

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

## **Účetní uzávěrka a závěrka firmy Diton, s.r.o.**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Andrea ZDARSOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana VRTALOVÁ

**Znojmo, 2012**

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci „Účetní uzávěrka a závěrka firmy Diton s. r. o.“ vypracovala samostatně, pod dohledem vedoucí práce Ing. Jany Vrtalové, a všechny zdroje z teoretické části jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

V Jihlavě dne 18. dubna 2013

.....  
podpis autorky

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucí práce Ing. Janě Vrtalové za pomoc při psaní bakalářské práce a také Ing. Pavlu Pechovi, finančnímu řediteli firmy Diton s. r. o., za poskytnutí všech potřebných informací k praktické části.



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	<b>Andrea ZDARSOVÁ</b>
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	<b>Účetní uzávěrka a závěrka firmy Diton, s.r.o.</b>
Název (v angličtině)	<b>Closing the books and final accounts of Diton Ltd company</b>

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je na základě analýzy uzávěrkových operací firmy Diton, s.r.o. v letech 2008-2011 navrhnout opatření vedoucí ke zefektivnění uzávěrkových operací a následného hospodaření firmy.

Postup práce:

1. Nastudování problematiky účetní uzávěrky a závěrky a souvisejících pojmů pomocí odborné literatury
2. Popis činností a účetních operací, které vedou k uzavření účetních knih
3. Analýza hospodářského výsledku firmy Diton s.r.o. v letech 2008-2011
4. Navržení opatření, která povedou ke zlepšení hospodářské činnosti

Metody: Analýza, komparace, deskripce.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BŘEZINOVÁ, H., ŠTOHL P. *Účetní závěrka: výklad a praktické příklady*. 2. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2010. 136 s. ISBN 978-808-7314-07-4.
2. DUŠEK, J., ŠTOHL P. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010, 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2.
3. KOCH, J. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2010*. Český Těšín: Poradce, s. r. o., 2011, 176 s. ISBN 978-807-3653-23-1.
4. RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2011*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 1031 s. ISBN 978-80-7263-633-4.
5. STROUHAL, J. *Účetní závěrka*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 304 s. ISBN 978-807-3576-929.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2012

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2013



*Andrea Zdarsova*  
Andrea ZDARSOVÁ  
student

*Jana Vrtalová*  
Ing. Jana VRTALOVÁ  
vedoucí bakalářské práce

*Milan Hrdý*  
doc. Ing. Milan HRDÝ, Ph.D.  
garant studijního oboru

*Kamil Fuchs*  
prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.  
rektor SVŠE Znojmo

## **Abstrakt**

Hlavním předmětem bakalářské práce „Účetní uzávěrka a závěrka firmy Diton s. r. o.“ je krok za krokem sestavit účetní závěrku, které předchází mnoho jednotlivých složek účetní uzávěrky. Poslední fází účetní uzávěrky je vyhotovení výkazů, jako jsou rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, výkaz o změně vlastního kapitálu a jejich následná úschova a zveřejnění.

The main subject of bachelor theses „Closing the books and final accounts of Diton Ltd company” is step by step to draw up final accounts, which precedes many particular parts of closing the books. Last phase of closing the books is preparation of statements, such as balance sheet, profit and loss statement, attachment, statement of cash flows, statement of changes in equity and their keeping and publishing.

## **Klíčová slova**

účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a výkaz o změně vlastního kapitálu.

Closing the books, final accounts, balance sheet, profit and loss statement, attachment, statement of cash flows, statement of changes in equity

# Obsah

<b>1</b>	<b>ÚVOD .....</b>	<b>8</b>
<b>2</b>	<b>CÍL PRÁCE A METODIKA.....</b>	<b>9</b>
<b>3</b>	<b>TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>10</b>
<b>3.1</b>	<b>Právní předpisy účetní závěrky .....</b>	<b>10</b>
<b>3.2</b>	<b>Účetní operace na konci účetního období .....</b>	<b>11</b>
3.2.1	Inventarizace.....	11
3.2.2	Rezervy .....	12
3.2.3	Kurzové rozdíly .....	14
3.2.4	Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	14
3.2.5	Závěrečné operace u zásob .....	15
3.2.6	Dohadné a opravné položky .....	16
3.2.7	Odpisy a opravné položky k pohledávkám .....	17
3.2.8	Splatná daň z příjmů .....	19
3.2.9	Odložená daň z příjmů .....	21
<b>3.3</b>	<b>Uzavírání účetních knih – účetní uzávěrka .....</b>	<b>21</b>
<b>3.4</b>	<b>Účetní závěrka.....</b>	<b>21</b>
<b>3.5</b>	<b>Druhy účetní závěrky.....</b>	<b>22</b>
<b>3.6</b>	<b>Typy účetní závěrky.....</b>	<b>23</b>
<b>3.7</b>	<b>Vlastnosti účetní závěrky.....</b>	<b>23</b>
<b>3.8</b>	<b>Výkazy účetní závěrky .....</b>	<b>24</b>
3.8.1	Rozvaha.....	24
3.8.2	Výkaz zisku a ztráty .....	26
3.8.3	Příloha .....	27
3.8.4	Výkaz peněžních toků (Cash flow) .....	28
3.8.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	28
<b>3.9</b>	<b>Audit účetní závěrky.....</b>	<b>29</b>
<b>3.10</b>	<b>Zveřejnění a úschova účetní závěrky .....</b>	<b>29</b>

<b>4</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST</b>	<b>31</b>
<b>4.1</b>	<b>Firemní profil</b>	<b>31</b>
<b>4.2</b>	<b>Konec hospodářského roku</b>	<b>32</b>
4.2.1	Inventarizace	33
4.2.2	Rezervy	36
4.2.3	Kurzové rozdíly	36
4.2.4	Časové rozlišení nákladů a výnosů	37
4.2.5	Závěrečné operace u zásob	38
4.2.6	Dohadné a opravné položky	38
4.2.7	Odpisování	39
4.2.8	Opravné položky k pohledávkám	40
4.2.9	Splatná daň z příjmů	41
4.2.10	Odložená daň	42
<b>4.3</b>	<b>Uzavírání účetních knih</b>	<b>43</b>
<b>4.4</b>	<b>Účetní závěrka</b>	<b>43</b>
4.4.1	Rozvaha	43
4.4.2	Sestavení výkazů zisků a ztráty	45
4.4.3	Příloha	47
4.4.4	Přehled o peněžních tocích (Cash flow)	48
4.4.5	Změna vlastního kapitálu	50
<b>4.5</b>	<b>Audit účetní závěrky</b>	<b>51</b>
<b>4.6</b>	<b>Zveřejnění a úschova účetní závěrky</b>	<b>51</b>
<b>4.7</b>	<b>Návrhy a doporučení</b>	<b>52</b>
<b>5</b>	<b>ZÁVĚR</b>	<b>53</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY</b>	<b>54</b>
	<b>SEZNAM TABULEK</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ</b>	<b>57</b>
	<b>PŘÍLOHA</b>	<b>58</b>



# 1 ÚVOD

Na konci každého účetního období má účetní jednotka mnoho povinností a jednou z nich je účetní uzávěrka, která předchází účetní závěrce. Po celou dobu sestavování účetní uzávěrky a závěrky musí účetní jednotka dodržovat nejenom účetní zásady a principy (aktuální princip, zásada opatrnosti, bilanční kontinuita, zásada stálosti účetních metod aj.), ale také zákony týkající se účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví aj.). Další z povinností účetní jednotky je vést účetnictví tak, aby účetní závěrka měla věrný a poctivý obraz, který následně zobrazuje hospodaření účetní jednotky v již uplynulém účetním období. Informace o celkovém hospodaření účetní jednotky zajímají nejenom účetní jednotku, ale také i vnější uživatele, jako jsou např. finanční úřady, banky, věřitele, akcionáře aj.

Teoretická část se věnuje všemi částmi účetní závěrky. První a nejdůležitější částí jsou již zmíněné právní předpisy – zákony, které upravují účetní závěrku. Následně na to navazují účetní operace na konci účetního období. Mezi ně patří inventarizace, rezervy, kurzové rozdíly, časové rozlišení nákladů a výnosů, závěrečné operace u zásob, dohadné a opravné položky, odpisy a opravné položky k pohledávkám a splatná a odložená daň z příjmů. Až jsou všechny ty dílčí části provedeny a zaúčtovány, potom dochází k uzavírání účetních knih a vyhotovení účetní závěrky. Existuje několik typů a druhů účetních závěrek. Účetní závěrku tvoří několik povinných výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha) a další doplňující výkazy (výkaz cash flow, přehled o změnách vlastního kapitálu). Každému účetnímu výkazu je věnována pozornost v mé práci. Konečnou fází účetní závěrky je audit, ale ovšem ne všechny účetní jednotky musí podstoupit auditorské kontrole. V poslední řadě musí být všechny výkazy zveřejněny a uschovány.

## 2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem práce je navržení patření vedoucích k lepšímu zjištění a zpracování uzávěrkových operací a k efektivnějšímu hospodaření. Cíle bude dosaženo zkoumáním, porovnáváním a konečným vyhodnocováním jednotlivých složek uzávěrkových operací firmy Diton, s. r. o..

Nastudovanou problematikou účetní uzávěrky a závěrky a také s nimi souvisejícími pojmy, které byly získány v odborných literárních zdrojích, se zabývá teoretická část. Podrobně je charakterizován a definován každý krok účetní závěrky a kroky předcházejícími, aby dané informace správně posloužily v praktické části. Nejdůležitějšími a náročnými činnostmi jsou účetní operace, které vedou k uzavření účetních knih, například inventarizace, časové rozlišení, rezervy, splatná daň, jejichž charakteristika je také součástí teoretické části práce.

V praktické části jsou analyzovány nejenom veškeré účetní operace týkající se účetní uzávěrky a závěrky, ale mimo jiné i hospodářský výsledek firmy Diton, s. r. o. v letech 2008–2011. Důležité účetní operace budou podrobně zkoumány, analyzovány a porovnávány také u velmi důležitých účetních operací. Čerpané informace vycházejí z rozvahy, výkazu zisků a ztráty, nejvíce však z příloh a také i z přehledu o peněžních tocích a přehledu o změně vlastního kapitálu. V poslední části budou navrženy opatření a doporučení, které povedou ke zlepšení hospodaření firmy.

Zaměřuji se především na jednotlivé složky účetní závěrky v posledním účetním období a posléze se porovnají s předchozími účetními období. Nejčastější problém v účetních jednotkách je odpisování majetku a i zde je podrobně popsán způsob odpisování a také, zdali účetní jednotka odpisuje dle zákona o daních z příjmů a všech právních předpisů. Celé sestavení účetní závěrky je v souladu se zákony a všemi právními předpisy.

## 3 TEORETICKÁ ČÁST

### 3.1 Právní předpisy účetní závěrky

Každý podnikatel, který chce správně vést svůj podnik, by se měl zabývat nejenom tím, jak nejvíce vydělat peníze, ale hlavně také na to, aby vše bylo v souladu s právními předpisy a aby se dodržovaly veškeré zákony, vyhlášky a účetní standardy. Na konci každého účetního období se vždy sestavuje účetní závěrka, která také musí podléhat zákonným normám.

#### **Mezi hlavní zákonné normy patří:**

- \* Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. (Dále jen ZoÚ)
- \* Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. , o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- \* České účetní standardy č. 001 až 023, 108, 110, 111 (ČÚS)
- \* Vnitrosměrnice účetní jednotky

#### **Ostatní zákonné normy:**

- \* Obchodní zákoník č. 513/1991 Sb. (OZ)
- \* Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (ZDP)
- \* Zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb. (ZoR)
- \* Zákon o DPH č. 235/2004 Sb. (DPH)
- \* Zákon o správě daní a poplatků č. 337/1992 Sb. (ZoSDP)
- \* Mezinárodní auditorské standardy (ISA) <sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. 5. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2010. 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2., str. 11

IFRS je zkratka pro mezinárodní standardy finančního výkaznictví, těmito standardy se řídí společnosti, které veřejně obchodují s cennými papíry registrované na území Evropské unie. Tyto standardy se velmi liší od českých účetních standardů.<sup>2</sup>

## 3.2 Účetní operace na konci účetního období

### 3.2.1 Inventarizace

Zprvu by bylo správné se zaměřit na rozdíl mezi inventurou a inventarizací jako takovou. Inventura je jednou ze součástí inventarizace. Inventura musí být provedena důkladně a správně, protože jinak může ovlivnit celkový výsledek inventarizace. Pomocí inventury zjišťujeme skutečný stav majetku, se kterým účetní jednotka disponuje. Inventura se provádí buď fyzická anebo dokladová.

**Fyzická inventura** se zabývá majetkem, který má hmotnou povahu, například dlouhodobý hmotný majetek, zásoby, finanční majetek aj.

**Dokladová inventura** se zabývá majetkem, který má nehmotnou povahu, jako například dlouhodobý nehmotný majetek, zaknihované cenné papíry, pohledávky a závazky, opravné položky, rezervy aj.<sup>3</sup>

Zápisy o provedené inventuře například na inventárních kartách hmotného investičního majetku, na skladních kartách materiálu, výrobků, zboží, v pokladní knize, nelze považovat za plnohodnotnou či rovnoprávnou náhradu inventurního soupisu. Již zmíněné písemnosti totiž plní úplně jinou funkci, než potřebné inventurní soupisy. Inventurní soupisy mají funkci v písemné formě a

---

<sup>2</sup> APAGEO. „*ipodnikatel.cz*“ [online]. 31. ledna 2011, 15. října 2012. <<http://www.ipodnikatel.cz/Ucetnictvi-a-danova-evidence/ifrs-mezinarodni-standardy-financniho-vykaznictvi.html>>

<sup>3</sup> KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. 1. vyd. Brno: Computer Press, a. s., 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7. str. 12

v souvislé položkové řadě zapsat skutečné stavy majetku a závazků zjištěné inventurou fyzickou u majetku hmotné povahy aj.<sup>4</sup>

Pomocí inventarizace zjistíme, zdali účetnictví se rovná skutečnému stavu majetku a závazku. Většinou se to skoro nikdy neshoduje a mohou nastat situace, buď přebytek, nebo manko a také i technologický úbytek stavu majetku a závazků. Přebytek nastává, pokud je skutečný stav vyšší než stav v účetnictví a manko nastává, pokud je skutečný stav nižší než stav v účetnictví. Tyto rozdíly mohou mít mnoho důvodů, proč nastaly. Některé z nich nemůžeme ani ovlivnit, například vypařování tekutin aj. Proto bývá uvedeno ve vnitropodnikových směrnících, co se řadí do úbytků do normy a co do úbytků nad normu.<sup>5</sup>

### 3.2.2 Rezervy

„Rezervy jsou dlouhodobými cizími zdroji. Účetní jednotky si vytvářejí rezervy na budoucí možná rizika nebo ztráty. Rezervy podléhají dokladové inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich odůvodněnost a výše. Rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek. Výše rezerv podléhá inventarizaci.

Rezervu je možné chápat jako vnitřní dluh podniku, který bude splacen při čerpání nebo vrácení rezervy. Ocenění rezerv je nominální podle velikosti kupní síly peněžní jednotky ke dni tvorby rezervy. O rezervách, jejich tvorbě a použití se účtuje na účtech účtové skupiny 45 – Rezervy.

Základní postupy účtování o rezervách definuje Český účetní standard č. 004 v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., a vyhláškou 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

---

<sup>4</sup> SCHIFFER Vladimír. *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2005. 336 s. ISBN 80-7273-117-3. str. 144

<sup>5</sup> RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2011*. 1. vyd. Olomouc : ANAG, 2011. 1031 s. ISBN 978-80-7263-633-4. str. 64

### Účetní jednotka tvoří:

- \* rezervy podle zvláštních právních předpisů (zákonné) – účet 451
  - rezervy na opravu hmotného majetku
- \* účetní rezervy – účet 459 např.:
  - rezervy na důchody a ostatní závazky
  - rezervy na daň z příjmů
  - rezervy na restrukturalizaci a garanční opravy

Rezervy se nesmějí vytvářet na náklady spojené s pořízením hmotného a nehmotného majetku.

Rezervy zákonné se tvoří na tituly a ve výši podle obecně platných právních předpisů. Tvorba zákonných rezerv zvyšuje daňově uznatelné náklady. Tvorbu a výši zákonných rezerv upravuje zákon České národní rady (ČNR) č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění zákona č. 246/2010 Sb.

### **Rezervy na opravu majetku, které jsou zákonnými rezervami se, nevytvářejí v případech hmotného majetku:**

- \* který je určen k likvidaci
- \* u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události
- \* u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok <sup>6</sup> uvádí Blechová Beata ve své knize.

---

<sup>6</sup> BLECHOVÁ, Beata; JANOUŠKOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví v příkladech 2012*. 12. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 200 s. ISBN 978-80-247-4185-7. str. 144 – 145 [online]. <http://books.google.cz/books?id=xM4XeMOe81cC&pg=PA144&lpg=PA144&dq=rezervy&source=bl&ots=agT0dac28K&sig=9rCKoOJBq4ccXIBigU7xPIAFiUs&hl=cs&sa=X&ei=nxmBUJikLrPP4QSOsYCwDQ&ved=0CF8Q6AEwCQ#v=onepage&q=rezervy&f=false>

### 3.2.3 Kurzové rozdíly

„Jednou ze stěžejních zásad zákona o účetnictví, je ustanovení § 4 odst. 12, který ukládá účetním jednotkám vedení účetnictví v české měně a současně také povinnost účtovat v cizí měně o vybraných položkách aktiv a závazků vyjmenovaných v § 4 odst. 12 zákona o účetnictví.“<sup>7</sup>

Jedním z druhů používaných kurzů je platný směnný kurz vyhlášený každý den Českou národní bankou, vždy odpoledne. Kurzy se nacházejí na kurzovním lístku. 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 nebo kurzová ztráta. Účetní jednotka si musí stanovit ve vnitřní směrnici, jaký kurz bude používat.<sup>8</sup>

### 3.2.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

„Účetnictví i daňové zákonodárství požadují, aby náklady i výnosy byly vždy účtovány do období, s nímž časově i věcně souvisejí. K tomu účelu slouží časové rozlišení.

**Předmětem časového rozlišování jsou skutečnosti, u nichž lze přesně určit:**

- \* věcný titul, čeho se týkají, k čemu se vztahují
- \* výši, částku vynaloženou nebo získanou
- \* období, kterého se týkají“<sup>9</sup>

<sup>7</sup> RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2011*. 1. vyd. Olomouc : ANAG, 2011. 1031 s. ISBN 978-80-7263-633-4. str. 186

<sup>8</sup> RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2011*. 1. vyd. Olomouc : ANAG, 2011. 1031 s. ISBN 978-80-7263-633-4. str. 187

<sup>9</sup> TPA Horwath Notia Audit. *Podvojně účetnictví 2010*. Praha : GRADA Publishing, a.s. 215 s. str. 102. [online]. <http://books.google.cz/books?id=YmbPf0AQ-BAC&pg=PA102&lpg=PA102&dq=%C4%8Dasov%C3%A9+rozli%C5%A1en%C3%AD+n%C3%A1klad%C5%AF+a+v%C3%BDnos%C5%AF&source=bl&ots=5kdSwTM1lj&sig=SqBu2IEknfcg4YrAFUuLNXau0hg&hl=cs&sa=X&ei=LCSBUKr1Dsmk4gTZgIHQBA&ved=0CC8Q6AEwAA#v>

Do časového rozlišení nákladů a výnosů se také řadí rezervy a dohadné položky (částky účtované na dohadné účty).<sup>10</sup>

#### **Účty pro časové rozlišení jsou:**

- \* 381 – Náklady příštích období – tzn., pokud vznikne v jednom účetním období náklad (výdaj) a ekonomicky se bude týkat i následujících období.
- \* 382 – Komplexní náklady příštích období - tzn. nebudeme se zabývat pouze jedním nákladovým druhem, ale určitým účelem.
- \* 383 – Výdaje příštích období – tzn., jsou to náklady, které se týkají běžného účetního období, ale budou hrazeny až v následujícím období.
- \* 384 – Výnosy příštích období – tzn., jsou přijaté výnosy v běžném účetním období, ale zároveň se budou vztahovat k budoucím obdobím.
- \* 385 – Příjmy příštích období – tzn., ke dni účetní závěrky nebyly přijaty peníze, ale účetní případ souvisí s běžným obdobím.<sup>11</sup>

### **3.2.5 Závěrečné operace u zásob**

Zásobám se musí také účetní jednotka pozorně věnovat, protože i zde může nastat více možností, jak o zásobách účtovat. Jednou z možností účtování zásob je průběžným způsobem, označován taky jako způsob „A“, druhou z možností je účtování zásob periodickým způsobem, který je označován jako způsob „B“.

Průběžný systém evidence zásob nám zajistí, abychom viděli kdykoliv během účetního období, jaké množství je nakoupených zásob, kolik prodaných zásob, jednoduše řečeno, kdykoliv zjistíme stav zásob na skladě a jejich peněžní hodnotu.

---

=onepage&q=%C4%8Dasov%C3%A9%20rozli%C5%A1en%C3%AD%20n%C3%A1klad%C5%AF%20a%20v%C3%BDnos%C5%AF&f=false.

<sup>10</sup> FIŠEROVÁ, Eva a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 447 s. ISBN 978-80-7263-450-7. str. 321.

<sup>11</sup> TPA Horwath Notia Audit. *Podvojně účetnictví 2011*. 18. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2011. 224 s. ISBN 978-80-247-3807-9. str. 102-106.



Periodický systém evidence zásob neumožňuje vidět průběžné záznamy o pohybu zásob. Až se na konci účetního období provede fyzická inventura a porovná se se skladovou evidencí, tak teprve potom zjistíme skutečný stav zásob a náklady spojené s prodejem zásob. Způsob „B“ většinou používají účetní jednotky, které nepotřebují znát v průběhu účetního období detail o stavu zásob.

Na konci účetního období dochází i například k tomu, že zásoby jsou přivezeny do účetní jednotky, ale v běžném období nejsou doručeny určité doklady k zásobám nebo opačně, doklady jsou doručeny do účetní jednotky, ale fyzicky zásoby nejsou přijaty na sklady účetních jednotek. Tyto případy se nazývají nevyfakturované dodávky zásob a zásoby na cestě.<sup>12</sup>

### 3.2.6 Dohadné a opravné položky

**Dohadné položky** se zabývají pohledávkami a závazky, ke kterým v běžném účetním období nedošel příslušný doklad, a tím pádem nemohou být zaúčtovány do účetnictví účetní jednotky. Aby mohla účetní jednotka tyto případy zaúčtovat, tak musí danou částku odhadnout, protože ji v daný okamžik přesně nezná, a to buď ze smluv, nebo ze zkušeností.

Dohadné položky můžeme rozdělit na aktivní a pasivní. Mezi dohadné účty aktivní řadíme běžné pohledávky, např. pohledávka za pojišťovnu v důsledku pojistné události a nebyla poskytnuta pojistná náhrada, výnosové úroky, které nebyly bankou zahrnuty do bankovního vyúčtování aj. Dohadné účty pasivní se týkají závazků jako např. nevyfakturovaných dodávek za materiál, zboží a služby – v běžném účetním období nedošla faktura nebo nákladové úroky z úvěrů, pokud banka ještě neprovedla vyúčtování.<sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> FIŠEROVÁ, Eva a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 447 s. ISBN 978-80-7263-450-7. str. 144-145;155-156.

<sup>13</sup> TPA Horwath Notia Audit. *Podvojný účetnictví 2011*. 18. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2011. 224 s. ISBN 978-80-247-3807-9. str. 106-108.

Jakmile přijde příslušný účetní doklad, dohadná položka se zruší a zároveň se musí zaúčtovat rozdíl mezi odhadovanou částkou a částkou fakturovanou.

**Opravné položky** se zabývají problematikou přechodného snížení hodnoty majetku a to obzvláště kdy reálná hodnota (tržní hodnota) majetku je nižší než jeho hodnota v účetnictví. U dlouhodobého majetku se tvoří opravné položky jen za předpokladu, že užitná hodnota je přechodně nižší než jeho zůstatková cena. Opravné položky se účtují na vrub příslušného nákladového účtu.

Účty opravných položek nesmějí mít aktivní zůstatek a to platí vždy. Také je nelze tvořit na zvýšení hodnoty majetku. Pokud účetní jednotka vytváří na snížení hodnoty majetku rezervu, potom nemůže na toto snížení tvořit opravnou položku.<sup>14</sup>

### 3.2.7 Odpisy a opravné položky k pohledávkám

Autor Jiří Strouhal uvádí ve své knize (Účetní závěrka) toto: „ZOR stanovuje, v jakých případech je **tvorba a zúčtování opravných položek k pohledávkám daňově uznatelná**:

- \* opravná položka k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnávacím řízení. V takové situaci lze tvořit opravné položky až do výše pohledávek přihlášených u soudu ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkurzu nebo povolení vyrovnání, a to ve zdaňovacím období, v němž byly pohledávky přihlášeny<sup>15</sup>
- \* opravná položka k nepromlčeným pohledávkám v případě, kdy do konce sjednané lhůty splatnosti pohledávek uplynulo více než několik měsíců a zároveň bylo zahájeno aktivní vymáhání těchto pohledávek.<sup>16</sup>

---

<sup>14</sup> STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. 306 s. ISBN 978-80-7357-482-6. str. 41-42.

<sup>15</sup> STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. 306 s. ISBN 978-80-7357-482-6. str. 85-86.

<sup>16</sup> STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. 306 s. ISBN 978-80-7357-482-6. str. 86.

### „Tvorbu opravných položek v základu daně z příjmů nelze uplatnit:

- \* pohledávek již odepsaných do výsledku hospodaření
- \* pohledávek vzniklých
  - za společníky, akcionáře a členy družstev za upsaný základní kapitál,
  - mezi ekonomicky, personálně či jinak propojenými osobami,
  - mezi osobami blízkými.<sup>17</sup>

„Jednorázový daňově účinný odpis pohledávky (tj. ve výši 100 % její jmenovité hodnoty) lze provést u pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně společnosti, a to za předpokladu, že o pohledávce bylo při jejím vzniku účtováno ve výnosech, byla zahrnuta do základu daně a lze k ní tvořit opravné položky podle ZOR, přičemž se jedná o:

- \* promlčenou pohledávku
- \* pohledávku za dlužníkem, který je v insolvenčním řízení na základě výsledků insolvenčního řízení,
- \* pohledávku za dlužníkem, který zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáhání na dědicích dlužníka,
- \* pohledávku za dlužníkem, který byl právnickou osobou zanikl, bez právního nástupce a věřitele nebyl s původním dlužníkem ekonomicky nebo personálně spojenou osobou nebo fyzickou osobou blízkou,
- \* pohledávku za dlužníkem, na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby.<sup>18</sup>

„Daňově neúčinný odpis pohledávek provede účetní jednotka na základě vlastního rozhodnutí nad výše uvedený rámec. Jedná se například o pohledávky, u nichž by náklady na vymáhání přesáhly jejich výtěžek, o pohledávky, kde je dlužník dle sdělení příslušného orgánu – policie či soudu –

---

<sup>17</sup> STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. 306 s. ISBN 978-80-7357-482-6. str. 86.

<sup>18</sup> STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. 306 s. ISBN 978-80-7357-482-6. str. 87.

neznámého pobytu, případně o pohledávky promlčené. Náklad takto odepsané pohledávky je však daňově neuznatelný.<sup>19</sup>

### 3.2.8 Splatná daň z příjmů

V účetnictví každé účetní jednotky zjistíme výsledek hospodaření porovnáním nákladů (účtové skupiny 50-58) a výnosů (účtové skupiny 60-68).<sup>20</sup> Výsledek hospodaření se provádí ještě před uzavřením účetních knih, protože vypočtená splatná daň z výsledku hospodaření je pro účetní jednotku náklad běžného období.

#### Daňová povinnost se dělí:

- \* daň z běžné činnosti (provozní a finanční činnost)
- \* daň z mimořádné činnosti<sup>21</sup>

---

<sup>19</sup> STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. 306 s. ISBN 978-80-7357-482-6. str. 87

<sup>20</sup> BŘEZINOVÁ, Hana; MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I*. 3. vyd. Praha: Institut Svazu účetních, a.s.. 495 s. ISBN 978-80-86716-45-9. str. 396.

<sup>21</sup> FIŠEROVÁ, Eva a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 447 s. ISBN 978-80-7263-450-7. str. 326.

Tabulka č. 1 Výpočet splatné daně z příjmů

Účetnictví		Daň z příjmů
Zjištění obrátů stran MD a Dal jednotlivých syntetických účtů		
Vyčíslení konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů		
Vyčíslení konečných zůstatků nákladových a výnosových účtů		
Zjištění účetního výsledku hospodaření v předepsaném členění	→	Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním)
	+	Náklady, které nejsou uznány na dosažení, zajištění a udržení příjmů
	-	Výnosy, které nejsou součástí daňového základu
	=	Hrubý daňový základ
	±	Položky snižující/zvyšující základ daně, položky odčitatelné od základu daně
	=	Daňový náklad
	x	Sazba daně
	=	(Hrubá) daň z příjmů
	-	Slevy na dani
		Daň z příjmů
	Daň z příjmů - splatná	
Daň z příjmů - odložená	±	
(rozdíl mezi účetní a daňovou základnou)	←	
Disponibilní (čistý) zisk Výsledek hospodaření po zdanění	=	

Zdroj: Údaje převzaty z Účetnictví I., BŘEZINOVÁ Hana, str. 396.

Mezi výnosy, které nejsou součástí daňového základu a které se odčítají od účetního zisku, patří příjmy zdaněné u zdroje srážkovou daní (výplata dividend) anebo výnosy osvobozené od daně z příjmů např. příjmy z provozu malých elektráren, příjmy plynoucí z odpisu závazků ve smyslu zákona o konkursu a vyrovnání.

Mezi daňově neúčinné náklady nejčastěji řadíme náklady na reprezentaci a to v plné výši, odměny členům orgánů společnosti a družstva v plné výši, ostatní sociální náklady nad rámec zákonné výše, dary v plné výši, nesmluvní pokuty a

penále, tvorba rezerv a opravných položek vždy v plné výši a jiné.<sup>22</sup> Celkový seznam nedaňově účinných nákladů nalezneme v daňových zákonech příslušného roku.

Disponibilní zisk se vypočítá odečtením splatné daně z příjmů od účetního výsledku hospodaření.

### **3.2.9 Odložená daň z příjmů**

Účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu a taky účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, tak účtují o odložené dani. Ostatní účetní jednotky si ve vnitropodnikové směrnicí určí, jestli budou o odložené dani účtovat a vykazovat ji.<sup>23</sup>

Odložená daň nám uvádí, jaká by doopravdy měla být daňová povinnost. A počítá se z důvodu dočasných rozdílů mezi účetními a daňovými nákladem.

## **3.3 Uzavírání účetních knih – účetní uzávěrka**

Účetní jednotka musí zaúčtovat všechny účetní případy běžného účetního období a posléze je potřeba uzavřít účetní knihy, kde následně je možné zjistit obraty a konečné zůstatky. Uzavírání knih se vždy provádí poslední den účetního období.

## **3.4 Účetní závěrka**

Po dokončení účetní uzávěrky je finální prací každé účetní jednotky na konci účetního období sestavení účetní závěrky. V účetní závěrce, která je i následně

---

<sup>22</sup> BŘEZINOVÁ, Hana; MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* 3. vyd. Praha: Institut Svazu účetních, a.s., 495 s. ISBN 978-80-86716-45-9. str. 398.

<sup>23</sup> SLÁDKOVÁ, Eva a kol. *Finanční účetnictví a výkaznictví.* 1. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2009. 452 s. ISBN 978-80-7357-434-5. str. 38.

veřejná, se můžeme dozvědět, jak účetní jednotka hospodařila celý rok a lze to porovnávat s roky předchozími. Může to například pomoci budoucím investorům, anebo pokud účetní jednotka bude třeba žádat o půjčku v bance. Mezi základní výkazy účetní závěrky patří rozvaha, kde je podrobně vyčísleno hospodaření, majetek a závazky účetní jednotky. Dalším výkazem je výkaz zisků a ztráty neboli výsledovka, kde jsou uvedeny náklady a výnosy a následně výsledek hospodaření za běžné účetní období. Poslední výkaz je příloha, kde je vše ostatní do detailu popsáno a pro konkurenci je to velmi výhodné a může lehce srovnávat dvě účetní jednotky.

Ale také se nesmí zapomínat na přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

### 3.5 Druhy účetní závěrky

Mohou nastat různé situace v účetní jednotce, kde bude muset být sestavena účetní závěrka, a proto taky máme několik druhů účetních závěrek:

**Řádná účetní závěrka** se sestavuje v rozvahový den (neboli poslední den účetního období), kdy účetní jednotka uzavírá účetní knihy. Za účetní období je považován kalendářní rok anebo hospodářský rok.

**Mimořádná účetní závěrka** je sestavena vždy předchozí den, než účetní jednotka vstoupí do likvidace, konkursu, fúze nebo den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku a dalších případů, které stanoví právní předpisy.

**Mezitímní účetní závěrku** sestavují účetní jednotky v průběhu účetního období. Účetní knihy se neuzavírají a také i inventarizace je zúžena. Lze ji sestavit v případech stanovených právními předpisy, například ke dni účinnosti zrušení rozhodnutí o vstupu společnosti do likvidace, ke dni zpracování změny právní formy aj.

**Konsolidovaná účetní závěrka** sestavují účetní jednotky, které jsou účetní jednotkou obchodní společností a je v pozici ovládající či řídící osoby nebo uplatňuje podstatný vliv v jiné účetní jednotce.<sup>24</sup>

### 3.6 Typy účetní závěrky

Účetní závěrka může být také sestavena ve zjednodušeném rozsahu, ale to platí pouze pro účetní jednotky, které nepodléhají povinnosti auditu. Výkazy jsou pouze rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Zde jsou uvedeny informace s užším rozsahem.

Pokud účetní jednotka má povinnost auditu účetní závěrky, tak musí sestavit účetní závěrku v plném rozsahu. Mezi jejich další povinnosti patří vytvořit výroční zprávu. Účetní závěrka je velmi podrobná.<sup>25</sup>

### 3.7 Vlastnosti účetní závěrky

Pan Jiří Dušek velmi výstižně a jednoduše uvedl, ve své knize Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech, vlastnosti závěrky:

„**Závěrka musí obsahovat:**

- \* název účetní jednotky (firma, jméno u FO)
- \* sídlo, popř. místo podnikání, popř. bydliště u FO
- \* identifikační číslo
- \* právní formu
- \* předmět podnikání nebo účel zřízení
- \* rozvahový den
- \* okamžik sestavení závěrky
- \* podpisový záznam statutárního orgánu

---

<sup>24</sup> BŘEZINOVÁ, Hana; MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* 3. vyd. Praha: Institut Svazu účetních, a.s.. 495 s. ISBN 978-80-86716-45-9. str. 423

<sup>25</sup> BŘEZINOVÁ, Hana; MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* 3. vyd. Praha: Institut Svazu účetních, a.s.. 495 s. ISBN 978-80-86716-45-9. str. 424



### **Závěrka má být:**

- \* spolehlivá:
  - úplná
  - včasná
- \* srovnatelná
- \* srozumitelná<sup>26</sup>

## **3.8 Výkazy účetní závěrky**

### **3.8.1 Rozvaha**

„Rozvaha je základním účetním výkazem, který podává obraz o majetkové a kapitálové situaci podniku. Bilanční princip umožňuje sledovat změny majetku i kapitálu v čase.“<sup>27</sup>

Rozvaha se rozděluje na dvě části. Na levé straně se nacházejí aktiva (majetek) a na pravé straně pasiva (zdroje financování). Vždy se musejí aktiva rovnat pasivům, tomu se říká bilanční rovnice.

#### **Rozdělení rozvahy dle času:**

- \* zahajovací rozvaha – sestavuje se dne vzniku účetní jednotky
- \* konečná rozvaha – sestavuje se při ukončení činnosti účetní jednotky

#### **Druhy rozvah:**

- \* řádná rozvaha – vždy se sestavuje k poslednímu dni účetního období a to pravidelně po 12 kalendářních měsících
- \* mimořádná rozvaha – sestavuje se k jinému datu, než je pravidelně sestavována<sup>28</sup>

---

<sup>26</sup> DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. 5. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2010. 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2. str. 49

<sup>27</sup> SEDLÁČEK, Jaroslav. *Cash flow*. 2. vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2010. 191 s. ISBN 978-80-251-3130-5. str. 35.

<sup>28</sup> KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. 1. vyd. Brno: Computer Press, a. s., 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7. str. 173

Tabulka č. 2 Rozvaha k xx.xx.xxxx

Aktiva	Pasiva
<p><b>Stálá aktiva</b>                      -dlouhodobý nehmotný majetek                      -dlouhodobý hmotný majetek                      dlouhodobý finanční majetek</p> <p><b>Oběžná aktiva</b>                      -zásoby</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• materiál</li> <li>• nedokončená výroba a polotovary</li> <li>• výrobky</li> <li>• zvířata</li> <li>• zboží</li> <li>• poskytnuté zálohy na zásoby</li> </ul> <p>-dlouhodobé pohledávky                      -krátkodobé pohledávky                      -finanční majetek</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• peníze</li> <li>• účty v bankách</li> <li>• krátkodobý finanční majetek</li> <li>• nedokončený krátkodobý finanční majetek</li> </ul> <p><b>Ostatní aktiva</b>                      -přechodná aktiva – přechodné účty aktiv                      -dohadné účty aktivní</p>	<p><b>Vlastní kapitál</b>                      -základní kapitál                      -kapitálové fondy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• emisní ážio</li> <li>• ostatní kapitálové fondy</li> </ul> <p>-fondy ze zisku</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zákonný rezervní fond</li> <li>• statutární a ostatní fondy</li> </ul> <p>-hospodářský výsledek</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• výsledek hospodaření minulých let</li> <li>• výsledek hospodaření běžného účetního období</li> </ul> <p><b>Cizí zdroje</b>                      -rezervy                      -dlouhodobé závazky                      -krátkodobé závazky                      -bankovní úvěry a výpomoci</p> <p><b>Ostatní pasiva</b>                      -přechodná pasiva – přechodné účty pasiv                      -dohadné položky pasivní</p>

Zdroj: Údaje převzaty z KALOUDA, František. Finanční řízení podniku, str. 18.

Tabulka číslo 2 je ve zjednodušeném rozsahu, úplnou strukturu rozvahy lze najít v příloze č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí vybraná ustanovení zákona o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.<sup>29</sup>

V rozvaze s úplnou strukturou lze vidět i minulé období vedle běžného účetního období. Aktiva tam jsou rozdělena do třech částí a to brutto, korekce a netto. Brutto je výše aktiv neupravená o opravné položky a oprávky, korekce

<sup>29</sup> KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. 1. vyd. Brno: Computer Press, a. s., 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7. str. 176

znázorňuje výši opravných položek a oprávek a netto se rovná brutto mínus korekce.

### 3.8.2 Výkaz zisku a ztráty

„Zisk nebo ztráta podniku se vypočítává ve výkazu zisku a ztráty, který zachycuje strukturu podnikových nákladů a výnosů.“ Výkaz zisku a ztráty se sestavuje povinně jako rozvaha a to v daných časových intervalech, většinou je to jen jednou ročně, ale pokud nastanou mimořádné okolnosti v podniku, může to být i jindy.

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) může mít dvě podoby a to horizontální nebo vertikální. Horizontální výkaz zisku a ztráty má tabulkovou podobu, kde výnosy a náklady se vykazují odděleně a stojí proti sobě. Vertikální výkaz zisku a ztráty neboli retrogradní podoba umožňuje zjišťovat výsledek hospodaření za dílčí činnosti podniku.<sup>30</sup>

Výsledovka je buď v druhotném, nebo účelovém uspořádání. Uvedené mezisoučty rozdělují výsledek hospodaření na provozní, finanční a mimořádný. Náklady a výnosy jsou uvedeny jak v běžném tak i v minulém účetním období.<sup>31</sup> „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.“<sup>32</sup>

---

<sup>30</sup> SEDLÁČEK, Jaroslav. Cash flow. 2. vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2010. 191 s. ISBN 978-80-251-3130-5. str. 41.

<sup>31</sup> MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2010. 1. vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2010. 291 s. ISBN 978-80-251-2925-8. str. 248.

<sup>32</sup> LANDA, Martin. Základy účetnictví. 1. vyd. Ostrava: KEY Publishing s.r.o., 2008. 254 s. ISBN 978-80-87071-86-1. str. 208.

### 3.8.3 Příloha

Příloha je jednou z povinných součástí účetní závěrky. Pomocí přílohy se dozvíme podrobnější informace o obsažené rozvaze, výkazu zisku a ztráty a další doplňující a významné informace.

#### Účetní jednotka uvádí v příloze:

- 1 Obecné údaje (o firmě)
  - \* identifikační údaje
  - \* údaje o postavení účetní jednotky (osoby, které mají podstatný vliv na účetní jednotku, členy statutárních orgánů,...)
  - \* údaje o zaměstnancích (průměrný přepočtený počet zaměstnanců, výše osobních nákladů)
- 2 Používané účetní metody, obecné účetní zásady, způsob oceňování
  - \* používané účetní metody, způsoby oceňování, odpisování
  - \* způsob stanovení opravných položek
  - \* způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizí měně na českou měnu
- 3 Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty
  - \* výše splatných závazků na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění
  - \* pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti
  - \* pronájem majetku, zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem
- 4 Informace, které nejsou v rozvaze nebo výkazu zisku a ztráty
  - \* informace o transakcích mezi spřízněnými osobami (musí být ceny obvyklé všem)
  - \* drobný nehmotný a hmotný majetek<sup>33</sup>

---

<sup>33</sup> ŠTOHL, Pavel. Přednáškové materiály.

### 3.8.4 Výkaz peněžních toků (Cash flow)

Výkaz cash flow se zpravidla nepřekládá, ale znamená to tok peněz. „Cash flow představuje skutečný pohyb (tok) peněžních prostředků podniku za určité období v souvislosti s jeho činností. Je východiskem pro řízení likvidity firmy. Smyslem výkazu cash flow je poskytnout uživatelům informace o schopnosti podniku vytvářet peněžní prostředky (a ekvivalenty) a o jejich užití.“

Cash flow se vykazuje za činnosti podniku, které jsou hlavní výdělečná (provozní), investiční a finanční činnost. Cash flow z hlavní výdělečné (provozní) činnosti představují základní aktivity podniku, které účetní jednotce přinášejí výnosy. Provozní činnost je stěžejním zdrojem vnitřního financování. Cash flow z investiční činnosti zahrnuje nabývání a pozbývání dlouhodobých aktiv, případně činnosti související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nepatří do provozní činnosti. V cash flow z finanční činnosti se promítají změny ve výši a struktuře podnikového kapitálu, ať vlastního či cizího. Lze pomocí této cash flow odvodit pravděpodobnost potřeby dalších peněžních přítoků, které musí podnik získat od vlastníků či věřitelů.

#### **Metody vykazování cash flow:**

- \* přímá metoda
- \* nepřímá metoda<sup>34</sup>

### 3.8.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu zajišťuje informace o zvýšení anebo snížení vlastního kapitálu, jak za běžné, tak i za minulé účetní období.

---

<sup>34</sup> SEDLÁČEK, Jaroslav. Cash flow. 2. vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2010. 191 s. ISBN 978-80-251-3130-5. str. 47-65.

### 3.9 Audit účetní závěrky

Některé účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, sestavují a zveřejňují účetní závěrku v plném rozsahu. **Tato povinnost platí pro účetní jednotky, které mají:**

- \* úhrn rozvahy více než 40 mil. Kč
- \* čistý obrat více než 80 mil. Kč
- \* průměrný přepočtený stav zaměstnanců více jak 50.

Pokud akciová společnost překročí jednu ze tří kritérií je povinna auditu a u ostatní obchodní společnosti a družstva musí překročit alespoň dvě ze tří kritérií. Avšak také účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanovil zvláštní právní předpis. Ostatní účetní jednotky mohou, ale nemusí mít ověřenou účetní závěrku auditorem, ale slouží to pro zvýšení důvěryhodnosti závěrky.

Povinnost ověření účetní závěr auditorem se řídí § 20 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.<sup>35</sup>

### 3.10 Zveřejnění a úschova účetní závěrky

„Dle zákona o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví §21a) se ukládá povinnost tuzemským právnickým osobám, zahraničním osobám, organizačním složkám státu a fyzickým osobám, které se zapisují do obchodního rejstříku, zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu.“<sup>36</sup>

---

<sup>35</sup> TPA Horwath Notia Audit. *Podvojně účetnictví 2009*. 16. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2009. 224 s. ISBN 978-80-247-2930-D. str. 161. [online] [http://books.google.cz/books?id=6VsQLK3Bc98C&pg=PA161&dq=audit+%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD+z%C3%A1v%C4%9Brky&hl=cs&sa=X&ei=6R6\\_UKTVFY2LswbV8IDgBw&ved=0CEIQ6wEwAw#v=onepage&q=audit%20%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD%20z%C3%A1v%C4%9Brky&f=false](http://books.google.cz/books?id=6VsQLK3Bc98C&pg=PA161&dq=audit+%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD+z%C3%A1v%C4%9Brky&hl=cs&sa=X&ei=6R6_UKTVFY2LswbV8IDgBw&ved=0CEIQ6wEwAw#v=onepage&q=audit%20%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD%20z%C3%A1v%C4%9Brky&f=false)

<sup>36</sup> HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. 1. vyd. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9. str. 46

„Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem (pokud mají povinný audit) a po schválení k tomu příslušným orgánem (obvykle valnou hromadou) a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, pokud zvláštní předpisy nestanoví lhůtu jinou, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedených způsobem schváleny. Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do Sbírký listin obchodního rejstříku, který je každému přístupný a každý do něj může nahlížet a pořizovat si z něj kopie či výpisy. Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu o auditu.“<sup>37</sup>

Zveřejněním účetní závěrky ještě nekončí celý proces. Tyto povinné dokumenty se musí ještě nadále uschovat a to v souladu s platnými vyhláškami jako například č. 118/1974 Sb., o podnikových archivech. Bezpečná doba úschovy dokumentů je po dobu 10 let, která je uvedena v § 31/2/a ZÚ. Ale také lhůta může být delší, pokud například souvisí s reklamační lhůtou nebo reklamačním řízením.

Ovšem při nedodržení povinností, které se týkají účetní závěrky, zveřejnění a úschovy, může účetní jednotka být sankciována a to místně příslušným finančním úřadem.<sup>38</sup>

---

<sup>37</sup> HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. 1. vyd. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9. str. 46

<sup>38</sup> AMBROŽ, Jan. *Daň z příjmů a účetní závěrka*. Praha: Vladimír Vyskočil – KORŠACH, 2009. 148 s. ISBN 978-80-86296-24-1. str. 33-34.

## 4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části se budu zabírat firmou Diton s. r. o. a zaměřím se přímo na účetní uzávěrku a závěrku v letech 2008–2011, zdali tam nedošlo k nějakým výrazným změnám. Pokud se nic v dané problematice nebude lišit, budu se hlavně zabývat posledním rokem, tj. 2011. Firma má nastavené účetní období ve formě hospodářského roku, který končí k poslednímu dni v únoru, proto zde nebude uveden rok 2012, u kterého právě teď probíhá uzavírání účetních knih a účetní závěrka s následným auditem. Poslední hospodářský rok je za účetní období 1. 3. 2012–29. 2. 2013.

Ve firmě jsem byla na letní brigádě, která mi přinesla mnoho zkušeností a také první skutečný pohled na chod firmy.

### 4.1 Firemní profil

Firma Diton s. r. o. sídlí ve vesničce Střítež, která je nedaleko Jihlavy. Firma byla založena roku 1999 a společnost je vedena krajským soudem v Brně. Předmět podnikání je velmi rozšířený a patří sem výroba stavebních hmot a stavebních výrobků, výroba kovových konstrukcí, kotlů, těles a kontejnerů, přípravné práce pro stavby, specializované stavební činnosti, velkoobchod, silniční motorová doprava nákladní.

Historii má firma díky dlouholeté tradici rozsáhlou. Roku 1999 firma nakoupila technologie a pronajala si prostory v již zmíněné Stříteži, a rok na to následoval další výrobní závod, s názvem Čeperka u Pardubic. Postupem času se kupovaly vlastní prostory a modernější technologie. Zakládaly se pobočky společnosti jak v Brně, tak i v Praze a stavěly se výstavní areály se vzorkovou prodejnou v Čeperce u Pardubic, ve Stříteži u Jihlavy, v Paskově u Ostravy, v centrálních skladech v Brně a v Praze – Uhříněvsi. V roce 2007 se zavedl certifikovaný systém řízení ISO 9001:2001; ISO 14001:2005; ISO 18001:1999. O tři roky déle se zahájila výstavba výrobního závodu Paskov, který v dnešní



době je dokončen a je nejmodernějším výrobním závodem firmy. Díky tvrdé práci dostává společnost Diton ocenění „Nejlepší výrobce stavebnin roku 2009“ a i rok poté získává to samé ocenění a poslední ocenění je z minulého roku a to ocenění časopisu STAVEBNICTVÍ za rok 2011.

Podnikatelský subjekt Diton s. r. o. je nyní firma s nejdynamičtějším růstem v oblasti svého působení. Společnost se snaží jít neustále s dobou a proto jejich portfolio výrobků je moderní, kvalitní a špičkou ve své třídě a to díky trpělivé práci, profesionálními zaměstnanci, perfektně zavedenou kontrolou kvality výroby a samozřejmě těmi nejmodernějšími stroji.

## **4.2 Konec hospodářského roku**

Konec hospodářského roku vždy připadá na poslední den v měsíci únor a to, i když je rok přestupný a poslední hospodářský rok firmy je ke dni 29. 2. 2013. Účetní období ve formě hospodářského roku má krátkou tradici. Začalo se používat teprve od roku 2009, kde také byl nejdelší hospodářský rok 14 měsíců a to mělo i dopady na účetní výsledek hospodaření firmy, protože v zimních měsících se výroba a prodej zboží a služeb snižuje skrz počasí. Tedy první hospodářský rok trval od 1. 1. 2009 – 28. 2. 2010 a v předcházejících letech bylo účetní období ve formě kalendářního roku, které tedy končilo k poslednímu dni v roce, tj. 31. 12. XXXX.

Používané účetní metody ve firmě se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platných pro daný rok prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se upravují některá ustanovení zákona o účetnictví.

## 4.2.1 Inventarizace

Ve firmě jsou vnitropodnikové účetní směrnice i pro inventarizaci majetku a závazků pro účetní období a pro stanovení plánu inventarizací je ustanovena ústřední inventarizační komise ve složení obou majitelů firmy.

Inventarizace **dlouhodobého hmotného movitého majetku** je prováděna jednou do roka. První fází je fyzická inventura, kde se zjišťuje v jaké stavu je majetek, jestli je funkční a zdali vůbec existuje a následně se zkontroluje s evidencí majetku a porovnání se skutečným a účetním stavem, provádí se tzv. dokladová inventura. Můžeme sem zařadit například výrobní stroje, zařízení a různé fyzické předměty, jako jsou počítače a jejich příslušenství.

Inventarizace **dlouhodobého hmotného nemovitého majetku** je prováděna jednou ročně a to pouze dokladovou inventurou. Patří sem pozemky a stavby co společnost vlastní a jejich kontrola se provádí ověřením podle katastru nemovitostí. Společnost má celkem 3 výrobní závody se sklady a nesmí se zapomenout i na pozemky pod budovami.

Patří sem i **dlouhodobý drobný majetek**, u kterého se provádí inventarizace a můžeme sem zařadit, stoly, židle, skříně a jiné, které jsou evidovány:

- \* v podrozvahové evidenci a účtovaný na účet 501 – Spotřeba materiálu
- \* dlouhodobý hmotný majetek, který má účet 022xxx – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

Do částky 4 000 Kč je dlouhodobý drobný majetek veden v podrozvahové evidenci a zaúčtován na již zmíněný účet, a pokud je to nad částku 4 000 Kč, tak je veden jako dlouhodobý hmotný majetek, který je 100 % odepsaný za 2 roky a vždy ve stejné částce pro každý rok. I zde se zjišťuje, v jakém stavu je daný majetek, kontrola jeho funkčnosti a v případě neopravitelného poškození se navrhuje jeho vyřazení.

**Dlouhodobý nehmotný majetek** a jeho inventarizace je také prováděna jednou ročně. U nehmotného majetku se jedná především o software. Ověřuje se, za používaný software má příslušné oprávnění a licence. Kontrola probíhá formou dokladové inventury. Firma používá pro účetnictví software VISION 32.

**Dlouhodobým finančním majetkem** jako jsou akcie, obligace anebo i vklady do jiných obchodních společností firma ničím nedisponuje.

Další velmi početnou složkou je inventarizace **zásob**, kam patří materiál, zásoby vytvořené vlastní činností a zboží.

U zásob materiálu se provádí inventarizace každý měsíc a nesmí se zapomenout i na inventarizaci palet, do kterých je investováno mnoho peněz. Inventura probíhá ve formě fyzické na každém skladě, sklady jsou analyticky rozděleny, a následně je stav fyzické inventury porovnán se stavem účetním a vyhodnotí a zaúčtují se inventarizační rozdíly.

Účtování inventarizačních rozdílů u materiálu:

* Manko materiálu na skladě	549xxx/112xxx
* Přebytek materiálu na skladě	112xxx/648xxx
* Předpis manka zaměstnanci	335xxx/648xxx

Fyzická inventura se také provádí u hotových výrobků, polotovary a zboží a to dvakrát do roka, vždy po půl roce. V rámci inventury při ukončení hospodářského roku se provádí 100% kontrola zásob. Stejně jako u zásob materiálu se provede porovnání skutečného stavu výrobků s účetním stavem a nakonec vyhodnocení inventarizačních rozdílů.

Účtování inventarizačních rozdílů u výrobků:

* Manko výrobků	549xxx/123xxx
* Přebytek výrobků	123xxx/648xxx
* Předpis manka zaměstnanci	335xxx/648xxx

Při inventuře se nezjišťuje pouze množství dané hmotnými jednotkami, ale také se kontroluje skutečný fyzický stav zásob, zdali není poškozený anebo morálně zastaralý. V případě zjištění uvedených nedostatků u kontrolovaných zásob má povinnost předseda inventarizační komise navrhnout vytvořené opravné položky k těmto zásobám.

U všech zmíněných složek zásob může vzniknout přebytek anebo manko. Manko je zaúčtováno přímo na účet 549 – Manka a škody.

Fyzická inventura je časově velmi náročná a také následné přepočítání skutečného stavu je složité. Veškeré zásoby hotových výrobků, polotovarů a zboží jsou uloženy na paletách. Zjištěný počet palet, se vynásobí koeficientem množství na paletě a tím se vypočítá skutečné množství daného výrobku na skladě.

**U krátkodobého finančního majetku**, do kterého se řadí pokladna, ceniny a bankovní účty, se provádí inventura fyzická a následně pak dokladová a to jednou do měsíce. U krátkodobého finančního majetku mají zaměstnanci hmotnou zodpovědnost.

Účtování krátkodobého finančního majetku:

* Manko v pokladně	569xxx/211xxx
* Přebytek v pokladně	211xxx/668xxx
* Předpis manka zaměstnanci	335xxx/648xxx
* Manko u cenin	569xxx/213xxx
* Přebytek u cenin	213xxx/668xxx
* Předpis manka zaměstnanci	335xxx/648xxx

Pokladna je vedena jak v korunové měně, tak v cizí měně. Musí se provést výčetka, kde je zaznamenáno, kolik a jakých bankovek se nachází v pokladně a to následně musí odpovídat stavu v pokladní knize a na příslušném účtu -

Pokladna. Pokud částky nejsou totožné a je zjištěn inventarizační rozdíl, pak je zaúčtován a připsán k náhradě zodpovídajícímu zaměstnanci.

Největší zastoupení v ceninách mají stravenky.

U bankovních účtů probíhá pouze dokladová inventura a to pomocí výpisů z účtů.

**Inventarizace pohledávek a závazků** se provádí pouze dokladově písemným ověřením s obchodními partnery. Pokud odběratel neplatí za své závazky firmě, tak je okamžitě upozorněn na neplacení a připomenutí zaplacení. Závazky firmy vůči dodavatelům jsou placeny do určitého data splatnosti.

Dokladová inventarizace se provádí také u **úctové třídy číslo 4**, kde se nejvíce dohlíží na zůstatky dlouhodobých úvěrů. Musí také souhlasit stavy účtů základního kapitálu a kapitálových fondů, případně zůstatky účtů.

#### **4.2.2 Rezervy**

Rezervy byly naposledy vykazovány v příloze účetní závěrky za rok 2006, které byly v tom roce čerpány a následné roky až dosud rezervy nebyly tvořeny. Je to v důsledku dokončených oprav nemovitého majetku v již zmíněném roce a další tvorby rezerv nebyly do této doby potřeba vytvářet.

#### **4.2.3 Kurzové rozdíly**

Společnost obchoduje hlavně na tuzemském trhu a do zahraničí exportuje jen velmi malou část svého zboží, a to především na Slovensko, díky novému výrobnímu závodu v Paskově, který se nachází v okrese Frýdek-Místek. Z celkových tržeb firmy je zahraniční zastoupení pouze cca 0,5 % a to již do zmíněného Slovenska.

V majetku firmy můžeme nalézt stroje a náhradní díly k nim, které jsou pořizovány ze zahraničí, a následně díky tomu vznikají kursové rozdíly. Společnost ve vztahu k zahraničí vykazuje více importu strojů a náhradních dílů, než exportu výrobků a zboží.

Účtování kurzových rozdílů:

- \* Kurzový rozdíl u valutové pokladny (ztráta) 563xxx/211xxx
- \* Kurzový rozdíl u valutové pokladny (zisk) 211xxx/663xxx
  
- \* Kurzový rozdíl u zahraničních závazků (ztráta) 563xxx/321xxx
- \* Kurzový rozdíl u zahraničních závazků (zisk) 321xxx/663xxx
  
- \* Kurzový rozdíl u zahraničních pohledávek 563xxx/311xxx
- \* Kurzový rozdíl u zahraničních pohledávek 311xxx/663xxx

#### **4.2.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Firma má několik výrobních závodů a musí neustále provádět prostou a v určitém období i rozšířenou reprodukci, tzn. obměňovat staré stroje za nové a nakupovat různá zařízení do nového výrobního závodu. Je to finančně dosti náročná záležitost a proto společnost Diton s. r. o. zajišťuje především některé stroje a zařízení formou pronájmu s opcí o následném odkoupení věci (dřívější finanční leasing).

Finanční leasing musí splňovat platná nařízení, a proto není zařizován pouze na jeden rok, ale na více let. Z tohoto důvodu zde musí docházet k časovému rozlišování nákladů, aby to věcně i časově souviselo s účetnictvím. Náklady vynaložené na pořízení strojů a zařízení, jako například na vysokozdvížné vozíky, se musí časově rozlišovat, aby účetnictví zobrazovalo věrný a poctivý obraz společnosti.

Časové rozlišení výnosů se využívá jen v malé míře.

#### **4.2.5 Závěrečné operace u zásob**

Účetní jednotka používá při účtování zásob způsob „A“. Zásoby materiálu na skladě a také zboží na skladě jsou oceňovány v rámci analytické evidence v průměrných cenách přepočítané váženým aritmetickým průměrem. Polotovary a hotové výrobky se oceňují ve vlastních nákladech.

Při inventarizaci se zjišťuje užitná hodnota všech zásob, která je porovnávána s oceněním zásob v účetnictví. Pokud se naleznou skryté přírůstky hodnoty, tak se o nich nezúčtovává, ale zjistí-li se skryté úbytky hodnoty, následně se musí analyzovat. Vytváří se opravná položka, pokud není snížení hodnoty definitivní, ale definitivní snížení hodnoty se bude účtovat na účet 549 – Manka a škody.

Pokud vznikne manko, tak je to hrazené zaměstnancem firmy. Také hmotnou zodpovědnost mají zaměstnanci, kteří se zabývají krátkodobým finančním majetkem, jako jsou pokladna, ceniny a bankovní účty.

#### **4.2.6 Dohadné a opravné položky**

Opravné položky u zásob zohledňují individuální ocenění další použitelnosti a prodejnosti zásob. Pokud jsou zásoby neprodejné, tak se účtuje o opravných položkách k zásobám, ale to se vyskytuje v minimální míře. U dlouhodobého majetku se opravné položky neúčtovaly a to samé platí i pro dlouhodobý finanční majetek.

Jsou tvořeny opravné položky k pohledávkám. Jedná se o neuhrazené pohledávky, které jsou po splatnosti více než 365 dnů. Opravné položky se tvoří v plné výši nominální hodnoty pohledávek.

O dohadných položkách pasivních se účtuje u palet, které byly zákazníkem vrácené, firma s nimi disponuje, ale zákazník neprokázal oprávněnost jejich vrácení (dodací list při nákupu výrobků), tudíž nebyly převzaty na sklad palet a nebyl vytvořen dobropis zákazníkovi.

## 4.2.7 Odpisování

Účetní jednotka začíná odpisovat dlouhodobý majetek v kalendářním měsíci po datu jeho zařazení do užívání. Každá výše oprávek vždy vychází z odpisového plánu.

Dlouhodobý majetek se odpisuje do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku:

Tabulka č. 3 Druh a doba odpisování dlouhodobého majetku

Druh majetku	Doba v měsících
Informační systém – software	36
Ostatní software	36
Druh majetku	Doba v letech
Budovy	30
Stroje, přístroje a zařízení	3-20
Dopravní prostředky	5

Zdroj: Údaje převzaty z přílohy ke dni 29. 2. 2012.

Majetek firmy je veden na inventárních kartách, které jsou individuální vždy pro daný majetek. Na inventárních kartách jsou zapsány náležitosti, jako:

- \* název a popis dlouhodobého majetku
- \* vstupní cena
- \* způsob odpisování
- \* datum uvedení majetku do užívání
- \* odpisová skupina
- \* koeficient odpisování
- \* samotný odpis v daném roce
- \* oprávky a zůstatková cena
- \* vyřazení majetku
- \* datum vyřazení.



Ve větší míře se u majetku odlišují účetní odpisy od daňových odpisů, a proto ve společnosti se tvoří odložená daň, která řeší nesoulad mezi daňovou zůstatkovou cenou a účetní zůstatkovou cenou určitého majetku.

Účtování odpisů:

- \* Odpisy strojů a zařízení dle odpisového plánu 551xxx/082xxx
- \* Odpisy ke stavbám 551xxx/081xxx

#### 4.2.8 Opravné položky k pohledávkám

Pohledávky se účtují v pořizovací ceně. Pochybné (těžce vymahatelné) pohledávky se snižují pomocí opravných položek k pohledávkám, které se účtují na vrub nákladů, a to až na svou nominální hodnotu. Opravné položky u pohledávek respektují faktor času.

Tabulka č. 4 Opravné položky k pohledávkám

Položka	Pohledávky
k 31. 12. 2007	7 964
Tvorba	187
Rozpuštění	48
k 31. 12. 2008	8 103
Tvorba	69
Rozpuštění	7 883
k 28. 2. 2010	289
Tvorba	5 093
Rozpuštění	185
k 28. 2. 2011	5 197
Tvorba	271
Rozpuštění	10
k 29. 2. 2012	5 458

Zdroj: Údaje převzaty z příloh ke dni 28. 2. 2011 a k 29. 2. 2012.

Ve výše uvedené tabulce č. 4 můžeme vidět, kolik na konci každého účetního období má firma vytvořeno opravných položek k problematickým pohledávkám a jak velká je v průběhu roku jejich tvorba, respektive jejich rozpuštění.

#### 4.2.9 Splatná daň z příjmů

Hrubý účetní hospodářský výsledek je nejvyšší za sledovaná období v roce 2008 a to 35 628 tis. Kč a naopak nejnižší je v účetním období 2010- 2011 a to 4 077 tis. Kč. Ve všech účetních období firma tvoří zisk. Zisk je následně upravován o nedaňové náklady (v teoretické části jsou označovány jako daňově neúčinné náklady) a tam například patří účet 549 – Manka a škody, které jsou zastoupeny nejvíce, následně sem patří náklady na reprezentaci, opravné položky nad rámec zákonných opravných položek, které se řídí zákonem o rezervách, můžeme se zařadit i ostatní pokuty a penále pokud existují.

V nezdaniitelných výnosech se neobjevuje žádná položka. Do ostatních úprav základu daně se řadí hlavně rozdíl mezi účetními odpisy a daňovými odpisy.

Tabulka č. 5 Popis vykazování daně, doměrky všech daní

Rozhodující položky:	2008	2009-10	2010-11	2011-12
Zisk	35 628	5 036	15 981	4 077
Nezdaniitelný výnos	0	0	0	0
Nedaňové náklady	3744	5 131	5 319	908
Investiční úleva	0	0	0	0
Odpočet minulých ztrát	0	0	0	0
Ostatní úpravy základu daně	- 5 094	- 5 303	1 241	200
Sazba daně	21 %	20 %	19 %	19 %
Výsledná daň	7 193	973	4 283	908
Doměrky, dodatečná přiznání	0	0	0	0
Slevy na dani	49	44	18	32
Daňový základ	7 144	929	4 265	876

Zdroj: Údaje převzaty z příloh ke dni 28. 2. 2011 a k 29. 2. 2012.

Účtování splatné daně z příjmů:

\* Předpis daně z příjmů 591/341

#### 4.2.10 Odložená daň

O odložené dani firma účtuje hlavně z důvodu rozdílů účetních zůstatkových cen a daňových zůstatkových cen u odpisování majetku. Jak jde vidět z níže uvedené tabulky č. 6, tak rozdíly jsou doopravdy veliké a účtovat o odložené dani je potřeba.

Účtování odložené daně:

\* Daňová ZC > Účetní ZC (snížení) 481/592  
\* Účetní ZC > Daňová ZC (zvýšení) 592/481

Tabulka č. 6 Rozpis odložené daně

	2009-10	2010-11	2011-12
Rozdíl účetních a daňových zůstatkových cen	10 957	10 459	10 662
Sociální a zdravotní pojištění	0	0	0
Opravné položky k pohledávkám	0	- 4 785	-4 783
Opravné položky k zásobám	0	0	0
Neuhrazené penále	0	0	0
Celkem rozdíl daňových a účetních nákladů	10 957	5 674	5 879
Daňová sazba	19 %	19 %	19 %
Odložená daň	2 082	1 078	1 117

Zdroj: Údaje převzaty z přílohy ke dni 29. 2. 2012.

### 4.3 Uzavírání účetních knih

Celkový proces, než se uzavřou účetní knihy, je velmi časově náročný. Musí se provést fyzická inventura a následně dokladová inventura a to jsou operace, které zaberou mnoho času. Až se zaúčtují všechny účetní operace daného účetního období, následně se vypočítá daňová povinnost společnosti, která se zaúčtuje a mezi poslední operace patří převedení konečných stavů rozvahových a výsledkových účtů na závěrkové účty.

Účty:

- \* 702xxx Konečný účet rozvažný
- \* 710xxx Účet zisku a ztráty

### 4.4 Účetní závěrka

Finální operace firmy, které musí udělat je sestavení výkazů účetní závěrky, což jsou rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha, cash flow a změna vlastního kapitálu. Výkazy jsou sestavovány v plném rozsahu. Po ověření auditorem a vytvoření přiznání k dani z příjmů právnických osob jsou všechny tyto výkazy sestaveny a uschovány v sídle společnosti.

#### 4.4.1 Rozvaha

Poslední rozvaha pro mě potřebná je k 29. 2. 2012, kterou zde krátce popíši. Rozvaha je tvořena v plném rozsahu. Na první straně rozvahy můžeme vidět nadpis „Rozvaha“ a hned pod tím se zapisuje, za které účetní období je rozvaha sestavována a v jakých jednotkách, tj. v celých tisících Kč. Dále jsou zde informace o společnosti, jako je název účetní jednotky, místo podnikání a identifikační číslo. Nesmí se zapomenout, že v levém horním rohu je poznámka, že je to zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

První část rozvahy tvoří aktiva:

- \* první sloupec – označení
- \* druhý sloupec – druhy aktiv a jejich podrobnější rozdělení
- \* třetí sloupec – označení řádku
- \* čtvrtý sloupec je označen jako „běžné účetní období“, které je následně rozděleno na brutto, korekce a netto
- \* a v posledním sloupci je minulé účetní období v netto hodnotách.

V prvním sloupci je označení pomocí velkých písmen A, B, C, D a tyto písmena jsou rozdělena pomocí římských číslic a poslední rozdělení římských číslic je pomocí evropských číslic.

Druhý sloupec jsou aktiva a jejich podrobnější rozdělení, jako například:

C. Oběžná aktiva

C. I. Zásoby

C. I. 1. Materiál

2. Nedokončená výroba a polotovary

3. Výrobky

a další.

Ve třetím sloupci je označení řádku, kde pro aktiva jsou příslušné řádky od 001 – 066.

Čtvrtý sloupec je označuje jako běžné účetní období a dělí se na:

- \* brutto – jsou hodnoty aktiv podle jednotlivých položek neupravené o opravné položky a oprávkky
- \* korekce - to jsou hodnoty opravných položek např. u pohledávek a oprávkky u dlouhodobého majetku
- \* netto – jsou hodnoty aktiv snižené o opravné položky a oprávkky = brutto – korekce

Minulé účetní období v netto hodnotách je za období 2010–2011 a můžeme si to s daným uplynulým účetním obdobím rovnou porovnat.

Pasiva se na rozdíl od aktiv moc neliší. Označování v prvním sloupci je stejné jako u aktiv a začíná se písmen A. Ve druhém sloupci jsou pasiva a jejich podrobnější rozdělení. Ve třetím sloupci jsou označovány řádky a pasiva jsou od řádku 067–120. V čem se nejvíce pasiva liší od aktiv je běžné účetní období ve sloupci čtyři, který se vůbec nerozděluje na hodnoty brutto, korekce a netto, protože u pasiv nedochází k opravným položkám a ani k oprávkám. Ve sloupci pět můžeme také pro srovnání nalézt minulé účetní období.

Na konci každé rozvahy je uvedena právní forma účetní jednotky, v mém případě je to společnost s ručením omezeným a předmět podnikání nebo jiné činnosti, což je výroba betonových výrobků pro stavební účely.

Poslední část rozvahy je okamžik sestavení rozvahy a podpisový záznam statutárního orgánu a razítko společnosti Diton s. r. o. a také ovšem razítko ověření auditora.

#### **4.4.2 Sestavení výkazů zisků a ztráty**

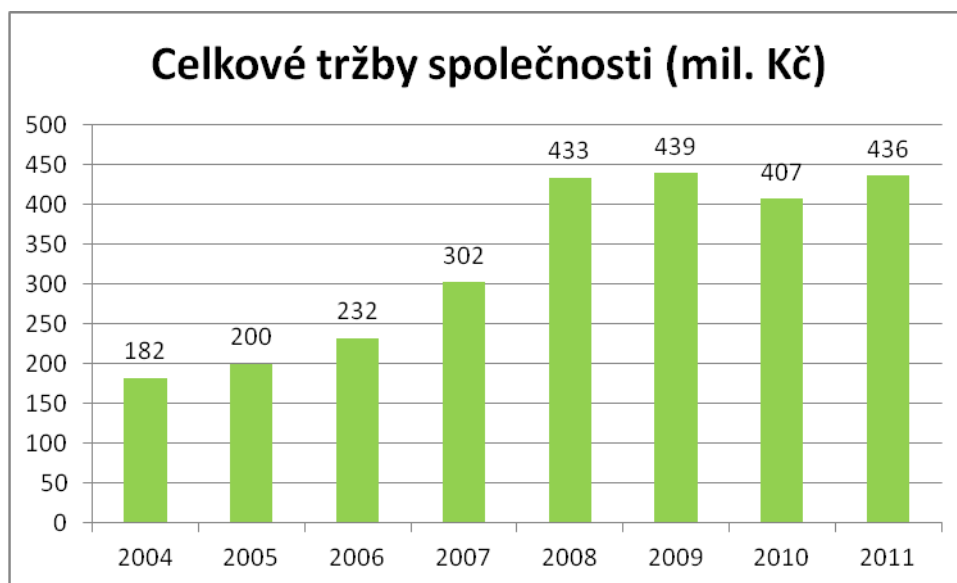
Výkaz zisků a ztráty porovnává výnosy a náklady a podle toho můžeme určit zisk společnosti anebo případnou ztrátu, ale ta nebyla prokázána ve sledových obdobích. Účetní jednotka sestavuje výkaz zisků a ztráty ve druhovém členění a to podle přílohy č. 2 prováděcí vyhlášky.

Hlavička výkazu zisku a ztráty je totožná s hlavičkou z rozvahy. V prvním sloupci je zase označení, které je stejné jako v rozvaze. Ve druhém sloupci jsou výnosy a náklady, ve třetím sloupci jsou označeny řádky od 01–61. Toto označení řádků slouží k lepší a rychlejší orientaci ve výkazu a dílčím výpočtům. Poslední sloupec je nazýván „Skutečnost v účetním období“, který je rozdělen na účetní období sledované a minulé.

Na závěr výkazu je uvedeno okamžik sestavení, podpisový záznam statutárního orgánu a razítko společnosti.

V následujícím grafu č. 1 jsou uvedeny celkové tržby společnosti. Pozitivní je, že má firma neustále stoupající tendenci tržeb, až na účetní období roku 2010, kde lehce tržby poklesly. Bylo to zapříčiněno jednak nepříznivým počasím v zimním období, ale především z důvodu pokračující recese národní ekonomiky. Tržby v následném účetním období roku 2011 mají opět stoupající tendenci.

Graf č. 1 Celkové tržby společnosti v milionech Kč

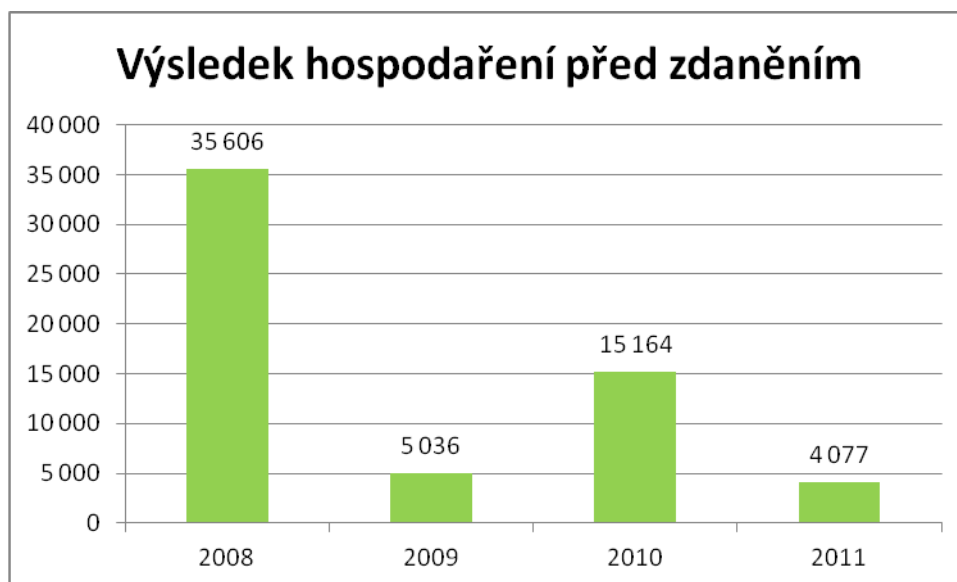


Zdroj: Údaje převzaty z internetových stránek firmy Diton s. r. o.

Firma od svého založení vedla účetnictví v podobě kalendářního roku, tj. účetní období končilo vždy k 31. 12. XXXX a to do roku 2009, to znamená, že poslední účetní období v kalendářním roce 2008. Následné účetní období pro rok 2009 už nebylo ve formě kalendářního roku, ale firma ho změnila na hospodářský rok, a proto i účetní období bylo jediné, které trvalo 14 měsíců a to od 1. 1. 2009 - 28. 2. 2010. Jak lze z grafu č. 1 vyčíst, v roce 2009 došlo k velkému propadu výsledku hospodaření, ale firma neustále vytvářela zisk. Důsledkem propadu bylo dlouhé účetní období, již zmíněných 14 měsíců, které se prodloužilo v době, kdy firma má nejmenší příjem tržeb, a naopak růst nákladů a to je způsobeno vždy v zimním období. V roce 2009 bylo velmi

špatné počasí a to je také jeden z důsledku propadu výsledku hospodaření. V následujících letech je už vidět, že firma zvyšuje svoje zisky.

Graf č. 2 Komparace výsledku hospodaření před zdaněním  
v letech 2008–2012



Zdroj: Údaje převzaté z výkazů zisků a ztráty pro roky 2008–2012.

#### 4.4.3 Příloha

Příloha obsahuje podrobnější informace z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, významné a doplňující informace, které nejsou nikde jinde uvedeny.

##### Účetní jednotka uvádí v příloze:

- \* celkové informace o účetní jednotce  
Obchodní firma: DITON s. r. o.  
Zápis do obchodního rejstříku: 16. března 1999  
a mnoho další informací.
- \* informace o účetnictví – způsoby oceňování a odpisování, dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a způsob stanovení oprávek, zásoby, opravné položky k pohledávkám aj.



- \* doplňující informace k bilanci výkazu zisků a ztráty – přehled všech dlouhodobých úvěrů, popis vykazování daně a doměrky všech daní aj.
- \* důležité informace týkající se majetku a závazků

V poslední řadě je vedeno jak jinak než datum vyhotovení a osoba odpovědná za účetnictví – statutární orgán, kde je podpis této osoby a razítko společnosti.

#### **4.4.4 Přehled o peněžních tocích (Cash flow)**

Společnost sestavuje za každé účetní období přehled o peněžních tocích, neboli jinak známé cash flow. V tomto výkazu můžeme vidět pohyb peněžních prostředků, jak přírůstků, tak úbytků. Hlavička tohoto výkazu je stejná jako u výkazu rozvahy a výkazu zisků a ztráty.

Níže uvedený přehled o peněžních tocích, tabulka č. 7, bude upraven tímto způsobem. Pokud byla vykázaná v dané položce nula, tak nebude vůbec zmíněna a také řádek s označením není uveden. Údaje jsou použity za účetní období, které končí ke dni 29. 2. 2012. Podrobnější přehled o peněžních tocích je v příloze č. 1.

Tabulka č. 7 Přehled o peněžních tocích

	2011-12
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	3 067
Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	3 162
Úprava o nepeněžní operace	25 554
Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	33 960
Změna stavu opravných položek, rezerv	-12 189
Zisk z prodeje stálých aktiv	-776
Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	4 559
Čistý peněžní tok z prov. činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim. položkami	28 716
Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-11 415
Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	8 850
Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	9 165
Změna stavu zásob	-29 430
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	17 301
Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-4 561
Přijaté úroky	2
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	12 742
Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-139 521
Příjmy z prodeje stálých aktiv	57 560
Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-81 961
Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	66 710
Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	66 710
Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-2 509
Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	558

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z přehledu o peněžních tocích ke dni 29. 2. 2012.

Na závěr jako vždy je okamžik sestavení a podpisový záznam statutárního orgánu a razítko společnosti.

#### 4.4.5 Změna vlastního kapitálu

Základní kapitál je ve výši 200 000 Kč a je splacen společníky v plné výši za poslední účetní období nedošlo ke změně. Společníci ve firmě jsou dva a jejich obchodní podíl je 50 %.

Níže je uvedena tabulka z účetního období končící k 29. 2. 2012. Položky, ve kterých je vykazována nula, tak nejsou uvedeny. Podrobnější přehled o změnách vlastního kapitálu je v příloze č. 2.

Tabulka č. 8 Přehled o změnách vlastního kapitálu k 29. 2. 2012

		Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	200	0	0	200
C.	Součet A +/- B	200	xx	xx	xx
	Součet A +/- B +/- D	xx	xx	xx	200
F.	Rezervní fondy	20	0	0	20
H.	Kapitálové fondy	3 000	0	0	3 000
J.	Zisk minulých účetních období	78 275	12 058	0	90 333
L.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	xx	0	xx	3 162
	Celkem	81 495	12 058	0	96 515

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z přehledu o změnách vlastního kapitálu ke dni 29. 2. 2012.

Jako u každého výkazu je okamžik sestavení a podpisový záznam statutárního orgánu a razítko společnosti.

## **4.5 Audit účetní závěrky**

Firma splňuje podmínky k povinnosti auditu a následně po ukončení období dochází k ověření účetní závěrky auditorem. Auditor je vždy schvalován na valné hromadě pro následující účetní období. Služeb auditora je využíváno ve firmě i během roku formou konzultací plynoucího účetního období. Auditor také sestavuje finanční analýzu společnosti, ale jen v užším provedení. Podrobná finanční analýza je sestavována ve firmě.

Firma nevyužívá jenom služeb auditora, ale i služeb, které se týkají daňového poradenství a právních věcí, ale to jen v případě, že je tato služba společností vyžádána.

Poslední výrok auditora za účetní období 2011-12 je:

„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti DITON s. r. o., se sídlem Střítež, Střítež 100, PSČ 588 11 k 29. 2. 2012, nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za období 1. 3. 2011 až 29. 2. 2012 v souladu s českými účetními předpisy.“

## **4.6 Zveřejnění a úschova účetní závěrky**

Účetní doklady, podklady, informace, účetní písemnosti a daňové doklady po dobu jednoho roku se uschovávají v centrále společnosti, která se nalézá v Jihlavě, a po této době jsou přemístěny do spisovny společnosti, kde jsou ukládány veškeré starší písemnosti. To se nachází v místě hlavního závodu v Čeperce u Pardubic. Výkazy účetní závěrky nejsou uloženy ve spisovně společnosti, ale i s finanční analýzou jsou uchovávány v sídle společnosti.

Výkazy účetní závěrky jsou všechny poctivě zveřejněny ve sbírce listin a pro případné investory lehce dohledatelné, aby zjistili, jak společnost hospodařila v daných letech.

## 4.7 Návrhy a doporučení

Firma se může pyšnit kvalitním zpracováním všech dokladů tvořící účetní závěrku. Ale nejenom účetní závěrku, ale celkového chodu zpracování účetnictví ve firmě.

I když se zdá tato firma na pohled dokonalá, dovolím si navrhnout zlepšení, co se týká účetnictví. Společnost Diton s. r. o. má několika milionové tržby a proto by byla potřeba častější kontrola. Největší podíl na tržbách mají tržby za prodej vlastních výrobků a služeb a proto i inventury fyzické podoby by měly být častěji než dvakrát do roka, navrhuji alespoň čtyřikrát do roka, tj. každé čtvrtletí, třeba by se zamezilo takovým velkým číslům, které se vyskytují v ostatních provozních nákladech, tj. účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti.

Nedílnou součástí, aby tržby společnosti neustále rostly, je dobrá reklama. Společnost má zastoupení nejenom na veletrzích, internetových stránkách, v mnoha médiích, ale měla by se zaměřit i na dnes velmi známé a oblíbené sociální sítě, jako je například Facebook, protože potencionální zákazníci jsou dnes mladí lidé, kteří mnoho času stráví na již zmíněné sociální síti a spousta velkých firem má své profily na sociálních sítích. Čím víc budou na očích mladým lidem, tím víc si zajišťují novou klientelu.

## 5 ZÁVĚR

Poslední účetní proces na konci účetního období, který musí účetní jednotka provést je sestavení účetní uzávěrky, tzn. uzavření všech používaných účtů a po té i závěrky. Co účetní závěrce předchází je samostatné zachycení všech účetních případů v daném hospodářském roku. Celá účetní uzávěrka a závěrka byla popsána v první části, tj. teoretické části. Údaje pro vytvoření teoretické části byly nastudovány a ocitovány z odborné literatury.

Praktická část se zabývá krok za krokem sestavení účetní závěrky společnosti Diton s. r. o.. Je analyzována každá dílčí část účetní uzávěrky a také je k tomu doplněné příslušné účtování. Po zaúčtování všech účetních případů jsou uzavřeny účetní knihy a následně vyhotoveny účetní výkazy pro účetní závěrku. Všechny výkazy účetní závěrky, jak povinné, tj., rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha, tak i doplňují, tj. přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, jsou popsány i s příklady také v praktické části. V poslední řadě je uveden poslední výrok auditora a kde a po jakou dobu jsou uschovány výkazy účetní závěrky.

Poslední účetní období ve formě hospodářského roku připadá ke dni 29. 2. 2012. Údaje pro praktickou část byly čerpány z rozvah, výkazu zisků a ztráty, přehled o peněžních trzích, výkaz o změně vlastního kapitálu a nejvíce z příloh daných účetních obdobích.

Při sestavování účetní závěrky jsem nemohla být přítomna, ale alespoň jedné části účetní uzávěrky jsem se mohla zúčastnit inventarizace zásob a to dvakrát. Ve firmě doopravdy probíhá tak, jak je zmíněna v praktické části inventarizace zásob. Prvně je zjištěn skutečný stav zásob a následně porovnáván se stavem účetním a v poslední řadě jsou vyčísleny inventarizační rozdíly.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

AMBROŽ, Jan. *Daň z příjmů a účetní závěrka*. Praha: Vladimír Vyskočil – KORŠACH, 2009. 148 s. ISBN 978-80-86296-24-1.

BŘEZINOVÁ, Hana; MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I*. 3. vyd. Praha: Institut Svazu účetních, a.s.. 495 s. ISBN 978-80-86716-45-9.

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. 5. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2010. 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2.

FIŠEROVÁ, Eva a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 447 s. ISBN 978-80-7263-450-7.

HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. 1. vyd. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. 1. vyd. Brno: Computer Press, a. s., 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7.

LANDA, Martin. *Základy účetnictví*. 1. vyd. Ostrava: KEY Publishing s.r.o., 2008. 254 s. ISBN 978-80-87071-86-1.

MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2010*. 1. vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2010. 291 s. ISBN 978-80-251-2925-8.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2011*. 1. vyd. Olomouc : ANAG, 2011. 1031 s. ISBN 978-80-7263-633-4.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Cash flow*. 2. vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2010. 191 s. ISBN 978-80-251-3130-5.

SCHIFFER Vladimír. *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2005. 336 s. ISBN 80-7273-117-3.

SLÁDKOVÁ, Eva a kol. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2009. 452 s. ISBN 978-80-7357-434-5.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. 306 s. ISBN 978-80-7357-482-6.

TPA Horwath Notia Audit. *Podvojně účetnictví 2011*. 18. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2011. 224 s. ISBN 978-80-247-3807-9.

#### **Internetové zdroje:**

APAGEO. „*ipodnikatel.cz*“ [online]. 31. ledna 2011, 15. října 2012. <<http://www.ipodnikatel.cz/Ucetnictvi-a-danova-evidence/ifrs-mezinarodni-standardy-financniho-vykaznictvi.html>>

BLECHOVÁ, Beata; JANOUŠKOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví v příkladech 2012*. 12. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 200 s. ISBN 978-80-247-4185-7. str. 144 – 145 [online]. <http://books.google.cz/books?id=xM4XeMOe81cC&pg=PA144&lpg=PA144&dq=rezervy&source=bl&ots=agT0dac28K&sig=9rCKoOJBq4ccXIBigU7xPIAFiUs&hl=cs&sa=X&ei=nxmBUJikLrPP4QSOsYCwDQ&ved=0CF8Q6AEwCQ#v=onepage&q=rezervy&f=false>

TPA Horwath Notia Audit. *Podvojně účetnictví 2010*. Praha: GRADA Publishing, a.s. 215 s. str. 102. [online]. <http://books.google.cz/books?id=YmbPf0AQ-BAC&pg=PA102&lpg=PA102&dq=%C4%8Dasov%C3%A9+rozli%C5%A1en%C3%AD+n%C3%A1klad%C5%AF+a+v%C3%BDnos%C5%AF&source=bl&ots=5kdSwTM1lj&sig=SqBu2IEknfcg4YrAFUuLNXau0hg&hl=cs&sa=X&ei=LCSBUKr1Dsmk4gTZgIHQBA&ved=0CC8Q6AEwAA#v=onepage&q=%C4%8Dasov%C3%A9%20rozli%C5%A1en%C3%AD%20n%C3%A1klad%C5%AF%20a%20v%C3%BDnos%C5%AF&f=false>.



TPA Horwath Notia Audit. *Podvojné účetnictví 2009*. 16. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2009. 224 s. ISBN 978-80-247-2930-D. str. 161. [online] [http://books.google.cz/books?id=6VsQLK3Bc98C&pg=PA161&dq=audit+%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD+z%C3%A1v%C4%9Brky&hl=cs&sa=X&ei=6R6\\_UKTvFY2LswbV8IDgBw&ved=0CEIQ6wEwAw#v=onepage&q=audit%20%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD%20z%C3%A1v%C4%9Brky&f=false](http://books.google.cz/books?id=6VsQLK3Bc98C&pg=PA161&dq=audit+%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD+z%C3%A1v%C4%9Brky&hl=cs&sa=X&ei=6R6_UKTvFY2LswbV8IDgBw&ved=0CEIQ6wEwAw#v=onepage&q=audit%20%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD%20z%C3%A1v%C4%9Brky&f=false)

ŠTOHL, Pavel. Přednáškové materiály

## **SEZNAM TABULEK**

Tabulka č. 1 Výpočet splatné daně z příjmů .....	20
Tabulka č. 2 Rozvaha k xx.xx.xxxx .....	25
Tabulka č. 3 Druh a doba odpisování dlouhodobého majetku .....	39
Tabulka č. 4 Opravné položky k pohledávkám.....	40
Tabulka č. 5 Popis vykázování daně, doměrky všech daní.....	41
Tabulka č. 6 Rozpis odložené daně .....	42
Tabulka č. 7 Přehled o peněžních tocích .....	49
Tabulka č. 8 Přehled o změnách vlastního kapitálu k 29. 2. 2012.....	50


## **SEZNAM GRAFŮ**

Graf č. 1 Celkové tržby společnosti v milionech Kč.....	46
Graf č. 2 Komparace výsledku hospodaření před zdaněním .....	47

# PŘÍLOHA

## Příloha č. 1 Přehled o peněžních tocích

souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.		<b>PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH</b> <b>( výkaz cash-flow )</b> <b>ke dni 29.02.2012</b> <b>( v celých tisících Kč )</b>		Označení jména nebo jiný název účetní jednotky <b>DITON s.r.o.</b>	
				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky <b>Střítež 100</b> <b>Střítež u Jihlavy</b> <b>58811</b>	
<b>P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období</b>				3 067	
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</b>					
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním			3 162	
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace			25 554	
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku			33 960	
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv			-12 189	
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv			-776	
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku			0	
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky			4 559	
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace			0	
A. *	<b>Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami</b>			<b>28 716</b>	
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu			-11 415	
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv			8 850	
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv			9 165	
A. 2 3	Změna stavu zásob			-29 430	
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů			0	
A. **	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami</b>			<b>17 301</b>	
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných			-4 561	
A. 4	Přijaté úroky			2	
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období			0	
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů			0	
A. ***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>			<b>12 742</b>	
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>					
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv			-139 521	
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv			57 560	
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám			0	
B. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>			<b>-81 961</b>	

Peněžní toky z finančních činností		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	66 710
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	0
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	0
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	0
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	0
C. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>66 710</b>
F.	<b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>	<b>-2 509</b>
R.	<b>Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období</b>	<b>558</b>
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
18.07.12		 <b>DITON s.r.o.</b> Střítež 100 588 11 Střítež u Jihlavy Petr Diviš

1



## Příloha č. 2 Přehled o změnách vlastního kapitálu

		Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	200	0	0	200
B.	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C.	Součet A +/- B	200	XX	XX	XX
D.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
*	Součet A +/- B +/- D	XX	XX	XX	
E.	Emisní ážio	0	0	0	0
F.	Rezervní fondy	20	0	0	20
G.	Ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0
H.	Kapitálové fondy	3 000	0	0	3 000
I.	Rozdíly z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J.	Zisk minulých účetních období	78 275	12 058	0	90 333
K.	Ztráta minulých účetních období	0	0	0	0
L.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	0	XX	3 162
*	Celkem	81 495	12 058	0	96 515

Okamžik sestavení 18.07.12	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárních orgánů fyzické osoby, která je účetní jednotkou <b>DITON s.r.o.</b> Střítež 100 588 11 Střítež u Jihlavy Petr Diviš
-------------------------------	--------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Příloha č. 3 Výkaz zisků a ztráty

vyhláškou č. 500/2002 Sb ve znění pozdějších předpisů		<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> ke dni <b>29.02.2012</b> ( v celých tisících Kč )		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>DITON s.r.o.</b>	
		IČ <b>25 55 79 21</b>		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky <b>Střítež 100</b> <b>Střítež u Jihlavy</b> <b>58811</b>	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
a	b	c	1 sledovaném	2 minulém	
I.	Tržby za prodej zboží	01	11 786	10 767	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	9 370	8 135	
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	2 416	2 632	
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	438 111	404 579	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	424 059	395 874	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	13 838	8 079	
3	Aktivace	07	214	626	
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	316 174	277 582	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	216 625	200 836	
B. 2	Služby	10	99 549	76 746	
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	124 353	129 629	
C.	Osobní náklady	12	76 891	68 288	
C. 1	Mzdové náklady	13	59 778	51 945	
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	15 911	15 317	
C. 4	Sociální náklady	16	1 202	1 026	
D.	Dané a poplatky	17	464	427	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	33 960	30 599	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21 )	19	57 701	1 732	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	57 560	1 632	
2	Tržby z prodeje materiálu	21	141	100	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24 )	22	56 911	1 684	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	56 784	1 588	
F. 2	Prodaný materiál	24	127	96	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	260	4 908	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 547	1 360	
H.	Ostatní provozní náklady	27	5 999	7 345	
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	
*	Provozní výsledek hospodaření <i>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/</i>	30	9 116	19 470	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)</b>	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	2	2
N.	Nákladové úroky	43	4 561	3 720
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	868	656
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 348	1 244
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b> <i>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/</i>	48	-5 039	-4 306
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)</b>	49	915	3 106
Q. 1	-splatná	50	876	4 110
Q. 2	-odložená	51	39	-1 004
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	3 162	12 058
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)</b>	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)</b>	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	3 162	12 058
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>	61	4 077	15 164

Okamžik sestavení 18.07.12	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou  <b>DITON s.r.o.</b> Střítež 100 588 11 Střítež u Jihlavy Petr Diviš
-------------------------------	--------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Příloha č. 4 Rozvaha

Zpracováno v souladu s  
vyhláškou č. 500/2002 Sb.  
ve znění pozdějších  
předpisů

**ROZVAHA  
(BILANCE)**

ke dni **29.02.2012**  
( v celých tisících Kč )

IČ

25 55 79 21

Obchodní jméno nebo jiný  
název účetní jednotky

**DITON s.r.o.**

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

**Střež 100**

**Střež u Jihlavy**

**58811**

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	412 082	-129 661	282 421	218 272
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	305 934	-124 203	181 731	132 954
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	004	1 415	-1 026	389	486
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	1 415	-1 026	389	486
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	304 519	-123 177	181 342	132 468
B. II. 1	Pozemky	014	11 263	0	11 263	9 485
2	Stavby	015	114 611	-19 730	94 881	45 393
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	164 242	-103 447	60 795	42 539
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	14 403	0	14 403	14 719
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	20 332
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

1






označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	95 822	-5 458	90 364	72 293
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	77 417	0	77 417	47 987
C. I. 1	Materiál	033	20 205	0	20 205	4 692
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	929	0	929	1 287
3	Výrobky	035	53 611	0	53 611	39 871
4	Zvířata	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	2 672	0	2 672	2 137
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	17 847	-5 458	12 389	21 239
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	12 090	-5 458	6 632	19 647
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	3 966	0	3 966	746
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 791	0	1 791	846
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	558	0	558	3 067
C. IV. 1	Peníze	059	160	0	160	125
2	Účty v bankách	060	398	0	398	2 942
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	10 326	0	10 326	13 025
D. I. 1	Náklady příštích období	064	10 326	0	10 326	13 025
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)</b>	067	282 421	218 272
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)</b>	068	96 715	93 553
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	200	200
	1 Základní kapitál	070	200	200
	2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3 Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)</b>	073	3 000	3 000
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
	2 Ostatní kapitálové fondy	075	3 000	3 000
	3 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)</b>	078	20	20
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	20	20
	2 Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (ř. 82 + 83)</b>	081	90 333	78 275
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	90 333	78 275
	2 Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b> <b>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/</b>	084	3 162	12 058
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)</b>	085	185 575	109 169
B. I.	<b>Rezervy (ř. 87 až 90)</b>	086	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
	2 Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
	3 Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
	4 Ostatní rezervy	090	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)</b>	091	1 817	1 778
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
	2 Závazky - ovládací a řídicí osoba	093	0	0
	3 Závazky - podstatný vliv	094	0	0
	4 Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
	5 Dlouhodobé přijaté zálohy	096	700	700
	6 Vydané dluhopisy	097	0	0
	7 Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
	8 Dohadné účty pasívní	099	0	0
	9 Jiné závazky	100	0	0
	10 Odložený daňový závazek	101	1 117	1 078

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)</b>	102	49 282	39 586
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	27 031	17 877
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	16 097	16 097
5	Závazky k zaměstnancům	107	2	38
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	1 630	1 320
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	379	464
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	254	861
9	Vydané dluhopisy	111	0	0
10	Dohadné účty pasivní	112	1 026	495
11	Jiné závazky	113	2 863	2 434
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)</b>	114	134 476	67 805
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	84 791	28 415
2	Krátkodobé bankovní úvěry	116	49 685	39 390
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 119 + 120)</b>	118	131	15 550
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	131	1 210
2	Výnosy příštích období	120	0	14 340

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručním omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	výroba betonových výrobků pro stavebné účely

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
18.07.12		 <p><b>DITON s.r.o.</b> Střítež 100 588 11 Střítež u Jihlavy Petr Diviš</p>

4

