

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Řešení vybraných problémů v účetní závěrce
u konkrétní účetní jednotky**

Bc. Elisabetta Espositová

© 2021 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Elisabetta Espositová

Hospodářská politika a správa
Podnikání a administrativa

Název práce

Řešení vybraných problémů v účetní závěrce u konkrétní účetní jednotky

Název anglicky

Solving of Selected Problems in the Financial Statement in the Specific Accounting Entity.

Cíle práce

Cílem Diplomové práce je identifikovat a navrhnout řešení vybraných účetních problémů u konkrétního podnikatelského subjektu.

Metodika

Na základě vybrané nastudované literatury bude sestavena literární rešerše, na základě které budou identifikovány největší problémy týkající se účetní uzávěrky a závěrky u vybraného podnikatelského subjektu. V praktické části práce budou tyto problémy podrobněji rozebrány a bude navrženo jejich řešení. Následně jsou formulovány závěry práce.

Doporučený rozsah práce

60 až 80 stran

Klíčová slova

účetní závěrka, účetní uzávěrka, účetní jednotka, účtování, návrh řešení, inventarizace

Doporučené zdroje informací

DUŠEK, J. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech : snadno a rychle*. Praha: Grada, 2007. ISBN 978-80-247-1882-8.

DVOŘÁKOVÁ, D. *Základy účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-892-6.

HRUŠKA, V. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5805-3.

CHALUPA, R. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-862-8.

RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2019*. Olomouc: Anag, 2019. ISBN 978-80-7554-192-5.

SKÁLOVÁ, J. *Podvojný účetnictví 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0031-6.

STROUHAL, J. – ŽIDLICKÁ, R. – CARDOVÁ, Z. *Účetnictví : velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks, 2014. ISBN 978-80-265-0154-1.

Předběžný termín obhajoby

2020/21 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 25. 2. 2020

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 3. 2020

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 28. 03. 2021

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Řešení vybraných problémů v účetní závěrce u konkrétní účetní jednotky" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 25.3.2021

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala svému vedoucímu panu Ing. Pavlu Štáfkovi, Ph.D. za odborné vedení a spolupráci při sestavení diplomové práce.

Řešení vybraných problémů v účetní závěrce v konkrétní účetní jednotce

Abstrakt

Cílem diplomové práce je sestavení účetní závěrky u konkrétního podnikatelského subjektu s vybranými účetními problémy s účetní závěrkou spojené. Účetní uzávěrka a závěrka jsou velice komplexní procesy, které jsou ovšem důležitou součástí každé účetní jednotky. Jedná se o velmi časově i účetně náročný proces. Proto každý účetní problém spojený s účetní závěrkou je pro účetní jednotku velkým ztížením.

V teoretické části práce jsou popsány legislativní požadavky a postupy pro sestavení finančních výkazů v účetní jednotce. Na základě kritické analýzy jsou v praktické části práce identifikovány vybrané problémy s účetní závěrkou spojené. Jednotlivé problémy jsou rozebrány a následně je navrženo jejich řešení. Dále jsou v praktické části vytvořeny metodické postupy pro provedení účetní uzávěrky, provedení účetní závěrky a následně sestavení finálních účetních výkazů.

Metodika provedení účetní závěrky je koncipována, tak že obsahuje chronologický postup jednotlivých prováděných kroků vedoucích k úspěšnému sestavení účetní závěrky v plném rozsahu. Návrhy řešení jednotlivých problémů a sestavení metodiky účetní závěrky ve společnosti slouží jako podklad pro budoucí sestavení účetní závěrky ve společnosti Ludwa, s.r.o.

Klíčová slova: účetní závěrka, účetní uzávěrka, účetní jednotka, účtování, identifikace problému, návrh řešení, inventarizace, dohadné položky, problémy, účetní období, metody, postupy, uzavření účetního období, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, DPH, výsledek hospodaření

Solving of selected problems in the Financial Statement in the specific accounting entity

Abstract

The aim of the thesis is to compile financial statements for a specific business entity with selected accounting problems associated with the financial statements. Financial statements are very complex processes that play an important role in every entity. This is a very time-consuming and costly process. Therefore, any accounting problem associated with the financial statements is a major difficulty for the entity.

The theoretical part describes the legislative requirements and procedures for compiling financial statements in the entity. Based on a critical analysis, selected practical problems associated with the financial statements are identified in the practical part of the work. The individual problems are analyzed and then their solution is proposed. Furthermore, in the practical part, methodological procedures for the preparation of financial statements, the preparation of financial statements and other preparation of final financial statements are created.

The methodology for the preparation of financial statements is designed so that it contains a chronological procedure of individual implementation steps leading to the successful preparation of financial statements in their entirety. Proposals for solving individual problems and compiling the methodology of financial statements in the company serving as a basis for future preparation of financial statements in the company Ludwa, s.r.o.

Keywords: financial statements, financial statements, accounting unit, accounting, problem identification, solution proposal, inventory, estimated items, problems, accounting period, methods, procedures, closing of the accounting period, balance sheet, profit and loss statement, notes to the financial statements, VAT, economy result

Obsah

1 Úvod	12
2 Cíl práce a metodika	14
2.1 Cíl práce	14
2.2 Metodika	14
3 Teoretická východiska	15
3.1 Právní úprava vedení účetnictví	15
3.2 Účetnictví	16
3.2.1 Cíl účetnictví.....	17
3.2.2 Funkce účetnictví.....	17
3.2.3 Skladba účetnictví.....	18
3.2.4 Účetní knihy a zápisy.....	20
3.2.5 Všeobecné účetní zásady (principy)	21
3.3 Účetní závěrka a uzávěrka dle českých účetních standardů.....	23
3.3.1 Účetní uzávěrka	24
3.3.2 Přípravné práce k účetní uzávěrce	25
3.3.3 Druhy účetní závěrky	33
3.4 Vlastní provedení účetní závěrky	35
3.4.1 Uzavření účetních knih	35
3.4.2 Sestavení účetních výkazů	36
3.4.3 Rozvaha	37
3.4.4 Výkaz zisku a ztráty.....	39
3.4.5 Příloha k účetní závěrce.....	42
4 Vlastní práce	47
4.1 Charakteristika podnikatelského subjektu.....	47
4.2 Charakteristika současného stavu	48
4.2.1 Způsob vedení účetnictví společnosti.....	48
4.2.2 Charakteristika problémů spojených s účetní závěrkou	48
4.2.3 Harmonogram účetní uzávěrky a účetní závěrky	49
4.3 Přípravné práce k účetní uzávěrce.....	50
4.3.1 Inventarizace	50
4.3.2 Časové rozlišení.....	62
4.3.3 Dohadné účty	63
4.3.4 Rezervy	66
4.3.5 Opravné položky	67
4.3.6 Odpisy	67
4.3.7 Kurzové rozdíly	70

4.3.8	Rozdělení výsledku hospodaření	71
4.3.9	Daň z příjmů-splatná	72
4.3.10	Odložená daň z příjmů	75
4.3.11	Uzavření účetních knih	77
4.4	Sestavení účetní závěrky společnosti Ludwa, s.r.o.	80
4.4.1	Rozvaha.....	80
4.4.2	Výkaz zisku a ztráty	81
4.4.3	Příloha k účetní závěrce	82
4.4.4	Výroční zpráva.....	84
5	Výsledky a diskuse	85
6	Závěr.....	88
7	Seznam použitých literárních zdrojů a jiných.....	90
8	Přílohy	94

Seznam obrázků

Obrázek 1	Souvztažnost rozvahy a VZZ	37
Obrázek 2	VZZ dle druhového členění ukázka	41
Obrázek 3	Přehled o peněžních tocích ukázka.....	44
Obrázek 4	Provázanost účetních výkazů	46
Obrázek 5	Kurz dle ČNB	70

Seznam tabulek

Tabulka 1	Příklad účtování inventarizačních rozdílů u materiálu	25
Tabulka 2	Časové rozlišení v rozvaze.....	26
Tabulka 3	Dohadné položky	27
Tabulka 4	Příklad účtování rezerv	28
Tabulka 5	Příklad účtování odpisů.....	30
Tabulka 6	Příklad účtování kurzových rozdílů	30
Tabulka 7	Příklad účtování daně z příjmů	32
Tabulka 8	Účtování na konci období	36
Tabulka 9	Členění rozvahy Aktiva	37
Tabulka 10	Členění rozvahy Pasiva.....	38
Tabulka 11	Rozsah výkazu dle účetní jednotky.....	39
Tabulka 12	Rozsah výkazu dle účetní jednotky.....	40
Tabulka 13	Rozsah výkazu dle účetní jednotky.....	42
Tabulka 14	Rozsah výkazu dle účetní jednotky rozsah výkazu dle účetní jednotky	43
Tabulka 15	Rozsah výkazu dle účetní jednotky.....	45
Tabulka 16	Přehled o změnách VK	45

Tabulka 17 Vzor dokladové inventury pro rok 2019.....	51
Tabulka 18 Obrat účtu 321100	51
Tabulka 19 Účtování na účtu 321900	53
Tabulka 20 Příklad otevřených transakcí na účtu 321900.....	54
Tabulka 21 Obrat účtu 321900	55
Tabulka 22 Otevřené transakce na účtu 343900	56
Tabulka 23 Vzor majetku v účetnictví.....	58
Tabulka 24 Inventarizace pokladny k 31. 12. 2019 v CZK.....	60
Tabulka 25 Inventarizace pokladny k 31. 12. 2019 v EUR.....	61
Tabulka 26 Dohadné položky aktivní.....	64
Tabulka 27 Příklad účetních operací na účtu 389200.....	65
Tabulka 28 Příklad účetních operací na účtu 389300.....	65
Tabulka 29 Tvorba rezerv v roce 2019	67
Tabulka 30 Převod konečných zůstatků z roku 2018.....	68
Tabulka 31 Obraty účtů oprávek za rok 2019.....	69
Tabulka 32 Způsob odpisování hmotného majetku.....	69
Tabulka 33 Konečný zůstatek bankovního účtu v EUR.....	70
Tabulka 34 Výsledek hospodaření.....	72
Tabulka 35 Výpočet výsledku hospodaření.....	72
Tabulka 36 Výpočet daně z příjmů.....	74
Tabulka 37 Výpočet odložené daně.....	76
Tabulka 38 Výpočet čistého výsledku hospodaření	76
Tabulka 39 Převod nákladů a výnosů na účet 710000.....	78
Tabulka 40 Převod výsledku hospodaření	78
Tabulka 41 Převod aktiv a pasiv na účet 702000	79
Tabulka 42 Rozvaha-souhrn Aktiv	80
Tabulka 43 Rozvaha-souhrn Pasiv	81
Tabulka 44 Výkaz zisku a ztráty.....	81

Seznam příloh

Příloha 1 Účtový rozvrh pro teoretickou část práce	94
Příloha 2 Účtový rozvrh společnosti Ludwa, s.r.o.....	104

1 Úvod

Účetnictví jako obor má jako mnoho dalších oborů bohatou historii. První účel účetnictví byl znám jako zaznamenávání číselných transakcí, a to již v pravěku. Tehdy bylo účetnictví vedeno pomocí zářezů do kamene, keramických nádob či dřeva, kde byly vedeny počty kusů dobytka či jiného majetku. Po objevení písma se účetnictví dále vyvíjelo zejména ve starověkých státech a zároveň v Indii a Číně.

Podvojně účetnictví, jaké známe dnes pochází od italských obchodníků. Ti zapisovali pohyb majetku, ale také přírůstek a úbytek celkového kapitálu. Záznamy o těchto transakcích jsou dochovány v podobě knih, které obsahují účty o dvou stranách, kde je vidět podvojnost transakcí. Za tzv. otce účetnictví je považován italský mnich Luca Pacioli, který roku 1494 vydal první spis o podvojném účetnictví. Účetní systém rozdělil na tři základní účetní knihy, a to: memoriál, deník, hlavní kniha a také jím bylo doporučeno provádět účetní závěrku jedenkrát do roka.

V polovině 18. století se již objevili snahy o zdokonalení účetnictví. V Číně bylo účetnictví rozvinuto do tzv. čtyřdílného účetnictví. Součástí čtyřdílného účetnictví bylo vedení knih, klasifikace účtů zakončené výkazem zisku a ztráty a rozvahou. Mezitím v Evropě se také objevila snaha o zlepšení podvojného účetnictví i o vytvoření nových účetních systémů. Jednou snahou o zlepšení podvojného účetnictví byla snaha o zavedení rozpočtu do systému účtování. Rozpočet umožňoval kromě zjištění stavu majetku, výsledku hospodaření také zjištění rozdílu mezi skutečnými náklady a výnosy.

Jedním z velkých přínosů pro oblast účetnictví bylo tzv. tabulkové účetnictví, dnes známe jako účetnictví americké. Mezitím bylo v Anglii objeveno tzv. anglické účetnictví, které mělo nahradit podvojně účetnictví systémem dokonalejším. V 19. století v Itálii vznikly rovnou dva nové účetní systémy, a to logismografie a statmografie. Cílem logismografie bylo pouze sledovat výsledek hospodaření během účetního období bez provedení účetní závěrky. Tento systém se ovšem neosvědčil. Statmografie naopak pracovala s rozpočtem neboli s předpokládanými příjmy i výdaji a zároveň i s transakcemi skutečnými. Dále také umožňovala zjištění hospodářského výsledku okamžitě. Ovšem ani tento systém nebyl úspěšně přijat.

V Německu v 19. století bylo také popsáno několik účetních systémů. Ovšem nejvýznamnějším pro dnešní účetnictví bylo „Nové německé účetnictví“ z roku 1914. Tento systém přinesl číslování účtů, jaké známo dnes. V Česku v 19. století byl používán Kheilův účetní systém, kdy bylo účtováno do dvou knih – deníku a hlavní knihy. Jako novinka se u nás poté objevilo trojnásobné účetnictví. Cílem tohoto systému bylo zjistit zisk či ztrátu u každé jednotlivé transakce.

Na počátku 20. století vznikly opět novinky v účetnictví. Jenou z hlavních novinek byl vznik vnitropodnikových cen, které byly odvozovány od cen tržních. Další významnou novinkou byl vznik provozního účetnictví používaného zejména v Baťových závodech ve Zlíně. Podstatou provozního účetnictví bylo sestavování podrobných kalkulací jednotlivých výrobků, které vycházely z prodejní ceny. Cílem provozního účetnictví bylo mimo jiné vytvoření systému pro odměňování zaměstnanců. Po 2. světové válce spolu se vznikem tržního hospodářství vznikly další novinky v oblasti účetnictví. Jednou z nich byla snaha Baťových zaměstnanců o vytvoření sestavování krátkodobých závěrek, které měly vycházet právě z provozního účetnictví. Poté vznikla dokonalejší forma provozního účetnictví, které bylo později označováno jako vnitropodnikové. V druhé polovině 20. století byly na účetnictví kladeny větší nároky. Tímto bylo vymezeno manažerské účetnictví, což je systém vymezuující zároveň účetnictví nákladové, rozpočtové a kalkulace zároveň.

Postupným vylepšováním mělo účetnictví za cíl podat pravdivé a zejména srozumitelné informace o výsledku hospodaření v podnicích. Poté bylo snahou o porovnání jednotlivých výsledků hospodaření mezi podniky a poté i mezi státy. Toto je již systém, který známe dnes. Základním právním pramenem upravující vedení účetnictví je zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., z roku 1991.

Účetnictví, jaké je známo dnes je tzv. soubor pravidel, systémů, pouček a metod, pomocí kterých je dokumentována a hodnocena hospodářská situace konkrétního podniku.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem diplomové práce je identifikovat vybrané účetní problémy spojené s účetní závěrkou a následně navrhnout řešení vybraných účetních problémů u konkrétního podnikatelského subjektu dle české právní úpravy účetnictví. Zvláštní pozornost je věnována největším problémům ve vybrané účetní jednotce spojených s účetní závěrkou. Vybrané problémy jsou identifikovány, rozebrány a následně je navrženo jejich řešení.

2.2 Metodika

Na základě prostudovaných odborných zdrojů je sestavena literární rešerše. Informace zobrazené v této části práce jsou seskupeny do samostatných kapitol popisujících průběh provádění účetní uzávěrky a závěrky obecně.

Pro zpracování práce je provedena kritická analýza obsahu studovaných zdrojů a za pomoci syntézy a dedukce je zpracován ucelený přehled dané problematiky o účetní závěrce. Na základě informací získaných z domácí a zahraniční literatury a internetových zdrojů je provedeno zhodnocení a deskripce-klasifikace, účetní závěrky dle českých právních předpisů.

V diplomové práci jsou identifikovány vybrané problémy týkající se účetní uzávěrky a závěrky u konkrétního podnikatelského subjektu na základě podkladových údajů z konkrétní účetní jednotky. Problémy jsou nejprve popsány a následně rozebrány.

Ve vlastní části diplomové práce jsou problémy rozebrány a následně je navrženo jejich řešení. Jsou porovnány vybrané problémy v účetní jednotce se správným zpracováním účetní závěrky. Na základě daných předpisů dle českých právních předpisů, jak zpracovávat účetní závěrku, je navrženo řešení vybraných problémů souvisejících s účetní závěrkou.

3 Teoretická východiska

3.1 Právní úprava vedení účetnictví

S účinností od 1. 1. 2014 došlo ke změně v české právní úpravě. Nově se veškeré obchodní společnosti již neřídí občanským zákoníkem nýbrž zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, zkráceně zákon o obchodních korporacích. Zákon o obchodních korporacích byl v roce 2016 novelizován zákonem č. 458/2016 Sb. Novela nabyla účinnosti v roce 2017. Změny se týkaly například akciových společností, kde došlo ke změnám v zastoupení zaměstnanců v dozorčí radě (Zákon č. 89/2012 Sb.).

Základním právním předpisem, který upravuje účetnictví nejen obchodních korporací je zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“). V § 1 jsou rozděleny účetní jednotky, na které se zákon o účetnictví vztahuje. Jedná se o účetní jednotky mikro, malé, střední a velké. V § 1f jsou uvedeny podmínky pro účetní jednotky, které chtějí vést jednoduché účetnictví a § 2 poté účetní jednotky, které vedou účetnictví podvojně. Zákon dále upravuje například, co je předmětem účetnictví, rozsah vedení účetnictví, účetní doklady a knihy, směrnou účtovou osnovu a účtový rozvrh, jednoduché účetnictví, otevírání a uzavírání účetních knih, účetní závěrku, použití účetních mezinárodních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky, ověření účetní závěrky auditorem, výroční zprávu, způsoby zveřejnění účetní závěrky, konsolidovanou účetní závěrku apod. (Zákon č. 563/1991 Sb.).

Další právní normou, kterou se účetní jednotky řídí je Vyhláška č. 500/2002 Sb., (dále jen „Vyhláška“) kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví vydanou Ministerstvem financí. Ve Vyhlášce je například uveden rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, obsahové vymezení některých položek rozvahy, jako je dlouhodobý majetek, pohledávky za upsaný kapitál, zásoby, dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a jiné. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

Pro obchodní společnosti jsou důležité další zákony jako například:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z příjmů“),
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“),
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani silniční“).

3.2 Účetnictví

Definice účetnictví jako takového je celá řada. Takto například zní definice účetnictví dle autorky Jitky Mrkosové *„Každý podnikatelský subjekt potřebuje pro své řízení a rozhodování informace. Jedním ze zdrojů, který tyto informace poskytuje, je účetnictví. Informace získané z účetnictví slouží i ostatním uživatelům, se kterými podnikatel přichází do styku při své podnikatelské činnosti. Jsou to banky, finanční úřady, odběratelé, dodavatelé apod.“* (Mrkosová, 2019)

Dle Jiřiny Bokšové je účetnictví definováno takto: *„Účetnictví představuje uzavřený systém evidence, který podává informace o fungování podnikatelského subjektu, zjišťuje výsledek hospodaření podnikání a sděluje relevantní údaje uživatelům. Účetnictví zaznamenává všechny hospodářské transakce do účetního systému, následně jsou data zpracovávána do využitelných ekonomických informací. Ekonomické informace jsou předkládány ve formě účetních výstupů – účetních výkazů – tak, aby mohly být použity pro rozhodování. Výstupem z účetního systému jsou ekonomické informace, které jsou podkladem pro budoucí rozhodování.“* (Bokšová, 2013).

Z obou definic účetnictví je patrné, že cílem vedení účetnictví je zjištění potřebných informací o konkrétní společnosti. Zjištěné informace slouží jak vnitřním uživatelům společnosti, jako je management například, tak vnějším subjektům, jako jsou úřady či banky (Bokšová, 2013).

Nejznámější je definice uvedena v zákoně o č. 563/1991 Sb., o účetnictví §2, která říká: „*Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Předmětem jednoduchého účetnictví jsou výdaje a příjmy, majetek a závazky.*“

3.2.1 Cíl účetnictví

Hlavním úkolem účetnictví je předkládat pravdivé informace o podniku v peněžních jednotkách. Jedná se především o informace:

- **o majetkové situaci podniku** – jaké druhy majetku podnik vlastní, jak je majetek oceněn, jak moc je majetek opotřebován, jaká je jeho likvidnost aj.,
- **o zdrojové situaci podniku** – takové, ze kterých byl majetek pořízen, výše cizích a vlastních zdrojů, struktura zdrojů, krátkodobé a dlouhodobé půjčky, zadlužení podniku, zda je podnik v likvidaci či konkurzu, zda podnik tvoří rezervy a v jaké výši,
- **ohledně finanční situace a výkonnosti podniku** – jakého dosáhne podnik zisku, jak ho rozdělí, popřípadě jaká je ztráta, zda je podnik schopen hradit své dluhy aj.,
- **o peněžních tocích** – jaké jsou schopnosti podniku vytvářet peněžní prostředky a jak je využívat (Máče, 2018).

3.2.2 Funkce účetnictví

Dle Bokšové jsou označovány tyto základní funkce účetnictví:

- **evidenční** – evidence soustavných zápisů z ekonomických hledisek; ochrana majetku,
- **informační** – slouží jako zdroj informací pro finanční analýzu z hlediska krátkodobého i dlouhodobého,

- **důkazní prostředek** – informace, které účetnictví sděluje jsou používány při řešení například soudních sporů,
- **daňová** – účetní informace jsou základem pro zjištění základu daně z příjmů a daňových povinností,
- **kontrolní** – účetní zápisy jsou archivovány pro potřeby zaměstnanců či finančních úřadů (Bokšová, 2013).

3.2.3 Skladba účetnictví

Účetnictví je souhrnný a vnitřně propojovaný systém, který poskytuje informace zejména o stavu a změnách majetku, závazcích podniku, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření (Bokšová, 2013).

Každý podnik ať už je jeho povaha jakákoli potřebuje určité hospodářské prostředky, kterými jsou například budovy, pozemky, stroje, materiál či konkrétní suroviny. Zároveň také potřebuje zaměstnance, kteří tyto hospodářské prostředky obsluhují. Aktiva podniku představují souhrn věcí, pohledávek, peněz a jiných hodnot, které jsou nutné k vykonávání činnosti. Aktiva zobrazují majetkovou strukturu podniku. Majetková struktura podniku je zejména ovlivňována druhem a povahou podniku (Bokšová, 2013).

Další strukturou podniku je struktura zdrojová, která říká, kdo majetek, který byl vložen do podniku zaplatit, komu vlastní a kdo ho poskytl. Z této stránky se struktura také nazývá kapitálová. Kapitálová struktura je tvořena vlastním kapitálem neboli kapitálem společníků (vlastníků) podniku a cizím kapitálem, který je tvořen závazky podniku. Závazky mohou mít různé podoby, mezi nejčastější lze zařadit nevyplacené mzdy, daně či bankovní úvěry. Kapitálová struktura je také ovlivňována druhem a povahou podniku, právní formou, velikostí či územím, na kterém se podnik nachází (Bokšová, 2013).

Důležitou strukturou podniku je struktura finanční, která zobrazuje stabilitu podniku neboli poměr mezi vlastním a cizím kapitálem. Bilance aktiv a jejích zdrojů je jednou z prvků, které představují podstatu podvojného účetnictví. Jedná se o dvě strany účetnictví, kde na straně aktiv lze zjistit, co podnik má a straně druhé, odkud majetek je, kdo ho vlastní a komu zároveň patří. Tato bilance, která musí být vždy

v rovnosti je označena jako rozvaha. Rozvaha obsahuje na jedné straně aktiva a na straně druhé, pasiva jako zdroj krytí podniku (Novotný, 2019.)

Za aktivum je obecně považováno to, co má pro podnik určitou hodnotu. Ovšem ne všechny majetky se stanou pro podnik aktivem. Jsou ale také položky, které představují pro podnik určitou hodnotu, ovšem přesto nejsou zahrnuty do aktiv podniku. Položky představující aktiva, která jsou zároveň zahrnována do rozvahy musí splňovat určitá kritéria (Novotný, 2016).

Tyto kritéria jsou například:

- přínos ekonomického růstu v budoucnosti – nakoupený majetek je v budoucnu prodán, prodejem majetku vzniká pohledávka za odběratel,
- řádně oceněný každý majetek vložený do podniku, dle směrnic podniku,
- podnik aktiva řádně ovládá, tj. má je důkladně pod kontrolou,
- hospodářské transakce nad kterými podnik získal kontrolu se staly již v minulosti,
- aktivum musí být ve vlastnictví podniku (Bokšová, 2013).

Kritériem bohatství podniků ovšem nejsou pouze jeho aktiva. Při hodnocení bohatství, které podnik má je nutné vzít v potaz také jeho dluhy, které poté bohatství snižují. Jsou to tzv. pasiva, která jsou zdrojem krytí podnikových aktiv. Jak již bylo zmíněno pasiva se skládají z vlastního a cizího kapitálu podniku. Také pasiva, aby mohla být evidována jako pasiva podniku, musí splňovat určité vlastnosti (Bokšová, 2013).

Těmi jsou například:

- pravděpodobnost, že závazek v budoucnu přinese snížení ekonomického prospěchu podniku,
- závazky stejně jako aktiva musí být řádně oceněny dle směrnic podniku,
- představují výsledek hospodářských transakcí, které nastaly již v minulosti,

- podnik je za své závazky plně zodpovědný – týká se závazků vůči externím věřitelům (závazky za materiál, nesplněné úvěry apod.) závazky jsou vykazovány v rozvaze až do doby, dokud nejsou splněny (Bokšová, 2013).

Základní metodický prvek podvojného účetnictví je tzv. bilanční princip. Tento princip ukazuje dva pohledy na podnik. Bilančním principem je ukazován celkový obraz finanční a hospodářské situace podniku, kde platí rovnost aktiv a pasiv (Novotný, 2016).

3.2.4 Účetní knihy a zápisy

Do účetních knih jsou v průběhu roku zachycovány účetní zápisy dle zákona o účetnictví. Účetní zápisy jsou zachycovány paralelně z časového a věcného hlediska. Z časového hlediska se jedná o zachycování proběhlých hospodářských operací v účetní jednotce dle jejich časové posloupnosti do účetních knih. Věcné hledisko poté rozlišuje účetní transakce na aktivní a pasivní. Věcné účetní záznamy jsou zobrazovány ve dvou úrovních, a to syntetické zápisy a analytické zápisy. Účetní zápisy jsou zaznamenávány do následujících účetních knih:

- **deník** – zde jsou zachycovány chronologicky účetní případy, dle toho, jak nastaly časově po sobě. Deník by měl obsahovat datum operace, číselné označení dokladu, popis případu, peněžní částku, účty, na které bude účtováno na stranu MD a Dal.
- **hlavní kniha** – v hlavní knize jsou zaznamenány syntetické účty z věcného hlediska. Tyto účty musí zahrnovat zůstatek ke konkrétnímu dni, ke kterému je kniha otevírána (počáteční stavy), obraty na obou stranách MD i Dal minimálně jedenkrát za kalendářní měsíc a stavy konečné neboli stavy ke dnu, ke kterému je sestavována účetní závěrka (Strouhal, 2018).

Mezi deníkem a hlavní knihou musí fungovat tzv. kontrolní funkce. Obraty zachycované v deníku musí být rovny obrátům stran MD a Dal všech syntetických účtů z hlavní knihy (Strouhal, 2018).

Účty v hlavní knize:

- **analytické účty** – podrobně zachycují jednotlivé účetní zápisy syntetických účtů z hlavní knihy. Účetní jednotka volí analytická čísla sama. Musí ovšem platit rovnost mezi souhrnem obrátů analytických účtů a syntetického účtu,
- **podrozvahové účty** – na těchto účtech je pozorován zejména majetek cizí, tedy bez vlastnického práva účetní jednotky, ale s právem s majetkem hospodařit. Jsou to například hypotéky, pronajatý majetek, odepsané pohledávky nebo státní majetek. Tyto podrozvahové zápisy nevstupují do rozvahy slouží jako tzv. poznámkové (Bokšová, 2013).

3.2.5 Všeobecné účetní zásady (principy)

System metodických zásad je nástroj, pomocí kterého je v účetnictví zobrazen předmět účetnictví a jeho změny, které se odehrávají během průběhu celého hospodářského roku v činnosti podniku. Všeobecné účetní zásady zobrazují základní pravidla, která musí účetní jednotka dodržovat při užívání účetních metod, jako jsou oceňování, účtování, sestavení účetní závěrky atd. V případě, že by účetní zásady neexistovaly, každý podnik by využíval individuální pravidla tudíž účetní výsledky by byly nesrovnatelné. Uživatelé by nebyli schopni číst a porozumět výkazům, protože by neznali účetní zásady konkrétního podniku. Proto byly uceleny zásady pro všechny podniky stejné (Dvořáková, 2017).

Vymezení účetních zásad:

- **zásada věrného a poctivého zobrazení** – účetní jednotka je povinna vést své účetnictví takovým stylem, aby finanční výkazy podaly věrný a poctivý obraz skutečnosti, který je předmětem účetnictví. Věrné zobrazení položek by mělo odpovídat stavu skutečnému. Poctivé zobrazení říká, že jsou v účetní jednotce použity účetní metody způsobem, kterým dosáhne účetní jednotka věrnosti,
- **zásada účetní jednotky** – zásada účetní jednotky specifikuje vymezení dané účetní jednotky, která vede účetnictví. Účetní jednotka

je dle zákona povinna vést pouze jeden druh účetnictví za jednu účetní jednotku,

- **zásada neomezené doby trvání účetní jednotky** – tato zásada spočívá v tom, že účetní jednotka by měla účtovat tak, aby její činnost trvala do nekonečna (vytváření rezerv či ocenění aktiv za účelem budoucího prospěchu). V případě, že účetní jednotka zjistí skutečnosti, které ji omezí ve vykonání budoucí činnosti, musí na takovou skutečnost patřičně reagovat. Pokud účetní jednotka zjistí, že existují skutečnosti, které omezují další výkon její funkce, musí využít účetní metody, které této situaci odpovídají,
- **zásada periodicity** – pomocí periodicity se účetnictví účetní jednotky vykazuje v pravidelném časovém intervalu. Tímto intervalem je myšleno účetní období, a to kalendářní rok (začátek 1.1. a konec 31.12.) a hospodářský rok (začátek jakýkoli měsíc kromě ledna, trvání 12 uzavřených měsíců),
- **zásada stálosti účetních metod**– pro správné zaznamenávání účetních operací slouží účetní metody, které si každá účetní jednotka volí tak, aby věrohodně odrazovali skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví. Metody nesmí být v průběhu účetního období měněny,
- **zásada oceňování** – vzhledem k tomu, že je účetnictví vyjádřeno finanční formou, patří oceňování mezi všeobecné zásady každé účetní jednotky. Účetní jednotka má předem zvolené metody oceňování majetku a závazků, které mají vliv na výsledek hospodaření,
- **zásada opatrnosti** – aktiva nejsou nadhodnocena, závazky a dluhy nejsou podhodnoceny a zisky jsou vykázány reálně a zároveň jsou zohledněny všechna rizika a ztráty,
- **zásada konzistence mezi obdobími** –účetní informace a účetní metody musí navzájem navazovat, jak v rámci účetního období, tak také mezi obdobími ve veškerých účetních záznamech,
- **věcná (materiální) zásada** – v účetních výkazech nejsou takové informace, které jsou významné pro vnější subjekty tzv. neopomenutí zásadních informací v účetních výkazech,

- **zásada přednosti obsahu před formou** – hospodářské operace by měly být vykazovány ve shodě s jejich ekonomickou podstatou,
- **zásada akruálního principu** –účetní operace, které jsou předmětem účetnictví jsou zahrnuty do období, se kterým věcně a časově souvisí,
- **zásada zákazu kompenzace** – povinnost účetní jednotky účtovat o aktivech, pasivech, nákladech a výnosech do účetních knih a zachycovat je do účetní závěrky samotně bez vzájemného zúčtování,
- **zásada vymezení okamžiku realizace** – pro ekonomickou situaci účetní jednotky je zde zásadní okamžik přírůstku realizace tzv. kdy byl v účetní jednotce vykázan přírůstek hodnoty majetku a v jakém momentě je přírůstek reálný (Březinová, 2019).

3.3 Účetní závěrka a uzávěrka dle českých účetních standardů

Významem účetních informací je uspokojit informační potřeby pro různé druhy uživatelů. Někteří uživatelé potřebují být informováni o účetních informacích průběžně, a to například finanční manažeři. Tyto informace jsou manažerům poskytovány v účetních knihách jako je hlavní kniha, deník či knihy analytické evidence. Ovšem pro externí uživatele jako jsou dodavatelé, banky, investoři, stát, veřejnost, zaměstnanci či představitelé je nutno poskytovat kumulované informace o finanční situaci podniku jako celku. Proto se na konci účetního období završuje zpracovávání účetních informací účetní uzávěrkou a následně se vyhotovuje řádná účetní závěrka (Skálová, 2019).

Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů, kterou sestavují účetní jednotky dle zákona o účetnictví. Dle zákona o účetnictví účetní závěrka představuje nedílný celek, který je tvořen rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přílohou a dále může obsahovat přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu. Zákon o účetnictví dále vymezuje všechny náležitosti účetní závěrky a také zda je účetní jednotka povinna sestavit účetní závěrku v plném či zjednodušeném rozsahu. Například akciové společnosti jsou povinny dle zákona sestavovat účetní závěrky v plném rozsahu, a naopak ve zjednodušeném rozsahu sestavují účetní závěrku ty

účetní jednotky, které nejsou povinné mít účetní závěrku ověřenou auditorem (Zákon č. 563/1991 Sb., §18).

Dle Ryneše je účetní závěrka ústřední a vrcholný dokument, který kulminuje účetní práce v účetní jednotce za jedno účetní období. Účetní závěrka má za úkol poskytovat uživatelům jako je stát a jeho daňové orgány, akcionářům, společníkům, věřitelům apod. rozsáhlou řadu informací, jak o majetkové, finanční, tak důchodové situaci podniku. Účetní závěrka má za úkol utvořit komplexní obraz o podniku a zejména o jeho hospodářské situaci právě za minulé účetní období.

Účetní jednotky mají povinnost spravovat účetní knihy tak, aby účetní závěrka sestavena na základě těchto knih podala poctivý a věrný obraz o aktivech, závazcích, nákladech a výnosech, vlastním kapitálu a výsledku hospodaření. Poctivým a věrným obrazem o účetních knihách je míněno, že položky obsažené v účetní závěrce odpovídají skutečnému stavu a dále jsou v souladu s účetními zásadami a principy, které jsou dány zákonem o účetnictví a účetními standardy. Účetní jednotka si vybírá takové účetní metody, které nejlépe odrážejí skutečnost (Ryneš, 2013).

3.3.1 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka se skládá z tzv. přípravné fáze a fáze realizace. V přípravné práci jsou prováděny následující operace:

- inventarizace,
- časové rozlišení,
- rezervy,
- opravné položky,
- odpisy,
- kurzové rozdíly,
- výsledek hospodaření,
- daň z příjmů (Máče, 2018).

Ve fázi realizace jsou prováděny hospodářské operace k rozvahovému dni. Jedná se o uzavření účetních knih a převedení konečných zůstatků na příslušné účty (Máče, 2018).

3.3.2 Přípravné práce k účetní uzávěrce

I. Inventarizace

Inventarizace je metodický prvek účetnictví, který slouží k věcné kontrole účetnictví. Hlavní funkcí inventarizace je kontrola, zda stav aktiv a pasiv v účetnictví odpovídá stavu skutečnému. Inventarizace se provádí ke každému syntetickému účtu zvlášť. Inventarizace je buď periodická nebo průběžná. Periodická je prováděna před sestavením účetní závěrky a průběžná je prováděna kdykoli v průběhu účetního období. Dle zákona o účetnictví je zjištění skutečného stavu aktiv a pasiv rozděleno na dva druhy zjištění, a to fyzickou inventuru a dokladovou. Fyzická inventura je prováděna u takových aktiv, kde lze jejich stav zjistit fyzicky neboli je spočítat, změřit, zvážit apod. Jedná se tedy například o dlouhodobý hmotný majetek, zásoby či pokladnu. Dokladová inventura je naopak prováděna u aktiv a pasiv, u kterých nelze stav zjistit fyzicky. Jedná se například o závazky, pohledávky, cenné papíry či zůstatky bankovních účtů. U pohledávek a závazků se inventura provádí odsouhlasením konečného stavu s dlužníky a věřiteli. Výsledky inventury jsou zaznamenány do tzv. inventurních archů (Máče, 2018).

Další částí inventarizace je porovnání stavů dle inventurních archů se stavem účetním, který je uveden na příslušných účtech. Dle porovnání mohou vzniknout manka či přebytky. Manko vzniká v případě, kdy je skutečný stav menší než stav účetní a přebytek v případě, že je skutečný stav větší než účetní. Inventarizační rozdíly jsou následně doúčtovány do účetnictví. Celý proces inventarizace končí přijetím opatření směřujících k minimalizaci inventarizačních rozdílů (Dvořáková, 2017).

Tabulka 1 Příklad účtování inventarizačních rozdílů u materiálu

Účetní operace	MD	Dal
Manko na materiálu v normě	501	112
Manko na materiálu nad normou	549	112
Přebytek na materiálu	112	648

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

II. Časové rozlišení

Časové rozlišení nákladů a výnosů je prováděno tehdy, kdy se účetní operace týkají alespoň dvou účetních období a zároveň je známa hodnota nákladu či výnosu, účel nákladu či výnosu a období, kam náklad či výnos spadá. Náklady a výnosy je třeba účtovat do období, se kterým časově a věcně souvisí (Dušek, 2014).

Účty časového rozlišení jsou využity v případě, kdy dojde ke změně účetního období, kdy datum zaplacení a datum uskutečnění spadá každý do jiného účetního období. Nejčastěji bývají časově rozlišovány smlouvy: o nájemném, předplatném (reklama, časopisy, jízdné, účetnictví, audit), úroky atd. Jsou rozlišeny čtyři druhy účtů pro časové rozlišení (Dušek, 2014).

Tabulka 2 Časové rozlišení v rozvaze

Účet	Rozvaha
381 – Náklady příštích období	aktivní
383 – Výdaje příštích období	pasivní
384 – Výnosy příštích období	pasivní
385 – Příjmy příštích období	aktivní

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Náklady příštích období – na tomto účtu jsou účtovány skutečnosti, které nastanou v budoucnosti. Například předplatné, které je placeno dopředu, ale služba (výkon) bude poskytnut až následující období.

Výnosy příštích období – zde jsou evidovány závazky, který vznikly z dopředu přijatých peněžních prostředků. Neboli účetní jednotka přijala peníze za službu (výkon), který proběhne až v následujícím účetním období.

Příjmy příštích období – zde jsou účtovány služby (výkony), které byly účetní jednotkou již poskytnuty, ale zaplaceno za ně účetní jednotka dostane až v dalším účetním období.

Výdaje příštích období – jsou závazky, které bude účetní jednotka platit až v dalším účetním období. Neboli byla zakoupena a poskytnuta služba (výkon), za který účetní jednotka platí až následně (Dvořáková, 2017).

Spolu s časovým rozlišením jsou účtovány tzv. **dohadné položky**. Jsou to takové položky, u kterých není známa částka, ale pouze jejich účel a období. Jedná se o pohledávky či závazky, které souvisejí s minulým obdobím. Cílem je zaúčtovat náklady či výnosy do účetního období, se kterým věčně a časově souvisejí, ale ještě nebyly vyfakturovány (Dvořáková, 2017).

Tabulka 3 Dohadné položky

Účet	Rozvaha
388 – Dohadné účty aktivní	aktivní
389 – Dohadné účty pasivní	pasivní

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Dohadné účty aktivní – na tomto účtu jsou zachyceny pohledávky, kdy ke konci rozvahového dne není známa její výše. Typickým případem je pohledávka za pojišťovnou na základě uskutečněné pojistné události, za kterou ještě účetní jednotka nedostala peněžní prostředky a není známa její výše. Dále jsou rozlišeny dohadné účty aktivní splatné do jednoho roku nebo se splatností delší než jeden rok. Dalším příkladem dohadných položek jsou například výnosové úroky či odhady poplatků z licencí (Skálová, 2017).

Dohadné účty pasivní – u dohadných položek pasivních se jedná o dlouhodobé závazky se splatností delší než jeden rok nebo závazky splatné do jednoho roku. Nejčastěji je zde účtováno o nevyfakturovaných dodávkách. Jedná se například o služby, energie či placené úroky. Jsou to takové skutečnosti, které byly zaplacené, či chybně vyúčtovány a čekají na fakturu či opravený doklad. Dále sem mohou patřit rezervy na nevybranou dovolenou, bonusy zaměstnancům, nevyplacené mzdy, závazek při způsobené škodě či nevyfakturovaná dodávka zboží (Skálová, 2017).

III. Rezervy

Rezervy jsou další účetní nástroj, díky kterému jsou náklady zahrnuty do období, se kterým věčně a časově souvisí. „*Jejich tvorba je odrazem zásady opatrnosti.*“ (Ryzeš, 2013). U rezerv je naopak známý pouze jejich účel. Hodnota a období je pouze

odhadováno. Rezervy jsou považovány za cizí zdroj, ovšem nejsou vykazovány jako závazek z důvodu, že netvoří reálný dluh třetím osobám. Jsou známy dva druhy rezerv: **účetní a zákonné rezervy.**

Zákonné rezervy – jsou upraveny zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách. Tento zákon upravuje výši a tvorbu rezerv, ale také tvorbu opravných položek. Dle zákonných rezerv mohou být tvořeny například rezervy na dlouhodobý hmotný majetek, pěstební činnost, rezervy na sanaci pozemků dotčených těžbou, rezervy na vypořádání důlních škod, rezervy na odbahnění rybníka, rezervy na technické rekultivace a sanace skládek a rezervy podle zákona o odpadech a další rezervy podle zvláštních zákonů.

Jako nejčastěji využívanou zákonnou rezervu lze označit tvorbu rezerv na dlouhodobý hmotný majetek. Tuto rezervu lze pouze k majetku, který je zaříděn do odpisové skupiny 2 až 6. Pořizovací cena je min. 80 000 Kč¹ a doba odpisování je minimálně 5 let. Dle zákona o dani z příjmů jsou zákonné rezervy daňově uznatelné náklady (Ryneš, 2013).

Účetní rezervy – účetní rezervy jsou vymezeny v zákoně o účetnictví v §26. Patří sem rezervy na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů, rezerva na důchod a na restrukturalizaci. Účetní rezervy mohou být tvořeny i za jinými účely. Z hlediska zákona o dani z příjmů jsou účetní rezervy daňově neuznatelnými náklady (zákon o účetnictví).

Dle IAS 37 jsou účetní rezervy závazky, které vznikly v minulosti a je u nich pravděpodobné, že v budoucnu nastane jejich vypořádání. Ovšem nelze s určitostí určit výši a časový rozvrh tohoto závazku. Za nejčastější účetní rezervu je považována rezerva na záruční opravy. Po nákupu vzniká závazek do dvou let poskytnout záruční opravu, ovšem není zřejmé kdy a v jaké částce (Komora auditorů Českém republiky, 2013).

Tabulka 4 Příklad účtování rezerv

Účetní operace	MD	Dal
Tvorba rezervy	552	451
Konkrétní náklady	511	321
Rozpuštění rezervy	451	552

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

¹ Dle zákona o dani z příjmu § 26 se od roku 2021 pořizovací cena navýšila na 80 000 Kč

IV. Opravné položky

Opravné položky se v účetnictví používají tehdy, kdy je třeba dočasně snížit hodnotu majetku. Tvorba opravných položek je možná pouze za účelem snížení hodnoty majetku. Účty opravných položek jsou řazeny do účtové skupiny 09, 29 a účet 391. Jedná se o účty aktivní. Vzhledem k tomu, že tyto účty snižují hodnotu aktiv jsou často označovány jako tzv. kontraaktivní účty (Máče, 2018).

Opravné položky mohou být tvořeny k dlouhodobému majetku, zásobám či pohledávkám za účelem poklesu hodnoty na základě provedené inventarizace. Podmínky tvorby opravných položek:

- vytvořená opravná položka nesmí překročit hodnotu ocenění majetku
- v případě existence rezervy k majetku, nesmí být zároveň tvořena opravná položka
- v případě potřeby trvalého snížení hodnoty majetku není použita opravná položka, ale odpis (Máče, 2018).

V. Odpisy

Odpisy majetku vyjadřují v účetnictví opotřebením majetku. Pomocí odpisů je trvale snížena hodnota majetku. Odpisem je tzv. rozpouštěna pořizovací cena majetku do nákladů dle předem stanoveného odpisového plánu. K trvalému snížení majetku může dojít na základě opotřebením, nepoužívání, morálního zestárnutí či běžným používáním. Účetní jednotka stanovuje na začátku účetního období tzv. odpisový plán, který nelze v průběhu období měnit. Jsou rozlišeny dva druhy odpisů.

Dle zákona o účetnictví jsou to odpisy účetní a dle zákona o dani z příjmů odpisy daňové (Dauc, 2019).

Účetní odpisy mají za úkol co nejdříve odrazit skutečnost a poskytnout účetní jednotce informace o nákladech. V rozvaze je hodnota odpisů zobrazena ve dvou položkách. V pořizovací ceně s kladným znaménkem a ve sloupci korekce, kde jsou vyčísleny oprávký se znaménkem záporným (Skálová, 2019).

Cílem daňových odpisů je snížení daňového základu v přiznání k dani z příjmů. Účetní jednotka si vybere při pořízení majetku mezi zrychleným či rovnoměrným

odepisováním a toho se pak drží po celou dobu odpisování. Účtuje se pouze o účetních odpisech, o daňových se v účetnictví neúčtuje (Portal.Pohoda, 2013).

Tabulka 5 Příklad účtování odpisů

Účetní operace	MD	Dal
Odpis budovy	551	081
Odpis samostatných movitých věcí	551	082
Odpis softwaru	551	073

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

VI. Kurzové rozdíly

Dle zákona o účetnictví § 4 jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví z české měně. Ovšem dle § 4 v případě účtování v cizí měně je nutné provést přepočtení na měnu českou, a to v okamžiku:

- uskutečnění účetního případu,
- k rozvahovému dni kurzem stanovým účetní jednotkou dle vnitřních směrnic (Máče, 2018).

V důsledku změn kurzů cizích měn jsou rozlišeny kurzové ztráty a kurzové zisky. K přepočtu kurzových rozdílů dochází k rozvahovému dni následovně. Kurzový zisk vzniká v okamžiku, kdy po přepočtení kurzem cizí měny na českou vyjde větší hodnota než hodnota na faktuře a poté je účtována do výnosů. Kurzová ztráta vznikne v případě, že po přepočtu je hodnota faktury nižší a je účtována do nákladů. Přepočtení měny lze provést buď aktuálním kurzem dle České národní banky (dále jen ČNB) nebo kurzem pevným také stanoveným ČNB k prvnímu dni, kdy bude kurz použit. Druh kurzu pro přepočtení je stanoven ve vnitřních předpisech účetní jednotky (Máče, 2018).

Tabulka 6 Příklad účtování kurzových rozdílů

Účetní operace	MD	Dal
Výběr valut z korunového účtu	261	221
Příjem do valutové pokladny	211	261
Kurzový rozdíl-kurz v pokladně vyšší než v bance	261	663
Kurzový rozdíl-kurz v pokladně nižší než v bance	563	261

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

VII. Rozdělení výsledku hospodaření

V účetnictví lze výsledek hospodaření (dále jen „VH“) získat jako rozdíl mezi výnosy a náklady v účetní jednotce. Výsledek hospodaření je uváděn ve dvou různých podobách, a to jako zisk či ztráta za konkrétní účetní období. Ke konci účetního období účet 431 – *Výsledek ve schvalovacím řízení (P)* nesmí vykazovat v účetních výkazech konečný zůstatek, tj. zůstatek musí být nulový. Účetní jednotka během roku rozhoduje, jak se účetní zisk či ztráta dosažena v předešlém období rozděluje (Máče, 2018).

VIII. Daň z příjmů

Pro zjištění daně z příjmů právnických osob je nutné znát výsledek hospodaření. Ten je poté nutno transformovat na základ daně a po úpravách zjistit výši daně z příjmů.

- 1) Výsledek hospodaření je upraven o náklady a výnosy, které nejsou předmětem daně z příjmů. Jsou to tzv. daňově uznatelné a neuznatelné náklady a osvobozené výnosy. VH se zvýší po připočtení daňově neuznatelných nákladů, a naopak sníží po odečtení nezdanitelných výnosů. Vymezení daňově uznatelných a neuznatelných nákladů a výnosů je specifikováno v § 23 zákona o dani z příjmů (Mrkosová, 2019).
- 2) Vypočtený daňový základ lze dále snížit o položky: daňová ztráta z minulých let, poskytnuté dary v hodnotě min. 2000 Kč a nejvýše 10 % ze sníženého základu daně (viz zákon o dani z příjmů § 34) a náklady na vědu a výzkum (Mrkosová, 2019).
- 3) Následně je daňový základ zaokrouhlen na celé tisíce dolů. Dále je z něho vypočtená daň platná pro příslušný rok (2020-19 %). Výsledná daň může být dále ponížena o tzv. slevy na dani dle § 35 zákona o dani z příjmů. Jedná se například o slevu na postižené zaměstnance. Zjištěná daň se nazývá tzv. daní splatnou, kterou je třeba uhradit do 31. 3. řádný termín, 30. 4. v případě elektronického podání a do 30. 6. pro společnosti podléhající povinnému auditu finančnímu úřadu. V průběhu roku jsou placeny a účtovány zálohy na daň z příjmů. Posledním krokem je zaúčtování výsledné daně z příjmů (Mrkosová, 2019).

Tabulka 7 Příklad účtování daně z příjmů

Účetní operace	MD	Dal
Placení záloh na daň z příjmů během účetního období	341	221
Předpis daně z příjmů z běžné činnosti během účetního období	591	341
Placení nedoplatku daně v následujícím účetním období	341	221
Vrácený přeplatek na dani v následujícím účetním období	221	341

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Základními nároky na informace vykazované v účetní závěrce jsou:

- **spolehlivost** – účetní závěrka podává věrný a pravdivý obraz o účetní jednotce. Reálně zobrazuje finanční, majetkovou a důchodovou situaci podniku. Informace uvedené v účetní závěrce jsou úplné a včasné,
- **srovnatelnost** – informace vykázané v účetní závěrce musí být zveřejněny a sestaveny takovým způsobem, aby bylo možné je srovnat s předchozími účetními obdobími a zároveň s jinými podnikatelskými subjekty. Jedná se zejména o dodržení účetních metod a také zveřejnění a zdůvodnění podstatných změn mezi obdobími v příloze účetní závěrky,
- **srozumitelnost** – údaje vykázané v účetní závěrce jsou sestaveny, zveřejněny a vykázány takovým způsobem, který poskytne uživateli komplexní a srozumitelný obraz o finanční, majetkové a důchodové situaci účetní jednotky,
- **významnost** – účetní jednotka je povinna vykázat v účetní závěrce všechny významné souvislosti a údaje. Významnost a nevýznamnost informací je posuzována zejména u údajů v příloze účetní závěrky. Údaje jsou považovány za významné v případě, že by jejich neuvedení či uvedení chybně ovlivnilo mínění či rozhodování osoby, pro kterou tato informace bude důležitá (Ryneš, 2013).

3.3.3 Druhy účetní závěrky

Účetní závěrka je v České republice rozdělena dle okamžiku a důvodu sestavení účetní závěrky. Tyto druhy vymezuje zákon o účetnictví jako: řádná účetní závěrka, mimořádná, mezitímní, konsolidovaná účetní závěrka (Březinová, 2019).

Řádná účetní závěrka

Řádná účetní závěrka je zpravidla sestavována k rozvahovému dni neboli ke konci účetního období, které se soustavně opakuje. Účetním obdobím je myšleno právě dvanáct po sobě jdoucích měsíců. Účetní období lze stanovit jako kalendářní rok či hospodářský rok. Přičemž hospodářský rok začíná prvním dnem jiného měsíce než ledna a končí posledním dnem jiného měsíce než prosince. Řádné období lze také prodloužit v případě, když účetní jednotka vzniká maximálně tři měsíce před kalendářním rokem či zaniká maximálně tři měsíce po řádném rozvahovém dni. Sestavení řádné účetní závěrky musí splňovat několik podmínek, jako jsou: inventarizace a všechny činnosti s inventarizací spojené (ověření skutečných stavů), ověření správného ocenění, popřípadě tvorba odpisu a opravných položek a rezervy a v poslední řadě uzavření účetních knih (Březinová, 2019).

Mimořádná účetní závěrka

Mimořádná účetní závěrka je sestavována ke dni, který není označen jako rozvahový. Tedy není to den, ke kterému je účetní jednotka povinna sestavit účetní závěrku. Mimořádná účetní závěrka musí být sestavena dle § 17 a § 19 zákona o účetnictví. Mimořádným dnem je označen například den předchozí dni vstupu účetní jednotky do likvidace, den, kterým vzniknou účinky zrušení konkurzu, den rušení bez likvidace, den předchozí dni, kterým vzniknou účinky schválení reorganizace plánu, den předchozí dni, ke kterému vypuknou účinky o přeměně reorganizace v konkurzu dle soudu, den předchozí dni, ke kterému nastanou účinky o rozhodnutí úpadku podniku a například den předchozí dni vstupu do likvidace. Podmínky, které musí splňovat sestavení řádné účetní závěrky, musí splňovat i závěrka mimořádná. Tedy provedení kompletní inventarizace a uzavření všech účetních knih (Březinová, 2019).

Mezitímní účetní závěrka

Mezitímní účetní závěrka je sestavována v průběhu účetního období k jinému než k rozvahovému dni. Je sestavována ve chvíli, vyžadují-li to zvláštní okolnosti. Při sestavování mezitímní účetní závěrky nejsou uzavřeny účetní knihy, neprovádí se inventarizace.

Při sestavování mezitímní závěrky musí být dodržena stejná pravidla jako při sestavení závěrky řádné a mimořádné. Jedná se o správné vykázání nákladů a výnosů za dané období, zvážení potenciálních rizik a možných ztrát týkajících se majetku či závazků a snížení hodnoty. Konkrétněji se to týká rezerv, opravných položek či odpisů majetku. Zásadní rozdíl mezi závěrkou řádnou či mimořádnou a mezitímní je zejména kvalitativní.

Důvody pro sestavení mezitímní účetní závěrky jsou specifikovány v zákoně o obchodních korporacích. Důvodem sestavení může být například zánik účasti společníka v obchodní korporaci, zájem vlastníků společnosti o získání zálohy z podílu na zisku. O sestavení závěrky rozhoduje statutární orgán společnosti a zároveň i o vyplacené záloze. Z mezitímní závěry je tudíž zřejmé, že společnost má na vyplacení zálohy dostatek finančních prostředků (Skálová, 2016).

Konsolidovaná účetní závěrka

Dle českých účetních standardů, přesněji standard číslo 020 – Konsolidovaná účetní závěrka udává: „*Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka skupiny podniků, která slučuje stav majetku a závazků a dosažené hospodářské výsledky mateřského podniku.*“ (ČÚS, 2.1)

„*Konsolidovaná účetní závěrka slouží k informování akcionářů a společníků účetní jednotky, která kontroluje nebo uplatňuje podstatný vliv na podnikatelskou činnost jiných účetních jednotek. Neslouží pro daňové účely.*“ (ČÚS, 2.2)

Konsolidovaná účetní závěrka je závěrka, která zahrnuje skupinu podniků, které kontroluje jeden mateřský podnik. Závěrka je tedy sestavena tak, aby se jednalo o jeden podnik. Funkcí konsolidované závěrky je vedle podání informací z řádné účetní závěrky mateřského podniku, zdůrazňovat nutnost dalších informací ze skupiny podniků. Koncept konsolidované závěrky je odvíjen od funkce a účelu konsolidované závěrky. Nyní jsou využívány tři různé koncepce, a to:

vlastnická koncepce – závěrka informuje o čistých aktivech, které představují předmět vlastnictví. Závěrka podává informace zejména pro vlastníky = akcionáře,

koncepce ekonomické jednotky – konsolidovaná závěrka do určité míry substituuje účetní závěrku mateřské společnosti. Závěrka podává informace pro všechny uživatele, akcionáře, potenciální investory, věřitele či dlužníky,

koncepce mateřského podniku – je kombinací dvou předchozích koncepcí. Mateřská společnost sestavuje jak svou vlastní účetní závěrku, tak konsolidovanou závěrku, která zahrnuje i dceřiné podniky (Vomáčková, 2005).

Konsolidovaná účetní závěrka je dále definována v § 22 zákona o účetnictví (zákon o účetnictví). Před tím, než se uzavřou všechny účetní knihy na konci účetního období, je třeba provést:

- přípravné práce,
- zaúčtování hospodářských a účetních operací,
- sestavení účetní závěrky (Vomáčková, 2005).

3.4 Vlastní provedení účetní závěrky

Účetní práce za celé účetní období jsou zakončeny účetní závěrkou, kterou sestavují všechny účetní jednotky. Nejprve jsou uzavřeny účetní knihy a následně sestaveny účetní výkazy (Novotný, 2019).

3.4.1 Uzavření účetních knih

Dle § 17 zákona o účetnictví je účetní jednotka povinna k poslednímu dni účetního období uzavřít všechny účetní knihy a převést zůstatky jednotlivých účtů na uzávěrkové účty. Nejprve jsou převedeny zůstatky účtů nákladových a výnosových na účet 710000 – *Účet zisku a ztrát*, dále zůstatky účtů aktiv a pasiv na účet 702000 – *konečný účet rozvahový* (Hruška, 2019).

Tabulka 8 Účtování na konci období

Účetní případ	MD	D
Převod konečných stavů nákladových účtu	710	5xx
Převod konečných stavů výnosových účtu	6xx	710
Převod konečných stavů aktivních účtů	702	0xx,1xx,2xx,3xx
Převod konečných stavů pasivních účtů	0xx,1xx,2xx,3xx	702
Převod zlepšeného VH (zisk)	710	702
Převod zhoršeného VH (ztráta)	702	710

Zdroj: vlastní zpracování dle Hruška, 2019

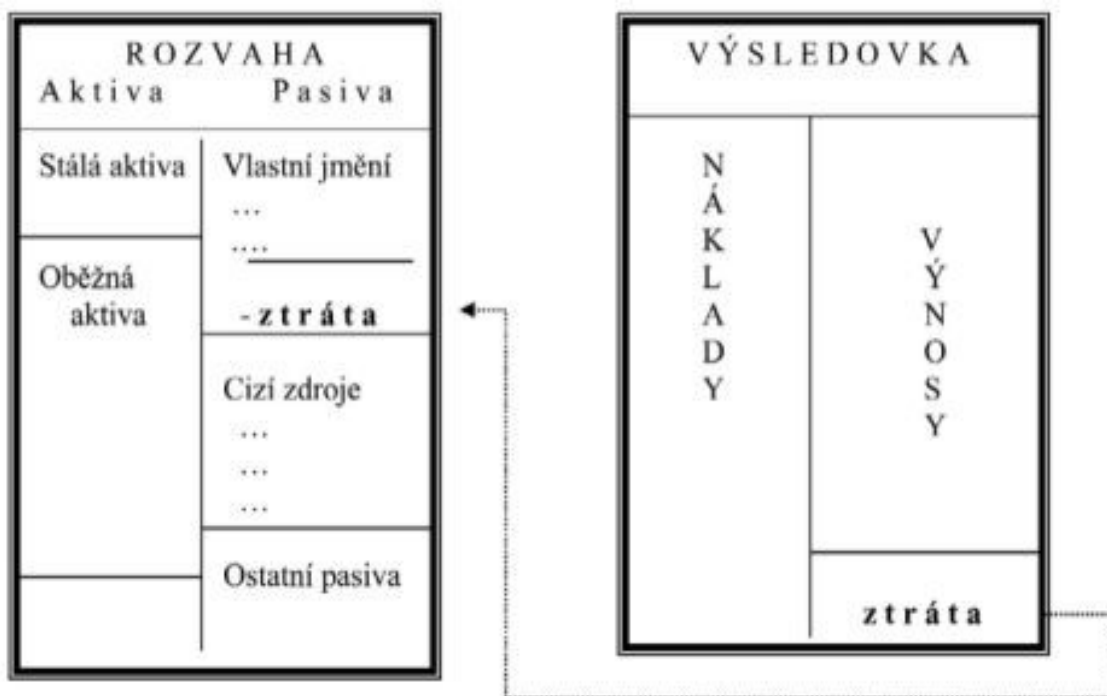
3.4.2 Sestavení účetních výkazů

Dle zákona o účetnictví § 18 lze sestavovat účetní výkazy v plném či zkráceném rozsahu. Jednotlivý rozsah a způsob vykazování je dále upraven Vyhláškou č.312/2014 Sb. § 3 (Štěrek, 2016).

Dle zákona o účetnictví § 18 tvoří účetní závěrku:

- rozvaha (balance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha – může obsahovat Výkaz o peněžních tocích či přehled o změnách Vlastního kapitálu (zákon o účetnictví).

Obrázek 1 Souvztažnost rozvahy a VZZ



Zdroj: QM Profi.cz, 2008

3.4.3 Rozvaha

Rozvaha je výkaz, který obsahuje aktiva a pasiva ve vertikální podobě. Aktiva informují o přehledu majetku a pasiva informují, jak byl tento majetek financován. Jedná se podvojnost účetnictví, proto se aktiva a pasiva v rozvaze musí rovnat. Rozvaha je tzv. stavový výkaz, který je sestaven vždy za konkrétní účetní období k určitému datu (počáteční, zahajovací, konečnou a mezitímní). Označení a uspořádání položek v rozvaze je specifikováno v příloze č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Dle této vyhlášky jsou aktiva členěna v rozvaze dle stupně likvidnosti (transformace na peníze) od nejméně likvidních po nejvíce likvidních (Hinke, 2017).

Tabulka 9 Členění rozvahy Aktiva

	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	Aktiva celkem				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				

B.	Dlouhodobý majetek				
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva				
C.I.	Zásoby				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky				
C.III.	Krátkodobé pohledávky				
C.IV.	Krátkodobé finanční majetek				
D.I.	Časové rozlišení				

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Tabulka 10 Členění rozvahy Pasiva

	PASIVA	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	Pasiva celkem		
A.	Vlastní kapitál		
A.I.	Základní kapitál		
A.II.	Kapitálové fondy		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		
B.	Cizí zdroje		
B.I.	Rezervy		
B.II.	Dlouhodobé závazky		
B.III.	Krátkodobé závazky		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		
C.I.	Časové rozlišení		

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Rozsah výkazu rozvaha se liší dle kategorie účetní jednotky. Rozsah výkazu je jiný pro malou, střední a velkou účetní jednotku. Rozvaha je tvořena buď v plném či zkráceném rozsahu. Členění je zobrazeno v tabulce č. 11.

Tabulka 11 Rozsah výkazu dle účetní jednotky

Výkaz	Rozsah	Kategorie účetní jednotky (ÚJ)
Rozvaha	v plném rozsahu	velká ÚJ
		střední ÚJ
		malá ÚJ s povinným auditem
		mikro ÚJ s povinným auditem
	ve zkráceném rozsahu- rozšířená verze	malá ÚJ bez povinného auditu
ve zkráceném rozsahu- základní verze	mikro ÚJ bez povinného auditu	

Zdroj: vlastní zpracování dle Štěrek, 2016

3.4.4 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty (dále jen *VZZ*) je účetní výkaz, jehož cílem je poskytovat informace o výši výsledku hospodaření. Na základě nákladů a výnosů ve *VZZ* lze vidět dosavadní situaci podniku a odhadnout jeho budoucí vývoj. Obsahově je výkaz zisku a ztráty spojen s rozvahou, a to konkrétně přes výsledek hospodaření za běžné účetní období viz. obr. 2 (Dvořáková, 2017).

Výnosy a náklady jsou ve výsledovce rozděleny do dvou skupin dle činnosti, a to na: provozní činnost, která souvisí s běžnou činností podniku a finanční činnost spojená s operacemi na finančních trzích (Scholleová, 2017).

Ve výkazu zisku a ztráty jsou vykázány náklady a výnosy v druhovém či účelovém členění. Více je využíváno členění druhové, jelikož bylo také do roku 2002 jediným členěním. Poté vzniklo členění účelové. Druhové členění navazuje na základní členění nákladů a výnosů ve finančním účetnictví. Náklady a výnosy jsou rozděleny jako celek, není znám jejich přesný účel. Účelové členění se od druhového liší provozní částí výsledku hospodaření, jeho finanční část je stejná jako u druhového členění (Březinová, 2019).

Od roku 2016 je rozlišen pouze VH z provozní a finanční činnosti. Provozní VH je zjišťován na nákladových účtech ve skupinách 50-55 a na výnosových účtech 60-64. VH z finanční činnosti je zjišťován na nákladových účtech ve skupinách 56-57 a na výnosových účtech ve skupině 66 (Čížinská, 2018).

Tabulka 12 Rozsah výkazu dle účetní jednotky

Výkaz	Rozsah	Kategorie účetní jednotky (ÚJ)
Výkaz zisku a ztráty	v plném rozsahu	všechny obchodní společnosti
		ostatní subjekty:
		velká ÚJ
		střední ÚJ
		malá ÚJ s povinným auditem
	mikro ÚJ s povinným auditem	
	ve zkráceném rozsahu	malá ÚJ a mikro ÚJ, pokud: není obchodní společností, nemá povinnost auditu

Zdroj: vlastní zpracování dle Štěrek, 2016

Obrázek 2 VZZ dle druhového členění ukázka

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

Zdroj: Účetníček, 2020

3.4.5 Příloha k účetní závěrce

„Příloha k účetní závěrce vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze (bilanci) a ve výkazu zisku a ztráty. Obsah přílohy dle kategorií účetních jednotek je upraven vyhláškou Ministerstva financí.“ (Skálová, 2016)

Legislativní ustanovení o sestavení přílohy k účetní závěrce je upraveno v § 18 zákona o účetnictví. Obsah přílohy je vymezen v § 39 Vyhlášky. Detailní náležitosti přílohy jsou:

- informace dle § 18, odst. 3 zákona o účetnictví – název podniku, sídlo, identifikační číslo, právní forma účetní jednotky, předmět podnikání, den, ke kterému je sestavována účetní závěrka atd.,
- použité účetní metody, zásady, finanční situace, Výsledek hospodaření – oceňování majetku a závazků, odpisy, opravné položky, přepočtení cizích měn na českou atd.,
- oceňovací metody při oceňování reálnou hodnotou – změny reálné hodnoty, druhy derivátů,
- pohledávky a závazky, které mají dobu splatnosti déle než 5 let,
- pohledávky a závazky, které jsou kryty věcnými zárukami,
- výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěru, které jsou poskytovány členům účetní jednotky,
- výnosy a náklady, které jsou mimořádné svým původem či objemem,
- počet zaměstnanců (Hruška, 2019).

Dále se k příloze uvádí doplňující výkazy jako je přehled o peněžních tocích či přehled o změnách vlastního kapitálu.

Tabulka 13 Rozsah výkazu dle účetní jednotky

Výkaz	Rozsah	Kategorie účetní jednotky (ÚJ)
Příloha	v plném rozsahu	velká ÚJ
		střední ÚJ
		malá ÚJ s povinným auditem
		mikro ÚJ s povinným auditem
	ve zkráceném rozsahu	malá ÚJ bez povinného auditu
		mikro ÚJ bez povinného auditu

Zdroj: vlastní zpracování dle Štěrek, 2016

Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích neboli pohyb peněžních prostředků vyjadřuje finanční prosperitu účetní jednotky neboli jak je účetní jednotka schopna generovat finanční prostředky. Od roku 2016 je tento výkaz povinnou složkou přílohy k účetní závěrce pro střední a velké podniky. V tomto výkazu jsou členěny přírůstky a úbytky peněžních toků dle provozní, finanční a investiční činnosti. V investiční činnosti jsou řazeny peněžní prostředky spojeny pořízením a vyřazením dlouhodobého majetku. Cílem přehledu o peněžních tocích je poskytnout přehled o: finanční a investiční situaci podniku, finanční situaci podniku, finančních zdrojích – vlastních a cizích, změně stavu finančních prostředků a jiné. Předmětem cash flow je zejména prokázat změnu peněžních prostředků za konkrétní účetní období a rozdělit přírůstky a úbytky peněžních prostředků do jednotlivých položek, dle provozní, finanční a investiční činnosti. Cash flow lze vykazovat buď přímou či nepřímou metodou. Přímá metoda vychází z příjmů a výdajů firmy. Jedná se o přeměnu nákladů a výnosů z výsledovky na příjmy a výdaje skrz změny aktiv a pasiv. Nepřímou metodou je výsledek hospodaření upraven o nepeněžní a mimořádné položky a o změny položek rozvahy (Ryneš, 2009).

Tabulka 14 Rozsah výkazu dle účetní jednotky rozsah výkazu dle účetní jednotky

Výkaz	Kategorie účetní jednotky (ÚJ)
Přehled o peněžních tocích	obchodní společnosti (mimo banky, spořitelní a úvěrní družstva, pojišťovny a zajišťovny)
	ostatní subjekty:
	velká ÚJ
	střední ÚJ

Zdroj: vlastní zpracování dle Štěrek, 2016

Obrázek 3 Přehled o peněžních tocích ukázka

Označení	Položka
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období
	PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOST)
Z.	Účetní výsledek hospodaření (zisk nebo ztráta) před zdaněním
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace
A. 1. 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku
A. 1. 2	Změna stavu opravných položek, rezerv
A. 1. 3	Zisk z prodeje stálých aktiv
A. 1. 4	Výnosy z podílů na zisku
A. 1. 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky
A. 1. 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace
A. *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu (Z + A. 1.)
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu
A. 2. 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv
A. 2. 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv
A. 2. 3	Změna stavu zásob
A. 2. 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním (A* + A. 2.)
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku
A. 4.	Přijaté úroky
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období
A. 6.	Přijaté podíly na zisku
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A** + A. 3. + A. 4. + A. 5. + A. 6.)
	PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv
B. 3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B. 1. + B. 2. + B. 3.)
	PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ
C. 1.	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty
C. 2. 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku.
C. 2. 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům
C. 2. 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů
C. 2. 4	Úhrada ztráty společníky
C. 2. 5	Přímé platby na vrub fondů
C. 2. 6	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C. 1. + C. 2.)
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků (A*** + B*** + C***)
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období (P + F)

Zdroj: Účetníček, 2020

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu (VK) je tzv. rozbořem položky A v pasivech z rozvahy „*Vlastní kapitál*“. Tento výkaz udává informace o ucelení jeho položek, které formulují jeho kumulovanou změnu za celé účetní období. Cílem přehledu o změnách vlastního kapitálu je podávat informace o zvýšení či snížení jednotlivých položek vlastního kapitálu mezi dvěma účetními obdobími. Sestavení přehledu o změnách vlastního kapitálu jsou povinny všechny obchodní společnosti a dále velké a střední účetní jednotky (Hruška, 2019).

Tabulka 15 Rozsah výkazu dle účetní jednotky

Výkaz	Kategorie účetní jednotky (ÚJ)
Přehled o změnách vlastního kapitálu	všechny obchodní společnosti
	ostatní subjekty:
	velká ÚJ
	střední ÚJ

Zdroj: vlastní zpracování dle Štěrek, 2016

Tabulka 16 Přehled o změnách VK

Položka vlastního kapitálu	Stav k 1.1.20xx	Zvýšení	Snížení	Stav k 31.12.20xx
ZK zapsaný v OR				
Změny ZK				
Emisní ážio				
Rezervní fond				
Kapitálové fondy				
Ostatní Fondy ze zisku				
Neuhrazená ztráta/zisk min. let				
VH roku 201x-1				
VH aktuálního roku				
Vlastní kapitál celkem				

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

Obrázek 4 Provázanost účetních výkazů

Přehled o peněžních tocích

Rozvaha

**Přehled o změnách
vlastního
kapitálu**

Výkaz zisku a ztráty



Zdroj: Štěrek, 2016

4 Vlastní práce

Praktická část této diplomové práce je zpracována za společnost Ludwa, s.r.o. se sídlem v Praze. Účetní uzávěrka a závěrka společnosti je prováděna za kalendářní rok, a to od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

4.1 Charakteristika podnikatelského subjektu

Společnost vznikla dne 31. října 2001. Předmětem podnikání je provozování cestovní agentury, zprostředkování služeb, velkoobchod, specializovaný maloobchod, reklamní činnost a marketing, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona a provozování cestovní kanceláře. Základní kapitál této společnosti je 200 000 Kč.

Společnost Ludwa, s.r.o. je nadnárodní společnost působící po celém světě od USA přes Evropu až po Japonsko. Mateřská společnost má sídlo v Japonsku. Dceřiné společnosti po celém světě jsou povinné reportovat své pravidelné měsíční výsledky mateřské společnosti. Dále je vše věnováno pouze společnosti se sídlem v Praze.

Hlavní činností společnosti je organizace zájezdů pro japonské turisty do Prahy a pro české turisty cestující do Japonska, ale také pro všechny ostatní turisty ze světa. Zájezd si zákazník kupuje jako celek tzn. zákazník si kupuje od letenky, přes ubytování až po průvodce s vybraným každodenním programem. Společnost má dále dvě hlavní oddělení, a to oddělení MICE (Meeting and Incentives) a CONGRESS. Oddělení MICE, které má na starosti organizaci a pořádání meetingů, konferencí a jednotlivých programů na každý den pro turisty přijíždějící do Prahy, ale také zajištění ubytování, stravování a zprostředkování průvodců. Vše funguje tak, že je vždy vytvořena jednotlivá akce s konkrétním číslem pro jednotlivé skupiny a pod každou akcí je přesný plán. tzv. kdo odkud přijede, jak dlouho zájezd bude trvat, kde skupina bude nocovat, kde se bude stravovat a přesný program na každý den. Důležitým faktorem je, že účetní oddělení má oficiální kanceláře v Praze, ovšem má na starosti pouze zpracování účetnictví oddělení MICE. Dále je zde oddělení CONGRESS, které má na starosti organizaci velkých akcí jako jsou kongresy konající se po celém světě, veletrhy či velké sportovní akce jako například fotbalové turnaje. Toto oddělení je ovšem účtováno v tzv. Share servis centru v Rusku.

Od roku 2018 do roku 2019 fúzovala společnost Ludwa, s.r.o. s další společností stejného charakteru a se stejným předmětem činnosti. Ke konci roku 2019 společnost zaměstnávala 159 zaměstnanců. Sídlo společnosti je v centru Prahy ve dvou budovách rozdělených dle oddělení. Vzhledem k situace ke konci roku 2019, která přinesla výskyt pandemie Covid-19 v Číně je situace společnosti velmi ohrožena. Během roku 2020 byla většina zaměstnanců propuštěna a několik oddělení bylo definitivně zrušeno. Ke konci roku 2020 není přímo známo, jak dlouho společnost ještě bude působit na trhu. Je zde velké riziko, že pandemii společnost vůbec nepřežije. Účetní závěrka společnosti a problémy s účetní závěrkou spojené zmíněné v praktické části jsou následně rozebrány za aktivní účetní rok 2019, kdy společnost nebyla ještě důsledkem pandemie značně zasažena.

4.2 Charakteristika současného stavu

4.2.1 Způsob vedení účetnictví společnosti

Společnost Ludwa, s.r.o. zpracovává účetnictví v programu Microsoft Dynamics AX 2011. Účetnictví zpracovává účetní oddělení, které se skládá ze třech pracovníků, z nichž za vedení účetnictví zodpovídá hlavní účetní. Účetní oddělení zpracování účetní doklady především pro oddělení MICE. Služební náhrady jsou účtovány všem zaměstnanců. Mzdové náklady zpracovává externí společnost. Daň z příjmů je také zpracovávána externí společností.

Účetním obdobím je kalendářní rok od 1. 1. 20xx do 31. 12. 20xx. Společnost je povinna ověřením účetní závěrky auditorem dle §20 zákona o účetnictví. Účetní závěrka společnosti je sestavena v plném rozsahu a zároveň je povinna vyhotovit výroční zprávu.

4.2.2 Charakteristika problémů spojených s účetní závěrkou

Ve společnosti Ludwa, s.r.o. se vyskytuje mnoho komplikací spojených s účetní závěrkou a uzávěrkou. Jedná se zejména o problémy v rozporu s českými účetními standardy. Problémy jsou zejména z minulých účetních období a ze začátků podnikání společnosti. V počátcích společnosti měli na starosti účetní oddělení cizinci, kteří nebyli

patříčně obeznámeni s českými účetními standardy. Tudiž vzniklo mnoho nesrovnalostí, žádné přehledné interní účetní směrnice, žádná organizace ani archivace a mnoho nesprávností v účtování. Jedním z hlavních problémů bylo obrácené účtování nákladů a výnosů, kdy byli náklady účtovány na stranu Dal a výnosy na stranu Má dáti. Dalším základním problémem je účetní program, který není přizpůsoben ani nastaven na míru společnosti. Tudiž některé účetní případy nejsou zcela účtované. Finanční manager účetního oddělení je také cizinec a sídlí ve Velké Británii, není obeznámen s českými účetními standardy tudíž po jeho schvalování pravidelných měsíčních výkazů vzniklo mnoho nesrovnalostí. Po roční pauze, kdy se rozpadlo účetní oddělení a bylo outsourcováno právě z Velké Británie se v účetním oddělení během dvou let vystřídali čtyři zaměstnanci na pozici hlavní účetní pro českou pobočku. Na základě těchto komplikací vzniklo mnoho komplikací a zmatků ve vedení účetnictví. Velké množství chyb je ovšem rozprostřeno napříč celými účetními knihami.

V následujících kapitolách jsou nastíněny některé vybrané problémy za účetní rok 2019, které vznikly zejména nesprávnou praxí v minulosti a následně jsou navržena jejich řešení. Komplikace jsou zejména ve fázi provádění účetní uzávěrky při inventarizaci jednotlivých účtů, v odpisech či inventuře pokladny. Pro číslování jednotlivých účtů je využit interní účtový rozvrh společnosti uvedený v příloze.

4.2.3 Harmonogram účetní uzávěrky a účetní závěrky

Vzhledem k velkému časovému zpoždění účetních operací nebyly stanoveny přesné termíny ukončení jednotlivých kroků účetní uzávěrky a závěrky. Postup jednotlivých kroků k sestavení účetní závěrky je následující:

- I. Kontrola interního účtového rozvrhu
- II. Kontrola nákladových středisek
- III. Doúčtování všech dodavatelských faktur
- IV. Vystavení + doúčtování všech odběratelských faktur
- V. Inventarizace jednotlivých účtů
- VI. Inventura pokladny
- VII. Zaúčtování inventarizačních rozdílů

- VIII. Časové rozlišení
- IX. Dohadné položky
- X. Rezervy
- XI. Opravné položky
- XII. Odpisy majetku
- XIII. Kurzové rozdíly
- XIV. Výsledek hospodaření
- XV. Daň z příjmů
- XVI. Odložená daň z příjmů
- XVII. Uzavření účetních knih
- XVIII. Sestavení jednotlivých výkazů

Při sestavení účetních výkazů je zohledněna skutečnost povinného auditu. Termín pro sestavení účetních výkazů je do 30. 6. 2020.

4.3 Přípravné práce k účetní uzávěrce

4.3.1 Inventarizace

Inventarizace ve společnosti je prováděna pomocí dokladové i fyzické inventury, kdy je kontrolován účetní stav se stavem skutečným. Inventarizace je prováděna periodicky, a to ke konci účetního období, tudíž k 31. 12. 2019.

Dokladová inventura

Inventarizace je prováděna pomocí dokladové inventury, a to k účtům, kde není možné zjistit jejich skutečný stav fyzickou inventurou. Dokladová inventura je prováděna zejména k účtům závazků a pohledávek. Inventura je prováděna ke každému syntetickému účtu zvlášť. Dokladová inventura účtů je prováděna kontrolou konečných zůstatků v hlavní knize a v účetním deníku, kde spolu konečně zůstatky jednotlivých účtů musejí korespondovat. V tomto případě jsou vytvořeny jednotlivé tabulky dle syntetických účtů, kde jsou zobrazeny všechny účetní operace za příslušné účetní období a následně porovnány konečné zůstatky z hlavní knihy a účetního deníku. V případě nerovnosti je nutné dohledat chyby a následně je opravit, a tudíž dosáhnout rovnosti konečných zůstatků.

Tabulka 17 Vzor dokladové inventury pro rok 2019

Inventura účtu	331xxx			
Účetní období	1. 1. 2019 - 31. 12. 2019			
Datum provedení	xx. xx. xxxx			
Vyhotovil	Jméno, příjmení			
Účetní případ	Počáteční stav	Má dáti	Dal	Konečný zůstatek
Mzdové náklady 1/2019				

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Během dokladové inventury byly zjištěny nesrovnalosti mezi hlavní knihou a účetním deníkem. Jedná o účet 321100 či 321900.

Identifikace problému na účtu 321100 - Dodavatelé:

- I. Na tomto účtu eviduje společnost každý měsíc zhruba sto režijních faktur přijatých. Režijní faktury jsou například faktury za nájemné, kancelářské potřeby či úklid. Faktury se každý týden či měsíc opakují.
- II. Problém spojený se sestavením účetní závěrky je nesoulad mezi účetním deníkem, kde jsou vedeny všechny účetní transakce za vybrané účetní období a hlavní knihou ke konci účetního období, kde jsou vyčísleny konečné zůstatky všech účtů vedených v účetnictví. Rozdíl ke konci účetního období za rok 2019 činí **2 026 351 Kč**.

Tabulka 18 Obrat účtu 321100

Číslo účtu	Počáteční zůstatek k 1. 1. 2019	Má dáti	Dal	Konečný zůstatek k 31. 12. 2019	Zůstatek dle hlavní knihy	Rozdíl
321100	-2 256 753	134 202 466	132 213 931	-268 217,81	1 758 133	-2 026 351,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

III. Jednou z příčin nesouladu mezi hlavní knihou a účetním deníkem je velká absence přijatých faktur v účetnictví. V souvislosti s velkou fluktuací zaměstnanců v účetním oddělení skoro neexistuje archivace. Tudíž dohledání faktur z minulých období je téměř nemožné. Faktury z minulých let nejsou uloženy ani na interním disku v digitální formě ani fyzicky. Na tomto účtu se tudíž hromadí pouze jednostranné účtování v rámci účtování bankovních výpisů, kdy faktury byly placeny, ovšem nebyly zaúčtovány. Není tudíž možné párování bankovních výpisů s fakturami, které nejsou vedeny v účetnictví.

Návrh řešení na účtu 321100 – Dodavatelé

- I. Návrhem řešení je přijetí zaměstnance na částečný úvazek, který má na starosti pouze účtování režijních faktur přijatých. Je navrženo, aby do společnosti tento zaměstnanec docházel dle nutnosti účtování a následná archivace je jeho dílčí náplní práce. Toto řešení ovšem pro společnost obnáší další náklady a zároveň pro hlavní účetní další práci, jelikož musí provádět kontrolu a schvalování jednotlivých faktur.

- II. S absencí režijních i ostatních dokladů, které nejsou vedeny v účetnictví a nejsou ani fyzicky vedeny v sídle společnosti není moc možností na řešení. Proto je navrženo dohledat kontakt na dodavatele a u něj si případně faktury vyžádat. Toto řešení je sice spolehlivé, ovšem velmi časově náročné, kdy je třeba nejdříve zajistit kontakt na dodavatele a následně na základě částky či variabilního symbolu z banky zjistit o jaké platby jakých faktur se jedná. Většina chybějících faktur je z minulých účetních období ovšem za rok 2019 je mnoho faktur, které také fyzicky i účetně chybí. Návrh řešení tohoto problému spočívá zejména v ukládání všech dokladů na interní disk v digitální podobě, tudíž v případě absence fyzické faktury bude uložena digitálně. Je doporučeno bankovní výpisy účtovat v pravidelných intervalech alespoň jedenkrát do týdne. Po zaúčtování bankovních výpisů je navrženo výpisy rovnou párovat s příslušnými fakturami. V případě chybějících dokladů jsou ihned dohledány.

- III. Je navrženo kontrolovat na konci každého měsíce hlavní knihu s účetním deníkem. Při takovéto kontrole je nutné stejné vymezení účetního období. Například u obou sestav je zadán stejný požadovaný měsíc či vybrané období.

Identifikace problému na účtu 321900 – Převodní účet pro platby

Specifickým a zároveň stěžejním účtem je tzv. převodní účet 321900. Tento účet slouží jako tzv. převodní most mezi platbami z banky a příslušným dodavatelským účtem, popřípadě jinými účty. V okamžiku tvorby platebních příkazů z účetního programu jsou veškeré platby v příkazech obsaženy zaúčtovány na účet 321900. V okamžiku placení faktur jsou platby zaúčtovány na bankovní účet 221xxx. Po zaúčtování všech bankovních výpisů jsou platby přesunuty z účtu 321900 vždy na příslušného dodavatele.

Tabulka 19 Účtování na účtu 321900

Účetní operace	Má dáti	Dal
Platba z banky	321900	221100
Přesun platby na dodavatele dle faktury	číslo dodavatele	321900

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Ve společnosti chyběl v červenci 2019 zaúčtován skoro celý rok 2018 a zároveň poměr roku 2019. Tudíž v tuto chvíli vznikl nespočet nesrovnalostí. V okamžiku stažení bankovních výpisů z banky se výpisy importují do účetnictví, kde se následně musí manuálně zaúčtovat. Zde vniká další problém, kdy jsou automaticky všechny platby včetně například bankovních poplatků účtovány na účet 321900. Poté je nutné projít každou bankovní transakci a opravit jak její text, tak její účtování. Ve chvíli účtování bankovních výpisů je nutné zkontrolovat jeden účetní případ po druhém a vše z účtu 321900 přeúčtovat na konkrétního dodavatele, popřípadě na příslušný nákladový účet. Vzhledem ke skutečnosti, že bankovní výpisy mají v průměru 20–25 listů je velice pravděpodobné, že vznikne chyba. V důsledku absence účetních dokladů jsou v některých případech známy pouze platby. Tato skutečnost má za následek spoustu otevřených účetních transakcí, u kterých není znám jejich účel.

Na tomto účtu je hlavní problém konečný zůstatek. V momentě, kdy účet nemá ke konci měsíce zůstatek rovný 0 je velice pravděpodobné, že následující měsíc nastanou opět komplikace. Ke konci roku 2019 vykazoval účet 321900 zůstatek ve výši **2 325 224 Kč** na straně Dal. Většina z transakcí jsou závazky z předchozích období, které museli být uskutečněny ke konci roku. Nebo naopak faktury, kdy jejich platba je zaúčtována na jiném souvztažném účtu.

Tabulka 20 Příklad otevřených transakcí na účtu 321900

Voucher	Date	Transaction text	Ledger account	Currency	Amount currency	Amount
BANKIN0031134	10.12.2019	AHI int.	321900	EUR	-3 685,50	-94 242,27
GLGE0019459	11.12.2019	Vendor payment 04.07.2018	321900	CZK	721,00	721,00
BANKIN0031142	12.12.2019	Le-investment	321900	EUR	-2 384,38	-60 971,21
BANKIN0031156	13.12.2019	Le-investment 12142119	321900	EUR	2 750,34	70 329,21
BANKIN0031158	13.12.2019	Quietvox AG 110015	321900	EUR	79,50	2 032,90
APPA0015611	17.12.2019		321900	GBP	-5 432,62	-167 390,24
BANKIN0031169	18.12.2019	Alza 195174619	321900	CZK	19 748,00	19 748,00
BANKIN0031170	18.12.2019	Alza 195058674	321900	CZK	98 386,00	98 386,00
BANKIN0031281	23.12.2019	President Hotels Managemt-2019149	321900	EUR	7 032,00	178 757,38
BANKIN0031283	23.12.2019	Egencia Denmark-2319100299	321900	EUR	411,00	10 447,85
REV0002008	30.12.2019	rozúčtovat 321900 do 56300	321900	CZK	27,00	27,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Z těchto otevřených transakcí ovšem nelze vyčíst o jaké účetní operace se přímo jedná. Některé transakce jsou tzv. storna minulých operací (REV0002008) není ovšem uvedeno o jaké storno se jedná. V tomto případě jde o rozdíl mezi hlavní knihou a účetním deníkem ve výši **661 333 Kč**.

Tabulka 21 Obrát účtu 321900

Číslo účtu	Počáteční stav k 1. 1. 20xx	Má dáti	Dal	Konečný zůstatek k 31. 12. 20xx	Zůstatek dle hlavní knihy	Rozdíl
321900	811 014,94	82 213 988,98	79 077 749,80	2 325 224,24	1 663 891,24	661 333,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Návrh řešení na účtu 321900 – Převodní účet pro platby

Návrhem řešení je lepší automatizace účetního programu. Ovšem té nejprve předchází vyčištění zůstatků na účtu 321900. V případě, že jsou na účtu 321900 transakce z předchozích období není možné dělat další kroky. Řešení tudíž spočívá v předem nastavených příkazech při importu bankovních výpisů, které určují, kam jsou jednotlivé transakce účtovány. Například bankovní poplatky na účet 548xxx. V návrhu řešení je nutné přednastavení účetního programu tak, že program automaticky rozezná jednotlivé povahy transakcí. Poté je navrženo účtovat platby faktur na účet 321900. A v poslední řadě je navrženo hromadné párování, které usnadní a zároveň urychlí finální proces. V okamžiku nulového zůstatku na konci každého měsíce nenastane problém ve fázi inventarizace účtu ke konci účetního období.

Identifikace problému na účtu 343900 - vyrovnání DPH

Účet 343900 je využíván pro vyrovnání DPH po sestavení daňového přiznání k dani z přidané hodnoty (dále jen „DAP“). Každý měsíc po sestavení DAP by mělo proběhnout tzv. zúčtování DPH. Toto zúčtování ve společnosti Ludwa, s.r.o. probíhá právě přes účet 343900. Vzhledem k velmi nepřehlednému rozdělení analytických účtů DPH, kde nejsou rozděleny jednotlivé sazby DPH, nebylo během roku 2019 účtováno o převodu DPH dle DAP zcela vůbec. Převod DPH za jednotlivé měsíce je provedeno až ke konci účetního období 2019, zároveň je doučtován převod i za poslední dva měsíce roku 2018. Zpětným doučtováním převodu DPH vznikl velký konečný zůstatek účtu 343900. Jelikož účet slouží jako převodní, neměl by ke konci účetního období vykazovat zůstatek. Zůstatek účtu 343900 ke 31. 12. 2019 je ve výši **499 606, 56 Kč** na straně Dal. Z tohoto zůstatku lze chápat, že společnost má dluh vůči státu ve výši 499 606, 56 Kč.

Z uvedené tabulky č. 22 lze vidět, že na konci roku 2019 je účtováno o převodu DPH za listopad a prosinec z roku 2018. Dále přeúčtování DPH za jednotlivé měsíce roku 2019 je účtován až na samotném konci tohoto roku. Z ostatních operací není zcela zřejmé, o jaké účetní operace se jedná. Například „přeúčtování DPH“ v listopadu 2019, nejsou uvedeny bližší informace, tudíž není zcela jasné, o jaké přeúčtování se jedná.

Tabulka 22 Otevřené transakce na účtu 343900

Datum	Číslo dokladu	Text	Měna	Částka
27.03.2019	BANKIN0025998	FU pro hl. m. Prahu	CZK	-334 257,00
26.04.2019	BANKIN0026363	DPH 3/19	CZK	259 383,00
27.05.2019	BANKIN0026760	DPH 4/19	CZK	298 330,00
22.11.2019	BANKIN0030805	FU pro hl. m. Prahu	CZK	-991 778,00
25.11.2019	BANKIN0030328	Přeúčtování DPH	CZK	-661 333,00
25.11.2019	BANKIN0030329	Přeúčtování DPH	CZK	382 172,00
25.11.2019	BANKIN0030330	Přeúčtování DPH	CZK	1 359 953,00
25.11.2019	BANKIN0030331	Přeúčtování DPH	CZK	99 579,00
25.11.2019	BANKIN0030332	Přeúčtování DPH	CZK	138 800,00
25.11.2019	REV0001952	Přeúčtování DPH	CZK	-138 800,00
26.11.2019	BANKIN0030632	Přeúčtování placeného DPH	CZK	99 579,00
26.11.2019	GLGE0019259	Vratka DPH 05 2019 BANKIN0028800	CZK	-16 471,00
26.11.2019	REV0001953	Přeúčtování placeného DPH	CZK	-99 579,00
23.12.2019	BANKIN0031222	FU pro hl. m. Prahu-DPH 10/19	CZK	-287 537,00
31.12.2019	GLVC0000107	vypořádání DPH 11/2018 nárok	CZK	661 333,00
31.12.2019	GLVC0000108	vypořádání DPH 12/2018 povinnost	CZK	-99 579,00
31.12.2019	GLVC0000109	vypořádání DPH 1/2019 nárok	CZK	334 257,00
31.12.2019	GLVC0000110	vypořádání DPH 2/2019 povinnost	CZK	-182
31.12.2019	GLVC0000111	vypořádání DPH 3/2019 povinnost	CZK	-259 383,00
31.12.2019	GLVC0000112	vypořádání DPH 4/2019 povinnost	CZK	-298 330,00
31.12.2019	GLVC0000113	vypořádání DPH 5/2019 nárok	CZK	16 471,00
31.12.2019	GLVC0000114	vypořádání DPH 6/2019 povinnost	CZK	-1 359 953,00
31.12.2019	GLVC0000115	vypořádání DPH 7/2019 povinnost	CZK	-382 172,00
31.12.2019	GLVC0000116	vypořádání DPH 8/2019 nárok	CZK	242 664,00
31.12.2019	GLVC0000117	vypořádání DPH 9/2019 nárok	CZK	991 768,00
31.12.2019	GLVC0000118	vypořádání DPH 10/2019 vypořádání s FÚ-nárok	CZK	287 536,78
31.12.2019	GLVC0000120	vypořádání DPH 11/2019 vypořádání s FÚ-nárok	CZK	247 949,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Sestavené daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za prosinec roku 2019 je daňová povinnost ve výši 736 935,08 Kč. Po obdržení finančních prostředků za DPH 11/2019 v roce 2020 a po zaplacení daně za 12/2019 vzniká konečný zůstatek ve výši 10 620,48 Kč v podobě dluhu vůči finančnímu úřadu.

Návrh řešení na účtu 343900 - vyrovnání DPH

Nejprve je navržena oprava všech analytických účtů 343xxx, protože jejich názvy a využití jsou v současné době velmi nejasné. Pro vyrovnání DPH je navrženo využívat účet 349xxx. Před změnou účtu pro přeúčtování DPH je navrženo zkontrolovat veškeré zůstatky účtů 343xxx a případně je vyčistit. Účet 343900 nesmí ke konci účetního období vykazovat zůstatek. Všechna přeúčtování DPH z minulých období je doporučeno zkontrolovat a případně opravit.

Následně je nutno definovat v interních směrnicích charakteristiku a využití účtu 349xxx. Tento účet je nyní využíván pro přeúčtování DPH. Je navrženo účtovat převod DPH pravidelně vždy každý měsíc po odevzdání DAP. Přeúčtování DPH by mělo probíhat v celkové částce daňové povinnosti či nároku na odpočet dle daňového přiznání oproti jednotlivým účtům DPH. Po zaplacení daně či přijmutí nadměrného odpočtu je navrženo ihned přes bankovní účet, účet 349xxx vyrovnat. Každý měsíc je navrženo pravidelně kontrolovat konečný zůstatek tohoto účtu. V případě nesrovnalostí je ihned hledána příčina problému a následně je hledáno řešení nesrovnalosti.

Fyzická inventura

Fyzická inventura je ve společnosti prováděna u dlouhodobého majetku a v pokladně jak u české měny, tak u měn zahraničních. Inventura u dlouhodobého majetku je provedena fyzickým ověřením existence majetku ve společnosti a zda každý majetek obsahuje inventarizační číslo pod kterým je majetek zanesen v účetnictví. Následně je ověřen, zda veškerá existence majetku je zavedena v účetnictví. Inventura pokladny je provedena spočítáním skutečného stavu každé jednotlivé měny fyzicky v pokladně a následně je skutečný stav porovnán se stavem každé měny v účetnictví. V případě nesrovnalostí mezi stavem skutečným a stavem v účetnictví jsou účtovány inventarizační rozdíly. V případě inventury pokladny v české měně se jedná o manko ve výši 21 867 Kč.

V případě inventury pokladny v cizí měně se jedná o manko ve výši 190,74 €. Interní směrnice nedefinují, jak jsou manka vyrovnávána.

Identifikace problému u dlouhodobého majetku

Vzhledem k velké absenci účetních dokladů a neexistence archivace dokladů nejsou k dispozici archy o evidenci majetku. Záznamy o evidovaném majetku společnosti existují pouze v účetnictví, a to z odpisové evidence. V účetnictví lze vidět název majetku, inventarizační číslo, datum pořízení, pořizovací cena, odpisová skupiny, druh odpisu, výše odpisu a zůstatková cena. Ovšem zhruba u poloviny evidovaného majetku není uvedeno inventarizační číslo. V rámci fyzické inventury je zjištěno neoznačení zhruba 80 % majetku ve společnosti. Tudíž v rámci kontroly evidovaného majetku ve společnosti a majetku v účetnictví je zjištěna patřičná neshoda.

Tabulka 23 Vzor majetku v účetnictví

Inventarizační číslo	Číslo účtu	Majetek	Datum pořízení	Pořizovací cena	Odpisová skupina	Způsob odpisování	Měsíční odpis	Zůstatková cena
15HM0003	022123	Patere na kabely	01.03.20 15	13 678,00	2	rovnoměrné	227,97	3 351,11
16HM0009	022123	pouzdra na kabely W0904600	09.03.20 16	1 812,20	2	rovnoměrné	30,20	847,20
	022123	Cabel spine h. 800 mm	24.05.20 17	66 413,20	2	rovnoměrné	1 106,89	45 825,11
17HM0071	022123	Wooden stairs	24.05.20 17	744,00	2	rovnoměrné	12,40	513,36
18 HMS P 152	022124	MacBook Pro 13 retina	18.07.20 18	35 528,93		rovnoměrné	1 480,37	28 127,07
	022124	HP - EliteBook 820 G3 2x	09.07.20 18	54 712,72		rovnoměrné	2 279,70	43 314,24
	022124	HP elitebook 820 a monitor	16.08.20 17	46 048,75		rovnoměrné	1 918,70	13 814,63
17 HMS P 137	022124	HP Elite Book 820 G3	22.03.20 17	39 804,11		rovnoměrné	1 658,50	11 941,23
17 HMS P 138	022124	HP Elite Book 820 G3	22.03.20 17	39 804,11		rovnoměrné	1 658,50	11 941,23

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Z tabulky č. 23 lze vidět, že některé údaje nejsou zcela uvedeny. V roce 2019 byl pořizován majetek v podobě notebooků či monitorů, ovšem v evidenci majetku v účetnictví není evidovaný žádný majetek pořízen v tomto roce. Z uvedených textů vedeného majetku není zřejmé, kde se majetek nachází. Vzhledem k neexistenci fyzických majetkových archů lze předpokládat, že informace je vedena v účetnictví, ovšem nikoli. Společnost má sídlo ve dvou najatých budovách s celkem třemi patry je tedy velice nepravděpodobné, že každý majetek bude fyzicky nalezen.

Návrh řešení u dlouhodobého majetku

Je navrženo řešení, kdy je určen příslušný zaměstnanec účetního oddělení, který má v popisu práce evidenci dlouhodobého majetku a hlavní účetní má za tuto evidenci zodpovědnost. Je navržena lepší evidenci dlouhodobého majetku, kde každý nově pořízený majetek do společnosti je fyzicky založen do majetkového archu, kde jsou uvedeny všechny potřebné informace k jeho evidenci, jako například: datum pořízení, druh majetku, kde se majetek ve společnosti nachází, kdo ho případně užívá, pořizovací cena, inventarizační číslo atd. Poté je vytvořen inventarizační štítek, který je fyzicky přiřazen k pořízenému majetku. Následně je arch příslušně archivován. Po zavedení majetku fyzickou formou je navrženo majetek zaúčtovat na příslušný majetkový účet a v účetním programu uvést informace nutné k vedení odpisů. Jedná se o informace jako například: pořizovací cena, inventarizační číslo shodné s příslušným inventarizačním archem, datum pořízení, cena za kus, odpisová skupina, druh odpisu či doba odepisování. Je navrženo vést evidence majetku přehledně, přičemž každá změna je zohledněna a majetek je navrženo pravidelně kontrolovat.

Identifikace problému v pokladně

Vzhledem k absenci účetního oddělení chybí ke konci roku 2019 zaúčtován skoro celý rok 2019. Pokladní doklady ovšem nejsou vedeny fyzicky. V účetnictví je evidována pouze tabulka s výdajovými a příjmovými pokladními doklady, kde je uvedeno, komu či od koho byla hotovost obdržena a za jakým účelem vynaložena. Vzhledem k absenci zaúčtování pokladních dokladů vzniká značný inventarizační rozdíl.

Tabulka 24 Inventarizace pokladny k 31. 12. 2019 v CZK

Ludwa, s.r.o.
inventarizační zápis
O PROVEDENÍ INVENTARIZACE POKLADNÍ HOTOVOSTI
při předání pokladny k 31. 12. 2019

Pokladna v měně **Kč**
Stav pokladní hotovosti

	ks	5 000 Kč	0 Kč
4	ks	2 000 Kč	8 000 Kč
1	ks	1 000 Kč	1 000 Kč
1	ks	500 Kč	500 Kč
5	ks	200 Kč	1 000 Kč
4	ks	100 Kč	400 Kč
6	ks	50 Kč	300 Kč
9	ks	20 Kč	180 Kč
13	ks	10 Kč	130 Kč
10	ks	5 Kč	50 Kč
30	ks	2 Kč	60 Kč
19	ks	1 Kč	19 Kč
Pokladní hotovost celkem			11 639 Kč

Pokladní hotovost dle účetní evidence **33 506 Kč**

Rozdíl (+) přebytek hotovosti, (-) schodek hotovosti **-21 867 Kč**

Předávající	<i>Jméno, příjmení</i>	<i>Podpis</i>
Přebírající	<i>Jméno, příjmení</i>	<i>Podpis</i>

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Fyzický stav v pokladně české měny ke dni 31. 12. 2019 je 11 639 Kč. Konečný účetní stav dle evidovaných příjmových a výdajových pokladních dokladů je 33 506 Kč. Tudíž zde vzniká manko ve výši 21 867 Kč. Ovšem konečný stav účtu 211100 – Pokladna CZK je dle hlavní knihy **31 351 Kč**. Z fyzické inventury pokladny tudíž vyplývá, že je neshoda nejen mezi účetním a fyzickým stavem, ale zároveň neshoda mezi hlavní knihou a účetním deníkem.

Tabulka 25 Inventarizace pokladny k 31. 12. 2019 v EUR

Ludwa, s.r.o.
inventarizační zápis
O PROVEDENÍ INVENTARIZACE POKLADNÍ HOTOVOSTI
při předání pokladny k 31. 12. 2019

Pokladna v měně **EUR**
Stav pokladní hotovosti

1	ks	500,00 €	500,00 €
	ks	200,00 €	- €
11	ks	100,00 €	1 100,00 €
1	ks	50,00 €	50,00 €
	ks	20,00 €	- €
4	ks	10,00 €	40,00 €
	ks	5,00 €	- €
4	ks	2,00 €	8,00 €
2	ks	1,00 €	2,00 €
6	ks	0,50 €	3,00 €
1	ks	0,20 €	0,20 €
5	ks	0,10 €	0,50 €
5	ks	0,05 €	0,25 €
2	ks	0,02 €	0,04 €
3	ks	0,01 €	0,03 €
Pokladní hotovost celkem			1 704,02 €

Pokladní hotovost dle účetní evidence **1 894,76 €**

Rozdíl (+) přebytek hotovosti, (-) schodek hotovosti **- 190,74 €**

Předávající *Jméno, příjmení* *Podpis*
Přebírající *Jméno, příjmení* *Podpis*

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Dle fyzické inventury pokladny v cizí měně EUR je také zjištěn inventarizační rozdíl, a to v podobě manka ve výši 190, 74€.

Návrh řešení v pokladně

Ke konci roku 2019 je navrženo řešení doúčtovat alespoň výběry z bankovního účtu a následný vklad do pokladny či hotovost z pokladny dána na bankovní účet přes pomocný účet 261xxx peníze na cestě. Ovšem ostatní nedoúčtované příjmy a výdaje je navrženo účtovat jako inventarizační rozdíly, aby se konečný účetní stav shodoval se stavem fyzickým. V případě manka je navrženo předepsat ho k náhradě hlavní účetní, jelikož ta je odpovědná za vedení celého účetnictví.

Navržené řešení pro následující účetní období je pravidelné účtování veškerých pokladních dokladů. Je navrženo obeznámit všechny zaměstnance, že ke každé hotovosti obdržené z účetního oddělení je nutné přinést nazpět doklad o vynaložených finančních prostředcích. Dále je zakázán výběr hotovosti z firemních karet a v případě potřeby hotovostních prostředků se obrátit pouze na účetní oddělení. Po obdržení každého pokladního dokladu je navrženo doklad ihned zaúčtovat a následně archivovat. Přímým účtováním pokladních dokladů nevzniknou případné neshody. Je navrženo fyzickou inventuru provádět průběžně, a to ke konci každého měsíce. Na konci roku tudíž díky navrhované pravidelné kontrole nevznikne značný inventarizační rozdíl.

4.3.2 Časové rozlišení

V rámci přípravných prací k účetní uzávěrce je účtováno časové rozlišení aktivních i pasivních účtů. Jedná se o časové rozlišení na aktivním účtu 381100 – Náklady příštích období a pasivním účtu 383100 – Výdaje příštích období. Na účtu 381100 jsou rozlišeny zejména náklady spojené s IT službami, nájemným či provozními náklady na budoucí rok 2020. Celková hodnota časového rozlišení aktiv je ke konci účetního období **4 807 389, 57 Kč**. Na pasivním účtu 383100 jsou účtovány například úroky z půjčky, které budou placeny v následujícím účetním období, a to v roce 2020. Celková hodnota ke konci účetního období roku 2019 činí **1 111 210, 12 Kč**.

4.3.3 Dohadné účty

Na základě dodržení aktuálního principu jsou na konci účetního období účtovány dohadné položky aktivní i pasivní. Dohadné položky jsou účtovány jako závazky a pohledávky. Dohadné položky aktivní jsou účtovány na účet 388100. Zde jsou účtovány pohledávky, které souvisí s aktuálním či minulým účetním obdobím a budou obdrženy až v následujícím kalendářním roce. Dohadné položky pasivní jsou účtovány na účtech 389100, 389200, 389300. Na účtu 389100 jsou evidované dlouhodobé závazky se splatností delší než jeden rok. Jedná se o závazky spojené se zájezdy oddělení MICE. Na účtu 389200 jsou účtovány Flexi pasy na budoucí účetní období. Na účtu 389300 jsou účtovány běžné náklady účetního období, které nejsou do konce účetního období vyfakturovány. Jedná se například o mobilní tarif za prosinec 2019, který bude fakturován až v lednu 2020. Na tvorbu dohadných položek není vytvořena interní směrnice. Budoucí náklady jsou tvořeny v částkách dle nákladů z minulých účetních období nebo jsou částky pouze odhadovány. Tvorba aktivní dohadných položek na konkrétní zájezdy jsou tvořeny po konzultaci s oddělením MICE.

Identifikace problému na účtu 388100 – dohadný účet aktivní

Na tomto účtu jsou evidované stále některé pohledávky za rok 2018. Pohledávky se týkají zejména oddělení MICE a jejich uskutečněných zájezdů. Z uvedených textů dohadných položek ovšem není zřejmé, s jakou přesně akcí pohledávky souvisejí. Za rok 2019 jsou vykázány dohadné položky dle účetního deníku a hlavní knihy ve výši **994 193, 91 Kč**. Ovšem v rozvaze je ke konci účetního období vykázána zaokrouhlená částka **6 158 000 Kč**.

Tabulka 26 Dohadné položky aktivní

Číslo dokladu	Datum	Text	Číslo účtu	Měna	Částka
AC050245	31.08.2018	Mice ACC 082018	388100	CZK	910 038,00
GLGE0018496	30.09.2018	accruals MICE 9/2018	388100	CZK	140 119,00
AC050312	31.10.2018	acc MICE 102018	388100	CZK	29 134,00
AC050337	30.11.2018	acc. MICE 11/2018	388100	CZK	66 937,95
AC050452	31.12.2019	Kickback accruals Dec 2019	388100	CZK	-192 035,04
AC050453	31.12.2019	Accrual Facilities costs 12 2019 reinv.	388100	CZK	40 000,00
Celkem					994 193,91

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Návrh řešení na účtu 388100 – dohadný účet aktivní

Na tomto účtu je navržena lepší evidence pohledávek, která spočívá zejména v přehlednější tvorbě dohadných položek. Je navrženo účtování dohadných položek s přesným textem a obdobím se kterým souvisí. Poté je navrženo dohadné položky archivovat fyzicky, kde jsou přiloženy i podklady, které s dohadnou položkou souvisí. Je navrženo pohledávky z roku 2018 vymáhat od odběratele. Návrhem řešení, jak vymáhat pohledávku je buď kontaktovat napřímo odběratele či kontaktovat externí společnost, která se vymáháním pohledávek zabývá. V případě neúspěšného obdržení finančních prostředků je navrženo pohledávky odepsat. V případě dohadné položky k zájezdům je navrženo psát do textu operace číslo zájezdu, popřípadě měsíc, kdy byl zájezd uskutečněn. Je navrženo všechny položky vykazované ve finálních sestavách patřičně doložit.

Identifikace problémů na účtech 389xxx – dohadné účty pasivní

Na účtu 389200 jsou tvořeny dohadné položky na budoucí náklady z Kafeterie, konkrétně bonus ve formě Flexi pasů. Na tomto účtu jsou ovšem účtovány stále vytvořené dohadné položky za rok 2017 a 2018. Tyto náklady vyfakturovány byly, ovšem částka dohadných položek je v celkové hodnotě vyšší než výše celkových faktur. Rozdílná částka

měla být v příslušném roce z účtu 389200 odúčtována. Na místo odúčtování je rozdíl stále na účtu 389200 jako zůstatek. Jedná se o rozdílnou částku **54 578 Kč**.

Tabulka 27 Příklad účetních operací na účtu 389200

Číslo dokladu	Datum	Text	Číslo účtu	Měna	Částka
APGE0004113	15.11.2017	Sodexo, flexi pass	389200	CZK	570
APGE0004164	27.11.2017	sodexo, 75 flexi pass	389200	CZK	2 020
AC049971	30.11.2017	Sodexo - October and November 2017	389200	CZK	-126 450
APGE0004208	30.11.2017	Sodexo, 75 flexi pass	389200	CZK	1 070
AC049982	31.12.2017	Sodexo - December 2017	389200	CZK	-64 350
APGE0004464	15.01.2018	Sodexo, 75 flexi pass 01/2018	389200	CZK	60 989
APGE0004480	17.01.2018	Sodexo, 75 flexi pass s dopravou 012018	389200	CZK	982
APGE0004503	25.01.2018	Sodexo, 75 flexi pass 012018	389200	CZK	1 070

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Na účtu 389300 jsou stále účtovány některé položky z roku 2018, které doposud nebyly vyfakturovány. Dále je zde jedna dohadná položka na Flexi pas, která by měla být účtována na účtu 389200. Jsou zde již účtovány obdržené faktury, které ovšem nebyly zúčtovány s příslušnými dohadnými položkami. Na účtu 389300 je konečný zůstatek ve výši **4 497 028,9 Kč**.

Tabulka 28 Příklad účetních operací na účtu 389300

Číslo dokladu	Datum	Text	Číslo účtu	Měna	Částka
AC050378	31.12.2018	Audit 2018	389300	CZK	-400 000,00
AC050438	30.11.2019	Bárová Credit Card 11 2019	389300	CZK	-33 246,70
AC050448	31.12.2019	Vodafone mobility 12/2019, accruals	389300	CZK	-19 450,00
AC050450	31.12.2019	Vodafone mobility 12/2019, accruals	389300	CZK	-586 596,89
GLGE0019777	31.12.2019	Flexi pass accrual Dec 2019	389300	CZK	-5 070,00
GLGE0019923	31.12.2019	Platební karta Bárková	389300	CZK	-31 364,16

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Návrh řešení na účtech 389xxx – dohadné účty pasivní

Je navrženo řešení kontroly v průběhu účetního období vytvořených dohadných položek. V případě obdržení účetního dokladu je navrženo ihned proúčtovat dohadnou položku s obdrženou fakturou. V případě rozdílu mezi vytvořenou dohadnou položkou a obdrženým dokladem je navrženo rozdíl zaúčtovat. Na konci účetního období jsou tvořeny dohadné položky na příslušné období. Je navrženo pravidelně kontrolovat otevřené nespárované účetní operace. Řešení v podobě pravidelné kontroly nezpůsobí kumulaci otevřených transakcí na konci účetního období.

4.3.4 Rezervy

V kalendářním roce 2019 jsou tvořeny pouze účetní rezervy, a to: rezerva na nevybrané dovolené, rezerva na daň z příjmů a ostatní rezervy.

Rezerva na nevybrané dovolené je tvořena na základě analýzy nevybrané dovolené, a to k datu účetní závěrky a průměrných mzdových nákladů včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dle jednotlivých zaměstnanců. Ke konci účetního období roku 2019 je konečný zůstatek této rezervy **666 000 Kč**.

Rezerva na daň z příjmů je tvořena zejména z důvodu, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku sestavení výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období je rezerva na daň z příjmů rozpuštěna a poté je zaúčtována daňová povinnost. Vykázaná rezerva na daň z příjmů v rozvaze je snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů. Ke konci účetního období roku 2019 je zůstatek ve výši **1 013 000 Kč**.

Ostatní rezervy jsou tvořeny k pokrytí závazků či nákladů, kde je jasně definována jejich povaha a k rozvahovému dni je jasné či pravděpodobné, že nastanou, ale není známa jejich přesná výše či okamžik jejich vzniku. Ke konci účetního období roku 2019 zůstává tvořena rezerva na uvedení pronajaté budovy do původního stavu ve výši **250 000 Kč**.

Tabulka 29 Tvorba rezerv v roce 2019

	Rezerva na uvedení pronajaté budovy do původního stavu	Rezerva na nevybranou dovolenou	Rezerva na daň z příjmů	Celkem
Počáteční stav roku 2019	250 000	295 000	1 013 000	1 558 000
Tvorba		666 000		666 000
Rozpuštění		-295 000		-295 000
Zůstatek k 31. 12. 2019	250 000	666 000	1 013 000	1 929 000

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

V rozvaze je za účetní období roku 2019 vykázána částka rezerv 1 929 000 Kč, která se skládá z rezervy na uvedení pronajaté budovy do původního stavu, rezervy na nevybranou dovolenou a rezervy na daň z příjmů.

4.3.5 Opravné položky

Opravné položky nejsou v kalendářním roce 2019 tvořeny. V rozvaze zůstává ve sloupci korekce hodnota opravné položky k pohledávkám tvořena v roce 2018.

Vzhledem k současné situaci v účetnictví je navrženo pravidelně tvořit opravné položky. Například je navrženo tvořit opravnou položku k pohledávkám 180 dní po splatnosti v 50 % výši a k pohledávkám rok po splatnosti ve 100 % výši.

4.3.6 Odpisy

Odpisy jsou ve společnosti Ludwa, s.r.o. tvořeny k dlouhodobému majetku z důvodu trvalého snížení hodnoty. Ve společnosti není stanovena interní směrnice, která by určovala pravidla pro odpisování majetku. Není tudíž známo, od jaké hodnoty se pořízený majetek řadí do dlouhodobého majetku, ani od jaké výše pořizovací ceny je majetek odpisován. Důsledkem absence interní směrnice je povaha dlouhodobého majetku pouze odhadována. Dle interních materiálů lze usuzovat, že pro zařazení do majetku je minimální hodnota 10 000 Kč bez DPH. Všechny tvořené odpisy jsou rovnoměrné.

Výpočet a účtování odpisů probíhá jedenkrát během účetního období, a to pouze v rámci uzávěrkových operací.

Identifikace problému odpisů

Prvotním problémem u odpisovaného majetku je nekorektní převedení konečných zůstatků majetkových účtů z roku 2018 na počáteční stavy majetkových účtů roku 2019. Vzniká zde rozdíl mezi konečným a počátečním zůstatkem ve výši **2 012,42 Kč**. V důsledku nepřesné evidence dlouhodobého majetku vzniká zároveň nepřesný výpočet odpisů. Pro výpočet není stanovena interní směrnice tudíž jsou odpisy tvořeny na základě výpočtu minulých období.

Tabulka 30 Převedení konečných zůstatků z roku 2018

Číslo účtu	Konečný zůstatek roku 2018	Počáteční stav roku 2019	Rozdíl mezi konečným stavem 2018 a počátečním 2019
022115	33 888,93	33 888,17	-0,76
022123	2 478 773,33	2 476 761,69	-2 011,64
022124	1 278 738,50	1 278 738,70	0,20
022125	5 470,64	8 075,03	2 604,39
022215	170 231,52	170 230,86	-0,66
022223	328 773,37	328 773,66	0,29
022225	3 289 634,43	3 287 030,20	-2 604,23
Celkem	7 585 510,73	7 583 498,31	-2 012,42

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Na účtech oprávek se neshoduje obrat dle hlavní knihy s obratem dle účetního deníku. Ve výpočtech odpisů pro rok 2019 se zřejmě objevil nesprávný výpočet.

Tabulka 31 Obraty účtů oprávek za rok 2019

Číslo účtu	Obrat dle hlavní knihy	Obrat dle účetního deníku	Rozdíl
082115	3 588,65	3 588,65	0,00
082123	1 002 441,36	1 002 441,36	0,00
082124	933 942,55	1 502 254,38	-568 311,83
082125	550,73	550,73	0,00
082215	19 603,90	19 603,90	0,00
082223	56 884,20	56 884,20	0,00
082225	6 109,09	1 163 857,93	-1 157 748,84
Celkem	2 023 120,48	3 749 181,15	-1 726 060,67

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Návrh řešení odpisů

Pro oceňování majetku je navrženo řešení nejprve stanovit interní směrnice, kde je upřesněno, od jaké pořizovací ceny se jedná o dlouhodobý majetek a kdy je majetek odpisován. Následně je navrženo upřesnit způsob odpisování v interní směrnici, který říká, kdy a jak je majetek odpisován rovnoměrně a kdy zrychleně. Dále je navrženo uvést přesný popis způsobu výpočtu odpisů v interní směrnici viz tabulka č. 32. Odpisy je navrženo počítat pravidelně vždy ke konci každého měsíce. Následně je navrženo pravidelně odpisy účtovat, a to také ke konci každého měsíce. Převod konečných zůstatků majetkových účtů je navrženo vždy důsledně kontrolovat, zda konečný zůstatek účetního období koresponduje s počátečním stavem následujícího účetního období.

Tabulka 32 Způsob odpisování hmotného majetku

Pořizovací cena	Délka odpisu	Druh odpisu
10 000-40 000	2 roky	lineární
40 000-80 000	3 roky	lineární
> 80 000	dle odpisové skupiny zákona o dani z příjmu	lineární

Zdroj: vlastní zpracování, 2021

4.3.7 Kurzové rozdíly

Ve společnosti Ludwa, s.r.o. jsou v průběhu roku účtovány pouze realizované kurzové rozdíly. Realizované kurzové rozdíly jsou rozdíly vzniklé při úhradě uhrazených závazků či pohledávek v cizí měně. V průběhu roku je pro přepočítání využíván denní kurz České národní banky (dále jen „ČNB“). Aktiva a pasiva jsou k rozvahovému dni přepočítány dle denního kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

Identifikace problému kurzových rozdílů

K 31. 12. 2019 je aktuální denní kurz dle ČNB pro EUR **25,410**.

Obrázek 5 Kurz dle ČNB

Platnost pro 31. 12. 2019, pořadí: 251

země	měna	množství	kód	kurz
Austrálie	dolar	1	AUD	15,885
Brazílie	real	1	BRL	5,628
Bulharsko	lev	1	BGN	12,992
Čína	žen-min-pi	1	CNY	3,250
Dánsko	koruna	1	DKK	3,401
EMU	euro	1	EUR	25,410

Zdroj: Česká národní banka, 2019

V tabulce č. 33 je zobrazen výpočet vedený v účetnictví společnosti Ludwa, s.r.o. a zároveň výpočet dle kurzu ČNB k 31. 12. 2019

Tabulka 33 Konečný zůstatek bankovního účtu v EUR

Text	Částka	Kurz
Konečný zůstatek banky v EUR	1 061,82 €	
Přepočítání k 31. 12. 2019 v účetnictví	27 726,43 Kč	26,112
Přepočítání k 31. 12. 2019 dle ČNB	26 980,85 Kč	25,410

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Konečný zůstatek bankovního účtu vedený v měně EUR je ve výši 1 061,82 €. K 31. 12. 2019 je konečný zůstatek v účetnictví přepočítán kurzem 26,112. Ovšem kurz vyhlášený Českou národní bankou k 31. 12. 2019 je 25,410, tudíž konečný zůstatek je přeceněn nesprávným kurzem.

Návrh řešení kurzových rozdílů

Je navrženo řešení v okamžiku přeceňování konečného zůstatku devizového účtu vytvoření přehledné tabulky, kde bude zřejmé, jaký je konečný zůstatek k 31. 12. 2019 v cizí měně. Pod takto vytvořenou tabulku je navrženo doložit, jaký je aktuální kurz vyhlášený ČNB přímo z webových stránek ČNB. Poté je navrženo přepočítat konečný zůstatek na českou měnu, dle doloženého kurzu ČNB. Takto vytvořenou tabulku je navrženo patřičně uložit do interních digitálních složek, aby bylo zřejmé, jak bylo výpočtu dosaženo.

4.3.8 Rozdělení výsledku hospodaření

V roce 2017 bylo účtováno na účet 426100 – Chyby minulých let oprava chyby – odpis starého promlčeného závazku ve výši 5 330 000 Kč. Tato chyba byla účtována jako Jiný výsledek hospodaření. Zároveň byla na tomto účtu tvořena rezerva na případnou daňovou povinnost ve výši 1 013 000 Kč.

Výsledek hospodaření za účetní rok 2018 byl 2 748 505, 32 Kč. Na základě rozhodnutí jediného společníka bylo dne 13. prosince 2019 rozhodnuto o vyplacení dividend ve výši 8 000 000 Kč z Nerozděleného zisku minulých let.

Za rok 2019 je zjištěn výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 585 607 Kč. Po odečtení daně z příjmů ve výši 1 494 762 Kč a odložené daně z příjmů ve výši 333 083 je zjištěn výsledek hospodaření běžného období po zdanění a ve výši **-576 073 Kč**. Ztráta roku 2019 je převedena na účet 429 – Ztráty minulých let.

Tabulka 34 Výsledek hospodaření

(v tisících Kč)	Nerozdělený zisk 428100	Výsledek hospodaření běžného období 431100	Celkem
Počáteční stav roku 2019	4 630	2 749	11 916
Rozdělení výsledku hospodaření	2 749	-2 749	
Vyplacené dividendy	-8 000		-8 000
Výsledek hospodaření roku 2019		-575	-576
Konečný zůstatek 2019	-622	-575	3 340

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

4.3.9 Daň z příjmů-splatná

K výpočtu daně z příjmů je nutné znát výsledek hospodaření před zdaněním, který je nutný převézt na základ daně. Výsledek hospodaření je zjištěn jako rozdíl výnosů a nákladů za celé účetní období. Základ daně je vypočten jako výsledek hospodaření, k němu je přičten rozdíl účetních a daňových odpisů a následně jsou přičteny daňově neuznatelné náklady. Základ daně je následně vynásoben příslušnou sazbou pro aktuální rok (2019=19 %). Zaúčtování výše daně z příjmů je poslední nákladová položka, o které účetní jednotka účtuje do uzavíraného účetního období. Tabulka č. 35 zobrazuje výpočet výsledku hospodaření za účetní období 2019.

Tabulka 35 Výpočet výsledku hospodaření

Číslo nákladového účtu	Částka k 31. 12. 2019	Číslo výnosových účtů	Částka k 31. 12. 2019
501100	396 847,05	602100	-2 858 510,44
501110	104 527,00	602110	49 719 651,18
501340	49 357,37	602120	2 745 547,73
502100	370 476,95	602300	654 520,19
502200	159 900,81	602310	-192 035,05
502300	50 601,57	602383	57 731,52
502400	6 633,43	602400	140 167 855,00

511100	22 445,55	602500	4 303 244,17
512100	739 457,09	602900	-2 729 247,61
512105	236 641,75	648100	12 502,80
512110	637 393,32	663100	2 297 507,80
512120	665 539,67	663200	487 535,34
512200	312 680,37		
513105	904 369,19		
518110	42 218 745,74		
518145	176 035,90		
518224	289 225,38		
518225	297 474,80		
518310	2 211 453,15		
518312	462 131,75		
518313	1 559 635,20		
518314	1 517 772,35		
518315	36 400,00		
518316	1 575 134,38		
518317	38 546,00		
518318	18 962,07		
518319	504 591,34		
518320	300,00		
518330	5 726 938,25		
518340	2 921 006,47		
518381	849 701,90		
518383	1 154 652,05		
518400	4 682 136,73		
518600	8 064 615,35		
518700	168 720,67		
521100	75 698 032,22		
521120	121 431,00		
521150	336 363,00		
521225	1 823 935,05		
524100	18 411 271,00		
524200	6 718 798,00		
527100	1 483 020,00		
527200	379 508,00		
528105	377 130,00		
528115	704 364,50		
528300	-27 867,87		
531000	325,00		

544100	6 556,70		
545105	284 012,00		
548100	1 664,80		
548205	116 668,82		
548220	231 846,00		
548300	417 314,76		
548400	49 046,66		
548500	13 386,09		
551115	3 588,65		
551123	1 002 441,36		
551124	933 942,55		
551125	550,73		
551215	19 603,90		
551223	56 884,20		
551224	6 109,09		
551225	1 110 479,67		
554100	370 306,47		
562100	348 644,36		
563100	2 957 140,01		
563200	841 254,55		
568100	89 953,91		
568110	11 939,71		
568400	50 000,00		
Celkem náklady	194 080 695,49	Celkem výnosy	194 666 302,63
VH (výnosy-náklady)	585 607,14		

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Převod výsledku hospodaření za rok 2019 je převeden na základ daně v tabulce č. 36.

Tabulka 36 Výpočet daně z příjmů

Položky	Částka
Výsledek hospodaření před zdaněním	585 607,14
Účetní odpisy	3 133 600,15
Daňové odpisy	1 135 259,43
+ Účetní odpisy-daňové	1 998 340,72

+ Daňově neuznatelné náklady		
512105	cestovne nedan	236 641,75
513105	Obcerstvení na obch. jednání, drob.dary.prezentace	904 369,19
518145	Comission invoice Nedanove*	176 035,90
518225	Marketing a prodej nedan	297 474,80
518315	Sluzby spojené s provozem kancelare - nedan	36 400,00
521225	dohad na premie	1 823 935,05
528105	Benefity zamenstancum- Multi Sport	377 130,00
528115	Benefity zamenstancum- Sodexo	704 364,50
545105	Pokuty stat. institucim	284 012,00
548205	vyrovnani dohadu predch obdobi	116 668,82
554100	Tvorba a zúctování ostatních rezerv-Dovoleny	370 306,47
Celkem		5 327 338,48
Základ daně (VH před zdaněním + rozdíl účetních a daňových odpisů + daňově neuznatelné náklady)		585 607,14
		+1 998 340,72
		+5 327 338,48
		7 911 286,34
Sazba daně pro rok 2019		0,19
Daň z příjmů		1 503 090,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

4.3.10 Odložená daň z příjmů

Ve společnosti Ludwa, s.r.o. je v roce 2019 účtováno o odložené dani. Výpočet odložené daně je prováděn zejména z důvodu rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku, který je odpisován. Dále z důvodu vytvořených nedaňových položek v minulých účetních obdobích, tvorby rezervy na dovolenou a tvorby ostatních rezerv. Odložený závazek pro rok 2019 je ve výši 333 082,57 Kč. Výpočet odložené daně z příjmů je vypočítán v tabulce č. 37.

Tabulka 37 Výpočet odložené daně

Hodnota účetních odpisů za rok 2019	Hodnota daňových odpisů za rok 2019	Rozdíl	Výše daně	Odložená daňová povinnost
5 065 479,16	6 280 937,57	1 215 458,41	19 %	230 937,10
-231 686,49		-231 686,49	19 %	44 020,43
-665 745,47		-665 745,47	19 %	126 491,64
-249 918,38		-249 918,38	19 %	47 484,49
Konečný zůstatek k 31. 12. 2019				448 933,66
Počáteční zůstatek k 1. 1. 2019				115 851,09
Odložená daň pro rok 2019 (rozdíl PZ a KZ)				333 082,57

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Výsledek hospodaření z běžné činnosti společnosti Ludwa, s.r.o. po odečtení splatné daně a odložené daně je pro účetní období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 je ve výši **-576 072,29 Kč**. Výpočet čistého výsledku hospodaření je proveden v tabulce č. 38.

Tabulka 38 Výpočet čistého výsledku hospodaření

Položky	Částka
Výsledek hospodaření před zdaněním	585 607,14
- Daň z příjmů splatná	1 503 090-8 328 = 1 494 762
- Odložená daň	333 082,57
Daň z příjmů (splatná daň-daň odložená)	1 161 679,43
Čistý výsledek hospodaření	-576 072,29

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Identifikace problému při výpočtu čistého výsledku hospodaření

Daň z příjmů vykazuje během roku 2019 pohyb ve výši 8 328 Kč. Tato částka je tudíž odečtena od vypočítané výše daně z příjmů pro rok 2019. Čistý výsledek hospodaření po odečtení daně splatné a odložené je -576 072,29. V rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty je ovšem uvedena částka po zaokrouhlení ve výši -575 tis. Kč.

Návrh řešení při výpočtu čistého výsledku hospodaření

Je navrženo veškeré výpočty patřičně doložit a následně veškeré podklady uložit na interní disk, kde bude zřejmé, jak byly jednotlivé částky vypočteny. Vzhledem ke skutečnosti, že je daň z příjmů zpracována externí společností, je navrženo veškeré dokumenty zasílány externí společnosti ukládat zvlášť do řádně pojmenované složky na interní disk. Je navrženo rozdělit složky na interním disku, dle jednotlivých kroků v účetní závěrce a vždy ke každému kroku mít pouze finální výpočet. Po tomto řešení bude vše přehledně uloženo a každý výpočet řádně doložen. Tudíž nevzniknou nesrovnalosti mezi jednotlivými výpočty a finálními sestavami.

4.3.11 Uzavření účetních knih

K poslednímu dni účetního období, tj. 31. 12. 2019 jsou ve společnosti Ludwa, s.r.o. uzavírány všechny účetní knihy. Všechny zůstatky syntetických účtů jsou převedeny na uzávěrkové účty. Konečné zůstatky nákladů a výnosů jsou převedeny na účet 710000 – Účet zisku a ztráty. Konečné zůstatky aktiv a pasiv jsou převedeny na účet 702000 – Konečný účet rovažný. Dále je převeden konečný zůstatek účtu 710000 na účet 702000. V případě zisku je účtováno ve prospěch účtu 702000, v případě ztráty je účtováno na vrub účtu 702000. Převod konečných zůstatků jednotlivých účtů je zobrazen v tabulce č. 39.

Tabulka 39 Převod nákladů a výnosů na účet 710000

710000 - Účet zisku a ztráty	
MD	Dal
náklady	výnosy
194 080 695,49	194 666 302,63

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Identifikace problému při uzavírání účetních knih

Konečné zůstatky nákladových účtů jsou účtovány na stranu Má dáti účtu 710000 a konečné zůstatky výnosových účtů jsou účtovány na stranu Dal účtu 710000. Po odečtení rozdílu mezi výnosy a náklady vzniká výsledek hospodaření v podobě zisku ve výši **585 607,14 Kč**, který je převeden na účet 702000 dle tabulky č. 40.

Tabulka 40 Převod výsledku hospodaření

Datum	Text	Částka	MD	D
31.12.2019	Převedení výsledku hospodaření za rok 2019	585 607,14	710000	702000

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Následujícím krokem je převod konečných zůstatků aktiv a pasiv na účet 702000 – Konečný účet rozvahový. Převod zůstatků je účtován dle tabulky č. 41.

Tabulka 41 Převod aktiv a pasiv na účet 702000

702000 - Konečný účet	
MD	Dal
pasiva	aktiva
73 080 005,00	73 080 005,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Konečné zůstatky aktivních účtů jsou účtovány na stranu Dal účtu 702000 a konečné zůstatky pasivních účtů na stranu Má dáti účtu 702000. Konečné stavy aktivních a pasivních účtů musí být rovny. Tyto hodnoty se následně objevují v rozvaze. Převod konečných zůstatků z roku 2018 byl ovšem nesprávně převeden na počáteční zůstatky roku 2019. Například konečný zůstatek na účtu 211100 – Pokladna CZK v roce 2018 je 3 782 Kč. Ovšem počáteční stav v roce 2019 na účtu 211100 je 2 941 Kč.

Návrh řešení při uzavírání účetních knih

Je navrženo uzavírat všechny účtů ke konci účetního období automaticky v účetním programu. Návrh řešení spočívá v celkovém procesu automatizace účetního programu, a to přes funkci „účetní závěrka“. Je navrženo převádět konečné zůstatky za období roku 2019 automaticky na počáteční zůstatky roku 2020. Je ovšem doporučeno tento krok důkladně zkontrolovat, zda si jsou konečné a počáteční zůstatky rovny. Převod zůstatků je posledním účtovaným krokem účetního roku 2019. Poté již nesmí být účtovány žádné účetní operace a účetní rok 2019 je v účetním programu uzavřen. Návrhem řešení v podobě automatizace nedojde k nesrovnalostem mezi konečnými a počátečními zůstatky na přelomu roku.

4.4 Sestavení účetní závěrky společnosti Ludwa, s.r.o.

Účetní závěrka společnosti Ludwa, s.r.o. je sestavena za rozhodné období, a to od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Rozvahový den je 31. 12. 2019. Účetní závěrka je sestavena dle zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. Společnost má povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu. Společnost Ludwa, s.r.o. sestavuje účetní závěrku, která obsahuje: rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Součástí přílohy je přehled o změnách vlastního kapitálu.

4.4.1 Rozvaha

Společnost sestavuje rozvahu v plném rozsahu za účetní období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Rozvaha udává přehled o majetku společnosti neboli aktivech a o zdrojích jeho krytí neboli pasivech. Aktiva a pasiva jsou vyjádřena v peněžních jednotkách, a to vždy ke konkrétnímu datu. Při sestavení rozvahy musí platit tzv. bilanční pravidlo, kdy jsou aktiva a pasiva v rovnosti. Hlavním podkladem pro sestavení rozvahy je účet 702 – Konečný účet rozvažný.

Tabulka 42 Rozvaha-souhrn Aktiv

Rozvaha v plném rozsahu k datu 31. 12. 2019 (v tisících Kč)		Ludwa, s.r.o. IČO: 12345678 Sídlo:		
		31.12.2019		
		Brutto	Korekce	Netto
Oddíl	Aktiva celkem	84 513	11 433	73 080
B.	Stálá aktiva	16 266	11 201	5 065
C.	Oběžná aktiva	64 440	232	63 208
D.	Časové rozlišení aktiv	4 807		4 807

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

Tabulka 43 Rozvaha-souhrn Pasiv

Rozvaha v plném rozsahu k datu 31. 12. 2019 (v tisících Kč)		Ludwa, s.r.o. IČO: 12345678 Sídlo:
		31.12.2019
Oddíl	Pasiva celkem	73 080
A.	Vlastní kapitál	3 340
B.+C.	Cizí zdroje	68 630
B.	Rezervy	1 929
C.	Závazky	66 701
D.	Časové rozlišení pasiv	1 110

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

4.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je sestaven společností Ludwa, s.r.o. za účetní období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Společnost sestavuje výkaz zisku a ztráty v druhovém členění. V tomto výkazu jsou zahrnuty všechny náklady a výnosy společnosti za rok 2019. Hlavním podkladem pro sestavení výkazu zisku a ztráty je účet 710000 – Účet zisku a ztráty.

Tabulka 44 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění období končící k 31. 12. 2019 (v tisících Kč)		Ludwa, s.r.o. IČO: 12345678 Sídlo:
		Období do 31. 12. 2019
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	191 869
A.	Výkonová spotřeba	79 131
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	1 138
A.3.	Služby	77 993
D.	Osobní náklady	106 026
D.1.	Mzdové náklady	77 517
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ostatní	28 509

	náklady	
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	25 593
D.2.2.	Ostatní náklady	2 916
E.	Úprava hodnot provozní oblasti	3 134
E.I.	Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	3 134
E.1.1.	Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku-trvalé	3 134
III.	Ostatní provozní výnosy	13
III.3.	Jiné provozní výnosy	13
F.	Ostatní provozní náklady	1 490
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	370
F.5.	Jiné provozní náklady	1 120
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	2 101
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	349
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady-ovládaná nebo ovládající osoba	318
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	31
VII.	Ostatní finanční výnosy	2 785
K.	Ostatní finanční náklady	3 950
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-1 514
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	587
L.	Daň z příjmů	1 162
L.1.	Daň z příjmů splatná	1 495
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-333
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-575
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-575
*	Čistý obrat za účetní období	194 667

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Ludwa, s.r.o., 2021

4.4.3 Příloha k účetní závěrce

Součástí účetní závěrky společnosti Ludwa, s.r.o. je povinné sestavení přílohy v účetní závěrce. Příloha je sestavena dle § 39 Vyhlášky. V příloze jsou vysvětleny a doplněny informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Společnost nemá vytvořenou danou interní směrnicí, která by udávala přesnou strukturu přílohy. Příloha k účetní závěrce je vždy sestavována dle předchozího účetního období.

Příloha k účetní závěrce obsahuje:

1. Charakteristika a hlavní aktivity:
 - a. Vznik a charakteristika společnosti
 - b. Vlastníci společnosti
 - c. Sídlo společnosti
 - d. Identifikační číslo
 - e. Statutární orgán společnosti
 - f. Identifikace skupiny
2. Základní východiska pro sestavení účetní závěrky
3. Zásadní účetní postupy používané společností:
 - a. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek
 - b. Stanovení opravných položek a rezerv
 - c. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu
 - d. Najatý majetek
 - e. Účtování nákladů a výnosů
 - f. Splatná daň
 - g. Klasifikace závazků
 - h. Použití odhadů
 - i. Dotace
4. Změna účetních metod a postupů
5. Dlouhodobý majetek
6. Najatý majetek
7. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů
 - a. Krátkodobé pohledávky
 - b. Dlouhodobé pohledávky
 - c. Krátkodobé závazky
8. Krátkodobé přijaté a poskytnuté zálohy
9. Dohadné účty aktivní a pasivní
10. Časové rozlišení
11. Základní kapitál
12. Přehled o změnách vlastního kapitálu
 - a. Přehled pohybů vlastního kapitálu
 - b. Jiný výsledek hospodaření minulých let

13. Rezervy
14. Závazky k úvěrovým institucím
15. Závazky vůči společníkům
16. Výnosy
17. Náklady
18. Informace o spřízněných osobách
19. Zaměstnanci a vedoucí pracovníci
20. Daň z příjmů
 - a. Splatná
 - b. Odložená
21. Závazky nevykázané v rozvaze
22. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

4.4.4 Výroční zpráva

Výroční zpráva společnosti Ludwa, s.r.o. je sestavena za kalendářní rok 2019.

Potvrzena dvěma jednateli je k datu 24. dubna 2020.

Výroční zpráva obsahuje následující informace:

1. Základní informace o společnosti
2. Aktivity společnosti a vývoj v roce 2019
3. Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje
4. Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů
5. Události, které nastaly po datu účetní závěrky
6. Organizační složka v zahraničí

5 Výsledky a diskuse

Diplomová práce je zaměřena na sestavení účetní uzávěrky a závěrky společnosti Ludwa, s.r.o., kde jsou zároveň zjišťovány konkrétní problémy spojené s účetní uzávěrkou a závěrkou. Účetní období společnosti je kalendářní rok, a to konkrétně pro tuto práci od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Sestavení účetní závěrky společnosti vychází z poznatků teoretické části práce, která popisuje legislativní požadavky na účetní závěrku a uzávěrku, a zároveň je popsán chronologický postup pro sestavení účetní uzávěrky, tvorby účetní závěrky a následné sestavení jednotlivých účetních výkazů.

Zhodnocením současného účetního stavu byla zjištěna velká absence účetních dokladů, nulová archivace minulých účetních období a žádné interní směrnice vztahující se k jednotlivým účetním postupům. Účetní uzávěrka i účetní závěrka jsou sestavovány dle platných legislativ, ovšem vzorem pro sestavení jednotlivých výkazů jsou vždy účetní výkazy z přechozího účetního roku.

Dále byly v rámci zhodnocení posuzovány jednotlivé provedené kroky související s účetní uzávěrkou a závěrkou v rámci přípravných prací, uzavření účetních knih a sestavení jednotlivých finančních výkazů. V rámci jednotlivých kroků byly zjištěny případné problémy spojeny s jednotlivými kroky účetní závěrky. Vybrané problémy byly identifikovány, popsány a následně bylo navrženo jejich řešení.

Příčinou veškerých účetních problémů spojených s účetní závěrkou a uzávěrkou je zejména velká fluktuace vedení účetního oddělení. Vzhledem ke skutečnosti, že při zakládání společnosti nebyly sestaveny žádné interní směrnice není možné čerpání informací pro účtování a vedení účetnictví ve společnosti Ludwa, s.r.o. S častou výměnou zaměstnanců v účetním oddělení přišly nové účetní postupy, procesy a vedení účetního oddělení. Tímto vzniklo mnoho nesrovnalostí, které nebyly do současné doby napraveny. Byly vytvořeny manuály pro některé účetní postupy, ovšem ty se týkají spíše postupů v účetním programu. Stále nebyly vytvořeny interní směrnice, tudíž není například jasné, od jaké výše pořizovací ceny se zahrnuje do dlouhodobého majetku. Z minulých účetních případů bylo zjištěno, že se jedná o pořizovací cenu 10 000 Kč. Ovšem tato skutečnost není v žádné interní směrnici uvedena, tudíž ji nelze považovat za relevantní. Při tvorbě

nového účetního oddělení v roce 2019 byla snaha o čerpání informací na základě účtování z minulých účetních období. Chyby v účtování a absence velkého množství účetních transakcí byla zjišťována v průběhu účetního období. První tři měsíce v roce 2019 byly doúčtovány pouze přijaté režijní faktury. Poté začaly být pomalu vytvářeny účetní manuály pro doúčtování transakcí. Ovšem poté nastala opět změna finančního manažera tudíž s ním přišly i nové účetní postupy. Problémy v účetnictví se nadále objevovaly i v průběhu roku 2019 a dále.

Po snaze doúčtování chybějících a chybných transakcí byla pozornost zaměřena na vybrané problémy a problémy zjištěné při auditu za rok 2018 v létě roku 2019. Po snaze ukončit audit v roce 2019 byla zjištěna chyba právě na účtech DPH a nepochopení funkce a důležitosti účtu 321900, který vykazuje velký konečný zůstatek.

Hlavním problémem spojený s tvorbou účetní uzávěrky je inventarizace jednotlivých účtů. Kdy se u několika účtů neshoduje konečný zůstatek hlavní knihy k 31. 12. 2019 s účetním deníkem. Důvodem je z velké části kumulace zůstatků či otevřených transakcí z minulých účetních období. Komplikace se vyskytují také v pokladně české i cizí měny, kdy po provedení fyzické inventury je zjištěna neshoda mezi fyzickým a účetním stavem. Nejvíce problémů je zjištěno při přípravných pracích účetní uzávěrky, v rámci účetní závěrky je problém absence interních směrnic, které by například upravovali tvorbu rezerv či opravných položek. Dílčím problémem je neshoda mezi vykazovanými hodnotami ve finančních výkazech a jejich kalkulacemi. Jedná se například o výpočet daně z příjmů, který proběhl dvakrát, a to pokaždé s jinou konečnou částkou. Dále výsledek hospodaření, k jehož výsledku nejsou zřejmé přesné kalkulace jednotlivých kroků. Podklady pro tvorbu účetní závěrky nejsou zcela zkompletovány. Není vytvořena žádná interní složka, která by obsahovala jednotlivé kroky účetní závěrky a k nim patřící podklady. Podklady jsou nepřehledně ukládány na interní digitální disk a ve fyzické podobě velká spousta podkladů chybí. Jedná se například o absenci majetkových a archů, kde by byly vedeny potřebné informace o majetku společnosti a jeho pravidelných odpisech.

Řešení vybraných problémů spojených s účetní závěrkou nelze provést během několika dní. Vzhledem k tomu, že jsou problémy napříč celým účetnictvím je nutno na

opravu více zaměstnanců a příslušné specialisty pro dané oblasti. Výše zmíněné problémy jsou pouze vybrané problémy z mnoha menších problémů. Pro správné sestavování finálních účetních výkazů je důležitá **rekonstrukce účetnictví od základů**. Je nutné upravit například interní účtový rozvrh, lépe rozdělit náplň práce mezi zaměstnance, archivace veškerých účetních dokladů, lepší přizpůsobení účetního programu a zejména tvorba patřičných interních směrnic. Po nápravě základních chyb a sestavení přehledného procesu je do budoucna pravděpodobnost značné minimalizace chyb a správného sestavování účetních výkazů.

6 Závěr

Společnost Ludwa, s.r.o. má pravidelnou povinnost sestavení účetní závěrky, a to každý rok po ukončení kalendářního roku. Účetní závěrka je sestavována v plném rozsahu, tudíž obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu, která současně zahrnuje výkaz o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrka představuje náročný proces, který je složen z několika dílčích kroků, které musí být splněny před sestavením finálních finančních výkazů. Nejdelším procesem před sestavením finálních výkazů je tzv. přípravná fáze účetní závěrky, kdy jsou kontrolovány účetní případy za celé účetní období. Je prováděna inventarizace jednotlivých účtů, která v případě neshod konečných zůstatků mezi hlavní knihou a účetním deníkem, může trvat značnou dobu. Dále jsou prováděny fyzické inventury, jako například inventura pokladny či majetku. Poté jsou účtovány účetní případy spojené s koncem účetního období jako například časové rozlišení, odpisy či kurzové rozdíly.

Cílem diplomové práce je identifikace vybraných problémů spojených s účetní závěrkou v konkrétní účetní jednotce. Jednotlivé problémy jsou popsány a následně je navrženo jejich řešení. V teoretické části této práce jsou popsány legislativní nároky a postupy pro sestavení účetní závěrky dle českých účetních standardů. V praktické části této práce jsou teoretická východiska aplikována na konkrétní účetní jednotku a její sestavení účetní uzávěrky a účetní závěrky. Současně jsou v jednotlivých krocích sestavení účetní závěrky identifikovány případné problémy s účetní závěrkou spojené. Vybrány jsou pouze některé problémy. Poté je navrženo jejich řešení, které by mohlo společnosti pomoci při dalším sestavování účetních finančních výkazů.

Při sestavení účetní závěrky v této práci ve společnosti Ludwa, s.r.o. byly důkladně prostudovány interní materiály nutné k sestavení účetní závěrky. Práce odhalila značně nedostatečné interní podklady k sestavení účetních výkazů. Dále bylo provedeno zhodnocení současného účetního stavu, který přinesl také značné komplikace. Komplikace se vyskytují zejména v nesprávné účetní praxi z minulých účetních období, které nebyly do současné doby napraveny. Je tudíž zřejmé, že nenapravené komplikace spojené s účtováním se vyskytují i v následujících účetních obdobích. Ztížením jsou také

kumulované konečné zůstatky z minulých let na jednotlivých účtech. Vzhledem ke skutečnosti, že konečné zůstatky nebyly nikterak přeúčtovány, kumulují se do dalších účetních období, a tudíž vznikají komplikace při sestavení finančních výkazů v dalších letech. Vzhledem k absenci interních směrnic pro jednotlivé sekce účtování nejsou ani jasně definovány kroky pro budoucí sestavování účetních výkazů, ani napravení chyb minulých a současných období.

Tato práce může sloužit jako podklad pro účetní oddělení ve společnosti Ludwa, s.r.o. pro budoucí sestavení účetní závěrky. Současně může sloužit jako metodická pomůcka pro sestavení budoucích finančních výkazů v účetním oddělení. Ve společnosti Ludwa, s.r.o. jsou navržena případná řešení v jednotlivých identifikovaných problémech spojených se sestavením účetních výkazů. Tato řešení mohou napomoci účetní jednotce v dalším sestavení účetní závěrky. Dále může diplomová práce ulehčit účetnímu oddělení při sestavování účetní závěrky či tvorbě interních směrnic, neboť poskytuje podrobný návod krok za krokem od přípravné fáze účetní závěrky, přes uzavření účetního období na konci roku až po finální sestavení finančních výkazů. Zároveň tento metodický postup může být považován za přínosný pro účetní jednotku, jelikož doposud nebyl žádný metodický postup ve společnosti Ludwa, s.r.o. sestaven.

7 Seznam použitých literárních zdrojů a jiných

Právní předpisy:

České účetní standardy pro podnikatele (dále jen „ČÚS“) vydané Ministerstvem financí.

Vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví (dále jen „Vyhláška“)

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOK“).

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“).

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“)

Literatura:

BOKŠOVÁ, Jiřina. Účetní výkazy pod lupou: učebnice pro SŠ a VOŠ. Praha: Linde Praha, 2013. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-720-1-921-2.

BŘEZINOVÁ, Hana. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7598-488-3.

ČIŽINSKÁ, Romana. Základy finančního řízení podniku. 2018. Praha: Grada Publishing, 2018. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0194-8.

DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: Grada, [2005]-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5417-8.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Základy účetnictví. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-892-6.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. Účetnictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0331-7.

HRUŠKA, Vladimír. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-2245-5.

HRUŠKA, Vladimír. Účetní případy pro praxi ... Praha: Grada Publishing, 2016-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2250-9.

MÁČE, Miroslav. Finanční účetnictví veřejného sektoru. 2018. Praha: Grada, 2018. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2002-4.

MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky ... 2016. Praha: Grada Publishing, [2007]-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5803-9.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky ... 2019. Praha: Grada Publishing, [2007]-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2251-6.

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

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ... Praha: Trizonia, [1995?]-. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-793-5.

RYNEŠ, Petr. Cash flow v účetní závěrce: [komentář, příklady]. 3., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, c2009. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-490-3.

SCHOLLEOVÁ, Hana. Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. Expert (Grada). ISBN 978-80-271-0413-0.

SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví 2016. Praha: Grada, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0031-6.

SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví ... 2017. Praha: Grada, 1992-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0423-9.

SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví ... 2019. Praha: Grada, 1992-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-802-7122-493.

STROUHAL, Jiří. Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů: učebnice pro SŠ a VOŠ. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-991-6.

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

VOMÁČKOVÁ, Hana. Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí (vyšší účetnictví) [online]. 3., aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2005 [cit. 2020-09-23]. ISBN 80-727-3127-0.

Internetové zdroje:

Česká národní banka: *Kurzy devizového trhu* [online], 2020. [cit. 2021-02-04]. Dostupné z: <https://www.cnb.cz/cs/financni-trhy/devizovy-trh/kurzy-devizoveho-trhu/kurzy-devizoveho-trhu/index.html?date=31.12.2020>

Dauc: Odpisování dlouhodobého majetku [online]. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=76796&well=danarionline>

Docplayer: Kurzové rozdíly a valutové pokladny [online], 2020. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://docplayer.cz/313871-Kurzove-rozdily-a-valutove-pokladny.html>

DU.cz: Splatná daň z příjmů [online], 2013. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/splatna-dan-z-prijmu-danove-priznani-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Esl9rHcS-N1DV0xm3ks9C530XSBvbBK3dQ/>

Febmat: Účtování rezerv a jejich vykazování v účetních výkazech [online], 2017. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.febmat.com/clanek-uctovani-rezerv-a-jejich-vykazovani-v-ucetnich-vykazech/>

IPodnikatel.cz: Výkaz zisku a ztrát jako ukazatel hospodářského výsledku podniku [online], 2020. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.ipodnikatel.cz/vykaz-zisku-a-ztrat-jako-ukazatel-hospodarskeho-vysledku-podniku/>

Já to dokážu: Umíte číst finanční výkazy [online], 2019. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.jatodokazu.cz/financni-vykazy-rozvaha/>

Komora auditorů Českém republiky: České znění IFRS (překlad EU) [online], 2013. [cit. 2021-03-18]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2009:149:0022:0059:CS:PDF>

M.uctovani.net [online], 2011. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://m.uctovani.net/clanek.php?t=Jak-se-uctuje-vysledek-hospodareni&idc=51>

Portal.Pohoda [online], 2013. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-uctnictvi-mzdy/uctnictvi/uctni-a-danove-odpisy-majetku/>

Portal.Pohoda: Dohadné účty aktivní a pasivní [online], 2019. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://firmy.pohoda.cz/dane-uctnictvi-mzdy/uctnictvi/dohadne-ucty-aktivni-a-nbsp;pasivni/>

Portal.Pohoda: Účetnictví pro začátečníky [online], 2016. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-uctnictvi-mzdy/uctnictvi/uctnictvi-pro-zacatecniky-%E2%80%93-3-dil/>

QM Profi.cz: Druhy účetních výkazů, vztahy mezi nimi a jejich využití pro řízení [online], 2008. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.qmprofi.cz/33/druhy-uctnich-vykazu-vztahy-mezi-nimi-a-jejich-vyuziti-pro-rizeni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EtZ5uB25fY08JZEEJSr4vtL2ZspOsA8wwA/?query=rozvaha%20a%20v%FDsledovka&serp=1>

SlidePlayer [online], 2021. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://slideplayer.cz/slide/13040576/>

SlidePlayer: Fakultativní výkazy finančního výkaznictví [online], 2019. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://slideplayer.cz/slide/2339945/>

Účetníček: Přehled o peněžních tocích [online], 2020. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.ucetnicek.cz/clanky/clanek/376>

Účetníček: Účtování odpisů [online], 2020. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.ucetnicek.cz/clanky/clanek/391>

Účetníček: Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu [online], 2020. [cit. 2021-01-19]. Dostupné z: <https://www.ucetnicek.cz/clanky/clanek/370>

Účetníček: Vzorový účtová rozvrh pro podnikatele 2020 [online], 2020. [cit. 2021-01-24]. Dostupné z: <https://www.ucetnicek.cz/clanky/clanek/13>

8 Přílohy

Příloha 1 Účtový rozvrh pro teoretickou část práce

Účtová třída 0

DLOUHODOBÝ MAJETEK

- 01 Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 011 Zřizovací výdaje
 - 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
 - 013 Software
 - 014 Ocenitelná práva
 - 015 Goodwill
 - 019 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
 - 021 Stavby
 - 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
 - 025 Pěstitelské celky trvalých porostů
 - 026 Dospělá zvířata a jejich skupiny
 - 029 Jiný dlouhodobý hmotný majetek
- 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
 - 031 Pozemky
 - 032 Umělecká díla a sbírky
- 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
 - 041 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
 - 042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
 - 043 Pořízení dlouhodobého finančního majetku
- 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
 - 051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
 - 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
 - 053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
- 06 Dlouhodobý finanční majetek
 - 061 Podíly – ovládaná osoba
 - 062 Podíly v účetních jednotkách

pod podstatným vlivem
063 Ostatní cenné papíry a podíly
065 Dluhové cenné papíry držené
do splatnosti
066 Půjčky a úvěry – ovládaná nebo
ovládající osoba, podstatný vliv
067 Ostatní půjčky
069 Jiný dlouhodobý finanční majetek
07 Oprávky k dlouhodobému
nehmotnému majetku
071 Oprávky ke zřizovacím výdajům
072 Oprávky k nehmotným výsledkům
výzkumu a vývoje
073 Oprávky k softwaru
074 Oprávky k ocenitelným právům
075 Oprávky ke goodwillu
079 Oprávky k jinému dlouhodobému
nehmotnému majetku
08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému
majetku
081 Oprávky ke stavbám
082 Oprávky k samostatným hmotným
movitým
věcem a souborům hmotných movitých
věcí
085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých
porostů
086 Oprávky k dospělým zvířatům a jejich
skupinám
089 Oprávky k jinému dlouhodobému
hmotnému majetku
09 Opravné položky k dlouhodobému
majetku
091 Opravná položka k dlouhodobému
nehmotnému majetku
092 Opravná položka k dlouhodobému
hmotnému majetku
093 Opravná položka k dlouhodobému
nedokončenému nehmotnému
majetku
094 Opravná položka k dlouhodobému
nedokončenému hmotnému majetku
095 Opravná položka k poskytnutým
zálohám na dlouhodobý majetek
096 Opravná položka k dlouhodobému

finančnímu majetku
097 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
098 Oprávky k oceňovacímu rozdílu
k nabytému majetku

Účtová třída 1

ZÁSoby

11 Materiál
111 Pořízení materiálu
112 Materiál na skladě
119 Materiál na cestě
12 Zásoby vlastní výroby
121 Nedokončená výroba
122 Polotovary vlastní výroby
123 Výrobky
124 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
13 Zboží
131 Pořízení zboží
132 Zboží na skladě a v prodejnách
139 Zboží na cestě
15 Poskytnuté zálohy na zásoby
151 Poskytnuté zálohy na materiál
152 Poskytnuté zálohy na zvířata
153 Poskytnuté zálohy na zboží
19 Opravné položky k zásobám
191 Opravná položka k materiálu
192 Opravná položka k nedokončené
výrobě
193 Opravná položka k polotovarům
vlastní výroby
194 Opravná položka k výrobkům
195 Opravná položka ke zvířatům
196 Opravná položka ke zboží
197 Opravná položka k zálohám
na materiál
198 Opravná položka k zálohám na zboží
199 Opravná položka k zálohám
na zvířata

Účtová třída 2

KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY

21 Peníze
211 Pokladna
213 Ceniny
22 Účty v bankách
221 Bankovní účty

- 23 Krátkodobé bankovní úvěry
- 231 Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 Eskontní úvěry
- 24 Krátkodobé finanční výpomoci
- 241 Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
- 25 Krátkodobé cenné papíry a podíly
a pořizovaný krátkodobý finanční
majetek
- 251 Registrované majetkové cenné papíry
k obchodování
- 252 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 Registrované dluhové cenné papíry
k obchodování
- 255 Vlastní dluhopisy
- 256 Dluhové cenné papíry se splatností
do 1 roku držené do splatnosti
- 257 Ostatní cenné papíry k obchodování
- 259 Pořizování krátkodobého finančního
majetku
- 26 Převody mezi finančními účty
- 261 Peníze na cestě
- 29 Opravné položky ke krátkodobému
finančnímu majetku
- 291 Opravná položka ke krátkodobému
finančnímu majetku

Účtová třída 3

ZÚČTOVACÍ VZTAHY

- 31 Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 311 Pohledávky z obchodních vztahů
- 312 Směnky k inkasu
- 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 Poskytnuté zálohy – dlouhodobé
a krátkodobé
- 315 Ostatní pohledávky
- 32 Závazky (krátkodobé)
- 321 Závazky z obchodních vztahů
- 322 Směnky k úhradě
- 324 Přijaté provozní zálohy
- 325 Ostatní závazky
- 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 331 Zaměstnanci
- 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 Pohledávky za zaměstnanci
- 336 Zúčtování s institucemi sociál.

zabezpečení a zdravot. pojištění
34 Zúčtování daní a dotací
341 Daň z příjmů
342 Ostatní přímé daně
343 Daň z přidané hodnoty
345 Ostatní daně a poplatky
346 Dotace ze státního rozpočtu
347 Ostatní dotace
349 Vyrovnávací účet pro DPH
35 Pohledávky za společníky
351 Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
352 Pohledávky – podstatný vliv
353 Pohledávky za upsaný základní kapitál
354 Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
355 Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
358 Pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech
36 Závazky ke společníkům
361 Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
362 Závazky – podstatný vliv
364 Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
365 Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace
366 Závazky ke společníkům ze závislé činnosti
367 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
368 Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti
37 Jiné pohledávky a závazky
371 Pohledávky z prodeje obchodního závodu
372 Závazky z koupě obchodního závodu
Vzorový účtový rozvrh
373 Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
374 Pohledávky z pronájmu
375 Pohledávky z emitovaných dluhopisů
376 Nakoupené opce
377 Prodané opce

- 378 Jiné pohledávky
- 379 Jiné závazky
- 38 Přejícné účty aktiv a pasiv
- 381 Náklady příštích období
- 382 Komplexní náklady příštích období
- 383 Výdaje příštích období
- 384 Výnosy příštích období
- 385 Příjmy příštích období
- 388 Dohadné účty aktivní
- 389 Dohadné účty pasivní
- 39 Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
- 391 Opravná položka k pohledávkám
- 395 Vnitřní zúčtování
- 398 Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4

KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

- 41 Základní kapitál a kapitálové fondy
- 411 Základní kapitál
- 412 Ážio
- 413 Ostatní kapitálové fondy
- 414 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 416 Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
- 417 Rozdíly z přeměn obchodních korporací
- 418 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
- 419 Změny základního kapitálu
- 42 Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 421 Rezervní fond
- 422 Nedělitelný fond
- 423 Statutární fondy
- 426 Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 427 Ostatní fondy
- 428 Nerozdělený zisk minulých let
- 429 Neuhrazená ztráta minulých let
- 43 Výsledek hospodaření
- 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku
- 45 Rezervy

- 451 Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453 Rezerva na daň z příjmů
- 459 Ostatní rezervy
- 46 Dlouhodobé bankovní úvěry
- 461 Bankovní úvěry
- 47 Dlouhodobé závazky
- 471 Dlouhodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
- 472 Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
- 473 Emitované dluhopisy
- 474 Závazky z pronájmu
- 475 Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 Jiné dlouhodobé závazky
- 48 Odložený daňový závazek a pohledávka
- 481 Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 Individuální podnikatel
- 491 Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5

NÁKLADY

- 50 Spotřebované nákupy
- 501 Spotřeba materiálu
- 502 Spotřeba energie
- 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 Prodané zboží
- 51 Služby
- 510 Služby
- 511 Opravy a udržování
- 512 Cestovné
- 513 Náklady na reprezentaci
- 518 Ostatní služby
- 52 Osobní náklady
- 520 Osobní náklady
- 521 Mzdové náklady
- 522 Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
- 523 Odměny členům orgánů obchodních korporací
- 524 Zákonné sociální pojištění
- 525 Ostatní sociální pojištění
- 526 Sociální náklady individuálního podnikatele

527 Zákonné sociální náklady
528 Ostatní sociální náklady
53 Daně a poplatky
530 Daně a poplatky
531 Daň silniční
532 Daň z nemovitých věcí
538 Ostatní daně a poplatky
54 Jiné provozní náklady
540 Jiné provozní náklady
541 Zůstatková cena prodaného
dlouhodobého nehmotného
a hmotného majetku
542 Prodaný materiál
543 Dary
544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545 Ostatní pokuty a penále
546 Odpis pohledávky
548 Ostatní provozní náklady
549 Manka a škody z provozní činnosti
55 Odpisy, rezervy, komplexní náklady
příštích období a opravné položky
v provozní oblasti
551 Odpisy dlouhodobého nehmotného
a hmotného majetku
552 Tvorba a zúčtování rezerv podle
zvláštních právních předpisů
554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
555 Tvorba a zúčtování komplexních nákladů
příštích období
557 Zúčtování oprávek k oceňovacímu
rozdílu k nabytému majetku
558 Tvorba a zúčtování zákonných
opravných položek v provozní činnosti
559 Tvorba a zúčtování opravných položek
v provozní činnosti
56 Finanční náklady
560 Finanční náklady
561 Prodané cenné papíry a podíly
562 Úroky
563 Kurzové ztráty
564 Náklady z přecenění cenných papírů
566 Náklady z finančního majetku
567 Náklady z derivátových operací
568 Ostatní finanční náklady
569 Manka a škody na finančním majetku

- 57 Rezervy a opravné položky
ve finanční oblasti
- 574 Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 Tvorba a zúčtování opravných položek
ve finanční činnosti
- 58 Mimořádné náklady
- 580 Mimořádné náklady
- 582 Škody
- 584 Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
- 588 Ostatní mimořádné náklady
- 589 Tvorba a zúčtování opravných položek
v mimořádné činnosti
- 59 Daně z příjmů, převodové účty
a rezerva na daň z příjmů
- 591 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
- 592 Daň z příjmů z běžné činnosti –
odložená
- 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti –
splatná
- 594 Daň z příjmů z mimořádné činnosti –
odložená
- 595 Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 Převod podílu na výsledku hospodaření
společníkům
- 597 Převod provozních nákladů
- 598 Převod finančních nákladů

Účtová třída 6

VÝNOSY

- 60 Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 Tržby za vlastní výrobky
- 602 Tržby z prodeje služeb
- 604 Tržby za zboží
- 61 Změny stavu zásob vlastní činnosti
- 611 Změna stavu nedokončené výroby
- 612 Změna stavu polotovarů vlastní výroby
- 613 Změna stavu výrobků
- 614 Změna stavu zvířat
- 62 Aktivace
- 621 Aktivace materiálu a zboží
- 622 Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 Aktivace dlouhodobého nehmotného
majetku
- 624 Aktivace dlouhodobého hmotného
majetku
- 64 Jiné provozní výnosy

- 641 Tržby z prodeje dlouhodobého
nehmotného a hmotného majetku
- 642 Tržby z prodeje materiálu
- 644 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 Ostatní provozní výnosy
- 66 Finanční výnosy
- 661 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 Úroky
- 663 Kurzové zisky
- 664 Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 Výnosy z dlouhodobého finančního
majetku
- 666 Výnosy z krátkodobého finančního
majetku
- 667 Výnosy z derivátových operací
- 668 Ostatní finanční výnosy
- 68 Mimořádné výnosy
- 688 Ostatní mimořádné výnosy
- 69 Převodové účty
- 697 Převod provozních výnosů
- 698 Převod finančních výnosů

Účtová třída 7

ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

- 70 Účty rozvahné
- 701 Počáteční účet rozvahný
- 702 Konečný účet rozvahný
- 71 Účet zisku a ztrát
- 710 Účet zisku a ztrát
- 75–79 Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9

Vnitropodnikové účetnictví

Zdroj: Účetníček, 2020

Příloha 2 Účtový rozvrh společnosti Ludwa, s.r.o.

013100 nad CZK 40.000 porizeni licence na 1rok
022115 drobný HIM stavebni
022121 drobný DHIM instalace
022122 drobný HIM -40 czk instalace
022123 drobný DHIM nabytek
022124 drobný DHIM nad 1000EUR bez DPH vypocetni technika
022125 drobný DHIM kancelarske stroje
022215 DHIM stavebni
022221 NEPOUZIVAT DHIM instalace
022223 DHIM nabytek
022224 Tang. Assets >= k CZK 40 Computer Hardware
022225 DHIM kancelarske stroje
041100 Porízení nehmotného majetku
042100 Porízení hmotného majetku
082115 Opravky k drob. DHIM stavebni
082121 Opravky k drob. DHIM instalace
082122 Opravky DHIM misto 082121
082123 Opravky k drob. DHIM nabytek
082124 Opravky k drob. DHIM vypocetni tech.
082125 Opravky k drob. DHIM kanc. stroje
082215 Opravky k drob. DHIM stavebni
082221 Opravky k drob. DHIM instalace
082223 Opravky k drob. DHIM nabytek
082224 Opravky k drob. DHIM vypocetni technika
082225 Opravky k drob. DHIM kanc. stroje
211100 Pokladna
211200 Pokladna - valuty
213100 Stravenky
213200 Multisport karta
221100 Úcty v bankách - CZK
221200 Úcty v bankách - EUR
221300 Úcty v bankách - EUR- Congress
221400 Bank Mendes Gans
261100 Penize na ceste
311100 Pohledavky
311110 Pohledavky IC
311200 Pohledavky manual
311300 Pohledavky manual - Kongres
311800 Pohledávky ostatní - Reval
311801 Pohledávky IC - Reval
314100 Poskytnuté provozní zálohy a zálohy na zásoby
314110 Prevod zaloh vydanych

314120 Poskytnute Zalohy dodavatelum - Kongres
314130 Poskytnute Zalohy - Sodexo
314200 Zálohy poskytnuté dodavatelum - manuální
314800 Poskytnuté provozní zálohy dodavatelum - Reval
315100 Ostatní pohledávky - kauce
315200 Prefakturace
315300 Prefakturace IC (po vycištění)
321100 Dodavatele
321110 Dodavatele IC
321800 Závazky vuci ostatním dodavatelum - Reval
321801 Závazky vuci dodavatelum IC - Reval
321900 Prevodni ucet pro platby
324100 Prijate zálohy
324110 Zalohy prevod
324200 Prijaté zálohy
324300 Zalohy Congress customer (deposit Invoice)
324800 Prijaté zálohy - Reval
325100 Ostatní závazky
325200 Ostatní závazky - Penzijni prispevky
331100 Zamestnanci
331101 Zamestnanci - manuální účtování
331110 Celkem zamestnanci
333100 Zavazky vuci zamestnancum - stravenky
335100 Zálohy na zahraniční sl. cestu
335110 Pujcky zamestnancum
336200 Sociální pojistení
336300 Zdravotní pojistení
341100 Dan z příjmu
342100 Dane za zamestnance
342120 Srážková dan
343100 DPH vstup
343200 DPH vystup
343210 DPH cest.sluzba
343300 DPH vstup- EU Reverse charge
343400 DPH vystup- EU Reverse charge
343500 DPH vstup- MIMO EU Reverse charge
343600 DPH vystup- MIMO EU Reverse charge
343700 DPH vstup- TUZ. Reverse charge § 92
343800 DPH vystup- TUZ Reverse charge
343900 Vyrovnání DPH
345100 Silnicní dan
347100 Ostatni Dotace
355100 Ostatní pohledávky za společníky a clený družstva

361100 Závazky - ovládající a řídicí osoba
364100 Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
378100 Jiné pohledávky
378110 Jine Pohledavky
378200 Jiné pohledávky - platebni karta
379100 Jiné závazky
379110 Jine zavazky
379120 Zamestnanci - srážky
381100 Náklady příštích období
383100 Výdaje příštích období
384100 Výnosy příštích období
388100 Dohadné účty aktivní
388200 Dohady aktivni IC
388500 Dohady ostatní - státní program COVID19
389100 Dohad uct passivni do MICE
389200 Dohad uct pasivni Sodexo
389300 Dohady pasivní- invoices, bonuses, general costs
389400 Dohady pasivni IC
389500 Dohadné účty - odstupné
391100 Opravné položky danové
391125 Opravné položky nedanové
411100 Základní jmění
421100 Zákonný rezervní fond
426100 Jiný HV minulých let
427100 Ostatni fondy
428100 Nerozdelený zisk minulých let
429100 Ztráta minulých let
431100 Výsledek hospodření ve schvalovacím řízení
453100 Rezerva na dan z příjmu
458100 Ostatní rezervy - na dovolenou
458200 Ostatní rezervy - na bonusy
459100 Rezervy
479100 Dlouhodobé závazky k ovládaným a řízeným osobám
481100 Odložená dan
501100 Kancelářské potřeby spotřební materiál
501110 Kancelarske potreby- zařízení
501340 material IT
502100 Elektrická energie
502200 Spotřeba tepla
502300 Spotřebu vody
502400 Spotřeba paliva
511100 Opravy a udržovani
512100 Diety, nocležné, taxi - sl. cesty

512105 Cestovne nedanové
512110 Letenky, vlak, bus
512120 Ubytovani - hotel
512200 Ostatní cestovní výdaje
512230 Cestovani naklad na project
513105 Obcerstvení, drob.dary, reprezentace
518110 TO-naklady manual
518120 TO-naklady z IN2000
518130 D.C. DPH korekce
518140 Naklady Normally
518145 Comission invoice Nedanové*
518146 Comission Invoice kick back (football...)
518150 TO-Naklady congress
518224 Marketing a prodej
518225 Marketing a prodej nedan
518310 Služby spojené s provozem kanceláře
518311 material - chyba typu uctu
518312 Telefony
518313 Nabor naklady
518314 Other, Outsourcing-CA, CRDR
518315 Sluzby spojene s provozem kancelare - nedan
518316 Licence na software
518317 Auditorské služby
518318 Právní služby
518319 IT konzultacní služby
518320 Sluzby pro operations (business)
518330 Nájem kanceláří a uklid
518335 Nájem kanceláří nedanový
518340 IT - data, síťové pripojení
518380 Kompenzace nákladu za IC
518381 KITS poplatky
518382 ATLAS - poplatky
518383 Ostatni IC Poplatky
518400 Management poplatky
518500 Bryan Sluzby
518600 Rejthar Sluzby
518700 Školení
518910 Náklady minulých období - na zakázky
521100 Náklady na mzdy
521110 Generali pojištění
521120 Náklady na mzdy-dohody
521145 Odmena za vysl. predch. rok dle schval. zaverky
521150 Naklady na mzdy - dohody

521200 Bonusy prodejní
 521225 Bonusy ostatní
 521300 Prime a nefix. mzdy
 524100 Sociální pojištění
 524105 Sociální pojištění proti dohadu
 524200 Zdravotní pojištění
 524205 Zdravotní pojištění proti dohadu
 527100 Stravenky 55%
 527200 Příspěvek zaměstnavatele - penzijní pojištění
 527300 Health Expenses
 528105 Benefity zaměstnancum- Multi Sport
 528115 Benefity zaměstnancum- Sodexo
 528300 Ostatní sociální náklady- lékař etc.
 531000 Dan silnicni
 544100 Smluvní pokuty a penále
 544105 Pokuty - nedanové
 545105 Pokuty stat. institucim
 546100 Odpis pohledávky
 546105 Odpis pohledavky nedanovy
 546200 Odpis pohledavky drobny,IAS do bank nakladu
 548100 Halérové vyrovnání
 548125 vyrovnani dohadu predch obd dc,OPN nedan
 548135 Vyrovnani Predch obd
 548205 Náklady minulých období
 Naklady za plnění povinn. podilu osob se zdravotním
 548220 postižen
 548225 Dohady predch obdobi
 548300 Pojištění zaměstnancu Kooperativa
 548400 Pojištění FIDUCIA
 548500 Ostatní pojištění - majetek a jiné
 551115 Odpisy Stavebni
 551121 Odpisy NEPOUZIVA SE
 551123 Odpisy nabytek
 551124 Odpisy HW nad 40tis r. 2017
 551125 Odpisy kancelarske techniky,pc nad 40 tis
 551215 Odpisy stavba nad 400000
 551221 Odpisy instalaci >4000 NEPOUZIVA SE
 551223 Odpisy nabytek >40000
 551224 Odpisy pocitace >40000
 551225 Odpisy stroje >40000
 554100 Tvorba a zúctování ostatních rezerv-Dovolená
 558100 Tvorba a zaut. zakonnych opr. polozek provoz. cin.
 559105 tvorba a zaut. opr. polozek provoz. cin.

562200 Úrok z kontokorentu
562100 Urok z pujcky - IC
563100 Kurzové rozdíly z transakci
563200 Kurzové rozdíly z revaluaci
568100 Bankovní poplatky
568110 Bankovní poplatky - klienti
568120 Bankovní poplatky- klienti Congress
568300 Pojištění zaměstnanců Kooperativa
568400 Pojištění
591100 Dan z příjmu
592100 odložená dan
602100 Výnosy ze služeb manual cizí
602110 Výnosy ze služeb z AT cizí
602120 výnosy z IN2000 cizí předchozí rok
602130 Tržba DPH korekce
602140 Výnosy ze služeb z Event air-MAN
602150 Výnosy ze služeb z Event air
602200 Výnosy ze služeb manual
602210 Výnosy ze služeb z IN2000/AT IC
602220 Výnos z IN2000 IC předch. rok
602250 Výnosy ze služeb z event air-IC
602300 Provize - účtované do V (HFM snižuje N)
602310 Slevy poskytnuté zákazníkům (snižuje V)
602383 Ostatní IC Výnosy
602400 Služby PCO atd. nepodléhá DPH
602500 Služby -operations - nepodléhá DPH
602900 spec.účet pro poslání DPH z marže MICE
602950 spec.účet pro poslání DPH z marže MICE
642100 prodej materiálu
648100 Halérové vyrovnání
648200 Ostatní provozní výnosy
662100 Kladné úroky banky
662200 Urok z Pujcky
663100 Kurzový zisk z transakci
663200 Kurzový zisk z revaluaci
668100 Urok banky
701000 Počáteční účet rozvahový
702000 Konečný účet rozvahový
710000 Účet zisku a ztrát
Z1AR Migration AR Accounts
Z1B Migration Bank Accounts
Z2AP Migration AP Accounts
Z5 Migration B/S Accounts

Z7 Migration P&L Accounts

Zdroj: interní účetní rozvrh společnosti Ludwa, s.r.o.