

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Návrh na sestavení účetního rozvrhu firmy Jizerská
porcelánka, s. r. o.**

Michala Horynová

© 2016 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Michala Horynová

Podnikání a administrativa

Název práce

Návrh na sestavení účetního rozvrhu firmy Jizerská porcelánka, s.r.o.

Název anglicky

The Proposal to Build the Chart of Accounts of Company Jizerská porcelánka, s. r. o.

Cíle práce

Cílem této práce je na základě teoretických znalostí získaných studiem odborných publikací a dle konkrétní situace zjištěné v podniku navrhnout výrobnímu podniku Jizerská porcelánka, s. r. o. specifický účtový rozvrh.

Metodika

Studium a zhodnocení informací odborné literatury upravující danou oblast. Analýza současné situace zkoumaného podniku, obchodujícího se zahraničím, na základě informací z firmy. Návrh na sestavení účtového rozvrhu s ohledem na situaci podniku. Vyhodnocení vlivu nového účetního rozvrhu na činnost firmy.

Doporučený rozsah práce

80 stran

Klíčová slova

Účet, účtový rozvrh, účetnictví, účtová osnova, české účetní standardy.

Doporučené zdroje informací

FIBÍROVÁ J., ŠOLJAKOVÁ L., WAGNER J. Manažerské účetnictví – nástroje a metody. Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-712-4.

JANOŮŠKOVÁ J., BLECHOVÁ B. Podvojně účetnictví v příkladech 2012. Grada Publishing a.s., 2012. ISBN 978-80-247-4185-7.

LOUŠA F., Vnitropodnikové směrnice v účetnictví. Grada Publishing a.s., 2008. ISBN 978-80-247-7780-1. odborné časopisy:

PORADCE. ISSN 1211-2437

RUBÁKOVÁ V., HROUDA J.. Účetnictví pro úplné začátečníky 2013. Grada Publishing a.s., 2013. ISBN 978-80-247-4634-0.

Účetnictví . ISSN 00139-5661

Účetnictví v praxi. ISSN 1211-7307

Předběžný termín obhajoby

2015/16 ZS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 29. 9. 2014

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2014

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 05. 03. 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Návrh na sestavení účetního rozvrhu firmy Jizerská porcelánka, s. r. o." jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31.3.2016

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé diplomové práce Ing. Ivaně Kuchařové, Ph. D. za odborné vedení a cenné rady, které mi poskytla. Rovněž bych chtěla poděkovat Ing. Martině Schmiedové, finanční ředitelce a jednatelce Jizerské porcelánky, s. r. o., za ochotu, spolupráci a poskytnutí nezbytných informací potřebných pro vypracování této diplomové práce. Poděkování patří také celé mé rodině a přátelům za podporu během celého mého studia.

Návrh na sestavení účetního rozvrhu firmy Jizerská porcelánka, s. r. o.

The Proposal to Build the Chart of Accounts of Company Jizerská porcelánka, s. r. o.

Souhrn

Tato diplomová práce se zabývá problematikou sestavování účetního rozvrhu vybrané obchodní společnosti, konkrétně ve výrobní firmě Jizerská porcelánka, s. r. o. První část je věnována obecné charakteristice účetnictví, včetně jeho právní úpravy, významu a funkce a dále obsahu jednotlivých účtových tříd obecné směrné účtové osnovy, na základě které účetní jednotka sestavuje svůj vlastní účtový rozvrh. Tyto teoretické znalosti, získané studiem odborné literatury, byly východiskem pro zpracování druhé části práce. V úvodu praktické části diplomové práce je uvedena základní charakteristika vybrané obchodní společnosti. Dále práce pojednává o způsobu vedení účetnictví v Jizerské porcelánce, s. r. o., její ekonomické a finanční situaci, přičemž stěžejní je především seznámení se současně využívaným účetním rozvrhem zvolené firmy a návrh na změny, které vedou k jeho zjednodušení. Závěr je věnován shrnutí zjištěných skutečností.

Klíčová slova: účet, účtový rozvrh, účetnictví, účtová osnova, české účetní standardy

Summary

This thesis deals with the compilation of accounting schedule of the chosen company, specifically manufacturing company Jizerská porcelánka, s.r.o. The first part is dedicated to general characteristics of accounting, including its legal form, importance and function and also the content of individual accounting classes of general chart of accounts, which is the base for entity to prepare their own chart of accounts. This theoretical knowledge, gained by studying professional literature, was the basis for processing the second part of the thesis. At the beginning is listed basic characteristic of the chosen company. This part also discusses the way of accounting in Jizerská porcelánka, s.r.o., its economical and financial situation, while the crucial factor is familiarization with currently used chart of accounts of this company and proposal of changes, which leads to its simplification. The conclusion is the summary of ascertained facts.

Keywords: account, chart of accounts, accounting, chart of accounts, czech accounting standards

Obsah

1 ÚVOD.....	12
2 CÍL A METODIKA PRÁCE.....	13
3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA.....	15
3.1 Obecná charakteristika.....	15
3.1.1 Právní úprava a základní pojmy.....	15
3.1.2 Význam a funkce účetnictví.....	19
3.1.3 Účetní zásady.....	20
3.1.4 Základní účetní výkazy.....	21
3.2 Druhy účetnictví.....	23
3.2.1 Finanční účetnictví.....	23
3.2.2 Manažerské účetnictví.....	23
3.3 Účtové třídy.....	27
3.4 Oceňování majetku a závazků.....	40
3.5 Účetní závěrka a uzávěrka.....	41
3.6 Ukazatele finanční situace.....	43
4 VLASTNÍ PRÁCE.....	45
4.1 Charakteristika a seznámení s obchodní společností.....	45
4.2 Ekonomické údaje a finanční situace firmy.....	56
4.3 Současný účtový rozvrh společnosti.....	62
4.4 Doporučené změny účtového rozvrhu.....	74
5 ZHODNOCENÍ.....	76
6 ZÁVĚR.....	79
7 POUŽITÁ LITERATURA.....	80
8 PŘÍLOHY.....	88

Seznam obrázků a tabulek

Obrázek č. 1 Pohyby na aktivních a pasivních účtech	27
Obrázek č. 2 Koloběh oběžného majetku ve firmě	30
Obrázek č. 3 Metoda FIFO	41
Obrázek č. 4 Schéma účetní uzávěrky	42
Obrázek č. 5 Organizační a řídicí struktura firmy	46
Tabulka č. 1 Kalkulace na 100 kusů výrobku 1/40 VWR	49
Tabulka č. 2 Seznam středisek	51
Tabulka č. 3 Obchodní partneři v roce 2014	54
Tabulka č. 4 Ukazatele rentability	57
Tabulka č. 5 Ukazatele aktivity	58
Tabulka č. 6 Ukazatele zadluženosti	58
Tabulka č. 7 Ukazatele likvidity	59
Tabulka č. 8 Vývoj základních ekonomických ukazatelů v roce 2011 - 2014 v tis. Kč	60

Seznam použitých zkratek

A	aktiva
AE	analytická evidence
CF	Cash flow
CP	cenný papír
ČOV	čistička odpadních vod
ČÚS	České účetní standardy
D	strana Dal na účtu
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmů právnických osob
EAT	čistý zisk, výsledek hospodaření za účetní období po zdanění
EBIT	zisk před zdaněním a úroky
FAP	faktura přijatá
FO	fyzická osoba
JIPO	Jizerská porcelánka, s. r. o.
KN	katastr nemovitostí
KÚR	konečný účet rozvázný
MD	strana Má dáti na účtu
OP	opravná položka
OR	Obchodní rejstřík
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PO	právnická osoba
PÚR	počátečný účet rozvázný
SF	sociální fond
SHMV	samostatné hmotné movité věci
SP	sociální pojištění

ÚJ	účetní jednotka
VH	výsledek hospodaření
VK	vlastní kapitál
ZK	základní kapitál
ZP	zdravotní pojištění

1 Úvod

Účetnictví není jen soubor informací zobrazující hospodaření firmy v peněžních jednotkách, ale je i nástroj k hodnocení její ekonomické situace. Podnikatelský subjekt je povinen vést účetnictví správně, úplně, srozumitelně, přehledně a průkazným způsobem a získané účetní informace by měly být aktuální a pravdivé, neboť slouží jak samotné účetní jednotce k úspěšnému řízení společnosti, tak dalším uživatelům. Tyto uživatele lze rozdělit do dvou skupin – na interní a externí uživatele. Mezi interní uživatele se řadí například management obchodní společnosti, její vlastníci a zaměstnanci, do skupiny externích, neboli vnějších uživatelů účetnictví patří především zákazníci, odběratelé, dodavatelé, finanční instituce či investoři.

Předložení potřebných údajů úzce souvisí se způsobem vedení účetní evidence, přesněji s vnitropodnikovými směrnicemi, které přispívají ke správnému chodu firmy a právě mezi tyto směrnice patří mimojiné i účtový rozvrh. Dle Zákona o účetnictví je každá účetní jednotka povinna sestavovat každý rok vlastní účtový rozvrh. Sestavení daného rozvrhu je sice plně v kompetenci firmy, ale zvolený účtový rozvrh by se měl opírat o směrnou účtovou osnovu, jejíž struktura a obsah jsou stanoven zákonem. Účtový rozvrh obsahuje vybrané syntetické, popřípadě analytické účty, které účetní jednotka v daném roce k účtování využije. V průběhu účetního období je povoleno účty do rozvrhu doplňovat, nikoli však je z něj odstraňovat. Účty analytické evidence jsou významným prvkem rozvrhu, jelikož přináší podrobnější a tím srozumitelnější přehled o vybraných aktivech, pasivech, nákladech či výnosech obchodní společnosti.

Účtový rozvrh by měl firmě zpracování účetnictví usnadnit, a proto je důležité, aby byl vytvořen nejen pečlivě, ale i přehledně, měl by odpovídat potřebám účetní jednotky a neobsahovat účty, které se při vedení firemního účetnictví nevyužívají.

2 Cíl a metodika práce

Práce si klade za cíl navrhnout takový účtový rozvrh vybraného podnikatelského subjektu, který odpovídá jeho specifickým potřebám. Pro dosažení hlavního cíle práce je důležité definovat účetní problematiku vnitropodnikových směrnic a účetnictví jako takového, dále charakterizovat zvolenou obchodní společnost a objasnit stávající způsob vedení účetnictví. Pozornost je také věnována účtovému rozvrhu, který firma v současnosti k účtování využívá a získané informace poslouží jako základ pro vytvoření návrhu na jeho změnu.

Prvním krokem při vypracování diplomové práce bylo samostudium tématiky zaměřených odborných knih, článků, časopisů a zákonů, jejichž seznam je uveden na konci diplomové práce. Dále byla provedena analýza a rešeršní zpracování odborné literatury. Získané znalosti se staly podkladem pro vytvoření druhé, praktické části práce. Pro deskripci základních údajů o hospodaření dané účetní jednotky byly použity ukazatele rentability, likvidity, aktivity a zadluženosti. Výpočet těchto ukazatelů je proveden pomocí následujících vzorců.

$$ROA = \frac{EBIT}{A} * 100$$

$$ROE = \frac{EAT}{VK} * 100$$

$$ROS = \frac{EBIT}{tržby} * 100$$

Rentabilita aktiv (ROA) je tedy vypočtena jako podíl zisku před zdaněním a úroky (EBIT) a celkových aktiv (A), to vše vynásobeno stem. Rentabilita vlastního kapitálu (ROE) a rentabilita tržeb (ROS) je založena na stejném principu, s tím rozdílem, že u rentability vlastního kapitálu se čistý zisk (EAT) dělí hodnotou vlastního kapitálu (VK) a u rentability tržeb je v čitateli opět EBIT a ve jmenovateli tržby, přesněji suma tržeb z prodeje vlastních výrobků, tržeb za prodej zboží, tržeb z prodeje cenných papírů a vkladů a tržeb z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu.

Likvidita se obvykle dělí na likviditu běžnou, pohotovou a hotovostní. Každá z nich je podílem oběžných aktiv a krátkodobých závazků. Dle stupně likvidity je pak čísel, tedy hodnota oběžných aktiv, upravován. Při výpočtu běžné likvidity se počítá s celkovými oběžnými aktivy, čísel ve vzorci pohotovosti jsou oběžná aktiva snížena o zásoby a u hotovostní, jinak také okamžité likvidity, se krátkodobými závazky dělí peněžní prostředky. Peněžní prostředky se v tomto případě rovnají sumě peněz v pokladně, na bankovních účtech a krátkodobých cenných papírů k obchodování.

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{Hotovostní likvidita} = \frac{\text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Doba obratu zásob, pohledávek a rychlost obratu zásob a pohledávek spadají do oblasti ukazatelů aktivity. Ve vzorci doba obratu je čitatelem zvolená položka aktiv a jmenovatelem průměrné denní tržby. Ty se vypočítají jako tržby za rok (stejně jako v případě ukazatele ROS) vydělené 360. Co se týká rychlosti obratu, tak se vypočítá jako podíl tržeb a zvolené položky aktiv.

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby}}{\text{roční tržby}/360} \quad \text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{pohledávky}}{\text{roční tržby}/360}$$

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}} \quad \text{Rychlost obratu pohledávek} = \frac{\text{pohledávky}}{\text{zásoby}}$$

Posledními použitými ukazateli finanční situace společnosti jsou ukazatele zadluženosti.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{cizí kapitál}}{A} * 100 \quad \text{Míra zadluženosti} = \frac{\text{cizí zdroje}}{VK} * 100$$

$$\text{Překapitalizace} = \frac{VK + \text{dlouhodobé závazky a úvěry}}{\text{dlouhodobá aktiva}}$$

$$\text{Koefficient samofinancování} = \frac{VK}{A}$$

K vypracování praktické části práce byly využity kromě poznatků ze studia sledované problematiky i informace získané z interních podkladů a materiálů vybrané firmy. Poskytnuty byly jak účetní závěrky a zprávy auditora, které jsou dostupné i na internetových stránkách Veřejného restříku, tak i nepublikovaná interní data. Jednotlivé problémy a části práce byly také konzultovány s finanční ředitelkou Jizerské porcelánky a se zaměstnankyněmi ekonomického a účetního oddělení firmy. Východiskem pro návrh nového účtového rozvrhu byla komparace teoretických znalostí a vnitropodnikových dat. V závěru práce je provedena syntéza zjištěných skutečností a doporučených změn. Pro lepší přehlednost je celá práce rozdělena do kapitol a podkapitol.

3 Teoretická východiska

Teoretická část práce obsahuje nejen obecnou charakteristiku účetnictví, ale i jeho druhy, obsah jednotlivých tříd účtové osnovy a způsoby oceňování majetku a závazků obchodní společnosti. Informace o účetní závěrce a uzávěrce a vybrané ukazatele finanční situace obchodní společnosti jsou také zahrnuty ve třetí kapitole této práce.

3.1 Obecná charakteristika

Tato kapitola se zabývá především významem a funkcí účetnictví, jeho právním rámcem a účetními zásadami. Dále jsou zde zmíněny i základní pojmy v účetnictví a typy účetních výkazů, které účetní jednotka musí vytvářet.

3.1.1 Právní úprava a základní pojmy

Účetnictví je regulováno především Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „Zákon o účetnictví“), který stanovuje v souladu s právem Evropské unie rozsah a způsob vedení účetnictví společně s požadavky na jeho průkaznost. Dalšími právními předpisy, kterými se účetnictví řídí, jsou například následující (Strouhal, 2012):

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
- Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- Vyhláška 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- Vyhláška 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou finančními institucemi
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Účetní jednotka (dále jen „ÚJ“)

Za účetní jednotku, jež je vymezena v § 1 Zákona o účetnictví, jsou považovány například:

- všechny právnické osoby,
- organizační složky státu
- fyzické osoby, které jsou zapsány v OR,
- ostatní FO, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o DPH, včetně zdanitelných plnění osvobozených od této daně, přesáhl bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- ostatní FO, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí (Skálová, 2013),
- ostatní FO, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženími ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je účetní jednotkou,
- ostatní FO, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
- svěřenecké, penzijní a investiční fondy upravené příslušnými zákony (Zákon o účetnictví).

Účetní období

Není-li stanoveno jinak, považuje se za účetní období nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. Toto období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo nikoli. Takové období poté nazýváme hospodářským rokem, který může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní období delší než 12 měsíců může být například při vzniku ÚJ v období 3 měsíců před koncem kalendářního roku. Tyto podmínky stanovuje Zákon o účetnictví v § 3.

Rozsah vedení účetnictví

Všechny účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu, pokud zákon či zvláštní předpisy nestanoví jinak. Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou vést účetní jednotky, které jsou vyjmenované v § 9 odst. 3 a 4 Zákona o účetnictví, a jsou to například občanská sdružení, nadační fondy, společenství vlastníků jednotek či bytová družstva (Zákon o účetnictví).

Účetní doklad je průkazný účetní záznam obsahující označení, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo cenu za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení dokladu a uskutečnění účetního případu (pokud není stejný jako okamžik vyhotovení) a podpis osoby, která je odpovědná za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Účetními knihami Zákon o účetnictví označuje účetní deník, v němž jsou účetní zápisy¹ uspořádány chronologicky, hlavní knihu, kde jsou zápisy seřazeny podle věcného hlediska, knihu analytických účtů, kde se podrobně rozvádí zápisy knihy hlavní a jako poslední, knihy podrozvahových účtů, které slouží pro účetní zápisy nezapsané ani chronologicky ani věcně. Uspořádání a označení účtových tříd, případně i účtových skupin a syntetických účtů určuje směrná účtová osnova, která slouží pro účtování o stavu a pohybu majetku a závazků či jiných aktivech a pasivech. ÚJ podle ní účtuje i o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Na základě účtové osnovy ÚJ sestavuje účtový rozvrh. Ten musí obsahovat účty, které ÚJ potřebuje k zaúčtování všech účetních případů, stejně tak jako k sestavení účetní závěrky (Zákon o účetnictví).

Vnitropodnikové směrnice

Každá účetní jednotka si sestavuje své vlastní vnitropodnikové směrnice a při jejich tvorbě vychází z podmínek, které jsou pro danou ÚJ specifické. Tyto směrnice upřesňují účetní postupy a přístupy (Štohl, 2015). Směrnice by měla obsahovat následující náležitosti:

- název a sídlo ÚJ,
- název dokumentu a jeho číselné označení,
- název vlastní směrnice,
- datum a místo vydání směrnice, datum, kdy nabývá účinnosti či platnosti,
- podpis osoby schvalující danou směrnici,
- revize případných změn, aktualizace směrnice,
- rozdělovník, který určuje, kolik exemplářů dané směrnice se vydá a kdo ji obdrží,
- označení osoby či oddělení, které směrnici vydalo

a pokud je nutné přiložit dokument týkající se vypracované směrnice, je doporučeno provést tak pomocí určení, o jakou přílohu se jedná, jak se jmenuje a kolik má stran. Při tvorbě vnitropodnikových směrnic by měla ÚJ dodržovat několik zásad. Směrnice by měla

¹ Účetní zápisy jsou účetní záznamy, které mají obsah určen Zákonem o účetnictví a které jsou ÚJ povinny provádět průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu.

být logická, přehledná, měla by řádně popisovat vymezené postupy, ale přesto být stručná a měla by být vytvořena v souladu s právními předpisy (Otrusínová, 2007). Jednotlivé směrnice lze sloučit do jedné, jelikož jejich rozsah není závazný. Pokud je potřeba, lze je naopak sestavit detailněji. Mezi nejčastější vnitropodnikové směrnice lze zahrnout následující.

Účtový rozvrh si ÚJ sestavuje na bázi směrné účtové osnovy, jak již bylo zmíněno dříve. Je to seznam analytických a syntetických účtů, které ÚJ bude v daném účetním období používat. Na každé účetní období se sestavuje nový účtový rozvrh, který lze průběžně doplňovat. Pokud se účtový rozvrh nezmění, je možné dle něj účtovat i následující účetní období. Syntetickými účty se rozumí část účtové skupiny se jménem a trojmístným číselným označením, kde první číslice označuje účtovou třídu, druhá skupinu a třetí pořadí účtu v dané účtové skupině. Pro podrobnější členění může ÚJ použít analytické účty, při jejichž použití se za trojmístné označení syntetického účtu přidá další číselné označení. Jako příklad lze uvést rozdělení účtu pokladna 211 na dva analytické účty – 211/100 pokladna v Kč a 211/200 pokladna v EUR.

Další vnitropodnikovou směrnicí může být i odpisový plán, který upřesňuje metodu odepisování dlouhodobého majetku. Jednou z nejdůležitějších směrnic v obchodní společnosti jsou podpisové vzory osob, které jsou oprávněné a odpovědné například za účetní případ, za zaúčtování, za jednání jménem společnosti či za disponování penězi na bankovních účtech. Může se stát, že úkon, který podepsala nekompetentní osoba, se stane neplatným. Informace o tom, kdo a kdy provádí inventarizaci majetku a závazků, kdo je odpovědný za zaúčtování všech účetních případů či kdo sestavuje účetní výkazy a do jakého termínu, udává harmonogram účetní závěrky. Jestliže ÚJ obchoduje i v cizí měně, je nutné vytvořit směrnicí o používání měnových kurzů, která objasňuje, zda se použije kurz pevný či denní apod. Způsob oceňování majetku je také důležitou směrnicí.

Co se týče inventarizace, je dobré stanovit například, kdo zodpovídá za její průběh, jak často a v jakém termínu ji provádět nebo jakým způsobem se vypořádat s případnými rozdíly. Součástí vnitropodnikových směrnic je i směrnice upravující používání silničních motorových vozidel, ve které jsou uvedeny způsoby evidence a dokladů o provozu, případy kdy lze používat služební či vlastní automobil, a další. Neméně důležitá je i vnitropodniková směrnice o způsobu účtování zásob, ve které je

ukotveno, v jakých případech lze nakoupený materiál zaúčtovat přímo do spotřeby či jakou metodu bude ÚJ používat – zda metodu A nebo B.

V neposlední řadě lze sestavit i směrnice, které zahrnují údaje o způsobu oběhu účetních dokladů, o zásadách časového rozlišování nákladů a výnosů, o normách přirozených úbytků nebo o tom, zda bude ÚJ vycházet z limitů pro zatřídění DHM a DNM ze zákona nebo z vlastních (Štohl, 2015).

3.1.2 Význam a funkce účetnictví

„Účetnictví je ekonomická disciplína zachycující informace zejména o stavu a pohybu majetku a jeho zdrojů, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky s důrazem na věrné zobrazení majetkové, finanční a důchodové stránky účetní jednotky.“ (Rubáková, 2014).

Cílem účetnictví je věrné zobrazení ekonomické situace účetní jednotky o majetku a zdrojích jeho krytí zejména pro statistické a finanční úřady, banky, veřejnost, zákazníky apod. Velmi důležité je ale i pro majitele, jelikož každá ÚJ potřebuje ke své činnosti k dispozici dostatek podkladů nejen o jejím finančním hospodaření, ale i výsledku hospodaření.

Účetnictví má několik následujících funkcí:

- dispoziční – informace z účetnictví pomáhají při rozhodování o řízení společnosti,
- informační – účetnictví umožňuje přehled o stavu korporace, jeho hospodaření a finanční situaci všem uživatelům
- kontrolní – získaná data slouží pro kontrolu stavu majetku
- důkazní – pečlivě vedené účetnictví může být použito jako důkazní předmět při řešení sporů
- daňová - účetnictví je pomůckou pro výpočet daňových povinností (Rubáková, 2014).

Účetní jednotka je povinna vést účetnictví úplné, správné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Aby bylo účetnictví správné, je nutné ho vést tak, aby neodporovalo Zákonu o účetnictví a ostatním právním předpisům. Podle Zákonu o účetnictví je účetnictví úplné, pokud ÚJ zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní předměty, které měla a sestavila účetní závěrku,

vyhotovila výroční zprávu, zveřejnila požadované informace a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy přehledně uspořádané. Jestliže jsou všechny účetní záznamy ÚJ průkazné a ÚJ provedla inventarizaci, je účetnictví průkazné. Srozumitelné je, jestliže je možné spolehlivě a jednoznačně určit obsah účetních případů. ÚJ by měla být schopna splnit povinnosti spojené s úschovou a zpracováním účetních záznamů, které vychází ze Zákona o účetnictví, po celou uloženou dobu. Pokud tuto schopnost ÚJ splňuje, vede své účetnictví způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů (Zákon o účetnictví).

3.1.3 Účetní zásady

Mezi obecné účetní zásady, které jsou souhrnem pravidel a způsobů vedení účetnictví, lze zařadit následující zásady.

Zásada věcné a časové souvislosti souvisí s účtováním účetních případů do příslušného účetního období. Návaznost jednotlivých účetních období (konečné zůstatky v běžném období se shodují s počátečními stavy následujícího období) vyžaduje zásada bilanční kontinuity (Rubáková, 2014). Účetní metody, které si ÚJ zvolí na začátku účetního období a které se týkají například způsobu oceňování či odepisování majetku, musí být použity nejen po celé účetní období, ale nesmí se měnit ani mezi jednotlivými účetními obdobími. Důvodem je zajištění srovnatelnosti informací v účetních výkazech. Změny jsou možné pouze od prvního dne následujícího účetního období a na základě snahy o zlepšení reálného zobrazení skutečnosti. Vše musí být uvedeno v příloze účetní závěrky. Výše uvedené pravidlo zajišťuje zásada stálosti účetních metod.

Zásada neomezeného trvání účetní jednotky spočívá ve volbě takových metod účtování, které předpokládají nepřetržité pokračování v činnosti ÚJ. Zásada nezávislosti účetních období ukládá ÚJ povinnost účtovat o veškerých nákladech a výnosech bez ohledu na zaplacení, avšak o veškerých výdajích a příjmech účtovat až v okamžiku, kdy byly skutečně zaplacené či přijaté (Šteker, Otrusínová, 2013).

Podstatou nejdůležitější účetní zásady, tedy zásady věrného a poctivého zobrazení skutečnosti, je vykazovat reálný finanční a majetkový stav ÚJ, který odpovídá skutečným, které nastaly v průběhu účetního období. Pokud chce ÚJ tento cíl splnit musí dodržet zásadu opatrnosti, která spočívá ve vykazování nejen reálných a realizovaných zisků ale i jistých a pravděpodobných rizik. Příkladem této zásady je tvorba rezerv a opravných položek. Pro pohledávky, závazky, náklady a výnosy platí zákaz

kompenzace (vzájemného vyrovnání). V některých případech ale existují výjimky a je tedy možno tyto položky vzájemně zaúčtovat. Jedná se o některé případy týkající se rezerv, opravných položek, dobropisů či inventarizace (Rubáková, 2014).

3.1.4 Základní účetní výkazy

Účetní výkazy obsahují souhrnné informace o finančním zdraví, úspěchu a ziskovosti dané firmy. Údaje mohou pomoci při měření úspěchu či neúspěchu manažerských a obchodních strategií (Fuentes, 2014). Následující výkazy jsou obsaženy v účetní závěrce, která tedy představuje formální záznam o finanční situaci účetní jednotky a odráží finanční dopady obchodních transakcí a událostí na ÚJ (Four types of Financial Statements, 2010).

Rozvaha

Výkaz o finanční situaci, také známý jako rozvaha, zobrazuje finanční pozici ÚJ k danému dni a skládá se ze tří prvků – majetek účetní jednotky (aktiva) a zdroje financování (pasiva), která se dělí na cizí a vlastní. Rozvaha pomůže uživatelům účetní závěrky vyhodnotit finanční zdraví subjektu, pokud jde o rizika likvidity, finanční rizika, úvěrového rizika a obchodní rizika. Rozvaha je situována tak, že souhrn aktiv se musí rovnat souhrnu pasiv. Jednotlivé složky aktiv a pasiv jsou zmíněny v následující kapitole 3.3 Účtové třídy. Rozvaha může být zahajovací, počáteční a konečná. Zahajovací rozvahu sestavuje ÚJ při vzniku, počáteční k začátku účetního období a konečnou na konci účetního období a při ukončení činnosti.

Výkaz zisků a ztrát

Tento výkaz sleduje výkonnost společnosti z hlediska zisku nebo ztráty za určité období a obsahuje dvě části, a to výnosy a náklady. Zisk nebo ztrátu lze zjistit odečtením nákladů od výnosů (Four types of Financial Statements, 2010). Struktura nákladů a výnosů je obsažena společně se složkami aktiv a pasiv v kapitole 3.3 Účtové třídy.

Příloha

Příloha je součástí účetní závěrky (více v kapitole 3.5 Účetní závěrka a uzávěrka), která nemá stanovenou formu, ale pouze obsah. Ty ÚJ, které mají povinný audit, sestavují tuto přílohu v plném rozsahu. Jednotlivé části přílohy jsou následující:

- Obecné údaje o účetní jednotce
 - popis ÚJ (název, sídlo, právní forma, předmět podnikání, datum vzniku)

- jména statutárních a dozorčích orgánů
- údaje o osobách s podstatným a rozhodujícím vlivem
- průměrný počet zaměstnanců během účetního období
- údaje o půjčkách, které ÚJ poskytla statutárním orgánům či jejich členům
- Informace o metodách a obecných účetních zásadách
 - způsob oceňování majetku
 - způsob odepisování majetku
 - informace o způsobu přepočtu cizích měn na domácí měnu
- Doplňující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztrát
 - skutečnosti, které jsou důležité a nelze je vyčíst z těchto dvou výkazů
 - skutečnosti, ke kterým došlo mezi rozvahovým dnem² a sestavením účetní závěrky
 - údaje o rezervách a dlouhodobých bankovních úvěrech
 - informace o výši daňových nedoplatků ÚJ,
 - informace o výši splatných závazků pojistného sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění.

Výkaz o peněžních tocích

Výše zmíněný výkaz, především známý jako Cash Flow (dále jen CF) a který může být také součástí účetní závěrky, představuje pohyb peněz v hotovosti a na účtech v průběhu účetního období. Cash Flow tedy porovnává příjmy a výdaje, nikoli výnosy a náklady. Přehled o tocích peněžních prostředků je členěn do tří skupin. První z nich je provozní činnost, která je základní činností podniku a která je činností výdělečnou. Druhá je činnost investiční, jež spočívá v pořízení a prodeji dlouhodobého majetku, případně také v poskytování úvěrů a zápůjček. Poslední oblastí CF je finanční činnost, která uvádí změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a závazků.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Součástí účetní závěrky může být i tento výkaz, který zachycuje změny složek vlastního kapitálu, tedy jejich zvýšení či snížení mezi rozvahovými dny (Štohl, 2015).

² „Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy.“ (Zákon o účetnictví)

3.2 Druhy účetnictví

Účetnictví lze rozdělit na dvě základní kategorie, a to na finanční účetnictví a manažerské. Hlavní rozdíl mezi těmito pojmy spočívá ve způsobu interpretace informací a skupině uživatelů. Manažerské účetnictví poskytuje informace interním uživatelům, kdežto finanční uživatelům externím (Keong, 1997). Účetnictví manažerské by tedy mělo být nazýváno vnitřním (interním) účetnictvím a finanční účetnictví vnějším, tedy externím účetnictvím (Hansen, 1994).

3.2.1 Finanční účetnictví

Finanční účetnictví se zabývá hospodařením ÚJ jako celku a v podstatě sleduje vazby mezi touto ÚJ a jejím okolím. Jedná se především o vztahy s odběrateli, dodavateli, zaměstnanci, bankami a pojišťovnami, ale také o vztah k institucím sociálního zabezpečení, ke státnímu rozpočtu a dalším subjektům (Strouhal, 2012). Právě těmto institucím má také podat přesný a spolehlivý obraz o finanční situaci firmy (viz. kapitola 3.1).

3.2.2 Manažerské účetnictví

Hlavní rolí manažerského účetnictví je zjišťování, třídění, analýza a vykazování informací tak, aby bylo řídicím pracovníkům umožněno efektivně podporovat výkonnost společnosti a zlepšovat finanční situaci. Jedna z definic popisuje manažerské účetnictví jako „*proces identifikace, měření a sdělování ekonomických informací umožňující uživatelům těchto informací kvalifikovaně posuzovat a rozhodovat se.*“ (Drury, 2006). Podle Hansena a Mowen je: „*manažerské účetnictví odpovědné za sběr, zpracování a sdělování informací, které pomáhají manažerům v jejich plánovacích, řídicích a rozhodovacích činnostech.*“

Manažerské účetnictví můžeme rozdělit na dva samostatné systémy účetních informací. Jedním z nich je nákladové účetnictví, které představuje účetní informace pro řízení firmy a je historicky starší. Účetní informace sloužící pro rozhodování o budoucím vývoji ÚJ jsou obsaženy v manažerském účetnictví (užší význam). V praxi se většinou tyto složky vůbec nerozlišují, jelikož mezi nimi neexistuje určitá hranice, a hovoří se pouze o manažerském účetnictví (které tedy obsahuje nákladové účetnictví). Označení „nákladové a manažerské účetnictví“ se používá zejména pro zdůraznění plynulého přechodu nákladového účetnictví v manažerské (Fibířová, 2011).

Vedení nákladového účetnictví je zcela v kompetenci ÚJ a neřídí se žádnými zákonnými předpisy. Cílem nákladového účetnictví je poskytovat informace, které slouží k analýze faktorů mající vliv na výsledky firmy, ať už je vliv příznivý nebo nepříznivý. Obsah tedy souvisí s činností společnosti a účetním obdobím je zpravidla měsíc. Data z manažerského účetnictví se používají k vnitřnímu řízení obchodní společnosti a společnost nemá povinnost ho vést. Tento typ účetnictví se orientuje spíše na jednotlivé části firmy, než na firmu jako celek (Hradecký, 2008). Manažerské účetnictví má, stejně jako finanční, své zásady, na které se zaměřuje.

Tento typ účetnictví sleduje zásadu účelnosti, hospodárnosti, komplexnosti (úplnosti), kontinuity, periodického pozorování a zásadu příčiny.

První ze zásad poukazuje na to, že pro tento druh účetnictví neexistují žádná zákonná ustanovení, neboť slouží k interní kontrole a nejsou tedy nutná. Dle zásady hospodárnosti by stanovení a zúčtování mělo být co nejpřesnější, nejúplnější a odpovídající příčině. Obsahem zásady úplnosti je, že manažerské účetnictví zahrnuje veškeré náklady i výkony firmy bez ohledu na uskutečnění výdaje. Zásada kontinuity spočívá ve vedení manažerského účetnictví dlouhodobě stejným způsobem. Teprve pak mohou být výsledky srovnány a může být určena průměrná hodnota. Právě díky periodickému pozorování lze výstupy manažerského účetnictví srovnat s předchozími roky a na základě informací získat výchozí hodnoty pro nové roční plánování. Principem zásady příčiny jsou kalkulační náklady připočtené dle příčiny příslušnému nákladovému středisku (Lang, 2005).

Struktura manažerského účetnictví

Podle Hradeckého (2008) ale tvoří manažerské účetnictví tři subsystémy – nákladové účetnictví, rozpočetnictví a kalkulace, které spolu vzájemně souvisí.

Procesy, které ve firmě probíhají při přeměně vstupních ekonomických zdrojů na výsledky činnosti a jejich informační zachycení, jsou obsahem nákladového účetnictví. Metoda vedení nákladového účetnictví je v podstatě na bázi účetnictví finančního, liší se ale především v pojetí nákladů a výnosů. Hlavním cílem prvního subsystému je zjišťování skutečných nákladů na podnikové výkony. Nákladové účetnictví může být organizováno dvěma způsoby pomocí tzv.:

- jednookruhové soustavy účetnictví, která je založena na vytvoření analytických účtů k syntetickým, a to především u nákladů, výnosů a zásob vytvořených vlastní

činností společností. Tento způsob tedy řeší požadavky jak managementu, tak případných externích uživatelů;

- dvouokruhové soustavy účetnictví, která vyhoví nárokům každé ze skupin uživatelů v relativně samostatném okruhu. Pro vzájemné vazby obou okruhů se používají speciální účty. Jsou to účty spojovací, které slouží k převodu příslušných částek z finančního účetnictví do nákladového a opačně (je jich zpravidla několik), případně rozdílové účty, kde se zachycují rozdíly plynoucí z rozdílného ocenění převáděných položek nákladů a výnosů v obou okruzích.

Účetnictví zachycuje hospodaření společnosti pomocí dokladů a vstupními doklady pro nákladové účetnictví jsou zejména výdejky, převodky a příjemky materiálu, vyúčtování pracovních cest, pokladní doklady především na režii firmy, převodky hotových výrobků na sklad apod.

Naopak od nákladového účetnictví, které pouze registruje historické náklady a výnosy, je rozpočetnictví zaměřeno na budoucnost. Je to nástroj, pomocí kterého firma stanovuje úkoly příslušným pracovníkům či oddělení a který následně slouží jako opora ke kontrole splnění těchto úkolů. Mezi úkoly rozpočetnictví patří koordinace podnikových činností, poskytování podkladů pro průběžnou kontrolu a motivace k dosažení stanovených cílů. Ne vždy však rozpočty plní všechny tyto úkoly najednou a tak je zřejmé, že je kolikrát velmi složité sestavit rozpočty tak, aby všem vyjmenovaným úkolům dostály.

Kalkulace je nástroj k sestavení nákladů a tím i stanovení ceny výkonu. Kalkulace prochází celým procesem řízení společnosti a představují tedy nejen podklad pro řízení nákladů jednotlivých výkonů, ale také slouží jako základ při plánování a kontrole (například při oceňování hotových výrobků), při stanovení vnitropodnikových cen a jsou i významné pro rozhodování o šířce a hloubce sortimentu produkce.

Vhodné a hlavně podrobnější členění nákladů je předpokladem pro jejich správné řízení. Manažerské účetnictví rozlišuje dva typy členění nákladů, a to druhové a účelové (Hradecký, 2008).

Druhové členění nákladů

Při takovém členění nákladů jsou náklady rozděleny podle nákladových druhů, což jsou položky prvotních a externích nákladů seskupené do věcně stejnorodých skupin, bez ohledu na to k jakému účelu (na jaký výkon) jsou použity. Mezi základní nákladové druhy

lze zařadit spotřebu materiálu, spotřebu a použití externích prací a služeb, mzdové a ostatní náklady, odpisy dlouhodobého majetku a finanční náklady. Základním významem druhového členění nákladů spočívá v tom, že podává informace o spotřebě příslušných vstupů a tím i o vztahu firmy k okolí (Marešová, 2013). Při členění nákladů středisek se objevují ale i náklady druhotné a interní, tedy ty, které představují spotřebu vnitropodnikových výkonů.

Účelové členění nákladů

Při členění nákladů podle druhu nemůže firma sledovat přiměřenost spotřeby nákladů, jelikož dříve zmíněné členění neobsahuje hledisko účelu. Účelové členění tedy spočívá v rozdělení nákladů podle činností, které vyvolávají jejich vznik. Jedná se o členění podle výkonů a podle jednotlivých výrobních a nevýrobních činností. Podstatou však je jejich členění dle vztahu k příslušnému technologickému procesu, tedy na náklady technologické a náklady na vytvoření, zajištění a udržení podmínek průběhu daného procesu. První z vyjmenovaných, technologické náklady, jsou náklady vzniklé pouze v daném technologickém procesu výroby týkající se stanovené kalkulační jednice (jednicové náklady). Obsahem nákladů na vytvoření, zajištění a udržení podmínek průběhu procesu nejsou jen náklady na obsluhu, zajištění a řízení, ale také část technologických nákladů, která je součástí tohoto procesu spojená s určitým obdobím, nikoli s jednotlivými výkony (režijní náklady). Účelové členění (na jednicové a režijné náklady) jsou využívány při kalkulování.

Dále lze náklady členit podle závislosti na objemu výkonů (fixní a variabilní), podle místa vzniku a odpovědnosti a zvláštním druhem členění je i kalkulační, kde se náklady dělí na přímé a nepřímé (Hradecký, 2008).

Důležitou funkcí celého manažerského účetnictví je kontrola, která je úzce spjata s plánováním, rozhodováním a hodnocením výkonnosti firmy. Kontrola spočívá především ve srovnání aktuálního stavu s plánovaným. Po tomto srovnání následuje včasná reakce na výslednou skutečnost společně s vhodným opatřením, což by mělo vést k naplnění dlouhodobých cílů firmy. Podle časového horizontu lze rozdělit kontrolu na 3 úrovně: operativní - 1 rok, taktickou - 5 let a strategickou kontrolu - více než 5 let (Petřík, 2009).

Manažerské účetnictví není předmětem samo o sobě, ale je to multidisciplinární předmět. Skládá se totiž z několika prvků podnikání, řízení a vědeckých metod, jako jsou například metoda Just-in-Time (JIT), Total Quality Management (TQM), Activity-based Costing (ABC) a další, včetně různých statistických teorií (Keong, 1997).

3.3 Účtové třídy

Jednotlivé účtové třídy, které obsahují aktivní i pasivní účty, jsou součástí směrné účtové osnovy (viz. kapitola 3.1.1). Každý účet má dvě strany, stranu Má dáti (MD) a stranu Dal (D). V účetní legislativě lze nalézt pojmy Na vrub, což znamená strana MD a Ve prospěch, což označuje stranu D. Počáteční stav a přírůstky aktiv se zapisují na stranu MD, zatímco úbytky na straně D. Pasivní účty se chovají opačně, tedy počáteční stav a přírůstky se objevují na straně D, úbytky na MD. Nákladové a ani výnosové účty sice nemají počáteční stavy, ale jinak se na nich účtuje obdobně jako na aktivních či pasivních účtech. Přírůstky nákladů se účtují na stranu MD, výnosů na stranu D (Strouhal, 2012).

Obrázek č. 1 Pohyby na aktivních a pasivních účtech

MD	Aktivní účet	D
PS přírůstky		úbytky
KS		

MD	Pasivní účet	D
úbytky	PS přírůstky	
	KS	

Zdroj: Strouhal, 2012; strana 34

Pozn.: PS = počáteční stav, KS = konečný stav

V této kapitole je přiblížen význam a obsah jednotlivých tříd a skupin, případně syntetických účtů, používaných v obecném účtovém rozvrhu, který je pro účetní jednotku vzorem při sestavování vlastního účtového rozvrhu.

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je nejméně likvidní, což znamená, že se jedná o majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok. Tento majetek lze rozdělit do tří skupin, a to na dlouhodobý majetek nehmotný (DNM), hmotný (DHM) a finanční (DFM).

Dlouhodobý nehmotný majetek (účtová skupina 01)

Účetní jednotka si může určit výši vstupní ceny tohoto majetku a na základě toho pak do této kategorie zařadí nabytý nehmotný majetek. Doporučená vstupní cena DNM je vyšší než 60 000 Kč (Blechová, 2012). Hlavním znakem majetku této kategorie je to, že nemá fyzickou podobu a nelze ho tudíž uchopit. Jedná se o různé projekty, vlastnická práva či počítačové a systémové programy. Do DNM se řadí zřizovací výdaje, které jsou spojené se založením společnosti a dle zákona se odepisují nejdéle 5 let. Dále také nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, goodwill, software určený k obchodování nebo nakoupený samostatně a ocenitelná práva, neboli know-how. Pod pojmem know-how si lze představit výrobně-technické poznatky, práva, licence apod.

Dlouhodobý hmotný majetek – odepisovaný (účtová skupina 02)

a neodepisovaný (účtová skupina 03)

Hmotným majetkem se rozumí movité věci, jež mají pořizovací cenu větší než 40 000 Kč (nebo jinou společností stanovenou). Mezi odepisovaný DHM patří stavby (k nim se výše pořizovací ceny nevztahuje), samostatné hmotné movité věci (SHMV) a soubory hmotných movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů, kam patří trvalé porosty chmelnic a vinic bez nosných konstrukcí společně s ovocnými stromy a keři³. Ve skupině 02 je také možné účtovat o dospělých zvířatech a jejich skupinách (Sedláček, 2012). Pozemky spolu s uměleckými díly a sbírkami jsou zahrnuty ve skupině neodepisovaného majetku. U této třídy také na výši pořizovací ceny majetku nezáleží.

Dlouhodobý finanční majetek (účtová skupina 06)

Cenné papíry a podíly, které jsou účetní jednotkou drženy déle než 1 rok a poskytované zápůjčky se splatností delší než 1 rok jsou součástí DFM (Blechová, 2012). Stejně jako u DNM a DHM, limit vstupní ceny si ÚJ volí sama. Jde o majetkové účasti s podstatným nebo rozhodujícím vlivem (061 Podíly – ovládaná osoba a 062 Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem), dále o realizovatelné CP a podíly (nezakládá

³ „vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar“ (Sedláček, 2012)

podstatný ani rozhodující vliv), dluhové CP držené do splatnosti (obligace, směnky, atd.) či zápůjčky a úvěry poskytnuté firmám (Sedláček, 2012).

Následující názvy skupin i jednotlivých účtů třídy dlouhodobého majetku jasně napovídají, co je jejich obsahem.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (účtová skupina 04)

Pokud ÚJ pořizuje dlouhodobý majetek, použije účty pořízení, na nichž eviduje cenu pořízení spolu s vedlejšími pořizovacími náklady. Každý druh dlouhodobého majetku má svůj vlastní účet pořízení.

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek (účtová skupina 05)

Zálohu, kterou korporace poskytla na dlouhodobý majetek, účtuje na stranu MD účtů této skupiny a na stranu D příslušného účtu účtové třídy 2.

Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku (účtová skupina 07) a Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku (účtová skupina 08)

Odpisy DNM se účtují na stranu MD příslušného účtu skupiny 55 a na stranu D na účty opravek, které jsou právě v této třídě. Obdobně je na tom i účtování odpisů hmotného majetku, k čemuž slouží účtová skupina 08.

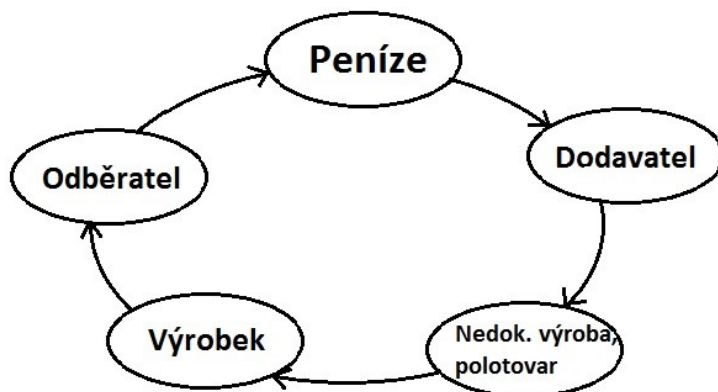
Opravné položky k dlouhodobému majetku (účtová skupina 09)

Přechodné snížené hodnoty majetku ÚJ zaznamená na účty opravných položek (České účetní standardy, 2014). Opravné položky ve skupině 09 lze tvořit na dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný i finanční, na dokončený i nedokončený a dokonce i k poskytnutým zálohám k DM, které se účtují ve skupině 05.

Účtová třída 1 – Zásoby

Zásoby účetní jednotky jsou tzv. oběžný majetek, neboť se charakterizují jednorázovou spotřebou či přeměnou v jinou složku majetku. Z následujícího obrázku lze zjistit, že peníze může ÚJ přeměnit tak, že nakoupí materiál. Z materiálu vzniknou nedokončené výrobky či polotovary, následně výrobky, které firma prodá odběrateli. Odběratel za zboží zaplatí a tak se ÚJ vrací peníze (Štohl, 2015).

Obrázek č. 2 Koloběh oběžného majetku ve firmě



Zdroj: vlastní zpracování

V této třídě tedy lze najít účty pro účtování jak materiálu, tak vlastních výrobků, polotovarů, nedokončené výroby, zvířat či zboží.

Materiál (účtová skupina 11)

Pokud účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem A, znamená to, že pořízený materiál účtuje nejprve na účet 111, přesněji jeho cenu pořízení s pořizovacími náklady spojenými s pořízením. K zápisu převzetí zboží na sklad se použije účet 112 Materiál na skladě, a pokud firmě byla doručena pouze faktura a na materiál teprve čeká, použije 119 Materiál na cestě.

Zásoby vlastní výroby (účtová skupina 12)

V průběhu účetního období se přírůstky na zásobách vlastní výroby účtují na stranu MD těchto účtů a ve prospěch příslušných účtů skupiny 61 Změny stavu zásob vlastní činnosti. Vyskladnění zásob se zaznamenává přesně obráceně (České účetní standardy, 2014).

121 Nedokončená výroba

122 Polotovary vlastní výroby

123 Výrobky

124 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

Zboží (účtová skupina 13)

V tomto případě slouží k zápisům pohybu zboží podobné účty jako ve skupině 11. Pořízení zboží se eviduje na účtu 131, při předání na sklad se použije 132 Zboží na skladě a v prodejnách a při nedodání nakoupeného zboží přesto, že faktury na něj přišla, se tento účetní případ zapíše na 139 Zboží na cestě.

Poskytnuté zálohy na zásoby (účtová skupina 15)

Pokud ÚJ zaplatí určitou částku, zálohu, dříve než je zboží dodáno, tedy předem, uvede je na účty této skupiny. A to buď na účet 151 Poskytnuté zálohy na materiál, 152 Poskytnuté zálohy na zvířata nebo na 153 Poskytnuté zálohy na zboží.

Opravné položky k zásobám (účtová skupina 19)

Poslední skupinou účtů ve třídě zásob jsou opravné položky, které poslouží při dočasném snížení či zvýšení hodnoty zásob. Opravné položky ve skupině 19 se dají vytvořit ke všem výše uvedeným složkám zásob (Sedláček, 2012).

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

Tato třída obsahuje jak aktivní, tak pasivní účty. Majetek v této třídě je krátkodobý, což znamená, že jeho doba použitelnosti nepřekračuje jeden rok a je vysoce likvidní. Příkladem může být úvěr se splatností do jednoho roku nebo cenný papír k obchodování (Štohl, 2015).

Peníze (účtová skupina 21)

Jedná se o peníze v pokladně a o ceniny, jež se evidují na stejnojmenných účtech 211 Pokladna a 213 Ceniny.

Účty v bankách (účtová skupina 22)

V této skupině je pouze jeden účet, a to 221 Účty peněžních prostředků (dříve Bankovní účty).

Krátkodobé bankovní úvěry (účtová skupina 23), Krátkodobé finanční výpomoci (účtová skupina 24) a Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek (účtová skupina 25)

Krátkodobé úvěry, emitované krátkodobé dluhopisy, majetkové cenné papíry a podíly určené k obchodování se zapisují na příslušné účty těchto skupin.

Jak již napovídá název následující účtové skupiny Převody mezi finančními účty (účtová skupina 26) k převodu finančních prostředků mezi bankovním účtem a pokladnou, případně naopak, slouží jediný účet této skupiny. Je to účet 261 Peníze na cestě.

Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku (účtová skupina 29)

I v tomto případě je možné případné snížení či zvýšení hodnoty tohoto majetku zaznamenat. K tomu ÚJ použije účet 291 Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku.

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Vztahy ÚJ s odběrateli, dodavateli, zaměstnanci a jinými subjekty sleduje účtová třída 3. ÚJ v účtové třídě 3 účtuje o závazcích a pohledávkách vznikajících ze vztahů k odběratelům, dodavatelům, zaměstnancům, společníkům, k institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, i ze vztahů k finančním orgánům.

Pohledávky (účtová třída 31)

Na následujících účtech je možné evidovat jak krátkodobé, tak dlouhodobé pohledávky. K pohledávkám za odběrateli slouží účet 311 Pohledávky z obchodních vztahů, dále v této skupině existují účty 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry, 314 Poskytnuté zálohy a závdavky – dlouhodobé a krátkodobé a 315 Ostatní pohledávky (Procházková, 2014).

Závazky (účtová skupina 32)

Zde se účtuje především o krátkodobých závazcích k dodavatelům, jelikož ty dlouhodobé se řadí do účtové třídy 4. Nejvyužívanějším účtem ve skupině závazků je účet 321 Dluhy z obchodních vztahů (jinak také závazky z obchodních vztahů či dodavatelé). Lze účtovat i o směnkách k úhradě (322 Směnky k úhradě) či o přijatých zálohách (324 Přijaté provozní zálohy a závdavky). Pro krátkodobé závazky nezařaditelné do již zmíněných účtů lze využít účet 325 Ostatní závazky.

Pohledávky a závazky k zaměstnancům a institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění jsou účtovány ve skupině Zúčtování se zaměstnanci a institucemi (účtová skupina 33). Jsou zde známé účty 331 Zaměstnanci, 335 Pohledávky za zaměstnanci a 366 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

Zúčtování daní a dotací (účtová skupina 34)

Firma, která je plátcem DPH účtuje na účtu 343 Daň z přidané hodnoty, stejně tak jako firma, která má povinnost platit daň z příjmů. K tomu slouží účet 341 Daň z příjmů. Účet 345 Ostatní daně a poplatky je vymezen pro účtování o spotřebních daních (ÚJ je plátcem daně), o daních z nemovitých věcí, silniční dani, ale také o dani z nabytí nemovitých věcí apod. K zúčtování dotací ze státního rozpočtu slouží účet 345 Dotace ze státního rozpočtu a při dotaci z obecních a městských rozpočtů účet 346 Ostatní dotace.

Pohledávky za společníky (účtová skupina 35)

K pohledávkám ke společníkům může dojít například při upsaném, ale stále nesplaceném vkladu společníků, což se zaúčtuje na 353 Pohledávky za upsaný základní kapitál, nebo při

půjčení peněz společníkům. Do doby splatnosti půjčky je její výše evidována na účtu 355 ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace.

Závazky ke společníkům (účetová skupina 36)

Obchodní korporaci vznikají závazky (dluhy) ke společníkům zejména v následujících případech. Závazek při rozdělování zisku mezi společníky se eviduje na účtu 364 Dluhy ke společníkům obchodní korporace při rozdělování zisku, a pokud jsou společníci ve firmě zaměstnáni, používá se k vyúčtování mzdy místo účtu 331 účet 366 Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti. Společníci mohou poskytnout firmě krátkodobou půjčku, o které pak účetní účtuje na účtu 365 Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace (Štohl, 2015).

Jiné pohledávky a závazky (účetová skupina 37)

V případě prodeje či koupi obchodní společnosti, vzniku pohledávek a závazků z pevných termínovaných operací nebo v případě emise a nákupu dluhopisů se použijí účty této účetové skupiny. Na účet 378 Jiné pohledávky lze mimo jiné zaúčtovat i náhrada od pojišťovny, na kterou má firma při vzniklé škodě nárok (Sedláček, 2012).

Přechodné účty aktiv a pasiv (účetová skupina 38)

Pro dodržování zásady věcné a časové souvislosti se náklady a výnosy musí časově rozlišovat a k tomu slouží následující účty. Účet 381 Náklady příštích období účetní jednotka použije v případě, že si předplatí služby, které budou poskytnuty v dalším účetním období. Příkladem může být nájemné či předplatné časopisu. Tento účet se chová jako účet aktivní, přírůstky jsou na MD, úbytky na straně D. Dalším aktivním účtem je 383 Výdaje příštích období, na který firma firma účtuje například faktury za služby, které platí zpětně. Službu tedy využívá v aktuálním účetním období, ale zaplatí za ní až v následujícím. Pokud firma dostane zaplacení za služby, které vykoná až v dalším účetním období, zaeviduje tuto skutečnost na účet 384 Výnosy příštích období. Naopak, pokud poskytne služby, jejichž úhrada proběhne v příštím období, použije ÚJ účet 385 Příjmy příštích období. Přírůstky účtů 384 a 385 se účtují ve prospěch účtu a úbytky na vrub, což znamená, že jsou to účty pasivní. K dalším účtům této skupiny lze zařadit i účet 388 Dohadné účty aktivní, pomocí kterého ÚJ zaúčtuje například výši úhrady vzniklé škody od pojišťovny předtím, než je známa skutečná náhrada. Účet 388 se použije i při nedodávce zboží. Pokud objednané zboží ale přijde, ale faktura za něj ne, použije se účet 389 Dohadné účty pasivní.

Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování (účetová skupina 39)

Na účet 391 Opravná položka k pohledávkám se nejčastěji účtují pohledávky, kterým skončila splatnost, ale stále se předpokládá, že budou zaplacený. Pro zachycení zúčtovacích vztahů mezi jednotlivými útvary uvnitř ÚJ se používá 395 Vnitřní zúčtování (Štohl, 2015).

Účetová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Do třídy 4 lze zahrnout základní kapitál a kapitálové fondy, rezervní fondy, fondy ze zisku, výsledek hospodaření, rezervy či dlouhodobé úvěry a závazky. Všechny účty v účetové třídě 4 jsou pasivní (Blechová, 2012).

Základní kapitál a kapitálové fondy (účetová skupina 41)

Základním kapitálem se rozumí peněžní i nepeněžní vklad společníků vyjádřený v penězích a zapisuje se, včetně jeho změn, na účet 411 Základní kapitál. U akciové společnosti se vzniklý rozdíl mezi jmenovitou hodnotou akcie a částkou, za kterou akciová společnost akcii vydává, eviduje na účtu 412 Ážio. Případné přijaté dary se účtují na 413 Ostatní kapitálové fondy. Při přecenění majetku a závazků společnosti na reálnou hodnotu, mohou vznikat určité rozdíly, které se zobrazí na těchto účtech:

414 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a dluhů

416 Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací

417 Rozdíly z přeměn obchodních korporací

418 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací

Změny ZK, před zápisem do obchodního rejstříku, se účtují na účtu 419 Změny základního kapitálu.

Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření (účetová skupina 42)

Zákonný rezervní fond (účet 421 Rezervní fond) se tvoří u obchodních kapitálových společností, jako jsou společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Nedělitelný fond (účet 422) vytváří družstva. Oba tyto fondy se v minulých letech tvořily povinně na základě Obchodního zákoníku (Skálová, 2015). V souvislosti s novým zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích s účinností od 1. ledna 2014 však jejich tvorba již povinná není (Císařovská, 2014). Tvorba ostatních fondů ze zisku (účet 427 Ostatní fondy) je také dobrovolná. Základní kapitál je spolu se zákonným rezervním fondem, nedělitelným fondem a s ostatními fondy ze zisku vlastním zdrojem financování. Na následujících

účtech je zobrazena výše VH, který ÚJ nerozdělila, v případě ztráty neuhradila (Skálová, 2015).

428 Nerozdělený zisk minulých let

429 Neuhrazená ztráta minulých let

Výsledek hospodaření (účetová skupina 43)

Mezi vlastní zdroje majetku patří i výsledek hospodaření, který se rozdělí pomocí účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Výsledek hospodaření může mít tedy dvě podoby. Může jít o zisk, který se slouží pro tvorbu zákonného rezervního fondu, zvýšení základního kapitálu a rozdělení mezi společníky apod., ale také o ztrátu, kterou lze vyrovnat z rezervního fondu či ji převést právě na výše zmíněnou neuhrazenou ztrátu z minulých let (Blechová, 2012). S novým Zákonem o obchodních korporacích, který nabyl účinnosti na začátku roku 2014, přišla možnost vyplácet za stanovených podmínek zálohy na podíly na zisku, k čemuž lze využít účet 432 Zálohy na podíly na zisku (Procházková, 2014).

Cizími zdroji financování jsou rezervy a dlouhodobé závazky, jako jsou bankovní úvěry. K tomu slouží jednotlivé účty skupiny Rezervy (účetová skupina 45) a skupiny Dlouhodobé bankovní úvěry (účetová skupina 46). V poslední jmenované je pouze jeden účet, a to 461 Bankovní úvěry (Blechová, 2012).

Dlouhodobé závazky (účetová skupina 47)

V této účtové skupině jsou podobné účty, jako ve skupinách 36 Závazky ke společníkům a 37 Jiné pohledávky a závazky, ale mají splatnost delší než jeden rok. Příkladem může být účet 471 Dlouhodobé dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba, 473 Emitované dluhopisy, 475 Dlouhodobé přijaté zálohy a závazky nebo 479 Jiné dlouhodobé dluhy.

Posledními dvěma účtovými skupinami, z nichž každá obsahuje jeden účet, jsou Odložený daňový závazek a pohledávka (účetová skupina 48) s účtem 481 Odložený daňový dluh nebo pohledávka a Individuální podnikatel (účetová skupina 49). Účet 491 s názvem Účet individuálního podnikatele zastává, v případě podnikání FO, funkci účtu Základní kapitál (Procházková, 2014).

Účetová třída 5 – Náklady

Náklad je snížení ekonomického prospěchu společnosti, které se projeví úbytkem aktiv nebo naopak zvýšením závazků.

Spotřebované nákupy (úctová skupina 50)

Název skupiny naznačuje, že se jedná o účty související se spotřebou. Přesněji, jsou zde účty, na nichž se účtuje o spotřebě materiálu, energie a zboží. Pojem materiál má široké pojetí, může tedy existovat několik položek, které se zde evidují. Příkladem můžou být ale základní suroviny pro výrobu, obaly, pohonné hmoty, ale i zjištěný přirozený úbytek do normy. Jejich spotřeba se tedy zaznamenává na účtu 501 Spotřeba materiálu. Účet 502 Spotřeba energie slouží k účtování o spotřebované elektřině, plynu či vodě. Účet 504 Prodané zboží se využije při úbytku zboží z důvodu prodeje, oceněno bude v pořizovací ceně.

Služby (úctová skupina 51)

Náklady spojené s opravami a udržováním zapisuje účetní pod účet 511 Opravy a udržování. Vyúčtování cestovného například zaměstnance, který jel na služební cestu, se projeví na 512 Cestovné. Výdaje na pohoštění, občerstvení, včetně nealkoholických nápojů podávané zaměstnancům jsou uvedeny na účtu 513 Náklady na reprezentaci a jsou daňově neuznatelné⁴. Na účtu 518 Ostatní služby se soustřeďují zejména účetní případy týkající se telefonních služeb, televizních a rozhlasových poplatků, nákladů na propagaci, právní služby či úklid. Nákladů, řadících se k tomuto účtu je však mnoho.

Osobní náklady (úctová skupina 52)

Účty sloužící k účtování hrubé mzdy ze závislé činnosti jsou 521 Mzdové náklady a 522 Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti. Každý zaměstnavatel je povinen platit za své zaměstnance zdravotní a sociální pojištění a to eviduje na účtu 524 Zákonné sociální a zdravotní pojištění. Příspěvky zaměstnavatele na životní či penzijní pojištění zaměstnance se účtují na 525 Ostatní sociální pojištění. Náklady na sociální a zdravotní pojištění podnikatele (OSVČ) jsou zaznamenány na účtu 526 Sociální náklady individuálního podnikatele. Náklady vytvořené za účelem zlepšení pracovních a sociálních podmínek pracovníků, včetně nákladů na péči o jejich zdraví se zaúčtují na 527 Zákonné sociální náklady. Může se jednat například o příspěvek na stravování do zákonné lhůty. Pro náklady nad tento limit (v případě stravování tj. nad 55 %) se používá 528 Ostatní sociální náklady a je to náklad daňově neuznatelný.

⁴ Daňově neuznatelné náklady nesnižují základ daně a ovlivní pouze hospodářský výsledek (Štohl, 2015).

Daně a poplatky (účetová skupina 53)

Předpis daně silniční se účtuje na 531 Daň silniční, daně z nemovitých věcí je to účet 532 a na účet 538 Ostatní daně a poplatky lze zaúčtovat například spotřeba dálničních známek, dědická či darovací daň nebo daně dodatečně vyměřené.

Jiné provozní náklady (účetová skupina 54)

Obsahem této účetové skupiny jsou náklady týkající se například prodaného dlouhodobého majetku, darů, smluvních pokut či odepsaných pohledávek. Patří do ní tedy účet 541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, kde se účtuje o rozdílu mezi pořizovací cenou prodávajícího majetku a oprávkami k němu vytvořenými. Podobným účtem je 542 Prodaný materiál. Pokud ÚJ bezúplatně předá majetek, jinými slovy daruje nějaký majetek, zavede to do účetnictví pomocí účtu 543 Dary. Pohledávky, u kterých je jasné, že nebudou v budoucnu splaceny, jsou tzv. nedobytné, lze za určitých podmínek stanovených zákonem odepsat. Pokud se tedy jedná o tento případ a hodnota pohledávky je trvale snížena, použije se k jejímu odepsání nákladový účet 546 Odpis pohledávky. Manka a škody na majetku se evidují na stejnojmenném účtu 549.

Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti (účetová skupina 55)

Účty této skupiny poslouží ÚJ především při tvorbě a zúčtování rezerv a opravných položek. Nejpoužívanějším účtem skupiny 55 je ale účet 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, který, jak název napovídá, je vytvořen k evidenci odpisů dlouhodobého majetku. Souvstažným účtem k tomuto účtu je příslušný účet účetové skupiny 07 nebo 08.

Finanční náklady (účetová skupina 56)

Na účtu 561 Prodané cenné papíry a podíly se účtuje o prodaných CP a podílech v hodnotě rovné jejich pořizovací ceně. Úroky, které je ÚJ povinna platit, tzn. například z bankovního úvěru, se účtují na účet 562 Úroky. Rozdíl, který vznikne z pohybu kurzů koruny k cizí měně, je buď ve formě zisku či ztráty. V případě kurzové ztráty se tedy použije účet 563. Alternativním účtem, tedy účtem pro zápis kurzového zisku, je účet výnosový 663 Kurzové zisky. Poplatky bankám za vedení účtu a další náklady peněžního styku jsou obsaženy na účtu 568 Ostatní finanční náklady. I náklady z přecenění CP, náklady z finančního majetku, derivátových operací nebo manka a škody vytvořené na finančním majetku mají své účty v této skupině.

K tvorbě rezerv a opravných položek v oblasti finanční je zavedena účtová skupina 57 Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti.

Náklady neobvyklé povahy, tedy ty, které se vyskytnou mimořádně vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky, se dají evidovat na účtech skupiny 58 Mimořádné náklady. Nejčastěji používaným účtem v této oblasti je účet 582 Škody, kde lze zobrazit výši škody vzniklé například v důsledku živelných pohrom (Štohl, 2015).

Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů (účtová skupina 59)

O dani z příjmů se účtuje právě v této skupině. Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná má svůj účet, a to 591. Stejně tak splatná daň z příjmů z mimořádné činnosti (účet 593). Odložený daňový závazek účtuje ÚJ na stranu Má dáti účtu 592 Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená (v případě odložené daně z příjmů z mimořádné činnosti na účet 594). Odložená daňová pohledávka pak ve prospěch těchto účtů. Vratky daně z minulého období zaúčtuje firma ve prospěch účtu 595 Dodatečné odvody daně z příjmů. Dodatečné odvody patří také na tento účet, ale na stranu MD (Skálová, 2015).

Účtová třída 6 - Výnosy

Pojem výnos lze charakterizovat jako zvýšení ekonomického prospěchu, což tedy projeví, na rozdíl od nákladů, zvýšením aktiv či snížením závazků. Do třídy výnosů patří zejména následující účtová skupiny.

Tržby za vlastní výkony a zboží (účtová skupina 60)

Účetní jednotka pomocí tří účtů (601 Tržby za vlastní výrobky, 602 Tržby z prodeje služeb a 604 Tržby za zboží) zaznamenává výnosy z činnosti firmy.

Změny stavu zásob vlastní činnosti (účtová skupina 61)

Účtování ve skupině 61 úzce souvisí s účtovou skupinou 12 Zásoby vlastní výroby. Pomocí účtů této skupiny jsou evidovány přírůstky a úbytky skladových zásob daného oběžného majetku.

611 Změna stavu nedokončené výroby

612 Změna stavu polotovarů vlastní výroby

613 Změna stavu výrobků

614 Změna stavu zvířat

Přírůstky zásob účtové skupiny 12 se projeví na straně D příslušného účtu skupiny 61 a současně na MD účtu skupiny 12. Úbytky jsou zaznamenány opačně.

Aktivace (účtová skupina 62)

V případě vytváření a vyrábění majetku účetní jednotkou ve vlastní režii (tedy nikoli pořízení nákupem) se použijí účty aktivace. Firma může účtovat o vlastní aktivaci materiálu a zboží, vnitropodnikových služeb, DNM a DHM.

Jiné provozní výnosy (účtová skupina 64)

Ve prospěch příslušných účtů skupiny jiných provozních výnosů je možné účtovat tržby z prodeje dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku (účet 641) a materiálu (účet 642), jakož i o zaplacených pohledávkách, které firma dříve odepsala (účet 646 Výnosy z odepsaných pohledávek).

Co se týče finančního majetku firmy, tržby z prodeje cenných papírů a podílů (účet 661) je možné nalézt v účtové skupině 66 Finanční výnosy. Do finančních výnosů lze zařadit i kurzové zisky, přijaté úroky od bank nebo výnosy z vlastnictví finančního majetku (účet 665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku a 666 Výnosy z krátkodobého finančního majetku).

Na účtech skupiny Mimořádné výnosy (účtová skupina 68) jsou zachyceny účetní případy, které mají mimořádný charakter. Pomocí účtu 668 Ostatní mimořádné výnosy lze účtovat o náhradě škod účtovaných ve skupině 58 Mimořádné náklady.

Převodné účty (účtová skupina 69)

Účet 697 Převod provozních výnosů a účet 698 Převod finančních výnosů slouží například v případě výnosů vzniklých postoupením činnosti společnosti, nebo jejím ukončením (České účetní standardy, 2014).

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

Pomocí sedmé účtové třídy, který obsahuje dvě účtové skupiny, se ostatní aktivní a pasivní účty, stejně tak i náklady a výnosy, otevírají a uzavírají.

Účty rozvážné (účtová skupina 70)

Přes účet 701 Počáteční účet rozvážný se otevírají na začátku účetního období aktivní a pasivní účty. Otevření těchto účtů se provádí protizápisem počátečních stavů na PÚR. Aktivní a pasivní účty na konci účetního období je nutné uzavřít a převést na konečný účet rozvážný (účet 702), kde na straně MD jsou konečné stavy účtů aktiv, na D účtů pasiv.

Účet zisků a ztrát (účtová skupina 71)

Náklady a výnosy nemají počáteční stav, tudíž tyto účty pouze uzavíráme, a to pomocí účtu 710 Účet zisků a ztrát. Konečné stavy nákladů budou na straně MD a výnosů na straně D účtu zisků a ztrát. Pomocí něho se vyčíslí hospodářský výsledek a ten se opět převede na KÚR, avšak vždy na stranu D. Pokud účetní jednotka vykazuje zisk, částka je na straně dal kladná, pokud ztrátu, částka je se znaménkem mínus (Strouhal, 2012).

Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

Z názvu tříd 8 a 9 je zřejmé, že slouží pro účetnictví uvnitř účetní jednotky a jsou tedy plně v její v kompetenci.

3.4 Oceňování majetku a závazků

Majetek a závazky se ve firmě oceňují k okamžiku uskutečnění účetního případu a k okamžiku sestavení účetní závěrky, tak jak stanovuje Zákon o účetnictví. Hmotný majetek i zásoby a nehmotný majetek se oceňuje podle způsobu pořízení. To znamená, že pokud je pořízen nákupem, ocení se pořizovací cenou, pokud si ho ÚJ vytvoří sama (tzv. aktivací), ocení ho vlastními náklady. V ostatních případech se použije reprodukční pořizovací cena. Touto cenou se oceňuje například bezúplatně nabytý majetek. Pohledávky, závazky, peněžní prostředky a ceniny se oceňují jmenovitou hodnotou. V některých případech (například odkup pohledávky) se pohledávky oceňují i cenou pořizovací, stejně jako cenné papíry a podíly. Vlastními náklady se oceňují i nové přírůstky zvířat. Zákon o účetnictví vymezuje pojmy pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena a vlastní náklady následovně:

- pořizovací cenou je cena, za kterou byl majetek pořízen (tj. cena pořízení) a náklady, které souvisí s jeho pořízením (vedlejší pořizovací náklady); tyto náklady si ÚJ stanoví pomocí vnitřních účetních směrnic a lze mezi ně zahrnout například dopravné, clo, odměny za zprostředkování apod.
- reprodukční pořizovací cenou je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje
- vlastními náklady jsou přímé i nepřímé náklady (u zásob částečně nepřímé), které bezprostředně souvisí s vytvořením majetku vlastní činností (Cardová, 2010).

Zásoby se v okamžiku jejich výdeje do spotřeby oceňují dvěma způsoby. Jedním z těchto způsobů je metoda průměrných cen, kdy se cena při úbytku zásob stanoví jako vážený aritmetický průměr z pořizovacích cen. Ten se pak buď vypočítává při každém výdeji zboží (proměnlivý), nebo za určité, vnitropodnikovou směrnicí stanovené, období (periodický). Toto období však nesmí být delší než jeden měsíc. Průměrná pořizovací cena je podíl stavu příslušného materiálu v Kč a stavu tohoto materiálu v jednotkách množství. Druhou metodou je metoda FIFO, jejíž název je z anglického „first in - first out“, neboli první dovnitř – první ven (Štohl, 2015). Skladové zásoby se evidují na skladě chronologicky, tedy tak jak do skladu přišly, společně s jejich pořizovací cenou. Pro jejich úbytky se poté použijou tyto ceny, a to tak, že jako první cena pořizovací se použije jako cena k ocenění úbytku. Úbytky jsou tedy oceňovány tzv. cenou nejstarší zásoby (Malášková, 2007).

Obrázek č. 3 Metoda FIFO

3. 4.	nákup	500 kg	35 Kč/kg
10. 4.	nákup	400 kg	38 Kč/kg
14. 4.	nákup	600 kg	33 Kč/kg
18. 4.	výdej	940 kg	??? Kč/kg
23. 4.	nákup	800 kg	39 Kč/kg
26. 4.	nákup	600 kg	42 Kč/kg
29. 4.	výdej	980 kg	??? Kč/kg

- ocenění spotřeby dne 18. 4.
 $500 \text{ kg} \times 35 \text{ Kč/kg} + 400 \text{ kg} \times 38 \text{ Kč/kg} + 40 \text{ kg} \times 33 \text{ Kč/kg} =$
 $= 17\,500 + 15\,200 + 1\,320 = 34\,020 \text{ Kč}$
- ocenění spotřeby dne 29. 4.
 $560 \text{ kg} \times 33 \text{ Kč/kg} + 420 \text{ kg} \times 39 \text{ Kč/kg} = 18\,480 + 16\,380 = 34\,860 \text{ Kč}$
- stav k 31. 4.
 $380 \text{ kg} \times 39 \text{ Kč/kg} + 600 \text{ kg} \times 42 \text{ Kč/kg} = 14\,820 + 25\,200 = 40\,020 \text{ Kč}$

Zdroj: převzato a upraveno z Blechová, 2012; strana 58

3.5 Účetní závěrka a uzávěrka

Účetní uzávěrka obsahuje několik činností, které zajišťují správnost účetních údajů, například vypořádání peněz na cestě či časové rozlišení nákladů a výnosů, uzavření účetních knih a vyčíslení hospodářského výsledku. Před uzavřením účetních knih je nutné, aby ÚJ provedla inventarizaci majetku a závazků, která je důležitá pro zjištění skutečného

stavu majetku a závazků. Pokud je zjištěno manko či přebytek, je nutné rozdíl vypořádat. Existují dva druhy inventarizace, a to věcná a dokladová. O dokladovou inventarizaci se jedná, pokud se provádí na účtech s nehmotnou povahou, tedy na účtech rezerv, pohledávkách apod. Pokud ÚJ provádí inventarizaci například na dlouhodobém majetku nebo zásobách, jde o inventarizaci věcnou. Zjednodušeně lze účetní uzávěrku vysvětlit následujícím obrázkem.

Obrázek č. 4 Schéma účetní uzávěrky



Zdroj: Ryneš, 2014, strana 266

Účetní závěrka je klíčovým dokumentem ÚJ a musí uživatelům poskytnout informace o majetkové, finanční a důchodové situaci firmy. Je nutné, aby účetní závěrka vytvořila komplexní, poctivý a věrný obraz o ÚJ a jejím hospodaření. Informace uvedené v účetní závěrce musí být spolehlivé (věrné a poctivé zobrazení), srovnatelné (možné srovnání s předchozími účetními obdobími či s jinou ÚJ), srozumitelné (možnost udělat si komplexní představu o ÚJ) a významné (musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti).

Zákonem o účetnictví jsou vymezeny tři druhy účetní závěrky – řádná, mimořádná a mezitímní. Řádnou účetní závěrkou je ta, která je sestavena k poslednímu dni běžného účetního období. V ostatních případech sestavuje ÚJ závěrku mimořádnou. Pokud ÚJ sestavuje závěrku i k jinému okamžiku, než je konec účetního období, sestavuje mezitímní účetní závěrku. V tomto případě se však neuzavírají účetní knihy.

Účetní závěrka může být buď v plném, nebo ve zjednodušeném rozsahu. Závěrku v plném rozsahu sestavují ty ÚJ, které mají povinnost účetní závěrku ověřovat auditorem a všechny akciové společnosti. Ostatní ÚJ, tedy ty, které povinnost ověřovat závěrku auditorem

nemají, sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Pokud ÚJ nemá povinnost ověřování auditorem, ale přesto chce sestavovat a zveřejňovat účetní závěrku v plném rozsahu, může.

Údaje, které účetní závěrka (ve zjednodušeném i plném rozsahu) musí obsahovat, jsou:

- název PO, případně jméno a příjmení FO, sídlo či bydliště a místo podnikání,
- identifikační číslo,
- u PO právní formu podnikání,
- předmět podnikání
- rozvahový den
- okamžik sestavení účetní závěrky
- podpis statutárního orgánu ÚJ nebo podpis FO.

Výše uvedené informace jsou obsaženy v každé části účetní závěrky. Předmět podnikání je obsažen ale pouze v příloze k účetní závěrce. (Ryneš, 2014)

3.6 Ukazatele finanční situace

Následující poměrové ukazatele, které umožňují získat základní přehled o finanční situaci ÚJ, lze rozdělit do několika skupin ukazatelů. Jedná se o ukazatele rentability, aktivity, likvidity a zadluženosti (Pour, 2014).

Ukazatele rentability jsou někdy označovány jako ukazatele výnosnosti či návratnosti patří mezi nejsledovanější ukazatele, neboť zobrazují schopnost účetní jednotky dosahovat co největších výnosů. Při konstrukci těchto ukazatelů se vychází z rozvahy i z výkazu zisku a ztráty a porovnává se dosažený výnos firmy a vynaložený kapitál na dosažení tohoto výnosu (Marek, 2006). Mezi tři základní poměrové ukazatele tohoto typu lze zařadit ukazatel rentability vlastního kapitálu (ROE), rentability aktiv (ROA) a rentability tržeb (ROS). ROE měří, kolik čistého zisku připadá na jednu korunu investovaného kapitálu a jeho minimální hodnota by měla být 10 %. Jako měřítko rentability celkových zdrojů vložených do podnikání slouží ROA, jehož výše by měla být alespoň 8 %. Poslední ze jmenovaných ukazatelů, tedy ROS, vyjadřuje, kolik korun zisku přinesla ÚJ jedna koruna tržeb.

O tom, jak efektivně ÚJ hospodaří se svými aktivy, informují ukazatele aktivity. Zjišťují, zda má firma aktiv více než je třeba (tím jí vznikají zbytečné náklady), nebo zda jich má málo a tím pádem přichází o možné tržby. Existují dvě formy těchto ukazatelů - rychlost

obratu a doba obratu. Rychlost obratu se udává v počtu obrátek za určitý časový interval a měl by být co nejvyšší a doba obratu vyjadřuje dobu, po kterou je majetek vázaný v určité formě. Nejčastěji je hodnota tohoto ukazatele ve dnech a měla by být co nejkratší. Počet dnů, kdy jsou aktiva vázána ve formě zásob, ukazuje doba obratu zásob. Výsledkem je tedy průměrná doba mezi nákupem materiálu a prodejem vlastního výrobku. Doba obratu pohledávek ukazuje, v průměru za jak dlouho firma dostane zaplacenou za své faktury (Máče, 2005). Pomocí vzorce rychlosti obratu zásob lze zjistit, kolikrát se zásoby přemění v ostatní formy oběžného majetku až po prodej výrobků, z čehož plynou tržby. Ukazatele likvidity měří schopnost ÚJ hradit své finanční závazky řádně a včas. Běžná likvidita udává, kolikrát jsou závazky krátkodobého charakteru ve firmě pokryty oběžnými aktivy. Průměrně by se měla hodnota běžné likvidity pohybovat mezi 1,6 a 2,5. Optimální hodnota likvidity pohotové, která v sobě nezahrnuje nejméně likvidní část oběžného majetku – zásoby, je v rozmezí 0,7 – 1. Pokud je výsledek právě 1, znamená to, že firma by měla být schopna uhradit své závazky, aniž by musela prodat své zásoby. Posledním typem likvidity, ale také nejpřísnějším, je okamžitá (hotovostní) likvidita. Ta poukazuje na schopnost ÚJ hradit své závazky okamžitě a počítá s finančním majetkem ve formě peněz v hotovosti, na běžných účtech a krátkodobého finančního majetku (Pour, 2014)

Ukazatelem celkové zadluženosti lze zjistit, zda firma preferuje vlastní nebo cizí zdroje financování. V případě, že tento ukazatel nabývá hodnoty větší než 0,5, firma dává přednost financování cizími zdroji před samofinancováním (Strouhal, 2008b). S tím souvisí následující ukazatel, koeficient samofinancování, který je opakem předchozího ukazatele zadluženosti a ukazuje tedy schopnost společnosti financovat své potřeby z vlastních zdrojů. Součet těchto dvou ukazatelů musí být 100 %. Pokud má ÚJ převahu cizích zdrojů, lze sledovat i míru zadluženosti, jejíž výsledek by neměl přesáhnout jeden a půl násobek hodnoty vlastního kapitálu. Pro firmu je lepší mít více vlastního jmění, než cizích zdrojů (Jadviščík, 2011). Převrácenou hodnotou míry zadluženosti je míra finanční samostatnosti, jejíž vzorec se shoduje s ukazatelem překapitalizace. Překapitalizace naznačuje krytí potřeb společnosti i části oběžných aktiv firmy vlastním kapitálem (Strouhal, 2008b).

4 Vlastní práce

Následující kapitola seznamuje s vybranou obchodní společností a jejím způsobem vedení účetnictví. Dále obsahuje deskripci stávajícího účtového rozvhu této firmy, včetně návrhů na jeho vylepšení.



4.1 Charakteristika a seznámení s obchodní společností

Ke zpracování diplomové práce byla vybrána firma Jizerská porcelánka, s. r. o. se sídlem v Desné v Jizerských horách. První zmínka o firmě vyrábějící porcelán v Desné byla již v roce 1869. Cílem korporace bylo nahradit porcelánem výrobu skla, po němž byla v té době velká poptávka. Porcelánka byla v roce 1945 znárodněna a výroba zastavena. Rok na to se ale výroba opět rozjela a firma po několika dalších let patřila pod několik národních obchodních společností. Tak tomu bylo až do roku 1995, kdy byl závod 062 v Desné na základě vítězného projektu zprivatizován. Firma byla odkoupena společností Jizerská porcelánka s. r. o., kterou roku 1992 založila skupina technických pracovníků a managementu bývalého závodu 062 v Desné.

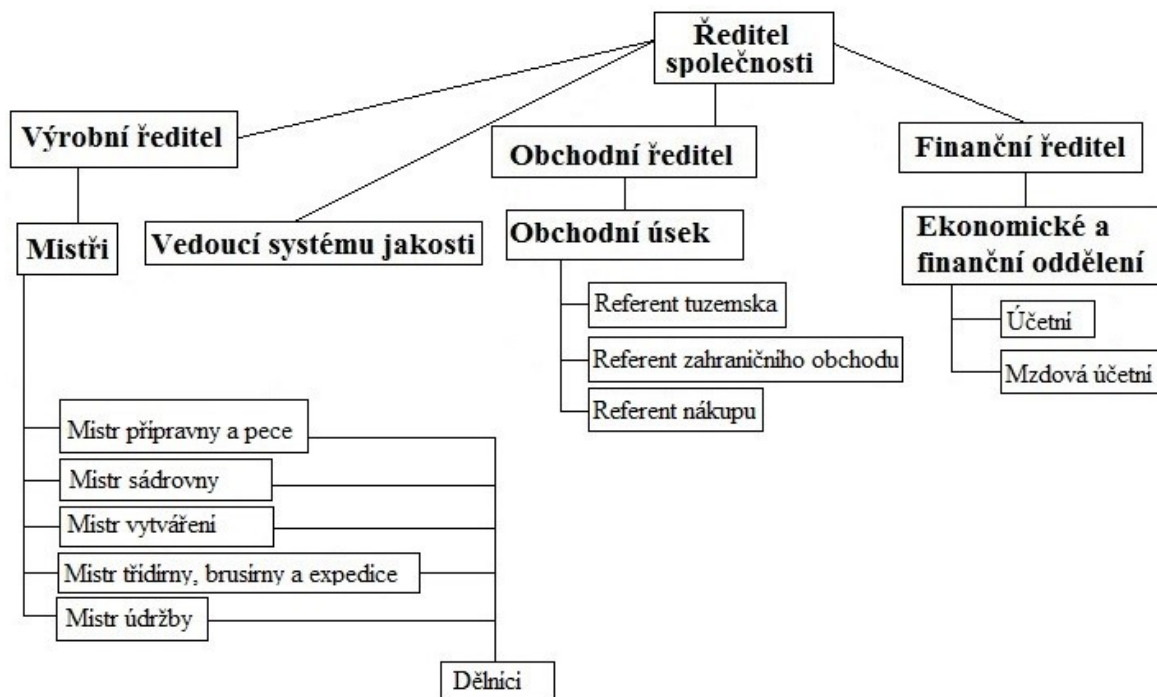
Obchodní společnost je od roku 1992 zapsána v OR. Předmětem jejího podnikání je dle výroční zprávy 2014 výroba porcelánu a keramiky, nákup a prodej. Hlavním výrobním programem je výroba technického porcelánu se specializací především na laboratorní porcelán. V průběhu života této právnické osoby se výroba rozšířila například o výrobu porcelánových trubíc pro pojistky vysokého napětí a výrobu na zakázku dle přání zákazníka. Nyní JIPO vyrábí například i formy pro výrobu rukavic, dekorativní porcelán jako například pивní stojany a rukojeti k příborům s původním cibulovým vzorem. Společnost produkuje i výrobky pro sklářský průmysl, elektrotechniku a hutě (Jizerská porcelánka s.r.o., 2015).

Jizerská porcelánka s. r. o. je firma s obratem cca 40 mil. Kč, která byla založena společenskou smlouvou se základním kapitálem 600 000,- Kč, má dva jednatele, 10 společníků a je plátcem DPH. Průměrný počet pracovníků byl v roce 2014, stejně jako v roce předchozím, 58. Firma prodává své výrobky nejen v České republice, ale vyváží i do zahraničí, a to více jak 70 % výroby.

Organizační a řídicí struktura firmy

Vedení a provozovna se nachází v sídle firmy v Desné v Jizerských horách a společnost nemá pobočky ani další provozovny.

Obrázek č. 5 Organizační a řídicí struktura firmy



Zdroj: vlastní zpracování na základě firemních informací

Dle schématu zobrazeného výše je patrné, že ředitel je vrcholem organizační a také řídicí struktury firmy a je nadřizený třem dalším ředitelům (výrobnímu, obchodnímu a finančnímu řediteli) a vedoucí systému jakosti, která je však v hierarchii společnosti níže než výrobní ředitel. Výrobní ředitel má pod sebou pět mistrů, kteří jsou nadřizenými dělníků. Obchodní ředitel, který je zodpovědný za obchodní úsek, má tři podřízené – referenta tuzemského obchodu, zahraničního obchodu a referenta nákupu. Finanční ředitel má pod sebou také tři zaměstnance, jelikož v ekonomickém a finančním oddělení pracují dvě účetní a jedna mzdová účetní.

Účetní systém

Společnost využívá od roku 2008 pro vedení účetnictví program PREMIER systém X5.1, ve kterém vedou nejen účetnictví, ale spravují přes tento program i další oddělení firmy. V programu PREMIER tedy jde spravovat například i sklady, zaměstnance, odběratele a dodavatele, zakázky, sklady i mzdy.

Majetek společnosti

Zizerská porcelánka, s.r.o. nemá majetkovou spoluúčasť v jiných společnostech a její hmotný a nehmotný majetek nabytý od roku 1995 je zobrazen v příloze č. 1, rozdělen podle odpisových skupin. Některý z uvedeného majetku již firma nevlastní, ale jako příklad lze uvést, že firma v současné době vlastní dvě provozní budovy, dvě budovy obytné, několik pecí, počítačů a notebooků, tři osobní automobily, balicí zařízení, řezací stroj, program NV, dvě tiskárny, rekreační středisko Branžež či účetní program Premier. Mezi poslední nakoupený dlouhodobý majetek Porcelánky patří zejména stírací stroj, všechny tři osobní vozy, policové regály, CMS zabezpečovací systém, další pec, vysokozdvihový vozík a několik čerpadel. Všechny dlouhodobý majetek nakoupený v posledních čtyřech letech, tedy od roku 2011 do roku 2014, je uveden dále v textu, přesněji v části Investice a rozvoj technologie výroby.

Způsob vedení účetnictví

Účetní závěrka účetní jednotky byla v roce 2014 zkontrolována auditorem Ing. Emilem Duškem, který vydal výrok bez výhrad, stejně jako v přechozích několika letech.

Dlouhodobý majetek – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností firma oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady a výrobní režii.

Odepisování majetku – u DHM je odpisový plán účetních odpisů sestaven z předpokládaného opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání, účetní a daňové odpisy se nerovnájí. Odpisový plán DNH vychází z předpokládané doby používání, jednotka dodržuje zásadu jeho odepisování nejdéle 5 let od jeho pořízení. Ani v tomto případě se účetní a daňové odpisy nerovnájí. U daňových odpisů si účetní jednotka zvolila zrychlený způsob odepisování.

Zásoby – účtování zásob je prováděno způsobem A, výdej ze skladu je účtován metodou FIFO. Co se týče oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii, to je prováděno ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících přímé náklady a výrobní režie. Nakupované zásoby se oceňují skutečnými cenami, které zahrnují cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady.

Finanční účty – Jak bylo již zmíněno, firma obchoduje se zahraničím a používá tedy jak českou, tak i cizí měnu. V účetnictví vede jak korunovou pokladu, tak dolarovou a eurovou. Bankovní účty má firma v české měně běžný a spořicí a běžný v eurech.

K přepočtu cizích měn na českou používá denní kurs vyhlášený ČNB platný v den uskutečnění účetního případu.

Krátkodobé a dlouhodobé pohledávky, závazky a rezervy – Jizerská porcelánka obchoduje s mnoha zákazníky a dodavateli jak v Čechách, tak v zahraničí (viz. Obchodní partneři). Zmíněné dodavatele eviduje firma dle sazby DPH a dle teritoria. Firma zaměstnancům přispívá na obědy, životní pojištění, vede sociální fond a pronajímá firemní byty. Opravné položky vytvořila jednotka v roce 2014 pouze u pohledávek k odběratelům.

Firma v roce 2014 nevytvářela rezervy, nevyskytly se ani doměrky daně za minulá účetní období, nedošlo ani k příjmu dotací. Společnost nemá bankovní úvěr ani závazky po lhůtě splatnosti ke státním orgánům.

JIPO neeviduje v roce 2013 ani 2014 závazky po lhůtě splatnosti, ale v obou zmíněných účetních obdobích zaznamenávají pohledávky po lhůtě splatnosti z obchodního styku. Konkrétně, za rok 2013 pohledávky ve výši 513 tis. Kč u kategorie do 30 dní po splatnosti, 382 tis. Kč u 30 – 60 dní po splatnosti a největší hodnotu mají pohledávky 180 a více dní po splatnosti, a to 770 tis. Kč. Celkem tedy za rok 2013 činí pohledávky z obchodního styku po splatnosti 1 665 tis. Kč. V roce následujícím některé hodnoty výrazně klesly. Firma eviduje pohledávky do 30 dní po splatnosti ve výši 171 tis. Kč a mezi 30 a 60 dní ve výši 85 tis. Kč. Ovšem v kategorii pohledávek 180 a více dní po splatnosti hodnota vzrostla na 902 tis. Kč.

Firma nemá dlouhodobé závazky ve lhůtě splatnosti ani dlouhodobé pronájmy majetku.

Kalkulace a rozpočty

Nákladová střediska má firma čtyři, a to 60212 Přípravná, 60215 Vytváření, 60222 Pece, glazovna a 60225 Brusírna, expedice. V úseku přípravný je kalkulační základnou přímý materiál potřebný pro výrobu, tedy spotřeba surovin. U střediska 60215 Vytváření a 60225 Třídírna, brusírna, expedice jsou přímými náklady přímé mzdy pracovníků, tzn. mzdy keramických dělníků navýšené o odvody. Středisko Pece, glazovna (60222) je rozděleno tak, že pro pece jsou základnou náklady na výpal, tj. spotřeba energie a pro glazovnu přímé mzdové náklady a přímý materiál spotřebovaný při glazování výrobků. Mezi ostatní náklady spojené s výrobou lze zařadit například spotřeba ostatního materiálu, náklady na opravy, ostatní mzdové náklady i odpisy DM, to vše v závislosti na typu střediska. Firma tyto náklady nazývá režii jednotlivých středisek. Do správní režie řadí jednotka například mzdové náklady vedoucího odbytu a další náklady spojené s prodejem výrobku. Účetní

jednotka počítá s 30% a 40% marží. Všechny výrobky nemají stejný výrobní postup a tak se pro každý výrobek dělá kalkulace zvlášť. Ve firmě k tomu slouží mimo jiné program NV, tedy program pro kalkulaci nedokončené výroby. V následující tabulce je zobrazena kalkulace skutečných nákladů na 100 ks vybraného výrobku.

Tabulka č. 1 Kalkulace na 100 kusů výrobku 1/40 VWR

Středisko	Typ nákladu	Ks	Počet jednotek	Cena nákladu	Celkem
Výroba hmoty	porcelánová hmota licí – speciál	136.4	01.27	04.52	07.84
Výroba hmoty	režie střediska	136.4	07.84	00.48	03.76
Lití	normohodiny	136.4	00.54	94.87	69.36
Lití	režie střediska	136.4	69.36	00.92	64.05
Čištění	normohodiny	126.9	00.27	94.87	32.26
Čištění	režie střediska	126.9	32.26	00.92	29.79
Výpal přežahu	výpal – přežahové pece	126.9	01.10	04.82	06.73
Výpal přežahu	režie střediska	126.9	06.73	00.94	06.30
Razítkování	normohodiny	120.5	00.37	93.64	42.27
Razítkování	režie střediska	120.5	42.27	00.94	39.62
Glazování	bílá glazura na tavící kelímky	119.3	00.05	03.00	00.18
Glazování	normohodiny	119.3	00.48	93.64	53.65
Glazování	režie střediska	119.3	53.83	00.94	50.45
Výpal pece	pec č. 1	119.3	01.10	07.24	09.50
Výpal pece	režie střediska	119.3	09.50	00.94	08.91
Broušení	normohodiny	118.1	00.20	128.53	29.89
Broušení	režie střediska	118.1	29.89	00.82	24.39
Třídění	normohodiny	112.2	00.13	128.53	18.96
Třídění	režie střediska	112.2	18.96	00.82	15.47
Balení	normohodiny	101.0	00.50	128.53	64.91
Balení	režie střediska	101.0	64.91	00.82	52.97
Hotový výrobek	celková správní režie	100.0	23.14	43.00	995.02
Celkem					1 626.30

Zdroj: Jizerská porcelánka, s. r. o.

Jelikož není Jizerská porcelánka velkou společností, rozpočty nákladů jednotlivých středisek nesestavuje. Každý rok ale sestavuje finanční plán na další účetní období, který obsahuje plánované náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Například, pro rok 2015 ÚJ plánuje vyrobit výrobky za 35 000 tis. Kč a spotřeba materiálu by neměla překročit 4 550 tis. Kč. Z důvodu poklesu ceny silové elektřiny o 20 % a plynu o 5 % předpokládá Porcelánka pokles spotřeby celkové energie o 10 % oproti předchozímu roku. Plánované náklady na opravu a udržování jsou ve výši 1 100 tis. Kč, přičemž náklady na mimořádné naplánované opravy jsou vyčísleny na 442 tis. Kč. V plánu je výměna oken v třídiřně, oprava chodníku a vrátnice a také podlahy v dílně. Co se týká plánu nákladů na služby, je nastaven na 1 130 tis. Kč. Firma neplánuje plošné navyšování základních mezd a prémie

závislé na výši tržeb zůstanou stejné, tudíž by se mzdové náklady měly pohybovat kolem 14 700 tis. Kč. Ve finančním plánu firmy na rok 2015 se počítá i s investicemi do výrobního úseku, největší plánovanou investicí je v tomto případě bruska za cca 3 mil. Kč. Z plánu také vyplývají tři navrhované způsoby pořízení této brusky.

Výroba a výrobky

Výroba technického porcelánu se specializací v první řadě na laboratorní porcelán začala už v roce 1947. Během dalších let se zavedla i výroba porcelánových trubíc pro pojistky vysokého napětí a další technický porcelán společně s keramikou pro různé technické obory.

Jak již bylo zmíněno výše, významný podíl z výroby činí také výroba na zakázku. Firma se může pochlubit certifikátem systému řízení jakosti výroby ISO 9001:2008, certifikátem pro tažirenské porcelánové hmoty C110,C120 dle ČSN EN 60672-2:2001; ČSN ISO 7991:1992; ČSN EN 60672-3:1998. Systém jakosti ve firmě je certifikován společností Lloyd's Register Quality Assurance od roku 2000. Společnost si zakládá na dlouhodobé, více jak 60-ti leté zkušenosti s výrobou a proto za svou hlavní konkurenční výhodu považují vysokou kvalitu výrobků. Díky velkým skladovým zásobám zajišťují krátkou dodací lhůtu, a jelikož je to společnost rodinného typu, zákazníci jistě ocení osobní přístup. V neposlední řadě může JIPO nabídnout i produkty v nestandardním provedení, glazované, neglazované, barevné, nebo výrobky dle přání a technického výkresu zákazníka. Porcelánka vyrábí 28 základních typů výrobků, z nichž mnohé mají několik různých provedení. V jejich sortimentu lze najít například kádinky, žíhací a odpařovací misky, třecí tloučky, dříve zmíněné trubice z porcelánu pro pojistky vysokého napětí, formy na gumové rukavice, pивní stojany, spalovací kelímky s víčky či odměrky, nálevky (viz. Příloha č. 2). Z nakoupených surovin se v přípravně hmot vytvoří substance pro výrobu porcelánu, která se následně nalije do forem. Takto připravené výrobky se v pecích vypalují poprvé na 900 °C (tzv. přežah), následuje glazování a ostrý výpal na 1 400 °C. Některé výrobky se upravují v brusírně, poté se třídí. Posledním krokem je expedice vyrobených výrobků.

Střediska

Jizerská porcelánka sleduje své náklady mimo jiné dle středisek, která lze vidět v následující tabulce. Každé z těchto šestnácti středisek má své číselné označení a název.

Tabulka č. 2 Seznam středisek

Číselné označení	Název
60114	správa firmy
60115	společníci
60118	učni
60172	odbyt
60202	keramická výroba
60212	přípravna
60215	vytváření
60222	pece, glazovna
60225	třídírna, brusírna, expedice
60294	sádrovna, modelovna
60716	údržba
60732	kotelna
60793	doprava
60933	bytové hospodářství
60940	stravování
60960	rekreační středisko Branžež

Zdroj: vlastní zpracování na základě firemních informací

K prvnímu středisku, správa firmy, účetní jednotka řadí náklady jako reklamace, kancelářské potřeby, vodné a stočné, elektřinu, školení, náklady na reprezentaci, opravy chodeb, servisy výtahů, DPPO, kurzové rozdíly či platby telefonů, kontejnerů, webové domény a předplatné časopisů, které firma odebírá. Náklady, které se týkají společníků firmy, jako jsou penzijní připojištění, SP a ZP, prémie, odměny a stravné, patří do střediska 60115. Na středisku s názvem učni, účtuje Porcelánka o nákladech na ubytování pro studenty včetně nákladů na jejich jízdné a stravné. Lze sem zahrnout i spotřebu pracovních oděvů a ochranných pomůcek. Náklady na přepravné materiálu, prodaných výrobků, včetně poplatků za celní služby se účtují do střediska odbytu. Mimo to, se zde evidují i náklady na stravné zaměstnanců, kteří v tomto středisku pracují. Koncem každého kalendářního měsíce se naskladňují hotové výrobky z keramiky a nedokončená výroba, což

ÚJ sleduje na středisku keramické výroby, jež má číslo 60202. Co se týče dalších pěti středisek, tedy čísla 60212,60215,60222,60225 a 60294, zde je účtováno o opravách a servisu používaných zařízení, elektřině a také o SP a ZP zaměstnanců těchto oddělení, včetně prémie či příplatků za práci v sobotu, v neděli, ve svátek a v noci. Do údržby zahrnuje ÚJ především nákup a spotřebu pohonných hmot do sekaček a dalšího technického vybavení spojeného s údržbou firmy. Ve středisku 60732 jsou zahrnuty hlavně náklady na opravy a servis kotelny, plyn a odpisy. Firma vlastní tři osobní automobily a náklady na jejich provoz účtuje do střediska 60793 – doprava. Jedná se především o nákup a spotřebu pohonných hmot, servis a opravy automobilů, nákup dálničních známek a samozřejmě o odpisy. Firma také pronajímá několik bytových jednotek, především svým zaměstnancům, a náklady s tím spojené (opravy, nákup vybavení, apod.) eviduje na středisku bytového hospodářství. Obědy zaměstnanců, dělníků, spadají do předposledního střediska – 60940 stravování. Do této kategorie patří samozřejmě i opravy kuchyně, včetně nákupu vybavení (nože, talíře,...). Jizerská porcelánka je vlastníkem i dvou chatiček v rekreačním středisku Branžež, které poskytuje svým zaměstnancům ke krátkodobým pronájmům v době dovolených či víkendů. Faktury za vodu, elektřinu, odpad a revize těchto objektů tím pádem spadají do střediska 60960. Dále zde JIPO účtuje o odpisech, daně z nemovitosti a samozřejmě nájemném pozemku.

Významné nákladové položky

V letech 2011 až 2014 jsou pro firmu nepochybně nejvýznamnějšími položkami nákladů náklady mzdové, tedy náklady, které se zapisují na účty skupiny 52. Pomineme-li právě osobní náklady, patří mezi náklady s největším obratem spotřeba přímého materiálu (účet 501.010) a to každý rok v období 2011 až 2014. Každým rokem sledovaného období je jako druhý největší nákladový účet 501.110 Spotřeba materiálu – režijní materiál, kde se účtuje například spotřeba obalů. Třetím nejvíce využívaným nákladovým účtem je letech 2011, 2012 a 2014 účet Opravy a udržování (511.010) a v roce 2013 spotřeba plynu potřebného k výrobě na účtu 502.010 Spotřeba energie – plyn technologický.

Inventarizace

Účetní jednotka provádí inventarizaci jednou za rok na příkaz ředitele (viz. Příloha č. 3) vždy k 31.12. Ředitel ustanoví inventarizační komisi spolu s dílčí inventarizační komisí,

kteřá je zodpovědná za inventarizaci jednotlivých druhů hospodářských prostředků. Inventuru DHM, DNM a investic zabezpečuje sám ředitel Porcelánky, stav nedokončené keramické výroby a hotové výroby výrobní ředitel. Inventuru materiálu včetně materiálu na cestě společně se zbožím má na starosti obchodní ředitel, pokladnu a peníze na cestě zaměstnanec účtárny a finanční ředitelka je odpovědná za zabezpečení inventarizace u pohledávek, závazků a bankovních účtů spolu s úvěry. Obsahem inventarizačního zápisu (viz. Příloha č. 4) jsou informace o druhu inventovaných prostředků, odpovědném pracovníkovi, o dni zahájení a ukončení inventarizace, způsobu zjišťování skutečných stavů (věcná či dokladová inventura). Dále jsou zde uvedeny zjištěné rozdíly včetně účetního a inventurního stavu, návrhy komise na vypořádání případných rozdílů a samozřejmě podpisy členů komise odpovědných za konkrétní úsek. Nechybí ani datum vyhotovení a přílohy (inventurní soupisy a prohlášení odpovědných pracovníků).

Obchodní partneři

Z níže uvedené tabulky je jasné, že největším obchodním partnerem JIPO je Německo, které v roce 2014 koupilo výrobky za 17 106 797,06 tis. Kč. Druhý největší podíl na prodeji v tomto roce mají výrobky, které společnost prodala v České republice. Dalšími velkými partnery při obchodování je například Maďarsko či Polsko. Nezanedbatelný vliv má i Francie, Japonsko a Velká Británie. Nejmenší odběr porcelánu má Švédsko. Celkem za rok 2014 prodala JIPO výrobky ve výši 39 021 988,59 tis. Kč. V příloze č. 5 jsou graficky zobrazeny všechny země obchodující s Porcelánkou, včetně České republiky.

Tabulka č. 3 Obchodní partneři v roce 2014

Pořadí	Stát	Celkem v tis. Kč	Pořadí	Stát	Celkem v tis. Kč
1.	Germany	17 106 797,06	18.	Portugal	133 404,84
2.	Česká republika	8 644 458,82	19.	Slovakia	124 786,01
3.	Hungary	5 884 494,13	20.	South Africa	98 690,30
4.	Poland	1 900 540,33	21.	South Korea	93 321,91
5.	France	1 214 634,28	22.	Cyprus	81 540,33
6.	Japan	1 038 113,13	23.	Perú	73 610,31
7.	Great Britain	951 006,87	24.	Kuba	60 267,01
8.	Italy	442 520,57	25.	Estonia	55 352,37
9.	Colombia	293 694,59	26.	Makedonia	52 753,35
10.	Denmark	259 895,38	27.	Paraguay	48 247,92
11.	Israel	243 160,11	28.	Switzerland	35 576,83
12.	Ukraine	214 622,69	29.	Lithuania	26 455,27
13.	Romania	198 787,09	30.	Turkey	15 756,30
14.	Belgium	176 187,76	31.	Ireland	11 245,34
15.	Australia	162 888,40	32.	Austria	10 817,77
16.	Bulgaria	151 660,67	33.	Malta	2 502,36
17.	Niederland	138 526,71	34.	Sweden	719,19
				Celkem	39 021 988,59

Zdroj: vlastní zpracování na základě firemních informací

Označení a oběh účetních dokladů

Všechny zkratky účetních dokladů JIPO jsou uvedeny v příloze č. 6. Nejpoužívanější z nich jsou uvedeny v následující části.

CZK Pokladna CZK
 EUR Pokladna EUR
 USD Pokladna USD

B04 UniCredit Bank-běžný účet CZK
 B05 UniCredit Bank-běžný účet EUR
 B06 UniCredit Bank-spořicí účet CZK

FMZ Faktura přijatá materiál zahraniční
 FPI Faktura přijatá - investice
 FPM Faktura přijatá - materiál
 FPR Faktura přijatá - režie
 FRZ Faktura přijatá režijní zahraniční

ZPF Zálohová faktura přijatá
 ZVF Zálohová faktura vydaná

FVT Faktura vydaná tuzemsko
FVZ Faktura vydaná zahraničí
FVO Faktura vydaná ostatní⁵

SP Přírůstky na sklad
SV Úbytky ze skladu

IM Odpisy hmot. a nehmot. majetku
IMZ Vnitřní doklad - mzdy
INT Ostatní vnitřní doklad

Pokladní doklady, jak české tak eurové pokladny, se číslovají od čísla 1 výše. Stejně je tomu u výpisů z bankovních účtů. Přijatá faktura za materiál se označuje rokem, číslem 1 a čtyřmístným číselným označením faktury, které se navyšuje tak, jak faktury do firmy přichází. Obdobně je to i u faktury za materiál ze zahraničí. Rozdíl je pouze v čísle, kdy u přijaté faktury ze zahraničí není 1, ale 2. Ne příliš odlišné značení mají i faktury přijaté za investice, režii a režii zahraniční. Jejich označení začíná také rokem, ve kterém se účtují, dále číslem 14, 15 nebo 16 (dle typu faktury) a třímístným kódem. Označení faktury vydané tuzemskému odběrateli začíná číslem 141 a po něm následuje čtyřmístné označení pořadí faktury. Stejným stylem se označují i faktury vydané do zahraničí a ostatní vydané faktury, přičemž FVZ začíná číslem 142 a FVO 143. Skladové výdejky a příjemky, neboli přírůstky a úbytky na skladě se označují pouze rokem a číselným označením měsíce, ve kterém se o nich účtuje. Stejně je označován i doklad pro odpisy dlouhodobého majetku. Vnitřní doklad pro mzdy se značí také rokem a měsícem, ovšem v jiném tvaru. Interní doklad má první číslo takové, v jakém měsíci byl doklad zaúčtován a k tomu šestmístné označení pořadí. Pro lepší představu jsou pod tímto odstavcem uvedeny příklady číslování těchto dokladů.

CZK 1	v pořadí 1. doklad účtování v pokladně
B05 2	v pořadí 2. položka (lednového) výpisu z eurového účtu
FPM 201410008	v pořadí 18. přijatá faktura za materiál v roce 2014
FMZ 201420060	v pořadí 60. přijatá faktura za materiál zahraniční v roce 2014
FPI 201414035	v pořadí 35. faktura za investici v roce 2014
FPR 201415200	v pořadí 200. režijní faktura v roce 2014
FRZ 201416100	v pořadí 100. režijní faktura ze zahraničí v roce 2014
FVT 20141410009	v pořadí 9. faktura vydaná v tuzemsku v roce 2014
FVZ 20141420076	v pořadí 76. faktura vydaná do zahraničí v roce 2014

⁵ Ostatní faktury se vystavují v souvislosti s nájemními smlouvami na nebytový prostor, obsahují veškeré fakturace, které nespádají pod keramickou výrobu.

FVO 20141430003	v pořadí 3. vydaná faktura v roce 2014
SP 201403	přírůstek na sklad v březnu roku 2014
SV 201405	úbytek ze skladu v květnu roku 2014
IM 201407	odpis hmotného a nehmotného majetku v červenci 2014
IMZ 20140400	mzdový doklad z dubna roku 2014
INT 6000010	v pořadí 10. interní doklad v červnu 2014

Všechny poštou přijaté faktury se označí datem, kdy do firmy došly. Poté se naskenují a e-mailem odešlou pracovníkovi, který faktury pořizuje a tomu, kdo je zodpovědný za jejich zaplacení. Faktury týkající se režie zadává do systému jedna z účetních, faktury za materiál pořizuje referent nákupu. Hodnotu faktury v cizí měně systém přepočítá na Kč dle denního kurzu ČNB platného v den uskutečnění účetního případu, tj. v tomto případě den uskutečnění zdanitelného plnění. Postup u faktur přijatých elektronicky je téměř totožný. Jediným rozdílem je, že je samozřejmě není nutné scanovat, ale naopak vytisknout a odpovědné osobě předat či přeposlat. Po zavedení faktury do systému se ke každé faktuře tiskne tzv. likvidační list (viz. Příloha č. 7), na který se podepíše pracovník, který fakturu zaúčtoval a provedl formální a počáteční kontrolu. Faktura se poté společně s likvidačním listem předá osobě odpovědné za věcnou a cenovou část FAP a jako poslední podepisuje likvidační list ředitel firmy. Pokud likvidační list dané faktury obsahuje všechny náležité podpisy, oba dokumenty se založí do patřičného šanonu. Za včasné zaplacení všech přijatých faktur je zodpovědná vedoucí ekonomického oddělení.

Pokladní doklady, přijaté i vydané, má na starosti účetní firmy, společně s jejich zaúčtováním a zařazením do šanonu. Stejně je to i s bankovními výpisy. Ostatní doklady, jako mzdové, interní či skladové mají na starosti pracovníci odpovědní za své oddělení.

4.2 Ekonomické údaje a finanční situace firmy

V následujících tabulkách jsou zobrazeny jednotlivé poměrové ukazatele, které měří výkonnost společnosti, vázanost kapitálu v jednotlivých formách aktiv a závazků, ale také schopnost přeměny oběžných aktiv v hotovost a kapitálovou strukturu.

Co se týče rentability, tedy zhodnocení výkonnosti společnosti, všechny ukazatele se v roce 2012 oproti roku předchozímu výrazně zhoršily. Následující roky se však hodnoty začaly opět zlepšovat. Minimální hodnota rentability vlastního kapitálu je 10 %, což splňují všechny sledované roky. Tento ukazatel je v tomto případě důležitý zejména pro vlastníky společnosti. Nejvyšší hodnota je zaznamenána v roce 2011, přičemž v posledním

roce se hodnota tomuto roku přibližuje. Důležitým ukazatelem pro management společnosti je rentabilita aktiv, která by měla být minimálně ve výši 8 %. Tuto podmínku vypočítané hodnoty výrazně převyšují a v roce 2014, kdy je hodnota nejvyšší, dosahuje 18,03 %. Posledním ukazatelem výkonnosti je rentabilita tržeb, která vyjadřuje podíl zisku na tržbách. Velikost ukazatele je závislá na odvětví a pohybuje se od 2 % do přibližně 50 %. Požadovaná hodnota by ale neměla být nižší než 10 %. V tomto případě je opět nejvyšší hodnota, 15,22 %, v roce 2014 a naopak nejnižší v roce 2012, a to 11,40 %. Údaje z posledního řádku tabulky ocení ředitel společnosti pro srovnání s konkurencí.

Tabulka č. 4 Ukazatele rentability

Ukazatel	Rok			
	2011	2012	2013	2014
ROE	16,30	12,52	13,71	15,81
ROA	17,64	13,74	15,43	18,03
ROS	13,82	11,40	12,55	15,22

Zdroj: vlastní výpočty

Pozn.: údaje jsou v %

Z níže uvedené tabulky je zřejmé, že v roce 2014 je doba obratu pohledávek nejnižší. Tento ukazatel udává, za kolik dní obdrží firma peníze od odběratele, a čím nižší číslo, tím je to pro společnost samozřejmě lepší. V tomto případě tedy za 21 dní. Ovšem doba obratu pohledávek je ve všech ostatních sledovaných letech kolem 30 dní, tedy jednoho měsíce, což je obvyklá splatnost faktury. Ani v jednom roce tedy není ukazatel nijak nežádoucí. V druhém řádku je nejpříjemnější hodnota první, tedy v roce 2011, jenž poukazuje na dobu, za kterou firma prodá své zásoby. V prvním roce sledování leží zásoby na skladě 47 dní. Nejdéle jsou zásoby na skladě v roce 2013. Ovšem ve všech případech nemá JIPO na skladě vázané finanční prostředky déle než dva měsíce. Poslední hodnoty v tabulce č. 5 označují, kolikrát se zásoby během roku prodají a znovu naskladní. Pro ÚJ je nejvýhodnější co největší počet těchto obrátek, jelikož každá obrátka může přinést do firmy zisk. Za poslední tři roky se počet obrátek nezměnil a je stále ve výši 7 obrátek ročně.

Tabulka č. 5 Ukazatele aktivity

Ukazatel	Rok			
	2011	2012	2013	2014
Doba obratu pohledávek*	34	35	31	21
Doba obratu zásob*	47	48	53	51
Rychlost obratu zásob**	8	7	7	7

Zdroj: vlastní výpočty

* počet dní

** počet obrátek

První dva ukazatele z tabulky č. 6 měří stabilitu firmy a sledují vztah mezi cizími a vlastními zdroji financování. Doporučená hodnota celkové zadluženosti je 50 % cizích zdrojů ve společnosti, a tím pádem je zřejmé, že údaje z tabulky jsou velmi nízké. Výše podílu cizích zdrojů na aktivech společnosti se všechny čtyři roky pohybuje kolem 6 %. S tím souvisí další řádek v tabulce, který ukazuje podíl vlastního kapitálu na celkovém a společně s prvním ukazatelem dává dohromady 100 %. Z toho je jasné, že celkový kapitál je v Jizerské porcelánce složen převážně z vlastního kapitálu, jehož podíl je pokaždé více jak 90 %. Tato výše vyjadřuje vysokou finanční stabilitu a samostatnost firmy, neboť je schopná pokrýt své potřeby z vlastních zdrojů. Firma je tedy překapitalizovaná, což lze zjistit z výsledků míry finanční samostatnosti, které jsou ve všech případech větší než 1.

Tabulka č. 6 Ukazatele zadluženosti

Ukazatel	Rok			
	2011	2012	2013	2014
Celková zadluženost*	7,06	6,21	5,71	6,30
Koeficient samofinancování*	92,94	93,97	94,29	93,70
Míra finanční samostatnosti	1,7	1,8	1,7	1,9

Zdroj: vlastní výpočty

* údaje jsou v %

Při prvním pohledu na tabulku ukazatelů likvidity je vidět, že hodnoty vypočtených ukazatelů jsou vysoce nad doporučenými hodnotami. Tento fakt je způsobený především velmi nízkou hodnotou krátkodobých závazků a nulovou hodnotou ostatních cizích zdrojů. Na základě těchto informací lze říci, že strategie financování firmy Jizerská porcelánka spadá do strategie konzervativní⁶.

Tabulka č. 7 Ukazatele likvidity

Ukazatele	Rok			
	2011	2012	2013	2014
Okamžitá	2,25	2,95	2,85	4,15
Pohotová	3,99	4,85	4,73	5,24
Běžná	6,38	7,46	7,92	7,94

Zdroj: vlastní výpočty

Dle přílohy k účetní závěrce financuje JIPO své provozní náklady pouze z vlastních finančních prostředků, což se potvrdilo i v tabulce č. 6. V roce 2014 měla k dispozici kontokorentní úvěr od ČSOB v hodnotě 4 500 tis. Kč, který ale nečerpala. Poslední investiční úvěr byl poskytnut také touto bankou v roce 2006, a to ve výši 6 900 tis. Kč, který je již splacen. Ke konci roku 2014 uzavřela firma smlouvu s UniCredit Bank a začátkem roku 2015 ukončila smlouvu se společností ČSOB z důvodu výhodnější nabídky dříve zmíněné banky.

V roce 2014 byla činnost účetní jednotky a její finanční situace ovlivněna především následujícími vlivy. Oproti roku 2013 prodej porcelánových trubíc se zvýšil o 8,1 %, prodej laboratorního porcelánu o 6 %. Export výrobků se zvýšil o 13 %, došlo ale k poklesu prodeje v České republice o 13,5 %. Firma však získala 30 nových zákazníků s obratem 1 677 tis. Kč, což činí 4,2 % tržeb. Podíl exportu se zvýšil až na 78 % a také byl realizován první obchod s klíčovým zákazníkem z jihovýchodní Asie, firmou AS One Ltd. Výše investic v roce 2014 dosáhla 1 189 tis. Kč a byl vyprodukován čistý zisk ve výši 5 045 tis. Kč při celkových výnosech ve výši 40 929 tis. Kč a nákladech ve výši 35 884 tis. Kč. Přidaná hodnota činila v tomto roce celkem 28 985 tis. Kč a proti roku 2013 byla vyšší o 4,47 %. Celkové výnosy se oproti předchozímu roku zvýšily o 1 378 tis. Kč,

⁶ Konzervativní strategie financování – používá dlouhodobý kapitál k financování jak stálých aktiv, tak i oběžných, krátkodobý kapitál se používá pro financování pouze nepředvídatelných výkyvů v oběžných aktivech (Nývtová, 2010).

což bylo ovlivněno především vyššími tržbami z prodeje vlastních výrobků, které stouply o 2 054 tis. Kč, a jejich objem překročil plánovaných 34 mil. Kč. Nejvyšší nákladovou položkou jsou ve společnosti osobní náklady, které činí 59 % z celkových nákladů. V loňském roce byl podíl těchto nákladů 61 %.

Ve sledovaném roce poklesly mzdy o 427 tis. Kč, což ovlivnilo omezením provozu vrátnice pracovníky v zaměstnaneckém poměru. Tito zaměstnanci byli nahrazeni dodavatelskou firmou CMS se značnou úsporou nákladů. V souvislosti s touto změnou bylo naopak v roce 2013 vyplaceno odstupné. Také menší objem přesčasové práce (oproti r. 2013) mírně ovlivnil pokles celkových mzdových nákladů. Průměrná mzda lehce stoupla díky vyšším cílovým prémie, které jsou vázané na objem tržeb z prodeje vlastních výrobků. Spotřeba materiálu a energie klesla v roce 2014 oproti roku 2013 celkem o 205 tis. Kč, což bylo zapříčiněno zejména nižšími náklady na plyn (o 134 tis. Kč), ale i úsporou v oblasti přímého i režijního materiálu a pálicích pomůcek. Firma zaznamenala v roce 2013 sedm reklamací, v roce 2014 se jich vyskytlo třináct.

Údaje například o výši výnosů, nákladů a výsledku hospodaření v období od roku 2011 až 2014 jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka č. 8 Vývoj základních ekonomických ukazatelů v roce 2011 - 2014 v tis. Kč

	Rok			
	2011	2012	2013	2014
Tržby z výrobní činnosti	37 836	35 811	38 146	40 186
Celkové výnosy	38 316	36 151	39 551	40 929
Celkové náklady	33 799	32 649	35 517	35 884
Čistý zisk	4 516	3 502	4 034	5 045
Přidaná hodnota	26 956	25 334	27 746	28 985
Výše investic	1 552	483	2 261	1 189
Podíl exportu *	64	70	74	78

Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů

* údaje jsou v %

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že podíl vývozu prodaných výrobků po celou dobu narůstal a za čtyři roky vzrostl o 14 %. Jelikož v roce 2012 klesl prodej hlavnímu odběrateli porcelánových trubíc a další z odběratelů ukončil výrobu vysokonapěťových pojistek, došlo ke snížení objemu zakázek a s tím spojené produkce. Proto všechny ukazatele, vyjma podílu exportu, klesly. V dalších letech již JIPO zaznamenala nárůst těchto ukazatelů. Nejnižší investice proběhly právě v roce 2012, nejvyšší v roce následujícím.

Investice a rozvoj technologie výroby

Nejvýznamnější přírůstky v roce 2011, co se investiční činnosti týče, byl stírací stroj do glazovny, hadicové čerpadlo na hmotu a také měření a regulace kotelny. V tomto roce proběhla ve firmě i rekonstrukce skladů, přesněji podlah a regálů, která přispěla ke zlepšení kvality a změny balení. V roce následujícím bylo vybudováno nové, moderní pracoviště na dolní točárně, dále JIPO zakoupila další hadicové čerpadlo do přípravný hmot, regály a elektrický vysokozdvíhový vozík. Jak již bylo zmíněno, nejvíce firma investovala v roce 2013 a to zejména do nákupu další elektické přezahovací pece, laserového zařízení pro kontrolu průhybu trubíc a elektricky řízených pracovišť na točárně. Nemalou součástí bylo i provedení generální opravy ČOV (lamely, čerpadla). V posledním sledovaném roce firma koupila čerpadlo na dopravu porcelánové hmoty skleněným potrubím na dílny, elektronické poplachové a požární zabezpečení od firmy CMS, vůz Ford Transit, tlaková zařízení na měření vnitřního přetlaku trubíc a laserový snímač vzdálenosti. Dále byl vybudován nový a větší bazén v přípravně hmot a dodavatelskou firmou byla provedena generální oprava kopírovací brusky na trubice. Jizerská porcelánka ještě na výrobu kelímků a na glazovnu koupila tento rok vzduchová čerpadla na čerpání hmoty.

Firma si pro rok 2015 stanovila několik základních cílů, které také uvádí v příloze k účetní závěrce roku 2014. V oblasti financování si chce udržet stabilní finanční situaci. Mezi cíle, jichž chce dosáhnout v oblasti obchodní činnosti je návštěva výstavy laboratorního porcelánu Achema 2015 v roli vystavovatele, dále chce firma pokračovat v jednání s firmou AS ONE Ltd. z Japonska a navštívit osobně všechny perspektivní zákazníky v Itálii. V neposlední řadě by ráda udržela objem prodeje v hodnotě min. 34 mil. Kč. Co se týče oblasti péče o výrobní fondy a rozvoje technologie výroby chce JIPO vybavit pec na trubice pálicími pomůckami (sloní nohy, trámečky), zakoupit novou brusku na broušení (kopírování) drážek, koupit šnekovice od firmy Aweld pro tažné lisy, nechat vyprojektovat a zakoupit balancér na vytahování jader z forem u velkých výrobků a také zakoupit pícku do laboratoře na teplotu 1 600°C. V oblasti výroby a kvality by firma ráda udržela počet neshod na úrovni roku 2014 (ve výši 9), dokončila implementaci výrobního softwaru Premier a také vybuodovala čtvrté pracoviště na točárně.

4.3 Současný účtový rozvrh společnosti

Účtový rozvrh, který firma v účetnictví používá, obsahuje účtové třídy 0-7. JIPO neúčtuje pomocí tříd sloužících k vnitropodnikovému účetnictví, tedy na třídách 8 a 9, ale vede rozsáhlou analytickou evidenci téměř ke každému účtu. Celý účtový rozvrh Jizerské porcelánky je zobrazen v příloze č. 8 a již na první pohled je zřejmé, že je velmi dobře propracovaný. Následující kapitola je tedy zpracována z hlediska jednotlivých tříd a následně skupin účtového rozvrhu Jizerské porcelánky.

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Analytická evidence této třídy je založena ve většině případech na tom, o jaký druh majetku se jedná či jak byl pořízen.

Ze skupiny 01 účtuje ÚJ pouze na dvou účtech a nevede k nim analytickou evidenci. Jedná se o majetek s dobou použití více než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než 60 000 Kč, který Porcelánka eviduje na následujících dvou účtech.

011 – Zřizovací výdaje

013 – Software

S odepisováním softwaru je spojen i účet 073.010 Oprávky k softwaru, který je ve skupině Oprávek k DNM jediný.

Na rozdíl od předchozí skupiny, ve skupině dlouhodobého odpisovaného hmotného majetku již analytické účty ÚJ zavedené má. Stavby jsou rozděleny na budovy a haly a ostatní, samostatně movité věci pak dle druhu zařízení.

021.010 Stavby – budovy a haly

021.020 Stavby – ostatní

022.010 Samostatně movité věci – en. a hnací stroje

022.020 Samostatně movité věci – prac. stroje

022.030 Samostatně movité věci – přísl. a tech. zařízení

022.040 Samostatně movité věci – dopravní prostředky

V předchozí kapitole bylo řečeno, že JIPO odepisuje majetek zrychleným způsobem a účetní odpisy se nerovnají daňovým. Tyto skutečnosti jsou evidovány ve skupině 08 a jejich účty jsou rozděleny obdobně jako DHM odepisovaný.

081.010 Oprávky ke stavbám – budovy a haly

081.020 Oprávky ke stavbám – ostatní stavby

082.010 Oprávky k samostatně movitým věcem – en. a hnací stroje

082.020 Oprávky k samostatně movitým věcem – pr. stroje a zařízení

082.030 Oprávky k samostatně movitým věcem – přístroje

082.040 Oprávky k samostatně movitým věcem – dopravní prostředky

Firma vlastní i DHM, který se neodepisuje, a to jsou pozemky na účtu 031.010. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek také nemají v tomto účtovém rozvrhu analytickou evidenci, a tudíž jsou ve skupině 05 pouze tyto účty.

051.010 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052.010 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Pořízení dlouhodobého majetku firma sleduje dle typu pořízení, tedy zda je majetek nakoupen od externího dodavatele nebo vyroben firmou.

041.010 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku – ext. dodavatel

041.020 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku – vlast. režie

042.010 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – ext. dodavatel

042.020 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – vlast. režie

Účtová třída 1 – Zásoby

Jelikož ÚJ účtuje o zásobách způsobem A, vede účet 111.010 Pořízení materiálu. Evidenci zásob na skladu zobrazují další účty této skupiny, účty 112 Materiál na skladě, který má šest analytických účtů. Na tomto syntetickém účtu, jak již názvy napovídají, je převážně účtováno o základním materiálu určenému k výrobě, jako je sklářský písek, kaolin, oxid hlinitý, sádra, živec, tmel či pryskyřice. Dále zde ÚJ účtuje o obalech a náhradních dílech. Do obalů patří například europalety, bublinkové folie či krabice. Štětce, etikety, rukavice, stěrky apod. se účtují do pomocného materiálu a mezi náhradní díly lze zařadit zejména klínové řemeny, spouštěče, teploměry, tlakoměry a různé druhy nářadí. Materiál s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč s délkou životnosti delší než jeden rok, kam se řadí zejména nástroje a nářadí, se evidují na účtu 112.060 Materiál na skladě-DHIM. Cenový rozdíl vzniklý při účtování pevných cen se zapisuje na účet 112.400.

112.010 Materiál na skladě – suroviny a zákl. materiál

112.030 Materiál na skladě – pomocný materiál

112.040 Materiál na skladě – obaly

112.050 Materiál na skladě – náhradní díly

112.060 Materiál na skladě – DHIM

112.400 Materiál na skladě – cenový rozdíl

Pokud se stane, že faktura za materiál je doručena dříve než nakoupený materiál, zaneše tuto skutečnost firma do účetnictví pomocí účtu 119.010 Materiál na cestě.

Zásoby vlastní výroby společnost oceňuje skutečnými výrobními náklady a tomu je uzpůsobená i účetní evidence této skupiny.

121.010 Nedokončená výroba – materiál

121.040 Nedokončená výroba – techn. energie

121.060 Nedokončená výroba – mzdy

121.070 Nedokončená výroba – zdr. a soc. pojištění

121.090 Nedokončená výroba – zmetky

122.000 Polotovary vlastní výroby

123.010 Výrobky

123.020 Výrobky

Na účet pořízení zboží má ÚJ pouze jeden účet s číselným označením 131.010.

Účtová třída 2 – Finanční účty

Účetní jednotka vede analytickou evidenci k účtu pokladna dle měny, a to jak korunovou, tak eurovou a dolarovou. Co se týče bankovního účtu, vede firma běžný a spořicí účet v české měně a devizový v eurech.

211.010 Pokladna – CZK

211.020 Pokladna – EUR

211.030 Pokladna – USD

221.020 Bankovní účty – CZK

221.040 Bankovní účty – EUR

221.050 Bankovní účty – spořicí

221.060 Bankovní účty – UniCredit Bank – CZK

221.070 Bankovní účty – UniCredit Bank – EUR

221.080 Bankovní účty – UniCredit Bank – spořicí

Pro převod peněz z pokladny na bankovní účet a naopak, případně při pohybu peněz mezi účty, použije JIPO účet 261.010 Peníze na cestě.

Pokud se firma rozhodne čerpat krátkodobý bankovní úvěr či jinou finanční výpomoc, použije účty skupiny 23 a 24.

231.090 Krátkodobé bankovní úvěry – kontokorent

231.180 Krátkodobé bankovní úvěry – investiční

249.010 Krátkodobé finanční výpomoci

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Ve skupině pohledávek není vytvořeno mnoho analytických účtů, jak lze vidět níže. Účet odběratelů má pouze dvě dělení, jelikož firma sleduje pouze pohledávky, které bylo nutno odepsat. U poskytnutých záloh rozlišuje ÚJ zálohy při dovozu a při poskytnutí v tuzemsku. Účet 315.020 Ostatní pohledávky – refundace se používá k refundaci mezd zaměstnanců. Jedná se například o situaci, kdy zaměstnanec absolvuje hasičský kurz v pracovní době, firma mu vyplatí mzdu a město, které kurz pořádá, ji pak uhradí Jizerské porcelánce. Vrácení záloh na služební cestu zaměstnance spadá pod účet 315.050 – Ostatní pohledávky.

311.010 Pohledávky z obchodních vztahů

311.020 Pohledávky z obchodních vztahů – odepsané

314.010 Poskytnuté zálohy – dovoz

314.020 Poskytnuté zálohy – tuzemsko

315.020 Ostatní pohledávky – refundace

315.030 Ostatní pohledávky – přefakturace

315.050 Ostatní pohledávky

315.210 Ostatní pohledávky – služby nájemníkům

Opakem jsou závazky, které mají AE o něco více. Příkladem může být právě účet dodavatelů, který je rozdělen takto:

321.010 Dodavatelé – počáteční stav

321.310 Dodavatelé – osvobozeno

321.320 Dodavatelé – osvobozeno dovoz

321.410 Dodavatelé – dovoz zboží 5 % DPH

321.510 Dodavatelé – dovoz zboží 19 % DPH

321.610 Dodavatelé – tuzemsko 5 % DPH

321.710 Dodavatelé – tuzemsko 19 % DPH

Dalším ze skupiny 32 jsou Přijaté zálohy, jež mají udělanou analytickou evidenci také z teritoriálního hlediska (324.010 Přijaté zálohy – saldo export a 324.020 Přijaté zálohy – saldo tuzemsko). Do ostatních závazků zařazuje společnost úhradu za zaměstnance a sleduje jí z hlediska typu úhrady a příspěvku.

325.010 Ostatní závazky – úhrada za zaměstnance – život. pojištění

325.020 Ostatní závazky – úhrada za zaměstnance – ostatní

325.030 Ostatní závazky – úhrada za zaměstnance – exekuce

Na účet 325.020, který není jasně specifikovaný, se účtuje nejčastěji penzijní připojištění.

Zúčtování se zaměstnanci je také zobrazeno ve skupině následující, společně se zúčtováním s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

Mzdy zaměstnanců se účtují na účet 331.010 s jednoduchým a zažitým názvem Zaměstnanci, přičemž k tomuto účtu JIPO analytika nevede. Ostatní závazky vůči zaměstnancům lze účtovat i na vytvořený účet 333.000. Přijaté faktury za obědy zaměstnanců, nájemné od nájemníků firemních bytů a půjčky ze SF zobrazují účty:

335.010 Pohledávky za zaměstnanci – půjčky ze SF

335.030 Pohledávky za zaměstnanci – saldo nájemníci

335.050 Pohledávky za zaměstnanci – obědy

K odvodům sociálního a zdravotního pojištění, které platí zaměstnanec ze své hrubé mzdy a zaměstnavatel za své zaměstnance, se používá účet 336.010 Sociální zabezpečení a 336.020 Zdravotní pojištění.

Zálohy na daň z příjmu právnických osob účtuje Porcelánka na vrub účtu 341.010 Daň z příjmů – úhrady a vratky a ve prospěch účtu 341.020 se účtuje celková daňová povinnost, tedy skutečná výše daně. Pokud firma musí dopláct finančnímu úřadu určitou částku, nebo naopak zaplatila na zálohách více a proto očekává platbu od finančního úřadu, zaúčtuje tuto skutečnost opět na účet 341.010 Daň z příjmů – úhrady a vratky. Zálohy na daň z příjmů FO se zapisují na účet 342.010 Ostatní přímé daně – DPFO. Tato účetní skupina obsahuje i účet daně z přidané hodnoty, ke které JIPO vede rozsáhlou analytickou evidenci nejen z hlediska sazby daně.

343.020 DPH – doúčtování

343.105 DPH – dovoz 5 %

343.123 DPH – dovoz 19 %

343.205 DPH – tuzemsko 5 %

343.223 DPH – tuzemsko 19 %

343.305 DPH – realizace 5 %

343.323 DPH – realizace 19 %

Jizerská porcelánka, s. r. o. platí každý měsíc za jednoho ze svých zaměstnanců určitý finanční obnos na důchodové spoření, přesněji na 2. pilíř. Za tímto účelem si vytvořila účet 344.010 s názvem Důchodové spoření – 2. pilíř, na jehož stranu MD zapisují měsíčně platby z bankovního účtu. Při ročním zúčtování se pak celková suma zaúčtuje ve prospěch tohoto účtu a na vrub účtu 331.010.

V účtové skupině 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva jsou dva účty, a to 364.010 Ostatní závazky ke společníkům při rozdělování zisku a 366.010 Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti. Žádné pohledávky za těmito osobami (skupina 35) firma neeviduje a proto účty této skupiny ve svém rozvrhu nemá.

Úroky z revolvingového, kontokorentního a investičního úvěru společně s bankovními poplatky a přijatými úroky účtuje ÚJ pomocí analytických účtů 379 – Jiné závazky.

379.120 Jiné závazky – úroky revolving

379.130 Jiné závazky – úroky kontokorent

379.180 Jiné závazky – úroky investiční

379.310 Jiné závazky – bankovní poplatky

379.360 Jiné závazky – úroky přijaté

Přechodné účty aktiv a pasiv, které pomáhají při dodržování zásady věcné a časové souvislosti jsou v účetnictví firmy čtyři. Jedná se o účet 381.010 Náklady příštích období, kam se účtují zejména povinná ručení, předplatné časopisů a novin či faktury za software a telefony. Tyto služby se zpravidla fakturují za celý rok najednou. Dalším z přechodných účtů jsou Výdaje příštích období (383.010) na němž se eviduje například odvoz odpadu, který se platí zpětně. Posledními účty v této skupině jsou 385.010 Příjmy příštích období a 389.020 Dohadné účty pasivní.

Používanými účty z poslední skupiny třetí účtové třídy jsou Opravná položka k pohledávkám (391.010) a Vnitřní zúčtování (395.050).

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Základní kapitál ve firmě je 600 000 Kč a jeho výše se od založení nezměnila. V souvislosti s novým zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích s účinností od 1.1.2014, na základě kterého nemají akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným povinnost tvořit zákonný rezervní fond (Císařovská,2014), se ÚJ rozhodla tento fond zrušit. To vše samozřejmě na základě rozhodnutí valné hromady.

411.010 Základní kapitál

413.010 Ostatní kapitálové fondy – bezúplatné nabytí

421.010 Zákonný rezervní fond

Dále firma účtuje na účtu 427 – Ostatní fondy, ke kterému vede tyto analytické účty:

427.010 Ostatní fondy – počáteční stav

427.101 Ostatní fondy – obědy

427.102 Ostatní fondy – kultura, jubilea, příspěvky

Na začátku každého účetního období se ze zisku převede 200 000 Kč na první analytický účet. Faktury za obědy, na které zaměstnanci a vedení firmy chodí, se také evidují na tomto účtu a k tomu slouží účet 427.101. Úbytky a přírůstky SF se zobrazují na účtu 427.102 Ostatní fondy – kultura, jubilea, příspěvky. Sociální fond se využívá k vyplácené odměně zaměstnancům a vychází z interní směrnice. Obsahem SF jsou především příplatky na dětskou rekreaci, darování krve a částky vyplácené zaměstnancům jak při věkových jubileích, tak při výročí souvisejících s délkou zaměstnání.

Pokud ÚJ rozdělila zisk na všechny potřebné účty a přesto na účtu 431.010 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nějaký zbyl, převede se na 428.010 Nerozdělený zisk z minulých let. Pokud podnik zaznamenal v minulých letech ztrátu, eviduje jí pomocí účtu 429.010 Neuhrazená ztráta z minulých let, případně jí snižuje ziskem. Pro ostatní rezervy užívá jednotka účet 459.010 Ostatní rezervy a pro čerpání dlouhodobého úvěru je zaveden účet 461.010 Dlouhodobé bankovní úvěry.

Účtová třída 5 – Náklady

V kapitole o manažerském účetnictví bylo zmíněno, že obsahuje tři subsystémy, přičemž jedním z nich je nákladové účetnictví. To lze vést mimojiné pomocí jednookruhové soustavy, což znamená pomocí tvorby analytických účtů k účtům syntetickým. A právě

v této účtové třídě má Jizerská porcelánka analytických účtů vytvořeno nejvíce. V účtové skupině 50 jsou účty rozděleny následovně:

- 501.010 Spotřeba materiálu – přímý materiál
- 501.020 Spotřeba materiálu – pálicí pomůcky, diakotouče
- 501.110 Spotřeba materiálu – režijní materiál
- 501.111 Spotřeba materiálu – kancel. potřeby, DHIM
- 501.150 Spotřeba materiálu – cenové rozdíly
- 501.250 Spotřeba materiálu – paliva
- 501.910 Spotřeba materiálu

K poslednímu uvedenému účtu se vztahují náklady spojené s likvidací materiálu. Co se týče spotřeby energie na účtu 502, je rozdělena podle druhu.

- 502.010 Spotřeba energie – plyn technologický
- 502.020 Spotřeba energie – elektřina technologická
- 502.030 Spotřeba energie – elektřina hospodářská
- 502.040 Spotřeba energie – vodné
- 502.050 Spotřeba energie – plyn hospodářský

Případný prodej zboží se účtuje na účtu 504.010, který analytickou evidenci zavedenou nemá.

Náklady na opravu a udržování firmy jsou evidovány na 511.010 Opravy a udržování, náklady na cestovné je rozděleno do dvou účtů, 512.010 Cestovné – tuzemské a 512.020 Cestovné – zahraniční. Náklady na reprezentaci, kam se zahrnuje hlavně občerstvení a dary zaměstnancům, se účtují na 513.910 Náklady na reprezentaci. Účet 518 Ostatní služby má několik analytických účtů, rozdělených podle druhu nákladů.

- 518.010 Ostatní služby – telefony
- 518.030 Ostatní služby – nájem
- 518.040 Ostatní služby – reklama, inzerce
- 518.050 Ostatní služby – řešení úkolů tech. rozv.
- 518.060 Ostatní služby – právní zastupování
- 518.090 Ostatní služby – školení, semináře
- 518.100 Ostatní služby – přepravné
- 518.110 Ostatní služby – ostatní
- 518.120 Ostatní služby – software

518.910 Ostatní služby – učni

Pro upřesnění, na účet 518.030 účtuje JIPO o nájmu kontejnerů, vodoměru a pozemku a účet 518.110 s názvem Ostatní služby – ostatní se týká například odvozu či zneškodnění odpadu, celních služeb nebo úklidu sněhu.

Skupinu Osobních nákladů (účtová skupina 52) má ÚJ pomocí analytické evidence rozdělenou zejména dle jednotlivých složek mzdy.

521.010 Mzdové náklady – přímé

521.020 Mzdové náklady – mzdy a platy

521.030 Mzdové náklady – dovolená

521.040 Mzdové náklady – prémie a odměny

521.050 Náhrada pracovní neschopnosti

Jelikož jsou ve firmě zaměstnání i společníci Jizerské porcelánky, jsou jejich příjmy účtovány na účet 522, který je rozdělen podobně jako účet Mzdové náklady.

522.020 Příjmy společníků

522.030 Dovolená společníků

522.040 Prémie a odměny společníci

522.050 Náhrada pracovní neschopnosti společníci

Účet 524, tedy Zákonné sociální pojištění je analytickou evidencí rozlišován z hlediska jednicových a režijních mezd. Účet 525.010 Ostatní sociální pojištění nemá AE. K evidenci SP a ZP společníků jsou zavedeny účty 526.030 Sociální pojištění společníci a 526.040 Zdravotní pojištění společníci. Na účet 527 se účtují náklady spojené s péčí o zaměstnance a zlepšením pracovních podmínek. Jizerská porcelánka zaměstnancům přispívá na životní a penzijní pojištění, na stravování a zajišťuje ochranné pomůcky. Pro tyto potřeby vytvořila k účtu 527 Zákonné sociální náklady AE.

527.010 Zákonné sociální náklady – ochranné pomůcky

527.020 Zákonné sociální náklady – příspěvek na stravování

527.030 Zákonné sociální náklady – životní a penzijní pojištění

529.090 Zákonné sociální náklady – příspěvek na stravování učni

Ve skupině 53 Daně a poplatky vede ÚJ účet 531.010 Daň silniční, 532.010 Daň z nemovitostí a 538.030 Ostatní daně a poplatky, na kterém účtuje především o spotřebě dálničních známek a kolků nebo o poplatcích za výpis z OR či KN.

Jiné provozní náklady (účetová skupina 54) dělí analytická evidence především z hlediska daňové uznatelnosti nákladů. Jednou ze dvou výjimek je účet 541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který je rozdělen podle typu majetku, tedy zda jde o dlouhodobý hmotný majetek nebo nehmotný. Na základě tohoto dělení je zavedena i AE pro zůstatkovou cenu DM, jehož prodejní cena byla nižší. Druhou výjimkou je účet 548 Ostatní provozní náklady, na kterém ÚJ zaznamenává náhradu za ztrátu výdělku při pracovním úrazu či bolestné. Jak bylo již dříve řečeno, AE účtů 542 Prodaný materiál, 543 Dary, 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení, 545 Ostatní pokuty a penále, 546 Odpis pohledávky a 549 Manka a škody z provozní činnosti zohledňuje, zda je náklad daňově uznatelný či nikoli.

Nákladový účet odpisů dlouhodobého majetku se nachází v účetové skupině 55 a je rozdělen na 551.010 Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku a 551.020 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku. Dále do této části účetového rozvrhu patří účet 554.010 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv a 558.010 Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek.

Do účetové skupiny 56 Finanční náklady lze zařadit účty Úroky a poplatky, Kurzové ztráty, Ostatní finanční náklady a Manka a škody na finančním majetku. Pro tyto účty zavedla Jizerská porcelánka tuto analytiku:

562.130 Úroky a poplatky – BÚ, kontokorent, EURO účet

562.180 Úroky a poplatky – investiční úvěr

563.010 Kurzové ztráty

568.010 Ostatní finanční náklady – bankovní služby

568.020 Ostatní finanční náklady – pojištění

568.030 Ostatní finanční náklady – ostatní

568.910 Manka a škody na finančním majetku

Náklady, které nesouvisí s běžnou činností společnosti, se účtují v účetové skupině 58 Mimořádné náklady. Jizerská porcelánka vede pouze účet 582.010 Škody a 588.010 Ostatní mimořádné náklady. Na žádném z nich však ve sledované době, tedy od roku 2011 do roku 2014, neúčtovala.

Daň z příjmů z běžné činnosti, z mimořádné a dodatečné odvody jsou vedeny na účtech 591.910 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná, 591.920 Daň z příjmů z běžné činnosti –

oprava, 593.910 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná a 595.910 Dodatečné odvody daně z příjmů.

Účtová třída 6 – Výnosy

Tržby za vlastní výkony a zboží jsou obsahem účtové skupiny 60 a účetní jednotka sleduje tržby za výrobky podle teritoriálního hlediska a poskytnuté služby z hlediska typu služby. Tržby za zboží pomocí analytické evidence nesleduje. Na účet Tržby za služby účtuje firma nejčastěji platby za spotřebovanou elektřinu pronajatých garáží.

601.500 Tržby za vlastní výrobky – přímý export

601.700 Tržby za vlastní výrobky – tuzemsko

602.303 Tržby z prodeje služeb – pronájem bytů

602.304 Tržby z prodeje služeb – pronájem nebytových prostor

602.640 Tržby za služby

604.010 Tržby za zboží

Účet 611 Změna stavu nedokončené výroby je rozdělen takto:

611.010 Změna stavu nedokončené výroby – materiál

611.040 Změna stavu nedokončené výroby – technol. energie

611.060 Změna stavu nedokončené výroby – mzdy

611.070 Změna stavu nedokončené výroby – sociál. pojištění

611.090 Změna stavu nedokončené výroby – zmetky

a účet Změna stavů výrobků má pouze jeden účet, a to 613.010.

Účty účtové skupiny 62 Aktivace se obecně používají k účtování o vyhotovení majetku firmou, pokud se jedná o služby, při vykonání ve vlastní režii. JIPO vede v této skupině účet 621.010 Aktivace materiálu, který však v letech 2011 – 2014 nevyužila, dále účet 622.010 Aktivace vnitropodnikových služeb – přeprava, kde se zachycuje přeprava materiálu po firmě a účet 624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku. Účet 624 má následující analytickou evidenci. 624.010 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku – strojní a 624.020 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku – stavební, kam byly například v roce 2013 zaúčtovány stavební práce týkající se investice do jedné z pecí.

Ke skupině Jiných provozních výnosů se řadí tržby z prodeje DM jak hmotného, tak nehmotného, tržby z prodeje materiálu, smluvní pokuty a úroky z prodlení, výnosy z odepsaných pohledávek a ostatní provozní výnosy. V této firmě je AE zaměřena

především na účty 641 a 642. Účet 641 rozděluje na 641.302 Tržby z prodeje DHM – osobní auto, na 641.621 Tržby z prodeje nemovitosti a na Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku pod číslem účtu 641.722. Na posledních dvou účtech však nebyl zaznamenán pohyb po čtyři roky zpátky. Co se týče účtu 642, dělí se takto:

642.501 Tržby – přímý export obaly

642.701 Tržby z prodeje materiálu – obaly

642.720 Tržby z prodeje materiálu – nepotřebný

642.723 Tržby z prodeje odpadu

Nejčastěji účtuje JIPO tržby za nepotřebný materiál a obaly prodané v České republice, na druhé straně, poslední tržby za prodej odpadu byly zaúčtovány roku 2011.

Ostatní účty ve skupině 64 jsou 644.010 Smluvní pokuty a úroky z prodlení, 646.010 Výnosy z odepsaných pohledávek a 648.702 Ostatní provozní výnosy – opotřebení, který souvisí s vratnými obaly.

Finanční výnosy zapisuje ÚJ do účtové skupiny 66 na účty 662.010 Úroky – ze zůstatku na BÚ, 663.010 Kurzové zisky, 665.741 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku a 668.010 Ostatní finanční výnosy.

Poslední účtovou skupinou v 6. účtové třídě je skupina Mimořádné výnosy, které, jak název napovídá, nesouvisí s běžnou činností ÚJ a jejich použití není tedy tak časté. Účtová skupina 68 má pouze jeden syntetický účet a v účtovém rozvrhu Jizerské porcelánky je jeho AE v podobě těchto analytických účtů:

688.010 Ostatní mimořádné výnosy – náhrada za manka

688.020 Ostatní mimořádné výnosy – náhrada za škody

688.030 Ostatní mimořádné výnosy – náhrada za zmetky

688.040 Ostatní mimořádné výnosy – náhrada od pojišťovny

688.050 Ostatní mimořádné výnosy – přebytky

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

V této třídě používá ÚJ pouze tři účty, účet zisků a ztrát a další dva podrozvahové, které slouží k evidenci odepsaných pohledávek.

710.010 Účet zisků a ztrát

751.010 Majetek v úschově

799.010 Pomocný účet

4.4 Doporučené změny účtového rozvrhu

Na každé účetní období by měla účetní jednotka sestavit nový účtový rozvrh. V účtovém rozvrhu by měly být účty, pro které má jednotka uplatnění a ty, které nepoužívá, by měla vyřadit. A právě to je problém účtového rozvrhu Porcelánky.

Prvním účtem, který by měla JIPO vyřadit z účtového rozvrhu je účet 123.010, jelikož se již několik let nepoužívá. Tato analytika sloužila dříve pro rozlišení skladů, nyní ale firma účtuje pouze na účet 123.020 Výrobky.

Ve skupině krátkodobého finančního majetku jsou zbytečné analytické účty 221.020 Bankovní účty – CZK, 221.040 Bankovní účty – EUR a 221.050 Bankovní účty – spořicí, jelikož se jedná o bankovní účet u ČSOB, který Porcelánka v únoru roku 2014 zrušila a již ho dále využívat nebude. Nyní využívá služeb UniCredit Bank a k účtu 221 AE již vytvořila.

Na účtu 333.000 Ostatní závazky vůči zaměstnancům firma neúčtuje a s podobným obsahem má zavedenou analytiku i k účtu 325 Ostatní závazky. Z těchto důvodů doporučuji zrušit i tento účet. Zrušit doporučuji také AE u účtu 379 Jiné závazky, jelikož od roku 2011 do roku 2014 na těchto účtech nebylo účtováno.

V kapitole 4.3 bylo poznamenáno, že ÚJ zrušila svůj zákonný rezervní fond a nevytváří ani žádné jiné rezervy a proto lze vymazat z účtového rozvrhu i účty 421.010 Zákonný rezervní fond a 459.010 Ostatní rezervy. Dlouhodobý bankovní úvěr firma nečerpala minimálně od roku 2011 a tak i tento účet je v rozvrhu nadbytečný.

Jelikož společnost rezervy netvoří, je možné zavedený účet 554.010 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv také z účtového rozvrhu vyjmout. Firma již několik let nečerpala žádný investiční úvěr a proto je zbytečný i účet 562.180 Úroky a poplatky – investiční úvěr. Ve sledovaných letech 2011 až 2014 nebylo účtováno ani na účtu 568.010 Ostatní finanční náklady – bankovní služby a proto z AE tohoto účtu doporučuji ponechat pouze Ostatní finanční náklady – pojištění a účet Ostatní finanční náklady – ostatní, na který se zapisuje především zaokrouhlení skladu, či přeplatky faktur.

I ve skupině výnosů jsou některé účty navíc a tak by je měla ÚJ vyřadit. Na syntetickém účtu 611 vede JIPO několik účtů analytických, ale za poslední roky byl pouze na jednom z nich pohyb, a to na účtu 611.010 Změna stavu nedokončené výroby – materiál. Ostatní AE účtu Změna stavu nedokončené výroby je dobré zrušit. Dále se jedná o účet Aktivace materiálu (621.010), který Jizerská porcelánka také čtyři předchozí roky nepoužívala.

K syntetickému účtu 641 jsou vedeny tři analytické účty, ovšem za poslední čtyři roky byl využit jen jediný, a to 641.302 Tržby z prodeje DHM – osobní auto, kdy během předchozích tří let svá osobní auta prodala. V roce 2011 však koupila auto další, stejně tak jako v roce 2013 a 2014. Jelikož auta nejsou majetkem společnosti dlouho a ÚJ je neplánuje v nejbližší možné době prodat, doporučuji u tohoto účtu zrušit AE a vést pouze účet 641.010 Tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Tento účet není firmou moc využíváný a případný prodej DM lze účtovat pouze na účet syntetický, s tím, že informaci, o jaký majetek se jedná, poznamená účetní do popisu účetního případu. Účet 642.723 Tržby z prodeje odpadu neměl také v posledních letech využití, doporučuji ho tedy do nového účtového rozvrhu nezařazovat, stejně tak jako 648.702 Ostatní provozní výnosy – opotřebení, který se dříve využíval v souvislosti s vratnými obaly. V současné době ÚJ tyto obaly nepoužívá. Posledním účtem, který je dle mého názoru v účtovém rozvrhu nepotřebný, je účet Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (665.741), který slouží k zaúčtování výnosů z cenných papírů a Jizerská porcelánka není vlastníkem žádných cenných papírů.

5 Zhodnocení

Vybraná obchodní společnost Jizerská porcelánka, s. r. o., která sídlí v Desné v Jizerských horách, je firma zabývající se výrobou technického porcelánu se specializací především na laboratorní porcelán. Firma obchoduje zejména se zahraničním, a z toho důvodu tvoří vývoz více jak 70 % výroby. Účetnictví společnost vede v programu PREMIER, ve kterém je možné spravovat i další agendy, jako třeba mzdové účetnictví, skladové hospodářství, odběratele, dodavatele a další.

Co se týká způsobu účtování ve firmě, nebyly zaznamenány žádné nedostatky. Porcelánka účtuje o zásobách způsobem A, výdej výrobků ze skladu je pomocí metody FIFO a zásoby vlastní výroby jsou oceňovány skutečnými výrobními náklady, které zahrnují přímé náklady a výrobní režii. Zásoby, které ÚJ nakoupí, ocení cenou pořízení společně s vedlejšími pořizovacími náklady. Způsob odepisování dlouhodobého majetku je zrychlený, daňové a účetní odpisy se nerovnjají. Jizerská porcelánka má zavedeny tři bankovní účty, běžný korunový, běžný eurový a spořicí korunový. Dále má zavedenou korunovou, dolarovou a eurovou pokladnu. K přepočtu cizích měn používá denní kurs vyhlášený ČNB platný v den uskutečnění účetního případu. V roce 2014 nebyla vytvořena žádná rezerva ani nebyla poskytnuta žádná dotace, bankovní úvěr firma také nemá.

Náklady jsou sledovány mimo jiné i podle několika středisek, přičemž každé z nich má svůj název a číselné označení. Nejvýznamnějšími položkami nákladů jsou pro firmu jednoznačně mzdové náklady, dále pak spotřeba materiálu.

Mezi největší obchodní partnery Jizerské porcelánky, vyjma obchodníků v České republice, patří Německo a Maďarsko. Významný podíl má také například Polsko, Francie, Velká Británie nebo Japonsko.

V roce 2014 je rentabilita vlastního kapitálu ve výši 15,81 %, rentabilita tržeb 15,22 % a rentabilita vlastního kapitálu 18,03 %. Poslední dvě zmíněné hodnoty byly nejvyšší za poslední čtyři roky. Doba obratu pohledávek, tedy ukazatel toho, za jak dlouho dostane JIPO zaplacené se pohybuje okolo 30 dní, v roce 2014 to bylo dokonce 21 dní. Doba, za kterou jsou prodány zásoby vlastní výroby, je okolo 50 dní a během roku se zásoby vyskladní a opět naskladní celkem 7 krát. Jelikož firma nemá žádný úvěr ani jiné dlouhodobé závazky, ukazatel celkové zadluženosti je kolem 6 % a podíl VK na celkovém je tedy cca 94 %. S tím souvisí i likvidita Porcelánky, jejíž hodnoty jsou vysoce nad

doporučenými hodnotami. To znamená, že provozní náklady Jizerské porcelánky jsou financovány pouze z vlastních finančních prostředků.

Prodej porcelánových trubíc se oproti předchozímu roku zvýšil, stejně tak jako prodej laboratorního porcelánu. Došlo sice k poklesu prodeje v České republice, ale firma získala 30 nových zákazníků a vývoz se tak zvýšil až o 13 %. Čistý zisk byl v roce 2014 ve výši 5 045 000 Kč, což bylo nejvíc za poslední čtyři roky a objem prodaných výrobků překročil plánovaných 34 000 000 Kč.

Účtový rozvrh Jizerské porcelánky je velmi rozsáhlý a společnost vede analytickou evidenci téměř k většině účtům. Nejvíce AE je v účtové třídě nákladů a vlastních zásob, přičemž analytické účty jsou vytvořeny zejména pro jednodušší sestavování kalkulací. Rozsáhlé členění je například i u účtu dodavatelů a DPH. Problémem zjištěným v používaném účtovém rozvrhu JIPO je právě jeho rozsáhlost. Účetní jednotka v něm má zařazeno mnoho účtů, které již několik let nevyužívá či úplně přestala využívat.

Bylo proto doporučeno tyto přebytečné účty z účtového rozvrhu odstranit. Jedná se o účet 123.010, který spolu s 123.020 Výrobky dříve sloužil k rozlišení skladů. Několik let již ale firma účtuje pouze na jeden účet z nich, a to na účet 123.020. V únoru 2014 zrušila ÚJ běžné účty u banky ČSOB, včetně účtu spořicího a přešla k bance jiné. V současnosti tedy využívá služeb UniCredit Bank a analytika vytvořená k dříve využívaným účtům je tedy také zbytečná. Konkrétně jde o účty 221.020 Bankovní účty – CZK, 221.040 Bankovní účty – EUR a 221.050 Bankovní účty – spořicí. Účty 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům, 325 Ostatní závazky a 379 Jiné závazky společnost nevyužívá, přesto je má zavedené. Od 1.1.2014 nemusí akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným povinně tvořit zákonný rezervní fond a proto se ÚJ rozhodla tento fond zrušit. Na základě tohoto rozhodnutí je dobré vymazat jeho účet z účtového rozvrhu. Firma netvoří ani žádné rezervy a tak je vhodné vypustit i 459.010 Ostatní rezervy a související účet 554.010 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv. Navíc je zařazen i účet Dlouhodobé bankovní úvěry pod číselným označením 461.010, protože od roku 2011 žádný takový úvěr nebyl firmou čerpán. Účet 562.180 Úroky a poplatky – investiční úvěr je také nadbytečný, neboť souvisí s úvěrem, který ÚJ nemá. Žádný pohyb nebyl za poslední čtyři roky ani na analytických účtech 568.010 Ostatní finanční náklady – bankovní služby, 621.010 Aktivace materiálu, 642.723 Tržby z prodeje odpadu, 648.702 Ostatní provozní výnosy – opotřebení a 665.741 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku. Z analytické evidence účtu Změny stavu

nedokončené výroby bylo doporučeno ponechat pouze účet 611.010 Změna stavu nedokončené výroby – materiál, jelikož to je z této AE jediný, který byl v posledních letech využit. Poslední doporučenou změnou v účetním rozvrhu výrobní společnosti je používat pro účtování tržeb z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pouze účet syntetický s označením 641.010 a identifikaci případného prodaného majetku uvést pouze v popisu účetní operace.

Kromě těchto případů má Jizerská porcelánka svůj účtový rozvrh velmi dobře zpracovaný. Analytická evidence jednotlivých účtů velmi pomáhá vedení společnosti zejména při evidenci majetku, pohledávek a závazků, dále také při sestavování kalkulací výrobků nebo sledování hospodaření ve firmě.

6 Závěr

Charakteristika účetnictví, jeho právní vymezení, směrná účtová osnova, to vše v obecné formě bylo spolu s popisem základních účetních výkazů vypracováno v první části práce. Tato část se stala podkladem pro vytvoření části praktické. Vybraná firma byla v této kapitole představena spolu s informacemi o způsobu vedení účetnictví. Dále byl zpracován stručný přehled o finanční a ekonomické situaci společnosti včetně jejich plánů pro další období. Hlavním cílem práce bylo navrhnout takový účtový rozvrh Jizerské porcelánce, aby odpovídal jejím potřebám, specifickým pro výrobní společnost obchodující se zahraničím. Ke splnění výše zmíněného cíle bylo zapotřebí představit stávající účtový rozvrh zvolené firmy a na bázi teoretických vědomostí, vnitropodnikových dat a informací získaných z rozvrhu, navrženy změny, které vedou ke zjednodušení procesu účtování. Bylo zjištěno, že Porcelánka má svůj účtový rozvrh, který používá, natolik pečlivě a prakticky zpracovaný, že navrhované změny spočívaly především v odstranění několika účtů. Eliminovány byly účty analytické evidence, které účetní jednotka k účtování několik let nevyužila nebo již v budoucnu ani nevyužije. V jednom případě bylo doporučeno sjednotit analytickou evidenci do jednoho, syntetického, účtu, poněvadž zde nadále nemělo smysl analytiku vést.

Jizerská porcelánka využívá analytiku zejména v případech rozdělení svých dodavatelů dle výše DPH a teritoria. Dále má zavedenou rozsáhlou analytickou evidenci na účtech zásob vlastní výroby a nákladových účtech. Účty analytické evidence těchto účtových tříd jsou nastaveny především tak, aby zjednodušovaly sestavování kalkulací a sledování stavu zásob společnosti.

Účtový rozvrh Jizerské porcelánky je vypracovaný velmi dobře, co se analytické evidence týče a proto další změny by nevedly ke zjednodušení rozvrhu, ale naopak. Při pohledu na účtový rozvrh obchodní společnosti je zřejmé, že je sestaven svědomitě a srozumitelně, což dokazují i výstižné názvy účtů, jenž správně napovídají, co je obsahem každého účtu. Při zavedení navrhovaných změn bude účtování ve firmě jednodušší z důvodu absence přebytečných a nevyužívaných účtů. Pokud účetní jednotka v průběhu účetního období bude chtít využít účet, který v rozvrhu není, může ho do něj samozřejmě přidat. Jizerská porcelánka by měla účetní rozvrh aktualizovat na začátku každého nového účetního období a nepoužívané účty z rozvrhu vyloučit.

7 Použitá literatura

Zákony

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: Sbírka zákonů České republiky 1991. [Online] [cit. 1.7.2014] Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>.

Knižní zdroje

BLECHOVÁ, Beata a Jana JANOUŠKOVÁ. 2012. *Podvojně účetnictví v příkladech 2012*. 12. vydání. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4185-7.

České účetní standardy: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, příspěvkové organizace, organizační složky státu, státní fondy : redakční uzávěrka 17.2.2014. 2014. Ostrava: Sagit. ÚZ. ISBN 978-80-7488-045-2.

DRURY, Colin. 2006. *Cost and management accounting: an introduction* [online]. 6. ed. London [u.a.]: Thomson. [cit. 2014-08-07]. ISBN 978-184-4803-491. Dostupné z: <http://uloz.to/xyMurik/management-and-cost-accounting-by-colin-drury-sixth-edition-pdf>

FIBÍROVÁ, Jana, Libuše ŠOLJAKOVÁ a Jaroslav WAGNER. 2011. *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 391 s. ISBN 978-80-7357-712-4.

HANSEN, Don R. a Maryanne M. MOWEN. 1994. *Management accounting*. 3rd ed. Cincinnati, Ohio: College Division, South-Western Pub. Co. ISBN 978-053-8829-588.

HRADECKÝ, Mojmír, Jiří LANČA a Ladislav ŠIŠKA. 2008. *Manažerské účetnictví* [online]. 1. vyd. Praha: Grada, 259 s. [cit. 2014-08-07]. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-2471-3.

Dostupné z: <http://books.google.cz/books?id=V0X1hfmvF1sC&printsec=frontcover&hl=cs#v=onepage&q&f=false>

LANG, Helmut. 2005. *Manažerské účetnictví – teorie a praxe* [online]. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 216 s. [cit. 2015-11-17]. ISBN 978-80-7179-419-8.

Dostupné z: https://books.google.cz/books?id=j0FKRE7-3tIC&printsec=frontcover&hl=cs&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

MÁČE, Miroslav. 2005. *Finanční analýza obchodních a státních organizací: praktické příklady a použití* [online]. 1. vyd. Praha: Grada, 156 s. [cit. 2015-11-22]. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-6119-0.

Dostupné z: https://books.google.cz/books?id=p_IXAgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=cs#v=onepage&q&f=false

MAREK, Petr. 2006. *Studijní průvodce financemi podniku*. Vyd. 1. Praha: Ekopress, 624 s. ISBN 80-861-1937-8.

NÝVLTOVÁ, Romana a Pavel MARINIČ. 2010. *Finanční řízení podniku: Moderní metody a trendy* [online]. 1. vyd. Praha: Grada, 204 s. [cit. 2015-11-22]. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-3158-2. Dostupné z: https://books.google.cz/books?id=QZv-laQGHzQC&printsec=frontcover&hl=cs&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

PETŘÍK, Tomáš. 2009. *Ekonomické a finanční řízení firmy: manažerské účetnictví v praxi* [online]. 2., výrazně rozš. a aktualiz. vyd. Praha: Grada, 735 s. [cit. 2014-05-22]. ISBN 978-80-247-3024-0. Dostupné z:

http://books.google.cz/books?id=CINaAgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=cs&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

RYNEŠ, Petr. 2014. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2014 po rekodifikaci soukromého práva* [online]. Olomouc: ANAG, [cit. 2014-08-07]. sv. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-853-6. Dostupné

z: http://books.google.cz/books?id=wQigAgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=cs&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

RUBÁKOVÁ, Věra. 2014. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2014* [online]. 8. vydání. Praha: Grada Publishing. [cit. 2014-07-12]. ISBN 978-80-247-9163-0. Dostupné z: http://books.google.cz/books?id=qeNCAwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=cs&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

SKÁLOVÁ, Jana. 2013. *Podvojně účetnictví 2013* [online]. 20. vydání. Praha: Grada Publishing, [cit. 2014-08-09]. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-8387-1. Dostupné z: <http://books.google.cz/books?id=mblgAgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=cs#v=onepage&q&f=false>

SKÁLOVÁ, Jana. 2015. *Podvojně účetnictví 2015* [online]. 21. vydání. Praha: Grada Publishing. [cit. 2015-12-03]. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-9000-8. Dostupné z: <https://books.google.cz/books?id=7gmXBgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=cs#v=onepage&q&f=false>

STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ, Bohuslava KNAPOVÁ a Zdenka CARDOVÁ. 2012. *Účetnictví 2012: velká kniha příkladů*. 1. vydání. Brno: BizBooks ve společnosti Albatros Media a. s. ISBN 978-80-265-0008-7.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví* [online]. 1. vyd. Praha: Grada, 264 s. [cit. 2014-07-08]. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6. Dostupné z: http://books.google.cz/books?id=we3DAQAAQBAJ&dq=z%C3%A1sada+st%C3%A1losti+%C3%BA%C4%8Detn%C3%ADch+metod&hl=cs&source=gbs_navlinks_s

ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. 2015. *Maturitní okruhy z účetnictví 2015: pro studenty OA a středních škol s výukou účetnictví*. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl. ISBN 978-80-87237-79-3.

Zákon o účetnictví: 2014 : redakční uzávěrka 11.11.2013. 2013. Ostrava: Sagit, 48 s. ÚZ. ISBN 978-80-7488-016-2.

Časopisy a ostatní periodikum

CARDOVÁ, Zdenka. 2010. Oceňování majetku a závazků - 3. část. *Účetnictví v praxi* [online]. Wolters Kluwer, 2010-04-28, **2010**(5) [cit. 2014-08-07] Dostupné také z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9678v12552-ocenovani-majetku-a-zavazku/?search_query=oce%C5%88ov%C3%A1n%C3%AD&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=1

KEONG, Choong Kwee, 1997. *Management & Accounting--an Essential Perspective. Management Services* [online], 02, vol. 41, no. 2, pp. 14-18. [cit. 2014-08-07]. ProQuest Central. ISSN 03076768. Dostupné z: <http://infozdroje.czu.cz/docview/233529326?accountid=26997>

OTRUSINOVÁ, Milana a Karel ŠTEKER. 2007. Vnitropodnikové účetní směrnice. *Účetnictví v praxi* [online]. Wolters Kluwer, 2007-09-01, **2007**(9) [cit. 2015-11-22]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2607v3373-vnitropodnikove-ucetni-smernice/>

PROCHÁZKOVÁ, Dagmar a Pavel VLACH. 2014. *Vzorový účtový rozvrh, rozvaha a výsledovka 2014: syntetické účty ke směrné účtové osnově, provázanost účtové osnovy s rozvahou a výsledovkou*. Ostrava: Sagit, sv. ÚZ. 1x ročně.

STROUHAL, Jiří. 2008a. Využití účetních dat ve finanční praxi aneb základní metody finanční analýzy. *Účetnictví v praxi* [online]. Wolters Kluwer, 2008-06-01, **2008**(6) [cit. 2015-11-22]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3728v5059-vyuziti-ucetnich-dat-ve-financni-praxi-aneb-zakladni-metody-financni/>

STROUHAL, Jiří. 2008b. Využití účetních dat ve finanční praxi aneb základní metody finanční analýzy – 2. část. *Účetnictví v praxi* [online]. Wolters Kluwer, 2008-07-01, **2008**(7) [cit. 2015-11-22]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3795v5144-vyuziti-ucetnich-dat-ve-financni-praxi-aneb-zakladni-metod/?search_query=%24author%3D155+%24source%3D4

Elektronické akademické práce

MALÁŠKOVÁ, Jana. 2007. *Metody účtování o zásobách v podniku* [online]. Brno. [cit. 2014-08-13]. Dostupné z: http://is.muni.cz/th/163680/esf_b/Bakalarska_prace.txt.
Bakalářská práce. Masarykova univerzita. Vedoucí práce doc. Ing. Jaroslav Sedláček, CSc.

MAREŠOVÁ, Lenka. 2013. *Manažerské účetnictví jako zdroj informací pro řízení v konkrétním podniku* [online]. Praha. [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <http://vskp.czu.cz/?r=5226&fromLink=b69634&lng=cz&i=10353&mp=detail&prace=b69634>. Diplomová práce. ČZU v Praze. Vedoucí práce Ing. Lörinczová Enikö, Ph.D.

POUR, Jiří. 2014. *Hodnocení finanční situace podniku* [online]. Praha [cit. 2015-11-22]. Dostupné z: <http://vskp.czu.cz/?r=5226&fromLink=b105401&lng=cz&i=10353&mp=detail&prace=b105401>. Diplomová práce. ČZU v Praze. Vedoucí práce Doc. Ing. Antonín Valder, CSc.

Internetové zdroje

CÍSAŘOVSKÁ, Daniela a Václav STAŇKOVSKÝ. 2014. Povinnost tvořit rezervní fond u a.s. a s.r.o.? Od roku 2014 lze nastřádané prostředky vyplatit!. *Fučík & partneři: AUDITOŘI - DAŇOVÍ PORADCI* [online]. Praha: Fučík & partneři MEDIA FACTORY CZECH REPUBLIC a.s., 2014-06-06 [cit. 2015-11-26]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/podnikove-a-transakcni-poradenstvi/povinnost-tvorit-rezervni-fond-u-a-s-a-s-r-o-od-roku-2014-lze-nastradane-prostredky-vyplatit/>

Four types of Financial Statements. 2010. Accounting-Simplified.com: the easy way to learn accounting online, for free! [online]. *Accounting-Simplified.com*, 2014-10-03 [cit. 2014-08-2]. Dostupné z: <http://accounting-simplified.com/financial/statements/types.html>

FUENTES, Gilberto. 2014. Financial Statement Functions. *eHow* [online]. [cit. 2014-08-02]. Dostupné z: http://www.ehow.com/list_5924442_financial-statement-functions.html

JADVIŠČÁK, Daniel. 2011. Ukazatelé zadluženosti. *Finanční analýza* [online]. [cit. 2015-11-22]. Dostupné z: <http://financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-zadluzenosti/>

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. © 2015. *Jizerská porcelánka s.r.o.: Výroba technického porcelánu* [online]. [cit. 2015-10-10]. Dostupné z: <http://www.jipo-desna.cz/>

Ostatní zdroje

DUŠEK, Ing. Emil. 2012. *Zpráva nezávislého auditora o ověření roční účetní závěrky k 31.12.2011 společnosti Jizerská porcelánka s.r.o.* Liberec, 5 s.

DUŠEK, Ing. Emil. 2013. *Zpráva nezávislého auditora o ověření roční účetní závěrky k 31.12.2012 společnosti Jizerská porcelánka s.r.o.* Liberec, 5 s.

DUŠEK, Ing. Emil. 2014. *Zpráva nezávislého auditora o ověření roční účetní závěrky k 31.12.2013 společnosti Jizerská porcelánka s.r.o.* Liberec, 5 s.

DUŠEK, Ing. Emil. 2015. *Zpráva nezávislého auditora o ověření roční účetní závěrky k 31.12.2014 společnosti Jizerská porcelánka s.r.o.* Liberec, 5 s.

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. 2012. *Účetní závěrka pro rok 2011.* Desná: Jizerská porcelánka, 12 s.

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. 2012. *Výroční zpráva pro rok 2011.* Desná: Jizerská porcelánka, 7 s.

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. 2013. *Účetní závěrka pro rok 2012.* Desná: Jizerská porcelánka, 12 s.

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. 2013. *Výroční zpráva pro rok 2012.* Desná: Jizerská porcelánka, 7 s.

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. 2014. *Účetní závěrka pro rok 2013.* Desná: Jizerská porcelánka, 13 s.

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. 2014. *Výroční zpráva pro rok 2013.* Desná: Jizerská porcelánka, 7 s.

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. 2015. *Katalog 2015* [CD]. [cit. 2015-10-10]

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. 2015. *Účetní závěrka pro rok 2014.* Desná: Jizerská porcelánka, 13 s.

JIZERSKÁ PORCELÁNKA, S. R. O. 2015. *Výroční zpráva pro rok 2014.* Desná: Jizerská porcelánka, 7 s.

8 Přílohy

Seznam příloh

- Příloha č. 1** Majetek společnosti Jizerská porcelánka, s.r.o od roku 1995
- Příloha č. 2** Ukázka výrobků
- Příloha č. 3** Příkaz ředitele
- Příloha č. 4** Inventarizační zápis včetně příloh
- Příloha č. 5** Přehled prodejů dle teritorií v roce 2014 včetně ČR
- Příloha č. 6** Označení dokladů ve firmě
- Příloha č. 7** Likvidační list přijaté faktury
- Příloha č. 8** Účtový rozvrh Jizerské porcelánky, s. r. o. k 31.12.2014

Příloha č. 1

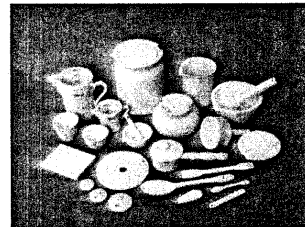
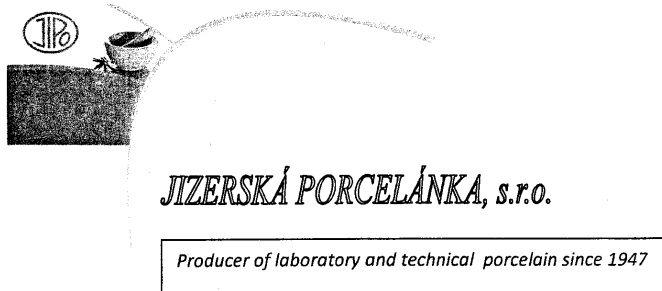
Majetek společnosti Jizerská porcelánka, s.r.o od roku 1995

HMOTNÝ MAJETEK		
<i>1. ODPISOVÁ SKUPINA</i>	<i>2. ODPISOVÁ SKUPINA</i>	<i>3. ODPISOVÁ SKUPINA</i>
NOTEBOOK 2X	ČERPADLO 6x	ZAŘÍZENÍ PRO ROZVOD ODP. TEPLA
DIGITÁLNÍ ÚSTŘEDNA	ELEKTROROZVADĚČ	PEC
DOCHÁZKOVÝ SYSTÉM	STÍRACÍ STROJ	PRŮMYSLOVÝ ODSAVAČ
POČÍTAČOVÝ SERVER	OSOBNÍ VŮZ OPEL ASTRA	PLYNOVÁ POKLOPNÁ PEC
TLAKOVACÍ ZAŘÍZENÍ	OSOBNÍ VŮZ KIA SPORTAGE	ELEKTRICKÁ PŘEŽAHOVÁ PEC
LASEROVÝ SNÍMAČ	UŽITKOVÝ VŮZ FORD TRANZIT	KALOLIS KOMOROVÝ
ROZHLASOVÁ ÚSTŘEDNA	POLICOVÉ REGÁLY 2x	VÝVĚVA
FABIA SEDAN	MĚŘENÍ A REGULACE KOTELNY	VYSOKOZDVIŽNÝ VOZÍK
POČÍTAČ 4x	TOČÍRENSKÝ STROJ 2x	REKUPERÁTOR PECE
TISKÁRNA 2x	CMS – ZABEZPEČOVACÍ SYSTÉM	ZAŘÍZENÍ PLYNOVÉ KOTELNY
	ČISTÍCÍ STROJ NA GLAZURU	NÁKLADNÍ VÝTAH
	LABORATORNÍ PÍCKA	STROJNÍ ZAŘÍZENÍ ČOV
	STROJ NA OCELOTISK	
	VAKUOLIS	
	TRYSKACÍ KABINA	
	TELEFONNÍ ÚSTŘEDNA	
	TLAKOVACÍ ZAŘÍZENÍ	
	BALICÍ ZAŘÍZENÍ	
	ŘEZACÍ STROJ	
HMOTNÝ MAJETEK		NEHMOTNÝ MAJETEK
<i>4. ODPISOVÁ SKUPINA</i>	<i>5. ODPISOVÁ SKUPINA</i>	<i>SOFTWARE</i>
SKLAD BEDEN	BUDOVA PROVOZNÍ 2x	PROGRAM NV
ROZVODNA NÍZKÉHO NAPĚTÍ	ŠACHTA VÝTAHOVÁ	ÚČETNÍ PROGRAM PREMIER
PŘÍPOJKA PLYNOVODNÍ	OBYTNÁ BUDOVA 2x	
PŘÍPOJKA VODOVODNÍ	KOTELNA	
ROZVODY TEPELNÉ VENKOVNÍ	PEC 3x	
REKREAČNÍ STŘEDISKO BRANŽEŽ	VODOJEM	
KANALIZAČNÍ PŘÍPOJKA	BIOLOGICKÝ SEPTIK	
	PLYNOVÁ STANICE	
	BOX NA STŘEPY	
	BAZÉN NA MÍCHÁNÍ HMOTY	
	BYTOVÁ JEDNOTKA	

Příloha č. 2 Ukázka výrobků



Příloha č. 3 Příkaz ředitele



Příkaz ředitele č. 4 /2014

K zajištění řádné inventarizace k 31.12.2014 podle § 29 a 30 Zákona o účetnictví č.563/1991, ve znění zákona č.227/1997Sb.

V souladu s výše uvedeným zákonem ustanovuji inventarizační komisi ve složení

Karel Lubomír
Kosová Hana
Schmied Radek
Ing. Schmiedová Martina
Kabelka Josef

K zabezpečení inventarizace jednotlivých druhů hospodářských prostředků ustanovuji dílčí inventarizační komise:

Kabelka Josef – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek
Investice
Karel Lubomír – Nedokončená výroba keramická
Hotová výroby
Schmied Radek – Materiál
Materiál na cestě
Zboží
Kosová Hana – Pokladna
Peníze na cestě
Ing. Schmiedová Martina – Pohledávky
Závazky
Bankovní účty a úvěry

Inventarizace hospodářských prostředků bude provedena ke dni 31.12.2014

Zdůrazňuji, že v inventarizačních zápisech je nutno uvádět vyjádření komise k neupotřebitelným, popř. poškozeným nebo znehodnoceným hospodářským prostředkům.

Ekonomický úsek pověřuji kompletací inventarizace, kontrolou formální stránky a průčtováním do výsledků hospodaření k 31.12.2014.

JIZERSKÁ PORCELÁNKA
KABELKA JOSEF
ředitel - jednatel s.r.o.
468 61 DESNÁ v Jizerských horách
IČO: 46710663 DIČ: CZ46710663

Kabelka Josef
ředitel

Jizerská porcelánka s.r.o
Údolní 138
Desná v Jizerských horách

VAT : CZ 46710663
e-mail : info@jipo-desna.cz
http://www.jipo-desna.cz

tel : 00420 483 369 710
fax : 00420 483 383 327

Jizerská porcelánka s.r.o.

Inventarizační zápis

a) druh inventovaných prostředků: Investice
 odpovědný pracovník: Kabelka Josef
 druh inventarizace: řádná

b) inventarizace provedena k 31.12.2014

c) den zahájení: 12. 1. 2015 den ukončení: 19. 1. 2015

d) způsob zjišťování skutečných stavů: dokladová inventura

e) přílohy: inventurní soupisy
 prohlášení odpovědných pracovníků

f) úhrn zjištěných inventarizačních rozdílů:

účetní stav: 569 378,59
 inventurní stav: 569 378,59
 inventurní rozdíly: 7
 z toho: manka a škody
 přebytky
 účetní

g) návrh invent.komise na vypořádání invent.rozdílů

h) jména členů inv.komise: podpisy: / ✓
 vedoucí Ing.Schmiedová Martina
 člen Kabelka Josef

j) datum vyhotovení invent.zápisu: V Desné dne 19. 1. 2015

Ze dne: 28.04.2015
 Strana: 1

Obratová předvaha

Jizerská porcelánka s.r.o.
 Údolní 138
 468 61 Desná v Jizerských horách I

Za období: 01.01.2014 - 31.12.2014
 v Kč

Účet(y)	Popis	Počáteční zůstatek		Obrat za sled období		Saldo	Konečný zůstatek	
		MD	Dal	MD	Dal	(+) MD, (-) Dal	MD	Dal
042.010	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku-ext.dodavatel	499 366,26	0,00	1 189 079,71	1 428 037,36	- 238 957,65	260 408,61	0,00
042.020	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku-vlast.rezie	308 969,98	0,00	0,00	0,00	0,00	308 969,98	0,00
třída 0		808 336,24	0,00	1 189 079,71	1 428 037,36	- 238 957,65	569 378,59	0,00
	CELKEM:	808 336,24	0,00	1 189 079,71	1 428 037,36	- 238 957,65	569 378,59	0,00

dne: 28.04.2015
 strana: 1

Hlavní kniha

Za období: 01.01.2014 - 31.12.2014 468 61

Jizerská porcelánka s.r.o.
 Údolní 138
 Desná v Jizerských horách I

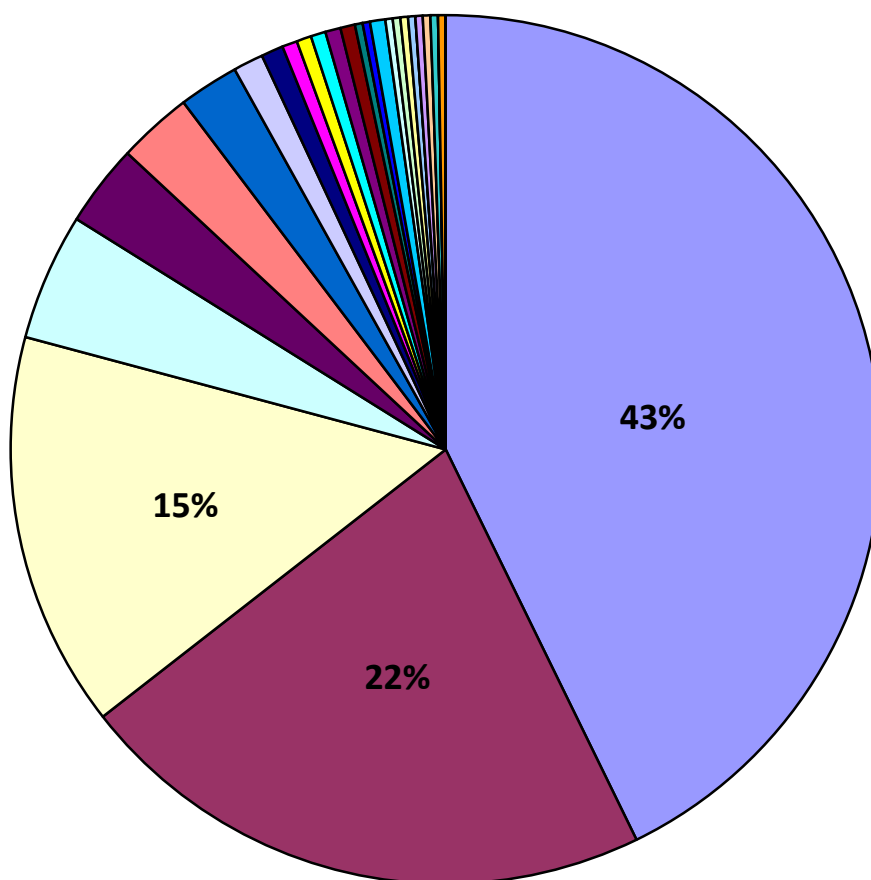
042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Datum	Doklad	Text	Částka MD	Částka Dal	Zůstatek	Protiúčet
Počáteční zůstatek / Převedeno			808 336,24		808 336,24	
27.02.2014	FPI 201414001	užitkový vůz FORD TRANZIT	368 500,00		1 176 836,24	321.010
28.02.2014	FPI 201414002	dodávka a montáž kamerového systému	61 635,00		1 238 471,24	321.010
28.02.2014	IM 201402	Zařazení nákupem majetku 2/2014		368 500,00	869 971,24	022.040
Obrat za měsíc:			430 135,00	368 500,00		
31.03.2014	FPI 201414003	dodávka a montáž kamerového systému	22 730,00		892 701,24	321.010
31.03.2014	IM 201403	Zařazení nákupem majetku 3/2014		177 510,00	715 191,24	022.020
Obrat za měsíc:			22 730,00	177 510,00		
30.04.2014	FPI 201414004	dodávka a montáž kamerového systému	25 792,00		740 983,24	321.010
Obrat za měsíc:			25 792,00			
31.05.2014	FPI 201414005	dodávka a montáž kamerového systému	128 422,00		869 405,24	321.010
Obrat za měsíc:			128 422,00			
06.06.2014	FPI 201414006	zhotovení elektroinstalace Automatické	51 571,06		920 976,30	321.010
06.06.2014	FPI 201414007	mechanická konstrukce zařízení na tlak.	350 684,05		1 271 660,35	321.010
30.06.2014	FPI 201414008	dodávka a montáž kamerového systému	29 335,00		1 300 995,35	321.010
Obrat za měsíc:			431 590,11			
31.08.2014	FPI 201414013	dodávka a montáž kamerového systému	16 870,00		1 317 865,35	321.010
Obrat za měsíc:			16 870,00			
21.10.2014	FPI 201414014	vodotěsný kryt na laserové měření	5 170,30		1 323 035,65	321.010
24.10.2014	FPI 201414016	komponent na tlakové čištění trubek	17 200,00		1 340 235,65	321.010
31.10.2014	IM 201410	Zařazení nákupem majetku 10/2014		474 465,75	865 769,90	022.020
31.10.2014	IM 201410	Zařazení nákupem majetku 10/2014		284 784,00	580 985,90	022.030
31.10.2014	IM 201410	Zařazení nákupem majetku 10/2014		122 777,08	458 208,82	022.030
Obrat za měsíc:			22 370,30	882 026,83		
16.12.2014	FPI 201414020	čerpadlo - bazén	92 300,00		550 508,82	321.010
18.12.2014	FPI 201414019	PP nádrž 8 hraná vč. montáže	18 870,30		569 379,12	321.010
31.12.2014	INT 12000018	zaokrouhlení investice		0,53	569 378,59	568.030
Obrat za měsíc:			111 170,30	0,53		
Obrat celkem:			1 189 079,71	1 428 037,36		
Saldo:				238 957,65		
Konečný zůstatek:			569 378,59			

Inventura nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2014

plynofikace bytovek	18 400,23 Kč
Premier - výroba	160 623,96 Kč
PP nádrž + čerpadlo bazén	111 170,30 Kč
stroj na broušení hran	279 184,10 Kč
celkem	569 378,59 Kč

Příloha č. 5 Přehled prodejů dle teritorií v roce 2014 včetně ČR



Obchodní partneři

- | | | | |
|-------------|-----------------|---------------|--------------|
| Germany | Česká republika | Hungary | Poland |
| France | Japan | Great Britain | Italy |
| Colombia | Denmark | Israel | Ukraine |
| Romania | Belgium | Australia | Bulgaria |
| Niederland | Portugal | Slovakia | South Africa |
| South Korea | Cyprus | Perú | Kuba |
| Estonia | Makedonia | Paraguay | Switzerland |
| Lithuania | Turkey | Ireland | Austria |
| Malta | Sweden | | |



Příloha č. 6 Označení dokladů ve firmě

Zkratka	Popis	Zkratka	Popis
CZK	Pokladna CZK	OB3	Objednávky IT
EUR	Pokladna EUR	OBV	Objednávky běžný materiál
USD	Pokladna USD	POP	Poptávky u dodavatelů
B01	Banka-CZK	PRA	Práce na zakázkách
B02	Banka-EUR	PRZ	Příjemka zboží na sklad č.2
B03	Banka - spořicí	PZ3	Příjem zboží na sklad č.3
B04	UniCredit Bank-běžný účet CZK	SPR	Skladové příjemky ze skladu č.1
B05	UniCredit Bank-běžný účet EUR	SSO	Šablony výrobních soupisek
B06	UniCredit Bank-spořicí účet CZK	SVY	Skladové výdejky ze skladu č.1
FAP	Přijátá faktura	VYR	Výrobní soupisky
FMZ	Faktura přijatá materiál zahran.	VYZ	Výdejka zboží ze skladu č.2
FPI	Faktura přijatá - investice	VZ3	výdej zboží ze skladu č.3
FPM	Faktura přijatá - materiál	DH	Dr. hm. neodpis. majetek
FPR	Faktura přijatá - režie	DN	Dr. nehm. neodpis. majetek
FRZ	Faktura přijatá režijní zahran.	FM	Finanční majetek
FVO	Faktura vydaná ostatní	HM	Hmotný majetek
FVT	Vydaná faktura tuzemsko	LEA	Leasing a pronájem
FVZ	Faktura vydaná zahraničí	NM	Nehmotný majetek
ZAP	Vzájemné zápočty	OSM	Majetek - ostatní
IM	odpisy hmot. a nehmot. majetku	OST	Ostatní evidence
IMZ	Vnitřní doklad - Mzdy	REZ	Evidence rezerv
INT	Ostatní vnitřní doklad	ZVR	Zvířata
SP	přírůstky na sklad č.1	CRM	CRM / Pošta
SV	úbytky ze skladu č.1	PAY	Platby do zahraničí
TRV	nájemné	PRI	Příkazy k úhradě
PLA	Plán (rozpočet schválený)	REK	Reklamace
PRO	Prognóza (rozpočet upravovaný)	SAP	Šablony přijatých faktur
ZPF	zálohová faktura přijatá	SAV	Šablony vydaných faktur
ZVF	zálohová faktura vydaná	UPM	Upomínky
ZAK	Kniha zakázek		
KAL	Kalkulace		
KSO	Objednávky odběratelů		
NAB	Nabídky odběratelům		
OB1	Objednávky základní materiál		
OB2	Objednávky - technické		

Příloha č. 7 Likvidační list přijaté faktury

Jizerská porcelánka s.r.o.
Údolní 138
468 61 Desná v Jizerských...

Interní číslo

FPR

201515519

Likvidační list přijaté faktury

Dodavatel: XXXXXXXXXX						
Číslo účtu	Číslo faktury	ze dne	Zdaň. plnění / Účetní období	Částka k úhradě	Splatnost	
XXXXXXXXXX	3477040801	06.08.2015	06.08.2015 31.07.2015	Kč 8 306,72	25.08.2015	
Charakteristika dodávky			Středisko	Datum	Podpis	
přepravné			0			
			Věcná a cenová kontrola			
			Formální a poč. kontrola			
Částka	MD	DaI	Kód DPH	Zakázka	Středisko	Popis / Poznámka
Kč 6 865,06	518100	321010	15		60172	přepravné
Kč 1 441,66	343223	321010	15		60172	DPH: přepravné
Předání k úhradě	Datum	Podpis		Předkontoval	Zaúčtoval	

Pro účtárnu

Pro controlling

Přílohy k faktuře:

- Objednávka / Smlouva** a) dodané množství / výkony / kvalita souhlasí **ANO / NE**
- b) cena na faktuře souhlasí **ANO / NE**
- Dodací list / Příjemka** a) množství odpovídá objednávce / smlouvě **ANO / NE**
- b) množství odpovídá faktuře **ANO / NE**
- Přejímací protokol** a) provedené výkony odpovídají objednávce / smlouvě **ANO / NE**
- b) provedené výkony odpovídají faktuře **ANO / NE**

Jiné přílohy a poznámky:

.....

Příloha č. 8 Účtový rozvrh Jizerské porcelánky, s. r. o. k 31.12.2014

Účet	Analytika	Název
011	010	Zřizovací výdaje
013	010	Software
021	010	Stavby-budova a haly
021	020	Stavby-ostatní
022	010	Sam.mov.věci-en.a hnací stroje
022	020	Sam.mov.věci-prac.stroje
022	030	Sam.mov.věci-přísl.a tech.zařízení
022	040	Sam.mov.věci-dopravní prostředky
031	010	Pozemky
041	010	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku-ext.dodavatel
041	020	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku-vlast.režie
042	010	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku-ext.dodavatel
042	020	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku-vlast.režie
051	010	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
052	010	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
073	010	Oprávky k softwaru
081	010	Oprávky ke stavbám-budovy a haly
081	020	Oprávky ke stavbám-ostatní stavby
082	010	Oprávky k sam.mov.věcem-en. a hnací stroje
082	020	Oprávky k sam.mov.věcem-pr.stroje a zařízení
082	030	Oprávky k sam.mov.věcem-přístroje
082	040	Oprávky k sam.mov.věcem-dopravní prostředky
111	010	Pořízení materiálu
112	010	Materiál na skladě-suroviny a zákl.materiál
112	030	Materiál na skladě-pomocný materiál
112	040	Materiál na skladě-obaly
112	050	Materiál na skladě-náhradní díly
112	060	Materiál na skladě-DHIM
112	400	Materiál na skladě-cenový rozdíl
119	010	Materiál na cestě
121	010	Nedokončená výroba-materiál
121	040	Nedokončená výroba-techn.energie
121	060	Nedokončená výroba-mzdy
121	070	Nedokončená výroba-zdr.a.soc.pojištění
121	090	Nedokončená výroba-zmetky
122	000	Polotovary vlastní výroby
123	010	Výrobky
123	020	Výrobky
131	010	Pořízení zboží
211	010	Pokladna-CZK
211	020	Pokladna-EUR
211	030	Pokladna-USD
221	020	Bankovní účty-CZK
221	040	Bankovní účty-EUR
221	050	Bankovní účty - spořicí
221	060	Bankovní účty-UniCredit Bank-CZK
221	070	Bankovní účty-UniCredit Bank-EUR

221	080	Bankovní účty-UniCredit Bank - spořicí
231	090	Krátkodobé bankovní úvěry-kontokorent
231	180	Krátkodobé bankovní úvěry-investiční
249	010	Krátkodobé finanční výpomoci
261	010	Peníze na cestě
311	010	Pohledávky z obchodních vztahů
311	020	Pohledávky z obchodních vztahů-odepsané
314	010	Poskytnuté zálohy - dovoz
314	020	Poskytnuté zálohy - tuzemsko
315	020	Ostatní pohledávky-refundace
315	030	Ostatní pohledávky-přefakturace
315	050	Ostatní pohledávky
315	210	Ostatní pohledávky-sluzby nájemníkům
321	010	Dodavatelé-počáteční stav
321	310	Dodavatelé-osvobozeno
321	320	Dodavatelé-osvobozeno dovoz
321	410	Dodavatelé-dovoz zboží 5% DPH
321	510	Dodavatelé-dovoz zboží 19% DPH
321	610	Dodavatelé-tuzemsko 5% DPH
321	710	Dodavatelé-tuzemsko 19% DPH
324	010	Přijaté zálohy-saldo export
324	020	Přijaté zálohy-saldo tuzemsko
325	010	Ostatní závazky-úhrada za zaměstnance-život.pojištění
325	020	Ostatní závazky-úhrada za zaměstnance-ostatní
325	030	Ostatní závazky-úhrada za zaměstnance-exekuce
331	010	Zaměstnanci
333	000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům
335	010	Pohledávky za zaměstnanci-půjčky ze SF
335	030	Pohledávky za zaměstnanci-saldo nájemníci
335	050	Pohledávky za zaměstnanci-obědy
336	010	Sociální zabezpečení
336	020	Zdravotní pojištění
341	010	Daň z příjmů-úhrady a vratky
341	020	Daň z příjmů-předpis
342	010	Ostatní přímé daně-DPFO
343	020	DPH -doučtování
343	105	DPH-dovoz 5%
343	123	DPH-dovoz 19%
343	205	DPH -tuzemsko 5%
343	223	DPH -tuzemsko 19%
343	305	DPH -realizace 5%
343	323	DPH -realizace19%
344	010	Důchodové spoření - 2.pilíř
364	010	Ostatní závazky ke společníkům při rozdělování zisku
366	010	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
379	120	Jiné závazky-úroky revolving
379	130	Jiné závazky-úroky kontokorent
379	180	Jiné závazky-úroky investiční
379	310	Jiné závazky-bankovní poplatky
379	360	Jiné závazky-úroky přijaté

381	010	Náklady příštích období
383	010	Výdaje příštích období
385	010	Příjmy příštích období
389	020	Dohadné účty pasivní
391	010	Opravná položka k pohledávkám
395	050	Vnitřní zúčtování
411	010	Základní kapitál
413	010	Ostatní kapitálové fondy-bezúplatné nabytí
421	010	Zákonný rezervní fond
427	010	Ostatní fondy-počáteční stav
427	101	Ostatní fondy-obědy
427	102	Ostatní fondy-kultura,jubilea,příspěvky
428	010	Nerozdělený zisk minulých let
429	010	Neuhrazená ztráta minulých let
431	010	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
459	010	Ostatní rezervy
461	010	Dlouhodobé bankovní úvěry
501	010	Spotřeba materiálu-přímý materiál-
501	020	Spotřeba materiálu- pálicí pomůcky,diakotouče
501	110	Spotřeba materiálu-režijní materiál
501	111	Spotřeba materiálu-kancel.potřeby,DHIM
501	150	Spotřeba materiálu-cenové rozdíly
501	250	Spotřeba materiálu-paliva
501	910	Spotřeba materiálu
502	010	Spotřeba energie-plyn technologický
502	020	Spotřeba energie-elektřina technologická
502	030	Spotřeba energie-elektřina hospodářská
502	040	Spotřeba energie-vodné
502	050	Spotřeba energie-plyn hospodářský
504	010	Prodané zboží
511	010	Opravy a udržování
512	010	Cestovné-tuzemské
512	020	Cestovné-zahraniční
513	910	Náklady na reprezentaci
518	010	Ostatní služby-telefony
518	030	Ostatní služby-nájem
518	040	Ostatní služby-reklama,inzerce
518	050	Ostatní služby-fešení úkolů tech.rozv.
518	060	Ostatní služby-právní zastupování
518	090	Ostatní služby-školení,semináře
518	100	Ostatní služby-přepravné
518	110	Ostatní služby-ostatní
518	120	Ostatní služby - software
518	910	Ostatní služby- učni
521	010	Mzdové náklady-přímé
521	020	Mzdové náklady-mzdy a platy
521	030	Mzdové náklady-dovolená
521	040	Mzdové náklady-prémie a odměny
521	050	náhrada pracovní neschopnosti
522	020	Příjmy společníku

522	030	Dovolená společníci
522	040	Prémie a odměny společníci
522	050	náhrada pracovní neschopnosti společníci
524	010	Zákonné sociální pojištění-sociální pojištění
524	020	Zákonné sociální pojištění-zdravotní pojištění
524	030	Zákonné sociální pojištění-sociální pojištění režie
524	040	Zákonné sociální pojištění-zdravotní pojištění režie
525	010	Ostatní sociální pojištění
526	030	Sociální pojištění společníci
526	040	Zdravotní pojištění společníci
527	010	Zákonné sociální náklady-ochranné pomůcky
527	020	Zákonné sociální náklady-příspěvek na stravování
527	030	Zákonné sociální náklady-životní a penzijní pojištění
527	090	Zákonné sociální náklady-příspěvek na stravování učni
531	010	Daň silniční
532	010	Daň z nemovitostí
538	030	Ostatní daně a poplatky
541	010	Zůstatková cena prod.dlouh.hmotného majetku
541	020	Zůstatková cena prod.dlouh.nehmotného majetku
541	910	Zůst.cena prod.dlouh.hmotného majetku-prod.cena nižší
541	920	Zůst.cena prod.dlouh.nehmotného majetku-prod.cena nižší
542	010	Prodaný materiál
542	910	Prodaný materiál-daňově neúčinný
543	520	Dary
543	920	Dary-daňově neúčinné
544	010	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
544	910	Smluvní pokuty a úroky z prodlení-daňově neúčinné
545	010	Ostatní pokuty a penále
545	910	Ostatní pokuty a penále-daňově neuznatelné
546	010	Odpis pohledávky
546	910	Odpis pohledávky-daňově neúčinný
548	030	Ostatní provozní náklady
549	010	Manka a škody z provozní činnosti
549	910	Manka a škody z provozní činnosti-daňově neúčinné
551	010	Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku
551	020	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
554	010	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
558	010	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek
562	130	Úroky a poplatky-BÚ,kontokorent ,EUro účet
562	180	Úroky a poplatky-investiční úvěr
563	010	Kursově ztráty
568	010	Ostatní finanční náklady-bankovní služby
568	020	Ostatní finanční náklady-pojištění
568	030	Ostatní finanční náklady-ostatní
569	910	Manka a škody na finančním majetku
582	010	Škody
588	010	Ostatní mimořádné náklady
591	910	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
591	920	Daň z příjmů z běžné činnosti - oprava
593	910	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná

595	910	Dodatečné odvody daně z příjmů
601	500	Tržby za vlastní výrobky-přímý export
601	700	Tržby za vlastní výrobky-tuzemsko
602	303	Tržby z prodeje služeb-pronájem bytů
602	304	Tržby z prodeje služeb-pronájem nebytových prostor
602	640	Tržby za služby
604	010	Tržby za zboží
611	010	Změna stavu nedokončené výroby-materiál
611	040	Změna stavu nedokončené výroby-technol.energie
611	060	Změna stavu nedokončené výroby-mzdy
611	070	Změna stavu nedokončené výroby-sociál.pojištění
611	090	Změna stavu nedokončené výroby-zmetky
613	010	Změna stavu výrobků
621	010	Aktivace materiálu
622	010	Aktivace vnitropodnikových služeb-přeprava
624	010	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku-strojní
624	020	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku-stavební
641	302	Tržby z prodeje DHM-osobní auto
641	621	Tržby z prodeje nemovitosti
641	722	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
642	501	Tržby -přímý export obaly
642	701	Tržby z prodeje materiálu-obaly
642	720	Tržby z prodeje materiálu-nepotřebný
642	723	Tržby z prodeje odpadu
644	010	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
646	010	Výnosy z odepsaných pohledávek
648	702	Ostatní provozní výnosy-opotřebení
662	010	Úroky-ze zůstatku na BÚ
663	010	Kursově zisky
665	741	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
668	010	Ostatní finanční výnosy
688	000	Ostatní mimořádné výnosy
688	010	Ostatní mimořádné výnosy-náhrada za manka
688	020	Ostatní mimořádné výnosy-náhrada za škody
688	030	Ostatní mimořádné výnosy-náhrada za zmetky
688	040	Ostatní mimořádné výnosy-náhrada od pojišťovny
688	050	Ostatní mimořádné výnosy-přebytky
710	10	Účet zisků a ztrát
751	010	Majetek v úschově
799	010	Pomocný účet