

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

Zhodnocení průběhu nákladů z pohledu finančního a vnitropodnikového účetnictví ve vybrané společnosti

Kristýna Pecková

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Kristýna Pecková

Hospodářská politika a správa
Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení průběhu nákladů z pohledu finančního a vnitropodnikového účetnictví ve vybrané společnosti

Název anglicky

Assessment of the Expenses of a Chosen Company from the Financial and Cost Accounting Point of View

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je hodnocení nákladů vybrané účetní jednotky z finančního a vnitropodnikového hlediska, identifikace nejvýznamnějších nákladů, které se podílejí na výsledku hospodaření a ovlivňují zisk a formulace problémových oblastí na základě analýzy příčin.

Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru a na základě jejich prostudování výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky konkrétního podniku a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů podniku. Pro formulaci problémových oblastí se použije metoda komparace s teoretickými východisky, metoda vertikální a horizontální analýzy a syntézy zjištěných faktů, a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Doporučený rozsah práce

40

Klíčová slova

Výkaz zisku a ztráty, provozní náklady, finanční náklady, výsledek hospodaření, zisk, režijní náklady, variabilní náklady, fixní náklady

Doporučené zdroje informací

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav
Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav
DRURY, C. Management and cost accounting. Hampshire, UK:Cengage Learning EMEA, 2012, 800 s., ISBN 978-1408041802
FIBÍROVÁ, J., ŠOLJAKOVÁ, L., WAGNER, J. Nákladové a manažerské účetnictví. Praha:ASPI, 2007, 432 s., ISBN 978-80-7357-299-0
MERITUM. Účetnictví podnikatelů 2021, Praha: Wolters Kluwer, 2021, 556 s., ISBN 978-80-7676-040-0
POPEŠKO, B., PAPADAKI, Š. Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení. Praha: Grada Publishing, 2016, 264 s., ISBN 978-80-247-5773-5
RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Praha : ANAG, 2020, 1120 s., ISBN 978-80-7554-254-0
SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojně účetnictví 2020. Praha: Grada Publishing, 2020, 192 s., ISBN 978-80-271-1446-7

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 27. 2. 2022

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 3. 3. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 15. 03. 2022

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci “Zhodnocení průběhu nákladů z pohledu finančního a vnitropodnikového účetnictví ve vybrané společnosti“ jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15.3.2022

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí bakalářské práce Ing. Enikö Lörinczové za její odborné rady, vedení a podněty při zpracování bakalářské práce. Zároveň bych chtěla poděkovat společnosti BBB, s.r.o. za poskytnuté informace a materiály ke zpracování praktické části práce.

Zhodnocení průběhu nákladů z pohledu finančního a vnitropodnikového účetnictví ve vybrané účetní jednotce

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá zhodnocením průběhu nákladů z pohledu finančního a vnitropodnikového účetnictví ve vybrané účetní jednotce. Teoretická část se věnuje tomu, kdo v České republice musí vést účetnictví a charakteristikám finančního a vnitropodnikového (manažerského) účetnictví, a to z hlediska členění nákladů. Náklady z finančního účetnictví jsou vykazovány ve Výkazu zisku a ztráty a člení se podle druhu na provozní a finanční. Z pohledu vnitropodnikového účetnictví se náklady člení na jednicové a režijní, přímé a nepřímé nebo fixní a variabilní náklady. V praktické části je popsána vybraná účetní jednotka a následně jsou charakterizovány náklady společnosti BBB, s.r.o. za období 2017-2020. V této části práce jsou vymezeny náklady finančního účetnictví a vnitropodnikového účetnictví. Na základě praktické části práce jsou identifikovány nejvýznamnější náklady, které ovlivňují nejvíce výsledek hospodaření. Závěr práce tvoří doporučení, které sníží náklady účetní jednotky a povedou k vyššímu výsledku hospodaření, ideálně zisku.

Klíčová slova: výkaz zisku a ztráty, provozní náklady, finanční náklady, výsledek hospodaření, daň z příjmů, zisk, režijní náklady, jednicové náklady, variabilní náklady, fixní náklady, přímé náklady, nepřímé náklady.

Assessment of the Expenses of a Chosen Company from the Financial and Cost Accounting Point of View

Abstract

This bachelor thesis is focusing on cost evaluation from the point of view of financial and company's internal accounting in the selected accounting unit. Theoretical part is focusing on who in Czech Republic must keep accounts and characteristics of financial and company's internal (manager) accountancy, namely in the terms of cost divisions. Financial accounting expenses are reported in the Income statement and losses and are divided into two types of operating ones and financial ones. From the point of view of internal accounting, the costs are divided into unit and overhead, direct and indirect or fixed and variable costs. The practical part is describing selected accounting unit, and then cost of BBB, s.r.o. company are characterized for the period from 2017 to 2020. This part of the thesis defines the costs of financial accounting and internal accounting. Based on the practical part of the work, the most significant costs, that have the most influence in the economic results are identified. The conclusion of the work is a recommendation that will reduce the accounting units costs and will lead to higher results, ideally profits.

Keywords: income and loss statement, operating costs, financial costs, profit, income tax, gain, overheads, unit costs, variable costs, fixed costs, direct costs, indirect costs

Obsah

1 Úvod	11
2 Cíl práce a metodika	12
2.1 Cíl práce.....	12
2.2 Metodika.....	12
3 Teoretická východiska	13
3.1 Vedení účetnictví	13
3.2 Struktura účetnictví v podniku	15
3.2.1 Finanční účetnictví	15
3.2.2 Manažerské účetnictví.....	15
3.2.3 Rozdíly mezi finančním účetnictvím a manažerským účetnictvím	16
3.3 Náklady finančního účetnictví.....	16
3.3.1 Provozní náklady.....	18
3.3.2 Finanční náklady	21
3.3.3 Daňové a nedaňová náklady.....	22
3.3.4 Daň z příjmů.....	22
3.4 Náklady manažerského účetnictví	23
3.4.1 Druhové členění nákladů.....	23
3.4.2 Účelové členění nákladů	24
3.4.3 Kalkulační členění nákladů	25
3.4.4 Klasifikace nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů.....	25
4 Vlastní práce	27
4.1 Popis účetní jednotky.....	27
4.1.1 Náklady účetní jednotky.....	27
4.2 Rozbor nákladů z finančního hlediska.....	33
4.3 Rozbor nákladů z vnitropodnikového hlediska	45
5 Výsledky a diskuse	48
5.1 Vývoj nejvýznamnějších nákladů ovlivňující zisk	48
5.2 Návrhy řešení.....	50
6 Závěr	52
7 Bibliografie	53
8 Přílohy	55

Seznam tabulek

Tabulka 1: Výkonová spotřeba	28
Tabulka 2: Osobní náklady	29
Tabulka 3: Úpravy hodnot v provozní oblasti.....	30
Tabulka 4: Ostatní provozní náklady	30
Tabulka 5: Nákladové úroky a podobné náklady.....	31
Tabulka 6: Ostatní finanční náklady	31
Tabulka 7: Daň z příjmů.....	32
Tabulka 8: Horizontální analýza nákladů z výkazu zisku a ztráty	42
Tabulka 9: Vertikální analýza syntetických nákladových účtů.....	44
Tabulka 10: Horizontální a vertikální analýza nákladů (v tis. Kč)	48

Seznam grafů

Graf 1: Analytický rozbor účtu 501 – spotřeba materiálu.....	33
Graf 2: Analytický rozbor účtu 502 - spotřeba energie a účtu 503 - spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek.....	34
Graf 3: Analytický rozbor účtu 511 - opravy a udržování	35
Graf 4: Analytický rozbor účtu 512 - cestovné	36
Graf 5: Analytický rozbor účtu 518 - ostatní služby	37
Graf 6: Analytický rozbor účtové skupiny 52 - osobní náklady	38
Graf 7: Analytický rozbor účtové skupiny 53 - daně a poplatky	39
Graf 8: Analytický rozbor účtové skupiny 54 - jiné provozní náklady	40
Graf 9: Rozbor účtu 551 - odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	41
Graf 10: Vývoj variabilních, fixních a smíšených nákladů.....	45
Graf 11: Vývoj výsledku hospodaření a daně z příjmů.....	47
Graf 12: Vývoj výsledku hospodaření	49

1 Úvod

„Náklady představují vstupy do hospodářské činnosti účetní jednotky, které snižují její ekonomický prospěch, a to snížením aktiv nebo navýšením závazků. V konečném důsledku náklady snižují výsledek hospodaření za účetní období, a tím snižují i vlastní kapitál jiným způsobem než jeho odčerpáním vlastníky.“ (Šteker, Otrusinová, 2021)

Náklady a výnosy jsou faktory ovlivňující výsledek hospodaření. Tato bakalářská práce se zabývá náklady vybrané účetní jednotky, které ovlivňují hospodářský výsledek, a to z pohledu finančního účetnictví, tak z pohledu vnitropodnikového účetnictví.

Výstupy z finančního účetnictví slouží nejen externím zájemcům o podnikové informace, ale také zobrazují danou účetní jednotku jako celek a výstupy z tohoto účetnictví slouží pracovníkům ve společnosti. Informace z tohoto účetnictví jsou veřejné a reguluje je stát. Úkolem vnitropodnikového účetnictví je maximalizace zisku a snižování nákladů, které je určeno především pro interní potřeby. Z toho plyne, že vnitropodnikové účetnictví není regulované státem a účetní jednotka si o jeho struktuře rozhoduje sama.

V této bakalářské práci jsou v první části zpracována teoretická východiska vedení účetnictví, členění nákladů z hlediska vnitropodnikového a finančního účetnictví. První část práce obsahuje i zmínku o dani z příjmů. V druhé části je zpracována praktická část na základě poskytnutých informací a interních dokladů vybrané účetní jednotky. Také je proveden rozbor nákladů z hlediska finančního a vnitropodnikového účetnictví a jejich zhodnocení. Na základě vyhodnocení nákladů a zjištění skutečností, které ovlivňují výsledek hospodaření, jsou vymezeny návrhy, které pomohou k efektivnějšímu vynaložení nákladů a v budoucnosti přinesou společnosti vyšší zisk.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je hodnocení nákladů vybrané účetní jednotky z finančního a vnitropodnikového hlediska, identifikace nejvýznamnějších nákladů, které se podílejí na výsledku hospodaření a ovlivňují zisk a formulace problémových oblastí na základě analýzy příčin.

2.2 Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru a na základě jejich prostudování výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky konkrétního podniku a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů podniku. Pro formulaci problémových oblastí se použije metoda komparace s teoretickými východisky, metoda vertikální a horizontální analýzy a syntézy zjištěných faktů, a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

3 Teoretická východiska

3.1 Vedení účetnictví

Všichni podnikatelé musí vést účetnictví v takovém rozsahu a takovým způsobem, který stanovuje zákon o účetnictví. Účetním obdobím je kalendářní rok nebo hospodářský rok, který upravuje zákon o účetnictví.

Osoby, které mají ze zákona povinnost vést účetnictví:

- všechny právnické osoby, se sídlem na území České republiky, (Skálová, Suková, 2021, s. 11)
- „zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle něhož jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů“ (563/1991 Sb. Zákon o účetnictví, 2022)
- „ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 mil. Kč, a to od prvního dne kalendářního roku“ (Portál POHODA, 2018)
- organizační složky státu,
- fyzické osoby, které jsou obchodním rejstříku zapsány jako podnikatelé,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví dobrovolně, na základě svého rozhodnutí,
- ostatní fyzické osoby, kterým ukládá zvláštní právní předpis vést účetnictví,
- svěřenecké fondy dle občanského zákoníku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v bodech výše. (Skálová, Suková, 2021, s. 11)

Účetnictví je nástroj, díky kterému sledujeme stav majetku, jeho změnu a výsledek hospodaření za určité období. Umožňuje nám kontrolovat hospodaření daného podniku. Účetnictví má několik zásad, které se musí dodržovat:

- **Zásada pravdivého a věrného zobrazení** – tato zásada je nadřazena všem ostatním zásadám. Ukládá účetní jednotce vést účetnictví takovým způsobem, aby účetní závěrka byla sestavena srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci dané účetní jednotky,
 - *věrnost* – účetní uzávěrka odpovídá skutečnému stavu,
 - *poctivost* – jsou použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. (Máče, 2013, s. 19)
- **Zásada účetní jednotky** – účetní jednotka musí vést účetnictví za celou účetní jednotku. (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 17)
- **Zásada neomezeného trvání účetní jednotky** – účetní jednotka je povinna vést účetnictví a účetní metody takovým způsobem, který předpokládá, že neexistuje žádná skutečnost, která by zabráňovala účetní jednotce pokračovat ve své činnosti. Pokud takové okolnosti nastanou, je účetní jednotka povinna použít adekvátní metody, které uvede v příloze v účetní závěrce. (Králová, Hejret, 2020, s. 60)
- **Zásada periodicity** – zjišťování finanční situace a výsledku hospodaření v pravidelných intervalech, obvykle kalendářní nebo hospodářský rok.
- **Akruální princip** – účetní případy se účtují do období, se kterým věcně a časově souvisí bez ohledu na tok peněz. Používají se účty časových rozlišení nákladů či výnosů.
- **Zásada bilančního principu** – konečné a počáteční stavy účtů na sebe musí vždy navazovat. (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 17)
- **Zásada objektivit účetních informací** – účetní jednotka musí zaúčtovat všechny účetní případy, které dokáže doložit doklady a zápisy v účetních knihách, a to podle platných právních předpisů. Patří sem i inventarizace majetku a závazků.
- **Zásada oceňování v historických cenách** – majetek se oceňuje částkami, které vznikly v okamžiku účetního případu. U dlouhodobého majetku může dojít ke zkreslení informací kvůli tomu, že se nebere ohled na tržní podmínky. (Skálová, Suková, 2021, s. 15)
- **Zásada stálosti účetních metod** – „uspořádání a označení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotky změnit v následujícím účetním období.“ (Portál POHODA, 2017). Když k takovým změnám dojde, je nutné je uvést v příloze v účetní závěrce.

- **Zásada opatrnosti** – všechny předpokládané a očekávatelné náklady se vykazují do účetnictví, i když ještě nenastaly a jejich výše není přesně daná. Účtuje se na účty opravných položek nebo rezerv. (Skálová, Suková, 2021, s. 15)
- **Zásada zákazu vzájemné kompenzace** – Králová (2020, s. 64) uvádí, že účetní jednotky jsou povinné účtovat o jednotlivých aktivech, pasivech, nákladech a výnosech v účetních knihách a musí je v účetní uzávěrce zobrazovat bez vzájemného zúčtování.
- **Přednost obsahu před formou**

3.2 Struktura účetnictví v podniku

Fibířová (2020, 18 s.) poukazuje na to, že historickým vývojem bylo potřeba rozlišovat obsah účetnictví a odlišit to, kdo je uživatelem účetních informací. „Jednou ze základních myšlenek, které v současné době významně ovlivňují vývoj účetnictví, je poznání, že způsob zobrazení podnikatelského procesu je třeba diferencovat podle toho, kdo je uživatelem účetních informací a jaké rozhodovací úlohy řeší.“ (Král, 2010) Proto dochází k obsahovému dělení účetnictví.

3.2.1 Finanční účetnictví

Finanční účetnictví představuje zdroj informací pro majitele podniku a také pro potenciální zájemce o kapitálový vstup do podniku. Informace z finančních informací jsou důležité i pro věřitele, kteří za úrok propůjčují společnosti svůj kapitál. Dále informace o finančním řízení sledují další subjekty z okolí podniku (jakou jsou podnikatelé, státní orgány, veřejnost, ...). Toto účetnictví komunikuje se svým okolím prostřednictvím výkazů a pomocí nich sděluje svoji výkonnost a finanční situaci. Hlavním cílem je poskytnout věrný a poctivý obraz o majetku společnosti a jejího hospodaření s ním. Popesko (2016, s. 80) definuje finanční pojetí nákladů, jako úbytek ekonomického prospěchu, který se projevuje úbytkem aktiv nebo přírůstkem dluhů, které následně vedou ke snížení vlastního kapitálu za účetní období.

3.2.2 Manažerské účetnictví

„Manažerské účetnictví má poskytnout manažerům kritičtější, podrobnější pohled na ekonomiku podnikové činnosti a nabídnout srovnání aktuálního stavu se stavem předpokládaným, jenž byl předem určen v předběžných kalkulacích a rozpočtech“ (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008). Manažerské účetnictví se orientuje na budoucnost a na trh. Hlavní rolí manažerského účetnictví je zjišťování, třídění a analyzování informací pro potřeby vedoucích

pracovníků, aby mohli efektivně vést účetnictví. Mezi základní části tohoto účetnictví patří řízení nákladů, kalkulace a rozpočetnictví. Popesko (2016, s. 84) charakterizuje tyto náklady jako hodnotově vyjádřené, účelné vynaložení ekonomických zdrojů podniku, které jsou spojeny s ekonomickou činností podniku.

3.2.3 Rozdíly mezi finančním účetnictvím a manažerským účetnictvím

- 1) Zákonné předpisy – finanční účetnictví se musí řídit zákonem o účetnictví, zatímco manažerské účetnictví slouží pro potřeby daného podniku a nikde toto účetnictví není potřeba předkládat.
- 2) Finanční účetnictví podává zprávy o finanční situaci a efektivnosti podniku jako celku. Naopak manažerské účetnictví sleduje jednotlivé výkony, útvary či činnosti a hodnotí jejich příznivost (nebo nepříznivost).
- 3) Účetním obdobím u finančního účetnictví je rok, to znamená, že účetní výkazy se předkládají 1x za rok. Účetním obdobím u manažerského účetnictví bývá zpravidla měsíc a účetní jednotka si tyto výkazy nechává pro své potřeby.
- 4) Finanční účetnictví předkládá výkazy za předchozí období – vztahuje se k minulosti. Manažerské účetnictví dokáže díky průběžným výkazům o hospodaření předpovídat vývoj.

3.3 Náklady finančního účetnictví

Skálová (2021, 22 s.) definuje náklady jako peněžní formou vyjádřené účelové vynaložení hospodářských prostředků a práce, přičemž náklady vznikají jako důsledek prováděných operací. Král (2010, 47 s.) definuje náklady finančního účetnictví jako úbytek ekonomického prospěchu, což se projevuje poklesem aktiv či přírůstkem závazků. To má za následek pokles vlastního kapitálu.

Náklady se vždy účtují do období, s kterým věcně a časově souvisí. Jedná se o akruální princip, tedy účetní jednotka musí veškerá aktiva, pasiva, výnosy a náklady vykazovat v období, ve kterém vznikly. Časové rozlišení nákladů a výnosu je charakteristické tím, že u jednotlivých účetních případů můžeme přesně určit:

- **účel**, čeho se účetní případ týká a na co se vztahuje,
- **přesnou částku**,
- **období**, kterého se náklady, výnosy, příjmy nebo výdaje týkají. (Šteker, Otrusinová, 2021, s. 199)

Účtová skupina 38 – přechodné účty aktiv a pasiv

- **účet 381** – náklady příštích období: vznikají tehdy, když v současném období vzniká výdaj, který se bude pojit i s obdobím budoucím. Typickým příkladem je zaplacení nájemného za pronájem kanceláře, a to jak za aktuální rok (2020), tak i za rok budoucí (2021). Celkově zaplatila účetní jednotka 100 000 Kč. Do nákladů roku 2020 si může dát pouze 50 000 Kč, druhou polovinu účtuje na účet 381, který v následujícím roce přeúčtuje do příslušné účtové třídy 5.
- **účet 382** – komplexní náklady příštích období: „účtují se zde náklady a výdaje příštích období, které se sledují ve vztahu k danému účelu. Jedná se například o náklady na dlouhodobou propagaci.“ (Hruška, 2021)
- **účet 383** – výdaje příštích období: jedná se o takové náklady, které souvisí s daným obdobím, ale výdaj bude až následující rok. Jedním z nejčastějších případů je přijatá faktura za nájem prostor aktuálního roku. Dodavatel tuto fakturu vystavil 31.12. daného roku se splatností 14 dní. Účetní jednotka přijatou fakturu zaplatí až v lednu následujícího roku.
- **účet 384** – výnosy příštích období: představují takové výnosy, které budou věčně a časově souviset až s obdobím budoucím. Například se jedná o zaplacení předplatného na příští rok – příjem vzniká v běžném roce, ale výnos bude spadat až do roku budoucího.
- **účet 385** – příjmy příštích období: jedná se o takové příjmy, které nebyly přijaté do konce účetního období, ale souvisí s výnosy běžného období. Jako příklad, můžeme uvést potvrzení o výši pojistného plnění u pojišťovny za vzniklou škodu, která ke konci účetního období nebyla zaplacená (přijata na běžný účet od pojišťovny).

- **účet 388** – dohadné účty aktivní: Skálová (2021, s 109) definuje dohadné účty aktivní jako takové případy, které nemůžeme zaúčtovat jako běžné pohledávky, přitom výnos věcně a časově souvisí s daným účetním obdobím a hodnotu výnosu odhadujeme. V dalším období dojde k zúčtování účtu 388 v souvislosti se skutečně přijatou částkou, rozdíl se připisuje buď na příslušný výnosový, nebo nákladový účet.
- **účet 399** – dohadné účty pasivní: tento účet se používá v případě nevyfakturovaných dodávek materiálu, zboží a služeb, které mají být zahrnuty do běžného období. V dalším období se účet zúčtuje, když přijde faktura. Rozdíl mezi dohadnou pasivní položkou a fakturou se účtuje na příslušný výnosový nebo nákladový účet.

3.3.1 Provozní náklady

V účtové skupině 50–55 a 58 se nacházejí takové náklady, které souvisí s běžným provozem podniku.

50 – Spotřebované nákupy:

do této skupiny účtuje účetní jednotka spotřebovaný přímý či režijní materiál, kancelářský materiál, úklidové prostředky nebo drobný majetek, který nepřesáhl hodnotu pro zařazení do dlouhodobého majetku, pohonné hmoty, spotřebu vody, energie, plynu a další.

- 501 – spotřeba materiálu,
- 502 – spotřeba energie,
- 503 – spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek,
- 504 – prodané zboží. (Hruška, 2021, s. 177)

51 – Služby:

jedná se o náklady za externí služby – oprava a údržba strojů, budovy, tuzemské a zahraniční cestovné, ubytování na služebních cestách, nájemné budovy, účetní a právní služby, telefonní poplatky či poštovné. Dále se do této skupiny účtují náklady na reprezentaci, jedná se například o večeři s obchodními partnery. Do této skupiny účetní jednotka účtuje i nehmotný majetek, který nepřesáhl hranici pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku.

- 511 – opravy a udržování:
- 512 – cestovné,
- 513 – náklady na reprezentaci,
- 518 – ostatní služby. (Hruška, 2021, s. 179)

52 – Osobní náklady:

„Na příslušných účtech skupiny 52 se účtují veškeré požitky zaměstnanců včetně příjmů společníků obchodní korporace ze závislé činnosti. Na těchto účtech se zaúčtují mzdy zásadně v hrubých částkách.“ (MFCR, 2018)

- 521 – mzdové náklady,
- 522 – příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti,
- 523 – odměny členům orgánů obchodních korporací,
- 524 – zákonné sociální a zdravotní pojištění,
- 525 – ostatní sociální a zdravotní pojištění,
- 526 – sociální náklady individuálního podnikatele,
- 527 – zákonné sociální náklady,
- 528 – ostatní sociální náklady.

53 – Daně a poplatky:

tato skupina slouží k účtování daní, odvody a jiná peněžítá plnění obdobného charakteru, a to včetně nákladů na soudní poplatky. Do této skupiny se neúčtuje daň z příjmů. (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 217)

- 531 – daň silniční,
- 532 – daň z nemovitých věcí,
- 538 – ostatní daně a poplatky.

54 – Jiné provozní náklady:

zde se účtuje zůstatková cena dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, který je prodán předtím, než je plně odepsán (rozdíl mezi cenou pořízení a oprávkami), prodaný

materiál ze skladu, dary, pokuty a penále, mimořádné provozní náklady, které vznikají životními pohromami, nebo manka a škody.

- 541 – zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku,
- 542 – prodaný materiál,
- 543 – poskytnuté dary,
- 544 – smluvní pokuty a úroky z prodlení,
- 545 – ostatní pokuty a penále,
- 546 – odpis pohledávky,
- 547 – mimořádné provozní náklady,
- 548 – ostatní provozní náklady,
- 549 – manka a škody. (Hruška, 2021, s. 185)

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti:

v této skupině se účtují náklady, které se týkají provozní činnosti.

- 551 – odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku,
- 552 – tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů,
- 554 – tvorba 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,
- 559 – tvorba a zúčtování opravných položek.

58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace:

jedná se o náklady způsobené změnou stavu zásob vlastní činnosti (úbytek nebo přírůstek nedokončené výroby, polotovarů, výrobků nebo zvířat, které jsou zařazeny v zásobách) a aktivace neboli nabytí majetku vytvořením vlastní činností (například, když si stavební firma postaví ze svého materiálu budovu). (Šteker, Otrusinová, 2021, s. 216)

- 581 – změna stavu nedokončené výroby,
- 582 – změna stavu polotovarů,

- 583 – změna stavu výrobků,
- 584 – změna stavu mladých a ostatních zvířat,
- 585 – aktivace materiálu a zboží,
- 586 – aktivace vnitropodnikových služeb,
- 587 – aktivace dlouhodobého nehmotného majetku,
- 588 – aktivace dlouhodobého hmotného majetku.

3.3.2 Finanční náklady

Jedná se o takové náklady, které souvisí s peněžními prostředky (peníze na běžném účtu, peníze v pokladně) nebo cennými papíry.

56 – Finanční náklady:

V této skupině se účtuje úbytek cenných papírů, úroky vůči bankám, kurzové ztráty, pojistné, manka a škody.

- 561 – prodané cenné papíry a podíly,
- 562 – úroky.
- 563 – kurzové ztráty,
- 564 – náklady z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování,
- 565 – poskytnuté dary (peněžní),
- 566 – náklady z finančního majetku,
- 567 – náklady u derivátových operací,
- 568 – ostatní a mimořádné finanční náklady,
- 569 – manka a škody na finančním majetku. (Hruška, 2021, s. 190)

57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti:

- 574 – tvorba a zúčtování finančních rezerv,
- 579 – tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti. (Hruška, 2021, s. 191)

3.3.3 Daňové a nedaňová náklady

V účetnictví zaznamenáváme operace, které mají podávat věrný a poctivý obraz o účetní jednotce, který následně slouží jako nástroj pro zjištění základu daně z příjmů a daně samostatné. Proto je třeba rozeznávat daňově uznatelné náklady (výdaje, které souvisí s chodem společnosti) a daňově neuznatelné náklady, o které si společnost nemůže snížit základ daně z příjmů.

Příklady daňově neuznatelných nákladů:

- 513 – náklady na reprezentaci (na pohoštění, občerstvení),
- 523 – odměny členům orgánů obchodních korporací,
- 525 – ostatní sociální a zdravotní pojištění,
- 526 – sociální náklady individuálního podnikatele,
- 528 – ostatní sociální náklady (příspěvek od zaměstnavatele na stravenky nad limit, který je stanoven v zákonu o dani z příjmů),
- 543 – poskytnuté dary (jedná se o nedaňový náklad, ale může představovat odčitatelnou položku),
- 545 – ostatní pokuty a penále,
- 565 – poskytnuté dary (peněžní),
- 574 – tvorba a zúčtování finančních rezerv,
- 579 – tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti. (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 234)

3.3.4 Daň z příjmů

Povinnost k dani z příjmů právnických osob se řídí podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném pro příslušné zdaňovací období. Účetnictví slouží nejen k podání věrného a poctivého obrazu o účetní jednotce, ale také slouží k zjištění základu daně z příjmů a dále i daně samostatné. Pro zjištění základu daně je nutné rozeznávat daňově uznatelné a daňově neuznatelné náklady. Typickým příkladem je rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Daň splatná

Tato daň se vykazuje na nákladovém účtu 591 – daň z příjmů – splatná, a to na straně MD, současně se zaeviduje jako přírůstek závazkového účtu 341 – daň z příjmů, a to na stranu D. (Skálová, Suková, 2021, s. 172)

Daň odložená

Povinnost kalkulace a účtování této daně mají pouze účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu anebo tvoří konsolidační spolek. Výpočet této daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. „Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému z účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, ve kterém bude daňový závazek nebo pohledávka uplatněna. Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů mezi hodnotou aktiv nebo pasiv, které budou pro daňové účely uplatněny v budoucnosti a účetní hodnotou aktiv či pasiv.“ (Šteker, Otrusínová, 2021, s 236)

3.4 Náklady manažerského účetnictví

„Náklady manažerského účetnictví vycházejí z charakteristiky nákladů jako hodnotově vyjádřeného účelného vynaložení ekonomických zdrojů podniku účelově souvisejícího s ekonomickou činností.“ (Král, 2010)

3.4.1 Druhé členění nákladů

Hradecký (2008, s. 79) charakterizuje druhé členění nákladů jako: náklady jsou *prvotní*, jsou zachycené hned při vstupu do podniku, jedná se o náklady *externí*, vznikají spotřebou výrobků a služeb externích dodavatelů a jsou *jednoduché*, tedy je nelze členit na jednodušší složky.

Rozdělujeme:

- spotřeba materiálu, energie a externích služeb,
- osobní náklady,
- odpisy hmotného a nehmotného majetku,
- spotřeba externí práce a služeb,
- finanční náklady.

Druhé členění nákladů je důležité především proto, že podává informace o spotřebě ekonomických zdrojů a tím znázorňuje i vztah podniku s okolím. Dále „zajišťuje vazby hlavního podnikového rozpočtu k ostatním částem plánu podniku a konečně se používá ve výkazu zisku a ztráty.“ (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008, s. 79) A také se používá při sestavování rozpočtů a odpočtů v kombinaci s dalším analytickým členěním.

3.4.2 Účelové členění nákladů

Toto členění se využívá k hodnocení přiměřenosti vznikajících nákladů, to znamená členit náklady podle činností díky, kterým vznikají. Díky tomuto účetnictví lze zjistit, jestli dochází k úsporám, nebo růstu nákladů. Pomocí tohoto účetnictví se vykazuje výsledek hospodaření jako součet finančních operací a výsledku hospodaření z provozní činnosti.

Technologické náklady a náklady na obsluhu zařízení

Náklady můžeme dále členit podle jejich primárního vztahu k činnosti. **Náklady technologické** jsou ihned vyvolány použitou technologií procesu přeměny. V praxi to znamená spotřebu materiálu na výrobu výrobku. Zatímco **náklady na obsluhu zařízení** vznikají v průběhu činnosti – osvětlení dílny, odměna za práci, energie na provoz stroje atd. (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008, s. 78)

Jednicové a režijní náklady

Jednicové náklady určují spotřebu na vytvoření daného výkonu. Je možné stanovit normu spotřeby na jednotku, a to díky souvislostem mezi výkonem a spotřebou. „Zbývající náklady se zahrnují do nákladů na vytvoření, zajištění a udržení racionálního průběhu výrobní či jiné činnosti.“ (Hradecký, Lanča, Šiška, 2008)

Popesko (2016, s. 122) definuje režijní náklady, jako takové náklady, které není možné nějakým jednoduchým způsobem vztáhnout na jednotku výkonu.

Jednicové náklady:

- jednicové mzdy,
- jednicový materiál,
- další jednicové náklady (spotřeba energií ve výrobě na jednotku produkce).

Režijní náklady:

- odpis strojů,
- nájem výrobní haly,
- mzdy manažerů, účetních, uklízeček.

3.4.3 Kalkulační členění nákladů

„Kalkulační členění nákladů představuje klasifikaci nákladů, která se široce využívá v kalkulačním účetnictví. Ve své podstatě jde o klasifikaci velmi podobnou účelovému členění nákladů a jeho dělení na jednicové a režijní náklady.“ (Popesko, Papadaki, 2016) Na rozdíl od účelového členění se kalkulační členění zaměřuje na náklady vztahující se k druhu výkonu (více jednicím), tedy přiřazuje náklad výkonu v rámci kalkulace. Kalkulační členění nákladů můžeme rozdělit na:

- **Přímé náklady** – takové náklady, které bezprostředně souvisí s konkrétním výkonem. Jedná se například o náklady na jednicový materiál, mzdové náklady dělníků ve výrobě, náklady na výrobu manuálu k danému výrobku.
- **Nepřímé náklady** – zajišťují průběh podnikatelského procesu, tedy se nevážou k jednomu druhu výkonu. Jde například o odpisy strojů, nájem prostor, mzdy vedení podniku.

3.4.4 Klasifikace nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů

Popesko (2016, s. 134) zmiňuje toto členění nákladů jako jeden z nejvýznamnějších nástrojů řízení nákladů. Na rozdíl od předchozích druhů členění nákladů, které se zaměřovaly na náklady minulé, toto členění se zabývá zkoumáním chování nákladů za předpokladu několika variant objemu výkonů v budoucnu. Objem výkonu se v praxi měří mnoha způsoby přes počet prodaných kusů, obslužených hostů, nalétaných hodin, odpracovaných hodin či dní. Toto členění můžeme rozdělit do 3 skupin:

- 1) **Variabilní náklady** – jedná se o takové náklady, které se budou měnit s objemem výkonů. **Proporcionální náklady** jsou takové náklady, které se přímo úměrně mění s objemem výroby. Příkladem proporcionálního nákladu může být úkolová mzda dělníků ve výrobě, spotřeba přímého materiálu na výrobek či energie na provoz strojů, kterými byl výrobek vyráběn. Pokud náklady rostou rychleji než objem produkce, jedná se o **nadproporcionální variabilní náklady** (například při vysoké poptávce po daném výrobku zaměstnavatel zavede třisměnný provoz, to znamená, že mzdové náklady budou vyšší než při původní jedné směně). Opakem nadproporcionálních nákladů jsou **podproporcionální variabilní náklady**, které

nastávají tehdy, když objem produkce roste rychleji než náklady. Jako příklad můžeme uvést množstevní slevu na materiál od dodavatele.

- 2) **Fixní náklady** – představují takové náklady, které zůstávají ve stejné výši při různém objemu produkce. Jedná se zejména o odpisy, osvětlení budovy, mzdu personalisty či účetní.
- 3) **Smíšené náklady** – v praxi je někdy obtížné rozdělit náklady na fixní nebo variabilní. V podniku nastávají situace, kdy náklad zahrnuje jak fixní, tak i variabilní složku nákladů.
 - **Semi-variabilní náklady** – jedná se například o elektrickou energii – část těchto nákladů souvisí s provozem výrobní linky, tedy se jedná o variabilní náklady a druhá část představuje fixní náklady.
 - **Semi-fixní náklady** – někdy se označují jako skokově fixní náklady. Jedná se o takové náklady, které mají do určitého bodu fixní charakter a poté skokově vzrostou. Jako příklad můžeme uvést náklady na pronájem skladu. Pokud společnost zvýší objem výroby a prostory současného skladu budou nedostatečné, tak si společnost pronajme nové nebo další skladovací místo.
 - **Efekt sticky cost** – jedná se o jev, kdy náklady rostou s objemem produkce, ale při poklesu objemu produkce se náklady snižují neproporcionálně

4 Vlastní práce

4.1 Popis účetní jednotky

Společnost BBB, s.r.o. vznikla v roce 2012 v Praze. Od roku 2014 má sídlo ve Středočeském kraji. Od roku 2014 má BBB, s.r.o. 1 prokuristu, který zastupuje společnost samostatně. Zapsaný a splacený kapitál společnosti je 200 tis. Kč. Společníkem je zahraniční právnická osoba DDD, S.L.

Předmětem podnikání společnosti je výroba skla a sklářské, malířské i natěračské práce, které zaměstnanci provádějí po celé Evropě. Společnost vlastní 3 osobní automobily, 3 nákladní automobily a 1 přípojné vozidlo k výkonu své práce.

Od doby založení společnosti do roku 2017 se obrat a zisk firmy každoročně zvětšoval. Od roku 2018 se obrat a zisk mírně snižují, důvodem je méně zakázek ze zahraničí a tlak na snížení ceny skla.

V roce 2013 společnost překročila obrat 1 000 000 Kč a od tohoto roku je plátcem DPH.

Jedná se o malou účetní jednotku s 12 zaměstnanci – 2 administrativní pracovníci, 1 prokurista a 9 řidičů, sklářů a instalatérů skla.

Účetní jednotka účtuje podle českých účetních předpisů a vede podvojný účetnictví. Účetnictví jí zpracovává externí účetní firma, která do roku 2019 používala program MC-EKON od společnosti MC Software, nyní používá program Pohoda od Stormware.

Cizí měny jsou přepočítávány fixním měnovým kurzem podle kurzu ČNB k 1.1. aktuálního roku. K rozvahovému dni daného roku se cizí měna přepočítá dle aktuálního kurzu ČNB a vznikne kurzový rozdíl.

4.1.1 Náklady účetní jednotky

V následujících tabulkách jsou součtově vymezeny náklady společnosti BBB, s.r.o. v rozmezí let 2017–2020 z Výkazu zisku a ztráty.

Tabulka 1: Výkonová spotřeba

Výkonová spotřeba	Skutečnost v účetním období (v tis. Kč)			
	2017	2018	2019	2020
Spotřeba materiálu a energie	62 574	37 191	29 911	27 248
Služby	13 511	16 653	15 726	11 504
Výkonová spotřeba celkem	76 085	53 844	45 637	38 752

Zdroj: Vlastní zpracování podle Výkazu zisku a ztráty z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Jelikož se společnost zabývá výrobou skla, sklářskou a instalátérskou prací, tak v položce spotřeba materiálu a energie se vykazuje zejména sklo a jiný přímý materiál, pracovní pomůcky, spotřeba energie a pohonných hmot. Do této skupina účtuje účetní jednotka i drobný majetek, který nepřesáhne hranici 30 tis. Kč. Nejdominantnější položkou ve spotřebě materiálu a energie je spotřeba skla a jiného přímého materiálu, který je zastoupen z 92-94 %, spotřeba pohonných hmot tvoří necelá 3 % z výkonové spotřeby celkem. Do služeb účetní jednotka vykazuje opravy na údržbu strojů (1 %), opravy na údržbu aut (3 %), největší položky zde tvoří zahraniční přeprava (10,97 %), zahraniční a tuzemské cestovné (cca 14 %), ubytování na služebních cestách (7 %), pronájem strojů (11,5 %), nájemné za prostory (17 %) a služby pro hlavní činnost (23 %), kam účetní jednotka řadí náklady vynaložené na získání materiálu. Mezi další položky patří účetní a daňové poradenství, právní, IT, inzertní a překladatelské služby, ostraha, poštovné a telefonní poplatky (dohromady jsou tyto položky zastoupeny z 7,2 %). Od roku 2018 klesla spotřeba skla a jiného přímého materiálu téměř o 50 %, což značí, že společnost má méně zakázek. Důvodem je i to, že cena skla, pohonných hmot a elektřiny se od roku 2018 zvýšila. V roce 2020 může za pokles zakázek a spotřebovaných služeb i pandemie Covid-19. Služby má účetní jednotka téměř konstantní, jedná se především o fixní náklady, které budou existovat vždy, aby společnost mohla fungovat – nájemné prostor, právní, účetní, IT, překladatelské služby i telefonní a poštovní poplatky.

Tabulka 2: Osobní náklady

Osobní náklady	Skutečnost v účetním období (v tis. Kč)			
	2017	2018	2019	2020
Mzdové náklady	11 907	12 017	10 025	9 207
Náklady na soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	3 682	3 732	3 299	3 101
Ostatní náklady	772	875	998	457
Osobní náklady celkem	16 361	16 624	14 322	12 765

Zdroj: Vlastní zpracování podle Výkazu zisku a ztráty z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

V osobních nákladech účetní jednotka vykazuje mzdové náklady, které jsou vypláceny jejím zaměstnancům. V položce náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění jsou vykázány náklady, které je účetní jednotka ze zákona povinná odvést za zaměstnance České správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám. Sociální pojištění odváděl zaměstnavatel ve výši 22,7 % do června 2019, poté se odvod sociálního pojištění zvýšil na 24,8 %, které odvádí zaměstnavatel za zaměstnance. Položka ostatní náklady slouží pro účtování daňově uznatelných nákladů jako jsou stravenky hrazené zaměstnavatelem do výše 55 %, lékařské prohlídky zaměstnanců a daňově neuznatelných nákladů ve formě příspěvku na ubytování. Tato položka je v roce 2019 vyšší, protože od tohoto roku začala společnost svým zaměstnancům vyplácet stravenky. V roce 2020 vidíme, že počet zaměstnanců zůstává průměrně stejný, jen položka ostatní náklady se snížila téměř o 46 % vzhledem k předchozímu roku. Důvodem je koronavirová pandemie, kvůli které zaměstnanci méně cestovali a společnost začala vyplácet nižší částky ve formě příspěvku na ubytování a na stravenky.

Tabulka 3: Úpravy hodnot v provozní oblasti

Úpravy hodnot v provozní oblasti	Skutečnost v účetním období (v tis. Kč)			
	2017	2018	2019	2020
Úpravy hodnot nehmotného a hmotného majetku – trvalé	3 105	3 718	3 636	3 615
Úpravy hodnot pohledávek	99	-77	-22	0
Úpravy hodnot z provozní oblasti celkem	3 204	3 641	3 614	3 615

Zdroj: Vlastní zpracování podle Výkazu zisku a ztráty z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Položka trvalých hodnot nehmotného a hmotného majetku představuje odpisy hmotného a nehmotného majetku. Účetní jednotka používá rovnoměrné odpisy. Od roku 2018 se daňové odpisy společnosti BBB, s.r.o. rovnají odpisům účetním. Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravné položky k roku 2017 se skládají z nedobytných pohledávek roku 2015 a 2016, které jsou postupně rozpuštěny v letech 2018 a 2019.

Tabulka 4: Ostatní provozní náklady

Ostatní provozní náklady	Skutečnost v účetním období (v tis. Kč)			
	2017	2018	2019	2020
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0	0	975	0
Daně a poplatky	622	483	267	180
Jiné provozní náklady	164	478	571	437
Ostatní provozní náklady celkem	786	961	1 813	617

Zdroj: Vlastní zpracování podle Výkazu zisku a ztráty z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Ostatní provozní náklady tvoří 3 skupiny. První skupina je zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku. V roce 2019 se prodal stoj, který nebyl plně odepsán. V další skupině účetní jednotka účtuje silniční daň, dálniční poplatky a mýtné. Lze vidět, že v roce 2020 je zde mírný pokles. Důvodem je méně zakázek ze zahraničí kvůli restrikcím způsobeným koronavirem. V poslední skupině se evidují poskytnuté nedaňové dary, pokuty a penále, kam

účetní jednotka řadí pokuty zaměstnanců (např. nedodržení předepsané rychlosti na dálnici), odpisy pohledávek, pojištění aut a pojištění za společnost. V letech 2017–2020 jsou ostatní náklady konstantní, výjimku tvoří rok 2019, kdy byl prodán výrobní stroj.

Tabulka 5: Nákladové úroky a podobné náklady

Nákladové úroky a podobné náklady	Skutečnost v účetním období (v tis. Kč)			
	2017	2018	2019	2020
Ostatní nákladové úroky podobné náklady celkem	43	47	33	17

Zdroj: Vlastní zpracování podle Výkazu zisku a ztráty z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Na tento účet účtuje účetní jednotka úroky z úvěru, který společnosti poskytla Raiffeisen – Leasing s.r.o. na leasing osobních aut. Výše splátek byla předem určena ve smlouvě, proto se výše úroku za sledované období liší.

Tabulka 6: Ostatní finanční náklady

Ostatní finanční náklady	Skutečnost v účetním období (v tis. Kč)			
	2017	2018	2019	2020
Ostatní finanční náklady celkem	3 607	451	1 076	429

Zdroj: Vlastní zpracování podle Výkazu zisku a ztráty z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Do ostatních finančních nákladů účtuje účetní jednotka především kurzové ztráty. V roce 2017 a 2019 měla společnost větší ztráty, kvůli poklesu ceny eura. Naopak v roce 2018 a 2020 euro posílilo, proto v těchto letech nejsou náklady na tomto účtu tak vysoké jako v jiných sledovaných letech. Dále sem účetní jednotka řadí poplatky za vedení účtů.

Tabulka 7: Daň z příjmů

Daň z příjmů	Skutečnost v účetním období (v tis. Kč)			
	2017	2018	2019	2020
Daň z příjmů splatná	5 747	4 174	1 955	-6
Daň z příjmů odložená	-2	69	0	0
Daň z příjmů celkem	5 745	4 233	1 955	-6

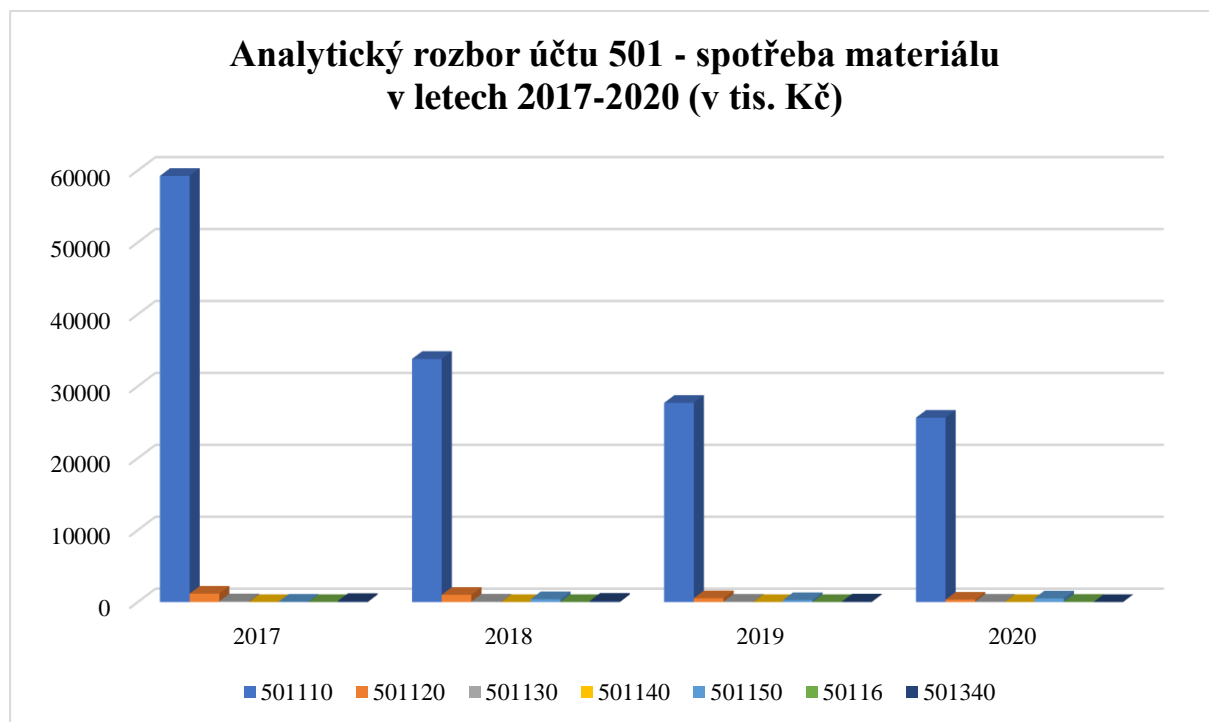
Zdroj: Vlastní zpracování podle Výkazu zisku a ztráty z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

V tabulce daň z příjmů se nacházejí dvě položky. První, daň z příjmů splatná, která se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně, která činí 19 % (Finanční správa, 2022). Základ daně se skládá z rozdílu daňově uznatelných výnosů a nákladů. Druhá položka, daň z příjmů odložená se vypočte jako rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny odepisovaného majetku, která již podlela sazbě daně 19 %. Z tohoto důvodu účetní jednotce může vzniknout daňová pohledávka, jak je tomu v roce 2017, nebo daňový závazek, který je v roce 2018. O daňový závazek účetní jednotka v dalším roce navýší náklady, u pohledávky naopak náklady sníží.

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka má za období 2017–2019 snižující se výnosy, tak se i její náklady snižují (v roce 2018 pokles o 30 %, v dalším pokles o 40 %). V roce 2020 má společnost vyšší náklady než výnosy, proto vykazuje zápornou daň z příjmů.

4.2 Rozbor nákladů z finančního hlediska

Graf 1: Analytický rozbor účtu 501 – spotřeba materiálu

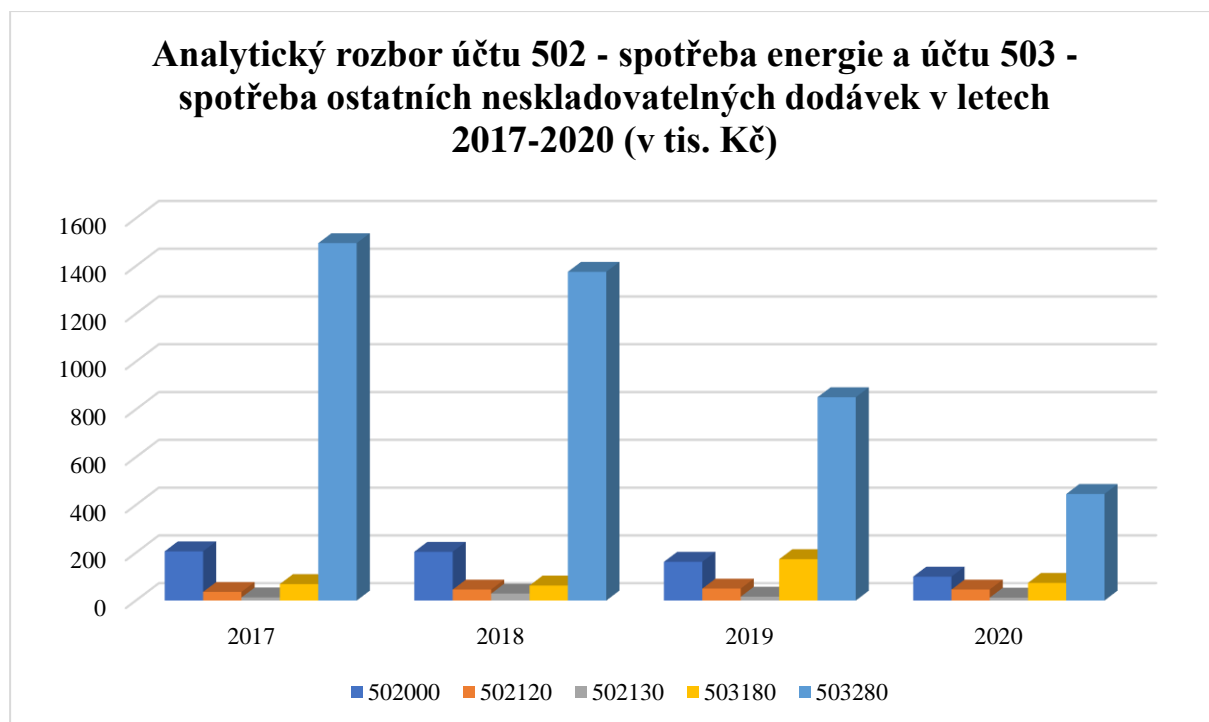


Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Z grafu č. 1 lze vidět, že nejvyšší položkou je každoročně účet 501110 – spotřeba skla a jiného přímého materiálu. Zastoupení této položky ve skupině 50 – spotřebované nákupy je průměrně 96,51 %. Na celkových nákladech má účet 501110 zastoupení průměrně 46,13 % což z něj dělá největší nákladovou položku. Dále v této skupině účetní jednotka eviduje spotřebu režijního materiálu (účet 501120), kancelářský materiál (účet 501130), úklidové prostředky (účet 501140), pracovní a ochranné prostředky (účet 501150), spotřebu materiálu – daňově neuznatelné (účet 501160) a drobný majetek (účet 501340). Tyto položky se na celkových nákladech podílejí z 0,003 – 1,23 % a za sledované období jsou téměř konstantní. Můžeme vidět, že náklady skupiny 50 postupně klesají. Oproti roku 2017 klesly náklady v roce 2018 o 42 %, v následujícím roce byl pokles 53 % a v roce 2020 činil pokles 56 %. Může za to fakt, že společnost má od roku 2018 méně zakázek, proto není potřeba nakupovat tolik skla a přímého materiálu. V roce 2019 a 2020 může za pokles přímých nákladů a materiálu

i pandemie Covid-19, která způsobila, že společnost BBB, s.r.o. nemohla vykonávat svoji činnost v zahraničí, kvůli restrikcím a omezením pohybu obyvatel.

Graf 2: Analytický rozbor účtu 502 - spotřeba energie a účtu 503 - spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

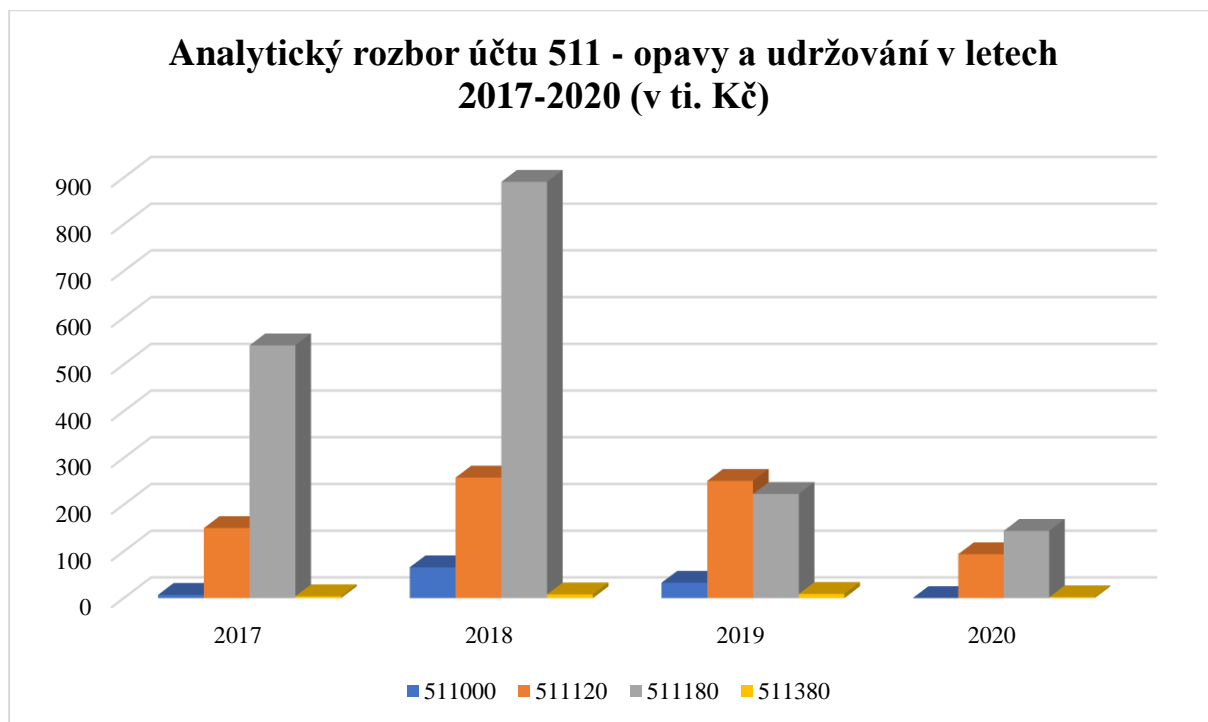


Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Na těchto účtech společnost BBB, s.r.o. účtuje spotřebu energie (účet 502000), plynu (502120), vody (účet 502130), spotřebu benzínu (účet 503180) a nafty (účet 503280). Na grafu č. 2 můžeme vidět, že náklady mají klesající tendenci. Nejvyšší položku zde tvoří náklady za spotřebu nafty, která se na celkových nákladech podílí průměrně 1,29 %. Náklady na účtech 502 – spotřeba energie a 503 – spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek se v roce 2018 snížila o 5,60 % oproti roku 2017, v roce 2019 o 31,21 % vzhledem k roku 2017 a v roce 2020 dokonce o 62,75 % vůči roku 2017. Hlavní příčinou snížení těchto nákladů je především snížení spotřeby pohonných hmot (výjimku tvoří zvýšení za rok 2019 u spotřeby benzínu, kdy se pro tuzemské a zahraniční cesty používaly více nákladní automobily poháněné na Natural

95), což bylo způsobené restrikcemi při pandemii SARS-CoV-2, kvůli kterým bylo podnikání této společnosti omezeno a zaměstnanci nemohli cestovat a plnit zakázky.

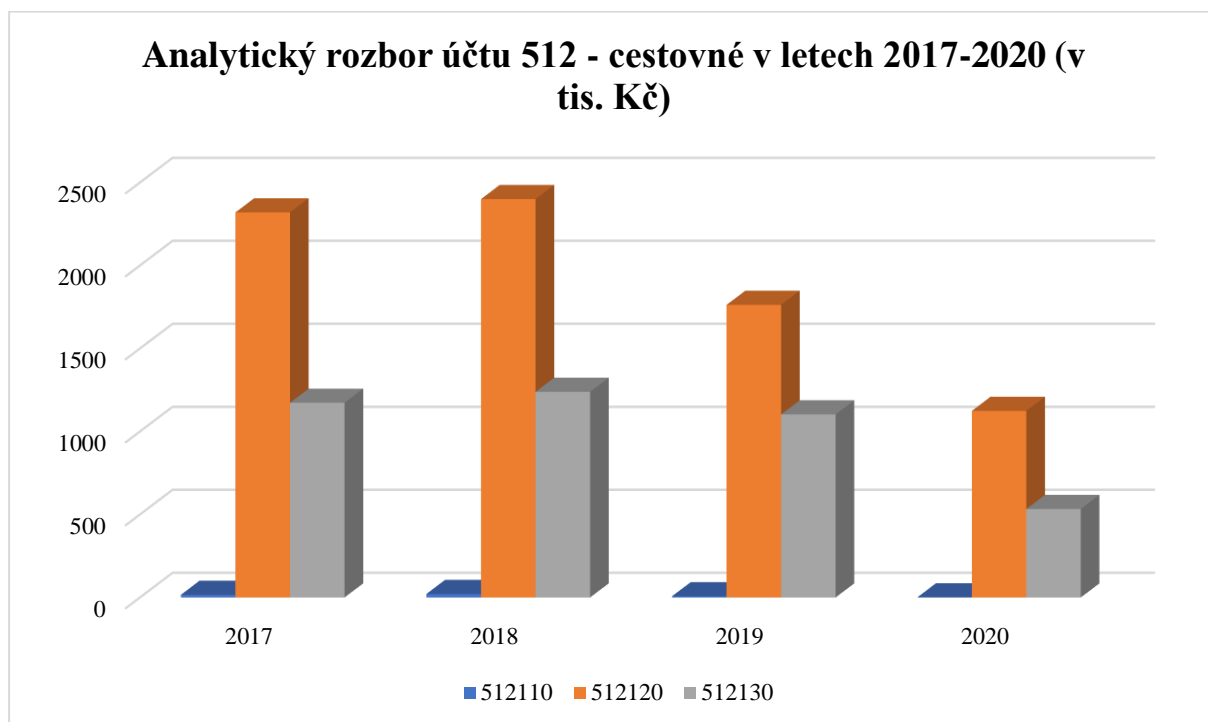
Graf 3: Analytický rozbor účtu 511 - opravy a udržování



Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Na grafu č. 3 můžeme vidět vývoj nákladů z účtu 511 – opravy a udržování. Na prvním účtu zachycuje účetní jednotka náklady na opravy a udržování, které se týkají budovy a kanceláří. Na druhém účtu jsou zaznamenávány opravy a náklady vynaložené na udržování, který se týká výrobních strojů. Ve třetí skupině jsou evidovány náklady na opravu a udržování automobilů, které jsou nejvyšší z těchto analytických položek nákladového účtu 511. Na výkonové spotřebě se tento účet podílí ze 3,01 %. Poslední položkou je oprava drobného majetku, která zůstává po sledované období téměř konstantní.

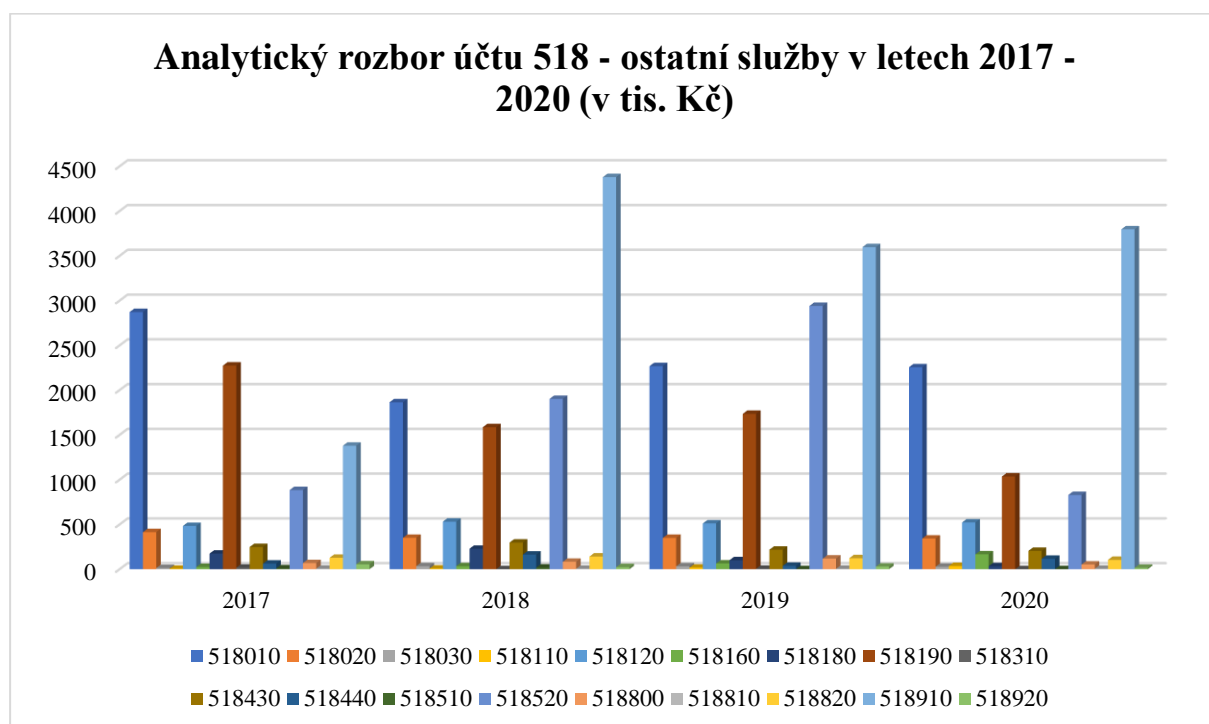
Graf 4: Analytický rozbor účtu 512 - cestovné



Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Na grafu č.4 jsou náklady za účty 512110 – tuzemské cestovné, 512120 – zahraniční cestovné a 512130 – ubytování na služebních cestách. Nejdominantnější položkou je zahraniční cestovné, které se průměrně podílí na celkových nákladech ze 13,14 %, což z ní dělá třetí největší položku. Na grafu lze vidět, že cestovné za období 2017-2018 je téměř konstantní a od roku 2019 je zde výrazný pokles, způsobený pandemií Covid-19.

Graf 5: Analytický rozbor účtu 518 - ostatní služby



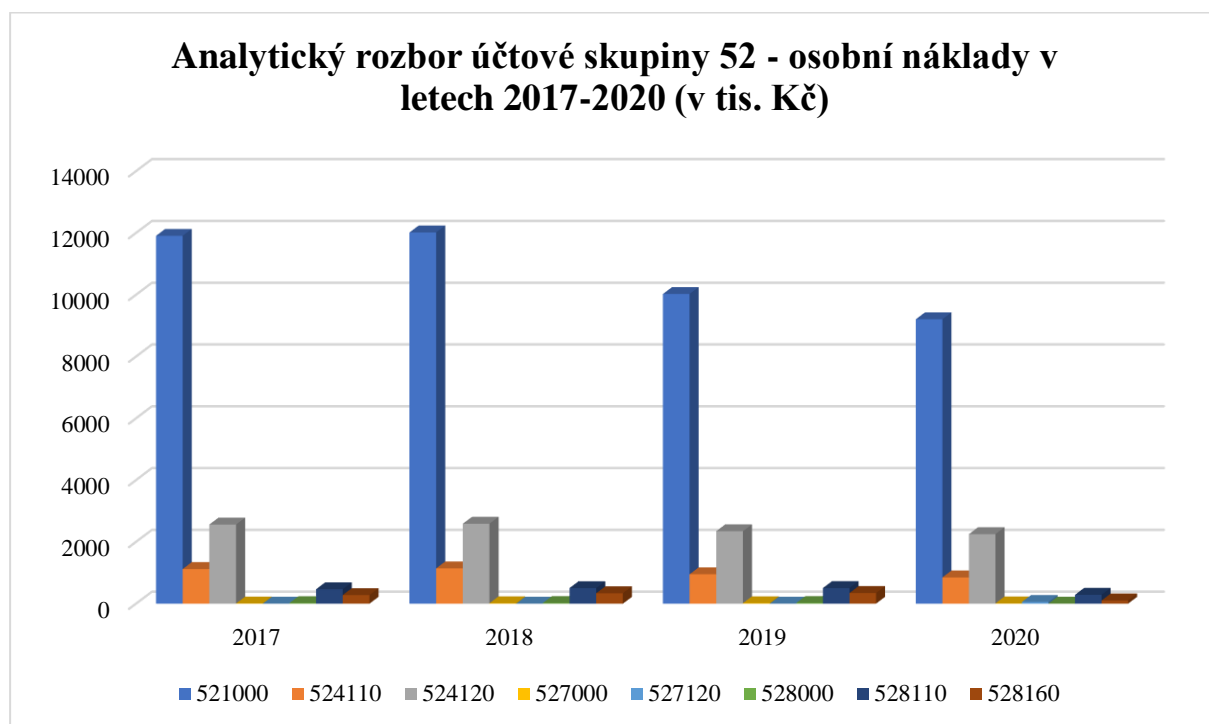
Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Z grafu č. 5 je zřejmé, že nejrozsáhlejší položkou společnosti BBB, s.r.o. je analytické členění účtu 518 – ostatní služby.

Účet 518010 představuje nájemné prostor, tato položka tvoří průměrně 22,46 % z nákladů na ostatní služby. V roce 2018 byl u této položky mírný pokles, který byl způsoben tím, že společnost se přestěhovala do jiných prostor a platila menší nájem. 518020 je doplňkovým účtem k nájemnému, jedná se o služby od pronajímatele – tyto služby zůstávají konstantní. Na účtu 518030 eviduje účetní jednotka náklady spojené s bezpečnostním systémem. Právní služby účtuje jednotka na účet 518110, zde vidíme růst od roku 2019 (což bylo způsobeno SARS-CoV-2, kvůli tomu nemohla společnost vykonávat svoji činnost, a proto potřebovala právní služby, aby získala dotace od státu). Na účtu 518120 eviduje účetní jednotka účetní a daňové poradenství, náklady na tomto účtu jsou relativně konstantní. Účet 518160 - zde se nacházejí služby, které jsou daňově neuznatelné. Na účtu 518180 jsou vedeny náklady spojené s nájmem za auta. Další položku tvoří pronájem strojů (účet 518190) u kterého je pokles v roce 2018 a další pokles v roce 2020, z čehož vyplývá, že si společnost v těchto letech přestala pronajímat některé stroje. Tato položka představuje cca 11,60 % ze skupiny účtu 518. V letech 2017 a 2019 si společnost nechala u externí společnosti udělat inzertní služby,

kteří eviduje na účtu 518310. Na dalších dvou účtech společnost účtuje náklady spojené s IT službami a překladatelskými službami. IT služby zůstávají ve stejné výši, zatímco překladatelské služby se liší – podle toho, jak hodně zaměstnanci cestovali. Na účtech 518510 a 518520 se eviduje přeprava materiálu a to tuzemská i zahraniční. Tuzemská přeprava se od roku 2019 nevyužívá (vše obstarávají zaměstnanci společnosti). Zahraniční přeprava představuje 14,73 % z nákladů na účtu 518. U účtu školení (518800) je zvýšení této položky v roce 2019, což můžeme přičíst tomu, že školení byla ve formě online, a tudíž bylo jednodušší pro zaměstnance se takových školení zúčastnit. Poštovné (518810), telefonní poplatky (518820) a parkovné (518920) jsou za celé sledované období relativně stejně vysoké. Služby pro hlavní činnost – 518910 představují 23,09 % z účtu 518. Jedná se o služby spojené se získáním materiálu.

Graf 6: Analytický rozbor účtové skupiny 52 - osobní náklady

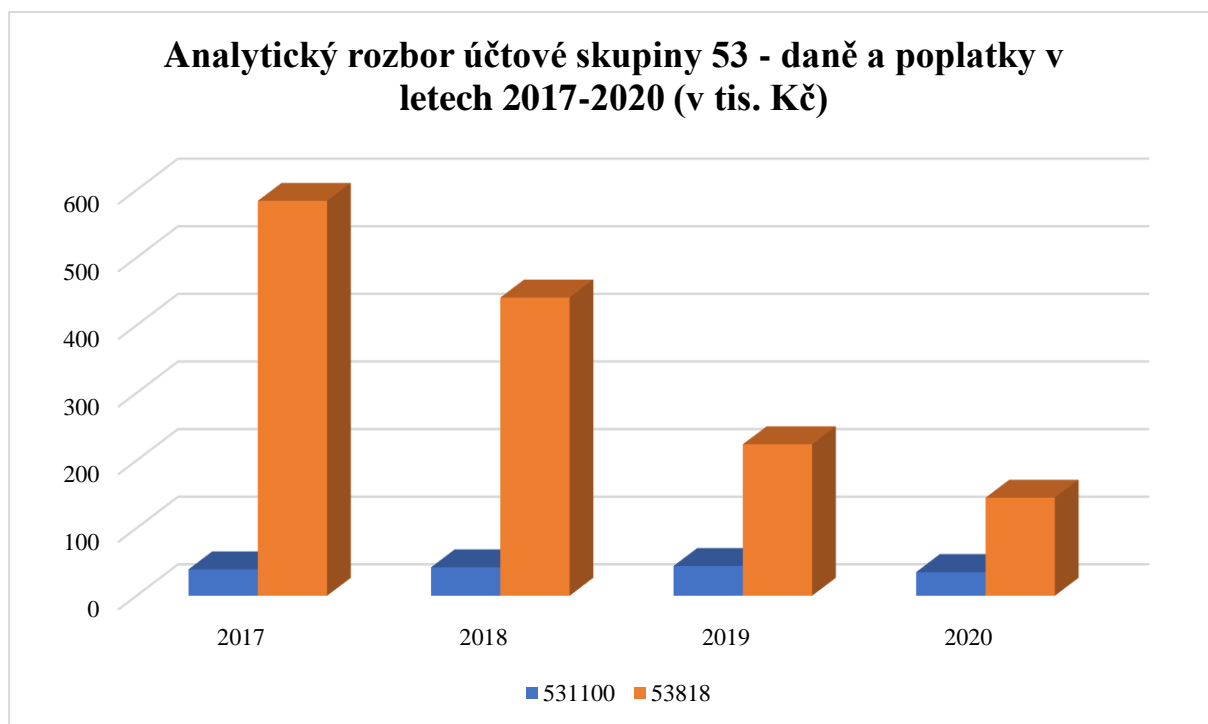


Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Na grafu č. 6 vidíme osobní náklady společnosti BBB, s.r.o. Na účtu 521000 se účtují hrubé mzdy zaměstnanců. V letech 2017-2018 jsou tyto náklady konstantní, v letech 2019-2020 tyto náklady klesají, důvodem je coronavirová pandemie, kvůli ní nemohli zaměstnanci vykonávat svoji práci (řídít nákladní automobily do zahraničí). Úměrně k tomu klesají i náklady na účtech 524110 – zdravotní pojištění a 524120 – sociální pojištění. 527000 – zákonné sociální náklady,

527120 – stravenky do výše 55 % hrazené zaměstnavatelem, které společnost jako benefit začala používat v roce 2020. Na účtech 528000, 528110 a 528160 společnost eviduje ostatní sociální náklady, jako je pronájem bytů či zaměstnanecké výhody, jako jsou příspěvky na sportovní a kulturní volnočasové aktivity.

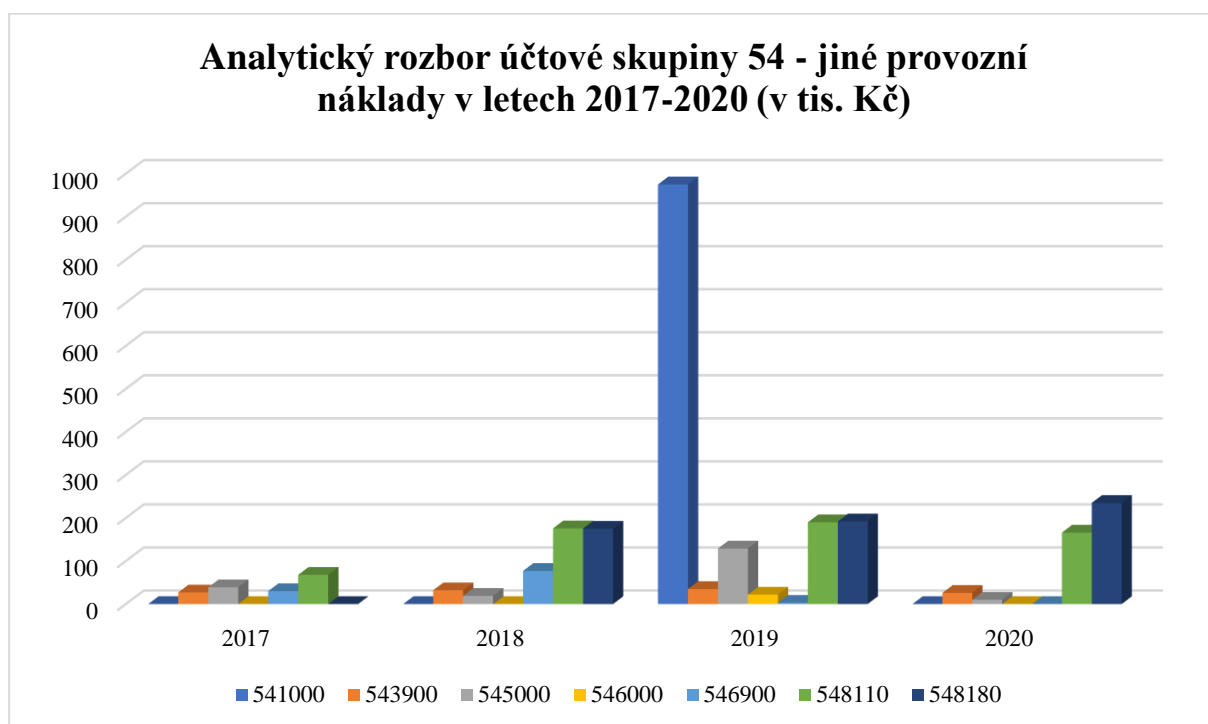
Graf 7: Analytický rozbor účtové skupiny 53 - daně a poplatky



Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Na grafu č. 7 můžeme vidět vývoj účtů 531100 – daň silniční a 538180 – dálniční poplatky a mýto. Silniční daň zůstává ve sledovaném období relativně ve stejné výši. Dálniční poplatky a mýtné mají klesající tendenci, která je v letech 2019-2020 podpořena i restrikcemi a omezením pohybu obyvatel kvůli pandemii.

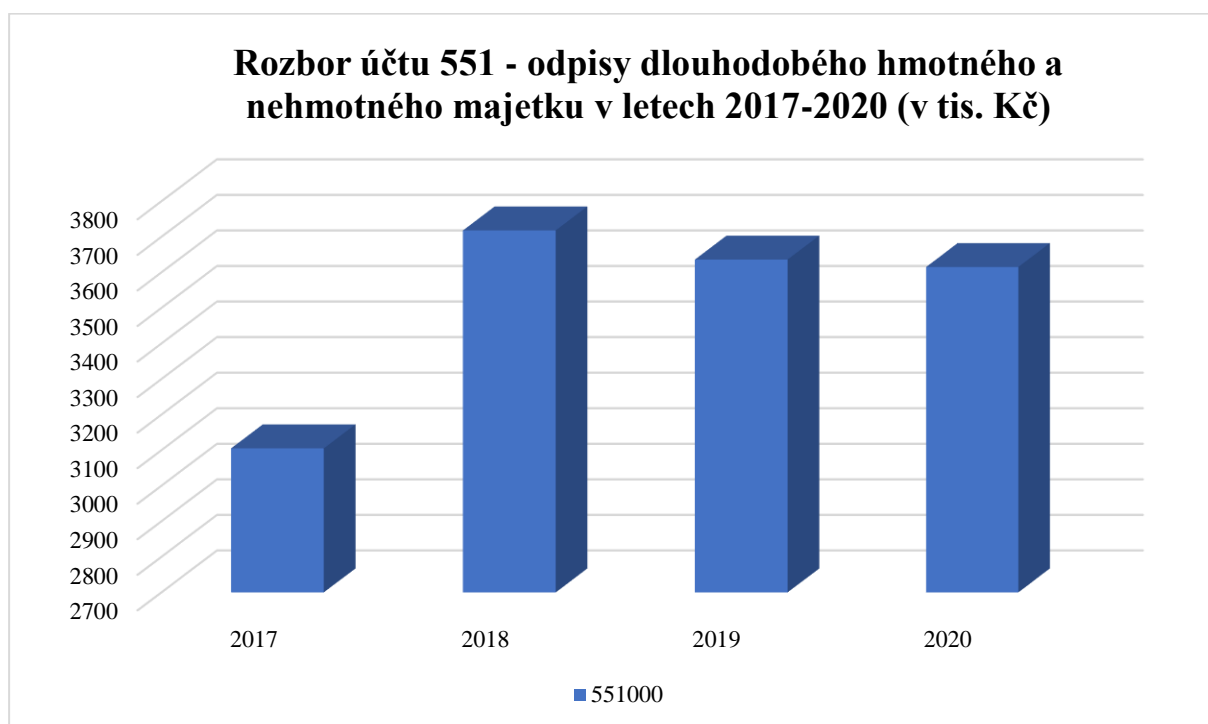
Graf 8: Analytický rozbor účtové skupiny 54 - jiné provozní náklady



Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Nejvyšší hodnota z grafu č. 8 je účet 541000 – zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku, kdy byl v roce 2019 prodán výrobní stroj, který nebyl plně odepsán, a jeho zůstatková cena byla 974 538,67 Kč. Stroj byl odepisován rovnoměrně a spadl do 2. odpisové skupiny, tedy se měl odepisovat 5 let, ale byl vyřazen po 1 roku používání. Na účtu 543900 se evidují dary, které jsou daňově neuznatelné, na účtu 545000 jsou pokuty a penále (za nedodržení rychlosti na dálnici, pokuta za překročení doby na parkovacím místě). Na účtech skupiny 54 jsou odpisy pohledávek a nedobytné pohledávky. Na účtech 548110 a 548180 se eviduje pojištění aut a ostatní pojištění (odpovědnosti, podnikatele, odpovědnost za škodu).

Graf 9: Rozbor účtu 551 - odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku



Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Z grafu č.9 vidíme, že v roce 2018 došlo k nárůstu odpisů, protože byl pořízen stroj, který spadal do 2. odpisové skupiny, ale hned další rok byl prodán, proto jsou od roku 2019 odpisy nižší. Ale zároveň byl pořízen další stroj, který byl levnější, než stroj vyřazený. Účetní jednotka odepisuje dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný rovnoměrně.

Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty

Tato analýza sleduje vývoj položek z finančních výkazů v čase. Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty společnosti BBB, s.r.o. stanovuje meziroční procentní změnu, která se vztahuje k prvnímu roku sledovaných období, tedy k roku 2017.

Tabulka 8: Horizontální analýza nákladů z výkazu zisku a ztráty

	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%
A Výkonová spotřeba	76085	100,00%	53844	-29,23%	45637	-40,02%	38752	-49,07%
Spotřeba materiálu a energie	62574	100,00%	37191	-40,56%	29911	-52,20%	27248	-56,45%
Služby	13511	100,00%	16653	23,26%	15726	16,39%	11504	-14,85%
D Osobní náklady	16361	100,00%	16624	1,61%	14322	-12,46%	12765	-21,98%
Mzdové náklady	11907	100,00%	12017	0,92%	10025	-15,81%	9207	-22,68%
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	4454	100,00%	4607	3,44%	4297	-3,52%	3558	-20,12%
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3682	100,00%	3732	1,36%	3299	-10,40%	3101	-15,78%
Ostatní náklady	772	100,00%	875	13,34%	998	29,27%	457	-40,80%
E Úpravy hodnot v provozní oblasti	3204	100,00%	3641	13,64%	3614	12,80%	3615	12,83%
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	3204	100,00%	3641	13,64%	3614	12,80%	3615	12,83%
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	3105	100,00%	3718	19,74%	3636	17,10%	3615	16,43%
Úpravy hodnot pohledávek	99	100,00%	-77	-177,78%	-22	-122,22%	x	0,00%
F Ostatní provozní náklady	786	100,00%	961	22,26%	1813	130,66%	617	-21,50%
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	x	100,00%	x	0,00%	975	0,00%	x	0,00%
Daně a poplatky	622	100,00%	483	-22,35%	267	-57,07%	180	-71,06%
Jiné provozní náklady	164	100,00%	478	191,46%	571	248,17%	437	166,46%
J Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	43	100,00%	47	9,30%	33	-23,26%	17	-60,47%
Ostatní nákladové úroky podobné náklady	43	100,00%	47	9,30%	33	-23,26%	17	-60,47%
K Ostatní finanční náklady	3607	100,00%	451	-87,50%	1076	-70,17%	429	-88,11%
L Daň z příjmů	5745	100,00%	4243	-26,14%	1955	-65,97%	-6	-100,10%
Daň z příjmů splatná	5747	100,00%	4174	-27,37%	1955	-65,98%	-6	-100,10%
Daň z příjmů odložená (+/-)	-2	100,00%	69	3550,00%	x	0,00%	x	0,00%

Zdroj: vlastní zpracování na základě Výkazu zisku a ztráty společnosti BBB, s.r.o. v letech 2017-2020

V tabulce č. 8 vidíme meziroční procentní změnu. Výkonová spotřeba se od roku 2017 snižovala, až v roce 2020 klesla o 49,07 %. Položka spotřeba materiálu a energie postupně také klesala, zatímco položka služby vzrostla v roce 2018 o 23,26 % a v roce 2019 o 16,39 %, v následujícím roce byl meziroční pokles o 14,58 %. V roce 2017 přispěl k růstu této položky účet 511180 – opravy a údržba automobilů a analytické účty účtu 518 – ostatní služby, jednalo se o navýšení nájemného za prostory i pronájem strojů, vzrostly také náklady na zahraniční přepravu, největší skok zde však zaznamenal účet 518910 – služby pro hlavní činnost, který se zvětšil na trojnásobek. V roce 2018 nejvíce ovlivnil výkonovou spotřebu účet 518 – nájemné za prostory, nájemné automobilů, IT služby a náklady na zahraniční přepravu.

Osobní náklady v roce 2018 mírně vzrostly a poté postupně klesají. Největší kolísání vidíme u položky ostatní náklady, u které byl v roce 2018 nárůst o 13,34 %, v roce 2019 nárůst

o 29,27 % a v roce 2020 nastal propad o 40,80 %. Největší změna nastala na účtech 528110 – pronájem bytů pro zaměstnance a 528160 – zaměstnanecké výhody pro zaměstnance. Tyto náklady se v letech 2018 a 2019 pozvolna zvyšovaly, ale v roce 2020 klesly o necelých 41 %.

Ostatní provozní náklady do roku 2019 rostly, poté v roce 2020 poklesly o 21,50 %. Daně a poplatky se postupně snižovaly o 22,35 %, o 57,07 % a o 71,06 %. Nejvýznamnější podíl na této skutečnosti má účet 538180 – dálniční poplatky a mýto. Od roku 2018 společnosti ubývá zakázek a k tomu se od roku 2019 přidala i coronavirová pandemie. Jiné provozní náklady jsou v následujících letech vyšší. Nejvyšší nárůst těchto nákladů je v roce 2019, kdy byl prodán výrobní stroj za 975 tis. Kč. Na tomto růstu se významně podílí účet 545000 – ostatní pokuty a penále a účty 548110 – pojištění a 548180 – pojištění automobilů.

U položky nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba vidíme, že od roku 2019 mají náklady klesající průběh. Jedná se o úroky z běžného účtu a za leasing.

Ostatní finanční náklady mají klesající tendenci. Hlavní roli zde hraje nákladový účet 563000 – kurzové ztráty.

Vertikální analýza nákladových účtů

Vertikální analýza vyjadřuje procentuální podíl položek na celku. Používá se při rozboru finančních výkazů.

Tabulka 9: Vertikální analýza syntetických nákladových účtů

syntetický účet	2017	%	2018	%	2019	%	2020	%
501	60752	57,40%	35473	44,44%	28659	41,93%	26570	47,29%
502	255	0,24%	279	0,35%	228	0,33%	158	0,28%
503	1565	1,48%	1439	1,80%	1024	1,50%	520	0,93%
511	702	0,66%	1223	1,53%	516	0,76%	240	0,43%
512	3509	3,32%	3660	4,59%	2873	4,20%	1658	2,95%
513	188	0,18%	127	0,16%	190	0,28%	70	0,12%
518	9112	8,61%	11643	14,59%	12147	17,77%	9536	16,97%
521	11907	11,25%	12017	15,06%	10025	14,67%	9207	16,39%
524	3682	3,48%	3732	4,68%	3299	4,83%	3101	5,52%
527	6	0,01%	13	0,02%	15	0,02%	65	0,12%
528	766	0,72%	862	1,08%	874	1,28%	392	0,70%
531	39	0,04%	42	0,05%	44	0,06%	35	0,06%
538	584	0,55%	441	0,55%	224	0,33%	145	0,26%
541	0	0,00%	0	0,00%	975	1,43%	0	0,00%
543	27	0,03%	32	0,04%	35	0,05%	26	0,05%
545	39	0,04%	19	0,02%	129	0,19%	10	0,02%
546	30	0,03%	77	0,10%	25	0,04%	0	0,00%
548	68	0,06%	351	0,44%	382	0,56%	401	0,71%
551	3105	2,93%	3718	4,66%	3636	5,32%	3615	6,43%
558	22	0,02%	0	0,00%	-22	-0,03%	0	0,00%
559	77	0,07%	-77	-0,10%	0	0,00%	0	0,00%
562	43	0,04%	47	0,06%	33	0,05%	17	0,03%
563	3275	3,09%	392	0,49%	1030	1,51%	406	0,72%
568	331	0,31%	60	0,08%	46	0,07%	24	0,04%
591	5747	5,43%	4176	5,23%	1955	2,86%	0	0,00%
592	2	0,00%	69	0,09%	0	0,00%	0	0,00%
595	0	0,00%	2	0,00%	0	0,00%	-6	-0,01%
celkem	105833	100,00%	79817	100,00%	68342	100,00%	56190	100,00%

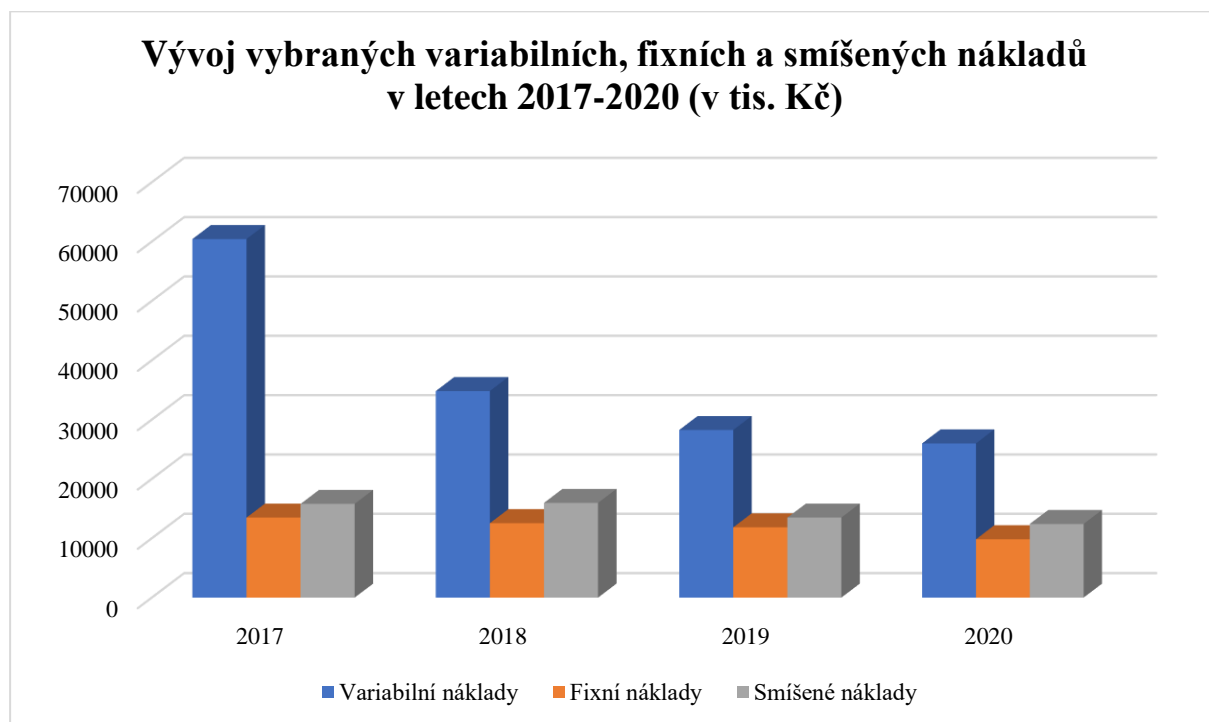
Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Největší položkou, která se podílí na celkových nákladech je účet 501 – spotřeba materiálu, která činní průměrně od roku 2017 do roku 2020 47,77 %. Druhou největší položkou je účet 518 – ostatní služby, který se na celkových nákladech v letech 2017-2020 pohybuje od 8,61 % do 17,77 %. Ze 14,34 % se na celkových nákladech podílí účet 521 – mzdové náklady. Dalšími položkami podílejícími se významně na celkových nákladech jsou účty 551 – odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a účet 524 – zákonné sociální a zdravotní pojištění. Ostatní položky se na celkovém nákladu podílejí dohromady ze 13,95 %.

4.3 Rozbor nákladů z vnitropodnikového hlediska

Do variabilních nákladů společnosti BBB, s.r.o. se řadí sklo a jiný přímý materiál a režijní materiál. Do fixních nákladů účetní jednotka řadí více nákladových účtů. Do těchto nákladů patří: kancelářský materiál, úklidové prostředky, spotřeba plynu a vody, spotřeb a benzínu a nafty, opravu a údržbu strojů, tuzemské a zahraniční cestovné, náklady na reprezentaci, nájemné za prostory, ostrahu, právní poradenství, účetní a daňové služby, nájemné za stroje, IT a překladatelské služby, poštovné, telefonní poplatky a odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Účetní jednotka má několik nákladových účtů, u kterých jsou náklady variabilní i fixní, jedná se o spotřebu energie na provoz strojů i osvětlení, mzdové náklady a zákonné sociální a zdravotní pojištění.

Graf 10: Vývoj vybraných variabilních, fixních a smíšených nákladů

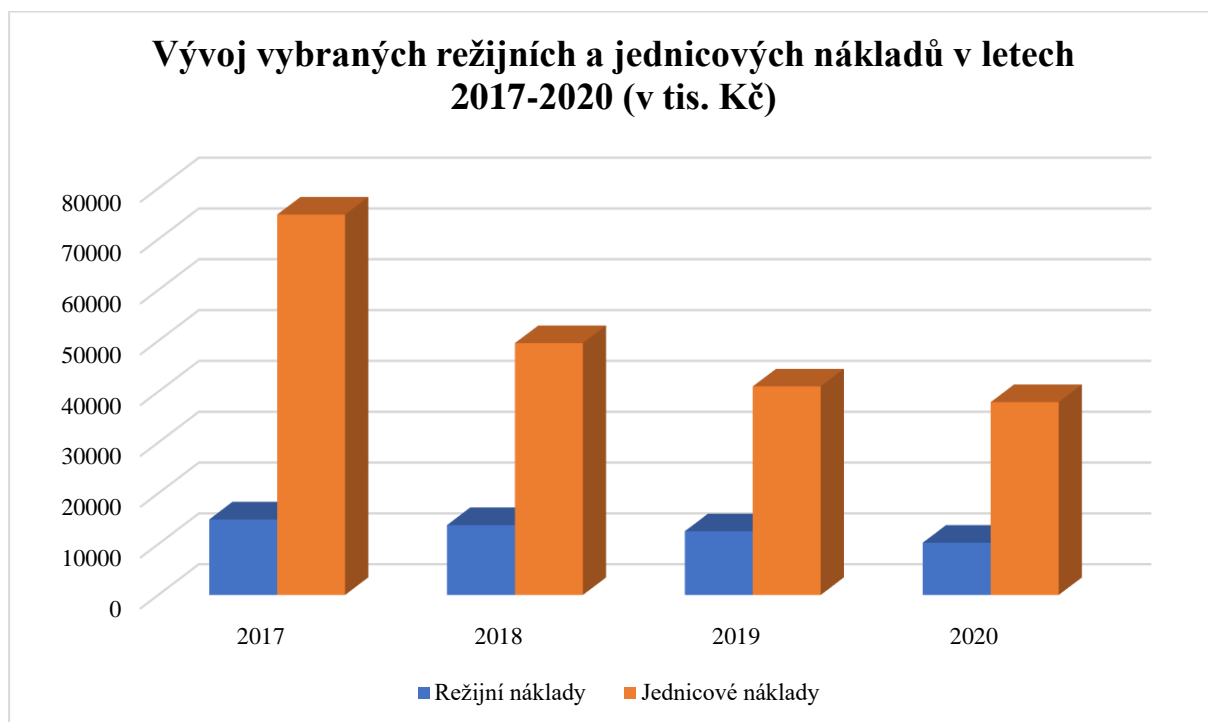


Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Na graf č. 10 byla použita data z analytické výsledovky. Z grafu je patrné, že variabilní náklady mají klesající průběh, protože jde o náklady, které se snižují s objemem výroby, a naopak s vyšší výrobou stoupají. Zatímco fixní náklady zůstávají relativně ve stejné výši. Největší změna ve fixních nákladech je v roce 2018 u položky 51810 – nájemné prostor, což bylo způsobeno tím, že se společnost přestěhovala, a tak se změnila výše jejího nájmu. Nachází se zde i pár účtů, které jsou smíšeného původu, tedy nemůžeme přesně určit, zda jsou fixní nebo

variabilní. Jde o náklady na spotřebu energie, které jsou z části fixní i variabilní, mzdové náklady, protože se na tento účet zahrnují mzdy jak řidičů, tak administrativních pracovníků a zákonné sociální a zdravotní pojištění.

Graf 11: Vývoj vybraných režijních a jednicových nákladů



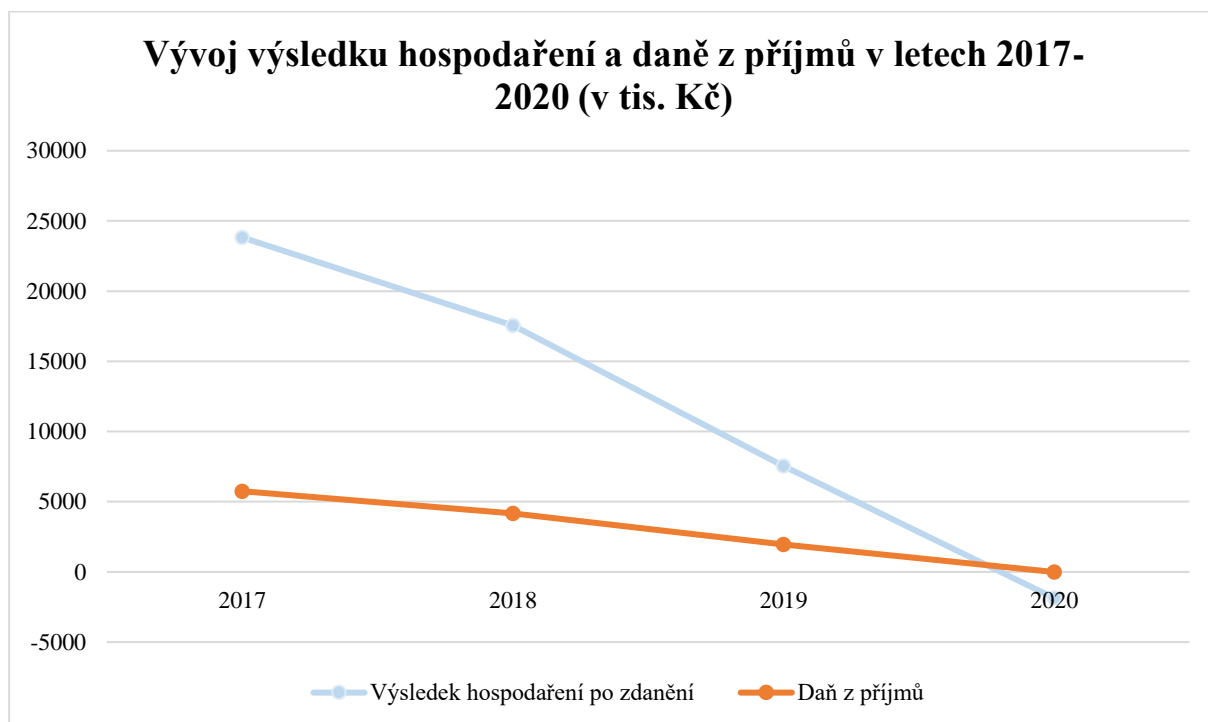
Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Graf č. 11 je vytvořen dle analytické výsledovky z roku 2017-2020, znázorňuje změny vývoje režijních a jednicových nákladů. Do jednicových nákladů společnosti BBB, s.r.o. se řadí sklo a jiný přímý materiál, mzdové náklady dělníků a zákonné sociální a zdravotní pojištění. Tyto náklady mají klesající tendenci z hlediska vývoje, protože byl menší počet zakázek. Do režijních nákladů se řadí spotřeba režijního materiálu, kancelářský materiál, úklidové prostředky, spotřebu energie, vody, plynu, benzínu a nafty, opravy a údržba strojů, tuzemské a zahraniční cestovné, náklady na reprezentaci, nájemné prostor, ostražky, právní služby, účetní a daňové poradenství, pronájem strojů, IT a překladatelské služby, poštovné, telefonní poplatky a odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Přímé náklady jsou stejné jako náklady jednicové a nepřímé náklady odpovídají nákladům režijním.

Výsledek hospodaření a daň z příjmů

Na následujícím grafu je zachycen průběh výsledku hospodaření po zdanění a daň z příjmů společnosti BBB, s.r.o. v letech 2017-2020.

Graf 12: Vývoj výsledku hospodaření a daně z příjmů



Zdroj: vlastní zpracování podle výkazu zisku a ztráty z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Z grafu č. 11 můžeme vidět, že výnosy společnosti se postupně snižují. Může za to snižující se počet zakázek, ale především pandemie Covid-19, která v roce 2020 měla na společnost negativní dopad. Náklady účetní jednotky převyšují výnosy, a proto se v roce 2020 dostala společnost do ztráty a vykazuje zápornou daň z příjmů, tedy daňovou pohledávku ve výši 6 080,- Kč. Na počátku sledovaného období společnost vykazovala zisk 23 829 tis. Kč, v následujícím roce kvůli poklesu zakázek klesl její výsledek hospodaření o 6 288 tis. Kč. V dalších dvou sledovaných letech počet zakázek stále klesal a přidaly se k tomu vládní restrikce kvůli pandemii Covid-19. V roce 2019 to mělo na společnost dopad ve formě snížení výsledku hospodaření o 68,33 %, v roce 2020 byl propad o 107,81 %, tedy společnost je ve ztrátě 1 860 629,81 Kč.

5 Výsledky a diskuse

5.1 Vývoj nejvýznamnějších nákladů ovlivňující zisk

Společnost BBB, s.r.o. je malou účetní jednotkou, ale má u většiny nákladových účtů rozsáhlé analytické účty. Horizontální práce provedená v praktické části, poukazuje na vývoj jednotlivých druhů nákladů. Shrnutí vertikální a horizontální analýzy vykazuje tabulka č.10.

Tabulka 10: Horizontální a vertikální analýza nákladů (v tis. Kč)

syntetický účet	HA %		VA %		HA %		VA %		HA %		VA %	
	2017	%	%	2018	%	%	2019	%	%	2020	%	%
501	60 752	100%	57,40%	35 473	-41,61%	44,44%	28 659	-52,83%	41,93%	26 570	-56,26%	47,29%
502	255	100%	0,24%	279	9,41%	0,35%	228	-10,59%	0,33%	158	-38,04%	0,28%
503	1 565	100%	1,48%	1 439	-8,05%	1,80%	1 024	-34,57%	1,50%	520	-66,77%	0,93%
511	702	100%	0,66%	1 223	74,22%	1,53%	516	-26,50%	0,76%	240	-65,81%	0,43%
512	3 509	100%	3,32%	3 660	4,30%	4,59%	2 873	-18,12%	4,20%	1 658	-52,75%	2,95%
513	188	100%	0,18%	127	-32,45%	0,16%	190	1,06%	0,28%	70	-62,77%	0,12%
518	9 112	100%	8,61%	11 643	27,78%	14,59%	12 147	33,31%	17,77%	9 536	4,65%	16,97%
521	11 907	100%	11,25%	12 017	0,92%	15,06%	10 025	-15,81%	14,67%	9 207	-22,68%	16,39%
524	3 682	100%	3,48%	3 732	1,36%	4,68%	3 299	-10,40%	4,83%	3 101	-15,78%	5,52%
527	6	100%	0,01%	13	116,67%	0,02%	15	150,00%	0,02%	65	983,33%	0,12%
528	766	100%	0,72%	862	12,53%	1,08%	874	14,10%	1,28%	392	-48,83%	0,70%
531	39	100%	0,04%	42	7,69%	0,05%	44	12,82%	0,06%	35	-10,26%	0,06%
538	584	100%	0,55%	441	-24,49%	0,55%	224	-61,64%	0,33%	145	-75,17%	0,26%
541	0	100%	0,00%	0	0,00%	0,00%	975	0,00%	1,43%	0	0,00%	0,00%
543	27	100%	0,03%	32	18,52%	0,04%	35	29,63%	0,05%	26	-3,70%	0,05%
545	39	100%	0,04%	19	-51,28%	0,02%	129	230,77%	0,19%	10	-74,36%	0,02%
546	30	100%	0,03%	77	156,67%	0,10%	25	-16,67%	0,04%	0	-100,00%	0,00%
548	68	100%	0,06%	351	416,18%	0,44%	382	461,76%	0,56%	401	489,71%	0,71%
551	3 105	100%	2,93%	3 718	19,74%	4,66%	3 636	17,10%	5,32%	3 615	16,43%	6,43%
558	22	100%	0,02%	0	-100,00%	0,00%	-22	-200,00%	-0,03%	0	-100,00%	0,00%
559	77	100%	0,07%	-77	-200,00%	-0,10%	0	-100,00%	0,00%	0	-100,00%	0,00%
562	43	100%	0,04%	47	9,30%	0,06%	33	-23,26%	0,05%	17	-60,47%	0,03%
563	3 275	100%	3,09%	392	-88,03%	0,49%	1 030	-68,55%	1,51%	406	-87,60%	0,72%
568	331	100%	0,31%	60	-81,87%	0,08%	46	-86,10%	0,07%	24	-92,75%	0,04%
591	5 747	100%	5,43%	4 176	-27,34%	5,23%	1 955	-65,98%	2,86%	0	-100,00%	0,00%
592	2	100%	0,00%	69	3350,00%	0,09%	0	-100,00%	0,00%	0	-100,00%	0,00%
595	0	100%	0,00%	2	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%	-6	0,00%	-0,01%
celkem	105 833		100,00%	79 817		100,00%	68 342		100,00%	56 190		100,00%

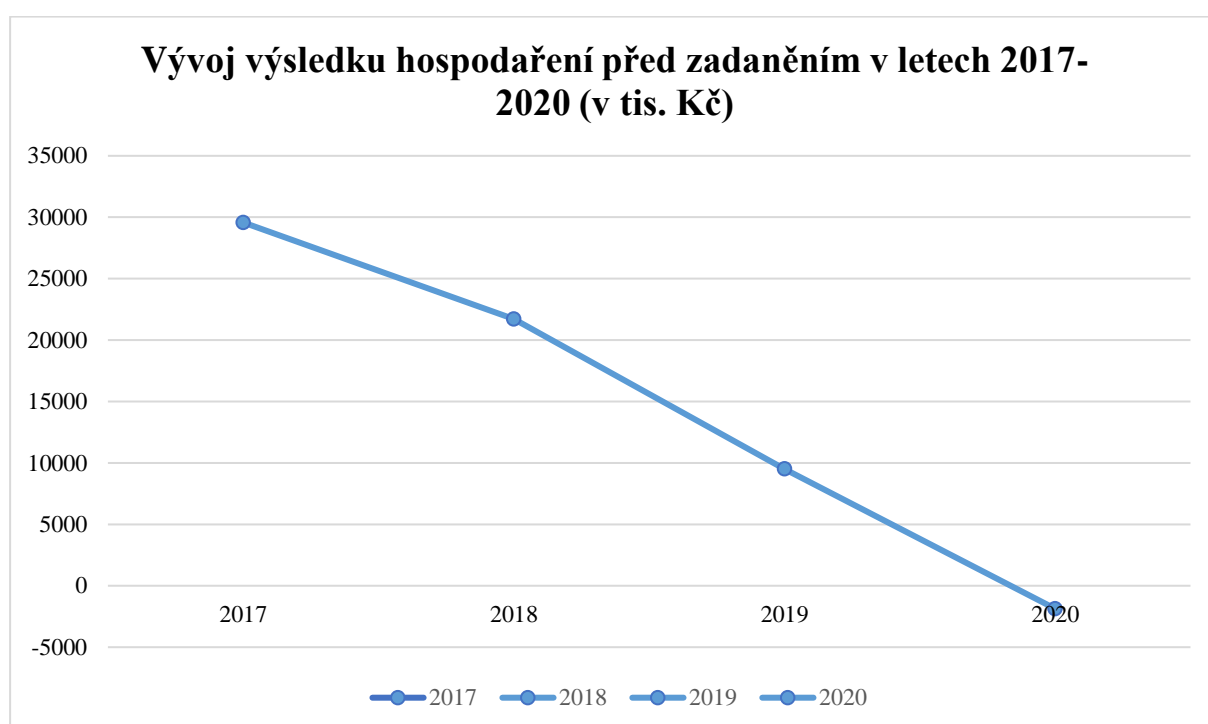
Zdroj: vlastní zpracování podle analytické výsledovky z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Největší nákladovou položkou je účet 501 – spotřeba materiálu, který se dělí na analytické účty 501110 – sklo a jiný přím materiál, 501120 – spotřeba režijního materiálu, 501130 – kancelářský materiál, 501140 – úklidové prostředky, 501150 – pracovní a ochranné prostředky, 501160 – spotřeba materiálu nedaňově a 501340 – drobný majetek. V souladu s informacemi v praktické části, lze říci že pokles nákladů v této skupině vznikl s menším počtem zakázek a také v posledních dvou letech s výskytem pandemie SARS-CoV-2.

Druhou největší položkou je účet 518 – služby. Z tabulky č. 10 lze vidět, že je to jedna z pár položek, které mají rostoucí tendenci. Tento účet se zvýšil v letech 2018 a 2019, v následujícím roce klesl na přibližně stejnou hodnotu jako v roce 2017. Účty, které se významně podílejí na růstu účtu služby jsou zahraniční přeprava (518520) a služby pro hlavní činnost (518910). Třetí největší položkou jsou mzdové náklady, které se od roku 2019 snižují a lze říci, že je to důsledek pandemie Covid-19 jelikož zaměstnanci nemohli provádět svoji práci.

Vývoj výsledku hospodaření

Graf 13: Vývoj výsledku hospodaření



Zdroj: vlastní zpracování podle výkazu zisku a ztráty z roků 2017-2020 společnosti BBB, s.r.o.

Z grafu č. 12 stejně jako z výsledků v praktické části je patrně, že společnost BBB, s.r.o. od roku 2017 do roku 2019 vykazovala zisk, v roce 2020 pak její náklady byly vyšší než výnosy, proto v tomto roce vykazuje ztrátu. Na snižování výsledku hospodaření se podílí menší počet zakázek, i když společnost má několik velkých a stálých odběratelů. Snižování výsledku hospodaření v posledních dvou letech negativně ovlivnila i coronavirová pandemie.

Společnost BBB, s.r.o. nečlení náklady z manažerského pohledu, z hlediska finančního rozděluje nákladové účty na analytické a dokáže tak zhodnocovat jednotlivé účty. Některé účty

by mohly mít podrobnější analytiku, aby společnost dokázala lépe hodnotit své náklady. Jedná se například o účet 521000 – mzdové náklady, kde jsou vykazovány mzdy řidičů, sklářů a instalatérů, ale i administrativních pracovníků a prokuristy, dále se jedná o účty 503180 a 503280 na který se eviduje spotřeba benzínu a nafty. Z manažerského pohledu by bylo přínosné rozdělovat tyto účty podrobněji, podle spotřeby pohonných hmot jednotlivých osobních automobilů a nákladních automobilů.

5.2 Návrhy řešení

Pro navýšení zisku společnosti do budoucích let jsou níže navržena doporučení:

Navýšení inzertních služeb – propagace

Společnost během sledovaného období využila inzertní služby pouze dvakrát a vynaložená výše nákladů byla 21 tisíc korun českých. Společnost má sice své webové stránky, ale do podvědomí potencionálních odběratelů se nedostala, proto by společnosti pomohlo, kdyby vložila více prostředků do inzertních služeb a tím zvýšila počet odběratelů.

Nákup výrobních strojů

Společnost každoročně vynakládá několik milionů korun za pronájem strojů. Z dlouhodobého hlediska by společnosti pomohlo některé výrobní stroje nakoupit a postupně je dávat do nákladů v podobě odpisů. Finanční prostředky na nákup výrobních strojů účetní jednotka má k dispozici. Jedná se o drahé stroje, které by společnost mohla využívat několik let.

Vyhledání výhodnějšího dodavatele

Spotřeba materiálu je největší nákladovou položkou, je tvořena průměrně ze 46,13 % z celkových nákladů, proto by bylo vhodné najít dodavatele, který bude dodávat kvalitní materiál za zvýhodněnou cenu (slevy za množství, věrnostní slevy na základě delšího obchodního styku a další).

Zvýšení zakázek

Souvisí s prvním bodem. Pokud se zvýší objem zakázek, zvýší se tím i tržby za prodaný materiál a služby a pokud se společnosti podaří získat výhodnějšího dodavatele materiálu, tak bude dosahovat vyššího zisku.

Snížení nákladů na přepravu materiálu

Zahraniční přeprava se na celkových nákladech podílí ze 2,25 %. Účetní jednotka může snížit tyto náklady, pokud bude zadávat pravidelná výběrová zařízení na externí prevoz materiálu a výrobků. Prozkoumáním trhu s kurýrními službami může účetní jednotka získat levnějšího poskytovatele těchto služeb a snížit tak náklady za zahraniční přepravu.

Sledování nákladů z pohledu manažerského

Společnost by měla sledovat vývoj nákladů i z manažerského pohledu. K tomu by potřebovala více analytických účtů na účtu 521 – mzdové náklady a účtu 503 – spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek. Zavedení těchto analytických účtů by napomohlo k odhalení příčin v případě nehospodárnosti.

Možnosti vlastního servisu vozidel

Každoročně dá společnost za opravy a udržování osobních i nákladních stovky tisíc – průměrně to je necelých 550 tis. Kč. Připadá v úvaze, zda by nebylo výhodnější najmout vlastního automechanika, který by se pravidelně staral o automobily a v případě jejich závady by byl schopný automobily ihned opravit.

6 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo zpracování teoretických východisek problematiky členění nákladů z hlediska finančního účetnictví a vnitropodnikového účetnictví, aplikace těchto poznatků na údaje vybrané účetní jednotky a zhodnocení vývoje nákladů z různých hledisek, formulace problematických oblastí na základě analýzy příčin a identifikace nejvýznamnějších nákladů, které se podstatně podílí na výsledku hospodaření a ovlivňují zisk.

Teoretická část bakalářské práce je zaměřena na charakteristiku nákladů finančního účetnictví a vnitropodnikového účetnictví. Výstupy z finančního účetnictví slouží především externím uživatelům a také zobrazují účetní jednotku jako celek. Finanční účetnictví vykazuje tyto nákladové skupiny: spotřebované nákupy, služby, osobní náklady, daně a poplatky, jiné provozní náklady, odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti, finanční náklady, rezervy a opravné položky ve finanční oblasti a změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace a daně z příjmů. Vnitropodnikové účetnictví je určeno pro interní potřeby účetní jednotky. Zaměřuje se na členění nákladů na režijní a jednicové, přímé a nepřímé a variabilní a fixní.

Praktická část práce pojednává o společnosti BBB, s.r.o., která byla založena v roce 2012 a má 12 zaměstnanců – 9 řidičů, sklářů a instalatérů skla, 2 administrativní pracovníky a 1 prokuristu. Předmětem jejího podnikání je výroba skla a sklářské, malířské i natěračské práce. Mezi největší nákladové položky společnosti patří spotřeba materiálu, služby a mzdové náklady. Z vývoje nákladů finančního účetnictví bylo zjištěno, náklady meziročně klesají. Dle rozboru nákladů vnitropodnikového účetnictví je zřejmé, že největším fixním nákladem je pronájem prostor, který po sledované období byl relativně konstantní. Největším variabilním nákladem je spotřeba skla a jiného přímého materiálu. Některé účty společnosti nemají potřebnou analytiku, a proto nelze určit, jaká část z nich připadá na fixní a variabilní náklady. Jedná se o mzdové náklady a spotřebu energie. Z vývoje výsledku hospodaření za sledované období je zřejmé, že zisk účetní jednotky se snižoval až v roce 2020 byla společnost ve ztrátě.

Na základě praktické části byly získány informace, které pomohly formulovat návrhy řešení efektivnějšího hospodaření s náklady, které povedou společnost k vyššímu zisku. Mezi návrhy patří například navýšení externích služeb, získání výhodnějšího dodavatele materiálu a vlastní servis vozidel.

7 Bibliografie

- 1) ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021, Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.
- 2) 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví. Zákony pro lidi – Sbírka zákonů ČR v aktuálním konsolidovaném znění [online]. Copyright © AION CS, s.r.o. 2010 [cit. 10.08.2021]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563#cast1>
- 3) Kdo musí vést účetnictví? - Portál POHODA. Informace pro účetní a podnikatele – Portál POHODA [online]. Copyright © 2012 STORMWARE s.r.o. [cit. 11.08.2021]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/jak-zacit-podnikat/ucetnictvi-danova-evidence-pausal/kdo-musi-vest-ucetnictvi/>
- 4) KRÁLOVÁ, Magdalena a Miloslav HEJRET. Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1.1.2020. Praha: Grada Publishing, 2015, Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1047-6.
- 5) Účetní zásady a principy – Portál POHODA. Informace pro účetní a podnikatele – Portál POHODA [online]. Copyright © 2012 STORMWARE s.r.o. Jakékoliv užití obsahu včetně převzetí a šíření článků a fotografií je bez souhlasu STORMWARE s.r.o. zakázáno. [cit. 10.08.2021]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-zasady-a-principy/>
- 6) FIBÍROVÁ, Jana, Libuše ŠOLJAKOVÁ, Jaroslav WAGNER a Petr PETERA. Manažerské účetnictví: nástroje a metody. 3. upravené vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020, ISBN 978-80-7598-885-0.
- 7) KRÁL, Bohumil. Manažerské účetnictví. 3., dopl. a aktualiz. vyd. Praha: Management Press, 2010, ISBN 978-80-7261-217-8.
- 8) HRADECKÝ, Mojmír, Jiří LANČA a Ladislav ŠIŠKA. Manažerské účetnictví. Praha: Grada, 2008, Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-2471-3.
- 9) SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ. Podvojně účetnictví 2021. Praha: Grada, 1992-2021, Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3107-5.
- 10) HRUŠKA, Vladimír. Účetní případy pro praxi 2021. Praha: Grada Publishing, 2016-2021, Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3105-1.
- 11) MFCR, [online], [cit. 02.02.2022]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf

- 12) POPESKO, Boris a Šárka PAPADAKI. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-5773-5.
- 13) MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada, 2013. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4574-9.
- 14) Obecné informace | Právnícké osoby | Daň z příjmů | Daně | Daně | Finanční správa. *Finanční správa* [online] [cit. 10.08.2021]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>

8 Přílohy

Příloha 1: Rozvaha 2019 strana 1	56
Příloha 2: Rozvaha 2019 strana 2	57
Příloha 3: Rozvaha 2019 strana 3	58
Příloha 4: Rozvaha 2019 strana 4	59
Příloha 5: Rozvaha 2019 strana 5	60
Příloha 6: Výkaz zisku a ztráty strana 1	61
Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty strana 2	62

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2019
(v celých tisících Kč)
IČ:

Název a sídlo účetní jednotky

Sestaveno dne: 21.1.2020

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: zpracování skla

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	96 777	12 014	84 763	77 436
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	24 226	12 014	12 212	12 595
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	321	321	0	0
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	321	321	0	0
2.1.	Software	07	321	321	0	0
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08	0	0	0	0
3.	Goodwill	09	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	23 905	11 693	12 212	12 595
1.	Pozemky a stavby	15	272	4	268	272
1.1.	Pozemky	16	0	0	0	0
1.2.	Stavby	17	272	4	268	272
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	23 454	11 689	11 765	12 212
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	179	0	179	111
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	111
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	179	0	179	0

Příloha 2: Rozvaha 2019 strana 2

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Mínulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	30	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	72 424	0	72 424	64 755
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	4 146	0	4 146	4 525
1.	Materiál	39	4 146	0	4 146	4 525
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	0	0	0	0
3.	Výrobky a zboží	41	0	0	0	0
3.1.	Výrobky	42	0	0	0	0
3.2.	Zboží	43	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	10 263	0	10 263	9 230
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50	0	0	0	0
1.4.	Odloučená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	58	0	0	0	0

Příloha 3: Rozvaha 2019 strana 3

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	10 263	0	10 263	9 230
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	5 685	0	5 685	6 526
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	4 578	0	4 578	2 704
4.1.	Pohledávky za společníky	62	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	3 005	0	3 005	1 520
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	163	0	163	74
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	585	0	585	263
4.6.	Jiné pohledávky	67	825	0	825	847
3.	Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
3.1.	Náklady příštích období	69	0	0	0	0
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70	0	0	0	0
3.3.	Příjmy příštích období	71	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	58 015	0	58 015	51 000
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	74	0	74	12
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	57 941	0	57 941	50 988
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	127	0	127	86
1.	Náklady příštích období	78	127	0	127	86
2.	Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	0

Příloha 4: Rozvaha 2019 strana 4

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			s	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	84 763	77 436
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	80 844	73 297
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	200	200
1.	Základní kapitál	04	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	0	0
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	0	0
1.	Ostatní rezervní fondy	16	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	73 097	55 556
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	72 881	55 340
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	216	216
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	7 547	17 541
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22	0	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	3 900	3 725
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	26	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27	0	0
4.	Ostatní rezervy	28	0	0
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	3 900	3 725
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C.I.1. až C.I.9.)	30	635	1 046
1.	Vydané dluhopisy	31	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	33	0	0

Příloha 5: Rozvaha 2019 strana 5

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	635	1 046
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	36	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	39	0	0
8.	Odloužený daňový závazek	40	0	0
9.	Závazky - ostatní	41	0	0
9.1.	Závazky ke společníkům	42	0	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	43	0	0
9.3.	Jiné závazky	44	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	3 265	2 679
1.	Vydané dluhopisy	46	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	48	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	0	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	552	1 564
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	54	0	0
8.	Závazky ostatní	55	2 713	1 115
8.1.	Závazky ke společníkům	56	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	468	600
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	237	328
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	1 908	150
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	98	37
8.7.	Jiné závazky	62	2	0
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2)	63	0	0
1.	Výdaje příštích období	64	0	0
2.	Výnosy příštích období	65	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	19	414
1.	Výdaje příštích období	67	19	414
2.	Výnosy příštích období	68	0	0

Podpisový záznam



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členěnív plném rozsahu
ke dni: 31.12.2019
(v celých tisících Kč)
IČ:

Název a sídlo účetní jednotky

Sestaveno dne: 21.1.2020

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: zpracování skla

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			těžším 1	minutím 2
I.	Třžby z prodeje výrobků a služeb	01	74 029	96 732
II.	Třžby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	45 637	53 844
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
2.	Spotřeba materiálů a energie	05	29 911	37 191
3.	Služby	06	15 726	16 653
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	14 322	16 624
D.1.	Mzdové náklady	10	10 025	12 017
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	4 297	4 607
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	3 299	3 732
2.2.	Ostatní náklady	13	998	875
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	3 614	3 641
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	3 638	3 718
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	3 638	3 718
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-22	-77
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	1 934	131
1.	Třžby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 491	0
2.	Třžby z prodaného materiálu	22	0	0
3.	Jiné provozní výnosy	23	443	131
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	1 813	961
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	975	0
2.	Prodávý materiál	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	267	483
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	571	478
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	10 577	21 793

Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty strana 2

Označení a	TEXT b	Cílová částka c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (součet V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	0	0
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	33	47
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	33	47
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	34	489
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 076	451
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-1 075	-9
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	9 502	21 784
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	1 955	4 243
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	1 955	4 174
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	69
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	7 547	17 541
M.	Převod podílu na výsledek hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	7 547	17 541
	Čistý obrát za účetní období = I. + E. + H. + IV. + V. + VI. + VII.:	56	75 997	97 352

Podpisový záznam

