

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Účetní závěrka vybraného podniku

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Hana KUKLOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Bc. Ing. Jana VRTALOVÁ, Ph.D.**

Znojmo, 2018

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Účetní závěrka vybraného podniku zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucí bakalářské práce Bc. Ing. Jany Vrtalové, Ph.D. a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

Ve Znojmě dne 23. dubna 2018

.....

Hana Kuklová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí Bc. Ing. Janě Vrtalové, Ph.D. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce.

Také děkuji Renatě Povové, účetní společnosti Požární bezpečnost s.r.o., za poskytnutí podkladů pro zpracování bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Hana KUKLOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Účetní závěrka vybraného podniku
Název (v angličtině)	Financial statements of a selected company

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je na základě provedené analýzy účetní závěrky a jí předcházejících uzávěrkových operací ve vybraném podniku navrhnout opatření vedoucí ke zlepšení postupů při účetní závěrce.

Postup práce:

1. Studium teoretických poznatků týkajících se problematiky účetní uzávěrky a závěrky.
2. Charakteristika vybraného podniku.
3. Analýza uzávěrkových operací a postupů ve vybrané účetní jednotce a následné sestavení výkazů účetní závěrky.
4. Vyhodnocení a návrh doporučení vedoucích ke zlepšení postupů při účetní závěrce.

Metody: deskripce, analýza, komparace

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 2.vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 232 s. IBSN 978-80-7552-603-8.
2. DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. 7. vyd. Praha: Grada, 2014. 208 s. IBSN 978-80-247-5417-8.
3. RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016*. 16. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 1164 s. IBSN 978-80-7263-994-6.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2017

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2018



Kuklová
Hana KUKLOVÁ
student

Vrtalová
Bc. Ing. Jana VRTALOVÁ, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce

3//
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru

3//
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problematikou účetní uzávěrky a závěrky vybraného podniku.

V teoretické části jsou popsány činnosti, které je třeba provést před uzavřením účetních knih.

Dále jsou zde charakterizovány účetní výkazy, kterými jsou rozvaha, výkaz zisků a ztráty, přehled o peněžních tocích, výkaz o změně vlastního kapitálu a příloha.

Praktická část se zabývá analýzou účetní uzávěrky a závěrky vybrané účetní jednotky, jak firma postupovala u jednotlivých účetních operací. V závěru práce je uveden návrh na zlepšení.

Klíčová slova: Účetní uzávěrka, účetní závěrka, inventarizace, rozvaha, výkaz zisku a ztráty

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with issue of financial closing and financial report of a selected company.

In the theoretical part the activities that have to be done before closing of accounting books are described. Then financial statements such as balance sheet, profit and loss statement, cash flow statement, statement of changes in equity and attachment are characterised there.

The practical part deals with analysis of financial closing and financial report of selected accounting entity, how the company progressed with the individual accounting operations. The conclusion of the thesis presents an improvement proposal.

Key words: Financial closing, financial report, inventory count, balance sheet, profit and loss statement

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	PRÁVNÍ PŘEDPISY	11
3.2	VŠEOBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	11
3.3	ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	12
3.3.1	Inventarizace.....	12
3.3.2	Zaúčtování účetních operací na konci účetního období	13
3.3.3	Uzavření účetních knih.....	18
3.3.4	Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním	18
3.3.5	Stanovení a zúčtování daně z příjmů	19
3.4	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	22
3.4.1	Typy účetních závěrek.....	24
3.4.2	Výkazy účetní závěrky	25
3.4.3	Povinnosti spojené s účetní závěrkou.....	29
3.5	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI.....	32
4	PRAKTICKÁ ČÁST	33
4.1	PROFIL SPOLEČNOSTI	33
4.2	UZÁVĚRKOVÉ OPERACE	34
4.2.1	Inventarizace.....	34
4.2.2	Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	38
4.2.3	Dohadné položky	38
4.2.4	Rezervy.....	39
4.2.5	Opravné položky	39
4.2.6	Odpisy.....	39
4.2.7	Kurzové rozdíly	41
4.2.8	Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním	41
4.2.9	Výpočet splatné daně z příjmů	42
4.2.10	Odložená daň	44
4.3	UZAVŘENÍ VŠECH ÚČTŮ	45
4.4	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	45
4.4.1	Rozvaha	45
4.4.2	Výkaz zisku a ztráty	48
4.4.3	Finanční analýza.....	52
4.4.4	Příloha k účetní závěrce.....	54

4.4.5	Audit účetní závěrky.....	55
4.4.6	Zveřejnění účetní závěrky	55
4.5	NÁVRHY A DOPORUČENÍ	56
5	ZÁVĚR.....	58
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	60
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ.....	62
8	SEZNAM ZKRATEK.....	63
9	SEZNAM PŘÍLOH	64
10	PŘÍLOHY	65

1 ÚVOD

Účetní závěrka představuje finální výstup účetnictví každé účetní jednotky za účetní období. Je to tedy přehled, který ukazuje, jak si účetní jednotka vede. Bez ní to v praxi nejde a navíc sestavení účetní závěrky je dáno zákonem o účetnictví. K sestavení účetní závěrky předchází zdoluhavý a náročný proces, na kterým se podílí více lidí a zahrnuje mnoho povinností. Tímto procesem je tzv. účetní uzávěrka.

Po celou dobu sestavování účetní uzávěrky a závěrky provádí účetní jednotka uzávěrkové operace v souladu s účetními zásadami a metodami, které slouží k zobrazení věrného a poctivého účetnictví. Účetní uzávěrka slouží především ke kontrole účetních záznamů, analýze účetních operací, ověřování stavu majetku a závazků (inventarizace) a zaúčtování případných rozdílů.

Do tohoto procesu se zahrnuje i zjištění výsledku hospodaření, což je důležitý ukazatel pro účetní jednotku, díky kterému může posoudit, jak dobře hospodařila. Výsledek hospodaření musí účetní jednotka snížit o splatnou daň, kterou odvádí do státního rozpočtu. Výpočet daně se provádí mimo účetní knihy, neboť se musí upravit výsledek hospodaření na základ daně.

Následně se sestavuje účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha a případně cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu. Tyto výkazy se poté schválí valnou hromadou a zveřejní a to proto, že to stanovuje zákon o účetnictví. Ve výkazech je mnoho užitečných informací, které slouží pro řízení samotné účetní závěrky, ale jsou užitečné i pro rozhodování externích uživatelů (například akcionáři, dodavatelé, banka, apod.). Ve výkazech uživatel zjistí nejen stavy konkrétních položek, či zda je daná účetní jednotka v zisku, ale lze z nich vyčíst například hodnotu podniku, způsob řízení podniku (jak moc riskuje) nebo zda je účetní jednotka bonitní. Je důležité, aby byla účetní závěrka správná a srozumitelná (v souladu s metodami a účetními předpisy), protože jinak by hrozila sankce. A to by na účetní jednotku nepůsobilo dobře.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem práce je provést analýzu účetní závěrky a jí předcházejících uzávěrkových operací u vybraného, reálně existujícího podniku, a následně navrhnout některá opatření vedoucí ke zlepšení postupu během účetní uzávěrky a závěrky.

Při zpracování bakalářské práce je využita metoda deskripce, tedy popis veškerých uzávěrkových operací a jak jednotlivé kroky probíhají, následně jsou charakterizovány i účetní výkazy, které jsou součástí účetní závěrky. Dále je využita metoda komparace, kde jsou porovnány informace získané prostřednictvím odborné publikace s informacemi poskytnuté firmou. Také jsou srovnávány výsledky za různá účetní období. Výsledky jsou zjištěny analýzou účetních výkazů.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou částí. První část se zabývá nastudovanou problematikou účetní uzávěrky a závěrky a s nimi související pojmy získané z odborné literatury a platných zákonů. Bude provedena podrobná deskripce jednotlivých kroků předcházející účetní závěrce a charakterizovány jednotlivé výkazy tvořící účetní závěrku. Dále jsou popsány další činnosti související s účetní závěrkou, které musí účetní jednotka splnit.

V praktické části je na úvod charakterizován vybraný podnik, ve kterém byla účetní závěrka zkoumána. Následně je provedena deskripce a identifikace jednotlivých kroků při účetní uzávěrce. Je popsáno, jak určitá firma postupuje a jakých dosáhla výsledků, získané analýzou účetních dokladů a výkazů. Po důkladném šetření účetní uzávěrky a závěrky vybraného podniku se pokusím nalézt nedostatky a navrhnout možná zlepšení.

3 TEORETICKÁ ČÁST

Účetnictví je systém informací o hospodářských jevech podniku, jehož cílem je věrně a poctivě podat informace o stavu a pohybu majetku a jeho zdrojů krytí a výsledku hospodaření pro potřeby finančního řízení. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 15)

3.1 Právní předpisy

Aby účetní jednotka (dále také ÚJ) vedla své účetnictví správně, měla by být v souladu s právními předpisy. Základní právní normy pro všechny typy účetních jednotek jsou (Dušek, 2014, s. 11):

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. (ZoÚ)
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- České účetní standardy (ČÚS)
- Vnitropodniková směrnice účetní jednotky.

Dále konsolidující účetní jednotky a kapitálové společnosti, které jsou registrované na mezinárodních kapitálových trzích, by měli sestavovat účetní výkazy i podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), které mají za cíl zajistit mezinárodní srovnatelnost informací. (Müllerová a Šindelář, 2016, s. 17 – 18)

3.2 Všeobecné účetní zásady

Účetní zásady je soubor pravidel a základních principů účetního myšlení, které by měla účetní jednotka dodržovat při sestavování účetních výkazů. Většina pravidel jsou uvedeny v zákoně o účetnictví.

Mezi účetní zásady a principy patří (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 17):

- zásada věrného a poctivého zobrazení,
- zásada účetní jednotky,
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky,
- zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,
- zásada stálosti metod (konzistence),

- zásada významnosti (materiality),
- zásada zákazu kompenzace,
- zásada opatrnosti,
- princip podvojnosti,
- princip souvztažnosti,
- princip dokumentace,
- bilanční princip,
- bilanční kontinuita.

Dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 7 odst. 1 *účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.*

3.3 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrkou se rozumí celý komplex účetních a souvisejících aktivit sloužících k uzavření účetního období. Postup prací při uzavírání účetních knih lze rozdělit do dvou etap: přípravné práce a účetní uzávěrka.

3.3.1 Inventarizace

Inventarizací se zjišťuje, zda skutečný stav veškerého majetku a závazku je v souladu s účetními záznamy. Dále se inventarizací posuzuje oceňování rozvahových položek a upravuje se o možné změny a rizika (Březinová, 2017, s. 153). Zákon o účetnictví (§ 8) udává, že jestliže ÚJ provedla inventarizaci, pak je účetnictví průkazné. *Cílem inventarizace je kontrola věcné správnosti účetnictví, kontrola reálnosti ocenění majetku a závazků v účetnictví.* (Müllerová a Šindelář, 2016, s. 158)

Inventarizaci lze podle Müllerové a Šindeláře (2016, s. 158) rozdělit na jednotlivé kroky:

- inventura,
- porovnání skutečného stavu se stavem účetním,
- zjištění inventarizačních rozdílů a jejich proúčtování,
- případné vypořádání mank s odpovědnými osobami.

Inventura slouží ke zjištění skutečného stavu majetku a závazků. V závislosti na charakteru inventarizované položky může být inventura fyzická nebo dokladová.

Fyzická inventura se provádí u hmotného majetku (u dlouhodobého majetku, zásob, finančního majetku). Skutečný stav lze zjistit počítáním, vážením, měřením, vypočtením. Inventura se provádí k rozvahovému dni, pokud nelze, pak je možné ji provést 4 měsíce před rozvahovým dnem nebo 2 měsíce po rozvahovém dni.

Dokladovou inventurou zjistíme skutečný stav především u závazků a pohledávek a dále nehmotného majetku. (Dušek, 2014, s. 123)

Zjištěné skutečnosti a jejich způsob zjištění se zapíše do inventurních soupisů, které jsou podepsány odpovědnou osobou za provedení inventarizace. Dušek (2014, s. 126) doporučuje, aby účetní jednotky měly trvalé metody (způsob zjištění, způsoby ocenění, u kterých položek se použije fyzická či dokladová inventura, apod.) vypsané ve své vnitropodnikové směrnici a u inventurních soupisů uvedou jen přesný odkaz.

Poté se skutečný stav inventarizované položky porovná se stavem účetním. Ideální je situace, kdy jsou si oba stavy rovny. V případě neshody v inventarizaci vznikají inventarizační rozdíly. Když skutečný stav je vyšší než stav vykázáný v účetnictví, rozdíl se označuje jako přebytek. Naopak pokud je skutečný stav nižší než stav účetní, pak vzniklý inventarizační rozdíl se nazývá manko nebo schodek (v případě porovnání stavů u hotovosti a cenin). Tato situace může nastat i v důsledku ztrát v rámci norem přirozených úbytků, které vznikají například rozprášením, vypařováním, táním, sesycháním apod. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 227). Tyto technologické a technické ztráty nejsou dle ČÚS č. 007 mankem. Každá účetní jednotka má normu přirozených úbytků stanovenou ve vnitropodnikové směrnici.

Inventarizační rozdíly je třeba zaúčtovat na příslušné majetkové účty, aby byly stavy vyrovnané, a souvztačně se účtuje na výsledkové účty. Tedy v případě manka na vrub nákladů, u přebytku ve prospěch výnosů. Vzniklé manko se předepíše odpovědné osobě k náhradě. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 227)

3.3.2 Zaúčtování účetních operací na konci účetního období

Aby účetní jednotka dosáhla věrného a poctivého zobrazení účetnictví, je třeba přiřadit náklady, výdaje, výnosy a příjmy k tomu období, se kterým věcně a časově souvisejí – aktuální princip.

Také musí účetní jednotka zaúčtovat účetní případy, které nastaly, ale nejsou k nim dostupné doklady. K tomu slouží tzv. uzávěrkové operace, tedy zaúčtování účetních operací na konci období.

Závěrečné účtování u zásob

U zásob je potřeba proúčtovat zásoby na cestě, kdy účetní jednotka obdržela fakturu, ale zásoby do konce roku nedošly. Naopak může nastat situace, kdy ÚJ převzala zásoby, ale dosud nedošla faktura. Pak tedy ÚJ proúčtuje pomocí dohadných položek nevyfakturovanou dodávku. Dále u manka porovnat s vnitropodnikovou směrnicí normy přirozených úbytků a poté inventurní rozdíl zaúčtovat; porovnat účetní hodnoty zásob s jejich skutečnou hodnotou a rozhodnout o tvorbě opravných položek či odpisu. (Štohl, 2013, s. 190)

Časové rozlišení nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se účtují do období, jehož se věcně a časově týkají, nikoliv k období, kdy došlo k úhradě. Proto je nutné tyto výsledkové účty časově rozlišovat. Při časovém rozlišení známe účel, kterého se položka týká, období, do kterého spadá a částku.

V ČÚS č. 019 je uvedeno: *Časové rozlišení není nutno používat v případech, jde-li:*

- a) o nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření,*
- b) o pravidelně se opakující výdaje, popřípadě příjmy, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů.*

Položky časového rozlišení:

381 - Náklady příštích období – případ, kdy v běžném účetním období došlo k výdaji a v následujícím období se nastane náklad. Jde o předplacený náklad (např. předplatné časopisu).

382 - Komplexní náklady příštích období – jedná se o různorodé náklady, které se zaúčtovaly v běžném období, ale váží se k výkonům příštího období (např. náklady na přípravu a záběh nové výroby).

383 – Výdaje příštích období – náklad, který se váže k běžnému období, ale bude uhrazen v následujícím období (např. nájemné placené pozadu).

384 – Výnosy příštích období – předem přijaté příjmy za výkony, které budou poskytnuty až v příštím období (např. přijaté úhrady na obědy následujícího období).

385 – Příjmy příštích období – dodané výkony, které patří do výnosů běžného období, ale peníze budou přijaty v následujícím období (např. provedené nevyfakturované práce a služby). (Müllerová a Šindelář, 2016, s. 161 – 162)

Přehled, kdy u položky nastává náklad či výdaj, výnos nebo příjem, ukazuje následující tabulka (č. 1):

Tabulka 1 Druhy položek časového rozlišení

DRUH ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ		BĚŽNÉ OBDOBÍ	PŘÍŠTÍ OBDOBÍ
NÁKLADY	Náklady příštích období	Výdaj	Náklad
	Výdaje příštích období	Náklad	Výdaj
VÝNOSY	Výnosy příštích období	Příjem	Výnos
	Příjmy příštích období	Výnos	Příjem

Zdroj: Müllerová a Šindelář, 2016, s. 161

Dohadné položky

Štohl (2013, s. 190) definuje dohadné položky jako *existující, avšak dosud nepotvrzené pohledávky (dohadné položky aktivní) nebo závazky (dohadné položky pasivní)*. U těchto případů je znám účel, kterého se pohledávka nebo závazek týká, a období, do kterého patří. Není známa přesná částka, protože účetní jednotka neobdržela externí doklad. Aby mohla ÚJ pohledávku či závazek zaúčtovat, je třeba částku odhadnout. Jakmile je v následujícím období známa přesná částka dle dokladu, pak se dohadné položky stornují a částka se zaúčtuje na účty příslušných pohledávek a závazků, případně se doučtuje doplatek či přeplatek.

Rezervy

Zásada opatrnosti požaduje nenadhodnocovat aktiva, nepodhodnocovat závazky včetně dluhů a vykazovat jen reálné a realizované zisky, avšak zohlednit veškerá rizika a veškeré ztráty (Březinová, 2017 s. 20). Nástrojem uskutečňování tohoto pravidla jsou především rezervy. Rezervy jsou dlouhodobými cizími zdroji a představují vnitřní dluhy účetní jednotky, které budou splaceny v budoucnu při čerpání nebo vrácení rezervy. Při tvorbě rezervy je znám pouze jejich účel, období, do kterého rezerva spadá, a částka se pouze odhaduje. Účetní jednotka si může vytvářet další rezervy i k jiným účelům dle vlastního uvážení a potřeb. Ve vnitřní směrnici si sama stanoví pravidla pro jejich tvorbu a čerpání. (Müllerová a Šindelář, 2016, s. 103)

Rezervy se člení na zákonné a ostatní.

Zákonné rezervy - podléhají zákonu č. 593/1992 Sb., o rezervách, jsou daňově uznatelným nákladem, a peníze se musí složit na zvláštní bankovní účet, nejčastějším případem tvorby této rezervy je rezerva na opravy hmotného majetku

Účetní jednotka může tvořit rezervu na opravy hmotného majetku podle zákona o rezervách (§ 7) zejména za těchto podmínek:

1. pokud je vlastníkem příslušného hmotného majetku
2. rezerva je tvořena na opravu hmotného majetku, nikoli na technické zhodnocení či na pouhou údržbu hmotného majetku
3. rezervu lze tvořit pouze na majetek, jehož zákonem stanovená doba odpisování hmotného majetku je 5 a více let (tzn. nesmí se jednat o hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 1)

Ostatní rezervy – účetní jednotka je vytváří dle vlastního uvážení a nejsou zohledněny při výpočtu základu daně z příjmů, jedná se například o rezervu na záruční opravy; rezervu na opravy dlouhodobého majetku, který nesplňuje podmínky stanovené zákonem o rezervách. Rezerva na daň z příjmu se vykazuje v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daně a zaúčtuje se ve výši předpokládané daňové povinnosti. V následujícím účetním období se rezerva rozpustí a zaúčtuje se zjištěná daňová povinnost. (Štohl, 2013, s. 178)

Opravné položky

Opravnými položkami je dle ČÚS č. 005 vyjádřeno přechodné snížení hodnoty majetku. Jsou vytvářeny pouze k majetkovým účtům, a to v případě, kdy došlo ke snížení ocenění majetku v účetnictví (při zvýšení nelze tvořit opravnou položku), jež bylo prokázáno při inventarizaci. K tvorbě opravné položky je nutné, aby byly splněny tyto podmínky:

- skutečná hodnota majetku je nižší než hodnota účetní,
- snížení hodnoty nemá trvalý charakter.

Štohl (2013, s. 191) dodává, že účty opravných položek nesmějí vykazovat aktivní zůstatek a dále, že není možné tvořit současně opravnou položku i rezervu. Opravné položky se dělí na zákonné a ostatní.

Zákonné opravné položky ovlivňují základ daně z příjmů a mohou být tvořeny a čerpány pouze u pohledávek. V Zákoně č. 593/1992 S.b., o rezervách jsou vymezeny opravné položky:

- k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8),
- k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a),
- k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b),
- k drobným pohledávkám (do 30 000 Kč) 12 měsíců po splatnosti (§ 8c).

Ostatní opravné položky neovlivňují základ daně z příjmů, ale pouze účetní hospodářský výsledek. Dle ČÚS č. 005 je lze je tvořit k dlouhodobému majetku, zásobám a krátkodobému finančnímu majetku.

Odpis pohledávek

Ne všechny pohledávky jsou řádně splněny a účetní jednotka vykazuje pohledávku po splatnosti. Ty jsou uhrazeny jen z části nebo vůbec a to z různých důvodů jako například platební neschopnost dlužníka, spory o výši pohledávky, podvodná jednání dlužníků atd. Účetní jednotce zůstává v rozvaze pohledávka, jejíž reálná hodnota je nižší než účetní.

Zásada opatrnosti se u pohledávek řeší také odpisem pohledávky, který představuje trvalé snížení hodnoty. Provádí se v případě, kdy se jedná o tzv. nedobytnou pohledávku, kdy už není pravděpodobné, že by věřitel obdržel od dlužníka úhradu. Odpis se provádí vyřazením pohledávky z rozvahy a účtuje se na vrub nákladů (účet 546), což vede ke snížení účetního výsledku hospodaření. Odpis je analyticky rozlišen na daňově účinnou a neúčinnou část. ČÚS č. 001 (bod 2.3.2 písm. k) požaduje tuto odepsanou pohledávku nadále sledovat na podrozvahových účtech. (Děrgel, 2016)

Kurzové rozdíly

Dle zákona o účetnictví (§ 4, odst. 12) jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví v české měně a současně použít i cizí měnu v případě pohledávek, závazků vyjádřené v cizích měně. Nástrojem k přepočtení cizí měny na měnu českou je kurz. Jedním z druhů používaných kurzů je platný směnný kurz vyhlášený každý den Českou národní bankou. Pokud účetní jednotka nechce mít každý den jiný kurz, může si stanovit pevný kurz, který se stanovuje předem a na určité časové období. Pevný kurz je výhodný pouze v čase kurzové stability. Při pevném kurzu většinou dochází ke kurzovým rozdílům – kurzový zisk (účet 663) nebo kurzová ztráta (účet

563). Účetní jednotka si musí stanovit ve vnitřní směrnici, jaký kurz bude používat. (Ryneš, 2016, s. 220)

Před uzavřením účetního období musí ÚJ přepočítat položky v cizí měně na základě kurzu České národní banky platného k poslednímu dni účetního období a následně zaúčtovat vzniklé kurzové rozdíly.

3.3.3 Uzavření účetních knih

V okamžiku, kdy účetní jednotka zaúčtuje všechny účetní případy související časově a věcně s daným účetním obdobím, lze provést tzv. účetní uzávěrku. Účetní uzávěrka je proces, při kterém účetní jednotka zjišťuje ke konci rozvahového dne následující údaje (Bulla, 2007):

- *obraty stran Má Dáti a Dal jednotlivých účtů*
- *konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů,*
- *konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů.*

Při účetní uzávěrce je třeba provést kontrolu správnosti účetních zápisů. Tu lze vykonat pomocí kontrolních soupisek analytických účtů ke každému syntetickému účtu; deníkové zkoušky (kde součet obrátů v deníku se musí rovnat celkovému obratu na syntetických účtech) a obrátové předvahy (obraty účtů vykázané na MD se rovnají obrátům účtů na straně D).

Pro uzavření účetních knih slouží uzávěrkové účty, a to 702 - Konečný účet rozvažný a 710 - Účet zisků a ztrát. Tyto účty slouží k převodu a uzavření rozvahových (převod na účet 702) a výsledkových (účet 710) účtů. Oba účty poskytují informace o tvorbě a velikosti účetního výsledku hospodaření. (Březinová a Štohl, 2016, s. 58)

3.3.4 Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním

Výsledek hospodaření je důležitý kvalitativní ukazatel, který umožňuje posoudit hospodaření účetní jednotky za účetní období. Zjišťuje se odečtením nákladů vynaložené na provedení výkonů od výnosů za tyto výkony. Výsledkem je zisk nebo ztráta. (Štohl, 2013, s. 192)

Náklady a výnosy se člení podle činností na (Březinová a Štohl, 2016, s. 59):

- provozní – vycházejí z předmětu činnosti, účelu, kvůli němuž byla účetní jednotka zřízena, slouží ke zjištění provozního výsledku hospodaření;
- finanční – souvisí s finančními službami, porovnáním těchto nákladů a výnosů vznikne finanční výsledek hospodaření.

Na konci účetního období se obraty nákladových a výnosových účtů převedou na uzávěrkový účet Účet zisků a ztráty, kde je možné zjistit účetní výsledek hospodaření (před zdaněním).

3.3.5 Stanovení a zúčtování daně z příjmů

Výpočet a zaúčtování splatné daně z příjmů je posledním účetním zápisem, který účetní jednotka provede do účetních knih před jejím uzavřením. Štohl (2016, s. 75) definuje základ daně z příjmů jako *rozdíl, o který příjmy (s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených od daně) převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti, v daném zdaňovacím období*. Základ daně je odvozen z účetního výsledku hospodaření, který je upraven o připočitatelné a odčitatelné položky. Úprava výsledku hospodaření na základ daně se neprovádí v rámci účetnictví, ale mimo účetní knihy. (Březinová a Štohl, 2016, s. 63)

Následující schéma (tabulka č. 2) popisuje postup při výpočtu splatné daně:

Tabulka 2: Výpočet splatné daně z příjmů

ÚČETNICTVÍ	DANĚ
Výnosy (6. účtová třída)	
- Náklady (5. účtová třída)	
Hrubý účetní výsledek hospodaření	Hrubý účetní výsledek hospodaření
	+ daňově neuznatelné náklady
	- daňově neuznatelné výnosy
	+ kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
	- záporný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
	Základ daně před uplatněním odčitatelných položek
	- ztráta z minulých let
	- výdaje na výzkum a vývoj
	- hodnota darů až do výše 10% ze základu daně sníženého o předchozí odčitatelné položky
	Základ daně po uplatnění odčitatelných položek
	Základ daně (zaokrouhlený na tisíce dolů)
	Sazba daně dle ZDP
	Daň z příjmů před slevami
	- Slevy na dani
Splatná daň z příjmů (591)	Daň z příjmů
Odložená daň z příjmů (592)	
Disponibilní výsledek hospodaření	

Zdroj: Březinová a Štohl, 2016, s. 63

Daňově neúčinnými položkami jsou například (Štohl, 2016, s. 75 – 79):

- náklady na reprezentaci,
- ostatní sociální náklady,
- poskytnuté dary,
- nesmluvní pokuty a úroky z prodlení,
- opravné položky nebo rezervy, které nejsou tvořeny v souladu se zákonem o rezervách,
- manka a škody přesahující náhrady za ně (výjimkou jsou škody ze živelných pohrom a škody způsobené neznámým pachatelem podle potvrzení policie),
- nezaplacené náklady (sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, daň z nemovitých věcí, smluvní pokuty a úroky z prodlení),

- výnosy osvobozené od daně (dividendy, podíly na zisku),
- výnosy zdaňované až při zaplacení (předepsané smluvní pokuty a penále).

Dle aktuálního znění zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů činí sazba pro výpočet splatné daně právnických osob 19 %. Od vypočtené daňové povinnosti lze odečíst slevu na dani, jestliže účetní jednotka zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením. (Štohl, 2016, s. 116)

Vypočtená splatná daň (po slevách) se účtuje na účet 341 – Daň z příjmů jako závazek vůči státu a zároveň představuje náklad (591 – Daň z příjmů splatná). Některé účetní jednotky mají povinnost během účetního období platit zálohy na daň z příjmů. Rozdíl mezi vypočítanou daňovou povinností a zaplacenými zálohami uhradí ÚJ příslušnému finančnímu úřadu. (Březinová a Štohl, 2016, s. 65)

Odložená daň z příjmů je důležitým nástrojem zásady opatrnosti, který zabraňuje nevhodnému rozdělení výsledku hospodaření. Březinová a Štohl (2016, s. 66) popisují, že *úctování o odložené dani vyplývá z rozdílného pohledu účetních a daňových přepisů na vybrané účetní položky, které způsobují, že účetní výsledek hospodaření a daňový základ nejsou totožné a po přechodné období se odlišují*. Účelem odložené daně je přiblížit účetní výsledek hospodaření s daňovým základem, tj. přiřadit náklady na daň z příjmů do správného účetního období a ve správné výši, a to bez ohledu na daňový zákon. Odložená daň nemá vliv na placení daně, ale na disponibilní zisk. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 231)

Rozdíly, které vznikají mezi účetními a daňovými náklady a výnosy se člení na:

- rozdíly trvalé – nejsou titulem pro účtování o odložené dani, jedná se o účetní náklady, které se vztahují k danému účetnímu období, ale daňovým nákladem se nestanou ani v tomto, ani v žádném jiném účetním období (např. výdaje na reprezentaci);
- rozdíly přechodné – vznikají, když zákon o daních z příjmů má vlastní kritéria pro přiřazování některých nákladů do jednotlivých let, která se neshodují s účetními předpisy, tzn. že náklad se stane daňově uznatelným v jiném časovém horizontu oproti tomu, kdy je zaúčtován (např. rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku).

Březinová a Štohl (2016, s. 66) udávají, že odložená daň může mít charakter odloženého daňového závazku nebo odložené daňové pohledávky.

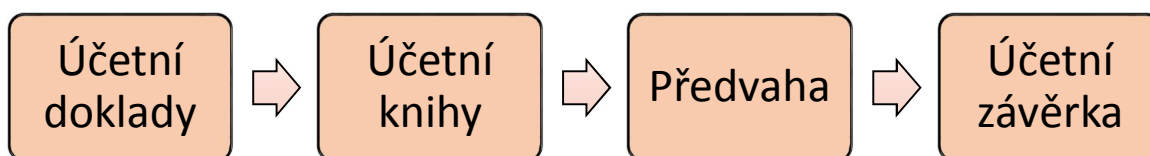
Odložená daň se zjistí jako součin výsledného přechodného rozdílu (zdanitelného nebo odčitatelného) a sazby daně z příjmů stanovené zákonem (v případě změny sazby daně se zůstatek odložené daně přepočte) (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 231). O odloženém daňovém závazku se účtuje vždy, o odložené daňové pohledávce se účtuje v případě, kdy je pravděpodobnost budoucí úspory na splatné dani. Výsledná odložená daň se zúčtuje souvztažným zápisem na účty 592 – Daň z příjmů odložená a 481 – Odložený daňový závazek.

Výsledek hospodaření po zdanění (disponibilní zisk) se vypočítá tak, když od výsledku před zdaněním se odečte splatná daň z příjmů a případně odečte (v případě daňového závazku) nebo připočte (v případě daňové pohledávky) odložená daň z příjmů.

3.4 Účetní závěrka

Po dokončení účetní uzávěrky je finální prací každé účetní jednotky na konci účetního období sestavení účetní závěrky. Základnou, která umožní sestavení účetní závěrky, je účetnictví. Následující schéma (obrázek č. 1) popisuje, že účetní závěrka je výstupem celého procesu tvorby účetních záznamů.

Obrázek 1: Schéma tvorby účetní závěrky



Zdroj: Březinová a Štohl, 2016, s. 80

V účetní závěrce, která je veřejná, je možné se dozvědět, jak účetní jednotka hospodařila celý rok a lze to porovnávat s roky předchozími. Informace z účetní závěrky čerpá nejen samotná účetní jednotka, ale i externí uživatelé jako například budoucí investoři, dodavatelé nebo banka (v případě žádosti o půjčku). *Účetní závěrka podává uživateli také většinou první informaci o způsobu řízení podniku, zda manažeři více či méně riskují při svém rozhodování, do jaké míry akceptují zásadu opatrnosti, zvažují budoucnost podniku či je zajímá pouze okamžitý efekt, současné zisky a jejich využití.* (Březinová a Štohl, s. 79)

Účetní jednotky sestavují k datu, kdy uzavírají účetní knihy (k rozvahovému dni), účetní závěrku, kterou tvoří (Ryneš, 2016, s. 56):

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty;
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Obsah, strukturu a podrobnost jednotlivých součástí účetní závěrky stanoví vyhláška pro podnikatele v závislosti na kategorii účetní jednotky a požadovaném rozsahu. Následující tabulka (č. 3) znázorňuje hodnotová kritéria jednotlivých kategorií účetních jednotek.

Tabulka 3: Kategorizace účetních jednotek

ÚČETNÍ JEDNOTKA	AKTIVA CELKEM	ROČNÍ ÚHRN OBRATU	PRŮMĚRNÝ POČET ZAMĚSTNANCŮ
Mikro	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250
Velká	nad 500 mil. Kč	nad 1 mld. Kč	nad 250

Zdroj: Martínková, 2016

Účetní závěrka mikro a malých účetních jednotek nemusí obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, pro ostatní subjekty je povinnou součástí účetní závěrky.

Účetní závěrka se sestavuje:

- v plném rozsahu, nebo
- ve zkráceném rozsahu – sestavují a zveřejňují mikro a malé účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. (Martínková, 2016)

3.4.1 Typy účetních závěrek

Řádná účetní závěrka

Účetní závěrka sestavovaná k poslednímu dni běžného období, kdy účetní jednotka uzavírá účetní knihy, je řádnou účetní závěrkou. Tam, kde právní předpisy používají termín roční účetní závěrka rozumí se tím řádná účetní závěrka podle zákona o účetnictví. (Ryneš, 2016, s. 57)

Mimořádná účetní závěrka

Účetní závěrky sestavované v dalších případech, kdy se uzavírají účetní knihy, jsou mimořádnými účetními závěrkami. Za mimořádnou účetní závěrku se považuje také konečná účetní závěrka podle zákona o přeměnách, popř. mimořádné účetní závěrky stanovené podle jiných zvláštních předpisů (např. zákon o daních z příjmů). Mimořádná účetní závěrka má stejný rozsah, obsah a postup sestavení jako řádná. Sestavuje se v případě likvidace, rozhodnutí o úpadku, rozhodnutí soudu a přeměně na konkurs, aj. (Ryneš, 2016, s. 57)

Mezitímní účetní závěrka

Je charakteristická tím, že se sestavuje i k jinému okamžiku, než je konec rozvahového dne. Účetní jednotka provede inventarizaci jen pro účely oceňování a neuzavírá účetní knihy. Obsah účetní závěrky je však shodný s účetní závěrkou řádnou. Mezitímní účetní závěrky se sestavují například v průběhu insolvenčního řízení nebo v procesu přeměn společností. (Březinová a Štohl, s. 119)

Konsolidační účetní závěrka

Povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku mají obchodní společnosti, pokud jsou ovládajícími osobami (vykonávají rozhodující vliv nad jinou účetní jednotkou, protože drží její akcie nebo podíly, tzn., jsou majetkově propojeny). (Březinová a Štohl, s. 120)

3.4.2 Výkazy účetní závěrky

Rozvaha

Rozvaha je výkaz, ve kterém jsou prezentovány aktiva, závazky a vlastní kapitál podniku. Je to stavový výkaz o hospodaření podniku a ukazuje jeho finanční pozici za určité účetní období (Kramer a Johnson, 2009, s. 5). Je tedy základním zdrojem informací o celkové struktuře majetku účetní jednotky, dále o tom, kolik majetku vlastníci vložili do firmy, jak velký zisk účetní jednotka vytvořila nebo jak velkou část tvoří dluhy. (Štohl, 2013, s. 205)

Na levé straně rozvahy jsou aktiva (majetek) řazena podle hlediska likvidnosti, tj. míry rychlosti přeměny daného typu majetku na hotové peníze. Dlouhodobý majetek je nejobtížněji zpeněžitelný, naopak u oběžného majetku je přeměna na peníze rychlejší. Účty časového rozlišení se uvádí v samostatné části aktiv.

Pasiva (pravá strana) se člení dle původu kapitálu (zdrojů) – tedy vlastní a cizí zdroje. Cizí zdroje se dále řadí podle časového hlediska (dlouhodobé, krátkodobé závazky). Účty časového rozlišení se uvádí v samostatné části pasiv (Landa, 2011, s. 207). Vždy platí, že úhrn aktiv se musí rovnat úhrnu pasiv. (tzv. bilanční rovnice)

V rozvaze se vykazují základní skupiny aktiv a pasiv v podrobnějším členění, navíc za dvě účetní období, a to běžné a minulé. V běžném období se aktiva oceňují v brutto (hrubé) hodnotě, která je snížena korekcí (oprávky, opravné položky) na netto (čistou) hodnotu. Vedle běžného období se pro srovnání vyazuje netto hodnota minulého období (Březinová a Štohl, 2016, s. 81). Pasiva (položky vlastního kapitálu, rezerv, závazků a jiných pasiv) se vykazují za běžné i srovnatelné minulé účetní období v účetních hodnotách. (Ryneš, 2016, s. 279)

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty (neboli výsledovka) jsou prezentovány náklady a výnosy společnosti za určité účetní období. Na rozdíl od rozvahy je tento výkaz tokový, zobrazuje výsledky primární provozní činnosti podniku, který poskytuje služby nebo prodává výrobky či zboží. (Kramer a Johnson, 2009, s. 7–8)

Informaci o výsledku hospodaření lze zjistit porovnáním aktiv a pasiv, ale je znám pouze jeho stav. Ve výkazu zisku a ztráty lze sledovat výsledek hospodaření z pohledu pohybu, tedy jak se vytvářel, co mělo vliv na jeho tvorbu, v jakých činnostech se vytvářel atd. (Březinová a Štohl, 2016, s. 85)

Je to stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty. Je dělen na dvě části podle činnosti:

- provozní – přehled nákladů a výnosů vyplývající z předmětu činnosti podniku
- finanční – náklady a výnosy týkající finančních služeb (účtová skupina 56-57, 66 a účty 598, 698).

Výsledek hospodaření za provozní a finanční činnost včetně daně z příjmů tvoří výsledek hospodaření účetní jednotky za sledované účetní období. (Ryneš, 2016, s. 279)

Výsledovku je možné sestavovat ve dvojí formě v závislosti na typu sledování nákladů a výnosů, a to podle:

- druhového členění - zobrazuje, jaké druhy nákladů byly při podnikání vynaloženy a jaké druhy výnosů podnik při své činnosti dosáhl (např. spotřeba, služby, mzdy);
- účelového členění – zobrazuje, při jaké činnosti byly výnosy dosaženy a za jakým účelem byly náklady vynaloženy. Obsahuje členění provozních nákladů podle účelu na náklady prodeje, správní režii (administrativu) a odbytu. (Vančurová, 2013)

Druhotné třídění výnosů a nákladů bylo v dosavadní praxi finančního účetnictví považováno za prioritní a účelové třídění výnosů a nákladů (resp. zejména nákladů) se používalo jen v rámci manažerského účetnictví (Landa, 2011, s. 208). Účetní jednotka se může rozhodnout, jakou variantu výsledovky zveřejní. Vycházet musí z toho, jaké informace zveřejněním účetní závěrky chce poskytnout jejím uživatelům (citlivé informace z účelového členění výsledovky) (Březinová a Štohl, 2016, s. 85). Uspořádání a označování položek účetních výkazů je stanoven v přílohách č. 2 a č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Výkaz zisku a ztráty i rozvaha se detailně prozkoumávají, provádí se finanční analýza. Ta poskytuje informace o finančním zdraví podniku a přispívá k finančnímu řízení firmy. Na základě finanční analýzy učiní uživatel účetní závěrky důležitá rozhodnutí. Existují poměrové ukazatele, které se při analýze zjišťují, a to ukazatele aktivity, likvidity, zadluženosti, rentability a další.

Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je nedílnou součástí účetní závěrky podnikatelů. Příloha informuje o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace vykazujícího podniku v případech, ve kterých informaci není možno vyčíst přímo nebo ji odvodit z rozvahy či výkazu zisků a ztrát.

Zásadním požadavkem na obsah vykazovaných údajů v příloze je jejich spolehlivost, neutralita a srozumitelnost. Pracovníci sestavující rozvahu, výsledovku a přílohu by neměli být ovlivňováni při vykazování údajů snahou nadřizovaných pracovníků nebo vlastníků na přikrášlení či neuvedení některých údajů. Údaje jsou užitečné a významné, pokud neposuzují jednotlivé události jednostranně a je možné na jejich základě dělat příslušná ekonomická rozhodnutí. (Ryneš, 2016, s. 297 – 298)

Účetní jednotka uvádí v příloze (Březinová a Štohl, 2016, s. 112 – 113):

- Obecné údaje o účetní jednotce
 - identifikační údaje
 - údaje o postavení účetní jednotky
 - průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období
- Informace o obecných účetních zásadách, účetních metodách
 - používané účetní metody, způsoby oceňování, odpisování
 - způsob stanovení opravných položek
 - způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu
 - stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků
- Doplnující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty
 - výše splatných závazků na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění
 - výše závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší
 - než 5 let
 - celková výše závazkových vztahů (pohledávek a závazků), které jsou kryty věcnými zárukami
 - s uvedením povahy a formy těchto záruk.
- Další informace v příloze (platí pro auditované účetní jednotky), např.:
 - informace o transakcích, které uzavřela se spřízněnou stranou
 - povahu a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze

- drobný nehmotný a hmotný majetek
- apod.

Přehled o peněžních tocích

Výkaz o peněžních tocích informuje uživatele o způsobu, jakým společnost peněžní prostředky vyprodukovala a o způsobu jejich použití. Hlavním motivem výkazu o peněžních tocích jsou přírůstky a úbytky peněžních prostředků, případně peněžních ekvivalentů (= krátkodobý, vysoce likvidní finanční majetek, který je lehce zaměnitelný za sumy peněz) v návaznosti na činnost (účel), na který byly tyto prostředky vynaloženy nebo ze které byly získány. Cash flow doplňuje výkaz zisku a ztráty o reálnosti zisků, popř. ztrát vykazovaných v rozvaze nebo výsledovce, tj. zda těmto ziskům odpovídá tvorba peněžních prostředků. Účetní jednotka může vykazovat zisky, avšak zároveň může být v platební neschopnosti. (Ryneš, 2016, s. 330–331)

Cash flow umožňuje zjistit, proč se zvyšuje nedostatek peněžních prostředků, proč má podnik například problém včas uhradit své závazky, i když účetní jednotka vykazuje zisk. Je to způsobeno nesouladem výnosů a příjmů, nákladů a výdajů. (Březinová a Štohl, 2016, s. 93)

Peněžní toky jsou vykazovány zvlášť za jednotlivé podnikové činnosti (Březinová a Štohl, 2016, s. 94):

- provozní činnost – hlavní výdělečné činnosti podniku. Tato oblast vyjadřuje schopnost generovat peněžní toky pro zabezpečení plynulého provozu podniku vlastní výdělečnou činností bez použití cizích zdrojů financování;
- investiční činnost – týkají se pořízení a prodeje dlouhodobého majetku a ostatních investic;
- finanční činnost – vyplývají z pohybu vlastního kapitálu a výpůjček společnosti.

Pro sestavení výkazu lze použít buď metodu přímou, nebo nepřímou. Podstatou přímé metody je důsledná evidence všech skutečných příjmů a výdajů za jednotlivé činnosti. Podstatou nepřímé metody je úprava výsledku hospodaření o transakce, které nejsou peněžním tokem a jsou součástí výsledku hospodaření a pak o transakce, které jsou peněžním tokem a nebyly ve výsledku hospodaření zachyceny.

Březinová a Štohl (2016, s. 95) popisují, že v naší právní úpravě se při zjišťování cash flow se vychází zpravidla z nepřímé metody, tj. ze zisku za běžné období, který je dále upravován:

+ NÁKLADY, které nebyly výdajem (např. odpis, tvorba rezerv, OP)

+ PŘÍJMY, které nebyly výnosem (např. úhrada pohledávky)

- VÝNOSY, které nebyly příjmem (např. vystavená faktura)

- VÝDAJE, které nebyly nákladem (např. úhrada závazku).

Obsahové vymezení, postup při sestavování a struktura výkazu cash flow jsou řešeny na mezinárodní úrovni IAS 7 Výkaz peněžních toků. V České republice byl na základě tohoto mezinárodního standardu vytvořen český účetní standard č. 023 – Přehled o peněžních tocích. Základní pojmy zahrnování jednotlivých příjmů a výdajů do výkazu peněžních toků jsou uvedeny v prováděcí vyhlášce k zákonu o účetnictví. (Březinová a Štohl, 2016, s. 96)

Přehled o změnách vlastního kapitálu

K analýze změn v jednotlivých položkách vlastního kapitálu nestačí jen rozvaha, pro uživatele účetních závěrek byl zaveden další účetní výkaz, který zpodrobnuje základní informace z rozvahy, tj. stav vlastního kapitálu na počátku účetního období a stav k rozvahovému dni. (Březinová a Štohl, 2016, s. 107)

Přehled o změnách vlastního kapitálu zajišťuje informace o zvýšení anebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu, jak za běžné, tak i za minulé účetní období. (Ryneš, 2016, s. 315)

3.4.3 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Audit účetní závěrky

Účetní závěrka je složitým výstupem detailních informací o hospodaření určité účetní jednotky. Běžný uživatel není schopen posoudit, zda informace ve výkazech jsou kvalitní, správné a skutečně pravdivé. Kvalitu účetní závěrky ověřuje odborně způsobilá osoba, auditor.

Dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. (§20) účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem účetní jednotky:

- velké (mimo vybraných účetních jednotek),
- střední,
- malé, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy a pokud k rozvahovému dni a k účetnímu období bezprostředně předcházejícímu (tedy za dvě účetní období) dosáhly alespoň jednu z hraničních hodnot:
 - aktiva (netto) celkem 40 mil. Kč (z rozvahy)
 - roční úhrn čistého obrátu 80 mil. Kč (z výkazu zisku a ztráty)
 - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50 (z přílohy)
- ostatní malé, pokud za dvě období překročily nebo již dosáhly alespoň dvě hraniční hodnoty.

Auditora určí nejvyšší orgán společnosti, případně kontrolní orgán.

Auditor zpracovává o ověření účetní závěrky a o ověření výroční zprávy zprávu auditora.

Auditorská zpráva obsahuje (Březinová a Štohl, 2016, s. 139):

- označení příjemce auditorské zprávy (majitelé účetní jednotky, statutární orgán účetní jednotky, předseda správní rady)
- vyjádření odpovědnosti statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku
- vyjádření odpovědnosti auditora
- výrok auditora (výrok bez výhrad, výrok s výhradou, záporný výrok, odmítnutí výroku).

Zveřejnění účetní závěrky a její archivace

Než je účetní závěrka předána k veřejnému využití informací, musí ji schválit nejvyšší orgán společnosti, tedy valná hromada. Ta se musí sejít nejpozději do 6 měsíců po rozvahovém dni (zpravidla do 30. června následujícího roku).

Valná hromada rozhoduje o rozdělení výsledku hospodaření za předchozí období, který je dočasně zobrazen na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Na základě společenské smlouvy nebo dle vlastní úvahy rozhoduje valná hromada o přidělech do rezervního fondu, do fondů ze zisku, o výplatě podílů na zisku, o vypořádání ztráty za minulá léta, případně o ponechání výsledku v nerozděleném zisku za minulá léta (účet 431 nesmí mít zůstatek).

Do okamžiku, než valná hromada schválí účetní závěrku, je možné účetní knihy otevřít účetní knihy a doúčtovat dodatečné změny. Sestaví se nová účetní závěrka, která musí být ověřena auditorem (je-li to povinností účetní jednotky). (Březinová a Štohl, 2016, s. 143)

Zákon o účetnictví (č. 563/1991 Sb., § 21a) a zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob ukládají účetním jednotkám, které se zapisují do obchodního rejstříku, aby svoji účetní závěrku a výroční zprávu zveřejnily. (Ryneš, 2016, s. 324)

Zveřejnění účetních závěrek, výročních zpráv a zpráv auditora se provádí ve sbírce listin obchodního rejstříku vždy v elektronické podobě, a to ve formátu Portable Dokument Format (pdf). Účetní záznamy lze doručit datovou schránkou, nebo na CD k příslušnému soudu. (Březinová a Štohl, 2016, s. 143)

Lhůta pro zveřejnění účetní závěrky i výroční zprávy je do 30 dnů od splnění podmínek:

- po ověření auditorem,
- po schválení nejvyšším orgánem.

Zveřejnění musí být provedeno nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. V případě nezveřejnění údajů z účetní závěrky a výroční zprávy dle § 21a zákona o účetnictví může být uložena pokuta až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. (Ryneš, 2016, s. 324–325)

Zákon o účetnictví (č. 563/1991 Sb., § 31 odst. 2a) udává, že účetní závěrka a výroční zpráva se uschovává po dobu 10 let.

3.5 Shrnutí teoretické části

Teoretická část popisuje problematiku účetní uzávěrky a závěrky. Zprvu jsou zmíněny právní předpisy a zásady, které by měla účetní jednotka během účtování dodržovat. Následně jsou popsány důležité operace, které musí účetní jednotka doučtovat na konci období před uzavřením všech účtů a účetních knih. Mezi nejdůležitějšími operacemi patří inventarizace, kde probíhá inventura, tedy zjištění skutečného stavu jednotlivých položek. Dále je provedena deskripce týkající se postupu při výpočtu výsledku hospodaří a splatné daně.

Další část se týká účetní závěrky. Účetní závěrka obsahuje výkazy, jako jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách kapitálu a příloha. U jednotlivých výkazů jsou uvedeny charakteristiky a jejich obsahy.

Poslední část tvoří činnosti, které je třeba vykonat po sestavení účetní závěrky. Jsou zde informace o auditu účetní závěrky, o schválení a zveřejnění účetní závěrky a její úschově.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

Praktická část je věnována rozborem jednotlivých uzávěrkových operací, které předcházejí účetní závěrce, a následně účetní závěrce a účetních výkazů u existující vybrané účetní jednotky. Účetní jednotka, která mi poskytla potřebné informace k této problematice, je firma Požární bezpečnost s.r.o. Sledovaným obdobím je rok 2016, účetním obdobím je kalendářní rok. Od roku 2017 je účetním obdobím hospodářský rok, účetní období je tedy prodlouženo až do 31. 5. 2018.

4.1 Profil společnosti

Společnost Požární bezpečnost, s.r.o. sídlí v Jihlavě, byla založená v roce 2005 a je zapsána v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně. Předmětem podnikání firmy je:

- Technicko-organizační činnost v oblasti požární ochrany
- Poskytování služeb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci
- Montáž, opravy, revize a zkoušky tlakových zařízení a nádob na plyny
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin.

V čele společnosti je jednatel, který za společnost jedná a podepisuje samostatně.

Od svého založení je silným a stabilním partnerem jak dobrovolným, tak profesionálním hasičům, ale i právnickým a fyzickým osobám. S devíti kamennými prodejny, e-shopem a skupinou obchodních zástupců poskytuje firma zákazníkům nejširší síť pokrytí po celé České republice. Internetový obchod patří mezi nejúspěšnější prodejní kanály, obrat na e-shopu v roce 2016 přesáhl 7 450 000 Kč.

Společnost je prodejcem hasičské a záchranářské techniky, výzbroje a výstroje. Sortiment tvoří zejména:

- technika, výstroj a výzbroj pro dobrovolné i profesionální hasiče
- vybavení pro požární sport
- vybavení pro požární bezpečnost staveb
- speciální technika, jako jsou hasičské vozy a jiné.

Kromě obchodního zaměření firma poskytuje revizní a servisní služby a služby v oboru požární ochrany a bezpečnosti práce pro organizace, podnikající fyzické a právnické osoby, ale i občany.

Je certifikovaným dodavatelem se zavedeným systémem řízení kvality podle normy ISO 9001:2008.

Nad rámec standardních obchodních vztahů společnost podporuje zejména dobrovolné hasiče i další partnery různými slevovými akcemi, sponzorskými dary a věcnými cenami nebo zápůjčkami zábavných atrakcí. Je partnerem při pořádání kulturních a společenských akcí, například přehlídka požární techniky Pyrocar.

4.2 Uzávěrkové operace

Před uzavřením všech účtů a sestavením účetních výkazů předchází mnoho činností a operací, jako jsou inventarizace, zaúčtování časového rozlišení nákladů a výnosů, zaúčtování dohadných položek, opravných položek nebo kurzových rozdílů.

4.2.1 Inventarizace

Má-li být účetnictví vedeno takovým způsobem, aby bylo ve shodě se skutečností, aby ji pravdivě zobrazovalo, musí být se skutečností také ověřováno. Právě období před provedením účetní uzávěrky je nejvhodnější dobou pro toto porovnávání. Pomocí inventarizace se upravuje stav na účtech tak, aby souhlasil se skutečností.

Inventarizace dlouhodobého majetku

U **nemovitostí** se inventura provádí jednou do roka. Skutečný stav se zjišťuje dokladovou inventurou, a to ověřením podle katastru nemovitostí. Společnost vlastní budovu prodejny a skladů a pozemky pod stavbou.

U **dlouhodobého hmotného movitého majetku** se provádí fyzická inventura, kde se zjišťuje, zda majetek existuje a stavy se porovnávají s evidencí majetku.

Společnost využívá především automobily, kopírky, klimatizaci a další dlouhodobý majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a jejichž pořizovací cena přesáhla limit 40 000 Kč.

Způsoby odpisování jsou rozepsány v kapitole 4.2.6. Odpisy

Inventarizace se provádí i u **dlouhodobého drobného majetku**. Dle vnitropodnikové směrnice společnosti se drobným hmotným majetkem rozumí majetek s dobou použití delší než 1 rok, jehož ocenění majetku činí do 40 000 Kč. Drobný majetek je zaúčtován přímo do spotřeby na analytický účet 501 a veden v podrozvahové evidenci. Ta slouží pro porovnání účetního stavu se stavem skutečným. Údaj o stavu dlouhodobého drobného majetku podává účetní jednotka v příloze k účetní závěrce, drobný majetek činí 3 837 307,70 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek účetní jednotka v rozvaze nevykazuje. Dle vnitropodnikové směrnice je drobným nehmotným majetkem majetek nehmotné povahy s dobou použití delší než 1 rok a ocenění do 60 000 Kč. Tento majetek se účtuje na účtech 518. Společnost využívá účetní systém POHODA, který při pořízení účtovala do nákladů, kam také účtuje update (aktualizaci) programu. Do nákladů se zaúčtovaly také webové stránky s internetovým obchodem, které pro společnost vytvořila externí firma. Společnost účtuje o údržbě e-shopu a softwarové práce na analytický účet 518.

Společnost nedisponuje ani s **dlouhodobým finančním majetkem** jako jsou akcie, obligace a další dlouhodobé cenné papíry.

Inventarizace zásob

Inventarizace u zásob je důležitá protože zásoby tvoří předmět podnikání. Zásoby zahrnují materiál, nedokončenou výrobu, výrobky a zboží. Firma Požární bezpečnost s.r.o. je obchodní firmou a proto nevykazuje v rozvaze materiál ani výrobky, ale pouze zboží na skladě. Nedokončená výroba se převádí na hotové zboží. Sklad zboží se člení dle 9 jednotlivých středisek. Celý proces inventarizace je náročný a stavy zásob se propočítávají průběžně. Ke konci účetního období provádí společnost oficiální inventuru.

Před samotnou inventurou, tedy zjišťování skutečného stavu zásob, musí zodpovědní pracovníci provést několik úkonů. Tyto činnosti provádějí dle Úplného seznamu činností k řádným inventurám, který je součástí vnitropodnikové směrnice. Mezi tyto činnosti patří například:

- sestavení harmonogramu inventur – do konce listopadu příslušného roku
- zkontrolovat výdejky – zda jsou všechny vyřízené, popřípadě vyřídit; zkontrolovat datum výdejek
- zkontrolovat příjemky – zda je všechno zboží přijato; je-li ke všem příjemkám faktura

- zkontrolovat všechny zápůjčky (zápůjčkový sklad); odsouhlasit všechno zapůjčené zboží
- příprava skladů – pořádek, u každého zboží musí být skladový lístek; možnost přepočítání zboží
- příprava prodejny – pořádek, zboží označeno cenovkami
- inventura konsignačního skladu – inventura v zápůjčkách, zkontrolovat cenovky a štítky u zapůjčeného zboží, provést inventuru konsignačního skladu před započtením vlastní inventury a označit, aby nedošlo k jeho započtení do inventury
- zkontrolovat nadbytečné zásoby – dohodnout se na vypořádání se s nadbytečnou zásobou
- identifikovat neprodejné zásoby – sepsání neprodejných zásob a jejich vypořádání
- zkontrolovat záruční dobu zboží – dát starší zboží přednostně do prodeje, vypořádání s proslou zásobou.

Samotná fyzická inventura se provádí přepočtením jednotlivých položek zboží a kontrola cenovek a štítků. Pověřeni pracovníci vyhotoví zápis o inventuře za každé středisko, kde vypíší zjištěné skutečnosti. Porovnává se skutečný stav se stavem účetním (skladní karty) a zjišťují se inventarizační rozdíly, které vyhodnotí vedení společnosti.

Zjištěné rozdíly se doúčtují následovně:

Manko zboží	SS < ÚS	549xxx/132xxx
Přebytek zboží	SS > ÚS	132xxx/648xxx

Normy přirozených úbytků (ztratné) u zboží na skladě činí 0,30 % z ročního obratu. Tyto přirozené úbytky se účtují na analytických účtech 501.

Obrat za rok 2016	110 788 699,90 Kč
ztratné 0,30 %	332 366,10 Kč

V případě manka se předepíše náhrada zodpovědnému zaměstnanci, která se účtuje 335xxx/648xxx.

Na konci účetního období společnost provádí likvidaci zboží a to zkušební vzorky, bledé vzorky nebo různé velikosti u párů zboží (boty, rukavice). Likvidace se účtuje do nákladů.

Inventarizace krátkodobého finančního majetku

U **pokladny** se provádí průběžná fyzická inventura a to přepočtením bankovek a mincí v českých korunách. Zjištěné stavy se zapisují do výčetky, kterou vyhotovuje každé středisko a společně se zápisem z inventury zašle do sídla firmy v Jihlavě. Výčetka zaznamenává počet kusů jednotlivých bankovek a mincí a celkový stav pokladny střediska, je podepsána odpovědnou osobou. Celkový stav pokladny musí odpovídat stavu v pokladní knize vedené v účetním softwaru.

U **cenin** se přepočítávají stravenky, které společnost poskytuje zaměstnancům.

V případě nesouladu skutečného a účetního stavu se účtuje:

Schodek v pokladně SS > ÚS 569xxx/211xxx

Přebytek v pokladně SS < ÚS 211xxx/668xxx

Schodek u cenin SS < ÚS 569xxx/213xxx

Přebytek u cenin SS > ÚS 213xxx/668xxx

Vznikne-li schodek, je připsán k náhradě zodpovědnému zaměstnanci.

Inventarizace **bankovních účtů** se provádí dokladově pomocí výpisů z bankovních účtů doručené bankou. Kontroluje se, zda částky uvedené ve výpisu se shodují s částkami ze zúčtovacích vztahů společnosti. Společnost Požární bezpečnost s.r.o. má zřízené účty jak v české, tak v cizí měně (euro). U devizového účtu se provádí přepočtení na české koruny dle kurzu ČNB.

Inventarizace zúčtovacích vztahů

Inventarizace **pohledávek a závazků** se provádí dokladově tzv. konfirmací, což je písemné ověření stavů s obchodními partnery. Pohledávky se vedou v knize pohledávek a kontrolují se především pohledávky, které nebyly dosud splaceny. U pohledávky po splatnosti je odpovědný pracovník povinen upozornit odběratele na neplacení pohledávky a připomenout úhradu. Závazky se vedou v knize závazků a společnost je hradí do dne splatnosti. Stav pohledávek a závazků po splatnosti je okomentován v příloze k účetní závěrce.

U **mezd** se odvody zdravotního pojištění ověřují u jednotlivých zdravotních pojišťoven a odvody sociálního pojištění u Okresní správy sociálního zabezpečení. **Daně** se ověřují u příslušného finančního úřadu.

Dále se provádí dokladová inventarizace u **dlouhodobých úvěrů**, kde se kontrolují zůstatky dle výpisu z úvěrového účtu.

4.2.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Na základě aktuálního principu společnost účtuje o nákladech příštího období, kdy:

v běžném období si předplatila služby	381xxx/221xxx
a v následujícím období zaúčtuje uskutečnění služby do nákladů	518xxx/381xxx

Patří sem zejména nájemné garáže a bytu, publikace (letáky), školení.

Jedná-li se o nevýznamné částky a opakující příjmy, časové rozlišení se nepoužívá. Toto nelze provést u časového rozlišení týkající se nájemného, včetně finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci, nákladů na technický rozvoj atd.

Další položky týkající se časového rozlišení účetní jednotka za rok 2016 nevykazovala.

4.2.3 Dohadné položky

U dohadných položek aktivních společnost účtuje v případě, kdy očekává náhradu od pojišťovny, avšak v běžném období nedošlo k jejímu rozhodnutí o náhradě. Odhadovaná částka se účtuje na vrub účtu 388 – Dohadné položky aktivní a ve prospěch výnosu.

U dohadných položek pasivních se účtuje o spotřebě energie u jednotlivých středisek, o zboží a dalších službách, u kterých společnost v běžném období neobdržela faktury. Pro každou skutečnost je veden analytický účet.

V běžném období dochází:

ke spotřebě elektriky, plynu, vody	502xxx/389100, 389200, 389300
k pořízení zboží	131xxx/389400
k využití služeb	518xxx/389500

Ke zrušení dohadné položky dojde v okamžiku, kdy dojde faktura, účtuje se na vrub analytického účtu 389 – Dohadné položky pasivní a ve prospěch 321 – Dodavatelé.

4.2.4 Rezervy

Požární bezpečnost s.r.o. si nevytváří žádné rezervy.

4.2.5 Opravné položky

Během roku se pohledávky neustále kontrolují a zjišťuje se, jestli jsou všechny pohledávky uhrazeny. V případě, že v knize pohledávek se vyskytuje pohledávka po splatnosti a odběratelé na upozornění nereagují (jsou těžko vymahatelné), tvoří účetní jednotka opravnou položku k pohledávkám dle Zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (§ 8a):

- pohledávka po lhůtě splatnosti 18 měsíců – daňová opravná položka až do výše 50 %
- pohledávka po lhůtě splatnosti 30 měsíců – daňová opravná položka až do výše 100 %.

Společnost Požární bezpečnost s.r.o. tvořila v roce 2015 daňové opravné položky u pěti pohledávek, z toho u tří uplynulo více než 30 měsíců od data splatnosti a tudíž tvořila opravnou položku do výše 100 %. Další opravné položky se tvořily do výše 50 %. O účetních opravných položkách společnost neúčtovala.

V roce 2016 nebyly tyto pohledávky dosud splaceny a u dvou pohledávek došlo k překročení 30 měsíců od lhůty splatnosti a společnost začala tvořit opravnou položku do výše 100 %. Vedení společnosti se rozhodlo jednu z pohledávek vyřadit. Dlužníci jsou buď v insolvenčním řízení nebo u nich probíhá exekuce.

Na konci roku 2016 došlo ke zrušení tvorby opravných položek za rok 2015 a poté se účtovalo o tvorbě opravných položek za rok 2016. Účtování proběhlo následovně:

Zrušení opravných položek 2015	- 467 804,00	558xxx/391
Vytvoření opravných položek 2016	521 351,50	558xxx/391

Opravné položky k zásobám společnost netvoří. Veškeré zboží, které je neprodejné, společnost rovnou vyřadí.

4.2.6 Odpisy

Organizace vlastní dlouhodobý majetek, který je rozčleněn do odpisových skupin:

1. skupina – například kopírka
2. skupina – například automobily, reklamní předměty

3. skupina – například klimatizace

5. skupina – budova prodejny a skladů (+ technické zhodnocení)

Účetní jednotka si určí, jakým způsobem bude určitý majetek daňově odpisovat, a to buď rovnoměrně (lineární odpisy) nebo zrychleně (degresivní odpisy). Společnost Požární bezpečnost s.r.o. uplatňuje u většiny hmotného majetku daňové odpisy zrychleným způsobem. Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou ke každé odpisové skupině přiřazeny koeficienty dle Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (§ 32 odst. 1).

Způsob, jakým se stanovují účetní odpisy (odpisový plán), je v kompetenci účetní jednotky. Ve vnitropodnikové směrnici společnost udává, že účetní odpisy jsou shodné s odpisy daňovými. O účetních odpisech se účtuje měsíčně do nákladu 551xxx/082xxx.

Majetek je veden v inventárních kartách, které jsou individuální pro každý majetek. Jsou zde zapsány náležitosti jako např. název majetku, datum pořízení, datum zařazení majetku do užívání, vstupní cena, způsob odpisování, odpisová skupina, způsob pořízení apod. Následující obrázek ukazuje kartu dlouhodobého majetku – Reklamní nafukovací hasičské auto a jeho plánované daňové a účetní odpisy.

Obrázek 2: Daňové a účetní odpisy majetku

Plánované účetní odpisy										Strana 1
Požární bezpečnost s.r.o. IČ: 27660940 Rok: 2016 Dne: 05.04.2018										Tisk vybraných záznamů
Název: Reklamní nafukovací hasičské auto		Typ: HM								
Inventární číslo: 115720008		Datum pořízení: 21.12.2015		Umístění: Jihlava						
Životnost:		Datum zařazení: 21.12.2015		Středisko: Jihlava						
Datum vyřazení:		Činnost:								
Období	Vstupní cena	Odpisový plán	Životnost	Odpis. %	Účetní odpis	Ruční korekce	Uplatněný odpis	Zůstatková cena		
2015	78 995,58	2SkZ		20 %	15 800,00		15 800,00	63 195,58		
2016	78 995,58	2SkZ		32 %	25 279,00		25 279,00	37 916,58		
2017	78 995,58	2SkZ		24 %	18 959,00		18 959,00	18 957,58		
2018	78 995,58	2SkZ		16 %	12 640,00		12 640,00	6 317,58		
2019	78 995,58	2SkZ		8 %	6 317,58		6 317,58	0,00		
Celkem					78 995,58		78 995,58			

Plánované daňové odpisy										Strana 1
Požární bezpečnost s.r.o. IČ: 27660940 Rok: 2016 Dne: 05.04.2018										Tisk vybraných záznamů
Název: Reklamní nafukovací hasičské auto		Typ: HM								
Inventární číslo: 115720008		Datum pořízení: 21.12.2015		Umístění: Jihlava						
Datum zařazení: 21.12.2015		Středisko: Jihlava								
Datum vyřazení:		Činnost:								
Rok	Způsob odpisu	Odpisová skupina	Vstupní cena	Odpisové procento	Roční odpis	Ruční korekce	Uplatněný odpis %	Uplatněný odpis	Zůstatková cena	
2015	HM zrychl.	2	78 995,58	20,00 %	15 800,00		100,00 %	15 800,00	63 195,58	
2016	HM zrychl.	2	78 995,58	32,00 %	25 279,00		100,00 %	25 279,00	37 916,58	
2017	HM zrychl.	2	78 995,58	24,00 %	18 959,00		100,00 %	18 959,00	18 957,58	
2018	HM zrychl.	2	78 995,58	16,00 %	12 639,00		100,00 %	12 639,00	6 318,58	
2019	HM zrychl.	2	78 995,58	8,00 %	6 318,58		100,00 %	6 318,58	0,00	
Celkem					78 995,58			78 995,58		

Zdroj: Interní materiály společnosti

Atrakce je zařazena do 2. odpisové skupiny a odepisuje se zrychleným způsobem. Koeficientem pro tuto odpisovou skupinu je 5 pro první rok a 6 pro další roky. Výsledné daňové odpisy jsou vypočteny účetním systémem a účetní odpisy se shodují (minimální odchylky) s odpisy daňovými.

4.2.7 Kurzové rozdíly

Dle zákona o účetnictví musí účetní jednotka vést účetnictví v zahraniční i v domácí měně. Proto se položky vykazující v cizí měně přepočtou dle kurzu ČNB na koruny české (například přijatá faktura ze zahraničí). Kurz se v průběhu období mění a vznikají tak kurzové rozdíly, kterými jsou buď kurzové ztráty, anebo kurzové zisky. Na konci období musí společnost přepočítat konečné zůstatky devizového účtu a neuhrazených zahraničních pohledávek a závazků (popřípadě záloh) kurzem ČNB platného k 31. 12. 2016.

Vzniklé kurzové ovlivňují výsledek hospodaření. Vznikne-li kurzová ztráta, účtuje se na vrub nákladů 563 – Kurzové ztráty a ve prospěch příslušného účtu, kterého se ztráta týká (devizový účet, pohledávky, závazky, zálohy). V případě kurzového zisku se účtuje ve prospěch 663 – Kurzové zisky.

4.2.8 Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním

Po skončení uzávěrkových operací se zjišťují konečné stavy všech účtů, které se převedou na uzávěrkové účty:

- účet 702 – Konečný účet rozvahový – zde se převádí konečné stavy rozvahových účtů (aktiva a pasiva),
- účet 710 – Účet zisků a ztrát – zde se převádí konečné stavy účtů výsledkových (náklady a výnosy).

Na účtu 710 se zjišťuje výsledek hospodaření porovnáním nákladů a výnosů. Účetní výsledek hospodaření se zjišťuje ve struktuře provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření. V roce 2016 dosáhla společnost provozního zisku ve výši 5 976 tisíc Kč a finanční ztráty ve výši - 409 tisíc Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním tedy činil 5 567 tisíc Kč.

4.2.9 Výpočet splatné daně z příjmů

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním je východiskem pro výpočet základu daně, a to probíhá tzv. transformací výsledku hospodaření na základ daně. Ten se upravuje o jednotlivé položky, které základ daně zvyšují nebo snižují. Upravený základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce dolů a vynásobí se sazbou daně z příjmů právnických osob platnou pro zdaňovací období (19 %). Daň z příjmů lze snížit o slevy na dani a to v případě, že zaměstnává osoby se zdravotním postižením. Výpočet splatné daně z příjmů probíhá mimo účetní knihy a upravuje ho zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu ve znění platných předpisů.

Položkami zvyšující základ daně jsou nedaňové náklady, jako náklady na reprezentaci, ostatní pokuty a penále.

Společnost Požární bezpečnost s.r.o. si nárokuje paušální výdaj na dopravu a to ve výši 5 000 Kč měsíčně na vozidlo. Tento výdaj lze uplatnit maximálně na 3 vozidla s podmínkou, že tyto vozidla nebudou přenechány k užívání jiné osobě (např. zaměstnanci pro jeho soukromé potřeby). Celkově je možné si uplatit 180 000 Kč za kalendářní rok (3 vozidla * 5 000 Kč * 12 měsíců). O těchto výdajích se neúčtuje, společnost si je pouze nárokuje uvedením do přiznání k dani z příjmů. Účetní jednotka účtuje o pohonných hmotách u všech automobilů (včetně těch, u kterých byl uplatněn paušální výdaj) do nákladu na účet 501xxx. V daňovém přiznání se vyloučí účetní náklady na nákup pohonných hmot u vozidel, u nichž bude využit paušální výdaj na dopravu. Zvyšuje se o ně účetní výsledek hospodaření neboli základ daně.

Další položkou upravující základ daně je rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Jestliže:

- účetní odpisy > daňové odpisy, pak se základ daně zvýší,
- účetní odpisy < daňové odpisy, dojde ke snížení základu daně.

Výpočet základu daně a daňové povinnosti společnosti Požární bezpečnost s.r.o. za rok 2016:

Účetní výsledek hospodaření		5 567 385 Kč
Úprava VH o položky zvyšující základ daně:		
513 – Náklady na reprezentaci	+	135 317 Kč
545 – Ostatní pokuty a penále	+	1 651 Kč
Nedaňové náklady na 548xxx – Ostatní provozní náklady	+	3 090 Kč
Ostatní zvýšení zisku (paušál na pohonné hmoty)	+	70 452 Kč
Úprava VH o položky snižující základ daně:		
Ostatní snížení zisku (paušál na pohonné hmoty)	-	180 000 Kč
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	-	299 138 Kč
Výsledek hospodaření po úpravě		5 298 757 Kč
Zaokrouhlení na tisíce dolů		5 298 000 Kč
Daň z příjmů právnických osob 19 %		1 006 620 Kč
Slevy na dani		0 Kč
Daň z příjmů po slevách		1 006 620 Kč
Vyplacené zálohy		604 200 Kč
Nedoplatek		402 420 Kč

Během roku 2016 platila společnost zálohy na daň z příjmů příslušnému úřadu finančnímu úřadu. Daň z příjmů je tak snížena o vyplacené zálohy a účetní jednotka uhradí finančnímu úřadu doplatek ve výši 402 420 Kč. Předpis splatné daně z příjmů je zaúčtován 591/341.

4.2.10 Odložená daň

Odložená daň z příjmů je důležitým nástrojem zásady opatrnosti, neboť vykázání odloženého daňového závazku zabrání neuváženému vyplacení podílů na zisku. Jedná se o ryze účetní operaci, odložená daň nemá vliv na placení daně z příjmů, ale na disponibilní (čistý) zisk. Vzniká z důvodu existence rozdílů mezi účetními a daňovými předpisy.

Firma o odložené dani účtuje od roku 2014 z důvodu rozdílů účetních zůstatkových cen a daňových zůstatkových cen u odpisování majetku. Ačkoli ve vnitropodnikové směrnici společnost udává, že účetní odpisy jsou shodné s daňovými, u budovy účetní jednotka uplatňuje časové účetní odpisy (předpokládaná doba životnosti je 30 let). Právě zůstatkové rozdíly u budovy tvoří největší část základu pro výpočet odložené daně. Další rozdíly vznikají u technického zhodnocení pronajatých prostor.

Účetní odpisy se účtují měsíčně, a to od měsíce zařazení budovy do užívání, zatímco u daňových odpisů se uplatňuje roční odpis. Tedy už v prvním roce odpisování jsou rozdíly mezi účetní zůstatkovou cenou a daňovou zůstatkovou cenou.

V následující tabulce jsou znázorněny odpisy u budovy a technického zhodnocení pronajatých prostor za rok 2016:

Tabulka 4: Odpisy dlouhodobého majetku v Kč

ODPISOVANÝ MAJETEK	ÚČETNÍ ODPIS	DAŇOVÝ ODPIS	ROZDÍL
Budova	863 329	1 139 185	275 856
Technické zhodnocení 1	0	10 939	10 939
Technické zhodnocení 2	0	12 349	12 349

Zdroj: Interní materiály společnosti, vlastní zpracování

Další rozdíly vznikly u dlouhodobého hmotného majetku, tyto odchylky jsou minimální. Celkový rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy činí 299 138 Kč. Tato částka se vynásobí sazbou 19 %. Výsledná odložená daň činí 56 836 Kč. Jedná se o odložený daňový závazek, který se účtuje 592/481.

4.3 Uzavření všech účtů

Po výpočtu splatné a odložené daně a jejich zaúčtování společnost uzavře všechny účetní knihy k poslednímu dni účetního období. Tento proces se nazývá roční účetní uzávěrka a provádí se pomocí účetního softwaru, kde se konečné zůstatky rozvahových i výsledkových účtů převedou na uzávěrkové účty 702 – Konečný účet rozvažný a 710 – Účet zisků a ztrát. Poslední se zaúčtuje výsledek hospodaření (disponibilní zisk), který za rok 2016 činil 4 503 928,96 Kč, na účty 710/702. Zde je výsledek hospodaření uveden jako rozdílová veličina, bez čísla účtu.

4.4 Účetní závěrka

Po uzavření všech účtů následuje sestavení výkazů účetní závěrky, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, cash flow a změna vlastního kapitálu. Účetní jednotka musí znát, jak je velká, aby věděla, zda musí sestavovat výkazy v plném rozsahu či zkráceném, případně musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Záleží na celkovém součtu aktiv, čistém obratu a průměrném počtu zaměstnanců. Maximální hranice pro každou kategorii jsou uvedeny v tabulce č. 3 v kapitole 3.4 Účetní závěrka.

Společnost Požární bezpečnost s.r.o. je dle hodnotových kritérií malou účetní jednotkou, a tudíž nemusí povinně sestavovat výkazy cash flow a změnu vlastního kapitálu. Splňuje však alespoň dvě podmínky stanovené pro malé účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem (tyto podmínky jsou uvedené v kapitole 3.4.3 (audit) této práce). Z tohoto důvodu musí mít společnost výkazy sestavené v plném rozsahu a musí obsahovat razítko a podpis nezávislého auditora.

Výkazy účetní závěrky jsou finálním výstupem jejího hospodaření za určité období, tedy jak si účetní jednotka za dané období vedla. Výkazy neukazují pouze stavy jednotlivých položek, ale podávají důležité informace pro uživatele (pro samotnou účetní jednotku, nebo dodavatele, investory, banku), které ovlivňují jejich rozhodování. V následujících kapitolách jsou popsány základní informace jednotlivých položek výkazů.

4.4.1 Rozvaha

Rozvaha obsahuje souhrn aktiv a pasiv za rok 2016. Musí být dodržena základní bilanční rovnice, kdy suma aktiv se musí rovnat sumě pasiv. Rozvaha společnosti je sestavena v plném rozsahu dle Přílohy č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Aktiva

Položka Aktiva celkem podává informaci o velikosti podniku, je to položka, která je kritériem pro kategorizaci podniku, tedy zda se jedná o mikro, malou, střední či velkou firmu.

Společnost je dle kategorizace malou účetní jednotkou. Za rok 2016 činily aktiva celkem 56 582 tisíc Kč.

Pomocí dlouhodobého hmotného majetku se tvoří produkce ať již v něm (stavby), nebo s ním (stroje, auta, energetická zařízení, apod.). Zejména nemovité věci tvoří zajištění účetní jednotce v případě úvěrů nebo zápůjček. Je tak třeba sledovat informace nejen z rozvahy, ale také z přílohy, kde jsou tyto informace publikovány. Jsou významným majetkem podniku, který mu zajišťuje stabilitu.

Firma v příloze udává, že poskytnutý úvěr ve výši 7 000 000 Kč je zajištěn nemovitostí.

U položky Zásoby uživatel pozná, zda se jedná o podnik výrobní nebo obchodní. Není dobré držet zbytečně vysoké zásoby, protože jsou v nich vázány peněžní prostředky. Korekce u zásob říká, že došlo ke snížení hodnoty zásob (způsobeno například zastaráním), takové zboží může být obtížně prodejné.

Jelikož firma Požární bezpečnost s.r.o. nevykazuje v rozvaze materiál ani výrobky, je tedy obchodním podnikem, jehož cílem je zboží rychle prodat. Zboží na skladě činí 13 529 tisíc Kč a oproti předchozímu roku vzrostly o necelých 5 000 tisíc Kč.

Pohledávky se člení na dlouhodobé a krátkodobé, dále jsou rozděleny podle toho, vůči komu jsou uplatněny. Ze sloupce korekce jsou patrné pochybnosti, prodlení se splatností, promlčení. Opravná položka by měla signalizovat uvedené problémy. Uživatel musí zpozornět, i když se opravná položka u pohledávek nevyskytuje. Mohlo by se jednat o situaci, kdy opravná položka nebyla záměrně vytvořena, např. z daňového důvodu, anebo proto, že snižuje výsledkem hospodaření účetní jednotky. Jak společnost účtovala o opravných položkách k pohledávkám je uvedeno v kapitole 4.2.5 Opravné položky.

Velmi sledovanou položkou jsou peněžní prostředky. Zobrazují likvidní aktiva, která jsou okamžitě k dispozici. Dostatek peněžních prostředků signalizuje věřitelům a bankám, že je firma schopna splácet závazky.

V položce Časové rozlišení aktiv jsou pohledávky, kde si účetní jednotka předplatila určité výkony na další účetní období (platba předem). Dojde k okamžitému úbytku peněžních

prostředků (výdaj), který ovlivní stav peněžních prostředků v běžném období, nikoliv však výsledek hospodaření. Poté se bude pohledávka za osobu, které bylo zapláceno, transformovat do nákladů.

Pasiva

Pasiva celkem nejsou významnou položkou, pouze je nezbytné, aby byla dodržena bilanční rovnice, tedy Aktiva celkem = Pasiva celkem. V pasivech se sledují především položky:

- Vlastní kapitál – vyjadřuje objem majetku, který patří účetní jednotce.
- Cizí zdroje – vyjadřují objem majetku, jehož zdrojem je dluh.

Důležitý je poměr mezi těmito položkami při financování firmy. Poměr 1 : 1 (anebo příliš se od tohoto zlatého pravidla neodchylující) znamená dobrou majetkovou pozici účetní jednotky. Při porovnání vlastního kapitálu ve výši 27 261 tisíc Kč a cizích zdrojů ve výši 29 321 tisíc Kč je jasné, že firma se neodchyluje od poměru 1 : 1 a není ohrožena její stabilita.

U Základního kapitálu je třeba sledovat v čase, zda nedochází k jejímu snižování, což by znamenalo, že společnost má problémy. U mikro a malých účetních jednotek nedokáže základní kapitál ochránit věřitele v případě úpadku společnosti.

Základní kapitál se za dobu existence firmy nezměnil. Ve výši 1 000 000 Kč je zapsán v obchodním rejstříku.

Fondy ze zisku vypovídají o tom, že účetní jednotka má vlastní zdroje na rozvoj společnosti a zabezpečení kvalitních pracovních, zdravotních, penzijních, kulturních a dalších podmínek svých zaměstnanců.

Z rozvahy je patrné, že takové fondy firma netvoří. Vzniklý zisk se vždy převedl na výsledek hospodaření minulých let.

Výsledek hospodaření minulých let představuje kumulaci předchozích zisků a předchozích ztrát, které vznikly jako výsledek hospodaření a nebyly rozděleny (resp. vyřešeny). Záporné znaménko v této položce znamená, že si účetní jednotka v předchozích obdobích nevedla dobře.

Výsledek hospodaření běžného účetního období je základním ukazatelem firmy, jde o významný ukazatel analýzy finančního řízení, jejímž cílem je zhodnocení úrovně hospodárnosti a rentability firmy, odvíjí se pak od něj rozhodování o dalším vývoji firmy atd.

Rezervy ukazují, s jak velkými zdroji uvažuje účetní jednotka na budoucí odhadované výdaje,

ke kterým se zavázala, anebo plynou ze zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách. Účetní rezervy se vytvářejí ze zásady opatrnosti, aby účetní jednotka nevykazovala nereálné zisky a počítala s případnými riziky v budoucnu.

Závazky se člení na dlouhodobé a krátkodobé, tato informace umožní pohled na to, zda v blízké budoucnosti je účetní jednotka schopna průběžně hradit alespoň krátkodobé závazky. Jsou členěny podle toho, komu účetní jednotka dluží – úvěrovým institucím, zaměstnancům, obchodním partnerům, státu. Uživatelé ve výkazu sledují, zda je firma bonitní, tedy schopná splácet své dluhy, aby mohli navazovat s firmou kontakty s jistotou, že dostanou zapláceno. Největší část krátkodobých závazků plyne z obchodních vztahů, a to konkrétně 18 265 tis. Kč. Také lze z výkazu vyčíst, že si firma vzala úvěr, který musí splatit. Výše úvěru činí 5 916 tis. Kč

Odložený daňový závazek signalizuje objem budoucích daňových závazků z titulu daně z příjmů a tím i velikost zisku, který nebyl z důvodu opatrnosti rozdělen mezi společníky.

Časové rozlišení pasiv představují závazky, které účetní jednotka hradí v budoucnu, protože spotřebuje určité výkony dříve, než za ně zaplatí. Také vznikne závazek poskytnout plnění, za které účetní jednotka obdržela platbu předem. Tyto závazky se také zahrnují do zadluženosti účetní jednotky.

Rozvaha společnosti Požární bezpečnost s.r.o. ke dni 31. 12. 2016 se nachází v Příloze I k této práci.

4.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Z výkazu zisku a ztráty se zjišťuje výkonnost podniku, tedy kolik vynaložená aktiva (náklady) přinesla užítku (výnosy). Zde se uživatel dozví o daňovém zatížení účetní jednotky a celkovém obratu podniku.

Výkaz zisku a ztráty (neboli výsledovka) je sestavován v plném rozsahu. Účetní jednotka si zvolila sestavovat tento výkaz ve druhovém členění, který upravuje Příloha č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Hlavními výnosy podniku jsou tržby, které vycházejí z předmětu podnikání. Jsou to buď tržby z prodeje výrobků a služeb nebo tržby za prodej zboží. Zde uživatel pozná, o jaký typ podniku se jedná. K těmto tržbám se poji náklady označené jako Výkonová spotřeba, která se dále člení

na náklady vynaložené na prodané zboží, spotřeba materiálu a energie a služby. U služeb se z hlediska efektivnosti posuzuje, zda podnik některé služby opravdu potřebuje, zda je výhodnější určité služby provádět vlastními zaměstnanci (např. úklid, doprava).

Tyto náklady a výnosy podávají informaci o obchodní marži a přidanou hodnotu podniku. Obchodní marže představuje hrubý výsledek z prodeje zboží, zjistí se rozdílem mezi tržbami za prodej a náklady vynaloženými na prodané zboží. Přidaná hodnota se určí sečtením obchodní marže s výkony, od kterých se odečte výkonová spotřeba. Jde o hodnotu přidanou k nakupovaným vstupům, ať už jde o obchodní či výrobní činnost.

Výpočet obchodní marže společnosti Požární bezpečnost s.r.o. za rok 2016 v tisících Kč:

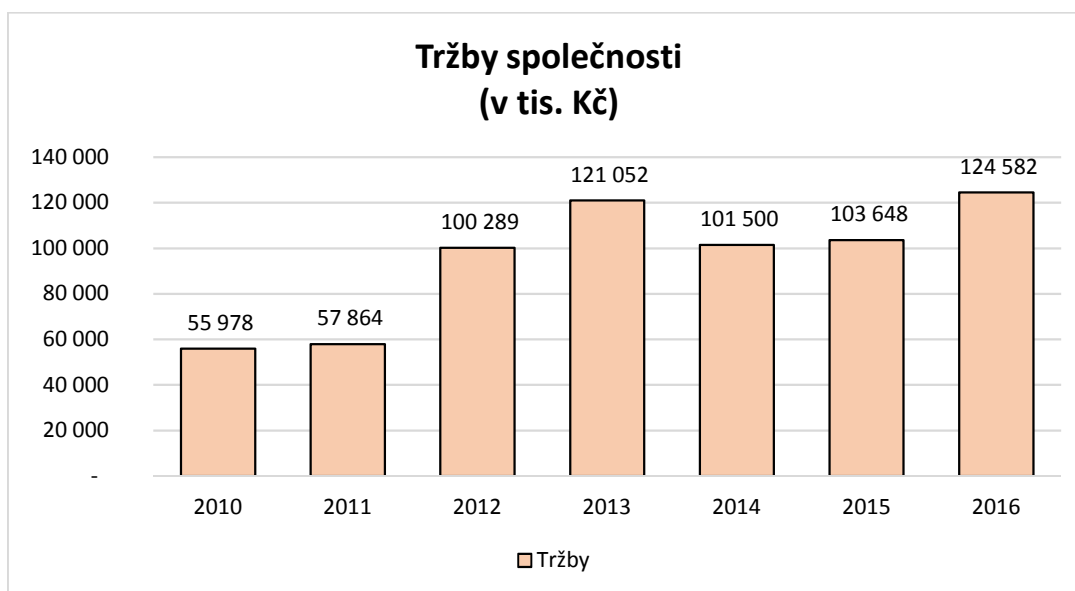
$$\begin{aligned} \text{Obchodní marže firmy} &= \text{Tržby za prodané zboží} - \text{Náklady vynaložené na prodej zboží} \\ &= 110\,789 - 86\,218 = 24\,571 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Přidaná hodnota firmy} &= \text{obchodní marže} + \text{výkony} - \text{výkonová spotřeba} \\ &= 24\,571 + 13\,240 - 12\,748 = 25\,063 \end{aligned}$$

Obě položky byly součástí výsledovky do roku 2015, od roku 2016 má výkaz novou podobu.

Tržby za prodané zboží a služby mají obrovský vliv na tvorbě zisku. Následující graf č. 1 znázorňuje, jaké celkové tržby společnost vykazovala za dané období.

Graf 1: Tržby společnosti Požární bezpečnost s.r.o. za období 2010 - 2016



Zdroj: interní materiály společnosti, vlastní zpracování

Mimo roky 2014 a 2015 mají tržby firmy stoupající tendenci. Ze začátku firma vykazovala stejnou výši tržeb, ale v roce 2012 tržby stouply skoro o dvojnásobek. Příčinou tohoto vzrůstu je zvýšení prodeje zboží prostřednictvím e-shopu a také rozšíření prodejní sítě z 5 poboček na 9. Firma v roce 2012 také zvýšila investice na modernizace a na marketing, proto se zboží dostalo do podvědomí novým zákazníkům. V roce 2013 tržby ještě stouply, a to především díky e-shopu, kde se zvýšil obrat. Následující dva roky jsou shodné jako rok 2012. V roce 2016 společnost dosáhla nejvyššího obratu u e-shopu, proto jsou v grafu tržby nejvyšší.

Osobní náklady souvisejí se mzdami zaměstnanců, s příspěvkem na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, s odměnami, se stravováním zaměstnanců a další. Tyto náklady se složitě regulují (složitě kolektivní vyjednávání, stanovená minimální mzda, apod.).

Úpravy hodnot v provozní činnosti se týkají odpisů a opravných položek. Jsou členěny podle aktiv, u kterých byly úpravy tvořeny. Jejich tvorba se účtuje do nákladů a má tedy vliv na výsledek hospodaření. Tyto úpravy odpovídají položkám ve sloupci Korekce v rozvaze.

U položky Ostatní provozní výnosy se uživatel dozví, o tržbách plynoucí z prodeje nepotřebného nebo likvidovaného dlouhodobého majetku nebo materiálu. Zůstatková cena prodaného majetku se účtuje do nákladů. Porovnáním výnosu a nákladu se dá zjistit, zda firma na prodeji vydělala nebo prodělala. Výsledky by neměly být tolik významné, protože nejsou hlavním předmětem podnikání.

V položce Jiné provozní výnosy se vykazuje o darech, pojistných plnění nebo výnosech z odepsaných pohledávek. Do položky Jiné provozní náklady se zahrnují poskytnuté nepeněžní dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení, odpis pohledávky nebo manka a škody.

Společnost poskytuje dary dobrovolným hasičům, dále účtovala o škodách a odepsala pohledávku. Celkové Jiné provozní náklady činily 491 tisíc Kč.

U položky Daně a poplatky jsou všechny daně jako silniční daň, daň z nabytí nemovitých věcí nebo různé daňové sankce. Tato položka neobsahuje daň z příjmů účetní jednotky, která je v samostatné položce označená písmenem L.

Z těchto nákladů a výnosů se zjistí výsledek hospodaření z provozní činnosti, který je rozhodující částí výsledku hospodaření účetní jednotky. Nejsou v něm zahrnuty finanční výnosy a náklady.

Finanční náklady a výnosy jsou uvedeny v druhé části výkazu. Jsou zde zahrnuty položky týkající se podílů a jiného dlouhodobého finančního majetku.

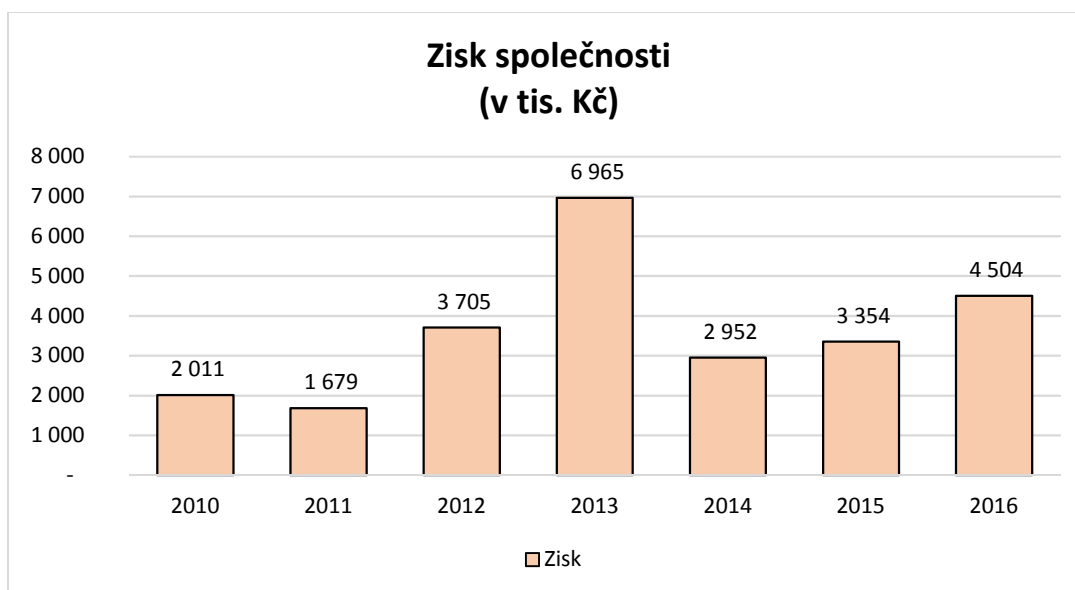
Sledovanou položkou jsou úroky, kde lze vyčíst, jakou výši úroků účetní jednotka platí za poskytnutí peněžních prostředků. Naopak poskytla-li účetní jednotka peníze jinému subjektu, pak výše úroků za půjčku se vykazuje v položce Výnosové úroky a podobné výnosy. V roce 2016 účtovala firma za půjčku o nákladu ve výši 123 tisíc Kč.

Bezúročné poskytnutí peněžních prostředků – dary se zahrnují do Ostatních finančních výnosů resp. nákladů. Dále se zde vykazují náklady související s prodejem krátkodobého finančního majetku, jeho přecenění na reálnou cenu, kurzové rozdíly apod.

Po zjištění finančního výsledku a sečtení s provozním výsledkem hospodaření vyjde Výsledek hospodaření před zdaněním. Ten je východiskem pro vypočtení splatné daně, která je vypočtena na základě daňového přiznání. U odložené daně se vykazuje znaménko + nebo -. Kladná daň je v případě, kdy byl zaúčtován odložený daňový závazek. V případě odložené daňové pohledávky se vykazuje záporná odložená daň. Výsledek hospodaření po zdanění může být zisk nebo ztráta. Výsledek hospodaření za rok 2016 činil 4 504 tisíc Kč. V porovnání s předchozím rokem si firma polepšila a to díky tomu, že vykázala vyšší tržby.

Následující graf č. 2 popisuje vývoj výsledku hospodaření společnosti za období 2010 – 2016. Pokaždé firma dosahovala zisku. S předchozím grafem je možné také porovnat, zda zisk měl podobnou tendenci růstu jako tržby, které zisk tvoří.

Graf 2: Zisk společnosti Požární bezpečnost s.r.o. v období 2010 - 2016



Zdroj: interní materiály společnosti, vlastní zpracování

Z grafu je patrné, že docházelo k výkyvům. V prvních letech zisk stagnoval, už od založení se zisk pohybuje v podobných částkách. V roce 2012 a 2013 zisk výrazně vzrostl díky růstu tržeb (viz. graf č. 1). Velký zlom nastal v roce 2014, kdy tržby firmy byly sice obdobné jako v roce 2012, ale došlo ke zvýšení nákladů v podobě finančních a věcných darů hasičům (například na akci Pyrocar 2014 bylo rozdáno 400 000 Kč). Od té doby zisk zase roste.

Poslední položkou je Čistý obrat za účetní období, který je kritériem pro stanovení kategorie účetní jednotky. Zjistí se součtem všech výnosů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty. Firma nepřekročila čistý obrat ve výši 200 000 000 Kč, což znamená, že dle tohoto kritéria je malou účetní jednotkou.

Na konci výkazu jsou stejné náležitosti jako v rozvaze, včetně podpisu jednatele. Strany výkazu jsou orazítkované a podepsané nezávislým auditorem. Výkaz zisku a ztráty za rok 2016 je přiložen na konci práce v Příloze II.

4.4.3 Finanční analýza

Pro rozhodování firmy i třetích subjektů se výkazy detailně prozkoumávají a provádí se finanční analýza. Ta zkoumá finanční zdraví podniku a přispívá k finančnímu řízení firmy. Je to zpětná vazba všech aktivit firmy. Základem finanční analýzy jsou poměrové ukazatele, každý ukazatel charakterizuje nějakou ekonomickou proporcii. Počítají se například ukazatelé aktivity, likvidity, zadluženosti, rentability a další.

Ukazatelé rentability

Přináší základní obraz o efektivitě podnikání firmy. Je možné zjistit, zda je efektivnější pracovat s vlastním nebo cizím kapitálem, jak podnik hodnotil vlastní kapitál v podnikání a poukazuje na slabé stránky v hospodaření. Základní ukazatele rentability jsou:

- Rentabilita aktiv (ROA) – jak efektivně firma vytváří zisk bez ohledu na to, z jakých zdrojů financování tento zisk tvoří.
- Rentabilita vlastního kapitálu (ROE) – jak efektivně firma zhodnocuje prostředky, které do podnikání vložila.
- Rentabilita tržeb (ROS) – jak velké výnosy musí firma vytvořit, aby dosáhla zisku.

Následující tabulka zachycuje základní ukazatele rentability za období 2014 – 2016. Informace pro výpočet rentability jsou převzaty z účetních výkazů za jednotlivé roky, které společnost zveřejnila.

Tabulka 5: Rentabilita společnosti za období 2014 - 2016

UKAZATEL RENTABILITY	2014	2015	2016
ROA	7,59 %	7,06	10,06 %
ROE	11,04 %	11,82 %	16,52 %
ROS	2,96 %	3,31 %	4,59 %

Zdroj: vlastní zpracování

ROA za rok 2015 se oproti předchozímu roku nepatrně snížila, i když firma za rok 2015 dosáhla vyššího zisku. Je to způsobeno nárůstem aktiv z důvodu provedení nástavby budovy. V roce 2016 i přes zvýšení aktiv vzrostla rentabilita o 3 %. Doporučená hodnota je nad 8 %.

ROE je důležitým ukazatelem pro vlastníky a investory. Je-li hodnota nižší než výnosnost cenných papírů garantovaných státem, investor se bude snažit investovat svůj kapitál jinde. Zde firma dosahuje dobrých výsledků.

ROS má stoupající tendenci, ale hodnoty jsou nízké. Hodnota by měla dosahovat 10 %, ale to neznamená, že nízké hodnoty jsou špatné. Nízká hodnota je způsobena rychlým obratem zásob za současně vysokého objemu tržeb, což je typické pro firmy zabývající se obchodem.

4.4.4 Příloha k účetní závěrce

Příloha obsahuje doplňující údaje a komentáře k výkazům a další významné informace, které jsou užitečné a potřebné pro uživatele účetní závěrky.

První část přílohy tvoří popis účetní jednotky, tedy název společnosti, její právní forma, sídlo, IČ, datum zápisu do OR, předmět podnikání, výše základního kapitálu, účetní období a rozvahový den.

Dalším povinným údajem v příloze je informace o použitých účetních zásadách, metodách a způsobech oceňování. Zde se komentuje, že účetní výkazy byly sestaveny dle právních předpisů (zákon o účetnictví, vyhláška) a vykazované údaje vycházejí z účetních písemností. Dále jsou vypsány jednotlivé majetkové položky a jejich způsob ocenění (pořizovací cena), v případě drobného majetku je uvedena maximální pořizovací cena, způsob účtování a zůstatek drobného majetku na podrozvahovém účtu. Také je zde uvedena informace o odpisování dlouhodobého majetku a o způsobu při přepočtu na cizí měny.

Následné informace se týkají závazků a pohledávek a to především těch, které jsou po lhůtě splatnosti. Také udává, zda si účetní jednotka vzala úvěr a v jaké výši, případně dodá účel úvěru a zajištění. Další závazky jsou vůči institucím, jako jsou finanční úřad, orgán správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny.

Každá účetní jednotka udává v příloze průměrný počet zaměstnanců, který je kritériem pro kategorizaci účetní jednotky. Jak je uvedeno výše, firma Požární bezpečnost s.r.o. je malou účetní jednotkou, která má povinnost auditu. Právě dle kategorizace účetních jednotek obsahuje příloha další informace.

Malé a mikro účetní jednotky s povinným auditem musí uvést u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv zůstatky na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky, výši opravných položek a opravek na začátku a konci účetního období, jejich zvýšení či snížení, dále výši úroků, pokud jsou součástí ocenění majetku.

Nakonec účetní jednotka podává další informace, které jsou důležité. Společnost Požární bezpečnost s.r.o. v příloze uvádí, že ve výkazu zisku a ztráty je ve sloupci minulého období záměna řádků, do které nelze zasáhnout. Řádek 40 patří na řádek 41 a řádek 44 patří na řádek 45.

4.4.5 Audit účetní závěrky

Společnost Požární bezpečnost splňuje podmínky povinnosti k auditu, a proto je jejich účetní závěrka ověřována auditorem. O pověření auditora vykonáním auditu rozhoduje valná hromada.

Auditor se dostaví do firmy ještě před odevzdáním přiznání k dani z příjmů, které musí účetní jednotka odevzdat příslušnému finančnímu úřadu nejpozději do konce března. Je to z důvodu, že východiskem pro výpočet daně z příjmů je výsledek hospodaření, který je převzat z účetnictví. Účetní jednotka poskytne auditorovi k ověření veškeré důkazní informace, například pro ověření počátečních stavů, obrátů a konečných stavů všech účtů předloží obratovou předvahu. Probíhají konzultace a také společnosti pomáhá s výpočtem odložené daně, o které účetní jednotka účtuje krátce. Firma zaplatí auditorovi za provedení služby a účtuje do nákladů.

Po ověření auditor vyhotoví zprávu auditora, kde je stanovena odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky a odpovědnost auditora. Nejdůležitější informací zprávy je výrok auditora, ve kterém je zhodnoceno, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o skutečnostech, které jsou předmětem daně.

Výrok auditora za účetní období 2016 je: *Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Požární bezpečnost s. r. o. k 31. 12. 2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2016 v souladu s českými účetními předpisy.*

4.4.6 Zveřejnění účetní závěrky

Před zveřejněním účetní závěrky se musí sejít valná hromada, aby účetní závěrku schválila. Zároveň rozhoduje o rozdělení výsledku hospodaření, který společnost vytvořila. Z jednání se vyhotoví zápis, který je poslán společně s účetní závěrkou a zprávou auditora na soud. V zápise z jednání valné hromady je uvedeno, že účetní závěrka byla schválena bez připomínek a čistý zisk po zdanění ve výši 4 503 tisíc Kč bude převeden do dalších let.

Účetní závěrka byla zaslána na Krajský soud v Brně. Je zveřejněna a snadno dohledatelná ve sbírce listin, ze které mohou uživatelé čerpat informace.

4.5 Návrhy a doporučení

Po průzkumu knihy pohledávek bylo zjištěno, že společnost Požární bezpečnost s.r.o. netvoří účetní opravné položky k pohledávkám. Nedobytné pohledávky jsou nadhodnoceny a znamená to, že účetnictví neposkytuje pravdivý a věrný obraz o majetkové situaci. Účetní opravné položky jsou nedaňovým nákladem a tvorbou účetní opravné položky se sníží výsledek hospodaření. Při výpočtu splatné daně je zvýšen výsledek hospodaření o tento náklad.

Společnost na konci roku 2016 vykazuje pohledávku, jejíž lhůta po splatnosti je 200 dnů (téměř 7 měsíců). Nemůže účtovat o daňové opravné položce, neboť nepřekročila lhůtu po splatnosti 18 měsíců. Navrhuji, aby společnost účtovala o účetní opravné položce, a to ve výši 25 %. Tuto opravnou položku by bylo možné tvořit u neuhrazených pohledávek od 6 měsíců po splatnosti.

Tvorba účetní opravné položky:

Pohledávka	7 519,00 Kč	
Tvorba účetní opravné položky (7 519 * 0,25)	1 879,75 Kč	559/391

Tato opravná položka ovlivní výsledek hospodaření.

Pominou-li důvody pro existenci opravné položky, pak ji účetní jednotka rozpustí. Rozpuštění účetní opravné položky se účtuje 391/559.

Účtování o účetních opravných položkách je v kompetenci účetní jednotky. Jejich způsob tvorby je uveden ve vnitropodnikové směrnici. Tvorba opravných položek k pohledávkám by byla ve vnitropodnikové směrnici zapsána takto:

V případě neuhrazení pohledávky 6 – 18 měsíců po splatnosti se tvoří opravná položka ve výši 25 % z nominální hodnoty pohledávky.

Daňové opravné položky k pohledávkám se tvoří dle Zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (§ 8a):

pohledávka po lhůtě splatnosti 18 měsíců – daňová opravná položka až do výše 50 %

pohledávka po lhůtě splatnosti 30 měsíců – daňová opravná položka až do výše 100 %.

Dále společnost dosud vytvořený výsledek hospodaření převádí rovnou na nerozdělený zisk minulých let. V této položce je vykázána částka 21 657 tis. Kč. Dle grafů č. 1 a 2 lze předvídat, že v následujících letech bude firma nadále vykazovat zisk. V případě ztráty má dostatek financí na její úhradu. Proto navrhuji, aby bylo v následujících letech o rozdělení zisku rozhodnuto jinak.

Existují varianty o rozdělení zisku:

- Příděl ze zisku do rezervního fondu 431/421
- Příděl ze zisku do fondů ze zisku 431/423,424
- Výplata podílů na zisku společníkům 431/364

Tvorba rezervního fondu byla povinná do roku 2013, proto o této položce firma v minulosti účtovala. V případě přídělu se rezervní fond na úhradu ztráty zvýší.

Společnost dosud nevytvořila fondy ze zisku, které se vytvářejí ke konkrétnímu účelu, např. k navýšení základního kapitálu, k úhradě faktur, jako rezervu pro řešení nahodilých událostí, nebo k péči o zaměstnance (statutární fond). Právě tvorba fondu kulturních a sociálních potřeb by byla vhodná, neboť péče o zaměstnance je důležitá. Tvorbou statutárního fondu by společnost zamezila účtování plnění vztahující se na financování zaměstnanců do nákladů na účet 528 – Ostatní sociální náklady. Fondy ze zisku by byly pro firmu přínosem.

Dále může společnost ze zisku vyplatit podíl společníkům. Požární bezpečnost s.r.o. má jediného společníka, tedy vlastní 100% podíl. K výplatě podílu se vztahuje srážková daň, která společníkovi snižuje podíl.

5 ZÁVĚR

Tato bakalářská práce byla zaměřena na Účetní závěrku vybraného podniku. Účetní závěrka, která se provádí na konci účetního období, zahrnuje spoustu činností a také času. Je vyžadována kontrola a doučtování všech účtů, neboť účetnictví musí podávat věrný a pravdivý obraz hospodaření činnosti.

Cílem práce bylo provést analýzu účetní uzávěrky a závěrky ve vybraném podniku, reálně existujícího podniku a na základě analýzy navrhnout pro podnik doporučení. Podnik, který poskytl podklady pro zpracování této práce, je společnost Požární bezpečnost s.r.o.

V teoretické části jsou popsány jednotlivé činnosti přecházející účetní závěrce, kterými jsou inventarizace, zaúčtování účetních operací na konci účetního období a zjištění výsledku hospodaření. Následně jsou charakterizovány jednotlivé výkazy účetní závěrky, které musí účetní jednotka sestavit a zveřejnit do obchodního rejstříku.

Praktická část se zabývá postupem sestavení účetní závěrky společnosti Požární bezpečnost s.r.o. U každé dílčí položky účetní uzávěrky je popsáno, jak společnost tyto činnosti prováděla a jak zjištěné výsledky účtovala. Nejvíce pozornosti je věnováno inventarizaci jednotlivých položek aktiv a pasiv, především u zásob, neboť předmětem společnosti je prodej zboží. Podnik zjišťuje stavy zboží nejen v hlavním skladu, ale také v dalších 9 provozovnách po celé České republice, a proto je inventarizace pro podnik náročnou činností. Po zaúčtování všech operací a uzavření účetních knih jsou sestaveny účetní výkazy tvořící účetní závěrku, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Výkaz cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu společnost nevyhotovuje, protože se jedná o malou účetní jednotku. Z výkazů čerpá informace jak samotná účetní jednotka, tak i externí uživatelé. Podávají informace o velikosti podniku, o výši zisku, o způsobu financování, o účetních metodách podniku a na základě informací z výkazů lze provést finanční analýzu. Společnost musí mít výkazy ověřené auditorem, který k výkazům sepsal zprávu auditora obsahující výrok, který informuje, zda účetnictví podniku podává věrný a pravdivý obraz. Nakonec se účetní závěrku schválila valná hromada a výkazy byly zaslány na příslušný soud k zveřejnění.

Informace pro zpracování praktické části byly čerpány ze zveřejněných účetních výkazů společnosti, dále z interních dokladů (např. inventura, inventární karta dlouhodobého majetku, kniha pohledávek, vnitropodniková směrnice a další). Doplnující informace o postupech a způsobech účtování jsou získány konzultací s účetní podniku.

Na základě analýzy účetních dokladů a účetní závěrky lze posoudit, že společnost Požární bezpečnost s.r.o. vede účetnictví správně a srozumitelně. Účtuje o všech operacích, o kterých dle zákona účtovat má, především o odložené dani. V závěru práce je navrženo, aby účetní jednotka účtovala o účetních opravných položkách k pohledávkám, protože neuhrazené pohledávky jsou nadhodnoceny a v případě vysokých částek by účetnictví nepodávalo věrný a poctivý obraz. Tento fakt by trval až do doby, kdy by účetní jednotka tvořila daňovou opravnou položku dle platného zákona. O opravné položky k pohledávkám by tak byla rozšířena vnitropodniková směrnice. Dále je doporučeno, aby účetní jednotka rozhodla o rozdělení zisku jinak. Vhodné by bylo vytvořit fond, který by firma využívala k financování. Především fond kulturních a sociálních potřeb by byl pro firmu přínosem, neboť použitím tohoto fondu by mohla financovat plnění vztahující se k péči o zaměstnance.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie

BŘEZINOVÁ, Hana, 2017. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 2.vyd. Praha: Wolters Kluwer, 232 s. ISBN 978-80-7552-603-8.

BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL, 2016 *Finanční účetnictví II. – účetní závěrka*. 1. vyd. Znojmo: Soukromá škola ekonomická Znojmo, 176 s. ISBN 978-80-87314-83-8.

DUŠEK, Jiří, 2014. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. 7. vyd. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-247-5417-8.

KRAMER, Bonita and Christie JOHNSON, 2009. *Financial statements Demystified : A Self-teaching Guide*. 1. vyd. New York: McGraw-Hill Education, 320 s. ISBN 978-0-07-154388-0.

LANDA, Martin, 2011. *Základy účetnictví*. 2. vyd. Ostrava: KEY Publishing s.r.o., 256 s. ISBN 978-80-7418-117-7.

MÜLLEROVA, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. 1. vyd. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.

RYNEŠ, Petr, 2016. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016*. 16. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 1164 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

ŠTEKER Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy*. 2. vyd. Praha: Grada, 288s. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠTOHL, Pavel, 2016. *Daně 2016*. 5. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 181 76 s. ISBN 978-80-87314-79-1.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice Účetnictví 2. díl*. 14. uprav. vyd. Znojmo: Štohl – Vzdělávací středisko, 2013. 213 s. ISBN 978-80-87237-59-5.

Legislativa

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví). In: Sběrka zákonů. 6. 11. 2002. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o účetnictví). In: Sběrka zákonů. 12. 12. 1991. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně příjmů a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o rezervách). In: Sběrka zákonů. 20. 11. 1992. ISSN 1211-1244.

Elektronické zdroje

DĚRGEL, Martin, 2016. *Odpis nedobytné pohledávky*. In: portál.POHODA.cz [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2017-12-07]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpis-nedobytno-pohledavky/>

BULLA, Miroslav, 2007. *Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty*. In: DAUC.cz [online]. Praha: Wolters Kluwer c2017 [cit. 2017-12-09]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=93424&rez=0&q=ucetni%20%26%20uzavereka>

MARTÍNKOVÁ, Michaela, 2016. *Zjednodušení účetnictví pro mikro a malé podniky*. In: portál.POHODA.cz [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2018-02-14]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zjednoduseni-ucetnictvi-pro-mikro-podniky-a-male-p/>

VANČUROVÁ, Pavlína, 2013. *Druhové a účelové členění výsledovky - jaké přináší výhody a nevýhody?* In: DAUC.cz [online]. Praha: Wolters Kluwer c2017 [cit. 2018-02-19]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=46145#f1>

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Seznam tabulek

Tabulka 1 Druhy položek časového rozlišení.....	15
Tabulka 2: Výpočet splatné daně z příjmů	20
Tabulka 3: Kategorizace účetních jednotek.....	23
Tabulka 4: Odpisy dlouhodobého majetku v Kč.....	44
Tabulka 5: Rentabilita společnosti za období 2014 - 2016	53

Seznam obrázků

Obrázek 1: Schéma tvorby účetní závěrky	22
Obrázek 2: Daňové a účetní odpisy majetku	40

Seznam grafů

Graf 1: Tržby společnosti Požární bezpečnost s.r.o. za období 2010 - 2016	49
Graf 2: Zisk společnosti Požární bezpečnost s.r.o. v období 2010 - 2016	52

8 SEZNAM ZKRATEK

ČUS – České účetní standardy

ČNB – Česká národní banka

VH – výsledek hospodaření

SS – skutečný stav

ÚJ – účetní jednotka

ÚS – účetní stav

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I: Rozvaha společnosti Požární bezpečnost s.r.o.

Příloha II: Výkaz zisku a ztráty Požární bezpečnost s.r.o.

10 PŘÍLOHY

Příloha I: Rozvaha společnosti Požární bezpečnost s.r.o.

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlásky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Požární bezpečnost s.r.o.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni **31.12.2016**
(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Královský Vršek 42
Jihlava
586 01

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2016		27660940

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	65 041	-8 459	56 582	48 279
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	28 901	-7 938	20 963	20 599
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6				
B.I.2.1.	Software	7				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	28 901	-7 938	20 963	20 599
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	22 036	-3 019	19 017	19 319
B.II.1.1.	Pozemky	16	950		950	950
B.II.1.2.	Stavby	17	21 086	-3 019	18 067	18 369
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	6 865	-4 919	1 946	1 280
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	35 728	-521	35 207	27 152
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	13 529		13 529	8 953
C.I.1.	Materiál	39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41	13 529		13 529	8 953
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43	13 529		13 529	8 953
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.2.	46	10 646	-521	10 125	4 707
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	10 646	-521	10 125	4 707
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	10 223	-521	9 702	3 627
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	423		423	1 080
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	20		20	577
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	347		347	498
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66	56		56	
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67				5

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	11 553		11 553	13 492
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	189		189	177
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	11 364		11 364	13 315
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	412		412	528
D.1.	Náklady příštích období	75	412		412	528
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				

Označení	PASIVA		Čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	56 582	48 279
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	27 261	22 757
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	1 000	1 000
A.I.1.	Základní kapitál		81	1 000	1 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ažio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84		
A.II.1.	Ažio		85		
A.II.2.	Kapitálové fondy		86		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92	100	100
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93	100	100
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.3.	95	21 657	18 966
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let		96	21 657	18 966
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)		97		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	4 504	2 691
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100		
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	29 321	25 522
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů		104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105		
B.4.	Ostatní rezervy		106		

Označení a	PASIVA		čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	b				
C.	Závazky	Součet C.I. až C.II.	107	29 321	25 522
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	6 280	7 275
C.I.1.	Vydané dluhopisy		109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112	5 926	6 978
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		114		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv		117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118	354	297
C.I.9.	Závazky - ostatní		119		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		121		
C.I.9.3.	Jiné závazky		122		
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	23 041	18 247
C.II.1.	Vydané dluhopisy		124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy		126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		128	183	69
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		129	18 265	14 363
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě		130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv		132		
C.II.8.	Závazky ostatní		133	4 593	3 815
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		134	104	91
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		135		25
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	1 025	884
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	681	593
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		138	2 185	1 318
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		139	470	805
C.II.8.7.	Jiné závazky		140	128	99

Označení a	PASIVA		čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	b				
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141		
D.1.	Výdaje příštích období		142		
D.2.	Výnosy příštích období		143		

Příloha II: Výkaz zisku a ztráty společnosti Požární bezpečnost s.r.o.

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2016**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2016		27660940

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Požární bezpečnost s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Královský Vršek 42
Jihlava
586 01

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	13 240	12 726
II.	Tržby za prodej zboží	2	110 789	90 235
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	98 966	81 640
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	86 218	69 248
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	4 316	4 600
A. 3.	Služby	6	8 432	7 792
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	17 172	16 600
D. 1.	Mzdové náklady	10	12 666	12 339
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	4 506	4 261
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	4 242	3 986
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	264	275
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14	1 876	1 149
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 876	1 149
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 876	1 149
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20	551	661
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	11	9
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	540	652
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	590	615
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	45	46
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	54	89
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	491	480
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	5 976	3 618

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	Součet IV.1. až IV.2.	31	
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		32	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů		33	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		34	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	Součet V.1. až V.2.	35	
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		36	
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		37	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		38	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	Součet VI.1. až VI.2.	39	2
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		40	14
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		41	2
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		42	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	Součet J.1. až J.2.	43	123
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		44	52
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		45	123
VII.	Ostatní finanční výnosy		46	1
K.	Ostatní finanční náklady		47	289
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-409
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	* (ř. 30) + * (ř. 48)	49	5 567
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2.	50	1 063
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51	1 006
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52	57
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L.	53	4 504
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		54	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	55	4 504
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	124 583
				103 649

Sestaveno dne: 30.03.2017		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Ostatní maloobchod s novým zbožím ve specializovaných prodejnách	Pozn.: 