

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
Ekonomická
fakulta

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra Finance a Účetnictví

Bakalářská práce

Účetní závěrka ve vybrané účetní jednotce

Vypracovala: Magdaléna Chmelová
Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2024

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2022/2023

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Magdaléna CHMELOVÁ**
Osobní číslo: **E21186**
Studijní program: **B0411A050005 Finance a účetnictví**
Téma práce: **Účetní závěrka ve vybrané účetní jednotce**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování

Cíl práce:

Cílem bakalářské práce je v teoretické části popsat metodiku zpracování účetní závěrky a práce, které jejímu sestavení předcházejí. Práce se bude zabývat vymezením zásad, předpokladů a principů účetnictví, kterými by se měla každá účetní jednotka řídit, objasněním nejdůležitějších pojmů účetní závěrky a uzávěrky, popisem uzávěrkových operací a skladbou účetní závěrky. V aplikační části pak tuto závěrku sestavit u vybraného podnikatelského subjektu v plné verzi.

Rámcová osnova:

1. Vymezení základních pojmů v oblasti účetních výkazů a výkaznictví.
2. Účetní uzávěrka – postupy a činnosti.
3. Účetní závěrka – formální a obsahová náplň.
4. Audit účetní závěrky.
5. Doplnující účetní výkazy (zejm. manažerského účetnictví).
6. Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu.
7. Systém výkaznictví ve vybrané společnosti.
8. Analýza výsledku a návrhy na opatření.

Rozsah pracovní zprávy: **40-50 stran**
Rozsah grafických prací: **podle potřeby**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam doporučené literatury:

Březinová, H. (2020). *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer.
Müllerová, L., Šindelář, M. (2016). *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing.
Rymeš, P. (2021). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG.
Sládková, E., Strouhal, J. (2016). *Účetnictví – výkaznictví podle českých účetních předpisů*. Praha: Institut certifikace účetních.

České účetní standardy pro podnikatele.
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novel.
Vyhláška č. 500/2000 Sb., ve znění novel.

Odborná periodika: Daně a účetnictví; Ekonom; Finance a úvěr; Finanční, daňový a účetní bulletin; Účetnictví; Účetnictví v praxi; aj.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Hana Hlaváčková**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2023**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2024**



doc. RNDr. Zuzana Dvořáková Lišková, Ph.D.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (23)
370 05 České Budějovice



doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2023

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury. Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích, 26.04.2024

Magdaléna Chmelová

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla poděkovat své vedoucí práce za odbornou kontrolu nad bakalářskou prací a cenné rady a připomínky při vytváření. Také bych ráda poděkovala své rodině a přátelům za velkou podporu v tomto období. Velký dík patří ale především paní Jitce Maškové a firmě Zdeněk Chadim za poskytnutí materiálů k tvorbě praktické části bakalářské práce.

Magdaléna Chmelová

Obsah

1	Úvod	8
2	Účetní závěrka a účetní uzávěrka	9
2.1	Právní předpisy	9
2.2	Účetní závěrka	9
2.2.1	Pravidla a zásady pro sestavení účetní závěrky	10
2.2.2	Typy účetní závěrky	11
2.2.3	Kategorie účetních jednotek	11
2.2.4	Rozsah a náležitosti účetní závěrky	12
2.3	Účetní uzávěrka	12
2.3.1	Přípravné práce	13
2.3.2	Zjištění VH	17
2.3.3	Uzavření účtů a účetních knih	18
2.3.4	Výpočet daně z příjmů účetní jednotky, daň splatná a odložená a jejich zaúčtování... ..	19
2.4	Výkazy účetní závěrky	21
2.4.1	Rozvaha	21
2.4.2	Výkaz zisku a ztrát	22
2.4.3	Příloha k účetním výkazům	22
2.4.4	Přehled o peněžních tocích = Cashflow	23
2.4.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu	24
2.5	Závěrečné povinnosti spojené s účetní závěrkou a audit	24
2.5.1	Audit a výroční zpráva	24
2.5.2	Schválení, zveřejnění a úschova účetní závěrky	25
3	Cíl a metodika práce	26
3.1	Cíl práce	26
3.2	Metodika práce	26
4	Praktická část	27
4.1	Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu	27
4.2	Zařazení podniku do kategorie účetních jednotek	28
4.3	Organizace vnitropodnikového účetnictví	29
4.3.1	Vnitropodnikové směrnice	29
4.3.2	Účetní agenda podniku	30
4.4	Uzávěrkové operace	40
4.4.1	Doučtování účetních operací	41
4.5	Účetní uzávěrka	43
4.5.1	Výpočet VH	44
4.5.2	Výpočet daně	44
4.5.3	Uzavření účetních knih	46
4.6	Účetní závěrka	46
4.6.1	Rozvaha	47

4.6.2	Výkaz zisků a ztrát	48
4.7	Vhodná opatření.....	50
5	Závěr	52
6	Summary	54
7	Seznam použitých zdrojů.....	55
8	Seznam zkratk.....	57
9	Seznam obrázků.....	58
10	Seznam tabulek.....	58
11	Seznam příloh	58
12	Přílohy	59

1 Úvod

Tématem bakalářské práce je Účetní závěrka ve vybrané účetní jednotce. Účetní závěrka je jedním z nejdůležitějších procesů podvojného účetnictví podniku. Je důležitým dokumentem, který by měl odrážet skutečnou finanční situaci podniku. Je důležité, aby byla správně sestavena a podávala relevantní informace. Je také konečným výsledkem chodu podniku za celé účetní období.

Cílem této práce bude zpracovat účetní závěrku vybraného podniku, analyzovat výsledky, ke kterým se během jejího zpracování dojde a navrhnout vhodná opatření, která budou mít vliv na zlepšení finanční a majetkové situace a celkové stability podniku v budoucím období. Výsledek bude vycházet z účetního období vybraného podniku, kterým bude kvůli omezeným zdrojům dostupnosti období za rok 2022.

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části. Teoretická část se v úvodu bude zabývat právní legislativou a vysvětlením základních pojmů z této oblasti. Postupy těchto procesů se řídí velkým množstvím různých legislativních předpisů, přičemž primárně vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a v souladu s tímto právním předpisem je sestavování účetní závěrky pro některé účetní jednotky povinné. Z oblasti účetní závěrky se budu věnovat pojmům jako je například účetní závěrka, účetní uzávěrka nebo výsledek hospodaření.

Dále se tato část bude věnovat postupům, které předcházejí sestavení účetní závěrky, a povinnostem s účetní závěrkou související.

V praktické části bude nejprve charakterizován podnik vybraný pro účely zpracování bakalářské práce. Budou zde popsány základní údaje, jeho předmět činnosti a způsob a systém účetnictví, jaký podnik používá. Jako další se v praktické části popíší veškeré činnosti uzávěrkových operací a účetní uzávěrky, které podnik musel splnit, aby mohl správně a úplně sestavit účetní závěrku. V rámci účetní závěrky se zaměřím na sestavování příslušných výkazů, které má podnik povinnost sestavovat a případně i další výkazy, které lépe vystihnou celkovou situaci v daném období. Tyto výkazy následně také pomůžou k navržení vhodných opatření pro zlepšení této výchozí situace podniku pro následující období.

2 Účetní závěrka a účetní uzávěrka

Záměrem účetnictví je neustále, úplně, průkazně a správně zachytit veškeré ekonomické transakce a jevy, které se v hospodářské činnosti podniku vyskytly. Všechny zaznamenané transakce a jevy je nutné v daném momentu vykázat pomocí finančních výkazů v účetní závěrce. (Sedláček a kol., 2005, s. 259)

2.1 Právní předpisy

Účetní závěrka je velmi legislativně náročná oblast. Pro účetní jednotky, které vedou podvojně účetnictví, vychází z následujících účetních předpisů:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZoÚ)** – speciálně § 18, 19 a 23a
- **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 podvojněho účetnictví
- **České účetní standardy pro podnikatele (ČÚS)**
- **Vnitropodnikové směrnice účetní jednotky**

S ohledem na náročnost se v praxi užívají i další předpisy jako např. zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jako ZDP), zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech aj. (Dušek, 2023, s. 11)

V oblasti účetnictví a výkaznictví se nejčastěji setkáváme s pojmy **účetní závěrka** a **účetní uzávěrka**, které jsou v následujících kapitolách více popsány.

2.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka je obrazem skutečností, které jsou předmětem účetnictví dané účetní jednotky (dále ÚJ) a ukazuje, jak si jednotlivé ÚJ během celého účetního období počínaly.

Podstatou účetní závěrky je zobrazení stavu majetku a závazků, finanční situace a hospodářského výsledku spolu s náklady a výnosy účetní jednotky a zachytit za vymezený časový interval (účetní období) k datu účetní závěrky (rozvahový den) tok peněžních prostředků, případně detail pohybu vlastního kapitálu. (Březinová a Štohl, 2017, s. 79)

Účetní závěrka je také základní zdroj informací pro vlastníky ÚJ, ale i pro externí uživatele. Mezi nejvýznamnější externí skupiny uživatelů účetní závěrky patří potencionální či současní investoři a věřitelé, obchodní partneři, zaměstnanci, konkurenční podniky, stát, banky atd. (Dvořáková, 2011, s. 16)

2.2.1 Pravidla a zásady pro sestavení účetní závěrky

Sestavení účetní závěrky má svá pravidla, která jsou zakotvena ve všech účetních zásadách. Tyto zásady jsou obecně uznávány pro sestavení účetních závěrek a v podstatě směřují k tomu, aby účetní závěrky byly i v mezinárodním měřítku postaveny na jednotném základě a interpretace uživateli byla jednodušší. (Sládková, Ph.D. Strouhal, 2018, s. 22)

Dle norem se do účetních zásad, kterými se musí účetní jednotky řídit, uvádí zejména:

Zásada věrného a poctivého zobrazení

ÚJ jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace ÚJ tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí. (Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 7)

Zásada věcné a časové souvislosti (akruální princip)

„Podle této zásady ÚJ účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, kam se tyto skutečnosti věcně a časově řadí. V rámci účetní závěrky je třeba pro dodržení této zásady používat institut časového rozlišení nákladů (N) a výnosů (V), dohadných položek a rezerv.“ (Štohl, Učebnice účetnictví pro SŠ a veřejnost, 2020, s. 22)

Zásada kontinuity

Zákon o účetnictví o této zásadě říká, že *„na základě této zásady se účetní jednotky sestavují tak, aby počáteční zůstatky rozvahových účtů, kterými se účetní období otevírá, navazovalo bezprostředně na konečné zůstatky účetního období předcházejícího.“*

Zásada stálosti účetních metod

Tato zásada znamená, že účetní jednotka, která si stanoví určité účetní metody pak tyto metody používá po celé účetní období a pokud není potřeba, nemění je ani mezi obdobími. Každá taková změna účetních metod snižuje vypovídající schopnosti o účetní jednotce. Pokud je přeci jen nutné změnit nějakou z účetních metod, například z důvodu změny předmětu podnikání, musí se každá taková změna vždy zahrnout k účetní závěrce do přílohy. (Štohl, Učebnice účetnictví pro SŠ a veřejnost, 2020, s. 22)

Zásada opatrnosti

„Zásada opatrnosti vychází ze zkušenosti, že budoucí hospodářská prosperita je vždy spojena s neurčitostí a že je tudíž pro podnik žádoucí vykázat za účetní období aktiva, závazky, náklady a výnosy obezřetně a prozíravě.“ (Kovanciová, 2008, s. 339)

Cílem této zásady je tedy zařídit pro externí uživatele možnost objektivního nahlížení na situaci účetní jednotky.

2.2.2 Typy účetní závěrky

Typy účetních závěrek se dělí do následujících čtyř skupin, podle toho, kdy a za jaké situace se každá z nich sestavuje.

Řádná účetní závěrka – je sestavována při běžné činnosti, k poslednímu dni účetního období (tzv. Rozvahový den)

Mimořádná účetní závěrka – je sestavována ve zvláštních či ostatních případech dle § 17 a 19 ZoÚ (například při vstupu do likvidace)

Mezitimní účetní závěrka – závěrka sestavována v průběhu účetního období, k jinému než rozvahovému dni. Účetnictví se vede dále, provádí se pouze inventarizace pro účely vyjádření ocenění. Důvodem pro sestavení takové účetní závěrky může být například smrt společníka.

Konsolidovaná účetní závěrka – transformuje účetní závěrky jednotlivých kapitálově propojených společností do výsledných konsolidovaných výkazů. Popisuje ji vyhláška č. 500/2002 Sb., (§ 62–67). Povinnost sestavit tuto účetní závěrku mají obchodní společnosti, které jsou ovládacími osobami. Je sestavena a upravena na základě metod konsolidace. Tato účetní závěrka je vždy povinně auditována (Ryneš, 2016, s. 382–383).

2.2.3 Kategorie účetních jednotek

Dle ZoÚ rozlišujeme rozdělení ÚJ do čtyř kategorií. Na základě tohoto rozdělení vychází pro ÚJ, jaké musí splňovat povinnosti a od jakých povinností jsou tyto druhy ÚJ osvobozeny, např. jak podrobně musí daná kategorie vyhotovit účetní závěrku a její povinnost auditu.

Zařazení do příslušné kategorie se řídí třemi kritérii; aktiva celkem (netto), roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců. Rozdělení do zmíněných kategorií můžeme vidět v tabulce č. 1.

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek

Kategorie	Aktiva celkem (netto)	Čistý obrat	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro ÚJ	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10 zaměstnanců
Malá ÚJ	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50 zaměstnanců
Střední ÚJ	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250 zaměstnanců
Velká ÚJ	nad 500 mil. Kč	nad 1 000 mil. Kč	nad 250 zaměstnanců

Zdroj 1: Štohl, Učebnice účetnictví 2020: pro střední školy a veřejnost

2.2.4 Rozsah a náležitosti účetní závěrky

Rozsah účetní závěrky závisí na mnoha faktorech, včetně velikosti společnosti, právní formy a odvětví, ve kterém působí a specifických požadavcích země nebo regulačního orgánu. Podle těchto faktorů se řídí i rozdělení účetních jednotek zpracovávající účetní závěrku do dvou skupin:

1. Účetní závěrka v plném rozsahu – povinné pro jednotky, které musí mít závěrku ověřenou auditorem

2. Účetní závěrka ve zkráceném rozsahu

Účetní závěrka se dle ZoÚ musí sestavit bezprostředně nejpozději do konce následujícího účetního období po rozvahovém dni. Sestavuje se nejdříve 4 měsíce před a nejpozději 6 měsíců od konce účetního období.

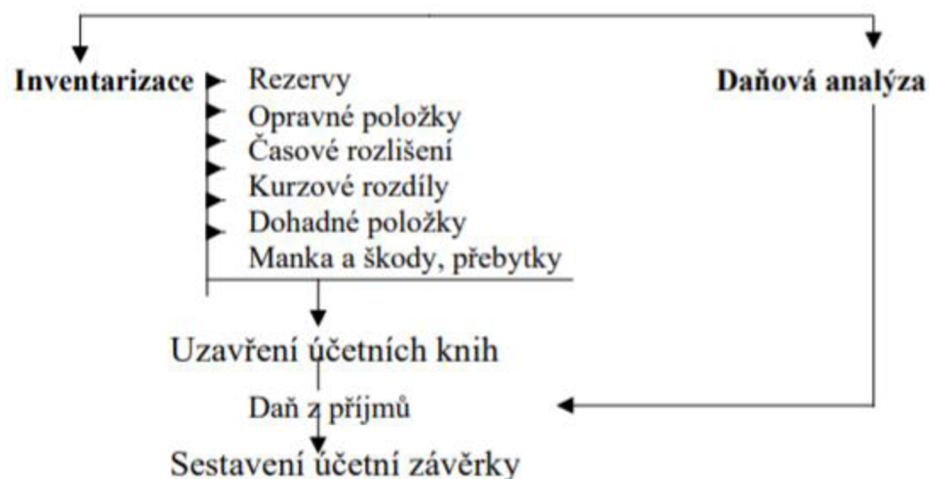
Účetní závěrka vyhotovená v plném nebo ve zkráceném rozsahu musí obsahovat minimálně tyto náležitosti (Dušek, 2014, s. 50):

- název účetní jednotky (u fyzických osob jméno a příjmení)
- sídlo (u fyzických osob bydliště a místo podnikání, pokud se liší od bydliště)
- identifikační číslo (IČ)
- právní formu (pouze u právnických osob)
- předmět podnikání nebo účel zřízení
- rozvahový den
- okamžik sestavení účetní závěrky
- podpis statutárního orgánu (u fyzických osob podpis podnikatele)

2.3 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka spadá do procesu účetní závěrky a zabývá se převážně pracemi na konci účetního období v účetní jednotce. Údaje v účetnictví musí být správné, úplné a průkazné. K dodržování těchto zásad musí ÚJ provádět činnost, která se nazývá inventarizace. (Svobodová, 2011, s. 359).

Obrázek 1: Postup účetní uzávěrky



Zdroj 2: Přednáška č. 1 z předmětu Účetní závěrka (Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.)

Účetní uzávěrka se řídí ZoÚ a dělí se do těchto fází:

2.3.1 Přípravné práce

Na konci účetního období je nutné zaznamenat všechny hospodářské operace do účetnictví, aby byla splněna podmínka úplnosti, správnosti a průkaznosti výchozích účetních výkazů.

Mezi uzávěrkové operace patří:

- inventarizace majetku a závazků,
- odpisy dlouhodobého majetku včetně eventuálního vyřazení,
- účtování časového rozlišení,
- účtování kurzových rozdílů,
- tvorba a čerpání rezerv,
- účtování opravných položek,
- závěrečné operace u zásob,
- účtování dohadných položek. (Šteker a Otrusinová 2021)

Inventarizace a inventura

První fází z přípravných prací je inventarizace. Inventarizace je nástroj, pomocí kterého se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků účetní jednotky v daném účetním období. Ověřuje se, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavům vykázaným v účetnictví. (Bulla a kol., 2016, s. 471–472)

Jako podklad o provedené inventarizaci je třeba mít inventarizační zápisy (musí být podepsány odpovědnou osobou). Bulla a kol. (2016, s. 472) popisuje, že *veškeré zjištěné stavy*

je potřeba zaznamenat do inventárních soupisů, které se uschovávají po dobu 5 let od jejich provedení.

Klíčovou částí inventarizace je inventura. Jedná se o porovnání skutečného a účetního stavu. Po porovnání skutečného a účetního stavu můžou nastat tři situace:

A. Vše je v pořádku - skutečný stav = účetní stav

B. Manko – skutečný stav < účetní stav

C. Přebytek – skutečný stav > účetní stav

Vyúčtováním inventarizačních rozdílů dojde k následnému opravení stavu zjištěného v účetnictví. Inventarizace slouží k ověření zůstatků na všech typech účtů, a to jak na účtech s hmotnou povahou (zásoby, dlouhodobý hmotný majetek), tak na účtech, které mají nehmotnou povahu (pohledávky, závazky, časové rozlišení, rezervy, dohadné účty). (Ryneš, 2020)

Odpisy

Odpisy jsou důležitým nástrojem nejen pro dodržování zásady opatrnosti v účetnictví, ale také pro daňovou optimalizaci u daně z příjmů. (Bulla a kol., 2016, s. 375)

Odpis majetku vyjadřuje postupné opotřebení, které vzniká používáním, nebo zastaráváním dlouhodobého majetku účetní jednotky. Majetek se opotřebovává fyzicky nebo morálně. Existují dvě základní metody odepisování majetku:

- **Účetní odpisy:** Tyto odpisy jsou povinné, způsob výpočtu si ÚJ stanoví sama.
- **Daňové odpisy:** Oproti účetním tyto odpisy nejsou povinné. Vycházejí ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a udávají výši odpisů, kterou si může ÚJ zahrnout do nákladů, a tedy snížit základ daně.

Malé firmy s nevelkým množstvím dlouhodobého majetku, které nepodléhají auditu a ani nepotřebují znát přesně kalkulační odpisy majetku, považují daňové odpisy za účetní. (Koch, 2021, str. 11)

Jsou-li účetní a daňové odpisy rozdílné, promítne se tento nesoulad v daňovém přiznání. Rozdíl mezi odpisy zvyšuje základ daně, pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové odpisy (odložená daňová pohledávka). V opačném případě rozdíl odpisů snižuje základ daně (odložený daňový závazek). (Štohl, 2020, s. 101–106)

Odpis pohledávky

Do odpisů lze také počítat odpis pohledávek, který představuje trvalé snížení hodnoty pohledávky, lze využít, pokud je pohledávka nedobytná. Uplatňuje se v účetním období, ve kterém došlo k její nedobytnosti.

Časové rozlišení

Časové rozlišení nákladů a výnosů je postavené na zásadě věcné a časové souvislosti, kdy, jak z názvu vyplývá, se v účetnictví náklady a výnosy účtují vždy do období, s nímž věcně i časově souvisejí; a to bez ohledu na pohyb peněžních prostředků. Zde se časově rozlišuje náklad, který se nesešel v účetním období s výdajem a výnos, který se nesešel s příjmem.

U rozlišení položek musí být znám jejich účel, částka a období, se kterým částka souvisí. (Müllerová, 2019)

- **Náklady příštích období** = letos výdaj, příští rok náklad (př. platíme nájem dopředu na další rok)
- **Výdaje příštích období** = letos náklad, příští rok výdaj (př. nájem na tento rok zaplatíme příští rok)
- **Příjmy příštích období** = letos výnos, příští rok příjem (př. někdo nám zaplatí za pronájem příští rok)
- **Výnosy příštích období** = letos příjem, příští rok výnos (př. někdo nám zaplatil letos za pronájem na příští rok)

Ryneš (2016, s. 206) uvádí, že tato tři kritéria musí být známá současně. Také popisuje, že pokuty, penále, manka a škody nejdou časově rozlišit.

Kursová rozdíly

Kursová rozdíly jsou další z uzávěrkových operací.

Přepočtení cizí měny na českou měnu se provádí v okamžiku uskutečnění účetního případu nebo ke konci rozvahového dne. Tento přepočtení je prováděn u valut, deviz, pohledávek, závazků, podílů, cenných papírů, cenin, OP a rezerv, které jsou vedeny v cizí měně. U závěrečného přepočtu k rozvahovému dni se přepočítává majetek a závazky aktuálním kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB pro poslední den účetního období. (Kynclová, 2007, s. 84–85)

Položky, u kterých se provádí přepočtení a vznikají kursová rozdíly, jsou nejčastěji pohledávky a závazky u zahraničních obchodních partnerů, devizové účty a valutová pokladna nebo cenné papíry, ceniny, rezervy vedené v cizí měně.

Při přepočtu měny se mohou vyskytovat kursová rozdíly (kursová ztráta/kursový zisk). Tyto rozdíly se účtují na účet 563 – Kursová ztráty a 663 – Kursová zisky. (Hlušková, 2019)

Tvorba a čerpání rezerv

Rezervy slouží ke krytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď jasné, že nastanou, nebo pravděpodobné, že nastanou, ale není známá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku, nebo-li období.

Rezervy se tvoří minimálně dva roky a následně se čerpají. Existují dvě skupiny, do kterých se rezervy rozdělují:

1. Zákonné rezervy

Zákonné rezervy upravuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Tyto rezervy musí pro uznání splnit určité podmínky, jsou daňově uznatelné. Patří sem rezervy na pěstitelské celky, bankovní rezervy a v praxi nejčastěji využívané rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku.

2. Ostatní rezervy

Tvorba těchto rezerv není daňově účinná a rozhoduje si o nich podnik sám. Patří sem rezervy na daň z příjmů, na riziko a ztrátu v podnikání, na restrukturalizaci a podobné závazky.

Pokud k předpokládané skutečnosti rizika nedojde, rezerva je zrušena pro nepotřebnost. O zrušení rezervy se účtuje v okamžiku, kdy pominuly důvody, pro které byla vytvořena. (ČÚS 705, § 30, 67, 3.3)

Opravné položky

Opravné položky (OP) se vztahují pouze k majetkovým účtům a tvoří se, pokud je zjištěno k rozvahovému dni, tzv. přechodné snížení majetku, což nastává, pokud je při kontrole zjištěná skutečná hodnota majetku nižší než účetní hodnota a předpokládá se, že se opět zvýší.

OP se člení na účetní a daňové dle vztahu k daňovému základu. Účetní OP se tvoří k různým druhům majetku. Nejsou daňovým nákladem a ovlivňují pouze účetní výsledek hospodaření. Daňové OP upravuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů a lze je tvořit jen k pohledávkám. OP se nevytváří na zvýšení hodnoty majetku. Jejich tvorba je účtována na vrub nákladů, zrušení ve prospěch nákladů. Účet OP nesmí mít aktivní zůstatek. (Kynclová, 2007, s. 26)

OP se nevytváří, pokud je na stejnou položku vytvořena rezerva.

Závěrečné operace u zásob

U zásob může dojít k několika situacím, které je také potřeba správně proúčtovat, aby nebyly porušeny účetní zásady.

Müllerová a Šindelář (2016, str. 160) uvádí, že na konci účetního období je nutné zajistit i oblast zásob. Toto zajištění spočívá v jejich charakteru, oceňování nebo způsobu evidence. Způsob evidence se liší tím, jestli účetní jednotka používá průběžný způsob A nebo periodický způsob B.

V rámci této oblasti se může jednat o:

- **Zásoby na cestě:** Do konce účetního období přijde doklad, ale nebudou doručeny zásoby.
- **Nevyfakturované dodávky:** Do konce roku byly doručeny zásoby, ale nebyl doručen doklad.

Následně provedeme inventuru a vypořádáme případné inventarizační rozdíly. Spolu s inventurou souvisí i kontrola skutečné účetní hodnoty zásob se skutečnou hodnotou, kde po provedení zjistíme případné znehodnocení zásob (trvalé či dočasné).

U metody B ještě navíc musíme na konci roku přeúčtovat Počáteční a Konečné zůstatky v souladu s Českými účetními standardy. (ČÚS 015 Zásoby)

Dohadné položky

U dohadných položek se jedná o situaci, kdy nám do konce roku nepříjde buď doklad nebo určená hmotná či nehmotná položka. V tomto případě však známe pouze čas a účel, ale neznáme přesnou částku.

Pro potřeby zaúčtování musí účetní jednotka v tomto případě odhadnout částku sama (například na základě předchozích transakcí).

388 – Dohadný účet aktivní – slouží pro dosud nepotvrzené pohledávky (například náhrada od pojišťovny dosud nezaplacená)

389 – Dohadné účty pasivní – slouží pro dosud nepotvrzené závazky (například dokonce roku nepříjde doklad o zaplacení energie na příští rok)

Při obdržení daňového dokladu je nutno dohadnou položku zrušit. Pokud by nastal rozdíl mezi částkou odhadnutou a uvedenou na dokladu, musí být tento rozdíl zaúčtován. (Levová, 2015)

2.3.2 Zjištění výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření je důležitým kvalitativním ukazatelem umožňujícím posoudit hospodaření účetní jednotky. (Grodecká, 2015)

Na konci účetního období zjistíme účetní výsledek hospodaření. Po uzavření jednotlivých nákladových a výnosových účtů jejich konečné zůstatky převedeme na účet 710 – Účet zisků a ztrát, a to náklady na MD a výnosy na Dal.

Existují dva poddruhy výsledku hospodaření, které po sečtení dají výsledek hospodaření z běžné činnosti;

- **provozní VH** – vypočítá se porovnáním provozních N a provozních V
- **finanční VH** – vypočítá se porovnáním finančních N a finančních V

Sečtením provozního a finančního VH získáme také VH před zdaněním, který slouží pro výpočet daně. Odečtením daně od tohoto VH získáme disponibilní VH neboli VH po zdanění. Disponibilní VH je částka, kterou můžeme v následujícím účetním období rozdělovat. Zaúčtuje se při uzavření účetních knih na závěrkové účty - na vrub účtu 710 – Účet zisku a ztrát a ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný.

2.3.3 Uzavření účtů a účetních knih

Účty se uzavírají po provedení inventarizace, zaúčtování uzávěrkových operací a sestavení všech výkazů. Zůstatky rozvahových účtů se účtují na účet 702 Konečný účet rozvažný a nákladové a výnosové účty na účet 710 Účet zisku a ztrát. (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020)

Účty se uzavírají vypočítáním obrátů a konečných zůstatků. Obrat je definován jako součet přírůstků a úbytků na jednom účtu. Konečné zůstatky se počítají rozdílně, na základě toho, u jakého druhu účtu počítáme, což můžeme vidět v tabulce č. 2.

Tabulka 2: Výpočet konečných zůstatků

Konečné zůstatky rozvahových účtů	
Konečný zůstatek aktivních účtů	PZ + (Obrat MD – Obrat D)
Konečný zůstatek pasivních účtů	PZ + (Obrat D – Obrat MD)
Konečné zůstatky výsledkových účtů	
Konečný zůstatek nákladových účtů	Obrat MD – Obrat D
Konečný zůstatek výnosových účtů	Obrat D - Obrat MD

Zdroj 3: Štohl, Učebnice účetnictví 2023: pro střední školy a veřejnost

Konečné zůstatky rozvahových účtů se převádějí na **Konečný účet rozvažný**. Aktivní KZ na MD a pasivní KZ na Dal. Konečné zůstatky výsledkových účtů se převádí na účet **Účet zisků a ztrát**, kde porovnáním zjistíme také výsledek hospodaření. KZ nákladů na MD a KZ výnosů na Dal. Zjištěný výsledek hospodaření, kterým může být zisk nebo ztráta, použijeme pro výpočet daně. Jako poslední krok převedeme disponibilní výsledek hospodaření z ÚZZ na KÚR, který slouží pro začátek následujícího účetního období jako počáteční účet rozvažný dle zásady bilanční kontinuity.

Účetní knihy jsou uzavřeny po doplnění všech záznamů k danému účetnímu období.

2.3.4 Výpočet daně z příjmů účetní jednotky, daň splatná a odložená a jejich zaúčtování

Ačkoliv účetní jednotka řeší zpracování situace v oblasti účetnictví, řeší vedle toho ještě daňovou povinnost podniku.

Základ daně se stanovuje za zdaňovací období, který činí zpravidla kalendářní rok. (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020)

Podrobný postup, jak účetní jednotka dojde k výpočtu daňové povinnosti je ukázán v následující tabulce.

Tabulka 3: Výpočet daně z příjmů

Daňový systém (daňové přiznání)	Účetní systém (účetní knihy)
Hrubý účetní výsledek hospodaření +/- Náklady a výnosy daňově neúčinné = Daňový základ - Položky snižující základ daně = Daňový základ po úpravách	Výnosy účetního období (6. účtová třída) - Náklady účetního období (5. účtová třída) = Hrubý účetní výsledek hospodaření
Daň z příjmů - Slevy na dani Daňová povinnost	Splatná daň z příjmů 591 / 341 = Disponibilní výsledek hospodaření +/- Odložená daň z příjmu 592/481 = Výsledek hospodaření k rozdělení (KZ ú. 710)

Zdroj 4: Přednáška z předmětu účetní závěrka

Splatná daň vychází ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Výpočet daňového základu nevyplývá přímo z účetnictví. Pro výpočet je potřeba transformovat výsledek hospodaření na daňový základ, kdy použijeme sazbu, která se od 1. 1. 2024 zvýšila z 19 % na 21 %. Pokud se sazba daně změní, musíme následně dopočítat rozdíl.

Důležitým nástrojem pro zásadu opatrnosti při rozdělování výsledku hospodaření je odložená daň z příjmů. Odloženou daň musí zjišťovat účetní jednotka tvořící konsolidační celek a účetní jednotka, které povinně sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. (Vyhláška č. 500/2002 Sb, §59 odst. 1, c2012)

Odložená daňová povinnost nemá dopad na placení daně z příjmu a vyplývá z předchozích rozdílů, které nastávají, pokud existují různá pravidla pro účetnictví a daňový systém.

Stálé rozdíly = položky, které ZDP nezohledňuje jako položku daně vůbec

Přechodné rozdíly = daňově uznatelné položky v jiném časovém období (typ časového rozlišení)

- je účtováno tak, že vychází z předpokladu, že se v budoucím období bude účtovat jako daň splatná

- 2 typy přechodných rozdílů:

Zdanitelné – vyústí ve zdanitelné částky při určování ZD v budoucích obdobích

Tituly pro vznik odložené daně:

- Rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou DM
- Pohledávky z titulu smluvních pokut a úroků z prodlení, penále a jiných sankcí závazkového vztahu
- Přecenění aktiv

Odčitatelné – vyústí v částky, které jsou odčitatelné při ZD v budoucích obdobích – vedou k odložené daňové pohledávce nebo závazku

Tituly pro vznik odložené daně:

- Rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou DM
- Daňová ztráta
- Opravná položka k zásobám
- Opravná položka k pohledávkám
- Ztráta z prodeje cenných papírů
- Nedaňové rezervy
- Závazky z titulu sociálního a zdravotního pojištění

Odložená daňová povinnost může mít dvě podoby. O odloženou daňovou pohledávku se jedná, pokud předpokládáme, že způsobí v budoucím období úpravu daňového základu směrem nahoru. Odložený daňový závazek způsobí v budoucím období úpravu daňového základu dolů. Odložená daňová povinnost se počítá dvěma možnostmi, a to;

1. určení přechodného rozdílu

2. výpočet absolutní částky odložené daně

2.4 Výkazy účetní závěrky

Po ukončení všech procesů se účetní jednotka může pustit do konečného kroku účetního období – tím je účetní závěrka. V jednoduchosti účetní závěrkou rozumíme sestavování a vyplňování účetních výkazů.

Vyplňování účetních výkazů má svá stanovená pravidla. Položky v účetních výkazech musí být uvedeny v české měně a vykazovány v celých tisících korun českých. Účetní jednotka s vyšší aktiv netto nad 10 miliard Kč se mohou položky vykazovat v celých milionech Kč. Dalším pravidlem je, že položky v nulové výši se neuvádějí. (Dušek, 2014, s. 51)

2.4.1 Rozvaha

Jedná se o účetní výkaz, ve kterém je bilančně uspořádaný přehled aktiv (majetku) a zdrojů financování (vlastní a cizí zdroje). (Ryneš 2020)

Aktiva jsou po řádcích rozdělena do čtyř skupin podle likvidnosti, a to od nejméně po nejvíce likvidní položky.

Jako první se tedy ve výkazu nachází pohledávky za upsaný základní kapitál. Následují dlouhodobá aktiva, která se dělí podle zařazení do tří skupin na DHM, DNM a DFM. Do skupiny oběžných aktiv patří zásoby, peněžní prostředky a pohledávky, které se člení na dlouhodobé a krátkodobé.

Na konci se ještě zaznamenává časové rozlišení aktivních účtů, které je rozděleno v oddíle C nebo D. S ohledem na zásadu stálosti metod se pak musí vykazování ve výkazech v určených oddílech dodržovat.

Mimo řádky máme u aktiv i sloupce, které jsou oproti pasivům složitější. Pro srovnání se zaznamenávají údaje pro běžné období a minulé období. Běžné období se dělí dále na hrubou hodnotu (brutto), korekci (očistění – oprávkky, opravné položky) a čistou hodnotu aktiv (brutto – korekce).

Pasiva se rozdělují dle zdrojů financování, a to na vlastní a cizí. Do vlastních zdrojů patří základní kapitál, fondy a výsledek hospodaření. Cizí zdroje se pak rozdělují podle doby splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé. Patří mezi ně závazky a rezervy. (Kynclová, 2007, s. 173)

I u pasiv dochází k vykazování časového rozlišení pasivních účtů na konci. Sloupce pasiv se však dělí pouze na údaje běžného a minulé období.

Pro kontrolu správnosti vyplňování výkazu rozvahy slouží pravidlo, že na konci musí souhlasit pasiva celkem a aktiva netto. Výkaz rozvahy lze vyplnit v plném nebo ve zkráceném rozsahu podle povinnosti účetní jednotky.

2.4.2 Výkaz zisku a ztrát

Jde o výkaz, který zaznamenává náklady, výnosy a výsledek hospodaření za účetní období. Jde sestavovat stejně jako výkaz rozvahy v plném nebo zkráceném rozsahu.

Tento výkaz má podle právní úpravy možný dvojí způsob zápisu, a to z hlediska druhotného nebo účelového. U obou variant se výnosy a náklady liší pouze u provozní oblasti, ve finančních činnostech jsou stejné. Výkaz při druhovém členění se v praxi používá více. Zobrazuje druhy nákladů, které podnik vynaložil při podnikání a jaké druhy výnosů při své hospodářské činnosti dosáhl. Při účelovém členění se sleduje účel vynaložených nákladů a u jaké činnosti byly výnosy dosaženy. (Vančurová, 2013)

Náklady a výnosy se ve výkazu prolínají a každý má své označení – náklady jsou označeny velkými písmeny, výnosy římskými číslicemi. Prolínající se struktura položek je důležitá pro zjištění kontrolních údajů, které jsou označeny hvězdičkami:

- provozní VH – rozdíl mezi provozními náklady a výnosy
- finanční VH – rozdíl mezi finančními náklady a výnosy
- VH z běžné činnosti (VH před zdaněním) = provozní + finanční
- VH po zdanění = disponibilní zisk

2.4.3 Příloha k účetním výkazům

Příloha je povinnou součástí výkazů účetní závěrky a je důležitým zdrojem informací především pro externí uživatele. Sestavuje se v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Slouží k posouzení celkové finanční a majetkové situace. Úkolem přílohy je doplnit informace k výkazům rozvahy, zisku a ztrát, které v nich nejsou obsaženy, případně obsažené informace rozvést. Formální obsah přílohy není stanoven, nejčastěji se používá kombinace slovní a tabulek.

Obsah přílohy je dán typem účetní jednotky. Zpravidla se skládá ze tří částí:

1. Obecné údaje o účetní jednotce

- popis účetní jednotky (název, sídlo, IČ, právní forma)
- předmět podnikání
- rozvahový den
- okamžik sestavení účetní závěrky

2. Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

- způsob oceňování jednotlivých složek majetku a závazků
- způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody

- způsob stanovení OP
- způsob použití kursu při přepočtu cizích měn na české koruny
- způsob stanovení reálné hodnoty (pokud byla při ocenění použita)

3. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

- výše závazkových vztahů, které v rozvahovém dni mají splatnost delší než 5 let
- výše zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních, popřípadě správních orgánů
 - výše a povaha jednotlivých položek V a N, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období

2.4.4 Přehled o peněžních tocích = Cashflow

Přehled o peněžních tocích je další částí z výkazů účetní závěrky, který ale oproti rozvaze a výkazu zisku a ztrát není povinný pro všechny účetní jednotky. Přehledu o peněžních tocích se někdy také říká cashflow.

Výsledkem cashflow je ukazatel peněžní situace účetní jednotky. Zaznamenává pouze přírůstky a úbytky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za celé účetní období a způsob jejich využití. Do těchto skupin patří peníze v pokladně a na bankovních účtech, ceniny a vysoce likvidní krátkodobý finanční majetek.

Peněžní toky jsou vykazovány za jednotlivé činnosti zvlášť – činnosti provozní, investiční a finanční. (Březinová a Štohl, 2017, s. 94)

Pro správné vykazování cashflow, včetně rozlišení na jednotlivé činnosti, existují dvě metody, a to přímá metoda a nepřímá metoda.

1. Přímá metoda

V přehledu peněžních toků jsou vykázány hlavní skupiny peněžních příjmů a peněžních výdajů, při jejichž vykazování se vychází z účetních případů, které se týkají pohybu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů do skupin příjmů a výdajů týkajících se provozní činnosti.

2. Nepřímá metoda

Tato metoda, pro praxi častější, je založena na úpravě výsledku hospodaření za běžnou činnost před zdaněním o další operace. Mezi tyto operace patří nepeněžní operace, změny stavu zásob, změny stavu provozních pohledávek a závazků a položky náležející do finanční či investiční činnosti, např. zisk nebo ztráty z prodeje investičního majetku.

ÚJ může vykazovat ve výkazu zisků a ztrát kladný výsledek hospodaření – zisk, ale zároveň může být v platební neschopnosti a naopak. Je to dáno tím, že každý náklad či výnos není doprovázen skutečným příjmem nebo výdejem peněz. (Březinová a Štohl, 2017, s. 93)

Výkaz rozvahy, výkaz zisků a ztrát a přehled o peněžních tocích jsou úzce propojené výkazy a všechny částky musí navzájem spolu souhlasit.

2.4.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

ZoÚ § 18 odst. 2 ukládá povinnost sestavovat přehled středním a velkým účetním jednotkám. *Přehled o změnách vlastního kapitálu je doplňující a nezbytný výkaz, který v účetnictví slouží k podávání informací o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu účetní jednotky mezi dvěma rozvahovými dny. Je tak doplňující informací k části rozvahy, kde jsou vykazovány stavové položky vlastního kapitálu běžného a minulého účetního období.* (Müllerová, 2020)

2.5 Závěrečné povinnosti spojené s účetní závěrkou a audit

2.5.1 Audit a výroční zpráva

Auditem se rozumí oficiální prostředek na kontrolu věrného a poctivého zobrazení účetnictví podniku během celého účetního období. Jde o způsob, jak zajistit splnění povinnosti účetních jednotek vést účetnictví úplně a správně.

Po ověření účetní závěrky zpracovává auditor zprávu auditora v písemné formě. Tato zpráva musí obsahovat označení příjemce auditorské zprávy, vyjádření odpovědnosti statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku, vyjádření odpovědnosti auditora a výrok auditora. (Březinová a Štohl, 2017, s.139–141)

Povinnost podstoupení auditu se však nevztahuje na všechny kategorie účetních jednotek.

Účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, jsou povinny vyhotovit výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. (zákon o účetnictví, § 21 odst. 1, c2012)

Výroční zpráva se skládá z účetní závěrky, zprávy auditora a popřípadě dalších dokumentů, které jsou stanoveny podle zvláštního právního předpisu.

2.5.2 Schválení, zveřejnění a úschova účetní závěrky

Povinnost zveřejnit schválenou účetní závěrku mají účetní jednotky, které jsou zapsány v obchodním rejstříku – viz. zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřeneckých fondů.

Účetní závěrka se zveřejňuje uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Povinnost zveřejnění je splněna okamžikem předání účetní závěrky rejstříkovému soudu. (Strouhal Jiří, Účetní závěrka, 2009)

Způsob zveřejnění, stejně jako rozsah účetní závěrky účetními jednotkami závisí především na zařazení podniku do kategorie ÚJ. Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení příslušným orgánem podle zvláštních právních předpisů do 30 dnů od splnění podmínek, pokud zvláštní právní předpisy nestanoví jinak. Nejpozději se tak musí stát do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky, a to ať už byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny nebo ne.

Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin. Od roku 2007 se účetní závěrka ve sbírce listin u obchodního rejstříku zveřejňuje výhradně v elektronické podobě.

Poslední povinností, která souvisí s účetní závěrkou je uschování účetní závěrky a výroční zprávy po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají. (Zákon o účetnictví, § 31 odst. 2a, c2012)

3 Cíl a metodika práce

3.1 Cíl práce

Hlavním cílem této práce je zpracovat účetní závěrku vybraného podniku a analyzovat výsledky, ke kterým se během jejího zpracování dojde a navrhnout vhodná opatření, která budou mít vliv na zlepšení finanční a majetkové situace a celkové stability podniku v budoucím období.

3.2 Metodika práce

Teoretická část bakalářské práce je zaměřena na vymezení pojmů z oblasti tématu účetní závěrky, jako je účetní uzávěrka, účetní závěrka a další pojmy, které se řadí do tohoto tématu. V této části jsem sepsala všechny potřebné poznatky k danému tématu a postup v jednotlivých částech procesu, kam patří mimo jiné také zjištění VH, postup výpočtu daně z příjmů nebo popsání povinností souvisejících s účetní závěrkou.

Praktická část se nejprve soustředí na představení podniku, ve kterém byly procesy účetní závěrky pro účely bakalářské práce zpracovávány. Pro tyto účely byla vybrána firma Zdeněk Chadim, což je fyzická osoba podnikající, která vede podvojný účetnictví a tím splňuje podmínku, aby mohla být vybrána pro bakalářskou práci. Jsou zde zmíněny základní údaje o firmě, vymezena kategorie účetní jednotky, do které firma spadá na základě stanovených kritérií, dále je pak popsána účetní agenda firmy, vnitropodnikové účetnictví a účetní postupy a operace, které musí firma provádět, než přejde k procesu sestavování účetní závěrky.

V další části se zaměřím na zpracování výkazů účetní závěrky na základě interních dat firmy poskytnuté za účetní období 2022. Vypracuji postup výpočtu VH, který je potřebný pro další výpočet daně z příjmů a následně popíši i výpočet daně z příjmů za tento rok. Tyto výsledky okomentuji a zhodnotím. Dále za stanovené období zpracuji výkazy rozvahy, výkazy zisků a ztrát.

Cílem sestavení výkazů je prezentovat vývoj firmy a efektivitu jejich úkonů během tohoto období, zhodnotit jej a poukázat na případné nedostatky. V poslední řadě se pak budu soustředit na navrhnutí vhodných doporučení pro další období firmy.

4 Praktická část

V praktické části se budu zabývat sestavením účetní závěrky u zvoleného podniku dle postupů popsanych v teoretické části a podle nynější legislativy. Praktická část je rozdělena do sedmi částí. Nejdříve firmu představím a zařadím do náležité kategorie účetních jednotek, popíšu postupy firemního účetnictví, provedu všechny potřebné přípravné operace před účetní uzávěrkou a na tomto základě sestavím z konkrétního účetního období účetní uzávěrku a účetní závěrku. Na konci výsledné výkazy zhodnotím a navrhnou vhodná opatření.

4.1 Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu

Podnikatelským subjektem, který jsem si zvolila pro zpracování účetní závěrky je firma Zdeněk Chadim, která má sídlo v obci Batelov, blízko krajského města Jihlavy. Firma byla založena v roce 1990 a je zapsána v živnostenském rejstříku jako fyzická osoba podnikající dle živnostenského zákona. Od této doby získala postupně několik živnostenských oprávnění na provozování své podnikatelské činnosti.

Firma podniká v oblasti výroby ocelových zárubní, zámečnické výroby, kovovýroby a dopravy. Předmět podnikání v živnostenském rejstříku je rozdělen na hlavní ekonomickou činnost, kterou je výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení a na ostatní ekonomickou činnost, ve které je vymezeno několik dalších činností podle získaných živnostenských oprávnění;

- Velkoobchod a maloobchod; opravy a údržba motorových vozidel
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Povrchová úprava a zušlechťování kovů; obrábění
- Výroba nožířských výrobků, nástrojů a železářských výrobků
- Opravy kovodělných výrobků, strojů a zařízení
- Elektroinstalační, instalatérské a ostatní stavebně instalační práce
- Příprava stavenišť
- Instalace vody, odpadu, plynu, topení a klimatizace
- Silniční nákladní doprava
- Pronájem a leasing ostatních výrobků pro osobní potřebu a domácnost

Majitelem firmy je pan Zdeněk Chadim, po kterém je uvedená firma pojmenována. Jde o fyzickou osobu, která je také jednatelem firmy. Jelikož je firma fyzická osoba podnikající, není stanoven základní kapitál jako je tak u společností, ale má pouze vklad podnikatele, který je v účetnictví na účtu 491 – Účet individuálního podnikatele.

V organizační složce firmy je dále výkonná ředitelka Jitka Mašková, obchodní a provozní oddělení, které se skládá z několika dalších zaměstnanců. Jelikož se firma zaměřuje na výrobu náročnějších produktů, je mezi hlavními zaměstnanci také hlavní konstruktér Ing. Pavel Palán a Roman Fexa, který se specializuje na výrobu a objednávky.

Firma má ve vlastnictví dvě budovy, z nichž první je uvedena jako provozovna a sídlo účetní jednotky Zdeněk Chadim a druhá budova, která se nachází také v Batelově, slouží k výrobě a expedici zárubní.

Firma Zdeněk Chadim je účetní jednotkou, která podle platné legislativy vede podvojně účetnictví. Ve svém podnikání se řídí především zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy pro podnikatele. Mimo tyto zákony se firma řídí také zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, jelikož je plátcem DPH.

Pro zpracovávání účetnictví v podnikatelské činnosti využívá účetní software Pohoda. Veškeré účetní záznamy během účetního období jsou také zapsány v účetních knihách, a to jak z hlediska času (účetní deník), tak také v hlavní knize, kde jsou uvedeny počáteční a konečné stavy jednotlivých syntetických účtů a účetní případy v průběhu roku. Součástí hlavní knihy je také kniha analytické evidence, kde se evidují údaje o analytických účtech.

Pro zpracování praktické části účetní závěrky bylo vybráno účetní období 2022. Firma stanovila účetním obdobím kalendářní rok a rozvahovým dnem byl stanoven poslední den kalendářního roku. Jedná se tedy o období 1.1.2022 – 31.12.2022 a rozvahovým dnem je 31.12.2022.

4.2 Zařazení podniku do kategorie účetních jednotek

Ve vybraném období firma Zdeněk Chadim svými aktivitami spadá do kategorie malá ÚJ. Pro zařazení do kategorie účetních jednotek se zkoumají 3 kritéria, kterými je souhrn aktiv (netto), čistý obrat podniku a průměrný přepočtený počet zaměstnanců. Aktiva netto se ve sledovaném období pohybovala mezi 20,7 mil. Kč – 42,2 mil. Kč, čistý obrat podniku dosahoval výše v rozmezí 41,7 mil. Kč – 61,8 mil. Kč a průměrný přepočtený počet zaměstnanců byl v období 2020 stanoven na 21 zaměstnanců a v období 2021 a 2022 na 23 zaměstnanců. Těmito údaji firma splňuje zákonné podmínky pro zařazení do kategorie malá ÚJ.

Srovnání zákonem stanovených hodnot a hodnot dosažených vybranou účetní jednotkou je ukázána v následující tabulce.

Tabulka 4: Zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie

Kategorie	Aktiva celkem (netto) v Kč	Čistý obrát v Kč	Průměrný počet zaměstnanců
Malá	100 000 000 Kč	200 000 000 Kč	50 zaměstnanců
Vybraná ÚJ (2022)	42 199 000 Kč	61 777 156 Kč	23 zaměstnanců

Zdroj 5: Vlastní zpracování

Se zařazením do kategorie ÚJ souvisí i řada dalších povinností. Firma dle zákonem stanovených podmínek nepodléhá povinnosti schválení účetní závěrky auditorem a tím pádem ani vyhotovení výroční zprávy. Jelikož je firma zapsána pouze v živnostenském rejstříku nemá ani povinnost účetní závěrku zveřejňovat.

Ačkoliv tato činnost nespadá do povinností firmy, bylo rozhodnuto, že se rozvaha i výkaz zisků a ztrát bude zpracovávat v plném rozsahu.

4.3 Organizace vnitropodnikového účetnictví

Aby účetní jednotka dostala povinnosti zpracovávat účetnictví jednotně, uceleně a správně dle právní legislativy, má zřízené vnitropodnikové směrnice, kde jsou objasněny skutečnosti podnikového účetnictví. Vnitropodnikové směrnice slouží pro celkovou orientaci a pochopení účetních postupů.

4.3.1 Vnitropodnikové směrnice

Ve zkoumaném období 2022 je ve vnitropodnikových směrnicích stanoveno dodržování několika postupů firmy z různých oblastí účetnictví.

Hranice pro zařazení hmotného majetku do skupiny dlouhodobý majetek je stanovena na 40 000 Kč a zároveň doba použití, která musí být delší než jeden rok. Peněžní hranice pro zařazení do skupiny dlouhodobého nehmotného majetku nebyla stanovena. Pro odepisování majetku platí, že firma majetek odepisuje jak účetními odpisy, tak zároveň i odpisy daňovými.

Zásoby firmy se podle vnitropodnikových směrnic účtují způsobem B, což podle teorie znamená účtování „rovnou do spotřeby“.

Jelikož firma obchoduje se zahraničními firmami, řeší také problém přepočítání měny a kursových rozdílů. Jsou zřízeny zvláštní účty pokladny a bankovního účtu pro tyto transakce. U těchto účtů se při přepočtu kursových rozdílů počítá s pevným kursem stanoveným k 1. dni v měsíci. Postup přepočtu je rozdílný u faktur vydaných a faktur přijatých. U faktur vydaných je také dán pevný kurs, který je vyhlášený Českou národní bankou vždy k 1. dni v měsíci. U faktur přijatých je stanoveno, že se použije kurs uvedený na faktuře.

4.3.2 Účetní agenda podniku

Firma Zdeněk Chadim používá ke zpracování účetnictví účetní software Pohoda, kde jsou zaznamenané veškeré operace pro dané období. V těchto operacích je použito několik účetních dokladů. Pro správnou orientaci v účetních záznamech byl vytvořen seznam dokladů rozdělený podle způsobu použití v účetních operacích během daného období.

Seznam dokladů použitých v účetním období 2022 naleznete v následující tabulce.

Tabulka 5: Používaný seznam dokladů podniku v roce 2022

Doklad	Název dokladu
BV	Bankovní výpis
FP	Faktura přijatá
FV	Faktura vydaná
PO	Pokladna
IN	Interní doklad
OP	Ostatní pohledávka
OZ	Ostatní závazek
PZ	Přijatá zálohová faktura
VZ	Vydaná zálohová faktura
PŮ	Počáteční stav účtu
P_UD	Převod na konečný stav účtu

Zdroj 6: Vlastní zpracování

Jelikož firma Zdeněk Chadim používá účetní software, používá také účtový rozvrh od stejného programu. Z důvodu náročnosti firemního účetnictví se používají kromě účtů syntetických také účty analytické.

System názvu účtů je definovaný jako šestimístné číslo, přičemž první 3 čísla jsou účty syntetické podle platného účtového rozvrhu a následující 3 čísla slouží pro rozlišení těchto účtů na různé kategorie. Řazení analytických účtů jde od posledního čísla ze šestimístné kombinace a popořadě se postupně zvyšuje podle počtu položek k určitému účtu.

Na následujících stránkách je zveřejněn účtový rozvrh pro dané období.

Tabulka 6: Účtový rozvrh firmy v roce 2022

Účet	Název účtu
013000	Software
014001	Certifikace protipožárního uzávěru I
014002	Certifikace protipožárního uzávěru II
014003	Zkouška protipožární odolnosti a kouřotěsnosti
014004	Certifikace – kouřotěsné dveře
014005	Patent – modulární terasa
021000	Stavby
022000	Samostatné movité věci a jejich soubory HMV
022001	Samostatné movité věci a jejich soubory HMV – Dotace Fond Vysočiny
031000	Pozemky
041000	Pořízení DNM
042001	Pořízení DHM
042002	Pořízení DHM – dotace Fond Vysočiny
051000	Certifikace protipožárního uzávěru
052000	Poskytnuté zálohy na DHM
070000	Oprávky k DNM
073000	Oprávky k softwaru
081000	Oprávky ke stavbám
082000	Oprávky k samostatným movitým věcem a jejich souborům
112000	Materiál na skladě
121000	Nedokončená výroba
123000	Výrobky
132000	Zboží na skladě a v prodejnách
211001	Pokladna
211002	Pokladna - valutová
221001	Bankovní účet
221002	Bankovní účet devizový - Volksbank Löbau-Zittau eG
221003	Bankovní účet – ČSOB
221004	Bankovní účet – MONETA

221005	KB - EUR
221006	MONETA – EUR
221007	MONETA - PLN
231001	Krátkodobé úvěry – Kontokorentní úvěr
231002	Krátkodobé úvěry - Revolvingový úvěr
261000	Peníze na cestě
311000	Pohledávky z obchodních vztahů
314000	Poskytnuté zálohy – dlouhodobé i krátkodobé
315000	Ostatní pohledávky
321000	Závazky z obchodních vztahů
324000	Přijaté zálohy
325001	Ostatní závazky
325002	Ostatní závazky – pojištění auta
325003	Ostatní závazky – příspěvky na penzijní pojištění
325004	Ostatní závazky – pohonné hmoty
325005	Ostatní závazky – dálniční známky a poplatky
325006	Ostatní závazky – provozní režie
325007	Ostatní závazky – přeplatky
325008	Ostatní závazky – pojištění
331000	Zaměstnanci
335000	Pohledávky za zaměstnance
336101	Sociální pojištění za zaměstnance
336201	Zdravotní pojištění za zaměstnanci – VZP
336202	Zdravotní pojištění za zaměstnanci – OZP
336203	Zdravotní pojištění za zaměstnanci – ZP MV
336204	Zdravotní pojištění za zaměstnanci – VOZP
336205	Zdravotní pojištění za zaměstnanci – ČPZP
336301	Sociální pojištění zaměstnavatele
336401	Zdravotní pojištění zaměstnavatele – VZP
336402	Zdravotní pojištění zaměstnavatele – OZP
336403	Zdravotní pojištění zaměstnavatele – ZP MV

336404	Zdravotní pojištění zaměstnavatele – VOZP
336405	Zdravotní pojištění zaměstnavatele – ČPZP
336500	Sociální pojištění – majitel
336600	Zdravotní pojištění – majitel
341000	Daň z příjmů
342000	Ostatní přímé daně
343000	Daň z přidané hodnoty
345001	Ostatní daně a poplatky - daň silniční
345002	Ostatní daně a poplatky – daň z nemovitosti
346000	Dotace ze státního rozpočtu
347000	Ostatní dotace
349000	Vyrovnávací účet pro DPH
378000	Jiné pohledávky
379000	Jiné závazky
381000	Náklady příštích období
383000	Výdaje příštích období
385000	Příjmy příštích období
388000	Dohadné účty aktivní
389000	Dohadné účty pasivní
391000	Opravná položka k pohledávkám
395000	Vnitřní zúčtování
431000	VH ve schvalovacím řízení
461001	Bankovní úvěry č. 1
461002	Bankovní úvěry č. 2
461003	Bankovní úvěry č. 3
491000	Účet individuálního podnikatele
501001	Spotřeba materiálu
501002	Spotřeba F-MT materiálu
501003	Spotřeba materiálu – ostatní
501004	Spotřeba materiálu – kancl. potřeby
501005	Spotřeba benzínu

501006	Spotřeba paliv – LPG
501007	Spotřeba nafty
501008	Spotřeba LPG – bomby
501009	Spotřeba materiálu – dveře
501010	Spotřeba materiálu – nože
501011	Ochranné pracovní oděvy
502001	Spotřeba energie – elektřina
502002	Spotřeba energie – voda
502003	Spotřeba energie – plyn
504001	Prodané zboží – nafta
504002	Prodané zboží – zárubně
504003	Prodané zboží – ostatní
504005	LPG – stojan
504006	LPG – bomby
504007	Doplňkový sortiment
504008	Hutní materiál
511001	Opravy a udržování – 6621
511002	Opravy a udržování – 8974
511003	Opravy a udržování – pick up
511004	Opravy a udržování – 4795
511005	Opravy a udržování – Superb
511006	Opravy a udržování – Doblo
511007	Opravy a udržování – Budovy
511008	Opravy a udržování – Mercedes
511009	Opravy a udržování – IVECO
511010	Opravy a udržování – nová Scania
511011	Opravy a udržování strojů
512000	Cestovné
513000	Náklady na reprezentaci
518001	Ostatní služby – Vodafone
518002	Ostatní služby – O2

518003	Ostatní služby – ostatní
518004	Náklady na spoje
518005	Pronájem vozidla
518006	Leasing aut
518007	Administrativní poplatek auta
521000	Mzdové náklady
524000	Zákonné SP a ZP
526000	Sociální N individuálního podnikatele
527000	Zákonné sociální náklady
531000	Daň silniční
532000	Daň z nemovitostí
538000	Ostatní daně a poplatky
543000	Poskytnuté dary
545000	Ostatní pokuty a penále
548000	Ostatní provozní náklady
549000	Manka a škody
551001	Odpisy DNM a DHM
562001	Úroky – Bankovní účet
562002	Úroky – úvěr
562003	Úroky – Revolvingový úvěr
563000	Kursově ztráty
568001	Ostatní finanční náklady
568002	Zákonné pojištění
568003	Pojištění odpovědnosti
581000	Změna stavu nedokončené výroby
583000	Změna stavu výrobků
588000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
591000	Daň z příjmů – splatná
601001	Tržby za vlastní výrobky – japonky
601002	Tržby za vlastní výrobky – zámečnictví
601003	Tržby za vlastní výrobky – zárubně

601004	Tržby za vlastní výrobky – dveře
601005	Tržby za vlastní výrobky – protipožární zárubně
601006	Tržby za vlastní výrobky – kotevní patky
601007	Tržby za vlastní výrobky – těsnění a panty k zárubním
602001	Tržby z prodeje služeb – vysokozdvizný vozík
602002	Tržby z prodeje služeb – autojeřáb
602003	Tržby z prodeje služeb – DOBLO
602004	Tržby z prodeje služeb – autodoprava
602005	Tržby z prodeje služeb – autodoprava cizí
602006	Tržby z prodeje služeb – tržby za el., plyn a nájem
604001	Tržby za zboží – nafta
604002	Odprodej zboží – ostatní
604003	Odprodej zboží – protipožární zárubně
604004	Odprodej zboží – cement
604005	Odprodej zboží – LPG
604006	Odprodej zboží – LPG bomby
604007	Doplňkový sortiment
604008	Rukavice
604009	Kolečko stavební
604010	Hutní materiál
642000	Tržby z prodeje materiálových zásob
642001	Tržby z prodeje materiálových zásob - zboží
642001	Tržby z prodeje materiálu
642003	Tržby za prodané materiálové zásoby
644000	Smluvní pokuty – penalizační faktury
648001	Ostatní provozní výnosy
648002	Ostatní provozní výnosy – přeplatky
648003	Ostatní provozní výnosy – náhrada škody
648004	Ostatní provozní výnosy – kompenzace za ubytování
662001	Úroky
663000	Kursově zisky

668000	Ostatní finanční a mimořádné výnosy
701000	Počáteční účet rozvažný
702000	Konečný účet rozvažný
710000	Účet zisků a ztrát
751001	Evidenční účet – odepsané pohledávky – nedaňový
751002	Evidenční účet – odepsané pohledávky – daňový
799000	Evidenční účet

Zdroj 7: Vlastní zpracování v souladu s účtovou osnovou Pohoda

Jak je vidět, účtový rozvrh firmy je velmi obsáhlý. Nachází se zde účty rozvahové, a to jak aktivní, tak pasivní a také účty výsledkové.

V účtovém rozvrhu se také můžeme dozvědět, že analyticky rozdělené jsou pouze některé účty. Některé analytické rozdělení je z důvodu zahraničních plateb, jiný důvod je například u majetkových, spotřebních nebo výnosových účtů, kde se toto členění používá z důvodu přehlednosti, jaký majetek společnost vlastní, spotřebovává nebo prodává.

Aktivní majetkové účty se dělí na účty stálých aktiv, oběžných aktiv a účty časového rozlišení aktivních účtů. Do skupiny stálých aktiv se v tomto období evidují účty nehmotného majetku **013 – Software** a **014 – Ostatní ocenitelná práva**, na kterém jsou zaúčtovány dva certifikáty firmy proti požárnímu uzávěru a další patenty nutné k provozování činnosti. Z hmotného majetku evidujeme účty **021 – Stavby**, **022 – Hmotné movité věci a jejich soubory** a **031 – Pozemky**. Na účtu 022 je zaznamenáno mnoho druhů dlouhodobého hmotného majetku, který je již zařazen do užívání. Na tomto účtu jsou evidovaná všechna auta, kancelářský nábytek a různé druhy nářadí a výrobních strojů, které jsou potřeba při podnikatelské činnosti, patřící do majetku firmy.

Pro dlouhodobý majetek, který byl pořízen, avšak ještě ne zařazen do užívání, jsou zřízeny účty **041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku** a **042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku**. Na účtech **051 – Poskytnuté zálohy na DNM** a **052 – Poskytnuté zálohy na DHM** byly v průběhu účetního období zaznamenány dodavatelské zálohy k dlouhodobému majetku.

S těmito majetkovými účty jsou spojeny také účty **070 – Oprávky DNM**, **081 – Oprávky ke stavbám** a **082 – Oprávky k DHM**, kde jsou zaznamenány částky snižující hodnotu těchto majetků za dané účetní období v podobě odpisů.

Ve druhé ze zmiňovaných skupin, kterou je skupina oběžných aktiv jsou evidovány účty zásob, pohledávek a peněžních prostředků a krátkodobého finančního majetku. Do skupiny

zásob patří pouze skladové účty, a to z důvodu účtování zásob ve firmě. Těmito účty se rozumí účet **112 – Materiál na skladě**, **121 – Nedokončená výroba**, **123 – výrobky** a **132 – Zboží na skladě a v prodejnách**. Veškerá evidence těchto zásob, jejich úplnost a správnost se tak kontroluje ve skladních kartách.

Do skupiny peněžních prostředků a krátkodobého finančního majetku patří účet **211 – Pokladna**, účet **221 - Bankovní účet**, který je ještě analyticky rozčleněn na tuzemské platby a zahraniční platby. K proúčtování pohybu peněžních prostředků mezi bankou a pokladnou slouží účet **261 – Peníze na cestě**, kde se jednotlivé pohyby zaznamenávají. U zahraničních bankovních účtů se ještě na konci roku provádí přepočty k rozvahovému dni a vyřešení problematiky kursových rozdílů.

V účtové třídě 3 se nachází účty pohledávek, které patří ještě do oběžných aktiv, a to konkrétně účet **311 – Pohledávky z obchodních vztahů**, **314 – Poskytnuté zálohy**, **315 – Ostatní pohledávky**, **335 – Pohledávky za zaměstnance** a **378 – Jiné pohledávky**.

Ve skupině 38 se pak dále nacházejí účty časového rozlišení aktivních účtů, kam se řadí **381 – Náklady příštích období**, **385 – Příjmy příštích období** a **388 – Dohadné účty aktivní**. Účet Náklady příštích období se používá, pokud firma v letošním roce zaplatila za nějakou službu s předstihem a náklad vznikne až v dalším účetním období. Oproti tomu účet Příjmy příštích období se používá, pokud firma dosáhla během účetního období výnosu, ale peníze za daný výnos dostane až v období následujícím. Dohadný účet aktivní se v roce 2022 používá k záúčtování náhrady od pojišťovny. Firma tyto účty musí používat v souladu s účetní zásadou věcné a časové souvislosti a musí tedy veškeré hospodářské operace účtovat do toho období, se kterým věcně a časově souvisí.

Pasivní majetkové účty jsou rozděleny na účty vlastních zdrojů, cizích zdrojů a časového rozlišení pasivních účtů. Do účtů vlastních zdrojů patří vlastní kapitál, kapitálové fondy a výsledek hospodaření na účtu **431 – VH ve schvalovacím řízení**. Jelikož je vybraný podnik fyzická osoba, základní kapitál neneviduje a místo toho nahrazuje účet základního kapitálu společnosti účet individuálního podnikatele, který slouží pro osobní spotřeby podnikatele a vklady peněžních i nepeněžních majetků do podnikání.

Do cizích zdrojů patří závazky podniku, a to jak krátkodobé, tak dlouhodobé. Z krátkodobých závazků sem patří účty **231 - Krátkodobé úvěry**, který je analyticky rozčleněn na kontokorentní úvěr a revolvingový úvěr, dále pak **321 – Závazky z obchodních vztahů**, **324 – Přijaté zálohy**, **325 – Ostatní závazky**, **331 – Závazky za zaměstnance**, **336 – Zákonné Sociální pojištění a Zdravotní pojištění** a **379 – Jiné závazky** (zde se účtuje o srážkách ze mzdy zaměstnanců a o rozhlasových poplatcích v průběhu účetního období).

Analyticky rozčleněný je účet **325 – Ostatní závazky**, který se dělí na další účty, aby bylo přehlednější rozeznat na jaké účely byl tento účet použitý.

Více analyticky rozčleněn je také účet **336 – Zákonné SP a ZP**, a to z důvodu přehlednosti kolik firma zaplatí na jednotlivých pojištěních vůči zaměstnancům, zaměstnavateli a majiteli.

Ze skupiny účtů daní, které se také řadí do krátkodobých závazků, zde najdeme účty **341 – Daň z příjmů**, účet **342000 – Ostatní přímé daně**. Jelikož je firma také plátce DPH, na účtu **343 – Daň z přidané hodnoty** účtuje firma o svých daňových povinnostech a nárocích na odpočet neboli o částkách daně na straně vstupů a výstupů. Na straně vstupů účtuje firma částku DPH například při nákupu materiálu a na straně výstupů je účtována částka DPH například při prodeji služeb. Protože má firma ve svém vlastnictví dvě budovy a několik automobilů, je povinna platit daň z nemovitosti, kterou účtuje na účtu **345002 – Daň z nemovitosti** a také daň silniční, která se eviduje na účtu **345001 – Silniční daň**.

Firma Zdeněk Chadim v roce 2022 měla také nárok na několik dotací evidovaných na účtu **346 – Dotace ze státního rozpočtu** a **347 – Ostatní dotace**.

Jelikož firma obchoduje i se společnostmi ze zahraničí musí v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., Zákon o dani z přidané hodnoty v účetnictví zaznamenávat částky daně v režimu přenesení daňové povinnosti. K těmto účelům využívá účet **349 – Vyrovňovací účet DPH**, kde jsou takové skutečnosti uvedeny.

Na **Dohadném účtu pasivním - 389** jsou rozpuštěny některá vyúčtování z minulého účetního období, která byla uhrazena a také zaúčtovány nové dohadné položky za elektřinu, telefon a odtah vozidla.

Na účtu **391 – Opravná položka k pohledávkám** je také z předchozího účetního období zaúčtované trvalé snížení hodnoty pohledávky ve výši 95 116 Kč.

Jako poslední z účtové třídy 3 firma v účtovém rozvrhu eviduje účet **395 – Vnitřní zúčtování**, který slouží k proúčtování faktur pro vlastní firmu a tento účet nemá konečný zůstatek.

Ze skupiny dlouhodobých cizích zdrojů se v této účtové třídě nachází účet **461 - Dlouhodobé bankovní úvěry**, který je analyticky rozdělen na tři účty podle způsobu jejich použití. V průběhu účetního období firma tyto úvěry splácela, a proto se jejich účetní hodnota na konci roku snížila.

Vedle rozvahových účtů se v účtovém rozvrhu nachází i výsledkové účty, kam patří účty nákladů a výnosů. Účty obou druhů se pak dále dělí na účty z provozní činnosti a účty související s finanční činností podniku.

V nákladových účtech se nachází spotřební účty jednotlivých zásob, které jsou analyticky rozčleněny podle druhů jednotlivých materiálů, energie výrobků, nedokončené výroby nebo zboží, účty oprav majetků nebo nakoupených služeb.

Zřízení dalších nákladových účtů souvisí se zaměstnáváním zaměstnanců v podniku, se zajištěním budoucích zákazníků, s placením daní, dalších poplatků nebo odepisováním majetku. Do finančních nákladových účtů patří účty úroků a dalších finančních nákladů. Do této skupiny se také řadí účet **563 – Kursové ztráty**, kam se účtují ztráty z přepočtu zahraničních plateb na české.

Do výnosových účtů naopak patří účty na evidování tržeb za prodej různých druhů zásob či služeb. Dále se sem řadí výnosy z penalizačních faktur, úroků a kursových zisků nebo další provozní a finanční výnosy.

V poslední řadě se do účtové osnovy podniku zařazují účty **701 – PÚR**, **702 – KÚR** a **710 – Účet zisků a ztrát**, kam se přeúčtovávají počáteční a konečné zůstatky jednotlivých účtů a účty **751** a **799 Evidenční účty**.

4.4 Uzávěrkové operace

Na konci každého účetního období provede firma několik přípravných operací, díky kterým následně může sestavit účetní uzávěrku a poté i účetní závěrku. Nejprve je potřeba provést inventarizaci majetku a závazků. Inventarizace se provádí v podniku jedenkrát ročně, vždy k rozvahovému dni. První fáze inventarizace je inventura, kde se porovnává skutečný stav majetku podniku se stavem zaznamenaným v účetnictví. V případě zjištěných nesrovnalostí pak firma zajistí jejich nápravu.

Firma Zdeněk Chadim provádí v rámci inventarizace fyzickou i dokladovou inventuru. Fyzická inventura se provádí u dlouhodobého majetku, u zásob a u peněžních prostředků. Oproti tomu dokladová inventura se provádí u položek nehmotné povahy, jako je tak u faktur vydaných, přijatých nebo u bankovních výpisů.

V účetním období 2022 byla však zaznamenána neuhrazená položka od pojišťovny do konce roku, která nebude uhrazena a byla zaúčtována na účtu 549 – Manka a škody na straně MD a na straně Dal 388.

4.4.1 Doučtování účetních operací

Ve vybraném podniku se v rámci účetní uzávěrky řeší v první řadě proces vyřešení všech operací, které jsou na konci účetního období potřeba doučtovat.

U zásob může nastat několik situací, které je potřeba k rozvahovému dni vyřešit. Je potřeba provést inventuru všech zásob a případné nesrovnalosti v souladu s účetními předpisy a zásady je nutné správně zaúčtovat.

Přeúčtování zásob způsobu B

V tabulce č. 9 můžeme vidět přehled přeúčtování konečných zůstatků k rozvahovému dni v účetním období 2022.

Tabulka 7: Přeúčtování konečných zůstatků zásob způsobu B

Položka	Částka v Kč	MD	Dal
Materiál	2 585 006	112000	501xxx
Nedokončená výroba	1 985 640	121000	581000
Výrobky	2 478 102	123000	583000
Zboží	712 365	132	504xxx

Zdroj 8: Vlastní zpracování

Časové rozlišení účtů

1. Náklady příštího období

Jak již bylo popsáno v předchozí kapitole u účtu **381 – Náklady příštích období**, musí se všechny položky, které již byly zaplacené, ale náklad bude uskutečněn až v následujícím účetním období, časově rozlišit. Jedná se převážně o různé druhy pojištění, dálniční známku nebo bezdrátové připojení k internetu. Zaznamenává se tedy konečný zůstatek s celkovou částkou ve výši 94 868,79 Kč, která se zaúčtuje na účet 381 na Dal a na MD bude účet 702.

2. Výdaje příštího období

Na účet **383 - Výdaje příštího období** se účtují položky, které jsou v letošním období nákladem, ale zaplatí se až v obdobím následujícím. V tomto účetním období se jedná konkrétně o dvě položky, a to řádná splátka úvěru a úroky z úvěrového účtu, v celkové částce 58 828,97 Kč zaúčtovanou na straně MD účtu 383 a na stranu Dal účtu 702.

3. Příjmy příštího období

Skutečnosti, u kterých byly v letošním období uskutečněny výnosy, avšak příjmu dosáhnou až následující období, se zaznamenávají na účet **385 – Příjmy příštích období**. Jedná se

o položku bonusu ze zvýhodněného úvěru v částce 164 777 Kč. Jelikož se jedná o aktivní účet, konečný zůstatek se zaúčtuje na stranu Dal účtu 385 a na stranu MD účtu 702.

4. Dohadné účty aktivní

Na účtu **388 – Dohadné účty** aktivní byla rozpuštěna položka z minulého roku (neuhrazená položka od pojišťovny) a zároveň v prosinci vznikla dohadná položka aktivní za náhradu od pojišťovny související s nehodou auta.

Tabulka 7: Přeúčtování dohadné položky aktivní

Položka	Částka v Kč	MD	Dal
Náhrada od pojišťovny	4 927	388000	648000

Zdroj 9: Vlastní zpracování

5. Dohadné účty pasivní

Pro účetní období 2022 se na účet 389 – Dohadné účty pasivní účtují nevyfakturované dodávky u mobilních služeb za prosinec, za spotřebu energie a plynu, služby na výkon bezpečnosti a odtah vozidla.

Tabulka 8: Nevyfakturované dodávky

Položka	Částka v Kč	MD	Dal
Mobilní služby	1 531	518003	389000
Spotřeba energie	26 000	502001	389000
Spotřeba plynu	68 000	502003	389000
Výkon bezpečnosti	7 200	518004	389000
Odtah vozidla	4 927	518004	389000

Zdroj 10: Vlastní zpracování

Kursový rozdíl

V účetním období 2022 má firma zřízeny analytické účty pro obchodování se zahraničím v pokladně (účet 211002) a pro bankovní účet (účet 221002). V cizí měně jsou zaznamenány i pohyby na účtech 311 – Pohledávky z obchodních vztahů a 321 – Závazky z obchodních vztahů. Avšak pro tyto pohledávky a závazky nebyly zřízeny speciální analytické účty. Označení těchto účtů je rozdílné pro eura (M – EU022000x – pořadí měsíce) a pro polské zloté (PLN022000x). Postup výpočtu kursových rozdílů je vysvětlen ve vnitropodnikových směrnících – viz. kapitola 5.3.1.

Účetní software Pohoda, který firma používá, má na tuto uzávěrkovou operaci speciální funkci, díky které jsou pro firmu tyto přepočty velmi snadné. Firma obchoduje s německou a polskou společností, a tudíž jsou účty vedené v cizí měně přepočítávány z Eur a polských zlotých.

Kursově rozdíly byly zjištěny u účtů pokladny, bankovních účtů, účtů odběratelů a účtů dodavatelů. V tabulce č. 10 jsou výsledné kursově rozdíly vypočítány a zaúčtovány.

Tabulka 8: Vypořádání kursových rozdílů

Účet	Kurs ČNB k 31. 12. 2022	Výsledná částka	MD	Dal
211002	24,115	5 222,27	563000	211002
221002	24,115	261,32	221002	663000
221005	24,115	3,39	563000	221005
221006	24,115	24 372,18	563000	221006
221007	5,152	3 646,24	563000	221007
311000	24,115	8 500,04	563000	311000
321000	24,115	498,07	321000	663000

Zdroj 11: Vlastní zpracování

Odpisy

Firma k odepisování majetku, který má ve svém vlastnictví využívá odpisy účetní i daňové. Odepisuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. U DNM se jedná o certifikáty protipožárních uzávěrů. Skupina DHM se skládá z 37 položek hmotného majetku, ze kterých se počítají daňové odpisy. Daňové odpisy se odepisují lineárně s různým počtem let, a to podle zařazení majetku do správné odpisové skupiny. Většina majetku firmy je zařazena v 1. a 2. odpisové skupině, s výjimkou budov, které jsou v 5. odpisové skupině.

Žádné další uzávěrkové operace na konci účetního období provedeny nebyly.

4.5 Účetní uzávěrka

Po provedení všech potřebných uzávěrkových operací se firma dále zabývá zjištěním výsledku hospodaření, který bude následně potřebovat ke stanovení základu daně z příjmů a výpočtu splatné daně, která bude odvedena finančnímu úřadu.

4.5.1 Výpočet VH

V této kapitole se budu zabývat první fází, kterou je zjistit výsledek hospodaření. Postup, jak jsme k jeho výši došli, vidíme v následující tabulce.

Tabulka 9: Výpočet VH pro účely daně

Text	Skutečnost v účetním období v tis. Kč
+ Tržby z prodeje výrobků a služeb	53 022
+ Tržby za prodej zboží	7 119
- Výkonová spotřeba	45 915
- Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	632
- Aktivace	938
- Osobní N	11 841
- Úpravy hodnot v provozní oblasti	2 269
+ Ostatní provozní V	1 453
- Ostatní provozní N	1 625
Provozní výsledek hospodaření	1 514
- Nákladové úroky a podobné náklady	682
+ Ostatní finanční V	184
- Ostatní finanční N	686
Finanční výsledek hospodaření (+/-)	- 1 184
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	330

Zdroj 12: Vlastní zpracování

Firma Zdeněk Chadim v účetním období 2022 dosahovala zisku. Zisk se tvoří součtem provozního a finančního VH. Jak vidíme v tabulce č. 11 v provozní činnosti, byl zisk firmy 1 514 tis. Kč, ale oproti tomu ve finanční činnosti byla firma v celkem vysoké ztrátě v hodnotě 1 184 tis. Kč. Výše celkového VH před zdaněním činila tedy 330 tis. Kč. Tato částka VH se dále použije pro stanovení základu daně z příjmů a výpočet splatné daně z příjmů.

4.5.2 Výpočet daně

Jelikož je firma Zdeněk Chadim fyzická osoba podnikající zpracovává daňové přiznání daně z příjmů fyzických osob. Toto daňové přiznání podává majitel firmy pan Zdeněk Chadim. V tabulce č. 12 je popsán podrobný výpočet splatné daně z příjmů i s doplňujícími údaji, kam se v přiznání jednotlivé částky zaznamenávají. Pro lepší představu je k dispozici příloha č. 3, kde je vyobrazeno daňové přiznání daně z příjmů fyzických osob se všemi potřebnými přílohami.

Tabulka 10: Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Položky mající vliv na výpočet daně	Částka v Kč	Umístění v daňovém přiznání fyzických osob
Výsledek hospodaření před zdaněním	330 031	Příloha 1, řádek č. 104
Úhrn částek zvyšující VH	814 793	Příloha 1, řádek č. 105 (podle přílohy 1, oddíl E)
Úhrn částek snižující VH	515 791	Příloha 1, řádek č. 106 (podle přílohy 1, oddíl E.)
Základ daně z příjmů	629 033	Oddíl 2, řádek č. 37 (podle přílohy 1, řádek č. 113)
Dílčí ZD z kapitálového majetku	0	Oddíl 2, řádek č. 38
Dílčí ZD z ostatních příjmů	220 287	Oddíl 2, řádek č. 40 (podle přílohy 2, řádek č. 209)
Celkový ZD	849 320	Oddíl 2, řádek č. 42
ZD po odečtení ztráty	849 320	Oddíl 2, řádek č. 45
Úhrn nezdanitelných částí a odčitatelných položek od ZD	25 200	Oddíl 3, řádek č. 54
ZD snížený o nezdanitelné části a odčitatelné položky	824 120	Oddíl 3, řádek č. 55
ZD snížený zaokrouhlený na 100 Kč dolů	824 100	Oddíl 3, řádek č. 56
Daň celkem zaokrouhlená na celé koruny	123 615	Oddíl 4, řádek č. 60
Úhrn slev na dani	30 840	Oddíl 5, řádek č. 70
Daň po uplatnění slev na dani	92 775	Oddíl 5, řádek č. 71
Zaplacené zálohy	145 199	Oddíl 7, řádek č. 85
Zbývající daň (+) / přeplatek (-)	-52 424	Oddíl 7, řádek č. 91

Zdroj 13: Vlastní zpracování v souladu s Pokyny daňového přiznání

Z tabulky výpočtu daně z příjmů fyzických osob vychází údaje o splatné dani firmy. Tabulka je vytvořena v souladu s daňovým přiznáním firmy Zdeněk Chadim a podle platných pokynů daňového přiznání. Jak je v tabulce vidět, tak nejprve byl zjištěný výsledek

hospodaření před zdaněním z předchozí tabulky upraven o položky zvyšující VH a o položky snižující VH. K tomuto dílčímu základu daně byly přičteny ostatní dílčí základy daně, kterých firma během účetního období dosáhla. Celkový ZD byl dále upraven o nezdanitelné části a odčitatelné položky a tento upravený ZD byl zaokrouhlený na celé stokoruny dolů. Z takto upraveného základu byla vypočtená daň, jejíž sazba byla v roce 2022 pro fyzické osoby 15 %. Od této daně pak byly dále odečteny slevy na dani, na které měl majitel nárok a zálohy zaplacené na dani a teprve potom vznikne přeplatek nebo nedoplatek výsledné daně.

Celková daňová povinnost ve výši 92 775 Kč byla zaúčtována k rozvahovému dni na stranu Má dáti účtu 591 – Daň z příjmů splatná a na stranu Dal účtu 341 – Daň z příjmů. Po vypořádání zaplacených záloh byl zjištěn přeplatek ve výši 52 424 Kč. Zaúčtování připsání přeplatku na účet bylo následně provedeno na stranu Má dáti účtu 221 – Bankovní účet a na stranu Dal účtu 341 – Daň z příjmů.

Odložená daň pro firmu za toto období nebyla stanovena.

4.5.3 Uzavření účetních knih

Na konci každého účetního období musí firma všechny účetní knihy a účty uzavřít. Jelikož firma dokončila všechny operace, které této skutečnosti předcházely, splnila firma podmínku, díky které může přejít k této další fázi uzavření účtů a účetních knih.

Firma vypočítá na jednotlivých účtech obraty a konečné zůstatky. Tyto konečné zůstatky se převedou na příslušné účty. Konečné zůstatky rozvahových účtů se převádějí na **Konečný účet rozvažný**. Aktivní KZ na MD a pasivní KZ na Dal. Konečné zůstatky výsledkových účtů se převádí na účet **Účet zisků a ztrát**, kde porovnáním zjistíme také výsledek hospodaření. KZ nákladů na MD a KZ výnosů na Dal. Zjištěný výsledek hospodaření, kterým může být zisk nebo ztráta, použijeme pro výpočet daně. Jako poslední krok převedeme disponibilní výsledek hospodaření z ÚZZ na KÚR, který slouží pro začátek následujícího účetního období jako počáteční účet rozvažný dle zásady bilanční continuity.

Tento proces zpracovává firma v účetním softwaru Pohoda, který používá.

4.6 Účetní závěrka

Po splnění procesu uzavření účetních knih, firma přesouvá svou činnost do další fáze, kterou je sestavování účetních výkazů. Jelikož je firma zařazena do kategorie malé účetní jednotky, kterou splňuje svojí výší aktiv, přepočtených zaměstnanců a aktiv netto u jednotlivých kritérií, vyplývají z tohoto zařazení pro firmu také určité povinnosti. Firma má povinnost zpracovávat výkaz rozvahy a výkaz zisků a ztrát, a to minimálně ve zkráceném

rozsahu. Pro tuto firmu neplatí povinnost ověřování účetní závěrky auditorem a ani povinnost zveřejnění účetní závěrky v živnostenském rejstříku. Výkazy se sestavují v české měně a v celých tisících.

Ačkoliv má firma povinnost sestavovat výkazy účetní závěrky pouze ve zkráceném rozsahu, rozhodla se je sestavovat v plném rozsahu.

Pro účely bakalářské práce byly sestaveny výkazy rozvahy, zisků a ztrát pouze ve zjednodušené verzi. Budou zde porovnány údaje z běžného účetního období s údaji z minulého účetního období. Plné verze těchto výkazů pak naleznete v přílohách.

4.6.1 Rozvaha

Bilanční suma tohoto účetního období činí 42 199 tis. Kč. Tato částka je dána velkým množstvím stálých a oběžných aktiv zaznamenaných v tomto účetním období a s tím také související závazky a další příslušná pasiva, která tuto částku vyrovnávají. Jelikož aktiva netto a pasiva celkem vykazují stejnou částku, je správně dodržena zásada bilanční kontinuity. Tato rozvaha, která je k tomuto účetnímu období rozvahou konečnou se automaticky podle zmiňované zásady stává na začátku následujícího účetního období rozvahou počáteční. Přehled jednotlivých položek aktiv a pasiv je možný vidět v tabulce č. 13:

Tabulka 11: Rozvaha účetního období 2022

Označení	Aktiva	Č. řádku	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	Aktiva celkem	001	69 339	27 140	42 199	29 246
B.	Stálá aktiva	003	48 222	27 045	21 177	15 737
B.I.	DNM	004	1 645	28	1 617	819
B.II.	DHM	014	46 577	27 017	19 560	14 918
C.	Oběžná aktiva	037	20 857	95	20 762	13 411
C.I.	Zásoby	038	7 761		7 761	6 157
C.II.	Pohledávky	046	8 335	95	8 240	4 937
C.IV.	Peněžní prostředky	071	4 761		4 761	2 317
D.	Časové rozlišení aktiv	074	260		260	98

Označení	Pasiva	Č. řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	Pasiva celkem	001	42 199	29 246
A.	Vlastní kapitál	002	18 773	11 169
A.I.	Základní kapitál	003	18 536	10 876
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	021	237	293
B.+ C.	Cizí zdroje	023	23 369	18 077
C.	Závazky	029	23 369	18 077
C.I.	Dlouhodobé závazky	030	7 046	538
C.I	Krátkodobé závazky	045	16 323	17 539
D.	Časové rozlišení pasiv	067	57	

Zdroj 14: Vlastní zpracování

Aktiva výkazu rozvahy obsahují položky stálých aktiv, kam řadíme majetek firmy DNM, DHM, stavby a pozemky. Do skupiny oběžných aktiv zařazujeme účty peněžních prostředků, pohledávek a zásob. Z časového rozlišení aktivních účtů se v letošním účetním období v rozvaze objevují náklady příštích období, příjmy příštích období a dohadné účty aktivní.

Pasiva jsou složena z vlastního kapitálu firmy, výsledku hospodaření běžného účetního období, cizích zdrojů v podobě dlouhodobých i krátkodobých závazků a časového rozlišení pasivních účtů, kde byla pro letošní období zaznamenána položka výdajů příštích období.

Ve srovnání s minulým účetním obdobím vidíme, že bilanční suma značně narostla a vzrostly také částky všech položek aktiv a většiny položek pasiv. U pasivních položek se v období 2022 snížila položka VH běžného účetního období a položka krátkodobých závazků. Oproti účetnímu období 2021 však firma nově eviduje ve zkoumaném období položku časového rozlišení pasivních účtů.

4.6.2 Výkaz zisků a ztrát

Do výkazu zisků a ztrát, jak můžeme vidět v tabulce č. 14, zaznamenává firma položky nákladových a výnosových účtů do příslušných řádků za účelem zjištění provozního, finančního a následně i celkového výsledku hospodaření, což může být zisk nebo ztráta. Tento ukazatel je jedním z indikátorů, který uživatelům účetní závěrky sděluje, zda si firma na trhu stojí dobře (pokud je firma v zisku) nebo špatně (pokud je firma ve ztrátě). Dále firmě tento výkaz pomáhá zjistit, kolik má zaplatit splatnou daň finančnímu úřadu.

Největší položkou výkazu zisků a ztrát jsou jednoznačně tržby z prodeje výrobků a služeb, které dosahují částky 53 022 tis. Kč. Hojně zastoupeny jsou také nákladové položky výkonové spotřeby, což je hlavně kvůli spotřebě energie a materiálu, a položky osobních nákladů, kvůli mzdovým nákladům firmy. Vidíme také, že i v položce VH po zdanění firma dosahuje zisku, a to ve výši 237 tis. Kč.

Tabulka 12: Výkaz zisků a ztrát 2022

Ozn.	Text	Č. řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	53 022	41 996
II.	Tržby za prodej zboží	2	7 119	2 471
A.	Výkonová spotřeba	3	45 915	32 366
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	-632	-3435
C.	Aktivace	8	-938	
D.	Osobní N	9	11841	11 801
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	2 269	2 314
III.	Ostatní provozní V	20	1 453	1 267
F.	Ostatní provozní N	24	1 625	1 262
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	1 514	1 425
J.	Nákladové úroky a podobné	43	682	341
VII.	Ostatní finanční V	46	184	19
K.	Ostatní finanční N	47	686	675
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-1 184	-997
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	330	429
L.	Daň z příjmů	50	93	136
**	Výsledek hospodaření po zdanění	53	237	293
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	54	237	293
*	Čistý obrát za účetní období	55	61 778	45 753

Zdroj 15: Vlastní zpracování

4.7 Vhodná opatření

Po dokončení všech činností souvisejících s účetní uzávěrkou a závěrkou, se firma může přesunout k celkovému zhodnocení daného účetního období a naplánovat další kroky pro období budoucí, aby se zlepšila její finanční situace a stabilizace.

Jelikož jsem během své praxe částečně pronikla do chodu firmy a vyzorovala firemní návyky a také prozkoumala účetní doklady firmy k potřebám bakalářské práce, dovolím si zmínit některá doporučení pro firmu.

Vybrané účetní období, ve kterém byla zpracovávána bakalářská práce, nevychází ze současnosti z důvodu nemožnosti poskytnutí materiálu z nejbližšího možného období. Níže zmíněná doporučení budou tedy pouze teoretické a budou představené pouze jako můj osobní názor.

V části věnované inventarizaci majetku, jsem zjistila, že skupina dlouhodobého hmotného majetku je zapsána na jednom účtě 022 – Hmotné movité věci a soubory HMV, ačkoliv je na tomto účtu zaznamenáno několik druhů hmotného movitého majetku. Jde například o všechna auta, výrobní a strojní zařízení nebo kancelářské potřeby. Doporučila bych tento účet analyticky rozčlenit buď podle skupin druhů majetku, anebo zřídit pro každý jednotlivý druh majetku zvláštní analytický účet.

Firma má ve svém vlastnictví několik druhů mobilních automobilů. Jejich zařazení do majetku firmy má vliv v několika oblastech. Souvisí s nimi náklady v podobě odpisů, které vyjadřují jejich snížení hodnoty majetku, náklady oprav a udržování, aby auta byla schopná bezpečné jízdy, vzniklé závazky z povinnosti zaplacení pojištění aut, placení silniční daně nebo spotřeba paliv. Firma má jedno auto také na leasing, s čímž souvisí další náklady. Na druhé straně firma díky vlastnictví těchto aut, která může použít ve své činnosti, vykazuje velké hodnoty tržeb z prodeje služeb. Firma by měla posoudit, zda je stále výše tržeb, dosažených díky vlastnictví těchto aut, vyšší než náklady, které jsou na ně vynakládány. Pokud by tak nebylo, doporučila bych vyhodnotit, které auto je z tohoto hlediska nejméně výhodné a toto auto prodat.

Protože firma účtuje zásoby způsobem B, je důležité, aby kladla důraz na správné zaznamenávání pohybů zásob do skladních karet. Toto doporučení je z důvodu přehledné orientace v účtech.

Firma ve zkoumaném účetním období vykazuje zisk, což je pro ni určitě dobrá zpráva. Aby firma mohla vykazovat v příštím období zisk větší, bylo by potřeba některé úkony změnit. Jako jedna z věcí, která by napomohla většímu zisku, by bylo snížení základu daně.

Tím by firma mohla docílit například snížením položek zvyšující základ daně – nedaňové náklady. V této skupině by bylo možné tyto nedaňové N snížit třeba tím, že si firma bude dávat pozor na včasnou úhradu svých závazků a nebude muset vykazovat náklady na účtu 545 – Ostatní pokuty a penále, což je nedaňový účet.

Další možností zvýšení zisku je zvýšit tržby. Toho by firma mohla dosáhnout v případě, že bude lepší situace na trhu, anebo začne více expandovat produkty do dalších zemí v zahraničí. Firma zatím provádí obchodní operace pouze v Německu a Polsku.

5 Závěr

V teoretické části své bakalářské práce jsem se zabývala tématem Účetní závěrka ve vybrané účetní jednotce. Po prostudování odborných knih a platné legislativy, jsem sepsala všechny potřebné poznatky k danému tématu a postup v jednotlivých částech procesu. Teoretická část také obsahuje několik schémat a tabulek pro lepší pochopení zmiňované látky.

V praktické části jsem uplatnila teoretické poznatky z oblasti účetní uzávěrky a účetní závěrky a prakticky je zhotovila provedením všech potřebných operací, které se této oblasti týkají.

Získala jsem materiály pro praktické zpracování účetní závěrky od firmy Zdeněk Chadim. Tuto firmu jsem si vybrala, protože ve druhém ročníku, v předmětu Odborné praxe, jsem v této firmě svou praxi vykonávala a pronikla jsem do účetní agendy a dalších činností podniku a seznámila jsem se s účetním softwarem Pohoda. Pro zpracovávání bylo firmou zvoleno účetní období 2022, protože aktuálnější období zatím není dostupné.

Vymezila jsem oblast firmy, čímž rozumíme její předmět podnikání, strukturu podniku jako celku, strukturu vnitropodnikového účetnictví – účetní agenda a vnitropodnikové směrnice. Zjistila jsem podle jakých vnitropodnikových směrnic se firemní účetnictví řídí, jak vypadá účtový rozvrh podniku a jaký podnik používá účetní software. Také jsem výstižně popsala použití jednotlivých syntetických i analytických účtů.

V další části byly provedeny všechny potřebné operace, které se firmy pro zmiňované období týkaly. Provedla jsem inventarizaci majetků a závazků a zjistila jsem, že veškeré položky těchto skupiny jsou v pořádku a nebyly zde zaznamenány žádné schodky ani přebytky. Po provedení inventarizace došlo k uskutečnění dalších operací, které byly nezbytně nutné. K rozvahovému dni jsem vyřešila závěrečné operace u zásob, do kterých se řadí nevyfakturované dodávky, přeúčtování způsobem B a proúčtování časového rozlišení v podobě nákladů příštího období. Následně jsem přepočítala kursové rozdíly u účtů, kterých se to týkalo. V této oblasti převažují kursové ztráty nad kursovými zisky a to velmi značně. Postupy u těchto situací jsou popsány v teoretické části a v praktické části shrnuty.

Po splnění podmínky doučtování úzávěrkových operací, jsem se přesunula k procesu účetní závěrky, který začíná zjištěním VH. Tento VH byl potřeba zjistit pro uživatele účetní závěrky a také pro daňové účely, a sice výpočet částky daň z příjmů fyzické osoby a vyplnění daňového přiznání daně z příjmů fyzických osob.

Zvláštností je, že se vyplňuje přiznání fyzických osob, ale i to je objasněné v praktické části v představení firmy. Jelikož je firma fyzická osoba podnikající, nemůže zpracovávat daňové přiznání právnických osob.

Po zjištění potřebných skutečností a zaúčtování příslušných operací dochází k uzavírání účetních knih, které je výše v této kapitole též popsáno.

Následně jsou sestaveny a okomentovány výkazy účetní závěrky, ze kterých vychází ekonomická a finanční situace podniku. Po těchto procesech byla mnou navržena vhodná opatření pro lepší vývoj podniku.

6 Summary

The subject of this thesis is the Financial statements in a selected accounting entity. It is the clarification of concepts in the field of financial statements and reporting. The main part of this work is devoted to the current accounting procedures of financial statements and closings. These facts are supported by the relevant legislation. The thesis specializes in the definition of principles, assumptions, and principles of accounting that each accounting unit had an obligation to follow, the description of closing operations, and the structure of financial statements. Further emphasis is placed on theoretical knowledge as well as on financial statements, that are drawn up in full version and on the company's profitability. Accounting statements and other materials borrowed from a pre-selected company serve as a basis for these tasks. Finally, all the results that were found during the processing of the reports and their evaluation and recommendations of appropriate measures are described.

Keywords:

Accounting, Final accounts, statements, balance, economic result

7 Seznam použitých zdrojů

Odborná literatura

- Alena Vančurová, L. L. (2020). *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer.
- Březinová Hana, P. Š. (2017). *Finanční účetnictví II - účetní závěrka*. Znojmo: Štohl - Vzdělávací středisko Znojmo.
- Březinová, H. (2017). *Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky*. Praha: Wolters Kluwer.
- Bulla, M. (2016). *Účetnictví podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer.
- Dušek, J. (2014). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada.
- Dvořáková, D. (2008). *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. Brno: Computer Press a. s.
- Eva Sládková, p. I. (2016). *Účetnictví - výkaznictví podle českých účetních předpisů*. Praha: Institut certifikace účetních.
- Karel Šetrek, M. O. (2021). *Jak číst účetní výkazy*. Praha: Grada.
- Koch, I. J. (2021). *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2021*. Český Těšín: Poradce s.r.o.
- Kovanciová, D. (2004). *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. Praha: BOVA POLYGON.
- Kynclová, D. (2007). *Účetní závěrka v příkladech*. Brno: Computer Press.
- Ryneš, J. (2017). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: Průvodce podvojným účetnictvím k 1.1. 2017*. Praha: ANAG.
- Sedláček, J. a kol., (2005). *Základy finančního účetnictví*. Praha: Ekopress.
- Sládková, J. (2018). *Účetnictví - Výkaznictví podle českých účetních předpisů*. Praha: ANAG.
- Strouhal, J. (2009). *Účetní závěrka*. Praha: Wolters Kluwer.
- Svobodová, J. (2011). *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2011*. Praha: Grada.
- Štohl, P. (2020). *Daně 2020: Výklad a praktické příklady*. Znojmo: Vzdělávací středisko Znojmo.
- Štohl, P. (2020). *Učebnice účetnictví 2020: pro střední školy a pro veřejnost 3. díl*. Znojmo: Vzdělávací středisko Znojmo.
- Vančurová, A. (2013). *Daňový systém ČR cvičebnice 2013*. Praha: Vox.

- Fučíková, J. (23. 10 2011). *Účtování.net*. Načteno z Účtování kurzových rozdílů:
<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctovani-kurzovych-rozdilu&idc=52>
- Grodecká, A. (14. 9 2015). *Výsledek hospodaření běžného období*. Načteno z Výsledek hospodaření běžného období: <https://www.fucik.cz/publikace/vysledek-hospodareni-bezneho-obdobi/>
- Hlůšková, K. (2019). *Jak účtovat kurzové rozdíly*. Načteno z Jak účtovat kurzové rozdíly:
<https://www.iucto.cz/kurzove-rozdily/>
- Levová, J. (13. 11 2015). *Dohadné položky*. Načteno z Dohodné položky:
<https://www.notia.cz/dohadne-polozky/>
- prof. Ing. Libuše Müllerová, C. (16. 2 2024). *Přehled o změnách vlastního kapitálu*. Načteno z Přehled o změnách vlastního kapitálu: <https://www.du.cz/33/prehled-o-zmenach-vlastniho-kapitalu/>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Vlastní zdroj – mnou vypracované maturitní a zkuškové otázky na dané téma

8 Seznam zkratek

Pro zjednodušení práce jsem se rozhodla v textu používat několik zkratek. Abych zamezila neporozumění textu, seznam těchto zkratek uvádím zde;

CP	Cenné papíry
č.	číslo
ČNB	Česká národní banka
ČSÚ	Český statistický úřad
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
HMV	Hmotné movité věci
IČ	Identifikační číslo
IK	Inventární karta
IR	Inventarizační rozdíl
KČ	Korun českých
Knihy AE	Knihy analytické evidence
KÚR	Konečný účet rozvažný
KZ	Konečný zůstatek
MD	Účetní strana Má dáti
mil	miliony
N	Náklad
OP	Opravná položka
PZ	Počáteční zůstatek
SK	Skladní karta
TZ	Technické zhodnocení
tis.	tisíce
ÚZZ	Účet zisků a ztrát
V	Výnos
VH	Výsledek hospodaření
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZoÚ	Zákon o účetnictví

9 Seznam obrázků

Obrázek 1: Postup účetní uzávěrky	13
---	----

10 Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek	11
Tabulka 2: Výpočet konečných zůstatků	18
Tabulka 3: Výpočet daně z příjmů.....	19
Tabulka 4: Zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie	29
Tabulka 5: Používaný seznam dokladů podniku v roce 2022	30
Tabulka 6: Účtový rozvrh firmy v roce 2022	31
Tabulka 9: Přeučtování konečných zůstatků zásob způsobu B	41
Tabulka 10: Výpořádání kursových rozdílů.....	43
Tabulka 11: Výpočet VH pro účely daně	44
Tabulka 12: Výpočet daně z příjmů fyzických osob	45
Tabulka 13: Rozvaha účetního období 2022	47
Tabulka 14: Výkaz zisků a ztrát 2022	49

11 Seznam příloh

Příloha 1: Rozvaha	59
Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty	63
Příloha 3: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob	65

12 Přílohy

Příloha 1: Rozvaha

Vybrané údaje z Rozvahy pro podnikatele, v plném rozsahu
ke dni 31.12.2022
(v celých tisících Kč)

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	69339	27140	42199	29246
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	48222	27045	21177	15737
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	1645	28	1617	819
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	0	0	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	1635	28	1607	348
B.I.2.1.	Software	84	28	56	0
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	1551	0	1551	348
B.I.3.	Goodwill	0	0	0	0
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	10	471
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	5
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	10	466
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	46577	27017	19560	14918
B.II.1.	Pozemky a stavby	8200	5213	2987	3251
B.II.1.1.	Pozemky	136	0	136	136
B.II.1.2.	Stavby	8064	5213	2851	3115
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	24048	21804	2244	2883
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	14329	0	14329	8784
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	523	0	523	90
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	13806	0	13806	8694
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	0	0	0	0
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	0	0	0	0
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	0	0	0
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	0	0	0	0
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	20857	95	20762	13411
C.I.	Zásoby	7761	0	7761	6157
C.I.1.	Materiál	2585	0	2585	2215

	AKTIVA	běžné účetní období			minulé účetní období netto
		brutto	korekce	netto	
		1	2	3	4
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	1986	0	1986	2231
C.I.3	Výrobky a zboží	3190	0	3190	1711
C.I.3.1.	Výrobky	2478	0	2478	1601
C.I.3.2.	Zboží	712	0	712	110
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	8335	95	8240	4937
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	809	0	809	912
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	0	0	0	0
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	0	0	0	0
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	809	0	809	912
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	0
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0	0	0	0
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	809	0	809	912
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	7526	95	7431	4025
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	7303	95	7208	3842
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	223	0	223	183
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	0
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	52	0	52	44
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	166	0	166	122
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	5	0	5	17
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	0	0	0	0
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	0	0	0	0
C.II.3.1.	Náklady příštích období	0	0	0	0
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	4761	0	4761	2317
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	252	0	252	223
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	4509	0	4509	2094
D.	Časové rozlišení aktiv	260	0	260	98
D.1.	Náklady příštích období	95	0	95	98
D.2.	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
D.3.	Příjmy příštích období	165	0	165	0

PASIVA		běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
	PASIVA CELKEM	42199	29246
A.	Vlastní kapitál	18773	11169
A.I.	Základní kapitál	18536	10876
A.I.1.	Základní kapitál	18536	10876
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	0	0
A.II.1.	Ážio	0	0
A.II.2.	Kapitálové fondy	0	0
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	0	0
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	0	0
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	0	0
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	0	0
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	0	0
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	0	0
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	0	0
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	0	0
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	237	293
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	23369	18077
B.	Rezervy	0	0
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	0	0
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	0	0
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	0	0
B.4.	Ostatní rezervy	0	0
C.	Závazky	23369	18077
C.I.	Dlouhodobé závazky	7046	538
C.I.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	6938	442
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	0	0
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.I.8.	Odložený daňový závazek	0	0
C.I.9.	Závazky - ostatní	108	96
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	0	0
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	108	96
C.I.9.3.	Jiné závazky	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky	16323	17539
C.II.1.	Vydané dluhopisy	0	0
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	0	0
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	6458	5000
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	14	0
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	8439	11370
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	0	0

P A S I V A		běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
C.II.8.	Závazky ostatní	1412	1169
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	0	0
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	123	142
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	395	296
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	384	294
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	0	0
C.II.8.7.	Jiné závazky	510	437
C.III.	Časové rozlišení pasiv	0	0
C.III.1.	Výdaje příštích období	0	0
C.III.2.	Výnosy příštích období	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv	57	0
D.1.	Výdaje příštích období	57	0
D.2.	Výnosy příštích období	0	0

Osoba, jejíž podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce, která byla podkladem pro zpracování této přílohy:	
--	--

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty ve dluhovém členění podle Přílohy č. 2 – vyhlášky č.		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky							
Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň		v plném rozsahu		Zdeněk Chadim							
1 x příslušnému finančnímu úřadu		ke dni 31.12.2022 (v celých tisících Kč)		Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo pos							
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rok</th> <th>Měsíc</th> <th>IČ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2022</td> <td></td> <td>12 157 422</td> </tr> </tbody> </table>		Rok	Měsíc	IČ	2022		12 157 422	nám. Míru 137/24a Batelov 588 51	
Rok	Měsíc	IČ									
2022		12 157 422									
Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období								
			běžném 1	minulém 2							
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	53 022	41 996							
II.	Tržby za prodej zboží	2	7 119	2 471							
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	45 915	32 366							
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	6 405	2 091							
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	35 410	27 620							
A. 3.	Služby	6	4 100	2 655							
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	-632	-3 435							
C.	Aktivace (-)	8	-938								
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	11 841	11 801							
D. 1.	Mzdové náklady	10	8 450	8 416							
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	3 391	3 385							
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	2 968	3 199							
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	423	186							
E.	Úpravy hodnot v provozní ob Součet E.1. až E.3.	14	2 269	2 314							
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	2 269	2 314							
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	16	2 269	2 314							
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	17									
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18									
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19									
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20	1 453	1 267							
III.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		10							
III.	Tržby z prodaného materiálu	22	482	662							
III.	Jiné provozní výnosy	23	971	595							
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	1 625	1 262							
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25									
F. 2.	Prodáváný materiál	26									
F. 3.	Daně a poplatky	27	998	776							
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28									

F.	5.	Jiné provozní náklady	29	627	486
*		Provozní výsledek hospodaří L + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	1 514	1 426
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			běžném 1	minulém 2	
IV.	Výnosy z dlouhodobého fina	Součet IV.1. až IV.2.	31		
IV.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba		32		
IV.	Ostatní výnosy z podílů		33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodoc	Součet V.1. až V.2.	35		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající d		36		
V.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		38		
VI.	Výnosové úroky a podobné v	Součet VI.1. až VI.2.	39		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba		40		
VI.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		42		
J.	Nákladové úroky a podobné	Součet J.1. až J.2.	43	682	341
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba		44	682	341
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		45		
VII.	Ostatní finanční výnosy		46	184	19
K.	Ostatní finanční náklady		47	686	675
*	Finanční výsledek hospodaří IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.		48	-1 184	-997
**	Výsledek hospodaření před	*(ř. 30) + *(ř. 48)	49	330	429
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2.	50	93	136
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51	93	136
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52		
**	Výsledek hospodaření po zd	** (ř. 49) - L.	53	237	293
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		54		
***	Výsledek hospodaření za	** (ř. 53) - M.	55	237	293
*	Čistý obrát za účetní období	L + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	61 778	45 753
Sestaveno dne: 08.04.2024			Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
Právní forma účetní jednotky		Předmět podnikání Zámečnictví		Pozn.:	
Sdílet					

Příloha 3: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Jihlavě

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 6, 9, 0, 3, 0, 4, 1, 4, 8, 6

02 Rodné číslo

6, 9, 0, 3, 0, 4, /, 1, 4, 8, 6

03 DAP¹⁾

fádné

XXX

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾

Vytištěno aplikací **EPO**

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano ne XXX

ano ne XXX

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Chadim	07 Rodné příjmení*) Chadim	08 Jméno(-a) Zdeněk
09 Titul*)	10 Státní příslušnost CZ	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Batelov	13 Ulice / část obce Na Kopečku	14 Číslo popisné/orientační 603/32a
15 PSČ 58851	16 Telefon / mobilní telefon*) 777261813	17 E-mail*) maskova.chadim@seznam.cz
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Rádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Rádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon*)	28 E-mail*)

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁴⁾ ano ne

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	629 033	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	220 287	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	849 320	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	849 320	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	849 320	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		16 800		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		6 000		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		2 400		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		25 200		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		824 120		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		824 100		
57 Daň podle § 16 zákona		123 615,00		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	123 615,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	123 615	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
62a Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul*) manželky (manžela)	Rodné číslo

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců	
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		30 840		
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)				
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteř je držitelem ZTP/P)				
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)				
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)				
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)				
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)				
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)				
69b (neobsazeno)				
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + 62a + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		30 840		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		92 775		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
	Celkem							

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		92 775
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 414 přílohy č. 4 DAP)		
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)		92 775
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu		92 775
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu		0

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		145 199
86 Úhrn záloh podle § 38ik zaplacených poplatníkem v paušálním režimu		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více		-52 424

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů	
Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Usnesení o zastavení exekuce	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě¹⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou, s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.⁴⁾ Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2022 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 28 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 6 9 0 3 0 4 / 1 4 8 6

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾	XXXX	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	--	-------------------------------	------	---	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	330 031	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	814 793	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	515 791	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112)	629 033	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)**A. Údaje o obrátu a odpisech**

Roční úhm čistého obrátu

61 777 156

Uplatněné odpisy celkem

2 268 680

Z toho odpisy nemovitých věcí

263 851

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

VÝROBA KOVŮVÝCH KONSTRUKCÍ A JEJICH DÍLŮ				
Název dalších činností				
Celkem				

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušování činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

*) Označené údaje jsou nepovinné.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ¹⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	Dary	12 000
2.	Zdravotní a sociální pojištění podnikatele	213 141
3.	Pokuty	69 172
4.	Ostatní náklady - přeplatky	520 480

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snížující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	Nedaňové výnosy - přeplatky	510 172
2.	penalizační faktury	5 619
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společností ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti					
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě				
	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje				
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

¹⁾ Z předstížených možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem.²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

Rodné číslo: 6, 9, 0, 3, 0, 4, /, 1, 4, 8, 6

PŘÍLOHA č. 2je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2022 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 28 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	
--	--	--	--

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem		
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		
202 Výdaje podle § 9 zákona		
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)		

Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	
---------------------------------------	--	-------------------------------------	--

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1		2	3	4	5
1	F - výpůjčka movité věci	220 287		220 287	
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů		220 287		220 287	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	
--------------------------------------	--

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	220 287	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	220 287	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.