

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Abstrakt diplomové práce**

Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky v konkrétním podniku

**Autor: Veronika Pavlasová**

**Vedoucí práce: Ing. Enikő Lőrinczová, Ph.D.**

© 2015, ČZU Praha

# **Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky v konkrétním podniku**

---

## **The Assessment of Financial Statements and Closing the Books of Accounts Procedures in a chosen Company**

### **Shrnutí**

Tato diplomová práce odešle proces postupů uzavírání knih účtů vybraných společností, na základě podrobné analýzy finanční výkazy pro první tři účetní období roku 2010, 2011 a 2012. Práce je rozdělena do tří hlavních částí, přehled literatury, praktická část a poslední část sestává z shrnující výsledky, závěry a doporučení. Teoretická část této práce se zabývá Shrnutí hlavních bodů z právního rámce a finanční poměry vztahující se k praktické části. Finanční analýza byla použita jako doplněk pro podrobnější hodnocení podniku. Příspěvek prezentuje některé možnosti využití informací z finančních výkazů, analýza dat, příklady možných interpretací výsledků a doporučení.

### **Klíčová slova:**

Účetnictví, účetní postupy, účetnictví, rozvaha, kniha, uzavření, spravedlnosti, podnikání, finanční analýza, finanční výkazy, výkazu zisků a ztrát, Česká republika

## Cíle

Cílem této diplomové práce je charakterizovat a analyzovat proces zavírání knihy účetnictví a sestavování finančních výkazů ve vybrané společnosti, identifikovat problémové oblasti a navrhnout možné řešení pro zlepšení.

Cíle praktické části (případová studie) jsou charakterizující společnost analyzovat účetní postupy ke konci roku ve vybrané společnosti, analýzy finančních výkazů a dodržovat výsledovky funkce.

## Metodologie

Metodika je založena na shromažďování údajů od příslušného právního rámce, odborných publikací a dalších zdrojů, písemně nebo online. Následuje analýza současných účetních postupů, syntéza, srovnání a srážku, která slouží k praktické části. Finanční výkaz analýzy, tedy horizontální a vertikální analýza finančních výkazů, jsou používány v kvantitativní analýzy zjistit, hospodářský rozvoj výsledků společnosti za jeho první tři účetní období roku 2010, 2011 a 2012. Používá se také poměrová finanční analýza. Použité finanční poměry jsou znázorněny v tabulce níže:

Tabulka 1: Použité finanční ukazatele

<b>Ukazatele rentability</b>	<b>Účinný poměr</b>	<b>Ukazatele likvidity</b>	<b>Ukazatele zadluženosti</b>
-Výnos z prodeje -Návrtnost aktiv -Rentabilita vlastního kapitálu	-Ukazatel obratu aktiv -Ukazatel obratu pohledávky -Vynikající poměr dní data	-Současný poměr -Rychlý poměr	-Zadlužení -Zadluženosti

*Vlastní zpracování*

### Metodika pro hodnocení výsledků a doporučení

Srovnání aktuálně použitých účetních postupů ve společnosti s požadavky právních předpisů a specializovaných publikací, srovnání finančních výkazů s konkurenční firmou Martia následuje syntéza, kde jsou kombinací myšlenek do složitější celku na základě výsledků z praktické části. Na konci této práce byl použitý srážky jako proces uvažování v, který závěr nutně vyplývá z uvedených prostor v praktické části.

## Popis podniku

Fiktivní jméno, společnost ABC, s.r.o., je používán na místo oficiální názvu vybraného podniku, jak bylo odsouhlaseno s vedením společnosti. Společnost ABC byla založena na 3. června 2010 jako akciovou společností se základním kapitálem ve výši 35 milionů korun. ABC vznikla vyčleněním z oddělení centra designu od společnosti působící na českém trhu více než 50 let. Firma se zabývá projekční činností v oblasti elektroenergetiky (výroční zpráva společnosti ABC).

V tabulce 2 jsou uvedeny vybrané položky výkazů rozvahy a výkazu zisku a ztrát společnosti ABC pro roky 2010-2012.

Tabulka 2: Vybrané položky-finanční výkazy Společnost ABC (v tisících Kč)

Položka	Rok	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
	<b>CELKOVÁ AKTIVA</b>		<b>37 200</b>	<b>51 631</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>		<b>10 575</b>	<b>12 285</b>	<b>13 907</b>
<b>Nehmotný majetek</b>		<b>2 801</b>	<b>3 994</b>	<b>5 014</b>
<b>Hmotný dlouhodobý majetek</b>		<b>7 774</b>	<b>8 291</b>	<b>8 893</b>
<b>Oběžná aktiva</b>		<b>26 610</b>	<b>39 286</b>	<b>33 612</b>
<b>Zásoby</b>		<b>11 210</b>	<b>15 048</b>	<b>16 708</b>
<i>Materiály</i>		<i>1 457</i>	<i>1 446</i>	<i>1 602</i>
<i>Probíhající práce</i>		<i>9 753</i>	<i>13 602</i>	<i>15 106</i>
<i>Pohledávky z obchodního styku</i>		<i>5 672</i>	<i>7 364</i>	<i>7 242</i>
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>7 343</b>	<b>15 847</b>	<b>9 499</b>
<i>Hotovost</i>		<i>86</i>	<i>142</i>	<i>151</i>
<i>Bankovní účty</i>		<i>7 257</i>	<i>15 705</i>	<i>9 338</i>
<b>Vlastní kapitál</b>		<b>30 941</b>	<b>41 201</b>	<b>37 850</b>
<b>Základní kapitál</b>		<b>35 000</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>
<b>Zisk/ztráta - aktuální rok</b>		<b>-6 160</b>	<b>5 512</b>	<b>2 982</b>
<i>Obchodní závazky</i>		<i>1 652</i>	<i>1 519</i>	<i>3 448</i>
<i>Mzdy</i>		<i>2 158</i>	<i>3 611</i>	<i>2 052</i>
<b>Výnosy ze služeb</b>		<b>37 506</b>	<b>57 770</b>	<b>29 699</b>
<b>Výrobní spotřeba</b>		<b>12 650</b>	<b>13 463</b>	<b>8 696</b>

*Vlastní zpracování založené na ABC zprávy*

Poměrová analýza byla založena na srovnání s nejbližší a největší konkurentem společností Martia. Můžeme říci, že ABC byl lepší v ukazatele rentability pro roky 2010 a 2011 ale Martia byl samozřejmě lepší v roce 2012 z důvodu ztráty ABC v roce 2012. V případě účinnost specificky v případě pohledávek poměr obrátu a dny prodeje vynikající

lépe v inkasa pohledávek společnosti ABC a kde tento poměr se pohybuje od 46.77-89.18 dní na rozdíl od s Martia kde tento poměr byl od 94.54 dnů 141.36 dní. Výsledky likvidity se lépe ve společnosti ABC a navíc to je třeba říci že Martia má mimořádně vysoké množství pohledávek které pozitivně ovlivňují hodnoty oběžných aktiv s respektive na výsledek poměru. Pro věřitele je jednoznačně jistější současný poměr 4 63 společnost ABC. Poměr je vyšší požadovaná hodnota je většinou 2 ale mohl by to být signál pro řízení více efektivně využívat zdroje.

Pokud společnost dokáže překonat krizi a vrátit se do ziskové oblasti vedení společnosti by se mělo zaměřit v budoucnu na následující doporučení:

- 1.) je důležité cíle a průběžné kontroly provádět pravidelné hodnocení výkonnosti obchodních aktivit. Společnost nikdy připravila finanční analýzu. Proto lze předpokládat že výsledky budou prospěšné pro společnost a mohou sloužit podkladový materiál pro vedení společnosti na budoucí fungování společnosti v podnikání.
- 2.) společnost by měla pokusit snížit náklady pomocí faktoringu v případě nedobytných pohledávek místo schůzek a snížení nájemného za kanceláří pomocí videokonference namísto cestování. Existuje příliš mnoho úřadů a jejich nájemného jsou příliš vysoké.
- 3.) aktualizace vnitřních směrnic zejména po částech: Odpisový plán dlouhodobého majetku inventury zavření knihy postupy a opravné položky k pochybným pohledávkám.

Tyto návrhy byly předány managementu. Nicméně je na jejich rozhodnutí zda jsou dodrženy je nebo není v příštím účetním období.

## Vybrané Bibliografické citace

- Černá G. *Úvod do účetnictví a finance*. druhé vydání © 2005 Pearson školství Limited 2009 ISBN 978-0-273-71162-9
- GRIFFIN M. P. MBA CMA. *MBA základy účetnictví a finance*. © 2009 od Michael P. Griffin ISBN-13: 978-1-4277-9719-3
- HORNGREN C. HARRISON W. OLIVER M. *finančního a manažerského účetnictví*. 3. vydání. Upper Saddle River NJ: Pearson Prentice Hall c2012. ISBN 978-013-2497-923.
- MACKENZIE B. et al. Wiley. *IFRS 2013: interpretační a aplikační mezinárodních auditorských a standardy účetního výkaznictví* Empire State Building: John Wiley & synové 2013 1057 s. ISBN 978-1-118-27727-0.
- SASAL H. D.. *Finanční analýza velmi snadné*. Praha: Alhadore Publishing 2012. 3rd ed. ISBN 978-1-4783-2490-4.
- SCHANZ . SCHANZ S.. *Zdanění podnikatelské a finanční rozhodnutí*. New York: Springer c2011 xxi 401 s. ISBN 36-420-3284-2.
- *Nové definice malých a středních podniků: uživatelské příručka a vzor prohlášení* . [Lucemburk: úřad pro úřední tisky Evropských společenství 2005. ISBN 92-894-7909-4.

### Legislativa:

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy
- Na podvojném účetnictví č. 500/2002 Sb. vyhláška
- PricewaterhouseCoopers: *Účetní legislativa v roce 2012* Česká republika obchodních vztahů Praha 2012

### Internetové zdroje:

- Obchodní rejstřík sbírce listin - ministerstvo spravedlnosti České republiky. *Justice.cz* [online]. © 2002 - [cit. 2013-11-09]. Dostupné z: <https://or.justice.cz>
- Český statistický úřad *Krajská správa ČSÚ v Ústí nad Labem* [on-line] [cit. 2015-02-27] Přístupné z: <http://www.czso.cz/xu/redakce.nsf/i/home>
- ABC výroční zprávy (2010-2013) [on-line] [cit. 2015-12-20]. Dostupné z: <https://or.justice.cz>