

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Obchodní podnikání



BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Výsledovka – obsah a vypovídací schopnost

Vedoucí práce

Ing. Zita Drábková

Autor

Kateřina Pixová

2008

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2006/2007

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kateřina PIXOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Obchodní podnikání**

Název tématu: **Výsledovka - obsah a vypovídací schopnost**

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

Cíl práce:
Analýza účetní závěrky ve vztahu na povinnost auditu společnosti.

Osnova:

Úvod.

Teoretická část:

1. Co je výsledovka, k čemu slouží, její formy.
2. Rozbor jednotlivých řádků výsledovky.
3. Rozdíl a vazby mezi cash-flow a výsledovkou.

Praktická část:

1. Představení společnosti.
2. Atypické transakce nákladů a výnosů (factoring, rezervy, opravné položky, oceňování nedokončené výroby, kalkulace, věcná a časová spojitost nákladů a výnosů, finanční leasing).
3. Analýza nákladů a výnosů ve spojitosti s povinností auditu.

Závěr.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Kovanicová, D.: **Abeceda účetních znalostí pro každého**, Polygon, Praha 2000
Kovanicová, D.: **Poklady skryté v účetnictví**, Polygon, Praha 1998
Vorbová: **Výkaz cash-flow a finanční analýza**
Březinová: **Účetní závěrka**, 2001
Hamplová, E.: **Vybrané problémy finanční analýzy firmy**, Masaryk. univerzita Brno, 1999
Sedláček, J.: **Auditing**, Masaryk. univerzita Brno, 2001
Sekerka, B.: **Finanční analýza společnosti na bázi účetních výkazů**, Profes, Praha 1996
České účetní standardy
Zákon o účetnictví v platném znění
Odborné příručky: **Poradce, Bulletin**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zita Drábková**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **28. března 2007**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2008**

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

L.S.

prof. Ing. František Střeček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 28. března 2007

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Výsledovka – obsah a vypovídací schopnost vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č.111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Českých Budějovicích, 31.8.2008

Poděkování

Děkuji vedoucímu bakalářské práce Ing. Zitě Drábkové za cenné rady, připomínky a vedení mé práce.

Obsah:

I.	Úvod	7
II.	Teoretická část – literární rešerše	
1.	Co je výsledovka, k čemu slouží, její formy	9
1.1.	Účetní závěrka	9
1.2.	Výkaz zisku a ztráty	10
1.3.	Rozvaha	13
1.4.	Cash-flow	14
1.5.	Příloha k účetní závěrce	15
1.6.	Přehled o změnách vlastního kapitálu	16
1.7.	Audit	16
2.	Rozbor jednotlivých řádků výsledovky	18
2.1.	Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění ..	18
2.2.	Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění ..	23
3.	Rozdíl a vazby mezi cash-flow a výsledovkou	26
3.1.	Rozdíl a vazby	26
3.2.	Přehled o peněžních tocích – vypovídací schopnost	27
3.3.	Výkaz zisku a ztráty – vypovídací schopnost	27
4.	Metodika práce	28
III.	Praktická část	
5.	Představení společnosti	29
5.1.	Historie společnosti	29
5.2.	Management podniku	30
5.3.	Řízení lidských zdrojů	30
5.4.	Marketing	31
5.5.	Okolí podniku	31
5.6.	Účetnictví podniku	32
6.	Atypické transakce nákladů a výnosů	33
6.1.	Faktoring	33
6.2.	Rezervy	36
6.3.	Opravné položky	38
6.4.	Oceňování zásob	40
6.5.	Kalkulace	41
6.5.1.	Kalkulace nákupní	43
6.5.2.	Kalkulace služeb	44
6.6.	Věcná a časová souvislost nákladů a výnosů	44
6.6.1.	Odpisy	45
6.7.	Finanční leasing	47
7.	Analýza nákladů a výnosů ve spojitosti s povinnostmi auditu	50
7.1.	Atypické účetní operace	50
7.2.	Ostatní položky výsledovky	52
IV.	Závěr	54
	Summary	56
	Přehled použité literatury	57
	Seznam tabulek	58
	Seznam příloh	59
	Přílohy	

I. Úvod

Povinností všech podnikatelů je vést účetnictví v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o účetnictví. Účetním obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok.

Každá účetní jednotka sestavuje na konci svého účetního období účetní závěrku. Jejím hlavním cílem je poskytnout informace o ekonomické situaci účetní jednotky.

Účetní závěrka je sled činností a postupů zabezpečujících správnost a úplnost účetnictví a uzavírání účetních knih, jejímž výsledkem jsou účetní výkazy: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, případně přehled o peněžních tocích.

Obsahem rozvahy je k určitému časovému okamžiku uspořádat majetek podniku v peněžním vyjádření z hlediska jeho formy a zdrojů krytí, zjistit hospodářský výsledek a poskytnout základ pro zhodnocení finanční situace podniku. Hospodářský výsledek je zde zachycen jako jediné číslo, což ovšem nestačí nejen manažerům firmy, ale všem, kteří potřebují vidět hlouběji do jeho struktury.

Výkazem, který podrobně informuje o složkách hospodářského výsledku je výkaz zisku a ztráty. Shrnuje výnosy a náklady, odečítá náklady od výnosů a vzniklý hospodářský výsledek převádí zpět do rozvahy.

Porozumět obsahu obou výkazů a jejich vzájemnému propojení je nezbytnou podmínkou pro zvládnutí účetnictví jako systému, pro pochopení nosné konstrukce, na níž účetnictví spočívá. (1)

Ke zpracování bakalářské práce na téma „Výsledovka - obsah a vypovídací schopnost“ jsem si vybrala společnost, ve které jsem již šest let zaměstnána jako administrativní pracovnice. Od společnosti jsem nedostala svolení uvést její jméno, proto jsem jí dala fiktivní název Les, a.s.

Cílem této práce je analýza účetní závěrky ve vztahu na povinnost auditu společnosti, rozbor nákladů a výnosů ve spojitosti s povinností auditu. Jak ovlivní výsledovku prodej pohledávek a závazků faktoringové společnosti, oceňování zásob, tvorba opravných položek a rezerv, kalkulace. Vedlejším cílem je zhodnotit současný stav ve společnosti, zda využívá všech výhod, které jí legislativa umožňuje.

Společnost je akciovou společností zabývající se obchodní činností zaměřenou na oblast lesnictví, tedy nákup a prodej dřevní hmoty. Dále poskytuje služby v lesním hospodářství, především těžební a pěstební činnosti a dopravu dřevní hmoty.

Sledované účetní období pro vypracování této práce je hospodářský rok 1.7.2006 – 30.6.2007.

„Obchod se dřevem je jedním z klíčových momentů dobrého hospodaření s lesem. Lze zde zhodnotit nebo promarnit práci mnoha předchozích generací. Vysokým zpeněžením dřeva vytváříme základní předpoklad pro úspěšnou obnovu lesů a jejich přeměnu do podoby přirozenějších ekosystémů.“

II. Literární rešerše

1. Co je to výsledovka k čemu slouží, její formy

Účetnictví dle naší legislativy je koncipováno přednostně pro potřeby finančního řízení a rozhodování a teprve sekundárně pro potřeby daňové. Pokud bychom měli účetnictví koncipované jako daňové, pak by účetní výkazy obsahovaly jen takové položky nákladů a výnosů, které zákon o daních z příjmů pro výpočet daňového základu uznává.

Výsledovka spolu s rozvahou a přílohou tvoří nedílnou součást účetní závěrky všech podnikatelských subjektů, které vedou účetnictví. Účetní jednotky podléhající auditu jsou dále povinny vyhotovovat výkaz Cash – flow a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Výkazy se mohou sestavovat v plném nebo zjednodušeném rozsahu, přičemž zvolit si mohou pouze účetní jednotky, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditem.

1.1. Účetní závěrka

Řádná účetní závěrka se vyhotovuje jednou ročně, a to k poslednímu dni účetního období. Tento den se nazývá rozvahovým dnem. (2)

Cílem účetní závěrky je poskytnout informace o ekonomické situaci účetní jednotky jejím společníkům, státní správě, bankovním ústavům, věřitelům a veřejnosti.

Sestavení účetní závěrky se řídí zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví

Účetní závěrka musí obsahovat:

1. jméno, příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky
2. identifikační číslo, pokud ho má účetní jednotka přidělené
3. právní formu účetní jednotky
4. předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena
5. rozvahový den nebo jiný den, ke kterému se účetní závěrka sestavuje
6. okamžik sestavení účetní závěrky
7. podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky

Účetní závěrka se sestavuje v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu obvykle sestavují účetní závěrku jednotky, které nejsou povinny mít ji ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku vždy v plném rozsahu.

Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících korunách. Položky „Aktiva celkem“ a „Pasiva celkem“ se musí z důvodu principu podvojnosti rovnat. Položka „Výsledek hospodaření za účetní období“ uvedená ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedené v rozvaze.

1.2. Výkaz zisku a ztráty

Výsledovka je výkazem, který rozvádí jednu položku rozvahy, a to výsledek běžného období v podrobné struktuře nákladů a výnosů. Informace z výsledovky jsou však významné ještě z jiného aspektu - jsou podkladem pro hodnocení ziskovosti vložených prostředků.

Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty je stanoveno ve vyhlášce MF. Má vertikální podobu a je uspořádán stupňovitě, aby umožnil vyčíslit:

- provozní výsledek hospodaření (před zdaněním)
- finanční výsledek hospodaření
- výsledek hospodaření za běžnou činnost (po zdanění daní z příjmu)
- mimořádný výsledek hospodaření po zdanění
- celkový výsledek hospodaření za účetní období (2)

Podle zákona se položky v nulové výši za minulé i běžné účetní období neuvádějí, ovšem běžnou praxí je výkaz s nulovými řádky, aniž by znamenal jakékoliv porušení předpisů.

Vyhláška MF umožňuje sestavit výkaz zisku a ztráty buď v druhové nebo účelové struktuře provozních nákladů. Druhové členění využívají více účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Výkaz sestavený v účelovém členění se liší pouze v rámci položek provozního výsledku hospodaření, u finančního a mimořádného výsledku hospodaření je struktura obou výkazů podobná.

Obecná charakteristika nákladů

Provozní náklady (účetová skupina 50-55) zahrnují:

- spotřebované nákupy – spotřeba materiálu, energie, ostatních neskladovaných dodávek, prodané zboží
- služby – opravy, cestovní náhrady, náklady na reprezentaci, ostatní služby
- osobní náklady – mzdové náklady včetně příjmů společníků, zákonné a dobrovolné sociální a zdravotní pojištění
- daně a poplatky
- jiné provozní náklady – zahrnují provozní náklady nejrůznějšího charakteru
- odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů

Finanční náklady (účetová skupina 56, 57)

- úbytek cenných papírů při prodeji
- úroky vůči bankám, z prodlení
- kursové ztráty
- částka vyjadřující snížení hodnoty majetkových cenných papírů k obchodování, snížení jmenovité hodnoty v důsledku změny reálné hodnoty u kuponových dluhopisů, derivátů
- manka a škody na finančním majetku
- rezervy a opravné položky finančních nákladů

Mimořádné náklady (účetová skupina 58):

Zde se účtují operace, které jsou vzhledem k běžné činnosti podniku neobvyklé.

Obecná charakteristika výnosů

Provozní výnosy (účetová skupina 60-65)

- tržby za vlastní výkony a zboží
- změna stavu zásob vlastní činnosti – zajišťují věcnou shodu provozních nákladů a výnosů
- aktivace – aktivace materiálu a zboží (převedení materiálu a zboží vyrobeného vlastní činností do aktiv), aktivace vnitropodnikových služeb
- jiné provozní výnosy – tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, částky pohledávek z titulů sankcí, inkasa pohledávek odepsaných do

nákladů, odpis záporného goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku, ostatní výnosy vztahující se k provozní činnosti

Finanční výnosy (účetová skupina 66)

- tržby z prodeje cenných papírů
- úroky
- kursové zisky
- částka vyjadřující zvýšení hodnoty majetkových cenných papírů k obchodování, kuponových dluhopisů, derivátů
- ostatní finanční výnosy

Mimořádné výnosy

Zachycují mimořádné operace účetní jednotky.

Základní zásady, na nichž spočívá obsahová materie účetních výkazů:

1. Předpoklad trvání podniku i v dohledné budoucnosti (going concern)

Ukládá, abychom při sestavování účetních výkazů vycházeli z toho, že bude podnik pokračovat nadále ve své činnosti.

2. Akruální princip (accrual basis)

Všeobecně se uznává, že výnos se váže k okamžiku vyskladnění, dodání zboží zákazníkovi, případně k poskytnutí služby. V mnoha případech není výnos totožný s příjmem peněžních prostředků a obdobně ani náklad nemusí být bezprostředně spojen s peněžním výdajem. Z obsahu výsledovky vyplývá, že hospodářský výsledek za účetní období se zjišťuje jako rozdíl mezi výnosy a náklady za toto období. Nejedná se tedy o rozdíl mezi peněžními příjmy a výdaji za určité období. Z tohoto důvodu je účetní závěrka často doplňována výkazem cash-flow, který tento nedostatek odstraňuje. Na základě pouhého hodnocení výsledovky bychom mohli udělat chybná investiční rozhodnutí.

Výkaz zisku a ztráty obsahuje tokové veličiny, které jsou založeny na kumulativní bázi, jejich změny nemusejí být v čase rovnoměrné. Výnosy dosažené v určitém období a náklady spojené s jejich vytvářením nejsou vynaloženy ve stejném období, proto se někdy provádí časové rozlišení výnosů a nákladů.

Nákladové a výnosové položky se neopírají o skutečné peněžní příjmy a výdaje a proto výsledný čistý zisk neobsahuje skutečnou dosaženou hotovost získanou v daném období.

1.3. Rozvaha

Účetnictví sleduje majetek podniku jako jeho druhovou strukturu, ale také z jakých zdrojů byl pořízen. Konkrétní forma majetku je zachycena v peněžním vyjádření, účetním vyjádřením je termín „aktiva“. Zdroje krytí majetku se v účetní terminologii nazývají jako „pasiva“. V rozvaze jsou tedy uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv.

Požaduje se, aby rozvaha podávala informace o funkční stabilitě aktiv (rozlišení oběžných a stálých aktiv), o likviditě podniku, o finanční struktuře a velikosti cizích a vlastních zdrojů, o struktuře vlastního kapitálu.

V rozvaze se aktiva a pasiva dělí na krátkodobé a dlouhodobé.

Údaje o aktivech jsou uvedeny ve 4. sloupcích podle jednotlivých položek, neupravená o opravné položky a oprávký (brutto), výše opravných položek a oprávek (korekce) a výše aktiv snížená o opravné položky a oprávký (netto) a aktiva za minulé období.

Aktiva zahrnují položky:

- dlouhodobý nehmotný majetek, který představují především zřizovací výdaje, průmyslová práva, patenty, goodwill, licence apod. s dobou použitelnosti delší než jeden rok
- dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje budovy bez ohledu na pořizovací cenu, stavby, pozemky a samostatné movité věci s pořizovací cenou vyšší než 40.000,- Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok
- dlouhodobý finanční majetek je tvořen cennými papíry nakoupenými za účelem získání vlivu v určité společnosti nebo s cílem dlouhodobého uložení peněžních prostředků
- krátkodobý finanční majetek představují cenné papíry rychle zpeněžitelné
- zásoby materiálu, zboží, výrobků, nedokončené výroby a polotovarů
- peněžní prostředky v hotovosti nebo uložené v bance

Pasiva jsou uvedeny pouze ve dvou sloupcích (stav v běžném období a stav pasiv v minulém období).

Pasiva jsou v zásadě dvojího druhu:

- vlastní zdroje, jsou tvořeny základním kapitálem, fondy a nerozděleným ziskem
- cizí zdroje jsou všechny dluhy podniku vůči dodavatelům, bance, pracovníkům a dalším věřitelům. Závazky jsou členěny z časového hlediska na dlouhodobé a krátkodobé.

1.4. Cash-flow

Výkaz cash-flow je upraven v § 40 až 43 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., podrobněji jej vymezuje ČÚS č. 023.

Smyslem tohoto výkazu je vysvětlit rozdíl mezi stavem peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů mezi dvěma rozvahovými dny: mezi počátkem a koncem účetního období.

Peněžní toky jsou přírůstky (příjmy) a úbytky (výdaje) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů

Požaduje se, aby peněžní toky byly vykázány zvlášť za jednotlivé činnosti:

1. Provozní činnost

Základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti účetní jednotky, které nelze zahrnout mezi investiční nebo finanční činnosti. Jsou to obvykle i mimořádné účetní případy a splatná daň z příjmu, pokud je nelze přiřadit k finanční či investiční činnosti. Pojetí provozní činnosti pro potřeby sestavení přehledu cash-flow není shodné s pojetím provozní činnosti ve výkazu zisku a ztráty.

2. Investiční činnost

Pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu prodeje, popřípadě činnost související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost.

3. Finanční činnost

Jejím následkem jsou změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků.

Formy přehledu

1. bilanční forma
2. sloupcové (retrogradní) pojetí

Sestavování přehledu - metody sestavování

1. přímá metoda

Při sestavení přehledu se vychází z přímé znalosti peněžních příjmů a peněžních výdajů. Nejsou potřebné ani údaje o změnách stavu položek rozvahy, ani údaje zisku a ztráty. Z rozvahy se přejímá pouze změna stavu peněz a peněžních ekvivalentů, k níž došlo mezi dvěma rozvahovými dny.

2. nepřímá metoda

Vychází z principu podvojného zápisu, tudíž lze peněžní toky rekonstruovat právě ze změn aktiv a pasiv a z položek nákladů a výnosů

Způsoby sestavování

1. výkaz koncipovaný na základě toků plateb
2. výkaz koncipovaný na základě nákladů a výnosů upravených o změny v rozvaze
3. výkaz koncipovaný na základě zisku za běžné období upravený o změny v rozvaze

1.5. Příloha k účetní závěrce

Všeobecným požadavkem na účetní výkazy je, aby si jejich čtenář mohl učinit správný názor na finanční pozici podniku, na jeho výkonnost a na jeho schopnost generovat peníze a účelně s nimi hospodařit. Je proto třeba objasnit každou skutečnost, která by mohla mít vliv na úsudek všech oprávněných uživatelů účetních informací o stavu vlastního kapitálu, likviditě, výnosnosti, finanční stabilitě apod. (2)

Obsah přílohy je upraven prováděcí vyhláškou MF, §39.

Obsahuje důležité údaje zejména pro vnější uživatele, doplňuje a vysvětluje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Příloha informuje o detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace podniku, které není možné přímo vyčíst nebo odvodit z rozvahy či výkazu zisku a ztráty.

Příloha se skládá ze čtyř základních částí:

1. obecné údaje

Řídí se zákonem o účetnictví (název a sídlo společnosti, právní forma, předmět činnosti, členové vrcholných orgánů, průměrný počet zaměstnanců, atd.)

2. informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobu oceňování

Veškeré informace o aplikaci obecních účetních zásadách, vymezení základního rámce účetnictví, informace o odchylkách od metod podle zákona o účetnictví. Minimálně by měly být pokryty hlavní skupiny majetku, které mají v podniku významnější roli (zásoby, dlouhodobý majetek).

3. doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

Úkolem je vysvětlit každou významnou položku rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

4. cash-flow

1.6. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje o položce rozvahy „vlastní kapitál“. Vyjadřuje jeho změnu za účetní období. Řídí se § 44 prováděcí vyhlášky. Forma přehledu je na uvážení účetní jednotky.

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu. Sestavuje se za běžné a minulé účetní období. Významné položky zvýšení či snížení vlastního kapitálu účetní jednotky okomentují v příloze, popřípadě rozšíří daný přehled o další položky, vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.

1.7. Audit

Povinnost ověření účetní závěrky auditem vyplývá z § 20 zákona o účetnictví.

Ověření účetní závěrky auditorem slouží pro zvýšení důvěryhodnosti závěrky, tedy majitelé i obchodní partneři, kteří mají možnost se se závěrkou seznámit, ve výroku auditora naleznou názor auditora na kvalitu a průkaznost účetnictví a účetní závěrky. Kladný výrok auditora však neznamená, že je účetnictví zcela bez chyb, neboť audit se provádí výběrovými metodami s důrazem na význam jednotlivých položek. (3)

Úkolem auditu je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetních výkazů dané účetní jednotky, ověřuje zda údaje uvedené ve výkazech věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření.

Jedná se o systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování informací o ekonomických činnostech s cílem zjistit míru souladu se stanovenými kritérii.

Vyjádření auditora zaznamenává auditorská zpráva, ve které auditor vyjadřuje, zda byla účetní závěrka vyhotovena v souladu s používanými účetními zásadami.

Účetní závěrku ověřenou auditorem jsou povinny mít účetní jednotky, které splňují některé z následujících kritérií:

1. aktiva více než 40 mil. Kč
2. roční úhrn čistého obratu více než 80 mil. Kč
3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50 a to pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, toto překročily nebo dosáhly:
 1. akciové společnosti, alespoň jedno z kritérií
 2. ostatní obchodní společnosti a družstva, alespoň dvou ze tří kritérií
 3. účetní jednotky, které jsou podnikateli, alespoň dvou ze tří kritérií
 4. účetní jednotky, které jsou fyzické osoby:
 - a. zapsané v obchodním rejstříku
 - b. jejich obrat podle zákona o dani z příjmu včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 15 mil. Kč a to od prvního dne kalendářního roku
 - c. vedoucí účetnictví na základě svého rozhodnutí
 - d. jsou podnikateli a účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků je osobou uvedenou v zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 1, písm. a) až f) nebo h)
 - e. ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis
5. účetní jednotky, kterým tuto povinnost stavoví zvláštní předpis.

2. Rozbor jednotlivých řádků výsledovky

2.1. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty - druhové členění

Dále užívaná označení účtů nejsou povinná, neboť účtová osnova je rámcová a konečná čísla účtů si tvoří každá jednotka sama.

řádek Text

01 I. Tržby za prodej zboží

účet 604 – tržby za prodané zboží na fakturu či hotově, cena bez DPH

02 A. Náklady vynaložené na prodané zboží

pořizovací cena, popřípadě reprodukční pořizovací cena prodaného zboží, přeúčtovaná z příslušného účtu účtové skupiny 13, účet 504

03 + Obchodní marže

rozdíl z vyúčtovaných tržeb za prodej zboží a nákladů vynaložených na prodané zboží

04 II. Výkony

05 II.1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb

tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, účty 601, 602

06 II.2. Změna stavu zásob vlastní činnosti

změna stavu zásob vlastní výroby, to je nedokončené výroby, polotovarů, výrobků a zvířat; tato položka může mít i zápornou hodnotu, účty skupiny 61

07 II.3. Aktivace

aktivaci, v této položce je hodnota aktivovaných nákladů zejména na zásoby a dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností, účty skupiny 62

08 B. Výkonová spotřeba

součet položek spotřeba materiálu a energie a služeb

09 B.1. Spotřeba materiálu a energie

účty 501 – 503

10 B.2. Služby

zejména náklady na opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci, nájemné a náklady na pořízení drobného nehmotného majetku, účty skupiny 51

11 + Přidaná hodnota

součet položky "+ Obchodní marže" a rozdílu položek "II. Výkony" a "B. Výkonová spotřeba"

12 C. Osobní náklady

13 C.1. Mzdové náklady

14 C.2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva

15 C.3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění

16 C.4. Sociální náklady

mzdové náklady, včetně příjmů společníků a členů družstva ze závislé činnosti, odměny členům orgánů společnosti a družstva, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zákonné i ostatní a sociální náklady zákonné i ostatní, včetně sociálních nákladů fyzické osoby, účty skupiny 52

17 D. Daně a poplatky

veškeré daně a poplatky zaúčtované účetní jednotkou jako náklady s výjimkou daně z příjmů, účty skupiny 53

18 E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

účetní odpisy, účet 551

19 III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu

20 III.1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku

21 III.2. Tržby z prodeje materiálu

tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu, účty 641, 642

22 F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu

23 F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku

24 F.2. Prodaný materiál

účty 541, 542

25 G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období

obsahuje rozdíl mezi konečným a počátečním stavem rezerv, opravných položek a komplexních nákladů příštích období; tato položka může mít i zápornou hodnotu, účty 552, 554, 555, 557, 558, 559

26 IV. Ostatní provozní výnosy

obsahuje zejména smluvní pokuty a úroky z prodlení, výnosy z postoupených pohledávek a výnosy z odepsaných pohledávek, inventarizační rozdíly, přijaté dotace k úhradě nákladů a pojistná plnění, která nejsou uvedena v položce "XIII. Mimořádné výnosy", účty 644, 646, 648

27 H. Ostatní provozní náklady

obsahuje zejména poskytnuté dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, odpis pohledávek, pojistné vztahující se k provozní činnosti, inventarizační rozdíly a škody v provozní oblasti. Škodou se v tomto případě rozumí fyzické znehodnocení, to je neodstranitelné poškození nebo zničení, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob, a to z objektivních i subjektivních příčin. Dále obsahuje spotřebu preferenčních limitů, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a spotřebu povolenek na emise. Spotřeba povolenek je vykázána bez ohledu na jejich následné vyřazení, účty 543 – 546, 548

28 V. Převod provozních výnosů

zachycuje převod provozních výnosů do mimořádných, účet (-) 697

29 I. Převod provozních nákladů

zachycuje převod provozních nákladů do mimořádných účet (-) 597

30 * Provozní výsledek hospodaření

zohledňuje položky I. Tržby za prodej zboží až I. Převod provozních nákladů

31 VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

účet 661

32 J. Prodané cenné papíry a podíly

účet 561

33 VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

34 VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

35 VII. 2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů

36 VII. 3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

obsahuje zejména dividendy, podíly na zisku, úrokové výnosy u dluhových cenných papírů ve věcné a časové souvislosti, u dluhopisů s pevnou úrokovou sazbou držených do splatnosti rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou

dluhopisu ve věcné a časové souvislosti, u dluhopisů, jejichž úrokový výnos je stanoven rozdílem mezi jmenovitou hodnotou a nižším emisním kursem, rozdíl mezi pořizovací cenou a jmenovitou hodnotou, účet 665

37 VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku

účet 666

38 K. Náklady z finančního majetku

obsahuje například u dluhopisů s pevnou úrokovou sazbou držených do splatnosti rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou ve věcné a časové souvislosti, účty 564, 567

39 IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů

účty 664, 667

40 L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů

41 M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti

obsahuje rozdíl mezi konečným a počátečním stavem rezerv a opravných položek ve finanční oblasti; tato položka může mít i zápornou hodnotu, účty 574, 579

42 X. Výnosové úroky

43 N. Nákladové úroky

Nákladové úroky obsahuje úroky vykázané ve věcné a časové souvislosti; do příslušné položky patří i úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování, účty 662, 562

44 XI. Ostatní finanční výnosy

obsahuje zejména kursové zisky a nároky na náhrady mank a schodků na finančním majetku, účty 663, 668

45 O. Ostatní finanční náklady

obsahuje zejména kursové ztráty, manka, schodky a škody na finančním majetku a bankovní výlohy, účty 563, 568

V této položce nesouhlasíme s vykazováním bankovních výloh, správně by sem měly patřit jen poplatky vztahující se k bankovním úvěrům. Běžné poplatky jsou svou podstatou klasickým provozním výdajem. Ovšem odborná veřejnost není v tomto jednotná.

46 XII. Převod finančních výnosů

účet (-) 698

47 P. Převod finančních nákladů

účet (-) 598

48 * Finanční výsledek hospodaření

zohledňuje položky VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů až P. Převod finančních nákladů

49 Q. Daň z příjmů za běžnou činnost

50 Q.1. - splatná

51 Q.2. - odložená

účty 591, 592, 595

52 ** Výsledek hospodaření za běžnou činnost

součet položek Provozní výsledek hospodaření a Finanční výsledek hospodaření snížený o Q. Daň z příjmu za běžnou činnost

53 XIII. Mimořádné výnosy

obsahuje výnosy z operací zcela mimořádných vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky, jakož i výnosy z mimořádných událostí nahodile se vyskytujících, účty skupiny 68

54 R. Mimořádné náklady

obsahuje náklady z operací zcela mimořádných vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky, jakož i náklady z mimořádných událostí nahodile se vyskytujících, účty skupiny 58

55 S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti

56 S.1. - splatná

57 S.2. - odložená

účty 593, 594

58 * Mimořádný výsledek hospodaření

rozdíl položky XIII. Mimořádné výnosy a součtu položek R. Mimořádné náklady a S. Daň z příjmu mimořádné činnosti

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

obsahuje nárok na podíl na zisku nebo povinnost úhrady ztráty vůči společníkům veřejné obchodní společnosti a komplementářům komanditní společnosti, účet 596

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

součet položek Výsledek hospodaření za běžnou činnost a Mimořádný výsledek hospodaření snížený o položku T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

61 ** Výsledek hospodaření před zdaněním**

součet položek Provozní výsledek hospodaření, Finanční výsledek hospodaření a položky Mimořádné výnosy sníženým o položku R. Mimořádné náklady

Označení písmeny představuje nákladové položky, označení římskými číslicemi výnosové položky.

Zdroj: Podvojně účetnictví 2007

2.2. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty - účelové členění

1. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb

A. Náklady prodeje

*** Hrubý zisk nebo ztráta**

B. Odbytové náklady

C. Správní režie

položky A – C obsahují náklady na provozní činnosti členěné dle funkce

II. Jiné provozní výnosy

D. Jiné provozní náklady

*** Provozní výsledek hospodaření**

zohledňuje položky I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb až D. Jiné provozní náklady

III. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

E. Prodané cenné papíry a podíly

IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

IV.1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

IV.2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů

IV.3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

V. Výnosy z krátkodobého finančního majetku

F. Náklady z finančního majetku

VI. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů

G. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů

H. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti

VII. Výnosové úroky

I. Nákladové úroky

VIII. Ostatní finanční výnosy

J. Ostatní finanční náklady

IX. Převod finančních výnosů

K. Převod finančních nákladů

*** Finanční výsledek hospodaření**

zohledňuje položky III:Tržby z prodeje cenných papírů a podílů až K. Převod finančních nákladů

L. Daň z příjmů za běžnou činnost

L.1. - splatná

L.2. - odložená

**** Výsledek hospodaření za běžnou činnost**

součet položek Provozní výsledek hospodaření a Finanční výsledek hospodaření snížený o položku L. Daň z příjmu za běžnou činnost

X. Mimořádné výnosy

M. Mimořádné náklady

N. Daň z příjmů z mimořádné činnosti

N.1. - splatná

N.2. - odložená

*** Mimořádný výsledek hospodaření**

rozdíl položky X. Mimořádné výnosy a součtu položek M. Mimořádné náklady a N. Daň z příjmů z mimořádné činnosti

O. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

***** Výsledek hospodaření za účetní období**

součet položek Výsledek hospodaření za běžnou činnost a Mimořádný výsledek hospodaření snížený o položku O. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

****** Výsledek hospodaření před zdaněním**

součet položek Provozní výsledek hospodaření, Finanční výsledek hospodaření a X. Mimořádné výnosy snížený o položku M. Mimořádné náklady

Zdroj: Podvojně účetnictví 2007

3. Rozdíl a vazby mezi cash-flow a výsledovkou

3.1. Rozdíl a vazby

Finanční účetnictví může poskytovat cenné informace pro řízení firmy. Nástrojem pro využití těchto informací je finanční analýza, která slouží nejenom řídicím pracovníkům firmy, ale může být využívána obchodními partnery, akcionáři, představiteli investičních fondů, bankami i státními institucemi.

Moderní metodou finanční analýzy je sledování peněžních toků prostřednictvím výkazu cash-flow, který zobrazuje změny peněžních prostředků účetní jednotky za určité období.

Účetnictví sleduje prostřednictvím výkazu zisku a ztráty výsledek hospodaření, tj. náklady a výnosy, sestavení přehledu o peněžních tocích nepřímou metodou znamená úpravu těchto údajů na skutečné příjmy a výdaje. Místo výnosů zjišťujeme skutečný příjem peněz do pokladny nebo na bankovní účty a místo nákladů nás zajímají skutečně vydané peněžní prostředky.

V české metodice znamená sestavení přehledu o peněžních tocích koncipování výkazu na bázi výsledku hospodaření, který je upravován o změny v rozvaze.

Výhody cash-flow proti výkazu zisku a ztráty:

1. není ovlivněn metodou odpisování dlouhodobého majetku, účetní odpisy nejsou spojené s pohybem peněžních toků
2. peněžní tok není zkreslován systémem a vyšší časového rozlišení, respektování věcné a časové souvislosti v účetnictví má dopady do výsledku hospodaření, ale nemusí mít vliv na peněžní toky
3. v účetnictví je uplatňován realizační princip – v okamžiku přechodu vlastnických práv zachycujeme zvýšení pohledávek a výnosů, což má vliv na výsledek hospodaření, ale vliv na peněžní toky nastává až v okamžiku zaplacení
4. v souladu se zásadou opatrnosti se v účetnictví zachycují potenciální ztráty, rizika a znehodnocení s ohledem na věrný obraz skutečnosti v účetnictví, např. tvorbou rezerv, opravných položek, což znamená dopady do výsledku hospodaření, ale neovlivňuje vývoj peněžních toků

3.2. Přehled o peněžních tocích - vypovídací schopnost

Využití přehledu

1. při krátkodobém i dlouhodobém plánování finančního hospodaření
2. při hodnocení investičních záměrů a plánování investičních akcí, tj. plánování nákupu nového dlouhodobého majetku
3. při hodnocení platební schopnosti účetní jednotky a řízení likvidity
4. při finanční analýze a hodnocení hospodaření účetní jednotky
5. při zjišťování tržní ceny podniku

Přehled o peněžních tocích odpovídá na následující otázky

1. kolik peněžních prostředků měla účetní jednotka na počátku sledovaného období
2. jaká byla tvorba peněžních prostředků podle jednotlivých činností
3. jaké bylo užití peněžních prostředků podle jednotlivých činností
4. kolik peněžních prostředků má účetní jednotka k dispozici na konci období
5. jaký je celkový peněžní tok za sledované období

3.3. Výkaz zisku a ztráty – vypovídací schopnost

Využití přehledu

Hlavním cílem rozboru výkazu zisku a ztráty je zjistit rentabilitu podnikatelské činnosti za určité období, tj. efektivnost hospodaření. Nejvýznamnější poměrové ukazatele jsou:

1. ukazatel nákladovosti tržeb
2. ukazatel výnosnosti tržeb

4. Metodika práce

Úkolem praktické části bakalářské práce je analýza účetní závěrky ve vztahu na povinnost auditu společnosti, především ve vztahu k účtování atypických účetních operací.

V první kapitole charakterizují sledovanou akciovou společnost, jejíž hlavní činností je obchod se dřevem a poskytování služeb v lesnictví.

Další kapitola je věnována rozboru atypických transakcí nákladů a výnosů. Jedná se o faktoring, rezervy, opravné položky, oceňování zásob, věcnou a časovou souvislost výnosů a nákladů, kalkulaci a finanční leasing. Důraz je kladen především na postupování pohledávek faktoringové společnosti a finanční leasing. Tyto účetní postupy ovlivňují účetní jednotku ve spojitosti s auditem nejvíce. O některých operacích účetní jednotka neúčtuje, jsou tedy rozebrány pouze teoreticky.

Při zpracování této kapitoly jsem vycházela z vlastních praktických poznatků, ale především z odborné literatury a výkazů podniku.

V závěrečné kapitole jsem se snažila odpovědět na otázky: Jak ovlivní jednotlivé atypické operace výsledovku a rozvahu? Mají vliv na povinnost ověření účetní závěrky auditorem? Z čeho se skládají výnosy, které ovlivňují výši obrátu? Jak by mohly ovlivnit výsledovku a rozvahu metody, které účetní jednotka ve sledovaném období nepoužívala?

III. Praktická část

5. Představení společnosti

5.1. Historie společnosti

Společnost vznikla v roce 1999 zápisem do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Českých Budějovicích jako rodinná akciová společnost bez upisování akcií.

Základní kapitál společnosti je 1 mil. Kč, je tvořen 20 listinnými akciemi na jméno o jmenovité hodnotě 50 tis. Kč.

Zakladatelé společnosti jsou též členy představenstva.

Předmětem činnosti je:

- silniční motorová doprava
- poradenská a obstaravatelská činnost v oblasti lesnictví
- firemní chov zvířete a obornictví
- služby v lesnictví – těžba a přibližování dřeva, pěstební činnost, myslivost
- obchodní činnost – koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej

Sídlo společnosti je v pronajatých prostorech dřevozpracujícího podniku.

Na začátku podnikání se společnost zabývala pouze zprostředkováním nákupu dřevní hmoty pro větší dřevařské závody a službami v lesnictví.

Do roku 2002 byla společnost ve fázi aklimatizace na podnikatelské prostředí, budovala dodavatelsko-odběratelské vztahy a formovala materiální zabezpečení své činnosti.

V roce 2003 přešla účetní jednotka na hospodářský rok, účetní období bylo prodlouženo o šest měsíců do 30. 6. 2004.

Objem obchodované dřevní hmoty díky kůrovcové kalamitě vzrostl natolik, že dosavadní smluvně zajišťovaná doprava byla nedostačující a společnost se začala aktivně zabývat nákladní silniční motorovou dopravou. První automobil pro přepravu dřeva zakoupila koncem roku 2004, v roce 2006 druhý a v roce 2007 třetí.

Neustupující kůrovcová a polomová kalamita nastartovala rychlý rozvoj společnosti. Zároveň byla podnětem ke koupi vlastní lesní techniky. Důsledkem kalamity, tedy nadměrného množství suroviny ke zpracování, byl rychlý pokles cen dřevní hmoty.

Silný boj mezi konkurenty vznikl hlavně v oblasti konečných spotřebitelů dřeva a oblasti lesních činností, které nedokázaly uspokojit potřeby.

Během několika let své existence společnost Les, a.s. navázala a upevnila výborné obchodní vztahy s domácími obchodními partnery a zajistila si tak stabilní postavení na trhu.

5.2. Management podniku

V čele společnosti stojí tříčlenné představenstvo, přičemž mají všichni právo za společnost jednat samostatně.

Dozorčím orgánem ve společnosti je tříčlenná dozorčí rada.

Valná hromada se koná jedenkrát ročně, vždy na konci účetního období, kde schvaluje výsledek hospodaření.

Společnost má tři úseky jejichž vedení zajišťují jednotliví členové představenstva:

Ekonomický úsek zahrnuje administrativu, účetnictví, personalistiku, investice.

Odbyt zajišťuje prodej dřevní hmoty a uzavírá kupní smlouvy s odběrateli.

Nákup obstarává dostatek suroviny a zajišťuje pěstební a těžební činnosti.

5.3. Řízení lidských zdrojů

Základem zdravě fungujícího podniku jsou jeho zaměstnanci. V současné době má firma v pracovním poměru 25 zaměstnanců, z toho 3 řídící.

Snahou vedení společnosti je vytvořit pro své zaměstnance optimální pracovní podmínky a zázemí a to jak finanční tak i pracovní. Dlouholetým pracovníkům firma poskytuje příspěvek na životní připojištění.

Společnost ke své činnosti potřebuje odborníky s lesnickým vzděláním. Nábor nových zaměstnanců je ztížen vzdáleností provozovny od okresního města Písek, kde je množství zajímavých pracovních příležitostí. U našich zaměstnanců musí vítězit zájem o práci jako koníčka.

Služby v lesnictví stále vykazují poměrně vysoký podíl tvrdé manuální práce i za nepříznivých klimatických podmínek, což komplikuje nábor nových pracovních sil do této oblasti.

Z hlediska struktury zaměstnanců převažují pracovníci vyučení v lesnickém oboru. Každé pracoviště má svého mistra s vyšším odborným nebo vysokoškolským

vzděláním, který má na starosti rozdělování práce zaměstnancům a externím dodavatelům služeb, proškolení podřízených pracovníků, předávání a přebírání hotové práce nebo přejímku nakoupené suroviny.

Pro většinu pracovních pozic je rozhodující flexibilita a pracovní nasazení.

5.4. Marketing

Marketingová strategie je zaměřena na udržení dobrého obchodního jména prostřednictvím vstřícných obchodních vztahů, výborné kvality a ceny odvedené práce. V důsledku s kůrovcovou a větrnou kalamitou byla společnost nucena aktivně vyhledávat nové zákazníky, ale také se orientovala na udržení dobrých vztahů se současnými partnery.

Marketingové chování firmy se omezuje na internetovou a novinovou inzerci a každoroční výroční osobní setkání se svými odběrateli a dodavateli.

Vedení podniku si plně uvědomuje, že se na pozici, kdy se služby společnosti prodávají víceméně samy, nemůže nadále spoléhat.

5.5. Okolí podniku

Potenciální a stávající konkurenti

Mezi konkurenty firmy by se daly zahrnout velké koncerny (většinou s mezinárodní majetkovou účastí) a zároveň obchodní společnosti zabývající se prodejem dřevních materiálů.

Dřevozpracující koncerny jsou technologicky orientovány na masové zpracování suroviny. Zpracovávají především tenkou jehličnatou hmotu, jejíž zpracování umožňuje obrovský požezový výkon. Svoji silou diktují cenu této suroviny na trhu. Své dodávky mají často zajištěny na základě mezinárodních smluv a dohod.

Odběratelé

Stěžejní částí odbytu jsou jiné obchodní společnosti, které mají dlouhodobě smluvně zajištěné kontakty s rozhodujícími odběrateli (obvykle nadnárodní koncerny) podnikajících v papírensko - celulózovém a dřevařském průmyslu.

Dodavatelé

Firma udržuje velmi dobré a dlouhodobé vztahy se svými dodavateli. Hlavními dodavateli jsou společnosti dodávající vstupní materiál. Dále jsou jimi dodavatelé

náhradních dílů a společnosti poskytující služby (nákladní automobilová doprava, servis, služby v lesnictví).

Substituty

V oblasti lesnictví není velké množství substitutů. A to hlavně proto, že dřevo je díky svým vlastnostem nenahraditelný přírodní zdroj.

5.6. Účetnictví podniku

Podnik je akciovou společností, tudíž má povinnost vést účetnictví a vytvářet výkazy v plném rozsahu. Účetnictví pro ni zpracovává externě daňový poradce.

Od roku 2003 je jejím účetním obdobím hospodářský rok, který začíná vždy 1.7. a končí 30.6. následujícího roku.

Les, a.s. neměla za dobu své existence povinnost ověřovat účetní závěrku auditem v letech 1999, 2004/2005, 2005/2006. Ve sledovaném účetním období 2006/2007 tuto povinnost opět měla.

Hlavní činností společnosti je obchodní činnost, tudíž jedinou položku zásob tvoří zboží. O zásobách účtuje způsobem B. Zásoby se oceňují pořizovacími náklady, vedlejší pořizovací náklady jsou vedeny na samostatném analytickém účtu. Zásoby obsahují pouze zboží.

Společnost prodává pohledávky za některé své odběratele faktoringové společnosti. Netvoří opravné položky na pohledávky ani jiný majetek.

Účetní jednotka nevlastní žádný podíl na jiném subjektu, nemá organizační složku v zahraničí, nevydává prostředky na výzkum a vývoj a ve sledovaném období nepořídila vlastní akcie ani jiné cenné papíry.

Ve sledovaném období investovala do nákupu pozemků ve výši 2.720 tis. Kč a pořízení hmotného majetku na leasing v celkové hodnotě 19.527 tis. Kč.

6. Atypické transakce nákladů a výnosů

6.1. Faktoring

Faktoring není v našem právním systému definován ani speciálně upraven účetním či daňovým předpisem. Obecně představuje službu s cílem zajistit určitý specifický způsob financování v souvislosti s pohledávkami. Je to především alternativní finanční služba krátkodobého charakteru, jejíž hlavní smysl je v poskytování průběžného kontokorentního financování provozních potřeb klientů, někdy i v kombinaci s krytím insolvence odběratelů. Zahrnuje komplex činností, které jsou nezbytné pro plnění tohoto cíle (evidence, správa a péče o inkaso pohledávek, sledování bonity odběratelů apod.) a které zároveň pro klienta představují přidanou hodnotu nebo úsporu vlastních režijních nákladů. Úrok je pak odměna za skutečně poskytnuté financování.

Faktoring může mít dvojí formu:

1. faktor nepřebírá ani právo (vlastnictví), ani rizika (správa pohledávek)
2. faktor přebírá jak právo, tak rizika (postoupení či prodej pohledávek), přitom míra převzetí rizika může být různá

Toto je nutné smluvně specifikovat.

Schématický průběh:

1. faktor a dodavatel uzavřou faktoringovou smlouvu
2. dodavatel dodá zboží na základě platného smluvního vztahu s odběratelem
3. dodavatel zašle odběrateli daňový doklad, na němž uvede informaci o postoupení pohledávky na faktora (tzv. cesní klauzule)
4. kopii daňového dokladu zašle dodavatel dohodnutým způsobem současně faktorovi
5. faktor vyplatí dodavateli dohodnutou zálohu
6. odběratel uhradí na účet faktora částku za dodané zboží
7. faktor uhradí dodavateli doplatek snížený o úrok a faktoringový poplatek

Společnost využívá služeb faktoringové společnosti od roku 2006, postupuje pohledávky pěti svých nejvýznamnějších odběratelů. V účetním období 2006/2007 byly postoupeny pohledávky ve výši 83.427 tis. Kč.

Factoring je jednodušší a rychlejší formou získání provozních prostředků než jiné formy financování. Takto získané finanční prostředky nejsou účelově vázány. Při poskytování finančních prostředků není vyžadováno zajištění.

Významnou výhodou pro naši společnost v konkurenčním prostředí je možnost prodloužení lhůty splatnosti za dodávky zboží až na 120 dnů. Tato skutečnost umožňuje realizovat dodávky za výhodnější ceny a uzavírat kontrakty na větší množství dodaného zboží. Další výhodou, je přesunutí agendy související s pohledávkami na faktora, který zabezpečuje rovněž komunikaci s odběratelem ve věci úhrady pohledávky.

Vzhledem k tomu, že právní a daňová úprava faktoringu v ČR není zcela jednoznačná, dostáváme se do problému co je a co není daňově uznatelné. Záleží hlavně na smluvní úpravě faktoringové spolupráce a individuálním výkladu konkrétního správce daně. České faktoringové společnosti převzaly veškeré know-how ze zemí, kde má faktoring dlouhodobou tradici. Samozřejmě, že to co je v zahraničí běžné není závazné pro ČR.

Jako daňově uznatelné výdaje lze považovat ty, které slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Financování pohledávek s využitím faktoringu posiluje cash-flow společnosti, snižuje riziko dodávek problematickým odběratelům, umožňuje rozvíjet výrobní a obchodní kapacity. Naše společnost považuje tyto náklady za daňově uznatelné.

Dalším nepopíratelným faktem je, že platební schopnost společnosti se viditelně zlepšila, nedostává se do prodlení s platbami, čímž působí na své dodavatele solventněji.

A co je v dnešní době lepší než solventní obchodní partner?

Předání pohledávek

Naše společnost využívá formu, kdy jsou poskytovány pouze služby, pohledávky nepřechází na faktora. Jedná se o služby poskytované při vymáhání a správě pohledávek, znamenají určitou formu financování. Jedná se tedy o předání pohledávek ke správě. Pohledávky se přejímají v nominální hodnotě a dlužník zasílá úhradu přímo faktorovi.

Vzhledem k tomu, že tyto pohledávky zůstávají v našem vlastnictví je nutné je i nadále vést v účetnictví. Tyto pohledávky se pouze přeúčtují na jiný účet pohledávek, aby byly evidovány odděleně.

Předkontace:

<i>postoupení pohledávky</i>	546/311
<i>přijetí faktoringovou společností</i>	31501/646

Tento způsob účtování rozhodně nepovažujeme za správný, protože při něm dochází k umělému masovému navyšování obrátu, při finanční analýze musí dojít k vyloučení těchto zápisů, aby byla její vypovídací schopnost nezkreslená. Věcně správný způsob by měl být bez vlivu na hospodářský výsledek (315/311).

Zálohy

Factoringová společnost nám poskytuje zálohy ve výši 85 % pohledávky, které nemusí být čerpány,. Tyto zálohy představují cizí zdroj a je na ně poskytnut překlenovací úvěr, ze kterého si faktor účtuje úrok. Tento úvěr je poskytován na dobu, která není předem známa, známa je pouze splatnost pohledávky nikoliv její úhrada odběratelem.

Předkontace:

<i>poskytnutí zálohy</i>	221/24901
<i>úhrada faktur odběrateli</i>	24901/31501

Poplatek a úrok

Odměnou za službu faktora tak není rozdíl mezi nominální a kupní cenou postupovaných pohledávek, ale samostatně účtovaný poplatek, který činí 0,3 % z obrátů pohledávek. Je počítán k poslednímu dni příslušného kalendářního měsíce.

Úhrada úroku i poplatku probíhá zápočtem.

Předkontace:

<i>DFA od faktora – úroky</i>	562/321
<i>poplatek</i>	568/321
<i>zápočet</i>	321/31501

Vrácení pohledávek

V případě neúspěšného inkasa od dlužníků vrací faktor pohledávky zpět. Tyto pohledávky se pak přeúčtují z pohledávek vedených za faktoringovou společností na účet odběratelů. Pokud došlo k přelacení pohledávky poskytnutím zálohy vzniká povinnost splatit tento úvěr i s úroky a poplatky za službu.

6.2. Rezervy

Rezervy upravuje, v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. v návaznosti na vyhlášku č. 500/2002 Sb., Český účetní standard č. 004.

Podle účetního standardu rezervy představují zdroj krytí budoucích závazků nebo výdajů u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou.

Rezervy je možné třídit z několika hledisek:

- a) Rezervy vykazované v položce "B.I.1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů", jejichž tvorba, výše a použití jsou stanoveny zvláštním právním předpisem, především daňovými zákony.
- b) Rezervy vykazované v položce "B.I.2 Rezerva na důchody a podobné závazky", jejichž tvorba, výše a použití jsou stanoveny smlouvou nebo právním předpisem.
- c) Rezervy vykazované v položce "B.I.3. Rezerva na daň z příjmů" a "B.I.4. Ostatní rezervy", o nichž si rozhoduje účetní jednotka sama.

Rezervu na restrukturalizaci může účetní jednotka tvořit na základě programu restrukturalizace schváleného orgánem k tomu příslušným podle zvláštního právního předpisu, případně společníky. Restrukturalizací se pro účely tohoto standardu rozumí program, kterým se významně mění předmět činnosti účetní jednotky.

Rezervy vymezené zákonem se vytvářejí procentem z určeného základu nebo v absolutní částce, pokud zvláštní právní předpis přímo nestanoví způsob tvorby rezerv.

Rezervy podléhají dokladové inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu stanoví tituly pro tvorbu rezerv, jejich výši a způsob jejich vytváření a používání.

Podle daňového dopadu se rezervy třídí na rezervy, jejichž tvorba a použití jsou stanoveny zvláštním zákonem a zohledněny zákonem o daních z příjmů a na rezervy, které nejsou daňově uznatelné.

Rezervy se tvoří pokud podnik očekává velký jednorázový náklad, který v budoucnu nepříznivě ovlivní výsledek hospodaření. Podnik by si v průběhu jednoho nebo několika účetních období před očekávaným nákladem zahrnoval do nákladů částku, která odpovídá dané potřebě zvýšených nákladů, a tím by si vytvořil potřebné zdroje.

Společnost za dobu své existence rezervy netvořila a ani do budoucna s jejich tvorbou nepočítá. V případě tvorby rezerv na opravu hmotného majetku je společnost omezena několika podmínkami, které jí neumožňují tyto rezervy tvořit.

Rezervu na opravy hmotného majetku, která je nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, doba odpisování je stanovena zákonem o daních z příjmů na pět a více let, mohou vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří mají k majetku vlastnické právo nebo jsou nájemci majetku na základě smlouvy o nájmu podniku a k opravám najatého majetku jsou smluvně písemně zavázáni.

Rezerva nesmí být tvořena na majetek, který je určen k likvidaci, na opravy v důsledku škody nebo na opravy v důsledku jiných nepředvídaných událostí, na pořízení hmotného a nehmotného majetku, nesmí se jednat o běžné, pravidelně se opakující opravy nebo technické zhodnocení majetku.

Tvorba rezervy vyžaduje dokonalé zdokladování, tj. především vnitropodniková směrnice o tvorbě rezerv.

Účetní jednotka je povinna prověřit odůvodněnost tvorby rezerv a jejich skutečný stav porovnat s výší, kterou může uplatnit podle zákona v základu daně z příjmů.

Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů, jejich použití, snížení nebo zrušení pro nepotřebnost ve prospěch nákladů. Zůstatky rezerv se převádějí do dalšího účetního období. Rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek a při roční uzávěrce podléhají dokladové inventuře, kdy se posuzuje jejich výše a odůvodněnost. Rezervy není možné používat k úpravám výše ocenění aktiv.

Tvorba rezerv

O tvorbě rezerv se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny *45-Rezervy* se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu nákladů

vytvoření rezervy 55x, 57x, 58x, 59x /45x

Čerpání a zrušení rezerv

O použití rezerv nebo jejich zrušení pro nepotřebnost se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny *45-Rezervy* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu nákladů

Rezerva se zruší ve stejném období, kdy pominuly důvody, pro které byla vytvořena. Nebude-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po období, ve kterém se při výpočtu předpokládalo její zahájení, zruší se v tomto následujícím zdaňovacím období. Rezerva se zruší i tehdy, jestliže nebyla vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období, které následuje po zdaňovacím období, ve kterém byla oprava zahájena. Za zahájení opravy se považuje termín, ve kterém se fyzicky začnou provádět opravné práce.

čerpání rezerv 45x/55x

rozpuštění rezervy 45x/55x

6.3. Opravné položky

Opravné položky upravuje, v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v návaznosti na vyhlášku č. 500/2002 Sb., Český účetní standard č. 005.

Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku v případech snížení jeho ocenění v účetnictví prokázaném na podkladě údajů inventarizace v souladu s ustanovením § 26 zákona o účetnictví. Vytvářejí se jen v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru nebo není snížení ocenění vyjádřeno jiným způsobem, např. reálnou hodnotou. Opravné položky zabezpečují zásadu opatrnosti při vykazování účetního výsledku hospodaření. (3)

Český účetní standard o opravných položkách říká, že pokud se na určitý titul snížení hodnoty majetku vytváří rezerva, nelze současně tvořit opravnou položku. V případě trvalého snížení ocenění majetku se snížení vyúčtuje na vrub nákladů (například odpis pohledávky na základě soudního rozhodnutí o jejím vyrovnání podle zvláštního

právního předpisu). V případě, že se při inventarizaci závazků zjistí, že jejich částka je vyšší než jejich výše v účetnictví, nevytvářejí se opravné položky, ale zvýšení se zaúčtuje přímo na účtu závazků a souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu nákladů.

Opravná položka se týká vždy konkrétních aktiv, má individuální charakter, představuje přechodné snížení hodnoty aktiv (nepřímá forma snížení). Pokud pominou důvody pro snížení hodnoty, opravná položka se zruší.

Opravné položky se účtují průběžně nebo k roční účetní uzávěrce, dle rozhodnutí účetní jednotky. Opravné položky se sníží, popř. zruší, pokud inventarizace v následujícím období neprokáže jejich opodstatněnost.

Podnik netvoří opravné položky, protože k dočasnému snížení hodnoty jeho majetku nedošlo. Převážnou část majetku společnosti tvoří pozemky v hodnotě 6.685 tis. Kč. U pozemků ke snížení skutečné hodnoty oproti účetní nedochází.

Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů a opravná položka se sníží, popř. zruší vyúčtováním ve prospěch nákladů.

Předkontace:

Tvorba a zrušení opravných položek

Opravné položky se tvoří k:

1. dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku

K odpisovanému dlouhodobému majetku, jehož hodnota se snižuje opotřebením, se tvoří opravné položky jen v případech, kdy je jeho užitná hodnota zjištěná při inventarizaci výrazně nižší, než v účetnictví po odečtení oprávek, a toto snížení hodnoty nelze považovat za snížení trvalého charakteru.

tvorba 559, 579, 589/09x

zrušení 09x/559, 579, 589

2. zásobám

V případě prodeje zásob se opravná položka k nim vytvořená vyúčtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 55

tvorba 559, 579, 589/19x

zrušení 19x/559, 579, 589

3. krátkodobému finančnímu majetku

559, 579, 589/291

4. pohledávkám

Vytvářejí se k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení a k nepromlčeným pohledávkám. Výše opravné položky, nesmí přesáhnout účetní hodnotu pohledávky.

tvorba

559, 579, 589/391

zrušení

391/559, 579, 589

6.4. Oceňování zásob

Podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví se za zásoby považuje skladovaný materiál, nedokončená výroba, polotovary, vlastní výrobky, výrobky a zvířata, skladované zboží, poskytnuté zálohy na zásoby.

Zásoby se oceňují podle §25 a §49 vyhlášky pořizovacími cenami, reprodukčními pořizovacími cenami nebo u zásob vlastní výroby vlastními náklady.

Zásoby vytvořené ve vlastní režii se oceňují vlastními náklady, které tvoří hodnota materiálu a mzdové náklady.

1. Oceňování ve skutečných pořizovacích cenách

Pořizovací cenou je cena, za kterou jsou zásoby skutečně pořízeny včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením (přeprava, provize, clo, pojistné, skonto). Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob se do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

2. Oceňování v průměrných cenách

Zásoby stejného druhu lze oceňovat cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem, který je nutné počítat nejméně jednou za měsíc. Zásoby se oceňují cenou vypočítanou dle daného vzorce a v této ceně se zásoby vydávají ze skladu.

3. Metoda FIFO

Při této metodě se nejprve vyskladňuje zboží v cenách první dodávky a pak následujících dodávek. V překladu to znamená „první do skladu, první ze skladu“

4. Metoda LIFO

Představuje ocenění „poslední do skladu, první ze skladu“. Podle zákona o účetnictví je tato metoda zakázána, protože při růstu cen, vydává do spotřeby nejdražší

zásoby, přičemž staré zásoby nakoupené levněji na skladě zůstávají (účetní hodnota skladu je nižší).

5. Oceňování pevnou skladovou cenou

Podniky si můžou stanovit pevnou skladovou cenu v níž budou zásoby evidovat. Rozdíl mezi pevnou a skutečnou cenou se účtuje na samostatný analytický účet.

Pro jaký způsob oceňování se u daného druhu zboží podnik rozhodne, takový musí používat celý rok, nelze ji v průběhu roku měnit.

Účetní jednotka používá pro evidenci zásob dřeva způsob B. Nakoupené zásoby se oceňují pořizovací cenou a vedlejšími pořizovacími náklady. Těmi jsou především doprava, náklady na těžbu a zalesňování. Vzhledem k objemu realizovaných dodávek by bylo účtování způsobem A nesmírně náročné.

Účtování způsobem B znamená, že v průběhu účetního období se ceny pořizovaných zásob účtují přímo do spotřeby a na konci období se převedou podle inventarizace a skladové evidence na účet 132.

V průběhu roku se vede pouze skladová evidence, přírůstky jsou evidovány ve skutečných pořizovacích cenách a úbytky jsou počítány průměrnými cenami. Na konci každého měsíce se provede fyzická inventura.

Při tomto způsobu účtování je nutné vést skladovou evidenci, aby bylo možné zjistit stav zásob v průběhu roku.

Předkontace:

Začátek účetního období; převod PS

50x/112, 132

V průběhu účetního období

50x/321, 211, 621

Konec účetního období, převod KS

112, 132/50x

6.5. Kalkulace

Základ pro vznik a nutnost rozpočetnictví je skutečnost, že v podniku dochází v určitém okamžiku k odtržení hodnotového obrazu výrobního procesu od jeho hmotně-energetického základu. Při nákupu a spotřebě materiálů, nakupovaných dílců či polotovarů a energií je hodnotový obraz těchto jevů určitou dobu shodný s obrazem hmotně-energetickým. Ale velmi brzy začne hodnotový obraz výroby žít svůj vlastní

samostatný život - dochází k odtržení obou aspektů výroby od sebe. Toto abstraktní vyjadřování se dá velmi dobře převést do řeči podnikové ekonomiky. Typickým příkladem odtržení je vznik a samostatný vývoj různých typů režii: režie zásobovací, režie výrobní, režie správní, režie odchytová. Všechny tyto režie se musí nakonec zase připojit k hodnotně-energetickému základu výroby, neboť nejen přímé, ale i režijní náklady musí být uhrazeny odběrateli. (4)

Kalkulace je zjištění vlastních nákladů nebo ceny na kalkulační jednotci předem nebo následně. Sestavují se nejen na výkony vytvořené vlastní činností, ale i na výkony pořizované od jiných organizací, např. nákupní kalkulace. Patří k nim kalkulace pořizovací ceny DHM, DNM, materiálu a zboží.

Stanovení obsahu kalkulace, tj. kalkulačního vzorce, je plně v pravomoci účetní jednotky.

Kalkulační jednotici jsou výrobky, práce a služby vymezené množstvím, časem nebo jiným způsobem. Kalkulaci sestavujeme před zahájením výroby nebo po jejím skončení. Podle toho rozeznáváme kalkulaci předběžnou a výslednou.

Kalkulace předběžná

Sestavuje se podle technickohospodářských norem a rozpočtů režijních nákladů. Stanoví předpokládané náklady, má význam pro oceňování výrobků i pro stanovení dosažitelné prodejní ceny. Podle toho, z jakých podkladů jsou předběžné kalkulace sestaveny a k jakým účelům mají sloužit, rozeznáváme kalkulace:

1. operativní (vycházejí z operativních technicko- hospodářských norem, které platí v době provádění výkonu a odpovídají současné situaci ve výrobě. Poskytují informace, v jaké výši vzniknou náklady, pokud se dodrží plán),
2. plánové (vycházejí z technickohospodářských norem, sestavují se ročně jako součást podnikového plánu. Vyjadřují úroveň vlastních nákladů, které se mají u výrobku v průměru dosáhnout),
3. propočtové (jsou to kalkulace výkonu, pro které nejsou stanoveny technickohospodářské normy, např. v kusové výrobě. Sestavují se podle kalkulací srovnatelných výrobků nebo odhadem).

Kalkulace výsledná

Vychází z údajů účetnictví, vyjadřuje skutečné náklady na jednici. Má prokázat, do jaké míry byly dodrženy náklady uvedené v předběžné kalkulaci.

Kalkulační položky

Náklady se v kalkulaci člení na přímé a nepřímé. Přímé náklady se dají zjistit přímo a přesně na kalkulační jednici, např. spotřeba základního materiálu. Nepřímé náklady – režijní jsou všechny ostatní náklady, tj. společné náklady na zjištění procesu výroby a správy podniku.

6.5.1. Kalkulace nákupní

Příklad kalkulace v podniku uvádím kalkulaci na nákup kulatiny smrk, kvalita AB.

Kalkulační vzorec:

1. přímý materiál (do kalkulace je zahrnována nabídka ceny od dodavatele za m³)
2. přímé mzdy (průměrná mzdu řidiče na odvoz kulatiny, přepočtená na m³)
3. ostatní přímé náklady (náklady na dopravní prostředek – leasing, pojištění, nafta)
4. ostatní nepřímé náklady (administrativa)
5. zisk (min. 20%)
6. prodejní cena (porovnání kalkulované ceny s nabídkou odběratele)

Tabulka č. 1 – Kalkulace nákupní

Průměrná měsíční kapacita odvozu (m ³)					2767
		roční	čtvrtletní	měsíční	Kč/m ³
1.	SM A,B				1 400,00
2.	mzda řidič (průměr)			67 500	24,39
3.	leasing Scania			67 837	24,52
	odpisy Lemex	140 196		11 683	4,22
	pojištění Scania	38 031	5 220	4 909	1,77
	Lemex	3 419	156	337	0,12
	nafta			98 560	35,62
	mýtné, opravy			60 000	21,68
	ostatní přímé náklady				87,94
4.	administrativa			34 500	12,47
	náklady celkem				1 524,80
5.	zisk 0,25				38,12
6.	prodejní cena				1 562,92
Dohodnutá prodejní cena					1 600,00

Zdroj: autor

6.5.2. Kalkulace služeb

Jako příklad kalkulace služeb uvádím těžbu dřeva harvestorem

Kalkulační vzorec:

1. přímé mzdy
2. ostatní přímé náklady (leasing stroje, pojištění, nafta, opravy)
3. ostatní nepřímé náklady (náklady na dopravu stroje do místa, administrativa)
4. zisk (min. 20%)
5. prodejní cena

Tabulka č. 2 – Kalkulace služeb

průměrná měsíční kapacita odvozu (m ³)					1250,00
		roční	čtvrtletní	měsíční	Kč/m ³
1.	mzda řidič (průměrná)			56 800	45,44
2.	leasing harvestor			192 500	154,00
	pojištění harvestor	132	330	11 130	8,90
	nafta	242		52 500	42,00
	opravy			40 000	32,00
	ostatní přímé náklady				236,90
4.	administrativa			12 000	9,60
	náklady na dopravu			35 000	28,00
	náklady celkem				291,94
5.	zisk 0,25				7,30
6.	prodejní cena				299,24
Dohodnutá prodejní cena					340,00

Zdroj: autor

6.6. Věcná a časová souvislost nákladů a výnosů

Zjištění správného výsledku hospodaření vyžaduje, aby byla zachována zásada časové a věcné souvislosti (akruální princip), tedy aby byly náklady a výnosy účtovány do období, do kterého časově a věcně patří. Výdaje a náklady, příjmy a výnosy spolu souvisejí, může však mezi nimi docházet k časovému nesouladu.

Z daňového hlediska je nutné časově rozlišovat náklady a výnosy prováděné v souladu s vyčíslením daňového základu pro daň z příjmu právnických osob.

Předmětem časového rozlišení jsou skutečnosti, u nichž lze přesně určit:

1. věcný titul (čeho se týkají, k čemu se vztahují)
2. výši (částku získanou nebo vynaloženou)
3. období, kterého se týkají

Časově rozlišovat nejde pokuty, penále, manka a škody.

Věcnou a časovou souvislost upravuje Český účetní standard č. 017.

V našem účetnictví dochází nejčastěji k rozlišení leasingu, pojištění, a vzhledem k účtování v hospodářském roce je nutné rozlišovat také roční poplatky za software.

Tabulka č. 3 - Vybrané předkontace časového rozlišení

Text	MD	DAL
FL Scania Oberbank	38107	321
havarijní pojištění	38107	321
pojištění rizik	38107	321
certifikace QUALIFOR	38108	321
ISO14001 QUALIFORM	38109	321
MELCO	38107	321
pojištění BMW	38107	321

Zdroj: autor

6.6.1. Odpisy

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek funguje v podniku několik let. Nemůže být proto zahrnován do nákladů najednou, ale musí být časově rozlišen prostřednictvím odpisů do několika let podle jeho životnosti.

Odpisy můžeme definovat jako část ceny investičního hmotného a nehmotného majetku, která se v průběhu jeho životnosti systematickým způsobem zahrnuje do provozních nákladů podniku, vynaložených za určité období. (5)

Odpisy vyjadřují v penězích stupeň opotřebení hmotného a nehmotného majetku, jako složka provozních nákladů ovlivňují výši vykazovaného hospodářského výsledku a

tím i základ daně ze zisku. Odpisy sice představují součást nákladů, ale nejsou zároveň peněžním výdajem.

Zákon o účetnictví dává volnost ve stanovení účetních odpisů. Při roční účetní závěrce je ale nutné pro správné stanovení základu daně upravit je dle zákona o daních z příjmu na odpisy daňové. Daňové odpisy vyjadřují maximální možnou výši odpisů, které u jednotlivých druhů majetku můžeme zahrnout do základu daně.

Společnost má ve svém vlastnictví hmotný majetek v zůstatkové hodnotě 4.502 tis. Kč, daňové odpisy ve výši 1.706 tis. Kč, účetní odpisy ve výši 1.058 tis. Kč.

Tabulka č. 4 - Přehled majetku

Název předmětu	účetní VC	účetní ZC	účetní odpis	odpis. skup.	daňový odpis
Závlahový systém	172 958,83	167 192,83	5 766,00	2+10%	36 322,00
Audi A6	300 000,00	0,00	48 648,00	1	0,00
HP tiskárna	49 060,00	0,00	4 088,00	1	0,00
Škoda Felicia	76 500,00	33 123,00	9 464,00	1	0,00
Nissan Pick Up	640 000,00	302 221,00	106 667,00	2	142 400,00
Destá	50 000,00	24 304,00	8 333,00	2	8 333,00
Yale vozík	789 744,32	315 897,32	157 949,00	2	189 539,00
LCD display	63 500,00	15 875,00	15 875,00	1	14 111,00
Návěs Lemex	500 700,00	333 800,00	100 140,00	2+10%	140 196,00
BMW	721 540,16	360 769,16	180 385,00	1A	270 578,00
Přívěs Lemex	997 700,00	814 788,00	182 912,00	2+10%	299 310,00
Jeřáb Epsilon	1 313 727,68	1 193 301,68	120 426,00	3+10%	262 746,00
Nissan Pick Up	555 800,00	486 325,00	69 475,00	1A+10%	194 530,00
Kontejner klanicový	298 000,00	278 133,00	19 867,00	2+10%	89 400,00
Kontejner BK	93 500,00	87 266,00	6 234,00	2+10%	28 050,00
Kontejner	95 500,00	89 133,00	6 367,00	2+10%	28 650,00
Objekt bydlení	105 207,00	93 634,00	11 573,00	5	1 473,00
Stodola	18 224,00	16 219,00	2 005,00	5	256,00
Kolna	14 912,00	13 271,00	1 641,00	5	209,00
Zed' opěrná	2 569,00	2 286,00	283,00	5	36,00
	6 859 142,99	4 627 538,99	1 058 098,00		1 706 139,00

Zdroj: autor

6.7. Finanční leasing

Finanční leasing je v dnešní době nejrozšířenější forma leasingu. Je založen na dlouhodobém pronájmu **předmětu leasingu** upraveném příslušnou **smlouvou** mezi pronajímatelem a nájemcem. Součástí smlouvy je stanovené předkupní právo nájemce po řádném ukončení (splacení) leasingové smlouvy.

Finanční leasing, přestože je řazen mezi vztahy nájemní, představuje svým způsobem specifickou formu pořízení majetku. (6)

Pronajímatel převádí na nájemce veškerá rizika a prospěch pramenící z vlastnictví předmětu nájmu. Nájemce náhradou za volné užívání předmětu platí pronajímateli (vlastníkovi) stanovené nájemné během sjednaného období. Pronajímatel zůstává majitelem, po uplynutí sjednané lhůty pronájmu přechází vlastnické právo k předmětu na nájemce za sjednaných podmínek.

Nájemné v sobě zahrnuje pro pronajímatele navrácení kapitálu investovaného do předmětu, úrokové zhodnocení kapitálu, zisk, příp. úhradu dalších nákladů na dodatečné služby. V kalkulaci leasingových splátek je většinou zahrnuto havarijní pojištění, povinné ručení či jiné služby pro klienta.

Do konce roku 2007 se finanční leasing doporučoval při financování vozidel a to nejen osobních pro soukromé účely, ale především pro firmy k nákupu nákladních automobilů, návěsů a přívěsů, tahačů, autobusů, vysokozdvížných vozíků a jiné manipulační nebo zemědělské techniky. Nežádá se finančním leasingem financuje pořízení strojního a výrobního zařízení nebo i nemovitostí.

Od ledna 2008 došlo ke změně koncepce finančního leasingu, a je nyní pro financování vozidel krajně nevýhodný. Leasingové smlouvy jsou uzavírány minimálně na dobu, pro kterou je tento majetek daňově odepisován.

Sledované období pro tuto bakalářskou práci je hospodářský rok 2006/2007, tudíž budu leasing hodnotit podle, v současné době, již neplatících kritérií.

Leasing podobně jako úvěr umožňuje nákup strojů či zařízení bez dostatečné finanční hotovosti. Společnost využívá leasing k financování většiny svého majetku. Leasing umožňuje i podniku, který nemá dostatek peněžních prostředků pořídit, co potřebuje. Na rozdíl od financování prostřednictvím úvěru se nemůže pronajaté zařízení odepisovat. Za náklad jsou považovány leasingové splátky. Hlavním rozdílem ve financování majetku na leasing a na úvěr je vlastnické právo. Leasing je ve srovnání s

úvěrem rychlejší a snadnější cestou, zejména kvůli vlastnickému právu k pořizované věci.

Majetek pořízený leasingem - tři tahače návěsů, návěsy, dvě vyvážecí soupravy a harvestor.

Tabulka č. 5 – Majetek pořízený na leasing

	Zahájení	Ukončení	Celková cena (v tis. Kč)	měsíční splátka (v tis. Kč)
Scania R164	10.3.2004	1.2.2007	2.592,0	60,5
Návěs	21.5.2004	7.4.2007	1.456,5	34,0
Nissan	30.11.2005	7.10.2008	681,0	15,0
Scania P420	8.8.2006	7.7.2009	2.694,0	68,0
Harvestor	6.2.2007	7.1.2010	7.312,0	192,5
Přívěs	22.3.2007	7.2.2010	749,5	19,0
Man	22.3.2007	7.2.2010	3.381,0	85,0
Vyvážecí souprava	26.6.2007	7.5.2010	5.390,0	147,0
Celkem			24.256,0	621,0

Zdroj: autor

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že během sledovaného účetního období uzavřela pět nových leasingových smluv v celkové hodnotě 19.526.500,- Kč s měsíčními splátkami v hodnotě 511.500,- Kč.

Všechny uzavřené smlouvy mají stanovené splátkování formou první mimořádné splátky s následnými pravidelnými splátkami.

Účtování o leasingu

Účtování závisí na informacích vyplývajících ze smlouvy:

1. výše pořizovací ceny
2. zisková marže
3. splátkový kalendář
4. výše nájemného placeného podle splátkového kalendáře a doba nájmu
5. kupní cena, za kterou bude majetek po skončení odprodán nájemci

Předkontace:

<i>1. mimořádná splátka (0. splátka)</i>	<i>381/321</i>
<i>(tuto splátku je nutno časově rozlišit na celou dobu trvání)</i>	
<i>část připadající na daný rok</i>	<i>518/381</i>
<i>(tato operace se opakuje vždy na začátku dalšího účetního období)</i>	
<i>pravidelné měsíční splátky</i>	<i>518/321</i>
<i>ukončení leasingu, odkup za zůstatkovou cenu</i>	<i>548/321</i>

7. Analýza nákladů a výnosů ve spojitosti s povinností auditu

Cílem této práce je analýza výsledovky ve spojitosti s auditem, proto se dále zaměřím na rozbor atypických účetních operací a obratu.

Audit je přezkoušení účetních výkazů, vlastního účetního systému a účetních zápisů oprávněným auditorem v míře dostatečné k vyslovení názoru, zda jsou předložené účetní výkazy pravdivé a věrné a zda jsou v souladu s odpovídajícími předpisy.

Podle zákona o účetnictví jsou akciové společnosti povinny ověřit svou roční závěrku auditorem v případě, že splní alespoň jedno ze zákonem stanovených kritérií:

1. výše ročního čistého obratu více než 80 mil. Kč - ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti, prakticky je tedy obrat úhrn částek zúčtovaných na účtech účtové třídy 6. Účetní jednotka měla roční úhrn čistého obratu v období od 1.7.2006 – 30.6.2007 ve výši 230 mil. Kč
2. výše aktiv více než 40 mil. Kč - aktiva byla ve sledovaném účetním období 60 mil.
3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců více než 50 - ve sledovaném období měla společnost pouze 25.

7.1. Atypické účetní operace

Faktoring

Postoupení pohledávek faktoringové společnosti se účtuje na účet 546 a přijetí pohledávky na základě žurnálu faktur na účet 646, tímto způsobem účtování dochází k umělému zvyšování nákladů i výnosů. Toto účtování zcela zřetelně ovlivňuje výši obratu, což může vést k povinnosti ověření účetnictví auditem.

Společnost během svého hospodářského roku postoupila pohledávky ve výši 83 mil. Kč, což samo o sobě splňuje podmínku, kterou vzniká povinnost auditu. Pokud by ovšem probíhalo účtování o předávání pohledávek způsobem neovlivňujícím hospodářský výsledek (např. 315/311), nemusela by tato povinnost vzniknout.

Rezervy

Účetní jednotka v současné době rezervy netvoří. Tvorba rezerv ovšem zvýší pouze provozní náklady, což vede ke snížení základu daně z příjmu právnických osob, čímž si zadržuje částky, které podle předpokladů vynaloží v příštích obdobích. Čerpání, zrušení či snížení se účtuje na stejné účty jako tvorba pouze opačným zápisem. Účtování o rezervách se neprojeví ani na účtech majetku, tudíž rezervy nemohou ovlivnit povinnost auditu.

Opravné položky

Opravné položky dočasně snižují účetní hodnotu majetku, jehož užitná hodnota je výrazně nižší než účetní. Tvoří se aby vykazovaná výše aktiv byla v souladu se zásadou opatrnosti, tj. aby aktiva byla oceněná ve výši, která odpovídá očekávané ekonomické hodnotě. Tvorba opravné položky se účtuje jako nepřímé snížení účetní hodnoty majetku a zároveň zvyšuje náklady podniku, tudíž snižuje hospodářský výsledek. V roce tvorby opravné položky tedy klesá hodnota majetku, ale zvyšuje se hodnověrnost účetních výkazů.

K tvorbě opravných položek i rezerv musí mít podnik opodstatněný důvod.

Oceňování zásob

Jedinou položkou, kterou jsou tvořeny zásoby podniku je zboží. Zboží na skladě je oceňováno ve skutečných pořizovacích cenách a vedlejších pořizovacích nákladech. Účetní hodnotu stavu zásob ovlivňuje účetní jednotka především množstvím zboží na skladě. Cílem je udržovat ho v co nejnižší hodnotě a množství, a to nejen z důvodů účetních, ale také finančních. Čím větší zásoby na skladě, tím vyšší jsou náklady na skladování.

Kalkulace

Trendem posledních let v oboru lesnictví je, že cenu suroviny stanovují velké společnosti s mezinárodní účastí. Vzhledem ke kůrovcovým a polomovým kalamitám, je dřeva na trhu nadbytek a jeho cena je tlačena dolů. Podniky tedy i přes všechny svoje snahy nemohou příliš ovlivnit prodejní cenu.

Kalkulace v obchodu se dřevem je velmi náročný úkol. Spíše než správně sestavená kalkulace je důležité umění zhodnotit nakoupenou surovinu. Společnost se zabývá nákupem surové dřevní hmoty přímo z lesa a jejím dalším prodejem. Nákup hmoty na pařezu může mít výrazně nižší cenu než je prodejní po ozdravení dřeva.

Společnost provádí kalkulace předběžné za účelem výpočtu, jak vysoké nákupní ceny si může dovolit. Cílem každé společnosti je vytvářet zisk, tedy i cílem kalkulací je získat pro firmu co nejvyšší možný zisk za daných podmínek. Každý správný manažer chce uskutečnit taková obchodní rozhodnutí, která společnosti přinesou maximální užitek, bez ohledu na povinnost auditu.

Věcná a časová souvislost, finanční leasing

Vykazování zisku v aktuální koncepci účetnictví je založeno na nákladově-výnosovém principu, nezávisle na uskutečnění plateb. V návaznosti na zákon o účetnictví má účetní jednotka povinnost účtovat do období, do kterého účetní případ časově a věcně patří.

Pokud účetní jednotka usiluje o využití možnosti nepodléhat auditu má příležitost to ovlivnit při pořízování nového majetku prostřednictvím leasingu. Tento způsob financování umožňuje zahrnout leasingové splátky do daňově uznatelných nákladů, a tím snížit daň z příjmů. Pronajatý majetek ani závazky ze splátek nejsou uváděny v rozvaze, čímž je zkreslována její vypovídací schopnost o výši a struktuře majetku a kapitálu. Dochází opticky ke zlepšení ukazatelů zadluženosti, je podhodnocen podíl dluhu na celkovém kapitálu společnosti. Oproti odpisování je pořizovací cena obvykle rychleji rozpuštěna do nákladů, protože leasingové smlouvy se nejčastěji sjednávají na dobu 36 nebo 48 měsíců.

Neuvážené rozšiřování leasingu přináší finanční riziko a může narušit stabilitu podniku.

7.2. Ostatní položky výsledovky

Náklady společnosti tvoří především:

1. náklady na prodané zboží (114.194 tis. Kč)
2. spotřeba materiálu, energie a služeb (5.025 tis. Kč)
3. ostatní provozní náklady (84.655 tis. Kč)

Výnosy společnosti jsou tvořeny především:

1. tržby za prodané zboží (125.636 tis. Kč)
2. tržby za poskytnuté služby (20.046 tis. Kč)
3. ostatní provozní výnosy (84.397 tis. Kč z toho 83.427 tis. Kč je účet 646)

Z rozboru jednotlivých položek výnosů vyplývá, že největší část tvoří prodej zboží. Auditu by tedy společnost podléhala i bez prodeje svých pohledávek faktoringové společnosti.

Kursově rozdíly

Podnik při své činnosti přijímá a vydává cizí měnu. V souvislosti s oceňováním aktiv a závazků je nutné vyjadřovat je v české měně. Dochází tedy k přepočtu cizí měny na koruny směným kursem devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou. Pro přepočet lze použít pevného kursu, jehož výše se odvozuje od kursu ČNB vyhlášeného k prvnímu dni zvoleného časového intervalu (nesmí být delší než účetní období).

Ke konci rozvahového dne musíme cizoměnové závazky a pohledávky přepočítat aktuálním kursem ČNB a vzniklé kursově rozdíly zaúčtovat výsledkovým způsobem.

Společnost Les, a.s. pro zjednodušení používá během svého účetního období pevný kurs. Ve sledovaném období byl stanoven na 28,74 Kč. Tato metoda účtování je pro společnost výhodná, protože během účetního období nevznikají kursově rozdíly v takové míře jako při účtování denním kursem. Ke konci rozvahového dne se přepočtou pouze nerealizované kursově rozdíly, tedy pohledávky a závazky, které nebyly dosud uhrazeny.

Tento způsob účtování umožňuje účetní jednotce snížit výši kursových zisků nebo ztrát, čímž do jisté míry může ovlivnit výši hospodářského výsledku za finanční činnost. Při používání denního kursu by z každé faktury jak přijaté, tak vydané, vznikl nějaký kursový rozdíl, čímž by se zvyšoval obrat.

IV. Závěr

Cílem předkládané bakalářské práce byla analýza nákladů, výnosů a atypických účetních operací ve spojitosti s povinností auditu.

V první (teoretické) části jsem shrnula teoretické poznatky o účetní závěrce a výkazech z ní plynoucích, přílohách a dalších účetních postupech souvisejících s tématem. Tuto část jsem zpracovala za pomoci odborných publikací a vlastních postřehů.

V druhé (praktické) části jsem se věnovala především rozboru atypických účetních operací. Jsou zde zahrnuty jak teoretické, tak praktické poznatky v návaznosti na účetnictví podniku. V další fázi bakalářské práce jsem zjištěné poznatky analyzovala na povinnost auditu účetní závěrky.

Účetní jednotka má možnost ovlivnit povinnost ověření účetní závěrky auditorem a to hlavně v oblasti postupování pohledávek a finančního leasingu. Pokud by společnost nepostupovala své pohledávky výrazně by snížila výši obratu. Vystavovala by se však možným problémům se splácením svých závazků, v případě, že by jí odběratelé nehradili v termínech splatnosti.

Požizováním majetku na leasing si společnost nezvyšuje hodnotu majetku, protože z titulu nájmu se pronajatý majetek ani závazky z něho plynoucí nepromítají v rozvaze. Neuvážené rozšiřování by však pro společnost mohlo představovat riziko finanční nestability.

V případě, že by společnost tvořila na svůj majetek rezervy nebo opravné položky, zvýšila by si v daném roce náklady, v návaznosti na to by jí klesl hospodářský výsledek a uvolněné prostředky by mohla použít v následujících obdobích na opravy. Těmito operacemi však nesníží výši obratu, opravné položky pouze umožní upravit výši vykazovaného majetku na aktuální reálnou hodnotu. Tvorba rezerv není pro účetní jednotku nástrojem k ovlivnění auditu, opravné položky by jí mohly být v případě, že by se jednalo o velké dočasné snížení hodnoty majetku.

Povinnost ověření účetní závěrky auditorem společnosti plyne především z výše obratu za prodané zboží a poskytnuté služby.

Během své práce jsem narazila na otázku, zda podléhat auditu je pro společnost natolik zatěžující, aby své podnikání této skutečnosti přizpůsobovala. Společnost, která chce plně prosperovat a využívat možností, které jí trh nabízí by rozhodně neměla

úmyslně bránit svému rozvoji z důvodu nepodléhání auditu. Myslím si, že pro život podniku je důležitější udržet si pevné postavení na trhu a nadále rozšiřovat svou činnost, než se soustředit na povinnost auditu účetnictví.

Vedlejším cílem této práce bylo zhodnotit současnou situaci společnosti a její využívání legislativy země. Z vypracované studie vyplývá, že společnost nevyužívá možnosti tvořit rezervy a opravné položky. V rámci svého podnikání využívá i účetní metody, které k povinnosti auditu naopak směřují.

Za posledních několik let si firma upevnila svoje postavení na trhu a proto nezbývá než přát, aby se v tomto nastartovaném směru udržela.

K vypracování této práce jsem měla k dispozici výkaz zisku a ztráty, rozvahu, cash-flow, přílohy k účetní závěrce, výrok auditora a možnost nahlédnout přímo do deníku.

Zpracování zadané bakalářské práce pro mě bylo velmi přínosné, osvětlilo mi situaci podniku i z jiných, než dosud poznaných úhlů.

Úkolem účetních výkazů je věrně zobrazit ekonomickou situaci podniku. Účetnictví není pouze pro okolí podniku, ale musí sloužit také podniku samotnému a poskytovat mu informace pro finanční řízení. (1)

Summary

The aim of this bachelor paper is to analyse financial balancing in reference to the company's auditing, costs and returns analyses, selling of the outstandings and bills of the factoring company, supplies rating, creating corrective entries and reserves, calculations. This paper is focused on claims (outstandings) procedures and financial leasing.

The company dealt with is a joint stock company concentrated on the area of forestry – purchase and sale of wood mass. They also provide services in forestry, mostly logging and planting activities and wood mass transport.

There is a three-member committee at the head of the company, all three members can deal on behalf of the company independently. The company is currently employing 25 people. The fiscal period followed and used in this paper is business year 1.7.2006 – 30.6.2007.

The company has been using the factoring services since 2006, they pass outstandings of their five biggest customers. There is a possibility to prolong the due date for the delivered goods up to 120 days which is an important competition advantage for the company.

Similarly to a bank loan, leasing makes it possible to buy machines and equipment without having the sufficient cash amount. The company uses the leasing to finance most of their possessions. Purchasing their possessions on lease does not increase the value of the possessions because neither the rented possessions nor the obligations resulting from them are reflected in the balance. However, inconsiderate extension could make the company financially less stable.

The duty of having the financial balancing checked by an auditor results mostly from the turn-over amount from sold goods and provided services.

If the company did not pass their outstandings this would decrease the turn-over amount considerably. However, the company would run the risk of paying back their undertakings if the customers would not pay in due dates. An inconsiderate lease extending brings along a financial risk and can damage the company's stability.

Seznam použité literatury

- 1) Kovanicová, D., Kovanic, P.: Poklady skryté v účetnictví, díl I – jak porozumět účetním výkazům. 1. vyd. Praha: Polygon, 1995. 256 s. ISBN 80-901778-4-0.
- 2) Kovanicová, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého. XVI. aktualizované vyd. Praha: Grada Publishing, 2006. 444 s. ISBN 80-7273-130-0.
- 3) Kolektiv autorů: Podvojně účetnictví 2007 komplexní průvodce s předpisy. Praha: Grada Publishing, 2007. 568 s. ISBN 978-80-247-2093-7.
- 4) Vysušil, J.: Rozpočetnictví a vnitropodnikové plánování. Praha: Profess, 2004. ISBN
- 5) Valach, J.: Investiční rozhodování a dlouhodobé financování II. část. Praha: Vysoká škola ekonomická, 1996. ISBN 80-7079-067-9.
- 6) Kolektiv autorů: Abeceda účetnictví pro podnikatele 2006. Praha: Anag, 2006. 419 s. ISBN 80-7263-329-5.
- 7) Komora daňových poradců ČR: Daňové zákony a účetnictví podle stavu k 31. 12. 2006 s paralelním vyznačením změn od 1. 1. 2007. Praha: ASPI, 2006. ISBN 978-80-7357-241-9.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 – Kalkulace nákupní

Tabulka č. 2 – Kalkulace služeb

Tabulka č. 3 – Vybrané předkontace časového rozlišení

Tabulka č. 4 – Přehled odpisovaného majetku

Tabulka č. 5 – Majetek pořízený na leasing

Seznam příloh

Příloha č. 1 - Výkaz zisku a ztráty společnosti Les, a.s. k 30. 6. 2007

Příloha č. 2 – Rozvaha společnosti Les, a.s. k 30.6.2007

Příloha č. 3 - Přehled výnosových účtů společnosti Les, a.s.

Příloha č. 4 – Daňové odpisy společnosti Les, a.s.

Příloha č. 5 – Účetní odpisy společnosti Les, a.s.

Příloha č. 6 - Účtová osnova společnosti Les, a.s.

Příloha č. 1

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č.500/2002 Sb.**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**
v plném rozsahu

ke dni 30.06.2007

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

(v celých tisících Kč)

IČ

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	125636	70663
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	114194	68618
+	Obchodní marže (ř.01-02)	03	11442	2045
II.	Výkony (ř.05+06+07)	04	20046	16128
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	20046	16128
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř.09+10)	08	12305	6858
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	5025	3044
2.	Služby	10	7280	3814
+	Přidaná hodnota (ř.03+04-08)	11	19183	11315
C.	Osobní náklady (ř.13 až 16)	12	8270	5778
C. 1.	Mzdové náklady	13	6289	4300
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1823	1331
C. 4.	Sociální náklady	16	158	147
D.	Daně a poplatky	17	227	163
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1058	552
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20+21)	19	70	242
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	30	239
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	40	3
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22		
F. -1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a oprav.položek v prov.obl.a komplex.n.PO	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	84397	23315
H.	Ostatní provozní náklady	27	84655	23585
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř.11-12-17-18+19-22-(+/-25)+26-27+(-28)-(-29)]	30	9440	4794

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.34 až 36)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v úč.jedn.	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	2	
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	2	3
N.	Nákladové úroky	43	183	71
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	150	174
O.	Ostatní finanční náklady	45	460	100
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-489	6
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř.50+51)	49	2013	1134
Q. 1.	- splatná	50	2013	1134
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř.30+48-49)	52	6938	3666
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř.56+57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř.53-54-55)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.52+58-59)	60	6938	3666
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.30+48+53-54)	61	8951	4800

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

Příloha č. 2

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č.500/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni 30.06.2007

(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

IČ

Označení a	A K T I V A b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min.úč.obd.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.02+03+31+63)=ř.67	001	61888	-1883	60005	28488
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř.04+13+23)	003	13195	-1883	11312	5983
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004				
B.I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill (+/-)	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	13195	-1883	11312	5983
B.II.1.	Pozemky	014	6685		6685	3965
2.	Stavby	015	141	-16	125	
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	6369	-1867	4502	2018
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř.24 až 30)	023				
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry-ovlád. a řídicí osoba, podstat.vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	A K T I V A b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min.úč.obd. 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58)	031	47084		47084	21749
C.I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	5812		5812	1471
C.I.1.	1. Materiál	033				
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034				
	3. Výrobky	035				
	4. Zvířata	036				
	5. Zboží	037	5812		5812	1471
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (ř.40 až 47)	039				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládající a fidicí osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a úč.sdruž	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57)	048	35696		35696	20144
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	15130		15130	12262
	2. Pohledávky - ovládající a fidicí osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a úč.sdruž	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054				
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	593		593	201
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057	19973		19973	7681
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř.59 až 62)	058	5576		5576	134
C.IV.1.	Peníze	059	94		94	29
	2. Účty v bankách	060	5482		5482	105
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř.64 až 66)	063	1609		1609	756
D. I.1.	Náklady příštích období	064	1609		1609	742
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				14

Označení	P A S I V A	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř.68+85+118)=ř.001	067	60005	28488
A.	Vlastní kapitál (ř.69+73+78+81+84)	068	15559	8621
A.I.	Základní kapitál (ř.70 až 72)	069	1000	1000
A.I.1.	Základní kapitál	070	1000	1000
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A.II.	Kapitálové fondy (ř.74 až 77)	073		
A.II.1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	077		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	200	200
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	200	200
	2. Statutární a ostatní fondy	080		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř.82+83)	081	7421	3755
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	7421	3755
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř.01-69-73-78-81-85-118)=ř.60 výkazu zisku a ztráty	084	6938	3666
B.	Cizí zdroje (ř.86+91+102+114)	085	44404	19798
B.I.	Rezervy (ř.87 až 90)	086		
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089		
	4. Ostatní rezervy	090		
B.II.	Dlouhodobé závazky (ř.92 až 101)	091		
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdruž.	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101		

Označení a	P A S I V A		Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	b				
B.III.	Krátkodobé závazky	(ř.103 až 113)	102	37423	15984
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů		103	34083	14080
2.	Závazky - ovládající a fidejci osoba		104		
3.	Závazky - podstatný vliv		105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdruž.		106	400	400
5.	Závazky k zaměstnancům		107	582	490
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		108	281	144
7.	Stát - daňové závazky a dotace		109	2054	763
8.	Krátkodobé přijaté zálohy		110		
9.	Vydané dluhopisy		111		
10.	Dohadné účty pasivní		112	2	98
11.	Jiné závazky		113	21	9
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	(ř.115 až 117)	114	6981	3814
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry		116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci		117	6981	3814
C.I.	Časové rozlišení	(ř.119+120)	118	42	69
C.I. 1.	Výdaje příštích období		119	42	69
2.	Výnosy příštích období		120		

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

PEI/OLA č. 3

MRP tisk_ __51244897.TLA__.doc
strana: 1

Firma celkem Předvaha k 30.06.2007

Účet	Počáteční stav k 01.07.	Obrat Má datí	Zůstatek Dař	k 30.06.
600	0,00	0,00	0,00	0,00
601	0,00	0,00	0,00	0,00
602	0,00	10066,63	20056225,22	-20046158,59
604	0,00	11194,04	125646943,19	-125635749,15
610	0,00	0,00	0,00	0,00
611	0,00	0,00	0,00	0,00
612	0,00	0,00	0,00	0,00
613	0,00	0,00	0,00	0,00
614	0,00	0,00	0,00	0,00
620	0,00	0,00	0,00	0,00
621	0,00	0,00	0,00	0,00
622	0,00	0,00	0,00	0,00
623	0,00	0,00	0,00	0,00
624	0,00	0,00	0,00	0,00
640	0,00	0,00	0,00	0,00
641	0,00	0,00	30000,00	-30000,00
642	0,00	0,00	40000,00	-40000,00
644	0,00	0,00	0,00	0,00
646	0,00	0,00	83426525,45	-83426525,45
648	0,00	0,00	970481,02	-970481,02
652	0,00	0,00	0,00	0,00
654	0,00	0,00	0,00	0,00
655	0,00	0,00	0,00	0,00
657	0,00	0,00	0,00	0,00
658	0,00	0,00	0,00	0,00
659	0,00	0,00	0,00	0,00
660	0,00	0,00	0,00	0,00
661	0,00	0,00	0,00	0,00
662	0,00	0,00	2082,80	-2082,80
663	0,00	-1142,40	148735,93	-149878,33
664	0,00	0,00	0,00	0,00
665	0,00	0,00	0,00	0,00
666	0,00	0,00	0,00	-202,35
667	0,00	0,00	0,00	0,00
668	0,00	0,00	0,12	-0,12
674	0,00	0,00	0,00	0,00
679	0,00	0,00	0,00	0,00
680	0,00	0,00	0,00	0,00
681	0,00	0,00	0,00	0,00
684	0,00	0,00	0,00	0,00
688	0,00	0,00	0,00	0,00
689	0,00	0,00	0,00	0,00
697	0,00	0,00	0,00	0,00
698	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy	0,00	20118,27	230323196,08	-230303077,81

PRÍLOHA č. 4

datum: 09.10.2007

strana: 1

Seznam odpisů firmy za rok 2007

majetek: všechny druhy majetku

filtr: předměty zařazené do odpisování

evidenční číslo	název předmětu	odpis
33	závlahový systém	36322,00
06	Škoda Felicia PIK	
10	AUDI A6 2,5 Quattro	
19	HP nx7000 tiskárna	
20	Nissan PICK UP	142400,00
21	DESTA vysokozdv.vozík	8333,00
23	Yale vozík	189539,00
24	LCD display LG	14111,00
25	Návěs LEMEX teleskop	140196,00
26	BMW ojeté ze SRN	270578,00
27	přívěs LEMEX NR-15	299310,00
28	jeřáb EPSILON	262746,00
29	Nissan PickUp3C09611	194530,00
30	Kontejner klanicový	89400,00
31	kontejner BK	28050,00
32	kontejner	28650,00
34	Objekt bydlení Bošov	1473,00
35	Stodola Bošovice	256,00
36	Kolna Bošovice	209,00
37	Zeď opěrná Bošovice	36,00
		1706139,00

PELONA č. 5

datum: 31.07.2008

strana: 1

Seznam účetních odpisů firmy za období 2007/1-12

majetek: všechny druhy majetku

filtr: předměty zařazené do odpisování

evidenční číslo	název předmětu	období	odpis	účetní	účetní	zůstatková	zůstatková
				vstupní cena	zůstatková cena	cena před odpisem	cena po odpisu
33	závlahový systém	5- 6	5766,00	172958,83	167192,83	172958,83	167192,83
06	Škoda Felicia P1H	1-12	9464,00	76500,00	33123,00	42587,00	33123,00
10	AUDI A6 2,5 Quattro	1- 6	48648,00	300000,00	0,00	48648,00	0,00
19	HP nx7000 tiskárna	1- 3	4088,00	49060,00	0,00	4088,00	0,00
20	Nissan PICK UP	1-12	106667,00	640000,00	302221,00	408888,00	302221,00
21	DESTA vysokozdv. vozí	1-12	8333,00	50000,00	24304,00	32637,00	24304,00
23	Yale vozík	1-12	157949,00	789744,32	315897,32	473846,32	315897,32
24	LCD display LG	1-12	15875,00	63500,00	15875,00	31750,00	15875,00
25	Návěs LEMEX teleskop	1-12	100140,00	500700,00	333800,00	433940,00	333800,00
26	BMW ojeté ze SRN	1-12	180385,00	721540,16	160769,16	541154,16	360769,16
27	přívěs LEMEX NR-15	1-11	182912,00	997700,00	614788,00	997700,00	614788,00
28	jeřáb EPSILON	1-11	120426,00	1313727,68	1193301,68	1313727,68	1193301,68
29	Nissan PickUp3C09611	6-12	69475,00	555800,00	486325,00	555800,00	486325,00
30	Kontejner klanicový	3- 6	19867,00	298000,00	278133,00	298000,00	278133,00
31	kontejner BK	3- 6	6234,00	93500,00	87266,00	93500,00	87266,00
32	kontejner	3- 6	6367,00	95500,00	89133,00	95500,00	89133,00
34	Objekt bydlení Bošov	1-11	11573,00	105207,00	93634,00	105207,00	93634,00
35	Stodola Bošovice	1-11	2005,00	18224,00	16219,00	18224,00	16219,00
36	Kolna Bošovice	1-11	1641,00	14912,00	13271,00	14912,00	13271,00
37	Zed' opěrná Bošovice	1-11	283,00	2569,00	2286,00	2569,00	2286,00
				1058098,00	6859142,99	4627538,99	

Účtová osnova k 25.08.2008

Účet	Název	Druh
010	Dlouhodobý nehmotný majetek	A
011	Zřizovací výdaje	A
012	Nehm.výsledky výzkumu a vývoje	A
013	Software	A
014	Ocenitelná práva	A
019	Ostatní dlouhodobý NM	A
021	Stavby	A
022	Samost.movité věci a soub.m.v.	A
025	Pěstitel.celky trval. porostů	A
026	Základní stádo a tažná zvířata	A
029	Ostatní dlouhodobý HM	A
031	Pozemky	A
032	Umělecká díla a sbírky	A
040	Pořízení dlouhodobého majetku	A
041	Pořízení dlouhodobého NM	A
042	Pořízení dlouhodobého HM	A
04201	Mlaka - podíly	A
04202	Les Srchová	A
04203	Les Fedák	A
04204	Teleskopický návěs	A
04205	Dovezený ojetý OA SRN	A
04206	Les Mladotice	A
04207	TZ scanie - hydr.ruka	A
04208	Přivěs TMW	A
04209	Les Bošovice u Čížové(Čarek,..)	A
04210	Les Souhradová	A
04211	Les Englická	A
04212	Pozemek Malčice u Mirotic	A
04213	Harvestor	A
04214	Les - podíly Drhovle	A
04215	Malčice u Mirotic - les	A
04216	Les Brloh 429/12, 429/22	A
043	Pořízení dlouhodobého fin.maj.	A
050	Posk.zálohy na dlouhodobý maj.	A
051	Posk.zálohy na dlouhodobý NM	A
052	Posk.zálohy na dlouhodobý HM	A
053	Posk.zálohy na dlouhodobý FM	A
061	Podíl.cenné pap.a pod.s rozh.	A
062	Podíl.cenné pap.a pod.s podst.	A
063	Realiz.cenné papíry a podíly	A
065	Dlužné cenné papíry drž.do sp.	A
066	Půjčky podnikům ve skupině	A
067	Ostatní půjčky	A
069	Ostatní dlouhodobý fin.majetek	A
070	Oprávký k dlouhodobému NM	P
071	Oprávký ke zřizovacím výdajům	P
072	Opr. k nehm.výsl.výzkumu a výv	P
073	Oprávký k softwaru	P
074	Oprávký k ocenitelným právům	P
079	Oprávký k ostatnímu dlouh. NM	P
081	Oprávký ke stavbám	P
082	Oprávký k samost.movitým věcem	P
085	Opr. k pěst. cel.trval.porostů	P
086	Opr. k zákl. stádu a taž. zv.	P
089	Oprávký k ost.dlouhodobému HM	P
091	Opravná položka k dlouhodob.NM	P
092	Opravná položka k dlouhodob.HM	P
093	Opravná položka k dlouh.ned.NM	P
094	Opravná položka k dlouh.ned.HM	P
095	Opravná položka k posk.zálohám	P

Účtová osnova k 25.08.2008

Účet	Název	Druh
096	Opravná položka k dlouhodob.FM	P
097	Opravná položka k nabyt.majet.	P
098	Oprávkky k opr.pol.k nabyt.maj.	P
111	Pořízení materiálu	A
112	Materiál na skladě	A
113	Sklad ND-Technologická linka	A
119	Materiál na cestě	A
121	Nedokončená výroba	A
122	Polotovary vlastní výroby	A
123	Výrobky	A
124	Zvířata	A
131	Pořízení zboží	A
132	Zboží na skladě a v prodejnách	A
13201	Vedlejší poř.náklady na dřevo	A
139	Zboží na cestě	A
191	Opravná položka k materiálu	P
192	Opravná položka k nedok. výr.	P
193	Opr. pol. k polotov. vl. výr.	P
194	Opravná položka k výrobkům	P
195	Opravná položka ke zvířatům	P
196	Opravná položka ke zboží	P
210	Peníze	A
211	Pokladna	A
21101	Devizová pokladna: EUR	A
21102	Devizová pokladna: SKK	A
212	Pokladna EUR	A
213	Ceniny	A
221	Bankovní účty	A
22101	Devizový účet: EUR	A
22102	Akcenta	A
22103	ČS EUR	A
22104	Bankovní záruka - TV	A
231	Krátkodobé bankovní úvěry	P
232	Eskontní úvěry	P
241	Emitované krátkodobé dluhopisy	P
249	Ost. krátk. finanční výpomoci	P
24901	Půjčky Jiří Plíva st.	P
24902	Financování O.B.HELLER	P
251	Majetkové cenné papíry k obch.	A
252	Vlastní akcie a vlastní obch.p	A
253	Dlužné cenné papíry k obchod.	A
255	Vlastní dluhopisy	A
256	Dlužné cenné papíry se spl.1r.	A
257	Ostatní realizov.cenné papíry	A
259	Pořizování krátkodob.fin.maj.	A
261	Peníze na cestě	A
291	Opr. pol. k majetk. cen. pap.	P
311	Odběratelé	A S
312	Směnky k inkasu	A
313	Pohled. za eskont.cenné papíry	A
314	Poskytnuté provozní zálohy	A
31402	Poskytnuté zálohy Eurotel	A
31404	Zálohy LS Vodňany	A
31406	Záloha Přígarovský KS39/2006	A
31407	Kauce na elektronické mýtné	A
31408	Záloha LOGES	A
315	Ostatní pohledávky	A
31501	O.B.HELLER - postupování	A
321	Dodavatelé	P S
322	Směnky k úhradě	P
324	Přijaté zálohy	P

Účtová osnova k 25.08.2008

Účet	Název	Druh
325	Ostatní závazky	P
331	Zaměstnanci	P
333	Ostatní závazky vůči zaměstn.	P
335	Pohledávky za zaměstnanci	A
336	Zúčtov.s inst.soc.zab.a zdr.p.	P
341	Daň z příjmů	P
342	Ostatní přímé daně	P
34201	Ostatní přímé daně: DPFO ZČ	P
343	Daň z přidané hodnoty	P
34305	DPH 5 % - tuzemsko	P
34319	DPH neuplatněno do 30.06.	P
34322	DPH 19 % - tuzemsko	P
34323	DPH Reverse charge	A
34399	DPH - dodatečné přiznání	P
345	Ostatní daně a poplatky	P
34501	Silniční daň	P
34502	Srážková daň - mzdy	P
34503	Daně z nemovitosti	P
34504	Daň z převodu nemovitostí	P
346	Dotace ze státního rozpočtu	A
347	Ostatní dotace	A
351	Pohled. k podnikům ve skupině	A
353	Pohled.za upsans vlast.kapitál	A
354	Pohled.za spol.při úhr.ztráty	A
355	Ostat.pohledávky za společníky	A
358	Pohled. k účastníkům sdružení	A
361	Závazky k podnikům ve skupině	P
364	Závaz.ke spol.při rozdělení zisku	P
365	Ostatní závazky ke společníkům	P
36501	Ostatní závazky: Štěpán Plíva	P
36502	Ostatní závazky: Jiří Plíva	P
36503	Ostatná závazky: Marie Plívovalá	P
366	Závaz.ke společ.a čl.družstva	P
367	Závaz.z upsaných nesplac. c.p.	P
368	Závazky k účastníkům sdružení	P
371	Pohledávky z prodeje podniku	A
372	Závazky z koupě podniku	P
373	Pohled.a závazky z pev.term.o.	A
374	Pohledávky z pronájmu	A
375	Pohled.z emitovaných dluhopisů	A
376	Nakoupené opce	A
377	Prodané opce	P
378	Jiné pohledávky	A
379	Jiné závazky	P
37901	Srážky z mezd	P
381	Náklady příštích období	A
38106	NPO pro 07/2006-06/2007	A
38107	NPO pro 07/2007-06/2008	A
38108	NPO pro 07/2008-06/2009	A
38109	NPO pro 07/2009-06/2010	A
382	Komplexní náklady příšt.období	A
383	Výdaje příštích období	P
384	Výnosy příštích období	P
385	Příjmy příštích období	A
386	Kurové rozdíly aktivní	A
387	Kurové rozdíly pasivní	P
388	Dohadné účty aktivní	A
389	Dohadné účty pasivní	P
38901	DPP: nájmy a energie Plíva	P
391	Opravná položka k pohledávkám	P
395	Vnitřní zúčtování	P

Účtová osnova k 25.08.2008

Účet	Název	Druh
398	Spojovací účet při sdružení	A
411	Základní jmění	P
412	Emisní ážio	P
413	Ostatní kapitálové fondy	P
414	Oceňov. rozdíly z přec.majetku	P
418	Oceňovací rozdíly z přecenění	P
419	Zvyšování základního kapitálu	P
421	Zákonný rezervní fond	P
422	Nedělitelný fond	P
423	Statutární fondy	P
427	Ostatní fondy	P
428	Nerozdělený zisk minulsch let	P
429	Neuhrazená ztráta minulých let	A
431	Hosp.výsledek ve schval.řízení	P
451	Rezervy zákonné	P
459	Ostatní rezervy	P
461	Bankovní úvěry	P
471	Dlouhod.závaz.k pod.ve skupině	P
473	Emitované dluhopisy	P
474	Závazky z pronájmu	P
475	Dlouhodobé přijaté zálohy	P
478	Dlouhodobé směnky k úhradě	P
479	Ostatní dlouhodobé závazky	P
481	Odložený daňový závazek a pohl	P
491	účet individuál. podnikatele	P
500	Spotřebované nákupy	A
501	Spotřeba materiálu	A
502	Spotřeba energie	A
503	Spotřeba ostat.nesklad.dodávek	A
504	Prodané zboží	A
50401	Prodané zboží-vedlejší poř.N.	A
510	Služby	A
511	Opravy a udržování	A
512	Cestovné	A
513	Náklady na reprezentaci	A-
518	Ostatní služby	A
520	Osobní náklady	A
521	Mzdové náklady	A
522	Příjmy společníků a členů dr.	A
523	Odměny členům orgánů společn.	A
524	Zákonné sociální pojištění	A
525	Ostatní sociální pojištění	A
526	Soc. náklady indiv.podnikatele	A
527	Zákonné sociální náklady	A
528	Ostatní sociální náklady	A
530	Daně a poplatky	A
531	Daň silniční	A
532	Daň z nemovitostí	A
538	Ostatní daně a poplatky	A
53801	Nedaňové daně	A
540	Jiné provozní náklady	A
541	Zůst.cena prod.dlouh.NM a HM	A
542	Prodaný materiál	A
543	Dary	A
544	Smluvní pokuty a úroky z prodl	A
545	Ostatní pokuty a penále	A
546	Odpis pohledávky	A
548	Ostatní provozní náklady	A
54801	Nedaňové provozní náklady	A
549	Manka a škody	A
551	Odpisy dlouhodobého NM a HM	A

Účtová osnova k 25.08.2008

Účet	Název	Druh
552	Tvorba zákonných rezerv	A
554	Tvorba ostatních rezerv	A
555	Zúct.kompl.nákl.příštích obd.	A
557	Zúct.oprav.k opr.pol.k nab.m.	A
558	Tvorba zákonných oprav.položek	A
559	Tvorba opravných položek	A
560	Finanční náklady	A
561	Prodané cenné papíry a podíly	A
562	Úroky	A
563	Kursově ztráty	A
564	Náklady z přecenění majet.c.p.	A
566	Náklady z finančního majetku	A
567	Náklady z derivátovsch operací	A
568	Ostatní finanční náklady	A
569	Manka a škody na finančním maj	A
574	Tvorba rezerv	A
579	Tvorba opravných položek	A
580	Mimořádné náklady	A
581	Náklady na změnu metody	A
582	Škody	A
584	Tvorba rezerv	A
588	Ostatní mimořádné náklady	A
589	Tvorba opravných položek	A
591	Daň z příjmů z běž. čin.-spl.	A
592	Daň z příjmů z běž. čin.-odl.	A
593	Daň z příjmů z mim. čin.-spl.	A
594	Daň z příjmů z min. čin.-odl.	A
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	A
596	Převod podílu na výsl.hosp.sp.	A
597	Převod provozních nákladů	A
598	Převod finančních nákladů	A
600	Tržby za vlastní výk. a zboží	P
601	Tržby za vlastní výroby	P
602	Tržby z prodeje služeb	P
604	Tržby za zboží	P
610	Změny stavu vnitropodn. zásob	P
611	Změna stavu nedokončené výroby	P
612	Změna stavu polotovarů	P
613	Změna stavu výrobků	P
614	Změna stavu zvířat	P
620	Aktivace	P
621	Aktivace materiálu a zboží	P
622	Aktivace vnitropodn. služeb	P
623	Aktivace dlouhodobého NM	P
624	Aktivace dlouhodobého HM	P
640	Jiné provozní výnosy	P
641	Tržby z prodeje dlouh. NM a HM	P
642	Tržby z prodeje materiálu	P
644	Smluvní pokuty a úroky z prodl	P
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	P
648	Jiné provozní výnosy	P
652	Zúčtování zákonných rezerv	P
654	Zúčtování ostatních rezerv	P
655	Zúct.kompl. nákl. příšt.období	P
657	Zúct.opr.k opr.pol. k nab.maj.	P
658	Zúct. zákonných oprav. položek	P
659	Zúčtování opravných položek	P
660	Finanční výnosy	P
661	Tržby z prod. cen. pap. a vkl.	P
662	Úroky	P
663	Kursově zisky	P

Účtová osnova k 25.08.2008

Účet	Název	Druh
664	Výnosy z přecenění majetk.c.p.	P
665	Výnosy z dlouhodobého fin.maj.	P
666	Výnosy z finančního majetku	P
667	Výnosy z derivátovsch operací	P
668	Ostatní finanční výnosy	P
674	Zúčtování rezerv	P
679	Zúčtování opravných položek	P
680	Mimořádné výnosy	P
681	Výnosy ze změny metody	P
684	Zúčtování rezerv	P
688	Ostatní mimořádné výnosy	P
689	Zúčtování opravných položek	P
697	Převod provozních výnosů	P
698	Převod finančních výnosů	P
701	Počáteční účet rozvažný	P
702	Konečný účet rozvažný	P
710	Účet zisků a ztrát	P