

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2012

Jana Doležalová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

**Výsledek hospodaření a jeho vypořádání
ve vybrané společnosti s ručením omezeným
ve školství**

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová

Autor:

Jana Doležalová

2012

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci na téma „Výsledek hospodaření a jeho vypořádání ve vybrané společnosti s ručením omezeným ve školství“ jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

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

V Čížově, 30. 4. 2012

.....

Jana Doležalová

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji Ing. Marii Oubrechtové, své vedoucí bakalářské práce, za odbornou pomoc a rady při tvorbě bakalářské práce. Současně tímto děkuji i vedení společnosti za svolení použití interních dokumentů a odborné konzultace.

ABSTRACT

The basic aim of my bachelor's thesis is processing of accountant information and finding out the comprehensive income, its settlement and set of items affecting its whole level in 2010 at private highschool - Manažerská akademie, s.r.o. in Jihlava. At first I did annual financial statement and I found a gross profit equals sales revenue minus cost of goods sold for period 2010. I characterized items, which influenced a total of earnings after tax. Then it followed transformation to tax basic and calculation tax. In this stage it could be to used some reduction from tax. The earnings after tax couldn't be settle by standard way. It stayed inside of company and it was used to school need and next development.

The annual financial statement was set up according to validity Czech rules and laws. The comprehensive income means balanced financial situation. The company has few information about reduction, which law makes possible. But I'd warn to a few cases, which can affect net profit after tax by positive way. There are repair item to receivable by ex-student and tax loss from 2007. The company should devote it.

The company achieves plus net profit for the latest 5 years. It means, that MG, s. r. o. manages affective with its financial resources and resources from state budget. It depends on the count of students. Because now it will expect lower count of students, it will fall of grant from state budget.

Key words: revenue, cost, comprehensive income, profit, earnings after tax, annual financial statement

OBSAH

1. ÚVOD	3
2. TEORETICKÁ ČÁST	4
2.1 Účetní uzávěrka a závěrka	4
2.1.1 Účetní uzávěrka	4
2.1.2 Účetní závěrka	9
2.2 Výsledek hospodaření a jeho struktura	12
2.2.1 Účetní zisk, disponibilní zisk a jeho rozdělení	13
2.2.2 Účetní ztráta	21
2.2.3 Daňová ztráta u právnických osob – s. r. o.	23
2.3. Daň z příjmů právnických osob a její zúčtování.....	24
2.3.1 Daňová povinnost	24
2.3.2 Základ daně, výpočet daně.....	25
3. METODIKA	29
4. PRAKTICKÁ ČÁST	30
4.1 Charakteristika společnosti - Manažerská akademie, s.r.o.	30
4.2 Účetní uzávěrka roku 2010	32
4.2.1 Správnost a úplnost údajů v účetních knihách.....	32
4.2.2 Uzavření účetních knih	36
4.2.3 Výpočet daňové povinnosti	39
4.2.4 Zjištění čistého výsledku hospodaření.....	41
4.3 Účetní závěrka za rok 2010	42
4.3.1 Rozvaha	43

4.3.2 Výkaz zisku a ztráty	44
4.3.3 Příloha k účetní závěrce, audit	45
4.4 Vypořádání s výsledkem hospodaření	45
4.5 souhrn položek působící na výsledek hospodaření	46
4.5.1 Náklady a výnosy.....	47
4.5.2 Další položky působící na výsledek hospodaření	48
4.6 Rozbor a posouzení daných postupů	49
5. ZÁVĚR	50
6. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY	52

1. ÚVOD

Na trhu existuje mnoho příležitostí k podnikání. Jednou z možností, kterou se budu v této práci zabývat, je spojit vzdělávací činnost s podnikáním a nabídnou tak veřejnosti obory vzdělání, které na trhu chybí.

Zaměřím se na zjištění hospodářského výsledku, kterému předchází provedení závěrečných účetních prací a postupů na konci účetního období a na začátku období následujícího. Vrcholem těchto prací je sestavení účetní závěrky kompletně za celé účetní období. Účetní výkazy v ní obsažené jsou výstupem z účetnictví účetní jednotky. Zveřejňují se ve sbírce listin obchodního rejstříku. Uživatelům zde poskytují informace nejen o výsledku hospodaření, ale mohou z nich zjistit, jaká je majetková a kapitálová struktura podniku. Přesněji řečeno podávají věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu a o nákladech a výnosech.

Hlavní náplní a mým cílem je aplikovat a znázornit výše uvedené postupy na konkrétní účetní jednotce – soukromé střední škole, analyzovat výsledek hospodaření a faktory ovlivňující a působící na jeho tvorbu. Chci se také zaměřit na způsob, jakým by se dala ovlivnit jeho výše, aby byl vykázán pokud možno co největší zisk, ale zároveň daňová povinnost byla co nejnižší. Závěrem provedu rozbor týkající se rozdělení a vypořádání dosaženého zisku, popř. ztráty.

Chci získat přehled o podnikání ve školství, a najít odpověď na otázku efektivity, ziskovosti, konkurenceschopnosti podnikání v tomto oboru. Zda konkrétní střední škola dokáže obstát v porovnání s ostatními středními školami – státními i soukromými.

2. TEORETICKÁ ČÁST

2.1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA

Účetní závěrka je výsledkem souhrnu účetních prací a postupů z účetní uzávěrky. Podle ustanovení § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a v návaznosti také podle § 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších není účetní závěrka souborem prací, ale naopak výsledkem těchto prací. **Účetní závěrka** je v tomto smyslu souborem účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty, případně přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu) a přílohy k účetní závěrce, podle kterých budou účetní jednotku hodnotit vlastníci společností, investoři, banky, poskytovatelé dotací, konkurenční účetní jednotky. (Pilařová, 2010)

Účetní uzávěrka je souhrn prací, které završují celoroční proces vedení účetnictví. Tyto činnosti mají daný sled a účetní jednotka je povinna je provádět vždy na konci účetního období. Jde o proces uzavření účtů za dané účetní období. Zahrnuje určitý sled činností a postupů, které nesou požadavek na zabezpečení *I. správnosti a úplnosti údajů účetních knih v příslušném účetním období; II. výpočtu a zaúčtování daně z příjmů; III. uzavření účetních knih; IV. vyúčtování rozdílové položky hospodářského výsledku příslušného účetního období mezi účty 710 a 702.* (Ryneš, 2010)

2.1.1 Účetní uzávěrka

Práce spojené s uzavíráním účetních knih jsou hospodářskou praxí považovány za významný vnitropodnikový nástroj, jehož cílem je zaúčtování všech účetních případů do období, s nimiž hospodářsky a časově souvisí. S přihlédnutím k předkládacím lhůtám účetní závěrky dostává harmonogram prací poněkud jiný rozměr. Účetní knihy jsou otevřeny relativně dlouho a podstatným způsobem se rozšiřuje časový prostor

k urgenci dodavatelských faktur za uskutečněné práce, služby a dodávky s cílem maximálně omezit účtování materiálu a zboží na cestě a dohadných účtů pasivních a dalších závěrkových operací. Prodloužená doba účetní závěrky umožňuje také dohledání inventurních rozdílů a jejich proúčtování, dále posouzení zůstatků rezerv z hlediska jejich odůvodněnosti a přiměřenosti. Součástí harmonogramu musí být stanovení daňového základu a splatné daně z příjmů na základě daňové analýzy a stanovení a proúčtování odložené daně z příjmů. Tento průběh uzavírání účetních knih a provádění inventarizací nejsou upraveny žádným speciálním opatřením nebo vyhláškou a vyplývají z vnitropodnikové organizace účetních a daňových prací a z oběhu účetních dokladů. (Ryneš, 2010)

Schéma 1: Sled závěrečných činností a postupů

I. Správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inventarizace ➤ Časové rozlišení nákladů a výnosů ➤ Dohadné položky ➤ Kurzové rozdíly ➤ Opravné položky ➤ Rezervy
II. Výpočet a zaúčtování daně z příjmů
III. Uzavření účetních knih
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Uzávěrka výsledkových účtů – převodem zůstatků jednotlivých výsledkových účtů na účet 710-Účet zisků a ztrát ➤ Uzávěrka rozvahových účtů – převodem zůstatků rozvahových účtů na účet 702-Konečný účet rozvažný
IV. Vyúčtování rozdílové položky výsledku hospodaření příslušného účetního období mezi účty 710 a 702.

Zdroj: Ryneš, 2010

I. Správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období

V této části by bylo na místě rozebrat veškeré činnosti zabezpečující správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období. Z důvodů zaměření praktické části se budu dále věnovat pouze inventarizaci, časovému rozlišení nákladů a výnosů a vyúčtování dohadných položek, jelikož společnost o kurzových rozdílech, opravných položkách a rezervách neúčtuje.

- Inventarizace, následné opravy

Všem těmto účetním pracím předchází **inventarizace**. Zajišťuje jak průkaznost účetnictví, tak průkaznost účetní závěrky. Cílem inventarizace je zjistit, jestli skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a jestli ocenění majetku a závazků odpovídá jeho stavu v účetních knihách, knihách podrozvahových účtů a v operativní evidenci, tzn., zda neexistují důvody pro účtování snížené hodnoty majetku (účtování o rezervách, oprav.položkách nebo mimořádných odpisech majetku) a zda jsou jednotlivé složky majetku a závazků správně oceněny. Inventarizaci podléhají jak rozvahové účty mající hmotnou povahu, provádí se **inventura fyzická**, tak i zůstatky rozvahových účtů, které mají povahu nehmotnou, **inventura dokladová**. Stavby inventarizovaného majetku jsou vedeny na inventurních soupisech. (Pilařová, 2010)

Jsou-li zjištěny **inventarizační rozdíly** mezi skutečně zjištěným a účetním stavem, musí být následně opraveny. Je-li skutečný stav větší než stav v účetnictví, vzniká přebytek (účtovaný na účet 648-Ostatní provozní výnosy), v opačném případě manko (549-Manka a škody z provozní činnosti; u finančních prostředků = schodek 569-Manka a škody na finančním majetku). Při účetním vypořádání inventarizační rozdílů je nutné rozlišovat manka a přirozené úbytky majetku nebo-li manka do normy. Zda bude či nebude úbytek přirozeným úbytkem, si musí účetní jednotka podrobně upravit ve vnitropodnikové směrnici. (Ryneš, 2010)

Existují dva druhy inventarizace a dělí se podle toho, kdy se provádějí: **Periodická inventarizace** se uskutečňuje k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, a to k rozvahovému dni (jako řádná či mimořádná). Lze ji provést i v průběhu posledních 4 měsíců účetního období a jeden měsíc po rozvahovém dni. Jak uvádí

Ryneš (2010), výsledky musí být známy ke konci rozvahového dne. **Průběžná inventarizace** se provádí v průběhu účetního období, termín průběhu si stanoví účetní jednotka sama.

- Časové rozlišení nákladů a výnosů

Časové rozlišení je základní účetní zásadou, která má obrovský vliv na správné vykázání hospodářského výsledku účetní jednotky za sledované účetní období. Stejně jako účtování o dohadných účtech, i časové rozlišování plní zásadu účtování o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví – a to do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. V průběhu účetního období dochází velmi často k časovému nesouladu mezi vznikem nákladů a výdajů; výnosů a příjmů, proto je nutné zaúčtovat do příslušného účetního období všechny náklady a výnosy, které s ním hospodářsky (jak časově, tak věcně) souvisí. Jedná se o vypořádání nesouladu mezi obdobími, kdy došlo k výdajům (příjmům) a obdobími, se kterým tato změna majetku a závazků souvisí. Tedy musí být zahrnuty takové náklady a výnosy, které spadají do běžného účetního období, avšak nebyly zúčtovány, naproti tomu musí být vyloučeny sice již zúčtované položky nákladů a výnosů, které se týkají příštích účetních období. Časově rozlišené musí být také účetní případy, u kterých je znám účel vynaložené částky, nebo-li přesné věcné vymezení výdaje, příjmu, nákladu či výnosu; období, se kterým daná položka časově souvisí a částka, která je předem známá. Tento časový nesoulad je řešen prostřednictvím účtů časového rozlišení nákladů a výnosů, pro které se používají účty z účtové skupiny 38, to jsou účty 381 až 385. (Ryneš, 2010)

- Vyúčtování dohadných položek

Dohadné účty představují pohledávky a závazky, které věcně patří do minulého účetního období. Do příslušného účetního období musí být zaúčtovány všechny hospodářské operace ovlivňující náklady, výnosy a aktiva podniku i ty operace, které doposud nebyly z různých důvodů fakturovány. Účtování o těchto skutečnostech je součástí výsledku hospodaření v těch účetních obdobích, ve kterých je o těchto částkách účtováno v souladu s účetními předpisy. O dohadných položkách se účtuje v účtové skupině 38, konkrétně účty 388-Dohadné položky aktivní a 389-Dohadné položky pasivní. Při účtování o dohadných položkách musí být znám konkrétní titul, tj. přesné

vymezení nákladu nebo výnosu a účetní období, se kterým daná položka časově souvisí, výše pohledávky nebo závazku však známá není, částka se pouze odhaduje. Podklady pro stanovení částky účetního případu jsou součástí účetního dokladu. Rozdíl mezi skutečnou částkou a dohadnou položkou bude zúčtován v období, kdy dojde k přijetí konečné faktury za dodávku či provedení služby a vyúčtování tohoto rozdílu je samostatným účetním případem účtovaným do období přijetí této faktury. (Chalupa, 2011)

II. Výpočet a zaúčtování daně z příjmů

Dani z příjmu se budu věnovat v kapitole 2.3 Daň z příjmů právnických osob a její zúčtování.

III. Uzavření účetních knih

Jakmile jsou údaje účetních knih správné a úplné, následuje uzavření účetních knih. Rozvahové účty jsou uzavírány prostřednictvím účtu 702-Konečný účet rozvažný a výsledkové účty na účtu 710-Účet zisků a ztráty. Uzavírání a otevírání účetních knih prostřednictvím účtů účtových skupin 70-Účty rozvažné a 71-Účet zisků a ztrát má za cíl formální uzavření a otevření účtů hlavní knihy v příslušném účetním období, vyúčtování hospodářského výsledku účetního období a zajištění bilanční kontinuity mezi jednotlivými po sobě jdoucími účetními obdobími.

Tabulka 1: Účtování převodu rozvahových a výsledkových účtů

Účetní souvztáhnosti:	MD	D
▪ Převod aktivních účtů	702	A
▪ Převod pasivních účtů	P	702
▪ Převod konečných zůstatků nákladových účtů	710	5xx
▪ Převod konečných zůstatků výnosových účtů	6xx	710

Zdroj: Účetnictví v zemědělství 11/2010

IV. Vyúčtování rozdílové položky výsledku hospodaření mezi účty 710 a 702

Rozdílovou položkou výsledku hospodaření, který je zjišťován jako rozdíl mezi dosaženými výnosy a náklady vynaloženými v určitém účetním období, je buď účetní zisk (výnosy > náklady) nebo účetní ztráta (výnosy < náklady). Výsledkem hospodaření a vyúčtováním jeho rozdílové položky se budu dále zabývat v následující kapitole 2.2 Výsledek hospodaření a jeho struktura.

2.1.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka je výsledek celoroční práce v účetnictví. Předchází jí účetní uzávěrka, tedy ověření správnosti a úplnosti údajů účetních knih, včetně provedení inventarizace, dále uzavření účetních knih a vyúčtování rozdílové položky. Rozlišují se tři druhy účetních závěrek:

- řádná
- mimořádná
- mezitímní

Účetní závěrka řádná a mimořádná je prováděna k rozvahovému dni, tedy ke dni, kdy účetní jednotky uzavírají účetní knihy. Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období, ve všech ostatních případech se jedná o mimořádnou účetní závěrku. Ta je podle zvláštního právního předpisu i konečnou účetní závěrkou. **Mezitímní účetní závěrka** je sestavována v průběhu účetního období a k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. V tomto případě se účetní knihy neuzavírají. Povinnost sestavení mezitímní účetní závěrky mají právnické osoby se sídlem na území ČR, zahraniční osoby podnikající či provozující jinou činnost dle zvláštní právních předpisů na území ČR a fyzické osoby, které jsou účetní jednotkou, a to k 31.12. kalendářního roku, pokud jsou příjemci prostředků ze státního rozpočtu nebo rozpočtů územních samosprávných celků a jsou povinny tyto prostředky vypořádat podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. (Chalupa, 2011)

V některých případech je nutné provést účetní závěrku a sestavit účetní výkazy za kratší období, například měsíčně. Je to především pro potřeby banky z důvodu poskytnutí úvěru nebo pro interní použití účetní jednotky. Ale nejedná se o účetní závěrku, jsou to pouze pracovní výstupy z účetnictví v průběhu účetního období.

Obsahem účetní závěrky je celek tvořící:

- rozvahu
- výkaz zisku a ztráty
- přílohu
- přehled o peněžních tocích
- přehled o změnách vlastního kapitálu

Účetní závěrka je sestavována buď v **plném rozsahu** nebo ve **zjednodušeném rozsahu**. Povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu mají účetní jednotky s povinností ověření účetní závěrky auditorem. Obsahuje výše uvedený soubor účetních výkazů. Ostatní (pokud se nerozhodnou dobrovolně sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu) sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu, která tvoří rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce. Nepovinnými částmi je přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled peněžních toků. V případě akciové společnosti je sestavována vždy účetní závěrka v plném rozsahu.

Rozvaha je bilančně uspořádaný přehled majetku (aktiv) na jedné straně a zdrojů financování (pasiv) na straně druhé. Aktiva za běžné účetní období jsou v rozvaze vykazovány v netto hodnotě, která je složena z brutto hodnoty a korekce. Aktiva za srovnatelné období jsou uváděna v netto hodnotách. Pasiva jsou vykazovány jak za běžné, tak srovnatelné minulé účetní období v účetních hodnotách. (Ryneš, 2010)

Výkaz zisku a ztráty je stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů, které jsou charakterizovány úrovní hospodaření v provozní, finanční a mimořádné činnosti. Výkaz zisku a ztráty lze sestavit buď v druhovém nebo účelovém členění.

Účetní jednotka zpracovává účetní závěrku (řádnou a mimořádnou) k rozvahovému dni (nejčastěji k 31.12., tj. běžného roku nebo poslední den hospodářského roku), ale samotné sestavení účetní závěrky probíhá až v následujícím

období po rozvahovém dni. Účetní jednotka je povinna zveřejnit účetní závěrku (již sestavenou a podepsanou) nejpozději do konce bezprostředně následujícího účetního období po rozvahovém dni. Zároveň nejvyšší orgány účetních jednotek (obchodní společnosti a družstva) jsou povinny schválit účetní závěrku do 6 měsíců od konce rozvahového dne. Má-li účetní jednotka povinnost předložit daňové přiznání do konce března, účetní závěrku sestavuje nejpozději do 3 měsíců po skončení účetního a zdaňovacího období.

Audit mimo jiné (nadace a nadační fondy, politické strany a politické hnutí, obecně prospěšné společnosti...) vždy podléhají ty obchodní společnosti (kromě akciové společnosti), družstva, podnikající zahraniční osoby a fyzické osoby a podnikatelé účtující v soustavě podvojného účetnictví, za předpokladu, že k rozvahovému dni účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje a účetního období bezprostředně následujícího dosáhly následujících kritérií:

- *celková aktiva přesáhla 40 mil. Kč* (aktiva neupravená o opravné položky a oprávkky)
- *roční úhrn čistého obratu přesáhl 80 mil. Kč* (výše výnosů snižená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, vynásoben dvanácti)
- *průměrný přepočtený stav zaměstnanců činí v průběhu účetního období více než 50* (Ryneš, 2010)

Společnosti, jejichž účetní závěrka podléhá auditu, povinně sestavují a zveřejňují ze zákona o účetnictví výroční zprávu, která slouží k ucelené, vyvážené a komplexní informovanosti o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Účetní jednotka zapsaná v obchodním rejstříku musí účetní závěrku a výroční zprávu zveřejnit, a to uložení do sbírky listin obchodního rejstříku. Povinností je zveřejnění účetní závěrky, výroční zprávy, zprávy auditora k účetní závěrce a výroční zprávě, návrhu na rozdělení zisku či úhradu ztráty a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami dle obchodního zákoníku. Účetní jednotky s povinností auditu zveřejňují jak účetní závěrku, tak i výroční zprávu se zprávou auditora. Neověřené informace nesmí být zveřejněny. Účetní závěrka a výroční zpráva musí být zveřejněna

do 30 dnů od jejich ověření auditorem a od schválení účetní závěrky příslušným orgánem společnosti. Musí být zveřejněna nejpozději do konce následujícího účetního období, aniž by byl proveden audit nebo schválení účetní závěrky nadřízeným orgánem. Společnosti zapsané v obchodním rejstříku nepodléhající auditu ze zákona mohou zveřejnit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu.

2.2 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A JEHO STRUKTURA

Výsledek hospodaření běžného roku je ukazatelem, který umožňuje posoudit hospodaření účetní jednotky. Vzniká v průběhu účetního období, ale je zúčtován až na jeho konci, a to při uzavírání účetních knih. Zjišťuje se jako rozdíl mezi účtovanými výnosy a náklady. Převýší-li výnosy v daném účetním období náklady, účetní jednotce vzniká zisk, v opačné případě ztráta. Hospodářský výsledek před zdaněním je nazýván hrubým účetním ziskem, a hospodářský výsledek po zdanění, vzniklý odečtením daně od hrubého účetního zisku, ziskem disponibilním, nebo-li čistým ziskem. Jak Chalupa (2011) uvádí, výsledek hospodaření uvedený v účetní závěrce ve výkaze zisku a ztráty musí odpovídat výsledku hospodaření běžného období v rozvaze v rámci vlastního kapitálu.

Výsledek hospodaření je rozlišován za běžnou (provozní + finanční) a mimořádnou (mimořádný) činnost:

a) výsledek hospodaření za běžnou činnost

(provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření)

- Provozní = výnosy z účtové skupiny 60-64 - náklady z účtové skupiny 50-55
- Finanční = výnosy z účtové skupiny 66 - náklady z účtové skupiny 56-57

b) výsledek hospodaření za mimořádnou činnost

- Mimořádný = výnosy z účtové skupiny 68 - náklady z účtové skupiny 58

Schéma 2: Struktura výsledku hospodaření

+ Provozní výsledek hospodaření + Finanční výsledek hospodaření - Daň z příjmů za běžnou činnosti
= Výsledek hospodaření za běžnou činnost
+ Mimořádné výnosy – mimořádné náklady - Daň z příjmů z mimořádné činnosti
= Mimořádný výsledek hospodaření
= Výsledek hospodaření za účetní období (výsledek hospodaření za běžnou činnost + výsledek hospodaření za mimořádnou činnost)

Zdroj: Ryneš, 2010

2.2.1 Účetní zisk, disponibilní zisk a jeho rozdělení

Účetní zisk představuje kladný výsledek hospodaření zjištěný stanovenými postupy obvykle za ukončené účetní období. Rozdělení zisku se různí v každém typu obchodní společnosti a je v kompetenci valné hromady. Zatímco ve veřejné obchodní společnosti je celý zisk převeden jejím společníkům rovným dílem (tedy pokud není stanoveno společenskou smlouvou v jiném poměru), u typů společností, jako je společnost s ručením omezeným či akciová společnost se zisk nepřevádí společníkům, ale vyrovnává závěrkové účty. (Děrgel, 2011)

Uvedu příklady, kde bych ráda popsala podstatný rozdíl v účtování této problematiky mezi v. o. s. a s. r. o., který spočívá právě v lišícím se způsobu naložení s účetním ziskem. U v. o. s. je celý účetní zisk (rozdíl mezi výnosy a náklady) rozdělen mezi společníky. U s. r. o. účetní zisk projde procesem úprav o položky zahrnující či nezahrnující se do základu daně, je od něho odečtena daň z příjmů právnických osob.

Strany Má dáti a Dal účtů 710 a 702 vyrovná konečný disponibilní výsledek hospodaření (rozdíl účetního zisku a daně).

VEŘEJNÁ OBCHODNÍ SPOLEČNOST

V případě dosažení účetního zisku u veřejné obchodní společnosti je celý zisk převeden společníkům v takovém poměru, jak uvádí společenská smlouva. Není-li poměr uveden, rozděluje se rovným dílem. Společnosti nezbude žádný zisk ke zdanění, náklady se rovnají výnosům. Společnost v. o. s. není povinna podávat přiznání k dani z příjmů právnických osob. Ale povinnost zdanit příjmy nesou právě společníci, podléhají dani z příjmů fyzických osob. U komanditní společnosti je rozdělení zisku v případě komplementářů stejné jak ve v. o. s. (Děrgel, 2011)

Schéma 3: Rozdělení zisku ve veřejné obchodní společnosti

Příklad – Rozdělení zisku ve v.o.s.

Veřejná obchodní společnost má 3 společníky (A,B,C). Ve společenské smlouvě je stanoveno, že případný zisk bude rozdělen mezi společníky následujícím způsobem: A = 25 %; B = 30 %; C = 45 %. Celkové výnosy na konci účetního období činily 5 000 000 Kč a celkové náklady 3 500 000 Kč. Zisk je rozdělen mezi společníky dle společenské smlouvy.

Zisk 1 500 000 Kč.

Podíl na výsledku hospodaření – na zisku jednotlivých společníků:

společník A = 375 000 Kč

společník B = 450 000 Kč

společník C = 675 000 Kč

Podíly na zisku společníků budou zaúčtovány 596/364

Poté účet 596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům bude vyrovnán převodem na 710-Účet zisků a ztrát v částce 1 500 000 Kč 710/596.

Zdroj: Děrgel, 2011

Tabulka 2: Účtování závěrkových operací ve veřejné obchodní společnosti

Účetní souvztažnosti:	MD	D
▪ Převod aktivních účtů	702	A
▪ Převod pasivních účtů	P	702
▪ Převod konečných zůstatků nákladových účtů	710	5xx
▪ Převod konečných zůstatků výnosových účtů	6xx	710
▪ Převod zisku společníkům	596	364
▪ Převod účtu 364 na Konečný účet rozvažný	364	702
▪ Převod účtu 596 na Účet zisku a ztráty	710	596

Zdroj: Účetnictví v zemědělství 2/2011

SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

V kapitálových společnostech se zisk nepřevádí společníkům, ale vyrovnává závěrkové účty. Na konci účetního období při uzavírání účetních knih je již disponibilní zisk převeden na účet 710-Účet zisků a ztrát => Má dáti 710, Dal 702. Na počátku nového účetního období, bezprostředně následujícímu, po otevření všech účtů aktiv a pasiv, které měly k poslednímu dni právě uplynulého účetního období nenulový zůstatek, musí zůstatek účtu 701-Počáteční účet rozvažný odpovídat výsledku hospodaření za skončené účetní období, tedy účetnímu zisku. Výsledek hospodaření minulého účetního období je v následujícím účetním období vykázán jako počáteční zůstatek (převeden z účtu 701) některého rozvahového účtu z účtové třídy 4-Kapitálové účty a dlouhodobé závazky, a to nejčastěji na účet 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (záleží na účtovém rozvrhu sestaveného účetní jednotkou) => Má dáti 701 a Dal 431. Jelikož je třeba, aby na konci běžného roku byl účet 431 nulový, v průběhu účetního období je nutné zisk převést na konkrétní účet z účtové skupiny 42. O rozdělení výsledku hospodaření (v tomto případě zisku) rozhoduje valná hromada, rozhodnutí musí učinit nejpozději do konce běžného účetního období. Případný zůstatek na tomto účtu je převeden na účet 428-Nerozdělený zisk minulých let, či 429-Neuhrazená ztráta minulých let. (Děrgel, 2011)

Tabulka 3: Účtování závěrkových operací ve společnosti s ručením omezeným

Účetní souvztažnosti:	MD	D
▪ Převod aktivních účtů	702	A
▪ Převod pasivních účtů	P	702
▪ Převod konečných zůstatků nákladových účtů	710	5xx
▪ Převod konečných zůstatků výnosových účtů	6xx	710
▪ Daň z příjmů		
a) z běžné činnosti	591	341
b) z mimořádné činnosti	593	341
▪ Převod účtů 591 a 593 na Účet zisků a ztrát	710	591,593
▪ Převod účtu 341 na Konečný účet rozvažný	341	702
▪ Výsledek hospodaření		
disponibilní zisk: (převod zisku běžného roku na Konečný účet rozvažný	710	702
▪ Převod počátečního zůstatku - zisku min.účet.období -		
- na počátku běžného účetního období	701	431

Zdroj: Účetnictví v zemědělství 2/2011

Rozdělování čistého zisku ve společnosti s ručením omezeným

Společnosti mají různé možnosti, jak naložit se ziskem. Toto rozhodnutí je v kompetenci každé účetní jednotky. Existují ale dvě podmínky, které je účetní jednotka povinna splnit. Jsou stanoveny v zákoně č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku. Jde o:

- minimální příděly do rezervního fondu s. r. o. a a. s. a do nedělitelného fondu družstva
- podmínky pro vyplacení zisku s. r. o. nebo a. s. z důvodu ochrany věřitelů

Společnost na konci účetního období dosahuje určitého výsledku hospodaření. V každém případě s ním musí určitým způsobem naložit, rozdělit ho. O rozdělení zisku rozhoduje valná hromada. Výsledek hospodaření je (nejčastěji) zachycen na počátku

účetního období jako počáteční zůstatek účtu 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Dochází buď k zadržení, nebo vyplacení zisku. Mezi možné alternativy zadržení zisku se řadí: použití k úhradě ztráty z minulých let, podle interních dokumentů či jako běžný zisk.

Termín konání valné hromady rozhodující o rozdělení zisku není stanoven. Před tím, než bude rozhodnuto o rozdělení zisku, je třeba v první řadě schválit účetní závěrku. Nemusí jít o tutéž valnou hromadu, která schvaluje účetní závěrku. Valná hromada přednostně rozhoduje o zisku na účtu 431. Pokud účet 431 na konci účetního období vykazuje zůstatek, částka se přeúčtuje na účet 428-Nerozdělený zisk minulých let, to samé platí v případě, nebude-li rozhodnuto o rozdělení zisku do konce následujícího účetního období, zůstatek účtu 431 je nutno opět převést na účet 428.

Čistý zisk ve společnosti s ručením omezeným je rozdělován následovně:

1) rezervní fond

Nejdůležitějším přidělem, který musí společnost provést, je **povinný příděl do zákonného rezervního fondu** (pokud již společnost nemá vytvořen rezervní fond v zákonné výši 10 % základního kapitálu). Slouží k úhradě ztráty. Tvorba rezervního fondu a jeho výše je stanovena ve společenské smlouvě. Rezervní fond je doplňován každý rok o částku určenou ve společenské smlouvě nebo ve stanovách. Rezervní fond je tvořen buď ze zisku, nebo při vzniku společnosti (prostřednictvím příplatků společníků nad základní kapitál). (Běhounek, 2010)

Rezervní fond může být vytvořen při vzniku společnosti, pokud:

- společenská smlouva uloží společníkům příplatkovou povinnost na jeho tvorbu
- je-li vklad do základního kapitálu proveden v nepeněžní formě a hodnota nepeněžního vkladu je vyšší než částka započítávaná do základního kapitálu a společenská smlouva určuje, že se má rozdíl použít na tvorbu rezervního fondu
- obdobně - při zvýšení základního kapitálu (nesplnění povinnosti společníka splatit příplatek na tvorbu rezervního fondu by se mohlo jednat o závažné porušení povinností společníka, které by mohlo být podnětem k vyloučení společníka)

Pokud společnost nevytvořila rezervní fond v zákonné výši 10 % základního kapitálu při svém vzniku (dle § 67 odst. 2 obchodního zákoníku) či při zvýšení základního kapitálu, její povinností je vytvořit ho z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to nejméně 10 % z čistého zisku, ale ne více jak 5 % z hodnoty základního kapitálu. Fond se ročně doplňuje min. o 5 % z čistého zisku do dosažení zákonné výše rezervního fondu. V dalších letech lze doplňovat rezervní fond o vyšší částky než je 10 % základního kapitálu, ale společnost si toto musí stanovit ve společenské smlouvě popř. stanovách. (Běhounek, 2009/2010)

Příděl do zákonného rezervního fondu se neprovádí, byl-li již rezervní fond vytvořen při vzniku společnosti nebo byl-li naplněn do výše 10 % základního kapitálu povinnými příděly ze zisku předchozích let.

Společnost není povinna vytvářet žádný jiný fond. Jakmile je proveden povinný příděl do rezervního fondu, může pokračovat s dalším rozdělováním zisku. Účetní jednotka má možnost vytvořit ze zisku statutární či ostatní fondy nebo v případě nerozdělení zisku z důvodů výše uvedených, převést zisk do dalších let a zaúčtovat ho na účet 428 jako nerozdělený zisk minulých let. Další z možností je ze zisku uhradit ztrátu minulých let.

2) zvýšení základního kapitálu

V případě, že se společnost rozhodne **zvýšit základní kapitál ze zisku**, musí dbát na podmínky stanovené Obchodním zákoníkem. Nejčastěji se používá nerozdělený zisk, navýšení základního kapitálu zabraňuje výplatám podílu na zisku. Lze použít pouze čistého zisku zjištěného z řádné nebo mimořádné účetní závěrky.

3) Podíly na zisku

Výplata podílů na zisku je limitována obchodním zákoníkem, je možno vyplácet jak již bylo řečeno až poté, co byl proveden příděl do zákonného rezervního fondu a zároveň lze je provést jen v případě, že společnost vytvoří zisk přesahující neuhrazenou ztrátu minulých let. Dále je třeba vzít v úvahu zůstatkovou cenu zřizovacích výdajů. (Běhounek, 2010)

Vyplácení podílů na zisku je upraveno především v § 65 obchodního zákoníku (obecná ustanovení platné pro všechny obchodní společnosti), který řeší vztah rozdělování zisku a neodepsaných zřizovacích výdajů, navíc je třeba použít i ustanovení platící pro s. r. o. a ustanovení určené akciovým společenstvem. Vyplácení záloh na podíly na zisku je výslovně zakázáno. (Běhounek, 2010)

Část zisku určená k rozdělení připadající na každého společníka se řídí dle velikosti jeho obchodního podílu (poměr vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti), pokud společenská smlouva nestanoví jinak. Podíly na zisku jsou splatné do tří měsíců ode dne, kdy bylo přijato usnesení valné hromady o rozdělení zisku. Valná hromada má možnost stanovit i jinou délku splatnosti. Potom je však nutné nezapomenout na správný odvod srážkové daně související se splatností podílů. (Běhounek 2010)

Podíly na zisku podléhají **srážkové dani**, jejíž sazba pro tuzemské společníky (právnícké i fyzické osoby) činí 15 %. Povinnost zdanění podílů na zisku srážkovou daní nese sama společnost. Daň srazí při výplatě, nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž valná hromada schválila řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku a rozhodla o rozdělení zisku nebo o úhradě ztráty. Musí ji odvést do konce kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém měla být srážka provedena. Jakmile je podíl na zisku zdaněn, plyne společníkovi (který je fyzickou osobou), u kterého se již dále ani nezdaňuje, ani nepodléhá odvodům zdravotního a sociálního pojištění. Společník jakožto fyzická osoba tento příjem neuvádí ani do svého daňového přiznání. Povinnost podání daňového přiznání přijetím podílu na zisku nevzniká. (Běhounek, 2010)

Tabulka 4: Účtování rozdělení zisku ve společnosti s ručením omezeným

Účetní souvztahnosti:	MD	D
▪ Tvorba rezervního fondu	431	421,422
▪ Tvorba jiných fondů ze zisku	431	423,427
▪ Ponechání zisku pro další roky	431	428
▪ Použití zisku na úhradu ztrát	431	429

▪ Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů	431	419
Zápis změny do obchodního rejstříku	419	411
▪ Nárok společníka na podíl na zisku	431	364
▪ Zdanění podílu na zisku	364	342
▪ Výplata podílu na zisku	364	221
▪ Převod zisku řídící/ovládající osobě	431	364
▪ Dividendy ze zaměstnaneckých akcií	431	333
▪ Podíl na zisku tichému společníkovi	431	379

Zdroj: Běhounek, 2010

AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Postup závěrkových operací je obdobný jako u společnosti s ručením omezeným. Při rozdělení zisku je akciová společnost povinna vytvářet rezervní fond z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 20 % z čistého zisku, avšak ne více než 10 % z hodnoty základního kapitálu. Fond je doplňován ročně o částku určenou stanovami, nejméně 5 % z čistého zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve stanovách, nejméně do výše 20 % základního kapitálu.

Neplatí to ale v případě, že společnost rezervní fond vytvořila příplatky nad emisní kurz akcií. Pokud je rezervní fond do výše 20 % základního kapitálu vytvořen tímto způsobem, lze ho použít pouze k úhradě ztráty. Má-li a. s. vykázaný vlastní akcie či zatímní listy v rozvaze v aktivech, musí vytvořit zvláštní rezervní fond ve stejné výši. Rezervní fond je snížen či zrušen v případě, že akcie či zatímní listy zcizí nebo je použije ke snížení základního kapitálu. (Chalupa, 2011)

2.2.2 Účetní ztráta

VEŘEJNÁ OBCHODNÍ SPOLEČNOST

Celá výše ztráty je převedena společníkům v poměru podle společenské smlouvy. Pokud poměr není stanoven, rozděluje se rovným dílem. (stejně je tomu tak i u komplementářů).

Tabulka 5: Účtování ztráty ve veřejné obchodní společnosti

Účetní souvztažnosti:	MD	D
▪ Převod ztráty společníkům	354	596
▪ Převod účtu 354 na Konečný účet rozvažný	702	354
▪ Převod účtu 596 na Účet zisku a ztráty	596	710

Zdroj: Účetnictví v zemědělství 11/2010

SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Rozhodnutí, zda bude ztráta uhrazena z rezervního fondu, či z nerozděleného zisku minulých let provede jednatel - zda společníci na úhradu ztráty poskytnou příplatek mimo základní kapitál, nebo zda ztráta zůstane neuhrazena. V případě neuhrazené ztráty, kterou může společnost vykazovat libovolně dlouho, a pokud tato ztráta nedosahuje poloviny základního kapitálu je pouze omezena možnost vyplácet podíly na zisku. (Běhounek, 2010)

V kapitálových společnostech účetní ztráta vyrovnává závěrkové účty. Ztráta na konci účetního období se zaúčtuje 702/710. Na počátku nového období, při otevření účtů je ztráta zaúčtována do účtové skupiny 43-Výsledek hospodaření, nejčastěji na účet 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, (431/701). Stejně tak jako to je při dosažení zisku, ztráta musí být zaúčtována a musí být o ní rozhodnuto do konce běžného období. Ke konci roku musí účet 431 vykazovat nulový zůstatek. Ztrátu lze převést na účet 429-Neuhrazená ztráta minulých let. (Děrgel, 2011)

Tabulka 6: Účtování ztráty ve společnosti s ručením omezeným

Účetní souvztažnosti:	MD	D
▪ Výsledek hospodaření		
ztráta: převod ztráty běžného roku na Konečný účet rozvahový	702	710
▪ Převod počátečního zůstatku - ztráty min.účet.období -		
- na počátku běžného účetního období	431	701

Zdroj: Účetnictví v zemědělství 11/2010

Pokud celková ztráta společnosti na základě jakékoliv účetní závěrky dosáhla takové výše, že při jejím uhrazení z disponibilních zdrojů by neuhrazená ztráta dosáhla poloviny základního kapitálu (lze to předpokládat, nebo je společnost v úpadku), podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, je představenstvo (popř. jednatele) povinno navrhnout valné hromadě zrušení společnosti nebo přijetí nového opatření, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak. (Děrgel, 2011)

Způsoby vypořádání se se ztrátou ve společnosti s ručením omezeným

1) Interní řešení

V rámci interního řešení je ztráta zúčtována prostřednictvím vlastního kapitálu, kdy dochází ke změně struktury vlastních zdrojů, kterých musí mít společnost dostatek. Řešení, které společnost zvolí, musí odpovídat interním dokumentům, které upravují určitý vlastní zdroj. (Děrgel, 2011)

Možnosti, kterých může společnost využít pro vyrovnání či částečného snížení ztráty v rámci interního řešení je několik:

Tabulka 7: Účtování vypořádání ztráty

Účetní souvztažnosti:	MD	D
▪ Snížení základního kapitálu	419	431
zápis změny do obchodního rejstříku	411	419
▪ Použití rezervního fondu	421,2	431
▪ Použití jiných fondů ze zisku	423,7	431

▪ Použití zisku z minulých let	428	431
▪ Převedení ztráty do dalších let	429	431
▪ Využití kapitálových fondů	413	431

Zdroj: Účetnictví v zemědělství 11/2010

2) Externí řešení

V tomto případě ztrátu hradí společníci, kteří musí s tímto způsobem úhrady ztráty souhlasit. Tudíž podmínkou je existence určitého interního dokumentu nebo smlouvy mezi účetní jednotkou a jejími společníky. (Děrgel, 2010)

Tabulka 8: Účtování převodu rozvahových a výsledkových účtů

Účetní souvztažnosti:	MD	D
▪ Předpis ztráty k úhradě společníků s. r. o.	345	431
úhrada ztráty (pohledávky) penězi	221	345
▪ Předpis ztráty řídící nebo ovládající osobě	354 ₍₃₇₈₎	431
úhrada ztráty (pohledávky) penězi	221	354,378
▪ Snížení vkladu tichého společníka	479	431
▪ Zúčtování ztráty u individuálního podnikatele	491	431

Zdroj: Účetnictví v zemědělství 11/2010

2.2.3 Daňová ztráta u právnických osob – s. r. o.

Daňová ztráta je vyjádřena záporným základem daně. Do daňového základu vstupují všechny zdanitelné výnosy a daňově uznatelné náklady. Daňové ztráty je dosaženo, když jsou daňové výdaje větší jak zdanitelné příjmy (náklady > výnosy). O daňovou ztrátu může poplatník v dalších letech snížit základ daně. Snížení daňového základu o daňovou ztrátu může být uplatněno jen pod podmínkou, že ji poplatník uvede v daňovém přiznání. Nezáleží na výši ztráty. Daňovou ztrátu lze uplatnit a odečíst ji od základu daně maximálně do pěti bezprostředně následujících zdaňovacích období po období, za něž byla daň vyměřena. Poplatník si ji může rozložit po dobu pěti let v libovolné výši. Daňová ztráta mu může vzniknout v jednotlivých obdobích a každá taková ztráta je považovaná za samostatnou odčitatelnou položku. Poplatník může

uplatňovat několik samostatných daňových ztrát. Zákon nestanovuje prioritu uplatňování jednotlivých daňových ztrát. (Děrgel, 2010)

2.3. DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A JEJÍ ZÚČTOVÁNÍ

Rozlišujeme daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Oba tyto druhy jsou v České republice třetím nejdůležitějším příjmem rozpočtu. V této části se zaměřím pouze na daň z příjmů právnických osob, protože s ní později budu pracovat.

Daň z příjmů právnických osob je důchodovou daní, jejímž předmětem jsou veškeré příjmy z činností a z nakládání s majetkem. Daní jsou zatíženy všechny právnické osoby nebo-li osoby, které nejsou fyzickými osobami, organizační složky státu, podílové fondy a fondy obhospodařované penzijní společnosti a transformovaný fond. Zdaňovacím obdobím může být kalendářní nebo hospodářský rok. U daně z příjmů právnických osob je stanovena lineární sazba daně, která aktuálně činí 19 %. (Vančurová, 2010)

2.3.1 Daňová povinnost

Daňová povinnost je upravována zákonem o daních z příjmů. Člení se na splatnou daňovou povinnost za dané účetní a zdaňovací období a odloženou daňovou povinnost - pro účely správného a věrného zobrazení předmětu účetnictví. Při účtování na výsledkových účtech a pro účely finanční analýzy je členěna na běžnou a mimořádnou činnost.

Celková **splatná daň z příjmů** se zjišťuje vyplněním a podáním daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Člení se na běžnou a mimořádnou činnost. Běžná daňová povinnost je počítána z výsledku hospodaření z běžné činnosti; mimořádná z výsledku hospodaření z mimořádné činnosti. Součet zaúčtovaných položek na účtech 591 a 593 vyjadřuje závazek účetní jednotky vůči finančnímu orgánu z titulu daně z příjmů. Vznikne-li daňová ztráta (nulová daňová povinnost), neúčtuje

se o ní. Daňová povinnost je účetním nákladem, který je účtován v účtové skupině 59-Daň z příjmů na účty: 591-Daň z příjmů z běžné činnosti a 593-Daň z příjmů z mimořádné činnosti. (Ryneš, 2010)

Tabulka 9: Účtování převodu rozvahových a výsledkových účtů

Účetní souvztažnosti:	MD	D
▪ Daň z příjmů za běžnou činnost - splatná	591	341
▪ Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná	593	341

Zdroj: Ryneš, 2010

Odložená daň z příjmů vyplývá z přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví. Účtují o ní všechny účetní jednotky tvořící konsolidační celek a všechny účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, zároveň se na ně vztahuje povinnost ověření účetní závěrky auditorem. O odložené dani se účtuje na účtu 481-Odložený daňový závazek a pohledávka. (Ryneš, 2010)

2.3.2 Základ daně, výpočet daně

Základem pro zjištění daňové povinnosti je účetní výsledek hospodaření před zdaněním (rozdíl, o který výnosy převyšují náklady), který je dále transformován na základ daně. Transformace probíhá prostřednictvím úpravy tohoto účetního výsledku hospodaření o připočitatelné a odčitatelné položky. Ze základu daně je pomocí sazby daně vypočítána daň, která může být dále snížena o slevy na dani.

Schéma 4: Daňový systém

HRUBÝ ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (před zdaněním)
- Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů
- Příjmy osvobozené od daně z příjmů
- Příjmy tvořící samostatný základ daně
- Příjmy zdaněné konečnou srážkou daní
+ Daňově neuznatelné náklady

+ - Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
= Základ daně (před úpravou)
- Daňová ztráta z minulých zdaňovacích období
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj
- Odpočet daňově zohlednitelných darů
= Základ daně (po úpravě + zaokr. na tisíce dolů)
* sazba daně (2010 – 19%; 2011- 19%)
= Daň z příjmů splatná
- slevy na dani dle § 35 ZDP (zaměstnanci se ZPS)
= Daň z příjmů právnických osob
- Slevy za zaměstnance se zdravotním postižením
- Sleva na dani z titulu investičních pobídek
= Daň z příjmů splatná (= Disponibilní zisk)
+ - Daň z příjmů odložená
= Disponibilní výsledek hospodaření

Zdroj: Daňové přiznání

Položky upravující účetní výsledek hospodaření

- Příjmy, které nejsou předmětem daně

Dle § 18 odst. 2 Zákona o daních z příjmů do těchto příjmů patří příjmy z nabytí majetku dědictvím nebo darováním nemovitosti nebo movité věci či majetkového práva. U právnických osob jsou z předmětu daně vyňaty veškeré přijaté dary.

- Příjmy osvobozené od daně

Od daně jsou osvobozeny například členské příspěvky, příjmy registrovaných církví, příjmy z cenově regulovaného nájemného z bytů u bytových družstev ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, dále příjmy z provozu malých vodních elektráren, větrných elektráren, tepelných čerpadel, solárních zařízení, zařízení na výrobu bioplynu a dřevoplynu atd....

- Příjmy tvořící samostatný základ daně

Tyto příjmy jsou ze základu daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob vyčleněny, neboť už byly jednou zdaněny prostřednictvím plátců daně. Tímto se zamezuje dvojímu zdanění.

- Příjmy nezahrnované do základu

Jedná se o příjmy zdaněné konečnou srážkovou daní. Například úrokové příjmy z dluhopisů, úroky výhry a jiné výnosy z vkladu na vkladní knížce a další...

- Daňově neuznatelné náklady

Daňově neuznatelné náklady jsou částky, které se nedají podle Zákona o daních z příjmů uznat za náklad vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Řadí se mezi ně zejména náklady na reprezentaci, pokuty a penále (s výjimkou smluvních), dary, manka a škody přesahující náhrady za ně, rezervy s výjimkou zákonných, ...

- Odpisy

Účetní jednotka nemůže uplatnit náklad na nákup hmotného a nehmotného majetku v celkové výši, jako daňově uznatelné počítá s daňovými odpisy. Výsledek hospodaření bude upraven o rozdíl účetních a daňových odpisů.

Položky upravující základ daně

- Daňová ztráta z minulých let, odpočet daňově zohlednitelných darů

Zákon o daních z příjmů stanovuje položky, které lze od základu daně odečíst. V první řadě jsou to položky dle § 34 Zákona o dani z příjmů (ztráta minulých let vzniklá v předchozích letech, kterou lze odečíst v době pěti let následujících po období, za které byla ztráta vyměřena). Dále je možno základ daně snížit o dary splňující podmínky zákona. Hodnota daru musí činit minimálně 20 000 Kč, v úhrnu lze odečíst maximálně 5 % ze základu daně sníženého o odčitatelné položky dle § 34 Zákona o daních z příjmů a od roku 2007 právnické osoby mohou odečíst dalších maximálně 5 %, poskytly-li dar vysokým školám a veřejným výzkumným institucím. (Štohl, 2010)

Slevy na dani

Slevy na dani dle § 35 Zákona o daních z příjmů jsou uplatňovány, zaměstnává-li účetní jednotka zaměstnance se změněnou pracovní schopností. Pokud organizace zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením, může uplatnit slevu až 18 000,-- Kč, pokud zaměstnává zaměstnance s těžším zdravotním postižením, lze uplatnit slevu až 60 000,-- Kč.

3. METODIKA

Cílem této práce je vymezit a charakterizovat závěrečné účetní práce a z nich vyplývající výsledek hospodaření soukromé střední školy Manažerská akademie, s. r. o. Výsledek hospodaření je pro školu stejně jako pro ostatní podnikatelské subjekty velice podstatný z hlediska dalšího rozvoje a financování, proto se chci věnovat především vystižení této problematiky, zvláště pak jeho tvorbě a rozdělení.

K vypracování této práce mi byly poskytnuty interní dokumenty soukromé školy - předvaha, hlavní kniha a účetní závěrka za rok 2010, která obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce. Výkazy byly sestaveny v plném rozsahu, škola podléhá auditu. Dalším pro mě přístupným dokumentem bylo daňové přiznání. Problematiku jsem měla možnost průběžně konzultovat s účetní společností.

V této práci se zaměřím na vystižení problematiky hospodaření u této školy. Budou provedeny závěrečné operace týkající se konce roku. To znamená uzavření účetních knih zahrnující provedení inventarizace a doúčtování dalších účetních operací na konci účetního období. Některé operace však uvádět nebudu, soustředím se pouze na ty, které společnost skutečně provádí. Mezi nezahrnovanými jsou opravné položky, rezervy, a to z důvodu, že o nich neúčtuje. Poté provedu zjištění hospodářského výsledku před zdaněním z běžné činnosti. Ten transformuji na základ daně, z něhož vypočtu daň z příjmů právnických osob. Veškeré operace zaúčtuji, uzavřu účty a zůstatky převedu na příslušné účty – rozvahové na konečný účet rozvažný, výsledkové na účet zisků a ztráty. Zjistím disponibilní výsledek hospodaření, posoudím možnosti jeho rozdělení. Nakonec zhodnotím, jakým způsobem je výsledek hospodaření ovlivňován. Součástí práce je i soustava účetních výkazů. V samotném závěru rozeberu používané postupy a naleznou-li nějaké nedostatky, pokusím se navrhnout případná řešení, která budou směřovat ke zlepšení.

4. PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI - MANAŽERSKÁ AKADEMIE, S. R. O.

Manažerská akademie je soukromá střední odborná škola se sídlem na ulici Jiráskova 2 v Jihlavě. Je společností s ručením omezeným, kterou vede jednatel a zřizovatel školy PhDr. Ladislav Klička.

Historie

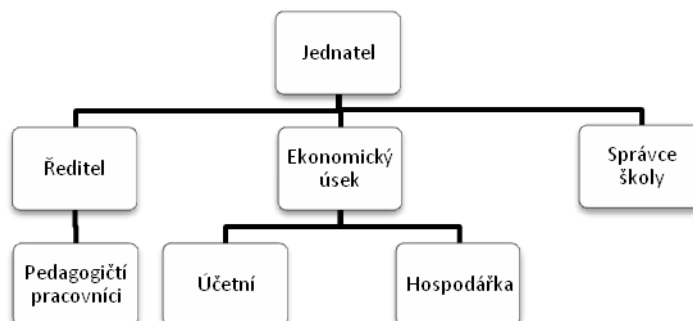
Škola, která byla zřízena 1. září 1991 jako jediná svého druhu v ČR, vznikla původně jako fyzická osoba na základě živnostenského oprávnění pod názvem "Manažerské gymnázium". Poté od 1. září 1994 byla zřízena po dohodě s Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR nástupnická škola "Manažerská akademie", která převzala všechna práva a povinnosti a provedla legislativní úpravy. V roce 1997 došlo ke změně právního postavení na společnost s ručením omezeným, do obchodního rejstříku byla zapsána jako "Manažerská akademie - soukromá škola, s. r. o.". V současnosti (od 1. září 2005) je vedena v obchodním rejstříku jako Manažerská akademie - střední odborná škola, s. r. o. (Výroční zpráva o škole, 2009/2010)

Základní údaje

Základní kapitál je zapsán ve výši 200.000,-- Kč. PhDr. Ladislav Klička je jednatelem společnosti, je současně společníkem a v současnosti jeho obchodní podíl tvoří 90 %, druhým společníkem je Ing. Ladislav Klička s obchodním podílem 10 %. Předmětem podnikání je provozování výchovně vzdělávacích aktivit školy včetně školení, kursů, školských výkonů, služeb a činností s provozem školy spojených. Cílem je připravit studenty na pozice kvalifikovaných řídicích pracovníků, a to především na úrovni středního managementu, dále do různých organizačních struktur, do státní správy a samosprávy a podnikání. Žáci studují ve třech studijních oborech – Specialista pro obchodní a manažerskou činnost, Ekonomika a podnikání a Veřejnosprávní činnost. Tento školní rok 2011/2012 studují ještě ve 4. ročníku končící obor Manažer mezinárodní přepravy a obchodu.

Společnost zaměstnává 29 zaměstnanců, z toho 23 pedagogických pracovníků, účetní jednotka vede kompletní mzdovou agendu.

Schéma 5: Organizační struktura



Zdroj: vlastní

Zásady účtování

Účetní jednotka je povinna vést podvojně účetnictví, zdaňovacím a účetním obdobím je kalendářní rok. Podléhá auditu, neboť výsledky auditu jsou předpokladem pro poskytnutí dotace soukromé škole. O zásobách účtuje společnost způsobem B, jsou oceňovány v pořizovací ceně. Výkazy sestavuje v plném rozsahu. Činnost školy není předmětem DPH, účetní jednotka není plátcem DPH. Účetnictví zpracovává prostřednictvím účetního softwaru firmy Gordic Jihlava a mzdového software PERM firmy Kvasar Zlín. Účetní program umožňuje přehledným způsobem zpracovat účetní data, podává přehled o pohybu a zůstatcích na jednotlivých účtech - tyto údaje zjistíme z tištěné sestavy Obrátová předvaha. Na konci účetního období je zpracovávána účetní uzávěrka a následně účetní závěrka. Software umožňuje i pracovní tištěné sestavy výkazu zisku a ztráty, rozvahy. Odsouhlasené konečné údaje výkazu zisků a ztráty a rozvahy se tisknou do předepsaných tiskopisů. Veškerou účetní evidenci provádí administrativní pracovnice – účetní organizace. Hospodářka školy vede veškerou korespondenci, evidenci pokladní hotovosti, evidenci majetku, výběru školného.

Odepisování majetku

Odepisování se provádí u dlouhodobého hmotného majetku, jehož pořizovací cena je vyšší jak 40 000,-- Kč. Budova školy byla zařazena do majetku v r. 2003, do té doby byla pouze pronajata. Je zařazena do 5. odpisové skupiny. Daňově je doba odepisování stanovena na 30 let, účetně na 50 let. U ostatního hmotného majetku s pořizovací cenou nad 40 000,-- Kč a nehmotného majetku nad 60 000,-- Kč jsou účetní odpisy stanoveny dle doby životnosti.

Dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě od 26 000,-- Kč do 40 000,-- Kč se odepisuje v průběhu 24 měsíců. Je zařazen na účtu 029 jako dlouhodobý hmotný drobný majetek. Účetní odpisy odpovídají odpisům daňovým.

Drobný hmotný majetek do 5 000,-- Kč je účtován do spotřeby na účet 501/20 a je evidovaný v podrozvahové evidenci na účtu 752/00 a drobný hmotný majetek nad 5 000,-- Kč je účtována také do spotřeby, ale na účet 501/30 a evidovaný je v podrozvahové evidenci na účtu 753/00.

4.2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA ROKU 2010

4.2.1 Správnost a úplnost údajů v účetních knihách

Inventarizace majetku a závazků

Inventarizací účetní jednotka ověřuje skutečný stav majetku a závazků a porovnání tohoto stavu se stavem účetním, posuzuje věcnou správnost a reálnost ocenění. Inventarizaci provádí pouze ke konci roku (tzn. inventarizace periodická) inventarizační komise, kterou jmenuje jednatel společnosti vždy na dané účetní období. Do inventarizační komise jednatel společnosti jmenuje čtyři členy – ředitele školy, účetní, hospodářku a správce školy – podle vnitřních organizačních směrnic o účetnictví. Inventarizační komise provádí fyzickou inventuru a dokladovou inventuru.

Inventarizaci dlouhodobého majetku a majetku v operační evidenci byla uskutečněna k 31. 12. 2010 fyzickou kontrolou a přepočítáním. Na základě zjištěných skutečností inventarizační komise rozhodla o vyřazení sestavy PC a monitoru v pořizovací ceně 21 960,-- Kč a v zůstatkové hodnotě 0,-- Kč, čímž došlo ke snížení stavu účtu 029-Ostatní dlouhodobý hmotný majetek a účtu 089-Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku. Inventarizační komise dále rozhodla o vyřazení majetku v operační evidenci v celkové hodnotě 57 392,20 Kč. Pro jeho nefunkčnost, morální zastaralost a nepoužitelnost. Tento majetek je evidován v podrozvahové evidenci. Vyřazením majetku došlo ke snížení hodnoty účtu 752-Drobný hmotný majetek v hodnotě do 5 000,-- Kč a účtu 999/52-Vyrovňovací účet k podrozvahovému účtu 752. Inventurní soupis majetku souhlasí s účetním stavem, je podepsán všemi členy inventarizační komise.

Inventarizace zásob byla uskutečněna v účetní jednotce fyzicky ke dni 31. 12. 2010. Inventarizační komise zjistila podle účetního stavu na účtu 112/00 zůstatek 3 000,-- Kč. Jedná se o tiskopisy - ročníkové vysvědčení a maturitní vysvědčení pro rok 2011. Skutečný stav tiskopisů odpovídal účetnímu stavu. Ke dni 31. 12. 2010 byla zakoupena káva, zásoba byla zaúčtována na sklad. Účetní stav odpovídá skutečnému stavu. Na účtu 112/20 organizační jednotka eviduje magnetické karty vstupu, při nákupu se karty převezmou na sklad, vydávají se studentům a zaměstnancům školy proti přijaté záloze a podpisu. Pokud dojde ke ztrátě nebo zničení a karta se nevrátí na sklad, příslušná částka se proúčtuje ze závazků do výnosů a karta se odepíše. Inventarizační komise nezjistila rozdíly v porovnání fyzického stavu a účetního stavu magnetických karet vstupu. Dokladovou inventurou došlo k porovnání účtu 325/10-Přijatá záloha na karty vstupu a vydaných magnetických karet vstupu podle písemné evidence. Komise nezjistila žádné rozdíly.

Inventarizace v pokladně proběhla dne 31. 12. 2010. Účetní jednotka má v pokladně pouze českou měnu, inventarizační komise provedla inventuru fyzickým přepočítáním a provedla zápis jednotlivých bankovek a mincí do inventurního soupisu. Zůstatek účtu 261-Peníze na cestě byl k 31. 12. 2010 nulový.

Inventarizace zůstatků na bankovních účtech k 31. 12. 2010 byla provedena dokladovou inventurou porovnáním účetního stavu a konečného stavu k 31. 12. 2010 podle výpisů z banky. Společnost má vedeny u Komerční banky dva účty v české měně – běžný a termínovaný, u obou byla provedena inventarizace.

Byla provedena dokladová inventarizace i dalších rozvahových účtů. Na účtu 311-Pohledávky je evidováno neuhrazené školné. Zůstatek ve výši 22 000,-- Kč byl porovnán s písemnou evidencí úhrad školného. Dokladovou inventarizací byly porovnány i zůstatky účtů 314-Poskytnuté zálohy na spotřebu elektrické energie, plynu a vody. Zůstatek účtu ve výši 390 040,83 Kč souhlasí s evidencí poskytnutých záloh 100 368,41 Kč na plyn, 3 100,-- Kč na vodné a 286 572,42 Kč na spotřebu elektrické energie. Zůstatek účtu 314/30-Poskytnuté zálohy na předplatné a inzeráty a ostatní ve výši 11 684,-- Kč souhlasí s dokladovou evidencí poskytnutých záloh. Účet 321-Dodavatelé byl porovnán s hlavní knihou došlých faktur a zůstatek ve výši 270 490,37 Kč odsouhlasen. Účet 325/30-Závazky ke státnímu rozpočtu ve výši 27 989,-- Kč souvisí s plněním povinného podílu zaměstnávání osob zdravotně znevýhodněných a zdravotně postižených. Zaměstnavatelé zaměstnávající víc než 25 zaměstnanců mají povinnost podle § 83 zákona č. 435/2004 o zaměstnanosti oznámit příslušnému úřadu práce plnění tohoto podílu za uplynulý rok. Povinný podíl jsou 4 % z průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců. Povinnost je plněna zaměstnáváním osob se zdravotním postižením, nebo odběrem výrobků nebo služeb od firem zaměstnávajících zaměstnance se zdravotním postižením. Z oznámení za rok 2010 vyplývá, že povinný podíl Manažerské akademie je 1,1 osoby. Skutečný přepočtený stav osob se zdravotním postižením je 0,62, tzn., že povinný odvod do státního rozpočtu za 0,48 osob krát 2,5násobek průměrné mzdy v národním hospodářství za 1 - 3 čtvrtletí roku 2010, což bylo 23 324,-- Kč. Na základě rekapitulace mezd za prosinec 2010 byly odsouhlaseny zůstatky účtů: 331/00-Závazky vůči zaměstnancům, v hotovosti ve výši 78 757,-- Kč, 331/20-Závazky vůči zaměstnancům, bezhotovostně 440 364,-- Kč, 336-Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění – 336/11-Zdravotní pojištění pracovníků, 29 620,-- Kč, 336/21-Zdravotní pojištění organizace, 59 208,-- Kč, 336/12-Sociální pojištění pracovníků, 42 727,-- Kč, 336/22- Sociální pojištění organizace, 163 826,-- Kč, účet 342/11-Zálohová daň ve výši

59 752,-- Kč. Účet 345-Ostatní daně má zůstatek k 31. 12. 2010 ve výši 1 728,-- Kč na straně Má dáti. Jedná se o přeplatek na dani silniční, odpovídá podanému Přiznání k dani silniční za rok 2010. Účet 346-Dotace ze státního rozpočtu má zůstatek 718,-- Kč na straně Dal, souhlasí s Vyúčtování státní dotace za rok 2010 a jedná se o vratku dotace na pokusné ověřování maturitní zkoušky v roce 2010, poskytnutá dotace nebyla zcela vyčerpaná.

Časové rozlišení

V souvislosti s účetní uzávěrkou je nutné zkontrolovat, zda je zaúčtováno vše, co s daným účetním obdobím věcně i časově souvisí, to znamená účty časového rozlišení a dohadných položek. Účetní jednotka eviduje zůstatky na účtech 381-Náklady příštích období, 383-Výdaje příštích období, 384-Výnosy příštích období, 389-Dohadné položky pasivní.

Účet 381/00-Náklady příštích období má zůstatek ve výši 1 142,-- Kč, na straně Má dáti jsou zaúčtovány náklady související se zajištěním reprezentačního plesu 2011.

Zůstatek účtu 381/20-Náklady příštích období je ve výši 42 101,40 Kč. Jedná se o zaúčtované faktury, které věcně a časově souvisí s následujícími účetními obdobími, jedná se o předplatné novin a časopisů, inzerci, registraci domén – www stránek.

U účtu 383/00-Výdaje příštích období jsou na straně Dal zaúčtovány interními doklady náklady související s účetním obdobím 2010. Daňové doklady k těmto účetním případům jsou vystavené a proúčtované až v následujícím roce. Celkový zůstatek ve výši 225 306,71 Kč byl překontrolován na jednotlivé doklady. Faktury za spotřebu elektrické energie, vodné, stočné, telefony, občerstvení a doplatek stravného k cestovním příkazům jsou překontrolovány podle interních dokladů.

Na účtu 384/00-Výnosy příštích období je vedeno školné náležející na leden následujícího roku. Zůstatek na straně Dal činil 348 000,-- Kč. Částka odpovídá násobku počtu žáků přijatých a zapsaných na školní rok 2010/2011 a 1/5 školného na první pololetí, tj. 1 200,-- Kč .

Účet 384/10-Výnosy příštích období, jedná se o vstupné na ples 2011. Podle příjmových pokladních dokladů bylo prodáno 611 ks vstupenek, cena vstupenky byla 170,-- Kč, zůstatek na straně Dal ve výši 103 870,-- Kč byl odsouhlasen.

Účet 384/20-Výnosy příštích období zahrnuje školné na II. pololetí školního roku 2010/2011, je přijaté na konci roku 2010. Na základě kontroly příjmových pokladních dokladů a přijatých plateb na běžný účet, a evidence úhrad školného, je zůstatek na straně Dal ve výši 502 000,-- Kč odsouhlasen.

Dohadné položky

Na účtu 389/00-Dohadné účty pasivní účetní jednotka účtuje o položkách, které věcně a časově souvisí s aktuálním účetním obdobím 2010, ale nejsou ještě vyfakturovány a není nám známa přesná výše. Na straně Dal zaúčtovala účetní jednotka dohadnou položku na spotřebu elektrické energie ve výši 5 000,-- Kč, kterou odhadla na základě spotřeby minulých období a počtu dnů, které nebyly vyúčtovány v posledním daňovém dokladu. Druhou položkou zaúčtovanou na straně Dal ve výši 100 368,41 Kč je dohadná položka na spotřebu plynu, byla stanovena ve výši zaplacených záloh.

4.2.2 Uzavření účetních knih

Ke zjištění výsledku hospodaření vede účetní uzávěrka. Uzavření účtů probíhá v účetním systému po zadání jednotlivých příkazů automaticky, dojde k uzavření všech rozvahových a výsledkových účtů. Výsledkové účty – náklady a výnosy - jsou převedeny na účet 710-Účet zisků a ztráty. Tímto převodem jsou stavy výsledkových účtů vynulovány. Zůstatky rozvahových účtů se převedou spolu se zůstatkem účtu zisků a ztrát prostřednictvím účtu 702-Konečný účet rozvažný. Rozvaha a výkaz zisků a ztráty jsou vytvořeny automaticky používaným softwarem. Poté následuje převod zůstatků Konečného účtu rozvažného na účet 701-Počáteční účet rozvažný a tímto okamžikem je společnost připravena na účtování v dalším účetním období.

Pokud by nebyl přístupný používaný účetní systém, postupovala bych následovně. Nejprve zjistíme obraty všech syntetických účtů a následně konečné

zůstatky aktivních a pasivních účtů, které každý zvlášť uzavřeme. Jejich konečný stav zapíšeme na účet 702-Konečný účet rozvažný (aktiva => 702/A; pasiva => P/702). Stejným způsobem provedeme převod konečných stavů nákladových a výnosových účtů na účet 710-Účet zisku a ztráty (náklady => 710/N; výnosy => V/710). Zde zjistíme účetní výsledek hospodaření, obvykle ve třech rovinách. Provozní výsledek hospodaření činil 198 031,11 Kč (14 982 382,00 – 14 784 350,89), finanční výsledek hospodaření vyšel záporný, – 34 494,26 Kč (2 629,19 – 14 821 474,34). V případě školy je mimořádný výsledek hospodaření nulový, nebyly vykázány žádné mimořádné náklady a výnosy. Součtem provozního a finančního výsledku hospodaření jsme získali výsledek hospodaření za běžnou činnosti, prozatím před zdaněním za rok 2010 a činil 163 536,85 Kč. Tvoří kladný účetní výsledek hospodaření, tedy zisk. Ke zjištění čistého disponibilního zisku je nutné provést transformaci na upravený daňový základ, ze kterého se vypočte daň z příjmu právnických osob. Po odečtení daně od účetního výsledku hospodaření získáme čistý zisk.

Tabulka 10: Zaúčtování nákladů a výnosů na účet 710

N. účet	Zůstatek	Souvztažnost	V. účet	Zůstatek	Souvztažnost
501	549 235,47	710 / 501	602	3 855 380,00	602 / 710
502	508 954,30	710 / 502	641	16,00	641 / 710
511	393 157,20	710 / 511	644	5 000,00	644 / 710
512	25 675,00	710 / 512	648	11 121 986,00	648 / 710
513	4 466,00	710 / 513	662	2 629,19	662 / 710
518	852 831,52	710 / 518			
521	8 705 611,00	710 / 521			
524	2 963 671,00	710 / 524			
527	130 989,00	710 / 527			
528	9 670,00	710 / 528			
531	2 247,00	710 / 531			
532	214,00	710 / 532			
538	1 360,00	710 / 538			
548	204 820,00	710 / 548			
551	431 449,40	710 / 551			
562	25 762,45	710 / 562			
568	11 361,00	710 / 568			

Zdroj: Autor

Schéma 6: Převod nákladů a výnosů na účet 710

MD	710 - Účet zisků a ztráty		D
501	549 235,47	602	3 855 380,00
502	508 954,30	641	16,00
511	393 157,20	644	5 000,00
512	25 675,00	648	11 121 986,00
513	4 466,00		
518	852 831,52		
521	8 705 611,00		
524	2 963 671,00		
527	130 989,00		
528	9 670,00		
531	2 247,00		
532	214,00		
538	1 360,00		
548	204 820,00		
551	431 449,40		
Provoz.náklady	14 784 350,89	Provoz.výnosy	14 982 382,00
562	25 762,45	662	2 629,19
568	11 361,00		
Fin. náklady	37 123,45	Fin. výnosy	2 629,19
Σ	14 821 474,34	Σ	14 985 011,19
VH před zdaň.	163 536,85		

Zdroj: Autor

Tabulka 11: Zaúčtování aktiv a pasiv na účet 702

A. účet	Zůstatek	Souvztažnost	V. účet	Zůstatek	Souvztažnost
013	192 000,00	702 / 013	321	270 490,37	321 / 702
021	1 713 430,60	702 / 021	325	93 189,00	325 / 702
022	2 283 071,93	702 / 022	331	519 121,00	331 / 702
029	1 956 846,00	702 / 029	336	295 381,00	336 / 702
031	474 443,00	702 / 031	342	59 752,00	342 / 702
032	11 000,00	702 / 032	345	- 1 728,00	345 / 702
073	- 192 000,00	702 / 073	346	718,00	346 / 702
081	- 263 673,00	702 / 081	383	225 306,71	383 / 702
082	- 1 398 537,00	702 / 082	384	953 870,00	384 / 702
089	- 1 956 846,00	702 / 089	389	105 368,41	389 / 702
112	10 839,83	702 / 112	411	200 000,00	411 / 702
211	213,00	702 / 211	413	192 000,00	413 / 702
221	1 721 457,71	702 / 221	421	20 000,00	421 / 702
311	22 000,00	702 / 311	428	1 822 250,54	428 / 702
314	401 724,83	702 / 314	461	99 958,42	461 / 702
381	43 243,40	702 / 381			

Zdroj: Autor

Schéma 7: Převod aktiv a pasiv na účet 702

MD	702 - Konečný účet rozvažný		D
013	192 000,00	321	270 490,37
021	1 713 430,60	325	93 189,00
022	2 283 071,93	331	519 121,00
029	1 956 846,00	336	295 381,00
031	474 443,00	342	59 752,00
032	11 000,00	345	- 1 728,00
073	- 192 000,00	346	718,00
081	- 263 673,00	383	225 306,71
082	- 1 398 537,00	384	953 870,00
089	- 1 956 846,00	389	105 368,41
112	10 839,83	411	200 000,00
211	213,00	413	192 000,00
221	1 721 457,71	421	20 000,00
311	22 000,00	428	1 822 250,54
314	401 724,83	461	99 958,42
381	43 243,40		
Σ	5 019 214,30	Σ	4 855 677,45
		VH	163 536,85

Zdroj: Autor

4.2.3 Výpočet daňové povinnosti

Na základě výsledků uzávěrkových operací účetní jednotka přistoupila ke zpracování jednotlivých finančních výkazů a přiznání k dani z příjmů právnických osob. Účetní výsledek hospodaření ve výši 163 537,-- Kč společnost upravila o daňově neuznatelné náklady, v našem případě se jedná o náklady na reprezentaci, účet 513, ve výši 4 466,-- Kč a daňově neuznatelné poplatky účet 538/10-Členský příspěvek do Sdružení soukromých škol Čech, Moravy a Slezska ve výši 100,-- Kč. O tyto částky se zvýší účetní výsledek hospodaření. Daňově neuznatelné výnosy účetní jednotka neeviduje. Účetní výsledek hospodaření společnost upravila o rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví. Účetní odpisy jsou evidovány na účtu 551 ve výši 431 449,40 Kč. Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1 činí 22 554,-- Kč, do odpisové skupiny 2 ve výši 329.889,-- Kč, do odpisové skupiny 5 ve výši 58 260,--Kč. Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako náklad na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmu

podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona ve výši 62 353,-- Kč (v našem případě se jedná o ostatní dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 26 000,-- až 40 000,-- Kč, který se podle organizačních směrnic o účetnictví odepisuje v průběhu dvou let). Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy činí 41 607,-- Kč. O tuto částku se sníží účetní výsledek hospodaření. Po jednotlivých úpravách účetního výsledku hospodaření činí základ daně 126 496,-- Kč, po zaokrouhlení na celé tisícikoruny dolů tedy 126 000,-- Kč. Sazba daně pro rok 2010 je stanovena podle § 21 odst. 1 ve výši 19 %, v naší společnosti je vypočítána daň z příjmů ve výši 23 940,-- Kč. Společnost dále uplatnila slevu na dani podle § 35 odst. 1 písm. a v poměrné výši 11 160,-- Kč, v závislosti na průměrném přepočteném stavu osob se zdravotním postižením - v našem případě 0,62. (Podle § 35 odst. 1 písm. a může poplatník daně za každého zaměstnance se zdravotním postižením uplatnit slevu na dani ve výši 18 000,-- Kč, případně poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo). Celková daňová povinnost účetní jednotky za rok 2010 činí 12 780,-- Kč.

Po výpočtu daně z příjmu účetní jednotka proúčtovala daň z příjmů zápisem 591/341 ve výši 12 780,-- Kč. Poté následuje konečné uzavření účetních knih a zjištění čistého výsledku hospodaření.

Tabulka 12: Výpočet daňové povinnosti

Účetní výsledek hospodaření	163 537, --
Úprava o daňově neznatelné náklady:	
Náklady na reprezentaci 513	+ 4 466, --
Poplatky 538	+ 100, --
Rozdíl účetních a daňových odpisů:	
Účetní odpisy	+ 461 449,40
Daňové odpisy	- 743 056, --
Základ daně	126 496, --
Zaokrouhlený ZD na tis.dolů	126 000, --
Daň z příjmů PO 19%	23 940, --
Sleva na dani – osoby se zdravotním postižením	- 11 160, --
Celková daňová povinnost	+ 12 780, --

Zdroj: Autor

4.2.4 Zjištění čistého výsledku hospodaření

Jakmile byla zaúčtována daňová povinnost, musíme převést účet 591-Daň z příjmů z běžné činnosti-splatná na účet zisku a ztráty a účet 341-Daň z příjmů na konečný účet rozvažný. Nyní, po součtu provozního (198 031,11) a finančního výsledku hospodaření (- 34 494,26) a odečtením splatné daně z příjmů za běžnou činnost (12 780,--), jsme získali výsledek hospodaření za běžnou činnost, který činil 150 756,85 Kč. Jedná se o disponibilní zisk, se kterým společnost naloží podle rozhodnutí valné hromady.

Tabulka 13: Doučtování závěrečných účetních operací

Účetní operace	Částka	Souvztažnost
Daň z příjmů právnických osob	12 780,00	591 / 341
Převod účtu 591 na účet 710	12 780,00	710 / 591
Převod účtu 341 na účet 702	12 780,00	341 / 710
Disponibilní zisku	150 756,85	710 / 702

Zdroj: Autor

Schéma 8: Převod daně a disponibilního zisku na účet 710

MD	710 - Účet zisků a ztráty		D
501	549 235,47	602	3 855 380,00
502	508 954,30	641	16,00
511	393 157,20	644	5 000,00
512	25 675,00	648	11 121 986,00
513	4 466,00	662	2 629,19
518	852 831,52		
521	8 705 611,00		
524	2 963 671,00		
527	130 989,00		
528	9 670,00		
531	2 247,00		
532	214,00		
538	1 360,00		
548	204 820,00		
551	431 449,40		
Provoz.náklady	14 784 350,89	Provoz.výnosy	14 982 382,00
562	25 762,45	662	2 629,19
568	11 361,00		
Fin. náklady	37 123,45	Fin. výnosy	2 629,19
Σ	14 821 474,34	Σ	14 985 011,19

591	12 780,00		
Σ	14 834 254,34	Σ	14 985 011,19
VH	150 756,85		
Σ	14 985 011,19	Σ	14 985 011,19

Zdroj: Autor

Schéma 9: Převod daně a disponibilního zisku na účet 702

MD	702 - Konečný účet rozvažný		D
013	192 000,00	321	270 490,37
021	1 713 430,60	325	93 189,00
022	2 283 071,93	331	519 121,00
029	1 956 846,00	336	295 381,00
031	474 443,00	341	12 780,00
032	11 000,00	342	59 752,00
073	- 192 000,00	345	- 1 728,00
081	- 263 673,00	346	718,00
082	- 1 398 537,00	383	225 306,71
089	- 1 956 846,00	384	953 870,00
112	10 839,83	389	105 368,41
211	213,00	411	200 000,00
221	1 721 457,71	413	192 000,00
311	22 000,00	421	20 000,00
314	401 724,83	428	1 822 250,54
381	43 243,40	461	99 958,42
Σ	5 019 214,30	Σ	4 868 457,45
		431	150 756,85
Σ	5 019 214,30	Σ	5 019 214,30

Zdroj: Autor

4.3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2010

Účetní závěrka vypovídá o stavu a struktuře majetku, vlastního kapitálu a cizích zdrojů, informuje o struktuře nákladů a výnosů a dosaženém výsledku hospodaření. Jedním z cílů účetní závěrky je zjištění, zda je společnost schopna nadále fungovat. Manažerská akademie sestavuje povinné součásti účetní závěrky – rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce, které předkládá finančnímu úřadu a následně do sbírky listin obchodního rejstříku.

4.3.1 Rozvaha

Manažerská akademie – SOŠ, s.r.o. sestavuje rozvahu v plném rozsahu (příloha č. 1). Výkaz je rozdělen na aktiva a pasiva. Aktiva se následně dělí na čtyři sloupce, v prvním sloupci je uvedena brutto hodnota aktiv, ve druhém sloupci korekce – v našem případě snížení hodnoty aktiv formou oprávek, mimo jiné bychom zde získali informace o opravných položkách, které snižují hodnotu aktiv. Třetí sloupec netto vyjadřuje aktuální hodnotu aktiv, to je rozdíl mezi brutto a korekcí. Ve čtvrtém sloupci je uvedena netto hodnota aktiv za minulé účetní období, v našem případě za účetní období 2009. Celková brutto hodnota majetku (účetných skupin 01 – 06) 6 631 tis. Kč je uvedena na řádku B. Následuje členění na dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 192 tis. Kč na řádku B. I., dlouhodobý hmotný majetek ve výši 6 439 tis. Kč na řádku B.II. Dalším členěním řádku B. II. zjišťujeme, že účetní jednotka vlastní pozemky v hodnotě 474 tis. Kč, stavby v hodnotě 1 714 tis. Kč, samostatné movité věci a soubory movitých věcí v hodnotě 2 283 tis. Kč a jiný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 1 968 tis. Kč. Jak je již výše uvedeno, druhý sloupec vyjadřuje oprávkou k dlouhodobému majetku. V tomto případě je celková hodnota oprávek ve výši 3 811 tis. Kč. Data jsou převedena z účetných skupin 07 - 08. V rozvaze účetní jednotky zjišťujeme, že oprávkou k dlouhodobému nehmotnému majetku jsou 192 tis. Kč, pozemky se neodepisují, oprávkou ke stavbám činí 264 tis. Kč, k samostatným movitým věcem 1 398 tis. Kč a k jinému dlouhodobému hmotnému majetku ve výši 1 957 tis. Kč. Oběžná aktiva firmy k 31. 12. 2010 jsou uvedena na řádku C. ve výši 2 158 tis. Kč. Řádek C.I vyjadřuje hodnotu účetní třídy 1, v našem případě je stav zásob 11 tis. Kč. Na řádu C. III. je uvedena hodnota krátkodobých pohledávek účetní skupiny 31 v celkové hodnotě 425 tis. Kč a následuje členění na pohledávky z obchodních vztahů, tj. pohledávka na školné ve výši 22 tis. Kč, daňové pohledávky 2 tis. Kč, krátkodobé poskytnuté zálohy 402 tis. Kč. Na řádku C. IV. zjistíme hodnotu krátkodobého finančního majetku ve výši 1 722 tis. Kč. Vyjadřuje hodnotu finančního majetku na bankovních účtech a v hotovosti v pokladně. Řádek D.I. zachycuje hodnotu nákladů příštích období ve výši 43 tis. Kč

Pasiva jsou v rozvaze rozdělena do dvou sloupců, v prvním je stav zdrojů v běžném účetním období, ve druhém sloupci je stav minulého účetního období. Řádek A.I. zachycuje základní kapitál v účetnictví vedený na účtu 411. Na řádku A.II. jsou vedeny kapitálové fondy. V našem případě se jedná o dar softwaru ve výši 192 tis. Kč vedený na účtu 413. Rezervní fond tvořen ze zisku ve výši 20 tis. Kč v účetnictví vedený na účtu 421, je v rozvaze uveden na řádku A.III. Řádek A.IV. ukazuje výsledek hospodaření minulých let, v našem případě nerozdělený zisk minulých let ve výši 1 822 tis. Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období je zachycen na řádku A.V. ve výši 151 tis. Kč, jedná se o rozdíl mezi veškerými výnosy a náklady účetní jednotky, snížený ještě o daň z příjmů.

4.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Manažerská akademie – SOŠ, s.r.o. sestavuje výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu v druhovém členění, který se nachází v příloze č. 2.

Výkaz je rozdělen do 2 sloupců, v prvním jsou uvedeny data za běžné účetní období a ve druhém sloupci za minulé účetní období. V tomto výkaze jsou zachyceny veškeré náklady a výnosy z účetnictví, včetně dalšího členění na provozní, finanční a mimořádné. Výnosy jsou zachyceny na řádcích označených římskými číslicemi, náklady na řádcích označených velkými písmeny. Řádek II tvoří součet účtových skupin 60 a 61 ve výši 3 855 tis. Kč. Hlavní podíl tvoří tržby za prodej vlastních výrobků a služeb – u soukromé školy se jedná o školné. Řádek B v hodnotě 2 334 tis. Kč představuje náklady účtových skupin 50 a 51, především spotřebu materiálu a služby. Osobní náklady zachycuje řádek C, a to v hodnotě 11 810 tis. Kč. Mzdové náklady tvoří 73,7 %, 25 % náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Daně a poplatky ve výši 4 tis. Kč jsou uvedeny na řádku D. Jedná se o účtovou skupinu 53. Hodnota účetních odpisů (účet 551) v hodnotě 431 tis. Kč je na řádku E. Na řádku IV. jsou uvedeny ostatní provozní výnosy (účet 648) ve výši 11 127 tis. Kč. Jedná se především o poskytnuté dotace a příjmy z provozování plesu. Řádek H v hodnotě 205 tis. Kč zachycuje ostatní provozní náklady. Jedná se především o náklady na provozování plesu, zákonné pojištění zaměstnanců (účtová skupina 54).

Provozní výsledek hospodaření je rozdílem mezi uvedenými výnosy a náklady, v našem případě ve výši 198 tis. Kč. V dalších řádcích výkazu jsou uvedeny údaje týkající se finanční oblasti. Řádek X. zobrazuje výnosové úroky ve výši 3 tis. Kč, na řádku N. jsou uvedeny nákladové úroky ve výši 26 tis. Kč, na řádku O. ostatní finanční náklady ve výši 11 tis. Kč. Finanční výsledek hospodaření je tedy záporný -34 tis. Kč. Na řádku Q. společnost zachytila vykázanou daň z příjmů z daňového přiznání ve výši 13 tis. Kč. Celkový výsledek hospodaření za běžnou činnost je 151 tis. Kč. Na posledních řádcích výkazu zisku a ztráty je uveden výsledek hospodaření za účetní období ve výši 151 tis. Kč a výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 164 tis. Kč.

Na závěr je nutno provést kontrolu, zda se aktiva rovnají pasivům, jelikož musí být dodržen princip bilanční kontinuity. Druhou podmínkou je shoda výsledku hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty a výsledek hospodaření běžného účetního období v rozvaze.

4.3.3 Příloha k účetní závěrce, audit

Příloha k účetní závěrce (příloha č. 3) podává souhrnné stručné informace o společnosti a jejím hospodaření za uplynulé účetní období, informace o používaných účetních metodách a zásadách, a informace doplňující účetní výkazy. V příloze můžeme zjistit údaje i o závazcích ve lhůtě splatnosti činící za rok 2010 270 490,37 Kč. Podstatnější by však bylo zveřejňovat velikost závazků po lhůtě splatnosti.

Manažerská akademie má ověřovací povinnost. Má uzavřenou smlouvu o dotaci s Krajským úřadem kraje Vysočina. Poskytování dotace je podmíněno provedením auditu účetnictví – přezkoumání hospodaření školy. Na základě výsledku přezkoumání škola obdrží max. 90 % normativů dotace ze státního rozpočtu (příloha č. 4), tato výše je přímo závislá na výroku auditora bez výhrad.

4.4 VYPOŘÁDÁNÍ S VÝSLEDKEM HOSPODAŘENÍ

Po roční závěrce, 15. 3. 2011, valná hromada projednala a schválila roční závěrku za rok 2010 a navrhla převod výsledku hospodaření z účtu 431-Výsledek

hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 428-Nerozdělený zisk minulých let. Vykázaný zisk 150 756,85 Kč byl v průběhu roku 2011 převeden na účet nerozděleného zisku minulých let. (V roce 2009 společnost s ručením omezeným dosáhla zisku 86 834,67 Kč, který byl rovněž převeden v roce 2010 na účet 428.)

Jak již bylo zmíněno, Manažerská akademie - střední odborná škola, s.r.o. má uzavřenou smlouvu o poskytování dotace soukromým školám s Krajským úřadem kraje Vysočina, kde se zavazuje, že zisk bude využit výhradně pro rozvoj školy, tzn. - nemohou být vypláceny podíly na zisku, nemohou být tvořeny fondy ze zisku. Jedinou povinností soukromé školy bylo vytvořit rezervní fond, který je již naplněn do výše 10 % základního kapitálu.

Vykazovaný zisk je použit k modernizaci školy, technickému vybavení zázemí školy, nákupu nového počítačového vybavení a softwaru, zdokonalení, dalšímu vzdělávání zaměstnanců, nákupu učebních pomůcek, k plynulému a bezchybnému chodu školy.

V minulých účetních obdobích dosáhla škola záporného výsledku hospodaření – daňové ztráty. Byla vypořádána z nerozděleného zisku z minulých let.

4.5 SOUHRN POLOŽEK PŮSOBÍCÍ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Výši výsledku hospodaření můžeme do určité míry ovlivnit. Především podílem vynaložených nákladů na dosažení celkových výnosů, poté také výši daně. Sazba daně je pevně stanovena, svou roli hraje z hlediska časového. Pro daný rok 2010 činí sazba 19%. Důležité je vědomí o možnosti snížení daňové povinnosti. Lze ji snížit prostřednictvím odčitatelných položek, kterými společnost upravuje základ daně a v konečné fázi slevami na dani. Protože společnost zaměstnává učitele se sníženou pracovní schopností, využívá slevu na dani na osobu se zdravotním postižením. I když sledovaná společnost nevyužila veškerých prostředků, které umožňuje zákon č. 586/1992 Sb o daních z příjmů, ráda bych se ve stručnosti zmínila jen o některých, kterých lze využít pro optimalizaci daňového základu a daně z příjmů.

4.5.1 Náklady a výnosy

Největší podíl nákladů zaujímají mzdové náklady tvořící cca 60 % celkových nákladů. Na mzdách bylo vyplaceno 8 705 tis. Kč. Zahrnují výplatu mezd zaměstnancům, ale i ostatní osobní náklady, které představují práci zaměstnanců pracujících na dohodu o provedení práce a dohodu o pracovní činnosti. Druhou nejvyšší položkou je zákonné sociální pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance, 2 963 tis. Kč. Ostatní náklady byly vynaloženy na provozování podnikatelské činnosti.

Roční obrat společnosti se pohybuje kolem 15 mil. Kč, z toho 70 % obratu tvoří přijaté dotace, 25 % obratu činí přijaté školné, zbylých 5 % tvoří příjmy z prodeje skript, kopírování, poplatky za mimořádné zkoušky, ostatní finanční výnosy. Celoroční výše školného je 12 tis. Kč při zápisu do prvního ročníku žáci hradí zápisné ve výši 4 tis. Kč na všechny čtyři roky studia. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy poskytuje prostřednictvím Krajského úřadu Kraje Vysočina dotaci soukromé škole ve výši 90 % normativů neinvestičních výdajů stanovených pro jednotlivé studijní obory. Normativy neinvestičních výdajů pro rok 2011 v Kč jsou uvedeny v příloze č. 4. Celková výše přijatých dotací i školného závisí na počtu studujících žáků.

Tabulka 14: Skladba nákladů

účet	NÁKLADY		účet	NÁKLADY	
501	všeobecný materiál	170 662,67	524	ZP organizace	772 838,00
	předplatné, knihy	6 514,00		SP organizace	2 145 986,00
	předplatné, časopisy	26 542,60		ZP organizace - stf. 4	11 870,00
	DHM do 5 000	102 415,20		SP organizace - stf. 4	32 977,00
	DHM nad 5 000	243 101,00		ZÁKONNÉ SOC. POJ.	2 963 671,00
	SPOTRÉBA MATERIÁLU	549 235,47			20,00%
502	el. energie	223 101,30	527	soukromé živ. Pojištění	48 000,00
	plyn	185 040,00		stravování zaměstnanců	55 000,00
	vodné	51 372,00		povinný podíl osob ze ZP	27 989,00
	pohonné hmoty	49 441,00		ZÁKONNÉ SOC. NÁKLADY	130 989,00
	SPOTRÉBA ENERGIE	508 954,30			0,88%
511	opravy a údržba	388 584,00	528	náhrada mzdy - DPN	19 344,00
	opravy a údržby - auto	4 573,20		1/2 náhrady mzdy k refundaci	9 674,00
	OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ	393 157,20		OŠT. SOC. NÁKLADY	9 670,00
			531	Silniční daň	2 247,00
512	cestovné	25 675,00		DAŇ SILNIČNÍ	2 247,00
	CESTOVNÉ	25 675,00			0,02%
513	náklady na reprezentaci	4 466,00	532	Daň z nemovitosti	214,00
	NÁKL. NA REPREZENTACI	4 466,00		DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	214,00
518	telefony	68 492,70			0,14%
	poštovné, telefony, kolký	16 261,12	538	Správní poplatky	1 260,00
	inzeráty	123 347,00		Poplatky nedaňové	100,00
	pronájem	162 312,00		OŠT. DANĚ A POPLATKY	1 360,00
	mytí auta	2 670,00			0,01%
	programy	134 778,00	548	ost. provoz. náklady - poj.z.	35 544,00
	internet	60 808,00		ples	93 534,00
	dvd výukové programy	4 890,00		pojištění majetku	29 218,00
	ostatní služby	279 272,70		pojištění VW	42 528,00
	OSTATNÍ SLUŽBY	852 831,52		technické zhodnocení budovy	3 996,00
521	HM - stf. 1-3	8 547 018,00		OŠT. PROVOZ. NÁKLADY	204 820,00
	OON	26 680,00			1,38%
	HM - stf. 4	131 913,00	551	odpisy HIM	334 764,00
	MZDOVÉ NÁKLADY	8 705 611,00		odpisy DHDM	62 353,40
				odpisy budovy školy	34 332,00
				ODPISY DNŮM A DHM	431 449,40
					2,91%
			562	úroky z úvěru	25 762,45
				ÚROKY	25 762,45
					0,17%
			568	ostatní finanční náklady	11 361,00
				OŠT. FIN. NÁKLADY	11 361,00
					0,08%
				NÁKLADY CELKEM	14 821 474,34
					100,00%

Zdroj: Předvaha MG za rok 2010

Tabulka 15: Skladba výnosů

účet	VÝNOSY		
602	školné	3 777 600,00	
	tržby z prodeje služeb	77 796,00	
	TRŽBY Z PRODEJE SLUŽEB	3 855 396,00	25,73%
641	Tržby z prodeje DM	-	
	TRŽBY Z PRODEJE DNHM	-	0,00%
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	5 000,00	
	SMLUVNÍ POKUTY A ÚROKY	5 000,00	0,03%
648	ostat.provoz.výnosy-dotace	10 994 806,00	
	plus	119 980,00	
	ostatní výnosy	7 200,00	
	OSTAT.PROVOZ.VÝNOSY	11 121 986,00	74,22%
662	úroky z BÚ	68,97	
	úroky - TÚ	2 560,22	
	ÚROKY	2 629,19	0,02%
	VÝNOSY CELKEM	14 985 011,19	100,00%

Zdroj: Předvaha MG za rok 2010

4.5.2 Další položky působící na výsledek hospodaření

Účetní výsledek hospodaření prochází procesem úprav. Společnost tento hrubý účetní výsledek hospodaření upravila o náklady daňově neuznatelné, konkrétně o náklady na reprezentaci a poplatky, které se nedají uznat za náklad vynaložený na dosažení, zajištění či udržení příjmů. Dále započítala záporný rozdíl účetních a daňových odpisů. V roce 2010 nevznikl nárok na uplatnění položek upravující základ daně. Daňová ztráta i poskytnuté dary již byly odečteny v minulých letech. Protože společnost zaměstnává pracovníka se změněnou pracovní schopností, byla využita možnost uplatnění slevy na dani podle § 35 odst. 1 písmen b) zákona. Daňová povinnost po odečtení této položky tak byla snížena z 23 940,-- Kč na 12 780,-- Kč.

V roce 2009 škola poskytla peněžní dar ZOO Jihlava ve výši 10 000,-- Kč. Pro uplatnění odpočtu v souvislosti s darem musí být splněny následující podmínky. Minimální výše daru musí být 2 000,-- Kč a účetní jednotka (založená za účelem podnikání) může uplatnit maximálně 5 % z upraveného základu daně. V tomto roce činil upravený základ daně 67 710,-- Kč, z něhož 5 % činí 3 385,-- Kč a o tuto částku byl upravený základ daně snížen.

V minulých obdobích společnost vykázala účetní ztrátu ve výši 160 tis. Kč, která po transformaci na upravený základ činila – 177 tis. Kč. Dle zákona o daních z příjmů lze tuto ztrátu odečíst od základu daně nejdéle však v pěti zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, kdy vznikla. Manažerská akademie neměla

možnost v minulých letech (2008 a 2009) tuto daňovou ztrátu uplatnit z důvodu nulové daně. Tomuto problému se podrobněji věnuji při výpočtu daňové povinnosti.

4.6 ROZBOR A POSOUZENÍ DANÝCH POSTUPŮ

Účetní závěrka byla sestavena dle stanovených předpisů, kterými je Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb. Účetní závěrka společnosti odpovídá věrnému a poctivému zobrazení majetku, závazků, vlastního kapitálu a celkové finanční situaci. Účetnictví je správné, úplné, srozumitelné, přehledné a je vedeno průkazným způsobem.

Zajímavým zjištěním pro mne bylo, že stanovené školné se v průběhu posledních deseti let neměnilo, jeho výše zůstává stále na úrovni 12 000,-- Kč za školní rok.

Při zpracovávání této práce jsem si všimla několika drobných problémů, kde bych navrhla zlepšení. Škola má nedobytnou pohledávku z neuhrazeného školného ve výši 6 000,-- Kč 1 rok po splatnosti. Navrhovala bych proto vytvořit opravnou položku na tuto pohledávku ve výši 100 %. V dalším roce pohledávku odepsat a zrušit opravnou položku. V roce 2007 bylo dosaženo daňové ztráty, nebylo ji možno však v následujících letech uplatnit jako odečet od základu daně z důvodu nulové daně jak v roce 2008, tak i v roce 2009. Tento nárok se dá však uplatnit v průběhu pěti let bezprostředně následujících zdaňovacích období po období, za nějž byla daň vyměřena, tzn. až do roku 2012. Od roku 2010 tedy mohla být daňová ztráta uplatněna odpočtem od základu daně, přesto zde došlo k opomenutí, proto navrhuji pro následující období se zaměřit na možnost odpočtu a v případě kladného upraveného daňového základu si touto formou snížit daňový základ.

5. ZÁVĚR

Manažerská akademie, s.r.o. byla založena jako právnická osoba, tedy za účelem podnikání. Cílem školy je připravit studenty na pozice kvalifikovaných řídicích pracovníků, ale stejně jako u jiných obchodních společností je jejím hlavním cílem dosáhnout zisku. Hospodaření soukromé školy závisí na celkovém počtu žáků, od kterého se odvíjí výše dotace poskytované ze státního rozpočtu prostřednictvím Krajského úřadu kraje Vysočina. Přijaté dotace jsou hlavním výnosem, závisí na nich existence školy. Druhý významný výnos plyne škole z úhrady školného. Přesto tvoří pouze 25% celkových výnosů.

Sestavením účetní závěrky vrcholí účetní práce každé účetní jednotky za běžné účetní období. V úvodu své práce jsem se věnovala obecným teoretickým postupům, při kterých jsem se snažila o detailní popis závěrečných prací v účetní jednotce na konci účetního období. Při samotném sestavování je nutné dodržovat zásadu věrného a poctivého zobrazení skutečností, účetní závěrka totiž zároveň ověřuje, zda jsou v účetnictví zachyceny všechny účetní případy, ke kterým během roku došlo. Následně jsem se věnovala aplikaci problematiky účetní závěrky na konkrétní společnosti. Zaměřila jsem se na celoroční hospodaření konkrétní soukromé střední školy – Manažerská akademie, s.r.o. za účetní období roku 2010.

Mým cílem byl rozbor výsledku hospodaření. Na příkladu Manažerské akademie s. r. o. jsem provedla účetní závěrku a zjistila účetní výsledek hospodaření za účetní období 2010, a to dle členění nákladů a výnosů na provozní a finanční. Charakterizovala jsem jednotlivé položky, které působí na celkovou výši čistého disponibilního zisku. Provedla jsem úpravy o položky upravující základ daně. Po transformaci na daňový základ následoval výpočet daně z příjmů právnických osob. V této fázi účetní jednotka využila uplatnění slevy na dani za zaměstnance se sníženou pracovní schopností. Čistý výsledek hospodaření není standardně vypořádán. Nedochozí k jeho rozdělení do fondů ze zisku, ani z něho nejsou vypláceny podíly na zisku, ale zůstává ve společnosti a je použit pro potřeby školy a pro její další rozvoj. Manažerská akademie, s. r. o. podléhá ověření účetní závěrky auditorem. Podmínku auditu stanovuje smlouva s Krajským úřadem kraje Vysočina o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu. Účetní jednotka

sestavuje účetní výkazy v plném rozsahu, jsou sestaveny k rozvahovému dni v celých tisících korunách českých a jsou matematicky zaokrouhleny. Účtování věcně souvisí s daným účetním obdobím, za které byla účetní závěrka sestavena. Tuto práci by bylo vhodné rozšířit o analýzu finančního zdraví podniku. Mohli bychom využít celou řadu metod finanční analýzy, to by mohlo být námětem pro další práci.

Účetní závěrka Manažerské akademie podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a informuje o finanční situaci účetní jednotky. Účetnictví je vedeno správně, úplně, srozumitelně, přehledně a je vedeno průkazným způsobem. Pro sestavení účetní závěrky byla použita standardizovaná úprava, a to Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhláška č. 500/2002 Sb. Výsledek hospodaření vypovídá o vyrovnané finanční situaci podniku. Účetní jednotka má dostatečné informace k využití řady výhod, které zákon umožňuje. Přesto bych upozornila na některé případy, které by účetní jednotce umožnilo pozitivně ovlivnit výsledek hospodaření. Jde o vytvoření opravné položky k nedobytné pohledávce vůči bývalému studentovi za neuhrazené školné a o možnost uplatnění daňové ztráty z roku 2007.

Společnost vykazuje za posledních 5 let kladné výsledky hospodaření, z čehož lze usoudit, že hospodaří efektivně jak s prostředky vlastními, tak se svěřenými. Přesto je již v tomto roce očekáván výrazný pokles objemu poskytnutých dotací pro soukromé školy v souvislosti s nižším počtem nastupujících žáků ze základních škol. Důsledkem bude realizace určitých opatření, která povedou k stabilitě hospodaření společnosti.

6. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným*. Olomouc: ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-540-5.

DĚRGEL, Martin. Co si počít s účetní a daňovou ztrátou. *Účetnictví v zemědělství*. 2010, XII., 11/2010. ISSN 1212-9453.

DĚRGEL, Martin. Co si počít s účetním ziskem. *Účetnictví v zemědělství*. 2011, XIII., 2/2011. ISSN 1212-9453.

CHALUPA, Rostislav, Kadlec JIŘÍ, Pilátová JANA, Procházková DAGMAR, Sedlák ROMAN, Skálová JANA, Tkáč RADISLAV a Vlach PAVEL. *ABECEDA účetnictví pro podnikatele*. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-650-1.

KLIČKA, Ladislav. *Výroční zpráva o škole 2009/2010*. Jihlava: Manažerská akademie, 2010.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní závěrka roku 2010. *Účetnictví v zemědělství*. 2010, XII., 11/2010. ISSN 1212-9453.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-580-1.

ŠTOHL, PAVEL. *Učebnice účetnictví 2011*. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2011. ISBN 978-80-87237-36-6.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2010*. Praha: 1. VOX, 2010. ISBN 978-80-86324-86-9.

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

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Účtování převodu rozvahových a výsledkových účtů.....	8
Tabulka 2: Účtování závěrkových operací ve veřejné obchodní společnosti.....	15
Tabulka 3: Účtování závěrkových operací ve společnosti s ručením omezeným	16
Tabulka 4: Účtování rozdělení zisku ve společnosti s ručením omezeným	19
Tabulka 5: Účtování ztráty ve veřejné obchodní společnosti.....	21
Tabulka 6: Účtování ztráty ve společnosti s ručením omezeným	22
Tabulka 7: Účtování vypořádání ztráty	22
Tabulka 8: Účtování převodu rozvahových a výsledkových účtů.....	23
Tabulka 9: Účtování převodu rozvahových a výsledkových účtů.....	25
Tabulka 10: Zaúčtování nákladů a výnosů na účet 710.....	37
Tabulka 11: Zaúčtování aktiv a pasiv na účet 702.....	38
Tabulka 12: Výpočet daňové povinnosti	40
Tabulka 13: Doučtování závěrečných účetních operací	41
Tabulka 14: Skladba nákladů.....	47
Tabulka 15: Skladba výnosů.....	48

SEZNAM SCHÉMÁT

Schéma 1: Sled závěrečných činností a postupů	5
Schéma 2: Struktura výsledku hospodaření.....	13
Schéma 3: Rozdělení zisku ve veřejné obchodní společnosti	14
Schéma 4: Daňový systém.....	25
Schéma 5: Organizační struktura.....	31
Schéma 6: Převod nákladů a výnosů na účet 710.....	38
Schéma 7: Převod aktiv a pasiv na účet 702.....	39
Schéma 8: Převod daně a disponibilního zisku na účet 710.....	41
Schéma 9: Převod daně a disponibilního zisku na účet 702.....	42

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Rozvaha

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty

Příloha 3: Příloha k účetní závěrce

Příloha 4: Normativy neinvestičních výdajů pro rok 2010

PŘÍLOHY

Příloha č. 1 – Rozvaha

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

ROZVAHA (v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2010

IČ

25326384

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Manažerská akademie -
střední odborná škola, s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Jiráskova 2
586 01 Jihlava

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM (f. 02 + 03 + 31 + 63)	001	8832	-3811	5021	4554	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				0	
B.	Dlouhodobý majetek (f. 04 + 13 + 23)	003	6631	-3811	2820	3251	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (f. 05 až 12)	004	192	-192		0	
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				0	
	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				0	
	Software	007	192	-192		0	
	Ocenitelná práva	008				0	
	Goodwill	009				0	
	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				0	
	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				0	
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (f. 14 až 22)	013	6439	-3619	2820	3251	
B. II. 1.	Pozemky	014	474		474	474	
	Stavby	015	1714	-264	1450	1484	
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	2283	-1398	885	1219	
	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				0	
	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				0	
	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	1968	-1957	11	74	
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				0	
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				0	
	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (f. 24 až 30)	023				0	
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				0	
	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				0	
	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				0	
	Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	027				0	
	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				0	
	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				0	
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (f. 32 + 39 + 48 + 58)	031	2158	0	2158	1259
C. I.	Zásoby (f. 33 až 38)	032	11	0	11	15
C. I.	1. Materiál	033	11		11	15
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034			0	0
	3. Výrobky	035			0	0
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	0
	5. Zboží	037			0	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (f. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	0
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041			0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	0
	7. Jiné pohledávky	046			0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (f. 49 až 57)	048	425	0	425	373
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	049	22		22	2
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050			0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	2		2	2
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	401		401	369
	8. Dohadné účty aktivní	056			0	0
	9. Jiné pohledávky	057			0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (f. 59 až 62)	058	1722	0	1722	871
C. IV.	1. Peníze	059			0	0
	2. Účty v bankách	060	1722		1722	871
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	0
	4. Pofizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	0
D. I.	Časové rozlišení (f. 64 až 66)	063	43	0	43	44
D. I.	1. Náklady příštích období	064	43		43	44
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	0
	3. Příjmy příštích období	066			0	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	5021	4554
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	2385	2234
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	192	192
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	192	192
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	20	20
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	20	20
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	1822	1735
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	1822	1735
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	151	87
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	1457	1238
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090		
	4. Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100		
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulém účetní období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	1357	985
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	299	37
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	105		
	3. Závazky - podstatný vliv	106		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
	5. Závazky k zaměstnancům	108	519	554
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	295	255
	7. Stát - daňové závazky a dotace	110	74	69
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	111	65	67
	9. Vydané dluhopisy	112		
	10. Dohadné účty pasivní	113	105	3
	11. Jiné závazky	114		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	100	253
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	100	253
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	117		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	1179	1082
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120	225	294
	2. Výnosy příštích období	121	954	788

Sestaveno dne: 7.3.2011

Právní forma účetní jednotky: s.r.o.

Předmět podnikání účetní jednotky: výchovně vzdělávací činnost

Podpisový záznam: _____

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v celých tisících Kč)

ke dni 31.12.2010

IČ

25326384

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Manažerská akademie -
střední odborná škola, s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Jiráskova 2
586 01 Jihlava

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (f. 01 - 02)	03		0
II.	Výkony (f. 05 až 07)	04	3855	3973
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	3855	3973
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (f. 09 + 10)	08	2334	2705
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	1058	1196
B. 2.	Služby	10	1276	1509
+	Přidaná hodnota (f. 03 + 04 - 08)	11	1521	1268
C.	Osobní náklady (f. 13 až 16)	12	11810	11708
C. 1.	Mzdové náklady	13	8705	8739
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2964	2838
C. 4.	Sociální náklady	16	141	131
D.	Daně a poplatky	17	4	5
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	431	495
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f. 20 + 21)	19		2
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		2
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f. 23 + 24)	22		0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	11127	11326
H.	Ostatní provozní náklady	27	205	255
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [f. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	198	133

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	3	11
N.	Nákladové úroky	43	26	46
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	11	11
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-34	-46
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	13	0
Q. 1.	- splatná	50	13	
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	151	87
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	151	87
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	164	87

Sestaveno dne: 7.3.2011

Právní forma účetní jednotky: S.r.o.

Předmět podnikání účetní jednotky: výchově vzdělávací činnost

Podpisový záznam: _____

Příloha č. 3 – Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce za rok 2010
Manažerská akademie – střední odborná škola s.r.o.
Jihlava, Jiráskova 2

IČO: 25326384

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Brně 4.2.1997. K 1.9.2005 byl změněn obchodní název firmy na nový – Manažerská akademie – střední odborná škola, s.r.o. zápisem u Krajského soudu v Brně, oddíl C, vložka 25854.

Jednatel: PhDr. Ladislav Klička, Nezvalova 2, Jihlava

6. 9.2002 byl zapsán do obchodního rejstříku jako společník ing. Ladislav Klička.

Společníci: PhDr. Ladislav Klička - obchodní podíl: 51 %

Ing. Ladislav Klička - obchodní podíl: 49 %

Předmět podnikání - provozování výchovně vzdělávacích aktivit školy včetně školení, kursů, školských výkonů, služeb a činností souvisejících s provozem školy.

Počet zaměstnanců – 29, z toho 1 zaměstnanec má ZPS. 6 žen je na mateřské dovolené.

Prům.přepoč.počet zaměstnanců – 27,61.

Osobní náklady společnosti jsou ve výši 11.809.941,-- Kč.

Příložená závěrka byla sestavena podle zákona 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších novel a navazujících předpisů pro účetnictví podnikatelů, zejména vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Budova školy, která byla zařazena do majetku v roce 2003 do 5.OS se bude odepisovat daňově 30 let, účetní odpis podle předpokládané doby životnosti byl stanoven na 50 let.

Způsob ocenění zásob – pořizovací cena, způsob účtování „B“

Způsob stanovení repr.pořizovací ceny – nebylo realizováno

Druhy vedlejších pořizovacích nákladů – poštovné, dopravné, balné

Změny způsobu oceňování – nebylo realizováno.

Společnost nemá cenné papíry.

Účetní odpisy jsou stanoveny podle doby životnosti.

DHM v hodnotě od Kč 26.000,-- do Kč 40.000,-- se odepisuje v průběhu 24 měsíců. Je zařazen na účtu 029 jako DHDM. Účetní odpisy odpovídají daňovým.

Drobný hmotný majetek do 5.000,-- je účtován do spotřeby (501 20) a evidovaný v podrozvahové evidenci na účtu 752 00 – v celkové výši 1.275.207,92 Kč, drobný hmotný majetek nad 5.000,-- je účtován do spotřeby (501 30) a evidovaný v podrozvahové evidenci na účtu 753 00 – v celkové hodnotě 2.738.191,65 Kč.

Závazky ve lhůtě splatnosti činí Kč 270.490,37 Kč.

Společnost eviduje k 31.12. závazky vůči zdravotním pojišťovnám ve výši 88.828,--Kč, vůči OSSZ 206.553,-- Kč, vůči FÚ 59.752,-- Kč – daň z příjmů ze závislé činnosti, 12.780,-- Kč – daň z příjmů právnických osob, závazek vůči SR ve výši 718,-- Kč.

Byla vytvořena dohadná položka pasivní - ve výši Kč 5.000,-- na spotřebu el.energie, ve výši uhrazených záloh Kč 100.368,41 Kč na spotřebu plynu.

Za rok 2009 vykázala společnost účetní zisk ve výši 86.834,67 Kč. Účetní zisk byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let – účet 428.

Za rok 2010 vykázala společnost účetní zisk ve výši 150.756,85 Kč. Účetní zisk bude převeden na účet nerozděleného zisku minulých let – účet 428.

Čistý obrát -14.985.011,19 Kč.

Přijaté dotace pro soukromé školy činila 10.980.938,-- Kč, účelová dotace na úhradu odměn pro hodnotitele písemných prací při pokusném ověřování nové formy maturitní zkoušky činila 13.868,-- Kč. Tuzemské tržby jsou ve výši 3.855.396,--Kč.

Informace o transakcích mezi spřízněnými osobami jsou uvedeny ve Zprávě o vztazích.

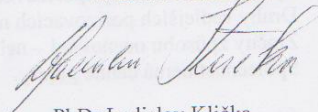
Za uplynulé období byly vynaloženy náklady na audit – přezkoumání účetnictví – ve výši 31.584,-- Kč.

Mezi datem k němuž byla sestavena účetní závěrka a datem vyhotovení účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by vyžadovaly úpravu účetních výkazů.

Jihlava 7. 3. 2010

Vyhotovila: Jana Doležalová

MANAŽERSKÁ AKADEMIE
střední odborná škola, s. r. o.
Jiráskova 2, 586 01 Jihlava
tel./fax: 567 306 128, IČO: 25326384



PhDr. Ladislav Klička
jednatel

Příloha č. 4 - Normativy neinvestičních výdajů pro rok 2010

Normativy neinvestičních výdajů pro rok 2010 v Kč

Manažerská akademie - střední odborná škola, s.r.o.
Jihlava

	NIV celkem	z toho:			ONIV náhrady za nemoc
		MP	odvody	ONIV	
Denní studium - Střední škola					
63-41-M/017 Specialista pro obchodní a manažerskou činnost	43 904	28 645	10 312	4 827	120
63-41-M/01 Ekonomika a podnikání	44 481	28 866	10 392	5 102	121
64-42-M/044 Manažér mezinárodní přepravy a obchodu	42 789	27 821	10 016	4 835	117
68-43-M/001 Veřejnosprávní činnost	41 862	27 149	9 774	4 826	113
68-43-M/01 Veřejnosprávní činnost	42 681	27 749	9 990	4 826	116