

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Sestavení účetních výkazů v účetních jednotkách dle jejich
nové kategorizace od 1. 1. 2016**

Aneta Dubská

© 2017 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Aneta Dubská

Podnikání a administrativa

Název práce

Sestavení účetních výkazů v účetních jednotkách dle jejich nové kategorizace od 1. 1. 2016

Název anglicky

Construction of Accounting Statements according to Categorization of Accounting Entities since 1.1.2016

Cíle práce

Cílem práce je provedení komparace účetních výkazů a následného vyhodnocení odlišností při sestavování těchto výkazů v různých kategoriích účetních jednotek, které vyplývají z nové kategorizace zavedené zákonem o účetnictví od 1. ledna 2016.

Metodika

Po prostudování a sběru informací z příslušných tištěných i elektronických odborných zdrojů a českých právních předpisů proběhne analýza těchto dat a jejich následná komparace. Teoretická východiska budou aplikována na modelovém příkladu.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

Kategorizace, komparace, účetní jednotka, účetní systém, účetnictví, účetní závěrka, účetní výkazy

Doporučené zdroje informací

KOCH, Jiří. Účetní závěrka podnikatelů za rok 2015. Český Těšín: Poradce, 2015. ISBN 978-80-7365-366-8.
KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

PROKŮPKOVÁ, Danuše a Michal SVOBODA. Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-522-1.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

Účetnictví. ISSN: 0139-5661

Účetnictví v praxi. ISSN: 1211-7307

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 5. 12. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 6. 12. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 13. 03. 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Sestavení účetních výkazů v účetních jednotkách dle jejich nové kategorizace od 1. 1. 2016" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 14. 3. 2017

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za odbornou pomoc při psaní práce a za velikou ochotu při konzultacích dané problematiky.

Sestavení účetních výkazů v účetních jednotkách dle jejich nové kategorizace od 1. 1. 2016

Souhrn

Bakalářská práce představuje téma Sestavení účetních výkazů v účetních jednotkách dle jejich nové kategorizace od 1. 1. 2016. Členění účetních jednotek dle kategorizace bylo zavedeno novelou zákona o účetnictví, která vstoupila v účinnost 1. ledna 2016. Práce je členěna do dvou částí, a to do literární rešerše a diskuze. Literární rešerše se zabývá nově platnou účetní legislativou, účetní uzávěrkou a popisem změn účetních výkazů.

Vlastní práce je zaměřena na sestavení účetních výkazů čtyř fiktivních účetních jednotek o velikosti mikro, malé, střední a velké účetní jednotky. Uvedené účetní případy v účetním deníku jsou vysvětleny a zaúčtovány na syntetické účty. Konečné stavy rozvahových a výsledkových účtů jsou převedeny na závěrkové účty. Z konečných zůstatků jsou sestaveny povinné účetní výkazy každé účetní jednotky.

Klíčová slova: kategorizace, komparace, legislativa, účetnictví, rozvaha, účetní deník, účetní jednotka, účetní systém, výkazy, výkaz zisku a ztráty, závěrka

Construction of Accounting Statements according to Categorization of Accounting Entities since 1. 1. 2016

Summary

The bachelor thesis represents subject of construction accounting statements according to categorization of accounting entities since 1. 1. 2016 in the Czech Republic. The thesis is split into two main sections, literary study and discussion. The literary study is dealing with the new legislation of new valid law, annual accounts and description of the changes accounting statements.

The own work is focused on construction accounting statements of four fictitious accounting entities according to their size: micro, small, medium, large. Stated accounting events in journal are explained and accounted to synthetical accounts. The final state of balance-sheets and nominal accounts are transformed to shutter accounts. From the final account balance there are constructed obligatory accounting statements of every accounting entity.

Keywords: Accounting, Accounting System, Accounting Unit, Balance-sheet, Categorization, Comparison, Final Accounts, Financial Statements, Legislation, Profit and Loss Account, Statements

Obsah

| | |
|---|-----------|
| 1 Úvod | 10 |
| 2 Cíl práce a metodika | 11 |
| 2.1 Cíl práce | 11 |
| 2.2 Metodika | 11 |
| 3 Literární rešerše | 12 |
| 3.1 Účetní jednotky a jejich klasifikace k 1. 1. 2016 | 12 |
| 3.2 Účetní legislativa..... | 14 |
| 3.2.1 Účetní zásady | 15 |
| 3.2.2 Směrnice Evropské unie | 16 |
| 3.2.3 Česká účetní legislativa | 16 |
| 3.3 Účetní uzávěrka..... | 20 |
| 3.4 Účetní závěrka..... | 22 |
| 3.4.1 Rozvaha | 26 |
| 3.4.2 Výkaz zisku a ztráty..... | 29 |
| 3.4.3 Přehled o peněžních tocích | 31 |
| 3.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu | 33 |
| 3.4.5 Příloha..... | 33 |
| 4 Diskuze | 36 |
| 4.1 Představení společností | 36 |
| 4.2 Účetní deník účetních jednotek | 39 |
| 4.3 Výkazy účetních jednotek | 48 |
| 4.3.1 Rozvaha | 48 |
| 4.3.2 Výkaz zisku a ztráty..... | 49 |
| 4.3.3 Přehled o peněžních tocích a přehled o změně vlastního kapitálu | 49 |
| 4.3.4 Příloha v účetní závěrce | 51 |
| 5 Zhodnocení | 54 |
| 6 Závěr | 55 |
| 7 Seznam použitých zdrojů | 57 |
| 8 Přílohy | 59 |
| 8.1 Seznam příloh..... | 59 |

Seznam schémat

| | |
|---|----|
| Schéma 1 Česká účetní legislativa..... | 16 |
| Schéma 2 Uzavření účetních knih koncem účetního období a jejich otevření začátkem následujícího účetního období | 21 |
| Schéma 3 Vzájemná provázanost účetních výkazů | 23 |
| Schéma 4 B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 27 |
| Schéma 5 Přetřídění položek v oddílech aktiv..... | 28 |
| Schéma 6 Změna oddílů pasiv | 28 |
| Schéma 7 Přetřídění bankovních úvěrů | 29 |
| Schéma 8 Označení řádků výnosů v provozní oblasti ve výkazu v plném rozsahu | 30 |
| Schéma 9 Změna v označení jednotlivých řádků v oddílu E..... | 31 |

Seznam tabulek

| | |
|--|----|
| Tabulka 1 Kategorizace účetních jednotek..... | 13 |
| Tabulka 2 Účtové třídy ve směrné účtové osnově pro podnikatele | 20 |
| Tabulka 3 Přehled účetních výkazů a povinnost účetních jednotek dle kategorizace | 25 |
| Tabulka 4 Počáteční rozvaha Jana Nováka..... | 36 |
| Tabulka 5 Počáteční rozvaha mikro ÚJ Pavla Novotného | 37 |
| Tabulka 6 Počáteční rozvaha společnosti Zavadil, s.r.o. | 37 |
| Tabulka 7 Počáteční rozvaha společnosti Dragon, a.s..... | 38 |
| Tabulka 8 Text účetního deníku | 39 |
| Tabulka 9 Částky všech účetních jednotek v účetním deníku | 45 |
| Tabulka 10 Účet 710- Účet zisků a ztrát účetní jednotky Jana Nováka | 47 |
| Tabulka 11 Účet 702- Konečný účet rozvažný účetní jednotky Jana Nováka | 48 |
| Tabulka 12 Přehled o peněžních tocích společnosti Zavadil, s.r.o. | 49 |
| Tabulka 13 Přehled o peněžních tocích společnosti Dragon, a.s..... | 50 |
| Tabulka 14 Přehled o změně vlastního kapitálu společnosti Zavadil, s.r.o. | 50 |
| Tabulka 15 Přehled o změně vlastního kapitálu společnosti Dragon, a.s..... | 51 |
| Tabulka 16 Příloha Jana Nováka | 51 |
| Tabulka 17 Příloha Pavla Novotného | 52 |
| Tabulka 18 Příloha společnosti Zavadil, s.r.o..... | 52 |
| Tabulka 19 Příloha společnosti Dragon, a.s. | 52 |
| Tabulka 20 Návrh na rozdělení zisku všech účetních jednotek..... | 53 |

1 Úvod

K 1. lednu 2016 nastaly legislativní změny v účetnictví, a to zejména v platnosti novely zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcí vyhlášky pro podnikatele č. 500/2002 Sb. Novela zákona o účetnictví zavedla kategorizaci účetních jednotek – mikro, malé, střední a velké účetní jednotky. Zařazení do těchto kategorií je závislé na třech kritériích, kterými jsou hodnota aktiv, čistý roční obrat a průměrný počet zaměstnanců.

Sestavení účetních výkazů je vrcholem vedení účetnictví za celé účetní období. Změna legislativy má dopad na obsah a strukturu účetních výkazů, nejvíce na rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Mezi další účetní výkazy patří příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změně vlastního kapitálu, zda má účetní jednotka povinnost tyto výkazy sestavit závisí na dané kategorizaci. Se zařazením do příslušné kategorizace také souvisí povinnosti, co musí být pro účetní jednotky povinnou součástí účetní závěrky a také, jaké výkazy má účetní jednotka povinnost zveřejňovat.

Bakalářská práce se zaměřuje na sestavení účetních výkazů, které účetní jednotky sestavují v účetní závěrce.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je sestavení účetních výkazů, především rozvahy a výkazu zisku a ztráty, čtyř fiktivních účetních jednotek, které jsou zařazeny do své kategorie dle nové účetní legislativy platné od 1. 1. 2016.

Práce je zaměřena na zhodnocení odlišností při sestavování účetních výkazů, které jsou povinnou součástí účetní závěrky a následně na způsob povinného zveřejňování účetních výkazů pro jednotlivé účetní jednotky. Dílčím cílem je vykázat účetní výkazy ve zkráceném i plném rozsahu a provést komparaci mezi nimi.

2.2 Metodika

Bakalářská práce je zpracována na základě prostudování odborné literatury, právních předpisů České republiky a ostatních zdrojů zabývajících se danou problematikou. Převážně bylo čerpáno ze zdrojů, které byly aktualizovány dle legislativních změn platných k 1. 1. 2016.

Teoretická část slouží k vytvoření základního přehledu problematiky kategorizace účetních jednotek a změn, které začátkem roku 2016 nastaly, prostřednictvím syntézy tištěných i elektronických zdrojů. Dále byla provedena komparace struktury a obsahu účetních výkazů z roku 2015 a 2016, kde byly popsány změny.

V praktické části byly vytvořeny čtyři fiktivní účetní jednotky, které byly charakterizovány a následně byly vytvořeny fiktivní účty s počátečními stavy. Na základě potřebných informací byly účetní jednotky na začátku účetního období 2016 začleněny dle nové kategorizace. Z fiktivních účetních dokladů byly zaúčtovány účetní operace do účetního deníku. Následně proběhlo uzavření účtů a konečné stavy byly převedeny na závěrkové účty. Dále byl vypočítán výsledek hospodaření a daň z příjmů, které byly následně zaúčtovány. Největší pozornost byla věnována sestavení účetních výkazů, především rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Kapitola „Zhodnocení“ se zabývala zdůvodněním zařazení účetních jednotek dle kategorizace, kde byla zanalyzována splněná kritéria a jejich komparace za minulé a běžné účetní období.

3 Literární rešerše

3.1 Účetní jednotky a jejich klasifikace k 1. 1. 2016

V souladu se Zákonem o účetnictví jsou účetní jednotky vnímány jako:

- právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních předpisů,
- organizační složky státu,
- fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 mil. Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou ve všech ostatních bodech,
- ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní předpis,
- svěřenské fondy podle občanského zákoníku,
- fondy obhospodařované penzijní společnosti podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, část první § 1).

Zákon o účetnictví s účinností od 1. 1. 2016 zavádí novinku v podobě kategorizace účetních jednotek na:

- mikro účetní jednotky,
- malé účetní jednotky,
- střední účetní jednotky,

- velké účetní jednotky.

Účetní jednotky jsou zákonem rozděleny do 4 skupin podle toho, zda převýší alespoň dvě z těchto tří kritérií:

- **Aktiva celkem** – jimiž se rozumí aktiva netto zjištěny z rozvahy, tedy o skutečnou bilanční sumu.
- **Čistý obrat** – výše výnosů snížená o prodejní slevy dělená počtem započatých měsíců, po něž trvalo účetní období, následně vynásobené číslem dvanáct. Tato hodnota je nově vyjádřena ve Výkazu zisku a ztráty na samostatném řádku.
- **Průměrný počet zaměstnanců** – přepočítaný během účetního období dle metodiky Českého statistického úřadu (Strouhal, 2016).

Tabulka 1 Kategorizace účetních jednotek

| Účetní jednotka | Aktiva celkem | Roční úhrn čistého obratu | Průměrný počet zaměstnanců |
|-----------------|-----------------|---------------------------|----------------------------|
| Mikro | do 9 mil. Kč | do 18 mil. Kč | do 10 |
| Malá | do 100 mil. Kč | do 200 mil. Kč | do 50 |
| Střední | do 500 mil. Kč | do 1 mld. Kč | do 250 |
| Velká | nad 500 mil. Kč | nad 1 mld. Kč | nad 250 |

Zdroj: vlastní zpracování dle Müllerové, Šindeláře, 2016

Účetní jednotka spadající do kategorie mikro, malé a střední nesmí překročit dvě ze tří uvedených kategorií. Velkou účetní jednotkou jsou nejen všechny subjekty veřejného zájmu bez ohledu na uvedená kritéria, ale také účetní jednotky, které překročí alespoň dvě kritéria pro kategorii vymezující střední účetní jednotku. Dle stavu k 31. 12. 2015 provede účetní jednotka první zařazení do příslušné kategorie k 1. 1. 2016 (pro kalendářní rok). Pokud ale účetní jednotka používá hospodářský rok, provede zařazení do příslušné kategorie v účetním období, které započne v roce 2016 (dle stavu k rozvahovému dni předcházejícího účetního období).

Za **subjekt veřejného zájmu** (§ 1a ZoÚ) se považuje účetní jednotka se sídlem v České republice, která je:

- uvedena v § 19a odst. 1 zákona o účetnictví, tj. emitent investičního cenného papíru přijatého k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- bankou, spořitelním či úvěrním družstvem,
- pojišťovnou nebo zajišťovnou,
- penzijní společností, nebo

- zdravotní pojišťovnou.

Dle novely, musí účetní jednotka setrvat v dané kategorii alespoň dvě po sobě následující účetní období. Nedojde tak v hraničních situacích k neustálé změně kategorie a s tím, související změně požadavků v souvislosti s účetní závěrkou dané účetní jednotky. Změna kategorie může nastat v případě, že po sobě dvou následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek překročí nebo přestane překračovat dvě uvedené hraniční hodnoty. Poté účetní jednotka změní příslušnou kategorii (§ 1e odst. 2 zákona o účetnictví) od počátku následujícího účetního období (Müllerová, Šindelář, 2016).

3.2 Účetní legislativa

V souladu se ZU účetní jednotky účtují o stavech a pohybu majetku, dluhů, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření, do období, s nímž věcně a časově souvisejí. Za účetní období se považuje dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích měsíců a může se jednat o kalendářní rok či hospodářský rok, který začíná prvním dnem jiného měsíce než ledna.

Účetní závěrka by měla být sestavená tak, aby podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dle § 7 odst. 2 je zobrazení věrné právě tehdy, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnosti zobrazené v souladu s účetními metodami poskytující ZU. Zobrazení je poctivé tehdy, pokud jsou použity účetní metody, které vedou k dosažení věrnosti.

Účetní jednotka musí vést účetnictví, které je správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a také musí zaručit způsob trvání účetních záznamů.

Správnost – účetnictví je vedeno tak, že neodporuje ZU či jiným předpisům

Průkaznost – účetní jednotka realizuje prostřednictvím inventarizace.

V souladu s § 19 ZU pak musí být informace uvedené v účetní závěrce:

- **spolehlivé** – informace je spolehlivá tehdy, pokud poskytuje věrné a poctivé zobrazení a je včasná a úplná,
- **srovnatelné** – informace je srovnatelná, pokud užívá identických metod napříč účetními obdobími,
- **srozumitelné** – informace je srozumitelná tehdy, pokud dokáže jednotlivě i v nějaké souvislosti spolehlivě a jednoznačně určit obsah účetních záznamů a obsah účetních případů,

- **významné** – informace je významná tehdy, je-li možné o ní předvídat, že by její chybné uvedení či neuvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele účetní závěrky (Strouhal, 2016).

3.2.1 Účetní zásady

Obecné účetní zásady by měla dodržovat každá účetní jednotka nejen při vedení účetnictví ale také při sestavování účetní závěrky. Nejsou závazného charakteru, ale jejich respektování je nepsaným předpokladem mezinárodního uznávání účetního výkaznictví. Jsou to:

- **zásada účetní jednotky** – jedná se o vymezení ekonomického celku, za který se vede účetnictví;
- **zásada trvání účetní jednotky** – účetní jednotka používá účetní metody, vycházející z předpokladu, že bude nepřetržitě provozovat svou činnost ani ji neomezí v dohledné budoucnosti;
- **zásada periodicity zjišťování výsledku hospodaření** – tato zásada předpokládá, že účetní jednotka zjišťuje výsledek hospodaření v pravidelných intervalech, např. za každé účetní období (Müllerová, Šindelář, 2016);
- **zásada oceňování v historických cenách** – tato zásada předpokládá, zachycení majetku v ceně, za kterou byl pořízen, bez možnosti přeceňování v budoucnosti. V současnosti se lze setkat i se způsobem oceňování tzv. reálnou hodnotou (Strouhal, 2011);
- **zásada konzistence** – zajišťuje kontinuitu a srovnatelnost mezi obdobími, proto silně omezuje změnu jednou zvolené metody např. oceňování, odpisování apod;
- **zásada akruálního konceptu** – tato zásada předpokládá, že každá transakce bez ohledu na příjem bude zaznamenána a vykázána v období, kdy nastala;
- **zásada opatrnost** – tato zásada bere zřetel na případná rizika, nejistoty ale i očekávané ztráty a promítá je do účetnictví dříve, než k nim skutečně dojde;
- **zásada objektivit (pravdivosti) účetních informací** – tato zásada je považována za nadřazenou ostatním zásadám a vychází z předpokladu, že údaje uvedené v účetních výkazech jsou založené na ověřitelných skutečnostech (Müllerová, Šindelář, 2016).

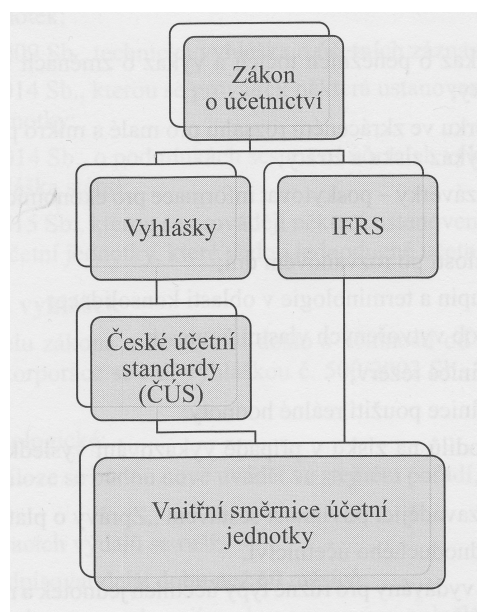
3.2.2 Směrnice Evropské unie

Účetní výkaznictví vychází ze **Čtvrté směrnice** (vydaná v roce 1978 a zaměřena na obsah a formu ročních individuálních účetních závěrek pro velké a střední kapitálové společnosti) a ze **Sedmé směrnice** (vydaná v roce 1983, upravující pravidla pro konsolidované účetní závěrky). Čtvrtá a Sedmá směrnice jsou pro členské země závazné, ale nemají charakter mezinárodního práva. Realizují se prostřednictvím příslušné národní úpravy členského státu. Vzhledem k postaršímu datu vydání obou směrnic, směrnice prošly již určitým vývojem i přes pokus o částečnou novelizaci. Z toho důvodu, byly směrnice 78/660 EHS a 83/349 EHS nahrazeny jednou směrnicí **Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU** ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků (Ministerstvo financí, 2015). V souladu s touto směrnicí, měly členské státy povinnost uvést své právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení do 20. července 2015. Vzhledem k Novele zákona o účetnictví v účinnosti od 1. 1. 2016 se toto České republice také podařilo.

3.2.3 Česká účetní legislativa

Pro všechny účetní jednotky, je základní právní normou zákon o účetnictví. „*Zákon zmocňuje ministerstvo vydávat prováděcí vyhlášky a zajišťovat tvorbu a vydávání národních účetních standardů. V rámci těchto pravidel si pak účetní jednotky upravují jednotlivé oblasti účetnictví vnitřními směrnicemi.*“ (Müllerová, 2016).

Schéma 1 Česká účetní legislativa



Zdroj: Müllerová, Šindelář, 2016

Zákon o účetnictví (ZÚ)

Od 1. ledna 2016 nabývá platnost zákon č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zákon je nejvyšším právním předpisem ČR v souladu s EU. ZÚ stanovuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu (Šteker, 2016). Obsahem ZÚ jsou následující pravidla:

- obecná ustanovení – vymezuje účetní jednotky a jejich kategorie, na které se zákon vztahuje, předmět účetnictví a účetní období,
- stanovují základní kvalitativní charakteristiky účetních informací,
- stanovují povinné náležitosti účetních záznamů,
- upravují rozsah vedení účetnictví pro jednotlivé kategorie účetních jednotek,
- ukládají povinnosti účetním jednotkám, které jsou emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu účtovat a sestavovat účetní závěrku podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví,
- vymezují účetní závěrku, konsolidovanou účetní závěrku a povinnost otevření účetní závěrky auditorem a způsoby zveřejňování,
- stanovují způsoby oceňování,
- upravují podmínky inventarizace a povinné náležitosti inventarizačních zápisů,
- stanovují pravidla pro průkaznost, přenos, opravy a úschovu účetních záznamů,
- vymezují sankce za porušení stanovených povinností.

Novela zákona o účetnictví

Dle Müllerové a Šindeláře (2016) vstoupila „*K 1. 1. 2016 v účinnost novela zákona o účetnictví, která transponuje směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU do české účetní legislativy. Mezi hlavní oblasti, které tato novela upravuje, patří:*“

- definici subjektu veřejného zájmu (viz. kapitola 3.1),
- nové vymezení předmětu účetnictví a znovuzavedení jednoduchého účetnictví,
- nová kategorizace účetních jednotek,
- povinnost sestavit výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu pro střední a velké podniky,
- možnost sestavit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu pro mikro a malé podniky, které nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty,
- doplnění účelu účetní závěrky,

- úprava formulace událostí po rozvahovém dni, úprava klasifikace skupin a terminologie v oblasti konsolidace,
- úprava oceňování zásob vytvořených vlastní činností,
- úprava definice rezerv a reálné hodnoty,
- omezení vyplácení podílů na zisku v případě vykazování výsledků vlastního výzkumu a vývoje v rozvaze,
- doplněno ustanovení zavádějící povinnost sestavení Zprávy o platbách vládám.

Prováděcí vyhlášky platí pro různé typy účetních jednotek a obsahují zejména: rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, označování položek účetních výkazů a jejich obsahové vymezení, uspořádání a obsahové vymezení informací v příloze v účetní závěrce, účetní metody, směrnou účtovou osnovu, položky obsahující vymezení konsolidované účetní závěrky a metody s postupy při zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku.

Novely prováděcích vyhlášek

K této novele došlo v návaznosti na novelu ZÚ s platností od 1. 1. 2016. Obchodní korporace se řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kde nastaly tyto nejdůležitější změny, které jsou uvedeny jako:

- obsahové a terminologické:
 - stejné pořadí informací v příloze, jako jsou vykazovány ve výkazech,
 - zrušení položky zřizovacích výdajů,
 - goodwill lze odepisovat delší dobu než 60 měsíců,
 - odpisy ve výsledovce se vykazují spolu s opravnými položkami jako „Úpravy hodnot v provozní oblasti“
- došlo ke zrušení mimořádných výnosů a nákladů:
 - mimořádné výnosy a mimořádné náklady se budou vykazovat v provozní části výsledovky,
 - tímto krokem došlo k další harmonizaci s mezinárodními standardy účetního výkaznictví, které mimořádné položky nemají,
 - v příloze uvede účetní jednotka výši a povahu výnosů a nákladů, které jsou svým objemem nebo původem mimořádné,
- zjednodušený a zkrácený rozsah účetní závěrky:
 - termín „zjednodušený rozsah“ nahrazen termínem „zkrácený rozsah“
 - zkrácenou rozvahu mohou sestavovat malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost auditu,

- zkrácený výkaz zisku a ztráty mohou sestavovat malé a mikro účetní jednotky, které nejsou obchodní společnostmi a nemají povinnost auditu.
- změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace:
 - změna stavu zásob, která se dříve účtovala prostřednictvím výnosových účtů, se nově účtuje jako úprava nákladů (+/-),
 - aktivace (dlouhodobého majetku nebo zásob), představuje převedení nákladů na vytvoření těchto aktiv do majetku, dřívější ve prospěch výnosů (strana Dal) se mění na účtování ve prospěch nákladů.
- přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu:
 - dříve se jednalo o dobrovolné výkazy – nově mají povinnost jejich sestavení velké a střední účetní jednotky,
 - malé a mikro účetní jednotky tyto přehledy nemusí sestavovat,
 - formát těchto výkazů není předepsaný.
- informace povinně uváděné v příloze:
 - každá z kategorií účetních jednotek má stanoveno, jaké povinnosti musí obsahovat jimi sestavená příloha (Müllerová, 2016).
- Úroky – nákladové i výnosové jsou rozdělovány, pro potřeby výkazu zisku a ztráty, na: ovládanou nebo ovládající osobu a ostatní,
- Dary – přijaté i poskytnuté se neúčtují proti vlastnímu kapitálu, ale všechny dary jsou buď nákladem, nebo výnosem:
 - přijaté dary: nepeněžní – jiné provozní výnosy, peněžní – ostatní finanční náklady,
 - poskytnuté dary: nepeněžní – jiné provozní náklady, peněžní – ostatní finanční náklady (Interconsult, 2017).

České účetní standardy (ČÚS)

Jsou vydávány ministerstvem financí a slouží k používání účetních metod a zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek účetních jednotek. ČÚS stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují dle ČÚS vždy ale ostatní účetní jednotky se mohou odchýlit, pokud tím není narušen věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylky a jejich důvod musí být veden v příloze účetní závěrky. „*Použití ČÚS účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod (podle zákona o účetnictví) a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví*“ (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

Vnitřní směrnice jsou interním předpisem každé účetní jednotky. Tento soubor pravidel, podmínek, pravomocí a odpovědností určuje kdo, co, kdy a jak bude vykonávat. Cílem vnitřních směrnic je uplatnit zákonné předpisy na konkrétní podmínky v účetní jednotce.

Pro vytvoření účetních směrnic, není potřeba konkrétních podmínek ani přesně dané postupy. Předpokládá se, že směrnice jsou v souladu se všemi právoplatnými zákony a předpisy. Vzhledem k tomu, že dochází k častým změnám legislativy, je nutné pravidelně a důsledně vnitřní směrnice aktualizovat. Směrnice kvalitně zpracované, mohou být velice důležitým nástrojem pro vnitřní řízení účetní jednotky. Pokud by došlo k výměně pracovníků účetních nebo ekonomických, směrnice napomůžou k lepší orientaci a adaptabilitě nových pracovníků. Přílohou jednotlivých vyhlášek je směrná účtová osnova, která pro podnikatele zůstává jen do úrovně účtových skupin a každá účetní jednotka si zvolí syntetické a analytické účty. Základní struktura v účtové osnově pro podnikatele má následující formu (Šteker, Otrusinová, 2016):

Tabulka 2 Účtové třídy ve směrné účtové osnově pro podnikatele

| Účtová třída | Charakter účtů |
|---|-----------------|
| 0- Dlouhodobý majetek | Rozvahové účty |
| 1- Zásoby | |
| 2- Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky | |
| 3- Zúčtovací vztahy | |
| 4- Kapitálové účty a dlouhodobé závazky | |
| 5- Náklady | Výsledkové účty |
| 6- Výnosy | |
| 7- Závěrkové a podrozvahové účty | |
| 8 a 9- Vnitropodnikové účetnictví | |

Zdroj: Müllerová, Šindelář, 2016

V případě, že vnitřní směrnice chybí, nemusí být daňově uznány některé účetní případy např. přirozený úbytek u zásob. Třetím osobám není ukládána povinnost vnístrosměrnic (Dušek, 2014).

3.3 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka – je procesem uzavření účtů za dané období a (Chalupa a kol., 2013) zahrnuje tyto činnosti: konečnou kontrolu účetnictví daného období, zúčtování speciálních případů k rozvahovému dni, zpracování daňového přiznání, uzavření účetnictví a následné

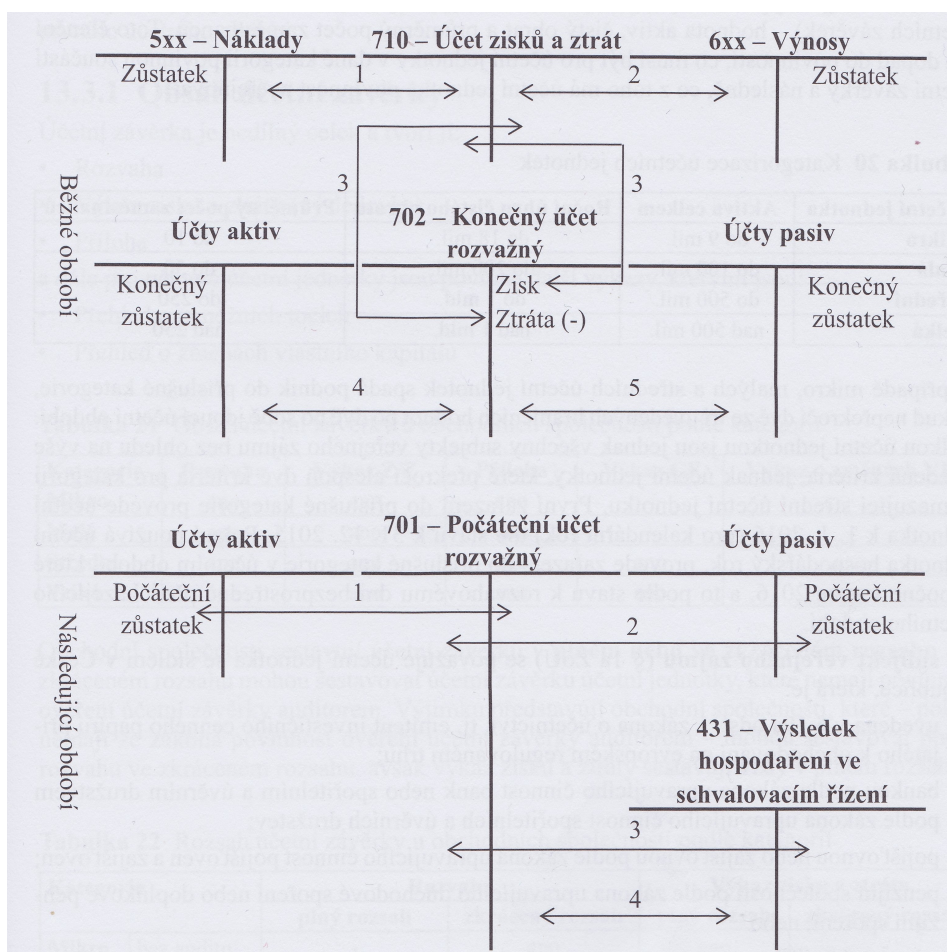
převedení do dalšího období, vytvoření závěrky popř. výroční zprávy, ověření auditora, schválení závěrky a její zveřejnění a následná archivace (Dušek, 2014).

Než se sestaví účetní závěrka, je potřeba uzavřít účetní knihy k poslednímu dni účetního období.

Postup prací při uzavření knih:

- Přípravné práce
 - inventarizace,
 - zúčtování účetních operací na konci účetního období.
- Účetní uzávěrka
 - zjištění výsledku hospodaření před zdaněním,
 - výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti,
 - uzavření všech účtů – zúčtování zůstatků nákladových a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát, zúčtování všech rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný (Rubáková, 2013).

Schéma 2 Uzavření účetních knih koncem účetního období a jejich otevření začátkem následujícího účetního období



Zdroj: Müllerová, Šindelář, 2016

Legenda ke schématu

Běžné účetní období

- 1) Uzavření nákladových účtů
- 2) Uzavření výnosových účtů
- 3) Uzavření účtu zisku a ztráty (převod zisku nebo ztráty)
- 4) Uzavření účtů aktiv (převod konečného zůstatku)
- 5) Uzavření účtů pasiv (převod konečného zůstatku)

Následující účetní období

- 1) Otevření účtů aktiv (zaúčtování počátečního zůstatku)
- 2) Otevření účtů pasiv (zaúčtování počátečního zůstatku)
- 3) Převod zisku do schvalovacího řízení
- 4) Převod ztráty do schvalovacího řízení

3.4 Účetní závěrka

Účetní závěrkou se rozumí sestavení výkazů a příloh, představující informace o celkovém hospodaření (Chalupa a kol., 2013).

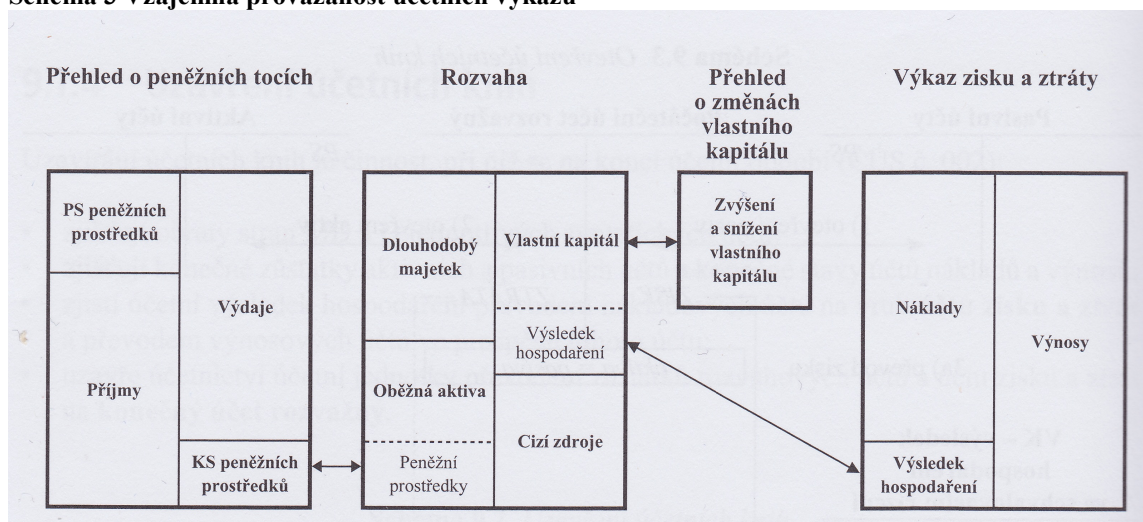
„Sestavením účetní závěrky v účetní jednotce vrcholí účetní práce za celé účetní období. Účetní práce zahrnují běžné účetní zápisy podle účetních dokladů, přezkoušení jejich správnosti, uzavření syntetických účtů na závěrkové účty“ (Rubáková, 2013).

Účetní závěrka (dále „ÚZ“) musí být sestavená k rozvahovému dni, což je den, ke kterému se uzavírají účetní knihy (Meritum, 2016).

ÚZ se skládá z těchto účetních výkazů:

- Rozvaha (balance),
- Výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- Příloha,
- Přehled o peněžních tocích (výkaz Cash flow),
- Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Schéma 3 Vzájemná provázanost účetních výkazů



Zdroj: Šteker, Otrusinová, 2016

ÚZ může být popsána z hlediska účetních výkazů, ze kterých je složena, nebo z pohledu jednotlivých prvků, se kterými pracuje.

Účetní závěrka je tvořena prvky:

- Aktiva (majetek),
- Závazky (dluhy),
- Vlastní kapitál,
- Náklady,
- Výnosy.

Prvky aktiva, závazky a vlastní kapitál jsou předmětem vykazování v rozvaze. Poslední dva prvky pak ve výkazu zisku a ztráty (Prokúpková, 2014).

Účetní závěrka je veřejným dokumentem, je sestavena v korunách českých a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. Pokud bilanční suma účetní jednotky přesahuje 10 mld. Kč, může se vykazovat v celých milionech Kč. Tato skutečnost však musí být uvedena ve všech součástech účetní závěrky.

Účetní závěrka musí poskytovat nejen podnikovému managementu ale i externím uživatelům jako jsou např. finanční úřady, banky, věřitelé a akcionáři komplexní a pravdivý obraz o podniku a jeho hospodaření v minulém účetním období (Rubáková, 2013).

ÚZ musí obsahovat:

- Jméno a příjmení, obchodní firmu nebo jiný název účetní jednotky,
- sídlo nebo bydliště a místo podnikání,
- identifikační číslo,

- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo účel,
- rozvahový den, či okamžik sestavení,
- podpisový záznam statutárního orgánu nebo podpisový záznam účetní jednotky.

Druhy účetních závěrek

Zákon o účetnictví rozlišuje tyto druhy účetních závěrek:

Řádná – vyhotovuje se jednou ročně, a to k poslednímu dni běžného účetního období k rozvahovému dni, jímž může být kalendářní rok (tj. k 31.12) nebo hospodářský rok (k poslednímu dni hospodářského roku). Automaticky je uplatněn kalendářní rok, a pokud chce účetní jednotka využít hospodářský rok, musí informovat svého správce daně (Meritum, 2016).

Mimořádná se sestavuje: ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace, ke dni zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společností či družstev, ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurz, ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválená reorganizačního plánu, ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkurzu, nebo ke dni, který pro uzavírání účetních knih a sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis.

Mezitímní závěrka je sestavována v průběhu účetního období, a to k jinému než rozvahovému dni. Účetní knihy se neuzavírají k datu mezitímní závěrky, ale pouze se provádí inventarizace. Tento typ účetní závěrky je požadován např. při fúzi, rozdělení společností, převod jmění na společníka), (Strouhal, 2016).

Dále existuje **konsolidovaná účetní závěrka**, a ta je taková, která je majetkově propojena skupiny podniků. Sestavuje ji vždy účetní jednotka, která je obchodní společností a ovládající osobou. Konsolidovaná závěrka musí být vždy sestavena u velkých a středních účetních jednotek. U malých skupin účetních jednotek pouze tehdy, pokud je některá účetní jednotka ve skupině objektem veřejného zájmu (Šteker, 2016). Účetní jednotka, sestavující konsolidovanou závěrku je vždy povinna včas sdělit účetním jednotkám, že budou konsolidovány a zajistit její ověření auditorem. Tato závěrka je upravena vyhláškou č. 500/2002 Sb., § 62 až § 67 (Dušek, 2014).

Zákon o účetnictví stanovuje povinnost nebo možnost sestavovat účetní závěrku v souladu s mezinárodními účetními standardy (IFRS) v souladu s právem Evropské unie. IFRS přijalo již více než 100 zemí (Feldmann, 2012). Pokud je účetní jednotka obchodní

společností a zároveň emitenty investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu, musí povinně sestavit individuální nebo konsolidovanou závěrku v souladu IFRS. To se týká převážně účetních jednotek, vlastníci zahraniční mateřskou společnost nebo jejich cenné papíry nejsou obchodované na burze (Šteker, 2016). Konsolidovaná účetní závěrka musí být vždy ověřena auditem (Kadlec, 2014).

Rozsah

Účetní závěrku, která je tvořena účetními výkazy lze sestavit buď v plném, nebo zkráceném rozsahu. Dle kategorizace účetních jednotek, nemají povinnost malé a mikro účetní jednotky sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změně vlastního kapitálu. Sestavují tedy účetní závěrku ve zkráceném rozsahu (rozvaha, výkaz zisku a ztráty) a nejsou tak povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem (Šteker, 2016).

Tabulka 3 Přehled účetních výkazů a povinnost účetních jednotek dle kategorizace

| Výkaz | | Kategorie účetní jednotky |
|---|---|--|
| Rozvaha | v plném rozsahu | <ul style="list-style-type: none"> • velká ÚJ • střední ÚJ • malá ÚJ s povinným auditem • mikro ÚJ s povinným auditem |
| | ve zkráceném rozsahu - rozšířená verze | <ul style="list-style-type: none"> • malá ÚJ bez povinného auditu |
| | ve zkráceném rozsahu - základní verze | <ul style="list-style-type: none"> • mikro ÚJ bez povinného auditu |
| Výkaz zisku a ztráty | v plném rozsahu | <ul style="list-style-type: none"> • všechny obchodní společnosti • ostatní subjekty: <ul style="list-style-type: none"> - velká ÚJ - střední ÚJ - malá ÚJ s povinným auditem - mikro ÚJ s povinným auditem |
| | ve zkráceném rozsahu | <ul style="list-style-type: none"> • malá ÚJ a mikro ÚJ, pokud: <ul style="list-style-type: none"> - není obchodní společností - nemá povinnost auditu |
| Přehled o peněžních tocích | | <ul style="list-style-type: none"> • obchodní společnosti (mimo banky, spořitelni a úvěrní družstva, pojišťovny a zajišťovny) • ostatní subjekty: <ul style="list-style-type: none"> - velká ÚJ - střední ÚJ |
| Přehled o změnách ve vlastním kapitálu | | <ul style="list-style-type: none"> • všechny obchodní společnosti • ostatní subjekty: <ul style="list-style-type: none"> - velká ÚJ - střední ÚJ |
| Příloha | v plném rozsahu | <ul style="list-style-type: none"> • velká ÚJ • střední ÚJ • malá ÚJ s povinným auditem • mikro ÚJ s povinným auditem |
| | ve zkráceném rozsahu | <ul style="list-style-type: none"> • malá ÚJ bez povinného auditu • mikro ÚJ bez povinného auditu |

Zdroj: vlastní zpracování dle Šteker, 2016

3.4.1 Rozvaha

„Rozvaha (balance) podává přehled o stavu majetku (podle likvidnosti) a zdrojích jeho krytí (podle původu kapitálu) k určitému datu.“ V rozvaze se vždy musí rovnat celková aktiva celkovým pasivům, dle tzv. balančního principu (Šteker, 2016).

Lze definovat tyto 3 rozvahy dle vyhlášky 500/2002 Sb.:

- Rozvaha v plném rozsahu,
- Rozvaha ve zkráceném rozsahu (I.) – obsahuje pouze položky označené písmeny, římskými číslicemi a položky C. II. 1 a C. II.2 (§ 3a VyZÚ),
- Rozvaha ve zkráceném rozsahu (II.) – obsahuje pouze položky označené písmeny (§ 3a VyZÚ), (Levová, 2015).

Na straně aktiv za běžné období jsou tři sloupce:

Brutto – dle zákona o účetnictví vyjadřuje stav jednotlivých majetkových položek na aktivních účtech v ocenění

Korekce – výše opravných položek a oprávek

Netto – aktiva, která jsou snížena o opravné položky a oprávky (rozdíl brutta a korekce), (Kovanicová, 2012).

Pro rozvahu a výkaz zisku a ztráty platí:

- uvedení jednotlivých položek odděleně a ve stanoveném pořadí,
- pokud je zachováno uspořádání, lze položky členit podrobněji na podpoložky,
- aktiva jsou uvedena v ocenění brutto, korekce a netto,
- každá z položek výkazů obsahuje též informaci o výši položky za předcházející účetní období (rozvaha – minulé období uvedeno v ocenění netto),
- pokud informace není srovnatelná (minulé a běžné období), upraví se informace uvedená za minulé účetní období a odůvodní se v příloze,
- účetní jednotky, vzniklé nebo vstupující do likvidace v běžném období a účetní jednotky v úpadku uvádějí namísto informací za minulé účetní období údaje zahajovací rozvahy,
- výsledek hospodaření v rozvaze musí být roven výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty (Müllerová, 2016).

U každé položky je uvedena výše téže položky za bezprostředně předcházející účetní období. „Aktiva za minulé účetní období se uvádí v netto hodnotě. Strana pasiv rozvahy obsahuje pouze dva sloupce, tj. běžné a minulé období“ (Šteker, 2016).

V následujícím schématu č. 4 je zobrazen rozdíl mezi rokem 2015 a 2016. Tyto změny nastaly od 1. 1. 2016, a proto je nutné při sestavní účetní závěrky roku 2016 přetřídít položky z roku 2015. Řádky jsou jinak uspořádány a mohlo by dojít ke špatnému uvedení informací. Nová rozvaha vyžaduje, najít odpovídající číslo řádku v novém výkazu a do minulého období zadat údaj, odpovídající novému označení např. u Goodwillu.

Řádek *Zřizovací výdaje* již z nové rozvahy úplně vypadl, důvodem byla změna účetních předpisů, která je již nedefinuje jako dlouhodobý majetek. Stávající zřizovací výdaje se tak musí postupně doodepsat. Vzhledem k chybějícímu řádku v rozvaze, se zřizovací výdaje zařadí do řádku B. I. 4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

Schéma 4 B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek

| 2015 | Text | 2016 | Text |
|-------|--|---------|--|
| B.I.1 | Zřizovací výdaje | B.I.1 | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje |
| B.I.2 | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | B.I.2 | Ocenitelná práva |
| | | B.I.2.1 | Software |
| | | B.I.2.2 | Ostatní ocenitelná práva |
| B.I.3 | Software | B.I.3 | Goodwill |
| B.I.4 | Ocenitelná práva | B.I.4 | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek |
| B.I.5 | Goodwill | B.I.5 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |
| | | B.I.5.1 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek |
| | | B.I.5.2 | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |
| B.I.6 | Jiný dlouhodobý nehmotný majetek | | |
| B.I.7 | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | | |
| B.I.8 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | | |

Zdroj: Martínková, 2016

Přetřídění položek v oddílech aktiv

Z tohoto schématu č. 5 lze vyčíst, že došlo k přetřídění položek. Při sestavení výkazů se tak nelze spolehnout na stejné vyplnění řádku, např. řádek C. IV v roce 2015 byl vykazován pro krátkodobý finanční majetek, ale v nové rozvaze od roku 2016 je tento řádek

pod peněžními prostředky. Řádky s nulovou hodnotou jsou uvedeny pouze pro názornost, v účetních výkazech se nulové hodnoty neuvádějí.

Schéma 5 Přetřídění položek v oddílech aktiv

Zdroj: Rok 2015:

| Označení | Text | Kč (v tisících) |
|----------|--|-----------------|
| C.IV. | Krátkodobý finanční majetek | 10.000 |
| C.IV.1. | Peníze | 1.000 |
| C.IV.2. | Účty v bankách | 8.000 |
| C.IV.3. | Krátkodobé cenné papíry a podíly | 1.000 |
| C.IV.4. | Pořizovaný krátkodobý finanční majetek | 0 |

Rok 2016 – minulé období:

| Označení | Text | Kč (v tisících) |
|----------|---|-----------------|
| C.III. | Krátkodobý finanční majetek | 1.000 |
| C.III.1. | Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba | 1.000 |
| C.III.2. | Ostatní krátkodobý finanční majetek | 0 |
| C.IV. | Peněžní prostředky | 9.000 |
| C.IV.1. | Peněžní prostředky v pokladně | 1.000 |
| C.IV.2. | Peněžní prostředky na účtech | 8.000 |

Martínková, 2016

Na rozdíl od aktiv, kde zůstalo zachováno označení oddílů velkými písmeny (A, B, C, D) v pasivech nastala změna – viz. schéma č. 6.

Schéma 6 Změna oddílů pasiv

| 2015 | Text | 2016 | Text |
|------|------------------|------|------------------------|
| A. | Vlastní kapitál | A. | Vlastní kapitál |
| B. | Cizí zdroje | B. | Rezervy |
| C. | Časové rozlišení | C. | Závazky |
| | | D. | Časové rozlišení pasiv |

Zdroj: Martínková, 2016

V oddílu pasiv musí být tak věnována pozornost nejen číselným označením, ale i prvotním písmenům. U příkladu bankovních úvěrů v schématu č. 7, bude v rozvaze nutné sčítat dva vybrané řádky z krátkodobých a dlouhodobých závazků. Změna v rozvaze postihne

nejen účetní jednotky, sestavující účetní závěrku, ale také ty, kteří čerpají z rozvahy data pro analýzy, reporty apod. (Martínková, 2016).

Schéma 7 Přetřídění bankovních úvěrů

Rok 2015:

| Označení | Text | Kč (v tisících) |
|----------|------------------------------|-----------------|
| B.IV | Bankovní úvěry a výpomoci | 40.000 |
| B.IV.1. | Bankovní úvěry dlouhodobé | 30.000 |
| B.IV.2. | Krátkodobé bankovní úvěry | 10.000 |
| B.IV.3. | Krátkodobé finanční výpomoci | 0 |

Rok 2016 – minulé období (vybrané položky oddílu C):

| Označení | Text | Kč (v tisících) |
|----------|-------------------------------|--------------------------|
| C.I. | Dlouhodobé závazky | Součet všech řádků C.I. |
| C.I.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 30.000 |
| C.II. | Krátkodobé závazky | Součet všech řádků C.II. |
| C.II.2 | Závazky k úvěrovým institucím | 10.000 |

Zdroj: Martínková, 2016

3.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty neboli výsledovka, ukazuje přehled o výsledku hospodaření v průběhu účetního období, bez ohledu na to, zda jsou uskutečněny peněžní příjmy nebo výdaje. V tomto výkazu je vykazován Výsledek hospodaření za provozní a finanční činnost. Šteker (2016) uvádí, že ve výsledovce jsou tyto výpočtové položky:

- **Provozní výsledek hospodaření** = provozní výnosy - provozní náklady.
- **Finanční výsledek hospodaření** = finanční výnosy - finanční náklady.
- **Výsledek hospodaření před zdaněním** = provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření.
- **Výsledek hospodaření po zdanění** = výsledek hospodaření před zdaněním - daň z příjmu.
- **Výsledek hospodaření za účetní období** = výsledek hospodaření po zdanění.
- **Čistý obrat za účetní období** = celkové výnosy.

Ve výsledovce jsou uvedeny jednotlivé položky za běžné a minulé účetní období.

Uspořádání a označování položek je stanoveno v příloze č. 2 nebo příloze č. 3 vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele (Šteker, 2016). Výkaz ve zkráceném rozsahu sestavuje malá nebo mikro účetní jednotka, která není obchodní korporací a není povinna ověřovat účetní závěrku auditorem. Zajímavým faktem je, že malá a mikro účetní jednotka, nepodléhající auditu, může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a sestavovat výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, ale tento výkaz nemusí zveřejňovat ve Sbírce listin (Levová, 2016).

Změny ve výkazu zisku a ztrát nastaly pouze v označování řádků výnosů římskými čísly a řádku nákladů velkými písmeny. Ze změn vyplývá, že nelze při sestavování účetní závěrky za rok 2016 vycházet ve sloupci minulého období z řádků výkazu, použitých do konce roku 2015.

Schéma 8 Označení řádků výnosů v provozní oblasti ve výkazu v plném rozsahu

| 2015 | Text | 2016 | Text |
|--------|--|--------|--------------------------------------|
| I. | Tržby za prodej zboží | I. | Tržby z prodeje výrobků a služby |
| II. | Výkony | II. | Tržby za prodej zboží |
| II.1. | Tržby za prodej výrobků a služeb | | |
| II.2. | Změna stavu zásob vlastní výroby | | |
| II.3. | Aktivace | | |
| III. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu | III. | Ostatní provozní výnosy |
| III.1. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku | III.1. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku |
| III.2. | Tržby z prodeje materiálu | III.2. | Tržby z prodaného materiálu |
| | | III.3. | Jiné provozní výnosy |
| IV. | Ostatní provozní výnosy | | |
| V. | Převod provozních výnosů | | |

Zdroj: Martínková, 2016

Položky *Aktivace* a *změna stavu zásob vlastní výroby* byly odstraněny z výnosů, protože došlo ke změně v účtování (výnosy v účtové třídě 61x a 62x se budou účtovat do nákladů v účtové třídě 58x). Hodnoty tak budou přesunuty do řádku C. Aktivace (nákladový účet) s opačným znaménkem, aby nedošlo ke stejné výši provozního výsledku hospodaření. Přínosnou změnou ve výsledovce, je poslední řádek *Čistý obrat za účetní období*, a tím tam odpadne ruční sčítání výnosových řádků, vzhledem k důležitému údaji.

Avšak méně příznivou změnou je zrušení vykazování obchodní marže, která je vypočtena jako rozdíl mezi tržbou za zboží a nákladem na prodej zboží. Pokud účetní

jednotka bude potřebovat tento údaj zjistit, musí si rozdíl řádku I. a A. 2. spočítat sama. Odstranění řádku došlo i u *přidané hodnoty*. Dále do výkonové spotřeby (pro rok 2015, kam spadala Spotřeba materiálu a energie + služby) je od roku 2016 navíc přiřazen řádek *Náklady vynaložené na prodané zboží*. Tento stejný pojem, je naprosto odlišnou hodnotou mezi roky pro řadu firem. Oddíl *Mimořádný výsledek hospodaření* byl také ve výsledovce odstraněn, protože došlo k odstranění i ve způsobu účtování.

V následujícím schématu č. 9 je uvedena změna v označení jednotlivých řádku v oddílu E. Úpravy hodnot v provozní oblasti, do které jsou zahrnuty odpisy a opravné položky, které nejsou již takto jednoznačně ve výsledovce pojmenovány. Kam budou náklady zařazeny, je uvedeno v převodovém můstku, který je k nalezení v Českém účetním standardu č. 024 – Srovnatelné účetní období za účetní období započaté v roce 2016.

Nutný je však popis veškerých změn ve vykazování řádků minulého období také do přílohy k účetní závěrce, aby nedošlo ke ztrátě návaznosti u bývalého vzoru výsledovky na nové řádky nového výkazu. Údaje tak v roce 2016 musí být srovnatelné mezi sebou v nové struktuře výsledovky (Martínková, 2016).

Schéma 9 Změna v označení jednotlivých řádků v oddílu E

| 2015 | Text | 2016 | Text |
|------|---|---------|--|
| E. | Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | E. 1.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé |
| G. | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (<i>jen opravné položky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku</i>) | E. 1.2. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné |
| G. | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (<i>jen opravné položky k zásobám</i>) | E. 2. | Úpravy hodnot zásob |
| G. | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (<i>jen opravné položky k pohledávkám</i>) | E. 3. | Úpravy hodnot pohledávek |
| G. | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (<i>jen rezervy a komplexní náklady</i>) | F. 4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období |

Zdroj: Martínková, 2016

3.4.3 Přehled o peněžních tocích

Cash flow neboli přehled o peněžních tocích podává informaci o příjmech a výdajích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku a na konci účetního

období. Výkaz je důležitým doplňkem k výkazu zisku a ztráty, protože vykazovaný zisk/ztráta, nemusí ještě znamenat, dostatek/ nedostatek peněžních prostředků (Müllerová, 2016).

V praxi slouží především při hodnocení platebních schopností účetní jednotky, řízení likvidity, hodnocení investic, finanční analýze účetní jednotky nebo při finančním plánování. Peněžními prostředky se rozumí nejen peníze v hotovosti, ale i ceniny, peníze na účtu včetně přečerpání běžného účtu nebo také peníze na cestě. Za peněžní ekvivalenty se považuje krátkodobý likvidní finanční majetek, směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků. Jsou to např. vklady s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou nebo cenné papíry, které jsou určené k obchodování na veřejném trhu (Šteker, 2016). Co účetní jednotka zahrne do peněžních prostředků a případně do peněžních ekvivalentů, uvede v příloze (Müllerová, 2016).

Přehled o peněžních tocích může mít následující strukturu:

- **Peněžní toky z provozní činnosti** – za provozní činnost se považují základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které nelze zařadit do finanční ani investiční činnosti.
- **Peněžní toky z investiční činnosti** – investiční činností se rozumí pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu prodeje.
- **Peněžní toky z financování** – finanční činnost obsahuje příjmy a výdaje peněžních prostředků či ekvivalentů, způsobující změny ve velikosti vlastního kapitálu či dlouhodobých závazků (Strouhal, 2011).

Přehled o finančních tocích lze sestavit dvěma způsoby a je jen na účetní jednotce, který způsob si vybere.

Přímá metoda – je založena na příjmech a výdajích, tedy na skutečném pohybu peněžních prostředků. Vzhledem k tomu, že platby se v účetnictví nesledují podle požadovaných činností tohoto výkazu, je nutné jednotlivé platby v účetnictví dohledat, specifikovat a roztrždit nebo s nimi pracovat již během účetního období (Šteker, 2016).

Nepřímá metoda – u této metody je výsledek hospodaření upraven o: nepeněžní transakce v peněžní činnosti (např. odpisy, tvorba a čerpání rezerv a opravných položek), neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období a změny stavu položek pracovního kapitálu (Müllerová, 2016).

3.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

„Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi běžným a minulým účetním obdobím, přičemž musí účetní jednotka rovněž vyčíslit vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno“ (Strouhal, 2011).

Struktura tohoto výkazu není pevně daná a je jen na účetní jednotce, kterou strukturu přehledu si vybere. Položky vlastního kapitálu mohou být uvedeny vertikálně ve sloupci nebo horizontálně. Obsah tohoto výkazu upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb. (Müllerová, 2016).

V tomto výkazu se promítají změny vyplývající z transakcí s vlastníky (podíly na zisku) a změny vyplývající z ostatních operací. Cílem tohoto výkazu je vysvětlit u každé položky vlastního kapitálu rozdíl mezi jejím počátečním a konečným stavem. Tyto informace o vlastním kapitálu mohou být velice důležité pro externí uživatele, kterým mohou odkrýt podnikem provedené operace (Šteker, 2016).

Přehled o změnách vlastního kapitálu mají povinnost vykazovat velké a střední účetní jednotky k 31. 12. 2016. K jehož sestavení a srovnání budou potřebovat údaje z účetního období za rok 2015.

Sloupce představují jednotlivé části vlastního kapitálu a v řádcích jsou uvedeny transakce, které mění výši vlastního kapitálu. Sloupce, které zobrazují kapitál, se dělí na stejné části v rozvaze, kde výsledek hospodaření minulých let lze spojit s výsledkem hospodaření běžného období včetně vyplacených záloh na zisku. Transakce v řádcích lze agregovat tehdy, pokud se jedná o transakce stejného charakteru. V přehledu se neuvádí transakce, jež mění pouze strukturu (nikoli výši) vlastního kapitálu a jsou agregovány ve stejném sloupci. Transakce jsou srovnávány za období jako u ostatních výkazů. U nejstaršího období je pak v přehledu uveden i počáteční zůstatek. Změny metod nebo opravy chyb se uvádí jako samostatné transakce, protože přehled obsahuje pouze částky za srovnávací období, které byly uvedeny v minulých účetních výkazech (Mrozek, 2016).

3.4.5 Příloha

Příloha je nedílnou součástí účetní závěrky. Obsahuje a zpřesňuje informace uvedené v účetních výkazech nebo informace, které výkazy neobsahují, ale jsou důležité. Účetní jednotka může sestavit přílohu v podobě tabulek nebo popisným způsobem, kde zajistí přehlednost a srozumitelnost informací. Účetní jednotka pro sestavení přílohy vychází

z účetních záznamů a z dalších podkladů, které má k dispozici. Hodnoty se uvádí v celých tisících Kč, pokud se účetní jednotka nerozhodne jinak. V příloze jsou uvedeny nejen údaje za sledované období, ale také srovnatelné údaje za minulé účetní období. Informace jsou vykázány ve stejném pořadí jako v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty (Müllerová, 2016).

Při sestavení přílohy se účetní jednotka řídí vyhlášky 500/2002 Sb. Obsah přílohy je uveden ve vyhlášce § 39 a povinné informace závisí na kategorii účetní jednotky.

V příloze jsou uvedeny tyto základní informace:

u všech kategorií účetních jednotek (§ 7, 18 ZÚ, § 39 VyZÚ):

- obecné údaje o účetní jednotce,
- zohlednění předpokladu nepřetržitého pokračování v činnosti účetní jednotky při sestavení účetní závěrky,
- použité obecné účetní zásady a účetní metody, popř. odchylky,
- použité oceňovací metody a techniky při ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalencí,
- výši pohledávek a závazků, podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk nevykázaných v rozvaze,
- výši záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních a správních orgánů,
- výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem,
- průměrný přepočítaný počet zaměstnanců.

Další informace dle kategorií účetních jednotek (§ 39a, 39b, 39c VyZÚ):

- název a sídlo konsolidovaných účetních jednotek nebo přidružených účetních jednotek,
- počet a jmenovitou hodnotu nebo číselnou hodnotu vydaných akcií, příp. změn podílů,
- výši odměn členům řídicích, kontrolních a správních orgánů,
- navrhovaný způsob rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty,
- u jednotlivých dlouhodobých aktiv zůstatky na začátku a konci účetního období přírůstky a úbytky během účetního období, výši opravných položek a oprávek na začátku a na konci účetního období, jejich zvýšení či snížení během účetního období, výši úroků, pokud účetní jednotka rozhodla, že jsou součástí ocenění majetku,
- výši odložené daně,
- povahu a obchodní účel podrozvahových operací,
- transakce uzavřené se spřízněnou stranou,

- rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a zeměpisných trhů,
- celkové odměny auditorům za účetní období. (Šteker, 2016)

Velké účetní jednotky se řídí dle § 39, § 39b a § 39c, střední účetní jednotky dle § 39 a § 39b a malé a mikro účetní jednotky povinně auditované podle § 39 a § 39a. Dalšími zavedenými novinkami v příloze je neuvedení informací o doměrcích splatné daně za minulé účetní období, neuvedení informací o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti, neuvedení rozpisu rezerv, uvedení velkých účetních jednotek o ceně auditorských služeb a uvedení, zda je účetní jednotka součástí skupiny pro konsolidovanou účetní závěrku (Levová, 2015).

4 Diskuze

V kapitole „Diskuze“ jsou sestaveny účetní výkazy čtyř fiktivních účetních jednotek, spadající do příslušné kategorie dle splnění tří kritérií k rozvahovému dni.

Účetní výkazy jsou sestaveny na základě účetních operací, které nastaly během účetního období 2016. Účetní případy, které byly zaznamenány v účetním deníku, jsou pro všechny účetní jednotky stejné. Operace číslo 32-34 nastaly pouze v účetní jednotce Zavdil, s.r.o. a operace číslo 35-38 nastaly pouze ve společnosti Dragon, a.s.

Dále je popsán dopad konkrétních účtů na rozvahu v plném rozsahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu – druhové členění.

Každá účetní jednotka je krátce charakterizována a její počáteční stavy aktiv a pasiv jsou uvedeny v počáteční rozvaze k 1. 1. 2016. K tomuto datu bylo také provedeno první zařazení účetních jednotek do své kategorie.

Vzhledem k tomu, že účetní jednotky nakupují materiál i od zahraničního dodavatele, který je z Černé Hory, jsou použity analytické účty peněžních prostředků – 211.1 – Pokladna CZK, 211.2 – Pokladna EUR a 221.1 – Běžný účet CZK, 221.2 – Běžný účet EUR. Černá Hora používá jako měnu Euro i přesto, že není v Evropské unii. Zároveň také není v celní unii, a proto při nákupu může být vyměřeno clo nebo DPH celníci.

4.1 Představení společností

První fiktivní účetní jednotkou je Jan Novák, sídlící v Praze, který je jako podnikatel zapsán od 16. května 2010 v Obchodním rejstříku. Zabývá se výrobou dřevěných hraček, nábytku a poskytuje montáže s ním spojené. Je plátcem DPH – veškerá zdanitelná plnění podléhají základní sazbě 21%. Průměrný přepočítaný stav zaměstnanců k 1. 1. 2016 je 8. Tato účetní jednotka spadá do kategorie o velikosti mikro.

Účetní jednotka na začátku účetního období vykazovala tyto počáteční stavy:

Tabulka 4 Počáteční rozvaha Jana Nováka

| Počáteční Rozvaha k 1. 1. 2016 | | | | | |
|--------------------------------|--------------------|------------|--------|-----------------------------|-----------|
| AKTIVA | | | PASIVA | | |
| 022 | Hmotné movité věci | 1 200 000 | 321 | Závazky z obchodních vztahů | 100 000 |
| 082 | Oprávk. hm.m.věcem | -1 200 000 | 331 | Zaměstnanci | 100 000 |
| 112 | Materiál na skladě | 1 400 000 | 336 | Zúčtování s instit. SZ a ZP | 45 000 |
| 123 | Výrobky | 1 200 000 | 341 | Daň z příjmů | 80 000 |
| 211.1 | Pokladna CZK | 120 000 | 384 | Výnosy příštích období | 120 500 |
| 211.2 | Pokladna EUR | 40 500 | 389 | Dohadné účty pasivní | 500 000 |
| 221.1 | Běžný účet CZK | 1 350 000 | 411 | Základní kapitál | 1 500 000 |

| | | | | | |
|---------------|---------------------------|-----------|---------------|------------------------------|-----------|
| 221.2 | Běžný účet EUR | 435 000 | 421 | Rezervní fond | 500 000 |
| 311 | Pohledávky z obch. vztahů | 400 000 | 431 | VH ve schvalovacím řízení | 2 070 000 |
| 381 | Náklady příštích období | 70 000 | 451 | Rezervy dle zvláštních před. | 200 000 |
| 388 | Dohadné účty aktivní | 200 000 | | | |
| Aktiva celkem | | 5 212 500 | Pasiva celkem | | 5 212 500 |

Zdroj: vlastní zpracování

Druhou účetní jednotkou je Pavel Novotný, sídlící v Brně. Je podnikatelem od 15. srpna 2008, kdy byl zapsán v obchodním rejstříku. Předmětem podnikání je výroba zrcadel, barevného, čirého a matného skla. Novotný poskytuje také montáže výloh včetně zaměření a rámování obrazů. Dále podléhá DPH o základní sazbě 21% a přepočítaný stav zaměstnanců k 1. 1. 2016 je 32. Pavel Novotný spadá do kategorie malé účetní jednotky.

Tabulka 5 Počáteční rozvaha mikro ÚJ Pavla Novotného

| Počáteční Rozvaha k 1. 1. 2016 | | | | | |
|--------------------------------|---------------------------|------------|---------------|------------------------------|------------|
| AKTIVA | | | PASIVA | | |
| 022 | Hmotné movité věci | 3 500 000 | 321 | Závazky z obchodních vztahů | 2 400 000 |
| 082 | Oprávký hm.m.věcem | -3 500 000 | 331 | Zaměstnanci | 700 000 |
| 112 | Materiál na skladě | 2 500 000 | 336 | Zúčtování s instit. SZ a ZP | 130 000 |
| 123 | Výrobky | 4 200 000 | 341 | Daň z příjmů | 2 600 000 |
| 211.1 | Pokladna CZK | 220 000 | 384 | Výnosy příštích období | 3 222 000 |
| 211.2 | Pokladna EUR | 105 000 | 389 | Dohadné účty pasivní | 500 000 |
| 221.1 | Běžný účet CZK | 6 400 000 | 411 | Základní kapitál | 4 150 000 |
| 221.2 | Běžný účet EUR | 1 435 000 | 421 | Rezervní fond | 500 000 |
| 311 | Pohledávky z obch. vztahů | 2 300 000 | 431 | VH ve schvalovacím řízení | 8 000 000 |
| 381 | Náklady příštích období | 3 540 000 | 451 | Rezervy dle zvláštních před. | 3 548 000 |
| 388 | Dohadné účty aktivní | 5 050 000 | | | |
| Aktiva celkem | | 25 750 000 | Pasiva celkem | | 25 750 000 |

Zdroj: vlastní zpracování

Třetí účetní jednotkou je společnost Zavadil s.r.o. Tato společnost vznikla zapsáním do obchodního rejstříku 28. dubna 2007. Předmětem činnosti je oprava sekaček, výroba zahradního nábytku, stájí, mostů, přístřešků, pergol a zábradlí. Účetní jednotka je plátcem DPH o výši 21% a stav zaměstnanců k 1. 1. 2016 činí 233. Obchodní korporace Zavadil, s.r.o. je zařazena do kategorie střední účetní jednotky.

Tabulka 6 Počáteční rozvaha společnosti Zavadil, s.r.o.

| Počáteční Rozvaha k 1. 1. 2016 | | | | | |
|--------------------------------|----------------------|------------|--------|-----------------------------|------------|
| AKTIVA | | | PASIVA | | |
| 022 | Hmotné movité věci | 3 500 000 | 321 | Závazky z obch. vztahů | 34 000 000 |
| 082 | Oprávký hm. m. věcem | -3 500 000 | 331 | Zaměstnanci | 700 000 |
| 112 | Materiál na skladě | 35 000 000 | 336 | Zúčtování s instit. SZ a ZP | 130 000 |

| | | | | | |
|---------------|---------------------------|-------------|---------------|----------------------------|-------------|
| 123 | Výrobky | 52 000 000 | 341 | Daň z příjmů | 2 600 000 |
| 211.1 | Pokladna CZK | 240 000 | 384 | Výnosy příštích období | 3 222 000 |
| 211.2 | Pokladna EUR | 105 000 | 389 | Dohadné účty pasivní | 500 000 |
| 221.1 | Běžný účet CZK | 7 200 000 | 411 | Základní kapitál | 7 070 000 |
| 221.2 | Běžný účet EUR | 2 435 000 | 421 | Rezervní fond | 500 000 |
| 311 | Pohledávky z obch. vztahů | 4 300 000 | 431 | VH ve schvalovacím řízení | 10 000 000 |
| 381 | Náklady příštích období | 3 640 000 | 451 | Rezervy dle zvláštních př. | 51 248 000 |
| 388 | Dohadné účty aktivní | 5 050 000 | | | |
| Aktiva celkem | | 109 970 000 | Pasiva celkem | | 109 970 000 |

Zdroj: vlastní zpracování

Poslední účetní jednotkou je Dragon a.s., vyrábějící velké díly pro automobilový a letecký průmysl. Tato obchodní korporace vznikla 24. září 1994 zapsáním do obchodního rejstříku. Počet zaměstnanců k 1. 1. 2016 činí 1650. Korporace je plátcem DPH o sazbě 21%. Společnost spadá dle kategorizace o velikosti velké účetní jednotky.

Tabulka 7 Počáteční rozvaha společnosti Dragon, a.s.

| Počáteční Rozvaha k 1. 1. 2016 | | | | | |
|--------------------------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------------------|-------------|
| AKTIVA | | | PASIVA | | |
| 022 | Hmotné movité věci | 3 500 000 | 321 | Závazky z obch. vztahů | 15 200 000 |
| 082 | Oprávky hm.m.věcem | -3 500 000 | 331 | Zaměstnanci | 6 400 000 |
| 112 | Materiál na skladě | 261 500 000 | 336 | Zúčtování s instit. SZ a ZP | 2 176 000 |
| 123 | Výrobky | 101 200 000 | 341 | Daň z příjmů | 19 600 000 |
| 211.1 | Pokladna CZK | 1 240 000 | 384 | Výnosy příštích období | 3 222 000 |
| 211.2 | Pokladna EUR | 105 000 | 389 | Dohadné účty pasivní | 250 000 000 |
| 221.1 | Běžný účet CZK | 98 350 000 | 411 | Základní kapitál | 130 000 000 |
| 221.2 | Běžný účet EUR | 54 000 000 | 421 | Rezervní fond | 9 944 000 |
| 311 | Pohledávky z obch. vz. | 8 700 000 | 431 | VH ve schvalovacím řízení | 98 000 000 |
| 381 | Náklady příštích období | 3 640 000 | 451 | Rezervy dle zvláštních před. | 1 243 000 |
| 388 | Dohadné účty aktivní | 7 050 000 | | | |
| Aktiva celkem | | 535 785 000 | Pasiva celkem | | 535 785 000 |

Zdroj: vlastní zpracování

4.2 Účetní deník účetních jednotek

Během účetního období všechny čtyři účetní jednotky zaznamenaly tyto účetní operace v účetním deníku. Pro dodržení správného vedení účetnictví byly účetní případy zaúčtovány na základě těchto dokladů:

FAP – Faktura přijatá, FAV – Faktura vystavená, VUD – vnitřní účetní doklad, PŘ – Příjemka, VYD – Výdejka, VBU – Výpis z běžného účtu, PPD – Příjmový pokladní doklad, ZVL – Zúčtovací a výplatní listina

Tabulka 8 Text účetního deníku

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|---|-----|-----|
| 1a | FAP | Faktura od dodavatele za nákup stroje, cena bez DPH | 042 | – |
| 1b | | DPH 21% | 343 | – |
| 1c | | Cena s DPH | – | 321 |
| 2a | FAP | Faktura za přepravu stroje | 042 | – |
| 2b | | DPH 21% | 343 | – |
| 2c | | Cena s DPH | – | 321 |
| 3 | FAP | Zaškolení obsluhy | 518 | 321 |
| 4 | VUD | Montáž stroje vlastními pracovníky | 042 | 586 |
| 5 | VUD | Převod stroje do užívání k 20. 10. 2016 | 022 | 042 |
| 6 | VUD | Odpis stroje (5 let, účetní odpisy) | 551 | 082 |

Účetní jednotky nakoupily stroj. V pořizovací ceně je zahrnuta přeprava stroje a montáž stroje vlastními pracovníky. Stroj byl převeden do užívání k 20. 10. 2016 v pořizovací ceně a je odpisován účetními rovnoměrnými odpisy po dobu 5 let.

Účet 042 ovlivňuje řádek rozvahy B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a účet 082 je zachycen ve stejném řádku ve sloupci korekce. U mikro účetní jednotky převažuje prodej nad nákupem, a proto je konečný stav DPH účtován na vstupu (MD), ovlivňující řádek v rozvaze C.II.2.4.3. Stát – daňové pohledávky. Účet 321 má dopad na řádek C.II.4. Závazky z obchodních vztahů. Účty 518 a 551 neovlivňují rozvahu ale výkaz zisku a ztráty, konkrétně v řádku A. 3. Služby a E.1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé. Účet 586 je ve výkazu zisku a ztráty zanesen v záporné hodnotě v řádku C. Aktivace. Tento účet nabyl účinnosti od 1. 1. 2016 a nahradil tak výnosový účet 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb, který byl zrušen.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|---------------------------------------|-----|-------|
| 7 | PŘ | Příjem 300 ks výrobků na sklad | 123 | 583 |
| 8 | VBU | Úhrada splatné faktury z běžného účtu | 321 | 221.1 |
| 9 | VYD | Výdej 150 Ks výrobků ze skladu | 583 | 123 |
| 10a | FAV | Prodej 150 ks výrobků, cena bez DPH | – | 601 |
| 10b | | DPH 21% | – | 343 |
| 10c | | Cena s DPH | 311 | – |

Účetní jednotka přijala 300 ks výrobků na sklad. Dále zaplatila tuzemskou splatnou fakturu z běžného účtu, čímž snížila závazek vůči dodavateli. Následně vydala 150 ks výrobků ze skladu, které prodala a vystavila na ně odběrateli fakturu.

V rozvaze je vykázán účet 123 v řádku C.I.3.1. Výrobky, účet 221 v řádku C.IV.2. Peněžní prostředky na účtech. Vzhledem k převisu nákupu nad prodejem u účetní jednotky Pavel Novotný, Zavadil, s.r.o. a Dragon, a.s. je konečný stav DPH účtován na výstupu (DAL), a tedy zobrazen v rozvaze v řádku C.II.8.5. Stát– daňové závazky a dotace. Účet 311 je promítnut v rozvaze na řádku C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů. Ve výkazu zisku a ztráty je zanesen účet 583 v řádku B. Změna stavu zásob vlastní činnosti se znaménkem minus. Uvádí se v záporné hodnotě, protože tento účet byl nahrazen od 1. 1. 2016 zrušeným výnosovým účtem 610 – Změny stavu zásob vlastní činnosti. Účet 601 je zobrazen ve výkazu zisku a ztráty v prvním řádku označeným římskou číslicí I. Tržby z prodeje výrobků a služeb.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|------------------------------|-----|-----|
| 11a | FAP | Faktura za dodávku materiálu | 111 | – |
| 11b | | DPH 21% | 343 | – |
| 11c | | Cena s DPH | – | 321 |
| 12 | PŘ | Převzetí materiálu na sklad | 112 | 111 |

Účetní jednotky nakoupily materiál, který byl následně převzat na sklad. Z důvodu účtování o zásobách způsobem A, byly použity účty 111 – Pořízení materiálu a 112 – Materiál na skladě. Převzetím materiálu na sklad se účet 111 vynuluje, a proto pro něj není v rozvaze žádný řádek. Účet 112 je v rozvaze zachycen v řádku C.I.1. Materiál.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|------|----|---|
|-----|--------|------|----|---|

| | | | | |
|----|-----|-----------------------------------|-----|-------|
| 13 | VBU | Zaplacení FA za poskytnuté služby | 321 | 221.1 |
|----|-----|-----------------------------------|-----|-------|

Dalším účetním případem je zaplacená faktura dodavateli za poskytnuté služby. Dopad účtů v rozvaze byl popsán v předchozích případech.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|-------------------------|-----|-------|
| 14a | VBU | Platba nájemného předem | 381 | – |
| 14b | | DPH 21% | 343 | – |
| 14c | | Cena s DPH | – | 221.1 |

V účetním případě číslo 14 účetní jednotka platí nájem za nebytové prostory – výrobní haly. Účet 381 ovlivňuje rozvahu v poslední části aktiv, a to v řádku D.1. Náklady příštích období.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|--------------------|-----|-----|
| 15 | VUD | Spotřeba materiálu | 501 | 112 |

Během roku účetní jednotka spotřebovala materiál pro výrobu svých výrobků. Oba účty ovlivňují rozvahu a byly rozebrány v předchozích případech.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|-----------------------------|-----|-----|
| 16 | FAP | Faktura za spotřebu energie | 502 | – |
| | | DPH 21% | 343 | – |
| | | Cena s DPH | – | 321 |

Dále byla přijata faktura od dodavatele za spotřebovanou energii. Účet 502 má dopad na výkaz zisku a ztráty v řádku A.2. Spotřeba materiálu a energie.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|---|-----|-----|
| 17a | FAV | Vystavená faktura odběrateli za poskytnuté služby | – | 602 |
| 17b | | DPH 21% | – | 343 |
| 17c | | Cena s DPH | 311 | – |

Účetní jednotka vystavila fakturu za poskytnutí služby a tím zvýšila pohledávku vůči odběrateli. Účet 602 je vykazován v zisku a ztráty ve stejném řádku jako účet 601 I. Tržby z prodeje výrobků a služeb.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|----------------------------------|-------|-----|
| 18 | VBU | Přijatá platba za prodej výrobků | 221.1 | 311 |

Na běžný účet byla připsána platba za prodej výrobků, která ale nesouvisí s účetním případem č. 17.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|---|-------|-----|
| 19 | VUD | Manko na materiálu na skladě | 549 | 112 |
| 20 | VUD | Zaviněné manko- pohledávka vůči skladníkům | 335 | 648 |
| 21 | PPD | Úhrada manka skladníky | 211.1 | 335 |
| 22 | VUD | Úbytek materiálu na skladě v rámci přirozených úbytků | 501 | 112 |

Během účetního období bylo zjištěno manko u materiálu na skladě. Část byla zaviněna skladníky, kteří manko uhradili v hotovosti. Dále bylo zjištěno manko do normy v rámci přirozených úbytků. Na rozvahu má vliv účet 335 v řádku C.II.2.4.6. Jiné pohledávky a na výkaz zisku a ztráty účet 648, který je uveden v řádku III.3. Jiné provozní výnosy.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|--|-----|-------|
| 23a | FAP | Faktura ze zahraničí za materiál, kurz 27,5 Kč / EUR | 111 | 321 |
| 23b | | DPH vyúčtované celníci 21% | 343 | 379 |
| 23c | PŘ | Příjem materiálu na sklad | 112 | 111 |
| 24a | VBU | Úhrada faktury dle kurzu ČNB (dle vnitrop. směrnice) | 321 | – |
| 24b | | Kurz dne zaplacení 26 Kč / EUR | – | 221.2 |
| 24c | | Kurzový rozdíl- zisk | – | 663 |

Účetní jednotka nakupuje materiál od dodavatele z Černé Hory, který používá euro, ale není v EU ani v celní unii, a proto je DPH vyměřeno celníci. Kurz ke dni nákupu byl 27,5 Kč / EUR. Po převzetí materiálu na sklad a uhrazení faktury dle denního kurzu ČNB, který činil 26 Kč / EUR, byl zjištěn kurzový rozdíl. Protože v den úhrady byl kurz nižší než v den přijetí faktury, vznikl kurzový zisk. Účet 379 je promítnut v rozvaze v řádku

C.II.8.7. Jiné závazky. Kurzový zisk na účtu 663 má dopad na výkaz zisku ztrát v řádku V.II. Ostatní finanční výnosy.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|------------------------------|-----|-----|
| 25 | VUD | Nepřijatá faktura za energii | 502 | 389 |

Účetním případem číslo 25 je nepřijatá faktura za spotřebovanou energii. Faktura do konce roku nepřišla a částka je pouze odhadovaná. Účet 389 se projeví v rozvaze na řádku C.I.9.2. Dohadné účty pasivní.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|--|-----|-----|
| 26a | FAP | Faktura za nájem na příští účetní období | 381 | – |
| 26b | | DPH 21% | 343 | – |
| 26c | | Cena s DPH | – | 321 |

Účetní jednotka přijala fakturu za nájem, který platí předem za nebytové prostory – za obchod, ve kterém prodává své výrobky. Dopad použitých účtů na výkazy byl popsán v předchozích případech.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|---------------------|-------|-----|
| 27 | VBU | Přijatý peněžní dar | 221.1 | 668 |

Dále byl na běžný účet přijat peněžní dar, který se začal od 1. 1. 2016 účtovat na účet 668. Tento účet spadá ve výkazu zisku a ztráty do řádku VII. Ostatní finanční výnosy. Skupina č. 58, používaná do konce roku 2015, byla zcela zrušena.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|------------------------------|-----|-----|
| 28 | ZVL | Hrubé mzdy zaměstnancům | 521 | 331 |
| 29 | ZVL | ZP a SP hrazené zaměstnancem | 524 | 336 |

Účet 331 je vykázán v rozvaze – řádek C.II.8.3. Závazky zaměstnancům a účet 521 ve výkazu zisku a ztráty na řádku D. Osobní náklady. Zdravotní a sociální pojištění ve výši 34%, hrazené zaměstnancem, ovlivňuje rozvahu – konkrétně řádek C.II.8.4. Závazky

ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Má dopad také na výkaz zisku a ztráty – řádek D.2.1. – Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|---|-----|-----|
| 30 | VUD | Rozdělení zisku | | |
| 30a | | Rezervní fond | 431 | 421 |
| 30b | | Převod nerozděleného zisku minulých let | 431 | 428 |

Vzhledem k tomu, že účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení musí na konci účetního období vykazovat nulovou hodnotu, byl zisk rozdělen do rezervního fondu a převeden do nerozděleného zisku minulých let. Účty 421 a 428 mají dopad na rozvahu, a to na řádky A.III.1. Ostatní rezervní fondy a A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|----------------------|-----|-----|
| 31 | VUD | Předpis splatné daně | 591 | 341 |

Posledním společným případem pro všechny účetní jednotky je předpis splatné daně, který je vypočítán z výsledku hospodaření, ke kterému jsou přičteny nedaňové náklady a odečteny výnosy nezahrnované do základu daně. V tomto případě byl přičten účet 549 a odečten 648. Tím vznikl základ daně a po odečtení odčitatelných položek se výsledek zaokrouhlil na tisíce Kč dolů. Konečný výsledek vznikl po vynásobení sazby daně z příjmu, která činí 19%. Účet 591 je uveden ve výkazu zisku a ztráty pod řádkem Výsledek hospodaření před zdaněním, a to v řádku L. Daň z příjmu. Tato daň musí být také zachycena v rozvaze, kde se vykazuje pod řádkem C.II.8.5. Stát – daňové závazky a dotace.

U účetní jednotky Zavadil, s.r.o. proběhly během roku navíc tyto účetní případy:

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|--|-----|-----|
| 32 | VUD | Rozhodnutí o zvýšení ZK | 353 | 419 |
| 33 | VUD | Splacení upsaného VK | 112 | 353 |
| 34 | VUD | Zápis o zvýšení ZK do obchodního rejstříku | 419 | 411 |

Valná hromada se rozhodla, že zvýší základní kapitál novým vkladem zásob – materiálem. Zvýšení bylo následně zapsáno do obchodního rejstříku. Účty 411 – Základní kapitál a 419 – Změna základního kapitálu, ovlivňují nejen rozvahu v řádcích A.I.1. Základní

kapitál a A.I.3. Změny základního kapitálu, ale mají také vliv na výkaz přehled o změnách vlastního kapitálu.

U společnosti Dragon, a.s. poběhy během roku navíc tyto účetní případy:

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|---|-------|-----|
| 35 | VUD | Upsání akcií- jmenovitá hodnota | 353 | 419 |
| 36 | VUD | Emisní ážio | 353 | 412 |
| 37 | VBU | Splacení celého emisního kurzu akcií | 221.1 | 353 |
| 38 | VUD | Zápis zvýšení ZK do veřejného rejstříku | 419 | 411 |

Obchodní korporace Dragon, a.s. upsala akcie ve jmenovité hodnotě. Na běžném účtu byl splacen celý emisní kurz akcií. Následně bylo zvýšení základního kapitálu zapsáno do veřejného rejstříku. Účet 412 je promítnut v rozvaze v řádku A.II.1. Ážio a má také dopad na přehled o změně vlastního kapitálu.

Převod výsledku hospodaření byl proveden na konci účetního období pro všechny účetní jednotky.

| Op. | Doklad | Text | MD | D |
|-----|--------|------------------------------------|-----|-----|
| 39 | VUD | Převod VH na Konečný účet rozvažný | 710 | 702 |

Zdroj: vlastní zpracování

V následující tabulce jsou uvedeny částky účetních operací každé účetní jednotky.

Tabulka 9 Částky všech účetních jednotek v účetním deníku

| | | Jan Novák | Pavel Novotný | Zavadil, s.r.o. | Dragon, a.s. | | |
|-----|--------|-------------|---------------|-----------------|--------------|-----|-----|
| Op. | Doklad | Částka v Kč | Částka v Kč | Částka v Kč | Částka v Kč | MD | D |
| 1a | FAP | 800 000 | 6 200 000 | 29 200 000 | 50 000 000 | 042 | – |
| 1b | | 168 000 | 1 302 000 | 6 132 000 | 10 500 000 | 343 | – |
| 1c | | 968 000 | 7 502 000 | 35 332 000 | 60 500 000 | – | 321 |
| 2a | FAP | 30 000 | 240 000 | 240 000 | 300 000 | 042 | – |
| 2b | | 6 300 | 50 400 | 50 400 | 63 000 | 343 | – |
| 2c | | 36 300 | 290 400 | 290 400 | 363 000 | – | 321 |
| 3 | FAP | 5 000 | 260 000 | 1 320 000 | 3 300 000 | 518 | 321 |
| 4 | VUD | 2 000 | 160 000 | 260 000 | 700 000 | 042 | 586 |
| 5 | VUD | 832 000 | 6 600 000 | 29 700 000 | 51 000 000 | 022 | 042 |

| | | | | | | | |
|-----|-----|-----------|------------|------------|-------------|-------|-------|
| 6 | VUD | 27 733 | 220 000 | 990 000 | 1 700 000 | 551 | 082 |
| 7 | PŘ | 1 800 000 | 10 800 000 | 13 500 000 | 13 500 000 | 123 | 583 |
| 8 | VBU | 900 000 | 4 680 000 | 7 680 000 | 7 680 000 | 321 | 221.1 |
| 9 | VYD | 900 000 | 5 400 000 | 6 750 000 | 6 750 000 | 583 | 123 |
| 10a | FAV | 2 250 000 | 9 750 000 | 9 750 000 | 15 000 000 | – | 601 |
| 10b | | 472 500 | 2 047 500 | 2 047 500 | 3 150 000 | – | 343 |
| 10c | | 2 722 500 | 11 797 500 | 11 797 500 | 18 150 000 | 311 | – |
| 11a | FAP | 2 390 000 | 6 480 000 | 24 480 000 | 24 480 000 | 111 | – |
| 11b | | 501 900 | 1 360 800 | 5 140 800 | 5 140 800 | 343 | – |
| 11c | | 2 891 900 | 7 840 800 | 29 620 800 | 29 620 800 | – | 321 |
| 12 | PŘ | 2 390 000 | 6 480 000 | 24 480 000 | 24 480 000 | 112 | 111 |
| 13 | VBU | 1 240 000 | 5 470 000 | 6 470 000 | 25 000 000 | 321 | 221.1 |
| 14a | VBU | 140 000 | 1 600 000 | 2 000 000 | 5 000 000 | 381 | – |
| 14b | | 29 400 | 336 000 | 420 000 | 1 050 000 | 343 | – |
| 14c | | 169 400 | 1 936 000 | 2 420 000 | 6 050 000 | – | 221.1 |
| 15 | VUD | 2 300 000 | 4 700 000 | 9 700 000 | 10 100 000 | 501 | 112 |
| 16 | FAP | 80 000 | 1 700 000 | 2 700 000 | 2 700 000 | 502 | – |
| | | 16 800 | 357 000 | 567 000 | 567 000 | 343 | – |
| | | 96 800 | 2 057 000 | 3 267 000 | 3 267 000 | – | 321 |
| 17a | FAV | 1 800 000 | 6 800 000 | 10 000 000 | 100 000 000 | – | 602 |
| 17b | | 378 000 | 1 428 000 | 2 100 000 | 21 000 000 | – | 343 |
| 17c | | 2 178 000 | 8 228 000 | 12 100 000 | 121 000 000 | 311 | – |
| 18 | VBU | 3 000 000 | 5 890 000 | 7 890 000 | 36 890 000 | 221.1 | 311 |
| 19 | VUD | 1 650 000 | 3 450 000 | 5 450 000 | 1 500 000 | 549 | 112 |
| 20 | VUD | 240 000 | 420 000 | 900 000 | 700 000 | 335 | 648 |
| 21 | PPD | 240 000 | 420 000 | 900 000 | 700 000 | 211.1 | 335 |
| 22 | VUD | 7 000 | 340 000 | 340 000 | 500 000 | 501 | 112 |
| 23a | FAP | 412 500 | 1 237 500 | 1 925 000 | 44 000 000 | 111 | 321 |
| 23b | | 86 625 | 259 875 | 404 250 | 9 240 000 | 343 | 379 |
| 23c | PŘ | 412 500 | 1 237 500 | 1 925 000 | 44 000 000 | 112 | 111 |

| | | | | | | | |
|-----|-----|-----------|------------|-----------|------------|-------|-------|
| 24a | VBU | 412 500 | 1 237 500 | 1 925 000 | 44 000 000 | 321 | – |
| 24b | | 390 000 | 1 170 000 | 1 820 000 | 41 600 000 | – | 221.2 |
| 24c | | 22 500 | 67 500 | 105 000 | 2 400 000 | – | 663 |
| 25 | VUD | 100 000 | 620 000 | 1 620 000 | 2 200 000 | 502 | 389 |
| 26a | FAP | 120 000 | 450 000 | 3 450 000 | 3 600 000 | 381 | – |
| 26b | | 25 200 | 94 500 | 724 500 | 756 000 | 343 | – |
| 26c | | 145 200 | 544 500 | 4 174 500 | 4 356 000 | – | 321 |
| 27 | | 200 000 | 6 400 000 | 7 200 000 | 10 000 000 | 221.1 | 668 |
| 28 | | 114 000 | 500 000 | 1 500 000 | 3 500 000 | 521 | 331 |
| 29 | | 38 760 | 170 000 | 510 000 | 1 190 000 | 524 | 336 |
| 30a | VUD | 1 000 000 | 2 500 000 | 2 500 000 | 48 000 000 | 431 | 421 |
| 30b | | 1 070 000 | 5 500 000 | 7 500 000 | 50 000 000 | 431 | 428 |
| 31 | VUD | 480 510 | 3 854 625 | 3 111 250 | 21 158 400 | 591 | 341 |
| 32 | VUD | | | 1 000 000 | | 353 | 419 |
| 33 | VUD | | | 1 000 000 | | 112 | 353 |
| 34 | VUD | | | 1 000 000 | | 419 | 411 |
| 35 | VUD | | | | 5 000 000 | 353 | 419 |
| 36 | VUD | | | | 100 000 | 353 | 412 |
| 37 | VBU | | | | 5 100 000 | 221.1 | 353 |
| 38 | VUD | | | | 5 000 000 | 419 | 411 |
| 39 | VUD | 611 490 | 13 182 875 | 7 723 750 | 87 701 600 | 710 | 702 |

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní jednotky zapsaly počáteční stavy a zaúčtovaly účetní operace na příslušné účty v hlavní knize. Poté byla provedena inventarizace majetku a závazků, výpočet daně z příjmů a na závěr uzavření účetních knih, kde byly převedeny zůstatky výsledkových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát a 702 – Konečný účet rozvahový.

Tabulka 10 Účet 710- Účet zisků a ztrát účetní jednotky Jana Nováka

710 – Účet zisků a ztrát

| | | | | | |
|-----|--------------------|-----------|-----|---------------------------|-----------|
| 501 | Spotřeba materiálu | 2 307 000 | 601 | Tržby za vlastní výroby | 2 250 000 |
| 502 | Spotřeba energie | 180 000 | 602 | Tržby z prodeje služeb | 1 800 000 |
| 518 | Ostatní služby | 5 000 | 648 | Ostatní provozní výnosy | 240 000 |
| 521 | Mzdové náklady | 114 000 | 663 | Kurzové zisky | 22 500 |
| 524 | Zákonné SP a ZP | 38 760 | 668 | Ostatní finanční a mim. V | 200 000 |

| | | | |
|---------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| 549 Manka a škody z provoz. či. | 1 650 000 | | |
| 551 Odpisy DHM a DNM | 27 740 | | |
| 583 Změna stavu výrobků | -900 000 | | |
| 586 Aktivace vnitrop. služeb | -2 000 | | |
| 591 Daň z příjmu- splatná | 480 510 | | |
| 702 Výsledek hospodaření | 611 490 | | |
| Náklady celkem | 4 512 500 | Výnosy celkem | 4 512 500 |

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 11 Účet 702- Konečný účet rozvažný účetní jednotky Jana Nováka

| 702 – Konečný účet rozvažný | | | |
|-----------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|
| 022 Hmotné movité věci | 2 032 000 | 321 Dluhy z obch. vztahů | 2 103 200 |
| 082 Oprávky k HMV | -1 227 740 | 331 Zaměstnanci | 214 000 |
| 112 Materiál na skladě | 245 500 | 336 Zúčtování s inst. SP a ZP | 83 760 |
| 123 Výrobky | 2 100 000 | 341 Daň z příjmů | 560 510 |
| 211.1 Pokladna CZK | 360 000 | 343 Daň z přidané hodnoty | 16 275 |
| 211.2 Pokladna EUR | 40 500 | 379 Jiné dluhy | 86 625 |
| 221.1 Běžný účet CZK | 2 240 600 | 384 Výnosy příštích období | 120 500 |
| 221.2 Běžný účet EUR | 45 000 | 389 Dohadné účty pasivní | 600 000 |
| 311 Pohledávky z ob. vztahů | 2 300 500 | 411 Základní kapitál | 1 500 000 |
| 381 Náklady příštích období | 330 000 | 421 Rezervní fond | 1 500 000 |
| 388 Dohadné účty aktivní | 200 000 | 428 Nerozdělený zisk min. let | 1 070 000 |
| | | 451 Rezervy dle zvláštních p. | 200 000 |
| | | 710 Výsledek hospodaření | 611 490 |
| Aktiva celkem | 8 666 360 | Pasiva celkem | 8 666 360 |

Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Výkazy účetních jednotek

Následně z konečných stavů byly sestaveny příslušné výkazy a každá účetní jednotka byla dle splněných kritérií zařazena do kategorie dle nové klasifikace.

4.3.1 Rozvaha

V příloze č. 1 je sestavena rozvaha pro mikro účetní jednotku Jana Nováka. Celková výše aktiv a pasiv za minulé účetní období činí 5 216 000 Kč a za běžné účetní období 8 666 000 Kč. Příloha č. 2 vykazuje rozvahu ve zkráceném rozsahu malé účetní jednotky Pavla Novotného, kde aktiva a pasiva za minulé účetní období činila 25 750 000 Kč a za běžné období 52 682 000 Kč. Středně velká účetní jednotka Zavadil, s.r.o. sestavila rozvahu v plném rozsahu, kde aktiva a pasiva byla ve výši 109 970 000 Kč za minulé období a 185 694 000 Kč za běžné účetní období. Tato rozvaha je uvedena v příloze č. 3. Společnost Dragon, a.s. sestavila rozvahu v plném rozsahu, která je přiložena v příloze č. 4. Aktiva

a pasiva vykazují za minulé účetní období 535 785 000 Kč a za běžné účetní období 739 802 000 Kč.

4.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotka Jan Novák sestavila výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu, kde výsledek hospodaření ve sledovaném období činí 611 000 Kč, což je o 1 459 000 Kč méně než v minulém období. Výkaz je uveden v příloze č. 5. Účetní jednotka Petr Novotný sestavila výkaz zisku a ztráty také ve zkráceném rozsahu a je uveden v příloze č. 6. Výsledek hospodaření ve sledovaném období činil 13 183 000 Kč, což bylo o 5 183 000 Kč více než v předchozím období. V příloze č. 7. je sestaven výkaz zisku a ztráty účetní jednotky Zavadil, s.r.o., v plném rozsahu, kde výsledek hospodaření činí za sledované účetní období 7 724 000 Kč, tedy o 2 276 000 Kč méně, než v minulém období. Výkaz zisku a ztráty společnosti Dragon, a.s. je uveden v příloze č. 8, kde výsledek o hospodaření za sledované účetní období vykazuje 87 702 000 Kč, tedy o 21 842 000 Kč více, než tomu bylo v minulém účetním období.

4.3.3 Přehled o peněžních tocích a přehled o změně vlastního kapitálu

Tyto dva účetní výkazy mají povinnost sestavit pouze střední účetní jednotka Zavadil, s.r.o. a velká účetní jednotka Dragon, a.s.

Tabulka 12 Přehled o peněžních tocích společnosti Zavadil, s.r.o.

| Přehled o peněžních tocích společnosti Zavadil, s.r.o. | | |
|--|--|---------------|
| | Stav peněžních prostředků na začátku účetního období | |
| P. | PS Pokladna 345 000 Kč, PS Běžný účet 9 635 000 Kč | 9 980 |
| A. | Čistý peněžní tok z provozní činnosti | -9 600 |
| | Přírůstek z provozní činnosti | 8 790 |
| | Úbytek z provozní činnosti | -18 390 |
| B. | Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | 0 |
| C. | Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti | 7 200 |
| | Přírůstek vztahující se k finanční činnosti | 7 200 |
| | Úbytek vztahující se k finanční činnosti | |
| F. | Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků | -2 400 |
| | Stav peněžních prostředků na konci účetního období | |
| R. | KS Pokladna 1 245 000 Kč, KS Běžný účet 6 335 000 Kč | 5 180 |

Zdroj: vlastní zpracování

Počáteční stav pokladny k 1. 1. 2016 je 345 000 Kč a PS běžného účtu 9 635 000 Kč. Společnost zaznamenala největší úbytek z provozní činnosti, týkající se nejvíce výdělečné činnosti, a to ve výši 18 390 000 Kč. Úbytek je větší než přírůstek, protože účetní jednotka zaplatila za materiál a služby více, než vydělala za prodej výrobků a služeb. Cash flow

z investiční činnosti je 0 Kč, protože firma nevykazuje investiční činnost. Vzhledem k přijatému peněžnímu daru vykazuje společnost přírůstek vztahující se k finanční činnosti ve výši 7 200 000 Kč. Celkový Cash flow k 31. 12. 2016 je v záporné hodnotě o výši 2 400 000 Kč. Konečný zůstatek peněžních prostředků je ale kladný, a to ve výši 5 180 000 Kč, z čehož pokladna tvoří 1 245 000 Kč a běžný účet 6 335 000 Kč. Cash flow bylo sestavené přímou metodou.

Tabulka 13 Přehled o peněžních tocích společnosti Dragon, a.s.

| Přehled o peněžních tocích pro Dragon, a.s. | | |
|--|--|----------------|
| | Stav peněžních prostředků na začátku účetního období | |
| P. | PS Pokladna 1 345 000 Kč, PS Běžný účet 152 350 000 Kč | 153 695 |
| A. | Čistý peněžní tok z provozní činnosti | -42 740 |
| | Přírůstek z provozní činnosti | 37 590 |
| | Úbytek z provozní činnosti | -80 330 |
| B. | Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | 0 |
| C. | Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti | 15 100 |
| | Přírůstek vztahující se k finanční činnosti | 15 100 |
| | Úbytek vztahující se k finanční činnosti | |
| F. | Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků | -27 640 |
| | Stav peněžních prostředků na konci účetního období | |
| R. | KS Pokladna 2 045 000 Kč, KS Běžný účet 124 010 000 Kč | 126 055 |

Zdroj: vlastní zpracování

Počáteční stav pokladny k 1. 1. 2016 činí 1 345 000 Kč a PS běžného účtu je 152 350 000 Kč. Vzhledem k tomu, že společnost nakoupila více materiálu a zaplatila za služby více, než vydělala za prodej výrobků a služeb, je čistý peněžní tok z provozní činnosti záporný ve výši 42 740 000 Kč. Společnost nevykazuje žádnou investiční činnost, proto je zůstatek 0 Kč. Vzhledem k přijatému peněžnímu daru a splacení emisního kurzu akcií, tvoří čistý peněžní tok z finanční činnosti 15 100 000 Kč. Celkový Cash flow vykazuje zápornou hodnotu 27 640 000 Kč, ale konečný stav peněžních prostředků 31. 12. 2016 je kladný – pokladna činí KS 2 045 000 Kč a běžný účet 124 010 000 Kč. Přehled o peněžních tocích byl sestaven přímou metodou.

Tabulka 14 Přehled o změně vlastního kapitálu společnosti Zavadil, s.r.o.

| Položka vlastního kapitálu | Počáteční zůstatek | Zvýšení | Snížení | Konečný zůstatek | Vyplacené podíly na zisku |
|--|---------------------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------------------------|
| Základní kapitál | 7 070 | 1 000 | | 8 070 | |
| Ážio | | | | 100 | |
| Fondy ze zisku | 500 | 2 500 | | 3 000 | |
| VH minulých let | | 7 500 | | 7 500 | |
| VH za účetní období | 10 000 | | 2 276 | 7 724 | |
| Rozhodnutí o zálohách na výplatu podílu ze zisku | | | | | |

| | | | | | |
|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--|
| Součet | 17 570 | 11 000 | 2 276 | 26 294 | |
|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--|

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost zvýšila dne 10. 11. 2016 zapsáním do veřejného rejstříku zvýšení základního kapitálu ve výši 1 000 000 Kč. Výsledek hospodaření minulých let byl ve výši 2 500 Kč přidělen do fondu a ve výši 7 500 Kč převeden do dalšího účetního období.

Tabulka 15 Přehled o změně vlastního kapitálu společnosti Dragon, a.s.

| Položka vlastního kapitálu | Počáteční zůstatek | Zvýšení | Snížení | Konečný zůstatek | Vyplacené podíly na zisku |
|--|---------------------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------------------------|
| Základní kapitál | 130 000 | 5 000 | | 135 000 | |
| Ážio | | 100 | | 100 | |
| Fondy ze zisku | 9 944 | 48 000 | | 57 944 | |
| VH minulých let | | 50 000 | | 50 000 | |
| VH za účetní období | 98 000 | | 10 298 | 87 702 | |
| Rozhodnutí o zálohách na výplatu podílu ze zisku | | | | | |
| Součet | 237 944 | 103 100 | 10 298 | 330 746 | |

Zdroj: vlastní zpracování

Zvýšení základního kapitálu bylo provedeno dne 12. 12. 2016 zapsáním do veřejného rejstříku upsáním akcií – jmenovité hodnoty ve výši 5 000 000 Kč. Emisní ážio činí 100 000 Kč. Výsledek hospodaření z minulých let byl rozdělen o výši 48 000 000 Kč do fondu ze zisku a 98 000 000 bylo převedeno do dalšího účetního období.

4.3.4 Příloha v účetní závěrce

Tyto informace k příloze v účetní závěrce jsou pro všechny účetní jednotky stejné.

Účetní jednotka eviduje zásoby způsobem A, což znamená, že zásoby jsou účtovány za použití účtů 111 – Pořízení materiálu a 112 – Materiál na skladě. Výrobky jsou oceňovány vlastními náklady a výdej materiálu je oceňován metodou FIFO (použije se vždy nejstarší materiál). Za dlouhodobý majetek je považován takový majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč. Do pořizovací ceny majetku může být započítána doprava, montáž a clo. Dlouhodobý majetek se odpisuje použitím účetních rovnoměrných odpisů, dle předpokládané doby životnosti. Pro přepočtení cizí měny je používán denní kurz dle ČNB, ke dni, kdy byla platba uskutečněna. Pro přepočtení měny na konci účetního období v účetní závěrce, je použit kurz dle ČNB k 31. 12. 2016 26 Kč / EUR. Rozvahový den je 31. 12. 2016 a okamžik sestavení účetní závěrky je 22. 2. 2017.

Tabulka 16 Příloha Jana Nováka

| | |
|--------|---------------------------------------|
| Název: | Jan Novák |
| Sídlo: | Mexická- Malá Strana, Praha 1, 110 01 |
| IČO: | 35418775 |

| | |
|---------------------------------------|--|
| Zápis v OR: | 16. května 2010 |
| Právní forma: | Fyzická osoba- podnikatel |
| Předmět podnikání: | Montáže, výroba dřevěného nábytku a hraček |
| Průměrný přepočítaný stav zaměstnanců | 8 |

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 17 Příloha Pavla Novotného

| | |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Název: | Pavel Novotný |
| Sídlo: | Strakonická 26, Brno 384 05 |
| IČO: | 784 56 523 |
| Zápis v OR: | 15. srpna 2008 |
| Právní forma: | Fyzická osoba- podnikatel |
| Předmět podnikání: | Výroba skla, montáže výloh |
| Průměrný přepočítaný stav zaměstnanců | 32 |

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 18 Příloha společnosti Zavadil, s.r.o.

| | |
|--|---|
| Název: | Zavadil, s.r.o. |
| Sídlo: | Újezd 512/47, Malá Strana, 118 00 Praha 1 |
| IČO: | 845 52 263 |
| Zápis v OR: | 28. dubna 2007 |
| Právní forma: | Společnost s ručením omezeným |
| Předmět podnikání: | Výroba zahradního nábytku, oprava sekaček |
| Průměrný přepočítaný stav zaměstnanců: | 233 |
| Jednatel: | Ing. Antonín Zavadil |
| Společníci: | Ing. Jan Dostál, Marek Zavadil, Sára Zavadilová |
| Zvýšení kapitálu: | 1 000 000 Kč |

Zdroj: vlastní zpracování

Dne 10. 11. 2016 bylo do veřejného rejstříku zapsáno zvýšení základního kapitálu ve výši 1 000 000 Kč. Osoby Ing. Antonín Zavadil a Ing. Jan Dostál se každý podílí na základním kapitálu ve výši 50%. Podíl základního kapitálu je splacen ve výši 100%.

Tabulka 19 Příloha společnosti Dragon, a.s.

| | |
|--|--|
| Název: | Dragon, a.s. |
| Sídlo: | Praha 6- Dejvice, Evropská 254, 160 00 |
| IČO: | 25452563 |
| Zápis v OR: | 24. září 1994 |
| Právní forma: | Akciová společnost |
| Předmět podnikání: | Výroba dílů pro automobilový a letecký průmysl |
| Průměrný přepočítaný stav zaměstnanců: | 1650 |
| Členové představenstva: | Ing. Jaromír Stránský, Ing. Petr Koukal |
| Členové dozorčí rady: | Patrik Suchý, David Blažek, Martina Stránská |
| Zvýšení kapitálu: | 5 000 000 Kč |

Zdroj: vlastní zpracování

Dne 12. 12. 2016 bylo do veřejného rejstříku zapsáno zvýšení základního kapitálu upsáním akcií – jmenovité hodnoty ve výši 5 000 000 Kč. Základní kapitál je splacen ve výši 100%.

V tabulce č. 29 je nastíněno zaúčtování zisku pro následující účetní období. Zisk na účtu 431 může být pouze po dobu jednoho roku, poté musí být zisk rozdělen. V těchto účetních příkladech bude zisk rozdělen následovně:

Tabulka 20 Návrh na rozdělení zisku všech účetních jednotek

| | | | | |
|----------|-----|-------------------------------------|-----|-----|
| 1.1.2017 | VUD | Zaúčtování zisku | 701 | 431 |
| 1.1.2017 | VUD | 10% do rezervního fondu | 431 | 421 |
| | | 10% na zvýšení základního kapitálu | 431 | 419 |
| | | 40% rozdělení zisku mezi společníky | 431 | 364 |
| | | 40% nerozdělený zisk | 431 | 428 |

Zdroj: vlastní zpracování

5 Zhodnocení

V kapitole „Zhodnocení“ je zdůvodněno zařazení účetních jednotek do jednotlivých kategorií dle stanovené kategorizace. Kritéria pro zařazení účetních jednotek do kategorie jsou: celková aktiva, čistý roční obrat a průměrný přepočítaný počet zaměstnanců. Tato kritéria jsou u každé účetní jednotky srovnána za minulé a běžné účetní období.

Účetní jednotka Jan Novák spadá dle kategorizace do mikro účetní jednotky, protože splňuje všechna tři kritéria. Celková výše aktiv na začátku účetního období byla 5 215 500 Kč a na konci účetního období 8 666 360 Kč. Čistý obrat byl za minulé účetní období 4 940 000 Kč a za sledované účetní období 4 513 000 Kč. Průměrný přepočítaný počet zaměstnanců je 8.

Účetní jednotka Pavel Novotný je zařazen dle kategorizace do malé účetní jednotky. Za sledované období splňuje všechna kritéria pro malé účetní jednotky. Celková aktiva na začátku účetního období činí 25 750 000 Kč, na konci účetního období 52 682 075 Kč, průměrný přepočítaný počet zaměstnanců je 32 a čistý roční obrat za sledované období činí 23 438 000 Kč. Za minulé účetní období nebylo splněno poslední kritérium, protože čistý roční obrat byl příliš nízký, a to ve výši 12 700 000 Kč.

Společnost Zavadil, s.r.o. je zařazena dle klasifikace do účetní jednotky o střední velikosti. Za minulé i sledované období splňuje dvě ze tří kritérií, kterými jsou: celková aktiva za minulé období 109 970 000 Kč, za sledované období 185 693 950 Kč a průměrný přepočítaný počet zaměstnanců je 233. Čistý roční obrat byl za obě účetní období nízký. Za minulé účetní období činil 28 605 000 Kč a za sledované ještě méně, a to ve výši 27 955 000 Kč.

Poslední společnost Dragon, a.s. spadá dle kategorizace do velké účetní jednotky, protože splňuje za obě účetní období dvě ze tří kritérií. Prvním kritériem jsou celková aktiva, která společnost vykazovala ve výši 535 785 000 Kč za minulé účetní období a za sledované účetní období činila 734 601 800 Kč. Druhým splněným kritériem je průměrný přepočtený počet zaměstnanců, který je 1650. Čistý roční obrat obchodní korporace byl vykázán za minulé účetní období ve výši 98 000 000 Kč a za sledované účetní období 128 100 000 Kč.

6 Závěr

Při sestavování účetních výkazů, které jsou uvedeny v příloze, byly zjištěny odlišnosti. Výkazy byly sestaveny ve čtyřech fiktivních účetních jednotkách, které byly dle splněných kritérií zařazeny do kategorie dle nové kategorizace k 1. 1. 2016. Odlišnosti jsou zejména v povinnosti každé účetní jednotky, jaké účetní výkazy sestavit a v jakém rozsahu. Každá účetní jednotka má také povinnost některé účetní výkazy zveřejnit ve sbírce listin veřejného rejstříku.

U mikro a malé účetní jednotky záleží, zda podléhá povinnosti auditu či nikoliv. Vzhledem k tomu, že fiktivní mikro a malá účetní jednotka Jan Novák a Pavel Novotný auditu nepodléhají, mohly účetní výkazy sestavit ve zkráceném rozsahu. U mikro účetní jednotky bylo sestavení výkazů nejjednodušší. Například rozvaha byla sestavena ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotky, kde se aktiva rozdělila pouze do tří částí, a to do dlouhodobého majetku, oběžných aktiv a časového rozlišení aktiv. Pasiva byla rozdělena do čtyř částí, a to do vlastního kapitálu, rezerv, závazků a časového rozlišení pasiv. Výkaz zisku a ztráty byl sestaven pro mikro a malou účetní jednotku ve zkráceném rozsahu.

Pro malou účetní jednotku bylo sestavení rozvahy o něco podrobnější, například dlouhodobý majetek byl rozdělen na nehmotný, hmotný a finanční či pohledávky a závazky byly rozděleny na krátkodobé a dlouhodobé.

Střední a velká účetní jednotka vykazovala rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, což v rozvaze znamenalo podrobné rozdělení aktiv a pasiv, například zásoby byly rozděleny na materiál, výrobky a zboží.

Co se týká povinností, jaké má účetní jednotka výkazy sestavit a následně zveřejnit, tak nejlépe na tom je mikro účetní jednotka Jan Novák a malá účetní jednotka Pavel Novotný, jež sestavily pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Vzhledem k tomu, že tyto dvě účetní jednotky nejsou obchodní korporací a nemají povinnost ověření účetní závěrky auditem, nemusí sestavovat přehled o peněžních tocích ani přehled o změně vlastního kapitálu. Mají povinnost pouze zveřejnit rozvahu společně s přílohou ve sbírce listin veřejného rejstříku.

Středně velká účetní jednotka Zavadil, s.r.o. a velká účetní jednotka Dragon, s.r.o. mají povinnost auditu a musí sestavit přehled o peněžních tocích a přehled o změně vlastního kapitálu. Tyto obchodní korporace zveřejňují rozvahu, výkaz zisku a ztráty i přílohu společně s výroční zprávou ve sbírce listin veřejného rejstříku.

Ke změně došlo také ve struktuře účetních výkazů, kde byly položky jinak označeny a nově uspořádány, například došlo k odstranění řádku Zřizovací výdaje v rozvaze. Některé

další změny jsou popsány v literární rešerši v kapitolách 3.4.1 Rozvaha a 3.4.2 Výkaz zisku a ztráty. Další změna byla nalezena v účtování o zásobách vytvořené vlastní činností. Tato změna je zachycena například v účetním případě č. 4, kde je účtováno o montáži stroje vlastními pracovníky, na straně DAL, byl použit účet 586, který je od 1. 1. 2016 zanesen ve výkazu zisku a ztráty v záporné hodnotě v řádku C. Aktivace. Tento nákladový účet nahradil výnosový účet 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb, který byl zrušen. Mezi příznivou změnu, v nové struktuře výkazu zisku a ztráty, lze zařadit přidání nového řádku Čistý obrat za účetní období, čímž účetním jednotkám odpadlo ruční sčítání výnosových řádků, protože tento údaj je důležitý například pro zařazení účetní jednotky podle dané kategorizace. Avšak za nepříznivou změnu lze považovat zrušení řádku, kde byla vykazována obchodní marže. Tento důležitý údaj si účetní jednotka musí spočítat sama, a to rozdílem řádku I. a A. 2.

Ze závěru lze usuzovat, že zavedením kategorizace účetních jednotek došlo k příznivé změně, a to k administrativní úlevě pro mikro a malé účetní jednotky, které mohou účetní závěrku sestavovat ve zkráceném rozsahu, v příloze uvádějí méně informací a mají povinnost zveřejnit pouze rozvahu. Naopak střední a velká účetní jednotka musí sestavit přehled o peněžních tocích a přehled o změně vlastního kapitálu, aby nedošlo k problémům při povinném auditu.

7 Seznam použitých zdrojů

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 7., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2014. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5417-8.

FELDMANN, Dorothy, Rupert, Timothy J. 2012. *Advances in Accounting Education - Accounting - study and teaching (Education innovations)*. USA : EMERALD GROUP PUBLISHING LIMITED, 2012. ISBN 9781780527567.

KADLEC, Michal. Změny v zákoně o účetnictví od 1. 1. 2016. In: Portál.POHODA.cz [online]. 2014 [cit. 2017-01-10]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zmeny-v-zakone-o-ucetnictvi-od-1-1-2016/>

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20., aktualizované vydání. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

LEVOVÁ, Jitka. Změny v povinném auditu a zveřejňování účetní závěrky od 2016. In: Notia.cz [online]. 2015 [cit. 2017-01-10]. Dostupné z: <http://www.notia.cz/povinnny-audit-a-zverejneni-ucetni-zaverky-2016.html>

LEVOVÁ, Jitka. Změny v účetní závěrce po 1. 1. 2016. In: Notia.cz [online]. 2015 [cit. 2017-01-10]. Dostupné z: <http://www.notia.cz/zmeny-v-ucetni-zaverce-2016.html>

MARTÍNKOVÁ, Michaela. Rozvaha od roku 2016. In: Portál.POHODA.cz [online]. 2016 [cit. 2017-01-10]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/rozvaha-od-roku-2016/>

MARTÍNKOVÁ, Michaela. Výsledovka od roku 2016. In: Portál.POHODA.cz [online]. 2016 [cit. 2017-01-10]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/vysledovka-od-roku-2016/>

Meritum Účetnictví podnikatelů 2016: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2016. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, xiv, 528 s. ISBN 978-80-7552-050-0.

MROZEK, David. Přehled o změnách vlastního kapitálu. In: Tpa-Group.cz [online]. 2016 [cit. 2017-01-10]. Dostupné z: <http://www.tpa-group.cz/cs/c/publikace-novinky/novinky/prehled-o-zmenach-vlastniho-kapitalu>

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.

PROKŮPKOVÁ, Danuše a Michal SVOBODA. *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-522-1.

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty od roku 2016. In: Interconsult.cz [online]. [cit. 2017-02-27]. Dostupné z: <http://www.interconsult.cz/rozvaha-vykaz-zisku-a-ztraty-2016.html>

RUBÁKOVÁ, Věra, Pavel HROUDA. *Účetnictví pro úplné začátečníky*. 7., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2013. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4634-0.

Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení zákona č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony. In: Ministerstvo financí České republiky [online]. 2015 [cit. 2017-01-04]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi/legislativa-v-ucetnictvi/2015/sdeleni-ministerstva-financi-k-aplikaci-23139>

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-692-9.

STROUHAL, Jiří. *Zveřejňování obchodních korporací*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-157-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

8 Přílohy

8.1 Seznam příloh

| | |
|---|----|
| Příloha 1 Rozvaha ve zkráceném rozsahu mikro ÚJ Jan Novák | 60 |
| Příloha 2 Rozvaha ve zkráceném rozsahu malou ÚJ Pavel Novotný | 61 |
| Příloha 3 Rozvaha v plném rozsahu střední ÚJ Zavadil, s.r.o. | 62 |
| Příloha 4 Rozvaha v plném rozsahu velké ÚJ Dragon, a.s. | 64 |
| Příloha 5 Výkaz zisku a ztráty ÚJ Jan Novák..... | 66 |
| Příloha 6 Výkaz zisku a ztráty ÚJ Petr Novotný | 67 |
| Příloha 7 Výkaz zisku a ztráty ÚJ Zavadil, a.s. | 68 |
| Příloha 8 Výkaz zisku a ztráty ÚJ Dragon, a.s. | 69 |
| Příloha 9 Seznam použitých účtů..... | 70 |

Příloha 1 Rozvaha ve zkráceném rozsahu mikro ÚJ Jan Novák

| | | |
|---|--------------------------------|--|
| Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů | ROZVAHA (BILANCE) | Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky |
| | ke dni 31. 12. 2016 | Jan Novák |
| | (v celých tisících Kč) | Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky |
| | IČ | Mexická- Malá Strana |
| | 35 41 87 75 | Praha 1, 110 01 |

Rozvaha ve zkráceném rozsahu- mikro ÚJ

| označ | AKTIVA | řád | Běžné účetní období | | | Min. úč. období |
|---------|--|-----|---------------------|--------------|--------------|-----------------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | AKTIVA CELKEM (ř. 02 až 05) | 001 | 9 894 | 1 228 | 8 666 | 5 216 |
| A. | Pohledávky za upsaný základní kapitál | 002 | | | | |
| B. | Dlouhodobý majetek | 003 | 2 032 | 1 228 | 804 | |
| C. | Oběžná aktiva | 004 | 7 662 | | 7 662 | 5 146 |
| D. | Časové rozlišení aktiv | 005 | 200 | | 200 | 70 |
| | PASIVA CELKEM (ř. 07 + 08 + 11) | 006 | 8 666 | | 8 666 | 5 216 |
| A. | Vlastní kapitál | 007 | 4 681 | | 4 681 | 4 070 |
| B. + C. | Cizí zdroje | 008 | 3 864 | | 3 864 | 1 025 |
| B. | Rezervy | 009 | 200 | | 200 | 200 |
| C. | Závazky | 010 | 3 664 | | 3 664 | 825 |
| D. | Časové rozlišení pasiv | 011 | 121 | | 121 | 121 |

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 2 Rozvaha ve zkráceném rozsahu malou ÚJ Pavel Novotný

| Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů | | ROZVAHA (BILANCE) ke dni 31.12.2016 (v celých tisících Kč) IČ 78 45 65 23 | | | | Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Pavel Novotný Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Strakonická 26 Brno 384 05 | |
|---|--|---|---------------------|--------------|------------|---|--|
| Rozvaha ve zkráceném rozsahu- pro malou ÚJ, která nemá povinnost auditu | | | | | | | |
| označ a | AKTIVA b | řád c | Běžné účetní období | | | Min.úč. období | |
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | Netto 4 | |
| | AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 14) | 001 | 56 402 | 3 720 | 52 682 | 25 750 | |
| A. | Pohledávky za upsaný základní kapitál | 002 | | | | | |
| B. | Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06) | 003 | 10 100 | 3 720 | 6 380 | 0 | |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 004 | | | | | |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 005 | 10 100 | 3 720 | 6 380 | | |
| B. III. | Dlouhodobý finanční majetek | 006 | | | | | |
| C. | Oběžná aktiva (ř. 08 + 09 + 12 + 13) | 007 | 40 712 | | 40 712 | 22 210 | |
| C. I. | Zásoby | 008 | 11 328 | | 11 328 | 6 700 | |
| C. II. | Pohledávky (ř. 10 + 11) | 009 | 21 771 | | 21 771 | 7 350 | |
| C. II. 1 | Dlouhodobé pohledávky | 010 | 5 050 | | 5 050 | | |
| C. II. 2 | Krátkodobé pohledávky | 011 | 16 721 | | 16 721 | 7 350 | |
| C. III. | Krátkodobý finanční majetek | 012 | | | | | |
| C. IV. | Peněžní prostředky | 013 | 7 614 | | 7 614 | 8 160 | |
| D. | Časové rozlišení aktiv | 014 | 5 590 | | 5 590 | 3 540 | |
| | PASIVA CELKEM (ř. 16 + 23 + 28) | 015 | 52 682 | | 52 682 | 25 750 | |
| A. | Vlastní kapitál (ř. 17 až 22) | 016 | 25 833 | | 25 833 | 12 650 | |
| A. I. | Základní kapitál | 017 | 4 150 | | 4 150 | 4 150 | |
| A. II. | Ážio a kapitálové fondy | 018 | | | | | |
| A. III. | Fondy ze zisku | 019 | 3 000 | | 3 000 | 500 | |
| A. IV. | Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98) | 020 | 5 500 | | | | |
| A. V. | Výsledek hosp. běžného účetního období (+/-) | 021 | 13 183 | | 13 183 | 8 000 | |
| A. VI. | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku | 022 | | | | | |
| B. + C. | Cizí zdroje (ř. 24 + 25) | 023 | 23 627 | | 23 627 | 9 878 | |
| B. I. | Rezervy | 024 | 3 548 | | 3 548 | 3 548 | |
| C. | Závazky (ř. 26 + 27) | 025 | 20 079 | | 20 079 | 6 330 | |
| C. I. | Dlouhodobé závazky | 026 | 1 120 | | 1 120 | 500 | |
| C. II. | Krátkodobé závazky | 027 | 18 959 | | 18 959 | 5 830 | |
| D. | Časové rozlišení pasiv | 028 | 3 222 | | 3 222 | 3 222 | |

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 3 Rozvaha v plném rozsahu střední ÚJ Zavadil, s.r.o.

| Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů | | | | | | |
|---|--|-----|---------------------|---------|---------|---------|
| ROZVAHA (BILANCE) ke dni 31.12.2016 (v celých tisících Kč) | | | | | | |
| IČ 84 55 22 63 | | | | | | |
| Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Zavadil, s.r.o. | | | | | | |
| Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Újezd 512/47 Malá Strana Praha 1, 118 01 | | | | | | |
| označ | AKTIVA | řád | Běžné účetní období | | | Min.úč. |
| a | b | c | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | AKTIVA CELKEM | 001 | 190 184 | 4 490 | 185 694 | 109 970 |
| B. | Dlouhodobý majetek | 003 | 33 200 | 4 490 | 28 710 | |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 004 | | | | |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 014 | 33 200 | 4 490 | 28 710 | |
| 2 | Hmotné movité věci a soubory mo. věcí | 018 | 33 200 | 4 490 | 28 710 | |
| B. III. | Dlouhodobý finanční majetek | 027 | | | | |
| C. | Oběžná aktiva | 037 | 147 894 | | 147 894 | 106 330 |
| C. I. | Zásoby | 038 | 105 665 | | 105 665 | 87 000 |
| C. I. 1 | Materiál | 039 | 46 915 | | 46 915 | 35 000 |
| 2 | Nedokončená výroba a polotovary | 040 | | | | |
| 3 | Výrobky a zboží | 041 | 58 750 | | 58 750 | 52 000 |
| | <i>C.I.3.1. Výrobky</i> | 042 | 58 750 | | 58 750 | 52 000 |
| | <i>C.I.3.2. Zboží</i> | 043 | | | | |
| C. II. | Pohledávky | 046 | 34 649 | | 34 649 | 9 350 |
| C. II. 1 | Dlouhodobé pohledávky | 047 | 5 050 | | 5 050 | 5 050 |
| | <i>C.II.1.5. Pohledávky - ostatní</i> | 052 | 5 050 | | 5 050 | 5 050 |
| | <i>C:II.1.5.1. Pohledávky za společnosti</i> | 053 | | | | |
| | <i>C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní</i> | 055 | 5 050 | | 5 050 | 5 050 |
| 2 | Krátkodobé pohledávky | 057 | 29 599 | | 29 599 | 4 300 |
| | <i>C.II.2.1. Pohledávky z obch. vztahů</i> | 058 | 20 308 | | 20 308 | 4 300 |
| | <i>C.II.2.4. Pohledávky - ostatní</i> | 061 | 9 291 | | 9 291 | |
| | <i>C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky</i> | 064 | 9 291 | | 9 291 | |
| C. III. | Krátkodobý finanční majetek | 068 | | | | |
| C. IV. | Peněžní prostředky | 071 | 7 580 | | 7 580 | 9 980 |
| C. IV. 1 | Peněžní prostředky v pokladně | 072 | 1 245 | | 1 245 | 345 |
| 2 | Peněžní prostředky na účtech | 073 | 6 335 | | 6 335 | 9 635 |
| D. I. | Časové rozlišení | 074 | 9 090 | | 9 090 | 3 640 |
| D. I. 1 | Náklady příštích období | 075 | 9 090 | | 9 090 | 3 640 |

| označ | PASIVA | řád | Běžné úč. | Min.úč. |
|-----------|---|-----|-------------|-------------|
| a | b | c | období 5 | období 6 |
| | PASIVA CELKEM | 078 | 185 694 | 109 970 |
| A. | Vlastní kapitál | 079 | 26 294 | 17 570 |
| A. I. | Základní kapitál | 080 | 8 070 | 7 070 |
| 1 | Základní kapitál | 081 | 8 070 | 7 070 |
| A. II. | Ážio | 084 | | |
| A. II. 1 | Ážio | 085 | | |
| 2 | Kapitálové fondy | 086 | | |
| A. III. | Fondy ze zisku | 092 | 3 000 | 500 |
| A. III. 1 | Ostatní rezervní fondy | 093 | 3 000 | 500 |
| A. IV. | Výsledek hospodaření minulých let | 095 | 7 500 | |
| A. IV. 1 | Nerozdělený zisk minulých let | 096 | 7 500 | |
| A. V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141)) | 099 | 7 724 | 10 000 |
| A. VI. | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku | 100 | | |
| B. + C. | Cizí zdroje | 101 | 156 178 | 89 178 |
| B. | Rezervy | 102 | 51 248 | 51 248 |
| 3. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 105 | 51 248 | 51 248 |
| C. | Závazky | 107 | 104 930 | 37 930 |
| C. I. | Dlouhodobé závazky | 108 | | |
| C. II. | Krátkodobé závazky | 123 | 104 931 | 37 930 |
| C. II. 1 | Vydané dluhopisy | 124 | | |
| 4 | Závazky z obchodních vztahů | 129 | 93 855 | 34 000 |
| 8 | Závazky ostatní | 133 | 11 076 | 3 930 |
| | <i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i> | 136 | 2 200 | 700 |
| | <i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i> | 137 | 640 | 130 |
| | <i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i> | 138 | 5 711 | 2 600 |
| | <i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i> | 139 | 2 120 | 500 |
| | <i>C.II.8.7. Jiné závazky</i> | 140 | 404 | |
| D. I. | Časové rozlišení | 141 | 3 222 | 3 222 |
| D. I. 1 | Výdaje příštích období | 142 | | |
| 2 | Výnosy příštích období | 143 | 3 222 | 3 222 |

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 4 Rozvaha v plném rozsahu velké ÚJ Dragon, a.s.

| označ | | řád | Běžné účetní období | | | Min.úč. |
|----------|---|-----|---------------------|--------------|------------|----------------------|
| a | AKTIVA b | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | období Netto 4 |
| | AKTIVA CELKEM | 001 | 739 802 | 5 200 | 734 602 | 535 785 |
| B. | Dlouhodobý majetek | 003 | 54 500 | 5 200 | 49 300 | |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 004 | | | | |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 014 | 54 500 | 5 200 | 49 300 | |
| 2 | Hmotné mov. věci a soubory mov. věcí | 018 | 54 500 | 5 200 | 49 300 | |
| B. III. | Dlouhodobý finanční majetek | 027 | | | | |
| C. | Oběžná aktiva | 037 | 673 062 | | 673 062 | 532 145 |
| C. I. | Zásoby | 038 | 425 830 | | 425 830 | 362 700 |
| C. I. 1 | Materiál | 039 | 317 880 | | 317 880 | 261 500 |
| 2 | Nedokončená výroba a polotovary | 040 | | | | |
| 3 | Výrobky a zboží | 041 | 107 950 | | 107 950 | 101 200 |
| | <i>C.I.3.1. Výrobky</i> | 042 | 107 950 | | 107 950 | 101 200 |
| | <i>C.I.3.2. Zboží</i> | 043 | | | | |
| C. II. | Pohledávky | 046 | 121 177 | | 121 177 | 15 750 |
| C. II. 1 | Dlouhodobé pohledávky | 047 | 7 050 | | 7 050 | 7 050 |
| | <i>C.II.1.5. Pohledávky - ostatní</i> | 052 | 7 050 | | 7 050 | 7 050 |
| | <i>C:II.1.5.1. Pohledávky za společníky</i> | 053 | | | | |
| | <i>C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní</i> | 055 | 7 050 | | 7 050 | 7 050 |
| 2 | Krátkodobé pohledávky | 057 | 114 127 | | 114 127 | 8 700 |
| | <i>C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů</i> | 058 | 110 960 | | 110 960 | 8 700 |
| | <i>C.II.2.4. Pohledávky - ostatní</i> | 061 | 3 167 | | 3 167 | |
| | <i>C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky</i> | 064 | 3 167 | | 3 167 | |
| C. III. | Krátkodobý finanční majetek | 068 | | | | |
| C. IV. | Peněžní prostředky | 071 | 126 055 | | 126 055 | 153 695 |
| C. IV. 1 | Peněžní prostředky v pokladně | 072 | 2 045 | | 2 045 | 1 345 |
| 2 | Peněžní prostředky na účtech | 073 | 124 010 | | 124 010 | 152 350 |
| D. I. | Časové rozlišení | 074 | 12 240 | | 12 240 | 3 640 |
| D. I. 1 | Náklady příštích období | 075 | 12 240 | | 21 240 | 3 640 |

| označ | PASIVA | řád | Běžné úč. | Min.úč. |
|-----------|---|-----|-----------|---------|
| a | b | c | období | období |
| | | | 5 | 6 |
| | PASIVA CELKEM | 078 | 734 602 | 535 785 |
| A. | Vlastní kapitál | 079 | 330 746 | 237 944 |
| A. I. | Základní kapitál | 080 | 135 000 | 130 000 |
| 1 | Základní kapitál | 081 | 135 000 | 130 000 |
| A. II. | Ážio | 084 | 100 | |
| A. II. 1 | Ážio | 085 | 100 | |
| 2 | Kapitálové fondy | 086 | | |
| A. III. | Fondy ze zisku | 092 | 57 944 | 9 944 |
| A. III. 1 | Ostatní rezervní fondy | 093 | 57 944 | 9 944 |
| A. IV. | Výsledek hospodaření minulých let | 095 | 50 000 | |
| A. IV. 1 | Nerozdělený zisk minulých let | 096 | 50 000 | |
| A. V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141)) | 099 | 87 702 | 98 000 |
| A. VI. | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku | 100 | | |
| B. + C. | Cizí zdroje | 101 | 400 634 | 294 619 |
| B. | Rezervy | 102 | 1 243 | 1 243 |
| 3. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 105 | 1 243 | 1 243 |
| C. | Závazky | 107 | 399 391 | 293 376 |
| C. I. | Dlouhodobé závazky | 108 | | |
| C. II. | Krátkodobé závazky | 123 | 399 391 | 293 376 |
| C. II. 1 | Vydané dluhopisy | 124 | | |
| 4 | Závazky z obchodních vztahů | 129 | 83 927 | 15 200 |
| 8 | Závazky ostatní | 133 | 315 464 | 278 176 |
| | <i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i> | 136 | 9 900 | 6 400 |
| | <i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i> | 137 | 3 366 | 2 176 |
| | <i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i> | 138 | 40 758 | 19 600 |
| | <i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i> | 139 | 252 200 | 250 000 |
| | <i>C.II.8.7. Jiné závazky</i> | 140 | 9 240 | |
| D. I. | Časové rozlišení | 141 | 3 222 | 3 222 |
| D. I. 1 | Výdaje příštích období | 142 | | |
| 2 | Výnosy příštích období | 143 | 3 222 | 3 222 |

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 5 Výkaz zisku a ztráty ÚJ Jan Novák

| | | |
|---|--|--|
| Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů | VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY | Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky |
| | ke dni 31.12.2016 (v celých tisících Kč) | Jan Novák |
| | IČ | Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky |
| | 35 41 87 75 | Mexická- Malá Strana Praha 1, 110 01 |

Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu - druhové členění

| Označ. a | TEXT b | Číslo řádku c | Skutečnost v účetním období | |
|-------------|--|------------------|-----------------------------|--------------|
| | | | sledovaném 1 | minulém 2 |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 01 | 4 050 | 3 040 |
| II. | Tržby za prodej zboží | 02 | | |
| A. | Výkonová spotřeba | 03 | 2 492 | 1 250 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti | 04 | -900 | |
| C. | Aktivace | 05 | -2 | |
| D. | Osobní náklady | 06 | 153 | 140 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 07 | 28 | |
| III. | Ostatní provozní výnosy | 08 | 240 | 1 750 |
| F. | Ostatní provozní náklady | 09 | 1 650 | 1 400 |
| * | Provozní výsledek hospodaření | 10 | 870 | 2 000 |
| IV. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly | 11 | | |
| G. | Náklady vynaložené na prodané podíly | 12 | | |
| V. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 13 | | |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy | 14 | | |
| I. | Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti | 15 | | |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 16 | | |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 17 | 223 | 150 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 18 | | |
| * | Finanční výsledek hospodaření | 19 | 223 | 150 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním | 20 | 1 092 | 2 150 |
| L. | Daň z příjmů | 21 | 481 | 80 |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění | 22 | 611 | 2 070 |
| M. | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům | 23 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období | 24 | 611 | 2 070 |
| | Čistý obrat za účetní období | 25 | 4 513 | 4 940 |

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 6 Výkaz zisku a ztráty ÚJ Petr Novotný

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

IČ

78 45 65 23

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Petr Novotný

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Strakonická 26

Brno, 384 05

Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu - druhové členění

| Označ. a | TEXT b | Číslo řádku c | Skutečnost v účetním období | |
|-------------|---|---------------------|-----------------------------|---------------|
| | | | sledovaném 1 | minulém 2 |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 01 | 16 550 | 8 180 |
| II. | Tržby za prodej zboží | 02 | | |
| A. | Výkonová spotřeba | 03 | 7 620 | 1 400 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti | 04 | -5 400 | |
| C. | Aktivace | 05 | -160 | |
| D. | Osobní náklady | 06 | 670 | 300 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 07 | 220 | 100 |
| III. | Ostatní provozní výnosy | 08 | 420 | 320 |
| F. | Ostatní provozní náklady | 09 | 3 450 | |
| * | Provozní výsledek hospodaření | 10 | 10 570 | 6 700 |
| IV. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly | 11 | | |
| G. | Náklady vynaložené na prodané podíly | 12 | | |
| V. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 13 | | |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy | 14 | | |
| I. | Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti | 15 | | |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 16 | | |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 17 | 6 468 | 4 200 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 18 | | 300 |
| * | Finanční výsledek hospodaření | 19 | 6 468 | 3 900 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním | 20 | 17 038 | 10 600 |
| L. | Daň z příjmů | 21 | 3 855 | 2 600 |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění | 22 | 13 183 | 8 000 |
| M. | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům | 23 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období | 24 | 13 183 | 8 000 |
| | Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. | 25 | 23 438 | 12 700 |

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 7 Výkaz zisku a ztráty ÚJ Zavadil, a.s.

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31.12.2016**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Zavadil, s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Újezd 512/47

Malá Strana

118 00, Praha 1

IČ

84 55 22 63

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění

| Označ. | TEXT | Č. řad. | Skutečnost v úč. období | |
|----------|---|------------|-------------------------|---------|
| | | | sledovaném | minulém |
| a | b | c | 1 | 2 |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 01 | 19 750 | 18 000 |
| A. | Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06) | 03 | 15 680 | 16 625 |
| A. 2 | Spotřeba materiálu a energie | 05 | 14 360 | 13 000 |
| A. 3 | Služby | 06 | 1 320 | 3 625 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti | 07 | -6 750 | -7 500 |
| C. | Aktivace | 08 | -260 | -300 |
| D. | Osobní náklady (ř. 10 + 11) | 09 | 2 010 | 2 680 |
| D. 1. | Mzdové náklady | 10 | 1 500 | 2 000 |
| D. 2. | Náklady na soc. zabezpečení, zdrav. pojištění a ostatní nákl. | 11 | 510 | 680 |
| D. 2. 1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 12 | 510 | 680 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19) | 14 | 990 | |
| E. 1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehm. a hmotného majetku | 15 | 990 | |
| E. 1.1. | Úpravy hodnot dlouh. nehm. a hmotného majetku - trvalé | 16 | 990 | |
| III. | Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23) | 20 | 900 | 1 100 |
| III.3. | Jiné provozní výnosy | 23 | 900 | 1 100 |
| F. | Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29) | 24 | 5 450 | 4 500 |
| F. 5. | Jiné provozní náklady | 29 | 5 450 | 4 500 |
| * | Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24) | 30 | 3 530 | 3 095 |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 46 | 7 305 | 9 505 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 47 | | |
| * | Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47) | 48 | 7 305 | 9 505 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48) | 49 | 10 835 | 9 505 |
| L. | Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52) | 50 | 3 111 | 2 600 |
| L. 1 | Daň z příjmů splatná | 51 | 3 111 | 2 600 |
| L. 2 | Daň z příjmů odložená | 52 | | |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50) | 53 | 7 724 | 10 000 |
| M. | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům | 54 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54) | 55 | 7 724 | 10 000 |
| * | Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. | 56 | 27 955 | 28 605 |

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 8 Výkaz zisku a ztráty ÚJ Dragon, a.s.

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. 12. 2016

(v celých tisících Kč)

IČ

25 45 25 63

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Dragon, s.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Evropská 254

Dejvice

Praha 6, 160 00

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění

| Označ. a | TEXT b | Číslo řádku c | Skutečnost v účetním ob. | |
|-------------|---|---------------------|--------------------------|--------------|
| | | | sledovaném 1 | minulém 2 |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 01 | 115 000 | 82 600 |
| A. | Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06) | 03 | 18 800 | 29 840 |
| A. 2 | Spotřeba materiálu a energie | 05 | 15 500 | 25 340 |
| A. 3 | Služby | 06 | 3 300 | 4 500 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti | 07 | -6 750 | -20 000 |
| C. | Aktivace | 08 | -700 | -500 |
| D. | Osobní náklady (ř. 10 + 11) | 09 | 4 690 | |
| D. 1. | Mzdové náklady | 10 | 3 500 | |
| D. 2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdrav. poj. a ostatní náklady | 11 | 1 190 | |
| D. 2. 1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 12 | 1 190 | |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19) | 14 | 1 700 | |
| E. 1. | Úpravy hodnot dlouh. Nehm. a hmotného majetku | 15 | 1 700 | |
| E. 1. 1. | Úpravy hodnot dlouh. Nehm. a hmotného majetku - trvalé | 16 | 1 700 | |
| III. | Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23) | 20 | 700 | 400 |
| III. 3. | Jiné provozní výnosy | 23 | 700 | 400 |
| F. | Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29) | 24 | 1 500 | 3 200 |
| F. 5. | Jiné provozní náklady | 29 | 1 500 | 3 200 |
| * | Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24) | 30 | 96 460 | 70 460 |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 46 | 12 400 | 15 000 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 47 | | |
| * | Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47) | 48 | 12 400 | 15 000 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48) | 49 | 108 860 | 15 000 |
| L. | Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52) | 50 | 21 158 | 19 600 |
| L. 1 | Daň z příjmů splatná | 51 | 21 158 | 19 600 |
| L. 2 | Daň z příjmů odložená | 52 | | |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50) | 53 | 87 702 | 65 860 |
| M. | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům | 54 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54) | 55 | 87 702 | 65 860 |
| * | Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. | 56 | 128 100 | 98 000 |

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 9 Seznam použitých účtů

- 022 Hmotné movité věci a jejich soubory
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 082 Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
- 111 Pořízení materiálu
- 112 Materiál na cestě
- 123 Výrobky
- 211.1. Peněžní prostředky v pokladně CZK
- 211.2. Peněžní prostředky v pokladně EUR
- 213 Ceniny
- 221.1. Peněžní prostředky na účtech CZK
- 221.2. Peněžní prostředky na účtech EUR
- 311 Pohledávky z obchodních vztahů
- 331 Zaměstnanci
- 335 Pohledávky za zaměstnanci
- 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- 341 Daň z příjmů
- 343 Daň z přidané hodnoty
- 353 Pohledávky za upsaný kapitál
- 379 Jiné dluhy
- 381 Náklady příštích období
- 384 Výnosy příštích období
- 388 Dohadné účty aktivní
- 389 Dohadné účty pasivní
- 411 Základní kapitál
- 412 Ážio
- 419 Změna základního kapitálu
- 428 Nerozdělený zisk minulých let
- 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 451 Rezervy podle zvláštních předpisů
- 501 Spotřeba materiálu
- 502 Spotřeba energie
- 518 Ostatní služby

| | |
|-----|---|
| 521 | Mzdové náklady |
| 524 | Zákonné sociální a zdravotní pojištění |
| 549 | Manka a škody z provozní činnosti |
| 551 | Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku |
| 583 | Změna stavu výrobků |
| 586 | Aktivace vnitropodnikových služeb |
| 591 | Daň z příjmů- splatná |
| 601 | Tržby za vlastní výrobky |
| 602 | Tržby z prodeje služeb |
| 648 | Ostatní provozní výnosy |
| 663 | Kurzové zisky |
| 701 | Počáteční účet rozvahový |
| 702 | Konečný účet rozvahový |
| 710 | Účet zisků a ztrát |