	Vlastní kapitál		
A. I.	Základní kapitál		
A. II.	Ážio a kapitálové fondy		
A. III.	Fondy ze zisku		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		
B. + C.	Cizí zdroje		
B.	Rezervy		
C.	Závazky		
C. I.	Dlouhodobé závazky		
C. II.	Krátkodobé závazky		
D.	Časové rozlišení pasiv		

Zdroj: Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

2.2.4 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů.

Tyto stupně charakterizují úroveň hospodaření v provozní hospodářské činnosti (předmět činnosti) a finanční činnosti. Jejich součet včetně daně z příjmů tvoří výsledek hospodaření účetní jednotky za sledované účetní období. (Ryneš, 2019, s. 288-289)

Náklady a výnosy se ve výkazu zisku a ztráty prolínají. Výnosy jsou značeny římskými číslicemi a náklady velkými písmeny latinské abecedy. (Štohl, 2015, s. 211)

Účetní jednotka si může vybrat, zda bude sestavovat výkaz zisku a ztráty s položkami v druhovém členění či účelovém členění. Účelové členění se od druhového členění liší pouze v provozních činnosti.

Tabulka 5: Základní struktura výkazu zisku a ztráty v druhovém členění

Název a obsah položky včetně způsobu výpočtu		Období	
		běžné	minulé
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb		
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba		
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)		
C.	Aktivace (-)		
D.	Osobní náklady		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti		
III.	Ostatní provozní výnosy		
F.	Ostatní provozní náklady		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)		
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady		
VII.	Ostatní finanční výnosy		
K.	Ostatní finanční náklady		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)		
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)		
L.	Daň z příjmů		
**	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.		

Zdroj: Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Tabulka 6: Základní struktura výkazu zisku a ztráty v účelovém členění

Název a obsah položky		Období	
		běžné	minulé
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		
E.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
IV.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
F.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
V.	Výnosové úroky a podobné výnosy		
G.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
H.	Nákladové úroky a podobné náklady		
VI.	Ostatní finanční výnosy		
I.	Ostatní finanční náklady		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)		
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)		
J.	Daň z příjmů		
**	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.		

Zdroj: Příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

2.2.5 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce nemá kromě obsahu pevně stanovenou formu. Účetní jednotka ji může sestavovat buď v popisné formě nebo pomocí tabulek.

Struktura a obsah přílohy:

- obecné údaje
 - popis účetní jednotky (název, právní forma podnikání, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, předmět podnikání, datum vzniku),
 - jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni – údaje o osobách, které mají nejméně 20 % podíl na základním kapitálu účetní jednotky,
 - údaje o účetních jednotkách, ve kterých má účetní jednotka větší než 20 % podíl,
 - průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období,
 - údaje o půjčkách, poskytnutých statutárním orgánům, členům statutárních a dozorčích orgánů,
- informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování
 - způsoby oceňování jednotlivých složek majetku,
 - způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody,
 - způsob stanovení opravných položek,
 - způsob použitý při přepočtu cizích měn na Kč,
 - způsob stanovení reálné hodnoty (pokud byla při ocenění použita),
- doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty
 - důležité skutečnosti, které nelze z rozvahy a výkazu zisku a ztráty vyčíst,
 - důležité skutečnosti, ke kterým došlo od rozvahového dne do okamžiku sestavení účetní závěrky,
 - rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů,
 - doměrky daně z příjmů za minulá účetní období,

- informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení,
- informace o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění,
- informace o výši daňových nedoplatků účetní jednotky. (Štohl, 2015, s. 216)

2.2.6 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích představuje pohyb peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v členění na provozní, investiční a finanční činnost v průběhu účetního období. Povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích mají pouze střední a velké účetní jednotky. (Ryneš, 2019, s. 326)

Předmětem přehledu o peněžních tocích je:

- a) prokázat změnu stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za uplynulé účetní období,
- b) rozčlenit přírůstky a úbytky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů do jednotlivých položek, které se vztahují na provozní, investiční a finanční činnost. (Ryneš, 2019, s. 340)

Provozní činnost je základní výdělečná činnost podniku a ostatní činnosti, které nelze zahrnout do finanční a investiční činnosti. Mezi peněžní příjmy patří:

- příjmy z prodeje vlastních výrobků, zboží či služeb,
- výdaje za pořízení materiálu, zboží či služeb,
- výdaje vzniklé v souvislosti s výplatami mezd a odměn zaměstnancům.

Součástí provozní činnosti bývá i splatná daň z příjmů, přijaté a vyplacené úroky, přijaté a vyplacené dividendy. (Ryneš, 2019, s. 343)

Peněžní toky z investiční činnosti jsou především pořízení a prodej dlouhodobého majetku. Může se sem zahrnout i poskytování úvěrů, půjček a výpomocí, pokud nejsou součástí provozní činnosti. (Ryneš, 2019, s. 343)

Do finanční činnosti se promítají příjmy a výdaje peněžních prostředků a ekvivalentů, které mají za následek změnu ve velikosti vlastního kapitálu a dlouhodobých závazků. (Ryneš, 2019, s. 344)

Pro vykazování peněžních toků z provozní činnosti existují dvě metody:

- přímá metoda – při vykazování příjmů a výdajů se vychází
 - o z jednotlivých účetních případů, které se týkají pohybu peněžních prostředků a ekvivalentů,
 - o ze skupin položek nákladů a výnosů z provozní činnosti ve výkazu zisku a ztráty, které se upravují o změnu stavu materiálu, zboží, pohledávek a závazků z provozní činnosti, krátkodobého finančního majetku nezahrnutého do peněžních ekvivalentů, položek přechodných účtů (časové rozlišení), další nepeněžní náklady a výnosy (tvorba rezerv a opravných položek), položky náležející do finanční nebo investiční činnosti.
- nepřímá metoda – vykazování je založeno na úpravě hospodářského výsledku o:
 - o nepeněžní operace (odpisy, tvorba a čerpání rezerv a opravných položek),
 - o změny stavu zásob,
 - o pohledávky a závazky, eventuálně krátkodobý finanční majetek,
 - o položky náležející do finanční nebo investiční činnosti, např. zisk nebo ztráta z prodeje dlouhodobého majetku. (Ryneš, 2019, s. 347)

2.2.7 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Tento výkaz povinně sestavují střední a velké účetní jednotky. Malé a mikro účetní jednotky tuto povinnost nemají. V případě, že účetní jednotka nesestavuje přehled o změnách vlastního kapitálu, uvede tyto informace v příloze k účetní závěrce. K výkazu o změnách vlastního kapitálu je vhodné připojit komentář s vysvětlením jednotlivých titulů pro zvýšení nebo snížení položek vlastního kapitálu. (Ryneš, 2019, s. 324)

2.2.8 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Kromě povinností dodržet lhůty spojené s podáváním daňového přiznání a sestavením účetní závěrky, které se v různých zákonech liší, jsou některé účetní jednotky povinny nechat ověřit účetní závěrku auditorem a poté vyhotovit a zveřejnit výroční zprávu.

Výroční zpráva obsahuje:

- a) účetní závěrku,
- b) zprávu o auditu,
- c) významné skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni,
- d) návrh na rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty,
- e) předpokládaný budoucí vývoj činnosti účetní jednotky,
- f) aktivity v oblasti ochrany životního prostředí,
- g) aktivity v oblasti výzkumu a vývoje,
- h) informace o nabytí vlastních akcií či vlastních podílů,
- i) další skutečnosti podle zvláštních předpisů (např. zákon o obchodních korporacích, o veřejných rejstřících). (Ryneš, 2019, s. 329)

Výroční zprávu musí účetní jednotka zapisovaná do obchodního rejstříku zveřejnit uložením do sbírky listin obchodního rejstříku do 30 dnů po ověření auditorem a schválení účetní závěrky příslušným orgánem společnosti nebo družstva.

Konsolidující účetní jednotka je povinna vyhotovit také konsolidovanou výroční zprávu. Zákon o účetnictví rozděluje skupiny účetních jednotek na malou, střední a velkou skupinu. Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku mají pouze střední a velké skupiny. Malé skupiny vyhotovují tuto závěrku pouze v případě, kdy je některá účetní jednotka ve skupině subjektem veřejného zájmu. (Ryneš, 2019, s. 374)

3 Metodika

Hlavním cílem této bakalářské práce je posouzení kvality výstupů zpracování účetní agendy v konkrétních účetních programech se zaměřením na průběh účetní uzávěrky a tvorbu účetních výkazů, přehledů a přílohy účetní závěrky.

První část bakalářské práce je věnována teorii, která je čerpána z odborných publikací a důvěryhodných internetových zdrojů. Nejprve je stručně analyzován současný trh s informačními systémy v České republice, poté se práce zaměřuje na popis postupování při účetní uzávěrce. V posledních kapitolách jsou blíže charakterizovány jednotlivé výkazy účetní závěrky.

V praktické části jsou nejprve představeny vybrané účetní programy, kterými jsou POHODA, Money S3 a Premier System. V následujících kapitolách jsou v těchto softwarech aplikovány jednotlivé etapy zpracování účetní uzávěrky, které jsou popsány v teoretické části. S pomocí manuálů a nápověd jsou ve volně dostupných verzích těchto softwarů prozkoumány funkce, které s účetní uzávěrkou souvisí. Dále tato práce zjišťuje možnosti při tvorbě výkazů účetní závěrky. Tyto postupy a výstupy jsou poté analyzovány dle zvolených kritérií a porovnány mezi sebou bodovací metodou.

Poslední část této práce se zabývá využitím účetních záznamů pro vyjádření finanční situace a zhodnocení výkonnosti konkrétního účetního subjektu. Zvoleným podnikem je Leifheit, s. r. o. Tento subjekt je nejdříve blíže představen a pak na základě veřejně přístupných údajů ze sbírky listin posouzen jeho stav finanční analýzou a porovnáním s podobnými subjekty.

4 Řešení a výsledky

4.1 Představení vybraných účetních informačních systémů

Po důkladné analýze současného trhu s účetními informačními systémy byly vybrány tři programy, které jsou podle zjištěných informací nejvíce používány v České republice. Jedná se o systémy POHODA, Money a Premier System, které jsou nejprve blíže představeny.

4.1.1 POHODA

Program POHODA je komplexní účetní a ekonomický software pro malé, střední a větší firmy. Produkuje jej česká společnost Stormware s. r. o., která je na trhu již 25 let.

POHODA je nabízena ve 3 základních řadách POHODA, POHODA SQL a POHODA E1.

Nejpoužívanějším systémem je POHODA, který nabízí standardní funkce a možnosti pro vedení účetnictví a daňovou evidenci.

POHODA SQL je rozšířena o technologii klient-server, který umožňuje spolupráci více uživatelů přes jeden server. Práce je tedy rychlejší a data jsou více zabezpečena.

POHODA E1 umožňuje uživatelům pokročilé úpravy systému, např. vytváření vlastních agend, rozšiřování agend o libovolná datová pole.

Každá řada dále nabízí více variant, z nichž si uživatel může zvolit podle svých potřeb. Mezi ně se řadí Mini, Lite (pouze u řady POHODA), Jazz, Standard, Profi, Premium a Komplet. Liší se především množstvím modulů, které nabízí, a tím je ovlivněna cena produktů. Nejlevnější licence Mini stojí 1 980,- Kč bez DPH a nejdražší verze Komplet stojí 29 980,- Kč bez DPH. Cenový rozdíl je tedy obrovský. Stormware na svých internetových stránkách nabízí uživatelům pomoc při výběru správné varianty prostřednictvím volby jednotlivých modulů. Mají také možnost vyzkoušet si jednotlivé funkce ve zkušební demoverzi, kterou mohou používat, dokud nepřekročí povolený počet záznamů. (www.ekonomicke-software.cz/software/pohoda/; www.stormware.cz)

4.1.2 Money

Informační systém Money nabízí česká společnost Solitea Česká republika (dříve Cígler Software). Na trhu působí již od roku 1990.

Na trhu se objevují tři základní verze systému Money. Jsou jimi Money S3, Money S4 a Money S5.

Money S3 patří mezi nejrozšířenější ekonomické systémy pro malé a střední firmy v České republice. Je nabízen ve více kompletech, z nichž každý má různou skladbu modulů. Uživatel má možnost si ke kompletům dokoupit volitelné moduly nebo přejít na vyšší verzi programu.

Money S4 je podnikový informační systém, který se dokáže přizpůsobit potřebám uživatele. V základu obsahuje 9 modulů, které si uživatel může volitelně doplnit o 17 dalších modulů.

Money S5 je informační systém pro větší firmy či firmy se specifickými požadavky. Jeho největší předností je rychlé fungování i v případě více současně přistupujících uživatelů či velkého množství dat. Jednotlivé funkce jsou programovány na míru každého zákazníka.

Cena systému Money se odvíjí od jednotlivých verzí a variant. Jediná verze Money S3 má pevně dané varianty a tím i ceny. Ty se pohybují od 2 490,- Kč bez DPH do 14 990,- Kč bez DPH. Verze Money S4 se cenově pohybuje od 40 000,- Kč a Money S5 se liší cenou podle vybraných modulů, které si každý uživatel nastaví podle svých potřeb.

Aby si uživatel mohl správně vybrat verzi, jsou na internetových stránkách produktu k dispozici dvě zkušební verze. Money S3 Start lze používat neomezeně dlouhou dobu, dokud nepřekročí povolený počet dokladů a agend. Další možností je plná verze Money S4 na 25 dní zdarma. (www.ekonomicke-softwary.cz/softwary/money-s3/; www.ekonomicke-softwary.cz/softwary/money-s4/; www.ekonomicke-softwary.cz/softwary/money-s5/; www.money.cz)

4.1.3 Premier System

Premier System je komplexní informační a ekonomický software pro menší a střední firmy. Jeho produkci zajišťuje česká firma Premier System a. s., která vznikla v roce 1998.

Základními typy produktu jsou Premier System Standard a Premier System Enterprise.

Premier System Standard je nejrozšířenější verzí produktu, která nabízí menším i středním společnostem spolehlivost a stabilitu. Funguje na principu file-server, což znamená jeden hlavní počítač, který sdílí data s dalšími počítači (max. 20). Program poskytuje balíčky modulů, které si uživatel může libovolně doplnit o další nastavby. Nejlevnější je pouhá daňová evidence, která stojí 3 970,- Kč bez DPH a nejdražší je balíček Total Pack, za který uživatel zaplatí 31 970,- Kč bez DPH.

Premier System Enterprise je určen především pro střední a velké firmy s neomezeným počtem uživatelů. Jeho přední vlastností je přizpůsobení funkcí individuálním potřebám zákazníka. Na výběr má klient téměř 30 modulů, podle kterých se poté odvíjí celková cena produktu.

Také Premier System nabízí zkušební verzi Start, kterou lze plně využívat, dokud není překročen povolený počet zápisů v účetním deníku či ve fakturách. (www.ekonomicke-software.cz/software/premier-system/; www.premier.cz)

4.2 Zpracování účetní uzávěrky a závěrky ve vybraných účetních informačních systémech

V této kapitole je ukázáno, jak v jednotlivých informačních systémech probíhají uzávěrkové operace a vytváří se závěrkové výkazy.

4.2.1 POHODA

Přípravné práce

a) inventarizace

Prvním krokem k účetní uzávěrce je inventarizace majetku a závazků. V systému POHODA je možné vytisknout praktické tiskové sestavy, které účetní jednotce pomohou s fyzickou či dokladovou inventurou. Jedná se především o sestavy: *Inventarizace pohledávek* v agendě *Vydané faktury*, *Inventarizace závazků* v agendě *Přijaté faktury*, *Inventurní soupis* v agendě *Zásoby*, *Poklady pro zpracování inventury* v agendě *Inventura* a *Inventurní soupis majetku* v agendě *Majetek*.

Obrázek 1: Tisková sestava Poklady pro zpracování inventury

Podklady pro zpracování inventury					Strana 1
k 30.06.2020 pro všechny sklady					
Novák s.r.o.	IČ: 12345678	Rok: 2020	Dne: 14.03.2020	Tisk všech záznamů	
Členění	Kód	Název	Text	Skut. stav	
ZBOŽÍ/Léčiva	AC	Acylpyrín	Tabletky	_____	bal
MATERIÁL	B02	Vrchní deska		_____	ks
MATERIÁL	B03	Spojovací deska		_____	ks
MATERIÁL	B04	Šrouby		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekOstatní	BM450	Postel roštová		_____	ks
ZBOŽÍ/Elektro	HFV21	Hi-Fi souprava SONY		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekKuchyně	Jídel	Stůl jídelní - rozkládací		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekPro firmy	Konf11	Konferenční stolek chrom	Rozměr: 120 x 60	_____	ks
ZBOŽÍ/Léčiva	KPSAN	Sanorin	Nosní kapky	_____	bal
PRODEJ/NábytekOstatní	KR20a	Skříňka rohová		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekPro firmy	Kř1320	Křeslo čalouněné 1320		_____	ks
MATERIÁL	N30	Noha stolová		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekOstatní	Poh1425	Pohovka rozkládací 1425		_____	ks
ZBOŽÍ/Elektro	RM1	Radiomaqnetofon		_____	ks
PRODEJ/NábytekOstatní	Sed1320	Sedací souprava 1320		_____	ks
MATERIÁL	SPOJ22	Spojovací souprava A22		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekPro firmy	St1045	Stůl kancelářský s roletou		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekPro firmy	St1550	Stůl kancelářský s kontejnerem		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekOstatní	STM	Stůl montovaný		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekOstatní	STM	Stůl montovaný		_____	ks
PRODEJ/NábytekOstatní	STM	Stůl montovaný		_____	ks
PRODEJ/NábytekOstatní	Z100	Židle Z100		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekKuchyně	Z120	Židle Z120		_____	ks
ZBOŽÍ/NábytekPro firmy	Z220	Židle Z220		_____	ks

Zdroj: vlastní tvorba

Zjištěný skutečný stav jednotlivých položek majetku a závazků se porovnává s evidovaným stavem.

V případě dlouhodobého majetku se jedná především o vyřazení v případě manka či škody. To se děje v agendě *Majetek* po stisknutí povelu *Vyřazení...* v nabídce *Záznam*.

Obrázek 2: Vyřazení dlouhodobého majetku v případě manka či škody

Vyřazení majetku

Vyplňte datum a způsob likvidace. V případě zatržené volby zaúčtovat vyřazení majetku se dle vyplněné předkontace provede zaúčtování do účetního deníku. Vyřazený majetek bude při ukončení daňového roku vyřazen z účetnictví.

Datum: 14.03.2020 Odpis: Odpis 0 %

Způsob: Likvidace v důsledku škody nebo manka

Zaúčtovat vyřazení majetku

Vyřazení z evidence: HIMvyř Daňová ZC: dZCskoda

Rozdíl úč. a daň. ZC: úZCskoda

OK Storno Nápověda

Zdroj: vlastní tvorba

Tento úkon převede jednotlivé předkontace do *Účetního deníku*.

Inventura zásob probíhá v agendě *Inventura*. Prvním krokem je vytvoření seznamu zásob pomocí povelu *Sestavení inventury...* v nabídce *Záznam*. Sestavení nové inventury vymaže stávající údaje v agendě *Inventura* (POHODA E1 původní inventury zachovává). Po kliknutí na tlačítko *Nový záznam* je potřeba doplnit v dialogovém okně *Parametry sestavení inventury* datum sestavení inventury a sklad, pro který se inventura provádí. Otevření inventury začíná zvolením povelu *Záznam/Otevření inventury*.

Účetní jednotka má na výběr dva způsoby doplnění skutečných stavů zásob z fyzické inventury. Tím prvním je pouhé doplnění skutečných stavů do pole *Skutečnost*. Druhý způsob využívá agendy *Inventurní seznamy*. Zde účetní jednotka vytvoří seznam položek ze skladu pomocí CTRL+S nebo kódu zásob. Také má možnost ručně zapsat zásoby, které ve skladu dosud nejsou evidovány. Tyto položky ovšem nemají vazbu na sklad, pokud se nevytvoří i v agendě *Zásoby*, a nebudou v sestavené inventuře. V agendě *Inventura* je poté možné pomocí povelu *Záznam/Přenos →/Inventurní se-*

znamy → přenést a automaticky porovnat seznamy evidovaných a skutečných zásob. V případě rozdílů má účetní jednotka možnost doplnit do pole *Zaúčtování* informaci o tom, jak rozdíl vznikl. Tisková sestava *Zaúčtování inventury* obsahuje popis jednotlivých případů přebytků a manka včetně jejich peněžního vyjádření.

Obrázek 3: Agenda Inventura

The screenshot shows the 'Inventura' application window for the date 30.06.2020. The main data area displays the following information:

	Stav	Ocenění	Kód	Členění	Zaúčtování	Zkontrolováno
Skutečnost	5,00 ks	12 557,80 Kč	Jídel	ZBOŽÍ/Nábytek/Kuchyně	Manko uplatněné proti zaměstnanci	
Evidence	6,00 ks	15 069,36 Kč			Přirozené úbytky	
Manko	-1,00 ks	-2 511,56 Kč			Manko uplatněné proti jiné osobě	
					Manko zúčtované do nákladů	

Below this is a table with columns: X, Kód, Název, Skut. stav, Evid. stav, Rozdíl, Zkontrolováno, and Typ zaúčtování. Row 7 is highlighted, showing a discrepancy (Rozdíl -1,00) for 'Jídel Stůl jídelní - rozkládací' with the type 'Manko uplatněné proti zaměstnanci'.

Zdroj: vlastní tvorba

Kliknutím na povel *Záznam/Zaúčtování inventury...* dojde k zaúčtování inventurních rozdílů a vytvoření příjemky pro zásoby s přebytkem a výdejky pro zásoby s mankem.

b) zaúčtování účetních operací na konci roku

Vyúčtování operací souvisejících s účtováním skladových zásob

Na konci roku provádí účetní jednotka zaúčtování nevyfakturovaných dodávek a materiálu na cestě. V případě chybějící příjemky se v *Interních dokladech* zaúčtuje předkon- tace 119/111. Nevyfakturované dodávky se účtují také v *Interních dokladech* pomocí

předkontace 111/389. V případě účtování způsobem B je potřeba v *Interních dokladech* vytvořit doklad přeúčtování zásob do spotřeby a poté podle provedené inventury zaúčtovat inventurní rozdíly a konečné stavy převést na účty zásob.

Časové rozlišení

Program POHODA má k dispozici agendu *Časové rozlišení*. Záznamy lze do agendy ručně zapsat nebo přenést přes nabídku *Záznam/Časové rozlišení...* v agendách *Vydané faktury*, *Ostatní pohledávky*, *Přijaté faktury*, *Ostatní závazky*, *Pokladna* a *Interní doklady*. V těchto agendách musí být doklad zaúčtován na účtu časového rozlišení a po vybrání povelu *Časové rozlišení...* je potřeba doplnit periodu výpočtu (roční, čtvrtletní, měsíční), období časového rozlišení a předkontaci pro časové rozlišení. V agendě *Časové rozlišení* je možné vyplněné údaje opravovat. Údaje se z této agendy se přímo přenášejí do *Účetního deníku*.

Kurzové rozdíly

V případě kurzových rozdílů musí účetní jednotka zadat denní kurzový lístek pro všechny používané měny k poslednímu dni účetního období do agendy *Nastavení/Seznamy/Kurzový lístek*. V *Globálním nastavení/Cizí měny* je možné zaškrtnout volbu *Automaticky načítat kurzy*, aby v programu byl stále aktuální denní kurz. Pokud účetní jednotka používá spíše pevný kurz, má možnost stáhnout pouze aktuální denní kurz v agendě *Kurzový lístek* prostřednictvím povelu *Záznam/Načíst kurzy* a vybráním volby *Česká národní banka – online*.

Poté stačí vybrat funkci *Uzávěrka kurzových rozdílů* z nabídky *Účetnictví/Uzávěrka*. Tato uzávěrka je rozdělena do dvou částí. *Uzávěrka pro neuhrazené pohledávky a závazky* vytváří záznamy v *Interních dokladech* a *Uzávěrka pro valutové pokladny a devizové účty* vytváří pokladní či bankovní doklady.

Dohadné položky, rezervy, opravné položky, odpis pohledávek, oceňování reálnou hodnotou, ekvivalencí

Ve všech těchto případech se používá agenda *Interní doklady*, kde se vytváří jednotlivé záznamy se správnými předkontacemi. Ty lze vytvořit v agendě *Účetnictví/Předkontace*.

Odpisy dlouhodobého majetku

Odpisy jsou v programu POHODA prováděny automaticky, stačí vyplnit odpisový plán.

Účetní uzávěrka

Zjištění hospodářského výsledku a výpočet daně z příjmů

Program POHODA má možnost definovat ty nákladové a výnosové účty, které se nemají zahrnovat do daňového základu. V agendě *Účtová osnova* se u příslušných účtů vybere typ účtu *Nedaňový*. Pokud si účetní jednotka připraví vhodné předkontace, které bude dodržovat v průběhu roku, ulehčí si práci s úpravou hospodářského výsledku o nedaňové náklady a výnosy.

Problém s rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy je zde také vyřešen. Účetní jednotka vytváří plány účetních odpisů v agendě *Odpisové plány*. Při pořízení majetku se zadává způsob daňového odpisování a odpisová skupina a také vytvořený plán účetních odpisů. Na syntetickém účtu se účtuje o účetních odpisech. Daňové odpisy jsou vedeny na jednom analytickém účtu a na druhém je veden rozdíl těchto odpisů.

Program automaticky zpracuje poklady pro přiznání k dani z příjmů, které lze získat povelom *Účetnictví/Daň z příjmů*. Formulář již musí účetní jednotka vyplnit ručně.

Obrázek 4: Dialogové okno pro tisk podkladů k daňovému přiznání

Hospodářský výsledek před zdan.		Základ daně	
Hospodářský výsledek před zdan.	797459,47	Základ daně	754000,00
Zvýšení zisku		Sazba daně %	19,00
Výdaje (náklady) neuznané dle § 25	0,00	Vypočtená daň	143260,00
Rozdíl účetních a daňových odpisů	0,00	Slevy na dani	0,00
Ostatní zvýšení zisku	0,00	Daň po slevách	143260,00
Snížení zisku		Zaplacené zálohy	0,00
Příjmy nepodléhající dani	0,00	Zbývá doplatit	143260,00
Rozdíl účetních a daňových odpisů	42556,00	Tip: Přiznání si můžete prohlédnout na obrazovce nebo vytisknout. V přiznání jsou zohledněny jednotlivé dílčí základy daně dle zavedených činností.	
Ostatní snížení zisku	0,00		

Tiskové sestavy Storno

Zdroj: vlastní tvorba

Dalším krokem je zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů, které se děje v agendě *Interní doklady*.

Uzavření účetních knih

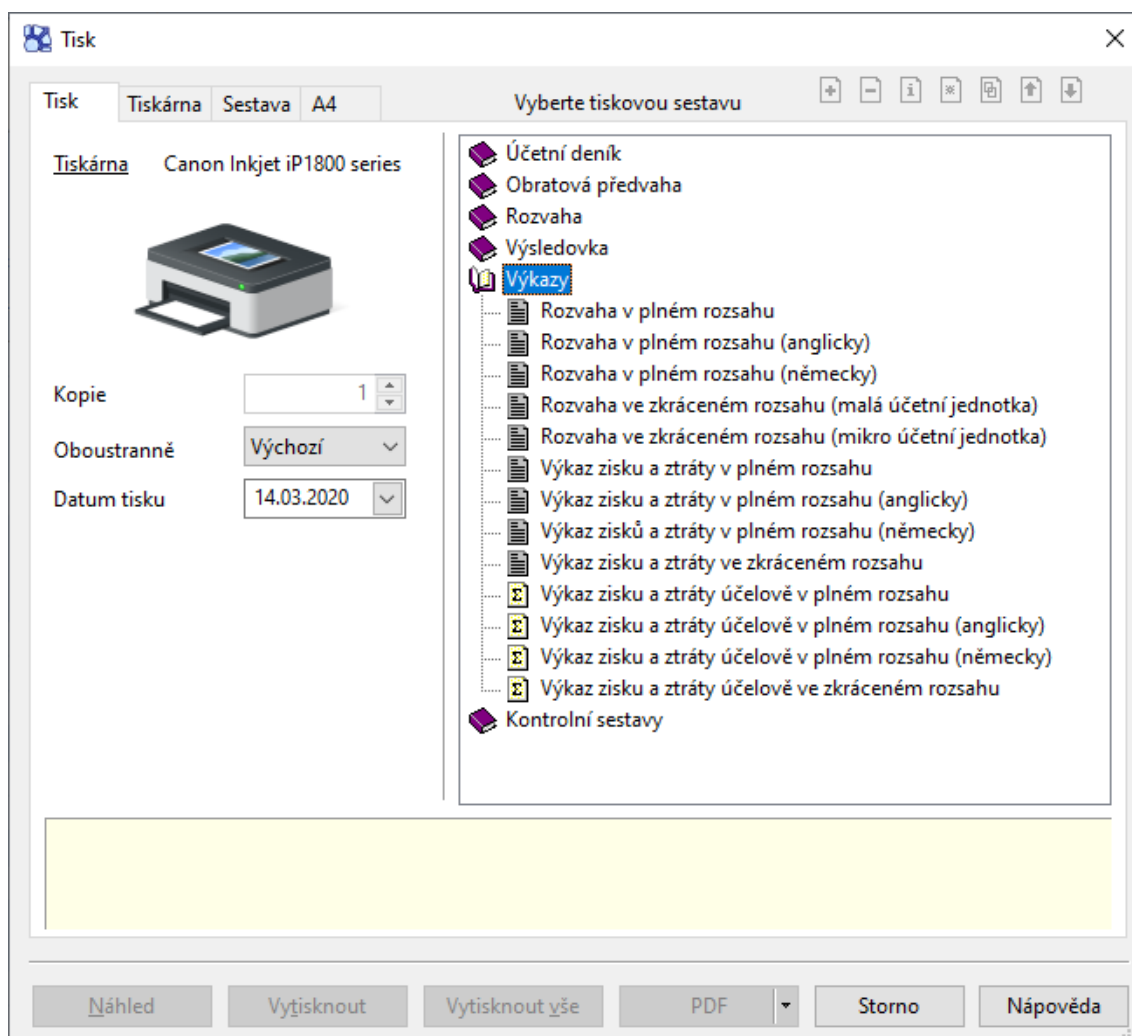
V programu POHODA je uzavírání účetních knih velmi jednoduché. Pomocí povelu *Účetnictví/Uzávěrka/Účetní uzávěrka...* se provede vyčíslení konečných stavů rozvahových účtů na účet 702 a nákladových a výnosových účtů na účet 710. Pokud by účetní jednotka potřebovala cokoliv opravit, tento krok lze vrátit.

Výkazy účetní závěrky

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty

Tyto výkazy lze vytisknout v agendě *Účetní deník*. Program také umožňuje tisk výkazů podle jednotlivých středisek a zakázek, a to i analyticky.

Obrázek 5: Tiskové sestavy výkazů



Zdroj: vlastní tvorba

Přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz cash flow je k dispozici v agendě *Účetnictví/Analýza*. Zde si účetní jednotka může vytvořit libovolný počet definic tohoto výkazu a také další výkazy, které si sama určí. Může se jednat o finančně analytické výkazy, přílohy k žádostem o bankovní úvěry a také o přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příloha k účetní závěrce

Forma přílohy k účetní závěrce není předepsána, a proto ji program POHODA neřeší.

Datová uzávěrka

Účetní závěrka se připravuje až v pozdějších měsících nového účetního období, a proto se v prvních měsících pracuje v přechodném období. To se zpřístupní pomocí povelu *Účetnictví/Uzávěrka/Účtování na přelomu období....* Tento bod nabízí automatické zaúčtování dokladů k časovému rozlišení, odpisů dlouhodobého majetku a vytvoření závazků splátek a zaúčtování daňových nákladů leasingového majetku. Účetní jednotka se může také rozhodnout, že s těmito kroky počká až po kontrole účetnictví.

Obrázek 6: Účtování na přelomu účetních období

Účtování na přelomu účetních období

Účtování na přelomu účetních období

Tento průvodce vám umožní zapisovat účetní doklady, vystavovat příznání DPH v počátečních měsících dalšího účetního období a volitelně zaúčtovat majetek a časové rozlišení ještě před provedením datové uzávěrky.

Účtování v běžném účetním období

Účtování v následujícím období bez datové uzávěrky

Zaúčtovat doklady k časovému rozlišení

Zaúčtovat odpisy dlouhodobého majetku

Vytvořit závazky splátek a zaúčtovat daňové náklady leasingového majetku

Období lze kdykoli přepínat. Přechodné období je indikováno ve stavovém řádku.

OK Storno Nápověda

Zdroj: vlastní tvorba

V této chvíli lze přepínat mezi oběma účetními obdobími a libovolně je upravovat. Příkaz *Datová uzávěrka...*, který se používá až po ukončení závěrky, rozdělí účetní data do dvou samostatných databází. Účetnictví starého roku slouží k prohlížení, vyhledávání a tisku sestav. Případné změny se ovšem do nového roku nepromítnou. Účetnictví nového roku se vytvoří jako nová účetní jednotka stejného jména s účetnictvím na další rok. Před případnou datovou závěrkou je vhodné vytvořit si zálohu, protože datová závěrka již nelze vrátit zpět.

4.2.2 Money S3

Přípravné práce

a) inventarizace

Pro pomoc k dokladové inventuře pohledávek a závazků lze v nabídce *Účetnictví/Přehledy a tiskové sestavy/Další sestavy/Stav závazků a pohledávek ke dni* vytisknout *Stav závazků a pohledávek k 31. 12. 2019*. V agendě *Režie/Majetek* je možnost v případě, že nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi účetní a skutečnou hodnotou, vytisknout dokument *Inventární soupis majetku* po stisknutí na tlačítko *Inventarizace majetku*.

Obrázek 7: Průvodce tiskem inventarizace majetku

Průvodce tiskem inventarizace majetku

Průvodce tiskem inventarizace majetku
Strana 2 / 2 - Všeobecné údaje inventarizace

Druh inventury ...

Předseda invent. komise ...

Členové inventarizační komise

Chudá Jindřiška

Hmotně zodpovědná osoba:

 ...

Datum začátku inventury

Datum ukončení inventury

Datum účetní uzávěrky

Výsledky vyplývající z porovnání skutečného a účetního stavu:

Nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi účetní a skutečnou evidencí.

Výsledky vyplývající z posouzení reálnosti ocenění majetku:

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku není vyšší než jeho reálná hodnota.

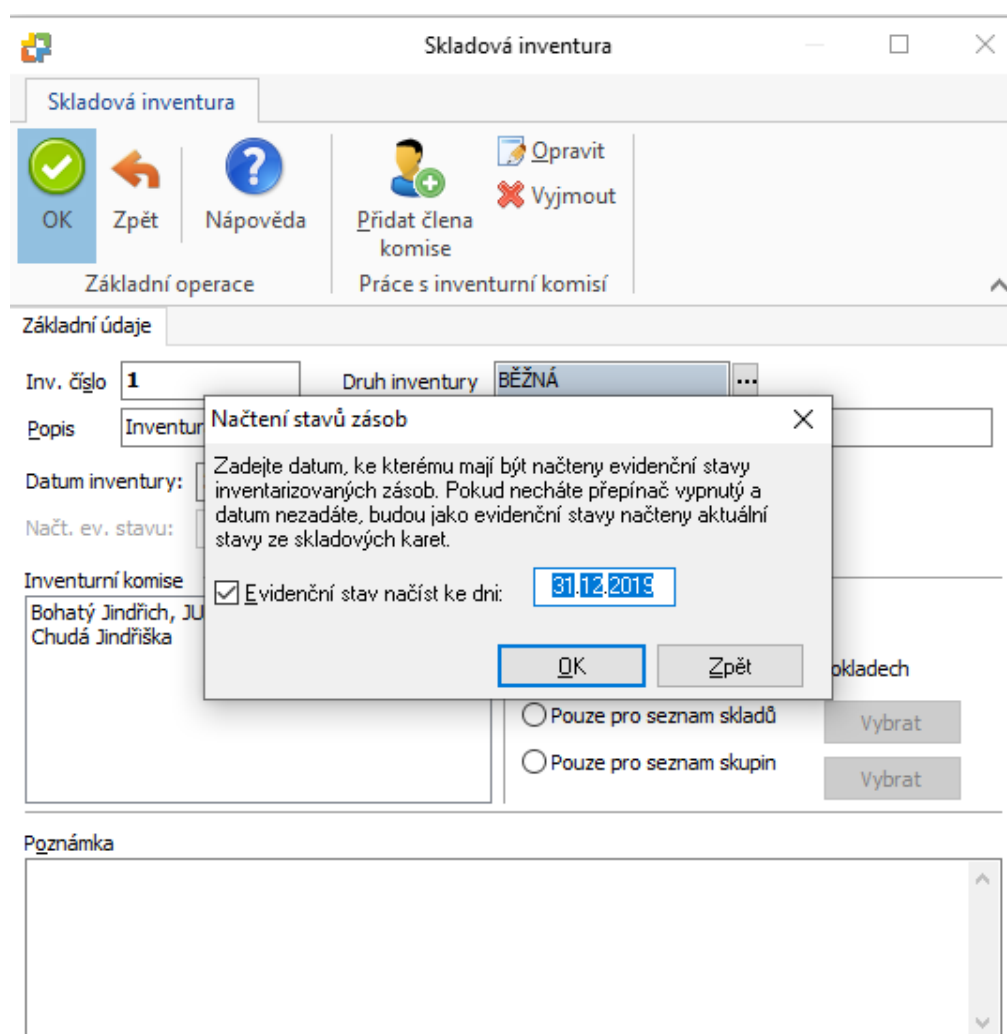
Solitea Česká republika, a.s.
Money S3

Zdroj: vlastní tvorba

Pro inventury zásob je nejprve potřeba vytvořit druh inventury pomocí agendy *Sklad/Inventory/Druhy inventur*. Do druhů inventur se zadává zkratka, název a popis inventury.

Poté se v agendě *Sklad/Inventory/Skladové inventury* vytvoří nová skladová inventura. Zde se zadává číslo inventury, druh, datum a komise inventury. Po uložení se program zeptá na *Evidenční stav načíst ke dni*, kde se zadá datum stavu zásob, se kterým se porovnává skutečnost.

Obrázek 8: Dialogové okno Načtení stavu zásob



Zdroj: vlastní tvorba

Fyzický stav zásob se zadává do *Inventurních dokladů*. V této agendě se vytvoří nový doklad stisknutím *Přidat*. Zde je automaticky vyplněno číslo inventury, doplní se popis, kdo doklad vystavil a kontroloval. Příkazem *Přidat položku* se otevře seznam zásob na skladě. Ze seznamu se vybere požadovaná položka a po vybrání se zadá zjištěné skutečné množství. Povel *Stav zásoby* lze zkontrolovat evidenční stav zásoby.

Po vyplnění všech položek se doklad uzavře a v agendě *Skladové inventury* se zvolí příkaz *Uzavřít inventuru*. Tím se automaticky vygenerují *Korekční doklady*, které obsahují seznam položek s mankem či přebytkem. Vytvoří se výdejka či příjemka. Pro správnou funkci účtování je potřeba nastavit předkontace na kartě *Sklad/Nastavení/Skladové seznamy/Seznam skladů a ceníků*, kde po rozkliknutí skladu lze v horní záložce *Přednastavení*, spodní záložce *Zaúčtování* nalézt volbu *Přebytek* či *Manko*.

Obrázek 9: Nastavení předkontace manka

Zdroj: vlastní tvorba

V případě *Inventarizace pokladny* se zadává počet jednotlivých platidel podle *Výčetky*. Každá pokladna má svou *Výčetku*, kterou si účetní jednotka vytvoří. *Inventarizace bankovního účtu* se provádí pouze porovnáním účetního zůstatku se zůstatkem na výpisu z bankovního účtu.

b) zaúčtování účetních operací na konci roku

Odpisy dlouhodobého majetku

Po inventarizaci majetku a závazků se musí odepsat dlouhodobý majetek. V agendě *Režie/Majetek* je seznam majetku. Na kartách každého majetku jsou vypsány pohyby majetku. Patří sem především odpisy, ale může to být i technické zhodnocení, zvýšení či snížení ceny a také odpis zůstatkové ceny.

Obrázek 10: Karta účetního pohybu majetku

The screenshot shows a software interface for managing asset movements. The main window is titled 'Karta účetního pohybu majetku'. It contains several sections:

- Typ pohybu:** Radio buttons for 'zařazení do užívání', 'technické zhodnocení', 'zvýšení ceny' (selected), 'snížení ceny', 'účetní odpis', 'odpis zůstatkové ceny', and 'vyřazení z užívání'.
- Prices:** 'Pořizovací cena před pohybem' (50 218,00), 'Zůstatková cena před pohybem' (36 826,00), 'Cena pohybu' (1 674,00), and 'Nová zůstatková cena' (38 500,00).
- Other fields:** 'Datum pohybu' (31.03.2020), 'Přijatý doklad' (empty), 'Popis' (empty), and 'Poznámka' (empty).
- Zaúčtování:** Checkboxes for 'Účtovat podle předkontace' (checked) and 'Účtovat podle primárního účtu'. Below are fields for 'účet majetku' (000000), 'oprávky k majetku' (000000), and 'protiúčet pohybu' (551000). There is also a 'Zaúčtováno dokladem' field and a 'Zaúčtováno' checkbox.

At the bottom, a table shows a list of movements:

Pořadí	Datum	Účet	Cena
1	28.10.2019		
2	30.11.2019		
3	31.12.2019		

5	31.01.2020	účetní odpis	1 674,00
6	29.02.2020	účetní odpis	1 674,00

Zdroj: vlastní tvorba

Zde se vytvoří účetní odpis ke konci účetního období se správnou předkontací. Poté již stačí příkazem *Zaúčtování majetku* spustit zaúčtování odpisů, čímž se vytvoří zápisy v *Interních dokladech*.

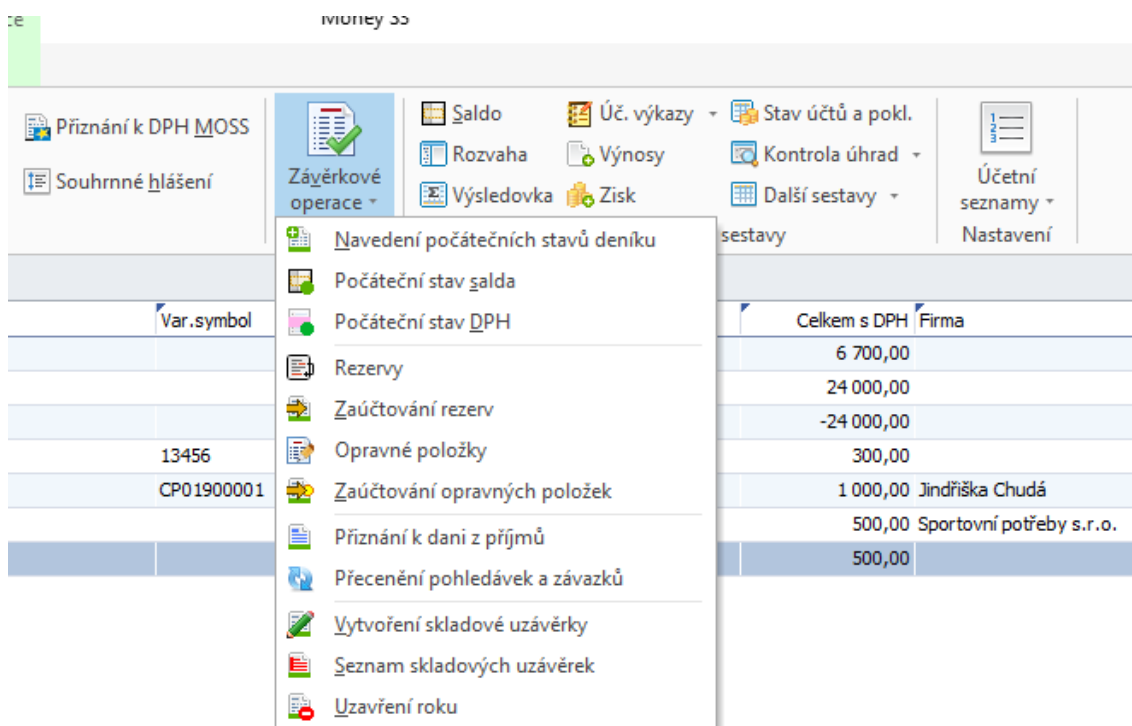
Zásoby

V agendě *Sklad/Skladové doklady* lze po kliknutí na povel *Vazby* přehledně vidět, zda k jednotlivým příjemkám či výdejkám byla vytvořena faktura a zda již byla zaplacená. Taktéž v agendě *Faktury přijaté* lze zjistit, zda k jednotlivým fakturám zásob byla zaúčtována příjemka. Tak účetní jednotka určí, zda není potřeba vytvořit *Interní doklad* pro přeúčtování na příslušný účet zásob na cestě či účet dohadných položek.

Závěrkové operace

Program Money S3 sdružuje jednotlivé operace na konci roku do jedné nabídky pod záložkou *Účetnictví*.

Obrázek 11: Nabídka Závěrkových operací



Zdroj: vlastní tvorba

Pod volbami *Rezervy* a *Opravné položky* se skrývají stejnojmenné agendy, kde lze vytvořit doklad k tvorbě rezerv či opravných položek. Na kartě vytvořené rezervy či opravné položky se zadává předkontace a datum tvorby a také předkontace konečného zúčtování. Datum se samozřejmě zadává až poté, co zúčtování proběhne. Po tvorbě těchto dokladů stačí kliknout na volbu *Zaúčtování rezerv* či *Zaúčtování opravných položek*, čímž se vytvoří záznamy v *Interních dokladech*.

Kurzové rozdíly

Přecenění bankovních účtů a pokladen v cizí měně a také přecenění pohledávek a závazků probíhá v dialogovém okně *Účetnictví/Závěrky/Závěrkové operace/Uzavření roku*. Jedná se o body číslo 1 a 2.

Obrázek 12: Dialogové okno Uzavření roku

Uzavření roku [X]

1 Funkce provede přecenění Vašich bankovních účtů a pokladen v cizí měně dle zadaného kurzu NB k poslednímu dni hospodářského roku a zaúčtuje zjištěný kurzový rozdíl. **Přecenit**

2 Funkce provádí přecenění pohledávek a závazků. Stejnou funkci můžete použít kdykoliv i během účetního roku volbou na kartě Účetnictví / Závěrkové operace / Přecenění pohledávek a závazků a to k libovolnému datu. **Přecenit**

3 Funkce převede do zvoleného nového účetního roku počáteční stav salda, DPH a zůstatky na bankovních účtech a pokladnách z aktuálního účetního roku. **Převod**

4 Provedení účetní závěrky spočívá v určení hospodářského výsledku a zápisu odpovídajících řádků do účetního deníku.

Hospodářský výsledek

Zisk: Kč

Ztráta: Kč

Stav rozvahy

Nevypočteno.

Provést závěrku

Odvolat závěrku

Tisk

5 Funkce přenesne konečné stavy ze závěrky jako počáteční stavy do zvoleného nového úč. roku. Po navedení počát. stavů se provede operace dle bodu 3). **Navést stavy**

Zpět **Nápověda**

Zdroj: vlastní tvorba

Po stisknutí tlačítka *Přecenit* u obou bodů dojde k přecenění hodnot dle aktuální denního kurzu. Ten musí být doplněn v agendě *Účetnictví/Kurzy měn*. Lze tak učinit stisknutím volby *Homebanking – import kurzů* a následným vybráním způsobu načtení kurzovního lístku a zvolením období, za které se má kurzovní lístek načíst.

Časové rozlišení, odpis pohledávek, ocenění reálnou hodnotou, ekvivalencí

Těmto bodům se program Money S3 zvlášť nevěnuje, účetní jednotka má tedy povinnost si jednotlivé záznamy zapsat do *Interních dokladů* sama.

Účetní uzávěrka

Hospodářský výsledek a daň z příjmů

Program Money S3 nabízí v agendě *Účetnictví/Nastavení/Účetní seznamy/Účtová osnova* rozdělení výsledkových účtů na účty *Ovlivňující daň z příjmů* a *Neovlivňující daň z příjmů*. Při správném dodržování předkontací při účtování si účetní jednotka snadno zjistí základ daně a tím i daň z příjmů. Po kliknutí na volbu *Přiznání k dani z příjmů* v nabídce *Závěrkových operací* se otevře okno *Přiznání k dani z příjmů právnických osob*.

Obrázek 13: Přiznání k dani z příjmů právnických osob

The screenshot shows the 'Přiznání k dani z příjmů právnických osob - vzor č. 30 (25 5404 MFin 5404)' form. At the top, there is a toolbar with icons for 'Výchozí údaje agendy', 'Vypočítat daň z příjmů', 'Vypočítat úč. výkazy', 'Opis přílohy úč. závěrky', 'Vynulovat', 'Nastavení', and 'Přípravený seznam Data'. Below the toolbar is a section titled 'PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů právnických osob - vzor č. 30 (25 5404 MFin 5404)'. A yellow highlighted warning message reads: 'Přepočet sestavy (viz volba „Vypočítat daň z příjmů“) proveďte vždy při změně rozsahu zdaňovacího období nebo při změně pořizovaných dat, která ovlivňují výpočet daně z příjmů.' Below this is the 'Zdaňovací období' section with input fields for 'od' (01.01.2019) and 'do' (31.12.2019). There are also dropdown menus for 'Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu' (Jihomoravský kraj (461)) and 'Územnímu pracovišti v, ve, pro' (Brno III (3003)). At the bottom, there are input fields for '01 Daňové identifikační číslo' (CZ12345678) and '02 Identifikační číslo' (12345678). On the right side, there are three input fields for 'Počet příloh II. oddílu', 'Počet zvláštních příloh', and 'Počet samostatných příloh', all set to 0.

Zdroj: vlastní tvorba

Prvním krokem k vyplnění formuláře je stisknutí povelu *Vypočítat úč. výkazy*. Tím dojde k doplnění údajů z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Poté je na řadě tlačítko *Vypočítat daň z příjmů*. Tím je vyplněn celý formulář *Přiznání k dani z příjmů* a účetní jednotka jej může vytisknout či elektronicky odeslat. Vypočtená daň se zaúčtuje do *Účetního deníku* pomocí *Závazkového dokladu* v agendě *Závazky*.

Uzavření účtů

K uzavření účtů slouží již zmíněný příkaz *Uzavření roku*. V třetím bodě tohoto okna je funkce převodu počátečního stavu salda, DPH a zůstatků na bankovních účtech a popkladnách z aktuálního účetního roku do nového účetního roku.

V bodě č. 4 se již provádí samotné uzavírání účtů. Stiskem volby *Provést závěrku* se převedou všechny zůstatky výsledkových účtů na účet 710 a rozvahových účtů na účet 702. Je možné závěrku také odvolat, pokud účetní jednotka potřebuje doplnit chybějící záznamy či opravit stávající.

Poslední funkcí je tlačítko *Navést stavy*. Tím se přenesou konečné stavy ze závěrky jako počáteční stavy do nového účetního roku.

Výkazy účetní závěrky

Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu

Všechny tyto výkazy se dají vytvořit jediným příkazem *Účetnictví/Přehledy a tiskové sestavy/Úč. výkazy*.

Obrázek 14: Tisk účetních výkazů

Průvodce tiskem účetních výkazů.

Průvodce tiskem účetních výkazů.

Zde máte možnost vybrat tiskové sestavy, které chcete tisknout nebo exportovat. Můžete vybrat z následujících nabídnutých sestav, nebo vybrat jinou ze seznamu pomocí volby "Jiné sestavy".

Vyberte požadovanou sestavu pro tisk (export):

- Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu (druhov. čl.) ()
- Rozvaha v plném rozsahu ()
- Výkaz zisku a ztráty ve zkrác. rozsahu (druh. čl.) ()
- Rozvaha ve zkráceném rozsahu (malé jednotky) ()
- Rozvaha ve zkráceném rozsahu (mikro jednotky) ()

Jiné sestavy:

Solitea Česká republika, a.s.
Money S3

< Zpět

Zdroj: vlastní tvorba

V základním výběru jsou Výkaz zisku a ztráty v plném a zkráceném rozsahu v druhovém členění a Rozvaha v plném a zkráceném rozsahu. Po kliknutí na volbu *Upravit seznam* lze přidat také výkaz Cash flow, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění či mezinárodní výkazy. Průvodce účetní jed-

notku provede nastavením období výkazů, výběru středisek, zakázek či činností, zao-krouhlování výkazů apod.

Příloha k účetní závěrce

V programu Money S3 lze také vytvořit *Přílohu k účetní závěrce*. Lze tak učinit v nabídce *Účetnictví/Přehledy a tiskové sestavy* výběrem šipky vedle tlačítka *Úč. výkazy* a poté stisknutím povelu *Příloha k úč. závěrce*. Ta se vyplní dostupnými údaji, které jsou zapsané v programu Money S3.

4.2.3 Premier System

Přípravné práce

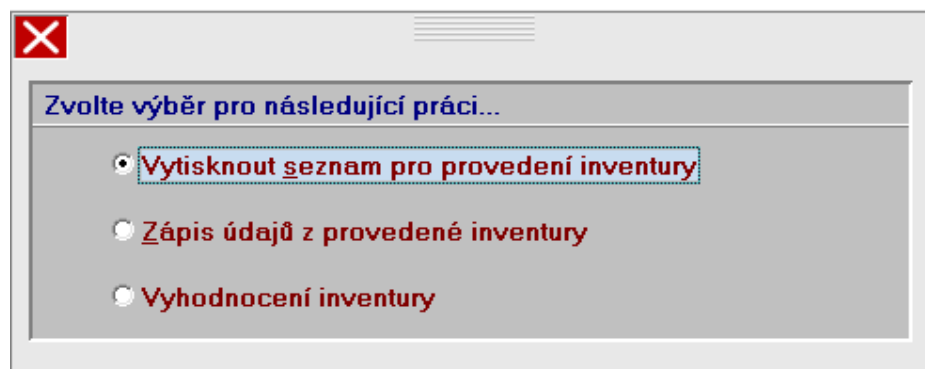
a) inventarizace

Pro inventarizaci faktur lze v záložce *Odběratelé* a *Dodavatelé* použít tabulku *Informace o odběrateli* nebo *Informace o dodavateli*. Zde se v řádku *Zadejte odběratele* či *Zadejte dodavatele* zadá partner podniku (našeptávač nabízí seznam po zadání prvního písmene) a poté tlačítkem *Tisk* se vyvolá nabídka, kde si účetní jednotka vybere tiskopis *Inventarizace neuhrazených pohledávek (odsouhlašení)*.

V záložce *Evidence* je pod funkcí *Hmotný majetek*, *Nehmotný majetek*, *Drobný HM – neodepis.*, *Drobný NM – neodepis.* možnost vytisknout doklad o inventuře. Bohužel ke každému z těchto majetků je potřeba jej vytisknout zvlášť.

Inventura zásob probíhá v záložce *Sklady* pod funkcí *Kontroly, účtování, inventura*. Po stisknutí volby *Inventura* se zobrazí dialogové okno s postupnými funkcemi k inventuře.

Obrázek 15: Inventura



Zdroj: vlastní tvorba

Prvním krokem je vytisknutí seznamu pro provedení inventury. V následující tabulce si účetní jednotka vybere datum, ke kterému se mají vypočítat zůstatky zásob. Poté si seznam vytiskne a porovnává jej se skutečným stavem.

Ve druhém kroku se zapisují údaje z provedené fyzické inventury. Nejdříve se zapíše den inventury, poté se vybere sklad, má-li jich více, a v následující tabulce se doplňují skutečné stavy ve skladu. Účetní jednotka má možnost doplňovat jednotlivé položky postupně nebo si načíst hromadně všechny položky a následně měnit množství dle zjištěných stavů. Na kartách položek lze také zaškrtnout volbu *Manko nebo škody nad normu*. V případě nezaškrtnutí se počítá s přirozeným úbytkem zásob.

Posledním krokem je *Vyhodnocení inventury*. V tabulce se zvolí dříve vytvořená inventura. Poté si účetní jednotka může vytisknout množství vyhodnocení inventury a vytvořit korekční výdejky.

Obrázek 16: Vytvoření korekční výdejky

Vytvoření korekční příjemky / výdejky

(+) Druh pohybu při kladné diferenci (záporná výdejka):
DZ - Invent. difference-manko a škody

Automaticky nepřidělovat vzestupné číslo, ale použít:

(+) Nově objevené položky (příjemka s nutným ručním oceněním):
, nebo narovnání předešlých záporných zůstatku, které nelze automaticky ocenit

DK - Invent. difference-přebytek

Automaticky nepřidělovat vzestupné číslo, ale použít:

(-) Druh pohybu při záporné diferenci do normy (výdejka):
DZ - Invent. difference-manko a škody

Automaticky nepřidělovat vzestupné číslo, ale použít:

(-) Druh pohybu při záporné diferenci nad normu (výdejka):
DZ - Invent. difference-manko a škody

Automaticky nepřidělovat vzestupné číslo, ale použít:

Zakázka, Středisko:

DOKONČIT Esc Storno

Zdroj: vlastní tvorba

Pokud jsou rozdíly mezi evidovanými a skutečnými stavy, automaticky se vytvoří výdejka či příjemka. Nakonec si účetní jednotka může prohlédnout i cenové vyhodnocení inventury.

Aby se veškeré pohyby ve skladu promítly do účetnictví, je potřeba v tabulce *Kontroly, účtování, inventura* vybrat položku *Účtování skladu*. Poté si účetní jednotka může vybrat *Účtování vybraného měsíce (s náhledem před účtováním)* či *Hromadné účtování vybraných měsíců v aktuálním období*. První možnost zaúčtuje pouze vybraný měsíc, v druhé možnosti si účetní jednotka může vybrat více měsíců v aktuálním období.

Inventarizace pokladen a bankovních účtů probíhá na kartách jednotlivých pokladen a bank, kam se dá dostat přes *Účetnictví/Pokladny*. Dalším krokem je v horní nabídce *Deník...* vybrání funkce *Inventarizace pokladny*.

b) zaúčtování účetních operací na konci roku

Odpisy dlouhodobého majetku

Na kartě každého evidovaného majetku je zadán odpisový plán. Pro zaúčtování odpisů stačí na záložce *Evidence* kliknout na *Přehledy, účtování/Účtování majetku* a poté vybrat počáteční a konečný zpracovávaný měsíc a způsob zaúčtování (souhrnně či detailně).

Zásoby

Program Premier System má funkci automatické párování faktur a příjemek. Tak se na konci roku může účetní jednotka podívat do agendy *Sklady/Kontroly, účtování, inventura/Otevřené položky účtu pořízení zásob (111,131)*, zda nemá fakturu bez příjemky či naopak. Poté musí vytvořit interní doklad, kterým případné zůstatky přeúčtuje na příslušný účet.

Kurzové rozdíly

Přecenění u pokladen a bank lze provést na jejich kartách. V nabídce *Deník...* lze zvolit funkci *Přecenění pokladny/banky/int. řady při změně kurzu*. Prvním krokem je zadání datumu přecenění. Druhým krokem se vybírá kurz k datumu přecenění. Kliknutím na *Výběr/Zrušení cizí měny* se otevře Kurzovní lístek.

Obrázek 17: Kurzovní lístek

Datum	Měna	Množství	Označení	Pevný kurs: denní	Základní denní	Celní
22.12.2015	USD	1	USD	24,679000	24,679000	
23.12.2015	EUR	1	EUR	27,030000	27,030000	
23.12.2015	USD	1	USD	24,762000	24,762000	
28.12.2015	EUR	1	EUR	27,020000	27,020000	
28.12.2015	USD	1	USD	24,645000	24,645000	
29.12.2015	EUR	1	EUR	27,030000	27,030000	
29.12.2015	USD	1	USD	24,679000	24,679000	
30.12.2015	EUR	1	EUR	27,025000	27,025000	
30.12.2015	USD	1	USD	24,728000	24,728000	
31.12.2015	EUR	1	EUR	27,025000	27,025000	
31.12.2015	USD	1	USD	24,824000	24,824000	
30.04.2018	EUR	1	EUR	25,540000	25,540000	
30.04.2018	USD	1	USD	21,144000	21,144000	
02.05.2018	EUR	1	EUR	25,595000	25,595000	
02.05.2018	USD	1	USD	21,319000	21,319000	
03.05.2018	EUR	1	EUR	25,580000	25,580000	
03.05.2018	USD	1	USD	21,332000	21,332000	
04.05.2018	EUR	1	EUR	25,505000	25,505000	

Zdroj: vlastní tvorba

Zde je možnost načíst aktuální kurzy z internetu pomocí tlačítka *Aktualizovat* z *www.cnb.cz*. Po vybrání správného kurzu se spustí přecenění. V následujícím okně je vidět stav pokladny či bankovního účtu. Poté se vytvoří nový doklad s kurzovou ztrátou či ziskem.

Vedle toho je v záložkách *Odběratelé* a *Dodavatelé* možnost *Přecenění pohledávek* a *Přecenění závazků*.

Obrázek 18: Přecenění pohledávek či závazků

Přeceňování faktur...

- 1 **Provést automatické přecenění**
- 2 Hromadné vymazání přeceňovacích dokladů
- 3 Automatické vyrovnání haléřových/centových nedoplatků nebo přeplatků

Zdroj: vlastní tvorba

První možností se spustí přečtení podle aktuálního kurzu. Účetní jednotka si může vybrat období, ze kterého se načtou pohledávky, poté určí kurz pro přecenění jednotlivých měn, a nakonec zadá účty vyúčtování kurzových zisků a ztrát. Následně již proběhne přecenění a automatická tvorba interních dokladů.

Druhá možnost vymaže přečtení doklady za vybrané období.

Třetí možnost nabízí automatické vyrovnání haléřových nedoplatků nebo přeplatků. Z vybraného období si účetní jednotka může upravit faktury o haléřové položky pomocí účtů 568 a 668 (Ostatní finanční náklady a výnosy).

Časové rozlišení, dohadné položky, rezervy, opravné položky, odpis pohledávek, ocenění reálnou hodnotou, ekvivalenci

Pro tyto položky neexistuje v programu Premier System speciální agenda, a proto se účtují v interních dokladech. Nejprve si musí účetní jednotka vytvořit dokladovou řadu v *Účetnictví/Osnova / Dokl. řady/Dokladové řady* a poté v *Deníku* pod kartami jednotlivých řad vytvářet příslušné doklady.

Účetní uzávěrka

Hospodářský výsledek a daň z příjmů

Pro správný výpočet daně z příjmů lze na kartě *Účetnictví/Osnova / Dokl. řady/Účtová osnova* u jednotlivých výsledkových účtů nastavit, že neovlivňují základ daně.

Obrázek 19: Nastavení účtu

Provádění změn

Účet: 501.000 Vybrat Číslo řádku v rozvaze/ výkazu... : 9 , Změnit č. řádku... v aktivech vstupuje do korekce (např. odpisy, opravné položky...)

C. řádku MUJ: Č. řádku v příloze

Popis: Spotřeba materiálu

Cizí výraz 1: consumed material

2:

3 (Azbuka):

Účet neovlivňující základ daně Zakázka:

Zdroj: vlastní tvorba

Správným rozdělením a následným účtováním si účetní jednotka usnadní práci při vytváření *Přiznání k dani z příjmů právnických osob*. K jednotlivým výkazům lze přejít přes *Účetnictví/Daňová kancelář*. Nachází se zde aktuální formuláře daňových výkazů.

Obrázek 20: Daňové výkazy

Daňová kancelář

Česko Slovensko

Přehled

VÝKAZY

- Příznání k DPH
- Přehledy k EET
- Příznání ke spotřební dani
- Uplatnění nároku na vrácení spot. daně §56
- Uplatnění nároku na vrácení spot. daně §57
- Statistický výkaz P 3-04 (pouze podklad)
- Statistický výkaz P 3-04 (komplet)
- Statistický výkaz P 5-01 (komplet)
- Statistický výkaz EP 5-01 (komplet)
- Statistický výkaz Ceny Prům 1-12 (komplet)
- Statistický výkaz Prům 1-12 (komplet)
- Jednotný správní doklad
- EU - Intrastat
- Daň z nabytí nemovitých věcí
- Příznání k darovací dani pro neziskové org.
- Příznání k ekologické dani

VÝKAZY - ROČNÍ

- Silniční daň (2014, 15, 16, 17, 18, 19)
- Daň z nemovitých věcí (2016, 17, 18, 19, 20)
- Předběžný výpočet DPFO (2019)
- Daň z příjmu fyzických osob (2019)
- Přehled pro OSSZ (2019)
- Přehled pro zdravotní pojišťovny (2019)
- Daň z příjmu právnických osob (2019)
- Pomocný konsolidační přehled (2016, 17, 18, 19)
- Příloha k účetní závěrce
- Vyúčtování daně ze závislé činnosti (2018)
- Vyúčtování daní vybíraných srážkou (2018)

OSTATNÍ

- Příhláška k registraci DPH
- Oznámení o změně registračních údajů (DPH)

PREMIER X7 SYSTEM

(Vzory daňových příznání minulých let se nacházejí v horním menu - daně)

Esc Zavřít

Zdroj: vlastní tvorba

Po kliknutí na šipku vedle příslušného výkazu se spustí výpočet a následně se účetní jednotka může rozhodnout, že si formulář vyplní sama či si údaje nechá předvyplnit automaticky. Poté si účetní jednotka může zvolit mezi tiskem, exportem do souboru PDF, DOC či XML a přímým odesláním přes Centrum ePodání na Ministerstvo financí České republiky.

Uzavření účtů

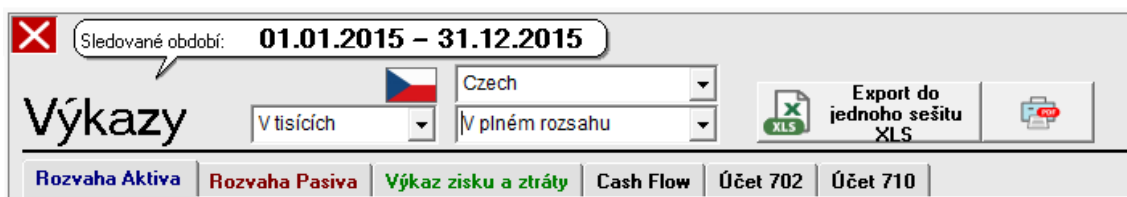
Prvním krokem je kontrola, zda je převeden hospodářský výsledek z minulého roku z účtu 431. Při tvorbách výkazů jinak vyskakuje chybové hlášení. V programu Premier System se pro uzavření minulého účetního období používá pouze modul *Správa/Zamykání period*. Zamykání lze provádět měsíčně nebo hromadně do určitého data. Funkce *Totální zamknutí všeho do data* se používá po ročního uzávěrkách.

Výkazy účetní závěrky

Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o peněžních tocích

Pro tvorbu výkazů rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přehledu o peněžních tocích stačí otevřít modul *Účetnictví/Rozvaha, Výkaz....* Po výběru období a možností zaokrouhlování či dosazování hodnot do výkazu cash flow dojde k vytvoření jednotlivých výkazů. V horní části programu má účetní jednotka možnost zvolit, zda budou výkazy v celých číslech či tisících a v plném či zkráceném rozsahu. Také je zde možnost výkazy vytisknout či exportovat.

Obrázek 21: Výkazy



Zdroj: vlastní tvorba

Přehled o peněžních tocích je v tomto výkazu počítán nepřímou metodou. Tvorba výkazu cash flow přímou metodou se provádí v modulu *Controlling*.

Příloha k účetní závěrce

V modulu *Daňová kancelář* je mezi ročními výkazy i Příloha k účetní závěrce. Zde si ji účetní jednotka může vytvořit a poté vytisknout či exportovat.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Program Premier System přehled o změnách vlastního kapitálu nenabízí. Účetní jednotka však má možnost si nadefinovat vlastní výkaz v modulu *Účetnictví/Osnova / Dokl. řady/Definovatelné výkazy*. Poté jej v modulu *Controlling* může vytvořit a vytisknout či exportovat.

4.3 Zhodnocení výsledků

Práce s jednotlivými informačními systémy je zhodnocena na základě několika kritérií. Patří mezi ně možnosti inventarizace zásob, účtování účetních operací na konci roku, výpočet daňové povinnosti a daňové přiznání, uzavírání účtů, tvorba závěrkových výkazů, pomoc v nápovědě a manuálech a cena. Poté je hodnocení shrnuto a obodováno.

4.3.1 Zhodnocení práce s programem POHODA

Inventarizace zásob

Pro inventarizaci zásob slouží v programu POHODA samostatné agendy *Inventura* a *Inventurní seznamy*. Tento úkol se tak pro účetní jednotku stává přehlednějším. Také je užitečná funkce automatické tvorby dokladů příjemky či výdejky při zjištění inventarizačních rozdílů.

Nevýhodou je, že v základní verzi programu se předchozí inventury po sestavení nové mažou. Je tedy nezbytné archivovat vytištěné inventury pro případnou kontrolu nebo zakoupit vyšší verzi programu.

Účtování účetních operací na konci roku

Většina účetních operací na konci roku se provádí v agendě *Interní doklady*. Pro některé uživatele může být výhodou, že všechny doklady vytváří na jednom místě, a pro druhé to může být nepřehledné.

Účtování kurzových rozdílů řeší program POHODA samostatnou funkcí, která po výpočtu vytváří doklady v agendách *Pokladna*, *Banka* a *Interní doklady*.

Pouze časové rozlišení má svou vlastní agendu, kam se doklady přenášejí z agend *Vydané faktury*, *Ostatní pohledávky*, *Přijaté faktury*, *Ostatní závazky*, *Pokladna* a *Interní doklady*. Tato funkce automaticky rozúčtuje částky časového rozlišení do správných účetních období, pokud se zadá období, do kterého spadá.

Odpisy jsou automaticky zaúčtovány do účetního deníku každý poslední den měsíce či roku (záleží na nastavení) podle vybraných odpisových plánů.

Výpočet daňové povinnosti a daňové přiznání

V případě výpočtu daňové povinnosti má program POHODA možnost rozdělit jednotlivé výsledkové účty na daňové a nedaňové. Usnadní to práci s úpravou hospodářského výsledku o nedaňové položky.

Bohužel v programu nelze vyplnit formulář daňového přiznání. Účetní jednotka si může pouze vytisknout podklady a poté formulář vyplnit ručně nebo načíst data do programu TAX.

V *Interních dokladech* poté účetní jednotka vytvoří doklad o daňové povinnosti.

Uzavírání účtů

Přeúčtování konečných zůstatků na účty 702 a 710 se provádí jednoduchou funkcí *Účetní uzávěrka*. Tento krok se dá v případě potřeby vrátit. Účetní jednotka má poté možnost využít funkce *Datová uzávěrka*, která vytvoří novou databázi s novým účetním obdobím, ovšem případné opravy ve starém účetním období se do nového nepromítnou. Datová uzávěrka vyplní počáteční stavy účtů podle konečných stavů starého období.

Tvorba závěrkových výkazů

V programu POHODA se závěrkové výkazy nachází v tiskových sestavách různých agend. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty lze nalézt v agendě *Účetní deník* v plném i zkráceném rozsahu a také v anglickém jazyce. Přehled o peněžních tocích je v agendě *Analýza*. Tento přehled je již nadefinován, je však použita pouze nepřímá metoda výpočtu. Definování lze totiž provádět pouze z řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Přehled o změnách vlastního kapitálu si musí účetní jednotka nadefinovat sama. Přílohu k účetní závěrce účetní jednotka v programu nenajde, musí si ji vytvořit sama.

Pomoc v manuálech a nápovědě

K programu POHODA jsou k dispozici dva manuály. Jeden se soustředí na práci se samotným programem a druhý se věnuje účtování v programu. Zároveň má program přehledně zpracovanou nápovědu. Stormware také na svých internetových stránkách nabízí videonávody k různým tématům.

Cena

Cena programu se pohybuje od 1 980,- Kč bez DPH, ale pokud jde o podvojný účetnictví, nejlevnější verze Profi se dá pořídit za 9 980,- Kč bez DPH.

4.3.2 Zhodnocení práce s programem Money S3

Inventarizace zásob

Pro inventarizaci zásob v programu Money S3 je potřeba nejprve vytvořit druh inventury a také nastavit správné předkontace pro zjištěné rozdíly zásob. Poté je inventura jednoduchou záležitostí. Stačí doplnit zjištěné stavy jednotlivých druhů zásob do inventurního dokladu a poté uzavřít inventuru. Tím se vystaví korekční doklady, kde lze opravit předkontace v případě manka do normy či nad normu, podle toho, jakou předkontaci nastavila účetní jednotka jako hlavní.

Účtování účetních operací na konci roku

Jednotlivé záznamy účetních operací na konci roku jsou vedeny v agendě *Interní doklady*. Většina těchto dokladů je vytvářena přímo na místě, ovšem existují některé výjimky.

Mezi ně patří odpisy, které se nejprve musí vytvořit u jednotlivých položek majetku a poté zaúčtovat.

Dále sem patří rezervy a opravné položky, které mají svou vlastní agendu. Zde se vytvoří záznamy a ty pak účetní jednotka zaúčtuje, čímž se vytvoří doklady v *Interních dokladech*.

Poslední položkou jsou kurzové rozdíly. Ty se přepočítávají v dialogovém okně *Uzavření roku*, kde stačí stisknout *Přecenit*. Tím se vytvoří doklad kurzových rozdílů, který je zapsán v *Interních dokladech*, *Pokladně* či *Bance*.

Výpočet daňové povinnosti a daňové přiznání

Také program Money S3 nabízí možnost rozdělení výsledkových účtů na daňové a nedaňové pro rychlejší výpočet daňové povinnosti.

Tvorba přiznání k dani z příjmu je jednoduchá. Stačí stisknout pár funkcí a vyplní se formulář, který lze vytisknout a poslat či elektronicky odeslat.

Vypočtenou daň je poté ještě potřeba zaúčtovat.

Uzavírání účtů

K uzavírání účtů slouží jednoduchý průvodce, který účetní jednotku provede jednotlivými kroky jako je určení hospodářského výsledku, uzavření účtů a přenesení konečných stavů jako počáteční stavy do nového účetního období. Provedenou závěrku lze v případě potřeby odvolat.

Tvorba závěrkových výkazů

Všechny výkazy účetní závěrky kromě přílohy k účetní závěrce lze nalézt na jednom místě. Po stisknutí volby *Úč. výkazy* se spustí průvodce tiskem účetních výkazů, kde lze nalézt výkazy v plném i zkráceném rozsahu, anglické výkazy i různé druhy přehledu o peněžních tocích.

Program Money S3 nabízí i přílohu k účetní závěrce, která je předvyplněna informacemi o účetní jednotce a stačí doplnit požadované údaje.

Pomoc v manuálech a nápovědě

Program Money S3 nemá vlastní manuál. Na internetových stránkách softwaru jsou k dispozici návody, které jsou buď ve formě videa nebo vzorových příkladů. Nápověda programu je podobná jako u POHODY.

Cena

Money S3 se cenově pohybuje od 2 490,- Kč bez DPH. Jako u POHODY jsou ovšem tyto nejlevnější verze bez podvojného účetnictví. Tam je nejnižší cena 4 990,- Kč bez DPH u verze Lite, která má ovšem omezený počet dokladů a agend, a proto je určena spíše pro menší firmy. Neomezená verze s podvojným účetnictvím se dá sehnat od 9 990,- Kč bez DPH. Nejlevnější verze se jmenuje Office.

4.3.3 Zhodnocení práce s programem Premier System

Inventarizace zásob

V programu Premier System je sklad veden v samostatné agendě, kde se provádí i inventarizace. I zde se vytváří doklad inventury, do kterého se zapisují zjištěné skutečné stavy zásob. Program sám vytvoří korekční doklady v případě rozdílu. Jediným rozdílem oproti předchozím programům je, že zde se musí všechny skladové doklady zaúčtovat. Pokud tak uživatel neučiní, v účetním deníku skladové pohyby vidět nebudou.

Účtování účetních operací na konci roku

Také program Premier System nenabízí samostatné agendy pro jednotlivé záznamy účetních operací na konci roku. Účetní jednotka má možnost vytvořit si samostatné dokladové řady, které se objeví v Deníku. V nich zaznamenává jednotlivé účetní případy.

Výjimku tvoří odpisy dlouhodobého majetku. Na kartách majetku jsou vytvořeny odpisové plány, které se do účetnictví promítnou pomocí funkce *Účtování majetku*.

Také kurzové rozdíly se vytváří jinde. V agendách pokladen a bank vedených v cizí měně a na záložkách odběratelů a dodavatelů je funkce přecenění.

Výpočet daňové povinnosti a daňové přiznání

Dělení daňových a nedaňových účtů je možné i v programu Premier System. Formulář daňového přiznání se nachází v *Daňové kanceláři*. Tento formulář lze vytisknout a poslat či elektronicky odeslat.

Poté musí účetní jednotka v interních dokladech zaúčtovat daňovou povinnost.

Uzavírání účtů

Uzavírání účtů probíhá na záložce *Správce*. Zde má účetní jednotka možnost využít funkce *Zamykání period*. Jedná se o pravidelné měsíční zamykání a také o totální zamknutí při účetní uzávěrce.

Tvorba závěrkových výkazů

Výkazy lze v tomto programu nalézt na více místech. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přehled o peněžních tocích (nepřímou metodou) lze nalézt v agendě *Rozvaha, Výkaz....*

V *Daňové kanceláři* se nachází příloha účetní závěrky.

A v agendě *Controlling* je přehled o peněžních tocích (přímou metodou). Také je zde možnost vytvořit přehled o změnách vlastního kapitálu, ale účetní jednotka si výkaz musí nadefinovat sama.

Pomoc v manuálech a nápovědě

Premier System nabízí online manuál na svých internetových stránkách, kde lze nalézt jedno výukové video s popisem základních funkcí. Nápověda v programu žádná není. V softwaru je k dispozici možnost vzdálené pomoci přes program Teamviewer.

Cena

Nejlevnější verze programu Premier System, jehož cena je 3 970,- Kč bez DPH, také neobsahuje podvojně účetnictví. To se dá sehnat za cenu 13 970,- Kč bez DPH v balíčku Podvojně účetnictví.

4.3.4 Shrnutí hodnocení

Jednotlivá kritéria práce ve vybraných účetních systémech je hodnocena pomocí bodového systému od 1 do 3, kde 1 je nejhorší a 3 je nejlepší.

Tabulka 7: Bodové ohodnocení

Kritérium	Body		
	POHODA	Money S3	Premier System
Inventarizace zásob	2	3	2
Účtování účetních operací na konci roku	3	3	2
Výpočet daňové povinnosti a daňové přiznání	2	3	3
Uzavírání účtů	2	3	2
Tvorba závěrkových výkazů	1	3	2
Pomoc v manuálech a nápovědě	3	2	2
Cena	3	3	2
Body celkem	16	20	15

Zdroj: vlastní tvorba

Na základě bodového hodnocení nejlépe vyšel program Money S3. Všechny operace spojené s účetní uzávěrkou jsou s trochou nápovědy přehledné a jednoduché. Závěrkové výkazy lze v programu nalézt všechny a na jednom místě. Bohužel není dostupný manuál, ale plně ho nahradí obsáhlá nápověda. Cenově se vyrovná programu POHODA.

POHODA také není složitá v případě závěrkových operací. Nevýhodou však je, že jednotlivé inventury se neukládají a nově vytvořená vždy smaže tu starou. Program také nenabízí formulář daňového přiznání, uživatel si musí tento formulář vyplnit jinde. V případě závěrkových výkazů je dobré, že jsou zde rozvaha a výkaz zisku a ztráty i v anglickém jazyce, ale další výkazy program nenabízí. Zato manuály jsou obsáhlé a přehledné.

Software Premier System dopadl nejhůře především kvůli nepřiliš přehlednému ovládní. Všechny operace obsahují mnoho dílčích kroků. Závěrkové výkazy lze nalézt na různých místech a některé jsou potřeba nadefinovat. Neexistující nápověda může být pro mnohé také problém. Cenou ztrácí na další dva programy. Dobré však je, že v programu je možné vyplnit formulář daňového přiznání.

4.4 Využití účetních výkazů pro posouzení finanční situace účetního subjektu

Tato část práce je věnována účetním výkazům konkrétního účetního subjektu a jejich funkci posouzení finanční situace. Nejprve se podnik krátce představen a poté zhodnoceno jeho hospodaření.

4.4.1 Představení konkrétního účetního subjektu

Vybraným subjektem je firma Leifheit, s. r. o. se sídlem Sádlov 1300, 388 01 Blatná. Začínala pod názvem BTF – Blatná, s. r. o. 18. října 1994. Jméno změnila 1. října 2007. Základní kapitál společnosti činí 126 000 000,- Kč a jediným společníkem je německá firma Leifheit AG. Jednateli jsou Bernd Gross a Gerhard Wolf a zastupují podnik společně. Předmět podnikání tvoří výroba potřeb do domácnosti, mezi které se řadí úklidové prostředky, sušáky na prádlo, žehlicí prkna, kuchyňské pomůcky, vysavače na okna a další. V Blatné se postupem času vytvářely nové výrobní a skladové haly, poslední byla postavena v roce 2015 jako distribuční centrum pro východní a střední Evropu. V současné době se společnost soustřeďuje na inovaci a automatizaci výrobních technologií. Počet zaměstnanců se pohybuje okolo 450 kmenových a 100 agenturních.

4.4.2 Finanční analýza

Finanční analýza, která vyplývá z účetních výkazů, je hlavním podkladem pro posouzení hospodaření podniku. V této práci je vybráno několik ukazatelů, které jsou vypočítány pro vybranou firmu a jí podobné společnosti. Mezi ně patří podnik Freudenberg Home and Cleaning Solutions, s. r. o., který vyrábí produkty pro domácnost pod značkou Vileda. Další porovnávanou společností je Kärcher spol. s r. o., která produkuje stejnojmennou značku.

V následující tabulce jsou vybrané ukazatele finanční analýzy za roky 2017 a 2018 pro společnost Leifheit, s. r. o. a další podobné podniky.

Tabulka 8: Finanční analýza

Ukazatel	Leifheit		Freudenberg		Kärcher	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Rentabilita celkových aktiv (ROA)	5,9 %	5,3 %	21,2 %	22,9 %	18,3 %	12,4 %
Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	10,6 %	7,1 %	34,3 %	38,6 %	26,7 %	18,3 %
Rentabilita tržeb (ROS)	2,0 %	1,5 %	6,9 %	7,9 %	6,8 %	5,0 %
Obrat celkových aktiv	1,729	1,665	2,317	2,232	2,162	1,915
Doba obratu zásob	54,2	50,5	35,5	43,9	7,3	9,9
Doba obratu pohledávek	33,3	33,8	67,4	65,7	96,2	86,6
Doba obratu krátkodobých závazků	42,3	38,5	80,4	83,2	65,3	80,6
Celková zadluženost	67,0 %	64,2 %	55,3 %	53,8 %	45,2 %	47,7 %
Úrokové krytí	3,584	2,532	42,799	101,06	-	72,711
Běžná likvidita	2,082	2,201	1,285	1,321	1,728	1,308
Pohotová likvidita	0,800	0,888	0,844	0,794	1,616	1,185
Okamžitá likvidita	0,012	0,009	0,005	0,004	0,142	0,110

Zdroj: vlastní tvorba

4.4.3 Zhodnocení finanční situace účetního subjektu

Z výkazů zisku a ztráty lze vyčíst, že hospodářský výsledek společnosti Leifheit, s. r. o. je výrazně nižší než u podniků Freudenberg a Kärcher, a proto i ukazatele rentability vycházejí menší. Nelze však říct, že by měl podnik problémy.

Obrat celkových aktiv je v porovnání s ostatními firmami srovnatelný. Všechny společnosti si udržují stejnou hladinu. Doba obratu zásob je vyšší, Leifheit má plnější sklady zásob než zbývající podniky. Kärcher se soustředí především na obchodování se zbožím, proto jsou jeho hodnoty tak nízké. Naproti tomu si podle ukazatelů Leifheit vede lépe v době obratu pohledávek a krátkodobých závazků. Freudenberg a Kärcher mají velmi vysoké hodnoty.

Celková zadluženost je u společnosti Leifheit také vyšší. Důvodem je dlouhodobý závazek k mateřskému podniku Leifheit AG, který se v průběhu času zmenšuje. Úrokové

krytí má Leifheit na mezní hranici, stále však ještě nehrozí nemožnost splácet. Freudenberg a Kärcher mají velmi nízké úroky a vysoké zisky, jejich možnost krytí úroků ze zisku je tedy velká.

Z běžné likvidity vyplývá, že Leifheit má menší riziko platební neschopnosti, je to však dáno hlavně vysokými hodnotami zásob. Freudenberg a Kärcher mají zásob méně, a proto je jejich běžná likvidita nižší. Pohotovou likviditu má Leifheit a Freudenberg na stejné úrovni, jediný Kärcher má hodnotu vyšší, což je dáno hlavně dlouhou dobou obratu pohledávek. Okamžitou likviditu má Kärcher také vyšší, protože jeho hlavní činností je obchod se zbožím, a tak si nechává k dispozici více peněžních prostředků. Leifheit a Freudenberg mají srovnatelné hodnoty.

Na základě této finanční analýzy lze říct, že jednotlivé podniky se od sebe liší v několika ukazatelích, což vyplývá z rozdílné politiky hospodaření. Na trhu však působí již spoustu let s příliš neměnnými hodnotami ve výkazech, a proto se dá předpokládat, že jejich finanční situace bude nadále uspokojivá.

5 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo porovnat vybrané podnikové informační systémy na základě jejich práce v průběhu účetní uzávěrky a tvorby výkazů účetní závěrky. Dílčí cíl měl za úkol posoudit finanční situaci konkrétního podniku s pomocí závěrkových výkazů.

V teoretické části byl analyzován současný trh s podnikovými informačními systémy, díky čemuž byly poté vybrány konkrétní programy pro praktickou část. Tento trh je v současné době velký, pro zájemce z řad podnikatelů však existují návody a rady, jak postupovat při výběru toho správného softwaru. Hlavními důvody pro vybrání programů byly rozšířenost v českých podnicích a také velikost firem, pro které jsou určeny. Tato práce se věnuje softwarům určeným pro malé a střední podniky. Dále byly popsány jednotlivé kroky účetní uzávěrky a výkazy účetní závěrky. Z toho se vycházelo v praktické části, kdy se tyto kroky aplikovaly do vybraných softwarů.

Praktická část představila tři programy. Patřily mezi ně POHODA, Money S3 a Premier System. V těchto softwarech byly provedeny operace související s účetní uzávěrkou. Nejprve bylo vyzkoušeno, jak se v programech provádí inventarizace majetku a zaúčtování účetních operací na konci roku, mezi které patří závěrečné operace u zásob, časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné položky, rezervy, kurzovní rozdíly, opravné položky, odpis pohledávek a oceňování reálnou hodnotou, ekvivalencí. Po zaúčtování všech položek souvisejících s uzavíraným účetním obdobím byly otestovány funkce, které zjišťují hospodářský výsledek, počítají daň z příjmů a, pokud to je možné, vyplní daňové přiznání. Poté bylo možné zkusit uzavřít účty a vytvořit závěrkové výkazy. Vybrané části účetní uzávěrky a závěrky byly analyzovány, a nakonec porovnány mezi sebou.

Hlavními hodnotícími kritérii pro práci v těchto podnikových informačních systémech byly inventarizace zásob, účtování účetních operací na konci roku, výpočet daňové povinnosti a daňové přiznání, uzavírání účtů, tvorba závěrkových výkazů, pomoc v manuálech a nápovědě a cena. Na jejich základě vyšel nejlépe program Money S3. Jeho přehlednost, jednoduchost v postupech a snadná tvorba všech závěrkových výkazů jsou hlavním důvodem. Také je spolu se softwarem POHODA cenově dostupný. POHODA skončila na druhém místě. Tento program vychází vstříc především obsáhlými manuály a jeho ovládání v průběhu účetní uzávěrky je snadné. Zaostává však v tvorbě daňového přiznání, které zde není. Premier System dopadl nejhůře, protože jeho ovládání pro začátečníka není jednoduché. Také nápověda v programu není. Jedinou mož-

ností je online manuál nebo vzdálená pomoc. Jeho cena se pohybuje výše než u dvou zbývajících programů.

Podnikům lze jednoznačně doporučit program Money S3, který je možné plnohodnotně využívat již ve verzi START, pokud nepřesáhne limity záznamů. Hlavně v začátcích je tato volba dobrá. Software POHODA si také najde své uživatele, jeho přednosti převyšují zápory. I tento podnikový systém nabízí zkušební verzi, kterou lze po registraci využívat do vyčerpání limitů. V případě programu Premier System záleží na zaškolení. S tím může pomoci bezplatná verze START, ve které si lze prověřit chod programu. Poté si s ovládním uživatel jistě poradí. Nakonec se každá firma musí sama rozhodnout, jaký podnikový informační systém zvolí a bude jí nejlépe vyhovovat. Zvolená kritéria hodnocení v této práci mohou značně ulehčit rozhodování podnikům v tom, který ze tří vybraných programů splňuje jejich požadavky na účetní systém.

V poslední části práce byla analyzována finanční situace konkrétního podniku. Tím byl Leifheit, s. r. o. a byl porovnán s podobnými podniky v odvětví, kterými jsou Freudenberg Home and Cleaning Solutions, s. r. o. a Kärcher spol. s r. o. Tyto firmy jsou dceřině společnosti zahraničních podniků a analýza se týká pouze těch částí se sídlem v České republice.

Pro analýzu byly použity závěrkové výkazy, které jsou hlavním zdrojem jakéhokoli externího posuzování hospodaření podniků. Takovéto analýzy jsou dělány pro potřeby bank, investorů či konkurentů.

Tato práce v konkrétních poměrových ukazatelích ukázala, jak jejich hodnoty vytvářejí základní obraz o společnosti. V případě Leifheit s. r. o. se jedná o dobrou finanční situaci, která předpovídá neklesající vývoj do budoucnosti. Ovšem je potřeba si uvědomit, že takováto analýza nepracuje s úplně přesnými daty, a proto její význam nesmí být přeceňován.

I. Summary and keywords

This bachelor work's primal goal is to assess the quality of outputs of accounting agenda processing in specific accounting programs with a focus on the procedure of closing books and the creation of financial statements, summaries and notes to the financial statements.

The theoretical part is dedicated to the basic picture of the market of accounting information systems and description of closing books and all financial statements. These are a balance sheet, a profit and loss statement, a statement of changes in equity, a cash flow statement and notes to the financial statements.

The practical part introduces chosen programs which are POHODA, Money S3 and Premier System. This thesis shows how each software works in all segments of closing books and creation of financial statements. In the end these results are compared with each other and evaluated by points.

The last part demonstrates how financial statements work in the evaluation of financial situation of the company by name Leifheit, s. r. o. There is a financial analysis and it compares the firm with two other companies. Their names are Freudenberg Home and Cleaning Solutions, s. r. o. and Kärcher spol. s r. o. and they are in the same industry as Leifheit.

Keywords: accounting information systems, annual accounts, closing books, financial statements, comparison

JEL Classification: M41 Accounting

II. Seznam použitých zdrojů

Tištěné zdroje

Basl, J., & Blažiček, R. (2008). *Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti* (2., výrazně přepracované a rozšířené vydání). Praha: Grada Publishing, a. s.

Dušek, J. (2018). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. Praha: Grada Publishing, a. s.

Gála, L., Pour, J. & Toman, P. (2006). *Podniková informatika*. Praha: Grada Publishing, a. s.

Ryneš, P. (2019). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Oloumouc: ANAG

Simkin, M. G., Rose, J. M. & Norman, C. S. (2012). *Core concepts of accounting information systems* (12th edition). New York: Wiley

Štohl, P. (2015). *Učebnice účetnictví 2015 – 2. díl pro střední školy a veřejnost*. Znojmo: Pavel Štohl

Právní předpisy

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Elektronické zdroje

Sodomka, P., Klčová, H. (2018). *Trendy na českém ERP trhu a jeho aktuální vývoj*. Dostupné z: <https://www.systemonline.cz/erp/trendy-na-ceskem-erp-trhu-a-jeho-aktualni-vyvoj.htm>

Epadus. (2009). *Ekonomický systém nebo ERP?*. Dostupné z: <https://epadus.cz/clanky-a-rady/Ucetnictvi/3/index.html>

ČSÚ. (2018). *Informační společnost v číslech*. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/informacni-spolecnost-v-cislech>

Internetové zdroje

www.ekonomicke-software.cz

www.stormware.cz

www.money.cz

www.premier.cz

www.justice.cz

III. Seznam tabulek, grafů, schémat a obrázků

Tabulka 1: Firmy v ČR používající vybrané manažerské informační systémy	10
Tabulka 2: Účtování o inventarizačních rozdílech	14
Tabulka 3: Základní struktura aktiv v rozvaze	22
Tabulka 4: Základní struktura pasiv v rozvaze	23
Tabulka 5: Základní struktura výkazu zisku a ztráty v druhovém členění	24
Tabulka 6: Základní struktura výkazu zisku a ztráty v účelovém členění.....	25
Tabulka 7: Bodové ohodnocení	61
Tabulka 8: Finanční analýza	63
Graf 1: Podniky používající softwarovou aplikaci ERP	10
Graf 2: Podniky používající softwarovou aplikaci CRM	11
Schéma 1: Postup výpočtu daňové povinnosti	18
Schéma 2: Účtování uzávěrky účtů na konci účetního období.....	19
Obrázek 1: Tisková sestava Poklady pro zpracování inventury	34
Obrázek 2: Vyřazení dlouhodobého majetku v případě manka či škody	35
Obrázek 3: Agenda Inventura	36
Obrázek 4: Dialogové okno pro tisk podkladů k daňovému přiznání	38
Obrázek 5: Tiskové sestavy výkazů.....	39
Obrázek 6: Účtování na přelomu účetních období	40
Obrázek 7: Průvodce tiskem inventarizace majetku.....	41
Obrázek 8: Dialogové okno Načtení stavu zásob	42
Obrázek 9: Nastavení předkontace manka.....	43
Obrázek 10: Karta účetního pohybu majetku	44

Obrázek 11: Nabídka Závěrkových operací	45
Obrázek 12: Dialogové okno Uzavření roku	46
Obrázek 13: Přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	47
Obrázek 14: Tisk účetních výkazů.....	48
Obrázek 15: Inventura	49
Obrázek 16: Vytvoření korekční výdejky.....	50
Obrázek 17: Kurzovní lístek	52
Obrázek 18: Přecenění pohledávek či závazků.....	52
Obrázek 19: Nastavení účtu.....	53
Obrázek 20: Daňové výkazy	54
Obrázek 21: Výkazy	55

IV. Seznam příloh

Příloha 1: Vzorce počítání ukazatelů finanční analýzy

Příloha 2: Rozvaha Leifheit 2017

Příloha 3: Výkaz zisku a ztráty Leifheit 2017

Příloha 4: Rozvaha Leifheit 2018

Příloha 5: Výkaz zisku a ztráty Leifheit 2018

Příloha 6: Rozvaha Freudenberg 2018

Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty Freudenberg 2018

Příloha 8: Rozvaha Kärcher 2018

Příloha 9: Výkaz zisku a ztráty Kärcher 2018

V. Přílohy

Příloha 1: Vzorce počítání ukazatelů finanční analýzy

Ukazatel	Vzorec
Rentabilita celkových aktiv (ROA)	$EBIT/Aktiva$
Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	$EAT/Vlastní\ kapitál$
Rentabilita tržeb (ROS)	$EAT/Tržby$
Obrat celkových aktiv	$Roční\ tržby/Aktiva$
Doba obratu zásob	$Zásoby/(Tržby/365)$
Doba obratu pohledávek	$Pohledávky/(Tržby/365)$
Doba obratu krátkodobých závazků	$Krátkodobé\ závazky/(Tržby/365)$
Celková zadluženost	$Cizí\ kapitál/Aktiva$
Úrokové krytí	$EBIT/Úroky$
Běžná likvidita	$Oběžná\ aktiva/Krátkodobé\ závazky$
Pohotová likvidita	$(Oběžná\ aktiva-Zásoby)/Krátkodobé\ závazky$
Okamžitá likvidita	$Finanční\ majetek/Krátkodobé\ závazky$

Zdroj: vlastní tvorba

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31. prosinci 2017
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

LEIFHEIT s.r.o.

Sádlov 1300

388 01 Blatná

Česká republika

Identifikační číslo

624 97 880

Označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	1 359 191	- 586 339	772 852	794 904
B.	Dlouhodobý majetek	2	1 023 947	- 573 341	450 606	430 779
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	7 431	- 5 896	1 535	1 795
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	7 273	- 5 826	1 447	1 349
B.I.2.1.	Software	5	7 273	- 5 826	1 447	1 349
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	6	70	- 70		
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	88		88	446
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8	88		88	446
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	9	1 016 516	- 567 445	449 071	428 984
B.II.1.	Pozemky a stavby	10	397 049	- 189 702	207 347	220 939
B.II.1.1.	Pozemky	11	17 471		17 471	17 471
B.II.1.2.	Stavby	12	379 578	- 189 702	189 876	203 468
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	13	578 491	- 377 743	200 748	144 404
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	14	40 976		40 976	63 641
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	15	5 615		5 615	
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	16	35 361		35 361	63 641

LEIFHEIT s.r.o.

Rozvaha

k 31. prosinci 2017

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	17	335 047	- 12 998	322 049	364 119
C.I.	Zásoby	18	210 260	- 11 964	198 296	260 061
C.I.1.	Materiál	19	178 217	- 11 566	166 651	204 328
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	20	29 416	- 398	29 018	26 812
C.I.3.	Výrobky a zboží	21	2 627		2 627	28 921
C.I.3.1.	Výrobky	22	2 014		2 014	28 444
C.I.3.2.	Zboží	23	613		613	477
C.II.	Pohledávky	24	122 951	- 1 034	121 917	102 519
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	25	3 117		3 117	1 940
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	26	3 117		3 117	1 940
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	27	119 834	- 1 034	118 800	100 579
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	28	119 590	- 1 034	118 556	94 216
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	29	244		244	6 363
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	30				6 225
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	31	244		244	136
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	32				2
C.IV.	Peněžní prostředky	33	1 836		1 836	1 539
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	34	122		122	59
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	35	1 714		1 714	1 480
D.	Časové rozlišení aktiv	36	197		197	6
D.1.	Náklady příštích období	37	197		197	6

LEIFHEIT s.r.o.

Rozvaha

k 31. prosinci 2017

Označ.	PASIVA	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	38	772 852	794 904
A.	Vlastní kapitál	39	255 022	228 011
A.I.	Základní kapitál	40	126 000	126 000
A.I.1.	Základní kapitál	41	126 000	126 000
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	42	102 011	83 509
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	43	128 637	110 135
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	44	- 26 626	- 26 626
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	45	27 011	18 502
B. + C.	Cizí zdroje	46	517 830	566 893
B.	Rezervy	47	12 112	6 820
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	48	3 681	623
B.4.	Ostatní rezervy	49	8 431	6 197
C.	Závazky	50	505 718	560 073
C.I.	Dlouhodobé závazky	51	351 000	354 000
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	52	351 000	354 000
C.II.	Krátkodobé závazky	53	154 718	206 073
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	54	102 049	124 540
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	55	37 584	67 516
C.II.8.	Závazky ostatní	56	15 085	14 017
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	57	7 860	7 297
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	58	4 518	4 040
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	59	1 589	1 069
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	60	1 044	1 321
C.II.8.7.	Jiné závazky	61	74	290

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**druhové členění**

za rok končící 31. prosincem 2017

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

LEIFHEIT s.r.o.

Sádlov 1300

388 01 Blatná

Česká republika

Identifikační číslo

624 97 880

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 330 585	1 149 315
II.	Tržby za prodej zboží	2	5 852	6 211
A.	Výkonová spotřeba	3	1 034 933	960 578
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	3 294	4 766
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	5	948 603	868 504
A.3.	Služby	6	83 036	87 308
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	15 909	- 39 220
C.	Aktivace (-)	8	- 1 051	- 2 609
D.	Osobní náklady	9	172 520	150 627
D.1.	Mzdové náklady	10	126 039	110 728
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	46 481	39 899
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	41 998	37 038
D.2.2.	Ostatní náklady	13	4 483	2 861
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	67 319	58 825
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	61 421	58 564
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	67 273	58 564
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	- 5 852	
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18	5 819	1 320
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	79	- 1 059
III.	Ostatní provozní výnosy	20	57 053	39 036
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	548	265
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	54 116	35 267
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	2 389	3 504
F.	Ostatní provozní náklady	24	57 977	33 052
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	57	278
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	52 364	34 987
F.3.	Daně a poplatky	27	554	537
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	2 234	- 5 226
F.5.	Jiné provozní náklady	29	2 768	2 476
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	45 883	33 309

LEIFHEIT s.r.o.**Výkaz zisku a ztráty - druhové členění**

za rok končící 31. prosincem 2017

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	31	12 788	8 945
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	32	12 788	8 945
VII.	Ostatní finanční výnosy	33	1 290	229
K.	Ostatní finanční náklady	34	1 346	756
*	Finanční výsledek hospodaření	35	- 12 844	- 9 472
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	36	33 039	23 837
L.	Daň z příjmů	37	6 028	5 335
L.1.	Daň z příjmů splatná	38	7 205	4 971
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	39	- 1 177	364
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	40	27 011	18 502
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	41	27 011	18 502
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	42	1 394 780	1 194 791

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31. prosinci 2018
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

LEIFHEIT s.r.o.

Sádlov 1300

388 01 Blatná

Česká republika

Identifikační číslo

624 97 880

Označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	1 406 496	- 638 403	768 093	772 852
B.	Stálá aktiva	2	1 103 210	- 631 867	471 343	450 606
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	8 489	- 6 517	1 972	1 535
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	7 471	- 6 447	1 024	1 447
B.I.2.1.	Software	5	7 471	- 6 447	1 024	1 447
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	6	70	- 70		
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	948		948	88
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8	948		948	88
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	9	1 094 721	- 625 350	469 371	449 071
B.II.1.	Pozemky a stavby	10	397 309	- 205 044	192 265	207 347
B.II.1.1.	Pozemky	11	17 471		17 471	17 471
B.II.1.2.	Stavby	12	379 838	- 205 044	174 794	189 876
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	13	647 668	- 420 306	227 362	200 748
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	14	49 744		49 744	40 976
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	15	500		500	5 615
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	16	49 244		49 244	35 361

LEIFHEIT s.r.o.
Rozvaha

k 31. prosinci 2018

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	17	303 166	- 6 536	296 630	322 049
C.I.	Zásoby	18	182 456	- 5 502	176 954	198 296
C.I.1.	Materiál	19	142 679	- 3 869	138 810	166 651
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	20	39 345	- 1 633	37 712	29 018
C.I.3.	Výrobky a zboží	21	432		432	2 627
C.I.3.1.	Výrobky	22				2 014
C.I.3.2.	Zboží	23	432		432	613
C.II.	Pohledávky	24	119 525	- 1 034	118 491	121 917
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	25				3 117
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	26				3 117
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	27	119 525	- 1 034	118 491	118 800
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	28	64 232	- 1 034	63 198	118 556
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	29	42 000		42 000	
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	30	13 293		13 293	244
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	31	12 698		12 698	
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	32	592		592	244
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	33	3		3	
C.IV.	Peněžní prostředky	34	1 185		1 185	1 836
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	35	115		115	122
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	36	1 070		1 070	1 714
D.	Časové rozlišení aktiv	37	120		120	197
D.1.	Náklady příštích období	38	120		120	197

LEIFHEIT s.r.o.

Rozvaha

k 31. prosinci 2018

Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	39	768 093	772 852
A.	Vlastní kapitál	40	274 622	255 022
A.I.	Základní kapitál	41	126 000	126 000
A.I.1.	Základní kapitál	42	126 000	126 000
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	43	129 022	102 011
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	44	129 022	102 011
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	45	19 600	27 011
B. + C.	Cizí zdroje	46	493 471	517 830
B.	Rezervy	47	7 470	12 112
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	48		3 681
B.4.	Ostatní rezervy	49	7 470	8 431
C.	Závazky	50	486 001	505 718
C.I.	Dlouhodobé závazky	51	351 230	351 000
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	52	351 000	351 000
C.I.8.	Odložený daňový závazek	53	230	
C.II.	Krátkodobé závazky	54	134 771	154 718
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	55	83 423	102 049
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	56	37 082	37 584
C.II.8.	Závazky ostatní	57	14 266	15 085
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	7 778	7 860
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	59	4 443	4 518
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	60	964	1 589
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	61	993	1 044
C.II.8.7.	Jiné závazky	62	88	74

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**druhové členění**

za rok končící 31. prosincem 2018

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

LEIFHEIT s.r.o.

Sádlov 1300

388 01 Blatná

Česká republika

Identifikační číslo

624 97 880

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 271 459	1 330 585
II.	Tržby za prodej zboží	2	7 206	5 852
A.	Výkonová spotřeba	3	1 008 235	1 034 933
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	5 026	3 294
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	5	925 263	948 603
A.3.	Služby	6	77 946	83 036
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		15 909
C.	Aktivace (-)	8	- 14 218	- 1 051
D.	Osobní náklady	9	188 109	172 520
D.1.	Mzdové náklady	10	136 888	126 039
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	51 221	46 481
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	45 755	41 998
D.2.2.	Ostatní náklady	13	5 466	4 483
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	59 025	67 319
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	65 487	61 421
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	68 877	67 273
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	- 3 390	- 5 852
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18	- 6 462	5 819
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		79
III.	Ostatní provozní výnosy	20	51 474	57 053
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	76	548
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	47 494	54 116
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	3 904	2 389
F.	Ostatní provozní náklady	24	47 426	57 977
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		57
F.2.	Prodaný materiál	26	44 775	52 364
F.3.	Daně a poplatky	27	542	554
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	- 961	2 234
F.5.	Jiné provozní náklady	29	3 070	2 768
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	41 562	45 883

LEIFHEIT s.r.o.**Výkaz zisku a ztráty - druhové členění**

za rok končící 31. prosincem 2018

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	31	272	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	32	272	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	33	15 986	12 788
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	34	15 986	12 788
VII.	Ostatní finanční výnosy	35	221	1 290
K.	Ostatní finanční náklady	36	1 582	1 346
*	Finanční výsledek hospodaření	37	- 17 075	- 12 844
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	38	24 487	33 039
L.	Daň z příjmů	39	4 887	6 028
L.1.	Daň z příjmů splatná	40	1 540	7 205
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	41	3 347	- 1 177
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	42	19 600	27 011
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	43	19 600	27 011
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	44	1 330 632	1 394 780

Příloha 6: Rozvaha Freudenberg 2018

Freudenberg Home and Cleaning Solutions s.r.o. k 31. prosinci 2018

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

ROZVAHA

		Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	úč. období 2017 Netto
	AKTIVA CELKEM	791 323	-269 975	521 348	480 175
A.	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL				
B.	STÁLÁ AKTIVA	432 959	-264 927	168 032	164 890
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	713	-713	0	0
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje				
2.	Ocenitelná práva	713	-713	0	0
1.	Software	713	-713	0	0
2.	Ostatní ocenitelná práva				
3.	Goodwill				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	432 246	-264 214	168 032	164 890
B. II. 1.	Pozemky a stavby	222 838	-136 558	86 280	90 857
1.	Pozemky	13 433		13 433	13 433
2.	Stavby	209 405	-136 558	72 847	77 424
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	193 538	-127 656	65 882	49 101
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
1.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	15 870	0	15 870	24 932
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	3 261		3 261	2 029
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	12 609		12 609	22 903
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
3.	Podíly - podstatný vliv				
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	OBĚŽNÁ AKTIVA	355 624	-5 048	350 576	314 858
C. I.	Zásoby	144 784	-4 917	139 867	108 170
C. I. 1.	Materiál	79 832	-2 880	76 952	58 481
2.	Nedokončená výroba a polotovary	13 240		13 240	9 690
3.	Výrobky a zboží	51 712	-2 037	49 675	39 999
1.	Výrobky	14 029	-160	13 869	10 193
2.	Zboží	37 683	-1 877	35 806	29 806
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Pohledávky	209 686	-131	209 555	205 444
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	6 677	0	6 677	6 987
1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Odložená daňová pohledávka	6 677		6 677	6 987
5.	Pohledávky ostatní				
5.1.	Pohledávky za společníky				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
5.3.	Dohadné účty aktivní				
5.4.	Jiné pohledávky				

Výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha jsou nedílnou součástí účetní závěrky.

ROZVAHA

		Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	úč. období 2017
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	203 009	-131	202 878	198 457
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	143 053	-131	142 922	128 195
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	48 733		48 733	64 679
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Pohledávky - ostatní	11 223		11 223	5 583
4.1.	Pohledávky za společníky				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	7 398		7 398	3 925
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	3 308		3 308	1 465
4.5.	Dohadné účty aktivní				
4.6.	Jiné pohledávky	517		517	193
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek				
C. IV.	Peněžní prostředky	1 154	0	1 154	1 244
1.	Peněžní prostředky v pokladně	72		72	63
2.	Peněžní prostředky na účtech	1 082		1 082	1 181
D.	Časové rozlišení aktiv	2 740	0	2 740	427
D. 1.	Náklady příštích období	2 740		2 740	427
D. 2.	Komplexní náklady příštích období				
D. 3.	Příjmy příštích období				

ROZVAHA

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2017
	PASIVA CELKEM	521 348	480 175
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	240 544	221 974
A. I.	Základní kapitál	2 000	2 000
A. I. 1.	Základní kapitál	2 000	2 000
A. I. 2.	Vlastní podíly (-)		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu		
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	144 975	317 060
A. II. 1.	Ážio		
A. II. 2.	Kapitálové fondy	144 975	317 060
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	144 590	318 605
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	385	-1 545
A. II. 2. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
A. II. 2. 4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		
A. II. 2. 5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
A. III.	Fondy ze zisku	727	727
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy		
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	727	727
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	0	-174 015
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		-174 015
A. IV. 2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	92 842	76 202
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
B. + C.	CIZÍ ZDROJE	280 685	256 349
B.	Rezervy	15 349	11 350
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů		
B. 3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
B. 4.	Ostatní rezervy	15 349	11 350
C.	Závazky	265 336	244 999
C. I.	Dlouhodobé závazky	0	0
C. I. 1.	Vydané dluhopisy		
C. I. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy		
C. I. 1. 2.	Ostatní dluhopisy		
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím		
C. I. 3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
C. I. 4.	Závazky z obchodních vztahů		
C. I. 5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
C. I. 7.	Závazky - podstatný vliv		
C. I. 8.	Odloužený daňový závazek		
C. I. 9.	Závazky - ostatní		
C. I. 1.	Závazky ke společníkům		
C. I. 2.	Dohadné účty pasivní		
C. I. 3.	Jiné závazky		
C. II.	Krátkodobé závazky	265 336	244 999
C. II. 1.	Vydané dluhopisy		
C. II. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy		
C. II. 1. 2.	Ostatní dluhopisy		
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím		
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy		
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	155 988	145 999
C. II. 5.	Krátkodobé směnky k úhradě		
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
C. II. 7.	Závazky - podstatný vliv		
C. II. 8.	Závazky - ostatní	109 348	99 000
C. II. 1.	Závazky ke společníkům		
C. II. 2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C. II. 3.	Závazky k zaměstnancům	4 426	4 104
C. II. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	2 678	2 376
C. II. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	8 221	7 654
C. II. 6.	Dohadné účty pasivní	93 626	82 656
C. II. 7.	Jiné závazky	397	2 210
D.	Časové rozlišení pasív	119	1 852
D. 1.	Výdaje příštích období	119	1 852
D. 2.	Výnosy příštích období		

Výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha jsou nedílnou součástí účetní závěrky.

Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty Freudenberg 2018

Freudenberg Home and Cleaning Solutions s.r.o. k 31. prosinci 2018

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2017
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	714 464	682 079
II.	Tržby za prodej zboží	449 325	429 813
A.	Výkonová spotřeba	930 103	913 187
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	272 985	279 671
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	468 197	453 765
A.3.	Služby	188 921	179 751
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-7 215	-8 342
C.	Aktivace (-)	0	0
D.	Osobní náklady	102 186	96 782
D.1.	Mzdové náklady	74 215	70 579
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	27 971	26 203
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	25 301	23 832
D.2.2.	Ostatní náklady	2 670	2 371
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	22 318	17 018
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	22 372	15 568
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	23 157	18 917
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	-785	-3 349
E.2.	Úpravy hodnot zásob	-143	1 729
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	89	-279
III.	Ostatní provozní výnosy	36 678	36 091
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	1 661	32
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	6 404	3 976
III.3.	Jiné provozní výnosy	28 613	32 083
F.	Ostatní provozní náklady	31 949	27 643
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	44	59
F.2.	Prodaný materiál	4 747	4 421
F.3.	Daně a poplatky	191	208
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	3 999	1 172
F.5.	Jiné provozní náklady	22 968	21 783
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	121 126	101 695
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	0
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
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	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	1 412	691
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	1 412	691
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	1 181	2 378
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	1 181	2 378
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		
VII.	Ostatní finanční výnosy	6 516	6 623
K.	Ostatní finanční náklady	9 742	7 233
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-2 995	-2 297
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	118 131	99 398

Rozvaha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha jsou nedílnou součástí účetní závěrky.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2017
L.	Daň z příjmu	25 289	23 196
L.1.	Daň z příjmu splatná	25 432	22 688
L.2.	Daň z příjmu odložená (+/-)	-143	508
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	92 842	76 202
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	92 842	76 202
*	Čistý obrat za účetní období	1 208 395	1 155 297

Rozvaha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha jsou nedílnou součástí účetní závěrky.

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.
ve znění pozdějších předpisů**ROZVAHA**
(BILANCE)

ke dni 31. prosince 2018

(v celých tisících Kč)

IČ

48535761

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Kärcher spol. s r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Modletice 141

Modletice

251 01

označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 78)	001	386 538	-37 499	349 039	272 346
B.	Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)	003	183 282	-29 689	153 593	88 193
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)	004	5 576	-2 839	2 737	593
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	2 652	-2 254	398	593
2.1	Software	007	2 652	-2 254	398	593
3	Goodwill	009	2 924	-585	2 339	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 + 24)	014	177 706	-26 850	150 856	87 600
B. II. 1	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	136 705	-644	136 061	26 891
1.1	Pozemky	016	26 204	0	26 204	26 185
1.2	Stavby	017	110 501	-644	109 857	706
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	38 858	-26 206	12 652	14 758
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	2 143	0	2 143	45 951
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	2 143	0	2 143	45 951
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 72 + 75)	037	200 796	-7 810	192 986	181 898
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	25 514	-7 441	18 073	11 746
3	Výrobky a zboží (ř. 42 + 43)	041	23 364	-7 441	15 923	11 746
3.2	Zboží	043	23 364	-7 441	15 923	11 746
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	2 150	0	2 150	0
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57 + 68)	046	159 061	-369	158 692	155 215
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047	5 439	0	5 439	5 045
1.4	Odložená daňová pohledávka	051	4 722	0	4 722	4 328
1.5	Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052	717	0	717	717
1.5.4	Jiné pohledávky	056	717	0	717	717
C. II. 2	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	153 622	-369	153 253	150 170
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	85 441	-369	85 072	72 965
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	66 451	0	66 451	75 511
2.4	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061	1 730	0	1 730	1 694
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	634	0	634	0
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 021	0	1 021	1 619
2.4.6	Jiné pohledávky	067	75	0	75	75
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 73 + 74)	072	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 76 + 77)	075	16 221	0	16 221	14 937
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	076	1 266	0	1 266	778
2	Peněžní prostředky na účtech	077	14 955	0	14 955	14 159
D.	Časové rozlišení aktiv (ř. 79 až 81)	078	2 460	0	2 460	2 255
D. 1	Náklady příštích období	079	2 460	0	2 460	2 255

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenari.cz, business.center.cz

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 83 + 104 + 147)	082	349 039	272 346
A.	Vlastní kapitál (ř. 84 + 88 + 96 + 99 + 102 - 103)	083	182 471	149 146
A. I.	Základní kapitál (ř. 85 až 87)	084	1 000	1 000
1	Základní kapitál	085	1 000	1 000
A. IV.	Výsledek hospodářeni minulých let (+/-) (ř. 100 + 101)	099	148 146	108 301
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	148 146	108 301
A. V.	Výsledek hospodářeni běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 84 + 88 + 96 + 99 - 103 + 104 + 144)/	102	33 325	39 845
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 105 + 110)	104	166 568	123 200
B.	Rezervy (ř. 106 až 109)	105	13 857	13 699
2	Rezerva na daň z příjmů	107	0	2 607
4	Ostatní rezervy	109	13 857	11 092
C.	Závazky (ř. 111 + 126 + 144)	110	152 711	109 501
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 112 + 115 až 122)	111	5 166	4 217
9	Závazky - ostatní (ř. 123 až 125)	122	5 166	4 217
9.2	Dohadné účty pasivní	124	97	769
9.3	Jiné závazky	125	5 069	3 448
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 127 + 130 až 136)	126	147 545	105 284
3	Krátkodobé přijaté zálohy	131	3 899	0
4	Závazky z obchodních vztahů	132	53 374	41 143
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	26 700	0
8	Závazky - ostatní (ř. 137 až 143)	136	63 572	64 141
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	3 079	2 521
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	1 777	1 463
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	8 748	15 870
8.6	Dohadné účty pasivní	142	44 739	44 179
8.7	Jiné závazky	143	5 229	108

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. prosince 2018

(v celých tisících Kč)

DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

IČ

48535761

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Kärcher spol. s r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

Modletice 141

Modletice

251 01

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	01	31 145	24 680
II.	Tržby za prodej zboží	02	637 410	564 150
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	538 993	462 173
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	410 537	343 088
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	32 225	30 132
3.	Služby	06	96 231	88 953
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	74 837	63 386
1.	Mzdové náklady	10	54 987	46 973
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	19 850	16 413
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	18 690	15 721
2. 2	Ostatní náklady	13	1 160	692
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	3 980	9 197
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	7 777	5 931
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	7 777	5 931
2.	Úpravy hodnot zásob	18	-2 771	4 476
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-1 026	-1 210
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	1 911	849
III. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	419	205
3	Jiné provozní výnosy	23	1 492	644
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	8 172	5 639
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	884	57
3.	Daně a poplatky	27	285	147
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	2 765	1 225
5.	Jiné provozní náklady	29	4 238	4 210
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	44 484	49 284
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	39	34	97
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	34	0
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	97
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	595	0
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	595	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	1 946	2 524
K.	Ostatní finanční náklady	47	3 201	1 971
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-1 816	650
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)	49	42 668	49 934
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	9 343	10 089
1.	Daň z příjmů splatná	51	9 737	11 349
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-394	-1 260
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	33 325	39 845
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)	55	33 325	39 845
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII	56	672 446	592 300

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz