

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Teze bakalářské práce

**Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného
podnikatelského subjektu**

Pavel Došlý

© 2017 ČZU v Praze

Souhrn

Bakalářská práce hodnotí proces účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu. V teoretické části práce jsou popisovány právní normy, účetní zásady, rozsah a náležitosti účetní závěrky, směrnice pro vedení účetnictví a samotná účetní závěrka. Práce se zabývá i inventarizací, snížením hodnoty pohledávek, kurzovými rozdíly, rezervami, přechodnými položkami. V práci je vysvětlen i problematika vyčíslení splatné daně a uzavření účetních knih. Velká pozornost je věnována sestavením účetních výkazů. Mezi ně patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloze k účetní závěrce, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Jsou zmíněny i vztahy mezi účetními výkazy. V samostatné kapitole je seznámení s následnými povinnostmi související s účetní závěrkou. Patří sem audit účetní závěrky, výroční zpráva, schválení a zveřejnění účetní závěrky. Popsány jsou i různé sankce při nedodržení povinností vyplývajících z nedodržení zákona o účetnictví.

Praktická část popisuje jednotlivé části závěrkových operací v konkrétním zvolené společnosti. Celý proces je popsán a následně vyhodnocen. V závěru práce jsou návrhy na zlepšení, vycházející z nedostatků, které byly zjištěny při provedeném rozboru účetní závěrky. Konkrétní výkazy popisované společnosti jsou v příloze této práce.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, časové rozlišení, rezervy, inventarizace, daň z příjmu, rozvaha, výsledovka, příloha, účetní závěrka

Cíl práce

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických východisek popsat a ověřit správnost procesu účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu a doporučit návrhy na zlepšení vyvíjející schopnosti účetní závěrky, které by směřovaly k naplnění základního účetního principu – věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Metodika

Bakalářská práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním teoretických východisek bude zpřesněn cíl práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní části práce.

V části vlastní práce bude metodou analýzy, syntézy a komparace posouzen proces účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu. Posuzovaný proces účetní závěrky bude srovnáván s tematickými poznatky vycházejícími z teoretických východisek a s právními normami platnými v České republice. Zjištěné výsledky budou v závěru práce vyhodnoceny

a budou navržena doporučení pro zlepšení procesu účetní závěrky a vypovídací schopnosti účetnictví zvoleného subjektu.

ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A NÁVRHY OPATŘENÍ

Zhodnocení výsledků a navrhované opatření k vybraným okruhům účtování.

Dlouhodobý majetek

Ve společnosti je používána metoda rovnosti účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku. Dochází tak vedení majetku s nulovou zůstatkovou cenou, který je dále používán. Vhodné by bylo nastavit účetní odpisy podle skutečných hodnot majetku a míry opotřebení.

Kurzové rozdíly

Účetní jednotce je doporučeno účtovat kurzové rozdíly na zůstatky bankovních účtů každý měsíc. Zvláště na bankovním účtu u UCB vedený v USD. Při ročním účtování kurzového rozdílu dochází ke skokovému ovlivnění hospodářského výsledku. Rovněž účtování kurzových rozdílu k závazkům je položkově zaznamenáno pouze v mimoúčetní evidenci a do účetnictví je zanesena jen kumulovaná částka za analytický účet 321 001 – Dodavatelé (cizí měna).

Rezervy

Vzhledem k tomu, že Zásobování a.s. má v dlouhodobém majetku mnoho technologického zařízení ve významných pořizovacích částkách a toto zařízení je ve velké míře využíváno, doporučuje se, z hlediska dodržování zásady opatrnosti, tvorba rezervy na opravu drobného majetku. Rovněž je doporučeno tvorbu rezerv na opravy nemovitostí. Je vhodné vytvořit rezervu na nehmotný majetek – účetní software a internetový obchod.

Dohadné účty

Dohadné účty jsou v některých případech využívány, i když se ve skutečnosti jedná o náklady příštích období. Společnosti je doporučeno před předáním účetnictví k auditu projít saldokonto dohadných položek a případně je přeúčtovat na náklady příštích období.

Bankovní účty

Doporučuje se snížit úvěrový rámec, vzhledem k tomu, že není třeba mít tak velkou rezervaci zdrojů. Podle vedení společnosti dojde v roce 2016 ke snížení výše kontokorentu na hranici nutnosti. Dalším nedostatkem je absence účtování na podrozvahové účty. Společnost tak v účetnictví neeviduje skutečnou výši otevřených akreditivů.

Směrnice pro vedení účetnictví

Není vytvořeno podrobnější členění nákladů. Není tak možnost získat přehled o hospodářském výsledku jednotlivých středisek – kamenný obchod, velkoobchod, internetový obchod, stesti.cz. Jejichž vytvoření je vhodné z hlediska usnadnění organizace a fungování jednotlivých činností v účetní jednotce a vytvoření dílčích výkazů zisku a ztráty. Doporučuje se provést revizi všech účetních směrnic a aktualizovat. Směrnice nejsou pravidelně aktualizovány. Chybí systém archivace a skartace. Existuje pouhý opis obecně platných předpisů. Nepřehledné je číslování směrnic. Směrnice nejsou zpracovány výstižně. Vyskytují se odkazy na neexistující majetek. Neexistují jednotné formuláře pro vyřazení dlouhodobého majetku. Je nutné vytvořit směrnici pro vyřazování dlouhodobého majetku a vytvořit jednotné formuláře. Společnost se nevěnuje v dostatečné míře ostatním směrnicím, tedy těm, které nevyplývají ze zákona – účtování na podrozvahových účtech, poskytování slev a bonusů zákazníkům.

Podrozvahové účetnictví

Doporučuje se vedení podrozvahového účtování na neevidované závazky v podobě dokumentárních akreditivů.

Ceniny

Vzhledem k tomu, že společnost během roku účtuje ceniny do nákladů a na konci účetního období tyto náklady od účtovává, doporučuje se revizi účtování a nastavení správných kontakcí.

Inventarizace zboží

Při inventurách zboží vznikají velké rozdíly na položkách vysokoobrátkového zboží. Doporučuje se+ dělat průběžně během roku inventury na rizikových skladových položkách.

Schvalování a archivace dokladů

Jedním z modulů v účetním software Helios Orange, který společnost využívá je workflow. Je zde nastaven elektronický oběh schvalování dokumentů. Určení schvalovatelé tak podepisují doklady elektronicky a mohou se k workflow připojit z jakéhokoli počítače s nainstalovaným software. Další výhodou je i elektronická archivace v tomto modulu. Odpadá tak nutnost hledání dokladů v listinné podobě.

ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo zhodnocení procesu účetní závěrky, v akciové společnosti Zásobování, a.s., která se zabývá především maloobchodním a velkoobchodním prodejem spotřební elektroniky, drogistického zboží a zbožím pro domácnost, dílnu a zahradu. Dále je provozován internetový prodej se stejným zbožím a jeden z největších seznamkových serverů. Proces účetní závěrky byl popisován od přípravných prací. Ty předcházejí účetní závěrce. Jedná se o inventarizaci majetku a závazků, snížení hodnoty pohledávek, vyčíslení kurzových rozdílů, tvorba rezerv, přechodné položky, tvorba dohadných účtů. Předposledním procesem účetní závěrky je zavírání účetních knih a sestavování účetních výkazů. Konkrétně vyhotovením rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy k účetní závěrce, výkazu o peněžních tocích, výkazu o změnách vlastního kapitálu, výroční zprávy a zprávy o vztazích. V závěrečné fázi jsou popisovány povinnosti související s účetní závěrkou, tedy povinnost ověřit účetní závěrku a výroční zprávu auditorem a schválení, zveřejnění, archivace a úschova. Účetní závěrka byla sestavena ve shodě s platnými právními předpisy České republiky, které s danou problematikou souvisí. Jedná se o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách, o prováděcí vyhlášku č. 500/2002 Sb., a české účetní standardy pro podnikatele.

V praktické části jsou uvedeny obecné informace o vybrané společnosti Zásobování a.s. Účetní závěrka je sestavena pro účetní období 2015. V následující části už byly teoretické poznatky aplikovány na skutečné účetní případy popisované akciové společnosti. Zásobování a.s. Na konkrétních datech je ukázáno, co všechno účetní závěrka obnáší v praxi. Při popisu praktické části bylo zjištěno, že účetní jednotka postupuje dle ustanovení výše uvedených zákonů a vyhlášek.

V části Zhodnocení byla navržena opatření, která by směřovala k naplnění základního účetního principu – věrného a poctivého zobrazení skutečnosti v analyzované společnosti.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 7. vyd. Praha: Grada, 2014. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5417-8.
2. KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Vyd. 1. Praha: Trizonia, 2012, 440 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-7273-169-5.
3. KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka*. Vyd. 2. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2013, 160 s. ISBN 978-80-213-1497-9.
4. MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.
5. RYNEŠ, Petr., *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016*. 16. vydání. Olomouc: Anag, 2016. 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.
6. SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-0031-6.
7. STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-692-9.
8. ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 2013. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.
9. TRACY, John A a Tage C TRACY. *How to read a financial report: wringing vital signs out of the numbers*. Eighth edition. Hoboken, New Jersey: Wiley, 2014. ISBN 978-1-118-73592-3

Právní normy

1. Vyhláška č. 500/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) pro podnikatele účt. v podvoj. účet., ve znění pozdějších předpisů
2. České účetní standardy pro podnikatele
3. Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 1992, o účetnictví.