

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Zhodnocení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky
u zvoleného subjektu**

Monika Šmídová

© 2015 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Monika Šmídová

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky u zvoleného subjektu

Název anglicky

Financial Report – Financial Statements of Company

Cíl práce

Cílem diplomové práce je na základě teoretických východisek popsat a ověřit správnost procesu účetní závěrky u zvoleného subjektu a doporučit návrhy na zlepšení vypovídající schopnosti účetní závěrky, které by směřovaly k naplnění základního účetního principu – věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Metodika

Diplomová práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní části práce. Student použije metodu dedukce, způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným. Ve vlastní práci bude metodou analýzy a syntézy posouzen proces účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu. Posuzovaný proces účetní závěrky bude srovnáván s poznatky vycházejícími z teoretických východisek a právních norem. Zjištěné výsledky budou v závěru práce vyhodnoceny a budou navržena doporučení pro zlepšení procesu účetní závěrky a vypovídací schopnosti účetnictví.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

Účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, české účetní standardy, oceňování.

Doporučené zdroje informací

- CHALUPA, Rostislav a Eva FIŠEROVÁ. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2015. 13., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2015, 409 s. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-933-5.
- KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. Vyd. 1. Praha: Trizonia, 2012, 440 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-7273-169-5.
- KYNČLOVÁ, Daniela. Účetní závěrka. Vyd. 2. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2013, 160 s. ISBN 978-80-213-1497-9.
- LÍBAL, Tomáš a Milana OTRUSINOVÁ. Účetnictví – principy a techniky: základy českého účetnictví a výkaznictví. 4., aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 2014, 414 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-86716-94-7.
- STROUHAL, Jiří. Účetnictví: velká kniha příkladů. Brno: BizBooks, 2014, 488 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-265-0154-1.
- STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-692-9.
- VAŠEK, Libor a Eva FIŠEROVÁ. Finanční účetnictví a výkaznictví. 2., aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 2014, 288 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-86716-97-8.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 2003, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 1992, o účetnictví.
-

Předběžný termín obhajoby

2015/16 ZS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 12. 10. 2015

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 10. 11. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 21. 11. 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky u zvoleného subjektu" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. 11. 2015

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Heleně Čermákové, Ph.D. za odborné vedení, vstřícné jednání a cenné rady vedoucí ke zlepšení úrovně této diplomové práce.

Zhodnocení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky u zvoleného subjektu

Souhrn

Diplomová práce se zaměřuje na problematiku účetní závěrky dle platných právních norem na území České republiky. Teoretická část práce je uvedena specifikací jednotlivých fází účetní uzávěrky a účetní závěrky. V rámci účetní uzávěrky je popsána inventarizace majetku a závazků, opravné položky, rezervy, kurzové rozdíly a přechodné položky, ocenění majetku k rozvahovému dni a vyčíslení daňové povinnosti. V další části teoretických východisek jsou představeny všechny typy účetních výkazů včetně přílohy k účetní závěrce a jsou zde uvedeny následující povinnosti po sestavení účetní závěrky.

Předmětem praktické části diplomové práce je analýza jednotlivých etap účetní uzávěrky a účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu. Na základě ekonomických a účetních dat vybrané akciové společnosti je provedená analýza porovnávána s teoretickými východisky a platnými právními normami. Zhodnocení celého procesu účetní závěrky se stává relevantním podkladem pro vyslovení konkrétních doporučení a návrhů u zvolené akciové společnosti, které přispívají k věrnému a poctivému zobrazení skutečnosti v účetnictví.

Klíčová slova: Účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, české účetní standardy, oceňování.

Financial Report – Financial Statements of Company

Summary

The diploma thesis focuses on the issue of financial statements according to applicable laws in the Czech Republic. The theoretical part aims to mirror the specifications of the individual phases of accounts and financial statements. In the financial statements chapter there is described an inventory of assets and liabilities, allowance and reserves, exchange rate differences and transitory items, property valuation at the balance sheet date and the calculation of its tax liability. The next section presents the theoretical foundations of all types of financial statements including the notes of the financial statements and there are presented related duties during the preparation of financial statements.

The subject of the practical part is the analysis of stages of the financial statements and analysis of the financial statements for the selected business entity. Based on the economic and financial data of the selected company there is processed an analysis and its result is compared with theoretical and applicable legal standards. The assessment of the whole process of financial statements becomes a relevant basis to summarize the recommendations and suggestions for the selected joint stock companies and it contributes to the faithful and honest depiction of reality in accounting.

Keywords: Financial statements, balance sheet, profit and loss account, Czech accounting standards, valuation.

OBSAH

1	Úvod	11
2	Cíl práce a metodika	12
	2.1 Cíl práce	12
	2.2 Metodika práce.....	12
3	Teoretická východiska	14
	3.1 Právní úprava účetní závěrky v ČR.....	14
	3.2 Vymezení účetní uzávěrky a závěrky dle právních norem.....	16
	3.3 Účetní uzávěrka.....	21
	3.3.1 Inventarizace majetku a závazků	21
	3.3.2 Snížení hodnoty majetku	23
	3.3.3 Rezervy	26
	3.3.4 Kurzové rozdíly	28
	3.3.5 Přejícné položky.....	30
	3.3.6 Ocenění k rozvahovému dni	32
	3.3.7 Vyčíslení splatné a odložené daně	33
	3.3.8 Uzavření účetní knih.....	35
	3.4 Účetní závěrka.....	36
	3.4.1 Rozvaha	37
	3.4.2 Výkaz zisku a ztráty.....	38
	3.4.3 Příloha k účetní závěrce	39
	3.4.4 Přehled o peněžních tocích	40
	3.4.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	41
	3.4.6 Vazby mezi účetními výkazy.....	41
	3.5 Povinnosti související s účetní závěrkou	43
	3.5.1 Audit účetní závěrky	43
	3.5.2 Výroční zpráva.....	44
	3.5.3 Zveřejnění a úschova účetní závěrky	44
4	Vlastní práce	45
	4.1 Představení společnosti.....	45
	4.2 Účetní uzávěrka.....	46
	4.2.1 Inventarizace majetku a závazků	46
	4.2.2 Snížení hodnoty majetku	53
	4.2.3 Rezervy	56
	4.2.4 Kurzové rozdíly	56
	4.2.5 Přejícné položky.....	58
	4.2.6 Ocenění majetkových účastí k rozvahovému dni	59
	4.2.7 Vyčíslení daňové povinnosti.....	60
	4.2.8 Obratová předvaha	63

4.2.9 Uzavření účetních knih	64
4.3 Účetní závěrka.....	67
4.3.1 Rozvaha	67
4.3.2 Výkaz zisku a ztráty.....	69
4.3.3 Příloha k účetní závěrce	75
4.3.4 Přehled o peněžních tocích	77
4.3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	77
4.3.6 Vazby mezi účetními výkazy.....	77
4.4 Povinnosti související s účetní závěrkou	78
4.4.1 Audit účetní závěrky	79
4.4.2 Výroční zpráva.....	79
5 Zhodnocení výsledků a doporučení.....	80
5.1 Vlastní návrh vnitřní směrnice účetní jednotky.....	84
5.2 Návrh změn v oblasti účetnictví od 1. 1. 2016.....	85
6 Závěr	88
7 Seznam použitých zdrojů.....	89
8 Přílohy	93

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

aj.	a jiné
apod.	a podobně
ČNB	Česká národní banka
ČÚS	České účetní standardy
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EU	Evropská unie
FP	Faktury přijaté
FÚ	Finanční úřad
FV	Faktury vydané
IČ	Identifikační číslo
mj.	mimo jiné
např.	například
OP	Opravná položka
OR	Obchodní rejstřík
resp.	respektive
Sb.	Sbírka
tzv.	tak zvaný
ÚJ	Účetní jednotka
VH	Výsledek hospodaření
VK	Vlastní kapitál
VS	Variabilní symbol
vs.	versus
VÚD	Vnitřní účetní doklad
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZoÚ	Zákon o účetnictví

1 Úvod

Právnícké osoby a podnikající fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku se sídlem na území České republiky se stanou účetní jednotkou a jsou povinny vést účetnictví. Jedná se o přehled informací o hospodářských jevech společnosti. Zakončením účetních prací během celého účetního období se stává účetní závěrka.

Účetní závěrka představuje souhrn ucelených informací o finanční pozici společnosti, velikosti majetku a toku finančních prostředků. Údaje zjištěné během jednotlivých fází účetní závěrky jsou prezentovány pomocí účetních výkazů, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní výkazy slouží jako relevantní podklad pro rozhodování o budoucím ekonomickém vývoji společnosti. Na základě účetních výkazů, jež podávají věrný a poctivý obraz o podnikatelském subjektu, lze provést vypovídající finanční analýzu či společnosti vzájemně porovnávat. Interpretace výsledků účetní závěrky se mohou lišit dle účelu použití a pohledu odlišných uživatelů (management společnosti, finanční úřad, bankovní instituce, věřitelé, veřejnost). Z výkazů lze vyčíst přesnou výši výsledku hospodaření včetně rozložení nákladů a výnosů v něm obsaženém, nakládání účetní jednotky s majetkem či peněžními nástroji a rozdělení kapitálu společnosti.

Diplomová práce je zaměřena na analýzu na sebe navazujících procesů účetní závěrky, přičemž v první části jsou vymezeny jednotlivé kroky účetní uzávěrky a závěrky a porovnávány s platnými právními předpisy. V práci jsou rovněž definovány typy a náležitosti účetních výkazů a způsoby jejich vykazování. Nezbytnou součástí účetních prací ke konci rozvahového dne je vyčíslení daňové povinnosti a následné vyhotovení daňového přiznání k dani z příjmů.

Ze zákona o účetnictví vyplývá vybraným účetním jednotkám povinnost kontroly účetní závěrky auditorem. V daném případě společnost vyhotovuje výroční zprávu a veškeré dokumenty týkající se řádného účetního období zveřejní ve Sbírce listin v obchodním rejstříku.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem diplomové práce je na základě teoretických východisek popsat a ověřit správnost procesu účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu a doporučit návrhy na zlepšení, které by směřovaly k naplnění základního účetního principu – věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Dílní cíle vedoucí k naplnění hlavního cíle jsou vymezeny následovně:

1. kompilace a specifikace jednotlivých fází účetní závěrky z pohledu platných právních norem,
2. deskripce vybraného podnikatelského subjektu,
3. analýza položek účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu, komparace s právními předpisy,
4. syntéza údajů, zpracování účetních výkazů,
5. zhodnocení procesu účetní závěrky,
6. vyhotovení návrhů a doporučení pro zvolený podnikatelský subjekt.

2.2 Metodika práce

Diplomová práce využívá širší spektrum vědeckých metod, jež byly vybrány adekvátně ke zkoumanému předmětu práce. Uvedené metody zahrnují specifikaci konkrétních etap účetní závěrky, deskriptivní popis účetní jednotky, analýzu jednotlivých fází účetní uzávěrky a položek účetních výkazů spolu s jejich komparací s platnými právními normami, a také syntézu shromážděných údajů v závěrečné části práce.

Autor pomocí metody dedukce uvádí v první části diplomové práce relevantní informace pro identifikaci na sebe navazujících etap účetní závěrky získané z odpovídajících zdrojů v oblasti účetnictví. Primárním zdrojem se stává zákon o účetnictví, dále pak prováděcí vyhláška pro podnikatele a České účetní standardy. V této části práce jsou také uvedeny poznatky z odborných knižních zdrojů a elektronických publikací z této oblasti. Důležitým zdrojem dat, základem pro zpracování analytické části práce, jsou interní zdroje společnosti zahrnující obratovou předvahu, vnitřní směrnici k provádění řádné roční

inventarizace ke dni sestavení účetní závěrky, účtovou osnovu, účetní knihy a účetní výkazy včetně přílohy k účetní závěrce. Účetní jednotka veškeré účetní případy eviduje v účetním software s názvem POHODA od společnosti Stormware s. r. o. Teoretická východiska jsou doplněna o tabulky a schémata, která byla zpracována pomocí programu MS Word 2013.

Analytická část diplomové práce je zahájena deskripcí vybraného podnikatelského subjektu. Jsou zde uvedeny základní ekonomické ukazatele o společnosti, do kterých mj. patří výše základního kapitálu, výše obratu, počet zaměstnanců aj. Na základě konkrétních ekonomických hodnot účetní jednotky je provedena analýza jednotlivých etap účetní závěrky. V rámci účetní uzávěrky je podrobněji rozebírána inventarizace majetku a závazků, opravné položky, rezervy, kurzové rozdíly, přechodné položky a daňová povinnost. Údaje, které je žádoucí přehledně uvést do tabulek či grafů, byly shromážděny pomocí programu MS Excel 2013. Součástí analýzy každé etapy účetní závěrky u vybrané účetní jednotky je její komparace s teoretickými východisky a platnými právními předpisy.

Účetní výkazy zahrnující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce, cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu jsou sestaveny na základě syntézy ekonomických dat získaných při analýze všech fází účetní uzávěrky. Účetní výkazy spolu s informacemi získanými při analýze účetní uzávěrky tvoří základ pro zhodnocení celého procesu účetní závěrky.

Na základě zhodnocení procesu účetní závěrky jsou navržena doporučení pro zlepšení procesu účetní závěrky a vypovídací schopnosti účetnictví. Po prostudování situace účetní jednotky byly vybrány důležitá témata pro zpracování vnitřní směrnice jako vhodný a efektivní nástroj přispívající k věrnému a poctivému zobrazení skutečnosti v účetnictví.

Na základě novely zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky účinné od 1. 1. 2016 jsou popsány stěžejní změny týkající se analyzované společnosti v závěru diplomové práce.

Diplomová práce je zpracována k právnímu stavu platnému k 30. 11. 2015.

3 Teoretická východiska

Hlavní řešenou problematikou je účetní závěrka, jejímž účelem je poskytnout informace o finanční pozici a výkonnosti společnosti, také o peněžních tocích dané účetní jednotky širokému spektru uživatelů, kterým tyto informace slouží jako podklad při ekonomických rozhodnutích. Komplexní pojetí účetní závěrky spolu s uvedenými hledisky jsou v následujících kapitolách podrobně specifikovány po teoretické stránce jako základ pro zpracování analytické části práce [1].

3.1 Právní úprava účetní závěrky v ČR

V České republice patří mezi základní právní rámec, ze kterého vychází účetní závěrka, následující normy:

- ✓ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- ✓ Vyhláška č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- ✓ České účetní standardy,
- ✓ Vnitřní směrnice účetní jednotky¹,
- ✓ Ostatní právní předpisy [2].

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Tento zákon, jako základní právní norma upravující účetnictví, stanovuje v souladu s právem Evropské unie (dále jen „EU“) rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a regulaci účetní závěrky. V § 2 zákona o účetnictví (dále jen „ZoÚ“) je uveden výčet všech účetních jednotek (dále jen „ÚJ“), na které se tento zákon vztahuje [3] [4].

V následujících paragrafech ZoÚ je vymezen předmět účetnictví, definice účetního období, účetních knih, účetních záznamů a dokladů a účetní závěrky. Zákon také ukládá účetním jednotkám povinnosti spojené s dodržováním směrné účetní osnovy a rozvrhu a vedením účetnictví správným, úplným, průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. V §7 ZoÚ je vyslovena povinnost

¹ účetní jednotka – právnická či fyzická osoba, která je povinna vést účetnictví dle ZoÚ

účetní jednotky sestavovat účetní závěrku tak, aby podávala poctivý a věrný obraz předmětu účetnictví a také finanční situace účetní jednotky [4].

Vyhláška č. 500/2002 Sb. pro podnikatele, ve znění pozdějších předpisů

Prováděcí vyhláška s výše uvedeným číslem se vztahuje na okruh účetních jednotek, kterými jsou podnikatelé vedoucí podvojně účetnictví, a dopodrobna rozvádí některá ustanovení ze ZoÚ [3] [5].

Ve vyhlášce je upraven rozsah a způsob sestavování účetní závěrky včetně vyhotovení výroční zprávy. Taktéž rozebírá uspořádání, označování a obsahové vymezení položek aktiv, pasiv, nákladů a výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce či konsolidované účetní závěrce. S tím související metody konsolidace účetní závěrky a postup zařazení účetních jednotek do konsolidačních celků. Nedílnou součástí vyhlášky je vymezení vysvětlujících a doplňujících informací obsažené v příloze účetní závěrky a uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu. V závěru prováděcí vyhlášky jsou uvedeny přílohy, ze kterých je zřejmé uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, z pohledu druhového i účelového členění, a také je zde zobrazena směrná účtová osnova, která je uvedena v příloze č. 1 [5].

České účetní standardy pro podnikatele

České účetní standardy (dále jen „ČÚS“) jsou pouze metodickým doporučením, nikoli však právním předpisem. Dle § 36 zákona o účetnictví vydává České účetní standardy Ministerstvo financí České republiky, aby bylo dosaženo souladu v používání účetních metod jednotlivými účetními jednotkami a zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek. Také dopodrobna rozvádí popis postupů účtování a účetních metod dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví [3] [6].

Účetní jednotky, resp. podnikatelé, postupují dle uvedených standardů vždy. V případě ostatních účetních jednotek je možné se od standardů odchýlit, nicméně jsou povinni tuto nesrovnalost a její zdůvodnění uvést v příloze účetní závěrky. V obou případech musí být zajištěna podmínka věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Standardy jsou

rozděleny do 23 skupin. Přehled českých účetních standardů pro podnikatele je zobrazen v příloze č. 2. [6].

Vnitřní směrnice účetní jednotky

Jedná se o soubor pravidel, povinností a odpovědností vymezující danou pracovní činnost na konkrétní úrovni organizační struktury podniku. Hlavním účelem účetních směrnic je aplikace zákonných norem upravující účetnictví na určité podmínky v účetní jednotce. Směrnice jsou důležitým nástrojem pro efektivní fungování rozdělení činností v podniku a k jejich vytvoření nejsou stanoveny přesné postupy. Tvorba a způsob zavádění vnitřních směrnic je ponechána na účetní jednotce, která musí zaručit soulad se všemi platnými zákony a předpisy. Vzhledem k častým legislativním změnám je účetní jednotka povinna pravidelně směrnice aktualizovat [2].

Pokud je vnitřní směrnice účetní jednotky důkladně sestavena, napomáhá k lepší orientaci a adaptabilitě nových zaměstnanců při změně pracovních pozic. Tento fakt má i pozitivní dopad na zaměstnavatele, který má jistotu o správném fungování společnosti. Přispívá k efektivnější vnitřní i vnější kontrole účetnictví [2].

Ostatní právní předpisy

- ✓ Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
 - ✓ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - ✓ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů,
 - ✓ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
 - ✓ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- [2].

3.2 Vymezení účetní uzávěrky a závěrky dle právních norem

Uvedené dva pojmy jsou velmi často zaměňovány, z tohoto důvodu budou v následující kapitole podrobněji rozebrány a vysvětleny. Účetní uzávěrka je proces vedoucí k uzavření účetních knih. Kdežto pod pojmem účetní závěrka je myšlena činnost týkající se vyhotovení účetních výkazů.

Účetní uzávěrka

Strouhal (2011) uvádí, že: „*Smyslem uzávěrkových operací je zabezpečení věcné správnosti a úplnosti údajů v účetnictví tak, aby závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky*“ [7, s. 24]. Z definice dle zákona o účetnictví vyplývá, že účetní jednotka úplnosti informací v účetnictví dosáhne, jestliže zaúčtuje v daném účetním období všechny účetní případy, které s tímto obdobím věcně a časově souvisí. Zákon také v § 7 poukazuje na fakt o sestavení účetní závěrky v takové podobě, aby podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Věrné zobrazení je zachováno, jestliže obsah položek v účetní závěrce odpovídá skutečnému stavu. Další povinností je dodržet použití účetních metod, které odpovídají poctivému zobrazení [4].

Strouhal (2011) řadí účetní uzávěrku do jedné ze čtyř fází účetní závěrky. První fázi nazývá jako přípravné práce, které zabezpečují úplnost a věcnou správnost údajů v účetních knihách. Druhou fází je pak samotná účetní uzávěrka, tedy uzavření rozvahových a výsledkových účtů v hlavní knize a proúčtování výsledku hospodaření (dále jen „VH“) v daném účetním období. Třetí fáze zaznamenává samotnou účetní závěrku. Jedná se o vyhotovení účetních výkazů – rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy a přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu). Povinnosti spojené s uveřejněním účetní závěrky či dalšími činnostmi, jako poslední fáze procesu účetní závěrky, je audit účetní závěrky a vložení účetní závěrky do Sbírký listin vedené v Obchodním rejstříku (dále jen „OR“) [7].

Přípravné práce v sobě zahrnují následující procesy:

- ✓ inventarizace majetku a závazků,
- ✓ snížení hodnoty majetku,
- ✓ závěrečné operace u zásob,
- ✓ tvorba rezerv,
- ✓ proúčtování kurzových rozdílů,
- ✓ zaúčtování dohadných položek a kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,
- ✓ zaúčtování odložené a splatné daně z příjmů [7].

Účetní závěrka

Dle §18 zákona o účetnictví účetní závěrku tvoří účetní výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, ve které jsou vysvětleny a doplněny informace z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Příloha také informuje o nedoplatcích, které jsou evidované v záznamech daní u orgánů Finanční správy ČR či u orgánů Celní správy ČR. Pokud je účetní jednotka akciovou společností a splní podmínky uvedené v § 20, odst. 1., písm. a), sestavuje také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, v ostatních případech je vykazování obou přehledů nepovinné [4].

Povinné náležitosti účetní závěrky uvedené v § 18, odst. 2 ZoÚ:

- ✓ jméno, příjmení a bydliště u fyzických osob, obchodní firma nebo název a sídlo účetní jednotky u právnických osob,
- ✓ identifikační číslo (dále jen „IČ“) osoby v případě, že jej bylo účetní jednotce přiděleno,
- ✓ předmět podnikání či účel, na který byla účetní jednotka zřízena,
- ✓ právní forma účetní jednotky,
- ✓ okamžik sestavení účetní závěrky,
- ✓ rozvahový den²,
- ✓ podpis statutárního orgánu účetní jednotky [4].

V § 9 zákona o účetnictví je výslovně uvedeno, že účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví v plném rozsahu, nestanoví-li zákon jinak. Zákon ale stanovuje výjimky, ve kterých účetní jednotky uvedené v § 1, odst. 2. mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotky, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem s výjimkou akciových společností sestavující účetní závěrku v plném rozsahu, smějí také vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Náležitosti vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu jsou uvedeny v § 13a zákona o účetnictví. V případech, kdy účetní jednotka nesplňuje podmínky vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, musí se řídit podmínkami vedení účetnictví vždy v plném rozsahu [4].

² rozvahový den – den, ke kterému účetní jednotky uzavírají účetní knihy

Mezi povinnosti účetní jednotky v § 6 zákona o účetnictví patří sestavovat řádnou, mimořádnou nebo mezitímní účetní závěrku. **Řádná účetní závěrka** je zkompileována k rozvahovému dni, tedy k poslednímu dni účetního období. Dle § 3, odst. 2 zákona o účetnictví je účetní období specifikováno jako nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. Také rozlišuje období na kalendářní a hospodářský rok. Hospodářským rokem se rozumí takové účetní období, které začíná prvním dnem jiného měsíce, vyjma měsíce ledna. Pokud si účetní jednotka zvolí za účetní období hospodářský rok, je povinna tuto skutečnost oznámit místně příslušnému správci daně 3 měsíce před naplánovanou změnou účetního období [4] [7].

Mimořádná účetní závěrka se zpravidla sestavuje v jiných případech, a to při vzniku povinnosti uzavření účetních knih v jiný den než je rozvahovým dnem. V tomto případě se sestavuje:

- ✓ ke dni, ve kterém účetní jednotce zaniká povinnost vést účetnictví,
- ✓ ke dni, jež předchází dni vstupu společnosti do likvidace,
- ✓ ke dni, kterému předchází den stanovující pro počátek účinnosti rozhodnutí o úpadku,
- ✓ ke dni platnosti účinků splnění plánu oddlužení
- ✓ ke dni platnosti efektu zrušení konkursu,
- ✓ ke dni, k němž zvláštní první předpis stanoví uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky [3].

V průběhu účetního období anebo k jinému dni, než je rozvahový den, se vyhotovuje **mezitímní účetní závěrka**. Při tomto typu účetní závěrky se provádí pouze inventarizace, neuzavírají se tedy účetní knihy. Mezitímní účetní závěrka se zpravidla využívá při přeměnách společnosti (rozdělení společnosti, fúze, apod.) [7].

Účetní zásady

Klíčovými zásadami při vedení účetnictví, které jsou rovněž zakotveny v zákoně o účetnictví, jsou **akruální princip** a **předpoklad trvání podniku**. Z § 3 zákona o účetnictví vychází následující pravidlo: „*Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nimž tyto skutečnosti časově*

a věcně souvisí“ [4]. Kovaníková (2012) k této definici přikládá fakt, že účetní jednotky účtují o všech nákladech a výnosech bez ohledu na to, zda byly zaplacený. Strouhal (2011) toto pravidlo potvrzuje a dodává, že veškeré náklady a výnosy musí být vykázány v účetních knihách a zahrnuty v účetních závěrkách za období, ve kterém skutečně vznikly. Lze tedy konstatovat, že náklad, resp. výnos, je uznáván a zachycen v účetnictví v okamžiku, kdy je realizován, nikoli v okamžiku výdeje, resp. příjmu, peněz. Je tedy žádoucí evidovat účetní případy s ohledem na časovou a věcnou souvislost s obdobím, ve kterých vznikly. Pokud tedy účetní jednotce nastala skutečnost, která nesouvisí s účetním obdobím, ve kterém vznikla, nemůže ovlivnit finanční pozici podniku a je nutné ji časově rozlišit [7] [8].

Výjimkou z aktuálního principu Líbal (2014) představuje situaci, kdy účetní jednotka, přestože vyvine maximum snahy zjistit veškeré účetní případy, nemůže před uzavřením účetních knih určité skutečnosti odhadnout. Charakteristickým příkladem je reklamace vad (zboží, na které je od obchodníka poskytnuta sleva), dalším případem může být vyúčtování mank a škod přes výnosy od svých zaměstnanců. Tyto náhrady jsou častým předmětem soudních sporů, které zaměstnavatel ve skutečné výši zjistí až i několik let po skončení účetního období, ve kterém manko či škoda vznikla a byla zachycena v nákladech [3].

Druhým pilířem je předpoklad trvání podniku, jehož znění zákon zaznamenává v § 7, odst. 3.: *„Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti“* [4]. Uvedené pravidlo platí tehdy, pokud účetní jednotka provádí svoji činnost v normálním režimu. Jestliže nastane skutečnost, která by bránila pokračování činnosti podniku, je účetní jednotka povinna se řídit dle odpovídajících účetních metod a uvést tuto změnu v příloze účetní závěrky [8].

Dalšími důležitými zásadami, které musí být dodrženy při správném vedení účetnictví je:

- ✓ **zásada účetní jednotky**, která je založena na existenci subjektu, za který se vede účetnictví. Praktickým příkladem této zásady může být uvádění názvu účetní jednotky v záhlaví na účetních dokladech a výkazech.

- ✓ **zásada oceňování v peněžních jednotkách**, která poukazuje na fakt, že účetní jednotka může ve svém účetnictví uvádět pouze takové činnosti, které lze měřit v peněžních jednotkách. Důkazem dodržení této zásady jsou přesné součty složek majetku na libovolných stupních agregace.
- ✓ **zásada oceňování v historických cenách**, která ukládá povinnost účetní jednotce vést v účetnictví majetek v cenách, za které byly pořízeny.
- ✓ **zásada opatrnosti**, jejímž hlavním principem je ponížení výsledku hospodaření o veškerá rizika, známé ztráty a znehodnocení majetku. Je možné odvodit východisko spočívající v zaúčtování nákladů v okamžiku, kdy skutečně vznikly a výnosů až v momentě, kdy nastanou. Majetek je vykazován s ohledem na snížení ocenění majetku.
- ✓ **zásada bilanční kontinuity** je založena na souladu mezi konečnými stavu běžného účetního období a počátečními stavu období následujícího.
- ✓ **zásada významnosti** spočívá v uvádění relevantních dat v účetních výkazech [3] [7] [8].

3.3 Účetní uzávěrka

Úkolem účetní závěrky je zajištění věrného a poctivého obrazu o finanční pozici účetní jednotky. Z toho vyplývá kontrola účetnictví v rámci konkrétních činností, které zahrnuje právě účetní uzávěrka. Je tedy žádoucí se ubezpečit, že účetnictví je úplné, tedy zda jsou všechny události a transakce zaúčtovány v období, se kterým souvisí a za něž má být sestavena účetní závěrka. V následující kapitole jsou specifikovány jednotlivé kroky účetní uzávěrky [9].

3.3.1 Inventarizace majetku a závazků

Jedním z nejdůležitějších kroků účetní uzávěrky je inventarizace, při níž dochází ke zjištění skutečného stavu majetku a závazků a k ověření, zda zjištěný skutečný stav souhlasí s jejich stavem v účetnictví. Inventarizace odpovídá zejména na požadavky, kterými je úplné a průkazné vedení účetnictví a jejím smyslem je vykazovat majetek a závazky v rozvaze v jejich skutečné výši [3] [4] [7].

V zákoně o účetnictví v § 29 jsou řečeny dva typy inventarizace majetku a závazků dle okamžiku, ke kterému se sestavují. **Periodická inventarizace** se provádí

k rozvahovému dni, ke kterému účetní jednotky sestavují řádnou či mimořádnou účetní závěrku. **Průběžnou inventarizaci** realizuje účetní jednotka v průběhu účetního období, vyjma rozvahového dne, u zásob nebo u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který je v neustálém pohybu a nepatří mu trvalé místo. Termín průběžné inventarizace majetku a závazků si účetní jednotka zvolí sama dle potřeby, nicméně ji musí zajistit alespoň jednou za účetní období [4] [7] [9].

Zákon o účetnictví ukládá povinnost prokazování provedené inventarizace po dobu 5 let u veškerého majetku a závazků od doby, kdy byla provedena. Možnosti zjišťování skutečného stavu jsou uvedeny v § 30, odst. 3 zákona o účetnictví. Jedná se o měření, počítání, vážení apod. [4].

Účetní jednotka zjišťuje skutečné stavy majetku a závazků pomocí **dokladové** nebo **fyzické inventury**. Dle § 30, odst. 1 je fyzická inventura aplikována na majetek, u kterého lze prokázat jeho skutečnou existenci. Zpravidla se jedná o hmotný i nehmotný majetek, zásoby, hotovost či ceniny. V opačném případě účetní jednotka uskutečňuje inventuru dokladovou. Pohledávky, rezervy, závazky, opravné položky a jiné jsou příklady dokladové inventury [4] [7] [9].

Zákon o účetnictví stanovuje předepsané náležitosti inventurního soupisu jako průkazného účetního záznamu, který musí obsahovat:

- ✓ identifikaci majetku a závazků,
- ✓ zjištění stavu majetku a závazků,
- ✓ podpisový záznam odpovědných osob,
- ✓ zobrazení způsobu, kterým je určován skutečný stav,
- ✓ okamžik, kdy je inventura zahájena a ukončena,
- ✓ ocenění majetku a závazků [9].

V momentě, kdy je porovnáván skutečný stav majetku a závazků (dle inventury) se stavem uvedeným v účetnictví, mohou vzniknout inventarizační rozdíly. Pokud je účetní stav vyšší než skutečný stav, je shledáno **manko**. Manko je určováno dle příčiny vzniku tohoto rozdílu. Jestliže je diference mezi skutečným a účetním stavem shledána na základě

přirozeného úbytku zásob, lze mluvit o manko do normy. V ostatních případech se odlišnost pokládá za manko nad normu. Je-li účetní stav nižší než skutečný stav, u daného majetku nebo závazku je zjištěn **přebytek**. Líbal (2014) zmiňuje možnosti, ve kterých se o inventarizační rozdíl nejedná. V této souvislosti uvádí příkladem technický či technologický úbytek zásob, úbytek na základě přirozených vlastností u zásob nebo nezaviněné uhynutí zvířat. Další podmínkou inventarizačního procesu je vyčíslení rozdílu a jeho následné zaúčtování a vypořádání. Manko se účtuje pomocí vnitřního účetního dokladu jako zvýšení provozních nákladů, v případě pokladní hotovosti lze hovořit o schodku, který je účtován do finančních nákladů souvztažně s příslušným účtem majetku. Přebytek je zaúčtován do provozních výnosů a přebytek pokladní hotovosti je zachycen ve finančních výnosech taktéž v návaznosti na patřičný účet majetku. Náhrady za manka jsou předepsány zaměstnanci v podobě zvýšení aktiv (pohledávky za zaměstnanci) a souvztažně zvýšením provozních výnosů, pokud se jednalo o pokladní hotovost nebo ceniny, účet na straně Dal budou ostatní finanční výnosy. Uvedené účetní případy, založené na inventarizačních rozdílech, jsou účtovány do období, za které se inventarizace realizuje a vyhotovuje účetní závěrka. Účtování inventarizačních rozdílů je rovněž zobrazeno v ČÚS č. 007 [3] [7] [9].

3.3.2 Snížení hodnoty majetku

Důležitým krokem uzávěrkových operací se stává kontrola ocenění majetku k rozvahovému dni. Zjistí-li účetní jednotka na základě provedené inventarizace, že skutečná hodnota majetku je nižší než hodnota, kterou vykazuje v účetnictví, měla by hodnotu majetku přecenit, resp. snížit na hodnotu odpovídající ceně při současných tržních podmínkách. Identifikované snížení hodnoty majetku se v účetnictví zachycuje pod pojmem „**opravná položka**“. Při tvorbě opravných položek (dále jen „OP“) nedochází k nadhodnocení aktiv, je tedy zachován zásada opatrnosti. Zákon o účetnictví opravné položky přesněji definuje v § 26, odst. 3 jako přechodné, nikoli trvalé, snížení hodnoty majetku. Další zákonné vymezení opravných položek je přehledně uspořádáno do tabulky č. 1. [4] [10].

Tabulka č. 1 – Právní úprava opravných položek

	Právní norma	Ústanovení	Popis
Účetní opravné položky	Zákon o účetnictví	§ 26, odst. 3	✓ Definice opravných položek
		§ 25, odst. 2 a § 26 odst. 1	✓ Povinnost vykazování a zaúčtování snížení hodnoty majetku
	Vyhláška č. 500 pro podnikatele	§ 4, odst. 4	✓ Vykazování OP
		§ 5	✓ Postup vytváření a použití opravných položek
	České účetní standardy	ČÚS č. 005 – Opravné položky	✓ Postup účtování o OP, pravidla tvorby a zúčtování opravných položek
		ČÚS č. 019 – Náklady a Výnosy	✓ Definice OP z provozní, finanční a mimořádné činnosti, odpis pohledávek
Daňové opravné položky	Zákon o rezervách	§ 2 až 5	✓ Obecná společná ustanovení
		§ 8 a 8a	✓ OP k pohledávkám za dlužníky v konkursním řízení, k pohledávkám po splatnosti a k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh
	Zákon o daních z příjmů	§ 24, odst. 2	✓ Daňový odpis pohledávek ✓ Daňová uznatelnost zúčtování a tvorby OP

Zdroj: zpracováno dle [10]

Z tabulky je patrné, že opravné položky lze vytvářet nejen účetní, ale i daňové. **Účetní opravné položky** nejsou nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů a je možné je tvořit k následujícím položkám majetku:

- ✓ k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku,
- ✓ k dlouhodobému (např. finanční investice) a krátkodobému (např. cenné papíry) finančnímu majetku,
- ✓ k pohledávkám,
- ✓ k zásobám [10].

Účetní opravné položky nelze vytvářet k závazkům a k majetku oceněného k rozvahovému dni reálnou hodnotou. Obvykle se opravné položky také netvoří k účtům přechodných aktiv a k účtům v první skupině aktiv, jež jsou Pohledávky za upsaný základní kapitál [10].

Je-li užitná hodnota dlouhodobého majetku podstatně nižší než hodnota vedená v účetnictví, je možné vytvořit opravnou položku k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku. Mezi skutečnosti vedoucí k tvorbě této opravné položky lze zařadit případy, ve kterých došlo k výraznému poklesu tržní hodnoty majetku a částečné poškození na majetku, jež k rozvahovému dni nebylo odstraněno. Pokud byl poškozený majetek opraven, není důvod dále tvořit opravnou položku k danému majetku, je tedy rozpuštěna [10].

V případě opravných položek k dlouhodobým finančním investicím nebo krátkodobému majetku ve finanční oblasti se tvoří za předpokladu, že hodnota v účetnictví je výrazně vyšší než reálná hodnota specifikovaného finančního majetku. Pokud nastane situace, že dlužník se zpozdí se splácením finanční půjčky, lze na ni vytvořit opravná položka k finančnímu majetku. V případech prodeje finančního majetku lze uvažovat o zrušení, resp. rozpuštění, této opravné položky [10].

Jestliže čistá prodejní cena zásob³ je nižší než hodnota zásob v účetnictví, je žádoucí vytvořit opravnou položku k zásobám. Když účetní jednotka vlastní obtížně prodejné zásoby (např. zastaralé výrobky) nebo zásoby, u nichž nedokáže odhadnout dobu prodeje zásob (potravin – hrozba neuskutečněního prodej před datem trvanlivosti) jsou splněny podmínky pro tvorbu opravných položek k zásobám. Pominou-li důvody tvorby opravné položky k zásobám, např. z důvodu růstu čisté prodejní cen, lze opravnou položku rozpustit [10].

Nejčastějším případem tvorby účetních opravných položek k pohledávkám jsou pohledávky po datu splatnosti. Podmínkou tvorby uvedených opravných položek je nemožnost tvorby daňových opravných položek dle zákona o rezervách. Rozpuštění

³ čistá prodejní cena zásob – hodnota zásob ponížená o náklady spojené s prodejem

opravné položky k pohledávkám nastane tehdy, pokud pohledávka, k níž byla opravná položka vytvořena, je započtena, uhrazena apod. [10].

Účtování účetních opravných položek je u všech majetkových kategorií obdobné. Tvorba opravné položky je zaúčtována na vrub nákladového účtu č. 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti souvztažně s příslušným účtem opravných položek v účtové třídě č. 0 (platí pro majetek), č. 1 (pokud se jedná o zásoby) a na účtu č. 391 – Opravná položka k pohledávkám. Rozpuštění opravných položek je pak opačný zápis, tedy ve prospěch nákladového účtu č. 559. Tento fakt má za následek snižování hodnoty majetku nepřímo, neboť tvorba a rozpuštění účetních opravných položek jsou účtovány výsledkově, resp. pomocí jednoho nákladového účtu [10].

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách upravuje druhý typ opravných položek, kterými jsou **daňové opravné položky**. Jednou z odlišností od účetních opravných položek jsou možnosti tvorby daňových opravných položek, a to pouze k pohledávkám. Dalším rozdílem je daňová uznatelnost opravných položek, která je upravena § 24, odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Dle zákona je možné tvořit pohledávky pouze k pohledávkám, které jsou nepromlčené, nikoli k těm promlčeným. [10] [11] [12].

Účtování daňově opravných položek je pomocí nákladového účtu č. 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti souvztažně s příslušným účtem majetku [10].

3.3.3 Rezervy

Prováděcí vyhláška v § 57 definuje podstatu rezerv, a to následovně: „*Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích dluhů nebo výdajů podle § 26 zákona o účetnictví, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo den, k němuž vzniknou*“ [5]. Zákon vymezení rezerv doplňuje a v § 25 jmenuje možnosti tvoření **účetních rezerv**, kterými jsou např. rezerva na daň z příjmů, rezerva na rizika a ztráty, rezerva na důchody a podobné závazky apod. Důvodem tvoření účetních rezerv je dodržování zásady opatrnosti, na jejíž základě by měl být pečlivě vyčíslen VH. Tvorba rezerv je daňově neúčinná, avšak může být vytvořena na výdaje daňově účinné. Vytváření rezerv je upraveno ve vnitropodnikové směrnici, ve které musí být stanovena specifikace

výdajů, na které se rezervy budou tvořit, podmínky tvorby, způsob určení výše rezerv a okamžik čerpání, případně rušení rezerv. Čerpání rezerv je podmíněno účelem a částkou, na které byla rezerva tvořena. Z těchto podmínek vyplývá nemožnost aktivního zůstatku rezerv. Na konci období se do dalšího účetního období převádí pouze zůstatky rezerv [4] [7] [10].

Kontrolu výše a odůvodněnosti vytvořených rezerv ukládá účetní jednotce zákon pomocí inventarizace, resp. dokladové inventuře. Jestliže pominuly důvody tvorby rezervy, je rozpuštěna v plné výši. V případě, že inventarizace prokáže odchylku ve výši rezerv, účetní jednotka má povinnost výši vytvořené rezervy upravit. Strouhal (2011) doporučuje vést analytickou evidenci, kterou argumentuje nepřehledností vykazování rezerv v rozvaze, kde je součástí cizích zdrojů [4] [7] [10].

Účtování rezerv je odlišné v závislosti na tom, na co je rezerva tvořena. Tvorba rezerv je zaúčtována nákladově do účtových skupin č. 55 (rezervy na provozní činnost), č. 57 (finanční rezervy), č. 58 (tvorba rezerv na mimořádnou činnost) a č. 59 (rezervy na daň z příjmů) souvztažně se zvýšením na straně pasiv, účtové skupiny č. 45 – Rezervy. Čerpání rezerv je evidováno opačným zápisem tvorby rezerv, účtuje se tedy ve prospěch nákladů [10].

Odlišností rezerv od opravných položek je zvyšování hodnoty závazků, nikoli snižování hodnoty majetku. Uvedené pravidlo je zakotveno v § 26, odst. 2 zákona o účetnictví. Obsahové vymezení rezerv je popsáno v § 16 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. a též spolu s postupy tvorby a účtování rezerv v Českých účetních standardech pod číslem 004 [10].

Druhým typem jsou **daňové rezervy** (tzv. zákonné rezervy), které jsou modifikovány dle zvláštních právních předpisů, konkrétně podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Daňové rezervy jsou především prostředkem daňové optimalizace. Zákon o rezervách v § 1 říká, že upravuje tvorbu a výši rezerv, které jsou zároveň výdajem, resp. nákladem, na dosažení, udržení a zajištění příjmů u poplatníků daní z příjmů. V § 2 zákona o rezervách

jsou označeny druhy daňových rezerv, mezi ně jsou řazeny rezervy v pojišťovnictví, rezervy na opravy hmotného majetku, bankovní rezervy apod. [10] [11].

Účtování zákonných rezerv je obdobné jako u účetních rezerv. Tvorba zákonné rezervy se vyjádří souvztažným zápisem na vrub účtu 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů a na straně Daň účtem 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů. Rozpuštění rezerv je pak opačným účetním zápisem [10].

Rezervu na opravu hmotného majetku zákon o rezervách definuje v § 7 jako výdaj (náklad) na zajištění, dosažení a udržení příjmů a dle zákona o daních z příjmů je u této rezervy stanovena doba odepisování na alespoň 5 let. Rezervu v této podobě může vytvářet poplatník daně z příjmů, který vlastní hmotný majetek, je organizační složkou státu anebo státní organizací, jež má právo hospodařit se státním majetkem a další osoby dle § 7, odst. 1. zákona o rezervách. Dle zákona o účetnictví si účetní jednotka může stanovit i vyšší hranici pro zařazení majetku do dlouhodobého hmotného majetku (dále jen „DHM“) než uvádí zákon o daních z příjmů (dále jen „ZDP“). Tzn., že může nastat situace, kdy bude tvořena rezerva na opravu hmotného majetku, ale v účetnictví takto evidován nebude. Rozhodujícím hlediskem pro tvorbu rezerv jsou pravidla dle zákona o daních z příjmů [7] [10] [11].

Zákon o rezervách vykresluje případy, ve kterých nelze rezervu na opravu hmotného majetku vytvářet:

- ✓ technické zhodnocení,
- ✓ majetek, jež je určen k likvidaci,
- ✓ majetek, který je opravován pravidelně, resp. každoročně,
- ✓ majetek, u kterého se jedná o opravy vzniklé v důsledku škody anebo jiné události, jež nelze předvídat [10].

3.3.4 Kurzové rozdíly

Z účetních zásad účetní jednotce vyplývá povinnost vést účetnictví v peněžních jednotkách, resp. v české měně. Jestliže společnost zachycuje majetek a závazky v cizí měně, úkolem ÚJ je tyto položky přepočítat na českou měnu devizovým kurzem, který vyhláší Česká národní banka (dále jen „ČNB“), a to buď k okamžiku, kdy se účetní

případ uskutečnil (tzv. aktuální kurs) nebo k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, tedy k poslednímu dni účetního období (k rozvahovému dni). Kurzový rozdíl vzniká v momentě, kdy nastane odchylka mezi dnem přepočtu položky v cizí měně a dnem jejího vypořádání nebo rozvahovým dnem. Cílem přeceňování položek v cizí měně k rozvahovému dni je její vykázaní v reálné hodnotě v účetních výkazech. [4] [10].

Zákon o účetnictví v § 24 také odkazuje na možnost přepočtu cizí měny na českou pomocí pevného kursu, který účetní jednotka určí ve vnitřní směrnici. Pevný kurs je určen na základě devizové kurzu uveřejněného Českou národní bankou prvního dne účetního období, ve kterém bude tento kurs využíván. V Českých účetních standardech č. 006 je vyjádřeno obsahové vymezení a postup účtování kurzových rozdílů, který vychází z § 60 prováděcí vyhlášky [4] [5] [6].

Vašek (2014) jmenuje následující kategorie, které je nebytně nutné přepočítat kurzem ČNB:

- ✓ závazky,
- ✓ pohledávky spolu s takovými opravnými položkami, u kterých je vyžadována evidence v cizí měně,
- ✓ bankovní účty a pokladna vedená v cizí měně,
- ✓ ceniny,
- ✓ cenné papíry aj. [9].

Během uzávěrkových činností dochází ke kurzovým rozdílům v podobě **kurzových zisků** či **kurzových ztrát**. Pokud nastane devalvace⁴ české měny, rozdíl z přepočtu měn je nazván jako kurzový zisk, který je pomocí vnitřního účetního dokladu zaúčtován ve prospěch výnosového účtu č. 663 – Kurzové zisky souvztažně s příslušným účtem majetku nebo závazků. V případě posílení české koruny vůči zahraniční měně se jedná o kurzovou ztrátu, ta je rovněž zaúčtována výsledkově pomocí nákladového účtu č. 563 – Kurzové ztráty a odpovídajícím účtem, na kterém odchylka vznikla. Kynclová (2013) z těchto pravidel vyvozuje, že většina kurzových rozdílů, včetně difference u pohledávek a závazků, je účtována výsledkově z důvodu plně daňově účinných položek [10].

⁴ devalvace - oslabení české měny vůči cizí měně

3.3.5 Přechodné položky

Akruální princip je založen na přiřazení nákladů a výnosů do období, se kterým věcně a časově souvisí. Pro splnění uvedených kritérií a správného zanesení do účetnictví je nevyhnutelné znát účel, období a částku účetního případu. Dle těchto požadavků je možné rozdělit přechodné položky na časové rozlišení a dohadné položky [7].

V případě **časového rozlišení** jsou známy všechny tři rysy účetní operace, které jsou rovněž vymezeny ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. v § 13 (operace časového rozlišení v aktivech) a v § 19, jedná-li se o položky časového rozlišení v pasivech. Obsahové vymezení účtů časového rozlišení je popsáno v Českých účetních standardech č. 017 – Zúčtovací vztahy a v ČÚS č. 019 – Náklady a Výnosy jsou definovány zásady pro účtování časového rozlišení nákladů a výnosů [5] [6].

Prvním příkladem časového rozlišení jsou Náklady příštích období, které je používáno v případech výdaje, resp. úhrady peněžní částky dříve než začne účetní období, do kterého dle věcné a časové správnosti náklad patří. Nájemné placené předem či předplatné časopisů a novin jsou typickými příklady nákladů příštích období. Účetně jsou v běžném období tyto případy zachyceny souvztažným zápisem na vrub účtu 381 – Náklady příštích období a dle způsobu úhrady na účtu 211 – Pokladna nebo 221 – Bankovní účty. V příštím období je pak účet 381 rozpouštěn do skutečných nákladů, tedy předkontací 518/381 (v případě zmiňovaného nájemného). Opačným případem jsou Výdaje příštích období, kdy v běžném účetním období vznikne účetní jednotce náklad a výdaj, resp. úhrada, nastane až v příštím období, např. nájemné, jež nájemce uhradí za probíhající období až v nadcházejícím období. Účetní zápis této operace je pomocí účtu 383 – Výdaje příštích období, tedy na vrub nákladového účtu v běžném období spolu s účtem č. 383. V příštím období je zachycen úbytek peněžních prostředků ve prospěch účtů 211, resp. 221 souvztažně s účtem 383 [3] [13].

Výnosem příštího období se rozumí příjem peněz v běžném období a výnos, který nastane v období nadcházejícím. Uvedené časové rozlišení výnosů je možné opět reflektovat na nájemném, ale z pohledu pronajímatele. Pronajímatel v běžném období obdrží peněžní prostředky za nájemné, které výsledkově uplatní až v období příštím. Účetně je možné

tuto operaci zachytit pomocí předkontace 211,221/384 – Výnosy příštích období. V dalším období je nájemné evidováno na účtu 384 na straně MD a do výnosů, účet č. 602 – Tržby z prodeje služeb (v případě nájemného). Posledním zástupcem časového rozlišení jsou Příjmy příštích období, v účetnictví viditelné pod číslem účtu 385. V běžném období vznikne účetní jednotce výnos, který je zaplacen až v období budoucím. Příkladem můžou být provedené, ale doposud nevyúčtované práce účetní jednotky. Účetně je tato operace zaznamenána na vrub účtu 385 a do výnosů na účtu č. 602 – Tržby z prodeje služeb. V nadcházejícím období účetní jednotka obdrží peněžní prostředky a účtuje předkontací 211,221/385 [3] [13].

Charakterizované časové rozlišení je přehledně uspořádáno do tabulky č. 2.

Tabulka č. 2 – Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů

Druh časového rozlišení	Položka časového rozlišení	Účet	Rozvahová položka	Běžné období	Příští období
Časové rozlišení nákladů	Náklady příštích období	381	AKTIVNÍ	VÝDAJ	NÁKLAD
	Výdaje příštích období	383	PASIVNÍ	NÁKLAD	VÝDAJ
Časové rozlišení výnosů	Výnosy příštích období	384	PASIVNÍ	PŘÍJEM	VÝNOS
	Příjmy příštích období	385	AKTIVNÍ	VÝNOS	PŘÍJEM

Zdroj: zpracováno dle [7] [10]

Dohadné položky jsou druhým představitelem přechodných položek. Hlavní odlišností od časového rozlišení nákladů a výnosu je neznalost přesné částky účetního případu a její zachycení v účetnictví až po provedené inventarizaci. Na tomto základě účetní jednotka částku odhadne a v této výši zachytí v účetnictví. Dohadné položky aktivní představují pohledávky, jež z důvodu neznámé částky nelze vykázat jako standardní pohledávky. Kdežto pasivní dohadné položky představují závazky související s probíhajícím obdobím, na jejichž základě vznikají náklady. Častým příkladem jsou nevyúčtovaná spotřeba energie nebo telefonní služby [7] [10].

3.3.6 Ocenění k rozvahovému dni

Povinností účetní jednotky je oceňování majetku a závazků k okamžiku uskutečnění účetní operace a také k rozvahovému dni. Rozvahovým dnem se rozumí poslední den účetního období, ke kterému je žádoucí **ocenění reálnou hodnotou**. V případě pořízení majetku v jiném než rozvahovém dni, vzniká rozdíl v ocenění. Zákon o účetnictví přesně určuje pojem reálná hodnota, kterým je tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným posudkem či odhadem znalce aj. dle § 27, odst. 4. Zákon o účetnictví v § 27 vymezuje složky majetku a závazků, které má účetní jednotka povinnost přecenit na reálnou hodnotu. Jedná se o cenné papíry, vyjma cenných papírů držené do splatnosti a emitovaných účetní jednotkou, cenných papírů s účastí v osobě s podstatným vlivem nebo ovládané osobě, deriváty aj. Kompletní vymezení problematiky oceňování dle právních norem jsou upřesněna v tabulce č. 3 [4] [10].

Tabulka č. 3 – Právní úprava metod ocenění majetku

	Právní norma	Ustanovení	Popis
Ocenění majetku v oblasti účetnictví	Zákon o účetnictví	§ 27, odst. 1	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Definice reálné hodnoty a ekvivalenční metody ✓ Určení majetkových kategorií, které jsou oceňované k rozvahovému dni reálnou hodnotou
	Vyhláška č. 500 pro podnikatele	§ 8, § 12, § 51	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Obsahové vymezení jednotlivých položek ÚZ ✓ Obecné postupy účtování rozdílů vzniklých z použití ekvivalenční metody a z přecenění na reálnou hodnotu
	České účetní standardy	ČÚS č. 008 – Operace s CP a podíly	✓ Konkrétní postupy účtování rozdílů z přecenění na reálnou hodnotu u jednotlivých kategorií cenných papírů,
		ČÚS č. 014 – Dlouhodobý finanční majetek	✓ Pořízení a způsoby vyřazení dlouhodobého finančního majetku
ČÚS č. 016 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry		✓ Obsahové vymezení účtové skupiny 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly	

Ocenění majetku v daňové oblasti	Právní norma	Ustanovení	Popis
	Zákon o daních z příjmů	§ 24, odst. 2	✓ Daňový výdaj a uznatelnost ztráty při prodeji majetkových účastí oceňovaných metodou pořizovací ceny ✓ Daňový výdaj při prodeji cenných papírů mimo směnek a majetkových účastí oceňovaných metodou pořizovací ceny
§ 23, odst. 4		✓ Daňová uznatelnost rozdílů z přecenění na reálnou hodnotu	

Zdroj: zpracováno dle [10]

Evidence v účetnictví je odlišná dle typu cenného papíru. Pokud se jedná o cenný papír držený účetní jednotkou, který je určen k prodeji, účtuje se výsledkově pomocí finančních nákladů – účtová skupina č. 56 – Finanční náklady a skupiny č. 66 – Finanční výnosy. Jde-li o ostatní cenné papíry oceňované reálnou hodnotou, tzv. realizovatelné cenné papíry, účtování je zachyceno rozvahově pomocí účtů kapitálových fondů – účtová skupina č. 41 [9].

Druhou metodou je **metoda ocenění ekvivalencí**, kterou je možné použít k rozvahovému dni při ocenění cenných papírů a podílů představujících účast s podstatným nebo rozhodujícím vlivem. Účtování této metody probíhá skrze účty kapitálových fondů v účtové skupině č. 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy [9].

3.3.7 Vyčíslení splatné a odložené daně

Nástrojem pro napomáhání dodržování věrného a poctivého obrazu účetnictví je **odložená daň**. Obsahové vymezení odložené daně a postup jejího účtování je popsán v Českých účetních standardech č. 003. Prováděcí vyhláška pro podnikatele v § 59 vymezuje účetní jednotky, které o odložené dani účtují. Těmito účetními jednotkami je konsolidační celek a účetní jednotky sestavující účetní závěrku v plném rozsahu dle § 18 zákona o účetnictví. Ostatní účetní jednotky si mohou zvolit, zda tuto položku výkazu budou evidovat. Podmínkou při účtování odložené daně je její zaúčtování až po vykázání splatné daně.

Odložená daň nemá vliv na výslednou daňovou povinnost, ale pouze na disponibilní zisk⁵, který je dále rozdělován [5] [6] [7].

Tento typ daňové povinnosti vyplývá z odlišností mezi daňovým a účetním pojetím určitých účetních položek. Uvedený rozdíl je dle ČÚS č. 003 definován jako přechodný, který má zdanitelnou nebo odčitatelnou podobu a zahrnuje např. vytvořené opravné položky k pohledávkám či zásobám. Prvním případem zdanitelného rozdílu jsou zdanitelné částky, jež jsou nezbytné při vyčíslení základu daně příštích období a vedou k tzv. odloženému daňovému dluhu (závazku). Odčitatelný rozdíl je identifikován jako odčitatelné částky při stanovení daňového základu pro budoucí období. Druhý typ rozdílu směřuje k odložené daňové pohledávce. Výpočet odloženého daňového závazku či pohledávky je proveden pomocí součinu daňové sazby, která je platná v příštím účetním období a výsledného přechodového rozdílu. Účtování odložené daně je zachyceno pomocí účtové skupiny č. 59 – Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována ve prospěch účtu v účtové skupině č. 59, odložený daňový závazek, resp. dluh, je pak opačným zápisem, tedy na vrub nákladového účtu také ve skupině č. 59 [6] [7].

Výpočet **splatné daně** je prováděn samostatně mimo účetní knihy. Výchozím bodem pro vyčíslení splatné daně je účetní výsledek hospodaření před zdaněním, od kterého jsou odečteny daňově neuznatelné náklady dle § 25 zákona o daních z příjmů a daňově neuznatelné výnosy, dále se odečtou položky jako ztráta z minulých let, dary a další položky dle § 35 zákon o daních z příjmů. Tímto mezivýpočtem je dosažen základ daně, který se následně zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů a vynásobí aktuální sazbou daně z příjmů. Dalším průběžným výsledkem se stává daň z příjmů právnických osob a po odečtení slev na dani je zjištěna daňová povinnost. V tabulce č. 4 jsou přehledně uspořádány výpočty splatné a odložené daně [7] [12].

⁵ disponibilní zisk – jedná se o hospodářský výsledek po zdanění

Tabulka č. 4 – Propojení výpočtu splatné a odložené daně

	Účetní výsledek hospodaření
	Daňová povinnost
-	Splatná daň z běžné činnosti
-	Splatná daň z mimořádné činnosti
=	Čistý výsledek hospodaření
	Odložená daň
-	Z běžné činnosti
-	Z mimořádné činnosti
=	Disponibilní výsledek hospodaření

Zdroj: zpracováno dle [7]

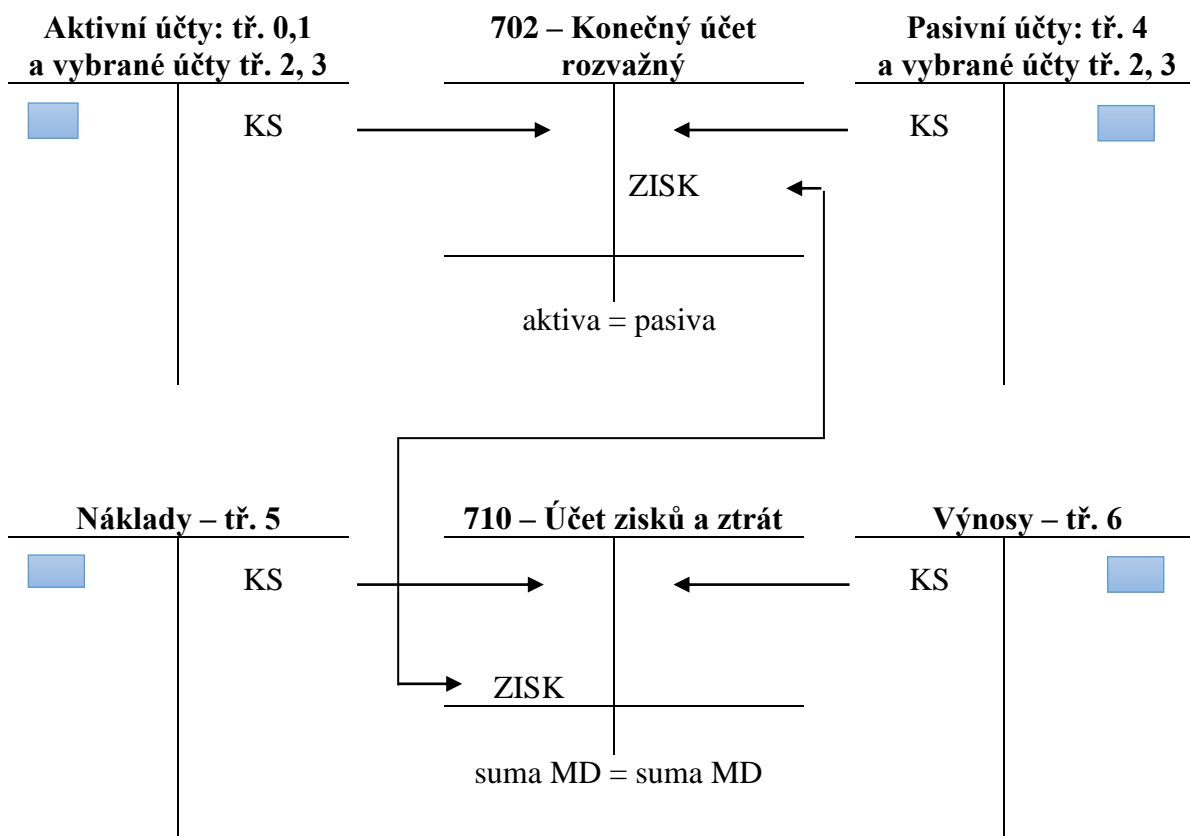
Z tabulky vyplývá, že daňové a účetní pojetí hospodaření podniku je skutečně odlišné. Ale neznamená to, že podnik s vyčísleným hospodářským výsledkem v podobě ztráty nemusí platit odvody do státních rozpočtů [7].

3.3.8 Uzavření účetní knih

Uzavření účetních knih je nezbytnou podmínkou pro vyhotovení účetních výkazů. Postup při uzavírání účetních knih je zobrazen v Českých účetních standardech č. 002 s následujícími body:

- ✓ zjištění obrátů na straně MD a Dal u jednotlivých syntetických účtů
- ✓ zjištění konečných stavů nákladových a výnosových účtů a konečných zůstatků v případě aktivních a pasivních účtů
- ✓ zjištění základu daně z příjmů a vyměření daňové povinnosti
- ✓ vyčíslení výsledku hospodaření [6].

Schéma č. 1 – Uzavření účtů k rozvahovému dni



Zdroj: zpracováno dle [8]

V ČÚS je rovněž zakotvena podmínka uzavření hlavní knihy podvojnými účetními zápisy. Ze schématu č. 1 vyplývá, že konečné stavy nákladových a výnosových účtů se přeúčtují na účet č. 710 – Účet zisků a ztrát. Na účet č. 702 – Konečný účet rozvažný se převedou konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a hospodářský výsledek zjištěný na účtu 710 – Účet zisků a ztrát. Zajištění bilanční kontinuity spočívá v dodržení rovnosti konečných stavů zjištěných k rozvahovému dni s počátečními stavy na další účetní období [9].

3.4 Účetní závěrka

Provedené uzávěrkové operace a s tím související uzavření účetních knih jsou nezbytnou podmínkou pro vyhotovení účetní závěrky, resp. pro sestavení účetních výkazů. Jak zákon o účetnictví říká, účetní závěrka musí podávat srozumitelné, spolehlivé a srovnatelné informace a zaručovat jejich významnost. Jednotlivé prvky účetní závěrky, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích či přehled

o změnách vlastního kapitálu a jež jsou vyhotoveny v souladu se zmiňovanými aspekty, jsou popsány v této kapitole diplomové práce [4].

Strouhal (2011) zmiňuje nezbytná pravidla pro sestavování účetních výkazů. Prvním pravidlem je uvádění oddělených položek, které jsou seřazeny dle určitého pořadí. Tyto položky lze podrobněji členit pouze za předpokladu, že bude respektováno stanovené uspořádání daných položek. Další zásadou je dodržování označení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, jimiž jsou římské číslice, velká písmena latinské abecedy, arabské číslice a názvy položek (v případech, kdy účetní jednotka sestavuje účetní výkazy v plném rozsahu). Jestliže účetní jednotka sestavuje výkazy ve zjednodušeném rozsahu, uvádí pouze položky, jež jsou označeny římskými číslicemi a velkými písmeny z latinské abecedy. Takové položky, které začínají arabskou číslicí, je možné např. z důvodu větší pochopitelnosti a srozumitelnosti agregovat⁶ (v příloze je pak sloučení vysvětleno). Důležitou podmínkou je u všech položek obou výkazů uvádět výši této položky, resp. peněžní částku, a to jak za běžné období, tak i za období minulé. Standardně se peněžní částky zapisují v celých tisících Kč, nicméně účetní jednotky, jejíž suma aktiv je vyšší než 10 mld. Kč mohou položky uvádět v celých milionech. Kč. Pokud je položka vyčíslena jako nulová, ve výkazu se neuvádí [5] [7].

3.4.1 Rozvaha

Výchozím účetním výkazem, tedy základním prvkem účetní závěrky, se stává rozvaha. Jejím úkolem je informovat uživatele o stavu a struktuře majetku (aktiv) a zdrojů jeho krytí (pasiv) k rozvahovému dni. Prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb. vymezuje v § 5 a následujících obsahové vymezení položek rozvahy. Rozvaha je nejčastěji sestavována v plném rozsahu. Lze konstatovat, že uvedená rozvaha v plném rozsahu splňuje zásady pro správné sestavování účetních výkazů stanovené v prováděcí vyhlášce pro podnikatele [3] [5].

Výkaz obsahuje hlavičku, kde jsou uvedeny údaje o účetní jednotce, účetním období, za které se výkaz vyhotovuje a daný typ výkazu. V hlavní části je výkaz členěn do několika sloupců, z nichž první je označení položky, ve druhém sloupci jsou

⁶ agregace – sloučení několika údajů/informací do jednoho celku

tyto položky vyjmenované a číslo řádku je uvedeno ve sloupci třetím. Položky rozvahy ve výkazu jsou seřazeny dle likvidity⁷, od nejméně po nejvíce likvidní prostředky. Jsou také rozděleny do několika hlavních skupin, které jsou uspořádány v tabulce č. 4. Níže uvedené skupiny položek označené velkými písmeny latinské abecedy jsou podrobněji rozčleněny v příloze č. 3., ze které lze vyčíst propojení s účetním rozvrhem účetní jednotky [3] [14].

Tabulka č. 5 – Základní struktura rozvahy

AKTIVA CELKEM		PASIVA CELKEM	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.	Vlastní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek	B.	Cizí zdroje
C.	Oběžná aktiva	C.	Časové rozlišení
D.	Časové rozlišení		

Zdroj: zpracováno dle [3]

Další sloupce jsou rozděleny na běžné a minulé účetní období a vyjadřují peněžní vyjádření v tis. Kč jednotlivých položek výkazu. Položky aktiv v běžném období jsou děleny na hodnoty brutto, korekce a netto. Brutto hodnota vyjadřuje ocenění aktiv, ve kterém není zahrnuta hodnota oprávek a opravných položek. Korekce znázorňují výši oprávek či opravných položek, které se vztahují ke konkrétní položce aktiva. Hodnota s názvem „Netto“ je očištěna o zmiňované opravné položky a oprávk. Poslední sloupec udává netto hodnoty aktiv oceněné v minulém účetním období [3] [14].

3.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Druhým stěžejním výkazem vypovídajícím o finanční výkonnosti účetní jednotky je výkaz zisku a ztráty (dále jen „VZZ“). Efektivnost účetní jednoty se měří skrze rozdíl výnosů a nákladů vyústěný ve výsledek hospodaření, kterým účetní jednotka zjistí, zda je v zisku či ve ztrátě. Prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele v § 20 a následujících definuje obsahové vymezení vybraných položek výkazu zisku a ztráty včetně zjištění výsledku hospodaření. Výkaz rovněž obsahuje hlavičku s údaji o účetní jednotce, účetním období a typu výkazu. V členění hlavní části má VZZ s rozvahou společné označení

⁷ likvidita- souhrn likvidních prostředků, které má firma k dispozici k úhradě krátkodobých závazků

položek, výčet jednotlivých položek a uvedená čísla řádků. Ve výkazu zisku a ztráty jsou navíc uvedeny součtové řádky označené znamínkem „+“ [3] [5].

Položky ve výkazu zisku a ztráty jsou seřazeny stupňovitě dle jednotlivých činností uskutečňovaných účetní jednotkou. Stejně jako odlišení nákladů a výnosů ve směrné účtové osnově jsou také náklady a výnosy rozděleny na provozní, finanční a mimořádnou oblast. Z výkazu lze tedy vyčíst nejen celkový výsledek hospodaření, ale i VH odděleně za provozní, mimořádný nebo finanční okruh [3] [15].

Tento výkaz je možné sestavit dvojím způsobem, přičemž tato odlišnost se týká pouze provozní oblasti. Finanční a mimořádné náklady, resp. výnosy jsou v obou podobách členěny stejně. Nejčastější variantou je **druhovému členění** nákladů a výnosů, jež je přesně vymezeno v příloze č. 2 prováděcí vyhlášky pro podnikatele a odpovídá rozdělení dle druhu nákladů nebo výnosů. Kdežto při sestavení výkazu v **účelovém členění** jsou náklady a výnosy děleny dle jejího účelu spotřeby. Příkladem mohou být správní náklady, odbytové náklady a náklady uvedené v příloze č. 3 prováděcí vyhlášky. Účetní jednotky si mohou zvolit způsob výpočtu výsledku hospodaření, avšak pro výpočet použijí pouze jeden z těchto postupů a ten rovněž připomenou v příloze k účetní závěrce. Rozdělení nákladů a výnosů v obou pojetích je zobrazeno v příloze č. 4 [3] [5] [15].

3.4.3 Příloha k účetní závěrce

Dokument s názvem „Příloha k účetní závěrce“ uživatelům oznamuje detailnější informace k celé účetní závěrce. Primárně doplňuje údaje k jednotlivým položkám rozvahy a výkazu zisku a ztráty, nicméně v ní uživatel nalezne komplexní informace o účetní jednotce či údaje o jejích veškerých změnách. Přesná forma přílohy není stanovena, účetní jednotka si sama zvolí podobu tohoto dokumentu. Prováděcí vyhláška v § 39 a následující ale předepisuje náležitosti, které účetní jednotka musí v příloze uvést [3] [5].

Líbal (2014) tento dokument člení do několika částí:

- ✓ **obecné informace o účetní jednotce**, kterými se rozumí popis účetní jednotky, den jejího vzniku nebo den zahájení činnosti a specifikace běžného a minulého účetního období, proběhlé změny zaregistrované v obchodním rejstříku, informace o osobách s rozhodujícím či podstatným vlivem, zobrazení organizační struktury,

výčet odměn členům statutárních orgánů, počet zaměstnanců a přehled poskytnutých plnění (úvěry, půjčky),

- ✓ **oznámení o používaných účetních metodách, zásadách a způsobech oceňování**, které zahrnují popisy způsobů odepisování, ocenění a vyčíslení reálné hodnoty majetku a závazků, charakteristiku využívaných účetních metod, jakou metodou účetní jednotka stanoví oprávky a opravné položky a jakým způsobem přepočítává doklady v cizí měně na domácí měnu,
- ✓ **údaje doplňující rozvahu a výkaz zisku a ztráty**, mezi kterými jsou důležité informace pro analýzu finanční a majetkové situace společnosti, tak informace o pořízení dlouhodobého hmotného majetku pomocí finančního leasingu, další informace o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku, údaje o pohledávkách po splatnosti, hodnota daňových nedoplatků, rozepsání dlouhodobých bankovních úvěrů, případné doměrky daně z příjmů, rozpis provozních nákladů a výnosů v případě sestavování výkazu zisku a ztráty v účelovém členění,
- ✓ **ostatní údaje**, příkladem jsou vyčíslení celkových nákladů na odměny statutárnímu auditorovi, doplňující informace k přehledu peněžních toků a přehledu o změnách vlastního kapitálu [3].

3.4.4 Přehled o peněžních tocích

Peněžní prostředky, jež jsou předmětem přehledu o peněžních tocích, jsou definovány ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. jako hotovostní peníze včetně cenin účetně zobrazené ve skupině 21 – Peníze, finanční prostředky na účtu v účtové skupině 22 – Účty v bankách a také peníze na cestě promítnuté ve skupině 26 – Převody mezi finančními účty. Přehled o peněžních tocích, anglickým ekvivalentem cash flow, doplňuje informace již vykázané v rozvaze či výkazu zisku a ztráty. Účelem přehledu je sdělit informace uživatelům účetní závěrky o nakládání s peněžními prostředky během účetního období, také podává informace o zdrojích čerpání finančních prostředků a způsobu jejich použití. Výstup z tohoto výkazu může sloužit jako podklad pro vyhodnocení platební schopnosti podniku, řešení příčin nedostatku peněžní hotovosti apod. [3] [5] [7].

Vzhledem k existenci akruálního principu, tedy vykazování nákladů a výnosů do období, se kterým věcně a časově souvisí (viz kapitola 3.5.5 – Přejížděné položky) bez ohledu na přírůstek či úbytek finančních prostředků, může vznikat difference mezi určitými

položkami ve výkazech. Přehled o peněžních tocích zobrazuje pouze takové účetní transakce, které byly skutečně zaplacený, anebo za ně obdržela účetní jednotka úplatu. Z toho vyplývá, že vykazovaný zisk ve výkazu zisku a ztráty nemusí vždy znamenat dostatek finančních prostředků, přesto má účetní jednotka povinnost dle prováděcí vyhlášky prokázat soulad mezi peněžními částkami ve výkazu cash flow a odpovídajícími položkami v rozvaze [3] [16].

Tok peněz je sledován ve třech oblastech, jedná se o okruh provozní, investiční a finanční. Vyhláška umožňuje sestavení přehledu o peněžních tocích dvěma způsoby, a to přímou a nepřímou metodou. Zásady pro použití těchto metod jsou uvedeny v prováděcí vyhlášce v § 42 [3] [5].

3.4.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Hlavní náplní přehledu o změnách vlastního kapitálu jsou podrobnější informace o účetních případech ovlivňující výši a strukturu položek vlastního kapitálu (dále jen „VK“). Forma výkazu není pevně stanovena dle vyhlášky, existuje pouze několik doporučení, jak výkaz účetní jednotka může sestavit. V rozvaze je vykázán pouze konečný stav vlastního kapitálu, proto tento výkaz slouží k bližší specifikaci VK pomocí zobrazení jejího snížení či zvýšení [3] [5].

3.4.6 Vazby mezi účetními výkazy

Na základě specifikace účetních výkazů lze konstatovat, že spolu všechny výkazy úzce souvisí. Provázanost mezi účetními výkazy dokresluje schéma č. 2.

Výchozím účetním výkazem je rozvaha obsahující položky, na které navazují další účetní výkazy, jež jsou výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Z obrázku je patrné, že na straně aktiv se jedná o položku Krátkodobý finanční majetek, který je podrobně rozebrán v přehledu o peněžních tocích. Pasivní položka vlastní kapitál v rozvaze udává informaci pouze o konečném stavu za účetní období, ale vlastní kapitál identifikovaný pomocí přehledu o změnách vlastního kapitálu informuje uživatele účetní závěrky o průběžném stavu, tedy o jeho navýšení nebo snížení. Výsledek hospodaření, který odráží finanční výkonnost podniku, je v pasivech vyjádřen pouze jednou částkou zohledňující náklady a výnosy za účetní období. Tato pasivní

položka je podrobněji identifikována ve výkazu zisku a ztráty, kde je zřetelná kompletní struktura nákladů a výnosů, ze kterých se výsledek hospodaření za účetní období skládá. Příloha k účetní závěrce pak má zobrazit veškeré informace obsažené ve vyjmenovaných výkazech, které má za úkol ještě doplnit a upřesnit. Takto přehledným, průkazným a srozumitelným způsobem a způsobem zaručující významnost údajů sestavená účetní závěrka je kvalitním a odpovídajícím podkladem dle právních předpisů pro budoucí finanční rozhodování účetní jednotky [3] [17].

Schéma č. 2 - Vazby mezi výkazy v rámci účetní závěrky

ROZVAHA je základní prvek účetní závěrky. Ostatní prvky účetní závěrky ji doplňují, nebo podrobněji rozvádí informaci v ní obsažené.

ROZVAHA ke dni ...	
AKTIVA	PASIVA
DLOUHODOBÝ MAJETEK	VLASTNÍ KAPITÁL
Dlouhodobý nehmotný majetek	Základní kapitál
Dlouhodobý hmotný majetek	Kapitálové fondy
Dlouhodobý finanční majetek	Fondy ze zisku
	VH minulých let
	VH běžného účetního období
OBĚŽNÁ AKTIVA	CIZÍ ZDROJE
Zásoby	Rezervy
Pohledávky	Závazky
Dlouhodobé	Dlouhodobé
Krátkodobé	Krátkodobé
Krátkodobý finanční majetek	Bankovní úvěry
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ
AKTIVA celkem	PASIVA celkem

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU doplňuje informace o VK

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY podrobněji rozvádí VH běžného účetního období

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH analyzuje položku peněžní prostředky

Zdroj: zpracováno dle [3]

3.5 Povinnosti související s účetní závěrkou

Následující kapitola popisuje průběh činností a výčet povinností, jež nastanou po sestavení účetních výkazů.

3.5.1 Audit účetní závěrky

Akciové společnosti, které splňují podmínky uvedené v § 20 a následujících zákona o účetnictví, jsou povinny vyhotovovat řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřovanou auditorem. V paragrafu jsou rovněž uvedeny 3 kritéria, z nichž alespoň jedno musí účetní jednotka naplňovat. Prvním předpokladem je suma aktiv rovna nebo převyšující 40 000 000 Kč. Druhou podmínku tvoří splnění ročního úhrnu čistého obratu dosahující alespoň 80 000 000 Kč. Posledním kritériem je hranice průměrného přepočteného stavu zaměstnanců v průběhu účetního období stanovena na 50 zaměstnanců [4] [13].

Auditor z pozice kvalifikované a nezávislé osoby se po provedeném auditu vyjádří k věrohodnosti předkládané účetní závěrky. V rámci celého procesu auditor ověřuje spolehlivost informací obsažených v účetní závěrce, zda podávají věrný a poctivý obraz o finanční situaci daného podnikatelského subjektu a soulad s výsledkem hospodaření a peněžním toky. Cílem auditu je auditorovo zhodnocení, zda je účetní závěrka skutečně zpracována dle odpovídajících právních norem [3].

Povinností auditora je vyhotovení auditorské zprávy. V následujících bodech jsou uvedeny informace vystihující obsah písemné zprávy auditora:

- ✓ identifikace auditora, účetní jednotky, účetního období a účetní závěrky,
- ✓ výrok auditora vyústěný v rozhodnutí, zda účetní závěrka podává poctivý a věrný obraz předmětu účetnictví a je sestavena dle příslušných právních předpisů a účetních standardů. Na základě této skutečnosti auditor určí:
 - výrok auditora bez výhrad,
 - výrok s výhradou,
 - auditorův záporný výrok
 - vyjádření auditorova výroku odmítnuto.

- ✓ rozsah prováděného povinného auditu spolu s odkazem na auditorské standardy, na základě kterých byl tento audit proveden,
- ✓ popis veškerých skutečností, které auditor neuvedl ve výroku a pokládá je za významné s nimi účetní jednotku seznámit [9].

3.5.2 Výroční zpráva

Účetní jednotky vymezené v § 20 zákona o účetnictví podléhající auditu mají povinnost vyhotovit výroční zprávu. Tato podmínka vyplývající z § 21 ZoÚ spočívá v účelu výroční zprávy, která má za cíl komplexně, uceleně a vyváženě informovat o vývoji činnosti a výkonnosti účetní jednotky a o jejím současném hospodářském postavení [4] [18].

V § 21 odstavci 2, zákona o účetnictví jsou uvedeny nejen nezbytné informace pro naplnění poslání výroční zprávy, ale i nefinanční a finanční informace o:

- ✓ skutečnostech, jež nastaly po rozvahovém dni a jsou důležité pro naplnění účelu dané výroční zprávy,
- ✓ předpokládaném vývoji činností podnikatelského subjektu,
- ✓ aktivitách v oblasti vývoje a výzkumu, aj. [4].

3.5.3 Zveřejnění a úschova účetní závěrky

Společnosti, které k rozvahovému dni sestavují účetní závěrku a výroční zprávu a jsou registrované v obchodním rejstříku, mají za úkol uvedené dokumenty zveřejnit. V § 21a zákona o účetnictví je stanovena lhůta 30 dní pro zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy od data ověření zmiňovaných dokumentů auditorem a schválení příslušným orgánem. Další povinností účetní jednotky je zveřejnění auditorské zprávy, kterou spolu s výkazy a výroční zprávou uvede ve Sbírce listin v obchodním rejstříku [4].

4 Vlastní práce

Na základě identifikovaných položek účetních výkazů v první části diplomové práce je provedena analýza uzávěrkových a závěrkových operací u zvoleného podnikatelského subjektu. Úkolem této kapitoly je prověřit věcnou správnost a průkaznost postupů vedoucí k sestavení účetní závěrky.

4.1 Představení společnosti

Zhodnocení procesu účetní závěrky je realizováno na podkladech poskytnutých akciovou společností se sídlem v Praze. Podnikatelský subjekt si přeje zůstat v anonymitě, bude tedy vystupovat pod fiktivním názvem „Baterka, a. s.“ Společnost byla založena v roce 2005 a je zapsána v obchodním rejstříku vedeném pod záštitou Městského soudu v Praze. Hlavním předmětem činnosti společnosti Baterka a. s. je velkoobchod s elektrotechnickým vybavením. Dle obchodního rejstříku je tato činnost klasifikována jako výroba a obchod anebo služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Základní kapitál společnosti činí 2 000 000,- Kč a je tvořen 100 ks akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 20 000,- Kč. Vrcholným orgánem je valná hromada, jež se schází minimálně jednou ročně. Statutární orgán zastává představenstvo, ve kterém se na řídicí funkci podílejí 3 členové. Jménem společnosti navenek jedná předseda představenstva. Dozorčí rada, která jako kontrolní orgán dohlíží na činnost představenstva, se rovněž skládá z 3 členů.

Podnikatelský subjekt je plátcem daně z přidané hodnoty ode dne zápisu do obchodního rejstříku a dle počtu zaměstnanců patří do kategorie malých podniků.

Společnost Baterka a. s. vede účetnictví a sestavuje účetní závěrku podle platných právních norem závazných na území České republiky. Dále subjekt postupuje dle pravidel vnitropodnikových směrnic, přičemž eviduje pouze jednu vnitřní směrnici, a to o procesu inventarizace. Účetní jednotka vede účetnictví pomocí účetního programu Pohoda. Běžným účetním obdobím se v tomto případě rozumí kalendářní rok. Předmětem analýz obsažených v analytické části práce jsou účetní data z roku 2013, tedy za období

od 1. 1. do 31. 12. 2013. Společnost používá účtový rozvrh, jež je v souladu s prováděcí vyhláškou pro podnikatele. Účtový rozvrh je uveden v příloze č. 5. Podnikatelský subjekt rozlišuje dvě střediska – vedení společnosti a sklad zboží, nicméně toto členění u inventarizace ani u dalších uzávěrkových operací nevyužívá.

Účetní jednotka sestavuje účetní výkazy v plném rozsahu z důvodu zvolené formy podnikání. Subjekt vykazuje všechny podoby účetních výkazů – rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Uvedené účetní výkazy jsou součástí výroční zprávy. Dle § 20 zákona o účetnictví podnikatelský subjekt podléhá auditu.

Tabulka č. 6 – Přehled základních ekonomických ukazatelů společnosti za rok 2013

Druh ekonomického ukazatele	Hodnota
Výše ZK	2 000 000 Kč
Aktiva celkem	339 885 325,07 Kč
Tržby z prodeje zboží, služeb a výrobků	106 784 044,38 Kč
Obrat	114 094 402,72 Kč
VH před zdaněním	5 452 723,48 Kč
VH za účetní období	4 381 693,48 Kč
Počet zaměstnanců	5 zaměstnanců

Zdroj: zpracováno dle [20]

4.2 Účetní uzávěrka

V následující kapitole jsou analyzovány veškeré uzávěrkové operace u společnosti Baterka, a. s., jež přispívají k dodržení věrného a poctivého obrazu účetnictví.

4.2.1 Inventarizace majetku a závazků

S odkazem na teoretický základ uvedený v předchozí části diplomové práce je možné říci, že inventarizace majetku a závazků zastává jeden z nejdůležitějších kroků účetní uzávěrky. Dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, je provádění inventarizace majetku a závazků stěžejní pro dodržení věrného a poctivého obrazu účetnictví.

Společnost provádí periodickou inventarizaci ke dni, ke kterému sestavuje řádnou účetní závěrku, tedy k 31. 12. 2013, jejímž cílem je ověření stavu majetku či závazků. Periodickou inventarizaci lze rozčlenit do několika etap. V rámci první fáze předseda představenstva společnosti Baterka, a. s. každoročně vydává **příkaz k provedení řádné roční inventarizaci ke dni řádné účetní závěrky**, nejpozději však do poloviny prosince roku, jež je běžným účetním obdobím (15. 12. 2013). Příkaz vymezuje předmět inventarizace, kterým je dlouhodobý majetek (třída 0), zásoby (třída 1), hotovostní peněžní prostředky a ostatní majetek a závazky (třída 2,3 a 4). Ke každé z uvedených skupin je přiděleno jméno zaměstnance, který za provedenou inventarizaci odpovídá. Důležitou položkou v tomto dokumentu tvoří termíny zahájení a ukončení inventarizace. Zaměstnanci mají povinnost začít inventarizovat majetek a závazky 27. 12. 2013. Termíny inventarizace jednotlivých složek majetku jsou odlišné. Pro třídy 0, 1 a finanční prostředky je lhůta pro ukončení inventarizace stanovena na 8. 1. 2014. U účtových tříd 2, 3 a 4 lze stav ověřovat do 31. 1. 2014. V případě nevyjasněných položek majetku uvedených účtových tříd jsou vytvořeny dohadné účty.

Nedílnou součástí tohoto dokumentu se stává **vnitřní směrnice k provádění řádné roční inventarizace společnosti Baterka, a. s.**, ve které jsou řečeny veškeré žádoucí povinnosti a náležitosti při realizaci periodické inventarizace. Důležitou poznámku ve směrnici tvoří soulad směrnice se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, s vyhláškou č. 500/2002 Sb. pro podnikatele a ČÚS č. 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty z norem přirozených úbytků zásob a v neposlední řadě s příkazem vydaným vedením společnosti. Směrnice podrobněji rozvádí složky majetku, jež jsou předmětem inventarizace. Jedná se zejména o dlouhodobý hmotný odepisovaný/neodepisovaný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, veškeré složky zásob, hotovostní peníze a ceniny, finanční účty, zúčtovací vztahy, dlouhodobé závazky a kapitálové účty.

Interní dokument připomíná účel inventarizace a uvádí dvě střediska – vedení společnosti a sklad zboží, která provádějí inventarizaci. Ve směrnici je podrobně vysvětlen postup inventarizace, který zahrnuje povinnost vedení společnosti seznámit zaměstnance s veškerými odpovídajícími dokumenty a do zápisu o tomto jednání stvrdit jej vlastním podpisem. Úkol zaměstnanců před zahájením inventarizace spočívá v přiznání, odevzdání

a zpracování veškerých dokladů, jež s běžným účetním obdobím souvisí. Jsou zde uvedeny způsoby zjišťování skutečného stavu majetku a závazků, které rovněž musí být poznamenány v inventurních zápisech. Směrnice účetní jednotky definuje obsah inventurního soupisu a odpovědnost každého zaměstnance za jeho účast na dané inventarizaci majetku a závazků. Rozlišení a způsob vyčíslení inventarizačních rozdílů spolu obsahem inventurních složek jsou taktéž uvedeny ve směrnici. V případě zjištění inventarizačního rozdílu je vyčíslená odchylka předána k projednání vedení společnosti. Důležitou součástí směrnice tvoří podrobný časový harmonogram pro provedení inventarizace, v němž je stanoven začátek na 27. 12. 2013 a ukončení inventarizace na 8. 1. 2014. Dalším termín v podobě předložení inventurních soupisů do účtárny k vyčíslení rozdílů je stanoven na 11. 1. 2014 a následné zpracování účetním oddělením je nutné provést do 25. 1. 2014. Inventarizační komise projedná inventarizační rozdíly a zpracuje inventurní složky do 31. 1. 2014. V únoru 2014 vedení společnosti projedná průběh inventarizace s případnými inventarizačními rozdíly a do 8. 2. 2014 má účetní oddělení povinnost inventarizační rozdíly zúčtovat. Kompletní výčet výše uvedených zápisů je připojen do přílohy č. 6 [19].

Vnitřní směrnice upravující proces inventarizace ve společnosti Baterka, a. s. je sestavena plně v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví, s vyhláškou č. 500/2002 Sb. pro podnikatele a Českými účetními standardy. Lze tedy konstatovat, že ve směrnici jsou obsaženy veškeré povinnosti a závazné nařízení uvedené v jednotlivých ustanoveních již uvedených platných právních norem.

Druhým krokem inventarizace majetku a závazků je samotná **realizace inventur a zjištění skutečných inventarizačních rozdílů**. Skutečný stav majetku a závazků je zjišťován dle jejího způsobu ve formě dokladové nebo fyzické inventury k 31. 12. 2013. V několika následujících odstavcích jsou popsány průběhy inventur jednotlivých složek majetku a závazků.

Inventarizace majetku

Předmětem inventarizace majetku je dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý drobný hmotný majetek. Dlouhodobý majetek je v účetnictví

sledován, v případě jejího pořízení, na účtech 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Účty 041 a 042 slouží pouze pro pořízení majetku, z toho vyplývá, že tento majetek by měl být v běžném účetním období zařazen a pak jsou zůstatky těchto účtů nulové. Avšak existují případy, ve kterých společnost toto pravidlo nemůže dodržet. Účetní jednotka uvedené pravidlo respektuje, avšak k 31. 12. 2013 na účtu 042 eviduje zůstatek ve výši 369 750,- Kč, který je roven nově pořízenému automobilu. Společnost tento automobil nestihla k rozvahovému dni zařadit do evidence DHM. Při zařazení pořízeného dlouhodobého hmotného majetku se přeúčtuje na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, jedná-li se o dlouhodobý nehmotný majetek, pak je tato změna zachycena na konkrétní účet dle typu nehmotného majetku v účtové skupině 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek. Společnost Baterka a. s. však žádný dlouhodobý nehmotný majetek nevlastní. Na uvedených účtech je dlouhodobý majetek evidován pomocí tzv. inventárních karet, které obsahují veškeré informace o pořízení, využití a případném vyřazení tohoto dlouhodobého majetku. Dle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o daních z příjmů je dlouhodobý majetek členěn do několika odpisových skupin, které jsou uvedeny v příloze č. 1 tohoto zákona. Důležitou informací na inventární kartě také tvoří rozhodnutí účetní jednotky o způsobu odepisování. Zákon o daních z příjmů v § 31 a 32 rozlišuje rovnoměrné a zrychlené odpisy. Společnost Baterka a. s. zvolila rovnoměrné odepisování dlouhodobého majetku a veškerý dlouhodobý majetek, jež společnost vlastní, zařadila do odpisové skupiny č. 2. Společnost eviduje pouze dlouhodobý hmotný majetek, u kterých vypočítává shodné účetní a daňové odpisy.

Skutečný stav majetku je zjišťován pomocí fyzické inventury, a to konkrétně přepočítáním odpovědným pracovníkem. Na základě porovnání zjištěného skutečného stavu a stavu v účetnictví na účtech 022 a 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí je možné zjistit inventarizační rozdíl. Zaměstnanci odpovědní za inventarizaci majetku jej zahájili dne 31. 12. 2013 a ukončili 4. 1. 2014. Vzhledem k úplnému a správnému zaúčtování dlouhodobého majetku a její evidence na inventárních kartách společnost Baterka a. s. nevyšlila k 31. 12. 2013 žádný inventarizační rozdíl k dlouhodobému hmotnému majetku. Povinností odpovědného zaměstnance je průběh inventarizace majetku uvést do inventurní složky, přesně dle pokynů vnitřní směrnice.

Na základě uvedených skutečností lze shrnout, že zaměstnanci společnosti při inventarizaci majetku postupovali dle postupu uvedeného ve vnitřní směrnici účetní jednotky, tedy v souladu s odpovídajícími právními předpisy, v nichž je tato inventarizace upravena.

Inventarizace zásob

Druhy zásob jsou definovány v § 9 prováděcí vyhlášky pro podnikatele. Český účetní standard č. 015 – Zásoby výčet doplňuje o oceňování a postup účtování. Účtování zásob je rozlišeno dvěma způsoby – způsob A a B. Společnost Baterka a. s. používá pro evidenci zásob v účetnictví způsob A. Účetní jednotka účtuje převážně o zboží, což odráží hlavní předmět činnosti společnosti Baterka a. s. Pořízení zboží je zachycováno pomocí účtu 131 – Pořízení zboží, tento účet musí mít k rozvahovému dni nulový zůstatek. Podmínku nulového zůstatku účtu 131 zvolená účetní jednotka splňuje, a to obzvláště z důvodu typu zásob. V běžném účetním období účetní jednotka veškeré nakoupené zboží následně prodala. Z toho vyplývá, že zásoba zboží na skladě k 31. 12. 2013 má nulový zůstatek.

Z výše uvedených důvodů nevzniká odchylka mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, tedy inventarizační rozdíl. Přesto jsou odpovědní pracovníci společnosti povinni provést zápis o provedené fyzické inventarizaci, která proběhla 31. 12. 2013. V dokumentu jsou uvedeny veškeré náležitosti, které musí dle vnitřní směrnice obsahovat. Je možné shrnout, že zaměstnanci společnosti Baterka a. s. provedli inventarizaci zásob v souladu s platnými právními předpisy a vnitřní směrnicí.

Inventarizace pokladen a cenin

Zaměstnanci společnosti Baterka a. s. provádí fyzickou inventuru pokladní hotovosti a cenin, při níž porovnávají skutečný stav v pokladně a v evidenci cenin se stavem v účetnictví, resp. v účetním deníku. Subjekt účet 211 – Pokladna eviduje pomocí dvou analytických účtů. Účet 211 100 nese interní název „hlavní pokladna“, která slouží pro hotovostní platby vedení společnosti. Z provozní pokladny, jež je zaznamenána na analytickém účtu 211 200, jsou hrazeny běžné výdaje (např. kancelářské potřeby, drogerie, apod.). Ceniny účetní jednotka vede v podobě stravenek v hodnotě 80,- Kč/ks. Účetní jednotka eviduje pokladní hotovost a ceniny pouze v české měně.

Odovědní pracovníci inventarizaci pokladen a cenin provedli dne 31. 12. 2013. Po přepočtu skutečné pokladní hotovosti vyhotovili výčetku⁸ a porovnali celkovou částku se sumou vedenou v účetnictví. Na základě shodného skutečného a účetního stavu obou pokladen nebyl zjištěn inventarizační rozdíl. Zaměstnanci pracující s finančním majetkem podepsali hmotnou odpovědnost za škodu.

Inventarizace bankovních účtů

Podnikatelský subjekt si založil čtyři běžné účty, nyní používá pouze dva běžné účty v české měně, a to od společností Raiffeisenbank, a s. a UniCredit Bank Czech Republic, a s. Pomocí dokladové inventury se zjišťuje stav bankovního účtu pomocí bankovního výpisu z 31. 12. 2013 a stav v účetnictví. Po porovnání skutečného a účetního stavu účtu 221 – Bankovní účty nebyl vyčíslen inventarizační rozdíl.

Inventarizace pohledávek a závazků

Porovnání účetního a skutečného stavu pohledávek a závazků je založeno na dokladové kontrole. Pohledávky jsou sledovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé, jejíž zůstatek k 31. 12. 2013 je srovnáván se saldokontem⁹. Ke dni sestavení účetní závěrky společnost Baterka a. s. provádí periodickou inventarizaci, při které do 31. 1. 2014 rozesílá obchodním partnerům dopis se žádostí o potvrzení celkové výše pohledávek. V případě, že partner do 14 dní od obdržení dopisu nepotvrdí tuto sumu pohledávek, považuje ji společnost Baterka a. s. za správně stanovenou. V dopisu je uveden výčet neuhrazených faktur se všemi potřebnými platebními údaji. Jestliže obchodní partner reaguje na tento dopis, je společnost Baterka a. s. ochotna prodloužit lhůtu splatnosti neuhrazených faktur, takto se rozhoduje na základě již známé platební schopnosti či dlouholetého obchodního styku. Poté účetní jednotka zjistí přesnou výši pohledávek po splatnosti, kterou zpravidla rozdělí dle dnů po splatnosti do několika skupin. Pokud uplyne více než 180 dní po lhůtě splatnosti pohledávky, společnost Baterka a. s. na tyto pohledávky tvoří opravné položky. Vzhledem k vysokému počtu pohledávek v běžném účetním období, účetní jednotka kontroluje stav pohledávek průběžně.

⁸ výčetka – přehled počtu kusů bankovek a mincí, které ÚJ eviduje k rozvahovému dni

⁹ saldokonto – evidence pohledávek a závazků vůči jednotlivým obchodním partnerům

Závazky jsou zachyceny na účtu 321 – Dodavatelé, u kterého odpovědný zaměstnanec rovněž provádí dokladovou inventuru, založenou na stejném principu jako inventarizace pohledávek.

Důležitost prováděné inventarizace pohledávek a závazků je opodstatněná, neboť vznik případných chyb na účtech 311 a 321 se projeví na výsledkových účtech. Zaměstnanci společnosti Baterka a. s. tuto skutečnost vedou v patrnosti a z tohoto důvodu postupují dle nařízení vnitřní směrnice a v souladu s příslušnými platnými právními předpisy.

Za třetí etapu inventarizace majetku a závazků lze považovat **vyhotovení inventurních soupisů**, neboli složek, k inventarizovanému majetku či závazkům. Inventury majetku třídy 0 a 1 byly ukončeny k 4. 1. 2014, inventarizace tříd 2, 3 a 4 byly prováděny do 31. 1. 2014. Zaměstnanci provedli inventarizaci v termínu stanoveném vnitřní směrnicí a provedli zápis o provedené inventarizaci pomocí inventurních soupisů.

Vnitřní směrnice definuje obsah inventurních složek následovně:

- ✓ Obsah celé inventurní složky po jednotlivých oddílech,
- ✓ Příkaz vedení společnosti k provedení inventarizace,
- ✓ Přehled členů odpovědných za provedení inventarizace a odpovědných pracovníků za inventovaný majetek,
- ✓ Zápis o proškolení odpovědných členů za provedení inventarizace o provádění inventarizace,
- ✓ Inventarizační zápis,
- ✓ Inventurní soupisy,
- ✓ Sumář inventurních rozdílů,
- ✓ Zápis z projednání inventarizace,
- ✓ Návrh na vypořádání inventurních rozdílů,
- ✓ Zápis z projednání inventarizace účtů třídy 2, 3 a 4,
- ✓ Inventurní rozpisy ostatních účtů majetků a závazků – třídy 2,3,4.

Odpovědní pracovníci za inventarizaci dle kontroly vedoucích pracovníků uvedli všechny podklady a informace zjištěné na základě inventarizace do zmiňovaných inventurních složek. Zaměstnanci podepsali prohlášení o seznámení pokynů k provedení inventarizace uvedené ve vnitřní směrnici a také o vzniku možných chyb, jež vyplynou z nesprávné či neúplně provedené inventarizace. Inventarizace proběhla v souladu se zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou a českými účetními standardy. Proces inventarizace je považován za průkazný, jestliže je doložen relevantními účetními doklady. Lze tedy sumarizovat, že byly uskutečněny inventarizace všech položek majetku a závazků. Takto úplně provedená inventarizace je kvalitním podkladem pro realizaci navazujících uzávěrkových operací.

Zákon o účetnictví v § 29 udává každé účetní jednotce povinnost archivaci dokladů o provedení inventarizace po dobu 5 let. Společnost Baterka a. s. tuto lhůtu splňuje a v interním skladu společnosti tyto průkazné dokumenty uchovává.

4.2.2 Snížení hodnoty majetku

V návaznosti na provedenou inventarizaci majetku a závazků je žádoucí provést kontrolu ocenění majetku k rozvahovému dni, na jejíž základě je určeno, zda došlo k reálnému snížení hodnoty majetku, a následně jsou vytvořeny opravné položky.

Společnost Baterka a. s. k 31. 12. 2013 tvoří pouze zákonné opravné položky k pohledávkám. U dalších složek majetku účetní jednotka nezaznamenala rozdíl v ocenění k rozvahovému dni či byl rozdíl nevýznamný. Kontrolu účetní jednotka zjišťovala pomocí dokladové inventury.

V tabulce č. 7 jsou rozděleny pohledávky dle počtu dní po splatnosti. Z tabulky je patrné, že nejvyšší hodnotu pohledávek tvoří faktury po splatnosti 180 a více dní.

Tabulka č. 7 – Přehled pohledávek po splatnosti

Počet dnů po splatnosti	Sledované období (rok 2013)	
	Z obchodního styku	Ostatní
Do 30	4842 tis. Kč	0 tis. Kč
30 - 60	8525 tis. Kč	0 tis. Kč
60 – 90	0 tis. Kč	0 tis. Kč
90 – 180	1520 tis. Kč	0 tis. Kč
180 a více	14568 tis. Kč	0 tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [20]

Tvorba daňových opravných položek k pohledávkám podléhá zákonu č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. V ustanovení § 8 a následujících zákona o rezervách jsou uvedeny všechny možnosti vytváření opravných položek, účetní jednotka však eviduje pouze daňové opravné položky k pohledávkám upravené v § 8, odst. 1. Z tohoto paragrafu vyplývá povinnost tvorby opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení¹⁰ až do výše rozvahové hodnoty v účetnictví nepromlčených pohledávek, které byly přihlášeny u soudu. Tato skutečnost je podnětem k rizikovým pohledávkám, které účetní jednotka eviduje vůči odběrateli A.

Účetní jednotka zachycuje výše uvedené opravné položky pomocí účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám, a to ve výši 14 458 532,69 mil. Kč. Účetní zápis je proveden souvztažně na účtech 558/391. Jedná se o zákonnou opravnou položku k pohledávkám, která se promítne v rozvaze v oběžných aktivech ve skupině C. III. – Krátkodobé pohledávky, sloupec Korekce jako dočasné snížení těchto pohledávek. Odběratel A, u něhož společnost Baterka a. s. eviduje nezaplacené faktury v částce kolem 14 mil. Kč, je od roku 2012 součástí insolvenčního řízení. Z tohoto důvodu je pohledávka považována za rizikovou

Pohledávka za odběratelem A vznikla v prvních třech měsících roku 2008 ve výše uvedené hodnotě, což dokládá tabulka č. 8. Vzhledem k platbě dne 25. 2. 2008 se snížila hodnota

¹⁰ insolvenční řízení – soudní řízení dle insolvenčního zákona, jehož předmětem je jednání o úpadku společnosti

pohledávky, nicméně jen o 551 077,13 Kč. Z tabulky č. 8 také plyne fakt, že na 99% pohledávek po splatnosti více než 180 dní je tvořena opravná položka k pohledávkám.

Tabulka č. 8 - Přehled neuhrazených faktur k 31. 12. 2013

Číslo faktury = VS	Typ	Splatnost	Pohledávka v Kč	Uhrazeno (částka)	Uhrazeno (dne)	Neuhrazená částka v Kč
6700xx	Faktura	31. 1. 2008	44 625,00			44 625,00
6700xx	Faktura	31. 1. 2008	44 625,00			44 625,00
6700xx	Faktura	31. 1. 2008	44 625,00			44 625,00
6700xx	Faktura	31. 1. 2008	133 875,00			133 875,00
6700xx	Faktura	1. 3. 2008	1 084 779,75	551 077,13	25. 2. 2008	533 702,62
6700xx	Faktura	1. 3. 2008	1 321 078,50			1 321 078,50
6700xx	Faktura	1. 3. 2008	1 374 762,00			1 374 762,00
6700xx	Faktura	1. 3. 2008	1 080 335,25			1 080 335,25
6700xx	Faktura	20. 3. 2008	1 205 106,75			1 205 106,75
6700xx	Faktura	20. 3. 2008	1 151 878,35			1 151 878,35
6700xx	Faktura	20. 3. 2008	1 232 087,33			1 232 087,33
6700xx	Faktura	20. 3. 2008	1 267 796,25			1 267 796,25
6700xx	Faktura	20. 3. 2008	1 233 568,88			1 233 568,88
6700xx	Faktura	21. 3. 2008	1 069 500,60			1 069 500,60
6700xx	Faktura	21. 3. 2008	1 303 317,75			1 303 317,75
6700xx	Faktura	21. 3. 2008	1 417 647,45			1 417 647,45
Celkem k 31. 12. 2013			15 009 608,85			14 458 532,69

Zdroj: zpracováno dle [20]

Společnost vytvořila daňovou opravnou položku k uvedené pohledávce v plné výši, tak jak umožňuje zákon o rezervách ve zmiňovaném paragrafu. Jiné opravné položky k pohledávkám či závazkům účetní jednotka netvoří, a to z důvodu sepsání smluv s jednotlivými obchodními partnery o prodloužení lhůty splatnosti. Tímto krokem podnikatelský subjekt postupuje v souladu se zásadou opatrnosti, avšak úpravu opravných položek neuvádí ve vnitřní směrnici.

4.2.3 Rezervy

Společnost Baterka a. s. v běžném účetním období, ani v obdobích minulých, účetní a daňové rezervy na budoucí závazky nebo výdaje nevytvářela. Účetní jednotce nevzniká povinnost vytvářet rezervu na daň z příjmů, protože okamžik vyčíslení daňové povinnosti předchází dni, ke kterému je sestavena řádná účetní závěrka. Vzhledem k faktu, že podnikatelský subjekt neplánuje výrazně měnit či ukončit předmět činnosti, nemá nárok na tvorbu rezervy na restrukturalizaci [10].

Pro účetní jednotku přichází v úvahu rezerva na opravu hmotného majetku v případě, že by společnost Baterka, a. s. v blízké budoucnosti soustavně nakupovala další hmotný majetek a tím by se výrazně zvýšila jeho hodnota. V současnosti společnost vlastní dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 686 972,44 Kč. Podnikatelský subjekt nevyhodnotil tvorbu tohoto typu rezervu jako žádoucí vzhledem k uvedené hodnotě DHM [10].

Společnost také může zvážit tvorbu rezerv na nevyčerpané dovolené. Protože účetní jednotka je v současnosti dle registru ARES¹¹ zařazena do skupiny 1 – 5 zaměstnanců, není v tomto případě žádoucí tvorba na nevyčerpané dovolené.

4.2.4 Kurzové rozdíly

Účetní jednotka k rozvahovému dni zjišťuje stav zahraničních pohledávek na účtu 311 200 – Odběratelé zahraničí a zahraničních závazků pomocí účtu 321 200 – Dodavatelé zahraničí. Společnost také rozlišuje pomocí analytických účtů zálohy, a to zahraniční zálohy na zboží – účet 151 200 a zahraniční zálohy na účtu 314 200 – Záloha zahraničí. Podnikatelský subjekt nevlastní žádný bankovní účet vedený v cizí měně, pokladnu taktéž v cizí měně neevviduje. Pro přepočtení devizových účetních případů účetní jednotka používá čtvrtletní kurs vyhlášený Českou národní bankou první pracovní den daného kalendářního čtvrtletí.

Kurzové rozdíly jsou sledovány pomocí výsledkových účtů a při jejich vyčíslení společnost postupuje dle zákona o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, potažmo

¹¹ ARES = Administrativní registr ekonomických subjektů, informační systém zobrazující údaje o ekonomických subjektech registrovaných v České republice

dle prováděcí vyhlášky. Problematika kurzových rozdílů není upravena ve vnitřní směrnici účetní jednotky. Účetně jsou tyto operace zachyceny, v případě kurzové ztráty, na vrub účtu 563 100 – Kurzové ztráty. Pokud se jedná o kurzový zisk, subjekt tuto skutečnost zaznamená na účtu 663 100 – Kurzové zisky souvztažně s příslušným účtem majetku anebo závazku. Aby mohly být kurzové rozdíly správně zjištěny, je nutné realizovat průběžnou kontrolu saldokonta obchodních partnerů, ve kterém jsou jednotlivé pohledávky či závazky spárovány dle variabilních symbolů (dále jen „VS“) jednotlivých faktur. V případě nedodržení správného párování, vzniklé chybným nebo dokonce žádným uvedením VS, může dojít k nesprávně zjištěným částkám odpovídajících výsledkových účtů, tedy i ke zkreslení hospodářského výsledku.

Tabulka č. 9 uvádí operace, které nastaly při zaúčtování kurzových rozdílů k 31. 12. 2013. Z uvedených hodnot je možné vyčíst, že účetní jednotka eviduje vyšší hodnoty na těchto účtech, z důvodu pravidelného obchodního styku se zahraničními subjekty fakturované v cizí měně. Další příčinou vzniku vysokých hodnot kurzových rozdílů byl zásah České národní banky do výše kurzu české koruny vůči cizí měně. Účetní jednotka přepočítává pohledávky a závazky během roku čtvrtletním kursem. K 1. 10. 2013 byl kurz 1 EUR = 25,650 Kč, avšak k 31. 12. 2013 česká koruna vůči euru oslabila na 1 EUR = 27,425 Kč. Přestože účetní jednotka realizovala v prosinci roku 2013 objemný kontrakt, v hodnotách kurzových rozdílů se také projeví odchylka ve zmiňovaném kurzu ve výši 1,775 Kč. Částky na těchto výsledkových účtech korespondují s vysokými hodnotami na účtech 311 200, jehož netto hodnota k 31. 12. 2013 je 329 158 tis. Kč a 321 200 v částce 309 622 tis. Kč [21].

Tabulka č. 9 – Kurzové rozdíly k 31. 12. 2013

Doklad	Text operace	Částka	MD	D
VÚD	Zaúčtování kurzových rozdílů k FP k 31. 12. 2013	3 453 145,92 Kč	563 100	321 200
VÚD	Zaúčtování kurzových rozdílů k FV k 31. 12. 2013	4 089 423,08 Kč	311 200	663 100

Zdroj: zpracováno dle [20]

4.2.5 Přejchodné položky

Správné zachycení účtů časového rozlišení v účetnictví se odvíjí od aktuálního principu. Stav na účtech časového rozlišení je zjištěn pomocí dokladové inventury. Účetní jednotka tuto problematiku neupravuje ve vnitřní směrnici, stejně jako určení hraniční hodnoty nákladů, do které jsou tyto náklady považované za nevýznamné.

Účetní jednotka zachycuje časové rozlišení na aktivním účtu 381 100 – Náklady příštích období. K 31. 12. 2013 společnost na uvedeném účtu zjistila stav v částce 110 828,57 Kč. Tyto náklady jsou převážně tvořeny pojistkami na automobily.

Pokud účetní jednotka zná pouze účel a období, nikoli přesnou částku, vzniklé hospodářské situace, je nucena využít dohadných položek. Zaměstnanec účetního oddělení provede odpovídající odhad hodnoty, kterou následně zaeviduje v účetnictví. Společnost Baterka a. s. účtuje o dohadných účtech pasivních. Pomocí analytické evidence rozlišuje na účtu 389 100 obecné dohadné položky pasivní (vytvořený dohad na pohonné hmoty – karty CCS, telekomunikační poplatky a ostatní služby) a na účtu 389 200 zachycuje dohadné položky pasivní na zboží. Jedná se o zboží, jež bylo k 31. 12. 2013 dodáno, ale bylo vyfakturováno až po 1. 1. 2014). V tabulce č. 10 jsou znázorněny operace k 31. 12. 2013, které jsou zaúčtovány pomocí dohadných účtů pasivních.

Tabulka č. 10 – Dohadné účty pasivní k 31. 12. 2013

Doklad	Text operace	Částka	MD	D
VÚD	Zaúčtování odhadované spotřeby PHM (karty CCS) k 31. 12. 2013	7 853,25 Kč	501 200	389 100
VÚD	Zaúčtování odhadované spotřeby elektrické energie (dle elektroměru) k 31. 12. 2013	56 894,64 Kč	502 100	389 100
VÚD	Zaúčtování odhadovaného paušálu telekomunikačních poplatků k 31. 12. 2013	9 567,38 Kč	518 200	389 100
VÚD	Zaúčtování nevyfakturovaných ostatních služeb k 31. 12. 2013	137 823,09 Kč	518 400	389 100
VÚD	Zaúčtování nevyfakturované tuzemské dodávky zboží k 31. 12. 2013	135 265,05 Kč	504 100	389 200
VÚD	Zaúčtování nevyfakturované zahraniční dodávky zboží k 31. 12. 2013	325 393,82 Kč	504 200	389 200

Zdroj: zpracováno dle [20]

Náklady uvedené v tabulce č. 10 musí být zaúčtovány do období, se kterým věcně a časově souvisí, tedy k 31. 12. 2013. Účetní jednotka neobdržela fakturu, proto je povinna tuto hospodářskou operaci zachytit pomocí dohadných účtů pasivních. V následujícím roce, až společnost obdrží fakturu za dodávku PHM/elektrické energie/telekomunikačních služeb či zboží, zaúčtuje tuto skutečnost v přesné výši dle faktury na vrub jednotlivých analytických účtů 389 a souvztažným zápisem na účtu 321 na straně Dal.

4.2.6 Ocenění majetkových účastí k rozvahovému dni

Ve skupině dlouhodobého finančního majetku účetní jednotka eviduje pomocí účtu 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách. Společnost Baterka, a. s. vlastní podíl ve výši 1978 EUR, hodnota byla už přepočtena z již neexistující měny. Dle § 27, odst. 1 byla hodnota přeceněna reálnou hodnotou k 31. 12. 2013. Kurz vyhlášený Českou národní bankou byl zveřejněn v poměru 1 EUR = 27,425 Kč. Účetní stav účtu 061 je v částce 50 010 Kč. Hodnota účtu 061 k 31. 12. 2013 je přeceněna na částku 54 240 Kč. Rozdíl z přecenění činí 4 230 Kč [21].

4.2.7 Vyčíslení daňové povinnosti

Významnou a poslední uzávěrkovou operací zaznamenanou v účetních knihách se stává vyčíslení a následné zaúčtování splatné daně z příjmů. Zaměstnanec účetního oddělení společnosti Baterka a. s. si vytiskne předběžné účetní výkazy, hlavní knihy, obratovou předvahu a provede kontrolu zůstatků na všech účtech. Při této revizi účetnictví za rok 2013 byly zjištěny obraty nákladů a výnosů, jež jsou uvedeny v tabulce č. 11.

Tabulka č. 11 – Souhrn nákladů a výnosů k 31. 12. 2013

Účet	Druh nákladu	Částka v Kč
501 100	Spotřeba materiálu	9 203,71
501 200	Spotřeba PHM	192 256,32
501 300	Spotřeba drobného majetku	11 472,00
504 100	Prodané zboží TUZEMSKO	64 271 369,65
504 200	Prodané zboží ZAHRANIČÍ	5 067 436,50
511 100	Opravy a udržování	99 415,23
513 100	Náklady na reprezentaci	11 949,41
518 200	Výkony spojů, telekomunikace	65 631,77
518 300	Nájemné	1 845 054,02
518 400	Ostatní služby	30 515 129,65
518 500	Služby LOGISTIKA	123 966,95
521 100	Mzdové náklady	1 046 286,75
524 100	Sociální pojištění	259 398,75
524 200	Zdravotní pojištění	93 383,25
527 100	Zákonné sociální náklady	17 919,00
531 100	Silniční daň	12 741,75
538 100	Daně a poplatky	5 643,59
541 100	ZC prodaného DNM A DHM	436 267,50
545 100	Pokuty a penále	495,75
548 200	Ostatní provozní náklady NEDAŇOVÉ	172 645,73
548 300	Pojištění majetku	193 651,45
548 400	Pojištění odpovědnosti	5 930,25
551 100	Odpisy DHM	529 816,19
563 100	Kurové ztráty	3 453 145,92
568 100	Ostatní finanční náklady	201 468,18
NÁKLADY CELKEM		108 641 679,24

Účet	Druh výnosu	Částka v Kč
602 100	Tržby za služby	-15 545 144,25
602 110	Tržby za služby ZAHRANIČÍ	43 504 959,14
602 200	Nájem majetku	3 750,00
604 100	Tržby za zboží TUZEMSKO	73 752 968,21
604 200	Tržby za zboží ZAHRANIČÍ	5 067 511,28
641 100	Tržby za prodaný DLOUHODOBÝ MAJETEK	865 500,00
648 100	Ostatní provozní výnosy	1 689 289,45
648 200	Ostatní provozní výnosy – POJISTNÉ PLNĚNÍ	1 538,25
662 100	Úroky bankovní	100,31
662 200	Úroky z půjček	279 268,01
663 100	Kursově zisky	4 089 423,08
668 100	Ostatní finanční výnosy	385 239,24
VÝNOSY CELKEM		114 094 402,72

Zdroj: zpracováno dle [20]

V tabulce č. 11 jsou zobrazeny veškeré náklady a výnosy, které věcně a časově patří do běžného účetního období, tedy do roku 2013. Takto vyčíslené náklady a výnosy slouží jako relevantní podklad k výpočtu výsledku hospodaření. Z kapitoly 3.3.7 – Vyčíslení splatné a odložené daně, uvedené v teoretické části práce, vyplývá nerovnost mezi výsledkem hospodaření a základem daně (dále jen „ZD“) pro výpočet daně z příjmů právnických osob (dále jen „DPPO“). Na základě této skutečnosti je nutné výsledek hospodaření na zmiňovaný základ daně transformovat. Náklady, resp. výnosy, které jsou zobrazeny v tabulce č. 11, zahrnují nejen daňové náklady/výnosy, ale i nedaňové. O uvedené nedaňové náklady, které jsou uvedeny v tabulce č. 12, musí být výsledek hospodaření upraven, resp. navýšen. Jedná se o běžné náklady, které jsou dle § 25 zákona o daních z příjmů vymezeny jako nedaňové, resp. nejsou specifikovány jako náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů (např. část hodnoty na účtu 548 200 tvoří firemní večírek).

Tabulka č. 12 – Výčet nedaňových nákladů společnosti Baterka, a. s.

Účet	Druh nedaňového nákladu	Částka v Kč
513 100	Náklady na reprezentaci	11 949,41
545 100	Pokuty a penále	495,75
548 200	Ostatní provozní náklady NEDAŇOVÉ	172 645,73
Nedaňové náklady celkem		185090,89

Zdroj: zpracováno dle [20] [22]

Z tabulky č. 13 je zřetelná přesná výše výsledku hospodaření před zdaněním, a to v částce 5 452 723,48 Kč. Dále je tento výsledek hospodaření navýšen o uvedené nedaňové náklady. Účetní jednotka nezachycuje žádné další položky, o které se základ daně upravuje. Konečný základ daně 5 637 814,37 Kč zaokrouhlený na celé tisíce směrem dolů je násoben sazbou daně pro daň z příjmů právnických osob, která činí 19 %. Výsledná daňová povinnost pak dosahuje hodnoty 1 071 030,00 Kč. Uvedený postup výpočtu daňové povinnosti společnosti Baterka a. s. je přehledně uspořádán v tabulce č. 13.

Tabulka č. 13 – Výpočet daně z příjmů společnosti Baterka, a. s.

Položka	Částka v Kč
Výnosy	114 094 402,72
Náklady	108 641 679,24
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním	5 452 723,48
Daňově neúčinné náklady dle §25 ZDP	185 090,89
Daňově neúčinné výnosy dle §25 ZDP	0,00
Základ pro výpočet daně	5 637 814,37
Odpočet ztráty z minulých let	0,00
Základ pro výpočet daně	5 637 814,37
Odpočet darů	0,00
Další odpočty dle § 35 ZDP	0,00
Základ daně	5 637 814,37
Zaokrouhlený základ daně (na celé 1000 směrem dolů)	5 637 000,00
Sazba daně	19%
Daň z příjmů právnických osob (DPPO)	1 071 030,00
Slevy na dani	0,00
Daňová povinnost	1 071 030,00

Zdroj: zpracováno dle [20] [23]

Vyčíslená daňová povinnost je rovněž uvedena v daňovém přiznání spolu s již uvedenými nedaňovými náklady. Společnost Baterka, a. s. využívá služby daňového poradce, který daňové přiznání sestavil a podal na příslušný Finanční úřad (dále jen „FÚ“) do 30. 6. 2014.

Účetní jednotka předpis daňové povinnosti zaúčtuje na vrub nákladového účtu 591 100 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná souvztažně s rozvahovým účtem 341 – Daň z příjmů. Poté nedoplatek ve výši 22 850 Kč vzniklý z rozdílu zaplacených záloh (1 048 800 Kč) v průběhu roku 2013 a výsledné daňové povinnosti zaplatí finančnímu úřadu. Tuto operaci zaúčtuje na stranu MD 341 a ve prospěch účtu 221 – Bankovní účty.

Společnost Baterka, a. s. sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu a její povinností dle § 59 vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, je vyčíslit a účtovat o odložené dani. Při výpočtu odložené daně je uplatňována závazková metoda rozvahového přístupu vycházející z rozdílů mezi účetní a daňovou základnou. Z důvodu účtování identických účetních a daňových odpisů a neexistence diference mezi daňovou a účetní zůstatkovou cenou odepisovaného dlouhodobého majetku nevzniká účetní jednotka odložený daňový závazek. Podnikatelský subjekt účtuje pouze o daňových opravných položkách k pohledávkám, účetní jednotce tedy nevzniká ani odložená daňová pohledávka.

4.2.8 Obratová předvaha

Posledním krokem před uzavřením účetních knih se stává kontrola obratové předvahy. Znovu je vytištěna aktuální obratová předvaha a hlavní knihy, v případě pohledávek a závazků saldokonto obchodních partnerů a je provedena formální kontrola účetních zápisů. Z předvahy zaměstnanec účetního oddělení zjistí, zda byla dodržena podvojnost účetních zápisů, tedy se musí rovnat počáteční stavy, obraty a konečné stavy všech syntetických účtů stran MD a Dal. Obratová předvaha společnosti Baterka, a. s. uvedená v příloze č. 7 dokládá, že princip podvojnosti byl dodržen. Obratová předvaha ale neodhalí, zda bylo účtováno souvztažně, ve správných částkách či zda byly v účetnictví zachyceny všechny účetní doklady.

4.2.9 Uzavření účetních knih

Závěrečnou etapou před sestavením účetních výkazů tvoří uzavření účetních knih. Nákladové a výnosové účty se uzavírají na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Nákladové účty se účtují na vrub účtu 710 souvztažným zápisem jednotlivých nákladových účtů. Naopak výnosové účty jsou uzavřeny ve prospěch účtu 710 a podvojným zápisem na MD příslušných výnosových účtů. Vzhledem k již zaúčtované daňové povinnosti na nákladovém účtu 591 100 je vyčíslen výsledek hospodaření po zdanění ve výši 4 381 693,48 Kč, který je dále převeden na účet 702 - Konečný účet rozvažný. Tabulka č. 14 přehledně zobrazuje jednotlivé nákladové a výnosové účty převedené na účet 710 a potvrzuje pravidlo, že hodnoty stran MD a Dal jsou ve stejné výši.

Tabulka č. 14 – Účet zisků a ztrát k 31. 12. 2013

MD		710 - Účet zisků a ztrát		D
501 100	9 203,71	602 100	-15 545 144,25	
501 200	192 256,32	602 110	43 504 959,14	
501 300	11 472,00	602 200	3 750,00	
504 100	64 271 369,65	604 100	73 752 968,21	
504 200	5 067 436,50	604 200	5 067 511,28	
511 100	99 415,23	641 100	865 500,00	
513 100	11 949,41	648 100	1 689 289,45	
518 200	65 631,77	648 200	1 538,25	
518 300	1 845 054,02	662 100	100,31	
518 400	30 515 129,65	662 200	279 268,01	
518 500	123 966,95	663 100	4 089 423,08	
521 100	1 046 286,75	668 100	385 239,24	
524 100	259 398,75			
524 200	93 383,25			
527 100	17 919,00			
531 100	12 741,75			
538 100	5 643,59			
541 100	436 267,50			
545 100	495,75			
548 200	172 645,73			
548 300	193 651,45			
548 400	5 930,25			
551 100	529 816,19			
563 100	3 453 145,92			
568 100	201 468,18			
591 100	1 071 030,00			
Obrat	109 712 709,24	Obrat	114 094 402,72	
VH = ZISK	4 381 693,48			
Σ	114 094 402,72	Σ	114 094 402,72	

MD = D

Zdroj: zpracováno dle [20]

V případě, že je vyrovnán 710 - Účet zisků a ztrát, je zjištěný výsledek hospodaření převeden na účet 702 – Konečný účet rozvažný na stranu Dal mezi ostatní pasiva. Pasivní účty se tedy uzavírají ve prospěch účtu 702. Na opačné straně uvedeného účtu jsou k 31. 12. 2013 účtovány aktivní účty, tedy na vrub konečného účtu rozvažného podvojně na MD jednotlivých aktivních účtů. Po dosazení výsledku hospodaření po zdanění, evidovaném na účtu 431 100 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, je dodržena rovnost aktiv a pasiv. Splněný princip podvojnosti konečného účtu rozvažného je vyjádřen v tabulce č. 15.

Tabulka č. 15 – Konečný účet rozvažný k 31. 12. 2013

MD	702 - Konečný účet rozvažný		D
022 100	3 686 972,44	321 100	275 290 362,03
082 100	-3 155 368,19	321 200	4 046 057,84
042 100	369 750,00	325 100	30 285 146,24
061 200	54 240,00	336 100	25 500,00
132 100	8 021 479,50	336 200	10 898,25
211 100	16 403,70	342 100	8 538,75
211 200	156,00	343 200	2 670 447,00
221 100	762 243,89	379 300	63 499,50
221 400	2 625,78	389 100	212 138,36
311 100	216 555 904,66	389 200	460 658,87
311 200	57 447 134,86	411 001	1 000 000,00
314 100	41 367,75	411 002	1 000 000,00
315 300	55 916 176,52	414 100	-7 725,00
315 500	13 698 087,04	421 100	150 000,00
341 100	814 196,25	428 100	20 288 109,77
345 100	1 659,00		
381 100	110 828,57		
391 100	-14 458 532,69		
Obrat	339 885 325,07	Obrat	335 503 631,59
		431 100 (VH=ZISK)	4 381 693,48
Σ	339 885 325,07	Σ	339 885 325,07

MD = D

Zdroj: zpracováno dle [20]

Na základě dodržení zásad úplnosti, významnosti a podvojnosti účetních případů lze shrnout, že účetní jednotka při uzavírání účetních knih postupovala dle Českých účetních standardů, konkrétně v souladu s ČÚS č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih. Splnění zásady bilanční kontinuity dokládá účet 701 - Počáteční účet rozvažný, který k 1. 1. 2014 vykazuje stejné zůstatky aktivních, pasivních účtů a účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, jež byly vyčísleny k rozvahovému dni.

4.3 Účetní závěrka

Zaměstnanci účetního oddělení společnosti Baterka, a. s. uzavřeli účetní knihy, resp. účetnictví běžného účetního období k 31. 12. 2013. a následuje etapa vyhotovení účetních výkazů – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohy k účetní závěrce. Všechny zmiňované výkazy jsou vyhotoveny v plném rozsahu.

4.3.1 Rozvaha

Jako nejvýznamnější účetní výkaz lze definovat rozvahu. Z formálního hlediska společnost Baterka, a. s. sestavila tento stěžejní účetní výkaz správně. Účetní jednotka zvolila vertikální formu výkazu, která spočívá v uvádění jednotlivých položek aktiv a pasiv tzv. „pod sebou“. Podnikatelský subjekt při sestavení rozvahy taktéž dodržel bilanční princip, tedy aktiva se rovnají pasivům. Aktiva, resp. pasiva, činí v běžném období 339 885 tis. Kč. Jak již bylo zmíněno v kapitole 3.4.1 – Rozvaha, veškeré částky ve výkazech jsou uváděny zaokrouhlené v tisících Kč, proto i v následujících kapitolách budou identifikovány v této podobě. Podkladem pro sestavení rozvahy je účet 702 – Konečný účet rozvažný, ze kterého jsou zřejmé konečné zůstatky veškerých účtů. Rozvaha společnosti Baterka, a. s. je připojena v příloze č. 8.

Prokúpková (2014) přikládá významnost interpretaci výstupů z účetních výkazů. Následující odstavce budou věnovány výkladu či konkrétnímu zdůvodnění hodnot vybraných položek uvedených v rozvaze [17].

Položka Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, zobrazená na řádce 020, je vykazována s kladným zůstatkem, a to ve výši 370 tis. Kč. Hodnota uvedeného

dlouhodobého hmotného majetku odpovídá pořizovací ceně automobilu, jež byl zakoupen pro nově přijatého obchodního zástupce. Nicméně nový zaměstnanec do společnosti Baterka, a. s. nenastoupil. Z tohoto důvodu automobil nebyl přihlášen do registru vozidel jako dopravní prostředek a taktéž nebyl zařazen do používání, tedy přeúčtován na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Případný převod do užívání by byl zachycen na řádku 016, který odráží hodnotu již zařazeného dlouhodobého hmotného majetku.

Významnou položku aktiv tvoří Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů, které jsou uvedeny na řádku 049, a to zejména díky vysoké hodnotě. Pohledávky jsou v rozvaze vyčísleny na 343 617 tis. Kč v brutto hodnotě. Ve stejnojmenném řádku ve sloupci korekce je zobrazena záporná částka 14 459 tis. Kč, která odpovídá opravným položkám k těmto pohledávkám. Z toho vyplývá, že hodnota opravných položek snižuje výši pohledávek, netto hodnota tedy dosahuje výše 329 158 tis. Kč. Příčinou evidence pohledávek v řádu milionů je nedostačující platební schopnost obchodních partnerů, a s tím související relativně nízké částky na běžných účtech. Důvody pro tvorbu opravných položek ve výši pouhých 14 459 tis. Kč byly vysvětleny v kapitole 4.2.2 – Snížení hodnoty majetku. Z uvedených čísel lze také usoudit, že krátkodobé pohledávky tvoří 96 % hodnoty celkových aktiv. Je možné konstatovat, že společnost naplňuje ve výkazu převážně položky oběžných aktiv, což potvrzuje její předmět činnosti.

Společnost eviduje skupinu Dlouhodobého majetku na řádku 003 v netto hodnotě 956 tis. Oproti hodnotě oběžného majetku se jedná o relativně nízkou hodnotu. Účetní jednotka v převážné většině v dlouhodobém majetku eviduje automobily. V této souvislosti lze konstatovat, že podnikatelský subjekt sídlí v nájemních prostorách, tato skutečnost je ale zachycena pomocí nákladového účtu 518 – Služby, nikoli v aktivech v rozvaze.

Společnost zachycuje v pasivech vyšší hodnotu Krátkodobých závazků z obchodních vztahů na řádku 106. Roční obrat na bankovních účtech kolem 115 mil. Kč prokazuje snahu účetní jednotky dostát svých závazků. Přesto vykazuje krátkodobé závazky ve výši 309 662 tis. Kč. Vyšší podíl cizích zdrojů na celkových pasivech potvrzuje pravidlo častého hospodaření účetní jednotky s cizím kapitálem, než vlastním.

Účetní jednotka v souvislosti s účtem 061 200 – Podíly v ovládaných a řízených osobách účtuje podvojným zápisem na účtu 414 100 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků. Tento pasivní účet je v rozvaze vykázán na řádku č. 076 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků v částce – 8 tis. Kč. Hodnota skupiny kapitálových fondů k 31. 12. 2012 byla – 12 tis. Kč. Důvodem snížení částky evidované na účtu 414 100 bylo posílení kurzu české koruny vůči euru.

4.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Neméně významným informačním pramenem o hospodaření účetní jednotky je výkaz zisku a ztráty. Výkaz zisku a ztráty zachycuje úplné náklady a výnosy za rok 2013, které jsou rozděleny na oblast provozní, finanční a mimořádnou. Zdrojem dat pro sestavení výkazu zisku a ztráty je účet 710 – Účet zisků a ztrát.

Zákon o účetnictví ukládá povinnost společnostem sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu, která mimo jiné zahrnuje vyhotovení výkazu zisku a ztráty. Podnikatelské subjekty v České republice zpravidla sestavují výkaz zisku a ztráty v druhovém členění. Zákon o účetnictví ale připouští druhý typ výkazu spočívající v členění nákladů dle účelu. Uspořádání položek výkazu jsou vymezeny v přílohách vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele. Následně jsou přiblíženy odlišnosti či podobnosti sestavení obou typů výkazu zisku a ztráty na modelových příkladech z pohledu odlišných uživatelů.

Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění

Účetní jednotka standardně vystavuje k 31. 12. 2013 VZZ v druhovém členění a v této podobě je zobrazen v příloze č. 9. Výkaz je členěn na oblast provozní, finanční a mimořádnou. Odlišnost ve výkazech zisku a ztráty je pouze v provozní oblasti.

Nejvyšších hodnot ve výkazech nabývají první dva řádky výkazu, což odráží předmět činnosti, kterým je velkoobchod s elektrotechnickým vybavením. První řádek zachycuje účet 604 – Tržby za prodej zboží v částce 78 820 tis. Kč a tím tvoří 72% podíl na provozních výnosech. Za povšimnutí stojí výrazný nárůst této položky, avšak příčiny vzniku tohoto rozdílu budou vysvětleny v příloze k účetní závěrce. Druhý řádek sleduje účet 504 – Prodané zboží, ve výkazu je položka nazývána jako Náklady vynaložené

na prodané zboží v částce 69 339 tis. Kč. Rozdílem položek na těchto řádcích je obchodní marže ve výši 9 481 tis. Kč. Z operací na účtech 504 a 604 vyplývá, že účetní jednotka nákupem a následným prodejem zboží získala více než 9 mil. Kč. Vzhledem k již zmiňovanému předmětu činnosti je obchodní marže hlavním zdrojem příjmů. Další výnosovou položkou se stávají Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb na řádku 05. Společnost není výrobní společností, tato suma zahrnuje tedy tržby pouze za poradenské služby v elektrotechnické oblasti.

Další položkou v provozní oblasti jsou Tržby z prodeje dlouhodobého majetku na řádku č. 20 v celkové hodnotě 866 tis. Kč v běžném účetním období. V roce 2012 účetní jednotka prodala dlouhodobý majetek v hodnotě 3 248 tis. Kč. Z uvedených částek je zřejmé, že hodnota prodaného DHM v minulém účetním období byla výrazně vyšší. Uvedený pokles je důsledkem rozhodnutí účetní jednotky o prodeji většího počtu automobilů, které byly plně odepsané z účetní evidence.

Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění

Provozní náklady a výnosy uvedené ve výkazu zisku a ztráty jsou rozlišeny dle účelu využití. Výkaz zisku a ztráty dle účelového členění je uveden v příloze č. 10, ze které je na první pohled patrný komplexnější pohled na provozní oblast. Veškeré náklady a výnosy jsou zařazeny do účetnictví vzhledem k jejich umístění v podnikatelském subjektu. Z toho vyplývá nutnost vést podrobnější analytickou evidenci. Hlavní činností společnosti Baterka, a. s. je velkoobchod s elektrotechnickým vybavením, který je reflektován pomocí hodnot v prvním řádku – Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb (106 784 tis. Kč) a řádku č. 02 – Náklady prodeje (104 178 tis. Kč). Rozdílem těchto položek je hrubý zisk nebo ztráta ve výši 2 606 tis. Kč. V porovnání s obchodní marží z druhové výsledovky je hrubý zisk 3,5 násobně nižší. Hlavní důvod značné odlišnosti spočívá v zahrnutí veškerých nákladů skupiny 50 – Spotřebované nákupy až 53 – Daně a poplatky a skupinu 55 – Odpisy, rezervy aj. do druhého řádku – Náklady prodeje. Tržby také nabývají vyšší hodnoty, protože v sobě zahrnují nejen tržby za prodej zboží, ale i za prodej výrobků a služeb.

Dalšími položkami výkazu jsou odbytové náklady a správní režie. Název obou položek směřuje k rozlišování nákladů dle středisek ve společnosti. Správní režie obvykle zahrnuje běžné administrativní náklady (kancelářské potřeby, úklidové prostředky, apod.), jež jsou rozlišeny v analytické evidenci konkrétních účtů a ve většině případů členěny na středisko, v tomto případě středisko administrativa/vedení společnosti/kanceláře aj. Ostatní provozní výnosy a náklady jsou v obdobné výši jako ve výkazu v druhovém členění, nicméně navýšené u výnosů o tržby z prodeje materiálu a dlouhodobého majetku, v případě nákladů o Zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku a materiálů. Tyto náklady/výnosy se netýkají hlavního předmětu činnosti společnosti, proto jsou takto zařazeny.

V obou případech je hodnota provozních výnosů 109 341 tis. Kč a provozních nákladů 104 987 tis. Kč shodná. Diferencí provozních výnosů a nákladů vznikne provozní výsledek hospodaření ve výši 4 354 tis. Kč.

Ve finanční oblasti účetní jednotka účtuje o výnosových úrocích ve výši 279 tis. Kč, v této sumě jsou zahrnuty úroky z poskytnutých půjček třetím stranám. Rovněž zachycuje na řádku č. 45 Ostatní finanční náklady (3 655 tis. Kč) a ostatní finanční výnosy (4 475 tis. Kč), které jsou z velké části zastoupeny kurzovými rozdíly. Finanční výsledek hospodaření je vyčíslen na 1 099 tis. Kč.

Společnost ve výkazech zisku a ztráty v obou případech vypočetla výsledek hospodaření před zdaněním v částce 5 453 tis. Kč. Mimořádný výsledek hospodaření účetní jednotka nevyčísliila. Po odečtení daně z příjmů právnických osob je zjištěn výsledek hospodaření za účetní období v částce 4 382 tis. Kč. Uvedený postup přehledněji doplňuje tabulka č. 16.

Tabulka č. 16 – Výpočet výsledku hospodaření za účetní období v tis. Kč

Provozní výsledek hospodaření		4 354
Finanční výsledek hospodaření	+	1 099
Výsledek hospodaření před zdaněním	=	5 453
Daň z příjmů za běžnou činnost – splatná	-	1 071
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	=	4 382
Mimořádný výsledek hospodaření	+	0
Výsledek hospodaření za účetní období	=	4 382

Zdroj: zpracováno dle [20]

Účetní jednotka výkazy zisku a ztráty vystavila na základě § 18 zákona o účetnictví. Konečné zůstatky zobrazené na účtu 710 společnost Baterka, a. s. zachytila úplným a průkazným způsobem do správně zvolených položek výkazu, tak jak určuje vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele.

Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění vs. účelové členění

Na následujícím modelovém příkladu je možné objasnit důvody výběru většiny účetních jednotek sestavování výkazu zisku a ztráty v druhovém členění. Z příloženého výkazu v příloze č. 9 je zřejmé, že členění vychází z daného druhu provozního nákladu či výnosu a více odpovídá směrné účtové osnově. Interpretace výstupů či závěrů daného výkazu je žádoucí provádět z pohledu konkrétního uživatele. Uvedené hodnocení bude realizováno na základě pohledu externího uživatele, a to konkrétně bankovní instituce. V případě, že společnost Baterka, a. s. bude žádat o úvěr vybranou banku, jednou z povinností účetní jednotky je předložit účetní výkazy. Pro banku jako uživatele těchto předložených výkazů byl vybrán jako vhodnější podklad pro hodnocení hospodaření podniku výkaz zisku a ztráty v druhovém členění, a to z následujících důvodů.

Banka při rozhodování o přidělení úvěru společnosti bude analyzovat jednotlivé položky výkazu, ze kterých je poměrně zřetelné, z čeho se skládají. Banku budou zajímat nejen položky týkající se hospodaření podniku, ale i osobní náklady či ostatní provozní náklady/výnosy. Jak již bylo zmíněno, VZZ dle druhového členění podrobněji reflektuje konkrétní náklady a výnosy účetní jednotky. Tento typ výkazu je schopen bance podat informace o více skupinách nákladů, které odpovídají rozdělení příslušných skupin ve směrné účtové osnově. Lze konstatovat, že výsledovka sestavená dle druhového členění nákladů se více přibližuje finančnímu účetnictví.

Mezi druhovým členěním nákladů a předmětem činnosti společnosti Baterka, a. s. existuje volnější vztah. Příkladem negativního dopadu druhového členění jsou odpisy (Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku na řádku č. 20), které činí 436 tis. Kč. Z této položky není patrné, zda se na výkonech společnosti podílí přímo nebo se jedná

o odpisy například administrativní budovy. Jak již bylo zmíněno, účetní jednotka Baterka, a. s. odepisuje pouze automobily, které eviduje v dlouhodobém majetku, nikoli budovy.

Druhou modelovou situací je hodnocení výkazu zisku a ztráty z pohledu interního uživatele, a to manažera společnosti Baterka, a. s. Manažer je postaven před rozhodnutí o přijetí či nepřijetí nového obchodního zástupce. Pro stanovení úsudku musí zhodnotit situaci účetní jednotky, zda společnost nového obchodního zástupce uživí, tzv. „co ji bude stát“. Manažera primárně zajímá hospodaření podniku, které položky mu generují zisk a až v druhé fázi bude analyzovat ostatní náklady. Výsledovka dle účelového členění poskytuje o mnoho více informací o vytvořeném zisku než druhová výsledovka. Účelové členění nákladů lépe přispívá ke zjištění výkonnosti společnosti a přiměřenosti spotřeby daných nákladů (druhová výsledovka nezachycuje důvody vynaložení nákladů). Z výše uvedeného vyplývá, že vhodnější podklad pro manažera společnosti Baterka, a. s. při budoucích ekonomických rozhodnutích je výkaz zisku a ztráty dle účelového členění. Lze také usoudit, že VZZ z pohledu účelového členění se více přibližuje manažerskému účetnictví. Tabulka č. 17 vykresluje podstatné položky výkazu zisku a ztráty z obou pohledů, na jejíž základě bude v následujících odstavcích rozdílné členění provozních nákladů porovnáno.

Tabulka č. 17 – Odlišnost položek VZZ dle druhového a účelového členění

Výsledovka dle druhového členění		Výsledovka dle účelového členění	
Typ označení ¹²	Druh položky	Typ označení	Druh položky
I.	Tržby za prodej zboží	I.	Tržby za prodej výrobků, zboží a služeb
A.	Náklady na prodané zboží	A.	Náklady z prodeje
+	Obchodní marže	+	Hrubý zisk nebo ztráta
B.	Výkonová spotřeba	B.	Odbytové náklady
C.	Osobní náklady	C.	Správní režie

Zdroj: zpracováno dle [24]

¹² Typ označení: Římské číslice určují výnosy, písmena latinské abecedy vyznačují náklady, znaménko plus označuje součtový řádek

Již z názvu první položky vychází, že v účelové výsledovce položka č. I zahrnuje více typů výnosů oproti výsledovce druhové. Účetní jednotka vyčíslila v účelové výsledovce tržby za prodej výrobků, zboží a služeb na částku 106 784 tis. Kč. V druhové výsledovce se jedná pouze o jednu část z těchto výnosů, a to tržby za prodej zboží ve výši 78 820 tis. Kč. Pod prvním písmenem latinské abecedy se na první pohled skrývají téměř totožné položky nákladů, nicméně je mezi nimi výrazný hodnotový rozdíl. Náklady prodeje v účelové výsledovce jsou stanoveny na 104 178 tis. Kč a zahrnují náklady skupin 50 až 53 a 55. Skutečné náklady, které byly vynaloženy pouze na prodej zboží, činí 69 339 tis. Kč.

Rozdílem uvedených nákladových a výnosových účtů se stává obchodní marže (druhá výsledovka), anebo hrubý zisk nebo ztráta v případě účelového výkazu zisku a ztráty. Pro management firmy jsou detailnější a obraznější informace získané z hrubého zisku/ztráty než z obchodní marže. Z výše uvedených rozdílných charakteristik a hodnot vyplývá, že obchodní marže nezahrnuje skutečné náklady s hlavním předmětem činnosti - obchodováním (např. náklady na telefony obchodních zástupců, náklady na PHM automobilů, jež používají obchodní zástupci apod.) Položka hrubý zisk/ztráta tyto položky zahrnuje, jak již bylo zmíněno. Hrubý zisk/ztráta má vyšší vypovídací hodnotu o výkonnosti společnosti pro manažera firmy oproti obchodní marži uvedené v druhové výsledovce. Tímto se stává relevantnějším podkladem pro finanční rozhodování managementu společnosti Baterka, a. s.

V položce výkonová spotřeba jsou zahrnuty náklady na spotřebu materiálu, energie a služby. Osobní náklady taktéž korespondují se směrnou účtovou osnovou. Naopak v účelové výsledovce jsou dalšími položkami odbytové náklady a správní režie, které jsou rozlišovány pomocí podrobné analytické evidence a středisek společnosti.

Další výhodou výkazu zisku a ztráty podle účelového členění je rychlejší orientace ve vlastních nákladech a výkonnosti. S pomocí tohoto výkazu lze objektivněji určit místa ve společnosti, na kterých by bylo možné ušetřit nebo jakou marži generuje hlavní činnost podnikatelského subjektu. Na druhé straně se mezi nedostatky účelové výsledovky staví neexistence účtů změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Společnost Baterka, a. s.

není výrobní společností, ale ostatní podnikatelské subjekty by v tomto případě v příloze k účetní závěrce uvedli zmiňované položky dle druhového členění nákladů.

4.3.3 Příloha k účetní závěrce

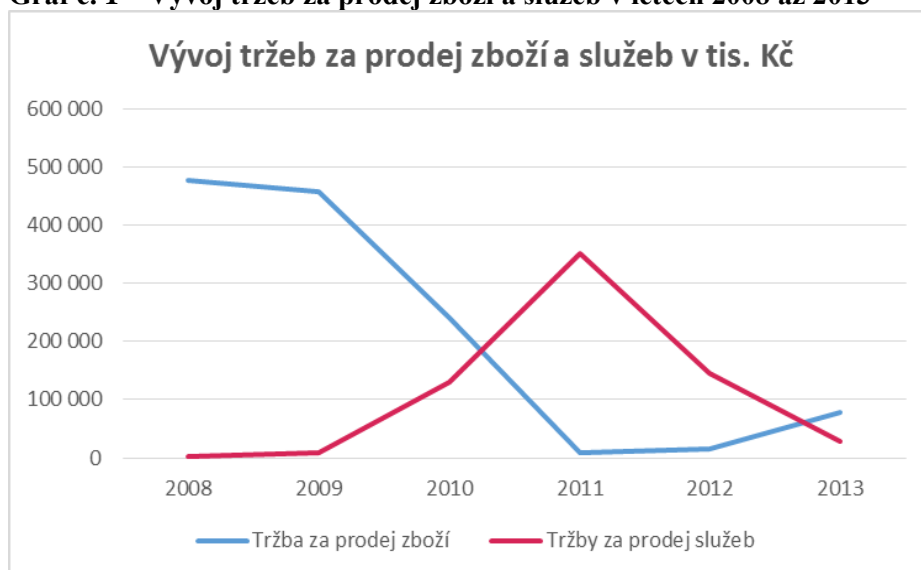
Třetím povinným dokumentem, jež je součástí účetní závěrky, se stává příloha k účetní závěrce. Příloha doplňuje informace v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, v případě společnosti Baterka, a. s. i údaje obsažené v přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Dokument slouží pro potřeby nahlížení podnikatelskému subjektu, finančnímu úřadu a veřejnosti, a proto je taktéž zveřejňován spolu s uvedenými výkazy v obchodním rejstříku.

Společnost Baterka, a. s. zpracovala přílohu k účetní závěrce v rozsáhlém formátu, takto je popsána v příloze č. 11. Příloha je zpracována v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., pro podnikatele. Prováděcí vyhláška nepředepisuje přesnou formální úpravu přílohy, pouze diktuje nezbytné náležitosti tohoto dokumentu. V návaznosti na § 39 prováděcí vyhlášky účetní jednotka uvádí následující strukturu přílohy k účetní závěrce. Jsou zde uvedeny obecné údaje, používané účetní metody a obecné účetní zásady či způsoby oceňování, doplňující informace k rozvaze a VZZ, informace o vlastním kapitálu, pohledávky a závazky a také rezervy či údaje o přeměnách.

Oddíl s názvem Další povinné informace v příloze k účetní závěrce tvoří mj. přehled výnosů v účtové skupině 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží společnosti Baterka, a. s. Na základě podkladových informací, uspořádaných v tabulkách v této příloze, jsou uvedené tržby dále rozebírány.

Vývojová tendence tržeb z prodeje zboží (účet 604) a tržeb z prodeje služeb (účet 602) v letech 2008 až 2013 je naznačena v grafu č. 1.

Graf č. 1 – Vývoj tržeb za prodej zboží a služeb v letech 2008 až 2013



Zdroj: zpracováno dle [20]

Tržby z prodeje zboží od založení společnosti do roku 2008 tvoří více než 70% výnosů společnosti BATERKA, a. s., což odráží hlavní předmět činnosti. Vzhledem k vzrůstající hospodářské krizi i v České republice nastal výrazný pokles tržeb z prodeje zboží od roku 2009 do roku 2011. Z grafu je patrné, že v roce 2011 tržby dosahovaly nejnižších hodnot za sledované období, a to pouhých 9 318 tis. Kč. Důsledkem této ekonomické situace byl strmý pokles prodejů elektrotechnického vybavení tuzemským a zahraničním odběratelům včetně jejich platební neschopnosti. Podnikatelský subjekt na zmiňovanou celosvětovou situaci pružně reagoval a v roce 2009 se přeorientoval na poskytování služeb v oblasti technologií, montáží apod.

V grafu také nelze přehlédnout opačný sklon vývoje tržeb z prodeje služeb oproti tržbám za prodej zboží. V letech 2009 až 2011 byl pro společnost BATERKA, a. s. příznivý v oblasti služeb, jež byly zmiňovány. V roce 2011 tržby z prodeje služeb dosahovaly až 351 982 tis. Kč, nicméně činily o 124 956 tis. Kč méně než tržby z prodeje zboží v roce 2009. V tomto roce tržby společnosti BATERKA, a. s. dosahovaly nejvyšší úrovně za srovnávané období. Z výše uvedeného také vyplývá, že v letech 2012 až 2013 se tyto tržby dostávají na podobnou hodnotovou úroveň.

Účetní jednotka uvádí v příloze k účetní závěrce veškeré potřebné náležitosti stanovené prováděcí vyhláškou. Lze tedy shrnout, že Příloha k účetní závěrce v uvedené podobě přispívá k věrnému a poctivému obrazu účetnictví společnosti Baterka, a. s.

4.3.4 Přehled o peněžních tocích

Z § 20 zákona o účetnictví účetní jednotce vyplývá povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích, tzv. Cash-flow. Název výkazů napovídá, že se jedná o změny peněžních prostředků během celého běžného účetního období. Výchozím bodem cash-flow je stav peněžních prostředků a ekvivalentů k 1. 1. 2013, a to v částce 2 140 tis. Kč. Výkaz je rozdělen do 3 částí. Jedná se o peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti. Za každou skupinu je vyčíslen čistý peněžní tok a následně zjištěn stav peněžních prostředků a ekvivalentů ke konci účetního období k 31. 12. 2013 ve výši 782 tis. Kč. Podrobný přehled peněžních toků je k nalezení v příloze č. 12.

Společnost Baterka, a. s. při vyhotovení přehledu o peněžních tocích postupuje dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele a výkaz zveřejňuje v příloze k účetní závěrce, tedy je dostupný i v obchodním rejstříku.

4.3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Posledním výkazem zveřejňovaným v rámci účetní závěrky je přehled o změnách vlastního kapitálu. Výkaz podrobněji uvádí jednotlivé složky vlastního kapitálu, tedy jejich počáteční stav, zvýšení/snížení a konečný stav. Účetní výkaz, přehled o změnách vlastního kapitálu, je zařazen do přílohy č. 13, ze které je patrný počáteční stav k 1. 1. 2013 ve výši 22 426 tis. Kč a pomocí jednotlivých pohybů bylo dosaženo ke konci účetního období hodnoty 26 812 tis. Kč. Účetní jednotka i tento výkaz zveřejňuje v příloze k účetní závěrce, potažmo ve sbírce listin.

4.3.6 Vazby mezi účetními výkazy

Je možné potvrdit skutečnost, že v rozvaze jsou zobrazeny shodné hodnoty konečných zůstatků Krátkodobého finančního majetku, Vlastního kapitálu a Výsledku hospodaření běžného účetního období, které jsou přejaty z dalších tří povinných účetních výkazů (jedná se o modře vyznačené položky v tabulce č. 18). Tímto je prokázána úzká souvislost mezi všemi analyzovanými účetními výkazy.

Z tabulky č. 18 vyplývá soulad mezi vystavenými výkazy. Na straně aktiv se jedná o položku Krátkodobý finanční majetek, jehož hodnota odpovídá konečnému zůstatku v přehledu o peněžních tocích. Suma vlastního kapitálu na straně pasiv je shodná s konečným stavem uvedené rozvahové položky v přehledu o změnách vlastního kapitálu. Výsledek hospodaření běžného účetního období jako součást skupiny Vlastního kapitálu je totožný s výsledkem hospodaření uvedeném ve Výkazu zisku a ztráty. Ve VZZ v druhovém členění je výsledek hospodaření za účetní období zobrazen na řádku 60, avšak ve výkazu dle účelového rozdělení je tento výsledek hospodaření napsán na řádku 38. Z uvedených důvodů je dodržen bilanční princip, tedy celková aktiva se rovnají celkovým pasivům.

Tabulka č. 18 – Rozvaha sestavená v tis. Kč k 31. 12. 2013

AKTIVA	Rozvaha v tis. Kč ke dni 31. 12. 2013			PASIVA
DLOUHODOBÝ MAJETEK	4 111	-3 155	956	VLASTNÍ KAPITÁL 26 812
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	Základní kapitál 2 000
Dlouhodobý hmotný majetek	4 057	-3 155	902	Kapitálové fondy -8
Dlouhodobý finanční majetek	54	0	54	Fondy ze zisku 150
				VH minulých let 20 288
				VH běžného účetního období 4 382
OBĚŽNÁ AKTIVA	353 277	-14 459	338 818	CIZÍ ZDROJE 313 073
Zásoby	8 021	0	8 021	Rezervy 0
Pohledávky (dlouhodobé)	0	0	0	Závazky (dlouhodobé) 0
Pohledávky (krátkodobé)	343 474	-14 459	330 015	Závazky (krátkodobé) 313 073
Krátkodobý finanční majetek	782	0	782	Bankovní úvěry 0
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	111	0	111	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ 0
AKTIVA CELKEM	357 499	-17 614	339 885	PASIVA CELKEM 339 885

Zdroj: zpracováno dle [3] [20]

4.4 Povinnosti související s účetní závěrkou

Nyní jsou sestaveny a vytištěny všechny účetní výkazy, které jsou součástí účetní závěrky, spolu s přílohou k účetní závěrce. Nicméně nastávají další povinnosti, které účetní jednotka musí splnit, aby dodržela zásadu věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

4.4 1 Audit účetní závěrky

Společnosti Baterka, a. s. vzniká povinnost podrobit účetní závěrku auditu v případě, že splní alespoň jedno z kritérií za dvě účetní období uvedených v tabulce č. 19.

Tabulka č. 19 – Kritéria pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem

Podmínky	Kritéria dle § 20 ZoÚ	Hodnoty v roce 2013	Hodnoty v roce 2012
Úhrn aktiv v brutto hodnotě	> 40 000 000 Kč	357 499 226 Kč	342 309 652 Kč
Roční úhrn čistého obratu	> 80 000 000 Kč	114 094 403 Kč	163 791 707 Kč
PPSZ ¹³ v běžném účetním období	> 50 zaměstnanců	5 zaměstnanců	5 zaměstnanců

Zdroj: zpracováno dle [20]

Tabulka potvrzuje fakt, že akciová společnost překročila dvě zákonné podmínky ze tří a tím je povinně podrobena ověření účetní závěrky auditorem a vyhotovení výroční zprávy. Audit účetní závěrky byl proveden statutárním auditorem pod záštitou Komory auditorů České republiky. Auditor provedl kontrolu účetních záznamů a dalších relevantních informací vztahující se k účetní závěrce. Následně sepsal auditorskou zprávu, ve které uvádí veškeré identifikační údaje o sobě samém a o společnosti Baterka, a. s., také o postoji a rozhodnutí, zda jsou informace obsažené v účetní závěrce věrohodné. Auditor přijal stanovisko, že účetní závěrka společnosti Baterka, a. s. je sestavena plně v souladu s právními předpisy v oblasti účetnictví a podává věrný a poctivý obraz o výsledku hospodaření a finanční situaci podnikatelského subjektu [3].

4.4.2 Výroční zpráva

Akciové společnosti vyplývá dle překročených podmínek uvedených v § 20, odst. 1 povinnost vypracovat výroční zprávu. Společnost Baterka, a. s. tuto povinnost ale nedodržela.

¹³ PPSZ = Průměrný přepočtený stav zaměstnanců

5 Zhodnocení výsledků a doporučení

Základem pro průkazné informace uvedené v účetní závěrce je správné, úplné a podvojně účtování v účetních knihách během celého účetního období. K zachycení veškerých hospodářských operací účetní jednotka využívá účetní software POHODA, který společnosti napomáhá k efektivnějšímu vedení účetnictví.

Předseda představenstva společnosti Baterka, a. s. každoročně vydává příkaz k provedení řádné roční inventarizace ke dni řádné účetní závěrky, na jejíž základě je provedena inventarizace majetku a závazků. Součástí je vnitřní směrnice upravující postupy, odpovědnosti, náležitosti a termíny celého procesu inventarizace, která je plně v souladu s platnými právními předpisy v oblasti účetnictví. Postup procesu inventarizace je přesně vymezen spolu s odpovědností příslušných zaměstnanců. Inventurní soupisy jsou sestaveny způsobem zaručující průkaznost záznamů. Lhůty pro splnění inventarizace jednotlivých složek majetku a závazků jsou určeny adekvátně k jejich rozsahu. Správnost a úplnost podvojných účetních zápisů potvrzuje fakt, že účetní jednotka nevyčíslila žádné inventarizační rozdíly.

Pro odepisování dlouhodobého majetku zvolila společnost Baterka, a. s. shodné účetní a daňové odpisy. Tímto krokem si účetní jednotka v souladu se zákonem o daních z příjmů snižuje základ daně, avšak z účetního hlediska zcela nedodržuje zásadu věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Doporučení: Východiskem se stává rozhodnutí o účtování odlišných účetních a daňových odpisů. Účetní jednotka eviduje ve skupině dlouhodobého hmotného majetku automobily. Dle přílohy č. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů jsou osobní automobily zařazeny do 2. odpisové skupiny se stanovenou dobou odepisování na 5 let. Společnosti Baterka, a. s. je dle § 56 prováděcí vyhlášky doporučeno stanovit ve vnitřní směrnici odpisové plány k jednotlivým osobním automobilům, které budou odpovídat skutečnému opotřebení a použitelnosti dlouhodobého majetku. V odpisovém plánu bude vymezena sazba měsíčních odpisů a určení, zda bude první odpis zaúčtován ve stejném měsíci zařazení DHM do užívání nebo až v měsíci následujícím. Vzhledem ke zvolenému

způsobu rovnoměrného odepisování bude tato částka po dobu 5 let shodná. Poté je rozdíl mezi ročním daňovým odpisem a součtem účetních odpisů uveden v daňovém přiznání jako položka snižující základ daně z příjmů právnických osob.

Účetní jednotka vytváří pouze zákonné opravné položky k pohledávkám dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Důvodem tvorby této opravné položky byl vstup dlužníka do insolvenčního řízení a u něhož společnost eviduje rizikovou pohledávku, tedy pohledávku po splatnosti více než 180 dní. Společnosti Baterka, a. s. zákon o rezervách umožňuje vytvářet opravnou položku k pohledávkám v plné výši a tím má vliv nejen na výsledek hospodaření společnosti, ale i na základ daně z příjmů. Z uvedeného vyplývá, že účetní jednotka vytvářela OP k pohledávkám v souladu se zásadou opatrnosti a dle § 55 vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele.

Doporučení: Přestože účetní jednotka každoročně zasílá konfirmační dopisy k dokladové inventuře pohledávek, jejímž důsledkem je zpravidla oboustranná dohoda o prodloužení splatností faktur, je společnosti Baterka, a. s. navrženo, aby problematiku opravných položek zahrnula do vnitřní směrnice. Důvodem je výše pohledávek a dodržení kontinuity přenosu informací (v rámci společnosti – příjem nové účetní).

Společnost nezaznamenala žádné budoucí neočekávané výdaje, z tohoto důvodu v běžném období, ani v obdobích minulých, rezervy netvořila. Naopak opodstatněnými položkami podílející se na výsledku hospodaření jsou kurzové rozdíly. Společnost Baterka, a. s. pravidelně obchoduje na zahraničním trhu v cizí měně. Neuhrazené faktury k rozvahovému dni přepočítá kurzem České národní banky k 31. 12. 2013.

Z účtů časového rozlišení účetní jednotka využívá pouze náklady příštích období, na jejíž základě účtuje o pojistném na osobní automobily. Společnost při účtování časového rozlišení, a také u dohadných účtů pasivních dodržuje aktuální princip, účtuje tedy náklady a výnosy do období, se kterým věcně a časově souvisí.

Účetní jednotka účtuje o podílech v ovládaných a řízených osobách, tento podíl byl přeceněn reálnou hodnotou tak, jak určuje zákon o účetnictví v § 27, odst. 1 a následujících.

Podstatnou část uzávěrkových operací tvoří vyčíslení daňové povinnosti. Účetní jednotka vyčíslila hodnotu splatné daně, do níž zahrnula podmínky pro její stanovení dle zákona o daních z příjmů. Ze zákona o účetnictví vyplývá společnosti povinnost účtovat i o odložené dani, a to z důvodu sestavování účetní závěrky v plném rozsahu. V případě účtování o odložené dani je zpřesňován výsledek hospodaření účetní jednotky. Pokud se společnost Baterka, a. s. rozhodne v následujícím účetním období odlišit metodiku účetních a daňových odpisů, je povinna vyčíslit a účtovat i o odložené dani.

Uzavření účetních knih bylo provedeno v souladu s Českými účetními standardy, konkrétně s ČÚS č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih. Účetní jednotka uzavřela veškeré nákladové a výnosové účty na účet 710 - Účet zisků a ztrát. Zjištěný výsledek hospodaření převedla na účet 702 – Konečný účet rozvahový, kde z rovnosti aktiv a pasiv je zřejmé dodržení zásady podvojnosti.

Společnost Baterka, a. s. vyhotovuje účetní závěrku v plném rozsahu, z tohoto důvodu vykazuje všechny druhy účetních výkazů. Rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu byly sestaveny v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., pro podnikatele.

Výkaz zisku a ztráty je v diplomové práci uveden dle druhového i účelového členění, z důvodu jejich porovnání a zjištění případných odlišností. Na základě analýzy obou druhů výkazu lze konstatovat, že se liší pouze v provozní oblasti. Finanční a mimořádná část je totožná. Z uvedených charakteristik v analytické části práce lze shrnout, že nedílnou součástí interpretace obou typů výkazu zisků a ztráty je pohled daného uživatele výkazu. Pokud bude během účetního období manažer společnosti Baterka, a. s. rozhodovat o přijetí nového obchodního zástupce či nákupu nového služebního automobilu, je pro něj výkaz zisku a ztráty dle účelového členění relevantnějším podkladem. Z tohoto výkazu lze přehledněji a rychleji zjistit hrubý zisk nebo ztrátu. Nejenže je takto

uveden přímo jako samostatná položka, ale také zahrnuje v zásadě všechny pravidelné provozní náklady a výnosy, jež jsou směrodatné při rozhodování o budoucím vývoji firmy.

Doporučení: V případě, že by společnost Baterka, a. s. chtěla tento typ výkazu pravidelně sestavovat, je jí navrženo evidovat střediska a podrobnější analytickou evidenci. V této analytické evidenci by měly být zachyceny a odlišeny jednotlivé projekty či zakázky, které společnost realizuje. Na tomto základě bude dodržen tzv. „matching princip“, který spočívá ve správném a věcném přiřazení příslušného výnosu k vynaloženému nákladu. Poté může společnost sledovat skutečné náklady a výnosy na příslušný projekt/zakázku.

Druhovou výsledovku lze považovat za standardní účetní výkaz prezentující náklady a výnosy. Tento výrok je stanoven na základě obecných požadavků uživatelů. Výhodou výsledovky dle druhového členění je jednodušší sestavení vzhledem ke skutečnosti, že náklady a výnosy rozdělené dle druhu jsou zřetelněji uvedeny ve směrné účtové osnově. Svojí formou a strukturou položek také lépe splňuje nároky účetní závěrky k rozvahovému dni. Příloha k účetní závěrce doplňující údaje uvedené v rozvaze a výkazech zisku a ztráty je napsáno v rozsáhlé podobě a obsahuje veškeré náležitosti uvedené v prováděcí vyhlášce.

Účetní jednotka splňuje podmínky dle § 20, odst. 1 zákona o účetnictví a tím je podrobena auditu. Součástí je povinnost společnosti Baterka, a. s. sepsání výroční zprávy, nicméně společnost tento požadavek nesplnila.

Doporučení: Účetní jednotce je navrženo neodkladné sestavení výroční zprávy a doručení rejstříkovému soudu, tedy zveřejnění ve Sbírce listin. Ve výroční zprávě by měly být uvedeny identifikační údaje o účetní jednotce včetně předmětu činnosti a statutárních orgánů, základní údaje z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, údaje o důležitých skutečnostech, jež nastaly po rozvahovém dni a výrok auditora o zpracování účetní závěrky. Obvykle jsou ve výroční zprávě přiloženy kompletní účetní výkazy, které účetní jednotka k rozvahovému dni sestavuje.

Mezi úkoly účetního oddělení společnosti Baterka, a. s. po sestavení účetní závěrky patří doručení na Rejstříkový soud a zveřejnění rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy k účetní závěrce, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu ve Sběrce listin. Dle § 21a zákona o účetnictví tuto podmínku účetní jednotka dodržela.

5.1 Vlastní návrh vnitřní směrnice účetní jednotky

Jako vhodný nástroj pro kontrolu správného a efektivního průběhu účetní závěrky je účetní jednotce doporučeno zahrnout níže navržený harmonogram účetní závěrky do vnitřní směrnice účetní jednotky.

Tabulka č. 20 – Harmonogram účetní závěrky společnosti Baterka, a. s. za rok 2013

Činnost	Termín splnění	Zodpovědnost
Inventarizace zboží, dlouhodobého majetku, pokladny a bankovních účtů, pohledávky a závazky, kontrola inventárních karet DHM	27. 12. 2013 - 8. 1. 2014	Hlavní účetní, inventarizační komise
Předložení inventurních soupisů, vyčíslení inventarizačních rozdílů	11. 1. 2014	Hlavní účetní, inventarizační komise
Vystavení všech odběratelských faktur	15. 1. 2014	účetní
Odeslání konfirmačních dopisů k dokladové inventuře pohledávek	15. 1. 2014	Hlavní účetní
Předání všech přijatých dokladů	17. 1. 2014	Zaměstnanci, vedení společnosti
Odeslání konfirmačních dopisů k dokladové inventuře závazků	17. 1. 2014	Hlavní účetní
Zpracování inventurních složek, Zaúčtování inventarizačních rozdílů účetním oddělením a projednání s vedením společnosti	25. 1. 2014	Hlavní účetní, inventarizační komise
Zaúčtování opravných položek k pohledávkám, odpis pohledávek	31. 1. 2014	Hlavní účetní
Kontrola nákladů/výnosů běžného účetního období, účtování časového rozlišení	31. 1. 2014	Hlavní účetní
Zaúčtování dohadných položek	31. 1. 2014	Hlavní účetní
Nevyfakturované dodávky, zboží na cestě	31. 1. 2014	Hlavní účetní
Přecenění cenných papírů	31. 1. 2014	Hlavní účetní

Činnost	Termín splnění	Zodpovědnost
Odpisy DHM	15. 2. 2014	Hlavní účetní
Odložená daň	15. 2. 2014	Hlavní účetní
Vyhotovení obrátové předvahy	15. 3. 2014	Hlavní účetní
Uzavření účetních knih	31. 3. 2014	Hlavní účetní
Vyčíslení daňové povinnosti, vyhotovení daňového přiznání	31. 3. 2015	Hlavní účetní, daňový poradce
Sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy k ÚZ, cash flow, přehled o změnách VK	31. 3. 2014	Hlavní účetní
Audit roční účetní závěrky	15. 4. 2014	Hlavní účetní, Auditor
Schválení účetní závěrky valnou hromadou	30. 4. 2014	Představenstvo společnosti
Sepsání výroční zprávy	15. 5. 2014	Vedení společnosti
Audit výroční zprávy	31. 5. 2014	Auditor
Zveřejnění účetní závěrky ve Sbírce listin	15. 6. 2014	Hlavní účetní

Zdroj: vlastní zpracování

5.2 Návrh změn v oblasti účetnictví od 1. 1. 2016

Vzhledem k zásadním změnám v oblasti účetnictví účinných od 1. 1. 2016 autor považuje připomenutí o těchto změnách za žádoucí. Přehled změn je sepsán v zákoně č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ve vyhlášce č. 250/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V následujících odstavcích jsou vybrány a popsány změny, které jsou relevantní pro společnost Baterka, a. s. [25] [26].

Důležitou novinkou v zákoně o účetnictví je kategorizace účetních jednotek, resp. skupin účetních jednotek. V § 1d zákona o účetnictví jsou definovány tři hlediska – aktiva, roční úhrn čistého obrátu a průměrný počet zaměstnanců, jež jsou rozhodující pro zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie. Od 1. 1. 2016 jsou rozlišovány mikro účetní jednotky, malé účetní jednotky, střední a velké účetní jednotky. Hranice pro zařazení do uvedených kategorií jsou vymezeny v § 1b odst. 1 a následujících [25].

V celém zákoně se ruší pojem „podnik“, který se nahrazuje novým slovem, a to „obchodní závod“. Pokud se společnost Baterka, a. s. rozhodne v následujících účetních obdobích vytvářet rezervu, musí se řídit definicí rezerv uvedenou v § 26, odst. 3 [25].

Výrazné změny nastanou v prováděcí vyhlášce k zákonu o účetnictví, a to zejména v obsahovém vymezení a účtování určitých položek a ve struktuře účetních výkazů. Za první významnou změnu lze označit nové vymezení krátkodobého finančního majetku a jeho vykazování v rozvaze. V § 12 je zaměněn význam krátkodobého finančního majetku, od 1. 1. 2016 se jeho podstata zužuje pouze na obchodovatelné cenné papíry držené do 1 roku a dluhové cenné papíry se splatností méně než 12 měsíců. Nový § 12a definuje nové pojmy, a to „Peněžní prostředky v pokladně“ a „Peněžní prostředky na účtech“. Ceniny jsou řazeny do peněžních prostředků v pokladně. Na základě uvedeného rozdělení vzniká samostatná skupina s názvem „C.IV. Peněžní prostředky“ vykazovaná v oběžných aktivech [26] [27].

Stěžejní změny pro společnost Baterka, a. s. vzniknou v nové podobě výkazu zisku a ztráty v druhovém členění. Od 1. 1. 2016 zaniká položka „Výkony“ a součtové řádky Přidaná hodnota a Obchodní marže. V § 21 je přesně vyjmenováno, které náklady lze zahrnout do položky Služby. Jedná se o cestovné, náklady na opravy či udržování, nájemné, náklady na reprezentaci a náklady související s pořízením drobného nehmotného majetku. Obdobným způsobem jsou přesně vymezeny v § 25 jiné provozní výnosy a v § 25 daně a poplatky [26] [27].

Položky výkazu zisku a ztráty v účelovém členění jsou také poznamenány změnami v nové prováděcí vyhlášce. Položka „Správní režie“ je přejmenována na správní náklady a spolu s náklady prodej a odbytovými náklady jsou doplněny o úpravy hodnot. Tímto je myšleno zahrnutí odpisů administrativní budovy do správních nákladů, v případě, že je v těchto nákladech zahrnuta samotná administrativní budova [26] [27].

Nově je v obou výkazech upřesněn výpočet čistého obrátu, který zahrnuje veškeré výnosy z provozní a finanční oblasti. Oblast mimořádných nákladů (účtová skupiny 58) a mimořádné výnosy (skupina 68) od 1. 1. 2016 zaniká. Mimořádné výnosy se budou dle charakteru výnosu účtovat do skupiny 64 – Jiné provozní výnosy nebo do skupiny 66 – Finanční výnosy. Stejným způsobem se budou účtovat mimořádné náklady do skupin 54 a 56 [26] [27].

Příloha k účetní závěrce je upravena v § 3, odst. 4, ve kterém je doplněno obecné pravidlo o uvádění informací v příloze ve stejném pořadí, jako je vykazování položek v rozvaze či výkazu zisku a ztráty. Dále je v § 39 poukázáno na nižší informovanost a vypovídací schopnost přílohy k účetní závěrce než tomu bylo doposud [26] [27].

6 Závěr

Vyvrcholením účetních prací během běžného účetního období je účetní závěrka, která podává souhrnné informace o finanční pozici, výkonnosti a peněžních tocích dané společnosti. Údaje zveřejněné v účetních výkazech a příloze k účetní závěrce slouží jako hlavní podklad pro zhodnocení uplynulého účetního období a rovněž jako výchozí podklad pro rozhodování o budoucím ekonomickém vývoji účetní jednotky.

Diplomová práce je zahájena identifikací a vymezením platných právních norem v České republice, ve kterých je upravena problematika účetní závěrky. Nedílnou součástí pro její správné sestavení se stává výklad hlavních účetních zásad. V souladu s uvedenými právními předpisy jsou dále specifikovány jednotlivé fáze účetní závěrky, zahrnující na sebe navazující kroky v rámci účetní uzávěrky a následnou charakteristiku všech účetních výkazů včetně přílohy k účetní závěrce.

Praktická část diplomové práce je uvedena deskripcí zvoleného podnikatelského subjektu spolu s jeho základními ekonomickými ukazateli. Stěžejní část tvoří analýza veškerých kroků účetní uzávěrky provedená na základě dostupných ekonomických a účetních dat vybrané účetní jednotky a komparovaná s platnými právními normami. Východiskem pro sestavení účetních výkazů je syntéza údajů zjištěných v rámci účetní uzávěrky.

V závěru diplomové práce je zhodnocen proces celé účetní závěrky, pomocí kterého jsou vyjádřeny konkrétní návrhy a doporučení k provádění účetní závěrky, jež přispívají k věrnému a poctivému zobrazení skutečnosti v účetnictví. Významnou skutečností jsou také popsány změny v oblasti účetnictví účinné od 1. 1. 2016, jež mohou výrazně ovlivnit analyzovanou společnost v příštích účetních obdobích.

Přestože zhodnocení procesu účetní závěrky prokázalo drobné nedostatky, které jsou prezentovány ve formě doporučení účetní jednotce, lze uvést, že analyzovaná účetní závěrka zvolené společnosti je sestavená v souladu s platnými právními normami a vnitřní směrnici upravující oblast inventarizace. Doporučení byla předána vedoucímu účetní jednotky a ten s díky konstatoval, že budou zohledněna při zpracování následné účetní závěrky. Výstupy této diplomové práce budou tedy společností využity.

7 Seznam použitých zdrojů

- [1] MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 551 s. ISBN 978-80-247-4574-9.
- [2] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.
- [3] LÍBAL, Tomáš a Milana OTRUSINOVÁ. *Účetnictví - principy a techniky: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 2014, 414 s. ISBN 978-80-86716-94-7.
- [4] Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví.
- [5] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 6. listopadu 2002, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- [6] České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- [7] STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.
- [8] KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Vyd. 1. Praha: Trizonia, 2012, 440 s. ISBN 978-80-7273-169-5.
- [9] VAŠEK, Libor a Eva FIŠEROVÁ. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, 2014, 288 s. ISBN 978-80-86716-97-8.

- [10] KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka*. Vyd. 2. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2013, 160 s. ISBN 978-80-213-1497-9.
- [11] Zákon č. 593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 20. listopadu 1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.
- [12] Zákon č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů.
- [13] CHALUPA, Rostislav a Eva FIŠEROVÁ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2015*. 13., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2015, 409 s. ISBN 978-80-7263-933-5.
- [14] STITTLE, John a Robert WEARING. *Financial accounting*. 1. vyd. Los Angeles: Sage Publications, 2008, 170 p. ISBN 978-1-4129-3502-9.
- [15] AGRAWAL, N a Robert WEARING. *Principles of management accounting*. 1st ed. New Delhi, India: Asian Books Private Limited, 2010, 460 p. ISBN 978-81-8412-113-1.
- [16] KUBÍČKOVÁ, Dana a Pavel SCHRÁNIL. *Finanční účetnictví: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Vyd. 2., přeprac. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2013, 142 s. ISBN 978-80-7408-078-4.
- [17] PROKŮPKOVÁ, Danuše a Michal SVOBODA. *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 150 s. ISBN 978-80-7478-522-1.
- [18] SKÁLOVÁ, Jana a Eva FIŠEROVÁ. *Podvojně účetnictví 2015*. 1. vyd. Praha: Grada, 2015, 192 s. ISBN 978-80-247-5418-5.
- [19] KOVALÍKOVÁ, Hana. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. Olomouc: ANAG, 2015, 439 s. ISBN 978-80-7263-942-7.

- [20] Interní zdroje společnosti.
- [21] ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA. *Finanční trhy: Kurzy devizového trhu*. [online]. [cit. 2015-11-22]. Dostupné z:
http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp
- [22] RUBÁKOVÁ, Věra. *Praktické účetní případy: příklady účtování na všech účtech*. Praha: Grada, 2014, 168 s. ISBN 978-80-247-5122-1.
- [23] STROUHAL, Jiří. *Účetnictví: velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks, 2014, 488 s. ISBN 978-80-265-0154-1.
- [24] *Účetnictví v praxi: Odborný měsíčník pro účetní praxi*. Praha: Adore, 2014, 1/2014. ISSN 1211-7307.
- [25] Zákon č. 221/2015, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, ze dne 12. srpna 2015.
- [26] Vyhláška č. 250/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 16. září 2015.
- [27] *Účetnictví v praxi: Odborný měsíčník pro účetní praxi*. Praha: Adore, 2015, 11/2015. ISSN 1211-7307.
- [28] BUSINESSCENTER.CZ. *Zákony: Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví*. [online]. [cit. 2015-11-22]. Dostupné z:
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/priloha4.aspx>.

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1 – Právní úprava opravných položek.....	24
Tabulka č. 2 – Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů	31
Tabulka č. 3 – Právní úprava metod ocenění majetku	32
Tabulka č. 4 – Propojení výpočtu splatné a odložené daně	35
Tabulka č. 5 – Základní struktura rozvahy	38
Tabulka č. 6 – Přehled základních ekonomických ukazatelů společnosti za rok 2013	46
Tabulka č. 7 – Přehled pohledávek po splatnosti.....	54
Tabulka č. 8 - Přehled neuhrazených faktur k 31. 12. 2013	55
Tabulka č. 9 – Kurzové rozdíly k 31. 12. 2013	57
Tabulka č. 10 – Dohadné účty pasivní k 31. 12. 2013.....	59
Tabulka č. 11 – Souhrn nákladů a výnosů k 31. 12. 2013	60
Tabulka č. 12 – Výčet nedaňových nákladů společnosti Baterka, a. s.	62
Tabulka č. 13 – Výpočet daně z příjmů společnosti Baterka, a. s.	62
Tabulka č. 14 – Účet zisků a ztrát k 31. 12. 2013.....	65
Tabulka č. 15 – Konečný účet rozvažný k 31. 12. 2013.....	66
Tabulka č. 16 – Výpočet výsledku hospodaření za účetní období v tis. Kč.....	71
Tabulka č. 17 – Odlišnost položek VZZ dle druhového a účelového členění	73
Tabulka č. 18 – Rozvaha sestavená v tis. Kč k 31. 12. 2013.....	78
Tabulka č. 19 – Kritéria pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem	79
Tabulka č. 20 – Harmonogram účetní závěrky společnosti Baterka, a. s. za rok 2013	84

SEZNAM SCHÉMÁT

Schéma č. 1 – Uzavření účtů k rozvahovému dni.....	36
Schéma č. 2 - Vazby mezi výkazy v rámci účetní závěrky	42

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1 – Vývoj tržeb za prodej zboží a služeb v letech 2008 až 2013	76
--	----

8 Přílohy

Příloha č. 1 – Směrná účtová osnova	94
Příloha č. 2 – České účetní standardy	96
Příloha č. 3 -Uspořádání a označení položek rozvahy v plném rozsahu	97
Příloha č. 4 – Struktura výkazu zisku a ztráty v druhovém a účelovém členění	99
Příloha č. 5 – Účtová osnova společnosti Baterka, a. s.	101
Příloha č. 6 – Vnitřní směrnice k provádění řádné roční inventarizace ke dni účetní závěrky	106
Příloha č. 7 – Obratová předvaha společnosti Baterka, a. s.	110
Příloha č. 8 – Rozvaha společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013	114
Příloha č. 9 – Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013	118
Příloha č. 10 – Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013	120
Příloha č. 11- Příloha k účetní závěrce společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013	122
Příloha č. 12 - Přehled o peněžních tocích společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013	134
Příloha č. 13 - Přehled o změnách VK společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013	135

Příloha č. 1 – Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek
- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní výroby
- 13 – Zboží
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 – Opravné položky k zásobám

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

- 21 – Peníze
- 22 – Účty v bankách
- 23 – Krátkodobé bankovní úvěry
- 24 – Krátkodobé finanční výpomoci
- 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek
- 26 – Převody mezi finančními účty
- 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

- 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 – Závazky (krátkodobé)
- 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 – Zúčtování daní a dotací
- 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
- 37 – Jiné pohledávky a závazky
- 38 – Přejícné účty aktiv a pasiv
- 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy
- 42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 43 – Výsledek hospodaření
- 45 – Rezervy
- 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry
- 47 – Dlouhodobé závazky

48 – Odložený daňový závazek a pohledávka

49 – Individuální podnikatel

Účtová třída 5 – Náklady

50 – Spotřebované nákupy

51 – Služby

52 – Osobní náklady

53 – Daně a poplatky

54 – Jiné provozní náklady

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

56 – Finanční náklady

57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

58 – Mimořádné náklady

59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti

62 – Aktivace

64 – Jiné provozní výnosy

66 – Finanční výnosy

68 – Mimořádné výnosy

69 – Převodové účty

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

70 – Účty rozvahné

71 – Účet zisků a ztrát

75 až 79 – Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

Zdroj: zpracováno dle [5] [28]

Příloha č. 2 – České účetní standardy

Číslo standardu	Název standardu
001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kursově rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
010	Zrušen
011	Operace s obchodním závodem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidovaná účetní závěrka
021	Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci
022	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích

Zdroj: zpracováno dle [6]

Příloha č. 3 -Uspořádání a označení položek rozvahy v plném rozsahu

AKTIVA CELKEM		
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál		
B. Dlouhodobý majetek	B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zřizovací výdaje 2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 3. Software 4. Ocenitelná práva 5. Goodwill 6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek 7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek 8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
	B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pozemky 2. Stavby 3. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 4. Pěstitelské celky trvalých porostů 5. Dospělá zvířata a jejich skupiny 6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek 7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek 9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
	B.III. Dlouhodobý finanční majetek	<ol style="list-style-type: none"> 1. Podíly – ovládaná osoba 2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem 3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly 4. Půjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv 5. Jiný dlouhodobý finanční majetek 6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek 7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
C. Oběžná aktiva	C.I. Zásoby	<ol style="list-style-type: none"> 1. Materiál 2. Nedokončená výroba a polotovary 3. Výrobky 4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny 5. Zboží 6. Poskytnuté zálohy na zásoby
	C.II. Dlouhodobé pohledávky	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pohledávky z obchodních vztahů 2. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba 3. Pohledávky – podstatný vliv 4. Pohledávky za společníky 5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy 6. Dohadné účty aktivní 7. Jiné pohledávky 8. Odložená daňová pohledávka
	C.III. Krátkodobé pohledávky	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pohledávky z obchodních vztahů 2. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba 3. Pohledávky – podstatný vliv 4. Pohledávky za společníky 5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění 6. Stát – daňové pohledávky 7. Krátkodobé poskytnuté zálohy 8. Dohadné účty aktivní 9. Jiné pohledávky
	C.IV. Krátkodobý finanční majetek	<ol style="list-style-type: none"> 1. Peníze 2. Účty v bankách 3. Krátkodobé cenné papíry a podíly 4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek
D. Časové rozlišení	D.I. Časové rozlišení	<ol style="list-style-type: none"> 1. Náklady příštích období 2. Komplexní náklady příštích období 3. Příjmy příštích období

PASIVA CELKEM		
A. Vlastní kapitál	A.I. Základní kapitál	<ol style="list-style-type: none"> 1. Základní kapitál 2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-) 3. Změny základního kapitálu
	A.II. Kapitálové fondy	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ážio 2. Ostatní kapitálové fondy 3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) 4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) 5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-) 6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)
	A.III. Fondy ze zisku	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rezervní fond 2. Statutární a ostatní fondy
	A.IV. Výsledek hospodaření minulých let	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nerozdělený zisk minulých let 2. Neuhrazená ztráta minulých let 3. Jiný výsledek hospodaření minulých let
	A.V.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) 2. Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)
B. Cizí zdroje	B.I. Rezervy	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů 2. Rezerva na důchody a podobné závazky 3. Rezerva na daň z příjmů 4. Ostatní rezervy
	B.II. Dlouhodobé závazky	<ol style="list-style-type: none"> 1. Závazky z obchodních vztahů 2. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba 3. Závazky – podstatný vliv 4. Závazky ke společníkům 5. Dlouhodobé přijaté zálohy 6. Vydané dluhopisy 7. Dlouhodobé směnky k úhradě 8. Dohadné účty pasivní 9. Jiné závazky 10. Odložený daňový závazek
	B.III. Krátkodobé závazky	<ol style="list-style-type: none"> 1. Závazky z obchodních vztahů 2. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba 3. Závazky – podstatný vliv 4. Závazky ke společníkům 5. Závazky k zaměstnancům 6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění 7. Stát – daňové závazky a dotace 8. Krátkodobé přijaté zálohy 9. Vydané dluhopisy 10. Dohadné účty pasivní 11. Jiné závazky
	B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci	<ol style="list-style-type: none"> 1. Bankovní úvěry dlouhodobé 2. Krátkodobé bankovní úvěry 3. Krátkodobé finanční výpomoci
C. Časové rozlišení	C.I. Časové rozlišení	<ol style="list-style-type: none"> 1. Výdaje příštích období 2. Výnosy příštích období

Zdroj: zpracováno dle [3]

Příloha č. 4 – Struktura výkazu zisku a ztráty v druhovém a účelovém členění

Výkaz zisku a ztráty – druhové členění		Výkaz zisku a ztráty – účelové členění	
I.	Tržby za prodej zboží		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
+	Obchodní marže	I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
II.	Výkony		
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb		
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti		
3.	Aktivace		
B.	Výkonová spotřeba	A.	Náklady prodeje
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie		
2.	Služby		
+	Přidaná hodnota	*	Hrubý zisk nebo ztráta
C.	Osobní náklady		
C. 1.	Mzdové náklady		
2.	Odměny členům orgánů obchodních korporací	B.	Odbytové náklady
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		
4.	Sociální náklady		
D.	Daně a poplatky		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	C.	Správní režie
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku		
2.	Tržby z prodeje materiálu		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	II.	Jiné provozní výnosy
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
2.	Prodaný materiál		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období		
IV.	Ostatní provozní výnosy	D.	Jiné provozní náklady
H.	Ostatní provozní náklady		
V.	Převod provozních výnosů		
I.	Převod provozních nákladů		
*	Provozní výsledek hospodaření	*	Provozní výsledek hospodaření

Výkaz zisku a ztráty – druhové členění		Výkaz zisku a ztráty – účelové členění	
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	III.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
J.	Prodané cenné papíry a podíly	E.	Prodané cenné papíry a podíly
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	V.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku
K.	Náklady z finančního majetku	F.	Náklady z finančního majetku
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	VI.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	G.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	H.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
X.	Výnosové úroky	VII.	Výnosové úroky
N.	Nákladové úroky	I.	Nákladové úroky
XI.	Ostatní finanční výnosy	VIII.	Ostatní finanční výnosy
O.	Ostatní finanční náklady	J.	Ostatní finanční náklady
XII.	Převod finančních výnosů	IX.	Převod finančních výnosů
P.	Převod finančních nákladů	K.	Převod finančních nákladů
*	Finanční výsledek hospodaření	*	Finanční výsledek hospodaření
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	L.	Daň z příjmů za běžnou činnost
Q. 1.	- splatná	L. 1.	- splatná
2.	- odložená	2.	- odložená
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost
XIII.	Mimořádné výnosy	X.	Mimořádné výnosy
R.	Mimořádné náklady	M.	Mimořádné náklady
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	N.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti
S. 1.	- splatná	N. 1.	- splatná
2.	- odložená	2.	- odložená
*	Mimořádný výsledek hospodaření	*	Mimořádný výsledek hospodaření
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	O.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
***	Výsledek hospodaření za účetní období	***	Výsledek hospodaření za účetní období
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	****	Výsledek hospodaření před zdaněním

Zdroj: zpracováno dle [3]

Příloha č. 5 – Účtová osnova společnosti Baterka, a. s.

Účtová osnova

Baterka a. s.

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

022100 SAMOSTATNÉ VĚCI A SOUBORY SAM.VĚCÍ Rozvahový Aktivní

úč. sk. 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

041100 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek Rozvahový Aktivní

042100 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek Rozvahový Aktivní

úč. sk. 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

052100 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek Rozvahový Aktivní

053100 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek Rozvahový Aktivní

úč. sk. 06 Dlouhodobý finanční majetek

061100 PODÍLY Společnost A Rozvahový Aktivní

061200 PODÍLY Společnost B Rozvahový Aktivní

úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

082100 OPRÁVKY K SMV Rozvahový Pasivní

Účtová třída 1 - Zásoby

úč. sk. 11 Materiál

111100 POŘÍZENÍ.MATERIÁLU Rozvahový Aktivní

112100 MATERIÁL NA SKLADĚ Rozvahový Aktivní

úč. sk. 13 Zboží

131100 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Rozvahový Aktivní

131300 POŘÍZENÍ.ZBOŽÍ Rozvahový Aktivní

132100 ZBOŽÍ Rozvahový Aktivní

139100 ZBOŽÍ NA CESTĚ Rozvahový Aktivní

úč. sk. 15 Poskytnuté zálohy na zásoby

151100 ZÁLOHY NA ZBOŽÍ Rozvahový Aktivní

151200 ZÁLOHY NA ZBOŽÍ ZAHRANIČÍ Rozvahový Aktivní

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

úč. sk. 21 Peníze

211100 POKLADNA HLAVNÍ Rozvahový Aktivní

211200 POKLADNA PROVOZNÍ Rozvahový Aktivní

213100 CENINY-STRAVENKY Rozvahový Aktivní

213200 CENINY Rozvahový Aktivní

úč. sk. 22 Účty v bankách

221100 BANKA RAIFFEISEN Rozvahový Aktivní

221200 BANKA GE MONEY Rozvahový Aktivní

221300 BANKA HVB BANK Rozvahový Aktivní

221400 BANKA Rozvahový Aktivní

	HVB		
úč. sk. 26	Převody mezi finančními účty		
261100	PENÍZE NA CESTĚ	Rozvahový	Aktivní
Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy			
úč. sk. 31	Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)		
311100	ODBĚRATELÉ TUZEMSKO	Rozvahový	Aktivní
311200	ODBĚRATELÉ ZAHRANIČÍ	Rozvahový	Aktivní
311900	ODBĚRATELÉ PŘES TRANSFINANCE	Rozvahový	Aktivní
312100	SMĚNKA K INKASU	Rozvahový	Aktivní
314100	ZÁLOHY PROVOZNÍ	Rozvahový	Aktivní
314200	ZÁLOHY ZAHRANIČNÍ	Rozvahový	Aktivní
315100	POHL.OST. TG HR	Rozvahový	Aktivní
315200	POHL.OSTATNÍ-JISTINY	Rozvahový	Aktivní
315300	OST.POHL.Z OBCHODNÍHO STYTU	Rozvahový	Aktivní
315500	POHLEDÁVKY Z PŮJČEK	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 32	Závazky (krátkodobé)		
321100	DODAVATELÉ TUZEMSKO	Rozvahový	Pasivní
321200	DODAVATELÉ ZAHRANIČÍ	Rozvahový	Pasivní
321300	DODAVATELÉ ZAHRANIČÍ SLUŽBY	Rozvahový	Pasivní
324100	ZÁLOHY PŘIJATÉ	Rozvahový	Pasivní
325100	OSTATNÍ ZÁVAZKY	Rozvahový	Pasivní
325200	TG HR ZÁVAZKY	Rozvahový	Pasivní
325300	POJIŠTĚNÍ PŘEDPIS	Rozvahový	Pasivní
325900	OST.ZÁVAZKY Z PLATEB DPH A CLO	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 33	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
331100	ZAMĚSTNANCI	Rozvahový	Pasivní
335100	POHLEDÁVKY ZAMĚSTNANCI	Rozvahový	Aktivní
336011	Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	Rozvahový	Pasivní
336100	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	Rozvahový	Pasivní
336200	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 34	Zúčtování daní a dotací		
341100	DAŇ Z PŘÍJMŮ	Rozvahový	Pasivní
341200	ZÁLOHY DPPO	Rozvahový	Aktivní
342100	DAŇ ZE ZÁVISLÉ ČINNOST	Rozvahový	Pasivní
342200	SRÁŽKOVÁ DAŇ	Rozvahový	Pasivní
343050	DPH SNÍŽENÁ SAZBA	Rozvahový	Pasivní
343090	DPH SNÍŽENÁ SAZBA	Rozvahový	Pasivní
343190	DPH ZÁKLADNÍ SAZBA	Rozvahový	Pasivní
343191	DPH 19% POŘÍZENÍ ZBOŽÍ	Rozvahový	Pasivní
343192	DPH ZÁKLADNÍ SAZBA DOVOZ ZBOŽÍ, SLUŽBY	Rozvahový	Pasivní
343200	DPH ZÁVAZEK VŮČI STÁTU	Rozvahový	Pasivní
343300	DPH POHLEDÁVKY VŮČI STÁTU	Rozvahový	Aktivní
343800	DPH HAL. VYROVNÁNÍ	Rozvahový	Aktivní
343900	DPH POHL. ZAPL.V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ	Rozvahový	Aktivní
345100	SILNIČNÍ DAN	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 35	Pohledávky za společníky		
353100	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL	Rozvahový	Aktivní
355100	OSTATNÍ POHLEDÁVKY ZA SPOLEČNÍKY	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 36	Závazky ke společníkům		
367100	ZÁVAZKY Z UPSANÝCH NESPLACENÝCH CENNÝCH PAPIRŮ A VKLADŮ	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 37	Jiné pohledávky a závazky		
379100	OSTATNÍ ZÁVAZKY	Rozvahový	Pasivní
379200	ZÁVAZKY CELNÍ DLUH A DPH	Rozvahový	Pasivní
379300	SPOŘENÍ ZAMĚSTNANCI	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 38	Přechodné účty aktiv a pasiv		
381100	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	Rozvahový	Aktivní
385100	PŘÍJMY PŘÍŠTÝCH OBDOBÍ	Rozvahový	Aktivní
389100	DOHADNÁ POLOŽKA PASIVNÍ	Rozvahový	Pasivní
389200	DOHADNÁ POLOŽKA PASIVNÍ ZBOŽÍ	Rozvahový	Pasivní
389300	DOHADNÁ POLOŽKA PASIVNÍ ZAHR. SLUŽBY	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 39	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování		
391100	OPRAVNÁ POLOŽKA K POHLEDÁVKÁM	Rozvahový	Pasivní
395100	ZÚČTOVÁNÍ ZÁPOČTŮ, POSTOUPENÍ	Rozvahový	Pasivní
395343	VZ ZÚČTOVÁNÍ DPH DOVOZ	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

úč. sk. 41	Základní kapitál a kapitálové fondy		
411001	ZÁKLADNÍ KAPITÁL	Rozvahový	Pasivní
411002	ZÁKLADNÍ KAPITÁL	Rozvahový	Pasivní
414100	OCEŇOVACÍ ROZDÍLY Z PŘECENĚNÍ MAJETKU A ZÁVAZKŮ	Rozvahový	Pasivní
417000	Rozdíly z přeměn společností	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 42	Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření		
421100	ZÁKONNÝ REZERVNÍ FOND	Rozvahový	Pasivní
428100	NEROZDĚLENÝ ZISK MINULÝCH LET	Rozvahový	Pasivní
429100	NEUHRAZENÁ ZTRÁTA MINULÝCH LET	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 43	Výsledek hospodaření		
431000	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ VE SCHVALOVACÍM ŘÍZENÍ	Rozvahový	Pasivní
431100	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ BĚŽNÉHO OBDOBÍ	Rozvahový	Pasivní

Účtová třída 5 - Náklady

úč. sk. 50	Spotřebované nákupy		
501100	SPOTŘEBA MATERIÁLU	Výsledkový	Daňový
501200	SPOTŘEBA PHM	Výsledkový	Daňový
501300	SPOTŘ. DROBNÉHO MAJETKU	Výsledkový	Daňový
502100	ELETRICKÁ ENERGIE	Výsledkový	Daňový
502200	VODA	Výsledkový	Daňový
502300	TUV	Výsledkový	Daňový
504100	PRODANÉ ZBOŽÍ TUZEMSKO	Výsledkový	Daňový
504200	PRODANÉ ZBOŽÍ ZAHRANIČÍ	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 51	Služby		
511100	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ	Výsledkový	Daňový
512100	CESTOVNÉ	Výsledkový	Daňový
512999	Cestovné daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
513100	NÁKLADY NA REPREZENTACI	Výsledkový	Nedaňový

518100	SLUŽBY PRÁVNICKÉ	Výsledkový	Daňový
518200	VÝKONY SPOJŮ, TELEKOMUNIKACE	Výsledkový	Daňový
518300	NÁJEMNÉ	Výsledkový	Daňový
518400	OSTATNÍ SLUŽBY	Výsledkový	Daňový
518500	SLUŽBY LOGISTIKA	Výsledkový	Daňový
518600	SLUŽBY ZAHRANIČNÍ	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 52	Osobní náklady		
521100	MZDOVÉ NÁKLADY	Výsledkový	Daňový
524100	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	Výsledkový	Daňový
524200	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	Výsledkový	Daňový
527100	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY	Výsledkový	Daňový
528100	OSTATNÍ SOCIÁLNÍ NÁKLADY	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 53	Daně a poplatky		
531100	SILNIČNÍ DAŇ	Výsledkový	Daňový
532100	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	Výsledkový	Daňový
538100	DANĚ A POPLATKY	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 54	Jiné provozní náklady		
541100	ZC PRODANÉHO DNM A DHM	Výsledkový	Daňový
541200	ZC PRODANÉHO DNM A DHM NED.	Výsledkový	Nedaňový
542100	PRODANÝ MATERIÁL	Výsledkový	Daňový
543100	DARY	Výsledkový	Nedaňový
544100	SMLUVNÍ POKUTY A ÚROKY Z PRODLENÍ	Výsledkový	Daňový
545100	POKUTY A PENÁLE	Výsledkový	Nedaňový
546100	ODPIS POHLEDÁVEK NEDAŇOVÝ	Výsledkový	Nedaňový
546200	POSTOUPENÉ POHLEDÁVKY	Výsledkový	Daňový
548100	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	Výsledkový	Daňový
548200	OST. PROV. NÁKLADY NEDAŇOVÉ	Výsledkový	Nedaňový
548300	POJIŠTĚNÍ MAJETKU	Výsledkový	Daňový
548400	POJIŠTĚNÍ ODPOVĚDNOSTI	Výsledkový	Daňový
548999	Ostatní provozní náklady - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
549100	MANKA A ŠKODY Z PROVOZNÍ OBLASTI	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti		
551100	ODPISY DHM	Výsledkový	Daňový
558100	TVORBA OPRAVNÉ POLOŽKY	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 56	Finanční náklady		
561100	PRODANÉ PODÍLY A CP	Výsledkový	Daňový
562100	ÚROKY	Výsledkový	Daňový
563100	KURSOVÉ ZTRÁTY	Výsledkový	Daňový
568100	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 58	Mimořádné náklady		
588100	MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 59	Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů		
591100	DPPO Z BĚŽNÉ ČINNOSTI SPLATNÁ	Výsledkový	Nedaňový
593100	DPPO Z MIMOŘ.ČINNOSTI SPLATNÁ	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk. 60	Tržby za vlastní výkony a zboží		
602100	TRŽBY ZA SLUŽBY	Výsledkový	Daňový
602110	TRŽBY ZA SLUŽBY ZAHRANIČÍ	Výsledkový	Daňový
602200	NÁJEM MAJETKU	Výsledkový	Daňový
602300	SPRÁVNÍ A REALITNÍ SLUŽY	Výsledkový	Daňový
604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ TUZEMSKO	Výsledkový	Daňový
604200	TRŽBY ZA ZBOŽÍ ZAHRANIČÍ	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 64	Jiné provozní výnosy		
641100	TRŽBY ZA PRODANÝ DLOUHOD.MAJETEK	Výsledkový	Daňový
646100	VÝNOSY Z POSTOUPENÝCH POHLEDÁVEK	Výsledkový	Daňový
648100	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	Výsledkový	Daňový
648200	OSTATNÍ PR.VÝNOSY-POJ.PLNĚNÍ	Výsledkový	Daňový
648300	OSTATNÍ PR.VÝNOSY-ODPIS ZÁVAZKŮ	Výsledkový	Daňový
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 66	Finanční výnosy		
661100	TRŽBA ZA PRODANÉ PODÍLY A CP	Výsledkový	Daňový
662100	ÚROKY BANKOVNÍ	Výsledkový	Daňový
662200	ÚROKY Z PŮJČEK	Výsledkový	Daňový
663100	KURSOVÉ ZISKY	Výsledkový	Daňový
668100	OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 68	Mimořádné výnosy		
688100	OSTATNÍ MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY	Výsledkový	Daňový

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

úč. sk. 70	Účty rozvahné		
701000	POČÁTEČNÝ ÚČET ROZVAŽNÝ	Závěrkový	
702000	KONEČNÝ ÚČET ROZVAŽNÝ	Závěrkový	
úč. sk. 71	Účet zisků a ztrát		
710000	ÚČET ZISKU A ZTRÁTY	Závěrkový	
úč. sk. 79	Podrozvahové účty		
799000	Evidenční účet	Podrozvahový	Pasivní

Zdroj: zpracováno dle [20]

Směrnice

k provádění řádné roční inventarizace majetku ke dni řádné účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., Českého účetního standardu č. 007 - Inventarizační rozdíly a ztráty z norem přirozených úbytků zásob a na základě příkazu vedení společnosti k provedení řádné roční inventarizace je vydána tato směrnice, podle které bude provedena řádná roční inventarizace k 31. 12. 2013.

1 Základní ustanovení

Pro inventarizaci platí zákon č. 563/91 o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb., Český účetní standard č. 007 - Inventarizační rozdíly a ztráty z norem přirozených úbytků zásob a příkaz vedení společnosti.

Odpovědní pracovníci musí svůj postup při inventarizaci organizovat tak, aby se zabezpečilo úplné a správné zjištění stavů majetku a aby nebyla neodůvodněně narušována činnost společnosti.

2 Předmět inventarizace

Předmětem řádné roční inventarizace je majetek účtových tříd 0, 1 a 2, 3, 4:

- ✓ dlouhodobý nehmotný majetek
- ✓ dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný
- ✓ dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný
- ✓ pořízení dlouhodobého NM a HM
- ✓ zásoby: materiál, zásoby vlastní výroby, zboží,
- ✓ nevyfakturované dodávky
- ✓ drobný majetek pořízený plně
- ✓ odepsaný a vedený v operativní evidenci
- ✓ peníze v hotovosti a ceniny
- ✓ finanční účty
- ✓ zúčtovací vztahy
- ✓ kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Inventovaná střediska:

- ✓ vedení společnosti
- ✓ sklad zboží

Pozn.: Každé středisko musí inventovat i cizí majetek, který se v době inventarizace nachází ve společnosti.

3 Účel inventarizace

Inventarizací musí být zjištěn úplný, správný a skutečný stav všeho majetku, neupotřebitelný, případně poškozený a nevyužitý majetek.

Inventarizací je nutné dále zjistit, zda je stanovena odpovědnost za majetek a zajištěna jeho ochrana.

4 Organizační zajištění

Provádění inventarizace řídí odpovědní zaměstnanci, kteří byli určeni k provedení inventarizace.

Zaměstnanci provádí vlastní inventarizace a případné okolnosti projednává s vedením společnosti.

5 Provedení inventarizace

Před zahájením inventarizace je vedení společnosti povinno seznámit veškeré odpovědné zaměstnance s příkazem vedení společnosti, se směrnicí k provedení inventarizace, s organizačním zajištěním a časovým harmonogramem.

Provede se zápis o proškolení odpovědných zaměstnanců, tento bude obsahovat jejich podpisy.

Před zahájením inventarizace jsou pracovníci odpovědní za majetek povinni odevzdat veškeré doklady, týkající se pohybu majetku ke zpracování do účtárny.

Skutečné stavy se zjišťují zásadně fyzickou inventurou, tj. přepočtením, převážením nebo přeměřením, případně dokladovou inventurou (účetová třída 2,3,4).

Způsoby zjišťování skutečného stavu zásob musí být poznamenány v inventurních zápisech.

V době provádění inventury nesmí být prováděn přesun majetku.

6 Inventurní soupisy

Skutečné stavy majetku zjištěné inventarizací se zachytí v inventurních soupisech. Cizí majetek musí být zachycen v samostatných inventurních soupisech.

Inventurní soupisy se vyhotovují na místě při provádění inventarizace. Inventurní soupisy podepisují na každém listě odpovědní zaměstnanci.

Pracovník odpovědný za majetek svým podpisem na inventurních soupisech a v inventarizačním zápisu potvrdí, že inventarizace byla provedena za jeho účasti a že žádný majetek nezatajil.

Inventurní soupisy obsahují:

- ✓ druh majetku (zboží, materiál,...)
- ✓ den, ke kterému se inventarizace provádí
- ✓ středisko, ve kterém se majetek nachází
- ✓ číslo strany
- ✓ název inventovaného majetku, pořizovací cenu, počet jednotek, celkovou

- ✓ hodnotu
- ✓ celkový sumář jednotlivých stran za druh majetku
- ✓ podpisy odpovědných zaměstnanců za inventarizaci a odpovědného pracovníka, datum provedení

7 Inventarizační rozdíly

Porovnáním skutečných stavů majetku zapsaného v inventurních soupisech se zjistí inventarizační rozdíly.

Inventurní rozdíly se:

- ✓ vyčíslují v jednotkách množství a v Kč
- ✓ písemně se zachycují v inventarizačních zápisech
- ✓ vyjadřují se v cenách použitých ke dni inventarizace

Ke všem inventarizačním rozdílům se musí písemně vyjádřit pracovník odpovědný za majetek, u kterého rozdíl byl zjištěn.

U manka je nutné v návrhu na vypořádání uvést:

- ✓ zda jsou zavinená nebo nezavinená
- ✓ zda jde o manko v rámci norem přirozených úbytků.

8 Projednání výsledků inventarizace

Po provedení vlastní inventarizace předkládají odpovědní zaměstnanci soupisy majetku ke zpracování do účtárny, kde se provede odsouhlasení fyzického stavu majetku se stavem účetním. Účtárna provede vyčíslení případných manků či přebytků a předá k posouzení vedení společnosti.

Vedení společnosti neprodleně posoudí všechny případy škod vyplývajících z inventarizace a rozhodne o jejich likvidaci.

Konečné výsledky inventarizace projedná vedení společnosti, kdy:

- ✓ zhodnotí celý průběh inventarizace
- ✓ vyjádří se ke všem mimořádným událostem v průběhu inventarizace
- ✓ navrhne všechna další nutná opatření

9 Závěrečná ustanovení

Po projednání inventarizace vedením společnosti, která rozhodne o případných inventarizačních rozdílech, se vrací zpět do účtárny k zúčtování.

10 Inventurní složka

Obsahuje:

1. Obsah – bude zde uveden obsah celé inventurní složky po jednotlivých oddílech
2. Příkaz vedení společnosti k provedení inventarizace
3. Přehled členů odpovědných za provedení inventarizace a odpovědných pracovníků za inventovaný majetek
4. Zápis o proškolení odpovědných členů za provedení inventarizace o provádění inventarizace
5. Inventarizační zápis

6. Inventurní soupisy
7. Přehledy cizího majetku
8. Sumář inventurních rozdílů
9. Zápis z projednání inventarizace
10. Návrh na vypořádání inventurních rozdílů
11. Zápis z projednání inventarizace účtů třídy 2, 3 a 4
12. Inventurní rozpisy ostatních účtů majetků a závazků – třídy 2,3,4

11 Termíny pro provedení inventarizace

třída č. 0, 1, peněžní prostředky v hotovosti a ceniny

zahájení inventarizace	27. 12. 2013
ukončení inventarizace	8. 1. 2014
předložení inventurních soupisů do účtárny k vyčíslení rozdílů	11. 1. 2014
zpracování inventarizačních rozdílů účtárnou	25. 1. 2014
projednání inventarizačních rozdílů a zpracování inventurní složky komisi	31. 1. 2014
projednání vedením společnosti	5. 2. 2014
zúčtování inventarizačních rozdílů účtárnou	8. 2. 2014

Zdroj: zpracováno dle [20]

Příloha č. 7 – Obratová předvaha společnosti Baterka, a. s.

Obratová předvaha analyticky							
Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav MD	Počáteční stav D	Obraty za období MD	Obraty za období D	Koncový stav MD	Koncový stav D
022		5 108 745,53	0,00	0,00	1 421 773,10	3 686 972,44	0,00
022100	SAMOSTATNÉ VĚCI A SOUBORY SAM. VĚCÍ	5 108 745,53	0,00	0,00	1 421 773,10	3 686 972,44	0,00
042		0,00	0,00	369 750,00	0,00	369 750,00	0,00
042100	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	369 750,00	0,00	369 750,00	0,00
061		50 010,00	0,00	4 230,00	0,00	54 240,00	0,00
061200	PODÍLY Společnost A	50 010,00	0,00	4 230,00	0,00	54 240,00	0,00
082		0,00	3 611 057,60	1 421 773,10	966 083,69	0,00	3 155 368,19
082100	OPRÁVKY K SMV	0,00	3 611 057,60	1 421 773,10	966 083,69	0,00	3 155 368,19
131		0,00	0,00	71 640 169,15	71 640 169,15	0,00	0,00
131100	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ	0,00	0,00	71 640 169,15	71 640 169,15	0,00	0,00
131300	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
132		5 720 116,50	0,00	71 641 181,48	69 339 818,48	8 021 479,50	0,00
132100	ZBOŽÍ	5 720 116,50	0,00	71 641 181,48	69 339 818,48	8 021 479,50	0,00
151		807 182,55	0,00	0,00	807 182,55	0,00	0,00
151200	ZÁLOHY NA ZBOŽÍ ZAHRANIČÍ	807 182,55	0,00	0,00	807 182,55	0,00	0,00
211		73 956,00	0,00	40 566,45	97 962,75	16 559,70	0,00
211100	POKLADNA HLAVNÍ	54 882,75	0,00	24 367,20	62 846,25	16 403,70	0,00
211200	POKLADNA PROVOZNÍ	19 073,25	0,00	16 199,25	35 116,50	156,00	0,00
213		11 580,00	0,00	21 000,00	32 580,00	0,00	0,00
213100	CENINY-STRAVENKY	11 580,00	0,00	21 000,00	32 580,00	0,00	0,00
221		2 054 397,67	0,00	114 406 012,62	115 695 540,62	764 869,67	0,00
221100	BANKA RAIFFEISEN	2 026 656,39	0,00	114 336 059,62	115 600 472,12	762 243,89	0,00
221400	BANKA HVB	27 741,28	0,00	69 953,00	95 068,50	2 625,78	0,00
261		0,00	0,00	111 000,00	111 000,00	0,00	0,00
261100	PENÍZE NA CESTĚ	0,00	0,00	111 000,00	111 000,00	0,00	0,00
311		291 990 535,97	0,00	125 587 756,24	143 575 252,69	274 003 039,52	0,00
311100	ODBĚRATELÉ TUZEMSKO	286 881 886,85	0,00	73 249 270,50	143 575 252,69	216 555 904,66	0,00
311200	ODBĚRATELÉ ZAHRANIČÍ	5 108 649,12	0,00	52 338 485,74	0,00	57 447 134,86	0,00
314		36 255,75	0,00	668 862,00	663 750,00	41 367,75	0,00
314100	ZÁLOHY PROVOZNÍ	36 255,75	0,00	668 862,00	663 750,00	41 367,75	0,00
314200	ZÁLOHY ZAHRANIČNÍ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
315		34 519 326,22	0,00	46 543 747,95	11 448 810,61	69 614 263,56	0,00
315300	OSTATNÍ POHLEDÁVKY.Z OBCHODNÍHO STYU	18 157 320,47	0,00	43 916 416,67	6 157 560,61	55 916 176,52	0,00
315500	POHLEDÁVKY Z PŮJČEK	16 362 005,75	0,00	2 627 331,29	5 291 250,00	13 698 087,04	0,00
321		0,00	292 704 269,93	132 327 119,09	118 959 269,03	0,00	279 336 419,87
321100	DODAVATELÉ TUZEMSKO	0,00	290 792 841,21	72 333 471,03	56 830 991,85	0,00	275 290 362,03
321200	DODAVATELÉ ZAHRANIČÍ	0,00	1 911 428,72	59 993 648,06	62 128 277,18	0,00	4 046 057,84
324		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
324100	ZÁLOHY PŘIJATÉ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
325		0,00	7 515 038,78	65 605 541,07	88 375 648,53	0,00	30 285 146,24
325100	OSTATNÍ ZÁVAZKY	0,00	7 515 038,78	65 605 541,07	88 375 648,53	0,00	30 285 146,24
331		0,00	0,00	1 046 286,75	1 046 286,75	0,00	0,00
331100	ZAMĚSTNANCI	0,00	0,00	1 046 286,75	1 046 286,75	0,00	0,00
335		0,00	0,00	14 661,00	14 661,00	0,00	0,00
335100	POHLEDÁVKY ZAMĚSTNANCI	0,00	0,00	14 661,00	14 661,00	0,00	0,00
336		0,00	46 148,25	476 685,75	466 935,75	0,00	36 398,25
336100	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	0,00	32 302,50	333 654,00	326 851,50	0,00	25 500,00
336200	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	0,00	13 845,75	143 031,75	140 084,25	0,00	10 898,25

341		0,00	-1 123 110,00	762 116,25	1 071 030,00	0,00	-814 196,25
341100	DAŇ Z PŘÍJMŮ	0,00	-1 123 110,00	762 116,25	1 071 030,00	0,00	-814 196,25
342		0,00	11 396,25	113 962,50	111 105,00	0,00	8 538,75
342100	DAŇ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI	0,00	11 396,25	113 962,50	111 105,00	0,00	8 538,75
343		700 040,25	0,00	47 242 726,99	50 613 214,24	0,00	2 670 447,00
343050	DPH SNÍŽENÁ SAZBA	0,00	0,00	64,94	64,94	0,00	0,00
343090	DPH SNÍŽENÁ SAZBA	0,00	0,00	146,22	146,22	0,00	0,00
343190	DPH ZÁKLADNÍ SAZBA	0,00	0,00	23 504 654,61	23 504 654,61	0,00	0,00
343192	DPH ZÁKLADNÍ SAZBA DOVOZ ZBOŽÍ, SLUŽBY	0,00	0,00	12 321 777,65	12 321 777,65	0,00	0,00
343200	DPH ZÁVAZEK VŮČI STÁTU	0,00	0,00	10 872 097,31	13 542 544,31	0,00	2 670 447,00
343300	DPH POHLEDÁVKY VŮČI STÁTU	700 040,25	0,00	543 984,92	1 244 025,17	0,00	0,00
343800	DPH HAL. VYROVNÁNÍ	0,00	0,00	1,34	1,34	0,00	0,00
343900	DPH POHL. ZAPL. V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
345		0,00	1 198,50	15 599,25	12 741,75	0,00	-1 659,00
345100	SILNIČNÍ DAN	0,00	1 198,50	15 599,25	12 741,75	0,00	-1 659,00
379		0,00	79 864,50	837 393,00	821 028,00	0,00	63 499,50
379200	ZÁVAZKY CELNÍ DLUH A DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
379300	SPOŘENÍ ZAMĚSTNANCI	0,00	79 864,50	837 393,00	821 028,00	0,00	63 499,50
381		114 395,20	0,00	110 828,57	114 395,20	110 828,57	0,00
381100	NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	114 395,20	0,00	110 828,57	114 395,20	110 828,57	0,00
389		0,00	1 455 990,37	1 455 990,37	672 797,22	0,00	672 797,22
389100	DOHADNÁ POLOŽKA PASIVNÍ	0,00	1 455 990,37	1 455 990,37	212 138,36	0,00	212 138,36
389200	DOHADNÁ POLOŽKA PASIVNÍ ZBOŽÍ	0,00	0,00	0,00	460 658,87	0,00	460 658,87
391		0,00	14 458 532,69	0,00	0,00	0,00	14 458 532,69
391100	OPRAVNÁ POLOŽKA K POHLEDÁVKÁM	0,00	14 458 532,69	0,00	0,00	0,00	14 458 532,69
395		0,00	0,00	189 282 660,62	189 282 660,62	0,00	0,00
395100	ZÚČTOVÁNÍ ZÁPOČTŮ, POSTOUPENÍ	0,00	0,00	130 607 528,63	130 607 528,63	0,00	0,00
395343	VZ ZÚČTOVÁNÍ DPH DOVOZ	0,00	0,00	58 675 132,00	58 675 132,00	0,00	0,00
411		0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
411001	ZÁKLADNÍ KAPITÁL	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
411002	ZÁKLADNÍ KAPITÁL	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
414		0,00	-11 955,00	0,00	4 230,00	0,00	-7 725,00
414100	OCEŇOVACÍ ROZDÍLY Z PŘECENĚNÍ MAJETKU A ZÁVAZKŮ	0,00	-11 955,00	0,00	4 230,00	0,00	-7 725,00
421		0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
421100	ZÁKONNÝ REZERVNÍ FOND	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
428		0,00	18 260 799,72	0,00	2 027 310,05	0,00	20 288 109,77
428100	NEROZDĚLENÝ ZISK MINULÝCH LET	0,00	18 260 799,72	0,00	2 027 310,05	0,00	20 288 109,77
431		0,00	2 027 310,05	2 027 310,05	0,00	0,00	0,00
431000	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ VE SCHVALOVACÍM ŘÍZENÍ	0,00	2 027 310,05	2 027 310,05	0,00	0,00	0,00
501		0,00	0,00	212 932,03	0,00	212 932,03	0,00
501100	SPOTŘEBA MATERIÁLU	0,00	0,00	9 203,71	0,00	9 203,71	0,00
501200	SPOTŘEBA PHM	0,00	0,00	192 256,32	0,00	192 256,32	0,00
501300	SPOTŘ. DROBNÉHO MAJETKU	0,00	0,00	11 472,00	0,00	11 472,00	0,00
504		0,00	0,00	69 338 806,15	0,00	69 338 806,15	0,00
504100	PRODANÉ ZBOŽÍ TUZEMSKO	0,00	0,00	64 271 369,65	0,00	64 271 369,65	0,00

504200	PRODANÉ ZBOŽÍ ZAHRANIČÍ	0,00	0,00	5 067 436,50	0,00	5 067 436,50	0,00
511		0,00	0,00	99 415,23	0,00	99 415,23	0,00
511100	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ	0,00	0,00	99 415,23	0,00	99 415,23	0,00
513		0,00	0,00	11 949,41	0,00	11 949,41	0,00
513100	NÁKLADY NA REPREZENTACI	0,00	0,00	11 949,41	0,00	11 949,41	0,00
518		0,00	0,00	32 549 782,37	0,00	32 549 782,37	0,00
518200	VÝKONY SPOJŮ, TELEKOMUNIKACE	0,00	0,00	65 631,77	0,00	65 631,77	0,00
518300	NÁJEMNÉ	0,00	0,00	1 845 054,02	0,00	1 845 054,02	0,00
518400	OSTATNÍ SLUŽBY	0,00	0,00	30 515 129,65	0,00	30 515 129,65	0,00
518500	SLUŽBY LOGISTIKA	0,00	0,00	123 966,95	0,00	123 966,95	0,00
521		0,00	0,00	1 046 286,75	0,00	1 046 286,75	0,00
521100	MZDOVÉ NÁKLADY	0,00	0,00	1 046 286,75	0,00	1 046 286,75	0,00
524		0,00	0,00	352 782,00	0,00	352 782,00	0,00
524100	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	0,00	0,00	259 398,75	0,00	259 398,75	0,00
524200	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	0,00	0,00	93 383,25	0,00	93 383,25	0,00
527		0,00	0,00	17 919,00	0,00	17 919,00	0,00
527100	ZÁKONNÉ SOCIÁLNÍ NÁKLADY	0,00	0,00	17 919,00	0,00	17 919,00	0,00
531		0,00	0,00	12 741,75	0,00	12 741,75	0,00
531100	SILNIČNÍ DAŇ	0,00	0,00	12 741,75	0,00	12 741,75	0,00
538		0,00	0,00	5 643,59	0,00	5 643,59	0,00
538100	DANĚ A POPLATKY	0,00	0,00	5 643,59	0,00	5 643,59	0,00
541		0,00	0,00	436 267,50	0,00	436 267,50	0,00
541100	ZC PRODANÉHO DNM A DHM	0,00	0,00	436 267,50	0,00	436 267,50	0,00
545		0,00	0,00	495,75	0,00	495,75	0,00
545100	POKUTY A PENÁLE	0,00	0,00	495,75	0,00	495,75	0,00
548		0,00	0,00	372 227,42	0,00	372 227,42	0,00
548200	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY NEDAŇOVÉ	0,00	0,00	172 645,73	0,00	172 645,73	0,00
548300	POJIŠTĚNÍ MAJETKU	0,00	0,00	193 651,45	0,00	193 651,45	0,00
548400	POJIŠTĚNÍ ODPOVĚDNOSTI	0,00	0,00	5 930,25	0,00	5 930,25	0,00
551		0,00	0,00	529 816,19	0,00	529 816,19	0,00
551100	ODPISY DHM	0,00	0,00	529 816,19	0,00	529 816,19	0,00
563		0,00	0,00	3 453 145,92	0,00	3 453 145,92	0,00
563100	KURSOVÉ ZTRÁTY	0,00	0,00	3 453 145,92	0,00	3 453 145,92	0,00
568		0,00	0,00	201 468,18	0,00	201 468,18	0,00
568100	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY	0,00	0,00	201 468,18	0,00	201 468,18	0,00
591		0,00	0,00	1 071 030,00	0,00	1 071 030,00	0,00
591100	DPPO Z BĚŽNÉ ČINNOSTI SPLATNÁ	0,00	0,00	1 071 030,00	0,00	1 071 030,00	0,00
602		0,00	0,00	0,00	27 963 564,89	0,00	27 963 564,89
602100	TRŽBY ZA SLUŽBY	0,00	0,00	0,00	-15 545 144,25	0,00	-15 545 144,25
602110	TRŽBY ZA SLUŽBY ZAHRANIČÍ	0,00	0,00	0,00	43 504 959,14	0,00	43 504 959,14
602200	NÁJEM MAJETKU	0,00	0,00	0,00	3 750,00	0,00	3 750,00
604		0,00	0,00	0,00	78 820 479,49	0,00	78 820 479,49
604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ TUZEMSKO	0,00	0,00	0,00	73 752 968,21	0,00	73 752 968,21
604200	TRŽBY ZA ZBOŽÍ ZAHRANIČÍ	0,00	0,00	0,00	5 067 511,28	0,00	5 067 511,28
641		0,00	0,00	0,00	865 500,00	0,00	865 500,00
641100	TRŽBY ZA PRODANÝ DLOUHOD.MAJETEK	0,00	0,00	0,00	865 500,00	0,00	865 500,00
648		0,00	0,00	0,00	1 690 827,70	0,00	1 690 827,70
648100	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	0,00	0,00	0,00	1 689 289,45	0,00	1 689 289,45

648200	OSTATNÍ PR.VÝNOSY- POJ.PLNĚNÍ	0,00	0,00	0,00	1 538,25	0,00	1 538,25
662		0,00	0,00	0,00	279 368,32	0,00	279 368,32
662100	ÚROKY BANKOVNÍ	0,00	0,00	0,00	100,31	0,00	100,31
662200	ÚROKY Z PŮJČEK	0,00	0,00	0,00	279 268,01	0,00	279 268,01
663		0,00	0,00	0,00	4 089 423,08	0,00	4 089 423,08
663100	KURSOVÉ ZISKY	0,00	0,00	0,00	4 089 423,08	0,00	4 089 423,08
668		0,00	0,00	0,00	385 239,24	0,00	385 239,24
668100	OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY	0,00	0,00	0,00	385 239,24	0,00	385 239,24
701		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
701000	POČÁTEČNÝ ÚČET ROZVAŽNÝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CELKEM	341 186 541,63	341 186 541,63	983 487 639,48	983 487 639,48	466 396 079,94	466 396 079,94

Zdroj: zpracováno dle [20]

Příloha č. 8 – Rozvaha společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013

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

ROZVAHA

(BILANCE)

ke dni 31.12.2013

(v celých tisících Kč)

IČ

99999999

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Baterka, a. s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

0

0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	357 499	-17 614	339 885	324 239
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002		0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	4 111	-3 155	956	1 548
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
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	4 057	-3 155	902	1 498
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	0	0	0	0
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	3 687	-3 155	532	1 498
4	Pěstítelecké 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	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	370	0	370	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	54	0	54	50
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	54	0	54	50
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	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	353 277	-14 459	338 818	322 576
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	8 021	0	8 021	6 527
C. I. 1	Materiál	033	0	0	0	0
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3 Výrobky	035	0	0	0	0
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5 Zboží	037	8 021	0	8 021	5 720
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	807
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6 Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7 Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8 Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	344 474	-14 459	330 015	313 909
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	343 617	-14 459	329 158	312 050
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6 Stát - daňové pohledávky	054	816	0	816	1 823
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	41	0	41	36
	8 Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9 Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	782	0	782	2 140
C. IV. 1	Peníze	059	17	0	17	86
	2 Účty v bankách	060	765	0	765	2 054
	3 Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	111	0	111	115
D. I. 1	Náklady příštích období	064	111	0	111	115
	2 Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3 Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	339 885	324 239
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	26 812	22 426
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	2 000	2 000
1	Základní kapitál	070	2 000	2 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	-8	-12
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	-8	-12
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
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	150	150
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	150	150
2	Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodáření minulých let (ř. 84 až 86)	083	20 288	18 261
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	20 288	18 261
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) <i>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 + 88 + 121)/</i>	087	4 382	2 027
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	313 073	301 813
B. I.	Rezervy (ř. 90 až 93)	089	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	091	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	092	0	0
4	Ostatní rezervy	093	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	095	0	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	097	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	099	0	0
6	Vydané dluhopisy	100	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	101	0	0
8	Dohadné účty pasívní	102	0	0
9	Jiné závazky	103	0	0
10	Odložený daňový závazek	104	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	313 073	301 813
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	309 622	300 217
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	108	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	110	63	80
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	36	47
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	2 679	13
8	Krátkodobé přijaté zálohy	113	0	0
9	Vydané dluhopisy	114	0	0
10	Dohadné účty pasivní	115	673	1 456
11	Jiné závazky	116	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 122 + 123)	121	0	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	122	0	0
2	Výnosy příštích období	123	0	0
Právní forma účetní jednotky :		0		
DIČ :		CZ99999999		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		0		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
31.10.15 13:51				

Zdroj: zpracováno dle [20]

Příloha č. 9 – Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	ke dni 31.12.2013	Baterka, a. s.
	(v celých tisících Kč)	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
	IČ	
	99999999	0
		0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	78 820	14 720
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	69 339	13 793
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	9 481	927
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	27 964	144 764
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	27 964	144 764
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	32 874	141 590
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	213	303
B. 2	Služby	10	32 661	141 287
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	4 571	4 101
C.	Osobní náklady	12	1 417	1 364
C. 1	Mzdové náklady	13	1 046	989
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	353	337
C. 4	Sociální náklady	16	18	38
D.	Daně a poplatky	17	18	23
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	530	824
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	866	3 248
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	866	3 248
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	436	2 709
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	436	2 709
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 691	122
H.	Ostatní provozní náklady	27	373	629
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	4 354	1 922
	/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/			

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	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	279	880
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	4 475	60
O.	Ostatní finanční náklady	45	3 655	337
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření <i>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))</i>	48	1 099	603
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	1 071	497
Q. 1	-splatná	50	1 071	497
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	4 382	2 028
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	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	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	4 382	2 028
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	5 453	2 525
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
31.10.15 13:51				

Zdroj: zpracováno dle [20]

Příloha č. 10 – Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, účelové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2013

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Baterka, a. s.

IČ
9 9 9 9 9 9 9

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb	01	106 784	159 483
A.	Náklady prodeje	02	104 178	157 593
*	Hrubý zisk nebo ztráta (I. - A.)	03	2 606	1 890
B.	Obdobové náklady	04	0	0
C.	Správní režie	05	0	0
II.	Jiné provozní výnosy	06	2 557	3 370
D.	Jiné provozní náklady	07	809	3 338
*	Provozní výsledek hospodaření (Zohlednění položek I. až D.)	08	4 354	1 922
III.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	09	0	0
E.	Prodané cenné papíry a podíly	10	0	0
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet IV.1. až IV.3.)	11	0	0
IV.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v úč. jedn. pod podstatným vlivem	12	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	13	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	14	0	0
V.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	15	0	0
F.	Náklady z finančního majetku	16	0	0
VI.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	17	0	0
G.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	18	0	0
H.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	19	0	0
VII.	Výnosové úroky	20	279	880
I.	Nákladové úroky	21	0	0
VIII.	Ostatní finanční výnosy	22	4 475	60
J.	Ostatní finanční náklady	23	3 655	337
IX.	Převod finančních výnosů	24	0	0
K.	Převod finančních nákladů	25	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (Zohlednění položek III. až K.)	26	1 099	603
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (L.1. + L.2.)	27	1 071	497
L. 1.	- splatná	28	1 071	497
2.	- odložená	29	0	0
↔	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - L.)	30	4 382	2 028

IČ: 99999999

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetní období	
			běžném	nulém
X.	Mimořádné výnosy	31	0	0
M.	Mimořádné náklady	32	0	0
N.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (součet N.1. až N.2.)	33	0	0
N. 1.	- splatná	34	0	0
2.	- odložená	35	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (rozdíl X - M - N)	36	0	0
O.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků	37	0	0
---	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - D)	38	4 382	2 028
----	Výsledek hospodaření před zdaněním (převzatý výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - M.)	39	5 453	2 525

Sestaveno dne: 20.10.2015

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Zdroj: zpracováno dle [20]

Příloha č. 11- Příloha k účetní závěrce společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013

**Baterka a. s.
IČ 99999999
DIČ CZ99999999**

**Příloha v řádné roční účetní závěrce
v plném rozsahu**

K 31. 12. 2013

Příloha je zpracována v souladu s Vyhláškou 500/2002 Sb. Ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Běžným účetním obdobím se rozumí účetní období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013
 Minulým účetním obdobím se rozumí účetní období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012

I. Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma: Baterka, a. s.
 Sídlo: Elektronická 125, Praha 5
 Právní forma: akciová společnost

IČO: 99999999
 DIČ: CZ99999999

Rozhodující předmět činnosti: velkoobchod, služby
 Datum vzniku společnosti: 1. června 2005

Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky více než 20%:

Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Sledované účetní období		Minulé účetní období	
		Podíl	tj. %	podíl	tj. %
Akcie na majitele		100	100	100	100

Změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku:

Druh změny (dodatku)	Datum změny (dodatku)
žádné	

Členové statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:

Funkce	Příjmení	Jméno
Předseda představenstva	Novák	Jan
Člen představenstva	Nováková	Alena
Člen představenstva	Novotný	Josef
Předseda dozorčí rady	Dvořák	Antonín
Členové dozorčí rady	Svoboda	Václav

Ve sledovaném období došlo k následujícím změnám ve složení statutárních orgánů

Funkce	Původní člen	Nový člen	Datum změny
žádné			

Změny provedené v Obchodním rejstříku po rozvahovém dni

Změna sídla společnosti:

Staré sídlo:

Nové sídlo:

Datum změny: 4. února 2014

Funkce	Původní člen	Nový člen	Datum změny
Člen představenstva	Nováková Alena	Kučera Martin	10. března 2014

Organizační struktura účetní jednotky

vedení společnosti a hlavní provozovna se nachází na adrese sídla společnosti

obchodní kancelář – na adrese: Lesní 105, 150 00 Praha 5

2. Majetková či smluvní spoluúčast účetní jednotky v jiných společnostech

Majetková spoluúčast vyšší než 20% k rozvahovému dni

Obchodní firma společnosti	Sídlo	Výše podílu na základním kapitálu	Vznik spoluúčasti	% podílu spoluúčasti
Společnost A		1978,- EUR	24. 7. 2005	100

Smluvní dohody mezi akcionáři zakládající rozhodovací právo: žádné

Ovládací smlouvy: žádné

Smlouvy o převodech zisku: žádné

3. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

	Zaměstnanci celkem		Z toho řídicích pracovníků	
	Sledované účetní období	Předchozí účetní období	Sledované účetní období	Předchozí účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	4	4	1	1
Mzdové náklady	1046	989	183	181
Odměny členům statutárních orgánů společnosti	0	0	0	0
Odměny členům dozorčích orgánů společnosti	0	0	0	0
Náklady na sociální zabezpečení	353	337	62	62
Sociální náklady	18	38	1	4
Osobní náklady celkem	1417	1364	246	247

4. Poskytnutá peněžítá či jiná plnění

Výše peněžního a naturálního plnění stávajícím členům orgánů						
Druh plnění	statutárních		řídících		dozorčích	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
Půjčky a úvěry	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
Důchodové přípojištění	0	0	0	0	0	0
Bezplatné užívání os. auta	0	0	0	0	0	0
Jiné	0	0	0	0	0	0
Celkem	0	0	0	0	0	0

Výše peněžního a naturálního plnění bývalým členům orgánů						
Druh plnění	statutárních		řídících		Dozorčích	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
Půjčky a úvěry	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
Důchodové přípojištění	0	0	0	0	0	0
Bezplatné užívání os. auta	0	0	0	0	0	0
Jiné	0	0	0	0	0	0
Celkem	0	0	0	0	0	0

II. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

1. Způsob ocenění majetku

Zásoby

Účtování zásob - společnost ve sledovaném účetním období účtovala způsobem A evidence zásob.

Výdej zásob ze skladu je účtován - výdej zásob je účtován skladovými cenami

Ocenění zásob – o takových účetních případech společnost v účetním období neúčtovala

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno - skutečnými pořizovacími cenami, které zahrnují – cenu pořízení, vedlejší pořizovací náklady jako je dopravné, clo, provize, pojistné a další.

Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností v účetním období nebylo účtováno o vytvořeném majetku vlastní činností, a ani takový majetek ve společnosti není.

Ocenění cenných papírů a podílů

Ve sledovaném účetním období firma vlastnila majetkové účasti a byly oceněny v nominální hodnotě.

Ocenění příchovek a přírůstků zvířat - takový majetek ve společnosti není a ani o něm nebylo účtováno.

2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny

Druh majetku oceněný ve sledovaném účetním období reprodukční pořizovací cenou	Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny
Takový majetek ve společnosti není	

3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

4. Opravné položky k majetku

Druh opravné položky	Způsob stanovení	Zdroj informací o určení výše OP
Opravná položka k pohledávkám: Odběratel A	Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů §8 odst. 1	Vyhláška Krajského soudu v Praze

Opravné položky k:	Zůstatek k 1.1.		Tvorba		Zúčtování		Zůstatek k 31. 12.	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
dlouhodobému majetku	0	0	0	0	0	0	0	0
zásobám	0	0	0	0	0	0	0	0
finančnímu majetku	0	0	0	0	0	0	0	0
pohledávkám - zákonné	14 459	14 459	0	0	0	0	14 459	14 459
pohledávkám - ostatní	0	0	0	0	0	0	0	0

5. Odpisování

Společnost eviduje identické daňové a účetní odpisy a používá způsob rovnoměrného odepisování.

System odpisování drobného dlouhodobého majetku

Drobný dlouhodobý majetek do Kč 40.000,00 společnost odepisovala přímo do spotřeby a tento je veden v operativní evidenci.

6. Přepočítání cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost:

→ čtvrtletní kurs vyhlášený ČNB první pracovní den daného kalendářního čtvrtletí.

7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou

Ve sledovaném období společnost nepoužila ocenění reálnou hodnotou.

8. Odchytky od metod dle § 7 zákona o účetnictví (§ 39 odst. 5b Vyhlášky)

Způsob odchýlení od §7 zákona o účetnictví	Finanční vyjádření vlivu na		
	majetek a závazky	finanční situaci	výsledek hospodaření
žádné			

III. Doplnující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisků a ztrát

1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace společnosti

Doměrky daně z příjmů za minulá účetní období

Důvod doměrku	Výše doměrku
žádné	
Celkem	

Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky – ve společnosti nejsou evidovány odložené daňové závazky ani pohledávky a ani o nich firma v daném účetním období neúčtovala

Dlouhodobé bankovní úvěry – nejsou a ani nebylo o bankovních úvěrech účtováno

Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely – takové dotace ve společnosti nejsou

Manka a přebytky u zásob

Druh zásob	Výše manka (-), přebytku (+)	Důvod
	0	

Závazky

Druh závazku	Celková výše závazku
Závazky z titulu zákonného sociálního pojištění	0
Závazky z titulu zákonného zdravotního pojištění	0
Závazky z titulu daňových nedoplatků	0
Celkem	0

2. Významné události po datu účetní závěrky

Dne	Obsah změny	Vliv změny na údaje uvedené v Rozvaze	Vliv změny na údaje uvedené ve Výkazu zisků a ztrát	Peněžní vyjádření změny
	Žádné			

3. Doplnující informace o hmotném a nehmotném majetku

Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
Pozemky	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0
Samostatné movité věci a soubory mov. věcí	3687	5109	3155	3611	532	1498
Stroje, přístroje, zařízení	0	0	0	0	0	0
Dopravní prostředky	0	0	0	0	0	0
Jiný DHM	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DHM	370	0	0	0	370	0

Dlouhodobý nehmotný majetek

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
Software	0	0	0	0	0	0
Ocenitelná práva	0	0	0	0	0	0
Výsledky vědecké čin.	0	0	0	0	0	0
Jiný DNM	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu v běžném účetním období

Zahájení	Doba trvání	Název majetku	Splátky celkem	První splátka	Uhrazené splátky	Neuhrazené splátky splatné	
						< 1 rok	>1 rok
		žádný					

Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem
 - majetek zatížený zástavním právem ve společnosti není a ani o něm nebylo v účetním období účtováno

Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním ohodnocením
 - takový majetek ve společnosti není a ani o něm nebylo účtováno

Dlouhodobé majetkové cenné papíry a majetkové účasti
 K rozvahovému dni

Obchodní firma společnosti	Sídlo	Výše podílu na základním kapitálu	Vznik spoluúčasti	% podílu spoluúčasti
Společnost A		1978,- EUR	24. 7. 2005	100

IV. VLASTNÍ KAPITÁL

1. Použití zisků, resp. úhrady ztrát

Účetní zisk vykázaný v roce 2012 ve výši Kč 2027 tis. byl v roce 2013 zúčtován takto: 2027 tis. Kč zúčtováno na účet nerozdělného zisku minulých let

2. Základní kapitál

Běžné období				
Druh akcií	Počet akcií	Nominální hodnota	Nesplacené akcie	Lhůta splatnosti
Akcie na majitele	100 ks	2 000 tis.	0	0

Minulé období				
Druh akcií	Počet akcií	Nominální hodnota	Nesplacené akcie	Lhůta splatnosti
Akcie na majitele	100 ks	2 000 tis.	0	0

3. Přehled o změnách vlastního kapitálu

		Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A	ZK zapsaný v obchodním rejstříku	2000	0	0	2000
B	ZK nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C	Součet A+/- B	2000	xxxx	xxxx	xxxx
D	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
*	Součet A +/- B +/- D	Xxxx	xxxx	xxxx	2000
E	Emisní ážio	0	0	0	0
F	Rezervní fondy	150	0	0	150

G	Ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0
H	Kapitálové fondy	-12	4	1	-8
I	Rozdíly z přecenění nezahrnuté do výsledku hospodaření	0	0	0	0
J	Zisk minulých účetních období	20288	0	0	20288
K	Ztráta minulých účetních období	0	0	0	0
L	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	xxxx	4382	xxxx	4382
*	Celkem	22426	4386	0	26812

V. Pohledávky a závazky

1. Pohledávky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Sledované období		Předchozí období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
Do 30	4842	0	9395	0
30 - 60	8525	0	6065	0
60 – 90	0	0	0	0
90 – 180	1520	0	1444	0
180 a více	14568	0	14568	0

2. Závazky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Sledované období		Minulé období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
do 30	15407	0	5771	0
30 - 60	7380	0	4457	0
60 - 90	0	0	0	0
90 - 180	1444	0	1555	0
180 a více	188	0	1481	0

3. Dlouhodobé závazky ve lhůtě splatnosti

Splatnost	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	z obchodního styku	ostatní	z obchodního styku	ostatní
nad 5 let	0	0	0	0
nad 10 let	0	0	0	0

3. Závazky vůči jednotkám v konsolidačním celku

- takové závazky společnost nemá a ani o nich nebylo v účetním období účtováno

Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva - pohledávky a závazky z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva ve společnosti nejsou a ani o nich v účetním období nebylo účtováno.

Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze takové závazky společnost neneviduje a ani o nich nebylo účtováno

4. Penzijní závazky

Druh závazků	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	výše závazků	splatnost závazků	výše závazků	splatnost závazků
	0	0	0	0
	0	0	0	0

5. Dlouhodobé pronájmy majetku

Pronajatý majetek	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	účetní hodnota	doba pronájmu	účetní hodnota	doba pronájmu
	0	0	0	0
	0	0	0	0

Další významné potencionální ztráty, na které nebyla v účetnictví tvořena rezerva

Popis nejisté skutečnosti	Ovlivňující faktory	Odhad finančního dopadu
Žádné		

VI. Další povinné informace

1. Zvláštní transakce provedené mezi účetní jednotkou a většinovými akcionáři

Jméno většinové akcionáře	Popis transakce	Finanční ohodnocení
	žádné	0
		0
	Celkem	0

2. Zvláštní transakce provedené mezi účetní jednotkou a členy správních, dozorčích a řídicích orgánů

Jméno člena orgánu	Popis transakce	Finanční ohodnocení
	žádné	0
		0
	Celkem	0

3. Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi

Výše odměny na :	Běžné účetní období	Minulé účetní období
povinný audit účetní závěrky	0	0
jiné ověřovací služby	0	0
daňové poradenství	0	0
jiné neauditorské služby	0	0
Celková výše nákladů	0	0

4. Výnosy z běžné činnosti

Druh výnosu	Sledované období			Minulé období		
	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí
Tržby za prodej zboží	78 820	73 753	5 067	14 720	14 720	0
Změna stavu zásob.	0	0	0	0	0	0
Tržby z prodeje služeb	27 964	- 15 545	43 505	144 764	139 643	5 121
Čerpání rezerv	0	0	0	0	0	0
Ostatní výnosy	1 691	1 691	0	122	122	0
Celkem	108 475	59 899	48 572	159 606	154 485	5 121

Pozn.: Tržby z prodeje služeb (Tuzemsko) = - 15 545 tis. Kč. Záporná částka je způsobena skutečností, že byly vystaveny dobropisy na služby z předcházejícího roku

5. Členění tržeb z prodeje zboží, služeb a výrobků v členění podle zeměpisného umístění trhů

Druh činnosti	Běžné účetní období			Minulé účetní období		
	zboží	služby	výrobky	zboží	služby	výrobky
Česká republika	73 753	-15 545	0	14 720	139 643	0
Ostatní státy Evropské unie	0	0	0	0	0	0
Evropa mimo Evropskou unii	5 067	0	0	0	0	0
Ostatní svět mimo Evropu	0	43 505	0	0	5 121	0
Celkem	78 820	27 964	0	14 720	144 764	0

VII. Rezervy

- v účetním období nebylo ve společnosti o rezervách účtováno a ani ve společnosti nejsou.

VII. Údaje o přeměnách

– v účetním období nedošlo k přeměně společnosti a o takových skutečnostech nebylo účtováno

Dne 24. 6. 2014

Novák Jan
předseda představenstva

Přílohy: cash flow

Zdroj: zpracováno dle [20]

Příloha č. 12 - Přehled o peněžních tocích společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (výkaz cash-flow) ke dni 31.12.2013 (v celých tisících Kč)		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Baterka, a. s. Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky 0 0
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		2 140
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	5 453
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	-179
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	530
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	0
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	-430
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	-279
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A. *	Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami	5 274
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-6 336
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	-16 102
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	11 260
A. 2 3	Změna stavu zásob	-1 494
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-1 062
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	0
A. 4	Přijaté úroky	279
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	-1 071
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů	0
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-1 854
Peněžní toky z investiční činnosti		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	62
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	430
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	492
Peněžní toky z finančních činností		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	0
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	4
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	0
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	4
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	0
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	4
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-1 358
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	782
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
31.10.15 13:51		

Zdroj: zpracováno dle [20]

Příloha č. 13 - Přehled o změnách VK společnosti Baterka, a. s. k 31. 12. 2013

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb.

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH
VLASTNÍHO KAPITÁLU**

ke dni 31.12.2013
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Baterka, a. s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

0

0

	Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	2 000	0	0	2 000
B. Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C. Součet A +/- B	2 000	XX	XX	XX
D. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
* Součet A +/- B +/- D	XX	XX	XX	2 000
E. Emisní ážio	0	0	0	0
F. Rezervní fondy	150	0	0	150
G. Ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0
H. Kapitálové fondy	-12	4	0	-8
I. Rozdíly z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J. Zisk minulých účetních období	20 288	0	0	20 288
K. Ztráta minulých účetních období	0	0	0	0
L. Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	4 382	XX	4 382
* Celkem	22 426	4 386	0	26 812

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
31.10.15		
13:51		

Zdroj: zpracováno dle [20]