

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky konkrétní účetní jednotky

Diplomová práce

Autor práce: Bc. Lucie Krátká, DiS.

Obor studia: Podnikání a administrativa

Vedoucí práce: Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

© 2017 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Lucie Krátká, DiS.

Podnikání a administrativa

Název práce

Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky konkrétní účetní jednotky

Název anglicky

Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in an Accounting Unit

Cíle práce

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčové slova

účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kursové rozdíly, daň z příjmů

Doporučené zdroje informací

Česko. Česká národní rada. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších úprav
Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav
Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav
Česko. Vláda. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav
HRUŠKA, V. Účetní případy pro podnikatele 2016. Praha: Grada, 2016, 224 s., ISBN 978-80-247-5802-2
MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada, 2016, 208 s., ISBN 978-80-247-5806-0
RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016. Olomouc: ANAG, 2016, 1168 s., ISBN 978-80-7263-994-6
SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojně účetnictví 2016. Praha: Grada, 2016, 192 s., ISBN 978-80-271-0031-6
STROUHAL, J. a kol. Zveřejňování obchodních korporací. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 224 s., ISBN 978-80-7552-157-6

Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lőrinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 12. 03. 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem svou diplomovou práci na téma „Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky konkrétní účetní jednotky“ vypracovala samostatně pod vedením vedoucí diplomové práce a s použitím odborné literatury a informačních zdrojů, které jsou uvedeny v seznamu literatury na konci diplomové práce. Jako autorka uvedené diplomové práce prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze, dne _____

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé práce Ing. Enikö Lörinczové, Ph.D, za vedení při vypracování mé diplomové práce.

Dále děkuji firmě Houfek a.s. za všechny poskytnuté podklady pro vypracování diplomové práce.

V neposlední řadě děkuji své rodině za velkou podporu během celého mého studia.

Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky konkrétní účetní jednotky

Souhrn

Téma diplomové práce je Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky konkrétní účetní jednotky. V teoretické části jsou popsány jednotlivé kroky účetní uzávěrky a to inventarizace, úprava ocenění majetku, časové rozlišení a dohadné účty, rezervy, kurzové rozdíly a výpočet daně z příjmů. Teoretická část se dále zabývá samotnou účetní závěrkou, tedy sestavením účetních výkazů.

V praktické části je nejprve představena účetní jednotka, jejíž účetní uzávěrka a závěrka je v práci hodnocena. V této části jsou popsány jednotlivé uzávěrkové a závěrkové operace této vybrané účetní jednotky. Praktická část hodnotí jednotlivé kroky a jsou zde navržena řešení, jak účetní závěrku zlepšit.

Klíčová slova:

Účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kurzové rozdíly, daň z příjmů

Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in an Accounting Unit

Summary

Masters Thesis main aim is Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in an Accounting Unit. The theoretical part describes the individual steps of the financial report, namely the inventory, the adjustment of evaluation of assets, the accruing and the estimated accounts, the reserves, the exchange rate differences and the income tax calculation. This part also discusses the financial report itself, thus preparation of financial statements.

In the practical part is firstly introduced accounting entity whose financial report and closing are evaluated. This section describes the various financial reports and closing operations of the selected accounting entity. It also evaluates the individual steps and suggests ideas for the financial statements improvement.

Keywords:

Financial closing, financial report, balance sheet, profit and loss account, notes to the financial statements, auditing, publication, inventory, depreciation, asset provisions, reserves, accruals, foreign exchange differences, income tax

1.	ÚVOD	10
2.	CÍL A METODIKA	11
3.	TEORETICKÁ VÝCHODISKA	12
3.1.	Obecná ustanovení účetní závěrky.....	12
3.2.	Účetní závěrka v užším slova smyslu	13
3.2.1.	Rozvaha	13
3.2.2.	Výkaz zisků a ztrát.....	14
3.2.3.	Příloha.....	15
3.2.4.	Další výkazy.....	15
3.3.	Účetní závěrka v širším slova smyslu.....	16
3.3.1.	Inventarizace	16
3.3.2.	Úprava ocenění majetku.....	19
3.3.3.	Rezervy	22
3.3.4.	Časové rozlišení a dohadné účty	26
3.3.5.	Kurzové rozdíly	29
3.3.6.	Daň z příjmů.....	30
3.3.7.	Odložená daň.....	33
3.3.8.	Uzavření účetních knih	33
3.3.9.	Sestavení účetní závěrky.....	34
3.3.10.	Povinnosti spojené s účetní závěrkou.....	35
3.3.11.	Archivace	37
3.3.12.	Změny od 1. 1. 2016	38
4.	VLASTNÍ PRÁCE.....	40
4.1.	Charakteristika vybrané účetní jednotky.....	40
4.2.	Současný stav řešené problematiky	46
4.2.1.	Kroky před sestavením účetní závěrky	47
4.2.2.	Inventarizace	47
4.2.3.	Odpisy.....	50
4.2.4.	Opravné položky	52
4.2.5.	Rezervy	52
4.2.6.	Časové rozlišení a dohadné účty	53
4.2.7.	Účtování kurzových rozdílů.....	54
4.2.8.	Výpočet daně.....	55
4.2.9.	Sestavení účetních výkazů	57
4.2.10.	Audit	58
4.2.11.	Zveřejnění	59
4.2.12.	Archivace	59
4.2.13.	Účetní software	59
5.	ZHODNOCENÍ A NÁVRHY ŘEŠENÍ	61
5.1.	Zhodnocení vnitropodnikových směrnic	61
5.2.	Inventarizace	63
5.3.	Opravné položky.....	65

5.4.	Odpisy.....	67
5.5.	Rezervy	68
5.6.	Časové rozlišení a dohadné účty	70
5.7.	Kurzové rozdíly	70
5.8.	Odložená daň	70
5.9.	Daň z příjmů	71
5.10.	Sestavení účetní závěrky	72
5.11.	Zveřejnění účetní závěrky.....	77
5.12.	Archivace	77
6.	ZÁVĚR.....	78
7.	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	81
8.	PŘÍLOHY.....	84

Seznam grafů

Graf 1 - Vývoj průměrného počtu zaměstnanců.....	41
Graf 2 - Vývoj tržeb.....	44
Graf 3- Porovnání vývoje vlastních a cizích zdrojů	45
Graf 4 - Rozsah jednotlivých odpisových skupin	51
Graf 5 - Vývoj kurzových rozdílů za jednotlivá období	55
Graf 6 - Vývoj kritéria aktiv.....	58
Graf 7 - Vývoj kritéria roční úhrn čistého obrátu.....	59

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Firma Houfek a.s.....	40
-----------------------------------	----

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Doba odpisování pro odpisové skupiny	21
Tabulka 2- Členění rezerv dle určitých hledisek	23
Tabulka 3 - Maximální doba tvorby rezerv	24
Tabulka 4 - Postup zaúčtování uzavření účetních knih.....	34
Tabulka 5- Vývoj zaměstnanců za poslední roky.....	40
Tabulka 6 - Vývoj vybraných položek Rozvahy podniku	43
Tabulka 7 - Vývoj vybraných položek z Výkazu zisků a ztrát podniku	44
Tabulka 8 - Porovnání cizích a vlastních zdrojů podniku v jednotlivých letech.....	44

Tabulka 9 - Hodnoty vybraných finančních ukazatelů	45
Tabulka 10- Účtování inventarizačních rozdílů.....	49
Tabulka 11 - Výše odpisů podniku 2015 za jednotlivé odpisové skupiny.....	51
Tabulka 12 - Částka časového rozlišení a dohadných účtů za jednotlivá období (tis. Kč).....	53
Tabulka 13 - Vývoj kurzových rozdílů za jednotlivá období	54
Tabulka 14 - Vývoj splatné a odložené daně z běžné činnosti od roku 2012.....	57
Tabulka 15 - Vývoj kritérií auditu za posledních 5 let.....	58
Tabulka 16 - Zhodnocení existence vnitropodnikových směrnic	61
Tabulka 17 - Tvorba účetní opravné položky	66
Tabulka 18 - Tvorba rezerv	69
Tabulka 19 - Účtování tvorby rezerv	70
Tabulka 20 - Změna výpočtu daně z příjmů	71
Tabulka 21 - Výkaz Cash Flow v tis. Kč	73

1. Úvod

Účetní závěrka je velmi podstatným a pravidelným výstupem činnosti účetní jednotky. Účetní závěrka, se sestavuje k rozvahovému dni, tedy k tomu dni, ke kterému se také uzavírají účetní knihy. Výkazy účetní jednotky jsou velmi důležitým dokumentem, který poukazuje na to, jak účetní jednotka v průběhu daného období hospodařila. Tyto informace nejsou důležité pouze pro akcionáře společnosti, ale také pro obchodní partnery a také například pro státní instituce. Účetní závěrka musí poskytovat úplné, správné, spolehlivé, srozumitelné a především také objektivní informace. Představuje ukončení daného účetního období.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném, nebo plném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou účetní závěrku tvořit ty účetní jednotky, které nejsou povinny předkládat svoji účetní závěrku k ověření auditorovi.

Rozlišujeme účetní závěrku v užším a širším slova smyslu. Účetní závěrka v širším slova smyslu zahrnuje jednotlivé kroky, kterými jsou inventarizace, úprava ocenění majetku, rezervy, časové rozlišení, dohadné účty, účtování kurzových rozdílů, výpočet a účtování daně z příjmů.

Na účetní závěrku v širším slova smyslu neboli účetní uzávěrku, navazuje účetní závěrka v užším slova smyslu, která zahrnuje samotné sestavení účetních výkazů. V rámci účetní závěrky jsou povinně sestavovány Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a Příloha. Spolu s účetní závěrkou musí účetní jednotky zveřejňovat Výroční zprávu. Mezi další účetní výkazy patří Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích. I tyto výkazy jsou podle Zákona o účetnictví číslo 563/1991 Sb. od roku 2016 povinné.

S účetní závěrkou jsou spojené také další povinnosti. Některé účetní jednotky musí nechat ověřovat svou účetní závěrku auditorovi. Další povinností je zveřejňování účetní závěrky účetními jednotkami a v neposlední řadě dle zákona musí být dodržena i samotná archivace účetní závěrky.

2. Cíl a metodika

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

3. Teoretická východiska

3.1. Obecná ustanovení účetní závěrky

Účetní závěrka je podstatným dokumentem pro akcionáře společnosti, obchodní partnery společnosti, ale v neposlední řadě také pro státní instituce. Účetní závěrka musí být sestavena úplně a musí obsahovat správné, spolehlivé, srozumitelné a objektivní informace. Sestavuje se v českých korunách k rozvahovému dni, kterým je den, ke kterému se uzavírají účetní knihy.

K poslednímu dni účetního období se sestavuje **řádná účetní závěrka**. Účetním obdobím je buď kalendářní, nebo hospodářský rok.

V určitých případech, které jsou uvedeny v Zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb., se sestavuje **mimořádná účetní závěrka**. Tuto závěrku sestavují účetní jednotky ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, nebo ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu, splnění reorganizačního plánu, nebo například ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace aj.

V průběhu účetního období se sestavuje **mezeitimní účetní závěrka**, kdy se provádí inventarizace, ale nedochází k uzavírání účetních knih.¹

Účetní závěrka má stanovený povinný obsah. Vždy musí obsahovat tyto informace:

- jméno a příjmení, obchodní firmu, nebo jiný název účetní jednotky,
- sídlo nebo bydliště a místo podnikání,
- identifikační číslo,
- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti,
- rozvahový den, nebo jiný okamžik, ke kterému se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky.

¹ Březinová, H. , *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*, s. 181

3.2. Účetní závěrka v užším slova smyslu

Účetní závěrka v užším slova smyslu zahrnuje sestavení účetních výkazů podle zákona 563/1991 Sb, o účetnictví.

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří jí tyto povinné účetní výkazy:

- Rozvaha,
- Výsledovka neboli Výkaz zisků a ztrát,
- Příloha.

3.2.1. Rozvaha

Podstatou rozvahy je podávat jasný přehled o finanční situaci účetní jednotky v peněžním vyjádření k danému okamžiku, neboli k rozvahovému dni. Zobrazuje stav majetku k určitému okamžiku v peněžním vyjádření.

V okamžiku, kdy vzniká účetní jednotka, sestavuje se **zahajovací rozvaha**, která vyjadřuje ke dni vzniku účetní jednotky stav majetku. K prvnímu dni účetního období se sestavuje **počáteční rozvaha**. K poslednímu dni účetního období se sestavuje **řádná rozvaha**. V mimořádných případech se ke stanovenému dni sestavuje mimořádná **rozvaha**. V případě, že účetní závěrku vyžaduje právní předpis, sestavuje se **mezitimní rozvaha**. **Konečná rozvaha** se sestavuje v případě, kdy dochází například k přeměně právnických osob.

Majetek je členěn v rozvaze ze dvou hledisek:

- Podle druhů, formy a složení = **AKTIVA**
- Podle zdrojů, které byly vynaloženy, tj. vlastnictví = **PASIVA**

Aktiva jsou v rozvaze uspořádána podle likvidnosti, neboli schopnosti přeměnit se na peněžní prostředky, od nejméně likvidních po nejvíce likvidní. Nejprve je tedy řazen dlouhodobý majetek, který je nejméně likvidní a poté oběžný majetek. Z oběžného majetku jsou nejhůře likvidní zásoby, pohledávky a v poslední řadě krátkodobý finanční majetek. Aktiva mají v rozvaze uvedeny celkem čtyři

sloupce.²První tři se týkají údajů běžného období a čtvrtý z nich slouží pro údaje minulého účetního období. V prvních třech sloupcích jsou údaje rozděleny na brutto údaje, korekci a netto údaje.

BRUTTO údaje – tento sloupec vyjadřuje aktiva oceněná v okamžiku vzniku účetního případu, nebo v reálné hodnotě.

Korekce – sloupec korekce vyjadřuje dočasné snížení hodnoty aktiv pomocí opravných položek. U dlouhodobého majetku jsou ve sloupci korekce vyjádřeny oprávky, které jsou úhrnem odpisů za dobu používání majetku.

Netto údaje – poslední sloupec běžného období je rozdílem sloupců Brutto a korekce. Netto údaj vyjadřuje čistou hodnotu aktiv.

Pasiva jsou členěna na vlastní zdroje, neboli vlastní kapitál a poté cizí zdroje neboli cizí kapitál. V rozvaze jsou pasiva zobrazena ve dvou sloupcích, kdy první sloupec zobrazuje běžné a druhý minulé účetní období.

3.2.2. Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát, neboli výsledovka analyzuje výsledek hospodaření a sestavuje se za účetní období. Ve výkaze zisků a ztrát se zjišťují dílčí výsledky hospodaření a to nejprve provozní, který se věnuje provozu svého závodu. Dále finanční, kam spadá finanční činnost a mimořádný, kam účetní jednotka zahrnuje nepravidelné a neobvyklé, či nežádoucí procesy.

Výsledovka zahrnuje náklady, které představují snížení budoucího ekonomického prospěchu a výnosy, které představují zvýšení budoucího ekonomického prospěchu.

Výsledek hospodaření porovnává výnosy a náklady. Při jejich porovnání poté účetní jednotka vykazuje buď zisk, nebo ztrátu.

Stejně jako u rozvahy jsou položky ve Výkazu zisků a ztrát vyjádřeny v běžném a minulém účetním období.

² KOVANICOVÁ, D., *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 232

3.2.3. Příloha

Další a neméně důležitou částí závěrky je příloha, která objasňuje údaje uvedené v rozvaze a výkazu zisků a ztrát. Příloha obsahuje základní, ale důležité informace o účetní jednotce a dále informace o výši vlastního kapitálu, počtu zaměstnanců, výši úvěrů, zápůjček aj. Každá příloha by měla dále informovat o použitých účetních metodách, způsobu oceňování, odepisování, poskytovat informace k opravným položkám a oprávkám k majetku. V příloze dále nalezneme informaci o způsobu uplatněným při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu.

Je velice důležité, aby příloha obsahovala všechny údaje, které významně ovlivňují finanční a majetkovou situaci účetní jednotky.

3.2.4. Další výkazy

Účetní jednotka může tvořit další nepovinné výkazy, kterými jsou Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu. Od roku 2016 jsou tyto výkazy dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb, povinné.

Přehled o peněžních tocích – účetní jednotka ke správnému řízení potřebuje znát informace o tom, jak a z jakých činností se peněžní prostředky v průběhu účetního období tvořily. Tokem peněžních prostředků je myšlen přírůstek nebo úbytek peněžních prostředků vlivem hospodářské činnosti. Přehled o peněžních tocích neboli Cash Flow pomáhá analyzovat například důvody, proč má účetní jednotka problémy platit své závazky a dluhy, nebo proč se například zvyšuje nedostatek peněžních prostředků. Rozvaha a výkaz zisků a ztrát nepodávají bez dalších analýz potřebné informace o finanční situaci, proto je důležité tvořit Cash Flow. Existují dvě metody sestavení a to metoda přímá a nepřímá. Od roku 2016 je tvorba Přehledu o peněžních tocích v daných případech povinná.³

Přehled o změnách vlastního kapitálu – tento výkaz podává podrobnější přehled o změnách a stavu vlastního kapitálu.

³ MERITUM Účetnictví podnikatelů 2015, s. 474

3.3. Účetní závěrka v širším slova smyslu

V praxi rozumíme pod pojmem účetní závěrka nejen sestavení účetních výkazů a přílohy, ale také vlastní proces sestavení výkazů a provázaný komplex činností, které jsou nezbytné k tomu, aby mohla samotná účetní závěrka a finální výkazy vzniknout.

Účetní závěrka v širším slova smyslu, jinak řečeno účetní uzávěrka, zahrnuje inventarizace, úpravu ocenění majetku, časové rozlišení a dohadné účty, rezervy, vyčíslení kurzových rozdílů, výpočet a účtování daně z příjmů a uzavření účtů. Poté následuje sestavení účetní závěrky, tedy jednotlivých výkazů. V neposlední řadě účetní závěrka zahrnuje také povinnosti spojené s účetní závěrkou, jako je audit, zveřejnění účetní závěrky a archivace.

3.3.1. Inventarizace

„Inventarizací se ověřuje soulad skutečného stavu veškerého majetku a závazků s účetními záznamy, posuzuje se oceňování rozvahových položek, upravuje se o možné změny a rizika, řeší se inventarizační rozdíly, včetně jejich předepsání k úhradě a zaúčtování.“⁴

Inventarizace se provádí po zaúčtování všech účetních případů, které souvisí s uzavíraným rokem, k tomu okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka. Provádí se podle Zákona o účetnictví a její součástí je inventura, díky které zjišťujeme skutečný stav majetku a závazků.

Účetní jednotka provádí fyzickou inventuru, kdy zjišťuje stavy u majetku, zásob a hotovosti. A dále dokladovou inventuru, kdy se zjišťují stavy u dluhů, pohledávek a dalších složek majetku, u kterého neprovádí účetní jednotka fyzickou inventuru.

Provedená inventura se zaznamenává v takzvaných inventurních soupisech, které musí být podepsány osobami zodpovědnými za svěřený majetek a také osobou, která zodpovídá za provedenou inventarizaci. Jsou uloženy po dobu pěti let po jejím provedení.

V případě, že je při inventarizaci skutečný stav zjištěný inventurou odlišný od stavu v účetnictví jedná se o inventarizační rozdíly. Pokud je nižší než stav

⁴ BŘEZINOVÁ H. , *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*, Praha, str. 171

v účetnictví, vykazuje účetní jednotka manko a pokud je vyšší, vykazuje účetní jednotka přebytek.

Inventarizaci podléhá veškerý dlouhodobý majetek a to hmotný, nehmotný a finanční, včetně nedokončeného nehmotného a hmotného majetku, poskytovaných záloh a opravných položek k dlouhodobému majetku.

Inventarizace u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Inventarizací dlouhodobého majetku se zjišťuje, zda je majetek správně oceněn a zda pořizovací cena obsahuje všechny položky, které do ceny vstupují. Při inventarizaci se dále zjišťuje, zda v pořizovací ceně nejsou zahrnuty položky, které do ceny nevstupují. Mezi tyto položky patří například smluvní pokuty, výdaje na opravu majetku, daně, které nejsou uznány jako výdaje daňově uznatelné, a jiné.

Ke každému majetku musí být vždy vystavena inventární karta. Majetek účetní jednotka odepisuje podle odpisového plánu. Při účetní závěrce je nutné zkontrolovat správnost účetních odpisů. Při závěrkových pracích je nutné vzhledem k odlišnému daňovému odepisování vyčíslit rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Zjištěnému stavu podle inventarizace k určitému datu musí odpovídat soupis majetku.

Inventarizace dlouhodobého finančního majetku

Při inventarizaci finančního majetku je nutno zjistit, zda není účtováno o majetku, určeném k obchodování, či o dluhopisech do jednoho roku držení po splatnosti, nebo vlastních akciích a dluhopisech, jelikož tento krátkodobý majetek se musí vykázat v oběžných aktivech. Nejdůležitější položkou jsou cenné papíry, které byly nakoupeny od cizího subjektu.

Inventarizace zásob

U zásob se provádí fyzická inventarizace. Po provedení inventarizace zásob vyhotovuje účetní jednotka zápis, který vykáže, zda zjištěný stav souhlasí se stavem, který byl vykázán v účetnictví. Při provádění inventarizace je také nutné vyčíslit inventarizační rozdíly a zkontrolovat ocenění zásob. V případě, že jsou při kontrole

zjištěny staré nebo špatně prodejné zásoby, vytváří účetní jednotka opravné položky k zásobám, čímž se sníží ocenění zásob.

Pro správnost inventarizace zásob je potřeba vysvětlit inventurní rozdíly, zaúčtovat inventurní rozdíly, ocenit zásoby cenou pořízení se zohledněním vedlejších nákladů na pořízení, dále také zohlednit zastaralé zásoby a snížit jejich ceny.

Inventarizace pohledávek

Každá účetní jednotka musí také provést inventarizaci pohledávek, kdy porovnává saldokonto se stavy na účtech, kde se účtuje o pohledávkách. Stav pohledávek v saldokontu musí souhlasit se stavy v hlavní knize. Pohledávky by měly být v soupisech členěny podle lhůty splatnosti tak, aby mohly být tvořeny opravné položky.

Zdrojem informací pro inventarizaci pohledávek v dnešní době je odsouhlasení pohledávek prostřednictvím dopisů s jednotlivými odběrateli. U pohledávek po splatnosti se prověřuje ocenění těchto pohledávek a snížená likvidita se řeší tvorbou opravných účetní položek. Pokud je pohledávka vyjádřena v cizí měně, musí být k datu účetní závěrky přeceněna aktuálním kursem.

Finanční majetek

Do finančního majetku spadají nejen finanční prostředky v hotovosti, ale také na běžném účtu. V neposlední řadě do této kategorie spadají také peníze na cestě. U běžného účtu je potřeba porovnávat zůstatky účtu s bankovními výpisy. U hotovostních peněz se provádí fyzická inventarizace. Zahraniční měna se opět k datu účetní závěrky přepočítává aktuálním kursem. Dále je potřeba inventarizovat zůstatek účtu peníze na cestě, což bývá v praxi častou chybou.

Velkou pozornost by účetní jednotka měla věnovat krátkodobému finančnímu majetku, a to především cenným papírům k obchodování, protože často dochází k nesprávnému vykazování krátkodobého majetku k obchodování. Každá účetní jednotka musí zajistit, aby nebyly porušeny podmínky, za kterých je možné vlastní akcie a podíly držet.

Dluhy a úvěry

Další položkou, která musí být inventarizována, jsou dluhy a úvěry. U dluhů je stejný postup jako u pohledávek, a to kontrola pomocí potvrzovacích dopisů. U dluhů z titulu úvěrů se musí kontrolovat, zda bylo vše správně zaúčtováno v souladu se smlouvami. Dluhy v cizí měně musí být opět přeceněny ke dni účetní závěrky platným kursem.

3.3.2. Úprava ocenění majetku

Opravné položky

V případě, že snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru, vytváří se takzvané opravné položky. Opravné položky jsou upraveny Zákonem o rezervách č. 593/1992 Sb. Pokud by došlo k trvalému, a ne dočasnému snížení hodnoty majetku, hovoříme potom o odpisu majetku nikoli o opravné položce. Není možné tvořit opravné položky na zvýšení hodnoty majetku. Opravnou položku lze tvořit i k tomu majetku, ke kterému byla již tvořena rezerva. Opravné položky nikdy nemají aktivní zůstatek.

Tvoří se k:

- dlouhodobému majetku,
- nedokončenému dlouhodobému majetku,
- zásobám,
- zálohám na dlouhodobý majetek,
- pohledávkám,
- finančnímu majetku.

Opravná položka vždy existuje v přímé souvislosti s daným aktivem. Pokud dojde k prodeji, či vkladu aktiva, potom musí být opravná položka zrušena v souvislosti s vyřazením aktiva.

Odpisy

Odpisy vyjadřují snížení hodnoty majetku vlivem různých faktorů, jako je fyzické opotřebení, uplynutí času, snížení ekonomické životnosti majetku používáním, či zastarání v důsledku změny technologie.

Odepisuje se dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, s výjimkou dlouhodobého hmotného majetku, který byl vyloučen z odepisování. Odpisy se netvoří k dlouhodobému finančnímu majetku.

Rozlišujeme odpisy daňové a účetní, přičemž účetní odpisy vyjadřují snížení hodnoty díky fyzickému opotřebení, vlivem používání nebo zastaráním důsledkem změny technologií, nebo působením času. Jsou vypočítávány měsíčně. Naopak daňové odpisy zpravidla nemusí věrně zobrazovat skutečné opotřebení majetku. Vykazují se zpravidla ročně na konci zdaňovacího období. Tento druh odpisů je důležitý pro tvorbu základu daně.

Účetní jednotky účtují odpisy na účty účtové skupiny 55 se souvztažným zápisem skupin 07 a 08.

Daňové odpisy vyjadřují určitou část pořizovací ceny hmotného či nehmotného majetku, kterou si účetní jednotka může uplatnit jako daňově uznatelný náklad za příslušné zdaňovací období v přiznání k dani z příjmů. Tato tvorba odpisů se řídí zákonem číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Druhy daňových odpisů rozlišujeme rovnoměrné neboli lineární a zrychlené neboli degresivní. Účetní jednotka si pro každý majetek, který nově pořídí, zvolí způsob jeho odepisování.⁵

Dlouhodobý majetek musí účetní jednotka zařadit do příslušné odpisové skupiny. Každá odpisová skupina má určenou minimální dobu odepisování, po kterou musí účetní jednotka daný majetek odepisovat.⁶

⁵ KOVANICOVÁ, D., *Abeceda účetních znalostí pro každého*, s. 149

⁶ ČESKÁ NÁRODNÍ RADA., *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*

Tabulka 1 - Doba odpisování pro odpisové skupiny

Odpisová skupina	Doba odpisování (roky)
1.	3
2.	5
3.	10
4.	20
5.	30
6.	50

Zdroj: Vlastní zpracování dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Přecenění cenných papírů

Podíly, které jsou určeny k obchodování, cenné papíry a ostatní cenné papíry a podíly se vykazují v reálné hodnotě, Reálnou hodnotou se rozumí tržní hodnota, nebo kvalifikovaný odhad, či posudek znalce.

U cenných papírů a podílů určených k obchodování je rozdíl z přecenění vykázán výsledkově. Jako náklad vykazujeme ztrátu za přecenění a jako výnos zisk z přecenění. Tyto rozdíly se vykazují ve Výkaze zisků a ztrát.

U ostatních cenných papírů a podílů se vyazuje rozvahově, tedy ztráta z přecenění jako snížení vlastního kapitálu a zisk z přecenění jako jeho zvýšení. Tyto rozdíly z přecenění se účtují na **účtu 414** a účetní jednotky je vykazují v Rozvaze.

Majetkové účasti se oceňují ekvivalenční metodou v hodnotě odpovídající míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu společnosti, u něhož má majetkovou účast, nebo pořizovací cenou.

Každá účetní jednotka si musí zvolit, zda bude oceňovat majetkové účasti pořizovací cenou, nebo ekvivalenční metodou, ale nemůže pro jednu majetkovou účast zvolit pořizovací cenu a pro druhou majetkovou účast metodu ekvivalence. Ekvivalencí se přečteňuje rozvahově na **účty 061** a **062**. Na reálnou hodnotu se přečteňuje rozvahově na **účty 063, 257** a výsledkově na **účty 251, 253**.

V případě prodeje cenných papírů se účtuje úbytek cenných papírů při prodeji na **061, 062, 063** v pořizovací ceně, u **251 a 253** v reálné hodnotě.

3.3.3. Rezervy

Rezervy jsou neméně důležitou položkou, která musí projít důkladnou inventarizací. Provádí se u nich dokladová inventarizace. U rezerv, protože vyjadřují určitá budoucí rizika, musí být zdůvodněna jejich tvorba, i rozpouštění v souladu se zákonnými předpisy. Rezervy mohou být daňově uznatelné, anebo daňově neuznatelné. Toto rozdělení musí být také správně v účetnictví zohledněno. Rezervy jsou vykazovány v rozvaze v pasivech.

Úkolem rezerv je pokrytí budoucích dluhů nebo výdajů, u nichž je jasný účel, je pravděpodobnost, že nastanou, ale zpravidla není jistá částka, či den, ke kterému vzniknou.

Účtují se na vrub nákladů účtové skupiny **55, 57, 58, a 59**, čímž dojde ke snížení výsledku hospodaření daného běžného období, se souvztažným zápisem účtové skupiny **45 – Rezervy**. Jejich následné použití či snížení nebo zrušení se účtuje ve prospěch nákladů.⁷

Účtové skupiny:

- **55** – odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti,
- **57** – rezervy a opravné položky ve finanční oblasti,
- **58** – mimořádné náklady, pokud se týkají mimořádné činnosti,
- **59** – daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.

⁷ MERITUM *Účetnictví podnikatelů 2015*, s. 333

Tabulka 2- Členění rezerv dle určitých hledisek

Hledisko	Rezerva	Popis
Podle určení rezervy	úcelová	k určitému majetku, kde lze v budoucnu předpokládat vznik velkých výdajů
	obecná	není ke konkrétnímu majetku, tvoří se při existenci rizik
Podle vztahu k dani z příjmů	daňové rezervy/zákonné	použití a tvorba těchto rezerv je stanovena zvláštním daňovým zákonem (Zákon o rezervách), například opravy hmotného majetku za určitých podmínek
	nedaňové rezervy/účetní	tvorba těchto rezerv neovlivňuje daňový základ a tvoří se na základě vnitřní směrnice účetní jednotky.

Zdroj - Vlastní zpracování dle Meritum Účetnictví podnikatelů 2015

Zákonné rezervy

Zákonné neboli daňové rezervy znamenají odložení daňové povinnosti.

Jsou řízeny Zákonem o rezervách číslo 593/1992 Sb, který řeší tyto zákonné rezervy:

- bankovní rezervy, které se týkají bank,
- rezervy v pojišťovnictví, které se týkají pojišťoven,
- rezervy na opravu hmotného majetku,
- rezervy na pěstební činnost,
- ostatní rezervy obsažené v Zákoně o rezervách.

Mezi tyto ostatní rezervy patří rezerva na odbahnění rybníka, rezerva na vypořádání důlních škod, rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou a rezerva, u níž zákon uvádí, že jde o výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Účelem rezervy na opravu hmotného majetku je vytvořit zdroje na plánovanou opravu dotčeného majetku a mohou ji vytvářet pouze ti poplatníci daně z příjmů, kteří:

- mají vlastnické právo k danému hmotnému majetku nebo jsou organizační složkou státu příslušnou hospodařit s majetkem státu,

- jsou na základě smlouvy o pachtu obchodního závodu pachtýři hmotného majetku,
- procházejí reorganizací či oddlužením a jejichž vlastnické právo ke hmotnému majetku, nebylo v průběhu insolvenčního řízení dotčeno.

Tato rezerva musí být prokazatelná a vždy se posuzuje její správná výše a odůvodněnost. Účetní jednotka musí dokládat plán oprav, rozpočet nákladů na opravu, inventární kartu rezerv a vnitropodnikovou směrnici o tvorbě a použití rezervy. Při stanovení výše rezervy vychází plátce DPH z rozpočtu nákladů na opravu v ocenění bez DPH.

Podmínkou rezervy na opravu DHM je, že musí být tvořena minimálně dvě zdaňovací období. Podle Zákona o rezervách je stanovena maximální doba tvorby rezervy podle zařazení majetku do odpisové skupiny.⁸

Tabulka 3 - Maximální doba tvorby rezerv

Odpisová skupina	Počet zdaňovacích období
majetek ve 2. odpisové skupině	3
majetek ve 3. odpisové skupině	6
majetek ve 4. odpisové skupině	8
majetek v 5. a 6. odpisové skupině	10

Zdroj - Vlastní zpracování dle Zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách

Rezerva se smí tvořit pouze na opravu majetku, nesmí se tedy tvořit k majetku:

- který je určen k likvidaci,
- na pravidelně se opakující opravy,
- na pořízení majetku,
- na technické zhodnocení majetku,
- na opravy, které souvisí s důsledkem škody nebo jiné nahodilé nepředvídané události.⁹

⁸ KYNCLOVÁ, D., *Účetní závěrka*, s. 109

Rezerva na pěstební činnost

Dle Zákona o rezervách se pěstební činností rozumí obnova lesa a veškeré výchovné činnosti prováděné do 40 let věku porostu a ochrana lesa. Rezervu na pěstební činnost mohou vytvářet ti poplatníci, kteří jsou povinni podle zákona provádět obnovu a výchovu lesních porostů.

Rezerva na odbahnění rybníka

Odbahnění rybníka znamená odstraňování nánosů ze dna rybníka. Tuto rezervu lze tvořit maximálně deset po sobě jdoucích zdaňovacích období. Při tvorbě této rezervy se musí ukládat na samostatný účet v bance peněžní prostředky ve výši tvořené rezervy.

Rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou

U rezervy na sanaci pozemků dotčených těžbou a na vypořádání důlních škod je opět potřeba ukládat peněžní prostředky ve výši tvořené rezervy na samostatný účet.

Účetní rezervy

Tyto rezervy jsou tvořeny z rozhodnutí účetní jednotky v souladu s její vnitřní účetní směrnicí. Nejedná se o výdaje na dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů, což znamená, že nejde o daňové náklady. Tyto rezervy nemusí vytvářet ti podnikatelé, kteří mohou dle Zákona o účetnictví vést zjednodušený rozsah účetnictví.

Zákon o účetnictví stanovuje tyto účetní rezervy:

- rezervy na rizika a ztráty,
- rezerva na daň z příjmů,
- rezerva na důchody a podobné závazky,
- rezerva na restrukturalizaci,
- technické rezervy.

⁹ BUSINESS CENTER.CZ, *Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách*

Rezerva na rizika a ztráty

Účetní jednotka tvoří tyto rezervy v případě, že jí jsou známy na základě současných skutečností budoucí rizika z podnikání. Tvoří se individuálně pro jednotlivé případy.

Rezerva na důchody a podobné závazky

Pokud účetní jednotka má povinnost vyplácet zaměstnancům důchody nebo podobné závazky, vykazuje rezervu na důchody.

Rezerva na restrukturalizaci

Tuto rezervu tvoří účetní jednotka v případě, že má orgánem schválený program restrukturalizace. Restrukturalizací rozumíme činnost, kterou se velkou mírou mění předmět činnosti účetní jednotky, přemístění podnikatelských aktivit do jiné oblasti, případné utlumení, či ukončení části podnikatelských aktivit. Tato činnost přináší určité nejistoty a rizika, proto je vhodné, aby účetní jednotka vytvářela rezervu na tuto restrukturalizaci.

Rezerva na daň z příjmů

V případě, že okamžik sestavení závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daně, je nutné vyčíslit předpokládanou daň a tvořit rezervu na daň z příjmů. V následujícím účetním období, musí účetní jednotka zaúčtovat skutečnou daňovou povinnost. Poté se rezerva zruší.

Ostatní rezervy

V praxi se setkáváme s celou řadou ostatních rezerv, které mohou účetní jednotky tvořit, jako jsou například rezervy na smluvní pokuty a penále, rizika nekrytá pojištěním či rezervy na soudní spory.¹⁰

3.3.4. Časové rozlišení a dohadné účty

Jednou ze základních účetních zásad je zásada časové a věcné souvislosti. Některé náklady či výnosy se časově, popřípadě věcně, týkají jiného období, než ve

¹⁰ MERITUM *Účetnictví podnikatelů 2015*, s. 335

kterém jsou účtovány. K dosažení časového souladu nákladů s výnosy slouží nejen účty přechodných účtů aktiv a pasiv, ale dále také odpisy a tvorba rezerv.

„České účetní standardy rozpracovávají základní zásadu časové a věcné souvislosti do několika následujících bodů:

- náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí,
- opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se týkají; jen v případě, že jde o významnou částku těchto oprav, považují se za mimořádné náklady a výnosy,
- náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku,
- náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě nákladů příštích období nebo výdajů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv,
- výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě výnosů příštích období nebo příjmů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – přechodné účty aktiv a pasiv.¹¹

V případě, že známe druh nákladu či výnosu, přesnou částku a období, kterého se týkají, používáme účty časového rozlišení.

V případě, že známe titul nákladu či výnosu, období, jehož se týkají, ale neznáme částku, používáme dohadné položky.

Může dojít k situaci, kdy účetní jednotka tvoří časové rozlišení na náklady, v případě, že předpokládá vznik budoucího rizika nebo znehodnocení. Je znám pouze druh, ale není známa částka, ani přesné období, kdy k riziku dojde. V tomto případě tvoří účetní jednotka rezervu.

Do skupiny přechodných účtů aktiv a pasiv patří:

- Náklady příštích období (aktivní účty) – **účet 381**,

¹¹ Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, Praha: Wolters Kluwer 2015, s. 162.

- Výnosy příštích období (pasivní účty) – **účet 384**,
- Výdaje příštích období (pasivní účty) – **účet 383**,
- Příjmy příštích období (aktivní účty) – **účet 385**,
- Komplexní náklady příštích období – **účet 382**,
- Dohadné účty aktivní – **účet 388**,
- Dohadné účty pasivní – **účet 389**.

Náklady příštích období jsou v běžném účetním období výdaj, ale týkají se nákladů v příštích obdobích. Náklady příštích období použijeme, pokud dojde k předplacení určité služby, která bude realizována až v příštím účetním období. Nákladem příštího období, jsou zejména nájemné nemovitostí placené předem, nebo nájemné finančního a operativního leasingu movitých věcí, předplatné, reklama, která bude provedena až v následujícím účetním období, předplatné pojistného, novin a časopisů.

Výdaje příštích období souvisejí s běžným účetním obdobím, ale výdaje na ně nebyly dosud uskutečněny. Účetní jednotka může vyúčtovat takové částky, u nichž je známo, že se v budoucích obdobích vynaloží na daný účel a v dané výši. Zejména se jedná o nájemné placené pozadu, nákladové provize, spotřebu energie, poplatky a úroky z úvěrů a půjček, pokud nebyly vyúčtovány.

Výnosy příštích období jsou příjmy, které vznikly v běžném období, ale věcně patří do výnosů v následujících obdobích. Zejména se jedná o nájemné přijaté předem, přijaté předplatné, nájemné finančního leasingu u leasingové společnosti, fakturace dosud nerealizované služby, která bude realizována v následujícím období.

Příjmy příštích období věcně a časově souvisí s výnosy běžného období, ale jsou účetní jednotkou nepřijaté. Jedná se zejména o výnosové provize, úroky z termínovaných vkladů, které budou připsány až v příštím období, úroky z půjček u věřitelů.

Komplexní náklady příštích období se vztahují k danému účelu. Jejich zúčtování se provede v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně

souvisejí, nejpozději však do čtyř let od zaúčtování nákladů na účet 382 Komplexní náklady příštích období. Nejčastěji se tvoří na přípravu a záběh nové výroby a na výzkum a vývoj v případě, že se časově rozlišují.

Dohadné účty aktivní jsou výnosy, které se týkají současného období, ale není známa přesná výše tohoto výnosu a proto v účetnictví musí účetní jednotka pracovat pouze s odhadem této částky. Nejčastěji využívá účetní jednotka dohadné účty aktivní v souvislosti s pohledávkami za pojišťovnou v důsledku pojistných událostí, kdy ještě nebyla poskytnuta náhrada a pojišťovna k rozvahovému dni nepotvrdila konečnou výši náhrady.

Dohadné účty pasivní nejčastěji souvisí s nevyfakturovanými dodávkami. Podstatou je dosud nevyúčtovaný závazek, který vznikl z nákladu realizovaného v daném účetním období. Zjištění skutečné výše tohoto nákladu a jeho vyúčtování nastane až v následujícím období, kdy dojde ke vzniku závazku, protože náklad byl již zaúčtován v období předcházejícím.

3.3.5. Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly vznikají při oceňování majetku a závazků, které jsou vyjádřeny v cizí měně. Zjišťují se k okamžiku, ke kterému byl uskutečněn účetní případ nebo ke konci rozvahového dne, popřípadě k tomu okamžiku, ke kterému účetní jednotka účetní závěrku sestavuje. Cílem kurzových rozdílů je vyjádřit k rozvahovému dni reálnou hodnotu majetku a závazků znějících na cizí měnu.

U těch složek majetku, které jsou evidovány v účtových skupinách **21 – Peníze**, **22 – Účty v bankách** a **26 – Převody mezi finančními účty** se účtuje pouze ke konci rozvahového dne nebo k tomu okamžiku, ke kterému se účetní závěrka sestavuje.

U všech ostatních složek majetku a závazků vyjádřených v cizí měně se účtuje k okamžiku uskutečnění účetního případu i ke konci rozvahového dne, popřípadě k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Tyto složky jsou vyjádřeny v cizí měně a jejich hodnota se přepočítává na měnu českou.

V průběhu účetního období se vzniklé kurzové rozdíly účtují k okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je například:

- okamžik úhrady závazku,
- okamžik inkasa pohledávky,
- okamžik převzetí závazku,
- okamžik vzájemného započtení pohledávek,
- okamžik převodu záloh na úhradu pohledávky nebo závazku,
- a jiné.

Přepočet se provádí pomocí vyhlášeného kurzu České národní banky, který je platný k rozvahovému dni a použije se oficiální střední kurs centrální banky nebo aktuální kurs mezibankovního trhu k dolaru či euru.¹²

Kurzové rozdíly mají vliv na výsledek hospodaření účetní jednotky a účtují se tedy na výsledkové účty buď na vrub nákladů, nebo ve prospěch výnosů. Pokud vznikne účetní jednotce kurzový zisk, vznikne finanční výnos, který je pak účtován v účtové skupině **66 – Finanční výnosy**. V případě, že účetní jednotce vznikne kurzová ztráta, účtuje tuto ztrátu účetní jednotka na účet v účtové skupině **56 – Finanční náklady**.

U cenných papírů a podílů neúčtujeme kurzové rozdíly k rozvahovému dni samostatně na příslušný výsledkový účet, nýbrž jsou součástí ocenění buď reálnou hodnotou, nebo ekvivalencí. V případě, že cenný papír není oceněn reálnou hodnotou či ekvivalencí, účtují se kurzové rozdíly na účet kapitálové skupiny **41**. V případě, že dluhový cenný papír není oceněn reálnou hodnotou, potom se účtuje kurzový rozdíl na příslušný náklady nebo výnosový účet.

3.3.6. Daň z příjmů

Daně z příjmů se zdaňuje výsledek hospodaření, který je upraven na takzvaný daňový základ. Tato daň představuje účetní náklad, který se váže k výsledku hospodaření za běžnou činnost, nebo k výsledku hospodaření z mimořádné činnosti. Daň z příjmů rozdělujeme zpravidla na daň z příjmů splatnou a odloženou.

¹² ÚČETNÍ KAVÁRNA, Účtování v cizích měnách a problémy s tím spojené

Pro zachycení splatné daně z příjmů je vymezen **účet 341**, kde účtuje účetní jednotka o dani z příjmů z hlediska poplatníka daně. Na vrub tohoto účtu se zachycují placené zálohy v průběhu zdaňovacího období. Při uzavírání účetních knih účtuje účetní jednotka závazek k finančnímu úřadu podle daňového přiznání ve prospěch **úctu 341** se souvztažným zápisem na vrub **úctu 591- Daň z příjmů z běžné činnosti** a na vrub **úctu 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti**.

Po podání daňového přiznání může být důsledkem finanční kontroly, nebo nesprávností, kterou si zjistí účetní jednotka, vyčíslen daňový doměrek, který se poté účtuje na **účet 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů**. S doměrkem spojené penále účtuje účetní jednotka na **účet 545 – Ostatní pokuty a penále**. Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou obecně příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

Při zjišťování splatné daně u příjmů právnických osob musí účetní jednotka nejprve zjistit jednotlivé dílčí základy daně, zjistitelné z Výkazu zisků a ztrát. Součtem jednotlivých výsledků hospodaření zjistíme výsledek hospodaření před zdaněním. Účetní jednotka k výsledku hospodaření přičte náklady, které se nezahrnují do základu daně. Mezi tyto náklady patří náklady na reprezentaci, ostatní sociální pojištění, ostatní sociální náklady, dary, ostatní pokuty a penále, odpisy pohledávek, manka a škody z provozní činnosti a na finančním majetku, tvorba a zúčtování ostatních, finančních a mimořádných rezerv.

Od výsledku hospodaření se odečítají výnosy nezahrnované do základu daně, kterými jsou nejčastěji dividendy. Tyto výnosy jsou buď osvobozeny, nebo byly již zdaněny srážkovou daní.

Stejně jako fyzické osoby uplatňují slevy na dani, mohou uplatnit slevu na dani i právnické osoby. Za každého zaměstnance se zdravotním postižením si může účetní jednotka odečíst ročně **18 000 Kč**. Za zaměstnance s těžším zdravotním postižením až **60 000 Kč** ročně. Pro výpočet těchto uvedených slev je ale důležitý roční průměrný přepočtený počet zdravotně postižených zaměstnanců.¹³

¹³ Česká národní rada, *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*

Výpočet daně z příjmů u právnických osob

1. Zjistíme dílčí výsledky hospodaření za:

- Provozní činnost
- Finanční činnost
- Mimořádnou činnost

Sečtením provozního a finančního výsledku hospodaření dostaneme výsledek hospodaření za běžnou činnost a dostaneme tedy:

- Výsledek hospodaření za běžnou činnost
- Výsledek hospodaření za mimořádnou činnost

2. Zjistíme základ daně:

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním

+ náklady, které se nezahrnují do základu daně

- výnosy nezahrnované do základu daně

+/- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (účetní – daňové)

= Základ daně

- odčitatelné položky

Daňová ztráta z minulých let (nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích)

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání

Dary

= Základ daně po odpočtech - zaokrouhleno na celé tisíce Kč dolů

3. Vypočteme daň

* Sazba daně (19%)

= Daň

- slevy na dani

= Konečná daň po slevách

4. Zaúčtujeme vypočtenou splatnou daň na vrub účtu 591 – daň z příjmů z běžné činnosti a ve prospěch účtu 341 – daň z příjmů.

3.3.7. Odložená daň

Odložená daň nesouvisí s platbou závazku vůči státu, nýbrž jde pouze o účetní záležitost. „V praxi téměř vždy dochází k situaci, kdy se z důvodu přechodných rozdílů (např. rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku) liší daňový základ od účetního výsledku hospodaření.“¹⁴

Další rozdíl plyne také například z opravných položek k zásobám, či k pohledávkám, nebo z rezerv tvořených nad rámec příslušných zákonů. Při těchto rozdílech, se liší i splatná daň od té daně, která by vyšla, pokud by byl respektován účetní výsledek hospodaření jako daňový základ.

Při výpočtu odložené daně přiřazujeme jednotlivým aktivům a závazkům vedle jejich účetní hodnoty také daňovou hodnotu. Při porovnání těchto dvou hodnot se vykazují přechodné rozdíly. Odložená daň se zjistí jako součin výsledného rozdílu a sazby daně z příjmů, která bude v době, kdy se odložená daň uplatní, platná. V případě, že sazba není známa, použije se ta sazba, která bude platná v příštím účetním období.

O odložené dani musí povinně účtovat účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a také ty jednotky, které mají povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu. Odložená daň se účtuje na příslušný účet skupiny **59 – Daně z příjmů** s podvojným zápisem na účtu skupiny **48 – Odložený daňový závazek a pohledávka**.

3.3.8. Uzavření účetních knih

Ve chvíli, kdy je provedena inventarizace a další kroky jako zaúčtování všech závěrkových operací, může dojít k uzavření účetních knih, které jsou uzavírány účetními zápisy.

Zůstatky rozvahových účtů se přeúčtují na **účet 70- Konečný účet rozvažný**. Výsledkové, tedy nákladové a výnosové účty se přeúčtují na **účet 71 ÚZZ**, neboli Účet zisků a ztrát. Zůstatek tohoto účtu se poté přeúčtuje na **Konečný účet rozvažný**.¹⁵

¹⁴ Česká zemědělská univerzita v Praze, Praha – Suchdol – *Cvičení z účetní závěrky 2015*, s. 83

¹⁵ KOCH, J., *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2012*, s. 126

Tabulka 4 - Postup zaúčtování uzavření účetních knih

Text	MD	D
Aktivní účty rozvahy	702	0,1,2,3
Pasivní účty rozvahy	2,3,4	702
Nákladové účty výkazu zisku a ztráty	710	6
Výnosové účty výkazu zisku a ztráty	5	710
Přeúčtování ztráty	x	710 -702
Přeúčtování zisku	710	702

Zdroj - Vlastní zpracování dle Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, Praha, Wolters Kluwer

Dříve, než dojde ke schválení účetní závěrky orgány obchodní korporace, mohou se již uzavřené účetní knihy znovu otevřít, provést se opravy a sestavit nová účetní závěrka.

3.3.9. Sestavení účetní závěrky

Poté, co účetní jednotka ukončí všechny závěrkové operace, sestaví jednotlivé výkazy účetní závěrky, kterými jsou Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty. Každá účetní jednotka musí vykazovat správné zůstatky všech účtů.

Další nedílnou součástí účetní závěrky je Příloha k účetní závěrce, která obsahuje všechny požadované informace a vysvětluje a doplňuje údaje uvedené v rozvaze a výkazu zisků a ztráty.

Účetní jednotky mohou dále sestavovat Přehled o peněžních tocích, neboli Cash Flow a Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Zákon o účetnictví uvádí, které účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném, nebo v takzvaném zjednodušeném rozsahu.

„Z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) a b) mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

a) občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají právní osobnost, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností obecně prospěšné společnosti, honební společenstva, nadační fondy a společenství vlastníků jednotek,

b) bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, a družstva, která jsou založena výhradně za účelem zajišťování hospodářských, sociálních, anebo jiných potřeb svých členů,

c) příspěvkové organizace, které nejsou konsolidovanou účetní jednotkou podle tohoto zákona, u nichž o tom rozhodne jejich zřizovatel,

d) ostatní účetní jednotky, o nichž to stanoví zvláštní zákon.

Z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až l) mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu ty, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, nebo ty, o nichž to stanoví zvláštní zákon.,¹⁶

3.3.10. Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Audit

Pro větší účetní jednotky je důležité, aby jejich účetní závěrku ověřila osoba odborně způsobilá, která je znalá dané problematiky. Auditorem je fyzická, nebo právnická osoba, jejímž úkolem je prozkoumat účetní závěrku a s ní související dokumentaci tak, aby byl vyjádřen názor na kvalitu a správnost účetní závěrky. Auditor musí prozkoumat skutečnosti, které v daném účetním období působily na účetní jednotku a na její ekonomiku a zda tyto skutečnosti zobrazila účetní jednotka odpovídajícím způsobem a správnými účetními metodami. Úkolem auditora je prozkoumat, zda se účetní jednotka při sestavení účetní závěrky nedopustila podstatných chyb a nesrovnalostí.

Auditu nepodléhají všechny účetní jednotky. Jsou stanovena kritéria pro povinný audit, kterými jsou:

¹⁶ Podnikatel CZ Průvodce Vaším podnikáním, *Novela zákona o účetnictví 2016. Kdo povede zjednodušené účetnictví?* 2015

- aktiva netto celkem 40 mil. Kč (dříve hodnota Brutto aktiv),
- úhrn čistého obratu 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců 50,

Dle Zákona o účetnictví jsou povinně auditované tyto účetní jednotky:

- velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu,
- střední účetní jednotky,
- malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy a překročily nebo dosáhly alespoň 1 z 3 zákonných (výše uvedených) kritérií za aktuální účetní období a za období bezprostředně předcházející,
- ostatní malé účetní jednotky, pokud překročí nebo dosáhnou alespoň 2 z 3 zákonných kritérií za aktuální účetní období a za období bezprostředně předcházející.¹⁷

Nově vzniklé účetní jednotky mají povinnost auditu od první účetní závěrky, pokud je pravděpodobné, že se stanou velkými, či středními účetními jednotkami. Pokud taková účetní jednotka vznikne v roce 2016, bude mít povinnost auditu již za rok 2016.¹⁸

Zveřejnění

Před zveřejněním účetní závěrky musí dojít k jejímu schválení, které provádí nejvyšší orgány obchodní korporace, kterými jsou valná hromada, či členská schůze. Povinností je schválit účetní závěrku nejpozději do šesti měsíců po rozvahovém dni.

U povinně auditovaných účetních jednotek je lhůta pro zveřejnění účetní závěrky do 30 dnů od souběhu vydání auditorského výroku a schválení účetní závěrky valnou hromadou. Pro neauditované účetní jednotky je lhůta 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Malé a mikro účetní jednotky, které nejsou povinně auditované, nemají povinnost zveřejňovat výkaz zisku a ztrát, ale zveřejňují povinně rozvahu a přílohu k účetní závěrce.

¹⁷ NOTIA cz. *Změny v povinném auditu a zveřejňování účetní závěrky od 2016*

¹⁸ MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M., *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*

Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku a nejsou povinny mít auditovanou účetní závěrku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu za účetní období, které započalo:

- v roce 2014 uložení do Sbírky listin nejpozději do 31. 3. 2016,
- v roce 2015 uložení do Sbírky listin nejpozději do 30. 11. 2017.

Auditor po ověření účetní závěrky vydává zprávu auditora, která musí obsahovat:

- označení účetní jednotky (majitelé účetní jednotky, statutární orgán jednotky, předseda správní rady),
- vyjádření odpovědnosti statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku,
- vyjádření auditora o odpovědnosti za účetní závěrku,
- výrok auditora.

Ověření auditorem podléhá taktéž takzvaná **Výroční zpráva**, která poskytuje komplexní a vyvážené informace o výkonnosti, činnosti a hospodářském postavení účetní jednotky. Obsahuje informace o situaci, která nastala až po konci rozvahového dne, informace o výdajích na činnost v oblasti výzkumu a vývoje, dále v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích a informace o organizační složce v zahraničí. Účetní jednotky podléhající auditu zveřejňují účetní závěrku spolu s výroční zprávou po jejich ověření auditorem. Obecně platí, že výroční zprávu sestavuje ta účetní jednotka, která má povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Auditorské ověření výroční zprávy již není nově obsaženo v samostatné zprávě, nýbrž v jedné zprávě auditora, která se vztahuje jak k účetní závěrce, tak i k výroční zprávě.

3.3.11. Archivace

Každá účetní jednotka je povinna uchovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu stanovenou v Zákoně o účetnictví.

Lhůty pro archivování účetních záznamů jsou:

- **5 let** pro archivování účetních dokladů, knih, odpisových plánů, inventurních soupisů, účtového rozvrhu, a účetních záznamů, kterými účetní jednotka dokládá formu vedení účetnictví,
- **10 let** pro archivování účetní závěrky a také výroční zprávy.

V případě, že dojde k zániku účetní jednotky, nekončí povinnost archivace účetních dokumentů. Před zánikem je povinná účetní jednotka zajistit uschování účetních záznamů a informovat státní archiv.

3.3.12. Změny od 1. 1. 2016

Od roku 2016 došlo k několika změnám v oblasti účetnictví.

Jednou z důležitých změn je rozdělení účetních jednotek do kategorií účetní jednotky mikro, malé, střední a účetní jednotky velké. Podle tohoto rozdělení do různých kategorií se liší jejich povinnosti.

Pokud aktiva obchodní účetní jednotky překročí za bezprostředně předcházející účetní období částku **40 000 Kč** a roční úhrn čistého obratu **80 000 000 Kč**, musí účetní jednotky sestavovat přehled o peněžních tocích.

Kromě malých a mikro účetních jednotek sestavují obchodní společnosti přehled o změnách vlastního kapitálu. Musí přitom splnit dvě podmínky a to, že aktiva jsou vyšší než **40 000 000 Kč** a roční úhrn čistého obratu **80 000 000 Kč**.

O úbytcích a o přírůstcích zásob, které byly vytvořeny vlastní činností, není od roku 2016 účtováno jako o výnosech, ale po změně se účtují do nákladů na účty účtové skupiny **58**, která je nyní určena pro změnu stavu zásob vlastní činnosti.

Přijatý dar v provozní oblasti není účtován jako zvýšení kapitálu, nýbrž do provozních výnosů.

Pokud účetní jednotka aktivuje zásoby a dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, jsou účtovány jako snížení nákladů na účty účtové skupiny **58 – změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**.

Protože došlo ke zrušení účtové skupiny **68** a změně skupiny **58**, kam účetní jednotky účtovaly mimořádné náklady a výnosy, bylo zrušeno vykazování

mimořádného výsledku hospodaření. **Skupina 68** se zrušila úplně, **skupina 58** nyní slouží pro účtování změny stavu zásob vlastní činností a aktivací.¹⁹

¹⁹ BĚHOUNEK, P., *Změny v účetnictví pro rok 2016*

4. Vlastní práce

4.1. Charakteristika vybrané účetní jednotky

Pro účely své práce jsem si vybrala firmu Houfek a.s, se sídlem Obora 797, Golčův Jeníkov 582 82. Předmětem činnosti firmy Houfek a.s. je výroba dřevoobráběcích strojů. Kromě prodeje nabízí i servis a výměnu náhradních dílů.



Obrázek 1 - Firma Houfek a.s.

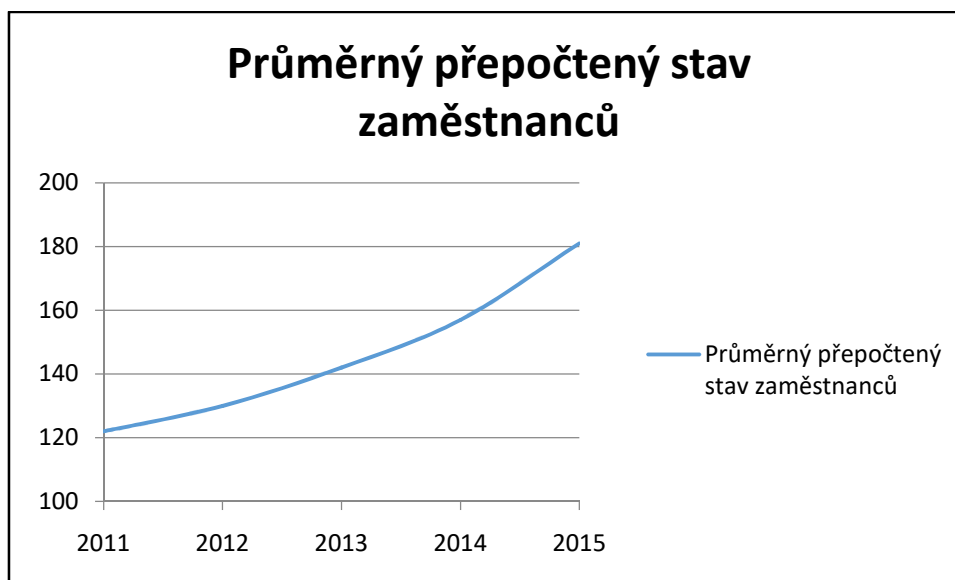
Společnost byla založena Ing. Jaroslavem Houfkem v roce 1991. Původním záměrem byla výroba jednoduchých dřevoobráběcích strojů, především pásových brusek. Firma je tedy českým výrobcem s tradicí trvající 25 let. V roce 1993 převzal firmu syn zakladatele Aleš Houfek a 1. 10. 2007 se z původní firmy Aleš Houfek, výroba strojů, vyvinula akciová společnost Houfek. Společnost prošla dynamickým rozvojem a výroba byla rozšířena o další dřevoobráběcí stroje. Velkým krokem vpřed byla pro firmu výroba velkých CNC obráběcích center.

Dnes je firma Houfek akciovou společností, jejíž základní kapitál činí 38 614 000 Kč. Jmenovitá hodnota akcií je 1000 Kč. Jediným akcionářem firmy je pan Aleš Houfek, který je předsedou představenstva a za firmu jedná samostatně.

Tabulka 5- Vývoj zaměstnanců za poslední roky

Rok	Průměrný přepočtený stav zaměstnanců
2011	122
2012	130
2013	142
2014	157
2015	181

Zdroj - Vlastní zpracování dle Přílohy podniku



Graf 1 - Vývoj průměrného počtu zaměstnanců

Počet zaměstnanců se v posledních pěti letech neustále zvyšuje. Zatímco v roce 2011 měla firma pouze 122 zaměstnanců, průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2015 čítá 181 zaměstnanců. Do budoucna firma Houfek a.s. plánuje počet svých zaměstnanců nadále zvyšovat.

Účetní jednotka exportuje v současné době do 45 zemí světa. Stroje dováží i do zámořských států. Export strojů podporuje firma každoročně pomocí účastí na 14 zahraničních výstavách, kde prezentuje své výrobky.

Společnost má celkem 6 zahraničních dceřiných společností, kterými jsou:

Houfek Sp.zo.o., místo působení Polsko,

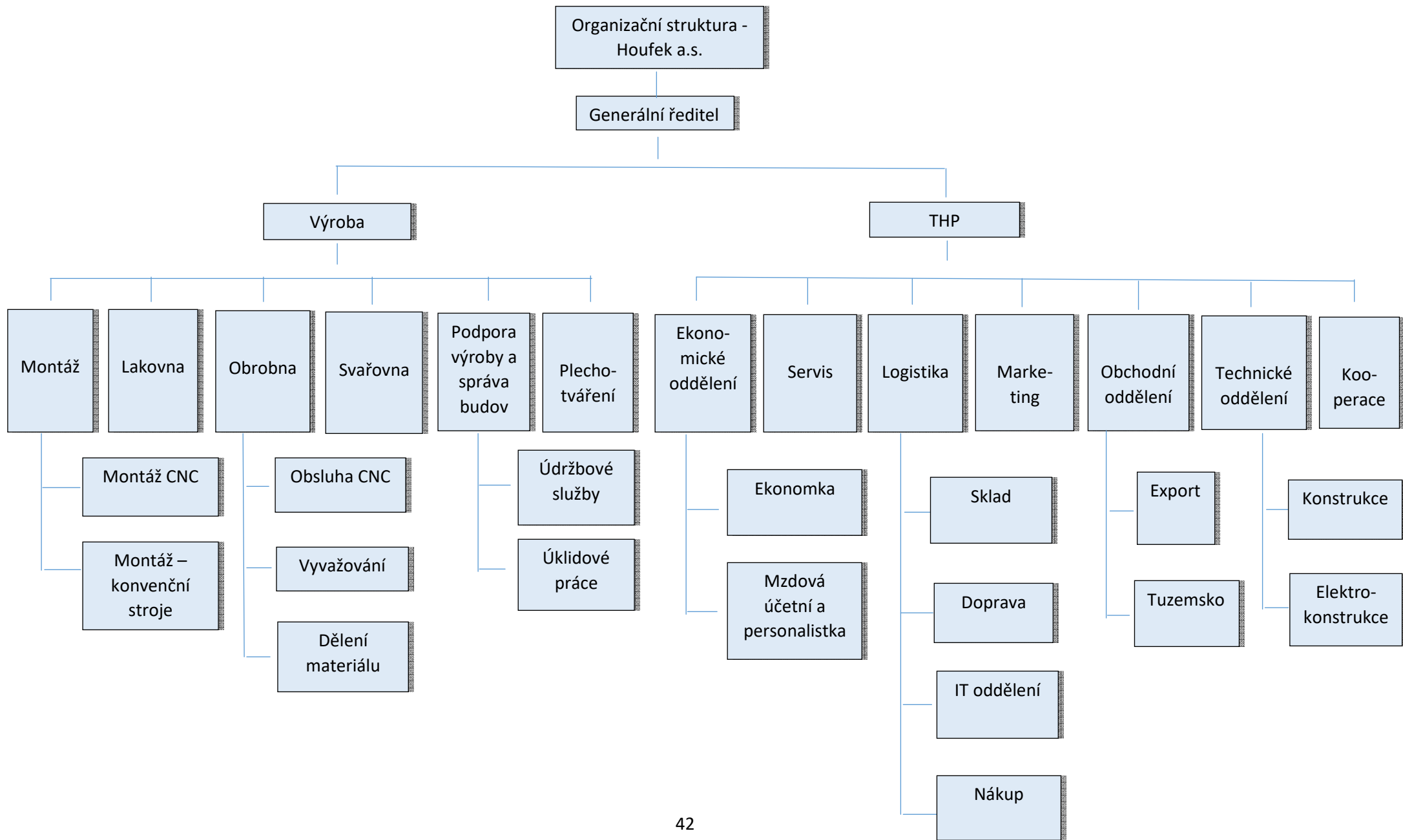
Houfek Woodworking, místo působení Německo,

OOO Houfek, místo působení Rusko,

LLC Houfek, místo působení Ukrajina,

Houfek Brazil, místo působení Brazílie,

Houfek Amerika, místo působení Uruguay.



Tabulka 6 - Vývoj vybraných položek Rozvahy podniku

Vybrané položky z rozvahy za posledních pět let					
Položka	Období				
	2011	2012	2013	2014	2015
Dlouhodobý majetek brutto	129 476	143 390	164 357	195 821	239 290
Dlouhodobý majetek netto	61 443	61 846	68 580	85 245	108 033
Zásoby	18 256	16 914	22 678	25 696	31 604
Krátkodobé pohledávky brutto	34 554	55 007	45 659	89 403	43 826
Krátkodobé pohledávky netto	33 887	53 505	44 764	88 433	42 362
Peníze	553	205	339	476	1 312
Bankovní účet	1 295	510	3 569	1 999	830
Vlastní kapitál	33 161	36 935	42 592	51 381	50 737
Základní kapitál	38 614	38 614	38 614	38 614	38 614
Výsledek hospodaření běžného období	113	3 774	5 656	8 789	- 644
Úvěry	50 810	66 656	49 047	84 656	67 808

Zdroj - Vlastní zpracování dle Rozvahy podniku

S vývojem společnosti, se mění a vyvíjí jednotlivé položky účetních výkazů. V posledních pěti letech se hodnota dlouhodobého majetku výrazně zvýšila. Zlom nastal od roku 2013, kdy firma v jednotlivých letech nakoupila mostový jeřáb, měřící techniku, kamerový systém a docházkový systém. K největšímu nárůstu došlo v roce 2015, kdy firma nakoupila především nové automobily Škoda Rapid, Škoda Octavia a VW transportér a dále Software Cinema 4D Studio. V tomto roce došlo také k nákupu Soustruhu a obráběcího CNC centra a odmašťovací a lakovací kabiny.

Účetní jednotka tvoří opravné položky k pochybným pohledávkám a opravné položky k pohledávkám, které jsou v insolvenčním řízení. Proto se hodnota pohledávek brutto a netto o tyto opravné položky liší.

Dále došlo ke zvýšení hodnoty položky Peníze. Vzhledem ke zvyšování nákupu zásob vzrostla finanční hotovost ve firmě.

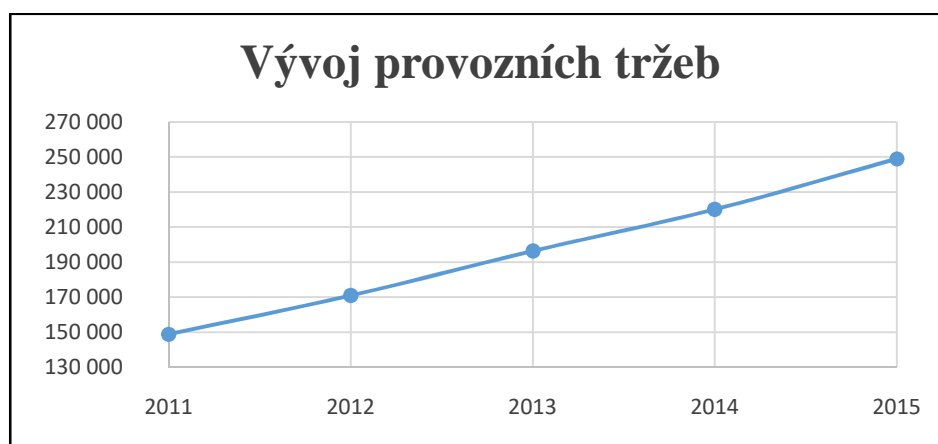
Základní kapitál firmy činní 38 614 Kč a je 100% splacen.

Účetní jednotka na zajištění provozních výdajů využívá kontokorentní úvěr. Dále je zatížena úvěrem z dotačního programu Inovace – na nákup technologie, dále úvěrem na přístavbu výrobní haly a také úvěrem z dotačního programu Marketing. Hodnota úvěrů se rapidně zvýšila v roce 2014, kdy firma uzavřela nový úvěr na nákup technologie a přístavbu –etapa VII.

Tabulka 7 - Vývoj vybraných položek z Výkazu zisků a ztrát podniku

Vybrané položky z Výkazu zisků a ztrát za posledních pět let					
Položka	Období				
	2011	2012	2013	2014	2015
Provozní tržby	148 958	170 929	196 317	220 165	249 071
Mzdové náklady	31 656	33 717	34 980	36 959	44 088
Výnosové úroky	46	100	153	246	255
Nákladové úroky	2 211	1 983	2 452	1 580	1 914

Zdroj 1 - Vlastní zpracování dle Výkazu zisků a ztrát podniku



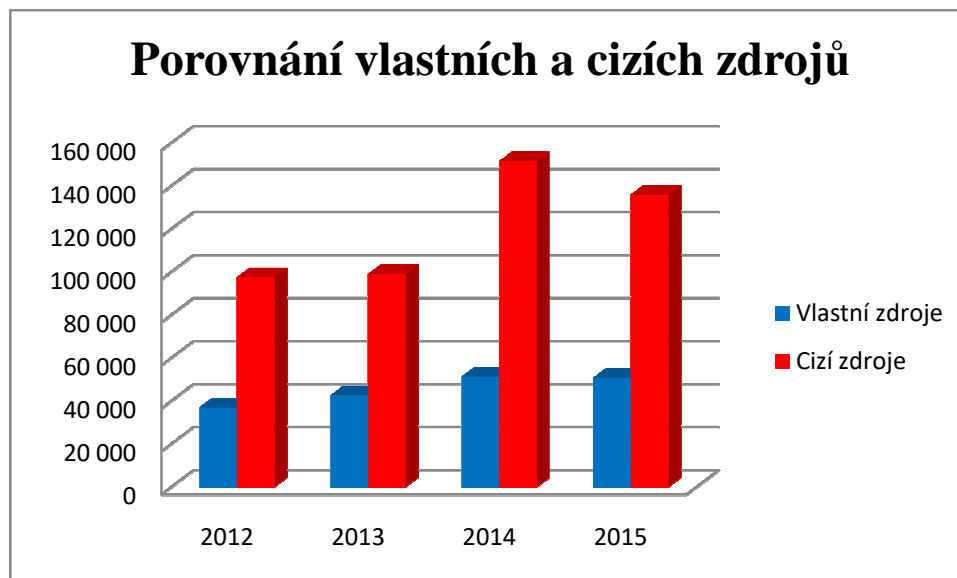
Graf 2 - Vývoj tržeb

S růstem společnosti a jejím neustálým vývojem v hospodářské oblasti, se samozřejmě v posledních letech významným způsobem zvyšují také provozní tržby. S růstem zaměstnanců dochází také ke zvyšování mzdových nákladů, a protože v roce 2015 je stav zaměstnanců nejvyšší, zaznamenává firma i velký nárůst osobních nákladů v tomto roce. Nákladové úroky, oproti výnosovým, zaujímají velkou finanční částku ve Výkaze zisků a ztrát.

Tabulka 8 - Porovnání cizích a vlastních zdrojů podniku v jednotlivých letech

Položka	Období			
	2012	2013	2014	2015
Vlastní zdroje	36 935	42 592	51 381	50 737
Cizí zdroje	97 460	98 985	151 504	135 892

Zdroj - Vlastní zpracování dle Rozvahy podniku



Graf 3- Porovnání vývoje vlastních a cizích zdrojů

Z grafu je patrné, že firma Houfek a.s. má převahu cizích zdrojů, nežli těch vlastních. Tento jev není úplně pozitivní, protože to znamená, že zadluženost firmy je poměrně vysoká. V posledních dvou letech se navíc cizí zdroje zvyšují a získávají značnou převahu nad vlastními zdroji. Největší položkou cizích zdrojů dle rozvahy jsou krátkodobé závazky a to závazky z obchodních vztahů. Velkou část cizích zdrojů zaujímají bankovní výpomoci a to bankovní dlouhodobé úvěry.

Tabulka 9 - Hodnoty vybraných finančních ukazatelů

Ukazatel	Rok			
	2012	2013	2014	2015
Rentabilita celkových aktiv ROA	3,55	4,93	5,17	0
Rentabilita vlastního kapitálu ROE	12,91	16,39	20,41	0
Rentabilita tržeb ROS	2,89	3,67	4,99	0
Běžná likvidita	1,65	1,18	1,46	0,94
Pohotová likvidita	1,26	0,81	1,14	0,55
Okamžitá likvidita	0,02	0,06	0,03	0,03
Ukazatel zadluženosti	72,52	69,92	74,67	72,81
Doba obratu pohledávek	59,07	65,55	64,45	44,2
Doba obratu závazků	44,93	57,18	74,84	66,26

Zdroj 2 - Vlastní zpracování

Pro lepší zobrazení finanční situace účetní jednotky, jsem vybrala základní finanční ukazatele a provedla jejich vyčíslení v jednotlivých letech, tak aby se jednotlivé roky daly porovnat.

Ukazatele rentability firmy Houfek a.s. nedosahují v posledních letech příliš vysokých hodnot. V minulých letech nejvyšších hodnot a tudíž nejvyšší výnosnosti dosahuje vlastní kapitál. Avšak v roce 2015 jsou ukazatele dokonce nulové, což vyjadřuje špatnou efektivitu podniku, protože čím vyšší jsou tyto jednotlivé ukazatele, tím lepší situaci vyjadřují.

V oblasti likvidity firma vykazuje optimum. V rámci všech ukazatelů se přibližuje k hranici optimálního rozmezí. Žádná z uvedených hodnot za sledované období není příliš vysoká. Opět se dá ale říci, že firma dosahuje nejhorších výsledků v roce 2015. Výrazně pod hranicí se nacházejí hodnoty okamžité likvidity, které svědčí o tom, že firma má omezené pohotové prostředky na zaplacení svých krátkodobých závazků.

Zadluženost firmy je dle ukazatelů poměrně vysoká, a proto představuje velké riziko pro věřitele.

Doba obratu pohledávek se nachází také ve vysokých hodnotách, což není úplně optimální. Bylo by dobré vyjednat rychlejší splácení pohledávek, tedy faktur vydaných.

Doba obratu závazků nedosahuje nízkých hodnot. Ačkoli pro firmu samotnou tento výsledek není velkým problémem, pro okolí firmy není tato situace příznivá.

4.2.Současný stav řešené problematiky

Vybraná účetní jednotka účtuje podle českých právních předpisů a jejím účetním obdobím je kalendářní rok. Termín podání daňového přiznání je 30.6. následujícího období, jelikož podléhá auditu. Firma účtuje podle zákonů a metodik jako je :

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb,
- Vyhláška k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb,
- Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů,
- Zákon č. 235/2004 Sb, o dani z přidané hodnoty,
- Daňový řád č. 280/2009 Sb,
- a jiné.

Nejen pro účtování, ale i pro ostatní své činnosti používá firma Houfek systém Karát. V roce 2014 se firma snažila přejít na jiný software. Tento program firmě, pro její účely nevyhovoval, proto se vrátila k účtování v Karátu.

4.2.1. Kroky před sestavením účetní závěrky

Před sestavením samotné účetní závěrky kontroluje hlavní účetní všechny nejdůležitější operace spadající do daného období:

- kontrola, že jsou zaúčtovány všechny položky na bankovních výpisech a kontrola zůstatku účtu 221 se zůstatkem na výpise,
- kontrola účtu 211 s pokladní knihou,
- kontrola zůstatků na účtech se zálohami, tedy účtech 314 a 324 a kontrola, že zaplacené zálohové faktury mají vystavený koncový doklad,
- kontrola účtu 321 a jeho shoda se saldem a evidencí přijatých faktur,
- kontrola účtu 311 a jeho porovnání se saldem a evidencí faktur vydaných. Účetní jednotka odepíše nedoplatky, které již nebude vymáhat na účet 548/900.
- kontrola účtu 041 a 042, že neexistuje nějaký majetek, který není zařazený do evidence,
- kontrola a zaúčtování odpisů majetku,
- kontrola souhlasného stavu účtu 335 - pohledávky za zaměstnanci a účtu 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům,
- v neposlední řadě účetní jednotka kontroluje všechny zbylé rozvahové účty použité za daný rok v účetnictví.

Po těchto krocích následují další jednotlivé úkony spojené se sestavením účetní závěrky.

4.2.2. Inventarizace

Příkaz k inventarizaci vydává generální ředitel firmy Aleš Houfek. Fyzická inventura všeho majetku se dělá jednou ročně a to k 31.12. daného roku. O všech inventárních činnostech vytváří firma inventární soupisy.

Inventarizace zásob

O zásobách účetní jednotka účtuje způsobem B. Nakoupené zásoby, firma oceňuje pořizovacími cenami. Zásoby vytvořené vlastní činností oceňuje ve vlastních nákladech. Inventuru zásob provádí 4 členové komise, které určuje jediná členka dozorčí rady. U inventury zásob není přítomen auditor.

V případě zásob má účetní jednotka vydanou směrnici, ve které stanovuje pravidlo pro účtování inventarizačních rozdílů zjištěných při fyzické inventuře zásob. V případě, že vznikne manko do normy, účtuje ho účetní jednotka na **účet 501**, v částce 0,25 % z obrátu spotřeby materiálu. Tato stanovená částka připadá na rozlité barvy, poztrácené šroubky, či prořez železa. Zbývající část manka nad normu účtuje účetní jednotka na **účet 548**, který je daňově neuznatelným nákladem. Při inventuře může vzniknout také přebytek zásob, který účtuje firma na **účet 688** – ostatní mimořádné výnosy.

Veškerá inventura zásob se provádí počítáním, a to i u železa, které má firma v kilogramech, ale přepočítává ho podle metrů. Jedinou složkou, u které se nepoužívá metoda počítání, je barva, u které účetní jednotka provádí inventuru vážením.

K zachycení skutečného stavu zásob vlastní výroby k rozvahovému dni účetní jednotka používá fyzickou inventuru, kdy se fyzicky spočítají hotové výrobky a stanoví se procenta rozpracovanosti výroby. Inventura nedokončené výroby je prováděna odborným odhadem vedoucího výroby. Účetní jednotka má stanovenou stručnou směrnici, která pojednává o oceňování zásob vlastní výroby.

Inventarizace dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek odepisuje účetní jednotka zrychleně. Limit pro zařazení do dlouhodobého majetku je stanoven u dlouhodobého hmotného majetku 40 000 Kč při době použitelnosti delší než jeden rok a u dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč. Pokud dlouhodobý hmotný majetek s použitelností delší než jeden rok nepřesahuje částku 40 000 Kč, je zařazen do drobného dlouhodobého majetku, účtovaný na **úctu 501**.

Inventuru drobného hmotného a dlouhodobého majetku provádí jeden zaměstnanec firmy, který má tyto položky na starost. Inventura se provádí první pracovní den v následujícím roce. Každá složka jako je notebook, telefony, auta, mají své inventární číslo a osobu, která je za jejich využívání zodpovědná. Poté je porovnán stav fyzické inventury se stavem v účetnictví. Drobný dlouhodobý majetek je veden na soupisech,

kteře jsou členěny podle místa použití pod inventárnými čísly. Tyto jednotlivé soupisy jsou předkládány k podpisu pracovníkům, kteří daný majetek obhospodařují. Kontrola se provádí na konci každého roku, a to počítáním. Jedinou položkou, u které firma neprovádí inventuru, jsou budovy a jejich obhlídky. Dlouhodobý majetek je veden na samostatných kartách, je mu přiřazeno inventární číslo a jsou na něj prováděny odpisy. Inventarizace také slouží ke zjištění stavu daného majetku a to, zda není znehodnocený, či už zastaralý.

Inventarizace pokladen a bankovního účtu

Účetní jednotka provádí také inventuru jednotlivých pokladen. V současné době má firma evidenci pokladen v nejrůznějších měnách, evidovaných na **úctu 211** s analytikou, které jsou přepočítány k rozvahovému dni kurzem podle České národní banky. Inventuru pokladny provádí dva zaměstnanci firmy, kdy spočítají fyzicky hotovost v pokladně a poté se porovná skutečný stav se stavem účetním a vyčíslí se inventarizační rozdíly.

Inventarizační rozdíly účtuje firma následovně:

Tabulka 10- Účtování inventarizačních rozdílů

	Účetní položka	Účet MD	Účet D
Manko	manko v pokladně	569	211
	úhrada zaměstnancem do pokladny	211	335
	úhrada zaměstnancem na účet	221	335
	úhrada srážkou ze mzdy zaměstnance	331	335
	předpis zaměstnanci	335	668
Přebytek	přebytek v pokladně	211	668

Zdroj - Vlastní zpracování

Manko v pokladně zaúčtuje firma do nákladů na **účet 569** se souvztažným zápisem na **účet 211** - pokladna. Zaměstnanec, který má na starosti pokladnu poté provede úhradu buď na bankovní účet, **účet 221**, nebo do pokladny, vyčísleno na **úctu 211**, oba způsoby se souvztažným zápisem **úctu 335**- pohledávky za zaměstnanci. Poslední možností je úhrada srážkou ze mzdy účtovaná na **účet 331** - zaměstnanci se souvztažným zápisem na **úctu 335** - pohledávky za zaměstnanci. Firma Houfek si dále v neposlední řadě zaúčtuje předpis manka zaměstnanci do výnosu na **účet 668** a sníží pohledávku za zaměstnanci na **úctu 335**. V případě přebytku v pokladně účtuje firma výnos na **účet 668** a do pokladny na **účet 211**.

Firma vlastní několik účtů u dvou různých bank, znějících jak na českou, tak i cizí měnu a to konkrétně USD a EUR. Inventura účtu probíhá podle výpisu k poslednímu dni

daného účetního období. K tomuto datu jsou také přepočteny pomocí kurzu České národní banky bankovní účty, které jsou v cizí měně.

Inventarizace pohledávek

U pohledávek provádí firma dokladovou inventuru, kdy porovnává saldo pohledávek se stavem na účtu pohledávek, kterým je **účet 311** – odběratelé, s analytikou. Na **účtu 311/100** účtuje firma odběratele z tuzemska a na účet **311/200** odběratele ze zahraničí. Tyto pohledávky jsou v soupisech členěny podle lhůty splatnosti. Soupis podle splatností slouží také potom k rozhodování o tvorbě opravných položek k těmto pohledávkám. Pohledávky, spolu se zálohami, které znějí na cizí měnu, jsou k rozvahovému dni opět přepočítávány kurzem České národní banky.

Inventarizace závazků

Stejně jako u pohledávek, tak i u závazků provádí firma dokladovou inventuru, kdy kontroluje saldo závazků se stavy na účtu, kterým je **účet 321** - dodavatelé. Firma od svých dodavatelů dostává dopisy s odsouhlasením, díky kterým, se ujistí, že jsou závazky správné.

Oblast inventarizací není, kromě inventarizace zásob vlastní činnosti, propracována ve vnitropodnikových směrnících firmy Houfek a.s.

4.2.3. Odpisy

Účetní jednotka uvádí, že účetní a daňové odpisy se rovnají a proto provádí výpočet pouze daňových odpisů. Zákon o daních z příjmů formuluje dvě metody daňového odepisování, ze kterého si účetní jednotky mohou zvolit pro ně vhodný způsob. Buď rovnoměrný neboli lineární způsob odepisování a zrychlený, neboli degresivní způsob odepisování. Firma si pro výpočet daňových odpisů zvolila mezi dvěmi možnostmi odepisování zrychlenou, neboli degresivní formu odepisování, jejíž výhodou je vykázání nižšího zisku a tedy nižšího zdaňovacího základu, oproti tomu nevýhodou může být jisté riziko inflačních tendencí v případě vysoké míry investování.

Tabulka 11 - Výše odpisů podniku 2015 za jednotlivé odpisové skupiny

Zařazení	Částka
Odpisová skupina 1	556 730
Odpisová skupina 2	13 950 410
Odpisová skupina 3	629 965
Odpisová skupina 4	15 804
Odpisová skupina 5	4 718 572
Odpisová skupina 6	-

Zdroj - Vlastní zpracování dle interních záznamů podniku



Graf 4 - Rozsah jednotlivých odpisových skupin

Firma Houfek má ve svém majetku zařazeno nejvíce položek, které spadají do 2. odpisové skupiny, tedy pracovní stroje, nákladní automobily, osobní automobily. Nejmenší část naopak zaujímá 4. účtová třída. Odpisy majetku účtuje firma vnitřním účetním dokladem na MD účtu 551 – odpisy a na straně D účet nulté účtové třídy – 551/082. Firma Houfek čerpá různé dotace od státu, kdy nakoupí dlouhodobý majetek ze svých finančních zdrojů a zpětně je firmě ze strany státu poskytnuta dotace. V tomto případě společnost odepisuje daný majetek pouze do 50% hodnoty pořizovací ceny.

Oblast odpisů není propracována ve vnitropodnikových směrnících firmy Houfek a.s.

4.2.4. Opravné položky

Účetní jednotka tvoří pouze daňové opravné položky k pohledávkám. Tvorbu těchto daňových opravných položek k pohledávkám účtuje firma na stranu **MD účtu 558** a na **účet 391 strany D**. Rozpouštění opravných položek k pohledávkám potom účtuje jako **391/558**.

V roce 2015 vykazovala firma opravné položky k pohledávkám v insolvenčním řízení podle paragrafu 8 Zákona o rezervách ve výši 100 % a celková částka těchto opravných položek byla **240 772 Kč**.

Stav zákonných opravných položek podle paragrafu 8a1 Zákona o rezervách k nepromlčeným pohledávkám ke konci období byl **1 223 134 Kč**, kdy firma tvořila opravné položky:

- ve výši 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty u pohledávek starších 36 měsíců v celkové výši **652 072 Kč**,
- ve výši 20% neuhrazené rozvahové hodnoty u pohledávek, u kterých od lhůty splatnosti uplynulo více než 6 měsíců, v celkové výši **58 280 Kč**,
- Ve výši 50% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, u nichž přesáhla doba 18 měsíců od lhůty splatnosti, v celkové výši **512 782 Kč**.

V daném období 2015 vykazovala účetní jednotka opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle paragrafu 8a zákona o rezervách, evidovaných na **účtu 558**, ve výši **493 687 Kč**.

Stav nepromlčených pohledávek, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky ke konci období 2015 byl **1 969 037 Kč**.

Tvorba opravných položek není propracována ve vnitropodnikových směrnících firmy Houfek a.s.

4.2.5. Rezervy

Firma Houfek nevytváří ani rezervy účetní ani zákonné. Za posledních pět let tvořila rezervu pouze jednou a to účetní rezervu na daň z příjmů v roce 2013. V tomto roce si firma chtěla snížit daňovou povinnost uplatněním výdajů na výzkum a vývoj. V době účetní závěrky nebyly ještě tyto výdaje schváleny a chystala se kontrola

finančním úřadem, proto byla vytvořena rezerva na daň z příjmů. Kromě tohoto případu účetní jednotka netvoří žádné rezervy.

Protože firma Houfek a.s. netvoří rezervy, nemá na tuto oblast stanovenou vnitropodnikovou směrnici.

4.2.6. Časové rozlišení a dohadné účty

Účetní jednotka vychází při účtování z akruálního principu, což znamená, že většinu nákladů a výnosů účtuje do toho daného období, se kterým věcně a také časově souvisí. Pro dodržení akruálního principu využívá účty časového rozlišení a také dohadných účtů. Pro přehled, jaké účty časového rozlišení a dohadných účtů společnost používá a pro porovnání jednotlivých let, jsem sestavila tabulku.

Tabulka 12 - Částka časového rozlišení a dohadných účtů za jednotlivá období (tis. Kč)

	Položka	Období			
		2012	2013	2014	2015
Časové rozlišení	Náklady příštích období	1424	1652	1036	1591
	Příjmy příštích období	-10	-5	0	895
	Výdaje příštích období	0	0	0	0
	Výnosy příštích období	0	0	0	0
Dohadné účty	Dohadné účty aktivní	131	0	742	0
	Dohadné účty pasivní	538	658	0	761

Zdroj - Vlastní zpracování dle interních záznamů podniku

Nejvyšší částka časového rozlišení, tedy **účtu 381**, u účetní jednotky každý rok připadá na výstavy a veletrhy, kdy faktura přijde účetní jednotce ke konci roku, ale výstava, či veletrh se koná až v roce následujícím. Předplatné, daňové zákony, pojištění, nájem za plynovou stanicí, telefony, pohonné hmoty a jiné je nutné také časově rozlišit prostřednictvím **účtu 381**.

Účetní jednotka dále časově rozlišuje dotace na marketing, kdy např. v roce 2015 dostane dotaci v poloviční částce na konanou výstavu. V roce 2015 ale firma nemohla do nákladů zahrnout celou částku, tedy celých 100% proto dělí částku na půl, a 50 % účtuje na **účet 346**.

Na **účet 385** - příjmy příštích období, zaúčtovala v minulých letech pouze odhadovanou škodnou událost vyplacenou až v dalším roce.

Na dohadné účty pasivní, **účet 389**, jsou účetní jednotkou účtovány zejména přepravy strojů, expresní přepravy zásilek, dopravy, poskytnutí poradenských služeb, právnické služby faktury, které přišly firmě až v následujícím roce.

Na dohadné účty aktivní, účtované na **účet 388**, firma účtovala v minulých letech například plnění pojišťovny při krádeži. Jinak tento účet pro jiné účely nevykazuje.

Na oblast časového rozlišení nemá firma vytvořenou vnitropodnikovou směrnici.

4.2.7. Účtování kurzových rozdílů

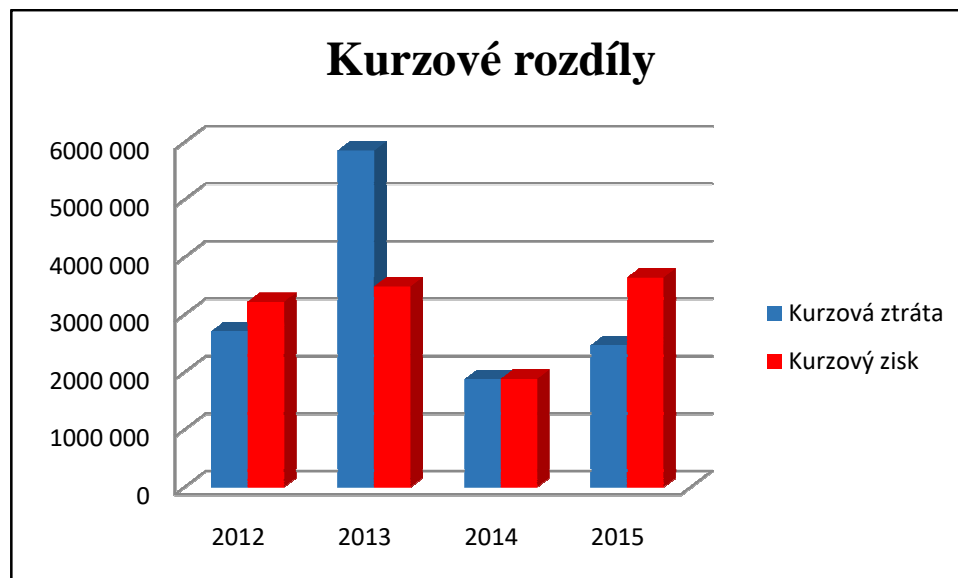
Účetní jednotka účtuje kurzové rozdíly ke dni, ke kterému splácí své závazky, nebo ke dni, kdy účetní jednotce přichází na účet platby pohledávek. Společnost nemá stanovený pevný kurz. Kurz je stanoven podle aktuálního denního kurzu České národní banky.

Ke konci účetního období, tedy ke konci kalendářního roku, účtuje firma k položkám, které znějí na cizí měnu, o nerealizovaných kurzových rozdílech, kdy účetní jednotka provádí přepočtení vyhlášeným kurzem České národní banky, který je platný k rozvahovému dni. Zde pak účetní jednotka vykazuje buď kurzovou ztrátu, nebo kurzový zisk.

Tabulka 13 - Vývoj kurzových rozdílů za jednotlivá období

Kurzový rozdíl	Účetní období			
	2012	2013	2014	2015
Kurzová ztráta	2 710 876	5 857 992	1 874 595	2 468 352
Kurzový zisk	3 224 077	3 491 700	1 884 106	3 646 812

Zdroj - Vlastní zpracování dle interních záznamů podniku



Graf 5 - Vývoj kurzových rozdílů za jednotlivá období

Kurzové rozdíly účetní jednotky mají velký podíl na nákladech a výnosech společnosti. Za poslední čtyři roky vykazuje firma ve větší míře kurzové zisky. Kromě roku 2013, kdy razantně vzrostla kurzová ztráta. Tato ztráta byla zapříčiněna kolísavostí měny Eur. Vznikla pak kurzová ztráta při vyčíslení kurzového rozdílu na úvěru. Kurzovou ztrátu firma vyčísluje na **účet 563** – kurzové ztráty a kurzové zisky na **účet 663** – kurzové zisky.

Přepoččet kurzových rozdílů je upraven vnitropodnikovou směrnicí firmy Houfek a.s.

4.2.8. Výpočet daně

Postup výpočtu daně z příjmů za rok 2015 vypadá takto:

V roce 2015 vykazovala firma Houfek při sečtení jednotlivých dílčích výsledků hospodaření a to výsledku hospodaření za běžnou, finanční a také mimořádnou činnost, ztrátu ve výši **1 257 tis. Kč**.

K tomuto výsledku hospodaření jsou přičteny náklady, které se nezahrnují do základu daně. Tyto daňově neuznatelné náklady jsou v celkové výši **3 437 023 Kč**, přičemž největší podíl na této částce zaujímají náklady na reprezentaci. Mezi daňově neuznatelné náklady, které firma uplatňuje, patří tyto náklady:

- **účet 513** – náklady na reprezentaci,
- **účet 543** – dary,

- **účet 545** – ostatní pokuty a penále,
- **účet 546** - odpis pohledávky, kam firma účtuje odpis nedaňových pohledávek,
- **účet 548** - kam firma účtuje převážně přeplatky na fakturách, které již nevrací, nedoplatky faktur, korunové rozdíly mezi **účtem 335**, tento účet také slouží pro vyčíslení manka a škody nad rámec,
- **účet 568** – ostatní finanční náklady, kam firma účtuje finanční nesrovnalosti v cizí pokladně kvůli kurzu, nebo dopady měnové reformy, při změně měn v některém státě,
- **účet 582** -škody,
- **účet 595** – dodatečné odvody daně z příjmů. Na tento účet účetní jednotka zaučtovala dodanění daně z příjmů, kdy v roce 2015 daňová kontrola odhalila chybu v účetnictví za rok 2013 a na základě toho účetní jednotka musela provést dodanění, jehož výši vyčíslila na **účet 595**.

Výnosy nezahrnované do základu daně, kterými jsou například dividendy, které už byly zdaněny srážkovou daní, dále úroky, které opět podlely srážkové dani, nebo výnosy z odepsaných pohledávek, neuplatňuje účetní jednotka žádné. Pokud by takové výnosy uplatňovala, byly by tyto výnosy se znaménkem minus, tudíž by byly v této fázi výpočtu odečítány.

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je vyčíslen v nulové částce, protože účetní a daňové odpisy se rovnají. Firma by musela zvýšit daňový základ v případě, že by účetní odpisy převyšovaly ty daňové. Naopak rozdíl v minusové částce by byl uplatněn v případě, že by byly účetní odpisy oproti daňovým nižší.

Základ daně za rok 2015 tedy činí **3 435 766 Kč**. Tedy výsledek hospodaření - **1257Kč + 3 437 023 Kč**.

Od základu daně se odečtou odčitatelné položky, které jsou za rok 2015 ve výši **157 900 Kč**. Tato částka připadá na dary poskytované touto účetní jednotkou. Daňovou ztrátu z minulých let, ani odpočet na podporu výzkumu a vývoje v tomto roce účetní jednotka neuplatňuje.

Základ daně po úpravě a zaokrouhlení, na celé tisíce Kč dolů, činí **3 277 000 Kč**.

Z tohoto základu daně se stanoví daň, která je u právnických osob ve výši 19 %. Daň tedy činí **622 630 Kč**.

Od daně lze odečíst slevy na dani, které uplatňuje firma Houfek ve výši **50 500 Kč**. Firma v roce 2015 uplatňovala slevu na invalidní zaměstnance I. a III. stupně.

Daň po slevách, tedy daňová povinnost firmy za rok 2015 činí **572 130 Kč**, kterou firma zaúčtuje jako **591/341**.

Daň splatná/odložená

Tabulka 14 - Vývoj splatné a odložené daně z běžné činnosti od roku 2012

Položka	Období			
	2012	2013	2014	2015
Daň splatná	993	1324	1700	643
Daň odložená	0	0	0	0

Zdroj - Vlastní zpracování dle účetní závěrky podniku

Odloženou daň firma nevypočítává, proto vykazuje částky ve výši 0 Kč.

4.2.9. Sestavení účetních výkazů

Účetní jednotka sestavuje v plné verzi povinné účetní výkazy, kterými jsou Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a Příloha, které zveřejňuje spolu s Výroční zprávou na stránkách Justice.cz.

Rozvaha společnosti je tvořena podle pravidel a majetek v ní je členěn na aktiva a pasiva. Jak strana aktiv, tak strana pasiv jsou vyjádřeny v běžném a minulém období. Aktiva jsou v rozvaze členěna na brutto údaje, korekci a netto údaje. Do sloupce korekce firma uvádí opravné položky k pohledávkám, které tvoří a dále také souhrn odpisů, neboli oprávků za dobu používání majetku. Aktiva v rozvaze má firma uspořádána správně podle likvidnosti, od těch nejméně po nejvíce likvidních. Pasiva jsou taktéž správně řazena podle cizích a vlastních zdrojů.

Také výkaz zisků a ztrát sestavuje společnost v daném členění v souladu s opatřením, kterým se stanovuje obsah účetní závěrky pro podnikatele.

Posledním povinně tvořeným výkazem je příloha, která sice obsahuje úplně základní informace, nemá ale danou vypovídající hodnotu, protože je tvořena jednoduchým způsobem a měla by být propracovanější.

Nepovinné výkazy v roce 2015, kterými jsou přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích, firma Houfek a.s. netvoří.

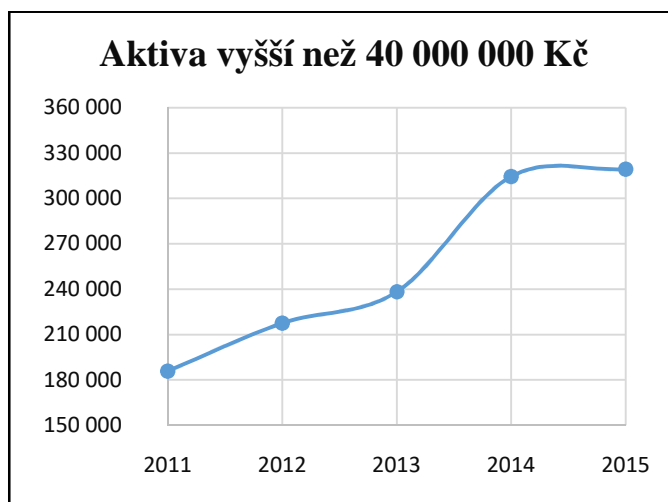
4.2.10. Audit

Firma Houfek a.s. podléhá povinnému auditu a splňuje dokonce všechny tři podmínky pro povinný audit akciových společností. Výsledné hodnoty všech kritérií pro povinný audit firmy Houfek se za posledních pět let neustále zvyšují.

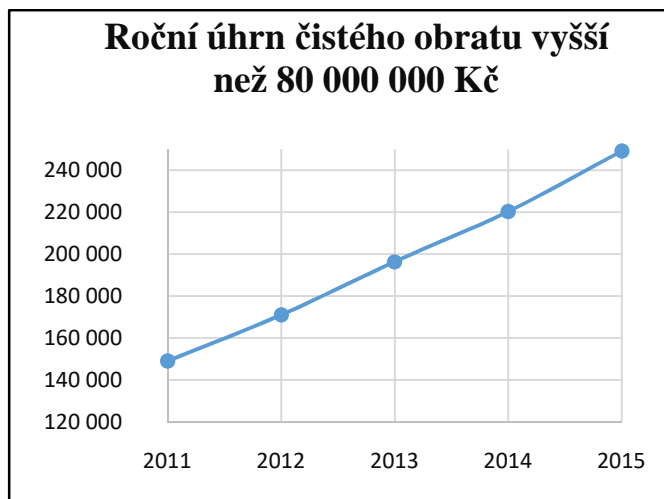
Tabulka 15 - Vývoj kritérií auditu za posledních 5 let

Kritérium	Houfek a.s.				
	Období				
	2011	2012	2013	2014	2015
Aktiva vyšší než 40 000 000 Kč	185 681	217 442	238 249	314 432	319 349
Roční úhrn čistého obratu vyšší než 80 000 000 Kč	148 958	170 929	196 317	220 165	249 071
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců vyšší než 50	122	130	142	157	181

Zdroj - Vlastní zpracování dle výkazů účetní závěrky podniku



Graf 6 - Vývoj kritéria aktiv



Graf 7 - Vývoj kritéria roční úhrn čistého obrátu

4.2.11. Zveřejnění

Účetní jednotka zveřejňuje všechny své výkazy na stránkách Justice.cz poměrně včas, avšak je několik výjimek. Účetní závěrka za rok 2013 byla zveřejněna o rok později. K pozdějšímu zveřejnění došlo také u výročních zpráv. Výroční zpráva za rok 2011 byla zveřejněna i s tříletým zpožděním. Firma zveřejňuje Přílohu, Výkaz zisků a ztrát, Rozvahu a také výroční zprávu. Náležitosti přílohy jsou upraveny ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. a náležitosti výroční zprávy jsou upraveny v § 21 Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

4.2.12. Archivace

Při archivaci všech účetních dokladů, jako jsou faktury, dodací listy, mzdové záležitosti, účetní závěrky a jiné, postupuje účetní jednotka přesně podle zákona. V této oblasti dodržuje všechny náležitosti a provádí archivaci v souladu se zákonem, což v případě účetní závěrky znamená, že je firmou archivována 10 let.

Firma má pro tyto účely archiv ve vlastních prostorách firmy. Všechny dokumenty jsou tedy neustále po stanovenou dobu k dispozici.

4.2.13. Účetní software

Účetní software z hlediska účetní jednotky je naprosto dostačující. Všechny ekonomické a účetní informace jsou v systému obsaženy s naprostou přehledností a účetní jednotka nepostrádá v tomto systému žádné speciální funkce. Nevýhodou tohoto systému je nedostatečné řízení v oblasti výroby. Z tohoto důvodu chtěla firma v minulosti

přejít na jiný informační systém, který byl ale naprosto z hlediska poskytnutí účetních informací nedostačující. Po šesti měsících používání byla účetní jednotka nucena opět přestoupit k informačnímu systému Karát, protože za dobu používání druhého systému se nahromadilo nesčetné množství různých chyb, které nebyla účetní jednotka ochotna tolerovat a které by mohly vést ke zkreslení obrazu ekonomické a účetní situace podniku. V Karátu firma nachází všechny potřebné informace a může tak spoléhat na to, že účetnictví vykazuje věrný obraz.

Hlavní účetní společnosti má oprávnění vstupovat do všech modulů systému. Má také přístup do servisu systému, kde si je schopna nastavit další možnosti, které jsou pro ni v dané chvíli nedostačující a do dané doby je postrádala. Pokud účetní jednotka požaduje větší změny ke zlepšení svých dosavadních činností, jsou každým okamžikem k dispozici pracovníci softwaru na tzv. HelpDesku. Změny nastavení jsou možné dle potřeb účetní jednotky. Moduly systému jsou naprosto propojené, což mnohdy účetní jednotce ulehčuje práci.

Velkým plusem je, že je možné provádět účtování nového roku okamžitě a není třeba čekat na uzavření starého roku, což mnoho účetních programů vylučuje.

Zaokrouhlování je v systému nastaveno dle předpisů. Většina informací je zaokrouhlována na celé Kč nahoru.

5. Zhodnocení a návrhy řešení

5.1. Zhodnocení vnitropodnikových směrnic

Tabulka 16 - Zhodnocení existence vnitropodnikových směrnic

Směrnice	Požadavky	Existence ve firmě
Stanovení hranice u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	Stanovení výše ocenění, od které se jednotlivé složky majetku zařazují do dlouhodobého majetku a které se účtují do drobného majetku	Ano
Odpisové plány	Zařazení účetních a daňových odpisů do odpisového plánu, ocenění	Ne
Princip účtování o zásobách	Stanovení metody A nebo B, oceňování zásob, manko u zásob	Ano
Přepočtení majetku znějící v cizí měně na Kč	Stanovení principu přepočtu podle pevného kurzu, nebo denního kurzu	Ano
Časové rozlišení	Stanovení postupu při časovém rozlišení nákladů a výnosů, který se nesmí každoročně měnit, stanovení tzv. nevýznamné částky, které účetní jednotka nemusí časově rozlišovat	Ne
Inventarizace, inventarizační rozdíly	časový harmonogram inventarizace, stanovení položek, které podléhají inventarizaci, náležitosti inventurního soupisu	Ne

Zdroj 3 - Vlastní zpracování

V tabulce jsou shrnuty základní typy směrnic, které by měla účetní jednotka tvořit. Firma Houfek a.s. má stanovené směrnice pouze pro stanovení hranice u dlouhodobého majetku, princip účtování o zásobách a přepočtení majetku znějící v cizí měně na Kč.

Směrnice o stanovení hranice o zařazení do dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku obsahuje důležité základní informace, jako je stanovení hranice ocenění, od které se dané složky majetku zařazují do dlouhodobého majetku a do které se zařazují do

drobného majetku. Tato směrnice v podniku je stručná, ale obsahuje základní informace potřebné k této problematice.

Odpisové plány nemá účetní jednotka správně stanovené. Jediná zmínka ve směrnících týkající se odpisů je, že se daňové a účetní odpisy rovnají. I když firma nepočítá účetní odpisy, pro jejichž účel by byla tvorba směrnice a odpisového plánu důležitější, bylo by vhodné tvořit přehledný odpisový plán i pro daňové odpisy, kde bude jasně stanovený způsob odepisování a způsob určení vstupní ceny majetku.

Směrnice pro účtování zásob je v podniku sice tvořena, ale opravdu ve stručném znění. Obsahuje základní informace, jako je stanovení metody A nebo B, účtování manka do normy přirozených úbytků a nad normu přirozených úbytků, dále také účtování zásob vlastní výroby. Ve směrnici o zásobách postrádám informace o skladové kartě, která by měla obsahovat údaje o názvu a značení zásob, o datu pořízení, ale také vyskladnění, o měrných jednotkách a typu daných zásob a v neposlední řadě údaje o pořizovacích cenách. Velká část směrnice by měla být věnována přesnému stanovení oceňování zásob a stanovení kalkulací, což je velmi důležitá činnost týkající se zásob. Dalším nezmíněným faktem je vznik vedlejších nákladů při pořízení zásob a jejich evidování. Ve směrnici dále postrádám přesné stanovení způsobu vyskladnění zásob a také odpisy zásob například z důvodu prošlé lhůty použitelnosti zásob či morální zastaralosti nebo také zničení zásob, o čemž rozhodne komise. Zásoby jsou velkou položkou takovéto firmy a je důležité, aby veškerá evidence spojená s nimi probíhala přesně podle předpisů. Považuji tedy za nutnost směrnici týkající se zásob rozšířit a velmi podrobně v ní stanovit veškeré činnosti spojené se zásobami.

Směrnice týkající se přepočtu majetku znějící v cizí měně je v podniku stanovena. Obsahuje důležité informace pro přepočet a pro účely účetní jednotky je dostačující.

Také pro problematiku časového rozlišení by firma měla mít stanovenou vnitropodnikovou směrnici, kde bude stanoven postup při časovém rozlišení a také by měla obsahovat nevýznamnou částku, do jejíž výše nebude účetní jednotka jednotlivé položky časově rozlišovat. Firma Houfek provádí časové rozlišení u mnoha položek a je potřeba, aby i na tuto činnost byla směrnice stanovena.

Vnitropodniková směrnice na inventarizaci a inventarizační rozdíly není ve firmě opět stanovena. Účetní jednotka by měla vytvořit směrnici na inventarizaci, kde bude mít stanoven jasný časový harmonogram inventarizace, dále zde stanoví veškeré úkony, které

podléhají inventarizaci, ale také v této směrnici firma stanoví náležitosti inventurního soupisu, jako je určení inventarizovaného majetku, údaje o množství, způsobu provádění inventury, ocenění, okamžik, kdy bude inventura zahájena, ukončena a v neposlední řadě také podpisy odpovědných osob za provedení dané inventury.

I když firma tři směrnice z uvedených vytvořené má, jsou vytvořeny velice zjednodušeným způsobem. Směrnice navíc nejsou pravidelně aktualizovány a doplňovány. Všechny mají platnost v podstatě od doby založení akciové společnosti v roce 2007. Navrhovala bych firmě Houfek pravidelnou aktualizaci a doplňování současných vnitropodnikových směrnic a dále také vytvoření směrnic na ostatní uzávěrkové operace, jako například pro tvorbu opravných položek.

5.2. Inventarizace

Inventarizace je ve firmě Houfek prováděna v souladu se zákonnými předpisy, jako je Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb, nebo vyhláška 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Pro objektivnější výsledek inventarizace všech složek bych doporučila pravidelně obměňovat členy inventarizační komise.

Inventarizace zásob

Jelikož firma přebytek zásob účtuje na účet 688, navrhuji změnu účtování, a to na účet 648 – ostatní provozní výnosy. Od roku 2016 navíc dochází ke zrušení mimořádného výsledku hospodaření, proto není možné, aby firma přebytky zásob na tyto účty účtovala. Účtování manka nad normu u zásob bych navrhovala účtovat na účet 549, nikoli 548.

Jelikož zásoby tvoří velkou položku v účetnictví, doporučovala bych, aby u inventury zásob byl přítomen i auditor, jehož přítomnost zaručí přesnější vyčíslení inventarizačních rozdílů. Zásoby ve firmě se vyskytují ve velkém množství, bylo by tedy velkým plusem, kdyby firma prováděla inventuru zásob více než jednou za rok. Navrhovala bych inventuru provádět čtvrtletně, nebo alespoň v polovině účetního období a poté ke konci.

Podstatnou pozornost by účetní jednotka měla věnovat nedokončené výrobě, kdy může dojít k chybě v analýze jednotlivých nákladů na dané projekty. Účetní jednotka sice má stanovený vzorec pro výpočet nedokončené výroby, který se opírá o odborný odhad vedoucího výroby, ale měla by se více zaměřit na přesné stanovení kalkulačních vzorců a stanovit si podrobný a přesný postup stanovení kalkulačního vzorce přímo do

vnitropodnikových směrnic. Nedokončená výroba je problematickou částí inventarizace a účetní jednotka tuto část ve svých směrnících dokonale podchycenou nemá. Chybí mi zde stanovení, jaké náklady mají vstupovat do nedokončené výroby. Jelikož tato část výrazně ovlivňuje hospodářský výsledek, je potřeba ji více propracovat a stanovit přesné výpočty.

Na ocenění zásob vlastní činnosti by si firma měla stanovit přesnější vzorec pro výpočet ve své směrnici, který by mohl mít tuto podobu:

$$\text{Nedokončená výroba} = \text{přímý materiál} + \text{přímé mzdy} + \text{ostatní přímé náklady} \\ + \text{daná část výrobní rezie}$$

Do přímého materiálu by firma zahrnula hodnotu přímého materiálu, tedy hodnotu jak základního materiálu, tak těch surovin, které tvoří podstatu daných firemních výrobků, což v případě firmy Houfek budou prvořadně plechy potřebné pro výrobu strojů, železné obrobky, ale také doprava.

Do přímých mezd by pak firma zahrnula mzdy výrobních dělníků za daný odpracovaný čas, které se vztahují a souvisí s daným výrobkem.

Jako ostatní přímé náklady by potom firma vyčíslila pojistné na sociální a zdravotní pojištění, které je placeno zaměstnavatelem a které připadá na přímé mzdy. Další složkou ostatních přímých nákladů by bylo pojištění konkrétního druhu výrobku.

Do položky část výrobní rezie by potom firma Houfek zahrnula ty náklady, které jsou společné, nedají se přímo vyčíslit na daný výrobek a počítají se poměrnou částí, tedy %, jako například:

- energie na provoz budovy,
- odpisy víceúčelových strojů,
- splátky leasingu,
- mzda výrobních mistrů.

Inventarizace dlouhodobého majetku

U dlouhodobého majetku bych doporučila k okamžiku, kdy je inventura ukončena, zjistit způsob ocenění majetku, aby mohlo být rozhodnuto o výši opravných položek a také o odpisu daného majetku. Tuto skutečnost účetní jednotka opomíjí. Dočasné snížení hodnoty majetku se vyjádří pomocí opravných položek, jejichž smyslem je vyjádření

rizika ztráty při případném prodeji majetku. Tyto opravné položky se sníží nebo zruší v případě, že se neprokáže opodstatněnost tvorby této opravné položky.

Inventarizace pokladen a bankovního účtu

Chybou při inventuře pokladen je, že zaměstnanci provádějící inventuru nevyplňují po provedení inventury výčetku, která by obsahovala přesný záznam počtu mincí a jejich hodnotu. Tuto výčetku bych doporučovala po provedené inventuře tvořit. Mínusem také je, že účetní jednotka má hotovost ve velkém množství různých měn, bylo by dobré tuto skutečnost trochu eliminovat a některé měny ukládat hned na účet, aby firma nemusela vést takovou spoustu pokladen v různých měnách.

U inventury bankovního účtu postupuje firma správně, v souladu s veškerými zákonnými předpisy.

Inventarizace pohledávek

U inventarizace pohledávek dělala společnost dosud jednu základní chybu. Nerozesílala odběratelům dopisy, v nichž potvrzuje pohledávky jednotlivých odběratelů ke konci účetního období.

Firma byla auditorem upozorněna, že postupuje nesprávně. Bylo jí doporučeno, aby posílala žádosti o potvrzení stavu pohledávek v průběhu měsíce ledna, aby zjistila, že evidence firmy odpovídá evidenci všech odběratelů a dostala tak odsouhlasení odběratelů se svými závazky. Firma všechny tyto dopisy nyní posílá a zakládá.

Tato skutečnost byla základním problémem inventarizace pohledávek, protože informace získané od odběratelů jsou cennou informací.

Inventarizace závazků

Při inventarizaci závazků postupuje firma správně a v souladu se zákonnými pravidly a předpisy.

5.3. Opravné položky

Účetní jednotka tvoří opravné položky pouze k pohledávkám a to zákonné opravné položky. Tyto opravné položky ale nezobrazují věrně snížení hodnoty pohledávky, proto bych pro reálnější snížení hodnoty doporučila vytvářet i účetní opravné položky, které

neovlivňují výši daně z příjmů, ale díky nim není zkreslen výsledek hospodaření a poskytují věrný obraz skutečnosti.

Účetní jednotka by měla účetní opravné položky tvořit a stanovit si na tuto činnost vnitropodnikovou směrnici. Možnost, jak by mohla tato firma tvořit účetní opravné položky je, že v období od 6 do 18 měsíců účetní jednotka vytvoří opravnou položku ve výši 50 % z celkové neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky a ve výši 100 % u pohledávek starších 18 měsíců.

Pokud tedy firma Houfek bude mít pohledávku ve výši 200 000 Kč, bude vypadat výpočet opravné položky takto:

Tabulka 17 - Tvorba účetní opravné položky

Doba po splatnosti/měsíce	Účetní opravná položka v %	Částka opravné položky v tis. Kč
6 až 18	50%	100
18 a více	100%	200

Zdroj - Vlastní zpracování

Účetní jednotka v prvním roce zaúčtuje na **účet 559** – účetní opravná položka k pohledávkám částku **100 000 Kč**, souvztažně s **účtem 391** – účetní opravná položka k pohledávkám. V rozvaze potom na řádku Pohledávky z obchodních vztahů vyčíslí ve sloupci Brutto -hodnotu **200 000 Kč**, ve sloupci Korekce hodnotu **100 000 Kč** a ve sloupci Netto hodnotu **100 000 Kč**.

Na tvorbu účetních opravných položek musí firma opět vytvořit aktuální a podrobnou vnitropodnikovou směrnici, kde bude přesně stanoven princip výpočtu účetních opravných položek.

Pokud by firma tedy například tvořila účetní opravné položky k dosavadním pohledávkám po splatnosti, na které v roce 2015 uplatňuje pouze zákonné opravné položky, vypadal by výpočet opravných položek takto:

- Ve výši 50% u pohledávek starších 6 měsíců, tedy ve výši **145 651 Kč**.
- Ve výši 100 % u pohledávek starších 18 měsíců a insolvenčních pohledávek, tedy ve výši **1 918 406 Kč**.

Celkem by účetní opravné položky činily **2 064 057 Kč**, oproti těm nynějším daňovým ve výši **1 223 134 Kč**.

Pro účely odložené daně by byl potom vyčíslen přechodný rozdíl mezi těmito účetními a daňovými položkami ve výši **840 923 Kč**.

5.4.Odpisy

Účetní a daňové odpisy účetní jednotky se rovnají. Tento způsob se mi nezdá vhodný, protože účetní odpisy mají vyjádřit míru skutečného opotřebení. Daňové odpisy mohou určitým způsobem zkreslit míru opotřebení majetku. Navrhovala bych proto změnu účtování účetních odpisů.

Firma by účetní odpis vypočítávala s přesností na měsíce, kdy vstupní cenu vydělí počtem měsíců odepisování majetku a tento odpis zaúčtuje do nákladů. Na účetní odpisy je potřeba stanovit opět podrobnou vnitropodnikovou směrnici, kde bude stanovený přesný princip výpočtu.

Účetní jednotka vlastní mnoho druhů hmotného majetku v různém prostředí firmy, s různou dobou použitelnosti. Při stanovení účetních odpisů musí firma zohlednit hledisko času a výkonu, protože majetek má různou dobu použitelnosti v rozdílných podmínkách firmy.

Pokud například firma Houfek do své výroby pořídí zařízení za **200 000 Kč**, a vzhledem k jeho upotřebení a podmínkám, ve kterých zařízení funguje, rozhodne, že využitelnost zařízení je **5 let**, vypočte odpis následovně:

$$100\% / 5 \text{ let} = 20 \% \text{ ročně, roční odpis } 20 \% \text{ z } 200\ 000 = 40\ 000 \text{ Kč,}$$

měsíční odpis 3 333 Kč.

Po vypočtení účetního odpisu je potřeba porovnat účetní a daňové odpisy. Pokud budou účetní odpisy vyšší, nežli odpisy daňové, musí firma Houfek a.s. zvýšit daňový základ, protože ho účetní odpisy v nákladech snížily nad limit, který je stanoven zákonem o daních z příjmů. Pokud budou ale účetní odpisy nižší, potom si firma základ daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy sníží.

Takže v případě, že firma bude například odepisovat pracovní stroj v hodnotě **150 000 Kč**, který firma zařadila do užívání v předešlém roce, tedy v roce 2014, je zařazen ve druhé odpisové skupině, proto bude zařízení odepisováno 3 roky a jednotlivé odpisy budou vypadat takto:

Účetní roční odpis:

$$\frac{150\,000}{5} = 30\,000 \text{ Kč}$$

Daňové degressivní odpisy:

$$\text{Odpis 1. rok} = \frac{150\,000}{5} = 30\,000; ZC = 120\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis 2. rok} = \frac{2 * 120\,000 \text{ Kč}}{6 - 1} = 48\,000 \text{ Kč}; ZC = 72\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis 3. rok} = \frac{2 * 72\,000}{6 - 2} = 36\,000 \text{ Kč}; ZC = 36\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis 4. rok} = \frac{2 * 36\,000}{6 - 3} = 24\,000 \text{ Kč}; ZC = 12\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis 5. rok} = \frac{2 * 12\,000}{6 - 4} = 12\,000; ZC = 0$$

Pokud tedy porovnáme druhý rok odepisování, protože stroj byl zařazen v roce 2014, bude účetní odpis 30 000 Kč a daňový odpis druhého roku, tedy roku 2015, 48 000 Kč, tzv. přechodný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy bude tedy – 18 000 Kč. O tento rozdíl by si firma Houfek mohla ponížít základ daně v daném roce 2015.

5.5. Rezervy

Firma Houfek a.s. tvorbu rezerv nevyužívá. Jelikož firma je celkem velkou firmou a vlastní poměrně velké množství majetku, u kterého dochází k nepravidelným opravám, bylo by vhodné tvořit účetní rezervu na opravu hmotného majetku.

Rezervu účetní jednotka stanoví podle jednotlivých hmotných majetků určených k opravě.

Výše této rezervy se vypočítá jako:

$$\frac{\text{Rožpočetnákladůnaopravu}}{\text{Početzdaňovacíchobdobí}}$$

Ve výpočtu se použije takový počet zdaňovacích období, která uplynou od zahájení tvorby dané rezervy k danému majetku, do předpokládaného termínu zahájení této určité opravy a toto zdaňovací období se do zdaňovacích období nezahrne.

Tvorbu této rezervy musí firma Houfek a.s. podložit plánem a rozpočtem oprav a musí dodržet dobu, po kterou lze dle zákona vytvářet rezervy na opravu hmotného majetku.

Opravu musí firma zahájit nejpozději v tom zdaňovacím období, které následuje po období, ve kterém se předpokládalo zahájení opravy. Musí tuto rezervu vyčerpat nejpozději do konce zdaňovacího období následujícího po období, kdy byla oprava daného majetku zahájena.

Pokud by tedy firma Houfek a.s. tvořila rezervu na opravu laserové hlavy do velkého portálového centra, které má ve svém majetku (3. odpisová skupina), na částku dle rozpočtu na opravu ve výši 300 000 Kč a její zahájení by se plánovalo v roce 2018, vypadal by výpočet takto:

Tabulka 18 - Tvorba rezerv

Zdaňovací období	Částka	Tvorba /rozpuštění
2015	100 000 Kč	Tvorba rezervy
2016	100 000 Kč	Tvorba rezervy
2017	100 000 Kč	Tvorba rezervy
2018	-300 000 Kč	Rozpuštění rezervy

Zdroj - Vlastní zpracování

Od roku 2015 by firma tvořila rezervu ve výši **100 000 Kč**.

$$\frac{300\ 000\ \text{Kč}}{3} = 100\ 000\ \text{Kč}$$

Do zdaňovacích období se tedy zahrnuje období, ve kterém zahájí firma tvorbu rezervy a období, ve kterém dojde k samotnému zahájení opravy, se do tohoto počtu nezahrnuje. Proto by firma tvořila rezervu v letech 2015, 2016 a 2017 ve výši **100 000 Kč**. V roce 2018 by potom firma zahájila opravu a rozpustila rezervu ve výši **300 000 Kč**.

Účtování by tedy firma provedla následovně:

Tabulka 19 - Účtování tvorby rezerv

Zdaňovací období	Rezerva	Účet MD	Účet Dal
2015	Tvorba	552	451
2016	Tvorba	552	451
2017	Tvorba	552	451
2018	Čerpání/zrušení	451	552

Zdroj - Vlastní zpracování

Pokud by v uvedeném příkladu firma Houfek a.s. opravu v roce 2018 nezahájila, musela by tedy rezervu v následujícím období po tom, ve kterém se plánovalo zahájení opravy, zrušit, v tomto případě tedy v roce 2019.

5.6.Časové rozlišení a dohadné účty

V oblasti časového rozlišení a dohadných účtů postupuje účetní jednotka přesně podle zákona tak, aby postupovala v souladu s aktuálním principem, to znamená, že účtuje náklady a výnosy do jednotlivých období, se kterým věcně a časově souvisí.

Správný postup je dodržen i u dotací na veletrhy, které účetní jednotka také časově rozlišuje, na což mnoho účetních jednotek zapomíná.

5.7.Kurzové rozdíly

Vyčíslení kurzových rozdílů provádí firma Houfek a.s. správně. Je to také jedna z činností, ke které má vytvořenou směrnici. Vyčíslení kurzových rozdílů ke dni zaplacení faktury nebo obdržení platby pomocí kurzu České národní banky je v souladu se zákonem. Taktéž vyčíslení nerealizovaných kurzových rozdílů k rozvahovému dni opět kurzem České národní banky je prováděno v souladu se zákonem a účetními pravidly.

5.8.Odložená daň

Firma Houfek a.s. o odložené dani neúčtuje, ačkoli není výpočet odložené daně povinný, doporučovala bych firmě o odložené dani účtovat. Navíc v případě, že by účetní jednotka změnila způsob výpočtu účetních odpisů, jak navrhuji ve své práci, vznikl by rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a bylo by tedy potřeba účtovat o odložené dani, která umožní uplatnit v účetní závěrce zásadu dodržení časové, ale také věcné souvislosti výnosů a nákladů s daným účetním obdobím.

Pokud by firma odloženou daň počítala, musela by k jednotlivým aktivům a závazkům přiřadit nejen jejich účetní, ale také daňovou hodnotu, čímž by vykázala přechodné rozdíly. Tyto rozdíly by účetní jednotka ve svém případě počítala především z rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou dlouhodobého odepisovaného majetku a potom také z opravných položek k pohledávkám.

Daný přechodný rozdíl by firma vynásobila sazbou daně, která bude stanovena zákonem o dani z příjmů pro následující zdaňovací období.

5.9. Daň z příjmů

Při výpočtu daně z příjmů firma postupuje naprosto v souladu se všemi předpisy a zákony. Všechny odčitatelné položky, daňově neuznatelné náklady či slevy na dani jsou vykazovány pravdivě a uplatňovány v souladu se zákonem. Ve své práci navrhuji změny, které se promítnou do vyčíslení výsledku hospodaření a celé daně z příjmů. Těmito změnami jsou: vyčíslovat nejen daňové, ale i účetní odpisy a tedy rozdíl mezi nimi, výpočet odložené daně z přechodných rozdílů mezi jednotlivými složkami aktiv a závazků. Všechny tyto skutečnosti by se promítly do výpočtu daně z příjmů, protože ovlivňují daňový základ. V následující tabulce jsem barevně znázornila, v jaké fázi výpočtu daňové povinnosti by nastala změna, pokud by firma začala o těchto změnách účtovat.

Tabulka 20 - Změna výpočtu daně z příjmů

Postup výpočtu daně z příjmů v roce 2015 firmy Houfek a.s.	Změna v postupu ve výpočtu po aplikaci doporučení
Výsledek hospodaření	Výsledek hospodaření
+ náklady, nezahrnované do základu daně	+ náklady, nezahrnované do základu daně
	+/- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
Základ daně	Základ daně
- Odčitatelné položky	- odčitatelné položky
Základ daně po odpočtech (zaokr. Na celé tis. Kč dolů)	Základ daně po odpočtech (zaokrouhl. Na celé tis. Kč dolů)
* 19%	* 19%

Daň	Daň
-	-
slevy na dani	slevy na dani
Konečná daň	Konečná daň

Zdroj - Vlastní zpracování

5.10. Sestavení účetní závěrky

Firma Houfek a.s. sestavuje v rámci účetní závěrky všechny povinné výkazy, kterými jsou Příloha, Výkaz zisků a ztrát a Rozvaha.

Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát jsou tvořeny správně, dle předpisů. Příloha společnosti má ale malou vypovídající hodnotu. Je krátká a informace v ní obsažené jsou nedostatečné.

Postrádala jsem tyto základní informace a otázky, o které by bylo potřeba přílohu rozšířit. Navrhovala bych Přílohu rozšířit alespoň o několik dalších, v podstatě základních informací:

- výše ceny, od které účetní jednotka zařadí hmotný majetek do dlouhodobého majetku,
- výše ceny, od které účetní jednotka zařadí nehmotný majetek do dlouhodobého majetku,
- jak například naloží firma s majetkem, který nedosahuje stanovené hranice pro zařazení do dlouhodobého majetku,
- zda, dochází k tvorbě daňových i účetních opravných položek a na jaký účel jsou případně účetní opravné položky tvořeny,
- rozpis pohledávek po splatnosti.

Neméně důležitou informací, kterou by uživatel účetních výkazů potřeboval zjistit z Přílohy, jsou údaje o:

- časovém rozlišení,
- údaje o ocenění zásob vlastní činnosti.

Výroční zpráva

Výroční zpráva zmiňuje základní údaje a informace, jejichž výčet je uveden v zákoně. Je sestavována zjednodušeně.

Ve výroční zprávě bych doporučila více jednotlivé body propracovat. Více bych seznámila uživatele výroční zprávy s předpokládaným vývojem účetní jednotky, což je pro uživatele podstatná informace. Dalším lépe propracovaným bodem by mohly být informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje.

Důležitým bodem ve výroční zprávě je výklad k uplynulému vývoji podnikání a finanční situaci účetní jednotky. Tento bod je ve výroční zprávě firmy probrán velice zjednodušeně.

Cash Flow

Ačkoli za rok 2015 není povinnost tvořit výkaz Cash Flow, osobně bych tvorbu tohoto výkazu firmě doporučovala, protože o pohybu peněz potřebuje mít účetní jednotka veškeré informace, jelikož nedostatečná platební schopnost firmy může potom vést k závažným problémům a mnohdy až k likvidaci celého podniku. Je potřeba tedy zjišťovat, v jaké oblasti peníze podniku ubývají a z jakých aktivit naopak podnik peníze získává.

Účetní jednotka si může zvolit, zda bude výkaz tvořit přímou nebo nepřímou metodou. Přímá metoda je sice velice přesná metoda, ale je velmi náročná vzhledem k analytické evidenci v účetnictví. Nepřímou metodou je transformován výsledek hospodaření dané účetní jednotky, to znamená, že je peněžní tok upraven o ty položky, které ovlivňují výsledek hospodaření, ale nejsou peněžním tokem. Navrhla bych sestavení výkazu Cash Flow tedy využívanější metodou, a to nepřímou metodou následovně:

Tabulka 21 - Výkaz Cash Flow v tis. Kč

Výkaz Cash Flow

	Peněžní prostředky a ekvivalenty na začátku období	2476
A	Provozní činnosti - peněžní toky	
	účetní zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-21
A.1.	úprava o nepeněžní operace	22810
A.1.a	Odpisy stálých aktiv a pohledávek	21237
	odpisy stálých aktiv	20681
	odpis pohledávek	556
	ostatní	0
A.1.b	Změna stavu oprávek, rezerv, časového rozlišení aj.	-689
	změna rezerv	0

	náklady příštích období	-555
	výnosy příštích období	0
	výdaje příštích období	0
	příjmy příštích období	-895
	dohadné účty aktivní	0
	dohadné účty pasivní	761
A.1.c	Zisk/ztráta z prodeje stálých aktiv	93
A.1.d	výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A.1.e	vyúčtované nákladové úroky a vyúčtované výnosové úroky	2169
	náklady	1914
	výnosy	255

	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami	22789
A.2.	změna potřeby pracovního kapitálu	-2883
A.2.a	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-1352
	změna stavu pohledávek z obchodního styku z provozní činnosti	-1464
	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	112
A.2.b	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	-1235
	změna stavu závazků z provozní činnosti	-1235
	změna stavu krátkodobých úvěrů	0
A.2.c	změna stavu zásob	-296
A.2.d	změna stavu krátko. majetku	0

	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	19906
A.3.	vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-1914
	výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků	-1914
A.4.	Přijaté úroky	0
A.5.	Zaplacena daň z příjmů z běžné činnosti	0
A.6.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0

	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	17992
--	--	-------

B	Peněžní tok z investiční činnosti	
B.1.	Výdaje spojené s nabytím aktiv (pořízení)	-2126
	výdaje spojené s pořízením aktiv	
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	93
	Peněžní tok z investiční činnosti	-2033

C	Peněžní tok z finanční činnosti	
C.1.	Změny dlouhodobých závazků	-16293
	zvýšení dlouhodobého úvěru	0
	snížení dlouhodobého úvěru	-16293
C.2.	Změna vlastního kapitálu	0
	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-16293
Celkový peněžní tok		
	Peněžní prostředky na konci období = Počáteční stav peněžních prostředků a peněžní ekvivalentů + peněžní tok	2142
	Peněžní prostředky dle zůstatku účtu	2142

Zdroj - Vlastní zpracování dle interních záznamů podniku

Postup výpočtu :

Částka peněžních prostředků a ekvivalentů na začátku roku 2015 dle výkazu Rozvahy firmy je v částce **2476 tis. Kč**. Tento údaj je krátkodobým finančním majetkem, do něhož jsou zahrnovány účty účtové třídy 2 a to účet **211 – pokladna**, **221 – běžný účet**, **213 – ceniny** a také účet **261 – peníze na cestě**. K této výchozí částce je přičten celkový peněžní tok, který je součtem peněžního toku z provozní činnosti, dále peněžního toku z investiční činnosti a v neposlední řadě peněžního toku z finanční činnosti. Peněžní prostředky na konci období, zjištěné díky výkazu Cash Flow, jsou v konečné fázi zkontrolovány s účtem peněžních prostředků dle skutečného zůstatku účtu druhé účtové třídy.

Provozní činnost – peněžní toky - výpočet

Důležitou položkou zahrnutou do výpočtu je účetní zisk/ztráta z běžné činnosti před zdaněním zjištěn jako součet provozního a finančního výsledku hospodaření. Peněžní tok z provozní činnosti zjistíme v případě této účetní jednotky součtem účetní ztráty a částky, která vyjadřuje úpravu o nepeněžní operace. Mezi nepeněžní operace, o kterých firma Houfek účtuje, patří:

- odpisy pohledávek, v případě účetní jednotky v částce **556 tis Kč**, evidovaných na **účtu 546** a odpisy stálých aktiv evidovaných na **účtu 551** ve výši **20 681 tis. Kč**,
- náklady příštích období evidované na **účtu 381**, jejichž zvýšení je znázorněno znaménkem mínus, protože došlo ke zvýšení stavu aktivních účtů, dále příjmy příštích období evidované na **účtu 385**, jejichž plusová částka ve výpočtu

značí, že došlo ke snížení stavu aktivních účtů časového rozlišení a v neposlední řadě dohadné účty pasivní, účtované na **úctu 389**, které zasahují do výpočtu v minusové částce, jelikož dochází k úbytku tohoto dohadného účtu,

- zisk, nebo ztráta z prodeje stálých aktiv, kterou eviduje účetní jednotka na **úctu 641**,
- vyúčtované nákladové úroky – **účet 562** a vyúčtované výnosové úroky – **účet 662**, které zjistíme z Výkazu zisků a ztrát z řádků 42 a 43.

Vzniklý peněžní tok z provozní činnosti je dále potřeba upravit o změnu stavu pohledávek z obchodního styku a změnu stavu pohledávek z provozní činnosti, dále o změnu stavu krátkodobých závazků a v neposlední řadě o změnu stavu zásob, kdy minusová částka ve výpočtu znázorňuje zvýšení stavu zásob, jelikož působí negativním způsobem na stav peněžních prostředků.

Přijaté úroky, zaplacená daň z příjmů z běžné činnosti a přijaté dividendy účetní jednotka vykazuje ve výši **0 Kč**. Avšak vykazuje výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků ve výši **1914 tis. Kč**. Protože jde o úbytek peněžních prostředků, bude částka uvedena s minusovým znaménkem.

Po součtu těchto jednotlivých položek je zjištěn peněžní tok z provozní činnosti, v daném případě ve výši **17 992 tis Kč**.

Investiční činnost – peněžní toky - výpočet

V investiční činnosti je potřeba do výpočtu zahrnout výdaje spojené s nabytím, neboli pořízením aktiv v částce **2126 tis. Kč**, které opět vyjadřují zhoršení stavu peněžních prostředků, a proto musí být odečteny. Oproti této položce je zahrnuta do výpočtu položka – příjmy z prodeje stálých aktiv, a proto, že tato položka ovlivní peněžní tok firmy Houfek kladně, je uvedena v kladné částce. Součtem těchto položek je získán peněžní tok z investiční činnosti.

Finanční činnost – peněžní toky - výpočet

Do finanční činnosti musí firma zahrnout změnu dlouhodobých závazků, zjištěnou v tomto případě z **úctu 461**. Jiné peněžní toky vykazované v Cash-Flow ve finanční činnosti firma Houfek a.s. nemá.

5.11. Zveřejnění účetní závěrky

Účetní jednotka splňuje náležitosti spojené se zveřejňováním účetní závěrky. Zveřejňuje jak Rozvahu, Výkaz zisků a ztrát, ale také Přílohu. V neposlední řadě je účetní jednotkou také zveřejňována výroční zpráva.

5.12. Archivace

Archivaci provádí firma v souladu se zákonem a se stanovenými pravidly, což je v naprostém pořádku.

6. Závěr

Cílem práce bylo zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Účetní závěrka je velmi podstatným výstupem činnosti účetní jednotky. Je sestavována účetními jednotkami k rozvahovému dni, tedy k tomu dni, ke kterému se uzavírají účetní knihy. Výkazy účetní jednotky objasňují, jak účetní jednotka v průběhu daného období hospodařila.

V teoretické části diplomové práce jsou popsány jednotlivé kroky účetní uzávěrky, kterými jsou činnost inventarizace jednotlivých druhů majetku, úpravy ocenění majetku, mezi které patří opravné položky, odpisy nebo přecenění cenných papírů. Dalšími popisovanými činnostmi účetních jednotek je tvorba rezerv, časové rozlišení, dohadné účty, kurzové rozdíly, daň z příjmů splatná a odložená a v neposlední řadě uzavření účetních knih. Teoretická část se dále věnuje sestavení samotné účetní závěrky, tedy sestavení jednotlivých výkazů, a to jak povinných, kterými jsou Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a Příloha, tak nepovinných, mezi které do roku 2016 patří Přehled o změnách vlastního kapitálu a Výkaz o peněžních tocích. V neposlední řadě obsahuje teoretická část charakteristiku, které účetní jednotky mají povinnost předkládat svoji účetní závěrku auditorovi, a další činnosti spojené s účetní závěrkou, jako je zveřejňování a archivace účetní závěrky.

Praktická část nejdříve hodnotí charakteristické údaje týkající se vybrané společnosti. Nejdříve je rozebrána finanční stránka a důležité položky účetních výkazů vybrané účetní jednotky, kterou pro účely této diplomové práce byla zvolena firma Houfek a.s., střední firma, zabývající se výrobou dřevobráběcích strojů na hranici kraje Vysočina. Vlastní část práce se dále věnuje, na základě teoretických poznatků, zhodnocení jednotlivých kroků účetní uzávěrky a závěrky vybrané firmy za rok 2015. Je zde hodnoceno, zda firma v jednotlivých krocích postupuje v souladu s účetními pravidly a v souladu se zákony.

Návrhy a doporučení pro jednotlivé zhodnocené oblasti účetní uzávěrky a závěrky podniku jsou charakterizovány v poslední části vlastní práce. I přesto, že firma Houfek a.s. postupuje v souladu se zákonnými předpisy, které v žádném kroku účetní uzávěrky a

závěrky neporušuje, jsou v práci navržena doporučení pro věrnější zobrazení účetní reality.

Firma Houfek a.s. má nedostatky v tvorbě vnitropodnikových směrnic. Nemá vytvořené základní vnitropodnikové směrnice a ty, co stanoveny jsou, jsou velice jednoduché a nejsou pravidelně aktualizovány. V práci je zhodnoceno, jaké vnitropodnikové směrnice a v jakém rozsahu by měla firma tvořit a především také jaké informace by měly obsahovat. Všechny účetní jednotky mají vést své účetnictví srozumitelně, správně, přehledně a průkazně a tvorba vnitropodnikových směrnic tomu napomáhá.

Další problémovou oblastí je inventarizace, a to především inventarizace zásob vlastní činnosti. V tomto případě má firma nedostatečným způsobem stanoven způsob výpočtu nedokončené výroby. Zásoby tvoří velkou položku ovlivňující výsledek účetnictví a je potřeba mít tuto činnost správným způsobem podchycenou, v práci je proto navrženo, jak správně stanovit kalkulační vzorec pro výpočet nedokončené výroby.

V oblasti opravných položek firma tvoří pouze zákonné opravné položky, ale netvoří ty účetní. Je navrženo, jakým způsobem účetní opravné položky tvořit tak, aby důvěrněji vyjadřovaly realitu.

Účetní jednotka má stanoveno, že účetní a daňové odpisy se rovnají, což z hlediska účetnictví není také úplně správné. Je proto navrženo, aby podnik účetní odpisy začal tvořit. Tento systém je ukázán na výpočtu.

Firma netvoří žádné rezervy. Má velké množství dlouhodobého majetku. Na výpočtu je v práci tedy ukázáno, jakým způsobem počítat a účtovat rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku.

Naopak v oblasti časového rozlišení, dohadných účtů, vyčíslení kurzových rozdílů a při výpočtu daně z příjmů postupuje firma správným způsobem.

Dalším doporučením v práci je účtování o odložené dani, o které účetní jednotka neúčtuje, čímž by byla lépe uplatněna zásada dodržení časové a věcné souvislosti výnosů a nákladů s daným účetním obdobím.

V rámci samotného sestavení účetní závěrky za rok 2015 tvoří firma pouze povinné účetní výkazy, kterými jsou do roku 2016 Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a Příloha. Příloha je ve firmě sestavována velice jednoduchým způsobem a nemá pro čtenáře velkou

vypovídající hodnotu, proto obsahuje práce návrh, jaké další informace by měla Příloha obsahovat. Ačkoli firma nemá povinnost za rok 2015 tvořit Výkaz o peněžních tocích, v práci je obsaženo doporučení, jakým způsobem výkaz tvořit a je zde proveden výpočet, protože podnik musí mít přehled o pohybu svých peněz.

Firma Houfek a.s. by měla účetní závěrku v některých oblastech o něco lépe propracovat a zavést účtování některých oblastí, které do dnešní doby vynechává. Postupuje ale podle zákonných předpisů, o čemž svědčí i schválení účetní závěrky auditorem.

7. Seznam použitých zdrojů

Tištěné zdroje

BŘEZINOVÁ, H. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-640-2.

Česko. Česká národní rada. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, ve znění pozdějších úprav.

Česko. Ministerstvo financí. *České účetní standardy pro podnikatele*, ve znění pozdějších úprav.

Česko. Ministerstvo financí. *Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele*, ve znění pozdějších úprav.

Česko. Vláda. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*, ve znění pozdějších úprav.

HRUŠKA, V. *Účetní případy pro podnikatele 2016*. Praha: Grada, 2016, 224 s., ISBN 978-80-247-5802-2.

KOCH, J. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2012*. Český Těšín: Poradce, 2011. ISBN 978-80-7365-337-8.

KOVANICOVÁ, D., *Abeceda účetních znalostí pro každého*. VIII. Aktualizované vydání. Praha: Polygon, 1998. ISBN 80-85967-68-5.

KYNCLOVÁ, D. a Jana Hinke. *Cvičení z účetní závěrky*. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2015. ISBN 978-80-213-1417-7.

KYNCLOVÁ, D. *Účetní závěrka*. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2013. ISBN 978-80-213-1479-9.

LÖRINCZOVÁ, E. *Cvičení z manažerského účetnictví*. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2015. ISBN 978-80-213-2552-4.

Meritum *Účetnictví podnikatelů 2015*. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 544 s., ISBN 978-80-7478-689-1.

MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada, 2016, 208 s., ISBN 978-80-247-5806-0.

PALEPU, K. G. A P. M. Healy. *Business analysis and valuation: using financial statements*. 5e. ISBN 978 1111972301.

RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016*. Olomouc: ANAG, 2016, 1168 s., ISBN 978-80-7263-994-5.

SKÁLOVÁ, J. a kol. *Podvojně účetnictví* Praha: Grada, 2016, 192 s., ISBN 978-80-271-0031-6.

VANČUROVÁ, A., Lenka Láchová. *Daňový systém ČR*. Praha: 1. VOX a.s. ISBN 978-80-87480-23-6.

Elektronické

BĚHOUNEK, Pavel, 2017. *Změny v účetnictví pro rok 2016 [online]*. Praha. [cit. 2017-02-25]. Dostupný z WWW: <http://www.behounek.eu/news/ucto2016/>.

BUSINESS CENTER. CZ. *Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů [online]*. [cit. 2016-10-21]. Dostupný z WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/rezervy/zneni.aspx>.

DAŇAŘI ONLINE, portál daňových poradců a profesionálů. *Vzor vnitropodnikové směrnice pro účtování zásob [online]*. [cit.2016-11-05]. Dostupný z WWW: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d45964v57292-vzor-vnitropodnikove-smernice-pro-uctovani-zasob/?search_query=\\$index=2506](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d45964v57292-vzor-vnitropodnikove-smernice-pro-uctovani-zasob/?search_query=$index=2506).

FUČÍK A PARTNEŘI, auditoři – daňoví poradci. *Rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku [online]*. [cit. 2017-01-25]. Dostupný z WWW: <http://www.fucik.cz/publikace/rezervy-na-opravy-dlouhodobeho-hmotneho-majetku/>.

PORTÁL POHODA. *Účetní závěrka od roku 2016 [online]*. [cit. 2017-01-30]. Dostupný z WWW: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-zaverka-od-roku-2016/>.

ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Účtování v cizích měnách a problémy s tím spojené [online]*. [cit. 2016-09-15]. Dostupný

z WWW:<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9911v12788-uctovani-v-cizich-menach-a-problemy-s-tim-spojene/>.

ÚČTOVÁNÍ.NET, jasně a srozumitelně. *Na co nezapomenout při sestavování účetní závěrky [online]*. [cit. 2017-02-28]. Dostupný z WWW: https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Na-co-nezapomenout-pri-sestavovani-ucetni-zaverky&idc=289&utm_source=newsletter&utm_medium=email&utm_campaign=newsletter_2017_02.

ÚČTOVÁNÍ.NET, jasně a srozumitelně, *Účetní osnova pro podnikatele 2017 [online]*. [cit. 2017-02-28]. Dostupný z WWW: <https://www.uctovani.net/ucetni-osnova.php>.

8. Přílohy

Příloha číslo 1 – Rozvaha firmy Houfek a.s. za rok 2015

Příloha číslo 2 – Výkaz zisků a ztrát firmy Houfek a.s. za rok 2015

Příloha číslo 3 – Příloha firmy Houfek a.s. za rok 2015

Příloha číslo 4 - Výroční zpráva firmy Houfek a.s. za rok 2015

Příloha číslo 5 – Účtová osnova

Příloha číslo 1 - Rozvaha firmy Houfek a.s. za rok 2015

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	ROZVAHA v plném rozsahu ke dni 31.12.2015 (v celých tisících Kč)	Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky HOUFEK, a.s. Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání (sídlo nebo bydliště) Obora 797 562 82 Golčův Jeníkov
---	---	--

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Sázké účetní období			Minulá úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 08 + 31 + 83) = ř. 87	001	319 349	-132 721	186 628	202 835	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 18 + 23)	008	239 290	-131 257	108 033	85 245	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	7 273	-6 710	1 563	2 293	
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0	
	3. Software	007	7 273	-6 710	1 563	2 293	
	4. Ocenitelná práva	008	0	0	0	0	
	5. Goodwill	009	0	0	0	0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	230 945	-125 546	105 399	81 903	
B. II. 1.	Pozemky	014	2 978	0	2 978	2 978	
	2. Stavby	015	96 937	-30 819	66 118	45 836	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	130 931	-94 639	36 292	19 793	
	4. Přátelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	100	-89	11	11	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	13 282	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0	
	9. Ocenovací rozdíly k nabytému majetku (+/-)	022	0	0	0	0	
B. II.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	1 072	0	1 072	1 049	
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	1 072	0	1 072	1 049	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0	
	6. Polozovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0	

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 56)	031	77 573	-1 464	76 109	116 605
C. I.	Zásoby (ř. 39 až 38)	032	31 604	0	31 604	25 696
C. I. 1.	1. Materiál	033	22 908	0	22 908	15 643
	2. Nedokončené výroby a polotovary	034	3 566	0	3 566	1 343
	3. Výrobky	035	4 128	0	4 128	739
	4. Mladé a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5. Zboží	037	912	0	912	7 971
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládané nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společnosti, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	43 526	-1 464	42 062	88 433
C. III. 1.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	30 766	-1 464	29 301	37 130
	2. Pohledávky - ovládané nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společnosti, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	2 229	0	2 229	16 836
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 366	0	1 366	24 063
	8. Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	742
	9. Jiné pohledávky	057	9 436	0	9 436	9 653
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	2 142	0	2 142	2 476
C. IV. 1.	1. Peníze	059	1 312	0	1 312	476
	2. Účty v bankách	060	830	0	830	1 999
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Polžovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	2 486	0	2 486	1 036
D. I. 1.	1. Náklady příštích období	064	1 591	0	1 591	1 036
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	895	0	895	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období	
a	b	c	e	f	
	PASIVA CELKEM	(ř. 66 + 67 + 120) = f. 001	067	156 628	202 885
A.	Vlastní kapitál	(ř. 69 + 73 + 90 + 83 + 86)	068	50 737	51 361
A. I.	Základní kapitál	(ř. 70 až 72)	069	38 614	38 614
A. I. 1.	Základní kapitál		070	38 614	38 614
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		071	0	0
	3. Změny základního kapitálu (+/-)		072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy	(ř. 74 až 78)	073	-7 917	-7 917
A. II. 1.	Emisní ážio		074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy		075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		076	0	0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností		077	-7 917	-7 917
	5. Rozdíly z přeměn společností		078	0	0
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností		079	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	(ř. 81 + 82)	080	768	768
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond		081	768	768
	2. Statutární a ostatní fondy		082	0	0
A. IV.	Hospodářský výsledek minulých let	(ř. 84 + 85)	083	19 916	11 127
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let		084	19 916	11 127
	2. Nerozdělená ztráta minulých let		085	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - 69 - 73 - 80 - 83 - 87 - 120) = f. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu		086	-644	6 769
B.	Cizí zdroje	(ř. 88 + 93 + 104 + 116)	087	135 892	151 504
B. I.	Rezervy	(ř. 89 až 92)	088	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		089	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky		090	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmu		091	0	0
	4. Ostatní rezervy		092	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	(ř. 94 až 103)	093	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		094	0	0
	2. Závazky - ověřené nebo ověřující osoba		095	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv		096	0	0
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		097	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy		098	0	0
	6. Vydané dluhopisy		099	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě		100	0	0
	8. Dohadné účty pasivní		101	0	0
	9. Jiné závazky		102	0	0
	10. Odložený daňový závazek		103	0	0

Číslo řádku	Číslo účtu	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období	
a	b	c	d	
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 115)	104	66 084	66 049
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	105	43 565	43 117
2.	Závazky - ovládané nebo ovládající osoba	106	0	0
3.	Závazky - podatelství vliv	107	0	0
4.	Závazky ke společným, členům družstva a k účastníkům sdružení	108	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	109	3 173	2 798
6.	Závazky za sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	110	1 514	1 405
7.	Stát - daňové závazky a dotace	111	375	1 487
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	112	17 565	18 041
9.	Vydání dlouhodobě	113	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	114	761	0
11.	Jiné závazky	115	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 117 až 119)	116	67 508	64 050
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobě	117	55 310	71 803
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	118	12 498	13 053
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	119	0	0
C. I.	Časové rozdělení (ř. 121 + 122)	120	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	121	0	0
2.	Výnosy příštích období	122	0	0

Sečeteno dne: 22.06.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: 	
Právní forma účetní jednotky: Akčiová společnost	Předmět podnikání: Výroba dřevotrásněbých strojů	Poznámka:	

Příloha číslo 2 – Výkaz zisku a ztráty za rok 2015

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 550/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu	Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky HOUFEK, a.s.						
	ke dni 31.12.2015							
	(v celých tisících Kč)							
	<table border="1"> <tr> <th>Rok</th> <th>Měsíc</th> <th>IČO</th> </tr> <tr> <td>2015</td> <td>12</td> <td>27523543</td> </tr> </table>	Rok	Měsíc	IČO	2015	12	27523543	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a číslo podnikání, IČ-Ú se od bydliště Obora 797 582 82 Golčův Jeníkov
Rok	Měsíc	IČO						
2015	12	27523543						

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	5 963	4 179
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	5 494	3 619
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	469	560
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	241 839	206 682
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	236 228	206 105
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	5 611	477
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 08 + 10)	08	183 147	133 347
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	129 475	104 544
B. 2.	Služby	10	33 672	28 803
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	79 161	73 796
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	59 728	50 700
C. 1.	Mzdové náklady	13	44 088	36 959
C. 2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	14 844	12 408
C. 4.	Sociální náklady	16	796	1 332
D.	Daně a poplatky	17	456	472
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	20 681	19 727
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	6 880	9 881
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	93	3 298
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	6 787	6 583
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	3 506	2 743
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2.	Prodaný materiál	24	3 506	2 743
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	494	75
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 574	567
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 960	1 567
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - (+/-25) + 26 - 27 + 28 - 29)	30	788	12 979

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	255	246
N.	Nákladové úroky	43	1 914	1 680
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	3 662	1 864
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 810	3 020
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - (+/- 41) + 42 - 43 + 44 - 45 + 46 - 47)	48	-807	-2 400
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	643	1 700
Q. 1.	- splatná	50	643	1 700
Q. 2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-664	8 789
XIII.	Mimořádné výnosy	53	21	0
R.	Mimořádné náklady	54	1	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	20	0
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-644	8 789
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-1	10 489

Sestavil/a dne: 22.06.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: 	
Právní forma účetní jednotky: Akciová společnost	Předmiot podnikání: Výroba dřevobráběcích strojů	Poznámka:	

Příloha číslo 3 – Příloha za rok 2015

Slovní příloha k účetní závěrce za rok 2015

Firma HOUFEK a.s., se sídlem Obora 797, 582 82 Golčův Jeníkov, IČO: 27523543, DIČ: CZ27523543, vznikla k 01. 10. 2007 a to přetransformováním z firmy Aleš Houfek, výroba strojů. Jediným akcionářem je pan Aleš Houfek, který je předsedou představenstva a za firmu jedná samostatně. Základní kapitál je 38.614.000,- Kč a je 100% splacen. Jmenovitá hodnota akcií je 1.000,- Kč.

Firma HOUFEK a.s. účtuje v soustavě podvojného účetnictví. O zásobách účtuje průběžně způsobem A. Hlavním předmětem činnosti je výroba dřevoobráběcích strojů.

Firma v roce 2015 zaměstnávala v průměru 181 pracovníků, z toho 8 řídících pracovníků.

Firma odepisuje dlouhodobý hmotný majetek zrychleně a účetní a daňové odpisy se rovnají.

Během účetního období firma dokončila přístavbu nových výrobních prostor a to etapu VII., která byla spolufinancována dotací z EU – dotační program INOVACE. Z daného dotačního programu firma také nakoupila: Soustruh CNC v provedení s koníkem, Obráběcí CNC centrum, Soustružnický automat CNC, Čističí, odmašťovací a lakovací kabínu a samostatně odsávací a filtrační zařízení. Dotační program Inovace skončil 30.04.2015 a byl proplacen 30.06.2015. Dále firma nakoupila automobily Škoda Rapid, Škoda Octavia a VW Transportér a Software Cinema 4D Studio. Vše zařadila firma do dlouhodobého majetku a odepisuje zrychleně, softwarové vybavení – 36. měsíců.

Během roku firma vytvořila opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků a dále vytvořila opravné položky k pohledávkám, které jsou v insolvenčním řízení.

Finanční účty týkající se cizí měny firma přepočítává na českou měnu denním kurzem České národní banky.

Firma je zatížena splácením úvěru na nákup technologie z dotačního programu INOVACE – zůstatek k 31. 12. 2015: 914.823,- EUR. Dále firma splácí úvěr na přístavbu výrobní haly: etapa V., VI. a VII. – zůstatek k 31. 12. 2015: 30.586.799,- Kč. Na zajištění provozních výdajů má firma u UniCredit Bank kortokorentní úvěr ve výši 12.497.832,- Kč.

V roce 2015 firma obdržela dotaci z EU ve výši 45.000.000,- Kč z dotačního programu INOVACE a 3.728.580,- Kč z dotačního programu MARKETING.

Příloha číslo 4 – Výroční zpráva za rok 2015

1. *Identifikace společnosti*

Obchodní firma: HOUFEK a.s.

Identifikační číslo: 27523543

Sídlo: Obora 797, 582 82 Golčův Jeníkov

Datum vzniku: 1. 10. 2007

Předmět podnikání:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona,
- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor,
- silniční motorová doprava - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí
- nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí

Jediným akcionářem firmy HOUFEK a.s. je Aleš Houfek, Žitenická 1305, 286 01 Čáslav, který je předsedou představenstva a za firmu jedná samostatně. Základní kapitál je 38.614.000,- Kč a je 100 % splacen. Jmenovitá hodnota akcií je 1.000,- Kč. Členem dozorčí rady je Ing. Světlá Němcová, Nová 822, 582 82 Golčův Jeníkov.

2. *Výklad k uplynulému vývoji podnikání a finanční situace účetní jednotky*

Společnost HOUFEK navýšila obrát o 35.257 tis. Kč, ale dostala se do ztráty 644 tis. Kč. Nárůst obrátu byl způsoben zvýšením prodeje CNC strojů. Ale s tím souvisel velký nárůst materiálových a mzdových nákladů. Společnost HOUFEK a.s. dokončila přístavbu nových výrobních prostor – etapa VII. Vše je spolufinancováno dotací z EU – dotační program INOVACE. Do nových výrobních prostor společnost nakoupila strojní vybavení z dotace EU – dotační program INOVACE.

Společnost HOUFEK je zatížena úvěr ve výši 914.823,- EUR a 30.586.799,- Kč, vše na nákup technologie a stavby z dotačního programu INOVACE.

3. *Údaje o důležitých skutečnostech, které nastaly až po konci rozvahového dne*

Nedošlo k žádné neobvyklé skutečnosti mimo běžné podnikání.

4. *Výklad o předpokládaném vývoji účetní jednotky*

V roce 2015 je cílem společnosti pokračovat v naplňování stanovené obchodní a marketingové strategie, jejímž cílem je zvyšování obrátu prodeje CNC strojů a optimalizace nákladů na jejich výrobu.

5. *Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje*

Společnost má vypracovaný projekt výzkumu a vývoje, který je koncipován jako dlouhodobé systémové opatření pro řešení vývojových podprojektů. Byl vytvořen v roce 2011 (od 1. 1. 2011) a pokračuje kontinuálně až do účetního roku 2019 (do 31. 12. 2019). Cílem je vytvoření prostředí, které zabezpečí systematické řešení vývojových úkolů, zejména vývoj zcela nových dřevoobráběcích strojů a CNC obráběcích center, případně soustavné zdokonalení již vyráběných obráběcích strojů – všechny vývojové úkoly budou vedeny jako podprojekty tohoto projektu VaV. Tato opatření přispějí k větší dynamice rozvoje společnosti a vytvoří podmínky k větší konkurenceschopnosti společnosti na světovém trhu.

6. **Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztazích**
Společnost se řídí ekologickými pravidly a příslušnými zákony a snaží se minimalizovat dopad činnosti na životní prostředí. Likvidaci odpadů zajišťují externí dodavatelé.
V oblasti pracovněprávních vztahů společnost postupuje v souladu s platnými pracovně-právními předpisy a má vypracovány interní předpisy.
7. **Organizační složky v zahraničí**
Společnost má tyto dceřiné společnosti: Houfek Sp.zo.o., Polsko, Houfek Woodworking, Německo, OOO Houfek, Rusko, LLC Houfek, Ukrajina, Houfek Brazil, Brazílie.
8. **Informace o pořízování vlastních akcií**
Společnost v roce 2015 nepořídila vlastní akcie.
9. **Zpráva o auditu účetní závěrky za účetní období 2015**
Audit provedla společnost Auditoři Havlíčkův Brod s.r.o., Kalinovo nábřeží 605, Havlíčkův Brod, zapsaná rejstříkovým soudem vedeným Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 17736, registrovaná Komorou auditorů ČR, oprávnění č. 384, auditor: Ing. Petr Štefánek, oprávnění č. 1379.
Výrok auditora: „Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti HOUFEK a.s. k 31. 12. 2015 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2015 v souladu s českými účetními předpisy.“



Wuwoq!

V Golčově Jeníkově dne 29. 06. 2015
Aleš Houfek
předseda představenstva
HOUFEK a.s.

Příloha číslo 5 – Účtová osnova

0. Účtová třída - Dlouhodobý majetek (A)

- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje A
- 013 - Software A
- 014 - Ocenitelná práva A
- 015 - Goodwill A
- 019 - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek A

- 021 - Stavby A
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí A
- 025 - Pěstitecké celky trvalých porostů A
- 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny A
- 029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek A

- 031 - Pozemky A
- 032 - Umělecká díla a sbírky A

- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku A
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku A

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek A
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek A
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek A
- 061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách A
- 062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem A
- 063 - Ostatní cenné papíry a podíly A
- 065 - Dluhové cenné papíry dřížené do splatnosti A
- 066 - Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoby, podstatný vliv A
- 067 - Ostatní půjčky A
- 069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek A

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje P*
- 073 - Oprávky k softwaru P*
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům P*
- 075 - Oprávky ke goodwillu P*
- 079 - Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku P*

- 081 - Oprávky ke stavbám P*
- 082 - Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí P*
- 085 - Oprávky k pěstiteckým celkům trvalých porostů P*
- 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům P*
- 089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku P*

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku P*
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku P*
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku P*
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku P*
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek P*
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku P*
- 097 - Oceaňovací rozdíl k nabytému majetku P*
- 098 - Oprávky k oceaňovacímu rozdílu k nabytému majetku P*

1. Účtová třída - zásoby (A)

- 111 - Pořízení materiálu A
- 112 - Materiál na skladě A
- 119 - Materiál na cestě A

- 121 - Nedokončená výroba A
- 122 - Polotovary vlastní výroby A
- 123 - Výrobky A
- 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny A

- 131 - Pořízení zboží A
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách A
- 139 - Zboží na cestě A

- 151 - Poskytnuté zálohy na materiál A
- 152 - Poskytnuté zálohy na zvířata A
- 153 - Poskytnuté zálohy na zboží A

- 191 - Opravná položka k materiálu A
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě A
- 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby A
- 194 - Opravná položka k výrobkům A
- 195 - Opravná položka ke zvířatům A
- 196 - Opravná položka ke zboží A
- 197 - Opravná položka k zálohám na materiál A
- 198 - Opravná položka k zálohám na zboží A
- 199 - Opravná položka k zálohám na zvířata A

2. Účtová třída - finanční účty (A+P)

- 211 - Pokladna A
- 213 - Cenniny A
- 221 - Bankovní účty A

- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry P
- 232 - Eskontní úvěry P

- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy P
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci P

- 251 - Registrované majetkové cenné papíry k obchodování A
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly A
- 253 - Registrované dluhové cenné papíry k obchodování A
- 255 - Vlastní dluhopisy A
- 256 - Dluhové cenné papíry se splát. do 1 roku dřížené do splatnosti A
- 257 - Ostatní cenné papíry k obchodování A
- 258 - Krátkodobý finanční majetek A

- 261 - Peníze na cestě A

- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku A

3. Účtová třída - zúčtovací vztahy (A+P)

- 311 - Pohledávky z obchodních vztahů A
- 312 - Směnky k inkasu A
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry A
- 314 - Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé A
- 315 - Ostatní pohledávky A

- 321 - Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů P
- 322 - Směnka k úhradě P
- 324 - Přijaté provozní zálohy P
- 325 - Ostatní závazky P
- 331 - Zaměstnanci P
- 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům P
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci A
- 336 - Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění P

- 341 - Daň z příjmů P
- 342 - Ostatní přímé daně P

- 343 - DPH - Daň z přidané hodnoty A+P
- 345 - Ostatní daně a poplatky P
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu P
- 347 - Ostatní dotace P
- 349 - Vyrovnávací účet pro DPH A

- 351 - Pohledávky - ovládací a řídicí osoba A
- 352 - Pohledávky - podstatný vliv A
- 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál A
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty A
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva A
- 358 - Pohledávky za účastníky sdružení A

- 361 - Závazky - ovládací a řídicí osoba P
- 362 - Závazky - podstatný vliv P
- 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku P
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva P
- 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti P
- 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů P
- 368 - Závazky k účastníkům sdružení P

- 371 - Pohledávky z prodeje podniku A
- 372 - Závazky z koupě podniku P
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací A
- 374 - Pohledávky z pronájmu A
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů A
- 376 - Nakoupené opce A
- 377 - Prodané opce P
- 378 - Jiné pohledávky A
- 379 - Jiné závazky P

- 381 - Náklady příchilých období A
- 382 - Komplexní náklady příchilých období A
- 383 - Výdaje příchilých období P
- 384 - Výnosy příchilých období P
- 385 - Příjmy příchilých období A
- 388 - Dohadné účty aktivní A
- 389 - Dohadné účty pasivní P

- 391 - Opravná položka k pohledávkám A
- 395 - Vnitřní zúčtování A
- 398 - Spojovací účet při sdružení A

4. Účtová třída - kapitálové účty a dlouhodobé závazky (P)

- 411 - Základní kapitál P
- 412 - Emisní ažio P
- 413 - Ostatní kapitálové fondy P
- 414 - Oceaňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků P
- 417 - Rozdíly z přeměn společností P
- 418 - Oceaňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností P
- 419 - Změny základního kapitálu P

- 421 - Zákonný rezervní fond P
- 422 - Nadřitelný fond P
- 423 - Statutární fondy P
- 426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let P
- 427 - Ostatní fondy P
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let P
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let P

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení P
- 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů P

452 - Rezerva na důchody a podobné závazky P	567 - Náklady z derivátových operací N-DU
453 - Rezerva na daň z příjmů P	568 - Ostatní finanční náklady N-DU
459 - Ostatní rezervy P	569 - Manka a škody na finančním majetku N-DU
461 - Bankovní úvěry P	
471 - Dlouhodobé závazky - ovládací a řídicí osoba P	574 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv N-DN
472 - Dlouhodobé závazky - podstatný vliv P	579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti N-DN
473 - Emitované dluhopisy P	581 - Změna stavu nedokončené výroby N-DU
474 - Závazky z pronájmu P	582 - Změna stavu polotovarů vlastní výroby N-DU
475 - Dlouhodobé přijaté zálohy P	583 - Změna stavu výrobků N-DU
478 - Dlouhodobé směnky k úhradě P	584 - Změna stavu zvířat N-DU
479 - Jiné dlouhodobé závazky P	585 - Aktivace materiálu a zboží N-DU
481 - Odložený daňový závazek a pohledávka A+P	586 - Aktivace vnitropodnikových služeb N-DU
491 - Účet individuálního podnikatele P	587 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku N-DU
5. Účtová třída - Náklady	588 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku N-DU
501 - Spotřeba materiálu N-DU	589 - Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti N-DN
502 - Spotřeba energie N-DU	591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná N-DN
503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek N-DU	592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená N-DN
504 - Prodané zboží N-DU	595 - Dodatečné odvody daně z příjmů N-DN
511 - Opravy a udržování N-DU	596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům N-DN
512 - Cestovné N-DU	597 - Převod provozních nákladů N-DU
513 - Náklady na reprezentaci N-DN	598 - Převod finančních nákladů N-DU
518 - Ostatní služby N-DU	599 - Rezerva na daň z příjmu N-DN
521 - Mzdové náklady N-DU	6. Účtová třída – Výnosy
522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti N-DU	601 - Tržby za vlastní výrobky V
523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva N-DU	602 - Tržby z prodeje služeb V
524 - Základní sociální pojištění N-DU	604 - Tržby za zboží V
525 - Ostatní sociální pojištění N-DN	641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku V
526 - Sociální náklady individuálního podnikatele N-DN	642 - Tržby z prodeje materiálu V
527 - Základní sociální náklady N-DU	644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení V
528 - Ostatní sociální náklady N-DN	646 - Výnosy z odepsaných pohledávek V
531 - Daň silniční N-DU	648 - Ostatní provozní výnosy V
532 - Daň z nemovitostí N-DU	661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů V
538 - Ostatní daně a poplatky N-DU	662 - Úroky V
541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku N-DU	663 - Kursové zisky V
542 - Prodaný materiál N-DU	664 - Výnosy z přecenění cenných papírů V
543 - Dary N-DN	665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku V
544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení N-DU	666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku V
545 - Ostatní pokuty a penále N-DN	667 - Výnosy z derivátových operací V
546 - Odpis pohledávky N-DN	668 - Ostatní finanční výnosy V
548 - Ostatní provozní náklady N-DU	697 - Převod provozních výnosů V
549 - Manka a škody z provozní činnosti N-DU	698 - Převod finančních výnosů V
551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku N-DU	7. Účtová třída - Závěrkové a podrozvahové účty
552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů N-DU	701 - Počáteční účet rozvahový Z
554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv N-DN	702 - Konečný účet rozvahový Z
555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období N-DU	710 - Účet zisků a ztrát Z
557 - Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku N-DN	
558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti N-DU	
559 - Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti N-DN	
561 - Prodané cenné papíry a podíly N-DU	
562 - Úroky N-DU	
563 - Kursové ztráty N-DU	
564 - Náklady z přecenění cenných papírů N-DU	
566 - Náklady z finančního majetku N-DU	