

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Návrh na sestavení účtového rozvrhu podniku**

Autor: Jana Neužilová

© 2012 ČZU v Praze

## ZADÁNÍ

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Návrh na sestavení účtového rozvrhu podniku" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. března 2012

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Ivaně Kuchařové za soustavnou odbornou i metodickou pomoc a za konzultace v průběhu zpracování této diplomové práce. Dále děkuji panu Ing. Vladimírovi Bečkovi za odborné konzultace a za poskytnutí informací nezbytných pro zpracování praktické části této diplomové práce.

## **Návrh na sestavení účtového rozvrhu podniku**

---

**The proposal to build the company chart of accounts**

## **Souhrn**

Tato diplomová práce pojednává o návrhu účtového rozvrhu pro konkrétní podnikatelský subjekt. První část práce je zaměřena na teoretická východiska objasňující základní pojmy dané účetní problematiky. Znalost těchto základních pojmů je nezbytností pro zpracování kapitoly praktické části. Praktická část práce vychází z analýzy konkrétního podnikatelského subjektu, jeho charakteristiky a představení stávajícího způsobu vedení účetnictví. Na základě analýzy podnikatelského subjektu je navržen nový účtový rozvrh a zároveň je podán návrh tento subjekt rozdělit na jednotlivá střediska. V závěru práce dochází k celkovému zhodnocení výsledků a přínosů v zavedení nového účtového rozvrhu, a to již v členění podnikatelského subjektu na jednotlivá střediska, včetně výroku subjektu o rozhodnutí, zda tento návrh přijmout či nikoliv.

## **Summary**

This diploma thesis deals about the proposal of chart of accounts for a specific business entity. The first part focuses on the theoretical themes explaining the basic concepts of the accounting problems. The knowledge of this basic concepts is necessary for processing of the practical part. The practical part is based on an analysis of a particular business entity, its characteristics and introduction of the current accounting methods. Based on the entity analysis is proposed the new chart of accounts including also the proposal to divide this specific entity into the individual centers. There is an overall assessment of the results and benefits of the introducing the new chart of accounts in conclusion, already divided into the individual centers of the business entity, including the statement subject of the decision whether this proposal to accept or not.

**Klíčová slova:** analytická evidence, manažerské účetnictví, náklady, výnosy, účtový rozvrh

**Keywords:** analytical record, managerial accounting, costs, revenues, chart of accounts

## OBSAH

<b>1</b>	<b>ÚVOD.....</b>	<b>11</b>
<b>2</b>	<b>CÍL PRÁCE A METODIKA .....</b>	<b>12</b>
2.1	CÍL PRÁCE .....	12
2.2	METODIKA .....	12
<b>3</b>	<b>TEORETICKÁ VÝCHODISKA .....</b>	<b>13</b>
3.1	VÝZNAM ÚČETNICTVÍ.....	13
3.1.1	<i>Charakteristika účetnictví.....</i>	<i>13</i>
3.1.2	<i>Vymezení účetní jednotky.....</i>	<i>13</i>
3.1.3	<i>Předmět a metody účetnictví.....</i>	<i>14</i>
3.1.4	<i>Obecné účetní zásady.....</i>	<i>15</i>
3.1.5	<i>Účetní informace.....</i>	<i>17</i>
3.1.6	<i>Struktura účetnictví.....</i>	<i>17</i>
3.1.7	<i>Rozsah řízení účetnictví .....</i>	<i>18</i>
3.2	MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ.....	19
3.2.1	<i>Vývoj manažerského účetnictví .....</i>	<i>19</i>
3.2.2	<i>Management a účetnictví .....</i>	<i>20</i>
3.2.3	<i>Finanční management a účetnictví .....</i>	<i>21</i>
3.2.4	<i>Manažerské účetnictví a jeho úkoly .....</i>	<i>22</i>
3.2.5	<i>Nákladové a manažerské účetnictví a jejich vývoj.....</i>	<i>23</i>
3.3	NÁKLADY A VÝNOSY .....	25
3.3.1	<i>Náklady.....</i>	<i>26</i>
3.3.2	<i>Výnosy.....</i>	<i>30</i>
3.4	ÚČTY MAJETKU A ZÁVAZKŮ.....	31
3.4.1	<i>Rozvaha.....</i>	<i>32</i>
3.4.2	<i>Aktiva podniku .....</i>	<i>33</i>
3.4.3	<i>Pasiva podniku.....</i>	<i>34</i>
3.5	ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE A ÚČTOVÝ ROZVRH .....	35
3.6	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ŘÁDNÁ.....	41
<b>4</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>44</b>
4.1	CHARAKTERISTIKA A SEZNÁMENÍ S PODNIKEM .....	44
4.1.1	<i>Restaurace U Rytíře Lochoty .....</i>	<i>46</i>
4.1.2	<i>Squashové centrum .....</i>	<i>47</i>
4.1.3	<i>Mini Pivovar .....</i>	<i>47</i>
4.1.4	<i>Úsek zajišťující zpracování účetní evidence podnikatele, zpracování znaleckých posudků, dále činnost znaleckého ústavu „Plzeňská znalecká s.r.o.“ .....</i>	<i>49</i>
4.1.5	<i>Restaurace U Korbele.....</i>	<i>50</i>
4.1.6	<i>Rekreační středisko Butov.....</i>	<i>50</i>
4.2	PŘEDSTAVENÍ ZPŮSOBU STÁVAJÍCÍHO VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	50
4.2.1	<i>Uplatněné základní zásady.....</i>	<i>50</i>
4.2.2	<i>Oceňování .....</i>	<i>51</i>
4.2.3	<i>Tvorba opravných položek.....</i>	<i>52</i>
4.2.4	<i>Odpisový plán .....</i>	<i>53</i>
4.2.5	<i>Zásoby.....</i>	<i>53</i>
4.2.6	<i>Zajištění inventarizace, inventurní soupisy.....</i>	<i>54</i>
4.2.7	<i>Účetní závěrky.....</i>	<i>55</i>
4.2.8	<i>Zhodnocení doloženého účetnictví dle zákona o účetnictví.....</i>	<i>56</i>

4.2.9	Zjištění vyplývající ze seznámení stávajícího vedení účetnictví v návaznosti na poznanou problematiku ekonomiky podniku.....	56
4.2.10	Návrh střediskového členění .....	60
4.2.11	Problematika stávajících údajů v podniku .....	60
4.3	NÁVRH NA SESTAVENÍ ÚČTOVÉHO ROZVRHU PODNIKU .....	61
4.3.1	Návrh na vytvoření středisek podniku.....	62
4.2.1	Návrh analytického členění účtů nákladů a výnosů u jednotlivých středisek.....	64
<b>5</b>	<b>ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A DOPORUČENÍ.....</b>	<b>74</b>
<b>6</b>	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>79</b>
<b>7</b>	<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....</b>	<b>81</b>
<b>8</b>	<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>83</b>
8.1	PŘÍLOHA 1 STÁVAJÍCÍ ÚČTOVÁ OSNOVA, ÚČETNÍ TŘÍDY „0 – 9“ .....	84
8.2	PŘÍLOHA 2 STÁVAJÍCÍ ÚČTOVÁ OSNOVA, ÚČETNÍ TŘÍDY „5 – 6“ .....	92
8.3	PŘÍLOHA 3 NAVRŽENÁ ÚČTOVÁ OSNOVA, ÚČETNÍ TŘÍDY „0 – 9“ .....	95
8.4	PŘÍLOHA 4 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA CELÝ PODNIK, OBDOBÍ 11/2011 .....	107
8.5	PŘÍLOHA 5 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 1, OBDOBÍ 11/2011 .....	117
8.6	PŘÍLOHA 6 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 2, OBDOBÍ 11/2011 .....	120
8.7	PŘÍLOHA 7 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 3, OBDOBÍ 11/2011 .....	125
8.8	PŘÍLOHA 8 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 4, OBDOBÍ 11/2011 .....	127
8.9	PŘÍLOHA 9 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 5, OBDOBÍ 11/2011 .....	129

### **Seznam obrázků**

OBRÁZEK 1	SCHÉMA ÚČETNÍCH SOUSTAV .....	19
OBRÁZEK 2	OBĚŽNÝ MAJETEK A JEHO KOLOBĚH V PODNIKU .....	35

### **Seznam tabulek**

TABULKA 1	OBSAHOVÉ VYMEZENÍ ÚČTOVÝCH SKUPIN VÝSLEDKOVÝCH ÚČTŮ .....	26
TABULKA 2	NEPOUŽITÉ ÚČTY ÚČTOVÉ TŘÍDY „5“ .....	65
TABULKA 3	NEPOUŽITÉ ÚČTY ÚČTOVÉ TŘÍDY „6“ .....	66
TABULKA 4	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ U STŘEDISKA Č. 1 .....	68
TABULKA 5	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ VÝNOSŮ U STŘEDISKA Č. 1 .....	69
TABULKA 6	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ U STŘEDISKA Č. 2 .....	69
TABULKA 7	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ VÝNOSŮ U STŘEDISKA Č. 2 .....	70
TABULKA 8	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ U STŘEDISKA Č. 3 .....	71
TABULKA 9	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ VÝNOSŮ U STŘEDISKA Č. 3 .....	71
TABULKA 10	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ U STŘEDISKA Č. 4 .....	72
TABULKA 11	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ VÝNOSŮ U STŘEDISKA Č. 4 .....	72
TABULKA 12	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ U STŘEDISKA Č. 5 .....	72
TABULKA 13	ANALYTICKÉ ČLENĚNÍ VÝNOSŮ U STŘEDISKA Č. 5 .....	73
TABULKA 14	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK ZA CELÝ PODNIK .....	76
TABULKA 15	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK STŘEDISKA Č. 1 .....	76



TABULKA 16	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK STŘEDISKA Č. 2.....	76
TABULKA 17	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK STŘEDISKA Č. 3.....	77
TABULKA 18	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK STŘEDISKA Č. 4.....	77
TABULKA 19	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK STŘEDISKA Č. 5.....	77

# 1 ÚVOD

Úkolem účetnictví je nejen poskytovat věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situaci nákladů, výnosů a výsledku hospodaření, ale podávat i potřebné informace pro potřeby podnikového (i vnitropodnikového) řízení. Jedná se o informace aktuální a pravdivé, které by měly mít vypovídající schopnost o správném vedení účetnictví daného podniku. Využitelnost těchto informací je jak pro vedení podniku, tak pro subjekty, které jsou státem určeni pro výběr daní a pojistného, tak pro další externí subjekty, zvláště splněním povinnosti zveřejnit údaje z účetních závěrek.

Podání potřebných informací z účetnictví je také spjata s vhodně zvoleným účtovým rozvrhem a tedy i způsobem vedení účetní evidence podniku. Je pouze na daném podnikatelském subjektu, které účty z účtových tříd bude používat a v rámci těchto účtů zvážit situaci, zda vytvořit podrobnější členění účtů ve formě analytické evidence nebo pouze formou evidence syntetické. Analytická evidence je jedním z příkladů, jak získat více informací vyplývajících z daného účtování a mít tak konkrétnější, respektive ucelenější přehled o účtování na straně aktiv, pasiv, nákladech a výnosech.

Lze tedy říci, že každý podnikatel má možnost zvolit vhodnou metodu při vedení účetnictví tak, aby odpovídala zvláště potřebám řízení podniku. Vhodně zvolená metoda by tedy měla podávat takové informace, které jsou potřebné pro úspěšné řízení ekonomiky podniku a měla by umožnit provádění včasných kroků v ekonomice těch podnikatelských činností, které např. vykazují krizové ekonomické ukazatele. Získat tak informace, na jejichž základě je možné identifikovat nejen možné hrozby z podnikání, ale zároveň tak získat celkový přehled a orientaci o svém stavu podnikání.

Tato práce pojednává o výše zmíněné problematice, zahrnuje konkrétní návrh účtového rozvrhu pro zvolený podnikatelský subjekt podnikající fyzické osoby. Důležitostí je neopomenout fakt, že při zpracování práce bylo akceptováno nezveřejnění údajů z předloženého účetnictví vybraného podnikatelského subjektu. Toto téma bylo vybráno na základě toho rozhodnutí, že návrh účtového rozvrhu je možné přímo v praxi aplikovat v daném podniku, pro který tak může znamenat především hodnotnější příjem informací.

## **2 CÍL PRÁCE A METODIKA**

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem této diplomové práce je navrhnout účtový rozvrh pro konkrétní podnikatelský subjekt. Vyplývající výsledky z tohoto návrhu zhodnotit z hlediska lepšího řízení tohoto subjektu, snadnějšího získávání podrobnějších informací a detailnějšího sledování hospodářského výsledku, s ohledem pro potřeby podnikatelského subjektu. Pro dosažení hlavního cíle je potřeba vykonat dílčí cíle, které spočívají v objasnění základních teoretických pojmů z oblasti účetnictví, představení a znázornění problematiky týkající se stávajícího způsobu vedení účetnictví podnikatelského subjektu.

### **2.2 Metodika**

Základní pojmy související s tématem této diplomové práce budou vysvětleny v kapitole „Teoretická východiska“, a to na základě informací z odborné literatury, která bude uvedena na konci této práce.

V praktické části bude představen konkrétní podnikatelský subjekt. Bude provedena analýza současné situace tohoto subjektu včetně problematiky stávajícího vedení účetnictví. Dále bude podán návrh na vytvoření nového účtového rozvrhu v rámci analytické evidence nákladů a výnosů, včetně podání návrhu rozdělení podnikatelského subjektu na jednotlivá střediska dle druhů podnikatelských činností. Na základě nového účtového rozvrhu a z něho vyplývajících nových informací o účtové třídě „5 a 6“ za jednotlivá střediska, bude vypracována komparace se stávajícím účtovým rozvrhem. Ze zjištěných informací a rozdílů vycházejících z tohoto srovnání, bude uvedena celková syntéza výsledků a doporučení, včetně závěru se společným vyjádřením podnikatelského subjektu o přijetí či nepřijetí tohoto návrhu.

## 3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

### 3.1 Význam účetnictví

#### 3.1.1 Charakteristika účetnictví

Účetnictví představuje uzavřený celek s přesně stanovenými metodickými prvky. Správně vedené účetnictví informuje o stavu a pohybu na účtech majetků a aktiv, o dosaženém hospodářském výsledku a finanční situaci účetní jednotky. Průkaznost a úplnost účetnictví umožňuje kontrolu všech zaúčtovaných účetních případů [2, 9].

Úkolem účetnictví je tedy získat takové informace, které jsou pravdivé (reálné), aktuální, trvalé a které jsou podkladem pro rozhodování při řízení (účetní jednotky) podniku. Informace jsou nezbytné pro kontrolní činnost subjektů, jež jsou státem určeni pro výběr pojistného a daní nebo subjektů činných v přípravném a trestním řízení. Informacemi z účetní závěrky je splněna informační povinnost jejich zveřejněním [9, 6].

Účetnictví je upravováno a řízeno dle:

- ✓ zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s právem Evropského společenství,
- ✓ vyhlášky MF č. 500/2002, ve znění pozdějších předpisů,
- ✓ českých účetních standardů,
- ✓ ostatních právních předpisů, které ho nepřímo ovlivňují, ale také určují např. odpovědnost statutárních orgánů za správné vedení účetní evidence [2, 10].

#### 3.1.2 Vymezení účetní jednotky

Účetnictví je řízeno dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a dle tohoto zákona musí být vedeno nepřetržitě po celou dobu existence účetní jednotky, zákon přesně vymezuje a definuje účetní jednotky následujícím způsobem:

- ✓ účetní jednotkou jsou všechny právnické osoby, mající sídlo svého podnikání na území státu České republiky, vedoucí podvojně účetnictví, a to ode dne svého vzniku,
- ✓ dále zahraniční právnické osoby, podnikající na území státu České republiky,

- ✓ veškeré podnikající fyzické osoby zapsané do obchodního rejstříku (dále jen OR), které vedou podvojně účetnictví, ode dne zápisu do OR,
- ✓ organizační složky státu,
- ✓ zahraniční fyzické osoby a fyzické osoby na území státu ČR, jejichž obrat přesahuje částku 25 mil. Kč za předcházející rok, vedoucí podvojně účetnictví od prvního dne účetního období, jež bezprostředně náleží po kalendářním roce, ve kterém se tyto osoby stali účetní jednotkou,
- ✓ ostatní fyzické osoby, jež podnikají a vedou účetnictví na základě své vůle, společně s ostatními fyzickými osobami účastněnými sdružení bez právní subjektivity, avšak pouze za podmínky, že alespoň jeden z účastníků sdružení je osobou splňující alespoň jeden z výše uvedených bodů [6, 10].

Fyzické osoby, které nejsou účetními jednotkami, podvojně účetnictví nevedou, nejsou řízeny zákonem o účetnictví, ale zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. Dle tohoto zákona vedou tzv. *daňovou evidenci* [6, 10].

Pro potřeby této diplomové práce bude nadále výraz „účetní jednotka“ nazýván „podnikem“.

### 3.1.3 Předmět a metody účetnictví

V každém podniku dochází v rámci daného účetního období k určitým hospodářským jevům, a právě tyto hospodářské jevy jsou zpravidla označovány jako předmět účetnictví.

Povinností každého podnikatelského subjektu je dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších novel, vést účetnictví průkazným způsobem, správně a úplně.

Na cílevědomý a uspořádaný postup zobrazení předmětu účetnictví používají podniky metody účetnictví, které určují způsob vedení účetní agendy a určují základní prvky a metodické postupy v účetnictví [2].

Jako metodické prvky, které účetnictví v daném podniku využívá, lze uvést následující:

- ✓ rozvaha, jako uspořádaný přehled majetku daného podnikatelského subjektu,
- ✓ účty a soustavy účtů, na kterých jsou prováděny záznamy tzv. **podvojnými zápisy**,

- ✓ princip podvojnosti a souvztažnosti,
- ✓ náležitě účetní dokumentaci, pro ověření a zachycení hospodářské operace,
- ✓ inventarizace, pro zajištění věrného a poctivého obrazu účetnictví, kde ji jsou po jejím provedení účetní jednotky dle zákona povinny po dobu 5 let prokázat u veškerého majetku a závazků [2].

### 3.1.4 Obecné účetní zásady

Obecné účetní zásady v účetnictví jsou označovány jako zásadní pravidla (principy a předpoklady), která jsou základem pro účetnictví. Dle účetních zásad, někdy též označovaných jako účetní filosofie podniku, je vedeno jak účetnictví, tak i sestavování účetních výkazů daného podniku. Lze tedy říci, že účetnictví je řízeno všeobecnými zásadami a metodami.

Základním cílem a zásadní podstatou účetnictví je věrné a poctivé zobrazení skutečnosti. Jestliže pak podnik tyto účetní zásady nedodrží, nelze pak hovořit o splnění výše uvedeného cíle a podstaty. Nedodržení zásad je důsledkem toho, že podnik může být pokutován (sankciován) [9].

Mezi nejdůležitější a nejznámější účetní zásady lze zařadit:

**Zásada vymezení podniku (účetní jednotky)**, sledující hospodářské jevy (majetek, závazky), sestavující a předkládající účetní (finanční) výkazy, jež je relativně uzavřeným celkem.

**Zásada opatrnosti**, dle § 26 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších novel, vztahující se k ocenění majetku a závazků, upozorňující na veškerá rizika a možné ztráty do budoucnosti, jež se uskutečnily během účetního období či minulého účetního období, související s majetkem a závazky podniku (účetní jednotky), jež by tento majetek a závazky, finanční oblast a výsledek hospodaření mohly ovlivnit. Je vytvářena formou tvorby rezerv, opravných položek a odpisů, přičemž tvorba rezerv skrytých či nadměrných není dle zákona o účetnictví možná a byla by s tímto zákonem v rozporu. V rámci reálného a pravdivého zobrazení ocenění majetku a závazků by majetek a výnosy v žádném případě neměly být nadhodnocovány a na druhé straně závazky a náklady logicky vzato podhodnocovány [2, 9].

**Zásada správného vedení účetnictví**, kde účetnictví by mělo být vedeno:

- správně, v souladu se zákonem a ostatními právními předpisy, návazně i dle vnitropodnikových směrnic,
- v úplném stavu, pokud byly zaúčtované veškeré účetní případy související s daným účetním obdobím a zaúčtování je doloženo účetními doklady, byla provedena účetní závěrka společně s výroční zprávou,
- průkazným způsobem, tj. doložení a prokázání všech účetních případů (účetní obraz o stavu majetků, závazků, nákladů a výnosů) a ověření dosaženého účetního obrazu o stavu majetků a závazků, nákladů a výnosů z výsledků provedené inventarizace majetku a závazků,
- srozumitelně, určující obsah a účetní dokumentace srozumitelně i pro další osoby,
- přehledně, z hlediska uspořádání a následné archivace a evidence veškeré účetní dokumentace,
- a mělo by dle § 31 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zajistit trvalost veškerých účetních případů, v písemné či technické formě [9, 6].

Účetnictví zachycuje skutečnosti z hospodářské činnosti podniku účetními případy a účetními doklady. Tyto účetní záznamy jsou podkladem pro účetní zápisy v účetních knihách.

**Zásada nezávislosti účetních období**, dle této zásady se účetní případy účtují do období, se kterým věcně a časově souvisejí [9, 6].

**Zásada realizačního principu**, vymezení okamžiku, např. výnos vznikne okamžikem provedení daného úkonu (prodejem výrobků apod.).

**Zásada věrného a poctivého zobrazení**, požadující po účetní jednotce vést účetnictví takovým způsobem, aby účetní závěrka obsahovala věrný a poctivý obraz, a to z hlediska vykázaného stavu majetků a závazků, dosaženého hospodářského výsledku a finanční situace podniku. Tato zásada je v rámci hierarchického uspořádání zásad řazena k nejvyšší účetní zásadě.

**Zásady stálosti metod**, zakazující účetní jednotce během účetního období měnit metody oceňování, odpisování, postupy účtování apod.

**Zásada bilanční kontinuity**, pojednávající o tom, že zahajovací rozvaha daného účetního období je totožná se závěrečnou z minulého účetního období.

**Ostatní obecné účetní zásady**, uvedené dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví [2, 9].

### 3.1.5 Účetní informace

Účetní informace jsou nedílnou součástí pro rozhodování uživatelů těchto informací, a to především pro řízení (management) podniku, kterému podávají reálný obraz o stavu majetků a závazků, dosaženém hospodářském výsledku a finanční situaci podniku.

Účetní informace dokládají správnost a průkaznost dosaženého hospodářského výsledku a finanční situace podniku i pro kontrolní činnost subjektů, které jsou státem určeni pro výběr pojistného a daní, pro další subjekty při splnění povinnosti zveřejnění údajů účetní závěrky v obchodním věstníku [9].

Je rozlišováno následujících pět požadavků na účetní informace:

- ✓ Relevantnost, objektivita, včasnost, srozumitelnost, srovnatelnost.

V rámci vztahu účetnictví a jeho uživatelů plní účetnictví tyto funkce:

- ✓ Informační, registrační, dokumentační, dispoziční, kontrolní [9].

### 3.1.6 Struktura účetnictví

Účetní informace jsou potřebovány pro rozsáhlou většinu uživatelů, a to v určitém stupni podrobnosti a struktuře, proto je organizace účetnictví členěna na dvě základní skupiny.

**Účetnictví finanční**, jež podává veškeré informace o dané účetní jednotce, sledující závazky, majetek, kapitál a výsledek hospodaření této jednotky. V podstatě zahrnuje takové informace, které vznikají díky jejímu vztahu s okolím. Finanční účetnictví neopomíná řídit se zákony a různými předpisy ministerstva financí [6, 12].

**Účetnictví manažerské**, obsahující oproti finančnímu účetnictví podrobnější informace. Tyto informace jsou využívány pro potřeby vnitropodnikových útvarů daného



podnikatelského subjektu, příkladem lze uvést výrobu, odbyt, správu apod. Obvykle jsou uváděny následující sféry:

- ✓ vnitropodnikové účetnictví, evidující hospodářské činnosti, vznikající ve vnitropodnikových útvarech podniku,
- ✓ rozpočetnictví, orientující se na budoucí zaměření podniku. Sestavování rozpočtů pro každý vnitropodnikový útvar, a to z hlediska podrobnějšího zaměření na náklady a výnosy každého útvaru, vyčíslení předběžného výsledku hospodaření, s finálním cílem sestavení rozpočtů pro opatření plánovaných úkolů.
- ✓ kalkulace, vyjadřující stanovení nákladů na jednotku výroby. Jednotka výroby je též označována jako *kalkulační jednice* (např. jeden výrobek či služba). Kalkulace lze sestavovat před zahájením výroby, označovány jako **kalkulace předběžné**. Tyto kalkulace jsou sestavovány pro předběžné vyčíslení nákladů na jednu jednotku výroby, čerpající informace právě z výše uvedeného rozpočetnictví. V opačném případě lze kalkulaci sestavit po skončení výroby, již vyplývající z reálně vynaložených nákladů na kalkulační jednici – **kalkulaci výslednou**, získávající potřebné informace přímo z účetnictví,
- ✓ vnitropodniková statistika, nalézající a evidující informace o veškerých jevech, nastalých v minulosti. Tyto jevy nadále analyzující a na jejich základě následně vytvářející prognózy (se zaměřením do budoucnosti), a to pro zlepšení řízení daného podnikatelského subjektu,
- ✓ operativní evidence, sledující přímo daný hospodářský jev v podniku za daný časový okamžik, přičemž může být vedena jak v peněžních jednotkách, tak i v jednotkách hmotných. Příkladem lze uvést knihu docházky či výdej zboží ze skladu [6, 12].

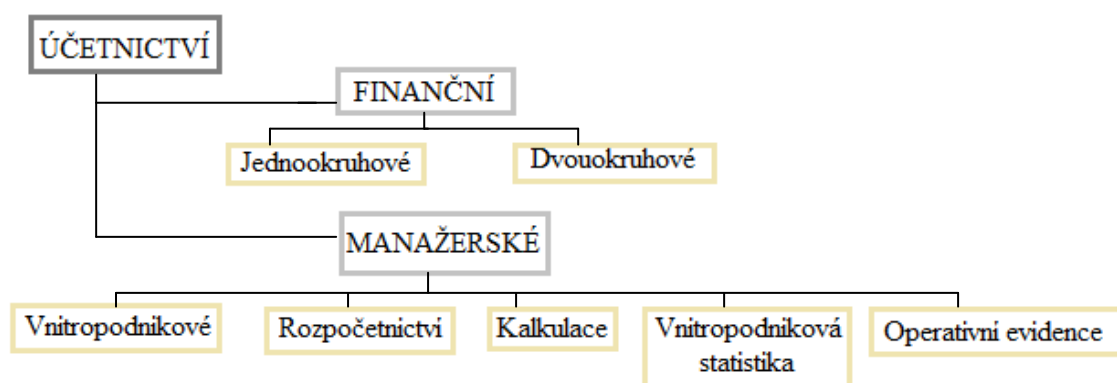
### 3.1.7 Rozsah řízení účetnictví

Každý podnik (účetní jednotka) je dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, povinna vést účetnictví *podvojnými zápisy*, a to v rozsahu **plném nebo zjednodušeném**.

Plný rozsah účetnictví, který mohou vést veškeré účetní jednotky. Zpravidla však tento rozsah vedou právnické osoby, mající účetní závěrku ověřenou auditorem.

Zjednodušený rozsah účetnictví vedou podniky dle vymezení zákona o účetnictví, tj. občanská sdružení, bytová družstva, církve a dále podniky, jejichž účetní závěrka nepodléhá ověření účetním auditorem [6, 12, 10].

Obrázek 1 Schéma účetních soustav



Zdroj: zpracováno dle MRKOSOVÁ, J. *Účetnictví 2011*. str. 4

„Účetnictví jednookruhové spojuje účetnictví finanční a účetnictví vnitropodnikové do jednoho systému. O účetnictví dvouokruhovém mluvíme, jestliže se účtuje ve dvou samostatných okruzích. Účtuje se za celou účetní jednotku jako celek a současně podrobněji ve vnitropodnikovém účetnictví“ [6, str. 4].

## 3.2 Manažerské účetnictví

### 3.2.1 Vývoj manažerského účetnictví

Účetní informace, uživatelé (příjemci) účetních informací a rozhodovací úlohy, jež uživatelé řeší, určitým způsobem diferencují způsob zobrazení podnikatelského procesu [5].

„Postupně tak dochází k tomu, že podstatným obsahovým rysem účetnictví vyspělých tržních ekonomik je oddělení:

- ✓ účetních informací **finančního účetnictví**, jehož cílem je zobrazit podnikatelský proces zejména z hlediska potřeb tzv. externích uživatelů (věřitelů, bank, burz, potenciálních i současných akcionářů, zaměstnanců a jejich zástupců apod.), od

- ✓ *účetních informací, které využívají pro řízení podnikatelských procesů a pro rozhodování o jeho budoucnosti řídicí pracovníci na různých stupních podnikového vedení“ [5, str. 15].*

V rámci potřeb manažerů v podniku je účetnictví tedy rozděleno (organizováno) za prvé na účetnictví finanční, kde je bráno v potaz účetnictví celého podnikatelského subjektu a jsou zjišťovány informace finančního charakteru ve vztahu k vnějšímu okolí, využívajících platných právních předpisů a za druhé na vnitropodnikové účetnictví [9].

Vnitropodnikové účetnictví podniku umožňuje manažerům získat informace vyplývající z vnitřních jevů, a to zejména nákladů, výnosů a zároveň podává data, jež jsou vhodná pro finanční účetnictví, které je využívá.

Na území našeho státu je používán termín vnitropodnikového účetnictví, tedy účetnictví pro vnitřní řízení podniku. Avšak nutností je podotknout fakt, že teorie pojednává i o jiných termínech, a to o **provozním, nákladovém a manažerském účetnictví** [9].

Do roku 1953 bylo vnitropodnikové účetnictví v České republice označováno jako „provozní účetnictví“, oficiální termín byl postrádán až do roku 1965 a od roku 1966 bylo finálně ustáleno oficiální označení „vnitropodnikové účetnictví“, které bylo zachováno i po účetnické reformě od 1. ledna 1993 [5].

### **3.2.2 Management a účetnictví**

Každý podnik, aby mohl správně fungovat, musí v ekonomické oblasti dosahovat zisku, v organizační činnosti musí zajistit kvalitní vedení podniku. Řídicí úsek podniku je odborně nazýván managementem podniku, tj. v českém překladu řízením podniku [5].

Aby manažerské účetnictví bylo správně objasněno a pochopeno, je důležité objasnit dva základní prvky, které jsou jeho pilířem:

- ✓ **řízení**, obsahující následující prvky a funkce:
  - prostudování skutečnosti vzniklého jevu,
  - tento jev kontrolovat,
  - analyzovat s ostatními jevy,

- informovat řídicího pracovníka,
  - poskytnout informace pro rozhodování o změně jevu,
  - učinit rozhodnutí o změně jevu, přičemž rozhodnutí je v kompetenci manažera, nikoliv specialisty z oblasti manažerského účetnictví,
  - přidělit úkoly pro další období [5].
- ✓ **účetnictví**, zachycující skutečnosti hospodářských jevů, jejich záznamů a poskytující základní, nezbytné informace pro potřeby řídicích pracovníků (manažerů) k vykonání jejich činnosti [5].

### 3.2.3 Finanční management a účetnictví

Do finančního managementu podniku jsou řazeny všechny aktivity, které podniku určitým způsobem přinášejí efektivní financování. Základní úlohou této oblasti je obstarat a zajistit pro podnik kapitál v takové míře, aby byl dostatečný jak pro běžné, tak i pro budoucí potřeby [9].

Kapitál lze získat dvojím způsobem:

- ✓ **vnitřní kapitálový tok**, označován též jako financování z vlastních zdrojů, kde jsou zdroje vyprodukovány pouze v rámci činnosti podniku a vkladem při zahájení podnikání,
- ✓ **vnější kapitálový tok**, označován též jako „nový kapitál“, plynoucí ze vztahu podniku a vnějšího okolí (např. bankovní úvěry, operace na kapitálovém trhu apod.) [9].

Podnik může svá aktiva krýt kapitálem a dle způsobu jejich krytí jsou charakterizovány následující tři druhy financování:

- ✓ **neutrální způsob financování**, kde jsou dlouhodobá aktiva společně s krátkodobými aktivy (např. pojistná zásoba) financována dlouhodobým kapitálem,
- ✓ **agresivní způsob financování**, pro financování stálých aktiv dluhy krátkodobého charakteru,

- ✓ **konzervativní způsob financování**, který využívá dlouhodobý kapitál pro financování stálých i oběžných aktiv, mající finanční jistotu, jež je ale bohužel spjata s vyššími náklady financování [9].

Zároveň rozhoduje o kapitálové struktuře, tj. rozhoduje, za jakým účelem budou finanční prostředky zhodnoceny (např. emise cenných papírů, získání úvěru apod.), o následné alokaci těchto prostředků (jako příklad alokace lze uvést výzkum a vývoj nových výrobků, investice do nových technologií apod.) a o rozdělení zisku.

Jeho role je i úzce spjata se samotným řízením, evidencí, analýzou, zpětnou kontrolou hospodaření daného podnikatelského subjektu. Aby management mohl správně fungovat a dostatečně plnit svoji roli, účetnictví je pro něho nedílnou součástí, bez kterého by jeho funkce a výkony byly podstatně zkreslené.

V mnoha případech je podrobena nelehkému rozhodování, jež ovlivňuje momentální fáze „života“ podniku, stanovené podnikové cíle a ekonomické prostředí [9].

### **3.2.4 Manažerské účetnictví a jeho úkoly**

Manažerské účetnictví podniku zahrnuje různé úkoly, které jsou nezbytné pro správný chod daného podniku. Zajištěním těchto úkolů tak podnik získá potřebné informace, které jsou nedílnou součástí při určitém rozhodování [5].

- 1. Informace o struktuře účtové třídy 5 - nákladech**, kde náklady mohou být členěny dvojím způsobem:

Druhové členění nákladů je významné pro finanční účetnictví, jelikož je nedílnou součástí pro finanční analýzu podniku (např. pro vyčíslení hrubého výsledku hospodaření z provozní činnosti) a pro sestavení výsledovky (výkazu zisku a ztráty).

Účelové členění nákladů pojednává o tzv. „vnitřní situaci“ v podniku (např. proč a za jakým účelem byl náklad vynaložen).

- 2. Informace o provedených výkonech**, pro potřeby kalkulací a finančního účetnictví.
- 3. Informace o jednotlivých útvarech**, tj. o jednotlivých úsecích v podniku (zabývající se výrobou, odbytem, zásobováním a správou).

4. **Systém kalkulací**, zahrnující kalkulaci výslednou (z minulého období), kalkulaci předběžnou (orientovanou na budoucnost) a s ní související kalkulace operativní, plánované a z hlediska rozpočtů rozpočtovou.
5. **Odpovědnost v rámci řízení útvarů v podniku**, kde v každém útvaru (úseku) odpovědnost a určitou pravomoc nelze opomenout.
6. **Běžná kontrola nákladů v podniku**, využívajících mnoha metod za účelem kontroly norem, kalkulací, rozpočtů, jednotlivých režii a odchylek spojených s případnými příčinami a výše zmíněnou odpovědností.
7. **Rozpočty podniku**, do kterých lze zařadit i rozpočty možných budoucích investic.
8. **Rozpočty režii podniku**, jako např. režii výrobní, režii správní či režii odbytovou.
9. **Rozpočty nákladů a účtové třídy 6 - výnosů jednotlivých středisek podniku**, obsahující veškeré náklady a výnosy s podnikem bezprostředně souvisejícím.
10. **Rozhodovací úkoly**, spojené s rozhodováním z hlediska krátkodobého časového horizontu nevyžadující vklady, s cenovým rozhodováním a v neposlední řadě s rozhodováním z investičního hlediska [5].

### 3.2.5 Nákladové a manažerské účetnictví a jejich vývoj

Světovým vývojem bylo zapříčiněno, že nákladové účetnictví prošlo mnoha etapami, které postupně charakterizují jeho přechod k manažerskému účetnictví.

Nákladové účetnictví, jak je již v samotném termínu známo, vypovídá o nákladech. Pokud je bráno v potaz celé účetnictví, tj. i finanční účetnictví, je vhodné podotknout a zmínit tři vývojová stádia nákladů [5].

1. **Náklad, jako snížení hodnoty vlastního kapitálu**, není rozlišován vztah finančního a nákladového účetnictví.
2. **Náklad, jako vynaložený ekonomický zdroj za určitým účelem**, v kompetenci nákladového účetnictví, jako základ pro sestavování kalkulací a důsledek pro cenové rozhodování.

3. **Náklad, jako nezbytná informace**, důležitá pro rozhodování managementu (řízení) aktuálních procesů v podniku, jejich průběhu vzhledem k budoucnosti a pro zobrazení nákladové a výnosové struktury v rámci rozhodovacího procesu [5].

V odborné literatuře je rozeznáváno celkem pět vývojových stádií nákladového účetnictví:

✓ Vznik průmyslových a dopravních podniků s identickou činností. Nákladové účetnictví plnilo hlavní funkci v *poskytování podkladů* pro tvorbu výsledných kalkulací a pro tvorbu prodejních cen výrobků. Tento podnikový „boom“ je spjat s obdobím konce 18. a konce 19. století.

✓ Postupné rozšiřování sortimentu, výroba již není stejnorodá, ale mnohem složitější. Jednotlivé režijní úseky podniku se potýkaly s problémy spojených s kalkulacemi, přičemž důsledkem toho bylo zavedeno *normování* a postupný vývoj vědeckého řízení výroby. Tato etapa spadá do období konce 19. století do roku 1910.

✓ Vertikální (např. chemický průmysl) a horizontální (strojírenský průmysl) sjednocením větších podniků v letech 1910 – 1940 vedlo k zavedení *odpovědnostního účetnictví v rámci jednotlivých středisek podniku*.

✓ Období roku 1940 – 1980 je charakterizováno velkým a bouřlivým rozvojem především výrobou zbraní, raket a elektroniky, díky kterému poměrně vzrostl počet dodavatelů.

Taková to výroba byla dlouhodobějšího charakteru, a to zejména kvůli rozmachu technologie, výzkumu a technické přípravě výroby. Předběžné kalkulace a rozpočty nákladů byly brány na vyšší váhu, jelikož vznikaly a často se vyskytovaly problémy v řízení a kontrole nákladů, v oblasti kusové a malosériové výroby. Jedná se o období *strategických nákladů* [5].

✓ V poslední etapě, po roce 1980, docházelo ke stále se zvyšujícím požadavkům na jakost a přesnost dodávek. Z tohoto důvodu se začalo využívat různé mechanizace, automatizace či robotů.

Z hlediska objemu klesaly přímé mzdy a naopak podíl fixních nákladů se zvyšoval. Nákladové a manažerské účetnictví bylo podrobena mnoha kritikám, zvláště za účelem jejich orientace na požadavky finančního účetnictví.

Rostla důležitost informací plynoucích z vedení účetnictví pro potřeby řízení podniku, dále pro rozhodování za určitých situací či pro výběr z možných alternativ řešení problému [5].

### 3.3 Náklady a výnosy

Náklady a výnosy jsou souhrnně nazývány **účty výsledkové**. Ve směrné účtové osnově jim náleží *účtová třída 5 a 6*. Účetní jednotka tak díky těmto účtům zjišťuje svůj výsledek hospodaření, který může mít celkem tři podoby:

1. **zisk**, kdy výnosy jsou vyšší než náklady,
2. **ztrátu**, kdy náklady převyšují výnosy,
3. **nulový**, nastane-li situace, že náklady a výnosy jsou si rovny [6, 4].

Dosažený zisk podniku může být rozdělen do tří úrovní na základě toho, z jaké činnosti (sféry) podnikatelského subjektu byl finálně vyčíslen. Je rozeznáván **provozní, finanční a mimořádný zisk**, přičemž provozní a finanční zisk je též označován jako *zisk z běžné činnosti podniku*. Význam provozní, finanční a mimořádné oblasti v podniku bude podrobněji vysvětlen v kapitole nákladů a výnosů [6, 4].

Finanční obnos, který má podnik k dispozici a využívá ho za určitým účelem na pořízení svých aktiv či obnovení výrobků je označován jako *náklad*. Na straně druhé, obnos do podniku přicházející je nazýván *výnosem*. V podstatě jsou náklady a výnosy charakterizovány jako *vstupy a výstupy hospodářských činností podniku* [9].

O přechodných nákladech a výnosech je hovořeno tehdy, když se náklady a výnosy převádí z jednoho účetního období do jiného [9].



Tabulka 1

Obsahové vymezení účtových skupin výsledkových účtů

OBLAST	NÁKLADY, účtová třída 5	VÝNOSY, účtová třída 6
<i>Provozní</i>	50, Spotřebované nákupy 51, Služby 52, Osobní náklady 53, Daně a poplatky 54, Jiné provozní náklady 55, Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	60, Tržby za vlastní výkony a zboží 61, Změna stavu vnitropodnikových zásob 62, Aktivace 64, Jiné provozní výnosy 65, Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů
<i>Finanční</i>	56, Finanční náklady 57, Rezervy a opravné položky finančních nákladů	66, Finanční výnosy 67, Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů
<i>Mimořádná</i>	58, Mimořádné náklady 59, Daň z příjmů a převodové účty	68, Mimořádné výnosy 69, Převodové účty

*Zdroj:* zpracováno dle přílohy č. 2 Postupy účtování pro podnikatele, <http://business.center.cz/>

### 3.3.1 Náklady

Náklady jsou charakterizovány jako výdej prostředků z výroby a práce, vynaložených za určitým účelem za provozu účetní jednotky. Jsou vyjádřeny v peněžních jednotkách a účtuje se o nich v **úctové třídě 5, na stranu Má dáti** nákladových účtů souvztažně na stranu Dal rozvahových účtů. Vždy by měly být spjaty s výnosy daného účetního období se zajištěním věcné i časové souvislosti.

Nezbytností je diferencovat pojem náklad a výdaj, jelikož výdaj představuje úbytek peněžních prostředků z pokladny nebo z bankovních účtů [6].

Lze je též definovat do tří základních skupin:

- ✓ **náklady celkové**, tj. veškeré náklady podniku na celý objem produkce,
- ✓ **náklady průměrné**, tj. podíl celkových nákladů a objemu produkce,

- ✓ **náklady mezní**, tj. stanovený rozsah nákladů na jednotku produkce.

Účetní jednotce mohou během účetního období nastat různé náklady, jež jsou podrobněji znázorněny ve směrné účtové osnově. *Příkladem lze uvést následující účty:*

- ✓ **501** – Spotřeba materiálu (materiálové náklady),
- ✓ **518** – Ostatní služby,
- ✓ **521** – Mzdové náklady,
- ✓ **548** – Jiné provozní náklady,
- ✓ **588** – Mimořádné náklady apod. [3, 4, 11].

#### Členění nákladů:

Přičemž výše uvedené účty byly vybrány z jednotlivých účtových skupin. Jednotlivé účtové skupiny v podstatě obsahují dvojí základní členění nákladů:

**1. Druhovému členění** nákladů, a to na základě vzniku nákladů dle jejich druhu (materiálové a mzdové náklady, finanční úhrady, spotřeba služeb a prací, odpisy jako snížení hodnoty majetku v důsledku opotřebení) [3, 4, 11].

**2. Účetní členění**, rozeznávající náklady celkové do tří následujících skupin:

- Provozní náklady**, vznikající účetní jednotce běžným provozem, opakující se a nezahrnující finanční sféru (spotřeba materiálu a energie, náklady na reprezentaci apod.).
- Finanční náklady**, jež vznikají na základě finančních operací (např. placené úroky a pojistné).
- Mimořádné náklady**, a to v souvislosti vzniku mimořádných (nahodilých) situací, způsobující škody na majetku, vzniklé živelnou pohromou, dále tvorba rezerv, opravných položek apod. [3, 4, 11].

Pokud je brán v potaz podnik, zabývající se výrobou, v účetnictví je charakterizováno další členění nákladů:

### 3. Dle změny objemu produkce, náklady fixní a variabilní:

- a) **Fixní náklady** jsou takové, které se s objemem produkce nemění, zůstávají stejné (nájemné, odpisy, mzdy stávajících pracovníků apod.) a vznikají i tehdy, kdy je objem produkce nulový.
- b) Oproti tomu měnící se objem produkce má vliv na variabilní náklady. **Variabilní náklady** se s objemem produkce mění (např. spotřeba materiálu při výrobě, úkolová mzda pracovníků), přičemž variabilní náklady jsou dále členěny:
  - ✓ *proporcionální*, takové, které s objemem produkce rostou stejně (náklady na spotřebovaný materiál),
  - ✓ *progresivní (rostoucí)*, mající rychlejší růst než objem produkce (náklady na mzdy přesčas),
  - ✓ *degresivní (klesající)*, kdy objem produkce roste rychleji než náklady (opravy DHM) [3, 4, 11].

Do tohoto členění je řazen i pojem **hraniční množství**. Jedná se o takový počet výrobků, kdy se výsledek hospodaření daného podniku posune ze ztráty na zisk a opačně. Tento pojem je též nazýván bodem zvratu (kritický bod rentability). Je využíván výše uvedeným manažerským účetnictvím pro potřeby rozhodování, které zpravidla bod zvratu využívá pro usnadnění zodpovědět si často kladené otázky při tvorbě budoucích úkolů (jaké je maximální rozpětí nákladů, aby produkce výrobků nebyla ztrátová, jaké minimální náklady zajistí kladný hospodářský výsledek, jaký zvolit technologický postup apod.) [3, 4, 11].

Zajištění výrobních faktorů, výroba produktů a následně jejich odbyt spadá do určitého koloběhu daného výrobního podniku, který ve vlastní režii tyto činnosti zajišťuje, provádí a koordinuje. Na základě tohoto koloběhu lze náklady členit následujícím způsobem:

### 4. Dle stupně koloběhu hospodářských prostředků, na náklady pořízení, na výrobu a na realizaci:

- ✓ **pořizovací náklady**, související s pořízením výrobních faktorů. Výrobními faktory je myšlen oběžný majetek (např. materiál a zásoby pro výrobu) a dlouhodobý majetek.

- ✓ **náklady spojené s výrobou** produktů, jako spotřebovaný materiál, úkolové mzdy zaměstnanců, opravy apod.
- ✓ **realizační náklady** jsou veškeré náklady spojené s prodejem již finálních produktů (skladování, náklady odbytového střediska atd.) [3, 4, 8].

**5. Dle vnitropodnikových středisek**, diferencující náklady podle místa jejich vzniku v souvislosti na externí vztahy na **prvotní náklady** a na **náklady druhotné** (interní), zahrnující vztahy uvnitř podniku a dále podle odpovědnosti za jejich vznik.

Náklady jsou důležitou součástí velice významné teorie, a to ekonomiky. Ekonomika sleduje v rámci vztahu „podniku s okolím“ a vztahu „podnik vůči sobě“ tzv. explicitní a implicitní náklady. Na základě toho účetnictví rozeznává další důležité členění, které nelze opomenout z jednoho prostého důvodu, a to proto, že ekonomie a využívá právě informací z účetnictví [3, 4, 8].

**6. Dle ekonomické teorie**, kde **explicitní náklady** vyjadřují vztah k jiným (ostatním) subjektům než je podnik samotný (platba dodavatelům, zaměstnancům apod.). Naopak **náklady implicitní**, též nazývané jako *skryté*, vyjadřují takové náklady, jež podnik v podstatě nehradí a využívá je sám pro sebe (využívá majetek, který by mohl pronajmout, majitel daného podniku nepobírá mzdu, avšak v jiném podniku by ji pobírat mohl atd.). Dalším pojmem jsou **mezní náklady** (dodatečné, přírůstkové), vznikající růstem objemu produkce o jednotku, vyjadřující náklad každé jednotky produkce navíc.

**7. Dle daňového hlediska** na náklady **daňově uznatelné**, které základ daně dle § 24 snižují (např. spotřeba materiálu) a na náklady **daňově neuznatelné**, jež mají dle § 25 vliv na výsledek hospodaření (např. pokuty, sankce).

**8. Kalkulační členění**, pojednávající o nákladech **jednicových** (náklady přímé), umožňujících na základě vztahu přímé úměrnosti k objemu výroby určit jednotku výkonu (úkolová mzda výrobních dělníků) a **režijních** (náklady nepřímé), za situace výroby více druhů produktů (společné náklady jako např. odpisy strojů, spotřeba energie), absence vztahu přímé úměrnosti [3, 4, 8].

Jelikož náklady ovlivňují výši zisku, je velice důležité, aby jim podnik věnoval náležitou pozornost. Měl by sledovat jejich výši a postupně se je snažil snižovat, a to nejen pro dosažení zisku, ale i pro manipulaci ceny a konkurenceschopnost svých výrobků a tím lepšího a snazšího udržení se na trhu, přičemž je nesmírně důležité, aby proces snižování nákladů neovlivnil výsledný produkt, jeho kvalitu a obsahovou složku, jelikož v dnešní době jsou spotřebitelé z hlediska svých preferencí poměrně nároční, a to především díky širokým konkurenčním nabídkám na trhu. Pokud by tedy proces snižování nákladů negativně znehodnotil produkt (výrobky, služby), danému podniku by to spíše přišlo, protože by mohl ztratit svoji stávající či budoucí klientelu [3, 4, 8].

### 3.3.2 Výnosy

Výnosy pro podnik představují navýšení jeho kapitálu a zaznamenávají se v době realizace provedení nějakého určitého výkonu. Tímto úkonem je na mysli v případě výrobního podniku prodej výrobků odběratelům (zákazníkům) a dále například poskytování služeb. V podstatě nepředstavují pouze finanční příjem, a proto je stejně jako u nákladů nesmírnou důležitostí rozlišovat výnos od příjmu, jelikož příjem představuje přírůstek peněžních prostředků v podkladně a na bankovním účtu podniku.

Jsou řazeny do účtové **třídy 6** a účtovány na stranu **Dal** výnosových účtů souvztačně na rozvahové účty strany **Má dáti** [9].

#### Členění výnosů:

Výnosy mají některá hlediska členění společná s náklady, a to členění *účetní* (provozní, finanční, mimořádné), *daňové* (daňově uznatelné a neuznatelné), členění *dle místa vzniku a odpovědnosti za jejich vznik* a především členění *dle druhů* [4, 13].

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví jsou účtové skupiny výnosů charakterizovány následujícím způsobem:

- ✓ **60 – Tržby za vlastní výkony a zboží**, zahrnující tržby za prodej výrobků, zboží a služeb.
- ✓ **61 – Změny stavu vnitropodnikových zásob**, účtující o přírůstcích a úbytcích výrobků, zvířat, polotovarů vlastní výroby a nedokončené výroby.

- ✓ **62 – Aktivace**, obsahující účtování o materiálu, zboží, vnitropodnikových služeb, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, a to ve vlastní režii účetní jednotky.
- ✓ **64 – Jiné provozní výnosy**, z běžné provozní činnosti podniku, opakující se úkony. Příkladem lze uvést *tržby z prodeje materiálu* nebo *tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku*.
- ✓ **66 – Finanční výnosy**, týkající se výnosů z finanční oblasti jako přijaté úroky od bankovního subjektu, vyčíslení kurzového zisku, tržby v rámci obchodování s cennými papíry a podíly apod.
- ✓ **68 – Mimořádné výnosy**, vznikající stejně jako u nákladů při mimořádných, nahodilých událostech, zahrnující mimořádné operace, jako *výnosy ze změny metody* (pojednávající například o obměně způsobu ocenění majetku v podniku), *zúčtování rezerv*, *zúčtování opravných položek*, *ostatní mimořádné výnosy* (zachycující korekci výnosů z předešlých účetních období, přijaté platby od pojišťovny jako náhrada škody v případě živelné pohromy apod.).
- ✓ **69 – Převodové účty**, skládající se z *převodu provozních a finančních výnosů*, na základě ukončení či převodu určitého hospodářského provozu podnikatelského subjektu [4, 13].

Přičemž by se dalo souhrnně podotknout, že tržby jsou považovány manažery za velice významnou složku mající kladný vliv na navýšení kapitálu a zároveň sloužící jako nástroj pro úhradu různých nákladů, daní apod. Jsou ovlivňovány konkurenčním prostředím a především stanovením ceny produktů, na základě které se pak odvíjí celková situace na trhu (nabídka a poptávka). Celkové tržby by měly pokrýt celkové náklady podniku, uspokojit požadavky majitele podniku a sloužit jako zdroj pro budoucí vývoj (rozmach) daného podniku [9].

### 3.4 Účty majetku a závazků

Každý podnik, který byl založen za účelem podnikání ve smyslu prodávat výrobky, zboží a poskytovat služby, má k dispozici vlastní majetek a je zatížen určitými závazky. V účetnictví jsou rozlišována **aktiva a pasiva**, přičemž za aktiva je označován majetek, ve

vlastnictví podniku, a za pasiva závazky tohoto podniku k ostatním subjektům společně se zdrojem kapitálu, ze kterého byl majetek financován.

Pro zachycení aktiv a pasiv je používán účetní výkaz zvaný **rozvaha**. Rozvaha je nazývána tzv. „T bilancí“, ve které jsou veškerá aktiva na levé straně a pasiva na straně pravé. Zásadním předpokladem je dodržení bilanční rovnice, vypovídající o rovnosti aktiv a pasiv (suma aktiv je rovna sumě pasiv) [9, 6].

### 3.4.1 Rozvaha

*Rozvaha*, jako ucelený výkaz, podává účetní jednotce nezbytné informace důležité pro její chod. Účetní jednotka je díky tomuto výkazu informována o majetku v podniku, jeho rozsahu, struktuře a opotřebení, dále o kapitálu, jež byl vynaložen za účelem získání tohoto majetku, výši zisku (popřípadě ztráty) a jeho přerozdělení, o celkovém stavu závazků vůči okolí, podává informace o celkové zadluženosti podniku a případnému zániku z nedostatečné likvidity podniku hradit své závazky.

Právě tyto informace jsou především vhodné pro manažery podniku, na základě kterých uskutečňují svá rozhodnutí, jelikož mají ucelený přehled o celkové a finanční situaci vypovídající o podniku [9].

Na základě toho, kdy je rozvaha sestavována, existují její následující podoby:

- ✓ **Zahajovací rozvaha**, sestavující se na začátku podnikání a obsahující majetek, který do podnikání vložili vlastníci podniku a k němu náležející zdroje.
- ✓ **Počáteční rozvaha**, která je sestavována na začátku nového účetního období, zároveň obohacená o data a informace z konečné rozvahy minulého období.
- ✓ **Konečná rozvaha**, jak již název vypovídá, jež je utříděna na konci každého účetního období nebo při zániku podniku, a to v době uzavírání účetních knih v rozvahovém dni.
- ✓ **Mimořádná rozvaha**, která je sestavována v mimořádných situacích, které mohou nastat během účetního období, není pravidelná a stejně jako rozvaha konečná je

sestavována v rozvahový den při uzavírání účetních knih. Za mimořádné situace lze příkladem uvést prohlášení konkurzu a zrušení podniku bez likvidace [9].

Zahajovací, počáteční a konečné rozvahy jsou označovány jako rozvahy **řádné**, jelikož jsou sestavovány v pravidelných (opakujících se) intervalech [9].

### 3.4.2 Aktiva podniku

Za aktiva podniku je považován veškerý majetek účetní jednotky, o kterém je účtováno na příslušných majetkových účtech na straně Má dáti, pokud je hovořeno o přírůstcích (v opačném případě o úbytcích na straně Dal) [6].

Dle toho, v jaké podobě se majetek v podniku nachází, jsou rozlišovány dva základní druhy:

- ✓ majetek dlouhodobý, jež je ve vlastnictví podniku z dlouhodobého hlediska (delší než 1 rok),
- ✓ majetek oběžný, nemající svoji stálou podobu, v podniku procházející různými stupni podoby [6].

#### Členění dlouhodobého hmotného majetku:

a) **Dlouhodobý majetek hmotný**, s dobou používání delší než 1 rok, zahrnující *nemovitosti* (pozemky, stavby), *zvířata a movité věci* (stroje, automobily). Movité věci (dále jen MV) jsou automaticky kategorizovány do skupiny dlouhodobého hmotného majetku, pokud jejich pořizovací cena přesáhne výši 40 000 Kč, v takovém ocenění, které stanoví příslušný podnik mající MV ve vlastnictví.

b) **Dlouhodobý majetek nehmotný**, s dobou používání delší než 1 rok, obsahující např. *software, licence, goodwill*, a to zásadně v ocenění stanoveném účetní jednotkou. Veškerý nehmotný majetek je do této kategorie zařazen tehdy, pokud jeho pořizovací cena převyšuje částku 60 000 Kč.

c) **Dlouhodobý majetek finanční**, zahrnující opět z dlouhodobého hlediska investiční složky ve formě *cenných papírů, podílů, dluhopisů* apod. [6].



### Členění oběžného majetku:

- a) **Zásoby**, pořizující účetní jednotka na dobu kratší 1 roku, přičemž jejich pořizovací cena je nižší než částka 40 000 Kč. Do skupiny zásob je řazen *materiál* (jak na skladě, na cestě, tak i pořízení materiálu), *zásoby vlastní výroby*, kterými je myšlena nedokončená výroba, polotovary, výrobky a mladá zvířata a poslední složkou je *zboží* (stejně jako je tomu u materiálu – zboží na cestě, na skladě a pořízení zboží).
- b) **Krátkodobý finanční majetek**, jako *peníze v hotovosti, na bankovních účtech* (pro bezhotovostní úhradu) a *krátkodobé cenné papíry*.
- c) **Pohledávky**, které mohou být dlouhodobé i krátkodobé. V účetnictví jsou pohledávky označovány jako dosud nepřijaté platby od odběratelů (zákazníků) za prodej výrobků, zboží nebo za poskytnutí určité služby (např. nájemné) [6].

### **3.4.3 Pasiva podniku**

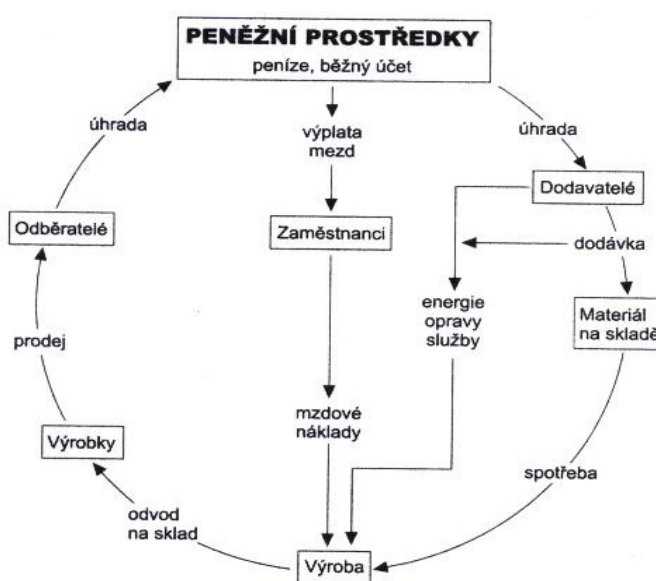
Pasiva jsou charakterizována jako způsob financování majetku, také označována jako způsob krytí majetku. Na základě toho, z jakých zdrojů majetek pochází (zdroje, které byly vynaloženy na jeho pořízení), jsou rozlišovány na dvě základní složky zdrojů [6].

- a) **Vlastní zdroje**, zahrnující *základní kapitál*, který je považován za vlastní majetek podniku. Základní kapitál má neměnný charakter a jeho výše je odvíjena dle právní formy podnikající jednotky (různá výše základního jmění u společností nebo veškerý vložený majetek do podnikání u samostatného podnikatele). Mezi vlastní zdroje jsou řazeny i *fondy*, které podniky zakládají, a to ze zisku po zdanění. Fondy jsou členěny na rezervní (sloužící pro případnou úhradu ztráty), fondy ostatní (příkladem lze uvést sociální fond, nicméně je ale z poměrné části dosti rizikový) a fondy kapitálové (vznikající darem do podniku nebo obdrženou dotací). Dále *nerozdělený zisk z minulých let*, o kterém doposud nebylo stanoveno, pro jaký účel bude využito a *zisk daného účetního období*, pokud výnosy převyšují náklady.
- b) **Cizí zdroje**, jsou souhrnně definovány jako výpůjčky (závazky) podniku z vnějšku (z externího okolí) zajišťující zdroje krytí majetku v případě, že podnikatelský subjekt nedisponuje nebo nemá dostatek svých vlastních zdrojů. Mohou se vyskytovat ve formě dlouhodobého charakteru (kde je pro splatnost závazků stanoven interval delší než 1 rok)

nebo krátkodobého charakteru (méně než 1 rok). Za nejčastější zdroje kapitálu lze považovat bankovní úvěry (dlouhodobé i krátkodobé), závazky vůči dodavatelům (například za dodaný materiál, za energii), závazky vůči zaměstnancům (mzdy), závazky vůči státním institucím (platba zdravotního a sociálního pojištění) a závazky vůči státu samotnému (platba daní) [6].

Jednotlivé aktivní a pasivní účty, neboli účty majetku a závazků, budou souhrnně rozebrány v následující kapitole.

Obrázek 2 Oběžný majetek a jeho koloběh v podniku



Zdroj: zpracováno dle MRKOSOVÁ, J. Účetnictví 2011. Str. 13

### 3.5 Účtová osnova pro podnikatele a účtový rozvrh

Účtová osnova pro podnikatele je dle § 14 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ucelený a uspořádaný přehled účtových tříd, skupin a účtů, která je řízena dle platných právních předpisů a uvedena v příloze prováděcí vyhlášky. Je rozdělena na jednotlivé účtové třídy „0 – 9“ a účtové skupiny. Podává přehled o syntetických účtech aktivních a pasivních (rozvahové účty), o účtech nákladů a výnosů (výsledkové účty), o závěrkových a podrozvahových účtech a o vnitropodnikovém účetnictví [14, 10].

Na základě této směrné účtové osnovy si účetní jednotky stanovují svůj vlastní **účtový rozvrh**, který zahrnuje takové účty, jež jsou v souladu s veškerými účetními případy

a zároveň slouží jako podklad při sestavování účetní závěrky (problematika účetní závěrky bude podrobněji charakterizována v následující kapitole) [14].

Účtový rozvrh je sestavován na začátku každého nového účetního období, přičemž účetní jednotka může kdykoliv během účetního období tento rozvrh měnit a upravovat. Jestliže by nastala situace, že dané účetní jednotce se na začátku nového období nikterak nezmění stávající účetní zvyklosti, může použít účtový rozvrh z minulého účetního období.

Jakmile je rozvrh účetní jednotkou na základě směrné účtové osnovy zvolen a sestaven, může účetní jednotka k syntetickým účtům pro své potřeby vytvořit i účty analytické, a to pro podrobnější tzv. analytickou evidenci [14].

K 1. lednu 2011 je účtová osnova pro podnikatele rozdělena do následujících devíti tříd:

### **Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek**

- Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)
  - ✓ *Zřizovací výdaje*, jejichž částka pro zařazení do DNM převyšuje částku 60 000 Kč.
  - ✓ *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje*, zařazeny do skupiny za předpokladu tvorby daného podniku ve vlastní režii pro budoucí obchod nebo nakoupeny samostatně (dokončené projekty, technologické postupy).
  - ✓ *Software*, zařazen do skupiny za stejného předpokladu jako u předcházejícího bodu, je odepisován celkem 36 měsíců a to nepřetržitě.
  - ✓ *Ocenitelná práva*, jako licence, know – how, ocenitelná práva apod.
  - ✓ *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek* [4,7, 14].
  
- Účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný (DHM)
  - ✓ *Stavby*, zařazení do skupiny není nijak omezeno (budovy, byty, dálnice apod.).
  - ✓ *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, s pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč, s dobou držby delší než 1 rok (stroje, automobily, drahé kovy – jakákoliv výše ocenění).
  - ✓ *Pěstitelské celky trvalých porostů*, se životností více jak 3 roky.

- ✓ *Dospělá zvířata a jejich skupiny*, zahrnující plemenná a sportovní zvířata, pořizovací cena není stanovena.
- Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný (DHM)
  - ✓ *Pozemky*, vstupující v ceně pořízení.
  - ✓ *Umělecká díla a sbírky*, která nebyla pořízena ve smyslu dlouhodobého vázání finančních prostředků účetní jednotky a řízena dle autorských zákonů.
- Účtová skupina 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek (zálohou je rozuměna platba předem)
- Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek (podíly, cenné papíry, dluhové cenné papíry, půjčky apod.) [4,7, 14].

#### **Účtová třída 1 – Zásoby**

- Účtová skupina 11 – Materiál, zahrnující účty související s pořízením materiálu, jeho převodu na sklad a pojednávající o materiálu na cestě.
- Účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby, obsahující účty nejen o vyrobených produktech, ale i o nedokončené výrobě, polotovarech a mladých zvířatech, která nejsou určena pro chov.
- Účtová skupina 13 – Zboží, jeho pořízení, evidence na skladě a v prodejnách, společně s účtem zboží na cestě.
- Účtová skupina 14 - Poskytnuté zálohy na zásoby, zálohy na materiál, zboží a zvířata.
- Účtová skupina 15 - Opravné položky k zásobám, k materiálu, zboží, výrobkům, nedokončené výrobě apod. [4,7, 14].

Pro účtování o zásobách může být zvolen **způsob A**, pohybující se pouze ve skladové evidenci, účetní jednotka nepoužívá příslušné účty nebo **způsob B**, který naopak účtuje na o přírůstcích a úbytcích na vybraných účtech.

## **Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry**

- Účtová skupina 21 – Peníze, zahrnující peníze v hotovosti a ceniny.
- Účtová skupina 22 – Účty v bankách, pro bezhotovostní úhradu.
- Účtová skupina 23 – Běžné bankovní úvěry, krátkodobé se splatností do 1 roku.
- Účtová skupina 24 – Jiné krátkodobé finanční výpomoci, vydané dluhové cenné papíry a ostatní finanční výpomoci.
- Účtová skupina 25 – Krátkodobý finanční majetek, nejjobsáhlejší, zahrnující účtování o všech cenných papírech z krátkodobého hlediska.
- Účtová skupina 26 – Převody mezi finančními účty, zahrnující samostatný účet *Peníze na cestě* pro evidování chodu peněz z pokladny na bankovní účet a naopak.
- Účtová skupina 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku [4,7, 14].

Souhrnně řečeno, v účtové třídě 2 jsou aktiva a pasiva charakterizována jako vysoce likvidní, lehce uplatnitelná na trhu, s očekávanou splatností či držbou do jednoho roku.

## **Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy**

- Účtová skupina 31 – Pohledávky, krátkodobé i dlouhodobé, přičemž pohledávkou je myšlena očekávaná platba od dlužníka věřiteli.
- Účtová skupina 32 – Závazky, pouze z hlediska krátkodobého.
- Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi, kde je důležité analyticky rozlišovat platbu zdravotního a sociálního pojištění, jelikož částka tohoto pojištění není hrazena jen jedné instituci.
- Účtová skupina 34 – Zúčtování daní a dotací, vyjadřující závazky účetní jednotky vůči finančním a správním institucím a státu.
- Účtová skupina 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva.
- Účtová skupina 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva [4,7, 14].

- Účtová skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky, např. nárok či platba pojišťovně v případě škody nahodilou událostí.
- Účtová skupina 38 – Přejídné účty aktiv a pasiv, sloužící pro zařazení nákladů, výnosů, příjmů a výdajů do takového období, se kterým věčně i časově souvisí, kde dohadné účty jsou ve formě odhadované výše očekávaného výnosu či nákladu.
- Účtová skupina 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování, opravné položky jsou podnikem tvořeny tehdy, pokud podnik očekává, že dlužník z hlediska určitého rizika nebude schopen pohledávku uhradit [4,7, 14].

#### **Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

- Účtová skupina 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy, náležící do vlastních zdrojů podniku společně s fondy.
- Účtová skupina 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření, pojednávající o fondech vytvářených z kladného výsledku hospodaření a o převedeném zisku či ztráty z minulých účetních období.
- Účtová skupina 43 – Výsledek hospodaření, sloužící pro přechod zisku z předcházejícího účetního období na stranu D a ztráty na stranu Má dáti.
- Účtová skupina 45 – Rezervy, tvořeny za předpokladu, že je znám účel, pro který jsou zřizovány, přičemž zákonné rezervy jsou v souladu se zákonem o rezervách a rezervy ostatní v souladu vnitřní směrnice podniku.
- Účtová skupina 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry, se splatností delší než 1 rok.
- Účtová skupina 47 – Dlouhodobé závazky, závazky podniku dlouhodobějšího charakteru, vydané dluhové cenné papíry, směnky k úhradě, závazky z pronájmu atd.
- Účtová skupina 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka, v rámci diferenciacie účetního a daňového pohledu na náklady, výnosy a tím i na výsledek hospodaření [4, 7, 14].
- Účtová skupina 49 – Individuální podnikatel, podnikající fyzická osoba vedoucí podvojně účetnictví, účet zachycující vklady i výběry podnikatele [6, 14, 10].

Účtová třída je charakterizována zdroji krytí financování majetku a vlastními zdroji podniku, pasivního charakteru.

## **Účtová třída 5 – Náklady**

- Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy (spotřeba vstupů, prodej zboží).
- Účtová skupina 51 – Služby (opravy, cestovné, reprezentační náklady a ostatní služby, např. nájemné).
- Účtová skupina 52 – Osobní náklady (mzdy zaměstnanců, placené pojištění, sociální náklady).
- Účtová skupina 53 – Daně a poplatky.
- Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady (dary, zaviněná manka a škody, úbytek materiálu v důsledku prodeje apod.).
- Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozní oblasti (zákonné a ostatní rezervy a opravné položky).
- Účtová skupina 56 – Finanční náklady (placené úroky bankovnímu subjektu, kurzové ztráty, manka a škody vzniklé na finančním majetku atd.).
- Účtová skupina 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti.
- Účtová skupina 58 – Mimořádné náklady (plynoucí z mimořádných nečekaných událostí).
- Účtová skupina 59 – Daně z příjmů a převodové účty (převody provozních a finančních nákladů, daň z příjmů za běžnou a mimořádnou činnost) [6, 14, 10].

## **Účtová třída 6 – Výnosy**

- Viz kapitola 3.3.2 Výnosy

## **Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty**

- Účtová skupina 70 – Účty rozvahné (počáteční účet rozvahný pro zachycení všech počátečních stavů aktivních a pasivních účtů, konečný účet rozvahný evidující konečné stavy veškerých aktivních a pasivních účtů).
- Účtová skupina 71 – Účet zisků a ztrát (výkaz pro výsledkové účty, zachycující počáteční i konečné stavy nákladových a výnosových účtů).
- Účtová skupina 75, 76, 77, 78, 79 – Podrozvahové účty [6, 14, 10].

## Účtová třída 8, 9 – Vnitropodnikové účetnictví

Vnitropodnikové účetnictví je vedeno každým vnitropodnikovým útvarem v podniku. Podnikovými útvary jsou myšleny jednotlivé úseky v podniku (např. výroba, odbyt, správa, úsek dopravy), které samostatně hospodaří a které si samostatně vedou účetnictví, ale i si samostatně sestavují rozpočty, kalkulace a plány. Cílem vedení vnitropodnikového účetnictví je poskytovat informace o nákladech, výnosech a výkonech jednotlivých úseků, nikoliv podniku jako celku. Podává informace a základy finančnímu účetnictví o stavu a ocenění zásob vyrobených ve vlastní režii. Zpravidla využívá analytických účtů nebo je o něm účtováno samostatně, avšak lze využít i obou způsobů současně [6].

### 3.6 Účetní závěrka řádná

Každý podnik, který vede podvojně účetnictví, musí na konci účetního období sestavit účetní a daňové výkazy pro zjištění reálného majetkového stavu a finanční situace tohoto podniku [9, 6, 1].

Tento proces probíhá postupně v následujících krocích:

1. **Účetní uzávěrka**, jako sled činností kontrolující *správné a úplné vedení účetnictví* (kontrola a aktualizace vnitřních směrnic podniku), *inventarizující stav majetku a závazků* (zjištění inventarizačních rozdílů dle rozdílného stavu se skutečností a se stavem uvedeném v účetnictví), *uzavírající účetní knihy* (deník, hlavní kniha, knihy analytických a podrozvahových účtů, vyčíslení konečných zůstatků veškerých účtů).
2. **Zjištění a následné zaúčtování výsledné daně z příjmů**, zahrnující jako první krok zjištění výsledku hospodaření daného podnikatelského subjektu (výsledku hospodaření před zdaněním, též nazývaném jako hrubý účetní zisk) [9, 6, 1].

Hrubý účetní zisk je nutno upravit dle § 23 – 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) o *náklady daňově neuznatelné*, které ho navyšují (náklady na reprezentaci, cestovné nad limit, dědická a darovací daň apod.) a o *daňově neuznatelné výnosy*, jež ho snižují (např. výnosy osvobozené od daně, výnosy, jež nejsou předmětem daně či již mohly být zdaněny). Základ daně je následně dále upraven dle § 34 ZDP o odčitatelné položky (ztráta předchozích let, hodnota darů – avšak max. 5 % ze základu daně) [16, 17].



Zhotovený základ daně je zaokrouhlen na celé tisíce Kč směrem dolů a dle procentní sazby pro výpočet daně z příjmů daného kalendářního roku je vypočítána daňová povinnost, která pro rok 2011 tvoří u právnických osob 19 % a u osob fyzických dle minimální a maximální výše základu daně 12 % - 32 %. Vypočítanou daň z příjmů (splatnou) lze snížit o slevy uvedené v § 35 ZDP (příkladem lze uvést slevy na zdravotně postižené zaměstnance) [16, 17].

**3. Účetní závěrka**, po přípravě veškerých podkladů a po absolvování mnoha úkonů, popisující výše dva uvedené body, může účetní jednotka zahájit sestavení účetní závěrky, a to za uzavřené účetní období. Účetní závěrka je v podstatě označována jako vyhotovování účetních výkazů a je sestavována na základě následujících předpisů:

- ✓ **Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde dle § 7/1 musí účetní závěrka podávat informace o finanční situaci podniku a zobrazovat věrný a poctivý přehled o předmětu účetnictví.
- ✓ **Vyhlášky č. 500/2002 Sb.**, upravující obsah, rozsah, vymezení, uspořádání všech položek.
- ✓ **Českých účetních standardů**, rozčleněných dle Ministerstva financí na 23 standardů pro účetní jednotky, které účtují dle výše uvedené vyhlášky [1, 18].

Účetní jednotky mohou výkazy sestavovat **v plném nebo zjednodušeném rozsahu**. *V plném rozsahu* je sestavují takové podniky, jejichž účetní závěrka musí být ověřena auditorem (dle § 39 obchodního zákoníku a dle § 20 zákona o účetnictví), *ve zjednodušeném rozsahu* pak ty, jejichž závěrka nepodléhá ověření auditorem a které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu [6, 1, 19].

#### Členění účetní závěrky:

- ✓ **Řádná účetní závěrka**, která je sestavována na konci účetního období.
- ✓ **Mimořádná účetní závěrka**, vznikající v případě mimořádných událostí. U společností ke dni zrušení podniku bez likvidace, vyhlášení konkurzu apod., u fyzických osob například ke dni zapsání do obchodního rejstříku.

- ✓ **Mezitímní účetní závěrka**, vznikající během účetního období (například při změně právní formy podnikání na jinou právní formu) a při které nedochází k uzavírání účetních knih.
- ✓ **Konsolidovaná účetní závěrka**, v kompetenci ovládajících a řídicích osob účetní jednotky dle konsolidovaných pravidel uvedených v Českých účetních standardech č. 020. Sestavována takovou společností, která disponuje minimálně 20 % účastí na majetku v jiné společnosti. Musí být ověřena auditorem [6, 1, 19].

Sestavovanými účetními výkazy jsou dle § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví následující výkazy:

1. **Rozvaha**, viz kapitola 3.4.1 Rozvaha.
2. **Výkaz zisku a ztráty**, který může být vyhotovený v druhovém (členěný stupňovitě, běžněji používaný) nebo účelovém (lépe vyhovující z manažerského hlediska) uspořádání, kde v druhovém členění je výkaz uspořádán tak, aby podal přesnější informace o výsledku hospodaření a i o některých ukazatelích z ekonomické oblasti (vyčíslení obchodní marže, přidané hodnoty, účetní výsledek hospodaření za běžnou činnost před a po zdanění, mimořádný a celkový výsledek hospodaření po zdanění) [9, 6, 1, 20, 21].
3. **Příloha**, sestavována na základě požadavků provádějící vyhlášky č. 500/2002 Sb. dle § 39. Příloha zpravidla obsahuje údaje o podnikatelském subjektu, informace poukazující na použité účetní metody, zásady a způsoby oceňování, doplňující informace ve formě podrobného výkladu k jednotlivým položkám rozvahy a výsledovky (výkaz zisku a ztráty).
4. **Přehled cash flow** (přehled o peněžních tocích) a **přehledy o změnách vlastního kapitálu podniku**, které nejsou povinné. *Přehled o peněžních tocích* je zpravidla využíván účetní jednotkou jako nástroj finanční analýzy podniku pro zjištění případné platební neschopnosti. Zahrnuje přírůstky a úbytky peněžních prostředků za daný časový úsek. *Přehled o změnách vlastního kapitálu* vypovídá o veškerých změnách vlastního kapitálu (jeho navýšení, snížení) za běžné a minulé období [9, 6, 1].

**Výroční zprávu** jsou povinny sestavovat všechny podnikatelské subjekty, jejichž účetní závěrka musí být ověřena auditorem. Cílem výroční zprávy je podávat informace o situaci podniku, a to z hlediska minimálně za dvě předcházející účetní období, dále informovat o jeho momentálním postavení, finančním zdraví a o budoucím předpokládaném vývoji. Není součástí účetní závěrky, pouze z ní čerpá informace nezbytné pro její vyhotovení.

Účetní závěrka je předkládána společně s priznáním k dani z příjmů příslušnému finančnímu úřadu a zařazena do Sbírký listin (do složky obchodního rejstříku) [9, 6, 1].

## 4 PRAKTICKÁ ČÁST

### 4.1 Charakteristika a seznámení s podnikem

Ke zpracování diplomové práce byl vybrán podnikatelský subjekt podnikající fyzické osoby **p. Ing. Bečka Vladimír, IČ 15748511**, bytem Čechova 2, Plzeň, který vede účetnictví podvojným způsobem od samého počátku podnikání od roku 1992. Důvodem tohoto výběru byla, a v současné době stále je, vykonávaná různorodost podnikatelských činností, které kladou různé nároky na způsoby a obsah vedení účetní evidence.

Převážná část podnikatelské činnosti této podnikající fyzické osoby je vykonávána a zajišťována v sídle firmy na adrese Karlovarská 103, Plzeň. Jedná se o komplex navzájem propojených dvou budov, kdy zásadní rekonstrukce areálu proběhla v období 1997-2000 a datum kolaudace k 5. 1. 2001 je také datem zprovoznění areálu. Název areálu v současné době již v Plzni veřejně známý, je „Areál Restaurace, minipivovaru a squashu U Rytíře Lochoty“, kdy areál je v části Plzně, zvanou „*Lochotín*“.

Provoz v areálu „U rytíře Lochoty“ je podnikatelem zajišťován pomocí 8 zaměstnanců, a to 4 zaměstnanci v restauraci, 1 zaměstnanec sládky v části minipivovaru, 2 zaměstnanci ve squashovém centru, 1 zaměstnanec jako pomocnou a úklidovou sílu. Další 4 pracovníci jsou využíváni brigádně dle provozních potřeb areálu, k zajištění letního provozu zahradní restaurace. Dále podnikatel disponuje již dlouhodobým provozem pronajatých prostor v restauraci „U Korbele“ v Plzni, Vrchlického 11, kde zaměstnává 2 zaměstnance a zároveň vykazuje výnosy z činnosti znalce v oboru ekonomika, odvětví účetnictví, přičemž znalecká činnost je vykonávána též v sídle firmy podnikatele. V areálu U rytíře Lochoty jsou zkolaudované 2 byty, v současné době sloužící jeden byt jako kancelářské

prostory a druhý je pronajímán. Součástí dosahovaných výnosů je i provoz rekreačního střediska u Hracholuské přehrady v části nazvané „Butov“. Tento areál rekreačního střediska zahrnuje čtyři chaty o čtyřech lůžkách a společenskou chatu. Provoz střediska probíhá v letních měsících. Celkový chod firmy podnikatele je zajišťován za aktivní spolupráce jeho manželky, která vlastní také živnostenská oprávnění k obchodní činnosti, restaurační činnosti a zpracování účetnictví.

#### **Základní informace o podnikající fyzické osobě:**

Ing. Vladimír Bečka, OSVČ

IČ: 15748511

DIČ: CZ-5503281861

Místo podnikání: Karlovarská 420/103, 323 00 Plzeň

Začátek podnikání: v roce 1992

#### **Vydaná živnostenská oprávnění k:**

##### **1) Činnosti účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence.**

Živnost ohlašovací vázaná, oprávnění vzniklé dne 16. 9. 1992, platné na dobu neurčitou. Místo podnikání se nachází v Plzni, ulice Karlovarská 420/103, PSČ 323 00. Provoz činnosti zahájen dnem vzniku oprávnění, tj. 16. 9. 1992.

##### **2) Hostinské činnosti.**

Živnost ohlašovací řemeslná, oprávnění vzniklé dne 16. 9. 1992, platné na dobu neurčitou. Místo podnikání se nachází též v Plzni, ale v ulici Vrchlického 1751/11, PSČ 301 00. Provoz hostinské činnosti zahájen dnem vzniku oprávnění.

##### **3) Pivovarnictví a sladovnictví.**

Živnost ohlašovací řemeslná, oprávnění vzniklé dne 1. 7. 2005, platné na dobu neurčitou. Místo podnikání Plzeň, ulice Karlovarská 420/103, PSČ 323 00. Provoz činnosti pivovarnictví a sladovnictví zahájen dne 1. 7. 2005.

**4) Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.**

Živnost ohlašovací volná, oprávnění vzniklé dne 14. 9. 1992, platné na dobu neurčitou. Místo podnikání Plzeň, ulice Karlovarská 420/103, PSČ 323 00. Provoz činnosti zahájen dnem vzniku oprávnění. Vydané živnostenské oprávnění zahrnuje povolení k činnostem *koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej, úklidové práce, výroba mraženého zboží, ubytovací služby, provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovních činností.*

**5) Činnost znalce jmenovaného krajským soudem v Plzni, pod č. j. 758/90 v oboru ekonomika, odvětví účetní evidence.**

#### **4.1.1 Restaurace U Rytíře Lochoty**

Restaurace s obchodním názvem „Restaurace U rytíře Lochoty“ je v provozu od 5. 1. 2001. Restaurace s kuchyní je členěna na část kuřáckou o kapacitě 80 sedících míst, část nekuřáckou s kapacitou 60 sedících míst umístěnou ve stavebně oddělené části a na salonek o kapacitě 50 sedících osob. Samostatně stavebně oddělená část restaurace je v pronájmu pro sázkovou kancelář Tip sport a.s. s kapacitou 20 sedících osob, kde tento prostor sázkové kanceláře má samostatný vstup a možnost vstupu i z nekuřácké části restaurace. Vnitřní prostor restaurace v kuřácké části a salonku je vyzdoben obrazy od akademického malíře pana Čecha z Plzně, kde motivy obrazů kopírují historickou pověst o rytíři Lochotovi. Provozní doba restaurace je od 9,30 hod do 24.00 hod každý den.

V letní sezoně (od 9.5. do 30.9.) je v provozu samostatně stavebně oddělená zahradní restaurace, která má kapacitu 60 osob sedících a je umístěna u samostatného vchodu do squashového centra, kdy návštěvníkům restaurace jsou k dispozici identická jídla podávaná v restaurační části areálu, nápoje prostřednictvím výčepu umístěného ve vstupu do squashového centra. Zahradní restaurace je ohraničena kamennou zídkou umožňující v letním období nerušený pobyt návštěvníkům odhlučněný od provozu z hlavní třídy Karlovarské ulice.

Pro provoz zahradní restaurace je uvažována podnikatelem investiční akce zbudování pizzerie a rychlého občerstvení pro návštěvníky jak sedící, tak kolemjdoucí na ulici Karlovarská. Podnikatele k této investiční akci vedou praktické důvody, a to již „nesmyslná“ existence stejné nabídky jídel ve dvou restauracích v areálu.

#### **4.1.2 Squashové centrum**

Pro hráče squash jsou v areálu U rytíře Lochoty v nabídce dva zděné kurty splňující podmínky pro profesionální hru squash, kdy součástí squashe jsou pro hráče a diváky, samostatné šatny a sprchy pro muže a ženy. Přínos návštěvníků squashového centra je nejen v získaných tržbách, ale mnohdy i návštěvou místní restaurace. Squash je otevřen celoročně, kdy největší část tržeb je inkasována v období zimních měsíců, v období od října do května, dále jen nahodile. Podnikatelem je pro letní sezonu uvažováno využití squashových kurtů i pro hru stolní tenis.

#### **4.1.3 Mini Pivovar**

Součástí areálu U rytíře Lochoty je i minipivovar. Historie po roce 1989 prvního plzeňského minipivovaru „U rytíře Lochoty“ začíná v roce 1997 za účasti geniálního sládky pocházejícího z Liberce a vlastníka minipivovaru u Liberce pana Vendelína Krkošky, který byl za pomoci podnikatele tvůrcem výrobního zařízení a technologie pivovarského minipivovaru „Lochota“. Postup výroby piva v minipivovaru U rytíře Lochoty je porovnáván s výrobou piva od starých Čechů. Po třech letech zkoušek a vylepšování jak technologie, tak výrobního zařízení, vznikl výrobek 11° a 14° stupňového kvasnicového ležáku, který po ochutnání vynikal jemností, hořkostí a perlivostí probíhajícího dokvašení. Jak je již výše uvedeno, restaurace U rytíře Lochoty byla zprovozněna dne 5. 1. 2001 a prvé pivo této restaurace bylo podáno hostu v září roku 2001.

Nepasterizovaný a jemně filtrovaný „kvasnicový ležák“ je vařen sládkem dle technologického postupu a zásad, které jsou shodné s postupy uplatněnými např. v plzeňských domech, kterým král Václav II. ve 13. století udělil právo várečné. Výrobky minipivovaru, pivo kvasnicový „ležák“ v jakosti 11° a 14°, jsou vařeny pro potřeby restaurace se zásadou dodržení kvality a potřebné délky zrání. Výsadou vyráběného piva je jakost neodvislá na množství. Bez žádných chemických příměsí je tak prodáván kvasnicový ležák, který je nejen pivem, ale také „lékem“ pro obsah řady vitamínů a minerálů vhodných pro organismus. Tento výrobek piva je také jedinečným obchodním artiklem, pro který volí potenciální zákazníci důvod pro návštěvu restaurace.

Vzhledem ke skutečnosti, že technologie výroby piva navazuje na problematiku i vedené účetní evidence, budou ve stručnosti uvedeny *zásady výroby piva minipivovaru*:

Pivo „Kvasnicový ležák“ je vyráběno ze surovin ječného sladu, jehož dodavatelem pro minipivovary je *Plzeňský pivovar a.s.*, dále z vody, která je odebírána z městského vodovodu, z chmele, který je odebírán ve kvalitě českého chmele od žateckých chmelařských společností, z pivovarských kvasnic, jež jsou v současné době od poloviny roku 2011 odebírány z Měšťanského pivovaru *Budvar*, z důvodu, že současný dodavatel kvasnic Plzeňský pivovar odmítl minipivovarům je dodávat z důvodu hrozící konkurence drobných výrobců piva. Celý prostor výroby v minipivovaru je v režimu „celního skladu“ pod kontrolou *Celní správy Plzeň*, a to díky přihlášení podnikatele k dani z výroby piva, spotřební dani. Tato daň je vybírána z piva vyrobeného a odevzdaného mimo prostor celního skladu do spotřeby a je pravidelně měsíčně pod kontrolní inventurou zaměstnanců Celní správy Plzeň.

*Fáze výroby piva probíhají v následujících technologických postupech a v navzájem oddělených prostorech minipivovaru:*

- a) **varna**, kde je pivo vařeno, zcezeno, zchlazeno a předáváno do
- b) **spilky**, ve které je pivo zakvašováno pivovarskými kvasnicemi a po dobu 10 dnů tak dokvašuje za neustálého pozorování a úprav sládkem. Poté je převedeno do
- c) **tankovny**, disponující 10 tanky o 10 hl u každého z nich, pivo dozrává po dobu celkem 2 – 3 měsíců za teploty maximálně do 5 stupňů Celsia.

Dále je pivo z tankovny stáčeno do pivovarských sudů KEG s objemem 50 l a 30 l, předáváno do skladu restaurace nebo je určeno k expedici pro restauraci U korbele či pro externí zákazníky.

*Evidence o výrobě piva je vedena dle požadavků jednak:*

- ✓ *České potravinářské inspekce,*
- ✓ *dále dle požadavků Celní správy Plzeň.*

Veškerá evidence vyžadovaná jak Českou potravinářskou inspekcí, tak Celní správou Plzeň, je dostatečná pro evidenci požadovanou dle zákona o účetnictví a zákonů daňových (zákon o dani z příjmů fyzických a právnických osob a zákona o dani z přidané hodnoty).

*Evidence je vedena o:*

- a) jednotlivých várkách piva na varných listech, kde jsou dokladovány i časově jednotlivé postupy při výrobě piva ve varně a na spilce do doby předání piva do tankovny,
- b) sanitacích jak před samotnou výrobou piva, tak po výrobě piva s uvedením všech použitých sanitačních prostředků a popisu provedené sanitace na jakém zařízení,
- c) skladovaných objemech piva v tankovně na skladových listech jednotlivých tanků, kde jsou dle pořadových čísel tanků a druhu skladovaného piva vedeny chronologicky a množstevně záznamy o uskladněném pivu a jeho výdeji ze skladu tankovny,
- d) skladovaných objemech sladu, chmele, (pivovarské kvasnice jsou neskladovatelné a jsou režijním materiálem spotřebovaným pro každou z várek piva zvlášť).

#### **4.1.4 Úsek zajišťující zpracování účetní evidence podnikatele, zpracování znaleckých posudků, dále činnost znaleckého ústavu „Plzeňská znalecká s.r.o.“**

Významným podílem na výnosech zaúčtovaných v účetnictví podnikatele p. Ing. Vladimíra Bečky jsou výnosy ze zpracování znaleckých posudků pro policii ČR, soudy, i ostatní subjekty včetně právnických a fyzických osob, kdy posudky jsou zpracovávány na základě uděleného znaleckého oprávnění v oboru ekonomika, odvětví účetní evidence.

Posudky zadané orgány státní správy a ostatními subjekty jsou zpracovávány v prostorech areálu Karlovarská 103 za účasti znalce a dvou externích spolupracujících zaměstnankyň s praxí v oboru účetnictví. Znalecké posudky jsou zpracovávány jednak za osobu znalce, dále i za posudky zadané znaleckému ústavu Plzeňská znalecká s.r.o., kde podnikatel vlastní 30% podíl na základním kapitálu firmy.



#### **4.1.5 Restaurace U Korbele**

Restaurace „U Korbele“ v Plzni byla podnikatelem investičně dokončena v roce 1994, na adrese Vrchlického 11, Plzeň. Původně se restaurace nacházela v provozu státního podniku Restaurace a jídelny Plzeň město. Prostor restaurace je v dlouhodobém pronájmu podnikatelem, je zrenovována a rozšířena o přístavbu kulečnickové herny a zahradního posezení. I když je používán název restaurace, jde o pohostinství, které nabízí několik druhů pív včetně piva z výroby minipivovaru „U rytíře Lochoty“, výrobky studené kuchyně a nealkoholické nápoje. Součástí pronajatých a zrekonstruovaných prostor je i obchod o rozloze 60 m<sup>2</sup>, který je dále předmětem podnájmu jiným podnikatelům.

#### **4.1.6 Rekreační středisko Butov**

V majetku podnikatele je i pozemek a stavby původního rekreačního střediska „Stroj - plastu Tachov s.r.o.“, který byl zakoupen podnikatelem v roce 2002. Po rekonstrukci středisko disponuje se čtyřmi chatami o čtyřech lůžkách, vlastním sociálním zařízením, kuchyňkou, samostatnou chatou se společenskou místností a sprchou, venkovním bazénem, kdy výnosem pro ekonomiku podnikatele jsou hotovostní příjmy z pronájmu chatek hlavně v letním období. Osobami zajišťujícími ubytování hostů v rekreačním středisku je podnikatel společně se svojí manželkou.

### **4.2 Představení způsobu stávajícího vedení účetnictví**

Účetnictví podnikatele je vedeno podvojným způsobem od samého začátku podnikání do současné doby dle vlastního rozhodnutí. Podnikatel je plátcem mimo dalších daní i daně z přidané hodnoty a spotřební daně. Podvojně účetnictví je zpracovááno pomocí účetního softwaru „IIS“, kde správu softwaru zajišťuje firma *Quit s.r.o.* z Plzně.

Vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost, správnost a srozumitelnost je plně v odpovědnosti podnikatele. Pro potřeby zpracování této diplomové práce bylo poskytnuto originální účetnictví v úplné podobě, a to za roky 2009, 2010 a za rok 2011.

#### **4.2.1 Uplatněné základní zásady**

Roční závěrky za roky 2009, 2010 a 2011 byly sestaveny na základě účetnictví, řádně vedeného podle zákona o účetnictví a dalších obecně platných předpisů, kdy

doložené účetnictví splňuje základní záměr poskytnout co nejuvěrnější obraz o majetkové a finanční situaci a hospodářského výsledku podnikatele.

Při vykazování položek závěrky byla dodržena zásada úplnosti s předpokladem dalšího trvání podnikatelské činnosti.

Dle zásad opatrnosti v roční závěrce za roky 2009, 2010 a 2011 nebyla vykázána všechna rizika, očekávané náklady a hrozící ztráty, které byly ke dni jejího sestavení známy. Důvodem pro toto tvrzení je ta skutečnost, že výše uvedené informace u technologického zařízení k výrobě piva a zvláště u zařízení tankovny (10 kusů tanků o objemu 10 hl u každého z nich), vedou k výroku nutnosti výměny těchto tanků v několika příštích letech, kterou i samotný podnikatel potvrdil, a to na základě viditelného opotřebení tanků, kdy současné tanky jsou železné a podléhají korozi i ve vnitřku obalu. Nové tanky mohou být koupeny pouze v provedení nerez a jedná se o investici ve výši přibližně 1.200.000,-Kč, která je dle ekonomiky firmy významnou investicí. Ve stávajícím účetnictví nejsou vytvořeny rezervy na nákup nového zařízení.

#### **4.2.2 Oceňování**

V doloženém účetnictví nejsou zaúčtovány účetní případy nabytí cenných papírů a majetkových účastí, dále není účtováno o hotovosti v jiné měně, než v Kč.

- Nehmotný dlouhodobý majetek pořízený nákupem je oceňován pořizovací cenou zahrnující i vedlejší náklady.
- Hmotný dlouhodobý majetek ve formě movitých věcí pořízený nákupem je oceňován pořizovací cenou zahrnující i vedlejší náklady.
- Hmotný dlouhodobý majetek ve formě budov je oceněn v pořizovací ceně, kdy ke stávající pořizovací ceně jsou zaúčtovány i účetní případy technického zhodnocení tohoto majetku.
- Hmotný dlouhodobý majetek ve formě pozemků je oceněn v pořizovací ceně.

Zásoby jsou evidovány jednak ve formě materiálu, zboží, ale i ve formě nedokončené výroby dosud nevyskladněného piva z celního skladu (tankovny).

- Zásoby materiálu jsou oceněny v pořizovací ceně, v daném případě se jedná o materiál na výrobu piva (ječný slad, chmel). Jiné zásoby nejsou evidovány.
- Zásoby zboží jsou vykázány ve formě piva uskladněného ve skladech restaurace „U rytíře Lochoty“ a restaurace „U korbele“, tedy zásob piva vyskladněného z celního skladu.
- Zásoby nedokončené výroby – piva, jsou zásoby uskladněné v prostorech celního skladu, „tankovně“ a na „spilce“. Tyto zásoby jsou oceněny dle kalkulace výsledné, tj. kalkulace sestavené již po ukončení výrobního cyklu výroby piva. Jako podkladem pro výslednou kalkulaci je vlastní vnitropodniková směrnice a evidence výroby. *Podnikatel zvolil následující kalkulační vzorec za 1 hl. piva:*
  1. **Přímý materiál** (materiál bezprostředně nutný k výrobě, tj. chmel, ječný slad, voda, kuler, pivovarské kvasnice).
  2. **Přímé mzdy** (mzdy pracovníka – sládka, propočtené na 1 hl. vyrobeného piva z počtu várek evidovaných formou varných listů).
  3. **Výrobní režie** (režijní náklady na výrobu zahrnující propočtený podíl spotřeby elektrického proudu).
  4. **SOUČET 1+2+3: VLASTNÍ NÁKLADY VÝROBY**
  5. **Správní režie** (zahrnující společné náklady podniku podnikatele na správní aparát, rozpočítávaná procentem).
  6. **SOUČET 4+5: VLASTNÍ NÁKLADY VÝKONU**
  7. **SOUČET: ÚPLNÉ VLASTNÍ NÁKLADY**

Úplné vlastní náklady na výrobu 1 hl. piva udávají všechny náklady, které podnik podnikatele vynaložil na výrobu kalkulační jednotice, kterou je jeden hl. piva. Tyto kalkulované náklady jsou tedy základem pro tvorbu prodejní ceny piva.

#### 4.2.3 Tvorba opravných položek

Podnikatel ve sledovaném období nevytvářel žádné opravné položky, jelikož k jejich tvorbě neměl důvod.

#### 4.2.4 Odpisový plán

Odpisy dlouhodobého majetku se provádí dle odpisového plánu, v němž jsou účetní odpisy stanoveny ve výši lineárního a zrychleného daňového odpisu. V účetnictví podnikatele je účetní odpisování zahájeno měsícem aktivace, tedy uvedení majetku do používání v účetních pořizovacích cenách, čímž je dán rozdíl mezi účetními odpisy a odpisy daňovými.

Drobný nehmotný majetek není v účetnictví podnikatele evidován. Drobný hmotný majetek krátkodobého charakteru s pořizovací cenou do 40.000,-Kč je účtován přímo do nákladů. Operativní vnitropodnikové evidenci podléhá tento majetek s pořizovací cenou nad 5.000,-Kč do doby jeho vyřazení. Drobný hmotný majetek s pořizovací cenou do 5.000,-Kč je účtován přímo do nákladů a není dále evidován.

#### 4.2.5 Zásoby

V účetnictví podnikatele je o pořízení a úbytku zásob účtováno způsobem B. Zásoby v účetnictví podnikatele jsou zásoby *materiálu* pro výrobu piva, zásoby *zboží*, tj. zásoby pro restauraci „U rytíře Lochoty“, zásoby pro restauraci „U korbele“, kdy v rámci analytických účtů je evidence vedena dle míst uskladnění (a tím i dle odpovědných osob). Způsob evidence zásob „B“ je veden u zásob materiálu a zboží, zásob nakoupených od jiných subjektů (o aktivaci materiálu není v účetnictví podniku v letech 2009-2011 účtováno), přičemž v průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub příslušných účtů účtové skupiny „50 - Spotřebované nákupy“ se souvztažným zápisem na příslušných účtech účtové třídy „2 nebo 3“ (ve sledovaném období není účtováno o vnitropodnikových službách, které souvisejí s přepravou dodávek zásob). Při uzavírání účetních knih k datu řádných účetních závěrek se počáteční stavy příslušných účtů účtových skupin „11 – Materiál“ a „13 – Zboží“ převedou na vrub příslušných účtů spotřeby materiálu a prodaného zboží účtové skupiny „50 - Spotřebované nákupy“; stav zásob podle skladové evidence se zaúčtuje na vrub příslušného účtu určeného ke sledování materiálu na skladě účtové skupiny „11 – Materiál“ nebo na vrub příslušného účtu určeného ke sledování zboží na skladě a v prodejnách účtové skupiny „13 – Zboží“ souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny „50 - Spotřebované nákupy“.

Zásoby *vlastní výroby* jsou evidovány ve formě *nedokončené výroby* – zásoby piva v celním skladu, tj. na tankovně a spilce, kdy v průběhu účetního období je o vynaložených nákladech na výrobu piva účtováno na příslušných účtech účtové třídy „5“. Při uzavírání účetních knih k datu řádné účetní závěrky jsou počáteční stavy zásob zaúčtované na příslušných účtech účtové skupiny „12 - Zásoby vlastní výroby“ převedeny na vrub příslušných účtů účtové skupiny „61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti“. O stavu zásob je podle inventarizace účtováno na vrub příslušných účtů účtové skupiny „12 - Zásoby vlastní výroby“ souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny „61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti“.

Účetnictví podnikatele splňuje zákonem stanovenou podmínku při uplatnění způsobu evidence zásob způsobem „B“, tj. vést skladovou evidenci na analytických účtech běžně, aby bylo možno zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období a složky pořizovací ceny zásob. *Operativní evidence je podnikatelem vedena:*

- ✓ na skladových listech dle jednotlivých tanků o objemu 10 hl. u každého z nich o skladovaných zásobách piva v celním skladu,
- ✓ na varných listech dle jednotlivých várek, kde je možné zjistit zásoby piva nacházející se ve varně a na spilce,
- ✓ na skladových listech u zásob zboží v restauracích („U rytíře Lochoty“ a „U korbele“) včetně zásob potravin, alkoholu, cigaret, nápojů,
- ✓ evidencí prodejních cen ve formě jídelních lístků, které jsou archivovány,
- ✓ evidenci kalkulací pro výrobu jídel prodávaných v restauraci „U rytíře Lochoty“.

Podnikatel vlastní *vnitropodnikovou směrnici* pro normy přirozených úbytků u potravin při výrobě jídel i při výrobě piva.

#### **4.2.6 Zajištění inventarizace, inventurní soupisy**

V účetnictví podnikatele je doložena vnitropodniková směrnice pro inventarizaci majetků a závazků k datu řádné účetní závěrky. V účetních závěrkách za období 2009 až 2011 jsou doloženy inventurní soupisy hmotného a nehmotného majetku, kdy výstupní

sestavy jsou součástí účetního softwaru „IIS“, pomocí něhož je účetnictví podnikatele vedeno. V účetních závěrkách jsou doloženy inventurní soupisy zásob, tedy zásob zboží restaurace „U rytíře Lochoty“, restaurace „U korbele“, (zboží ve formě potravin, alkoholu, nápojů a cigaret dle skladů), dále zásob materiálu, tj. ječného sladu, chmele pro výrobu piva a zásob nedokončené výroby – piva (inventura odsouhlasená Celním úřadem v Plzni). Jsou doloženy soupisy dokladových inventur majetků a závazků, kde výstupní sestavy jsou součástí účetního softwaru „IIS“.

#### 4.2.7 Účetní závěrky

Pro zpracování této diplomové práce bylo obdrženo vedené účetnictví podnikatele za období 2009 – 2011, kde při provedení roční účetní závěrky bylo doloženo uzavření účetních knih a byly doloženy podstatné informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce za rok 2009, 2010 a 2011. Jako podklad pro ověření závěrek byla poskytnuta rozvaha ve zjednodušeném rozsahu, výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu a příloha ve zjednodušeném rozsahu. Výkazy byly sestavy v souladu s platnými předpisy pro účetnictví. Porovnáním údajů výkazu zisku a ztráty k poslednímu dni účetního období 2009, 2010 a 2011 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že tyto údaje ve výkazu navazují na sestavy příslušných účtových tříd „5 a 6“. Srovnáním údajů rozvahy k poslednímu dni období 2009, 2010 a 2011 s údaji v účetnictví bylo objeveno, že údaje rozvahy navazují na sestavy příslušných tříd „0, 1, 2 a 4“. Při prověřování spolehlivosti údajů v ročních účetních závěrkách byly použity testy věcné, početní správnosti hospodářských operací a vykazovaných zůstatků na účtech při respektování zásady významnosti. Věcná správnost zůstatků jednotlivých účtů byla ověřena dle *Hlavní knihy* za období leden až prosinec, a to v každém roce v období 2009 – 2011, porovnáním s fyzickými a dokladovými inventurami majetků a závazků.

V příloze 1 je doložen stávající účtový rozvrh pro rok 2011 sestavený na základě směrné účtové osnovy, vypovídající, že účetnictví je vedeno formou převážně syntetické evidence, jen ve výjimečných případech jsou účty pro lepší přehlednost dále rozděleny ve formě analytické evidence.

#### **4.2.8 Zhodnocení doloženého účetnictví dle zákona o účetnictví**

Byla prověřena a zároveň i ověřena správnost, úplnost a průkaznost vedeného účetnictví podnikatelem za období 2009 – 2011. Lze potvrdit a prokázat fakt, že v účetních závěrkách za účetní období 2009, 2010 a 2011 je uváděn věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace, nákladů, výnosů a výsledků hospodaření.

Seznámení a následná kontrola předloženého účetnictví podnikatele za výše uvedené období umožnila detailní seznámení s problematikou jak vedeného účetnictví, tak i s problematikou ekonomiky při výrobě piva, restauračního stravování a z části též s problematikou ekonomiky firmy podnikatele zabývající se znaleckou činností v oblasti účetnictví a zpracování účetnictví.

Zároveň bylo akceptováno nezveřejnění údajů z předloženého účetnictví.

#### **4.2.9 Zjištění vyplývající ze seznámení stávajícího vedení účetnictví v návaznosti na poznanou problematiku ekonomiky podniku**

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá podnikatel. Součástí této odpovědnosti je navržení, zavedení a zajištění vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolení, uplatňování vhodné účetní metody a provádění dané situaci přiměřené účetní odhady.

Základním cílem účetnictví je poskytnutí informací o správném vedení účetnictví podniku interním i externím subjektům, splnění povinnosti zveřejnit údaje z účetních závěrek, kde tato povinnost je dána subjektům podnikajících fyzických osob, pokud jsou zapsány v obchodním rejstříku a v daném případě podnikatel Ing. Bečka Vladimír uvedenou povinnost nemá.

Problematika ekonomiky podniku tohoto podnikatele, kdy se podnik sestává z několika různorodých podnikatelských činností, vedené účetnictví uvádí údaje o nákladech a výnosech, o majetcích a závazcích souhrnně pomocí syntetických účtů a analytická evidence je vedena jen na účtech majetků a v několika případech na účtech nákladů a výnosů.

Ekonomika výroby piva v minipivovaru a s ní související její problematika, je charakterizována následujícími zjištěnými skutečnostmi:

Minipivovar „U rytíře Lochoty“ je technologické zařízení, které nebylo nakoupeno dodavatelským způsobem, ale bylo vyrobeno podnikatelem, skládá se z materiálů vhodných pro potravinářské účely na základě vlastního projektu a vlastní výrobou tohoto zařízení podnikatelem (zařízení varny, zchlazovací systém, spilka, tankovna). Výhodou tohoto postupu pořízení technologie k výrobě piva byla jeho pořizovací cena, která byla podstatně nižší, než technologické zařízení pořízené dodavatelským způsobem, kde by pořizovací cena minipivovaru byla ve výši 3 mil. Kč. Neopomenutelný fakt je, že zařízení minipivovaru vykazuje dobu používání 10 let a v dohledné době několika let bude nutné část tohoto zařízení obměnit či opravit. Je možné odhadnout výši těchto investic a ekonomika podniku tak při výrazné částce za tyto investice vyžaduje vytvářet již v současné době rezervy na opravu výrobního zařízení, tzn. rezervu v daném případě daňově uznatelnou jako oprávněný náklad časově rozlišený. Nevýhodou pořízení technologického zařízení minipivovaru „U rytíře Lochoty“ vlastní výrobou byla doba od vzniku projektu, výroby technologického zařízení, provozních zkoušek výroby piva dle receptury do doby vzniku výrobku kvasnicového ležáku, kdy tato doba představovala 3 roky. Tato doba by byla výrazně zkrácena pořízením technologického zařízení dodavatelským způsobem.

Výrobkem minipivovaru je kvasnicový ležák, který je na trhu odběratelů z řad návštěvníků restaurace „U rytíře Lochoty“ a „U korbele“ požadován, tudíž není problém s odbytem tohoto výrobku. V letech 2001 – 2011 byl tento výrobek minipivovaru raritou, kde sporadicky vznikající konkurenční prostředí neohrožovalo ekonomiku podniku.

Objem možné výroby piva z minipivovaru „U rytíře Lochoty“ je limitován daným používaným výrobním zařízením, které umožňuje vyrobit a naskladnit v tankovně pouze 10 x 10 hl. piva. Z celního skladu (tankovny) je tedy vyskladňováno měsíčně maximálně 30 - 40 hl. piva vzhledem ke kapacitě varny, délky zakvašování piva na spilce a následného zrání v tankovně.

I přesto, že konkurenční prostředí dalších minipivovarů v České republice a hlavně v Plzni neohrožuje zájem a odbyt kvasnicového ležáku, je podstatný další fakt, a to návaznost



a vývoj prodejní ceny tohoto výrobku dle vývoje prodejní ceny piva vyrobeného v *Plzeňském pivovaru a.s.*. Výše prodejní ceny výrobku tohoto pivovaru 10° piva Gambrinus a 11° piva Excelent určuje přibližnou možnou prodejní cenu vlastního výrobku kvasnicového ležáku. To vše za situace v odbytu vlastního výrobku piva, který není stabilní, ale proměnlivý dle návštěvnosti dvou restaurací, kde je výrobek prodáván. Odbyt je proměnlivý i dle koupěschopnosti zákazníků (vliv krize je v současné době podstatný).

Značnou podmínkou pro možnou reakci podnikatele na vývoj odbytu vlastního výrobku piva „kvasnicového ležáku Lochota“ je poznatelnost z účetní evidence a vlastní analytické evidence:

- množství piva odebraného a vytočeného v obou restauračních prostorech, kde tyto informace jsou podnikatelem zjišťovány na základě pravidelných týdenních inventur (v obou restauračních provozech) a ze skladových karet piva v tankovně (celním skladu).
- výši vlastních nákladů na vyrobený 1 hl. (a dále propočtem až na 1 vyrobené pivo) „kvasnicový ležák Lochota“ s možností včasné reakce na možnou snižující se ziskovost vyráběného piva v důsledku zvyšujících se nákladů (vliv zvýšení cen energií, dostupnost pivovarských kvasnic, zvyšující se ceny vodného a stočného). Výše měsíčních vlastních nákladů není z předloženého účetnictví zjistitelná pouhým pohledem, pokud by docházelo k vyčíslení rozborem (časově náročným) a při vytíženosti všech zaměstnanců podnikatele a jeho vlastním vytížením, vlastně rozborem neproveditelným. Doporučením je tedy zřízení účetního střediska „Minipivovar U rytíře Lochoty“ a účtování nákladů souvisejících s výrobou a výnosů souvisejících s prodejem (aktivací vlastních výrobků) na analytické účty. U účtů majetků a závazků není analytická evidence příliš potřebná. Veškeré náklady jsou hrazeny hotově nebo dodavatelským způsobem na fakturu, prodej výrobků kvasnicového piva též hotově nebo odběratelským způsobem na fakturu.

Ekonomika provozu restaurace „U rytíře Lochoty“ a „U korbele“ je charakterizována fakty:

Vzhledem k tomu, že restaurace „U rytíře Lochoty“ je podnikatelem provozována ve vlastních prostorech, disponuje tak výhodou oproti konkurenčnímu prostředí sníženou nákladovostí o hrazený nájem za pronajaté prostory. Pro ekonomiku restaurace je podstatná ta skutečnost, že podnikatel je plátcem DPH, oproti konkurenci, která ve většině případů v plzeňském prostředí podniká v restauračním stravování jako neplátce DPH. V takovém v konkurenčním prostředí plátců a neplátců k dani je tato daň z přidané hodnoty „pokutou“ výkonnějšího živnostníka a má negativní dopad na ziskovost vykázanou u plátce DPH v konkurenčním prostředí, kde prodejní ceny jídel a nápojů jsou u jednotlivých živnostníků ve stejné výši a zvýšení cen je likvidační.

Podstatnou podmínkou pro možnou reakci podnikatele na vývoj tržeb z restaurace „U rytíře Lochoty“ a restaurace „U korbele“ včetně odbytu vlastního výrobku piva „kvasnicového ležáku Lochota“ je poznatelnost z účetní evidence a vlastní analytické evidence:

- množství vyrobených a prodaných jídel, prodaného ostatního sortimentu nápojů, cigaret a piva, zjistitelné z pravidelných týdenních inventur v obou restauracích,
- výši vlastních nákladů na výrobu a prodej jídel, prodej ostatního sortimentu včetně prodeje piva „kvasnicový ležák Lochota“, s též včasnou možností reagování na případné snížení ziskovosti na základě narůstajících nákladů (opět jako příklad uvedený nárůst cen energií, vodného, stočného a přístupnost pivovarských kvasnic), kde měsíční výše těchto nákladů pojednává o stejné problematice již ve výše uvedené ekonomice Minipivovaru. V tomto případě je podáván návrh na zřízení účetního střediska „Restaurace U rytíře Lochoty a U korbele“ či středisek za každou restauraci dle rozhodnutí podnikatele zvlášť, o účtování nákladů souvisejících s výrobou a výnosů s prodejem vlastních jídel a ostatního sortimentu. U účtů majetků a závazků není opět příliš potřebné vedení analytické evidence (obdobné jako u Minipivovaru). Veškeré náklady z podnikatelské restaurační činnosti jsou hrazeny hotově nebo dodavatelským způsobem na fakturu, prodej jídel též hotově nebo odběratelským způsobem na fakturu.

#### 4.2.10 Návrh střediskového členění

Vzhledem k tomu, že účetnictví podniku je vedeno v podstatě jen syntetickou evidencí za celý komplex, je podáván návrh tento komplex rozdělit na jednotlivá střediska podnikání a účtovat tak za každé středisko zvlášť, nikoliv za podnik jako celek.

##### Rozdělení komplexu na jednotlivá střediska:

- Středisko 1 – Minipivovar U rytíře Lochoty.
- Středisko 2 – Restaurace U rytíře Lochoty a U korbele.
- Středisko 3 – Squash centrum.
- Středisko 4 – Rekreační středisko Butov.
- Středisko 5 – Správní a zúčtovací středisko a znalecké posudky.

Účtování jednotlivých účetních případů by v daném účetním období v podstatě vypadalo tak, že každé středisko by účtovalo zvlášť o nákladech, výnosech, a to v analytickém členění. Vzhledem k tomu, že pivovar vyrábí a zároveň dodává své výrobky do obou restaurací a i drobným odběratelům, dále vzhledem k tomu, že v účetnictví jsou vykázány pohyby a zůstatky na účtu „Zásoby nedokončené výroby – 121“, bylo by vhodné monitorovat i výrobní režii, režii správní a odbytu střediskově. Sledování výsledku hospodaření (zisku či ztráty) za celý komplex by tak bylo mnohem průkaznější a přehlednější, jelikož každé středisko by vykazovalo svoji vlastní ziskovost či ztrátovost.

#### 4.2.11 Problematika stávajících údajů v podniku

Návrh střediskového členění a níže uvedený návrh účtového rozvrhu podniku byl podán z důvodu lepšího podávání informací jak interním subjektům (managementu podniku), tak subjektům externím, jelikož účtování na jednotlivá střediska přinese podnikateli konkrétnější informace o jeho stavu podnikání, jako např. které středisko je nejvíce výdělečné a které naopak.

Dále použití a účtování analytickou evidencí namísto syntetické evidence, pro podrobnější vyčíslení a přehled jednotlivých účetních případů v každém středisku, jako příklad lze uvést spotřebu materiálu ve Středisku 3 – Minipivovar, kde nákladový účet 501 Spotřeba

materiálu bude nadále rozdělena na spotřebu konkrétního materiálu (slad, chmel, kvasnice apod.).

Značným problémem v Minipivovaru je stávající starší výrobní zařízení pro přípravu ležáku a s ním spojené opravy do budoucna, kde by podnikatel měl vytvořit rezervu pro opravy či pro výměnu zařízení za nové.

Pro podnikatele jsou momentálně největší hrozbou zvyšující se náklady na energii, vodné, stočné a plyn. Po rozdělení komplexu na jednotlivá střediska bude lépe znatelné, které středisko spotřebuje nejvíce energie a do budoucna by tak mohlo být reálné snažit se tyto náklady určitým způsobem regulovat.

Je samozřejmostí, že konkurence v okolí podniku i na trhu by do budoucna mohla být značná, proto snahou bude i motivování zaměstnanců, zlepšení jejich stávajícího pracovního výkonu, směřující k lepšímu vztahu se zákazníky, kteří by měli být zařazení do určitého bonusového programu, aby se v podnikovém komplexu cítili dobře a rádi se do podniku vraceli.

### **4.3 Návrh na sestavení účtového rozvrhu podniku**

Při zpracování této diplomové práce bylo předáno úplné, správně vedené účetnictví podnikající fyzické osoby p. Ing. Bečky Vladimíra, IČ 15748511. Byla poskytnuta možnost být součástí provozu podniku, poznat oběh účetních dokladů, odpovědnost jednotlivých zaměstnanců za jejich vystavování, poznat vžitě zásady pro evidenci majetků a závazků, nákladů a výnosů.

Problémem přístupu k vedení účetnictví a využití všech informací, které účetnictví poskytuje, je nejen problematika výše uvedeného navrženého střediskového členění nákladů a výnosů, problematika rezerv oprav movitého majetku, ale problematika daleko širší, která přesahuje rámec zpracování této diplomové práce. Jen pro ukázkou je uvedeno, že v účetnictví podnikatele provozujícího dvě restaurace, stejně tak jako u mnoha dalších podnikatelů, není zabezpečena důsledně ochrana majetku například před jeho zcizením zaměstnanci, kdy při stávajícím způsobu vedení účetnictví, evidence zásob a tržeb není možné okamžitě vyčíslit zcizené tržby nebo zboží a prokázat tak jejich zcizení konkrétní osobě.

Další problematikou je ta skutečnost, že úkolem účetnictví je zobrazovat věrný obraz o pohybu majetku, závazků a hospodářském výsledku podniku. V ekonomice podnikatele se často vyskytují případy, o kterých není účtováno a nemůže být účtováno, protože nejsou podloženy účetními doklady. Tyto nezaúčtované účetní případy sice neovlivňují výši vykázaného hospodářského výsledku a základu daně, ale přesto otevírají možnost pro trestnou činnost zaměstnanců (jako příklad lze uvést poskytování záloh na nákup zboží zaměstnancům podniku, kteří jsou v daný moment fyzicky přítomni na pracovišti a mají možnost uhradit dodávku zboží a toto zboží převzít, i když tito zaměstnanci nejsou zaměstnanci konkrétního navrženého střediska). V množství pracovních úkolů a povinností, které musí zaměstnanci včetně podnikatele každodenně plnit, tak nejsou využívány důsledně např. možnosti průkazných operativních účetních evidencí.

Po zhodnocení všech dosažených informací o způsobu vedení účetní evidence podnikatele, i po konzultaci všech uvedených návrhů s jeho osobou, lze uvést návrhy základního typu, které jsou přínosem v řízení podniku:

- a) Návrh vytvoření středisek podniku se samostatným oběhem účetních dokladů a odpovědností jednotlivých zaměstnanců.

**Středisko 1** – Minipivovar U rytíře Lochoty.

**Středisko 2** – Restaurace U rytíře Lochoty a U korbele.

**Středisko 3** – Squash centrum.

**Středisko 4** – Rekreační středisko Butov.

**Středisko 5** – Správní a zúčtovací středisko, znalecké posudky.

- b) Návrh analytického členění účtů nákladů a výnosů u jednotlivých středisek, změna současně platné účtové osnovy.

#### **4.3.1 Návrh na vytvoření středisek podniku**

Návrh na rozčlenění stávajícího podniku podnikatele do jednotlivých středisek by měl být v návaznosti na předem zpracované vnitropodnikové směrnice o odpovědnosti jednotlivých osob – zaměstnanců střediska, o oběhu účetních dokladů, způsobu provedení inventarizace a průběžných inventur. Výše uvedená odpovědnost jednotlivých osob střediska je určena pouze podnikatelem, stejně tak jako další povinnosti vyplývající

z úprav dosavadních vnitropodnikových směrnic na podmínky členění podniku na střediska. Pokud by nebyly vytvořeny úplné podmínky pro rozdělení podniku na střediska, tento návrh by pozbýval smysl.

Při konzultaci tohoto návrhu přímo s podnikatelem o rozčlenění podniku na střediska byl tento návrh přijat. Jedním z přínosů tohoto návrhu je možnost průkazného vykázání výrobní, správní a odbytové režie, vztahující se k provozu navrhnutého *střediska č. 1* „Minipivovar U Rytíře Lochoty“ a *střediska č. 2* „Restaurace U Rytíře Lochoty a restaurace U Korbele“. Průkaznost výše výrobní, správní a odbytové režie by měla být ve vztahu k vykazování zásob nedokončené výroby piva, kdy tyto zásoby jsou oceněny na úrovni úplných vlastních nákladů (přímý materiál, přímé mzdy, výrobní režie, správní a odbytová režie).

Průkaznost výrobní, správní a odbytové režie je nutná při stanovení prodejních cen jídel vlastní výroby, i nakoupeného zboží. Průkaznost údajů o výši odbytové, správní a výrobní režii není chápána jen výhradně vůči možným kontrolám správce daně, ale také hlavně jako přínos pro okamžité možné rozhodování podnikatele při řízení střediska, podniku.

### **Středisko 1 – Minipivovar U rytíře Lochoty**

Nově vytvořené středisko zahrnující takovou část stávající účetní evidence, analytických evidencí (varné listy, skladové karty na suroviny, výrobky – pivo, mzdovou evidenci), která je vztahována k výrobě piva, až po jeho vyskladnění ze skladu tankovny (celního skladu).

### **Středisko 2 – Restaurace U rytíře Lochoty a U korbele**

Nově vytvořené středisko pojednávající o stávající účetní evidenci, analytických evidencí, evidencí tržeb, výnosů a nákladů včetně mezd, vztahující se k zajištění provozu dvou restaurací.

### **Středisko 3 – Squash centrum**

Nově vytvořené středisko skládající se ze stávajícího účetnictví a analytických evidencí, evidencí nákladů a výnosů, vztahujících se k provozu squashe, včetně mzdových nákladů.

#### **Středisko 4 – Rekreační středisko Butov**

Nově vytvořené středisko obsahující dosavadní účetnictví včetně analytických evidencí, evidencí nákladů a výnosů, souvisejících s provozem rekreačního střediska.

#### **Středisko 5 – Správní a zúčtovací středisko, znalecké posudky**

Nově vytvořené středisko zahrnující stávající účetní evidenci podniku, evidenci nákladů a výnosů, včetně mezd (najatých zaměstnanců pro pomoc při zpracování znaleckých posudků) za správu podniku a vztahující se k zpracovaným znaleckým posudkům.

#### **4.2.1 Návrh analytického členění účtů nákladů a výnosů u jednotlivých středisek**

Stávající účetní evidence a návazně účtový rozvrh podnikatele zajišťuje přehled o majetku a závazcích v analytickém členění účtů účtových tříd „0 – Dlouhodobý majetek, 1- Zásoby, 2- Finanční účty, 3- Zúčtovací vztahy, 4- Kapitálové účty a dlouhodobé závazky“.

Členění účtů majetku a závazků v analytických účtech a účetní sestavy, které umožňuje vytvořit účetní software „IIS“, podávají dostatečné informace o údajích o majetku a závazcích v takovém členění, které splňuje podmínky pro navržená střediska podniku. To znamená, že nově navržená střediska podniku podnikatele mohou ze stávající účtové osnovy převzít ty jednotlivé analytické účty o majetcích a závazcích ve vztahu k činnostem středisek. Není tak nutná jakákoliv úprava stávajícího členění analytických účtů o majetcích a závazcích. Stávající účetní osnova podniku zahrnující účtové třídy „0 – 9“ je uvedena v *příloze 1*.

Popsaná problematika o stávající účetní evidenci nákladů a výnosů je řešena navrženým členěním podniku na jednotlivá střediska a v těchto střediscích vytvořit odpovídající členění nákladů a výnosů. V současné praxi stávajícího účetnictví jsou výnosy a náklady účtovány na syntetické účty účtových tříd „5 – Náklady a 6 – Výnosy“, kdy výstupy z takto vedeného účetnictví podávají informace o nákladovosti a dosažených výnosech pouze za celý podnik. Je tím omezena průkaznost vykazování výpočtu ocenění zásob nedokončené výroby a výrobků jídel z obou restaurací, cen za poskytované služby, stanovených prodejních cen vlastních výrobků, výši vlastních nákladů a tím je podstatně omezena možnost okamžitých získání informací potřebných k rozhodování podnikatele

u ekonomik jednotlivých činností podniku (výroba piva, výroba jídel, prodej zboží a služeb). Stávající členění nákladů a výnosů na syntetické účty je uvedeno v příloze 2.

Z důvodu splnění jedné ze základních podmínek, jež ukládá zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7 odst. 1, vést účetnictví a účetní závěrku sestavenou na jeho základě ve věrném a poctivém obraze předmětu účetnictví a financí účetní jednotky, bylo navrženo v rámci nově navržených středisek podniku podnikatele analytické členění nákladů a výnosů. Navržená analytika nákladů a výnosů vznikla na základě poznatku a detailního auditu všech činností za celý komplex podniku, a to nejen z důvodu lepšího získání informací pro majitele podniku, ale i pro subjekt správce daně (místně příslušný Finanční úřad), zabývající se kontrolní činností vykázaného daného hospodářského výsledku a daní.

Nutností je podotknout fakt, že nově navržená analytická evidence nákladů a výnosů nebyla navržena u všech nákladových a výnosových účtů stávající syntetické evidence, ale jen u účtů vybraných a vhodných k vytvoření analytické evidence v rámci vytvoření středisek podniku.

Navržená analytická evidence nákladů a výnosů nebyla nutná u následujících účtů nákladů a výnosů:

Tabulka 2          Nepoužité účty účtové třídy „5“

50000 - Spotřebované nákupy
51000 - Služby
52000 - Osobní náklady
52200 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
52300 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
52500 - Ostatní sociální pojištění
52700 - Zákonné sociální náklady
52800 - Ostatní sociální náklady
53000 - Daně a poplatky
53100 - Daň silniční
53200 - Daň z nemovitostí
53800 - Ostatní daně a poplatky
54000 - Jiné provozní náklady
54100 - Zůstatková cena prodaného dlouh. nehmotného a hmotného majetku
54300 - Dary
54400 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení



54500 - Ostatní pokuty a penále
54600 - Ostatní pohledávky
55500 - Zúčtování komplexních nákladů příštích období
55700 - Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
55800 - Tvorba zákonných opravných položek
55900 - Tvorba opravných položek
56000 - Finanční náklady
56100 - Prodané cenné papíry a podíly
56200 - Úroky
56300 - Kursové ztráty
56400 - Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
56600 - Náklady z finančního majetku
56700 - Náklady z derivátových operací
56800 - Ostatní finanční náklady
56900 - Manka a škody na finančním majetku
57400 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv
57900 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
58000 - Mimořádné náklady
58100 - Náklady na změnu metody
58200 - Škody
58400 - Tvorba rezerv
58800 - Ostatní mimořádné náklady
58900 - Tvorba opravných položek
59100 - Daň z příjmu z běžné činnosti – splatná
59200 - Daň z příjmu z běžné činnosti – odložená
59300 - Daň z příjmu z mimořádné činnosti – splatná
59400 - Daň z příjmu z mimořádné činnosti – odložená
59500 - Dodatečné odvody daně z příjmu
59600 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníků
59700 - Převod provozních nákladů
59800 - Převod finančních nákladů

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 3 Nepoužité účty účtové třídy „6“

60000 - Tržby za vlastní výkony a zboží
61200 - Změna stavu polotovarů vlastní výroby
61400 - Změna stavu zvířat
62000 - Aktivace
62200 - Aktivace vnitropodnikových služeb

62300 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
62400 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
64000 - Jiné provozní výnosy
64100 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
64400 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
64600 - Výnosy z odepsaných pohledávek
65200 - Zúčtování zákonných rezerv
65400 - Zúčtování ostatních rezerv
65500 - Zúčtování komplexních nákladů příštích období
65700 - Zúčtování oprávků k opravným položkám k nabytému majetku
65800 - Zúčtování zákonných opravných položek
65900 - Zúčtování opravných položek
66000 - Finanční výnosy
66100 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
66200 - Úroky
66300 - Kursové zisky
66400 - Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
66500 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
66600 - Výnosy z finančního majetku
66700 - Výnosy z derivátových operací
66800 - Ostatní finanční výnosy
67400 - Zúčtování rezerv
67900 - Zúčtování opravných položek
68000 - Mimořádné výnosy
68100 - Výnosy ze změny metody
68400 - Zúčtování rezerv
68800 - Ostatní mimořádné výnosy
68900 - Zúčtování opravných položek
69700 - Převod provozních výnosů
69800 - Převod finančních výnosů

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Nově navržená analytická evidence nákladů a výnosů u jednotlivých nově navržených středisek podniku:

**1. Středisko č. 1 – „10“ Minipivovar U rytíře Lochoty**

Tabulka 4 Analytické členění nákladů u střediska č. 1

501.10 - Spotřeba materiálu - slad
501.11 - Spotřeba materiálu - chmel
501.12 - Spotřeba materiálu - ostatní materiál
501.13 - Spotřeba materiálu - PHM
501.14 - Spotřeba materiálu - obaly
501.15 - Spotřeba materiálu - DDM
501.16 – Spotřeba materiálu – manko do normy
502.10 - Spotřeba energie - elektrická energie
502.11 - Spotřeba energie - plyn
503.10 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - vodné
503.11 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - stočné
504.10 - Prodej zboží - obaly (sudý)
511.10 - Opravy a udržování - zařízení
512.10 - Cestovné
513.10 - Náklady na reprezentaci
518.10 - Ostatní služby - svoz odpadu
518.11 - Ostatní služby - telefony
518.12 - Ostatní služby - doprava
518.13 - Ostatní služby - poštovné
521.10 - Mzdové náklady - hrubé mzdy sládek
524.10 - Zákonné sociální pojištění - sládek
524.11 - Zákonné zdravotní pojištění - sládek
542.10 - Prodaný materiál - slad
542.11 - Prodaný materiál - chmel
542.12 - Prodaný materiál - ostatní materiál
548.10 - Ostatní provozní náklady
549.10 - Manka a škody z provozní činnosti - nad normu
552.10 - Tvorba a zúčtování zákonných rezerv - na opravu zařízení
554.10 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Tabulka 5

Analytické členění výnosů u střediska č. 1

601.10 - Tržby za vlastní výrobky - kvasnicový ležák 11°
601.11 - Tržby za vlastní výrobky - kvasnicový ležák 14°
604.10 - Tržby za zboží - obaly (sudy)
610.10 - Změna stavu vnitropodnikových zásob
611.10 - Změna stavu nedokončené výroby
613.10 - Změna stavu zásob výrobku
621.10 - Aktivace materiálu a zboží
642.10 - Tržby z prodeje materiálu - slad
642.11 - Tržby z prodeje materiálu - chmel
642.13 - Tržby z prodeje materiálu - ostatní materiál
648.10 - Jiné provozní výnosy
652.10 - Zúčtování zákonných rezerv
654.10 - Zúčtování ostatních rezerv

*Zdroj: Vlastní zpracování***2. Středisko č. 2 – „20“ Restaurace U rytíře Lochoty a U korbele**

Tabulka 6

Analytické členění nákladů u střediska č. 2

501.20 - Spotřeba materiálu -režijní materiál Lochota
501.21 - Spotřeba materiálu - PHM Lochota
501.22 - Spotřeba materiálu - DDM Lochota
501.23 - Spotřeba materiálu - režijní materiál Korbel
501.24 - Spotřeba materiálu - PHM Korbel
501.25 - Spotřeba materiálu - DDM Korbel
502.20 - Spotřeba energie - elektrická energie Lochota
502.21 - Spotřeba energie - plyn Lochota
502.22 - Spotřeba energie - elektrická energie Korbel
502.23 - Spotřeba energie - plyn Korbel
503.20 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - vodné Lochota
503.21 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - stočné Lochota
503.22 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - vodné Korbel
503.23 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - stočné Korbel
504.20 - Prodej zboží - Lochota
504.21 - Prodej zboží -Korbel
504.22 - Prodej zboží - manko do normy Lochota
504.23 - Prodej zboží - manko do normy Korbel

511.20 - Opravy a udržování - Lochota
511.21 - Opravy a udržování - Korbel
512.20 - Cestovné - Lochota
512.21 - Cestovné - Korbel
513.20 - Náklady na reprezentaci - Lochota
513.21 - Náklady na reprezentaci - Korbel
518.20 - Ostatní služby - svoz odpadu Lochota
518.21 - Ostatní služby - telefony Lochota
518.22 - Ostatní služby - UPS Lochota
518.23 - Ostatní služby - doprava Lochota
518.24 - Ostatní služby - poštovné Lochota
518.25 - Ostatní služby - provize ze stravenek Lochota
518.26 - Ostatní služby - svoz odpadu Korbel
518.27 - Ostatní služby - telefony Korbel
518.28 - Ostatní služby - UPS Korbel
518.29 - Ostatní služby - doprava Korbel
518.291 - Ostatní služby - poštovné Kobel
518.292 - Ostatní služby - nájemné Korbel
521.20 - Mzdové náklady - Lochota
521.21 - Mzdové náklady - Korbel
524.20 - Zákonné sociální pojištění -Lochota
524.21 - Zákonné zdravotní pojištění - Lochota
524.22 - Zákonné sociální pojištění -Korbel
524.23 - Zákonné zdravotní pojištění - Korbel
548.20 - Ostatní provozní náklady - Lochota
548.21 - Ostatní provozní náklady - Korbel
549.20 - Manka a škody z provozní činnosti - nad normu Lochota
549.21 - Manka a škody z provozní činnosti - nad normu Korbel
549.22 - Manka a škody z provozní činnosti - DDM - vykradení Lochota
549.23 - Manka a škody z provozní činnosti - peníze a ceniny Lochota
549.24 - Manka a škody z provozní činnosti - DDM - vykradení Korbel
549.25 - Manka a škody z provozní činnosti - peníze a ceniny Korbel

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Tabulka 7 Analytické členění výnosů u střediska č. 2*

602.20 - Tržby z prodeje služeb - Lochota
602.21 - Tržby z prodeje služeb - Korbel
604.20 - Tržby za zboží - Lochota
604.21 - Tržby za zboží - stravenky Lochota
604.22 - Tržby za zboží - Korbel

648.20 - Jiné provozní výnosy - Lochota
648.21 - Jiné provozní výnosy - Korběl

*Zdroj: Vlastní zpracování*

### 3. Středisko č. 3 – „30“ Squash centrum

Tabulka 8 Analytické členění nákladů u střediska č. 3

501.30 - Spotřeba materiálu - režijní materiál
501.31 - Spotřeba materiálu - DDM
502.30 - Spotřeba energie - elektrická energie
502.31 - Spotřeba energie - plyn
503.30 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - vodné
503.31 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - stočné
504.30 - Prodej zboží - squash (rakety, oblečení, ...)
504.31 - Prodej zboží - ostatní (nápoje)
511.30 - Opravy a udržování
512.30 - Cestovné
513.30 - Náklady na reprezentaci (soutěže)
518.30 - Ostatní služby - svoz odpadu
518.31 - Ostatní služby - telefony
518.32 - Ostatní služby - doprava
518.33 - Ostatní služby - poštovné
521.30 - Mzdové náklady
524.30 - Zákonné sociální pojištění
524.31 - Zákonné zdravotní pojištění
548.30 - Ostatní provozní náklady
549.30 - Manka a škody z provozní činnosti

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Tabulka 9 Analytické členění výnosů u střediska č. 3

602.30 - Tržby z prodeje služeb
604.30 - Tržby za zboží - squash
604.31 - Tržby za zboží - ostatní
648.30 - Jiné provozní výnosy

*Zdroj: Vlastní zpracování*

#### 4. Středisko č. 4 – „40“ Rekreační středisko Butov

Tabulka 10 Analytické členění nákladů u střediska č. 4

501.40 - Spotřeba materiálu - režijní materiál
501.41 - Spotřeba materiálu - DDM
502.40 - Spotřeba energie - elektrická energie
502.41 - Spotřeba energie - plyn
503.40 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - vodné
503.41 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - stočné
511.40 – Opravy a udržování
512.40 - Cestovné
513.40 - Náklady na reprezentaci (soutěže)
518.40 - Ostatní služby - svoz odpadu
518.41 - Ostatní služby - telefony
518.42 - Ostatní služby - doprava
518.43 - Ostatní služby - poštovné
548.40 - Ostatní provozní náklady
549.40 - Manka a škody z provozní činnosti

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 11 Analytické členění výnosů u střediska č. 4

602.40 - Tržby z prodeje služeb
648.40 - Jiné provozní výnosy

Zdroj: Vlastní zpracování

#### 5. Středisko č. 5 – „50“ Správní a zúčtovací středisko, znalecké posudky

Tabulka 12 Analytické členění nákladů u střediska č. 5

501.50 - Spotřeba materiálu
501.51 - Spotřeba materiálu - DDM
501.52 - Spotřeba materiálu - PHM
502.50 - Spotřeba energie - elektrická energie
502.51 - Spotřeba energie - plyn
503.50 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - vodné

503.51 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - stočné
511.50 - Opravy a udržování
512.50 - Cestovné
518.50 - Ostatní služby - svoz odpadu
518.51 - Ostatní služby - telefony
518.52 - Ostatní služby - doprava
518.53 - Ostatní služby - reklama
521.50 - Mzdové náklady
524.50 - Zákonné sociální pojištění
524.51 - Zákonné zdravotní pojištění
526.50 - Sociální náklady individuálního podnikatele
526.51 - Zdravotní pojištění individuálního podnikatele
548.50 - Ostatní provozní náklady
548.51 - Ostatní provozní náklady - zákonné pojištění za škodu
548.52 - Ostatní provozní náklady - zákonné pojištění za škodu automobilů
548.53 - Ostatní provozní náklady - zákonné pojištění nemovitostí
551.50 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
551.51 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - DHIM

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Tabulka 13 Analytické členění výnosů u střediska č. 5*

602.50 - Tržby z prodeje služeb
602.51 - Tržby z prodeje služeb - znalecké posudky
602.52 - Tržby z prodeje služeb - zpracování účetnictví
602.53 - Tržby z prodeje služeb - nájemné
648.50 - Jiné provozní výnosy

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Výše stanovené členění nákladů a výnosů na analytické účty účtové třídy „5 a 6“ dle jednotlivých nově navržených středisek plně vyhovuje účetním a provozním podmínkám pro správné a průkazné vyčíslení nákladů na dosahované tržby u výroby jídel a u výroby vlastního výrobku piva kvasnicový ležák Lochota o stupňovitosti 11° a 14°. Zároveň plně vyhovuje pro správné a průkazné ohodnocení stavu i pohybu na účtech „zásoby nedokončené výroby“, nacházející se v celním skladu ve středisku č. 1 – Minipivovar U Rytíře Lochoty.



Členění analytických účtů nákladů a výnosů dle nově navržených středisek splňuje podmínky pro zjišťování nákladovosti výkonů podniku, a to u výroby piva ve středisku č. 1, u výroby a prodeje vlastních jídel, nákupu a prodeje zboží, a poskytování služeb ve středisku č. 2, poskytování služeb hra ve squashu, u nákupu a prodeje zboží ve středisku č. 3, u poskytování služeb k pronájmu rekreačních chat ve středisku č. 4, u poskytování služeb za zpracování účetnictví a znaleckých posudků, správních činností ve středisku č. 5.

Navržený způsob členění nákladových a výnosových účtů dle středisek a v rámci nich analytické členění na účtech nákladů a výnosů, bylo konzultováno s podnikatelem a jím odsouhlaseno, jako zprůkaznění dosavadní vedené účetní evidence a dle jeho výroku i přínosem pro řízení ekonomiky podniku. Zvýšená náročnost při zpracování účetnictví je nahrazena zvýšenou průkazností věrného obrazu účetnictví a možností získání okamžitých informací o nákladovosti jednotlivých činností, kde tyto informace jsou podstatné pro podnikatele při řízení ekonomiky podniku. Nově navržená účtová osnova je uvedena v příloze 3.

## **5 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A DOPORUČENÍ**

U obsahu a způsobu vedení účetní evidence podnikající fyzické osoby pana Ing. Vladimíra Bečky za účetní období 2009 – 2011 byla v první řadě věnována pozornost způsobu vedení účetnictví tak, aby odpovídala zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky Ministerstva financí č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, která obsahuje České účetní standardy pro podnikatele. Vzhledem k tomu, že účetnictví je vedeno osobami profesionálních účetních poradců a pracovníků, nebyl shledán žádný nedostatek při kontrole. Obsah a forma vedení účetnictví plně vyhovují podmínkám nejen zákona o účetnictví, ale i zákona o dani z přidané hodnoty a spotřební daně.

Problematika vedeného účetnictví podnikatele a následně ekonomiky je typická pro velké množství podnikatelů v oblasti drobného podnikání. Tak, jak byla možnost poznat zásady, kterými jsou řízeny ekonomiky a způsoby vedení účetnictví, v první řadě je jejich úkolem poskytnout pravdivé informace a naplnit základní podmínky zákona o účetnictví, zákona o daních z příjmů včetně daně z přidané hodnoty, a tím splnit svou povinnost vůči subjektům, které jsou státem jmenovány pro výběr daní a pojistného. Jen velmi malá pozornost je věnována využití účetní evidence pro potřeby řízení u ekonomik drobných

podnikatelů. Je nutné si uvědomit, že drobný podnikatel (v tomto případě podnikající fyzická osoba), by měl mít přehled o veškerém svém majetku a závazcích. V průběhu účetního období by měl více využívat informace pro řízení podniku z podkladů vedeného v účetnictví.

Pro zpracování této diplomové práce bylo poskytnuto účetnictví podniku za období delší než jednoho roku. Vzhledem k tomu, že problematika oběhu účetních dokladů a požadavků na účetnictví ze strany Finančního úřadu, Celního úřadu a dalších kontrolních subjektů určených státem, je problematikou, vyžadující detailní poznání stávajícího vedení účetnictví, bylo nutností být po dobu 3 měsíců součástí podnikatelského dění a zpracování účetních dokladů. Po představení jednotlivých druhů podnikatelských činností bylo navrženo úprav ve stávajícím vedeném účetnictví. Tyto úpravy byly již v průběhu zpracování konzultovány s podnikatelem, a pokud by byly jím shledány jako nepotřebné, nebyly by v této diplomové práci uvedeny.

Bylo zjištěno, že součástí roční účetní závěrky jsou práce, které jsou její povinnou součástí, ale i rozborů nákladovosti a ziskovosti u jednotlivých podnikatelských činností (provozování squashu, výroba a prodej vlastního piva, provoz dvou restaurací, provoz rekreačního střediska). Tyto rozborů, nutné pro řízení jednotlivých činností, jsou spjaty především s velikou pracností, a proto byl návrh vést účetní evidenci takovým novým způsobem, aby údaje potřebné pro rozborů byly zjistitelné „pouhým pohledem“. Pro nově navržený způsob získávání potřebných informací ze zaúčtovaných účetních případů bylo nutné zatřídit jednotlivé činnosti podnikání do středisek, a to jako ucelené oblasti se specifickými účetními případy a účetními doklady.

Původní návrh analytického členění nejen na účtech nákladů a výnosů, ale i na účtech majetku a závazků, byl na základě dané problematiky a po konzultaci s podnikatelem pozměněn na analytické členění nákladů a výnosů, které poskytuje ve svých výstupech z účetních knih podstatné informace pro řízení podniku, přičemž následné rozvržení těchto účtů na jednotlivé analytiky bylo podnikatelem též schváleno.

Pro ukázkou dosavadního vedení účetnictví podnikatelem lze uvést příklad **zjednodušené formy účetního deníku** za období 11/2011 (*viz příloha 4*), kde jsou v chronologickém členění zapsány dle jednotlivých dnů účetní případy. Následně je předloženo rozúčtování

těchto účetních případů z 11/2011 na střediska (viz přílohy 5, 6, 7, 8, 9) dle výše uvedeného členění středisek podniku, se zaúčtováním stávajících účetních případů na nově navržené analytické účty nákladů a výnosů.

Je vypočten hospodářský výsledek ze stávajícího zaúčtování účetních případů z 11/2011, jako souhrn proúčtovaných nákladů a výnosů za celý podnik. Dále jsou vyčísleny hospodářské výsledky ze zaúčtovaných účetních případů na analytických účtech nákladů a výnosů u nově navržených středisek za účetní období 11/2011.

Tabulka 14 Hospodářský výsledek za celý podnik

<b>Hospodářský výsledek podniku jako celku</b>	
celkem náklady	209 351,75 Kč
celkem výnosy	697 460,69 Kč
<b>hospodářský výsledek</b>	<b>488 108,94 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 15 Hospodářský výsledek střediska č. 1

<b>Středisko č. 1 - Minipivovar U rytíře Lochoty</b>	
celkem náklady	41 876,16 Kč
celkem výnosy	141 200,97 Kč
<b>hospodářský výsledek</b>	<b>99 324,81 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 16 Hospodářský výsledek střediska č. 2

<b>Středisko č. 2 - Restaurace U rytíře Lochoty a U Korbele</b>	
celkem náklady	127 659,35 Kč
celkem výnosy	359 051,92 Kč
<b>hospodářský výsledek</b>	<b>231 392,57 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 17 Hospodářský výsledek střediska č. 3

<b>Středisko č. 3 - Squash centrum</b>	
celkem náklady	7 819,81 Kč
celkem výnosy	49 381,00 Kč
<b>hospodářský výsledek</b>	<b>41 561,19 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 18 Hospodářský výsledek střediska č. 4

<b>Středisko č. 4 - Rekreační středisko Butov</b>	
celkem náklady	2 663,54 Kč
celkem výnosy	9 630,00 Kč
<b>hospodářský výsledek</b>	<b>6 966,46 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 19 Hospodářský výsledek střediska č. 5

<b>Středisko č. 5 - Správní a zúct.středisko a znalecké posudky</b>	
celkem náklady	29 332,89 Kč
celkem výnosy	138 196,80 Kč
<b>hospodářský výsledek</b>	<b>108 863,91 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Z hospodářských výsledků za jednotlivá střediska lze vidět nejen ucelený přehled o nákladech a výnosech za každé středisko, ale především lze rozpoznat ziskovost či ztrátovost za každé středisko zvlášť, a tím podnikateli poskytnout informace, které středisko je nejvíce výdělečné či ztrátové. Případnou ztrátu určitého střediska tak podnikatel může regulovat postupným snižováním nákladů. Hospodářský výsledek za všechna střediska dohromady tedy podává informaci o celkovém hospodářském výsledku podniku jako celku, po součtu všech hospodářských výsledků jednotlivých středisek (viz tabulka 14).

Vzhledem k tomu, že získané informace z nově navrženého účetnictví v analytickém členění nákladů a výnosů dle středisek jsou potřebné pro okamžité zjištění hospodářského výsledku střediska a možné okamžité reakce podnikatelem na hospodářský výsledek, který by byl vykazován v nepříznivé výši, doporučením je návrh analytické evidence v rámci jednotlivých středisek akceptovat, jelikož případné důvody pro vznik nepříznivého výsledku hospodaření jsou čitelné z jednotlivých zaúčtovaných obrátů na analytických účtech nákladů a výnosů.

## 6 ZÁVĚR

V rámci lepšího podávání a získávání účetních informací lze považovat rozdělení podniku na jednotlivá střediska dle podnikatelských činností za vhodné, jelikož toto rozdělení by podnikateli přineslo kvalitnější, ale i přehlednější informace o svém stávajícím způsobu vedení účetnictví. Na základě získaných informací o zmíněném stávajícím způsobu vedení účetní evidence syntetickým, ale i analytickým způsobem u vybraných účtů majetků a závazků, syntetickým způsobem u nákladových a výnosových účtů, je návrh analytické evidence u účtové třídy „5 a 6“ po rozdělení podniku na jednotlivá střediska (*viz příloha 3*) též uznatelným jako návrh vhodný pro vytvoření nového účtového rozvrhu. Podnikateli totiž umožňuje mnohem snadnější sledování nákladů a výnosů, jelikož celkové náklady a výnosy za celý podnik jsou rozvrženy do jednotlivých středisek, a tím podnikateli poskytují možnost včasné orientace a zaměření se na problémové či krizové stavy v podnikání. U každého střediska je tak znatelné, jaké náklady a v jaké výši byly vynaloženy, a to na úkor dosažených výkonů. Podnikatel může tyto náklady určitým způsobem regulovat a zároveň se pokusit o dosažení vyšších výnosů.

Dle nově navrženého účtového rozvrhu lze také dále rozpoznat, jaký obor podnikatelské činnosti je nejvíce ziskový či ztrátový, jelikož každé středisko podává informaci o svém vlastním výsledku hospodaření. Podnikatel tak může z jednotlivých hospodářských výsledků zjistit, které středisko je nejvíce prosperující, v tomto případě je za období 11/2011 nejvíce prosperující středisko č. 2 „Restaurace U rytíře Lochoty a U Korbele“ (*viz tabulka 16*), kde je v podstatě příjem z obou restaurací celoročně. Naopak je tomu u střediska č. 4 „Rekreační středisko Butov“ (*viz tabulka 18*), které ze všech středisek dosahuje nejnižšího zisku, a to z toho důvodu, že rekreační středisko je v provozu hlavně v letním období, kdy dosahuje zisku mnohem vyššího.

Navržený způsob střediskového členění nákladů a výnosů vyžaduje sice zvýšenou pracnost při zpracování účetních dokladů, ale je přínosem pro podnikatele, kdy je možné zvláště v dnešní době reagovat na měnící se podmínky trhu. Podnikatel se již v minulosti zabýval myšlenkou střediskového členění nákladů a výnosů, ale její realizace byla neustále odkládána. Během zpracování této diplomové práce podnikatel spolupracoval na celkové změně obsahu účetnictví a ve výsledku celkový návrh střediskového a analytického členění

plně vyhovuje jeho požadavkům a celkovému návrhu své stávající vedení účetnictví přizpůsobil, jelikož navržená střediska podniku a analytické členění některých nákladů a výnosů poskytne při náročnějším zpracování účetnictví informace vhodné pro řízení (management) podniku.

## 7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1. AMBROŽ, J. *Účetní závěrka od A do Z. Edice daně pro každého*. 1. vyd. Praha: KORŠACH, 2007. 175 s. ISBN 978-80-8696-15-9
2. BLECHOVÁ, B., JANOUŠKOVÁ, J. *Podvojný účetnictví v příkladech 2009*. 9. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2009. 192 s. ISBN 978-80-247-2931-2
3. DYNAROVÁ, V., POUŠEK, L. *Náklady, kalkulace a ceny*. 1. vyd. Praha: České vysoké učení technické v Praze, 2009. 117 s. ISBN 978-80-01-04215-1
4. HRADECKÝ, M., KRÁL, B. *Řízení režijních nákladů*. 1. vyd. Praha: Prospektrum, spol. s r.o., 1995. 104 s. ISBN 80-7175-025-5
5. KRÁL, B. a kol. *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: Prospektrum, spol. s r.o., 1997. 408 s. ISBN 80-7175-060-3
6. MRKOSOVÁ, J. *Účetnictví 2011. Učebnice pro SŠ a VOŠ*. 1. vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2011. 291 s. ISBN 978-80-251-3422-1
7. PILAŘOVÁ, I. *Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2007*. 3. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2007. 156 s. ISBN 978-80-247-2115-6
8. POPESKO, B. *Moderní metody řízení nákladů. Jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2009. 240 s. ISBN 978-80-247-2974-9
9. SEDLÁČEK, J. *Účetnictví pro manažery*. 1. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2005. 228 s. ISBN 80-247-1195-8
10. VALDER, A. *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2008. 392 s. ISBN 978-80-7357-388-1
11. WALKER, J. *Operational Cost Accounting*. 4. vyd. London: THE CHARTERED INSTITUTE OF MANAGEMENT ACCOUNTANTS, 1997. 196 S. ISBN 1 85971 2134
12. BUSINESS CENTER CZ. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy*. [online]. [cit. 2011-08-29]. Dostupný z WWW: < <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast2.aspx> >
13. BUSINESS CENTER CZ. *Účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele. Příloha č. 2, postupy účtování pro podnikatele*. [online]. [cit. 2011-08-29]. Dostupný z WWW: < <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/postupy/priloha2t6.aspx> >



14. BUSINESS CENTER CZ. *Vzorová účtová osnova. Citace některých ustanovení právních předpisů.* [online]. [cit. 2011-09-6]. Dostupný z WWW: < [http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/uctova\\_osnova/cast13.asp](http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/uctova_osnova/cast13.asp) >
15. BUSINESS CENTER CZ. *Účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele. Příloha č. 1, účtová osnova pro podnikatele.* [online]. [cit. 2011-09-6]. Dostupný z WWW: < <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/postupy/priloha1.aspx> >
16. BUSINESS CENTER CZ. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Část první, daň z příjmů fyzických osob.* [online]. [cit. 2011-09-7]. Dostupný z WWW: < <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij-2006-57/cast1.aspx> >
17. BUSINESS CENTER CZ. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Část první, daň z příjmů fyzických osob.* [online]. [cit. 2011-09-8]. Dostupný z WWW: < <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast1.aspx> >
18. BUSINESS CENTER CZ. *České účetní standardy pro podnikatele.* [online]. [cit. 2011-09-08]. Dostupný z WWW: < <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/> >
19. BUSINESS CENTER CZ. *České účetní standardy pro podnikatele. Český účetní standard pro podnikatele č. 020, konsolidovaná účetní závěrka.* [online]. [cit. 2011-09-08]. Dostupný z WWW: < <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/020.aspx> >
20. BUSINESS CENTER CZ. *Vzorová účtová osnova. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, druhové členění.* [online]. [cit. 2011-09-8]. Dostupný z WWW: < [http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/uctova\\_osnova/cast9.asp](http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/uctova_osnova/cast9.asp) >
21. BUSINESS CENTER CZ. *Vzorová účtová osnova. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, účelové členění.* [online]. [cit. 2011-09-8]. Dostupný z WWW: < [http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/uctova\\_osnova/cast11.asp](http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/uctova_osnova/cast11.asp) >
22. BUSINESS CENTER CZ. *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Část první, základní ustanovení.* [online]. [cit. 2011-09-8]. Dostupný z WWW: < <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h2d7.aspx> >
23. ŽIVNOSTENSKÝ REJSTŘÍK CZ. *Živnostenský rejstřík. Ing. Vladimír Bečka.* [online]. [cit. 2012-01-8]. Dostupný z WWW: < <http://zivnostensky-rejstrik.cz/ing-vladimir-becka-15748511/> >

## 8 PŘÍLOHY

### Seznam příloh

8.1	PŘÍLOHA 1 STÁVAJÍCÍ ÚČTOVÁ OSNOVA, ÚČETNÍ TŘÍDY „0 – 9“ .....	84
8.2	PŘÍLOHA 2 STÁVAJÍCÍ ÚČTOVÁ OSNOVA, ÚČETNÍ TŘÍDY „5 – 6“ .....	92
8.3	PŘÍLOHA 3 NAVRŽENÁ ÚČTOVÁ OSNOVA, ÚČETNÍ TŘÍDY „0 – 9“ .....	95
8.4	PŘÍLOHA 4 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA CELÝ PODNIK, OBDOBÍ 11/2011 .....	107
8.5	PŘÍLOHA 5 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 1, OBDOBÍ 11/2011 .....	117
8.6	PŘÍLOHA 6 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 2, OBDOBÍ 11/2011 .....	120
8.7	PŘÍLOHA 7 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 3, OBDOBÍ 11/2011 .....	125
8.8	PŘÍLOHA 8 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 4, OBDOBÍ 11/2011 .....	127
8.9	PŘÍLOHA 9 ZJEDNODUŠENÝ ÚČETNÍ DENÍK ZA STŘEDISKO Č. 5, OBDOBÍ 11/2011 .....	129

## 8.1 Příloha 1 Stávající účtová osnova, účetní třídy „0 – 9“

01000	Dlouhodobý nehmotný majetek
01100	Zřizovací výdaje
01200	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
01300	Software
01400	Ocenitelná práva
01900	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
02100	Stavby
02110	Rekonstrukce hostince U Korbele
02200	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
02203	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – pivovar
02206	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – stroje
02208	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – dopravní prostředky
02210	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – inventář
02228	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
02240	Stroje na finanční leasing
02500	Pěstitelské celky trvalých porostů
02600	Základní stádo a tažná zvířata
02900	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
03100	Pozemky
03110	Pozemky – příslušenství
03200	Umělecká díla a sbírky
04000	Pořízení dlouhodobého majetku
04100	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
04200	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
04201	Rekonstrukce Karlovarská 103
04202	Pořízení DHM – Butov
04203	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – pivovar
04210	Rekonstrukce – Vrchlického
04300	Pořízení dlouhodobého finančního majetku
05000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
05100	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
05200	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
05300	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
06100	Podíl. cenné papíry a podíly v pod. s rozhodujícím vlivem
06200	Podíl. cenné papíry a podíly v pod. s podstatným vlivem
06300	Realizovatelné cenné papíry a podíly
06500	Dlužné cenné papíry držené
06600	Půjčky podnikům ve skupině
06700	Ostatní půjčky
06900	Ostatní dlouhodobý finanční majetek
07000	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
07100	Oprávky ke zřizovacím výdajům
07200	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
07300	Oprávky k softwaru
07400	Oprávky k ocenitelným právům

07900	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
08100	Oprávky ke stavbám
08110	Oprávky k budovám – U Korbele
08200	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
08203	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí - pivovar
08208	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí – dopravní prostředky
08210	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí - inventář
08228	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
08240	Oprávky ke strojům na finanční leasing
08500	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
08600	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
08900	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
09100	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
09200	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
09300	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
09400	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
09500	Opravná položka k poskytnutým zálohám
09600	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
09700	Opravná položka k nabytému majetku
09800	Oprávky k opravné položce k nabytému majetku
11100	Pořízení materiálu
11200	Materiál na skladě – dlouhodobý drobný majetek
11210	Materiál na skladě - dlouhodobý drobný majetek – Butov
11240	Materiál na skladě – pivo
11250	Materiál na skladě – rezerva
11900	Materiál na cestě
12100	Nedokončená výroba
12200	Polotovary vlastní výroby
12300	Výrobky
12340	Výrobky – celní sklad
12400	Zvířata
13100	Pořízení zboží
13200	Zboží na skladě a v prodejnách – Lochota
13201	Zboží na skladě a v prodejnách – Korbel
13202	Zboží na skladě a v prodejnách – Minipivovar
13203	Zboží na skladě a v prodejnách – Squash
13204	Zboží na skladě a v prodejnách
13900	Zboží na cestě
19100	Opravná položka k materiálu
19200	Opravná položka k nedokončené výrobě
19300	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
19400	Opravná položka k výrobkům
19500	Opravná položka ke zvířatům
19600	Opravná položka ke zboží
21000	Peníze

21100	Pokladna – restaurace Lochota
21110	Pokladna – restaurace Korbel
21120	Pokladna – Minipivovar
21130	Pokladna – Squashové centrum
21140	Pokladna – Butov
21150	Pokladna - Zúčtovací a správní středisko
21300	Ceniny
21301	Stravenky
22100	Bankovní účty
22101	Běžný účet č. 1
22102	Běžný účet č. 2
22103	Běžný účet č. 3
22104	Běžný účet č. 4
23100	Krátkodobé bankovní úvěry
23200	Eskontní úvěry
24100	Emitované krátkodobé dluhopisy
24900	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
25100	Majetkové cenné papíry k obchodování
25200	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
25300	Dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
25700	Ostatní realizovatelné cenné papíry
25900	Požizování krátkodobého finančního majetku
26100	Peníze na cestě
29100	Opravná položka k majetkovým cenným papírům
31100	Odběratelé
31110	Odběratelé – tuzemsko
31120	Odběratelé – zahraničí
31200	Směnky k inkasu
31300	Pohledávky za eskontované cenné papíry
31400	Poskytnuté provozní zálohy
31401	Poskytnuté provozní zálohy – na energie – Korbel
31402	Poskytnuté provozní zálohy – na plyn – Korbel
31403	Poskytnuté provozní zálohy – na plyn – Lochota
31404	Poskytnuté provozní zálohy – na energie – Butov
31405	Poskytnuté provozní zálohy – na energie – Lochota
31406	Poskytnuté provozní zálohy – na vodné – Lochota
31407	Poskytnuté provozní zálohy – na vodné – Korbel
31410	Poskytnuté provozní zálohy – Administrativa
31500	Ostatní pohledávky
31510	Ostatní pohledávky – nájem
31530	Ostatní pohledávky – stravenky
32100	Dodavatelé
32110	Dodavatelé – tuzemsko
32120	Dodavatelé – zahraničí
32200	Směnky k úhradě
32400	Přijaté zálohy
32500	Ostatní závazky – podnikatel
32501	Ostatní závazky – pojištění automobil

32502	Ostatní závazky
32505	Ostatní závazky – podnikatel
32506	Ostatní závazky – půjčka
32510	Ostatní závazky - pojistná smlouva Lochota
32600	Závazky vůči klientům
32700	Závazky vůči trhům
33100	Zaměstnanci
33300	Ostatní závazky vůči zaměstnancům
33500	Pohledávky za zaměstnanci
33600	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení
33605	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení – Pojistné za škodu
33610	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení – zdravotní pojišťovna
33620	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - podnikatel
33630	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení – zdravotní pojišťovna podnikatel
34100	Daň z příjmů
34200	Ostatní přímé daně
34300	Daň z přidané hodnoty - platby
34310	Daň z přidané hodnoty – 10 %
34320	Daň z přidané hodnoty – 20 %
34500	Ostatní daně a poplatky
34510	Ostatní daně a poplatky – dodatečné DPH
34520	Ostatní daně a poplatky – neuplatněné DPH
34530	Ostatní daně a poplatky – Spotřební daň
34600	Dotace ze státního rozpočtu
34700	Ostatní dotace
34900	Převodový účet k DPH
35100	Pohledávky k podnikům ve skupině
35300	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
35400	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
35500	Ostatní pohledávky za společníky
35800	Pohledávky k účastníkům sdružení
36100	Závazky k podnikům ve skupině
36400	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
36500	Ostatní závazky ke společníkům
36600	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
36700	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
36800	Závazky k účastníkům sdružení
37100	Pohledávky z prodeje podniku
37200	Závazky z koupě podniku
37300	Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací
37400	Pohledávky z pronájmu
37500	Pohledávky z emitovaných dluhopisů
37600	Nakoupené opce
37700	Prodané opce
37800	Jiné pohledávky
37900	Jiné závazky
37910	Jiné závazky – odvod z objemu mezd

37920	Jiné závazky – daň ze mzdy
37930	Jiné závazky – předpis důchodové daně
37950	Jiné závazky – celnice
38100	Náklady příštích období
38110	Náklady příštích období – leasing
38200	Komplexní náklady příštích období
38300	Výdaje příštích období
38400	Výnosy příštích období
38500	Příjmy příštích období
38600	Kurové rozdíly aktivní
38602	Kurové rozdíly aktivní
38700	Kurové rozdíly pasivní
38800	Dohadné účty aktivní
38900	Dohadné účty pasivní
39100	Opravná položky k pohledávkám
39500	Vnitřní zúčtování
39800	Spojovací účet při sdružení
41100	Základní kapitál
41200	Emisní ážio
41300	Ostatní kapitálové fondy
41400	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
41800	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
41900	Změny základního kapitálu
42100	Zákonný rezervní fond
42200	Nedělitelný fond
42300	Statutární fondy
42700	Ostatní fondy
42800	Nerozdělený zisk minulých let
42900	Neuhrazená ztráta minulých let
43100	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
45100	Rezervy zákonné
45900	Ostatní rezervy
46100	Bankovní úvěry
46101	Bankovní úvěry
46102	Bankovní úvěry
46103	Bankovní úvěry
47100	Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině
47300	Emitované dluhopisy
47400	Závazky z pronájmu
47447	Závazky z pronájmu
47500	Dlouhodobé přijaté zálohy
47800	Dlouhodobé směnky k úhradě
47900	Ostatní dlouhodobé závazky
48100	Odložený daňový závazek a pohledávka
49100	Účet individuálního podnikatele
49110	Účet individuálního podnikatele – zisk
49120	Účet individuálního podnikatele – ztráta
50000	Spotřebované nákupy

50100	Spotřeba materiálu
50200	Spotřeba energie
50300	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
50400	Prodané zboží
51000	Služby
51100	Opravy a udržování
51200	Cestovné
51300	Náklady na reprezentaci
51800	Ostatní služby
52000	Osobní náklady
52100	Mzdové náklady
52200	Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
52300	Odměny členům orgánů společnosti a družstva
52400	Zákonné sociální pojištění
52500	Ostatní sociální pojištění
52600	Sociální náklady individuálního podnikatele
52700	Zákonné sociální náklady
52800	Ostatní sociální náklady
53000	Daně a poplatky
53100	Daň silniční
53200	Daň z nemovitostí
53800	Ostatní daně a poplatky
54000	Jiné provozní náklady
54100	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
54200	Prodaný materiál
54300	Dary
54400	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
54500	Ostatní pokuty a penále
54600	Ostatní pohledávky
54800	Ostatní provozní náklady
54900	Manka a škody
55100	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
55200	Tvorba zákonných rezerv
55400	Tvorba ostatních rezerv
55500	Zúčtování komplexních nákladů příštích období
55700	Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
55800	Tvorba zákonných opravných položek
55900	Tvorba opravných položek
56000	Finanční náklady
56100	Prodané cenné papíry a podíly
56200	Úroky
56300	Kurové ztráty
56400	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
56600	Náklady z finančního majetku
56700	Náklady z derivátových operací
56800	Ostatní finanční náklady
56900	Manka a škody na finančním majetku
57400	Tvorba a zúčtování finančních rezerv



57900	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
58000	Mimořádné náklady
58100	Náklady na změnu metody
58200	Škody
58400	Tvorba rezerv
58800	Ostatní mimořádné náklady
58900	Tvorba opravných položek
59100	Daň z příjmu z běžné činnosti – splatná
59200	Daň z příjmu z běžné činnosti – odložená
59300	Daň z příjmu z mimořádné činnosti – splatná
59400	Daň z příjmu z mimořádné činnosti – odložená
59500	Dodatečné odvody daně z příjmu
59600	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků
59700	Převod provozních nákladů
59800	Převod finančních nákladů
60000	Tržby za vlastní výkony a zboží
60100	Tržby za vlastní výrobky
60200	Tržby z prodeje služeb
60400	Tržby za zboží
61000	Změny stavu vnitropodnikových zásob
61100	Změna stavu nedokončené výroby
61200	Změna stavu polotovarů vlastní výroby
61300	Změna stavu výrobků
61400	Změna stavu zvířat
62000	Aktivace
62100	Aktivace materiálu a zboží
62200	Aktivace vnitropodnikových služeb
62300	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
62400	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
64000	Jiné provozní výnosy
64100	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
64200	Tržby z prodeje materiálu
64400	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
64600	Výnosy z odepsaných pohledávek
64800	Jiné provozní výnosy
65200	Zúčtování zákonných rezerv
65400	Zúčtování ostatních rezerv
65500	Zúčtování komplexních nákladů příštích období
65800	Zúčtování zákonných opravných položek
65900	Zúčtování opravných položek
66000	Finanční výnosy
66100	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
66200	Úroky
66300	Kursově zisky
66400	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
66500	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
66600	Výnosy z finančního majetku
66700	Výnosy z derivátových operací

66800	Ostatní finanční výnosy
67400	Zúčtování rezerv
67900	Zúčtování opravných položek
68000	Mimořádné výnosy
68100	Výnosy ze změny metody
68400	Zúčtování rezerv
68800	Ostatní mimořádné výnosy
68900	Zúčtování opravných položek
69700	Převod provozních výnosů
69800	Převod finančních výnosů
70100	Počátečný účet rozvahový
70200	Konečný účet rozvahový
71000	Účet zisků a ztrát
99900	Evidenční účet oprav

## 8.2 Příloha 2 Stávající účtová osnova, účetní třídy „5 – 6“

- 50000 Spotřebované nákupy
- 50100 Spotřeba materiálu
- 50200 Spotřeba energie
- 50300 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 50400 Prodané zboží
- 51000 Služby
- 51100 Opravy a udržování
- 51200 Cestovné
- 51300 Náklady na reprezentaci
- 51800 Ostatní služby
- 52000 Osobní náklady
- 52100 Mzdové náklady
- 52200 Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 52300 Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 52400 Zákonné sociální pojištění
- 52500 Ostatní sociální pojištění
- 52600 Sociální náklady individuálního podnikatele
- 52700 Zákonné sociální náklady
- 52800 Ostatní sociální náklady
- 53000 Daně a poplatky
- 53100 Daň silniční
- 53200 Daň z nemovitostí
- 53800 Ostatní daně a poplatky
- 54000 Jiné provozní náklady
- 54100 Zůstatková cena prodaného dlouh. nehmotného a hmotného majetku
- 54200 Prodaný materiál
- 54300 Dary
- 54400 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 54500 Ostatní pokuty a penále
- 54600 Ostatní pohledávky
- 54800 Ostatní provozní náklady
- 54900 Manka a škody
- 55100 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 55200 Tvorba zákonných rezerv
- 55400 Tvorba ostatních rezerv
- 55500 Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 55700 Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 55800 Tvorba zákonných opravných položek
- 55900 Tvorba opravných položek

56000 Finanční náklady  
56100 Prodané cenné papíry a podíly  
56200 Úroky  
56300 Kursové ztráty  
56400 Náklady z přecenění majetkových cenných papírů  
56600 Náklady z finančního majetku  
56700 Náklady z derivátových operací  
56800 Ostatní finanční náklady  
56900 Manka a škody na finančním majetku  
57400 Tvorba a zúčtování finančních rezerv  
57900 Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti  
58000 Mimořádné náklady  
58100 Náklady na změnu metody  
58200 Škody  
58400 Tvorba rezerv  
58800 Ostatní mimořádné náklady  
58900 Tvorba opravných položek  
59100 Daň z příjmu z běžné činnosti – splatná  
59200 Daň z příjmu z běžné činnosti – odložená  
59300 Daň z příjmu z mimořádné činnosti – splatná  
59400 Daň z příjmu z mimořádné činnosti – odložená  
59500 Dodatečné odvody daně z příjmu  
59600 Převod podílu na výsledku hospodaření společníků  
59700 Převod provozních nákladů  
59800 Převod finančních nákladů  
60000 Tržby za vlastní výkony a zboží  
60100 Tržby za vlastní výrobky  
60200 Tržby z prodeje služeb  
60400 Tržby za zboží  
61000 Změny stavu vnitropodnikových zásob  
61100 Změna stavu nedokončené výroby  
61200 Změna stavu polotovarů vlastní výroby  
61300 Změna stavu výrobků  
61400 Změna stavu zvířat  
62000 Aktivace  
62100 Aktivace materiálu a zboží  
62200 Aktivace vnitropodnikových služeb  
62300 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku  
62400 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku  
64000 Jiné provozní výnosy  
64100 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku  
64200 Tržby z prodeje materiálu

64400 Smluvní pokuty a úroky z prodlení  
64600 Výnosy z odepsaných pohledávek  
64800 Jiné provozní výnosy  
65200 Zúčtování zákonných rezerv  
65400 Zúčtování ostatních rezerv  
65500 Zúčtování komplexních nákladů příštích období  
65800 Zúčtování zákonných opravných položek  
65900 Zúčtování opravných položek  
66000 Finanční výnosy  
66100 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů  
66200 Úroky  
66300 Kursové zisky  
66400 Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů  
66500 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku  
66600 Výnosy z finančního majetku  
66700 Výnosy z derivátových operací  
66800 Ostatní finanční výnosy  
67400 Zúčtování rezerv  
67900 Zúčtování opravných položek  
68000 Mimořádné výnosy  
68100 Výnosy ze změny metody  
68400 Zúčtování rezerv  
68800 Ostatní mimořádné výnosy  
68900 Zúčtování opravných položek  
69700 Převod provozních výnosů  
69800 Převod finančních výnosů

### 8.3 Příloha 3 Navržená účtová osnova, účetní třídy „0 – 9“

01000	Dlouhodobý nehmotný majetek
01100	Zřizovací výdaje
01200	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
01300	Software
01400	Ocenitelná práva
01900	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
02100	Stavby
02110	Rekonstrukce hostince U Korbele
02200	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
02203	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – pivovar
02206	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – stroje
02208	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – dopravní prostředky
02210	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – inventář
02228	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
02240	Stroje na finanční leasing
02500	Pěstitelské celky trvalých porostů
02600	Základní stádo a tažná zvířata
02900	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
03100	Pozemky
03110	Pozemky – příslušenství
03200	Umělecká díla a sbírky
04000	Pořízení dlouhodobého majetku
04100	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
04200	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
04201	Rekonstrukce Karlovarská 103
04202	Pořízení DHM – Butov
04203	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – pivovar
04210	Rekonstrukce – Vrchlického
04300	Pořízení dlouhodobého finančního majetku
05000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
05100	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
05200	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
05300	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
06100	Podíl. cenné papíry a podíly v pod. s rozhodujícím vlivem
06200	Podíl. cenné papíry a podíly v pod. s podstatným vlivem
06300	Realizovatelné cenné papíry a podíly
06500	Dlužné cenné papíry držené
06600	Půjčky podnikům ve skupině
06700	Ostatní půjčky
06900	Ostatní dlouhodobý finanční majetek
07000	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
07100	Oprávky ke zřizovacím výdajům
07200	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
07300	Oprávky k softwaru
07400	Oprávky k ocenitelným právům

07900	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
08100	Oprávky ke stavbám
08110	Oprávky k budovám – U Korbele
08200	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
08203	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí - pivovar
08208	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí – dopravní prostředky
08210	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí - inventář
08228	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
08240	Oprávky ke strojům na finanční leasing
08500	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
08600	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
08900	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
09100	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
09200	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
09300	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
09400	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
09500	Opravná položka k poskytnutým zálohám
09600	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
09700	Opravná položka k nabytému majetku
09800	Oprávky k opravné položce k nabytému majetku
11100	Pořízení materiálu
11200	Materiál na skladě – dlouhodobý drobný majetek
11210	Materiál na skladě - dlouhodobý drobný majetek – Butov
11240	Materiál na skladě – pivo
11250	Materiál na skladě – rezerva
11900	Materiál na cestě
12100	Nedokončená výroba
12200	Polotovary vlastní výroby
12300	Výrobky
12340	Výrobky – celní sklad
12400	Zvířata
13100	Pořízení zboží
13200	Zboží na skladě a v prodejnách – Lochota
13201	Zboží na skladě a v prodejnách – Korbel
13202	Zboží na skladě a v prodejnách – Minipivovar
13203	Zboží na skladě a v prodejnách – Squash
13204	Zboží na skladě a v prodejnách
13900	Zboží na cestě
19100	Opravná položka k materiálu
19200	Opravná položka k nedokončené výrobě
19300	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
19400	Opravná položka k výrobkům
19500	Opravná položka ke zvířatům
19600	Opravná položka ke zboží

21000	Peníze
21100	Pokladna – restaurace Lochota
21110	Pokladna – restaurace Korbel
21120	Pokladna – Minipivovar
21130	Pokladna – Squashové centrum
21140	Pokladna – Butov
21150	Pokladna - Zúčtovací a správní středisko
21300	Ceniny
21301	Stravenky
22100	Bankovní účty
22101	Běžný účet č. 1
22102	Běžný účet č. 2
22103	Běžný účet č. 3
22104	Běžný účet č. 4
23100	Krátkodobé bankovní úvěry
23200	Eskontní úvěry
24100	Emitované krátkodobé dluhopisy
24900	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
25100	Majetkové cenné papíry k obchodování
25200	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
25300	Dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
25700	Ostatní realizovatelné cenné papíry
25900	Pořizování krátkodobého finančního majetku
26100	Peníze na cestě
29100	Opravná položka k majetkovým cenným papírům
31100	Odběratelé
31110	Odběratelé – tuzemsko
31120	Odběratelé – zahraničí
31200	Směnky k inkasu
31300	Pohledávky za eskontované cenné papíry
31400	Poskytnuté provozní zálohy
31401	Poskytnuté provozní zálohy – na energie – Korbel
31402	Poskytnuté provozní zálohy – na plyn – Korbel
31403	Poskytnuté provozní zálohy – na plyn – Lochota
31404	Poskytnuté provozní zálohy – na energie – Butov
31405	Poskytnuté provozní zálohy – na energie – Lochota
31406	Poskytnuté provozní zálohy – na vodné – Lochota
31407	Poskytnuté provozní zálohy – na vodné – Korbel
31410	Poskytnuté provozní zálohy – Administrativa
31500	Ostatní pohledávky
31510	Ostatní pohledávky – nájem
31530	Ostatní pohledávky – stravenky
32100	Dodavatelé
32110	Dodavatelé – tuzemsko
32120	Dodavatelé – zahraničí
32200	Směnky k úhradě
32400	Přijaté zálohy
32500	Ostatní závazky – podnikatel



32501	Ostatní závazky – pojištění automobil
32502	Ostatní závazky
32505	Ostatní závazky – podnikatel
32506	Ostatní závazky – půjčka
32510	Ostatní závazky - pojistná smlouva Lochota
32600	Závazky vůči klientům
32700	Závazky vůči trhům
33100	Zaměstnanci
33300	Ostatní závazky vůči zaměstnancům
33500	Pohledávky za zaměstnanci
33600	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení
33605	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení – Pojistné za škodu
33610	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení – zdravotní pojišťovna
33620	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení - podnikatel
33630	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení – zdravotní pojišťovna podnikatel
34100	Daň z příjmů
34200	Ostatní přímé daně
34300	Daň z přidané hodnoty - platby
34310	Daň z přidané hodnoty – 10 %
34320	Daň z přidané hodnoty – 20 %
34500	Ostatní daně a poplatky
34510	Ostatní daně a poplatky – dodatečné DPH
34520	Ostatní daně a poplatky – neuplatněné DPH
34530	Ostatní daně a poplatky – Spotřební daň
34600	Dotace ze státního rozpočtu
34700	Ostatní dotace
34900	Převodový účet k DPH
35100	Pohledávky k podnikům ve skupině
35300	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
35400	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
35500	Ostatní pohledávky za společníky
35800	Pohledávky k účastníkům sdružení
36100	Závazky k podnikům ve skupině
36400	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
36500	Ostatní závazky ke společníkům
36600	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
36700	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
36800	Závazky k účastníkům sdružení
37100	Pohledávky z prodeje podniku
37200	Závazky z koupě podniku
37300	Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací
37400	Pohledávky z pronájmu
37500	Pohledávky z emitovaných dluhopisů
37600	Nakoupené opce
37700	Prodané opce
37800	Jiné pohledávky
37900	Jiné závazky

37910	Jiné závazky – odvod z objemu mezd
37920	Jiné závazky – daň ze mzdy
37930	Jiné závazky – předpis důchodové daně
37950	Jiné závazky – celnice
38100	Náklady příštích období
38110	Náklady příštích období – leasing
38200	Komplexní náklady příštích období
38300	Výdaje příštích období
38400	Výnosy příštích období
38500	Příjmy příštích období
38600	Kurové rozdíly aktivní
38602	Kurové rozdíly aktivní
38700	Kurové rozdíly pasivní
38800	Dohadné účty aktivní
38900	Dohadné účty pasivní
39100	Opravná položky k pohledávkám
39500	Vnitřní zúčtování
39800	Spojovací účet při sdružení
41100	Základní kapitál
41200	Emisní ážio
41300	Ostatní kapitálové fondy
41400	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
41800	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
41900	Změny základního kapitálu
42100	Zákonný rezervní fond
42200	Nedělitelný fond
42300	Statutární fondy
42700	Ostatní fondy
42800	Nerozdělený zisk minulých let
42900	Neuhrazená ztráta minulých let
43100	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
45100	Rezervy zákonné
45900	Ostatní rezervy
46100	Bankovní úvěry
46101	Bankovní úvěry
46102	Bankovní úvěry
46103	Bankovní úvěry
47100	Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině
47300	Emitované dluhopisy
47400	Závazky z pronájmu
47447	Závazky z pronájmu
47500	Dlouhodobé přijaté zálohy
47800	Dlouhodobé směnky k úhradě
47900	Ostatní dlouhodobé závazky
48100	Odložený daňový závazek a pohledávka
49100	Účet individuálního podnikatele
49110	Účet individuálního podnikatele – zisk
49120	Účet individuálního podnikatele – ztráta

50000	Spotřebované nákupy
50100	Spotřeba materiálu
<b>501.10</b>	<b>Spotřeba materiálu – slad Minipivovar</b>
<b>501.11</b>	<b>Spotřeba materiálu – chmel Minipivovar</b>
<b>501.12</b>	<b>Spotřeba materiálu – ostatní materiál Minipivovar</b>
<b>501.13</b>	<b>Spotřeba materiálu – PHM Minipivovar</b>
<b>501.14</b>	<b>Spotřeba materiálu – obaly Minipivovar</b>
<b>501.15</b>	<b>Spotřeba materiálu – DDM Minipivovar</b>
<b>501.16</b>	<b>Spotřeba materiálu – manko do normy Minipivovar</b>
<b>501.20</b>	<b>Spotřeba materiálu – režijní materiál Lochota</b>
<b>501.21</b>	<b>Spotřeba materiálu – PHM Lochota</b>
<b>501.22</b>	<b>Spotřeba materiálu – DDM Lochota</b>
<b>501.23</b>	<b>Spotřeba materiálu – režijní materiál Korbelt</b>
<b>501.24</b>	<b>Spotřeba materiálu – PHM Korbelt</b>
<b>501.25</b>	<b>Spotřeba materiálu – DDM Korbelt</b>
<b>501.30</b>	<b>Spotřeba materiálu – režijní materiál Squash</b>
<b>501.31</b>	<b>Spotřeba materiálu – DDM Squash</b>
<b>501.40</b>	<b>Spotřeba materiálu – režijní materiál Butov</b>
<b>501.41</b>	<b>Spotřeba materiálu – DDM Butov</b>
<b>501.50</b>	<b>Spotřeba materiálu – režijní materiál Zúčtovací středisko</b>
<b>501.51</b>	<b>Spotřeba materiálu – DDM Zúčtovací středisko</b>
<b>501.52</b>	<b>Spotřeba materiálu – PHM Zúčtovací středisko</b>
50200	Spotřeba energie
<b>502.10</b>	<b>Spotřeba energie – elektrická energie Minipivovar</b>
<b>502.11</b>	<b>Spotřeba energie – plyn Minipivovar</b>
<b>502.20</b>	<b>Spotřeba energie – elektrická energie Lochota</b>
<b>502.21</b>	<b>Spotřeba energie – plyn Lochota</b>
<b>502.22</b>	<b>Spotřeba energie – elektrická energie Korbelt</b>
<b>502.23</b>	<b>Spotřeba energie – plyn Korbelt</b>
<b>502.30</b>	<b>Spotřeba energie – elektrická energie Squash</b>
<b>502.31</b>	<b>Spotřeba energie – plyn Squash</b>
<b>502.40</b>	<b>Spotřeba energie – elektrická energie Butov</b>
<b>502.41</b>	<b>Spotřeba energie – plyn Butov</b>
<b>502.50</b>	<b>Spotřeba energie – elektrická energie Zúčtovací středisko</b>
<b>502.51</b>	<b>Spotřeba energie – plyn Zúčtovací středisko</b>
50300	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
<b>503.10</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – vodné Minipivovar</b>
<b>503.11</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – stočné Minipivovar</b>
<b>503.20</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – vodné Lochota</b>
<b>503.21</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – stočné Lochota</b>
<b>503.22</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – vodné Korbelt</b>
<b>503.23</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – stočné Korbelt</b>
<b>503.30</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – vodné Squash</b>
<b>503.31</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – stočné Squash</b>
<b>503.40</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – vodné Butov</b>
<b>503.41</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – stočné Butov</b>
<b>503.50</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – vodné Zúčtovací středisko</b>

<b>503.51</b>	<b>Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek – stočné Zúčtovací středisko</b>
50400	Prodané zboží
<b>504.10</b>	<b>Prodej zboží – obaly (sudy) Minipivovar</b>
<b>504.20</b>	<b>Prodej zboží – Lochota</b>
<b>504.21</b>	<b>Prodej zboží – Korbel</b>
<b>504.22</b>	<b>Prodej zboží – manko do normy Lochota</b>
<b>504.23</b>	<b>Prodej zboží – manko do normy Korbel</b>
<b>504.30</b>	<b>Prodej zboží – Squash (rakety, oblečení, ...)</b>
<b>504.31</b>	<b>Prodej zboží – ostatní (nápoje, ...) Squash</b>
51000	Služby
<b>51100</b>	<b>Opravy a udržování</b>
<b>511.10</b>	<b>Opravy a udržování – zařízení Minipivovar</b>
<b>511.20</b>	<b>Opravy a udržování – Lochota</b>
<b>511.21</b>	<b>Opravy a udržování – Korbel</b>
<b>511.30</b>	<b>Opravy a udržování – Squash</b>
<b>511.40</b>	<b>Opravy a udržování - Butov</b>
<b>511.50</b>	<b>Opravy a udržování – Zúčtovací středisko</b>
51200	Cestovné
<b>512.10</b>	<b>Cestovné – Minipivovar</b>
<b>512.20</b>	<b>Cestovné – Lochota</b>
<b>512.21</b>	<b>Cestovné – Korbel</b>
<b>512.30</b>	<b>Cestovné – Squash</b>
<b>512.40</b>	<b>Cestovné – Butov</b>
<b>512.50</b>	<b>Cestovné – Zúčtovací středisko</b>
51300	Náklady na reprezentaci
<b>513.10</b>	<b>Náklady na reprezentaci – Minipivovar</b>
<b>513.20</b>	<b>Náklady na reprezentaci – Lochota</b>
<b>513.21</b>	<b>Náklady na reprezentaci – Korbel</b>
<b>513.30</b>	<b>Náklady na reprezentaci – Squash (soutěže)</b>
<b>513.40</b>	<b>Náklady na reprezentaci - Butov</b>
51800	Ostatní služby
<b>518.10</b>	<b>Ostatní služby – svoz odpadu Minipivovar</b>
<b>518.11</b>	<b>Ostatní služby – telefony Minipivovar</b>
<b>518.12</b>	<b>Ostatní služby – doprava Minipivovar</b>
<b>518.13</b>	<b>Ostatní služby – poštovné Minipivovar</b>
<b>518.20</b>	<b>Ostatní služby – svoz odpadu Lochota</b>
<b>518.21</b>	<b>Ostatní služby – telefony Lochota</b>
<b>518.22</b>	<b>Ostatní služby – UPS Lochota</b>
<b>518.23</b>	<b>Ostatní služby – doprava Lochota</b>
<b>518.24</b>	<b>Ostatní služby – poštovné Lochota</b>
<b>518.25</b>	<b>Ostatní služby – provize ze stravenek Lochota</b>
<b>518.26</b>	<b>Ostatní služby – svoz odpadu Korbel</b>
<b>518.27</b>	<b>Ostatní služby – telefony Korbel</b>
<b>518.28</b>	<b>Ostatní služby – UPS Korbel</b>
<b>518.29</b>	<b>Ostatní služby – doprava Korbel</b>
<b>518.291</b>	<b>Ostatní služby – poštovné Korbel</b>
<b>518.292</b>	<b>Ostatní služby – nájemné Korbel</b>

518.30	Ostatní služby – svoz odpadu Squash
518.31	Ostatní služby – telefony Squash
518.32	Ostatní služby – doprava Squash
518.33	Ostatní služby – poštovné Squash
518.40	Ostatní služby – svoz odpadu Butov
518.41	Ostatní služby – telefony Butov
518.42	Ostatní služby – doprava Butov
518.43	Ostatní služby – poštovné Butov
518.50	Ostatní služby – svoz odpadu Zúčtovací středisko
518.51	Ostatní služby – telefony Zúčtovací středisko
518.52	Ostatní služby – doprava Zúčtovací středisko
518.53	Ostatní služby – poštovné Zúčtovací středisko
52000	Osobní náklady
52100	Mzdové náklady
521.10	Mzdové náklady – hrubé mzdy sládek Minipivovar
521.20	Mzdové náklady – Lochota
521.21	Mzdové náklady – Korbel
521.30	Mzdové náklady – Squash
521.50	Mzdové náklady - Zúčtovací středisko
52200	Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
52300	Odměny členům orgánů společnosti a družstva
52400	Zákonné sociální pojištění
524.10	Zákonné sociální pojištění – sládek Minipivovar
524.11	Zákonné zdravotní pojištění – sládek Minipivovar
524.20	Zákonné sociální pojištění – Lochota
524.21	Zákonné zdravotní pojištění – Lochota
524.22	Zákonné sociální pojištění – Korbel
524.23	Zákonné zdravotní pojištění – Korbel
524.30	Zákonné sociální pojištění – Squash
524.31	Zákonné zdravotní pojištění – Squash
524.50	Zákonné sociální pojištění - Zúčtovací středisko
524.51	Zákonné zdravotní pojištění - Zúčtovací středisko
52500	Ostatní sociální pojištění
52600	Sociální náklady individuálního podnikatele
526.50	Sociální náklady individuálního podnikatele - Zúčtovací středisko
526.51	Zdravotní pojištění individuálního podnikatele - Zúčtovací středisko
52700	Zákonné sociální náklady
52800	Ostatní sociální náklady
53000	Daně a poplatky
53100	Daň silniční
53200	Daň z nemovitostí
53800	Ostatní daně a poplatky
54000	Jiné provozní náklady
54100	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
54200	Prodaný materiál
542.10	Prodaný materiál – slad Minipivovar
542.11	Prodaný materiál – chmel Minipivovar
542.12	Prodaný materiál – ostatní materiál Minipivovar

54300	Dary
54400	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
54500	Ostatní pokuty a penále
54600	Ostatní pohledávky
54800	Ostatní provozní náklady
<b>548.10</b>	<b>Ostatní provozní náklady – Minipivovar</b>
<b>548.20</b>	<b>Ostatní provozní náklady – Lochota</b>
<b>548.21</b>	<b>Ostatní provozní náklady – Korbel</b>
<b>548.30</b>	<b>Ostatní provozní náklady- Squash</b>
<b>548.40</b>	<b>Ostatní provozní náklady – Butov</b>
<b>548.50</b>	<b>Ostatní provozní náklady - Zúčtovací středisko</b>
<b>548.51</b>	<b>Ostatní provozní náklady – zákonné pojištění za škodu Zúčtovací středisko</b>
<b>548.52</b>	<b>Ostatní provozní náklady – zákonné pojištění za škodu automobilů Zúčtovací středisko</b>
<b>548.53</b>	<b>Ostatní provozní náklady – zákonné pojištění nemovitostí Zúčtovací středisko</b>
54900	Manka a škody
<b>549.10</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – do normy Minipivovar</b>
<b>549.11</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – nad normu Minipivovar</b>
<b>549.20</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – do normy Lochota</b>
<b>549.21</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – nad normu Lochota</b>
<b>549.22</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – do normy Korbel</b>
<b>549.23</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – nad normu Korbel</b>
<b>549.24</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – DDM – vykradení Lochota</b>
<b>549.25</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – peníze a ceniny Lochota</b>
<b>549.26</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – DDM – vykradení Korbel</b>
<b>549.27</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – peníze a ceniny Korbel</b>
<b>549.30</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti – Squash</b>
<b>549.40</b>	<b>Manka a škody z provozní činnosti - Butov</b>
55100	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
<b>551.50</b>	<b>Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - Zúčtovací středisko</b>
<b>551.51</b>	<b>Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – DHIM Zúčtovací středisko</b>
55200	Tvorba a zúčtování zákonných rezerv
<b>552.10</b>	<b>Tvorba a zúčtování zákonných rezerv – na opravu zařízení Minipivovaru</b>
55400	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
<b>554.10</b>	<b>Tvorba a zúčtování ostatních rezerv - Minipivovar</b>
55500	Zúčtování komplexních nákladů příštích období
55700	Zúčtování oprávek k oceňovacím rozdílům k nabytému majetku
55800	Tvorba zákonných opravných položek
55900	Tvorba opravných položek
56000	Finanční náklady
56100	Prodané cenné papíry a podíly
56200	Úroky
56300	Kursová ztráta

56400	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
56600	Náklady z finančního majetku
56700	Náklady z derivátových operací
56800	Ostatní finanční náklady
56900	Manka a škody na finančním majetku
57400	Tvorba a zúčtování finančních rezerv
57900	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
58000	Mimořádné náklady
58100	Náklady na změnu metody
58200	Škody
58400	Tvorba rezerv
58800	Ostatní mimořádné náklady
58900	Tvorba opravných položek
59100	Daň z příjmu z běžné činnosti – splatná
59200	Daň z příjmu z běžné činnosti – odložená
59300	Daň z příjmu z mimořádné činnosti – splatná
59400	Daň z příjmu z mimořádné činnosti – odložená
59500	Dodatečné odvody daně z příjmu
59600	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků
59700	Převod provozních nákladů
59800	Převod finančních nákladů
60000	Tržby za vlastní výkony a zboží
60100	Tržby za vlastní výrobky
<b>601.10</b>	<b>Tržby za vlastní výrobky – kvasnicový ležák 11° Minipivovar</b>
<b>601.11</b>	<b>Tržby za vlastní výrobky – kvasnicový ležák 14° Minipivovar</b>
60200	Tržby z prodeje služeb
<b>602.20</b>	<b>Tržby z prodeje služeb – Lochota</b>
<b>602.21</b>	<b>Tržby z prodeje služeb - Korbel</b>
<b>602.30</b>	<b>Tržby z prodeje služeb – Squash</b>
<b>602.40</b>	<b>Tržby z prodeje služeb – Butov</b>
<b>602.50</b>	<b>Tržby z prodeje služeb - Zúčtovací středisko</b>
<b>602.51</b>	<b>Tržby z prodeje služeb – znalecké posudky Zúčtovací středisko</b>
<b>602.52</b>	<b>Tržby z prodeje služeb – zpracování účetnictví Zúčtovací středisko</b>
<b>602.53</b>	<b>Tržby z prodeje služeb – nájemné Zúčtovací středisko</b>
60400	Tržby za zboží
<b>604.10</b>	<b>Tržby za zboží – obaly (sudy) Minipivovar</b>
<b>604.20</b>	<b>Tržby za zboží – Lochota</b>
<b>604.21</b>	<b>Tržby za zboží – stravenky Lochota</b>
<b>604.22</b>	<b>Tržby za zboží – Korbel</b>
<b>604.30</b>	<b>Tržby za zboží – Squash</b>
<b>604.31</b>	<b>Tržby za zboží – ostatní Squash</b>
61000	Změna stavu vnitropodnikových zásob
<b>610.10</b>	<b>Změna stavu vnitropodnikových zásob - Minipivovar</b>
61100	Změna stavu nedokončené výroby
<b>611.10</b>	<b>Změna stavu nedokončené výroby - Minipivovar</b>
61200	Změna stavu polotovarů vlastní výroby
61300	Změna stavu výrobků
<b>613.10</b>	<b>Změna stavu výrobků - Minipivovar</b>

61400	Změna stavu zvířat
62000	Aktivace
62100	Aktivace materiálu a zboží
<b>621.10</b>	<b>Aktivace materiálu a zboží - Minipivovar</b>
62200	Aktivace vnitropodnikových služeb
62300	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
62400	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
64000	Jiné provozní výnosy
64100	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
64200	Tržby z prodeje materiálu
<b>642.10</b>	<b>Tržby z prodeje materiálu – slad Minipivovar</b>
<b>642.11</b>	<b>Tržby z prodeje materiálu – chmel Minipivovar</b>
<b>642.13</b>	<b>Tržby z prodeje materiálu – ostatní materiál Minipivovar</b>
64400	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
64600	Výnosy z odepsaných pohledávek
64800	Jiné provozní výnosy
<b>648.10</b>	<b>Jiné provozní výnosy – Minipivovar</b>
<b>648.20</b>	<b>Jiné provozní výnosy – Lochota</b>
<b>648.21</b>	<b>Jiné provozní výnosy – Korbel</b>
<b>648.30</b>	<b>Jiné provozní výnosy – Squash</b>
<b>648.40</b>	<b>Jiné provozní výnosy – Butov</b>
<b>648.50</b>	<b>Jiné provozní výnosy - Zúčtovací středisko</b>
65200	Zúčtování zákonných rezerv
<b>652.10</b>	<b>Zúčtování zákonných rezerv - Minipivovar</b>
65400	Zúčtování ostatních rezerv
<b>654.10</b>	<b>Zúčtování ostatních rezerv - Minipivovar</b>
65500	Zúčtování komplexních nákladů příštích období
65800	Zúčtování zákonných opravných položek
65900	Zúčtování opravných položek
66000	Finanční výnosy
66100	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
66200	Úroky
66300	Kursově zisky
66400	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
66500	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
66600	Výnosy z finančního majetku
66700	Výnosy z derivátových operací
66800	Ostatní finanční výnosy
67400	Zúčtování rezerv
67900	Zúčtování opravných položek
68000	Mimořádné výnosy
68100	Výnosy ze změny metody
68400	Zúčtování rezerv
68800	Ostatní mimořádné výnosy
68900	Zúčtování opravných položek
69700	Převod provozních výnosů
69800	Převod finančních výnosů
70100	Počátečný účet rozvahový



70200	Konečný účet rozvahový
71000	Účet zisků a ztrát
99900	Evidenční účet oprav

**8.4 Příloha 4 Zjednodušený účetní deník za celý podnik, období 11/2011**

<b>Ing. Vladimír Bečka - zjednodušený účetní deník</b> <b>dle stávajícího účtového rozvrhu</b> za období 11/2011				
<b>Datum</b>	<b>Text operace</b>	<b>Kč</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1. 11. 2011	nákup sladu za hotové	543,64	50100	21120
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 543,64)</i>	108,73	34320	21120
1. 11. 2011	oprava okna na fakturu - pivovar	435,00	51100	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 435,-)</i>	87,00	34320	32110
1. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Korbel	832,50	50100	21110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 832,5)</i>	166,50	34320	21110
1. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	1 311,82	50400	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 1311,82)</i>	131,18	34310	32110
1. 11. 2011	sanitace na fakturu - Lochota	270,00	51800	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 270,-)</i>	54,00	34320	32110
1. 11. 2011	poštovné za hotové	55,00	51800	21130
1. 11. 2011	cestovné 10/2011	349,12	51200	21130
1. 11. 2011	cestovné 10/2011	745,80	51200	21140
1. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	823,00	50100	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 823,-)</i>	164,60	34320	32110
1. 11. 2011	cestovné 10/2011 za hotové	492,00	51200	21120
1. 11. 2011	faktura za UPC - Lochota	857,00	51800	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 857,-)</i>	171,40	34320	32110
1. 11. 2011	placená provize ze stravenek - Lochota	670,00	51800	21100
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 670,-)</i>	134,00	34320	21100
1. 11. 2011	faktura za UPC - Korbel	353,00	51800	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 353,-)</i>	70,60	34320	32110
1. 11. 2011	cestovné 10/2011 Lochota	1 129,80	51200	21100
1. 11. 2011	cestovné 10/2011 Korbel	702,65	51200	21110
1. 11. 2011	cestovné 10/2011	2 473,20	51200	21150
2. 11. 2011	nákup PHM za hotové	416,67	50100	21120
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 416,67)</i>	83,33	34320	21120
2. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	205,45	50400	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 205,45)</i>	20,55	34310	32110
2. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	3 175,90	50400	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 3175,90)</i>	635,18	34320	32110
2. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	18 165,90	50400	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 18165,90)</i>	3 633,18	34320	32110

2. 11. 2011	faktura za telefony - Lochota	2 001,41	51800	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 2001,41)</i>	400,28	34320	32110
2. 11. 2011	nákup zboží za hotové	212,00	50400	21130
2. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 212,-)</i>	21,20	34310	21130
2. 11. 2011	sanitace na fakturu - Korbel	270,00	51800	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 270,-)</i>	54,00	34320	32110
2. 11. 2011	faktura za telefony - Korbel	1 830,00	51800	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1830,-)</i>	366,00	34320	32110

3. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu	150,00	51800	32110
3. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 150,-)</i>	30,00	34320	32110
3. 11. 2011	tržby za zpracování účetnictví na fakturu	18 290,00	31110	60200
3. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 18290,-)</i>	3 658,00	31110	34320
3. 11. 2011	tržby za zpracování účetnictví na fakturu	46 876,80	31110	60200
3. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 46876,80)</i>	9 375,36	31110	34320

4. 11. 2011	faktura za telefony	500,00	51800	32110
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 500,-)</i>	100,00	34320	32110
4. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	20,00	51800	21120
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 20,-)</i>	4,00	34320	21120
4. 11. 2011	faktura za stočné - Lochota	305,00	50300	32110
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 305,-)</i>	61,00	34320	32110
4. 11. 2011	nákup PHM za hotové	1 000,00	50100	21150
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1000,-)</i>	200,00	34320	21150
4. 11. 2011	faktura za telefony	500,00	51800	32110
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 500,-)</i>	100,00	34320	32110
4. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové Lochota	10,00	51800	21100
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 10,-)</i>	2,00	34320	21100

5. 11. 2011	faktura za stočné - Korbel	241,00	50300	32110
5. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 241,-)</i>	48,20	34320	32110
5. 11. 2011	faktura za telefony	500,00	51800	32110
5. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 500,-)</i>	100,00	34320	32110
5. 11. 2011	faktura za telefony	500,00	51800	32110
5. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 500,-)</i>	100,00	34320	32110

6. 11. 2011	faktura za stočné	164,00	50300	32110
6. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 164,-)</i>	32,80	34320	32110
6. 11. 2011	faktura za vodné - Lochota	958,24	50300	32110
6. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 958,24)</i>	191,65	34320	32110

7. 11. 2011	nákup sladu za hotové	1 754,07	50100	21120
7. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 1754,07)	350,81	34320	21120
7. 11. 2011	nákup kanc.potřeb za hotové - Lochota	115,83	50100	21100
7. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 115,83)	23,17	34320	21100
7. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	2 500,00	50400	32110
7. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 2500,-)	500,00	34320	32110
7. 11. 2011	nákup zboží za hotové	65,31	50400	21130
7. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 65,31)	6,53	34310	21130
7. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu	872,60	51800	32110
7. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 872,60)	174,52	34320	32110
7. 11. 2011	poštovné za hotové	5,00	51800	21140
7. 11. 2011	oprava malby na fakturu	17 000,00	51100	32110
7. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 17000,-)	3 400,00	34320	32110
7. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	10,00	51800	21150
7. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 10,-)	2,00	34320	21150
7. 11. 2011	poštovné za hotové - Korbel	31,00	51800	21110
7. 11. 2011	reprezentace Korbel	1 167,46	51300	21110

8. 11. 2011	tržby z prodeje služeb za hotové	31 026,00	21130	60200
8. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 31026,-)	6 205,20	21130	34320

9. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Lochota	274,55	50400	21100
9. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 274,55)	27,46	34310	21100
9. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	3 175,90	50400	32110
9. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 3175,90)	635,18	34320	32110
9. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	6 591,67	50400	32110
9. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 6591,67)	659,17	34310	32110
9. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové	206,67	50100	21130
9. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 206,67)	41,33	34320	21130
9. 11. 2011	poštovné za hotové	20,00	51800	21140
9. 11. 2011	oprava rámu obrazu na fakturu	573,00	51100	32110
9. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 573,-)	114,60	34320	32110
9. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Lochota	78,18	50400	21100
9. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 78,18)	7,82	34310	21100
9. 11. 2011	poštovné za hotové - Lochota	15,00	51800	21100
9. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Lochota	65 300,00	21100	60400
9. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 65300,-)	13 060,00	21100	34320
9. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Korbel	49 650,20	21110	60400
9. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 49650,20)	9 930,04	21110	34320

10. 11. 2011	poštovné za hotové	26,00	51800	21120
10. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	17 050,00	50400	32110
10. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 17050,-)	3 410,00	34320	32110
10. 11. 2011	oprava fritézy za hotové - Lochota	1 790,00	51100	21100
10. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 1790,-)	358,00	34320	21100
10. 11. 2011	oprava trouby za hotové - Korbel	320,00	51100	21110
10. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 320,-)	64,00	34320	21110
10. 11. 2011	oprava žehličky za hotové	100,00	51100	21130
10. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 100,-)	20,00	34320	21130
10. 11. 2011	nákup PHM za hotové	832,50	50100	21150
10. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 832,50)	166,50	34320	21150

11. 11. 2011	faktura za plyn	248,50	50200	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 248,50)	49,70	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za vodné	165,00	50300	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 165,-)	33,00	34320	32110
11. 11. 2011	tržby za znalecké posudky na fakturu	50 250,00	31110	60200
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 50250,-)	10 050,00	31110	34320
11. 11. 2011	faktura za plyn	180,00	50200	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 180,-)	36,00	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za vodné	150,00	50300	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 150,-)	30,00	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za plyn	258,10	50200	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 258,10)	51,62	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za vodné	254,27	50300	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 254,27)	50,85	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za plyn - Lochota	465,30	50200	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 465,30)	93,06	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za plyn - Korbel	360,17	50200	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 360,17)	72,03	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za plyn	240,20	50200	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 240,20)	48,04	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za vodné	956,00	50300	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 956,-)	191,20	34320	32110
11. 11. 2011	tržby z pronájmu bytu na fakturu	21 000,00	31110	60200
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 21000,-)	4 200,00	31110	34320

13. 11. 2011	nákup PHM za hotové	833,33	50100	21120
13. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 833,33)	166,67	34320	21120
13. 11. 2011	doprava-parkové za hotové - Lochota	10,00	51800	21100
13. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 10,-)	2,00	34320	21100

13. 11. 2011	placené nájemné na fakturu - Korbel	2 000,00	51800	32110
13. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 2000,-)</i>	400,00	34320	32110
13. 11. 2011	faktura za vodné - Korbel	541,30	50300	32110
13. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 541,30)</i>	108,26	34320	32110

14. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové	137,65	50100	21150
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 137,65)</i>	27,53	34320	21150
14. 11. 2011	faktura za el.energii	200,00	50200	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 200,-)</i>	40,00	34320	32110
14. 11. 2011	nákup kanc.potřeb za hotové	96,88	50100	21130
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 96,88)</i>	19,38	34320	21130
14. 11. 2011	faktura za el.energii	425,43	50200	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 425,43)</i>	85,09	34320	32110
14. 11. 2011	sanitace na fakturu - Lochota	270,00	51800	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 270,-)</i>	54,00	34320	32110
14. 11. 2011	faktura za el.energii - Lochota	2 090,00	50200	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 2090,-)</i>	418,00	34320	32110
14. 11. 2011	faktura za el.energii	840,00	50200	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 840,-)</i>	168,00	34320	32110
14. 11. 2011	faktura za stočné	169,19	50300	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 169,19)</i>	33,84	34320	32110
14. 11. 2011	faktura za el.energii	652,30	50200	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 652,30)</i>	130,46	34320	32110
14. 11. 2011	faktura za el.energii - Korbel	1 490,00	50200	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1490,-)</i>	298,00	34320	32110

15. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	1 636,37	50100	32110
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1636,37)</i>	327,27	34320	32110
15. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 11°	35 980,10	31110	60100
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 35980,10)</i>	7 196,02	31110	34320
15. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové - Korbel	1 280,83	50100	21110
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1280,83)</i>	256,17	34320	21110
15. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Lochota	516,36	50400	21100
15. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 516,36)</i>	51,64	34310	21100
15. 11. 2011	reprezentace Butov	23,90	51300	21140
15. 11. 2011	tržby z prodeje služeb za hotové	9 120,00	21140	60200
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 9120,-)</i>	1 824,00	21140	34320
15. 11. 2011	malování kanceláře za hotové	349,00	51100	21150
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 349,-)</i>	69,80	34320	21150
15. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 14°	31 407,00	31110	60100
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 31407,-)</i>	6 281,40	31110	34320

15. 11. 2011	prodej přebytečného sladu za hotové	3 471,84	21120	64200
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 3471,84)</i>	694,37	21120	34320
15. 11. 2011	nákup kanc.potřeb za hotové - Lochota	74,55	50100	21100
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 74,55)</i>	14,91	34320	21100
15. 11. 2011	sanitace na fakturu - Korbel	270,00	51800	32110
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 270,-)</i>	54,00	34320	32110
15. 11. 2011	poštovné za hotové - Korbel	63,10	51800	2110
15. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové - Lochota	2 300,00	50100	21100
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 2300,-)</i>	460,00	34320	21100

16. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Lochota	416,67	50100	21100
16. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 416,67)</i>	83,33	34320	21100
16. 11. 2011	nákup ost.mat. - pracov.obuv za tohové	75,00	50100	21120
16. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 75,-)</i>	15,00	34320	21120
16. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	2 852,12	50400	32110
16. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 2852,12)</i>	285,21	34310	32110
16. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	3 175,90	50100	32110
16. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 3175,90)</i>	635,18	34320	32110

18. 11. 2011	faktura za stočné	304,90	50300	32110
18. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 304,90)</i>	60,98	34320	32110
18. 11. 2011	oprava automatu na kávu za hotové	150,00	51100	21130
18. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 150,-)</i>	30,00	34320	21130
18. 11. 2011	nákup prac.kalhot za hotové - Korbel	105,00	50100	21110
18. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 105,-)</i>	21,00	34320	21110
18. 11. 2011	faktura za stočné	170,00	50300	32110
18. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 170,-)</i>	34,00	34320	32110
18. 11. 2011	poštovné za hotové - Lochota	40,00	51800	21100

20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011	600,00	52100	33100
20. 11. 2011	sociální náklady podnikatele	1 807,00	52600	33620
20. 11. 2011	zdravotní pojištění podnikatele	1 670,00	52600	33630
20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011	150,00	52400	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011	54,00	52400	33610
20. 11. 2011	čištění koberců za hotové	249,00	51100	21150
20. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 249,-)</i>	49,80	34320	21150
20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011	1 000,00	52100	33100
20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011	250,00	52400	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011	90,00	52400	33610
20. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Korbel	833,33	50100	21110
20. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 833,33)</i>	166,67	34320	21110

20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011 Lochota	7 400,00	52100	33100
20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011 Korbelt	4 100,00	52100	33100
20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011 Lochota	1 850,00	52400	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011 Lochota	666,00	52400	33610
20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011 Korbelt	1 025,00	52400	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011 Korbelt	369,00	52400	33610
20. 11. 2011	poštovné za hotové - Korbelt	14,20	51800	21110
20. 11. 2011	nákup ost.mat. - kvasnice za hotové	1 408,33	50100	21120
20. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 1408,33)</i>	140,83	34310	21120
20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011	3 500,00	52100	33100
20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011	875,00	52400	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011	315,00	52400	33610
20. 11. 2011	reprezentace	84,50	51300	21120

21. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	10,00	51800	21120
21. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 10,-)</i>	2,00	34320	21120
21. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu	49,90	51800	32110
21. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 49,90)</i>	9,98	34320	32110
21. 11. 2011	poštovné za hotové - Lochota	10,00	51800	21100
21. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	30,00	51800	21150
21. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 30,-)</i>	6,00	34320	21150
21. 11. 2011	poštovné za hotové	15,00	51800	21150

22. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	945,21	50100	32110
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 945,21)</i>	189,04	34320	32110
22. 11. 2011	nákup kanc. potřeb za hotové	344,17	50100	21150
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (344,17)</i>	68,83	34320	21150
22. 11. 2011	nákup zboží za hotové	325,42	50400	21130
22. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 325,42)</i>	32,54	34310	21130
22. 11. 2011	poštovné za hotové	51,00	51800	21130
22. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	161,82	50400	32110
22. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 161,82)</i>	16,18	34310	32110
22. 11. 2011	nákup žárovek za hotové	349,17	50100	21140
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 349,17)</i>	69,83	34320	21140
22. 11. 2011	nákup zboží na fakturu	947,00	50400	32110
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 947,-)</i>	189,40	34320	32110
22. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	17 026,40	50400	32110
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 17026,40)</i>	3 405,28	34320	32110
22. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu - Korbelt	210,00	51800	32110
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 210,-)</i>	42,00	34320	32110



23. 11. 2011	prodej piva za hotové - ležák 11°	416,67	21120	60100
23. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 416,67)	83,33	21120	34320
23. 11. 2011	reprezentace za hotové	1 020,00	51300	21130
23. 11. 2011	tržby za stravenky - Lochota	52 360,00	21301	60400
23. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 52360,-)	10 472,00	21301	34320

24. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	20,00	51800	21140
24. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 20,-)	4,00	34320	21140
24. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	348,00	50400	32110
24. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 348,-)	34,80	34310	32110
24. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Lochota	965,83	50100	21100
24. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 965,83)	193,17	34320	21100
24. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	20,00	51800	21130
24. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 20,-)	4,00	34320	21130
24. 11. 2011	nákup ost.mat. - kvasnice za hotové	308,33	50100	21120
24. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 308,33)	30,83	34310	21120
24. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	447,00	50400	32110
24. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 447,-)	44,70	34310	32110
24. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu - Lochota	640,00	51800	32110
24. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 640,-)	128,00	34320	32110
24. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové - Korbel	10,00	51800	21110
24. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 10,-)	2,00	34320	21110

26. 11. 2011	nákup nástavce na hadici	36,67	50100	21140
26. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 36,67)	7,33	34320	21140
26. 11. 2011	poštovné za hotové	20,00	51800	21120
26. 11. 2011	prodej piva za hotové - ležák 14°	2 470,00	21120	60100
26. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 2470,-)	494,00	21120	34320
26. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Lochota	121,40	50400	21100
26. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 121,40,-)	12,14	34310	21100
26. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Korbel	195,00	50400	21110
26. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 195,-)	19,50	34310	21110
26. 11. 2011	reprezentace Lochota	3 184,14	51300	21100

27. 11. 2011	oprava kávomlýnku za hotové - Lochota	870,00	51100	21100
27. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 870,-)	174,00	34320	21100

28. 11. 2011	nákup ost.mat. - kvasnice za hotové	1 765,20	50100	21120
28. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 1765,20)	176,52	34310	21120
28. 11. 2011	sanitace na fakturu - Lochota	270,00	51800	32110
28. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 270,-)	54,00	34320	32110

28. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	998,19	50100	32110
28. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 998,19)</i>	199,64	34320	32110

29. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové	113,00	50100	21140
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 113,-)</i>	22,60	34320	21140
29. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové - Lochota	1 054,17	50100	21100
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1054,17)</i>	210,83	34320	21100
29. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Lochota	833,33	50100	21100
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 833,33)</i>	166,67	34320	21100
29. 11. 2011	nákup zboží za hotové	128,18	50400	21130
29. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 128,18)</i>	12,82	34310	21130
29. 11. 2011	nákup sladu za hotové	11 506,30	50100	21120
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 11506,30)</i>	2 301,26	34320	21120
29. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	6 319,24	50100	32110
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 6319,24)</i>	1 263,85	34320	32110
29. 11. 2011	sanitace na fakturu - Korbel	270,00	51800	32110
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 270,-)</i>	54,00	34320	32110
29. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové - Korbel	4,17	51800	21110
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 4,17)</i>	0,83	34320	21110
29. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu	250,00	51800	32110
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 250,-)</i>	50,00	34320	32110
29. 11. 2011	nákup ost.mat.-kvasnice za hotové	474,78	50100	21120
29. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 474,78)</i>	47,48	34310	21120

30. 11. 2011	nákup klávesnice k PC za hotové	258,67	50100	21150
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 258,67)</i>	51,73	34320	21150
30. 11. 2011	oprava šatních skříněk na fakturu	273,64	51100	32110
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 273,64)</i>	54,73	34320	32110
30. 11. 2011	tržby z prodeje služeb za hotové	16 284,00	21130	60200
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 16284,-)</i>	3 256,80	21130	34320
30. 11. 2011	poštovné za hotové	24,00	51800	21120
30. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 11°	35 941,00	31110	60100
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 35941,-)</i>	7 188,20	31110	34320
30. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	3 175,90	50400	32110
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 3175,90))</i>	635,18	34320	32110
30. 11. 2011	poštovné za hotové - Lochota	20,00	51800	21100
30. 11. 2011	tržba za zařízení 11/2011 za hotové - Korbel	6 258,40	21110	60200
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 6258,40)</i>	1 251,68	21110	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Lochota	82 615,33	21100	60400
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 82615,33)</i>	16 523,07	21100	34320

30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Lochota	499,00	21100	60400
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 499,-)</i>	99,80	21100	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové	1 230,00	21130	60400
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1230,-)</i>	246,00	21130	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové	241,00	21130	60400
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 241,-)</i>	48,20	21130	34320
30. 11. 2011	tržby z prodeje služeb na fakturu	510,00	31110	60200
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 510,-)</i>	102,00	31110	34320
30. 11. 2011	tržby za znalecké posudky na fakturu	1 780,00	31110	60200
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1780,-)</i>	356,00	31110	34320
30. 11. 2011	poštovné za hotové - Korbel	40,00	51800	21110
30. 11. 2011	tržba za pronájem salonku na fakturu - Lochota	13 800,00	31110	60200
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 13800,-)</i>	2 760,00	31110	34320
30. 11. 2011	tržba za zařízení 11/2011 za hotové - Lochota	7 500,00	21100	60200
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 7500,-)</i>	1 500,00	21100	34320
30. 11. 2011	tržba z pronájmu obchodu na fakturu - Korbel	9 200,00	31110	60200
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 9200,-)</i>	1 840,00	31110	34320
30. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 14°	29 564,00	31110	60100
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 29564,-)</i>	5 912,80	31110	34320
30. 11. 2011	prodej piva za hotové - ležák 11°	209,96	21120	60100
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 209,96)</i>	41,99	21120	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Korbel	70 594,00	21110	60400
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 70594,-)</i>	14 118,80	21110	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Korbel	398,70	21110	60400
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 398,70)</i>	79,74	21110	34320
30. 11. 2011	tržba za pronájem salonku za hotové - Lochota	536,25	21100	60200
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 536,25)</i>	107,25	21100	34320
30. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 11°	1 740,40	31110	60100
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1740,40)</i>	348,08	31110	34320
30. 11. 2011	tržba za zařízení 11/2011 za hotové - Korbel	340,04	21110	60200
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 340,04)</i>	68,01	21110	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové	600,00	21130	60400
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 600,-)</i>	120,00	21130	34320

**8.5 Příloha 5 Zjednodušený účetní deník za středisko č. 1, období 11/2011**

<b>Ing. Vladimír Bečka - zjednodušený účetní deník</b> <b>dle nově navrženého účtového rozvrhu</b> za období 11/2011 Středisko č. 1 - Minipivovar U rytíře Lochoty				
<b>Datum</b>	<b>Text operace</b>	<b>Kč</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1. 11. 2011	nákup sladu za hotové	543,64	501.10	21120
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 543,64)</i>	108,73	34320	21120
1. 11. 2011	oprava okna na fakturu	435,00	511.10	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 435,-)</i>	87,00	34320	32110
1. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	823,00	501.11	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 823,-)</i>	164,60	34320	32110
1. 11. 2011	cestovné 10/2011 za hotové	492,00	512.10	21120
2. 11. 2011	nákup PHM za hotové	416,67	501.13	21120
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 416,67)</i>	83,33	34320	21120
4. 11. 2011	faktura za telefony	500,00	518.11	32110
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 500,-)</i>	100,00	34320	32110
4. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	20,00	518.12	21120
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 20,-)</i>	4,00	34320	21120
7. 11. 2011	nákup sladu za hotové	1 754,07	501.10	21120
7. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1754,07)</i>	350,81	34320	21120
10. 11. 2011	poštovné za hotové	26,00	518.13	21120
11. 11. 2011	faktura za plyn	240,20	502.11	32110
11. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 240,20)</i>	48,04	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za vodné	956,00	503.10	32110
11. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 956,-)</i>	191,20	34320	32110
13. 11. 2011	nákup PHM za hotové	833,33	501.13	21120
13. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 833,33)</i>	166,67	34320	21120
14. 11. 2011	faktura za el.energii	840,00	502.10	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 840,-)</i>	168,00	34320	32110

15. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	1 636,37	501.11	32110
15. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 1636,37)	327,27	34320	32110
15. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 11°	35 980,10	31110	601.10
15. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 35980,10)	7 196,02	31110	34320
15. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 14°	31 407,00	31110	601.11
15. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 31407,-)	6 281,40	31110	34320
15. 11. 2011	prodej přebytečného sladu za hotové	3 471,84	21120	642.10
15. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 3471,84)	694,37	21120	34320
16. 11. 2011	nákup ost.mat. - pracov.obuv za tohové	75,00	501.12	21120
16. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 75,-)	15,00	34320	21120
16. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	3 175,90	501.11	32110
16. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 3175,90)	635,18	34320	32110
18. 11. 2011	faktura za stočné	304,90	503.11	32110
18. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 304,90)	60,98	34320	32110
20. 11. 2011	nákup ost.mat. - kvasnice za hotové	1 408,33	501.12	21120
20. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 1408,33)	140,83	34310	21120
20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011 Minipivovar	3 500,00	521.10	33100
20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011 Minipivovar	875,00	524.10	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011 Minipivovar	315,00	524.11	33610
20. 11. 2011	reprezentace	84,50	513.10	21120
21. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	10,00	518.12	21120
21. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 10,-)	2,00	34320	21120
22. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	945,21	501.11	32110
22. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 945,21)	189,04	34320	32110
23. 11. 2011	prodej piva za hotové - ležák 11°	416,67	21120	601.10
23. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 416,67)	83,33	21120	34320
24. 11. 2011	nákup ost.mat. - kvasnice za hotové	308,33	501.12	21120
24. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 308,33)	30,83	34310	21120
26. 11. 2011	poštovné za hotové	20,00	518.13	21120
26. 11. 2011	prodej piva za hotové - ležák 14°	2 470,00	21120	601.11
26. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 2470,-)	494,00	21120	34320

28. 11. 2011	nákup ost.mat. - kvasnice za hotové	1 765,20	501.12	21120
28. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 1765,20)</i>	176,52	34310	21120
28. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	998,19	501.11	32110
28. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 998,19)</i>	199,64	34320	32110

29. 11. 2011	nákup sladu za hotové	11 506,30	501.10	21120
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 11506,30)</i>	2 301,26	34320	21120
29. 11. 2011	nákup chmele na fakturu	6 319,24	501.11	32110
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 6319,24)</i>	1 263,85	34320	32110
29. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu	250,00	518.10	32110
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 250,-)</i>	50,00	34320	32110
29. 11. 2011	nákup ost.mat.- kvasnice za hotové	474,78	501.12	21120
29. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 474,78)</i>	47,48	34310	21120

30. 11. 2011	poštovné za hotové	24,00	518.13	21120
30. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 11°	35 941,00	31110	601.10
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 35941,-)</i>	7 188,20	31110	34320
30. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 14°	29 564,00	31110	601.11
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 29564,-)</i>	5 912,80	31110	34320
30. 11. 2011	prodej piva za hotové - ležák 11°	209,96	21120	601.10
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 209,96)</i>	41,99	21120	34320
30. 11. 2011	prodej piva na fakturu - ležák 11°	1 740,40	31110	601.10
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1740,40)</i>	348,08	31110	34320

**8.6 Příloha 6 Zjednodušený účetní deník za středisko č. 2, období 11/2011**

<b>Ing. Vladimír Bečka - zjednodušený účetní deník</b> <b>dle nově navrženého účtového rozvrhu</b> za období 11/2011 Středisko č. 2 - Restaurace U rytíře Lochoty a U Korbele				
Datum	Text operace	Kč	MD	D
1. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Korbel	832,50	501.24	21110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 832,50)</i>	166,50	34320	21110
1. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	1 311,82	504.20	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 1311,82)</i>	131,18	34310	32110
1. 11. 2011	sanitace na fakturu - Lochota	270,00	518.20	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 270,-)</i>	54,00	34320	32110
1. 11. 2011	faktura za UPC - Lochota	857,00	518.22	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 857,-)</i>	171,40	34320	32110
1. 11. 2011	placená provize ze stravenek - Lochota	670,00	518.25	21100
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 670,-)</i>	134,00	34320	21100
1. 11. 2011	faktura za UPC - Korbel	353,00	518.28	32110
1. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 353,-)</i>	70,60	34320	32110
1. 11. 2011	cestovné 10/2011 Lochota	1 129,80	512.20	21100
1. 11. 2011	cestovné 10/2011 Korbel	702,65	512.21	21110
2. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	205,45	504.20	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 205,45)</i>	20,55	34310	32110
2. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	3 175,90	504.21	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 3175,90)</i>	635,18	34320	32110
2. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	18 165,90	504.21	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 18165,90)</i>	3 633,18	34320	32110
2. 11. 2011	faktura za telefony - Lochota	2 001,41	518.21	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 2001,41)</i>	400,28	34320	32110
2. 11. 2011	sanitace na fakturu - Korbel	270,00	518.26	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 270,-)</i>	54,00	34320	32110
2. 11. 2011	faktura za telefony - Korbel	1 830,00	518.27	32110
2. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1830,-)</i>	366,00	34320	32110
4. 11. 2011	faktura za stočné - Lochota	305,00	503.21	32110
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 305,-)</i>	61,00	34320	32110
4. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové Lochota	10,00	518.23	21100
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 10,-)</i>	2,00	34320	21100

5. 11. 2011	faktura za stočné - Korbel	241,00	503.23	32110
5. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 241,-)	48,20	34320	32110
6. 11. 2011	faktura za vodné - Lochota	958,24	503.20	32110
6. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 958,24)	191,65	34320	32110
7. 11. 2011	nákup kanc.potřeb za hotové - Lochota	115,83	501.20	21100
7. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 115,83)	23,17	34320	21100
7. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	2 500,00	504.20	32110
7. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 2500,-)	500,00	34320	32110
7. 11. 2011	poštovné za hotové - Korbel	31,00	518.291	21110
7. 11. 2011	reprezentace Korbel	1 167,46	513.21	21110
9. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Lochota	274,55	504.20	21100
9. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 274,55)	27,46	34310	21100
9. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	3 175,90	504.20	32110
9. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 3175,90)	635,18	34320	32110
9. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	6 591,67	504.21	32110
9. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 6591,67)	659,17	34310	32110
9. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Lochota	78,18	504.20	21100
9. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 78,18)	7,82	34310	21100
9. 11. 2011	poštovné za hotové - Lochota	15,00	518.24	21100
9. 11. 2011	tržby z prodeje služeb za hotové - Lochota	65 300,00	21100	602.20
9. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 65300,-)	13 060,00	21100	34320
9. 11. 2011	tržby z prodeje služeb za hotové - Korbel	49 650,20	21110	602.21
9. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 49650,20)	9 930,04	21110	34320
10. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	17 050,00	504.21	32110
10. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 17050,-)	3 410,00	34320	32110
10. 11. 2011	oprava fritézy za hotové - Lochota	1 790,00	511.20	21100
10. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 1790,-)	358,00	34320	21100
10. 11. 2011	oprava trouby za hotové - Korbel	320,00	511.21	21110
10. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 320,-)	64,00	34320	21110
11. 11. 2011	faktura za plyn - Lochota	465,30	502.21	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 465,30)	93,06	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za plyn - Korbel	360,17	502.23	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 360,17)	72,03	34320	32110



13. 11. 2011	doprava-parkové za hotové - Lochota	10,00	518.23	21100
13. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 10,-)	2,00	34320	21100
13. 11. 2011	placené nájemné na fakturu - Korbel	2 000,00	518.292	32110
13. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 2000,-)	400,00	34320	32110
13. 11. 2011	faktura za vodné - Korbel	541,30	503.22	32110
13. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 541,30)	108,26	34320	32110

14. 11. 2011	sanitace na fakturu - Lochota	270,00	518.20	32110
14. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 270,-)	54,00	34320	32110
14. 11. 2011	faktura za el.energii - Lochota	2 090,00	502.20	32110
14. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 2090,-)	418,00	34320	32110
14. 11. 2011	faktura za el.energii - Korbel	1 490,00	502.22	32110
14. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 1490,-)	298,00	34320	32110

15. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové - Korbel	1 280,83	501.23	21110
15. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 1280,83)	256,17	34320	21110
15. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Lochota	516,36	504.20	21100
15. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 516,36)	51,64	34310	21100
15. 11. 2011	nákup kanc.potřeb za hotové - Lochota	74,55	501.20	21100
15. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 74,55)	14,91	34320	21100
15. 11. 2011	sanitace na fakturu - Korbel	270,00	518.26	32110
15. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 270,-)	54,00	34320	32110
15. 11. 2011	poštovné za hotové - Korbel	63,10	518.291	2110
15. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové - Lochota	2 300,00	501.20	21100
15. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 2300,-)	460,00	34320	21100

16. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Lochota	416,67	501.21	21100
16. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 416,67)	83,33	34320	21100
16. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	2 852,12	504.20	32110
16. 11. 2011	DPH 10% (zákl. 2852,12)	285,21	34310	32110

18. 11. 2011	nákup prac.kalhot za hotové - Korbel	105,00	501.23	21110
18. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 105,-)	21,00	34320	21110
18. 11. 2011	poštovné za hotové - Lochota	40,00	518.24	21100

20. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Korbel	833,33	501.24	21110
20. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 833,33)	166,67	34320	21110
20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011 Lochota	7 400,00	521.20	33100
20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011 Korbel	4 100,00	521.21	33100
20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011 Lochota	1 850,00	524.20	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011 Lochota	666,00	524.21	33610

20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011 Korbel	1 025,00	524.22	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011 Korbel	369,00	524.23	33610
20. 11. 2011	poštovné za hotové - Korbel	14,20	518.291	21110
21. 11. 2011	poštovné za hotové - Lochota	10,00	518.24	21100
22. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	161,82	504.20	32110
22. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 161,82)</i>	16,18	34310	32110
22. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	17 026,40	504.20	32110
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 17026,40)</i>	3 405,28	34320	32110
22. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu - Korbel	210,00	518.26	32110
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 210,-)</i>	42,00	34320	32110
23. 11. 2011	tržby za stravenky - Lochota	52 360,00	21301	604.21
23. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 52360,-)</i>	10 472,00	21301	34320
24. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Lochota	348,00	504.20	32110
24. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 348,-)</i>	34,80	34310	32110
24. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Lochota	965,83	501.21	21100
24. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 965,83)</i>	193,17	34320	21100
24. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbel	447,00	504.21	32110
24. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 447,-)</i>	44,70	34310	32110
24. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu - Lochota	640,00	518.20	32110
24. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 640,-)</i>	128,00	34320	32110
24. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové - Korbel	10,00	518.29	21110
24. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 10,-)</i>	2,00	34320	21110
26. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Lochota	121,40	504.20	21100
26. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl.121,40,-)</i>	12,14	34310	21100
26. 11. 2011	nákup zboží za hotové - Korbel	195,00	504.21	21110
26. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 195,-)</i>	19,50	34310	21110
26. 11. 2011	reprezentace Lochota	3 184,14	513.20	21100
27. 11. 2011	oprava kávomlýnku za hotové - Lochota	870,00	511.20	21100
27. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 870,-)</i>	174,00	34320	21100
28. 11. 2011	sanitace na fakturu - Lochota	270,00	518.20	32110
28. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 270,-)</i>	54,00	34320	32110
29. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové - Lochota	1 054,17	501.20	21100
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1054,17)</i>	210,83	34320	21100

29. 11. 2011	nákup PHM za hotové - Lochota	833,33	501.21	21100
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 833,33)</i>	166,67	34320	21100
29. 11. 2011	sanitace na fakturu - Korbek	270,00	518.26	32110
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 270,-)</i>	54,00	34320	32110
29. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové - Korbek	4,17	518.29	21110
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 4,17)</i>	0,83	34320	21110

30. 11. 2011	nákup zboží na fakturu - Korbek	3 175,90	504.21	32110
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 3175,90)</i>	635,18	34320	32110
30. 11. 2011	poštovné za hotové - Lochota	20,00	518.24	21100
30. 11. 2011	poštovné za hotové - Korbek	40,00	518.291	21110
30. 11. 2011	tržba za pronájem salonku na fakturu - Lochota	13 800,00	31110	602.20
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 13800,-)</i>	2 760,00	31110	34320
30. 11. 2011	tržba za zařízení 11/2011 za hotové - Lochota	7 500,00	21100	602.20
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 7500,-)</i>	1 500,00	21100	34320
30. 11. 2011	tržba z pronájmu obchodu na fakturu - Korbek	9 200,00	31110	602.21
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 9200,-)</i>	1 840,00	31110	34320
30. 11. 2011	tržba za zařízení 11/2011 za hotové - Korbek	6 258,40	21110	602.21
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 6258,40)</i>	1 251,68	21110	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Lochota	82 615,33	21100	604.20
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 82615,33)</i>	16 523,07	21100	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Lochota	499,00	21100	604.20
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 499,-)</i>	99,80	21100	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Korbek	70 594,00	21110	604.22
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 70594,-)</i>	14 118,80	21110	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - Korbek	398,70	21110	604.22
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 398,70)</i>	79,74	21110	34320
30. 11. 2011	tržba za pronájem salonku za hotové - Lochota	536,25	21100	602.20
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 536,25)</i>	107,25	21100	34320
30. 11. 2011	tržba za zařízení 11/2011 za hotové - Korbek	340,04	21110	602.21
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 340,04)</i>	68,01	21110	34320

8.7 Příloha 7 Zjednodušený účetní deník za středisko č. 3, období 11/2011

<b>Ing. Vladimír Bečka - zjednodušený účetní deník</b> <b>dle nově navrženého účtového rozvrhu</b> za období 11/2011 Středisko č. 3 - Squash centrum				
<b>Datum</b>	<b>Text operace</b>	<b>Kč</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1. 11. 2011	poštovné za hotové	55,00	518.33	21130
1. 11. 2011	cestovné 10/2011	349,12	512.30	21130
2. 11. 2011	nákup zboží za hotové	212,00	504.31	21130
2. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 212,-)</i>	21,20	34310	21130
5. 11. 2011	faktura za telefony	500,00	518.31	32110
5. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 500,-)</i>	100,00	34320	32110
7. 11. 2011	nákup zboží za hotové	65,31	504.31	21130
7. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 65,31)</i>	6,53	34310	21130
7. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu	872,60	518.30	32110
7. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 872,60)</i>	174,52	34320	32110
8. 11. 2011	tržby z prodeje služeb za hotové	31 026,00	21130	602.30
8. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 31026,-)</i>	6 205,20	21130	34320
9. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové	206,67	501.30	21130
9. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 206,67)</i>	41,33	34320	21130
10. 11. 2011	oprava žehličky za hotové	100,00	511.30	21130
10. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 100,-)</i>	20,00	34320	21130
11. 11. 2011	faktura za plyn	258,10	502.31	32110
11. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 258,10)</i>	51,62	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za vodné	254,27	503.30	32110
11. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 254,27)</i>	50,85	34320	32110
14. 11. 2011	nákup kanc.potřeb za hotové	96,88	501.30	21130
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 96,88)</i>	19,38	34320	21130
14. 11. 2011	faktura za el.energii	425,43	502.30	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 425,43)</i>	85,09	34320	32110

14. 11. 2011	faktura za stočné	169,19	503.31	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 169,19)</i>	33,84	34320	32110
18. 11. 2011	oprava automatu na kávu za hotové	150,00	511.30	21130
18. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 150,-)</i>	30,00	34320	21130
20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011 Squash	1 000,00	521.30	33100
20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011 Squash	250,00	524.30	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011 Squash	90,00	524.31	33610
22. 11. 2011	nákup zboží za hotové	325,42	504.31	21130
22. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 325,42)</i>	32,54	34310	21130
22. 11. 2011	poštovné za hotové	51,00	518.33	21130
22. 11. 2011	nákup zboží na fakturu	947,00	504.30	32110
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 947,-)</i>	189,40	34320	32110
23. 11. 2011	reprezentace za hotové	1 020,00	513.30	21130
24. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	20,00	518.32	21130
24. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 20,-)</i>	4,00	34320	21130
29. 11. 2011	nákup zboží za hotové	128,18	504.31	21130
29. 11. 2011	<i>DPH 10% (zákl. 128,18)</i>	12,82	34310	21130
30. 11. 2011	oprava šatních skříněk na fakturu	273,64	511.30	32110
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 273,64)</i>	54,73	34320	32110
30. 11. 2011	tržby z prodeje služeb za hotové	16 284,00	21130	602.30
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 16284,-)</i>	3 256,80	21130	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové	1 230,00	21130	604.30
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1230,-)</i>	246,00	21130	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - tílka	241,00	21130	604.31
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 241,-)</i>	48,20	21130	34320
30. 11. 2011	tržby za zboží za hotové - míčky	600,00	21130	604.31
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 600,-)</i>	120,00	21130	34320

8.8 Příloha 8 Zjednodušený účetní deník za středisko č. 4, období 11/2011

<b>Ing. Vladimír Bečka - zjednodušený účetní deník</b> <b>dle nově navrženého účtového rozvrhu</b> za období 11/2011 Středisko č. 4 - Rekreační středisko Butov				
Datum	Text operace	Kč	MD	D
1. 11. 2011	cestovné 10/2011	745,80	512.40	21140
3. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu	150,00	518.40	32110
3. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 150,-)	30,00	34320	32110
5. 11. 2011	faktura za telefony	500,00	518.41	32110
5. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 500,-)	100,00	34320	32110
7. 11. 2011	poštovné za hotové	5,00	518.43	21140
9. 11. 2011	poštovné za hotové	20,00	518.43	21140
11. 11. 2011	faktura za plyn	180,00	502.41	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 180,-)	36,00	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za vodné	150,00	503.40	32110
11. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 150,-)	30,00	34320	32110
14. 11. 2011	faktura za el. energii	200,00	502.40	32110
14. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 200,-)	40,00	34320	32110
15. 11. 2011	reprezentace Butov	23,90	513.40	21140
15. 11. 2011	tržby z prodeje služeb za hotové	9 120,00	21140	602.40
15. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 9120,-)	1 824,00	21140	34320
18. 11. 2011	faktura za stočné	170,00	503.41	32110
18. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 170,-)	34,00	34320	32110
22. 11. 2011	nákup žárovek za hotové	349,17	501.40	21140
22. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 349,17)	69,83	34320	21140
24. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	20,00	518.42	21140
24. 11. 2011	DPH 20% (zákl. 20,-)	4,00	34320	21140

26. 11. 2011	nákup nástavce na hadici	36,67	501.40	21140
26. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 36,67)</i>	7,33	34320	21140

29. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové	113,00	501.40	21140
29. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 113,-)</i>	22,60	34320	21140

30. 11. 2011	tržby z prodeje služeb na fakturu	510,00	31110	602.40
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 510,-)</i>	102,00	31110	34320

8.9 Příloha 9 Zjednodušený účetní deník za středisko č. 5, období 11/2011

<p style="text-align: center;"><b>Ing. Vladimír Bečka - zjednodušený účetní deník</b>  <b>dle nově navrženého účtového rozvrhu</b>  za období 11/2011  Středisko č. 5 - Správní a zúčtovací středisko, znalecké posudky</p>				
Datum	Text operace	Kč	MD	D
1. 11. 2011	cestovné 10/2011	2 473,20	512.50	21150
3. 11. 2011	tržby za zpracování účetnictví na fakturu	18 290,00	31110	602.52
3. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 18290,-)</i>	3 658,00	31110	34320
3. 11. 2011	tržby za zpracování účetnictví na fakturu	46 876,80	31110	602.52
3. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 46876,80)</i>	9 375,36	31110	34320
4. 11. 2011	nákup PHM za hotové	1 000,00	501.52	21150
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1000,-)</i>	200,00	34320	21150
4. 11. 2011	faktura za telefony	500,00	518.51	32110
4. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 500,-)</i>	100,00	34320	32110
6. 11. 2011	faktura za stočné	164,00	503.51	32110
6. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 164,-)</i>	32,80	34320	32110
7. 11. 2011	oprava malby na fakturu	17 000,00	511.50	32110
7. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 17000,-)</i>	3 400,00	343200	32110
7. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	10,00	518.52	21150
7. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 10,-)</i>	2,00	34320	21150
9. 11. 2011	oprava rámu obrazu na fakturu	573,00	511.50	32110
9. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 573,-)</i>	114,60	34320	32110
10. 11. 2011	nákup PHM za hotové	832,50	501.52	21150
10. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 832,50)</i>	166,50	34320	21150
11. 11. 2011	faktura za plyn	248,50	502.51	32110
11. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 248,50)</i>	49,70	34320	32110
11. 11. 2011	faktura za vodné	165,00	503.50	32110
11. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 165,-)</i>	33,00	34320	32110
11. 11. 2011	tržby za znalecké posudky na fakturu	50 250,00	31110	602.51
11. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 50250,-)</i>	10 050,00	31110	34320



11. 11. 2011	tržby z pronájmu bytu na fakturu	21 000,00	31110	602.53
11. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 21000,-)</i>	4 200,00	31110	34320
14. 11. 2011	nákup hyg.prostř. za hotové	137,65	501.50	21150
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 137,65)</i>	27,53	34320	21150
14. 11. 2011	faktura za el.energii	652,30	502.50	32110
14. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 652,30)</i>	130,46	34320	32110
15. 11. 2011	malování kanceláře za hotové	349,00	511.50	21150
15. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 349,-)</i>	69,80	34320	21150
20. 11. 2011	hrubé mzdy 10/2011	600,00	521.50	33100
20. 11. 2011	sociální náklady podnikatele	1 807,00	526.50	33620
20. 11. 2011	zdravotní pojištění podnikatele	1 670,00	526.51	33630
20. 11. 2011	sociál.pojištění 10/2011 Zúčt.střed.	150,00	524.50	33600
20. 11. 2011	zdrav.pojištění 10/2011 Zúčt.střed.	54,00	524.51	33610
20. 11. 2011	čištění koberců za hotové	249,00	51150	21150
20. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 249,-)</i>	49,80	34320	21150
21. 11. 2011	svoz odpadu 10/2011 na fakturu	49,90	518.50	32110
21. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 49,90)</i>	9,98	34320	32110
21. 11. 2011	doprava-parkovné za hotové	30,00	518.52	21150
21. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 30,-)</i>	6,00	34320	21150
21. 11. 2011	poštovné za hotové	15,00	518.53	21150
22. 11. 2011	nákup kanc. potřeb za hotové	344,17	501.50	21150
22. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 344,17)</i>	68,83	34320	21150
30. 11. 2011	nákup klávesnice k PC za hotové	258,67	501.50	21150
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 258,67)</i>	51,73	34320	21150
30. 11. 2011	tržby za znalecké posudky na fakturu	1 780,00	31110	602.51
30. 11. 2011	<i>DPH 20% (zákl. 1780,-)</i>	356,00	31110	34320