



Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném podnikatelském subjektu poskytujícím služby

Bakalářská práce

Studijní program:

B0413A050006 Podniková ekonomika

Studijní obor:

Management služeb

Autor práce:

Michaela Frühaufová

Vedoucí práce:

Ing. Olga Malíková, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví





Zadání bakalářské práce

Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném podnikatelském subjektu poskytujícím služby

Jméno a příjmení: **Michaela Frühaufová**
Osobní číslo: **E19000016**
Studijní program: **B0413A050006 Podniková ekonomika**
Specializace: **Management služeb**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**
Akademický rok: **2021/2022**

Zásady pro vypracování:

1. Definice pojmů v oblasti uzávěrkových operací a procesu sestavení účetní závěrky.
2. Podrobné vymezení realizace postupu účetních prací při uzavírání účetního období.
3. Deskriptivní analýza uzávěrkových operací a sestavení účetní závěrky ve vybraném podnikatelském subjektu poskytujícím služby.
4. Syntéza dosažených poznatků, formulace doporučení ke zlepšení procesu účetní uzávěrky a zvýšení vypovídací schopnosti účetních výkazů ve vybrané jednotce.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy:
Forma zpracování práce:
Jazyk práce:

30 normostran
tištěná/elektronická
Čeština



Seznam odborné literatury:

- BROOKS, Raymond, 2016. *Financial management: core concepts*. Boston: Pearson. ISBN 978-1-292-10142-2.
- HRUŠKA, Vladimír, 2019. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty: aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-2245-5.
- CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, Roman SEDLÁK, Jana SKÁLOVÁ, Pavel VLACH, Eva FIŠEROVÁ a Radislav TKÁČ, 2021. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2021*. 18. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-316-5.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-5806-0.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3184-6.
- PROQUEST, 2021. *Databáze článků ProQuest* [online]. Ann Arbor, MI, USA: ProQuest.[cit. 2021-09-26]. Dostupné z: <http://knihovna.tul.cz>

Konzultant: Ing. Hana Bezoušková, daňová poradkyně

Vedoucí práce:

Ing. Olga Malíková, Ph.D.
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání práce:

1. listopadu 2021

Předpokládaný termín odevzdání: 31. srpna 2023

L.S.

doc. Ing. Aleš Kocourek, Ph.D.
děkan

Ing. Martina Černíková, Ph.D.
vedoucí katedry

V Liberci dne 1. listopadu 2021

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně jako původní dílo s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Jsem si vědoma toho, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu Technické univerzity v Liberci.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti Technickou univerzitu v Liberci; v tomto případě má Technická univerzita v Liberci právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Současně čestně prohlašuji, že text elektronické podoby práce vložený do IS/STAG se shoduje s textem tištěné podoby práce.

Beru na vědomí, že má bakalářská práce bude zveřejněna Technickou univerzitou v Liberci v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

Jsem si vědoma následků, které podle zákona o vysokých školách mohou vyplývat z porušení tohoto prohlášení.

27. dubna 2022

Michaela Frühaufová

Anotace

Cílem této bakalářské práce je objasnění a podrobné provedení postupu účetní uzávěrky a následné sestavení účetní závěrky subjektu poskytujícího služby v oblasti chladících zařízení a tepelných čerpadel. Práce je rozdělena do dvou částí. Teoretická část je zaměřena na objasnění problematiky uzávěrkových operací, účetní uzávěrky a účetní závěrky. Je zde kladen důraz na dodržování účetních zásad. V praktické části je aplikována teorie, která byla vymezena v první části. Obsahuje představení firmy, ve které jsou zpracovány uzávěrkové operace a sestavení účetní uzávěrky a závěrky v daném subjektu. V závěru práce je proces sestavení účetní závěrky zhodnocen a jsou doporučena vhodná opatření, která lze zavést při vedení účetnictví vybrané společnosti.

Klíčová slova

rozvaha, uzávěrkové operace, účetní uzávěrka, účetní závěrka, výkaz zisku a ztráty

Annotation

The aim of this bachelor's thesis is to clarify and to proceed the closing the books and subsequent compilation of financial statements of the entity providing services in the field of refrigeration equipment and heat pumps. The work is divided into two parts. The theoretical part is focused on clarifying the issues of closing operations, closing the books and financial statements. Emphasis is placed on compliance with accounting principles. In the practical part is applied the theory which was defined in the first part. It contains a presentation of the company in which the closing operations are prepared and the preparation of the financial statements and financial statements in the company. At the end of the bachelor work is the evaluation of financial statement is done and there are recommended appropriate measures that can be implemented in the accounting of the selected company.

Keywords

balance sheet, closing the books procedures, financial statements, financial reporting, profit and loss statement

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Olze Malíkové, Ph.D. za odborné a cenné rady při zpracování mé bakalářské práce.

Poděkování také patří daňové poradkyni Ing. Haně Bezouškové.

Obsah

Seznam tabulek.....	13
Seznam zkratek	14
Úvod.....	15
1 Proces sestavení účetní závěrky	17
2 Uzávěrkové operace	21
2.1 Inventarizace majetku a závazků.....	21
2.2 Odpisy dlouhodobého majetku.....	22
2.3 Časové rozlišení	22
2.4 Kurzové rozdíly	23
2.5 Tvorba a čerpání rezerv	24
2.6 Účtování opravných položek.....	24
2.7 Závěrečné operace u zásob.....	25
2.8 Účtování dohadných položek	25
3 Účetní uzávěrka	26
3.1 Výsledek hospodaření a základ daně	26
3.2 Splatná daň z příjmů.....	26
3.3 Odložená daň.....	27
3.4 Uzavření účetních knih.....	28
4 Účetní závěrka	29
4.1 Rozvaha	30
4.2 Výkaz zisku a ztráty	32
4.3 Cash flow.....	33
4.4 Příloha k účetní závěrce	33

4.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu	34
4.6	Výroční zpráva a ověřování účetní závěrky auditorem, zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy	34
4.7	Úschova účetní závěrky	35
5	Účetní uzávěrka a závěrka ve vybrané společnosti	36
5.1	Představení firmy	36
5.2	Zařazení podniku do kategorie účetní jednotky	37
5.3	Vnitropodnikové směrnice	38
5.4	Uzávěrkové operace	44
5.5	Účetní uzávěrka.....	52
5.6	Účetní závěrka.....	55
5.7	Vhodná doporučení a opatření	57
	Závěr.....	60
	Seznam použité literatury.....	62
	Seznam příloh	65

Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek.....	19
Tabulka 2: Povinnosti k rozsahu účetní závěrky, vybrané účetní metodiky a auditu podle kategorie účetní jednotky	20
Tabulka 3: Úpravy výsledku hospodaření pro zjištění základu daně.....	27
Tabulka 4: Postup zaúčtování uzavření účetních knih	28
Tabulka 5: Zařazení subjektu do kategorie účetní jednotky	37
Tabulka 6: Zisk ze zakázky	39
Tabulka 7: Dokladové řady	40
Tabulka 8: Účtový rozvrh – rozvahové účty analytické	41
Tabulka 9: Účtový rozvrh – výsledkové účty	43
Tabulka 10: Analytické účty 343 - Daň z přidané hodnoty	48
Tabulka 11: Příklad výpočtu časového rozlišení.....	51
Tabulka 12: Zjištění výsledku hospodaření v roce 2020 (v tis. Kč)	53
Tabulka 13: Zjištění daňové povinnosti	54
Tabulka 14: Rozvaha 2020.....	55
Tabulka 15: Výkaz zisku a ztráty 2020	56
Tabulka 17: Analytické účty k dlouhodobému hmotnému majetku	57

Seznam zkratk

DPH	Daň z přidané hodnoty
IČ	Identifikační číslo
IFRS	International Financial Reporting Standards
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
PDP	Přenesená daňová povinnost
VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna
ZD	Základ daně

Úvod

Účetnictví jako informační systém poskytuje jak podrobné informace, tak informace agregované na určité požadované úrovni. Informace jsou zpracované do účetních výkazů a následně do účetní závěrky.

Informace z účetnictví jsou potřebné pro posouzení využívání, správy, ochrany, zhodnocování a případně i zcizování majetku, pro rozhodování, zda do takové účetní jednotky investovat, zda s ní obchodovat. Informace z účetnictví slouží pro rozhodování samotné účetní jednotky, dále pro kontrolu, pro prokázání daní, dotací, zápůjček, úvěrů. Z účetnictví se čerpá při rozhodcích, správních či soudních jednáních. (Březinová, 2017, str. 2)

Cílem bakalářské práce je objasnění a na základě podrobného zhodnocení postupu účetní uzávěrky sestavení účetní závěrky subjektu poskytujícího služby v oblasti chladících zařízení a tepelných čerpadel. Výsledným výstupem jsou doporučení, která vedou k větší přehlednosti v účetnictví a ke správnému zobrazení podnikové reality v účetní závěrce.

Teoretická část bakalářské práce je rozdělena na 4 dílčí kapitoly. První kapitola představuje legislativu, podle které se řídí účetnictví podnikatelských subjektů. Jsou zde vysvětlena pravidla, podle kterých se účetní jednotka zařadí do kategorie účetní jednotky a tímto jsou stanoveny povinnosti k vedení účetnictví, které musí účetní jednotka splňovat. Druhá kapitola se věnuje uzávěrkovým operacím, které je nutné provést na konci účetního období. Po zaúčtování uzávěrkových operací je možné provést účetní uzávěrku, kterou se zabývá třetí část bakalářské práce. V této fázi se stanoví výsledek hospodaření a vypočítá se daň z příjmů. Tu musí účetní jednotka odvést v předem stanovené době finančnímu úřadu. Ve čtvrté kapitole následuje účetní závěrka. Obsahuje proces sestavení účetních výkazů, mezi které patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, cash flow, příloha k účetní závěrce, přehled o změnách vlastního kapitálu, výroční zpráva a úschova účetní závěrky.

Praktická část se věnuje představení firmy, na kterou je teoretická část aplikována. Je zde popsáno, čím se vybraná společnost zabývá, kde sídlí a další základní informace z obchodního rejstříku. Vybraná společnost je zařazena do kategorie účetní jednotky, která ji stanovuje povinnosti při vedení účetnictví. Dále jsou vysvětleny vnitropodnikové směrnice, které vytvořila pověřená externí firma, která vybrané společnosti zpracovává účetnictví. Jsou zde uvedeny základní principy, podle kterých je účtováno, zobrazen účetní

rozvrh a způsob sestavení analytických účtů, které jsou v průběhu účetního období používány. V rámci uzávěrkových operací je provedena inventarizace majetku a závazků a jsou provedeny ostatní uzávěrkové operace, které vyplývají z účetních operací z roku 2020 vybrané společnosti. V případě účetní uzávěrky je stanoven výsledek hospodaření dané společnosti a stanovena daňová povinnost pro rok 2020. Výkazy, které jsou sestaveny dle povinností účetní jednotky jsou zobrazeny v poslední dílčí části.

Na závěr bakalářské práce jsou doporučena opatření pro zlepšení vedení účetnictví a při postupu zpracování účetní uzávěrky a závěrky. Dále jsou doporučena vhodná opatření, která povedou k věrnému a poctivému zobrazení údajů v rámci účetní závěrky a správnému zobrazení podnikové reality v účetní závěre.

Autorka měla možnost nahlédnout do účetních záznamů od vzniku společnosti. Pracuje v externí firmě, která zpracovává účetnictví vybrané společnosti. Dále přihlížela ke zpracování uzávěrkových operací a sestavení účetních výkazů dle sestav v účetním programu.

Základní metodou, která je použita v praktické části bakalářské práce, je provedení analytické deskripce stavu účetnictví a následné provedení účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti. Jsou aplikovány teoretické poznatky na provedení praktické části. Následně je provedena syntéza dosažených poznatků. V poslední části jsou vymezena doporučení, která vychází z prozkoumání vedení účetnictví a zpracování účetní uzávěrky a závěrky vybrané společnosti. Tato doporučení jsou interpretována jednatelem firmy a externí účetní, která má na starosti zpracování účetní agendy.

1 Proces sestavení účetní závěrky

Účetní závěrka pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, je upravena v základních účetních normativech, kterými jsou:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – obsahuje definici účetní závěrky, termíny jejího sestavení v běžných i mimořádných případech, kritéria pro ověřování auditorem způsoby zveřejňování.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vyhláška obsahuje:
 - rozsah a způsob sestavování účetní závěrky v plném a zkráceném rozsahu,
 - uspořádání, označování a obsahové vymezení aktiv a pasiv v účetní závěrce,
 - uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledku hospodaření,
 - informace k příloze v účetní závěrce,
 - obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích.
- České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 023, ve kterých je stanoven bližší popis účetních metod a postupů účtování.
- Další ustanovení o účetních závěrkách jsou též obsažena v následujících normách:
 - zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.
 - zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
 - zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.
 - zákon č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon.
 - zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a evidenci svěřenských fondů. (Koch 2021)

Povinnosti pro účetní jednotku při vedení účetnictví vyplývají z účetních předpisů, ale také z řady předpisů občanského a obchodního práva. Tyto předpisy musí účetní jednotka respektovat při vedení účetnictví, přípravě účetních závěrek a zveřejňování účetních informací. (Ryneš 2020)

V závěrečné práci jsou vymezené postupy pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a neúčtují ani nesestavují účetní závěrku podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). (Koch 2021)

Účetnictví jako informační systém

Účetnictví je informační systém, který je bohatý na informace a zobrazuje obchodní a další procesy. Procesy se zachycují účetními záznamy, které jsou časově a věcně uspořádány. Účetnictví poskytuje informace:

- za účetní jednotku (právníckou nebo fyzickou osobu),
- za účetní období (dvanáct po sobě jdoucích měsíců),
- o stavu a pohybu majetku a závazků včetně dluhů, o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. (Březinová 2017)

Účetní jednotky mají povinnost zachovávat směrné účtové osnovy při vedení účetnictví, obsahové vymezení a označování položek účetní závěrky. Dále účetní metody, např. způsoby oceňování, postupy odpisování, způsob použití rezerv a opravných položek. (Ryneš 2020)

Účetní závěrkou vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Jedná se o dokument, který poskytuje uživatelům (například státu, společníkům, bankám, burzám, věřitelům a veřejnosti) velké množství informací o majetkové, finanční a důchodové situaci účetní jednotky. Účetní závěrka tvoří komplexní obraz o účetní jednotce a jejím hospodaření v právě proběhlém účetním období.

Účetní jednotka má odpovědnost za vedení účetnictví včetně sestavení účetní závěrky, zveřejnění a plnění dalších povinností podle zákona o účetnictví. Pokud účetní jednotka pověří jinou právníckou nebo fyzickou osobu vedením účetnictví, neztrácí tím odpovědnost. Sankce za případné porušení zákona o účetnictví jsou uloženy účetní jednotce. (Ryneš 2020)

Účetní jednotky se dle zákona o účetnictví člení do 4 kategorií, které mají rozdílné povinnosti, případně jsou od těchto povinností osvobozeny:

- mikro účetní jednotky,
- malé účetní jednotky,
- střední účetní jednotky,
- velké účetní jednotky. (Ryneš 2020)

Účetní jednotka se do určité kategorie začlení, pokud dosáhla či překročila alespoň dvě ze tří stanovených kritérií. Kritéria jsou vymezena v následující tabulce č. 1.

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek

Kategorie	Aktiva	Obrat	Počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotka	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá účetní jednotka	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední účetní jednotka	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250
Velká účetní jednotka	Účetní jednotka přesahuje alespoň dvě hraniční hodnoty kritérií pro střední účetní jednotku		

Zdroj: Chalupa (2020, str. 13)

Po zařazení do kategorie účetní jednotky jsou v následující tabulce č. 2 uvedeny povinnosti účetní jednotky.

Hodnota aktiv se zjišťuje z rozvahy z netto hodnot. V případě obratu se jedná o roční čistý obrat. Počet zaměstnanců se určuje jako průměrný přepočtený stav během účetního období. Velká účetní jednotka se stanoví v okamžiku, kdy se překročí dvě kritéria z uvedené tabulky. (Hruška 2019)

Tabulka 2: Povinnosti k rozsahu účetní závěrky, vybrané účetní metodiky a auditu podle kategorie účetní jednotky

Typ účetní jednotky	Rozsah účetnictví	Rozsah účetní závěrky	Povinnost auditu	Oceňování reálnou hodnotou a ekvivalencí	Povinnost výkazu o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu	Povinnost zprávy o platbách
Mikro účetní jednotka	v plném/ zjednodušeném rozsahu	zkrácený rozsah	NE	NE	NE	NE
Malá účetní jednotka						
z toho						
Malá účetní jednotka bez povinnosti auditu	v plném/ zjednodušeném rozsahu	zkrácený rozsah	NE	ANO	NE	NE
Malá účetní jednotka s povinností auditu	v plném rozsahu	plný rozsah	ANO	ANO	NE	NE
Střední účetní jednotka	v plném rozsahu	plný rozsah	ANO	ANO	ANO	NE
Velká účetní jednotka						
z toho						
Velká účetní jednotka	v plném rozsahu	plný rozsah	ANO	ANO	ANO	NE/ANO
Subjekt veřejného zájmu	v plném rozsahu	plný rozsah	ANO	ANO	ANO	NE/ANO

Zdroj: Ryneš (2020, str. 34)

Zákon o účetnictví pro jednotlivé kategorie stanovuje základní účetní povinnosti a případné úlevy z těchto povinností, které jsou uvedeny v tabulce č. 2. (Ryneš 2020)

2 Uzávěrkové operace

Na konci účetního období je povinností účetní jednotky provést účetní operace, které předchází sestavení účetní závěrky. Jedná se o přípravné práce, které spočívají v ověření zaúčtovaných případů vztahujících se k účetnímu období. Mezi tyto práce patří provedení uzávěrkových operací. (Novotný, Rubáková a Hrouda 2021)

Mezi uzávěrkové operace patří:

- inventarizace majetku a závazků,
- odpisy dlouhodobého majetku včetně eventuálního vyřazení,
- účtování časového rozlišení,
- účtování kursových rozdílů,
- tvorba a čerpání rezerv,
- účtování opravných položek,
- závěrečné operace u zásob,
- účtování dohadných položek. (Šteker a Otrusinová 2021)

Při účetní závěre je nutné dané účetní případy, které byly uskutečněny do konce rozvahového dne, zaúčtovat do sledovaného roku. (Louša 2018)

2.1 Inventarizace majetku a závazků

Problematiku týkající se inventarizace majetku a závazků upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve kterém je uvedeno, že pomocí inventarizace se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje se, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou důvody k účtování v oblasti opravných položek a rezerv. (Česko 1991, § 29).

Součástí inventarizace je objasnění důvodů inventarizačních rozdílů včetně zajištění jejich odstranění. (Šteker a Otrusinová 2021) Vyúčtováním inventarizačních rozdílů (mank a úbytků do výše norem a přebytků) dojde k následnému opravení stavu zjištěného v účetnictví. Inventarizací se ověřují zůstatky účtů, které mají hmotnou povahu (zásoby, dlouhodobý hmotný majetek), ale také účtů, které mají nehmotnou povahu (pohledávky, závazky, časové rozlišení, rezervy, dohadné účty). (Ryneš 2020)

2.2 Odpisy dlouhodobého majetku

Majetek se při výrobní, obchodní a jiné činnosti účetní jednotky postupně opotřebovává (při výrobě se používá stroj, jeho hodnota se postupně přenáší do hodnoty vyráběných výrobků). Postupné opotřebovávání majetku je z pohledu účetnictví náklad, označuje se jako odpis. Odpisováním se postupně přenáší hodnota majetku do nákladů. (Březinová 2017). Zvolený postup odpisování v účetnictví je stanoven v odpisovém plánu. Například v závislosti na době použitelnosti, odpis podle výkonu nebo času. (Ryneš 2020)

Zákon uvádí: „*Uvedený majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví*“. (Česko. 1991, § 28) Odepisovat lze pouze majetek, který slouží k podnikatelské činnosti. (Prudký a Lošťák 2017) Některý dlouhodobý majetek se neodpisuje, jedná se především o pozemky. (Březinová 2017)

Malé firmy s nevelkým množstvím dlouhodobého majetku, které nepodléhají auditu a ani nepotřebují znát přesně kalkulační odpisy majetku, považují daňové odpisy za účetní. (Koch. 2021, str. 11)

2.3 Časové rozlišení

O nákladech a výnosech se účtuje do období, se kterým věcně a časově souvisejí, a to bez ohledu na jejich zaplacení. (Koch 2021) K časovému rozlišení nákladů a výnosů se používají přechodné účty aktiv a pasiv. Náklady a výnosy musejí souviset s konkrétním titulem a konkrétním obdobím. Nevýznamné částky nebo pravidelně se opakující výdaje není nutné rozlišovat. (Chalupa 2021) Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. musí být pro účely časového rozlišení známo jejich věcné vymezení, výše a období, kterého se týkají. (Česko 2002, § 13) Časově rozlišit nelze pokuty, penále, nebo manka a škody. Není možné účtovat o časovém rozlišení v případech, které se týkají dohadných položek. (Dušek 2018)

Náklady příštích období

Na účet nákladů příštích období se účtují výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladů v příštích účetních obdobích. Jako příklad je možné uvést nájemné zaplacené předem, předplatné novin či časopisů. (Chalupa 2021)

Komplexní náklady příštích období

Na tento účet se účtují výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladů příštích účetních období a souhrnně se vztahují k danému účelu, kterým mohou být například náklady na dlouhodobou propagaci a podporu prodeje, náklady na přípravu a záběh výkonů, náklady na výzkum a vývoj. (Chalupa 2021)

Příjmy příštích období

Tento účet se používá při účtování částek nepřijatých, které časově a věcně souvisí s výnosy běžného účetního období a nejsou účtovány na účet pohledávek. Jedná se například o provize za provedené a předané práce, které dosud nebyly vyúčtovány. (Chalupa 2021)

Výdaje příštích období

Účet výdaje příštích období se použije k účtování nákladů souvisejících s běžným účetním obdobím, na které dosud nebyly vynaloženy výdaje. Mezi výdaje příštích období patří nájemné placené pozadu nebo úroky placené pozadu. (Chalupa 2021)

Výnosy příštích období

Výnosy příštích období zahrnují příjmy, které jsou realizované v běžném účetním období a které věcně patří do výnosů v příštích účetních obdobích, například přijaté předplatné, platba nájemného přijatého předem. (Chalupa 2021)

2.4 Kurzové rozdíly

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítávají účetní jednotky na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou, a to k okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku k němuž se účetní závěrka sestavuje. Zákon (Česko 1991, §24) uvádí: „*V případě nákupu nebo prodeje cizí měny za českou měnu lze k okamžiku ocenění použít kurz, za který byly tyto hodnoty nakoupeny nebo prodány.*“ K okamžiku uskutečnění účetního případu může účetní jednotka použít pevný kurz, který je stanovený vnitřním předpisem účetní jednotky na základě kurzu vyhlášeného Českou národní bankou. Tento kurz může účetní jednotka používat po předem stanovenou dobu. Tato doba nesmí přesáhnout účetní období. (Česko 1991)

2.5 Tvorba a čerpání rezerv

Rezervy slouží k zahrnování nákladů do období, se kterým věcně a časově souvisí. Rezervy jsou odrazem zásady opatrnosti v účetnictví. Rezervy se považují za cizí zdroje. Vyjadřují potenciální závazky vůči třetím osobám a předpokládá se vynaložení nákladů v budoucích obdobích. (Ryneš 2020)

2.6 Účtování opravných položek

Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku. (Česko 1991, MFČR 2003a) Pokud účetní jednotky nepoužijí opravné položky v účetnictví, aktiva jsou (mohou být) nadhodnocena a účetnictví nemusí být věrné a poctivé. Vytvoření opravných položek se zachycuje na vrub nákladů v účtové skupině 55 – odpisy, rezervy, opravné položky v provozní oblasti a ve skupině 57 ve finanční oblasti.

Opravné položky se tvoří k:

- dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku (v účtové skupině 09),
- zásobám (v účtové skupině 19),
- finančnímu majetku (v účtové skupině 29),
- pohledávkám (v účtové skupině 39).

Vytvoření opravných položek k pohledávkám je daňovým nákladem. (Machová 2019)

Účtování o opravných položkách patří k základním podmínkám pro věrné zobrazení finanční pozice účetní jednotky. (Koch 2020)

Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů. Zaúčtováním opravných položek se sníží celkový úhrn rozvahy. Na straně aktiv se sníží účetní stav oběžných aktiv, případně stálých aktiv. Současně na straně pasiv dojde ke snížení účetního zisku a tím pádem také vlastního kapitálu. Opačný účetní dopad bude mít zrušení případně snížení opravné položky. (Děrgel 2022)

V případě trvalého snížení ocenění majetku se snížení vyúčtuje na vrub nákladů. Rozpuštění opravných položek se vyúčtuje ve prospěch příslušných účtů nákladů. (Chalupa 2020)

Chalupa (2020, str. 327) definuje, že: „*V rozvaze se opravné položky vykazují jako korekce hodnoty příslušného aktiva.*“

2.7 Závěrečné operace u zásob

Müllerová a Šindelář (2016, str. 160) uvádí, že na konci účetního období je nutné zajistit i oblast zásob. Toto zajištění spočívá v jejich charakteru, oceňování nebo způsobu evidence. Způsob evidence se liší tím, jestli účetní jednotka používá průběžný způsob A nebo periodický způsob B. Ovšem některé operace se způsobem evidence neliší. Jedná se o:

- nevyfakturované dodávky, které se účtují na dohadné účty pasivní,
- zásoby na cestě, u kterých je důležité rozlišit, jestli se jedná o materiál na cestě nebo o zboží na cestě,
- zaúčtování inventarizačních rozdílů. Rozumí se tím rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví. Účetní jednotka identifikuje, jestli se bude jednat o ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob, manka nebo přebytky. (Česko 1991, MFČR 2003b)

2.8 Účtování dohadných položek

Dohadné položky představují částky dluhů (resp. pohledávek) stanovené například podle smluv, které nejsou doloženy všemi potřebnými doklady a není známa jejich přesná výše nebo je jiným způsobem zpochybnitelná. Slouží k vyjádření dluhů (resp. pohledávek), které účetní jednotce vznikly v důsledku plnění smluvních vztahů. (Koch 2021) Oproti časovému rozlišení není známa přesná částka. (Strouhal, Židlická a Cardová 2014)

Dohadné účty aktivní se účtují v případě, pokud operaci nelze zaúčtovat jako běžné pohledávky, ale výnos souvisí věcně i časově s daným účetním obdobím. Příkladem je pohledávka za pojišťovnou při vzniku pojistné události, pokud nebyla do data uzavření účetních knih potvrzena konečná výše náhrady.

Dohadné účty pasivní jsou nevyfakturované dodávky za materiál, zboží nebo služby, u kterých nedošla faktura do doby uzavření roční účetní závěrky. (Skálová a Suková 2021)

3 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka představuje zajištění úplnosti a správnosti účetnictví. Na základě inventarizace byla ověřena věcná správnost účetnictví a provádí se závěrečné zaúčtování operací, díky kterým je dokončena věcná a časová sounáležitost všech účetních případů k uzavíranému účetnímu období a je respektován aktuální princip. (Novotný, Rubáková a Hrouda 2021)

3.1 Výsledek hospodaření a základ daně

Výsledek hospodaření vzniká porovnáním výnosů a nákladů. Pokud jsou výnosy vyšší než náklady, vykáže účetní jednotka zisk, pokud jsou náklady vyšší než výnosy, má účetní jednotka ztrátu. Náklady vzniknou v souvislosti se snížením aktiv nebo zvýšením závazku. Představují snížení budoucího ekonomického efektu. Vyskytují se i náklady, které nepřinesou budoucí ekonomický efekt (např. pokuty a penále, škody, kurzové ztráty). Výnosy představují zvýšení budoucího ekonomického prospěchu. Vzniknou v souvislosti se zvýšením aktiv nebo snížením závazků. (Březinová, 2017)

Problematika zdanění zisku korporací je upravena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. (Česko, 1992) Základ daně je zjištěn z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta) úpravou dle zákona o daních z příjmů.

Základ daně se stanovuje za zdaňovací období, který činí zpravidla kalendářní rok. (Vančurová, Láchová a Zídková 2020)

3.2 Splatná daň z příjmů

Splatná daň z příjmů je povinností účetní jednotky odvést do státního rozpočtu daň, která je vypočítaná v daňovém přiznání. (Müllerová a Šindelář 2016)

Výpočet splatné daně je proveden jako součin základu daně, který je zaokrouhlený na celé tisíce korun dolů a vynásobený dle platné sazby daně, která je pro rok 2020 a 2021 stanovena u daně z příjmů právnických osob na 19 %. Postup upravení výsledku hospodaření je zobrazen v následující tabulce č. 3. (Vančurová, Láchová a Zídková 2020)

Tabulka 3: Úpravy výsledku hospodaření pro zjištění základu daně

	Výsledek hospodaření před zdaněním (rozdíl mezi náklady a výnosy)
-	Příjmy (výnosy) vyňaté z předmětu daně
-	Osvobozené příjmy (výnosy)
-	Příjmy (výnosy) nezahrnované do ZD (včetně samostatných základů daně)
-	Částky nesprávně zvyšující příjmy (výnosy)
+	Částky neoprávněné zkracující příjmy (výnosy)
+/-	Očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou daňově uznatelné
+	Účetní náklady, které nejsou daňovými náklady
+/-	Vyloučení zaúčtovaných položek, které jsou uznatelné jen, jsou-li zaplacený
+/-	Další položky upravující výsledek hospodaření
=	Základ daně

Zdroj: Müllerová a Šindelář (2016, str. 64)

Tabulka č. 3 zobrazuje úpravy výsledku hospodaření pro zjištění základu daně. Výsledkem je stanovení základu daně, který následně slouží pro výpočet splatné daně.

3.3 Odložená daň

Odložená daň je kategorií účetní nikoliv závazek vůči státu. Cílem odložené daně je eliminace zkreslení výsledku hospodaření za běžné účetní období. (Vančurová, Láchová a Zídková 2020)

Vlivem rozdílného pojetí účetní a daňové legislativy nákladů a výnosů mezi účetním výsledkem hospodaření a zdanitelným ziskem vznikají rozdíly:

- Trvalé rozdíly – daňové předpisy neuznávají účetní náklad nebo výnos v běžném ani v dalších zdaňovacích obdobích. Z těchto rozdílů se nepočítá odložená daň.
- Časové rozdíly – vznikají, pokud některé náklady či výnosy uznávají daňové předpisy v jiném období. Z těchto rozdílů se počítá odložená daň.
- Přechodné rozdíly – vycházejí z rozdílu mezi daňovým základem aktiva či pasiva. Z těchto rozdílů se počítá odložená daň. (Müllerová a Šindelář 2016)

Odložená daň se zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví. (Chalupa 2020)

3.4 Uzavření účetních knih

Na konci účetního období se uzavírají účty aktivní a pasivní, účty nákladů a výnosů. (Hruška 2019) Nejobvyklejší způsob uzavírání účetních knih je k poslednímu dni účetního období. (Hruška 2020) Postupy uzavření účetních knih jsou uvedeny v tabulce č. 4.

Tabulka 4: Postup zaúčtování uzavření účetních knih

Text	MD	D
Aktivní účty rozvahy	702	0,1,2,3
Pasivní účty rozvahy	2,3,4	702
Nákladové účty výkazu zisku a ztráty	710	5xx
Výnosové účty výkazu zisku a ztráty	6xx	710
Přeúčtování ztráty	x	710, -702
Přeúčtování zisku	710	702

Zdroj: Strouhal (2020, str. 488)

Účty se uzavírají po provedení inventarizace, zaúčtování uzávěrkových operací a sestavení všech výkazů. Zůstatky rozvahových účtů se účtují na účet 702 Konečný účet rozvažný a nákladové a výnosové účty na účet 710 Účet zisku a ztrát. (Vančurová, Láchová a Zídková 2020)

4 Účetní závěrka

Účetní závěrka představuje proces sestavení účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty, eventuálně přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu) a přílohy k účetní závěrce. (Chalupa 2021) V účetní závěrce jsou obsaženy informace o finančních a investičních aktivitách k danému okamžiku. (Subramanyam 2014).

Základní požadavky, které se uvádějí v účetní závěrce, jsou:

- spolehlivost – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví,
- srovnatelnost – údaje, které jsou obsaženy v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s minulými účetními obdobími,
- srozumitelnost – údaje obsažené v účetní závěrce musí být sestaveny, vykázány a zveřejněny způsobem, který umožní uživateli účetní závěrky komplexní představu o majtkové, důchodové a finanční situaci, aby mohl činit ekonomická rozhodnutí,
- významnost – v účetní závěrce musí být obsaženy všechny významné údaje a nesmí být vyloučeny. (Ryneš 2020)

Účetní závěrky se dělí podle typu následovně:

- Řádná účetní závěrka – sestavení k poslednímu dni běžného účetního období.
- Mimořádná účetní závěrka – sestavení podle jiných zvláštních případů, např. v případě likvidace nebo insolvence. Postupuje se jako v případech řádné účetní závěrky.
- Mezitímní účetní závěrka – sestavení v průběhu účetního období k jinému dni než na konci rozvahového dne. Neuzavírají se účetní knihy, ale provádí se inventarizace pro vyjádření ocenění, s přihlédnutím k zásadě opatrnosti, aby vykazovaná aktiva nebyla nadhodnocena a vykazované závazky nebyly podhodnoceny. (Koch 2021)

Pomocí účetních výkazů lze provádět srovnávání v čase a porovnávat změny v daných obdobích. Rozvaha je sestavena k určitému dni a obsahuje statické údaje. Výkaz zisku a ztráty pokrývá období mezi dvěma rozvahami. Obsahuje dynamické údaje. (SyndiGate Media, 2020)

4.1 Rozvaha

Jedná se o účetní výkaz, ve kterém je bilančně uspořádaný přehled aktiv (majetku) a zdrojů financování (vlastní a cizí zdroje). (Ryneš 2020) Aktiva v rozvaze tvoří majetek, který je ve vlastnictví společnosti a všech pohledávek za tímto majetkem. Pasiva představují zdroje financování. (Brooks 2018)

Prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví uvádí: „*V rozvaze jsou uspořádány a označeny položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv.*“ (Česko 2002, § 3) Uspořádání a označení položek rozvahy stanovuje příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví pro podnikatele. (Česko 2002, příloha č. 1)

Na straně aktiv, za běžné účetní období, se uvádí tři sloupce:

- brutto aktiva, která vyjadřují stav jednotlivých majetkových položek na aktivních účtech, která se oceňují podle zákona o účetnictví,
- korekce vyjadřuje celkovou výši opravných položek a opravek k jednotlivým aktivním účtům,
- netto aktiva vyjadřují brutto aktiva snižená o korekci.

Šteker (2021, str. 240) uvádí čtvrtý sloupec rozvahy jako: „*Aktiva za minulé účetní období v netto hodnotě.*“

Strana pasiv v rozvaze zahrnuje pouze dva sloupce – běžné účetní období a minulé účetní období. (Šteker a Otrusínová 2021) Sestavuje se v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu podle kritérií uvedených v tabulce č. 2.

V aktivech se vykazuje časové rozlišení, tj. náklady příštích období, komplexní náklady příštích období a příjmy příštích období. (Březinová 2017) V pasivech se vykazuje časové rozlišení výdaje příštích období a výnosy příštích období. (Březinová 2017). Rozvaha v plném rozsahu je zobrazena v příloze A.

Stálá aktiva

Stálá aktiva se vyznačují jako majetek, který slouží podniku dlouhodobě a jeho spotřeba neprobíhá najednou, ale postupně. Postupná spotřeba se vyjadřuje pomocí odpisů, které

přenášejí hodnotu stálých aktiv úměrně jejich opotřebení do nákladu podniku. (Sedláček, Hýblová, Křížová a Valouch 2012)

Mezi stálá aktiva se řadí:

- budovy, stavby a pozemky, stroje a zařízení a jiné hmotné movité věci a jejich soubory,
- nehmotného výsledky vývoje, software a ocenitelná práva a další dlouhodobý nehmotný majetek,
- cenné papíry nakupované jako dlouhodobé investice, poskytnuté dlouhodobé úvěry a zápůjčky, které tvoří dlouhodobý finanční majetek. (Novotný, Rubáková a Hrouda 2021)

Oběžná aktiva

Jedná se o majetek, který podnik spotřebuje při své hospodářské činnosti. Tento proces nepřesahuje jeden rok. (Sedláček, Hýblová, Křížová a Valouch 2012)

Oběžná aktiva zahrnují:

- zásoby nakupované (materiál a zboží) nebo zásoby vlastní činnosti (nedokončená výroba, polotovary vlastní činnosti a hotové výrobky),
- pohledávky z obchodní styku, za zaměstnanci nebo společníky,
- krátkodobé cenné papíry se splatností do jednoho roku,
- peněžní prostředky. (Novotný, Rubáková a Hrouda 2021)

Samostatně jsou uvedeny v aktivech pohledávky za upsaný základní kapitál. (Česko 2002, § 5)

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál představuje pasiva, která tvoří vlastní zdroje účetní jednotky. Jejich výše zahrnuje hodnotu majetku účetní jednotky, která není zatížena závazky.

Do vlastního kapitálu řadíme základní kapitál, ážio a kapitálové fondy, fondy tvořené ze zisku, výsledek hospodaření minulých let, výsledek hospodaření běžného účetní období a položku rozhodnutí o zálohové výplatě podílu na zisku. (Chalupa 2021)

Cizí zdroje

Cizí zdroje definují dluhy společnosti, které musí být do určitého časového horizontu uhrazeny. (Růčková 2019) Jedná se o zdroj, který má podnikatel pouze zapůjčen a musí ho vrátit. V případě bankovních zdrojů nebo dlouhodobých půjček se jedná o dluhy, které na sebe váží i platbu za zapůjčení peněz. (Scholleová 2017)

Mezi cizí zdroje se řadí dlouhodobé závazky (se splatností delší než jeden rok), krátkodobé závazky (se splatností kratší než jeden rok) a rezervy. (Chalupa 2021)

4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je uspořádání položek výnosů, nákladů a výsledku hospodaření účetní jednotky. (Česko 2002, § 3)

Podle Subramayama (2014, str. 20), výkaz zisku a ztráty měří finanční výkonnost společnosti za určité časové období, obvykle rok nebo čtvrtletí. Oproti tomu Šteker a Otrusínová (2021, str. 240) definují výkaz zisku a ztráty jako přehled o tvorbě výsledku hospodaření v průběhu účetního období bez ohledu na to, zda vznikají skutečné peněžní příjmy nebo výdaje.

Výkaz zisku a ztráty se sestavuje v plném a zkráceném rozsahu. V plném rozsahu sestavují výkaz zisku a ztráty účetní jednotky, které jsou blíže definovány v tabulce č. 2.

V příloze 2 a 3 vyhlášky zákona 500/2002 Sb. (Česko 2002, příloha č. 2, č. 3) najdeme uspořádání výkazu zisku a ztráty. Šteker a Otrusínová (2021, str. 240) k formálnímu uspořádání uvádí: *“Písmena představují nákladové položky a číslice označují výnosové položky”* Položky výkazu zisku a ztráty se člení do tří velkých skupin:

- označení římskou číslicí – položky výnosové (např. I. tržby za prodej vlastních výrobků a služeb),
- označení velkým písmenem – nákladové položky (např. A. Výkonová spotřeba),
- označení symbolem * - rozdílová položka z hodnot, které jsou uvedeny nad touto položkou. (Scholleová 2017)

Je nutné dodržovat rovnost mezi řádkem výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty a v rozvaze. (Šteker a Otrusínová 2021) Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu je zobrazen v příloze B.

4.3 Cash flow

Cash flow (přehled o peněžních tocích) představuje pohyb peněžních prostředků. (Ryneš 2020) Ve výkazu zisku a ztráty jsou zásadní informace o výkonnosti podniku, neposkytuje ale informace o peněžním toku. (Brooks 2018)

Cash flow se člení na tři části, kam patří peněžní toky z provozní činnosti, peněžní toky z investiční činnosti a peněžní toky z finanční činnosti. Do provozní činnosti se zahrnují základní výdělečné činnosti účetní jednotky, které lze zjistit přímou a nepřímou metodou. Přímá metoda je systematické přiřazování účelu k výdajům a příjmům peněžních prostředků. Tato metoda je administrativně velmi náročná. Nepřímá metoda vychází z výsledku hospodaření, který transformuje peněžní prostředky a upravuje je o položky, které představují rozdíl mezi nákladem a výdajem a výnosem a příjmem. Peněžní toky z investiční činnosti představují výdaje, které souvisejí s pořízením dlouhodobého majetku a poskytování úvěrů. (Vančurová, Láčková a Zídková 2020) Mezi toky finanční činnosti patří výdaje, které mají vliv na změnu vlastního kapitálu na peněžní prostředky, změny dlouhodobých a krátkodobých závazků (provozní úvěry) na provozní prostředky nebo vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně. (Česko 1991, MFČR 2003c)

4.4 Příloha k účetní závěrce

Příloha vysvětluje a zahrnuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. (Josková 2014) Jedná se o komentář k účetním výkazům, který dohromady vytváří nedílný celek. Vysvětluje, na jakých účetních zásadách a s jakými účetními metodami, případně odchylkami byly sestaveny účetní výkazy. (Březinová 2017) Slouží k podrobnému zobrazení celkové majetkové a finanční situace v hospodaření za sledované účetní období.

Její rozsah je stanoven v souladu s účetními předpisy v plném nebo zkráceném rozsahu platném pro jednotlivé kategorie účetních jednotek.

Mezi základní informace, které jsou uvedené v příloze účetní závěrky patří:

- název, sídlo, identifikační číslo, právní forma účetní jednotky a informace o zápisu do veřejného rejstříku,
- předmět podnikání nebo účel, pro který byla účetní jednotka zřízena,
- rozvahový den, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení a podepsání účetní závěrky,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období,
- výše odměn, záloh, závdavků, zápůjček, úvěrů a poskytnutých záruk a ostatního plnění členům statutárních a dozorčích orgánů a řídícím pracovníkům, včetně společníků společností s ručením omezeným. (Ryneš 2020)

4.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu poskytuje informace o změnách jednotlivých položek vlastního kapitálu. Informace se podávají mezi dvěma účetními obdobími. V případě, že došlo ke změně kapitálu týkajícího se vyplacených podílů na zisku, musí být vyčísleno zvlášť a musí být uvedeny zdroje, kterými byly podíly na zisku uhrazeny. (Strouhal 2020)

4.6 Výroční zpráva a ověřování účetní závěrky auditorem, zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy

Účelem výroční zprávy je uceleně a komplexně informovat o výkonosti účetní jednotky, o jejím hospodářském postavení a dalších podstatných aktivitách. Informace, které jsou obsažené ve výroční zprávě, musí odpovídat informacím v účetní závěrce, a podávat tak pravdivý a spolehlivý obraz o ekonomických ukazatelích účetní jednotky. (Březinová 2017)

Výroční zprávu vyhotovují účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Ověření účetní závěrky auditorem je upraveno v § 20 zákona o účetnictví. V tabulce č. 2 je uveden typ účetní jednotky a povinnosti sestavení výroční zprávy a ověření auditorem. (Česko 1991, § 20)

Pravidla pro zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy řeší § 21a zákona o účetnictví.

Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin. Veřejný rejstřík je veden rejstříkovým soudem v elektronické podobě. (Koch, 2021, str. 105)

4.7 Úschova účetní závěrky

Koch (2021, str. 105) uvádí, že: „*Úschovu účetních záznamů, kterými je i účetní závěrka, upravuje § 31 a 32 zákona o účetnictví.*“ Účetní závěrka a výroční zpráva se uschovávají po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají. (Česko 1991, § 31) Úschovu účetních záznamů dále specifikuje zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě. (Česko 2004, § 1)

5 Účetní uzávěrka a závěrka ve vybrané společnosti

Na základě uvedené teorie, která je vysvětlena v první části bakalářské práce, jsou zmíněné postupy aplikovány na vybranou společnost. Dle výše uvedených kritérií, které obsahuje tabulka č. 1 a 2, je společnost zařazena do správné kategorie účetní jednotky. Jsou zde vysvětleny principy, podle kterých vede pověřená společnost účetnictví firmy. Dále bude účetní firma zobrazována pod názvem Účtař. V rámci inventarizace je provedena namátková kontrola, která se týká formální a věcné správnosti dokladů. Dále je také popsána cesta účetního dokladu při vstupu do účetního systému až po jeho zpracování a archivaci. Jsou zde provedeny uzávěrkové operace a následné sestavení účetní závěrky. V další části jsou rozebrány výkazy účetní závěrky, které vybraná společnost dle svých povinností sestavuje. V poslední části je provedena syntéza dosažených poznatků a formulace doporučení ke zlepšení procesu účetní závěrky vybraného podniku.

5.1 Představení firmy

Vybraná společnost není zmíněna z důvodu zachování informací, firemního tajemství a možné konkurence. Proto bude v bakalářské práci uváděna jako firma Servis. Veškeré finanční údaje týkající se společnosti Servis, které jsou v praktické části uvedeny, jsou matematicky zaokrouhleny z důvodu ochrany. Společnost Servis vznikla v únoru v roce 2020. Od této doby provozuje svou činnost a je aktivní na trhu. Právní forma podnikání je společnost s ručením omezeným, u které je tvořen základní kapitál v celkové výši 200 000 Kč. Základní kapitál je rozdělen mezi dva společníky, kde menší obchodní podíl je tvořen fyzickou osobou, která je také jednatelem firmy. Větší obchodní podíl základního kapitálu je tvořen právnickou osobou. Celý vklad je splacen v plné výši ze strany obou společníků. Předmět podnikání, který je uveden v obchodním rejstříku, je vymezen jako: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a Montáž, opravy a rekonstrukce chladících zařízení a tepelných čerpadel.

Společnost Servis sídlí v severních Čechách. Prostory, které používá k podnikání, nemá ve svém vlastnictví a využívá je v nájmu od jiné společnosti k provozování své činnosti. Nevlastní žádné sklady. Je to z důvodu, že předmětem podnikání je poskytování služeb, a proto není nutné skladovat žádné zboží či materiál, který by se používal k dosahování zisku. Společnost Servis je měsíčním plátcem DPH, kterým se stala druhým měsícem poskytování své činnosti. Vede podvojný účetnictví, které je zpracováno v účetním programu Money S3

dle platných předpisů zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Činnost provozuje pouze jednatel firmy a nemá zaměstnané žádné zaměstnance. Uzávěrkové operace a účetní závěrka je provedena za rok 2020, tedy od vzniku společnosti až po konec účetního období, tj. k 31. 12. 2020.

5.2 Zařazení podniku do kategorie účetní jednotky

Účetní jednotka Servis si při začátku svého podnikání nastavila podmínky v účetnictví a v účetní závěrce pro kategorii mikro, protože předpokládala, že v prvním roce podnikání nebude spadat do vyšší kategorie účetní jednotky, než je kategorie mikro. Na konci roku 2020 se z účetních výkazů potvrdilo, že všechna tři kritéria splňuje pro kategorii mikro.

Souhrn aktiv dle údajů uvedených v rozvaze za rok 2020 činí 2,8 miliony Kč. Firma nezaměstnává žádné zaměstnance a veškerou činnost provádí pouze jednatel na základě jednatelské smlouvy. Čistý obrat, který je uveden ve výkazu zisku a ztráty činí 8,5 milionu Kč. V tabulce č. 5 je vybraná společnost zařazena do kategorie mikro účetní jednotky. Společnost nepřesahuje v žádné z kategorií stanovený limit. Aktiva, obrat i počet zaměstnanců splňují podmínky pro zařazení účetní jednotky do kategorie mikro.

Tabulka 5: Zařazení subjektu do kategorie účetní jednotky

Kategorie	Aktiva	Obrat	Počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotka	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Vybraná účetní jednotka	2,8 mil. Kč	8,5 mil. Kč	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Ze zařazení do kategorie vyplývají účetní jednotce předem stanovené povinnosti. Své účetnictví může vést v plném či zjednodušeném rozsahu. Rozsah účetní závěrky je stanoven na zkrácený rozsah. Po zvážení s daňovým poradcem byla na konci účetního období sestavena účetní závěrka v plném rozsahu a účetnictví je vedeno též v plném rozsahu. Účetní jednotka Servis nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, oceňovat reálnou hodnotou a ekvivalencí nebo sestavovat výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu. Mezi povinnosti také nepatří sestavit zprávy o platbách.

5.3 Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodnikové směrnice společnosti Servis, které jsou sestavené dle platné legislativy, zajišťují dodržování jednotných postupů ve zpracování účetnictví. Představují jak kontrolní, tak dokladovou funkci pro celkovou orientaci. Veškeré teoretické poznatky jsou čerpány z interních materiálů a vnitropodnikových směrnic společnosti Účtař, která zpracovává účetnictví.

Základní principy zpracování účetní agendy

Účetnictví společnosti Servis se zpracovává v účetním programu Money S3. Firma Účtař používá jak interní, tak externí formu programu Money S3. K interní agendě mají přístup pouze zaměstnanci, kteří zpracovávají účetnictví. U externí agendy je možný neustálý přístup klientů k jejich účetnictví. Společnost Servis je umístěna v interním programu a účetnictví zpracovává pověřená účetní. Účetní jednotka eviduje dlouhodobý majetek od částky vyšší než 40 000 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek je odpisován měsíčně.

Účetní jednotka Servis vede účetní deník, který obsahuje veškeré účetní zápisy. Je možné ho seřadit dle data vystavení účetního dokladu či částky nebo IČ firmy. Dále vede hlavní knihu, která v tiskových sestavách v účetním programu nabízí možnost srovnání dle hierarchické úrovně na:

- 1. účtové třídy (0,1,2, ...),
- 2. účtové skupiny (01, 02, ...),
- 3. syntetické účty (013, 018, ...),
- 4. analytické účty (013001, ...).

V účetnictví je zpracováno několik typů účetních dokladů, mezi které patří faktury vystavené, faktury přijaté, pokladní doklady (příjem, výdej), bankovní doklady (příjem, výdej), závazky (platby kartou, mzdové závazky, úvěrové závazky, závazky vůči finančnímu úřadu), pohledávky (pohledávky vůči vybraným společnostem) a interní doklady (uzávěrkové operace, hrubé mzdy, přenesená daňová povinnost).

Po domluvě s jednatelem firmy se veškeré služby, které jsou poskytovány, rozúčtovávají na zakázky. Tyto zakázky si určuje jednatel firmy a vystavené faktury vždy obsahují dané číslo zakázky. Dále je pro jednatele firmy důležité, aby měl přehled o nákladech a výnosech za každou jednotlivou zakázku. Proto po domluvě s účetní firmou obdrží na konci každého

měsíce tiskovou sestavu „zisk“, která obsahuje náklady a výnosy a výsledný zisk zakázky. Vybraná zakázka včetně výnosů, nákladů a zisku, je zobrazena v tabulce č. 6.

Tabulka 6: Zisk ze zakázky

Středisko: 2099033				
Doklad	Popis	Výnosy	Náklady	Zisk
20118	Odsátí, převážení chladiva, výměna čerpadla	16 600	0	16 600
FD20185	Servisní práce	0	4 300	-4 300
Celkem				12 300

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

Princip vytvoření názvu účtů

Při sestavení vybraného účtu, který se bude v účetnictví používat, se vychází z platné legislativy. Veškeré účty jsou obsaženy v účtové osnově v programu Money S3. Ta obsahuje připravené seznamy syntetických účtů bez analytické evidence. Součet analytických účtů následně odpovídá syntetickému účtu. Pro přehlednost účetnictví je dle systému zpracování účetnictví ke každému syntetickému účtu vytvořen analytický účet například ve tvaru 501 100. Tímto způsobem se postupuje i u ostatních analytických účtů, které jsou v účetnictví používány. V tabulce č. 7. jsou uvedené dokladové řady, které firma Účtař používá pro vedení účetnictví.

Tabulka 7: Dokladové řady

Řada	Název
BKrr	Bankovní doklady
PDP	Přenesená daňová povinnost
DDrr	Daňový doklad k přijaté záloze
DZrr	Daňový doklad k zaplacené záloze
FDrr	Faktury přijaté
Idrr	Interní doklady
Karr	Platby kartou
MZ	Mzdy – závazky
MZD	Mzdy – interní doklady
ODP	Interní doklady – odpisy
PHrr	Pohledávky
POPrr	Pokladna příjem
POVrr	Pokladna výdaj
rr	Faktury vystavené
SKrr	Splátkový kalendář
Zarr	Závazky
ZBKrr	Zápočtová banka
Zrr	Faktury vystavené – zálohové

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

Vytvořené dokladové řady si zpracuje pověřená účetní pro lepší přehlednost při účtování dokladů. Zkratka rr znamená číslo daného roku v účetním období. Například bankovní doklady v roce 2020 mají strukturu BK20 včetně čísla dokladu.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh, který firma Účtař použila k účtování účetních případů v roce 2020 je zobrazen následovně včetně analytických účtů.

Tabulka 8: Účtový rozvrh – rozvahové účty analytické

Analytický účet	Název
022 100	Octavia Combi
022 101	Přívěsný vozík
022 200	Servisní kufřík
082 100	Oprávky k Octavia
082101	Oprávky k přívěsnému vozíku
082 103	Oprávky k servisnímu kufříku
211 100	Pokladna
221 100	Banka
311 100	Pohledávky z obchodních vztahů
314 100	Poskytnuté zálohy a závdavky – dlouhodobé a krátkodobé
314 101	Poskytnuté zálohy a závdavky – dlouhodobé a krátkodobé
321 100	Dluhy z obchodních vztahů
325 110	Ostatní závazky – zákonné pojištění
336 100	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení
336 111	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení – VZP
341 100	Daň z příjmů právnických osob
342 100	Ostatní přímé daně – zálohová daň
343 015	Daň z přidané hodnoty vstup 15 %
343 021	Daň z přidané hodnoty vstup 21 %
343 215	Daň z přidané hodnoty výstup 15 %
343 221	Daň z přidané hodnoty výstup 21 %
365 100	Půjčka jednatele
366 100	Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti
378 343	Vratka DPH
379 343	Jiné závazky a povinnosti DPH
381 100	Náklady příštích období
389 100	Dohadné účty pasivní
411 100	Základní kapitál 1
411 200	Základní kapitál 2
479 100	Jiné dlouhodobé dluhy

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

V tabulce č. 8 je zobrazen účtový rozvrh rozvahových účtů, který se používal pro účtování v roce 2020. Pravidlem tvorby účtů je použití analytického účtu „xxx 100“. V případě Hmotných movitých věcí a jejich souborů se pro každý nově zařazený majetek do užívání vytvoří nový analytický účet, stejně tak u opravek. Při zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení je analytický účet rozdělena na instituce, OSSZ má analytický účet 336 100, zdravotní pojišťovna VZP 336 111. U DPH se analytický účet liší dle sazby DPH. Základní kapitál je vytvořen dle společníků. V rozvaze odpovídá součet analytických účtů syntetickému účtu.

V tabulce č. 9 je uveden účtový rozvrh výsledkových účtů, který se používal pro účtování v roce 2020.

Tabulka 9: Účtový rozvrh – výsledkové účty

Analytický účet	Název
501 100	Spotřeba materiálu
501 200	Spotřeba materiálu na zakázky
501 300	Spotřeba pohonných hmot
501 800	Drobný hmotný majetek 3–40 tis. Kč
501 999	Spotřeba materiálu – nedaňově
511 100	Opravy a udržování – vozidlo
513 100	Náklady na reprezentaci
518 100	Ostatní služby
518 200	Ostatní služby
522 100	Příjmy společníků ze závislé činnosti
524 100	Zákonné sociální pojištění
531 100	Daň silniční
538 100	Ostatní daně a poplatky
545 100	Ostatní pokuty a penále
548 100	Jiné provozní náklady
548 110	Ostatní provozní náklady – zákonné pojištění
548 200	Jiné provozní náklady – velký přívěs
548 300	Jiné provozní náklady – malý přívěs
551 100	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
562 100	Úroky
568 500	Bankovní poplatky
591 100	Daň z příjmů splatná
601 100	Tržby za materiál
602 100	Tržby z prodeje služeb
648 100	Jiné provozní výnosy – haléřové vyrovnání

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

Stejně jako u rozvahových účtů, primární analytický účet, který je v účetnictví používán, je xxx 100. Spotřeba materiálu se dále člení na spotřebu materiálu na zakázky a spotřebu

pohonných hmot nebo materiál bez DPH. Analytické účty 548 jsou vytvořeny dle jednotlivých nákladů.

Oběh účetního dokladu

Se společností Servis bylo po předběžné domluvě dohodnuto, že bude veškeré doklady doručovat na začátku každého měsíce. Jelikož se jedná o měsíčního plátce DPH, je zde nutné mít dostatečný čas na zpracování daných dokladů.

Oběh účetního dokladu se řadí do několika předem stanovených kroků. V prvním kroku je důležité stanovit, zdali se jedná o externí doklady, které pověřená osoba donese ke zpracování (například faktury došlé, faktury vydané, závazky), nebo o interní doklady, které vytvoří pověřená účetní z důvodů, které vyplývají ze zpracování dokladů. Dalším krokem je povinná kontrola formální a věcné správnosti dokladu. Z hlediska formální správnosti musí každý účetní doklad mít náležitosti, které odpovídají zákonu. Do věcné správnosti řadíme přezkoušení údajů, které doklad obsahuje (například množství, cenu, rozsah prací, dodržení smluvních podmínek). Předtím, než bude doklad přenesen do elektronické podoby, je nutné ho opatřit číslem z číselné řady, které je blíže vysvětleno v tabulce č. 7. Dále je důležité, aby doklady splňovaly všechny náležitosti, které jsou stanoveny zákonem o dani z přidané hodnoty, protože firma je plátcem DPH. Veškeré doklady jsou roztrženy dle druhu a dle data. Dalším krokem je zaúčtování dokladu do účetního programu Money S3 a opatření dokladu podpisem odpovědné osoby. V tomto případě podpis provádí zodpovědná osoba, kterou je daňová poradkyně, současně jednatelka firmy. Následuje jejich archivace do pořadačů. Veškeré doklady jsou v účetní jednotce uschovány po dobu stanovenou zákonem.

Byla provedena namátková kontrola věcné a formální správnosti dokladů. Nebyly nalezeny žádné odchylky, které by neodpovídaly požadavkům na věcnou a formální správnost podle účetních předpisů.

Veškeré informace, týkající se vnitropodnikové směrnice, jsou použity z interních dokumentů externí firmy, která zpracovává účetnictví. (Účtař 2022)

5.4 Uzávěrkové operace

Oddíl se zaměřuje na provedení veškerých uzávěrkových operací vyplývajících z účetnictví, které měla společnost Servis v roce 2020.

Inventarizace majetku a závazků

Účet 022 – Hmotné movité věci a jejich soubory. Na tomto účtu je zaúčtován majetek, který firma Účtař vlastní, je rozdělen na tři analytické účty. Analytický účet 022 100 – Octavia Combi eviduje v majetku firmy zařazený osobní automobil Octavia, který byl pořízen v červnu roku 2020 s pořizovací cenou 510 tisíc Kč bez DPH. Na analytickém účtu 022 101 je zachycen přívěsný vozík. Podle čísla analytického účtu je patrné, že přívěsný vozík byl zakoupen k osobnímu automobilu Octavia. Zařazen do majetku byl v říjnu roku 2020 s pořizovací cenou 61 tisíc Kč bez DPH. Poslední analytický účet 022 200 byl vytvořen z důvodu nákupu servisního kufru, který se používá k činnosti firmy. Servisní kufr byl zakoupen v srpnu v roce 2020 s pořizovací cenou 42 tisíc Kč bez DPH. Celková hodnota syntetického účtu 022 činila ke konci rozvahového dne 613 tisíc Kč. K inventarizaci je doložena inventární karta jednotlivých druhů dlouhodobého majetku.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Používá se v případě pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Dle zákona o daních z příjmu s platností k roku 2020 se účtuje dlouhodobý hmotný majetek s hranicí od 40 000 Kč. Tato hranice zůstala zachována i v roce 2021 dle rozhodnutí účetní jednotky. Tento účet je provázán s účtem 022. Analytický účet 042 100 je vytvořen pro pořízení osobního automobilu Octavia Combi, analytický účet 042 101 pro přívěsný vozík a 042 200 pro servisní kufr. Na konci účetního období byl účet 042 s hodnotou 0 Kč. Veškerý majetek byl převeden do užívání.

Účet 082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům. Oprávky k nakoupenému dlouhodobému majetku se zachycují dle stejných analytických účtů, jak již bylo uvedeno u účtů 022 a 042. Jedná se o kumulaci odpisů, za celou dobu používání. Oprávky se v rozvaze uvádějí jako korekce, proto je také výše opravek k 31. 12. 2020 v záporné výši s hodnotou 67 tisíc Kč. V této částce jsou zahrnuty oprávky k osobnímu vozidlu, přívěsnému vozíku a servisnímu kufříku.

Účet 211 – Pokladna. Pokladna obsahuje pouze jeden analytický účet 211 100 z důvodu, že firma Servis nevede valutovou pokladnu. Každý měsíc je prováděna inventarizace z důvodu, aby nedošlo k inventarizačním rozdílům. Z pokladny se převážně hradí pohonné hmoty k osobnímu automobilu a nakupuje se drobný materiál, který je dále používán k poskytování služeb. Faktury vydané se hradí pouze na bankovní účet. Ke konci účetního období činila pokladna 1 tisíc Kč a je doložena stavem hotovosti k 31. 12. 2020 a pokladní knihou.

Účet 221 – Peněžní prostředky na účtech. Firma Servis má vedený svůj bankovní účet u České spořitelny. Pro evidenci je vytvořen analytický účet 221 100. Kontrola zůstatku se provádí každý měsíc podle bankovního výpisu. Je nutné, aby souhlasil konečný stav uvedený ke konci posledního dne v měsíci se zůstatkem uvedeným v účetnictví. Tento údaj se také dokládá v inventarizaci na konci účetního období k rozvahovému dni výpisem z bankovního účtu z prosince 2020. Na konci účetního období činil zůstatek 11 tisíc Kč. Účet slouží především k úhradě faktur vydaných. Jsou zde ale také placeny subdodávky a služby, které firma využívá nebo materiál, který byl nakoupen na provoz podnikatelské činnosti. Jsou zde také hrazeny mzdy jednateli firmy a placena záloha na daň ze závislé činnosti, zdravotní a sociální pojištění. Dále je využíván technický analytický účet 221 500, který slouží pro evidenci zápočtové banky. Využívá se v případě vzájemného vyrovnání pohledávek a závazků.

Účet 261 – Peníze na cestě. K převádění peněžních prostředků mezi bankovním účtem a pokladnou používá společnost analytický účet 261 100. K 31. 12. 2020 má nulový zůstatek.

Účet 311 – Pohledávky z obchodních vztahů. Analytický účet 311 100 zachycuje veškeré pohledávky z obchodní činnosti vybrané společnosti. Firma Servis používá dobu splatnosti od 7 - 30 dnů. K 31. 12. 2020 měl konečný zůstatek 2,2 milionu Kč. K inventarizaci se následně dokládá tisková sestava saldo, aby bylo možné mít pod kontrolou jednotlivé neuhrazené faktury vydané.

Účet 321 – Dluhy z obchodních vztahů. Na analytickém účtu 321 100 se sledují veškeré faktury došlé a platby kartou. Konečný stav činil 640 tisíc Kč. Stejně jako u pohledávek jsou jednotlivé neuhrazené faktury došlé doloženy tiskovou sestavou saldo.

Účet 324 Přijaté provozní zálohy a závdavky. Analytický účet 324 100 se používá v případě poskytnutí služeb se zálohou. Společnost Servis účet používá v případě velkých zakázek nebo pokud je nutné nakoupit materiál k poskytnutí služeb. Následně je ve faktuře vydané tato záloha odečtena. Na konci účetního období měl účet 324 100 nulový zůstatek.

Účet 325 – Ostatní závazky. Zde se na analytickém účtu 325 110 zachycuje zákonné pojištění zaměstnanců, které je placeno kvartálně. Na konci účetního období 2020 byl zachycen zůstatek 1 tisíc Kč, protože na konci roku bylo zaúčtováno zákonné pojištění splatné na počátku roku 2021.

Účet 314 – Poskytnuté zálohy a závdavky – dlouhodobé a krátkodobé. Zde se na analytickém účtu 314 100 sledují poskytnuté zálohy. Pro lepší orientaci záloh jsou účtovány právě na tento účet. Používá se především při nákupu materiálu. Ke konci účetního období má konečný zůstatek 2 tisíce Kč. Důvodem je zaplacená záloha na konci roku. Vyúčtovací faktura do účetní jednotky přišla v následujícím roce. K inventarizaci je možné doložit danou fakturu. Analytický účet 314 101 se používá v případě zaúčtování daňového dokladu.

Účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení. Na analytickém účtu 336 100 jsou zachyceny závazky vůči institucím sociálního zabezpečení, které na konci účetního období činily 17 tisíc Kč. Na analytickém účtu 336 111 se promítají veškeré závazky jednatelů vůči pojišťovně VZP. Na konci účetního období činily 25 tisíc Kč.

Účet 341 – Daň z příjmů právnických osob. Na daňovém účtu 341 100 se zachycují závazky či pohledávky vůči finančnímu úřadu. Za rok 2020 činila daň z příjmu 241 tisíc Kč. Firma začala podnikat v roce 2020, z tohoto důvodu nebyly jiné pohyby na tomto účtu. K úhradě daňové povinnosti došlo v roce 2021. Částka souhlasí s přiznáním k dani z příjmů právnických osob.

Účet 342 – Ostatní přímé daně. Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti, která vyplývá z vyúčtování odměn jednatelů se eviduje na analytickém účtu 342 100. Na konci účetního období se dokládá vyúčtováním za prosinec roku 2020. Toto číslo musí souhlasit se zůstatkem k 31. 12. 2020, který činí 9 tisíc Kč. Splatný je do 20. ledna roku 2021.

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty. Pro lepší orientaci zúčtování DPH jsou zde vytvořeny analytické účty k dani z přidané hodnoty se všemi hodnotami DPH na vstupu, výstupu a také pro přenesenou daňovou povinnost. Tyto analytické účty jsou uvedeny v tabulce č. 10.

Tabulka 10: Analytické účty 343 - Daň z přidané hodnoty

Analytický účet	Název
343 010	Daň z přidané hodnoty vstup 10 %
343 015	Daň z přidané hodnoty vstup 15 %
343 021	Daň z přidané hodnoty vstup 21 %
343 210	Daň z přidané hodnoty výstup 10 %
343 215	Daň z přidané hodnoty výstup 15 %
343 221	Daň z přidané hodnoty výstup 21 %
343 315	Daň z přidané hodnoty vstup 15 % - PDP
343 321	Daň z přidané hodnoty vstup 21 % - PDP
343 415	Daň z přidané hodnoty výstup 15 % - PDP
343 421	Daň z přidané hodnoty výstup 21 % PDP
343 700	Daň z přidané hodnoty – přeúčtování

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

Po zpracování přiznání k dani z přidané hodnoty je nutné veškeré vstupy a výstupy přeúčtovat na účet 343 700. Veškeré vstupy se účtují na MD 343 700 a na D 343 021 (343 015, 343 010). Výstupy se účtují na MD 343 221 (343 215, 343 210) a na D 343 700. Tato operace se zúčtuje v interních dokladech, slouží jako kontrolní činnost. Je nutné, aby částka analytických účtů vytvořených k DPH byla nulová a částka na analytickém účtu 343 700 odpovídala částce uvedené v daňovém přiznání. Je možné, že vzniknou odchylky z důvodu zaokrouhlování v daňovém přiznání. Ty jsou následně v interním dokladu haléřově vyrovnány.

Účet 345 – Silniční daň. Jak již bylo zmíněno, firma Servis má v majetku osobní automobil a dva přívěsné vozíky. Používá se analytický účet 345 100. Pro výpočet silniční daně je nutné mít k dispozici technický průkaz. Jsou zde důležité informace, mezi které patří provozovatel vozidla, datum první registrace, druh a kategorie vozidla obsah motoru a počet náprav.

Silniční daň pro rok 2020 činila 1 495 Kč Byla předepsána a zaplacená ve dvou zálohách k 20.7.2020 a k 9.10.2020, kterými se snížil závazek vůči finančnímu úřadu. Zůstatek ke konci účetního období činil 0 Kč, protože v průběhu roku byla silniční daň splacena beze zbytku.

Účet 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál. Účet 353 je rozdělen na dva analytické účty, stejně jako počet společníků, tedy na 353 100 a 353 200. Celková výše odpovídá základnímu kapitálu 200 000 Kč. Vklady jsou splacené, takže má nulový zůstatek.

Účet 366 – Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti. Odměny společníka jsou zachyceny na analytickém účtu 366 100. V inventarizaci na konci účetního období se doloží vyúčtování, které musí souhlasit s konečným zůstatkem na účtu 366 100. Tento zůstatek souhlasí s nevyplacenou odměnou za měsíc prosinec.

Účet 378 – Jiné pohledávky. Jedná se o analytický účet 378 343, na který se účtují pohledávky od finančního úřadu k dani z přidané hodnoty. Společnost Servis měla nadměrný odpočet daně od finančního úřadu v únoru, červenci a prosinci. Konečný zůstatek účtu 378 343 činil 1 tisíc Kč. Finanční úřad vrátí tento vratitelný přeplatek do 30 dnů od lhůty stanovené pro podání daňového přiznání, které za prosinec 2020 bylo podáno k 25.1.2021. K inventarizaci je nutné doložit prosincové přiznání k dani z přidané hodnoty, které odpovídá částce konečného zůstatku.

Účet 379 – Jiné závazky. Na analytickém účtu 379 343 se zachycují závazky vůči finančnímu úřadu k dani z přidané hodnoty. K 31. 12. 2020 byly veškeré závazky vůči finančnímu úřadu uhrazeny, proto analytický účet činí 0 Kč.

Účet 381 – Náklady příštích období. Náklady příštích období se zachycují na analytickém účtu 381 100. V roce 2020 se jedná o nájem nádoby na stlačený dusík, pojištění přívěsného vozíku a pojištění společníka. Na konci roku měl tento účet zůstatek 7 tisíc Kč. V inventarizaci lze doložit faktury, které časové rozlišení obsahují.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní. V roce 2020 byla na analytickém účtu 389 100 vytvořena dohadná položka u firmy, která zpracovává účetnictví s konečným zůstatkem 30 000 Kč. K 31. 12. 2020 nebyla vystavena konečná faktura.

Účet 411 – Základní kapitál. Analytický účet 411 100 obsahuje celkový kapitál společnosti Servis. Konečný stav k 31. 12. 2020 činí 200 000 Kč. V inventarizaci je doložen výpisem z obchodního rejstříku.

Účet 479 – Jiné dlouhodobé dluhy. Analytický účet 479 100 zachycuje úvěr, na který byl zakoupen automobil Octavia Combi. Postupně se snižuje měsíčními splátkami a zůstatek k 31. 12. 2021 je 308 tisíc. K inventarizaci lze doložit splátkový kalendář s aktuálním zůstatkem a úvěrovou smlouvou.

Odpisy

Jak již bylo zmíněno v inventarizaci majetku a závazků, společnost Servis eviduje v dlouhodobém hmotném majetku Octavia Combi, přívěsný vozík a servisní kufr. Druhý přívěsný vozík, který je zmíněný u účtu 345 – Silniční daň, má pořizovací cenu 31 tisíc, proto je evidován na drobném majetku a zaúčtován na analytický účet 501 800 - Drobný hmotný majetek 3 - 40 tis. Kč. Je veden v operativní evidenci majetku.

Octavia Combi byla zařazena do majetku 11. 6. 2020 s pořizovací cenou 510 139,24 Kč. Odpisy daňový poradce zvolil měsíčně. Daňové odpisy se počítají rovnoměrným způsobem. Auto je zařazeno v odpisové skupině 2.

Časové rozlišení

Dle účtové osnovy společnost Účtař používá pro časové rozlišení analytické účty 381 100. Při všech službách, které jsou poskytnuty na přelomu roku, je důležité, aby byl dodržen aktuální princip. Pro správný výpočet je vždy použita uvedená tabulka č. 12. Účetní jednotka rozlišuje s přesností na dny daného roku.

Časově se rozlišuje pojistné k přívěsnému vozíku nebo nájemné. Ke správnému výpočtu slouží tabulka č. 11.

Tabulka 11: Příklad výpočtu časového rozlišení

Měsíc	Dnů/2020	Dnů/2021
leden	0	31
únor	0	28
březen	0	31
duben	0	30
květen	0	31
červen	0	30
červenec	0	31
srpen	0	31
září	0	30
říjen	25	6
listopad	30	0
prosinec	31	0
Celkem	86	279

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

Příkladem pro zpracování tabulky č. 12 byla pojistka na přívěsný vozík s celkovou hodnotou 926 Kč. Počet dnů v roce 2020 byl zaúčtován s hodnotou 218,18 Kč na účet 548 300 a rok 2021 byl časově rozlišen s částkou 707,82 Kč.

Kurzové rozdíly

Společnost Servis pořizuje veškerý materiál, který je potřebný k poskytování služeb, z tuzemska v českých korunách. Proto v roce 2020 není žádný zápis o kurzových rozdílech.

Závěrečné operace u zásob

Veškeré nákupy se účtují přímo do nákladů v členění na jednotlivé zakázky. Jak je uvedeno v tabulce č. 9, účet 501 má rozdělený na 5 analytických účtů. Na účtu 501 100 se evidují režijní náklady, které účetní jednotka Servis používá k provozování své činnosti. Jedná se například o kancelářské potřeby, pomocné prostředky, drobný majetek jako jsou například

schůdky či žebřík nebo nářadí. Účet 501 200 je vytvořen pro evidenci veškerého materiálu, který je potřebný pro dokončení zakázek. Účet 501 300 obsahuje pouze pohonné hmoty k Octavii. Účet 501 800 je určený pro hmotný majetek s hodnotou mezi 3-40 tisíc Kč. Účet 501 999 je vytvořen za účelem nákupu nedaňově.

Dohadné položky

V roce 2020 byla vytvořena dohadná položka na analytickém účtu 389 100 Dohadné účty pasivní. Jednalo se o fakturu od firmy Účtař, která zpracovává účetnictví a k 31. 12. 2020 nebyla vystavena konečná faktura.

5.5 Účetní uzávěrka

Tento oddíl se týká zjištění výsledku hospodaření a základu daně z příjmů. Následně je proveden výpočet splatné daně, která bude odvedena finančnímu úřadu.

Výsledek hospodaření

V roce 2020 vykazovala společnost Servis zisk. Výsledek hospodaření po zdanění činil 1 021 tisíc Kč. Zjištění výsledku hospodaření je zobrazeno v tabulce č. 12.

Tabulka 12: Zjištění výsledku hospodaření v roce 2020 (v tis. Kč)

Označení	Skutečnost v účetním období
Tržby z prodeje výrobků a služeb	8 390
- Výkonová spotřeba	6 298
- Osobní náklady	745
- Úpravy hodnot v provozní oblasti	67
+ Ostatní provozní výnosy	15
- Ostatní provozní náklady	19
= Provozní výsledek hospodaření	1 276
- Nákladové úroky a podobné náklady	7
- Ostatní finanční náklady	7
= Finanční výsledek hospodaření	-14
= Výsledek hospodaření před zdaněním	1 262
Daň z příjmů splatná	241
= Výsledek hospodaření po zdanění	1 021

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

Splatná daň z příjmů

Při výpočtu splatné daně z příjmů je nutné, aby byl výsledek hospodaření před zdaněním upraven o položky, které jsou uvedeny v tabulce č. 3. Tabulka č. 13 zobrazuje zjištění daňové povinnosti pro rok 2020 a veškeré částky v tabulce jsou uvedeny v Kč.

Společnost Servis dosáhla výsledku hospodaření před zdaněním ve výši 1 262 000 Kč. Mezi náklady a výdaje neuznávané za náklady a výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou zahrnuty účtové skupiny:

- 50 Spotřebované nákupy s částkou 170 Kč,
- 51 Služby s částkou 9 202 Kč,
- 54 Jiné provozní náklady s částkou 500 Kč.

Tabulka 13: Zjištění daňové povinnosti

Název položky	Částka
Výsledek hospodaření	1 262 000
Náklady a výdaje neuznávané za náklady a výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření	9 872
Základ daně (zaokrouhlený na tisícikoruny dolů)	1 271 000
Sazba daně v %	19
Daň	241 000

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

Upravený základ daně, zaokrouhlený na tisícikoruny dolů činí 1 271 000 Kč. Jelikož se jedná o právnickou osobu, sazba daně je stanovena na 19 %. Po součinu základu daně a sazby daně z příjmů PO je stanovena splatná daň na 241 000 Kč.

Uzavření účetních knih

Společnost Účtař uzavírá účetní knihy předem stanoveným způsobem k 31. 12. daného roku. Pro převody konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů je vytvořen analytický účet 702 100. Pro převody stavů nákladových a výnosových účtů je vytvořen analytický účet 710 100. V programu Money S3 se tato operace provede automaticky, uzavře rozvahové a výsledkové účty a dopočítá hospodářský výsledek, který bude v příštím účetním období převeden na účet 431. Dále se do účetního deníku provedou zápisy o uzavření všech účtů. (Money 2022)

5.6 Účetní závěrka

Společnost Servis má po zařazení účetní jednotky do kategorie mikro povinnost sestavovat rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Daňový poradce zvolil sestavení výkazů v plném rozsahu. Hodnoty výkazů jsou uvedeny v tis. Kč. Jelikož firma vznikla v roce 2020, ve výkazech nejsou uvedeny hodnoty za minulé účetní období.

Rozvaha

Bilanční rovnice činí 2 849 tisíc Kč. Netto hodnota aktiv se rovná hodnotě pasív, tzn. rozvaha splňuje bilanční princip. V tabulce č. 14 je sestavena rozvaha ve zkráceném rozsahu pro potřeby bakalářské práce.

Tabulka 14: Rozvaha 2020

Označení	Aktiva	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	
	Aktiva celkem	01	2 616	67	2 849	
B.	Stálá aktiva	03	613	67	546	
C.	Oběžná aktiva	37	2 296		2 296	
D.	Časové rozlišení	78	7		7	

Označení	Pasiva	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
	Pasiva celkem	01	2 849	
A.	Vlastní kapitál	02	1 221	
A.I.	Základní kapitál	03	200	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	21	1 021	
B. + C.	Cizí zdroje	23	1 628	
C.	Závazky	29	1 628	

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

Aktiva obsahují položky dlouhodobého hmotného majetku, pohledávek z obchodních vztahů a pohledávky vůči státu, dále krátkodobé poskytnuté zálohy, peněžní prostředky a náklady příštích období. Pasiva jsou složena ze základního kapitálu, výsledku hospodaření, závazků z obchodních vztahů, ke společníkům a státním institucím a dohadné účty pasivní.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavuje firma Účtař v druhovém členění k 31. 12. 2020. Výkaz je sestaven v plném rozsahu a částky jsou uvedeny v celých tisících Kč. Je zobrazen v tabulce č. 15.

Tabulka 15: Výkaz zisku a ztráty 2020

Označení	Text	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	8 390	
A.	Výkonová spotřeba	6 298	
D.	Osobní náklady	745	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	67	
III.	Ostatní provozní výnosy	15	
F.	Ostatní provozní náklady	19	
*	Provozní výsledek hospodaření	1 276	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	7	
K.	Ostatní finanční náklady	7	
*	Finanční výsledek hospodaření	-14	
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	1262	
L.	Daň z příjmů	241	
**	Výsledek hospodaření po zdanění	1 021	
***	Výsledek hospodaření za účetní období	1 021	

Zdroj: vlastní zpracování v souladu s Účtař (2020)

Tržby z prodeje výrobků a služeb tvoří v rozvaze největší část a činí 8 390 tisíc Kč. Výkonová spotřeba je tvořena spotřebou materiálu a energií a službami. Osobní náklady, kam patří za rok 2020 náklady na odměny jednatele a náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, činí celkem 745 tisíc Kč. Úpravy hodnot v provozní oblasti obsahují oprávkky k dlouhodobému hmotnému majetku ve výši 67 tisíc Kč. Ostatní provozní výnosy

činí 15 tisíc Kč. Mezi ostatní provozní náklady, kam patří náklady na daně a poplatky a jiné provozní náklady činí 19 tisíc. Provozní výsledek hospodaření činí pro rok 2020 zisk 1 276 tisíc Kč. Finanční výsledek hospodaření vykazuje ztrátu 14 tisíc Kč. Je složen z ostatních nákladových úroků a ostatních finančních nákladů. Celkový výsledek hospodaření před zdaněním činí 1 262 tisíc, 19% daň je 241 tisíc. Po odečtení je výsledek hospodaření po zdanění a výsledek hospodaření za účetní období zisk 1 021 tisíc Kč. Souhlasí vazba mezi rozvahou a výkazem zisku a ztráty.

5.7 Vhodná doporučení a opatření

Závěrečný oddíl obsahuje celkové zhodnocení vedení účetnictví a zpracování účetní uzávěrky a závěrky, které byly předmětem teoretické i praktické části bakalářské práce. Výstupem je stanovení vhodných doporučení a opatření pro vybranou účetní jednotku.

Veškeré uzávěrkové operace byly zpracovány dle platné legislativy a neobsahují žádné odchylky. Účetní uzávěrka a závěrka byla zpracována přehledně a podle stanovených předpisů. Z tohoto důvodu mohou být navrženy pouze mírná doporučení, která se týkají přehlednější evidence při zpracování účetnictví či snížení základu daně dle platné legislativy.

Při sestavení analytických účtů je doporučeno dodržovat správný systém, se kterým se začalo na začátku roku 2020. Zároveň je bráno na vědomí, že systém sestavení analytických účtů je v kompetenci na účetní jednotce. Analytická evidence se řídí pravidlem, že každý dlouhodobý hmotný majetek má svůj analytický účet, který souhlasí v účtech 022, 042 a 082. Současné vytvoření analytických účtů zobrazuje následující tabulka č. 17.

Tabulka 16: Analytické účty k dlouhodobému hmotnému majetku

Název majetku	Analytické účty k		
	042	022	082
Octavia Combi	042 100	022 100	082 100
Přívěsný vozík	042 200	022 101	082 101
Servisní kufřík	042 300	022 200	082 103

Zdroj: vlastní zpracování

Vhodné sestavení analytických účtů by bylo, aby automobil Octavia Combi měl analytický účet „xxx 100“, přívěsný vozík „xxx 101“ popřípadě „xxx 200“ a servisní kufřík „xxx 300“. To zajistí lepší kontrolu a orientaci v majetku zařazeném v účetnictví.

Z inventarizace majetku a závazků vyplývá, že firma Účtař účtuje o materiálu, který je pořízen zálohově, na analytický účet 314 100 – Poskytnuté zálohy a závdavky. Tento účet se dle platné legislativy používá pro účtování obchodních záloh, záloh z pracovněprávních vztahů řízených zákoníkem práce a záloh z titulu daní. Pro pořízení materiálu zálohově je určena účtová skupina 15x – Poskytnuté zálohy na zásoby. Tímto je doporučeno firmě Účtař, aby v tomto případě provedla do následujícího období převod z účtu 314 na účet 151.

Automobil Octavia Combi byl pořízen prostřednictvím bankovního úvěru. Firma Účtař ho eviduje na analytickém účtu 479 – Jiné dlouhodobé dluhy. Na tomto účtu se zachycují dlouhodobé dluhy z obchodního i neobchodního styku. Pro bankovní úvěr je určena předkontace 461 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím. Tímto je také firmě Účtař doporučeno, aby provedla do následujícího období převod z účtu 479 na účet 461.

Ze zjištění daňové povinnosti je patrné, že mezi nedaňové náklady v roce 2020 patřily spotřebované nákupy, služby a jiné provozní náklady. Dle účtového rozvrhu je vytvořen pouze jeden nedaňový analytický účet – 501 999 Spotřeba materiálu – nedaňově. Pro jednodušší sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob by bylo vhodné si sestavit analytické účty nedaňové také u služeb a jiných provozních nákladů.

V oblasti vydaných faktur v porovnání v účetnictví se splatnost faktur pohybuje v rozmezí 7 až 30 dnů. Dle doporučení by bylo vhodné používat rozmezí 7 až 14 dnů. Pokud by byla velké většině odběratelů stanovena splatnost 30 dnů, společnost by poskytovala dodavatelský úvěr a mohlo by to negativně ovlivnit chod společnosti. Dále může dojít k opomenutí faktury a může to vést k nepříjemné komunikaci s odběrateli a obtížné získávání úhrad za poskytnuté služby. Lze doporučit sledování splatnosti pohledávek a upomínat odběratele.

Dle přiznání k dani z příjmů právnických osob je patrné, že daňová povinnost za rok 2020 činí 241 tisíc Kč. Z tohoto důvodu lze doporučit využití odčitatelných položek od základu daně. V případě společnosti Servis mezi doporučení patří poskytování darů. Poskytnutí darů je možné v minimální výši jednoho daru 2 000 Kč, maximálně však 10 % ze základu daně. V tomto případě maximálně 10 % ze základu daně, tedy z částky 1 271 000 Kč.

Firma Účtař sestavuje účetní výkazy v plném rozsahu. Tím dává příležitost firmě Servis, aby mohla sledovat vývoj ve finanční pozici a výkonnosti. Výkazy, mezi které patří rozvaha a výkaz zisku a ztráty, podávají významné vstupní informace, které lze využít k hodnocení

finančního zdraví daného subjektu v čase i prostoru. Mezi ukazatele, kterými lze zjistit finanční zdraví podniku, patří metody finanční analýzy. Takto lze najít slabé a silné stránky podniku, zhodnotit vývoj v minulosti a naznačit budoucí vývoj. Autorka doporučuje v příštích obdobích provádět analýzu jednou ročně a porovnávat jednotlivá období.

Závěr

Cílem bakalářské práce byl popis a následné provedení účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti. Hlavním výstupem bylo stanovit doporučení ke zlepšení vedení účetnictví a zpracování účetní uzávěrky a závěrky.

Teoretická část byla vypracována na základě literatury, která je zaměřena na tuto problematiku. Skládá se ze čtyř částí. V první části je vymezena legislativa a zařazena účetní jednotka do kategorie při zahájení podnikání. Druhá část se věnuje podrobnému vysvětlení uzávěrkových operací, které je nutné provést na konci účetního období. Třetí část se věnuje účetní uzávěrce, která zahrnuje stanovení výsledku hospodaření, výpočet splatné daně z příjmů a uzavření účetních knih. V poslední části jsou vysvětleny výkazy podle kategorizace účetních jednotek.

Cílem praktické části bylo rozebrat zpracované účetnictví vybrané společnosti a přiblížit proces sestavení účetní uzávěrky a závěrky. Z uvedených údajů v účetnictví byla navržena opatření, která se týkala přehlednější evidence v účetnictví. Dále bylo navrženo, aby společnost Servis prováděla hodnocení finančního zdraví v čase i prostoru pomocí významných vstupních informací.

V první části je vybraná účetní jednotka představena, jsou zde vymezeny základní informace o způsobu podnikání a společnost je zařazena do správné kategorie, z čehož se následně vychází v účetní závěrce. V druhé části jsou popsány uzávěrkové operace, které vyplynuly z vedení účetnictví za daný rok. Ve třetí části je stanoven výsledek hospodaření a základ daně pro výpočet daňové povinnosti. Následně je vysvětleno, jak probíhá uzavírání účetních knih v účetním programu. V poslední části je rozebráno sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Protože vybraná společnost splňuje podmínky pro mikro účetní jednotku, nesestavuje další dokumenty.

Výsledkem bakalářské práce bylo zhodnocení postupů účetní uzávěrky a sestavení účetní závěrky. Výsledek hospodaření a základ daně byl stanoven dle platných předpisů. Výkazy rozvahy a výkaz zisku a ztráty odpovídaly předepsané legislativě a nebyly nalezeny nedostatky v žádné ze zmíněných částí.

Autorka z tohoto důvodu mohla navrhnout pouze poznatky, které se týkají lepší orientace ve vytvořených analytických účtech v oblasti evidence dlouhodobého majetku, správné

používání předkontací nebo vytvoření nedaňových nákladových účtů. V oblasti vystavených faktur by bylo vhodné upravit dobu splatnosti, aby firma Servis v některých případech neposkytovala dodavatelský úvěr. V případě nutnosti ponechání dlouhé doby splatnosti nastavit upomínky pro zaplacení nebo stanovit úroky z prodlení nezaplacených faktur. Dále z vypočítané daňové povinnosti bylo pro společnost Servis doporučeno využít některé odčitatelné položky od základu daně.

Doporučení byla předána jednatelem firmy Servis a externí účetní z firmy Účtař, která má na starosti zpracování účetnictví. Tato doporučení slouží pouze jako návrh pro lepší orientaci. Veškeré účetnictví odpovídá požadavkům pro zpracování a jsou dodrženy postupy a požadavky dle zákona o účetnictví a další legislativy.

Stanoveného cíle bakalářské práce bylo dosaženo. V teoretické části týkající se objasnění problematiky uzávěrkových operací, účetní uzávěrky a závěrky byl přesně vymezen postup a proces sestavení účetní uzávěrky a závěrky. Byla provedena syntéza dosažených poznatků a následné zhodnocení celkového zpracování účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti. Byla doporučena opatření, která se týkají vedení účetnictví a také opatření, která mohou ovlivnit fungování podniku Servis.

Firma Servis je začínající podnik, který zahájil svou činnost v roce 2020. Po uplynutí několika let by mohla být bakalářská práce dále rozpracována o finanční analýzu. Finanční analýza by byla přínosem pro podnik z hlediska finančního řízení a jeho budoucího vývoje i časového hlediska minulosti. Byly by nalezeny její silné a slabé stránky a celkové zdraví podniku.

Seznam použité literatury

BROOKS, Raymond, 2016. *Financial management: core concepts*. Boston: Pearson. ISBN 978-1-292-10142-2.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2017. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-603-8.

ČESKO. 1991. Zákon č. 563 ze dne 31. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 107, strana 2802, ISSN 1211-1244. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

ČESKO. 1992. Zákon č. 586 ze dne 18. prosince 1992 České národní rady o daních příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 117, strana 3474, ISSN 1211-1244. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

ČESKO. 2002. Vyhláška č. 500 ze dne 25. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 174, strana 9690, ISSN 1211-1244. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

ČESKO. 2004. Zákon č. 499 ze dne 23. září 2004 o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 173, strana 9742, ISSN 1211-1244. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-499>

DĚRGEL, Martin, 2022. *Daňové a nedaňové výdaje A-Z pro rok 2022*. Český Těšín: Poradce. ISBN 978-80-7365-470-2.

DUŠEK, Jiří, 2018. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0867-1.

HRUŠKA, Vladimír, 2019. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-2245-5.

HRUŠKA, Vladimír, 2020. *Účetní případy pro praxi 2020*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-1033-9.

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, Roman SEDLÁK, Jana SKÁLOVÁ, Pavel VLACH, Eva FIŠEROVÁ a Radislav TKÁČ, 2020. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2020*. 17. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-250-2.

JOSKOVÁ, Lucie, 2014. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-4445-2.

KOCH, Jiří, 2021. *Účetní závěrka podnikatelů: bez chyb, pokut a penále*. Český Těšín: PORADCE. ISBN 978-80-7365-464-1.

LOUŠA, František, 2018. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0797-1.

MACHOVÁ, Helena, 2019. Opravné položky v účetnictví a daň z příjmů. *Daňová a hospodářská kartotéka* [online]. 6.5.2019, 2019(6), 1 [cit. 2021-11-24]. ISSN 2533-4484. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=261436>

MFČR. 2003. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. In: *Ministerstvo financí ČR* [online]. [cit. 2021-11-24]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-neziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>

MONEY, 2022. Uzavření účetních knih. *Money* [online]. Money [cit. 2022-02-16]. Dostupné z: <https://money.cz/navod/navedeni-pocatecnich-stavu-v-podvojnem-ucetnictvi/>

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

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA, 2021. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2021*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3104-4.

RŮČKOVÁ, Petra, 2019. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 6. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-2028-4.

RYNEŠ, Petr, 2020. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2020*. Praha: Trizonia. ISBN 978-80-7554-254-0.

SEDLÁČEK, Jaroslav, Eva HÝBLOVÁ, Zuzana KŘÍŽOVÁ a Petr VALOUCH, 2012. *Finanční účetnictví*. Brno: Masarykova univerzita. ISBN 978-80-210-5832-3.

SCHOLLEOVÁ, Hana, 2017. *Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0413-0.

SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ, 2021. *Podvojně účetnictví 2021*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3107-5.

STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ. 2014. *Účetnictví: velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks. ISBN 978-80-265-0154-1.

STROUHAL, Jiří, 2020. *Účetnictví podnikatelů 2020: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2020*. Praha: ASPI. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7598-593-4.

SUBRAMANYAM, K. R. *Financial statement analysis*. New York: McGraw Hill Education, 2014. ISBN 978-0-07-108683-7.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3184-6.

ÚČTAŘ, 2020-. Vnitropodnikové směrnice a interní materiály obchodního závodu SERVIS. Bez ISBN

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ, 2020. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-887-4.

SYNDIGATE MEDIA, 2020. *Understanding financial statements* [online]. United States: SyndiGate Media [cit. 2021-12-22]. Dostupné z: <https://www.proquest.com/newspapers/understanding-financial-statements/docview/2463128161/se-2?accountid=17116>

Seznam příloh

Příloha A Vzor rozvahy v plném rozsahu.....5 stran

Příloha B Vzor výkazu zisku a ztráty v druhovém členění v plném rozsahu.....2 strany

Příloha A – Vzor rozvahy v plném rozsahu

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ:

Sestaveno dne:

V likvidaci:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02				
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03				
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.5.2.)	04				
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05				
2.	Ocenitelná práva	06				
2.1.	Software	07				
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08				
3.	Goodwill	09				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14				
1.	Pozemky a stavby	15				
1.1.	Pozemky	16				
1.2.	Stavby	17				
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18				
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
3.	Podíly – podstatný vliv	30				
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37				
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38				
1.	Materiál	39				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
3.	Výrobky a zboží	41				
3.1.	Výrobky	42				
3.2.	Zboží	43				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46				
1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
5.1.	Pohledávky za společníky	53				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
5.4.	Jiné pohledávky	56				

Označení A	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57				
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58				
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59				
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
2.4	Pohledávky - ostatní	61				
4.1.	Pohledávky za společníky	62				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64				
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65				
4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
4.6.	Jiné pohledávky	67				
3.	Časové rozlišení aktiv	68				
3.1.	Náklady příštích období	69				
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70				
3.3.	Příjmy příštích období	71				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74				
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75				
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76				
2.	Peněžní prostředky na účtech	77				
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78				
1.	Náklady příštích období	79				
2.	Komplexní náklady příštích období	80				
3.	Příjmy příštích období	81				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01		
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02		
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03		
1.	Základní kapitál	04		
2.	Vlastní podíly (-)	05		
3.	Změny základního kapitálu	06		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07		
1.	Ážio	08		
2.	Kapitálové fondy	09		
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10		
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11		
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12		
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13		
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14		
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15		
1.	Ostatní rezervní fondy	16		
2.	Statutární a ostatní fondy	17		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18		
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19		
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21		
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22		
B. + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23		
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24		
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25		
2.	Rezerva na daň z příjmů	26		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27		
4.	Ostatní rezervy	28		
C.	Závazky (C.I. + C.II.)	29		
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30		
1.	Vydané dluhopisy	31		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	32		
1.2	Ostatní dluhopisy	33		

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35		
4.	Závazky z obchodních vztahů	36		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38		
7.	Závazky - podstatný vliv	39		
8.	Odložený daňový závazek	40		
9.	Závazky - ostatní	41		
9.1.	Závazky ke společníkům	42		
9.2.	Dohadné účty pasivní	43		
9.3.	Jiné závazky	44		
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45		
1.	Vydané dluhopisy	46		
1.1.	Výměnitelné dluhopisy	47		
1.2.	Ostatní dluhopisy	48		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50		
4.	Závazky z obchodních vztahů	51		
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53		
7.	Závazky - podstatný vliv	54		
8.	Závazky ostatní	55		
8.1.	Závazky ke společníkům	56		
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57		
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58		
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59		
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60		
8.6.	Dohadné účty pasivní	61		
8.7.	Jiné závazky	62		
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1.+C.III.2)	63		
1	Výdaje příštích období	64		
2	Výnosy příštích období	65		
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.1.)	66		
1.	Výdaje příštích období	67		
2.	Výnosy příštích období	68		

Podpisový záznam:

Příloha B – Vzor výkazu zisku a ztráty v druhovém členění v plném rozsahu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ:

Sestaveno dne:

V likvidaci:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01		
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03		
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
2.	Spotřeba materiálu a energie	05		
3.	Služby	06		
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09		
D. 1.	Mzdové náklady	10		
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11		
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12		
2.2.	Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14		
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20		
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
2.	Prodávý materiál	26		
3.	Daně a poplatky	27		
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	Jiné provozní náklady	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31		
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35		
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39		
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40		
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43		
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48		
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49		
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50		
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51		
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53		
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55		
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56		

Podpisový záznam: