

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti

Klára Kábrtová

**Bakalářská práce
2014**

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Klára Kábrtová
Osobní číslo: E11836
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Ekonomika a provoz podniku
Název tématu: Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti
Zadávací katedra: Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce je vymezit jednotlivé úkony a procesy související s účetní uzávěrkou a závěrkou v konkrétní společnosti.

Zásady:

- Význam účetnictví a základní pojmy.
- Popis činností a účetní operace související s účetní závěrkou a jejich porovnání s postupy v konkrétní účetní jednotce.
- Vyhodnocení průběhu účetní závěrky v dané účetní jednotce a navržení možných změn a zlepšení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:


DUŠEK, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: Grada, 2011, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4060-7.

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ... Olomouc: ANAG, 2013, sv. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-714-0.

STROUHAL, J. Účetní závěrka. 2007. vyd. Praha: ASPI Wolters Kluwer, 2007. ISBN 978-80-7357-302-7.

ŠTOHL, P. Učebnice účetnictví 2009: pro střední školy a pro veřejnost. 10., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2009, 8 sv. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-87237-21-2.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. František Sejkora 
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

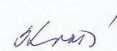
Datum zadání bakalářské práce: **1. října 2013**

Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2014**



doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.



doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. října 2013

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 30. 4. 2014

Klára Kábrtová

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce panu Ing. Františku Sejkorovi za jeho odbornou pomoc a cenné rady, které mi pomohly při zpracování této práce. Dále bych ráda poděkovala panu Ing. Radovanu Kvapilovi, za věnovaný čas a poskytnutí potřebných materiálů, které mi pomohly při zpracování praktické části této práce. Zvláštní poděkování patří mé rodině, která mě po celou dobu studia podporovala.

ANOTACE

Tato bakalářská práce s názvem „Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti“ pojednává o sestavení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní společnosti. V prvních třech kapitolách této práce jsou popsány teoretické poznatky týkající se operací probíhajících při sestavování účetní uzávěrky a závěrky. Další kapitola této práce se pak zabývá účetní uzávěrkou a závěrkou společnosti Semet, s.r.o.

KLÍČOVÁ SLOVA

Účetnictví, účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisků a ztrát.

TITLE

Final accounts and closing the books of the company

ANNOTATION

This bachelor work named Account closing and final accounts in registered company is about drawing up the account closing and final accounts in a particular company. In the first three chapters of this work are described teoretical findings concerning operations ongoing with drawing up the account closing and final accounts. Next chapter of this work is about drawing up the account closing and final accounts of Semet, limited liability company.

KEYWORDS

Accountaing, financial statements, financial accounts, balance, profit and loss report.

Obsah

ÚVOD	13
1 VÝZNAM ÚČETNICTVÍ A ZÁKLADNÍ POJMY	14
1.1 Účetní zásady a principy	15
1.2 Základní pojmy	16
2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	18
2.1 Obecné principy	18
2.1.1 Počáteční ocenění a přecenění	18
2.1.2 Inventarizace	19
2.2 Operace k poslednímu dni období	21
2.2.1 Závěrečné operace u zásob	21
2.2.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů	21
2.2.3 Dohadné položky	24
2.2.4 Rezervy	24
2.2.5 Kurzové rozdíly	25
2.2.6 Opravné položky	25
2.2.7 Odpis pohledávek	26
2.2.8 Výpočet a zúčtování daně z příjmů	26
2.2.9 Uzavření účetních knih	29
3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	31
3.1 Druhy účetních závěrek	32
3.2 Účetní výkazy	32
3.2.1 Rozvaha	32
3.2.2 Výkaz zisku a ztráty	35
3.2.3 Příloha k účetním výkazům	36
3.2.4 Přehled o peněžních tocích (cash flow)	37
3.2.5 Přehled o změnách základního kapitálu	39
3.3 Výroční zpráva	39

4	SPOLEČNOST SEMET, s.r.o.	41
4.1	Účetní uzávěrka	44
4.1.1	Oceňování majetku a závazků.....	44
4.1.2	Inventarizace majetku a závazků	45
4.1.3	Časové rozlišení nákladů a výnosů	47
4.1.4	Kurzové rozdíly.....	48
4.1.5	Opravné položky	49
4.1.6	Výpočet daně z příjmů	50
4.1.7	Uzávěrka rozvahových účtů	52
4.1.8	Uzávěrka nákladových a výnosových účtů	52
4.2	Účetní závěrka	53
4.2.1	Rozvaha.....	53
4.2.2	Výkaz zisku a ztráty	57
4.2.3	Přehled cash flow	59
4.2.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	60
4.3	Zhodnocení	60
	ZÁVĚR	62
	POUŽITÁ LITERATURA.....	63
	SEZNAM PŘÍLOH.....	64

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Účtování nákladů příštích období.....	22
Tabulka 2 - Účtování výdajů příštích období.....	23
Tabulka 3 - Účtování výnosů příštích období.....	23
Tabulka 4 - Účtování příjmů příštích období.....	23
Tabulka 5 - Položky aktiv a pasiv v rozvaze.....	33
Tabulka 6 - Příklad struktury vertikální rozvahy	35
Tabulka 7 - Vztah pohledávek nebo závazků ke cash flow	39
Tabulka 8 - Zaměstnanci v roce 2012	42
Tabulka 9 - Kurzové rozdíly na bankovních účtech v cizí měně k 31. 12. 2012.....	49
Tabulka 10 - Opravné položky k pohledávkám	50
Tabulka 11 - Účetní a daňové odpisy za rok 2012.....	51
Tabulka 12 - Provozní náklady a výnosy 2012.....	58
Tabulka 13 - Provozní výsledek hospodaření 2012	58
Tabulka 14 - Finanční náklady a výnosy 2012	59
Tabulka 15 - Finanční výsledek hospodaření 2012.....	59
Tabulka 16 - Výsledek hospodaření před zdaněním 2012.....	59
Tabulka 17 - Výsledek hospodaření po zdanění 2012	59
Tabulka 18 - Cash flow v letech 2009 – 2012 (v tis. Kč)	60
Tabulka 19 - Změna vlastního kapitálu 2012 (v tis. Kč)	60

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 - Schéma účtování o odloženém daňovém závazku a pohledávce.....	27
Obrázek 2 - Schéma zjišťování výsledku hospodaření po zdanění.....	28
Obrázek 3 - Převod zisku nebo ztráty	29
Obrázek 4 - Schéma účtování uzávěrky účtů na konci účetního období	30
Obrázek 5 - Příklad horizontální formy rozvahy	34
Obrázek 6 - Účtování na konečný účet rozvažný za účetní období 2012 (v tis. Kč).....	52
Obrázek 7 - Účtování na účet zisků a ztrát za účetní období 2012 (v tis. Kč).....	53

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 - Struktura aktiv 2012	54
Graf 2 - Vývoj dlouhodobého a oběžného majetku 2009 – 2012	55
Graf 3 - Struktura oběžného majetku v roce 2012	55
Graf 4 - Struktura pasiv 2012.....	56
Graf 5 - Vývoj vlastního kapitálu a cizích zdrojů 2009 – 2012.....	57

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

VH	výsledek hospodaření
DLM	dlouhodobý majetek
DLHM	dlouhodobý hmotný majetek
DLNM	dlouhodobý nehmotný majetek
OM	oběžný majetek
MD	má dáti
D	dal
PS	počáteční stav
KS	konečný stav
DUZP	datum uskutečnění zdanitelného plnění
OP	opravné položky
CF	cash flow
Event.	eventuálně
Např.	například
Kč	koruna česká
ZoR	zákon o rezervách

ÚVOD

Toto téma si autorka práce vybrala z důvodu zájmu o účetnictví a především proto, že je účetní závěrka nezbytná činnost pro uživatele účetnictví v podniku. Všechny druhy obchodních společností účetnictví musí vést a dělat pravidelně účetní uzávěrky a závěrky. Každý správný manažer by měl účetním výkazům rozumět a umět se v nich orientovat. Mimo jiných důležitých věcí se z účetní závěrky zjistí, jak daná společnost hospodaří. Autorka práce tedy zastává názor, že mimo jiných je toto jedno z důležitých témat pro provoz podniku.

Cílem této práce je vymezit jednotlivé úkony a procesy související s účetní uzávěrkou a závěrkou a to nejprve v části první, ve které budou shrnuty teoretické poznatky a v části praktické, která se týká konkrétní společnosti Semet s.r.o.

V teoretické části bude vysvětlen význam, zásady a principy účetnictví a základní pojmy. Budou popsány jednotlivé činnosti a účetní operace související s účetní uzávěrkou a dále tvorba a důležitost výkazů týkajících se účetní závěrky.

V praktické části bude představena společnost Semet s.r.o., která se zabývá kovovýrobou. Bude popsáno, jak probíhají jednotlivé činnosti v této konkrétní účetní jednotce. Praktická část o této společnosti je vztahována na rok 2012, budou zde vyčísleny stavy, které společnost měla na konci tohoto účetního období. Bude vypočítána daň z příjmů společnosti, převod konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný, převod konečných zůstatků nákladových a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát a dále vyčíslen podrobný výpočet výsledku hospodaření. U rozvahy společnosti bude vyobrazena struktura pasiv a aktiv. V závěru práce je pak zhodnocen průběh jednotlivých činností, které se týkají účetní uzávěrky a závěrky dané společnosti a navrhnuty možné změny na zlepšení pro společnost.

1 VÝZNAM ÚČETNICTVÍ A ZÁKLADNÍ POJMY

Pro každý podnik je důležité, aby věděl, jaké jsou výsledky jeho činnosti. Podniky tedy zajímají informace o jejich prosperitě, ziskovosti či ztrátovosti. Tyto informace jsou v podniku důležité především pro řízení financí a měření výkonnosti včetně informovanosti o struktuře majetku a nákladů a jejich vazbách na výnosy. Účetnictví tedy představuje metodicky ucelený systém informací o činnosti podniku.

Osoby, které využívají výsledků účetnictví, můžeme rozdělit na interní a externí. Těmi interními jsou především vlastníci, kteří sledují například výnosnost vložených prostředků, dále manažeři, kteří díky informacím z účetnictví zjistí dosažené výsledky a podle toho odměňují zaměstnance. Dalšími interními uživateli jsou zaměstnanci, kteří v účetnictví mohou zjistit, zda je podnik schopný hradit mzdy. Externí uživatelé jsou banky, které se na základě informací z účetnictví například rozhodují o poskytnutí úvěru podniku, dále pak pojišťovny, finanční úřady, statistický úřad, odběratelé, dodavatelé, konkurence, soudy a policie, potenciální investoři a veřejnost.

Účetnictví se dělí do dvou základních skupin:

- finanční účetnictví
 - poskytuje informace o finanční situaci podniku, a to především ve vztahu k vnějšímu okolí,
 - je důkazním prostředníkem při vedení sporů,
 - je podkladem pro vyměření daňových povinností,
 - poskytuje informace pro podnikové i vnitropodnikové rozhodovací procesy.
- manažerské účetnictví
 - poskytuje informace potřebné k efektivnímu vnitřnímu řízení daného podniku,
 - informace z manažerského účetnictví bývají často důvěrné, určené pouze řídicím pracovníkům. [7]

Účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetní záznamů.

1.1 Účetní zásady a principy

Mezi účetní zásady a principy patří:

Zásada věrného a poctivého obrazu

Věrným obrazem se rozumí, že veškerý obsah účetních položek odpovídá skutečnému stavu, který je zobrazen v souladu s účetními metodami. Účetnictví musí být úplné, tedy musí obsahovat všechny účetní případy a ty musí být správně oceněny. Poctivého obrazu je dosaženo, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tato zásada je nadřazena všem účetním zásadám.

Zásada účetní jednotky

Jde o zásadu, že všechny informace v účetnictví se týkají jedné konkrétní účetní jednotky. V praxi se jedná o to, že název účetní jednotky má být uveden v záhlaví účetních dokladů a účetních výkazů.

Zásada neomezeného trvání účetní jednotky

Účetnictví má být vedeno tak, aby účetní jednotka mohla nadále existovat.

Zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech

Jde o zjišťování a vykazování hospodářského výsledku a finanční situace, a to v řádné účetní závěrce sestavované k rozvahovému dni.

Zásada oceňování v historických cenách

Tato zásada znamená, že se ekonomické veličiny, o nichž se účtuje, oceňují trvale v cenách, v nichž byly oceněny v době, kdy účetní zápis vznikl. V dalších účetních období se pak tyto ceny jeví jako historické.

Zásada stálosti metodik (konzistence)

Tato zásada stanoví, že účetní jednotka nesmí měnit účetní metody v průběhu účetního období ani mezi obdobími. Změnit metody může účetní jednotka jen v případě, že půjde o změny vedoucí k zajištění věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Zásada zákazu kompenzace

Tato zásada zakazuje vzájemné vyrovnávání mezi jednotlivými položkami aktiv a pasiv, nákladů a výnosů. Účetní zásady však vymezují výjimky, kdy jsou kompenzace povoleny,

například v případě pohledávek a závazků vůči stejné osobě, které mají splatnost do 1 roku a jsou vedeny ve stejné měně.

Zásada opatrnosti

Na základě této zásady se do účetnictví a do výše zisku promítají všechny předpokládané ztráty, rizika a znehodnocení majetku, i když ještě nenastaly a jejich výše není spolehlivě zjistitelná. Jde o to nenadhodnocovat aktiva a nepodceňovat závazková pasiva.

Princip podvojnosti

Princip podvojnosti určuje, že každá hospodářská operace vstupující do účetnictví vyvolává změnu vždy na dvou účtech, na jednom účtu na straně Má dáti, na druhém na straně Dal.

Princip souvztažnosti

Souvztažné účty jsou dva účty, na které se zaznamenávají určité účetní případy. Tyto účty musí odpovídat obsahu účetního případu. Musí být vybrány tak, aby zápis na ně měl smysl a co nejlépe zachycoval událost, ke které došlo a kterou je potřeba zaúčtovat.

Princip dokumentace

Ukládá povinnost účtovat na základě účetních dokladů.

Bilanční princip

Bilanční princip je základem pro sestavení rozvahy, kdy musí platit, že aktiva se rovnají pasivům. Suma aktiv se tedy musí rovnat sumě pasiv.

Zásada bilanční kontinuity

V této zásadě jde o návaznost údajů v časovém sledu účetních období mezi koncem jednoho a začátkem druhého účetního období. Konečné stavy k 31. 12. se stávají počátečními stavy k 1. 1.

1.2 Základní pojmy

Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, účtových skupin a případně i syntetických účtů pro určování o stavu a pohybu aktiv a pasiv, nákladů a výnosů. Čísla syntetických a analytických účtů si určuje účetní jednotka sama.

Účtový rozvrh si účetní jednotka sestavuje na základě směrné účtové osnovy. Účtový rozvrh je rozveden na konkrétní syntetické a analytické účty. V účtovém rozvrhu musí účetní jednotka uvést veškeré účty potřebné k zúčtování všech účetních případů, které v podniku nastanou a k sestavení účetní závěrky. Musí být neustále aktualizován a doplňován. [7]

Účetní záznamy jsou skutečnosti, které se týkají vedení účetnictví a které musí účetní jednotka zaznamenávat. Mezi účetní záznamy patří účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisový plán, inventurní soupis, účtový rozvrh, účetní závěrka a výroční zpráva.

Účetní knihy jsou souhrnné účetní záznamy. Účetní jednotka má povinnost zaznamenávat účetní případy do účetních knih. Mezi účetní knihy patří deník, hlavní kniha, knihy analytických účtů a knihy podrozvahových účtů. [2]

V **účetních dokladech** se zachycují hospodářské operace. Účetní jednotka může účtovat na jednotlivé účty pouze na základě účetních dokladů. Účetní doklady jsou nejdůležitějším nástrojem průkaznosti v účetnictví. Jejich forma není daná zákonem, účetní doklady ale musí splňovat obecné požadavky jako například trvanlivost, čitelnost a tak podobně. Aby šlo o řádný účetní doklad, musí být vždy podepsaný zodpovědnou osobou. [2]

2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

2.1 Obecné principy

Právní úprava účetní uzávěrky je dána:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy,
- vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní uzávěrkou rozumíme proces, ve kterém probíhá zaúčtování inventarizačních rozdílů, jakož i změny v ocenění majetku a závazků:

- snížení hodnoty aktiv a závazků,
- přecenění na reálnou hodnotu,
- ocenění podílů na základě ekvivalenčních metod.

Do uzávěrkových činností patří i takové činnosti, které příslušné náklady a výnosy zařadí do daného účetního období, se kterým věcně a časově souvisí. Dále je také potřeba přepočítat cizoměnový majetek na domácí měnu kurzem, který je aktuální v rozvahovém dni a následně zaznamenat do účetnictví kurzové rozdíly. [6]

2.1.1 Počáteční ocenění a přecenění

Oceňování je základním metodickým prvkem účetnictví. Rozumíme tím přiřazení peněžní částky k určitému množství a druhu majetku. Majetek a závazky oceňujeme v okamžiku, kdy se účetní případ uskuteční a dále je oceňujeme k rozvahovému dni nebo k jinému dni, kdy sestavujeme účetní závěrku.

Oceňovat můžeme čtyřmi základními metodami, a to pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, vlastními náklady a jmenovitou hodnotou.

Pořizovací cena je cena, za kterou je majetek pořízený včetně vedlejších nákladů, které s pořízením souvisí. Pořizovací cenou oceňujeme dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, nakupované zásoby, cenné papíry a podíly, derivátové operace a pohledávky nabyté za úplatou či vkladem.

Reprodukční pořizovací cena je cena, které stav majetku odpovídá v době, kdy se o něm účtuje. Reprodukční pořizovací cenou oceňujeme majetek v případě bezúplatného nabytí nebo majetek vyrobený ve vlastní režii, u něhož nejsme schopni stanovit výši vlastních nákladů.

Vlastní náklady jsou veškeré přímé náklady (event. i část nákladů nepřímých), které byly vynaloženy na výrobu materiálu nebo hmotného majetku. Vlastními náklady oceňujeme zásoby vlastní výroby, dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vlastní výroby.
[6]

2.1.2 Inventarizace

Účetnictví musí být vedeno tak, aby se shodovalo se skutečným stavem majetku, proto musí být účetnictví se skutečností také ověřováno a k tomu slouží inventarizace. Nejvhodnější dobou pro uskutečnění inventarizace je doba, kdy se sestavuje účetní závěrka. Po provedení inventarizace se stav na účtech musí upravit tak, aby se shodoval se stavem skutečným. Cílem inventarizace je tedy kontrola věcné správnosti účetnictví a kontrola reálnosti ocenění majetku a závazků. Inventarizace je také jedna z mnoha metod, jak zjistit správnost účtování. Inventarizace se musí provádět u všech účtů, jejichž zůstatky musí být doloženy inventurou. O provedené inventarizaci musíme vést inventarizační soupisy, které musí osoba odpovědná za provedení inventarizace podepsat.
[8]

Inventarizace se provádí následujícími čtyřmi na sebe navazujícími kroky:

- 1) inventura (zjištění skutečného stavu majetku a závazků)
 - fyzická inventura
 - dokladová inventura
- 2) porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem účetním
 - účetní stav > skutečnost \Rightarrow manko
 - účetní stav < skutečnost \Rightarrow přebytek
- 3) vyčíslení inventarizačních rozdílů
- 4) průúčtování a vypořádání inventarizačních rozdílů

Postup inventarizace si účetní jednotka stanoví ve vnitropodnikové směrnici. Dále si určí, jaký majetek podléhá fyzické inventuře a který dokladové. Účetní jednotky mají povinnost prokázat provedení inventarizace po dobu 5 let po provedení.

Rozdíly, které zjistíme v případě lišícího se stavu účetního od stavu skutečného, nazýváme inventarizačními rozdíly. Manko (schodek) je stav, kdy je stav účetní vyšší než skutečný stav zjištěný inventarizací a v případě, že je stav účetní nižší než stav skutečný, jedná se o přebytek. Po zjištění některého z těchto rozdílů by účetní jednotka měla zjistit příčinu jejich vzniku a přijmout taková opatření, aby se tyto rozdíly více neopakovaly. [6]

Inventarizační rozdíly účtujeme:

- 1) na příslušný účet provozních nákladů v účtové skupině 54 – Jiné provozní náklady v případě manka nebo na příslušný účet provozních výnosů v účtové skupině 64 – Jiné provozní výnosy v případě přebytku, a to v případě, že se daný rozdíl týká provozní oblasti:
 - a) Zásoby 549/112,123,121
 - b) DLHM a DLNM 549/08x, 07x, 03x
 - c) Materiál, zboží 112, 123/648
- 2) na příslušných účtech finančních nákladů v účtové skupině 56 – Finanční náklady v případě manka, nebo na příslušných účtech finančních výnosů v účtové skupině 66- Finanční výnosy v případě přebytku, a to v případě, že se daný rozdíl týká finanční oblasti:
 - a) Schodek pokladní hotovosti 569/211
 - b) Přebytek pokladní hotovosti 211/668

Existují i výjimky, které neúčtujeme podle výše zmíněných pravidel, a to:

- nadbytek nakoupených zásob zaúčtujeme ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy:
 - a) materiál 501/112
 - b) zboží 504/132
- přebytek zásob vlastní výroby zaúčtujeme ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti:
 - a) nedokončená výroba 611/121
 - b) výrobky 613/123
- přebytek odpisovaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zaúčtujeme ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku:
 - a) DLHM odpisovaný 02x/08x

b) Dlouhodobý nehmotný majetek 01x/07x

- přebytek neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku zaúčtujeme ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy:
 - DLHM neodpisovaný 03x/413
- chybějící cenné papíry zachytíme na speciálním analytickém účtu „Cenné papíry umořovací řízení“ a zahájíme umořovací řízení. [6]

2.2 Operace k poslednímu dni období

2.2.1 Závěrečné operace u zásob

Účetní operace na konci roku (společné pro způsob A i B)

- v případě, že má účetní jednotka faktury, ale zásoby do konce roku nedošly, je potřeba zaúčtovat zásoby na cestě na příslušných účtech (účtování 119/111, 139/131),
- v případě, že účetní jednotka převzala zásoby, ale dosud nemá faktury, je potřeba zaúčtovat nevyfakturované dodávky u nakupovaných zásob,
- provedení inventarizace zásob,
- případné manko porovnat s vnitropodnikovou směrnicí normy přirozených úbytků a při zjištění manka nad normu přirozených úbytků zaúčtovat inventurní rozdíl,
- účetní jednotka posoudí účetní hodnoty zásob na skladě v porovnání s jejich skutečnou hodnotou a rozhodne se o případné tvorbě opravných položek nebo o odpisu.

U způsobu B se musí ještě navíc zaúčtovat úprava zásob na skladě. Buď odúčtováním počátečního stavu zásob a zaúčtováním konečného stavu zásob podle skladové evidence nebo pouhým vyjádřením změny stavu zásob. [8]

2.2.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Náklady a výnosy musí účetní jednotka účtovat do období, s nímž náklady a výnosy věcně a časově souvisejí, nikoli do období, ve kterém došlo k platbě. Proto je důležité náklady a výnosy časově rozlišovat.

Při časovém rozlišení nákladů musíme:

- a) zahrnout do nákladů a výnosů běžného účetního období všechny náklady a výnosy, které do něj časově a věcně patří,
- b) vyloučit z nákladů a výnosů běžného účetního období všechny náklady a výnosy, které sice byly v běžném účetním období zaúčtovány, avšak časově a věcně patří do příštích účetních období.

Položky časového rozlišení:

- náklady příštích období (AKTIVUM)
- komplexní náklady příštích období
- výdaje příštích období (PASIVUM)
- výnosy příštích období (PASIVUM)
- příjmy příštích období (AKTIVUM)

381 – Náklady příštích období

Jedná se o částky předem zaúčtované do nákladů nebo předem zaplacené, které buď zčásti patří do nákladů běžného účetního období a zčásti do nákladů příštího účetního období nebo patří zcela do nákladů příštího období. Příkladem může být nájemné placené předem, předplatné novin a časopisů, úroky placené předem nebo pojistné placené předem.

Tabulka 1 - Účtování nákladů příštích období

Běžné účetní období			
1.	Úhrada předem	381	221
Následující účetní období			
2.	Převod nákladů do běžného účetního období	5xx	381

Zdroj: vlastní zpracování

383 – Výdaje příštích období

Jedná se o částky dosud nezaplacené, pokud se takové částky nezaúčtovaly na základě faktury do nákladů a jako závazek a které buď zčásti patří do nákladů běžného účetního období a zčásti do nákladů příštího období nebo patří zcela do nákladů běžného účetního období. Příkladem může být nájemné placené pozadu, úroky placené pozadu a tak podobně.

Tabulka 2 - Účtování výdajů příštích období

Běžné účetní období			
1.	Náklad související s běžným účetním obdobím, který bude placen pozadu	5xx	383
Následující účetní období			
2.	Vyúčtování konkrétního nákladu	383	221

*Zdroj: vlastní zpracování***384 – Výnosy příštích období**

Jedná se o částky, které účetní jednotka předem zaúčtovala do výnosů nebo předem přijala. Buď zčásti patří do výnosů běžného účetního období a zčásti do výnosů příštího účetního období nebo patří zcela do výnosů příštího účetního období. Příkladem může být nájemné přijaté předem, předplatné přijaté předem a tak podobně.

Tabulka 3 - Účtování výnosů příštích období

Běžné účetní období			
1.	Platba přijata předem za dosud nerealizované služby	221	384
Následující účetní období			
2.	Zúčtování výnosů příštích období do výnosů v příslušném účetním období	384	6xx

*Zdroj: vlastní zpracování***385 - Příjmy příštích období**

Jedná se o částky dosud nepřijaté, pokud se takové částky již nezaúčtovaly na základě faktur do výnosů a jako pohledávky a které buď zčásti patří do výnosů běžného účetního období a zčásti do výnosů příštího účetního období nebo patří zcela do výnosů běžného účetního období. Příkladem může být nájemné (u pronajímatele) placené pozadu, provedené a nevyúčtované práce a služby, nevyúčtované bankovní úroky (výnosové) a tak podobně.

Tabulka 4 - Účtování příjmů příštích období

Běžné účetní období			
1.	Zaúčtování výnosu běžného období, který dosud nebyl vyúčtován	385	6xx
Následující účetní období			
2.	Provedení vyúčtování – zaúčtování pohledávky	31x	385
3.	Úhrada pohledávky	221	31x

Zdroj: vlastní zpracování

2.2.3 Dohadné položky

Dohadné položky jsou dosud nepotvrzené pohledávky (dohadné položky aktivní) nebo závazky (dohadné položky pasivní), u kterých je znám účel, kterého se pohledávka nebo závazek týká, je známo období, do kterého patří, ale není známa přesná částka pohledávky či závazku. Částku musí tedy účetní jednotka sama stanovit. Při stanovení výše dohadné položky se vychází z dostupných informací jako jsou například uzavřené smlouvy, obvyklé ceny, předešlé dodávky, stav měřidla (např. el. energie, plyn, voda) a podobně. [8]

2.2.4 Rezervy

Rezerva je určena k uhrazení budoucích závazků nebo výdajů. Je znám účel, na který bude rezerva použita. Je pravděpodobné, že tyto závazky nebo výdaje nastanou, ale zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou.

Účetní jednotka si ve svém vnitřním předpisu musí stanovit, na jaké výdaje bude rezervy tvořit, za jakých podmínek, jak určit výši těchto rezerv a v jakém okamžiku ji bude čerpat, popřípadě rušit.

Rezervu lze využít pouze na účel, pro který byla vytvořena. Čerpat ji lze pouze do výše, v jaké byla vytvořena. Z toho vyplývá, že rezerva nemůže mít aktivní zůstatek. [6]

Rezervy se člení na:

- Zákonné

- Tyto rezervy účetní jednotka tvoří na rizika, ztráty a předpokládané výdaje, a to v případech stanovených Zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, které tvorbu rezerv považují za výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

- Příkladem zákonné rezervy je rezerva na opravy hmotného majetku. Tuto rezervu může účetní jednotka vytvářet pokud je vlastníkem příslušného hmotného majetku a pokud je tvořena na opravu, nikoli na technické zhodnocení a pouze na majetek, jehož zákonem stanovená doba odpisování hmotného majetku je 5 a více let.

- Účetní

- Jsou to rezervy, jejichž tvorbu si stanovuje účetní jednotka ve svých vnitřních předpisech. Tyto rezervy nejsou zohledněny při výpočtu základu daně z příjmů. Jedná se například o rezervu na splatnou daň z příjmů, na záruční opravy, na opravy dlouhodobého majetku, který nesplňuje podmínky zákona o rezervách (například majetek v první odpisové skupině). [8]

2.2.5 Kurzové rozdíly

K rozvahovému dni se musí všechny majetek a závazky, vyjádřené v cizí měně, přepočítat na domácí měnu kurzem ČNB platného k poslednímu dni účetního období. Účetní jednotka může také pro přepočet cizí měny používat pevný kurz, který je stanovený v interní směrnici. Smyslem tohoto přepočtu je reálně ocenit příslušná aktiva a pasiva vedená v cizí měně ke dni uzavírání účetních knih.

Při přepočtu cizí měny na měnu českou mohou vznikat kurzové rozdíly, které jsou účtovány buď jako kurzová ztráta, tuto ztrátu účtujeme na vrub účtu 563 – Kurzové ztráty, nebo jako kurzový zisk, který účtujeme na vrub účtu 663 – Kurzové zisky. [6]

2.2.6 Opravné položky

Podle zákona o účetnictví má účetní jednotka při oceňování majetku vzít v úvahu rizika, ztráty a znehodnocení, které jsou jí známy ke dni sestavení účetní závěrky. K těmto ztrátám a znehodnocením musí účetní jednotka tvořit opravné položky, které lze tvořit k dlouhodobému majetku, k zásobám a k pohledávkám.

Při tvorbě opravných položek je nutné dodržovat zejména následující zásady:

- Opravné položky nesmějí mít aktivní zůstatek.
- Nesmí se tvořit opravné položky na zvýšení hodnoty majetku.
- Nelze současně vytvářet opravnou položku i rezervu.

Znehodnocení majetku, které se má v účetnictví zachytit, může mít dvojí charakter a to trvalý nebo přechodný (dočasný).

O přechodné snížení hodnoty majetku se jedná v případě, že snížení hodnoty majetku není trvalého rázu. Tvorba opravné položky se účtuje do nákladů na základě provedené inventarizace, při níž musí účetní jednotka také prověřit ocenění majetku. Jestliže zjistí, že skutečná hodnota majetku je nižší než hodnota majetku zachycena v účetnictví, je třeba vytvořit opravnou položku. Jestliže se při další inventarizaci zjistí, že výše opravné položky není opodstatněna, provede se částečné nebo úplné zrušení opravné položky. Zákon o daních z příjmů neuznává opravné položky za náklad s výjimkou zákonných opravných položek. Tvorbu zákonných opravných položek upravuje zákon o rezervách.

V případě trvalého snížení hodnoty majetku se toto snížení zaúčtuje přímo do nákladů. O trvalém poklesu hodnoty majetku se účtuje v souvislosti s manky a škodami na majetku,

které se zjistí při inventarizaci, nebo v souvislosti s událostí (škodou), na účet 549 – Manka a škody nebo 582 – Škody. [8]

2.2.7 Odpis pohledávek

Odpis pohledávky je pro účetní jednotku nákladem (provozní náklad) a účtuje se na účtu 546 – Odpis pohledávky, a souvztažně na příslušném účtu pohledávek nejčastěji 311 – Odběratelé. V analytické evidenci k účtu 546 – Odpis pohledávky je třeba rozlišovat, zda se jedná o odpis daňově uznaný nebo o odpis daňově neuznaný.

Odpis pohledávky daňově uznaný:

- případy, kdy odpis pohledávky je nákladem daňově uznaným vymezuje zákon o daních z příjmů (viz. §24 odst. 2 písm. y).

Odpis pohledávky daňově neuznaný:

- jde o pohledávky v ostatních případech, které nejsou uvedeny v zákoně o daních z příjmů, například podle sdělení příslušného orgánu je dlužník neznámého pobytu nebo ze všech okolností je zřejmé, že náklady na vymáhání pohledávky by přesáhly její výtěžek. [8]

2.2.8 Výpočet a zúčtování daně z příjmů

Daň z příjmů je součástí nákladů ve společnosti, ale do hospodářského výsledku před zdaněním ani do základu daně nevstupuje. Pro zjištění základu daně je potřeba znát výsledek hospodaření před zdaněním, tedy rozdíl celkových výnosů a nákladů podniku. Pro daňové účely se hospodářský výsledek vykazuje z běžné činnosti, do níž jsou zahrnuty provozní a finanční činnosti, a z mimořádné činnosti.

Základ daně je výsledkem daňové analýzy, ve které jde o změnu účetního zisku (ztráty) na zisk (ztrátu) daňový. Poté se z daňového základu stanoví daňová povinnost za účetní a zdaňovací období, o které se následně účtuje v účtové skupině 59.

V rámci účetní uzávěrky je potřeba zjistit základ pro výpočet daně z příjmů, výši daně z příjmů a zaúčtovat ji do nákladů běžného období.

2.2.8.1 Stanovení základu daně z příjmů

Jak je již zmíněno výše, jde o změnu účetního výsledku hospodaření před zdaněním na daňový zisk nebo ztrátu. Jedná se o úpravu účetního zisku o položky nákladů a výnosů, které jsou daňově neuznané, výnosy osvobozené od daně a příjmy zdaněné srážkou u

zdroje výplat (např. dividendy). Po upravení výsledku hospodaření získáme základ daně, od kterého lze odečíst daňovou ztrátu z minulých let a reinvestici. Takto získáme upravený základ daně, ze kterého se následně vypočítá daň z příjmů.

2.2.8.2 Výpočet daně z příjmů

Upravený základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů, z tohoto zaokrouhleného základu daně se vypočítá daň z příjmů. Podle současných daňových předpisů tvoří sazba daně 19 %. Daň z příjmů lze ještě snížit o slevy na dani. Po vypočtení daně, která se zaokrouhlí na celé Kč nahoru, daň zaúčtujeme do nákladů běžného účetního období. [5]

2.2.8.3 Daň z příjmů odložená

„Odložená daň z příjmů vyplývá z rozdílů, které nastávají v okamžiku odlišného účetního a daňového pohledu na určitá aktiva a pasiva podniku. Je nástrojem, jehož prostřednictvím se uplatňuje obecná účetní zásada opatrnosti při zjišťování a vykazování výsledků hospodaření.“

Odložená daň se vypočítá závazkovou metodou. Předpokládá se, že ve vztahu k hospodářskému výsledku bude odložená daň uplatněná v pozdějším období. [5]

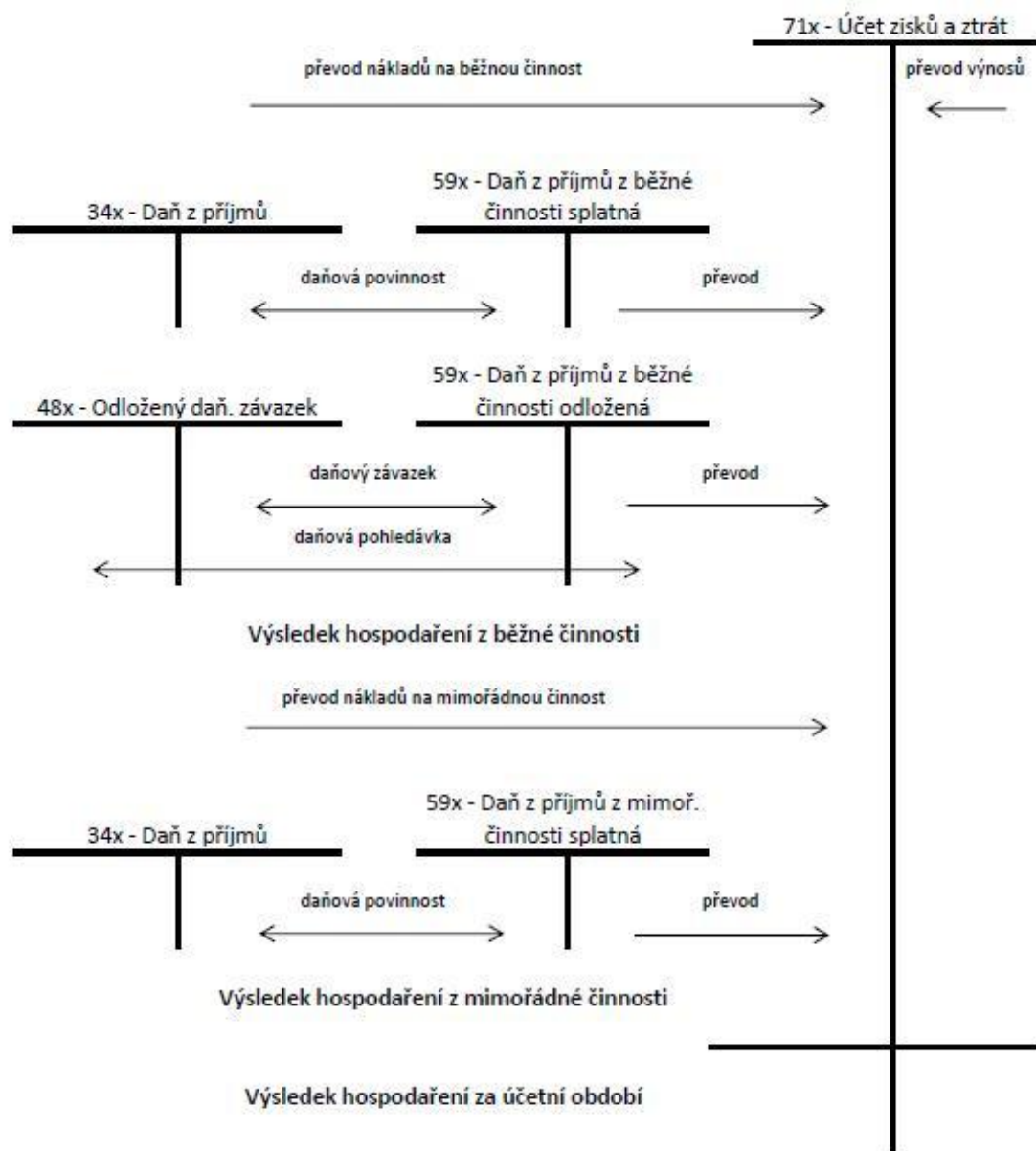
2.2.8.4 Zúčtování daně z příjmů

Daňová povinnost se účtuje jako náklad na vrub příslušných účtů v účetové skupině 59 a souvztažně na účet Daň z příjmů, případně na účet Odložený daňový závazek a pohledávka. Schéma účtování je uvedeno na následujícím obrázku.



Obrázek 1 - Schéma účtování o odloženém daňovém závazku a pohledávce

Zdroj: [5]



Obrázek 2 - Schéma zjišťování výsledku hospodaření po zdanění

Zdroj: [5]

Následně se zmíněné účty uzavřou a konečné zůstatky převedou na závěrkové účty. „Účetní knihy se uzavírají převedením celkového výsledku hospodaření po zdanění, zjištěného na Účtu zisku a ztráty podvojným zápisem na účet Konečný účet rozvažný, viz. obrázek 3.“ [5]



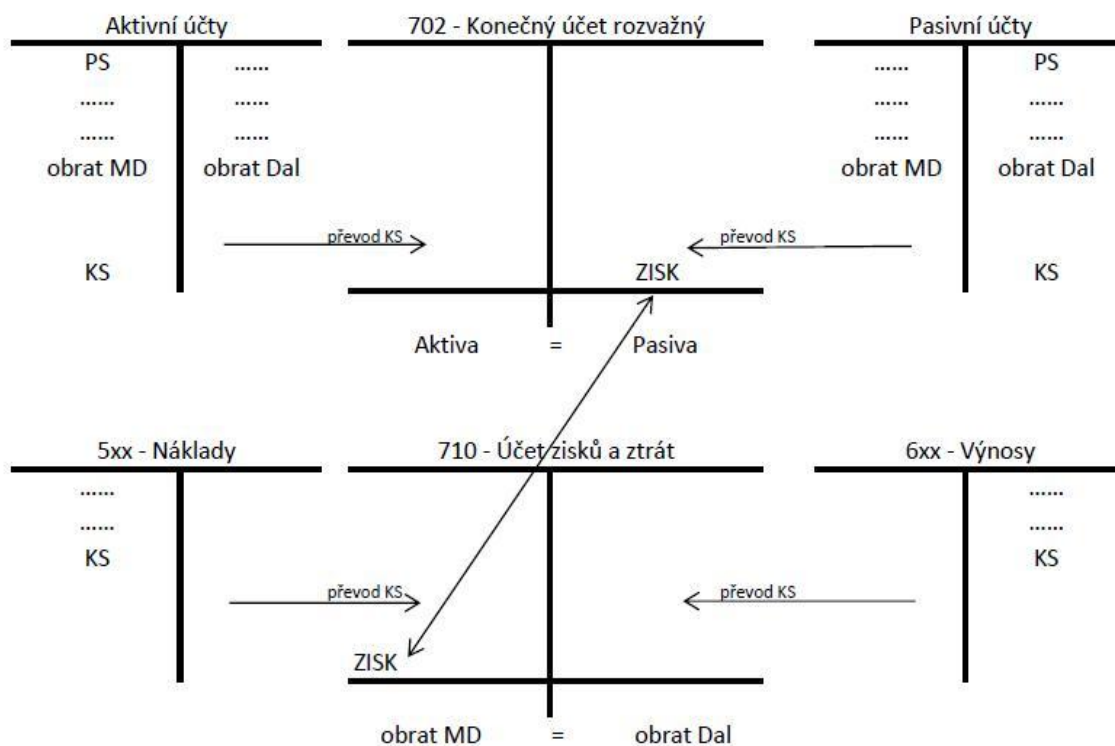
Obrázek 3 - Převod zisku nebo ztráty

Zdroj: [5]

2.2.9 Uzavření účetních knih

Po té, co se ve společnosti zaúčtují veškeré účetní případy za dané účetní období, spojené s účetní uzávěrkou, může účetní jednotka začít uzavírat účetní knihy. Toto uzavírání účetních knih probíhá následujícím způsobem:

- a) zjištění obrátů stran MD a D jednotlivých syntetických účtů,
- b) zjištění základů daně z příjmů, zaúčtování daňové povinnosti splatné a odložené a eventuelní účtování o rezervě na daň z příjmů,
- c) převod konečných stavů nákladových účtů na vrub příslušného účtu v účtové skupině 71x – Účet zisků a ztrát,
- d) převod konečných stavů výnosových účtů ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 71x – Účet zisků a ztrát,
- e) převod konečných stavů účtů aktiv na vrub příslušného účtu v účtové skupině 70x – Účty rozvažné,
- f) převod konečných stavů účtů pasiv ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 70x – Účty rozvažné,
- g) převod výsledku hospodaření zjištěného jako rozdíl úhrnu výnosů a úhrnu nákladů účtu účtové skupiny 71x – Účet zisků a ztrát ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 70x – Účty rozvažné. [6]



Pozn.: V případě ztráty se rozdíl zaúčtuje na opačných stranách, tj. 702 / 710

Obrázek 4 - Schéma účtování uzávěrky účtů na konci účetního období

Zdroj: [8]

3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Právní úprava účetní uzávěrky je dána:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Vrcholem všech účetních prací účetní jednotky za celé účetní období je sestavení účetní závěrky. Účetní závěrka se sestavuje ze zůstatků závěrkových účtů 70x – Konečný účet rozvažný a 71x – Účet zisků a ztrát a z údajů analytické evidence. Jejím sestavením účetní jednotka získá číselné údaje o stavu a struktuře majetku, závazků a vlastním kapitálu, o struktuře nákladů a výnosů a o dosažení hospodářského výsledku.

Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha,
- výkaz zisků a ztrát,
- příloha k účetním výkazům.

Tyto výkazy se sestavují ve zjednodušeném nebo plném rozsahu. Výkazy ve zjednodušeném rozsahu mohou předkládat podnikatelé, kteří vedou zjednodušené účetnictví (nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem). Výkazy v plném rozsahu předkládají ti podnikatelé, kteří mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Akciové společnosti sestavují účetní závěrku v plném rozsahu vždy bez ohledu na to, zda jim vznikla nebo nevznikla povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Do účetní závěrky může také spadat přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. Podle zákona o účetnictví musí každý podnik, který je zapsán do obchodního rejstříku, svou účetní závěrku zveřejnit ve sbírce listin obchodního rejstříku a účetní závěrka musí být podepsána odpovědnými osobami (statutární orgán, fyzická osoba). Podniky účetní závěrku přikládají jako přílohu k přiznání k dani z příjmů právnických osob finančním úřadům. [5]

3.1 Druhy účetních závěrek

Zákon o účetnictví vymezuje tři druhy účetních závěrek:

- řádnou,
- mimořádnou,
- mezitímní.

Účetní závěrka řádná

Jde o účetní závěrku, kdy účetní jednotka uzavírá účetní knihy k poslednímu dni účetního období.

Účetní závěrka mimořádná

Když účetní jednotka uzavírá účetní knihy kdykoli v průběhu účetního období, jde o účetní závěrku mimořádnou. Podle zvláštního právního předpisu jí může být i konečná účetní závěrka.

Účetní závěrka mezitímní

Jde o účetní závěrky, kdy účetní jednotky neuzavírají účetní knihy. Povinnost sestavení spadá na právnické osoby, které mají sídlo na území ČR, dále na zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů a fyzické osoby, které jsou účetní jednotkou. „*Mají povinnost sestavit mezitímní účetní závěrku ke dni 31. 12. kalendářního roku, pokud jsou příjemci prostředků ze státního rozpočtu nebo rozpočtů územních samosprávních celků a jsou povinni 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. Pokud právní předpis stanoví účetní jednotce povinnost sestavit řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku a zároveň mezitímní účetní závěrku, mezitímní účetní závěrka se nesestavuje.*“ [3]

3.2 Účetní výkazy

3.2.1 Rozvaha

Rozvaha je jedním z účetních výkazů, který zobrazuje bilančně uspořádaná aktiva (majetek) na straně jedné a pasiva (finanční zdroje podniku) na straně druhé. Rozvaha je statický výkaz, který udává konečné stavy aktiv a pasiv k danému okamžiku.

Aktivy se rozumí vložené prostředky do podnikání. Podnik je ovládá a z jeho držby je očekáván budoucí prospěch. **Závazky** znamenají povinnost podniku, která vede ke snížení budoucího ekonomického prospěchu. **Vlastním kapitálem** se rozumí rozdíl mezi celkovými aktivy a celkovými závazky. [6]

Tabulka 5 - Položky aktiv a pasiv v rozvaze

Položky aktiv	Položky pasiv
Pohledávky za upsaný základní kapitál (např. vklad do základního kapitálu)	Základní kapitál (zapsané i nezapsané vklady společníků)
Dlouhodobý nehmotný majetek (např. software, goodwill)	Rezervní fondy, nedělitelné fondy a ostatní fondy ze zisku
Dlouhodobý hmotný majetek (např. stavby, budovy, samostatné movité věci, ...)	Rezervy (zákonné, ostatní)
Dlouhodobý finanční majetek (např. dluhové cenné papíry)	Dlouhodobé závazky (např. závazky z obchodního styku)
Zásoby (např. materiál, nedokončená výroba, výrobky, ...)	Krátkodobé závazky (např. závazky k zaměstnancům)
Dlouhodobé pohledávky (např. dlouhodobé poskytnuté zálohy)	Časové rozlišení (výdaje příštích období, výnosy příštích období)
Krátkodobé pohledávky (např. krátkodobé poskytnuté zálohy)	
Krátkodobý finanční majetek (např. hotovostní peníze, ceniny, ...)	
Časové rozlišení (náklady příštích období, příjmy příštích období)	

Zdroj: vlastní zpracování dle [6]

Horizontální forma rozvahy

Jednou z možných forem rozvahy je horizontální forma rozvahy, ve které se v levé části uvádějí aktiva a v pravé části pasiva. Rozvahová položka v rozvaze představuje jeden řádek a rozvahový stav představuje peněžní částku v rozvaze (viz. obrázek 5).

Aktiva	Rozvaha ... k ... v tis. Kč			Pasiva	
	Brutto	Korekce	Netto		
Dlouhodobá aktiva				Vlastní kapitál	
Nehmotná aktiva				Základní kapitál	
Hmotná aktiva				Kapitálové fondy	
Dlouhodobé investice				Fondy ze zisku	
				Nerozdělené zisky/ztráty min. let	
Krátkodobá aktiva				Výsledek hospodaření b. o.	
Zásoby				Cizí kapitál	
Pohledávky				Rezervy	
Finanční aktiva				Závazky splatné nad 1 rok	
Běžný účet				Závazky splatné do 1 roku	
Peníze				Ostatní pasiva*	
Ostatní aktiva*				Suma pasiv	
Suma aktiv					

Obrázek 5 - Příklad horizontální formy rozvahy

Zdroj: [1]

Ve sloupci brutto se uvádí částky, které nejsou ovlivněné dosavadními oprávkami ani opravnými položkami. Sloupec korekce u dlouhodobých odpisovaných aktiv vyjadřuje jejich opotřebení (oprávky) a dále případnou opravnou položku. U ostatních dlouhodobých aktiv sloupec korekce vyjadřuje opravnou položku k aktivu. Sloupec netto ocenění aktiva vyjadřuje brutto ocenění minus korekce. [1]

Vertikální forma rozvahy

Vertikální rozvaha řadí aktiva a pasiva pod sebou (viz. tabulka 6).

Tabulka 6 - Příklad struktury vertikální rozvahy

	ROZVAHA	Netto
A	Dlouhodobá aktiva	
	Nehmotná aktiva	
	Hmotná aktiva	
	minus oprávky k dlouhodobým aktivům	
	Dlouhodobé investice	
	minus opravné položky k dlouhodobým aktivům	
B	Krátkodobá aktiva	
	Zásoby	
	Pohledávky	
	Krátkodobý finanční majetek	
	Běžný účet	
	Peníze	
	minus opravné položky ke krátkodobým aktivům	
C	Ostatní aktiva	
D	Krátkodobé závazky splatné do 1 roku	
E	Ostatní pasiva	
F	Čistý pracovní kapitál⁷⁶ (B + C) – (D + E) = F	
G	Dlouhodobé závazky s dobou splatnosti přesahující 1 rok	
H	Rezervy	
CH	Vlastní kapitál	
	Základní kapitál	
	Kapitálové fondy	
	Fondy ze zisku	
	Nerozdělené zisky/ztráty minulých let	
	Výsledek hospodaření běžného účetního období	

Zdroj: [1]

3.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkazem zisku a ztráty (výsledovkou) rozumíme výkaz, který poskytuje informace o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku, tedy podává informace o finanční výkonnosti účetní jednotky. Ve výkazu zisku a ztráty jsou výnosy označeny římskou číslicí a náklady velkým písmenem latinské abecedy. Arabskými číslicemi je zajištěno podrobnější členění nákladů a výnosů.

Výkaz je sestavován vertikálně, což umožňuje vyčíslit:

- a) provozní výsledek hospodaření,
- b) finanční výsledek hospodaření,
- c) výsledek hospodaření z běžné činnosti,
- d) mimořádný výsledek hospodaření po zdanění,
- e) výsledek hospodaření za běžné účetní období.

Výnosem se rozumí zvýšení ekonomického prospěchu, které se projeví zvýšením aktiv.

Výkaz zisku a ztráty obsahuje tyto základní položky:

- obchodní marži (tržby z prodeje zboží – náklady na zboží),
- výkony (tržby z prodeje výrobků a služeb, změna stavu zásob vlastní výroby),
- služby (např. náklady na opravy, cestovné, nájemné,...),
- přidanou hodnotu,
- osobní náklady (mzdové náklady, zdravotní pojištění a náklady na sociální zabezpečení),
- daně a poplatky,
- osobní provozní výnosy (smluvní pokuty a úroky z prodlení, výnosy z odepsaných pohledávek, inventarizační rozdíly),
- výnosy z dlouhodobého finančního majetku (např. výnosy z dividend, úrokové výnosy,...),
- výnosové či nákladové úroky,
- ostatní finanční výnosy či náklady (např. kurzové zisky či ztráty, nároky na náhradu manka a schodku na finančním majetku,...),
- mimořádné výnosy a mimořádné náklady.

Výkaz zisku a ztráty jde sestavit účelovým a druhovým členěním. Při druhovém členění je potřeba ověřit věcnou shodu nákladů období s výnosy. Při účelovém členění se porovnávají výnosy a náklady, které se týkají realizovaných výkonů. [6]

3.2.3 Příloha k účetním výkazům

Na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které mají pevně stanovený obsah i formu (předepisují se do předepsaných formulářů), má příloha stanovený pouze obsah. Účetní jednotky mohou přílohu sestavovat buď pomocí tabulek nebo v popisné formě. Příloha má

především obsahovat obecné údaje o účetní jednotce, informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Obecné údaje o účetní jednotce

- popis účetní jednotky (název, právní forma podnikání, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, předmět podnikání, datum vzniku),
- jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období,
- údaje o půjčkách poskytnutých statutárním orgánům, členům statutárních a dozorčích orgánů.

Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

- způsoby oceňování jednotlivých složek majetku,
- způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody,
- způsob stanovení opravných položek,
- způsob použitý při přepočtu cizích měn na Kč,
- způsob stanovení reálné hodnoty,
- časové rozlišení.

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

- důležité skutečnosti, které nelze z rozvahy a výkazu zisku a ztráty vyčíst,
- důležité skutečnosti, ke kterým došlo od rozvahového dne do okamžiku sestavení účetní závěrky,
- rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů,
- doměrky daně z příjmů za minulá účetní období,
- informace o výši splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení,
- informace o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění,
- informace o výši daňových nedoplatků účetní jednotky. [8]

3.2.4 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Přehled o peněžních tocích má podávat informace o tom, jakým způsobem společnost vyprodukovala a použila peněžní prostředky. Doplňuje tedy rozvahu a výkaz zisku a ztráty o další rozměr. I v případě, že podle výkazu zisku a ztráty podnik vykazuje zisk, může společnost podle výkazu cash flow zjistit, že je ve vážné platební neschopnosti. Hlavním

motivem přehledu cash flow jsou přírůstky a úbytky peněžních prostředků v návaznosti na účel, na který byly tyto prostředky vynaloženy nebo ze kterého byly získány.

Pohyb peněžních prostředků a ekvivalentů je tedy **peněžní tok**. Jeho úkolem je prokázat změnu stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za uplynulé účetní období a rozčlenit přírůstky a úbytky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů do jednotlivých položek, které se vztahují na provozní, finanční a investiční činnost. Peněžními prostředky a peněžními ekvivalenty chápeme peněžní fond, jehož změnu se snažíme prokázat a vysvětlit v cash flow. Peněžní prostředky jsou hotovostní peníze v pokladně, ceniny, peníze na účtu a peníze na cestě. Peněžní ekvivalenty chápeme jako krátkodobý likvidní majetek, u něhož známe částku, za kterou je možné tento majetek pohotově směnit. Jde například o termínované vklady s maximální výpovědní lhůtou 3 měsíce a likvidní obchodovatelné cenné papíry.

Do peněžních toků z provozní činnosti patří:

- příjmy z prodeje vlastních výrobků včetně záloh od odběratelů,
- příjmy z prodeje zboží včetně záloh od odběratelů,
- příjmy z prodeje služeb včetně záloh od odběratelů,
- příjmy z prodeje nebo postoupení práv, licencí, know-how a obdobných produktů,
- příjmy ze zprostředkovatelské činnosti,
- výdaje za pořízení materiálu včetně placených záloh,
- výdaje za pořízení zboží včetně placených záloh,
- výdaje vzniklé v souvislosti s vyplácením mezd a odměn zaměstnancům,
- výdaje za nákup externích služeb včetně placených záloh.

Do peněžních toků z investiční činnosti patří:

- výdaje spojené s pořízením pozemků, budov a staveb, zařízení, inventáře a dalšího dlouhodobého majetku nákupem nebo vlastní činností,
- výdaje spojené s pořízením podílových cenných papírů a vkladů v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, eventuálně na pořízení ostatních finančních investic,
- výdaje související s poskytováním úvěrů, půjček nebo finančních výpomocí spřízněným osobám,
- příjmy z prodeje pozemků, budov a staveb, zařízení, inventáře a dalšího dlouhodobého majetku,

- příjmy z prodeje podílových cenných papírů a vkladů v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, eventuálně z prodeje ostatních finančních investic,
- příjmy ze splátek úvěrů, půjček nebo finančních výpomocí od spřízněných osob.

Do peněžních toků z finanční činnosti patří:

- příjmy z vydávání akcií nebo podílů,
- příjmy z vydání dluhopisů s přednostním právem na výměnu za akcie,
- příjmy z vydání opčních listů,
- příjmy z peněžních darů a dotací do kapitálu,
- příjmy od akcionářů resp. společníků na úhradu ztrát minulých účetních období,
- příjmy z přijatých úvěrů, půjček a výpomocí, zejména bankovních,
- výdaje z titulu splácení půjčených částek,
- výdaje na výplatu dividend, resp. podílů na zisku. [4]

Tabulka 7 - Vztah pohledávek nebo závazků ke cash flow

ZMĚNA STAVU		VLIV CASH FLOW
zvýšení pohledávek	⇒	Úbytek
snížení pohledávek	⇒	Přírůstek
zvýšení závazků	⇒	Přírůstek
snížení závazků	⇒	Úbytek

Zdroj: [5]

3.2.5 Přehled o změnách základního kapitálu

Přehled o změnách základního kapitálu informuje o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotka je povinna významné položky zvýšení či snížení vlastního kapitálu v příloze okomentovat. Přehled o změnách základního kapitálu sestavují podniky podléhající auditu. [5]

3.3 Výroční zpráva

Podniky, které podléhají auditu, musí povinně sestavovat výroční zprávu. Výroční zpráva není součástí účetní závěrky, má informovat o situaci v podniku, o tom jak se podnik vyvíjí a jaké má hospodářské postavení ve společnosti.

Zákon o účetnictví §21 stanovuje, jaké informace musí výroční zpráva obsahovat. Jsou to následující informace:

- o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- o předpokládaném vývoji činnosti podniku,
- o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- o tom, zda má podnik organizační složku v zahraničí,
- o cílech a metodách řízení rizik dané společnosti, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty,
- o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena.

Dále výroční zpráva obsahuje účetní závěrku a zprávu auditora a případně další dokumenty. Podniky zapsány v obchodním rejstříku musí, stejně jako účetní závěrku, zveřejnit výroční zprávu do sbírky listin obchodního rejstříku. [9]

4 SPOLEČNOST SEMET, S.R.O.

Společnost SEMET s.r.o. byla založena v roce 1992 na základech původního strojírenského závodu. Sídlo společnosti se nachází ve východních Čechách ve městě Červený Kostelec. Firma se především zaměřuje na zpracování plechových polotovarů pro různé odběratele, kteří pak objednané díly dokončují ve vlastních dílnách. Pevné místo ve výrobním programu zaujímá finální výroba plechových výrobků včetně povrchové úpravy práškovou barvou a sestavení do konečné podoby. Tyto činnosti představují zhruba 80 % kapacity podniku.

Dalším oborem je výroba svařovaných konstrukcí a zakázkové svařování kovových dílců. Z hlediska objemu je také významná výroba klempířských obrubovacích strojů na profily, ručních a pneumatických lisů určených pro klempířství a jinou řemeslnou výrobu.

Společnost tedy nabízí obrubovací ruční stroje, obrubovací motorové stroje, pneumatické stroje pro děrování, malířské stěrky, ohýbací a zakružovací stroje, ruční pákové lisy, příslušenství a servis.

Zaměstnanci společnosti

Společnost zaměstnává 105 zaměstnanců. V roce 2008 ve společnosti pracovalo až 112 zaměstnanců, tento počet se v následujícím roce 2009 velmi snížil a to na 86 zaměstnanců. Od roku 2009 postupně počet zaměstnanců opět vzrůstal na dnešních 105 zaměstnanců. V následující tabulce je vidět, že počet zaměstnanců od minulého roku opět poklesl, ale tentokrát pouze o jednoho zaměstnance. Ze společnosti neodcházejí žádní významní zaměstnanci, personální obsazení společnosti je tedy stabilizované.

Tabulka 8 - Zaměstnanci v roce 2012

	Zaměstnanci celkem		Z toho řídicích pracovníků	
	Sledované účetní období	Předchozí účetní období	Sledované účetní období	Předchozí účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	105	106	3	3
Mzdové náklady	23 587	24 929	1 033	1 027
Odměny členům statutárního orgánu	-	-	-	-
Odměny členům dozorčích orgánů	-	-	-	-
Náklady na sociální zabezpečení	7 944	8 376	351	349
Sociální náklady	510	488	39	36
Osobní náklady celkem	32 041	33 793	1 423	1 412

Zdroj: [10]

Harmonogram účetní uzávěrky a závěrky za rok 2012

Společnost má stanovený jednotný způsob k zajištění uzávěrkových prací za rok 2012 následující:

Z důvodů věrného a poctivého zobrazení stavu účetnictví v účetní závěrce účetní jednotka účtovala kromě všech běžných účetních případů za prosinec 2012 tyto účetní případy:

1. v případě, že z objektivních důvodů nebylo možné do 31. 12. 2012 vystavit za některá plnění faktury, účtuje se výnos z nich prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní;
2. dodavatelské faktury za všechna plnění týkající se roku 2012, které byly dodavatelem vystaveny v období od 1. 1. 2013 do 31. 3. 2013, se zaúčtují na účet 383 – Výdaje příštích období. Pokud faktury za některá z těchto plnění účetní jednotka neobdržela do 31. 3. 2013, vyúčtovaly se jako nevyfakturované dodávky prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní, a to na základě patřičných písemných podkladů pro zaúčtování;
3. případné další dohadné položky aktivní a pasivní, kdy se nekryla fakturace nebo odborná forma zúčtování dodavatelem s kalendářním rokem, např. vyúčtování za plyn, elektřinu, vodné a stočné;
4. výsledky všech inventarizací provedených podle směrnice „Inventarizace majetku a závazků“;
5. účetní doklady vystavené po 31. 12. 2012, pokud se týkaly hospodářských operací roku 2012 (např. mzdové náklady);

6. kurzové rozdíly na účtech účtových skupin 21, 22, 25 a 26 do nákladů, popř. výnosů (účty 563 a 663);
7. účetní případy časového rozlišování podle směrnice „Stanovení zásad pro časové rozlišení nákladů a výnosy“;
8. vyúčtování záloh pro případy uskutečněné do 31. 12. 2012 vyjma trvalých provozních záloh;
9. vytvoření účetní opravné položky, daňově opravné položky k nepromlčeným pohledávkám podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní uzávěrka a závěrka byla zpracována za spolupráce auditora a daňového poradce. Účetní závěrka za rok 2012 byla sestavena do 31. 5. 2013.

Účetní jednotka musí dokládat, případně zabezpečit ke zpracování roční účetní uzávěrky, daňového přiznání k dani z příjmů a k roční účetní závěrce minimálně následující kopie dokladů a podkladů.

Doklady a podklady k účetní závěrce:

- společenská smlouva,
- všechny dodatky ke společenské smlouvě,
- návrhy na zápis do obchodního rejstříku,
- výpisy z obchodního rejstříku,
- zápisy z valných hromad,
- smlouvy s auditorem a daňovým poradcem,
- ostatní smlouvy (například nájemní smlouva, leasingová smlouva, smlouvy o úvěru a půjčkách, darovací smlouvy apod.),
- inventarizační zápisy,
- vnitřní směrnice,
- škodní zápisy se závěry z případného pojistného plnění,
- daňová přiznání z minulých let,
- auditorské zprávy,
- rozvaha a výkaz zisku a ztráty z minulého roku,
- korespondence s finančním úřadem,
- korespondence se Správou sociálního zabezpečení,
- korespondence se zdravotními pojišťovnami,
- potvrzení od sociálního pojištění o úhradách sociálního pojištění,

- potvrzení od zdravotních pojišťoven o úhradách zdravotního pojištění,
- potvrzení od příslušného finančního úřadu o stavu účtu jednotlivých daní účetní jednotky,
- daňové přiznání k silniční dani,
- daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za listopad a prosinec (případně za IV. čtvrtletí),
- ostatní daňová přiznání (např. k dani z nemovitosti, dani darovací apod.),
- kolaudační rozhodnutí,
- výpis z katastru nemovitostí,
- kalkulace cen,
- obchodní smlouvy,
- ostatní nezbytné doklady vyplývající z činnosti účetní jednotky a mající vliv na účetnictví a daně.

4.1 Účetní uzávěrka

4.1.1 Oceňování majetku a závazků

Oceňování majetku a závazků se ve společnosti řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhláškou 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 a dále zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a dále Českými účetními standardy.

Při oceňování majetku a závazků a při účtování o výsledku hospodaření bere účetní jednotka za základ veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich placení, dále pak rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a jsou účetní jednotce známy ke dni sestavení účetní závěrky.

Jednotlivé složky majetku a závazků v účetnictví a v účetní závěrce oceňuje účetní jednotka těmito závaznými způsoby:

- a) hmotný majetek, s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností, se oceňuje pořizovacími cenami nebo reprodukčními pořizovacími cenami,
- b) hmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,
- c) nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami,
- d) zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady,

- e) peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami,
- f) podíly, cenné papíry a deriváty se oceňují cenami pořízení,
- g) pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu nebo vkladem pořizovací cenou,
- h) závazky při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou,
- i) nehmotný majetek, kromě pohledávek, s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností, se oceňuje pořizovanými cenami,
- j) nehmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,
- k) majetek v případě bezúplatného nabytí, s výjimkou majetku uvedeného pod písmeny e) a g), anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit nebo jsou tyto náklady vyšší než reprodukční pořizovací cena tohoto majetku, se ocení reprodukční pořizovací cenou.

V pořizovacích cenách jsou zahrnuty ceny pořízení, vedlejší pořizovací náklady, dopravné a cla. Při oceňování vlastními náklady jde především o náklady přímé. Ve sledovaném účetním období se nevyskytl majetek oceněný reprodukční pořizovací cenou.

Zásoby materiálu a zboží na skladě jsou vedeny v průměrných cenách zjištěných jako vážený aritmetický průměr z pořizovacích cen. Účtování zásob je prováděno způsobem A. Na inventárních kartách majetku je uváděna pořizovací cena, která obsahuje cenu pořízení a cenu nákladů spojených s jeho pořízením.

4.1.2 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků je v účetní jednotce prováděna ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (zejména § 6, § 29, § 30), a vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou 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 a dále Českými účetními standardy.

Účetní jednotka provádí inventarizaci veškerého majetku a závazků včetně krátkodobého hmotného a nehmotného majetku vedeného v operativní evidenci, dále pak inventarizaci peněžních prostředků v hotovosti (účty 211 a 213) a inventarizaci všech rozvahových a podrozvahových účtů (dokladová inventarizace).

Účetní jednotka jmenuje inventarizační komisi, která je minimálně dvoučlenná. Jednotliví členové inventarizační komise jsou jmenováni zpravidla 14 dní před provedením inventarizace. Současně je určena osoba odpovědná za provedení inventarizace. V jednotlivých účetních obdobích je vždy stanoven jmenný seznam členů dílčích inventarizačních komisí pro majetek, závazky, finanční účty, zúčtovací vztahy, kapitálové účty a dlouhodobé závazky.

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- a) skutečný stav veškerého majetku a závazků s jednoznačným určením majetku a závazků,
- b) číslo a název účtu, který je inventarizován,
- c) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností,
- d) podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,
- e) způsob zjištění skutečných stavů,
- f) ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely podle § 26 odst. 3 zákona o účetnictví,
- g) okamžik zahájení inventury,
- h) okamžik ukončení inventury,
- i) vyčíslení případných inventarizačních rozdílů,
- j) přílohy, kterými se dokládají skutečnosti uvedené v inventurních soupisech.

Řádná inventura zásob materiálu na skladě - účet 112 ke dni 31. 12. 2012

Inventura byla započata 5. 12. 2012. Protože byla inventura prováděna za provozu firmy, byly některé položky kontrolovány jen namátkově, hlavně u hutního materiálu uskladněného venku na dvoře u skladu. Všechny vykázané zásoby materiálu byly nalezeny a zjištěn jejich skutečný stav. U hutního materiálu byla skutečná zásoba zjištěna přeměřením a přepočítáním dle technických tabulek. Palivo bylo odborně odhadnuto. Inventura materiálu byla ukončena 31. 1. 2013.

Vykázaný účetní stav zásob materiálu ke dni 31. 12. 2012:

3 555 724,11 Kč

Zjištěný skutečný stav zásob materiálu ke dni 31. 12. 2012:

3 555 724,11 Kč

Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

Řádná inventura nedokončené výroby - účet 121 ke dni 31. 12. 2012

Inventura byla započata 2. 1. 2013 a ukončena 31. 1. 2013. Všechny vykázané nedokončené výrobky byly nalezeny a byl zjištěn jejich skutečný stav.

Vykázaný účetní stav nedokončených výrobků ke dni 31. 12. 2012:

2 336 511,45 Kč

Zjištěný skutečný stav nedokončených výrobků ke dni 31. 12. 2012:

2 336 511,45 Kč

Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

Řádná inventura hotových výrobků – účet 123 ke dni 31. 12. 2012

Inventura byla započata 2. 1. 2013 a zakončena 10. 1. 2013. Všechny vykázané hotové výrobky byly nalezeny a byl zjištěn jejich skutečný stav.

Vykázaný účetní stav hotových výrobků ke dni 31. 12. 2012:

2 926 271,52 Kč

Zjištěný skutečný stav hotových výrobků ke dni 31. 12. 2012:

2 926 271,52 Kč

Inventarizační rozdíl nebyl zjištěn.

4.1.3 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Účtování nákladů a výnosů a jejich časové rozlišení se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a dále Českými účetními standardy.

Účetní jednotka se rozhodla, že doklady, které přijdou nejpozději do 15. dne následujícího měsíce a vztahují se věcně a časově k měsíci předchozímu, zaúčtuje do tohoto měsíce předchozího. Doklady, které dojdou do firmy po tomto termínu, budou již zaúčtovány do měsíce následujícího. Náklady za audit a daňové poradenství budou účtovány do příslušného účetního období, a to v závislosti na smlouvě s auditorem a daňovým poradcem.

Účetní jednotka dále stanovila, že pravidelně opakující se platby a platby nevýznamného charakteru nebude časově rozlišovat. Za položku nevýznamného charakteru jsou považovány částky nepřesahující 50 000,-Kč.

Jedná se zejména o:

- předplatné odborných časopisů a publikací,
- nákup kalendářů a diářů,
- nákup novoročenek,
- zákonné pojištění odpovědnosti z provozu firemních vozidel,
- pojištění podnikatelské činnosti,
- pojištění majetku účetní jednotky,
- inzerce do maximální částky 10 000,-Kč za jeden inzerát,
- reklama do maximální částky 20 000,-Kč za jednu reklamu,
- propagace do maximální částky 30 000,-Kč za jednu propagaci,
- předplatné seminářů a kurzů, kdy zahájení nastalo v minulém účetním období a ukončeno bude až v období následujícím.

4.1.4 Kurzové rozdíly

Společnost obchoduje i se zahraničními partnery, proto účetní jednotka vede bankovní účty a pokladny i v cizích měnách a to v eurech. Je tedy pro společnost samozřejmé, že na konci účetního období musí účetní jednotka zjišťovat kurzové rozdíly.

Účetní jednotka používá kurzy následovně:

- 1) pro přepočet operací v hotovosti v cizí měně používá denní kurz,
- 2) pro přepočet pohledávek a závazků v cizí měně používá denní kurz – DUZP,
- 3) pro zjištění daně z přidané hodnoty při dovozu používá denní kurz – DUZP,
- 4) při každé operaci je vyčíslen a proúčtován kurzový rozdíl,
- 5) ke dni 31. 12. vyhotovuje sestavu neuhrazených pohledávek a závazků v cizí měně, vyčíslí kurzové rozdíly a prostřednictvím interního účetního dokladu tyto rozdíly proúčtuje v rámci uzávěrkových operací,
- 6) dále provádí přepočet konečného zůstatku na valutových pokladnách a devizových účtech, vyčíslí kurzové rozdíly a prostřednictvím interního účetního dokladu tyto rozdíly proúčtuje v rámci uzávěrkových operací.

V roce 2012 měla společnost kurzové rozdíly, které jsou vyobrazeny v tabulce 9. Společnost měla 10 188,36 Kč kurzový zisk, zaúčtován na účet 663 – Kurzové zisky a 14 831,24 Kč kurzovou ztrátu, zaúčtovanou na účtu 563 – Kurzové ztráty.

Tabulka 9 - Kurzové rozdíly na bankovních účtech v cizí měně k 31. 12. 2012

Bankovní účty	Měna	Zůstatek k 31. 12.	Kurs k 31. 12.	Přepočet zůstatku	Účetní stav	Kurzový rozdíl
1.	EUR	89 823,92	25,140	2 258 173,35	2 247 984,99	10 188,36
2.	EUR	106 463,44	25,140	2 676 490,88	2 691 322,12	-14 831,24

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

4.1.5 Opravné položky

Opravné položky k majetku účetní jednotka za rok 2012 netvořila. Účetní jednotka ale tvořila opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti, dle zákona č. 593/1992 Sb. Účetní opravné položky k pohledávkám účetní jednotka tvoří na základě skutečnosti, že se pohledávka stala rizikovou. Výše opravné položky odráží riziko vyplývající z možného neuhrazení pohledávky. Tvorba ani zúčtování účetních opravných položek nemá vliv na daňový základ – není daňově účinná. Cílem je snížit ocenění pohledávky v účetnictví, kdy snížení nemá trvalý charakter. Když dojde k zániku pohledávky, opravná položka se ruší. Společnost tvoří účetní opravné položky k pohledávkám, které jsou více než 6 měsíců po splatnosti. Zde postupuje podle §8a ZoR, kdy vytváří nejdříve zákonnou opravnou položku (20 % - 100 %) a k ní z důvodu rizika neplacení vytvoření účetní opravnou položku do 100% hodnoty pohledávky.

Tabulka 10 - Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k:	Zůstatek k 1. 1.		Tvorba		Zúčtování		Zůstatek k 31. 12.	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012
- investičnímu majetku	-	-	-	-	-	-	-	-
- zásobám	-	-	-	-	-	-	-	-
- finančnímu majetku	-	-	-	-	-	-	-	-
- pohledávkám - daňové	97	154	67	80	-10	-4	154	230
- pohledávkám - účetní	174	93	0	55	-81	-63	93	85

Zdroj: [10]

4.1.6 Výpočet daně z příjmů

Účetní jednotka v roce 2012 dosáhla 8 137 726,- zisku před zdaněním. Z této částky se tedy vypočítá daň z příjmů.

Náklady, které se neuznávají za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů byly ve společnosti za rok 2012 následující:

501 – Spotřeba materiálu – daňově neúčinná	21 489,00
513 – Náklady na reprezentaci	80 512,58
543 – Dary daňově uznatelné	6 000,00
546 – Odpis pohledávky nedaňový	16 111,59
549 – Manka a škody z provozní činnosti	169 467,00
559 – Tvorba účetních opravných položek	55 490,88
Celkem	349 071,05

Dále se do výpočtu daně z příjmu zahrnují rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy. V tabulce 10 jsou vyobrazeny účetní a daňové odpisy společnosti a vzniklý rozdíl mezi nimi za rok 2012. Záporný rozdíl snižuje základ daně a naopak kladný rozdíl základ daně zvyšuje. V tomto případě odpisy ve výpočtu daně z příjmů základ daně zvyšovaly o 197 369,-.

Tabulka 11 - Účetní a daňové odpisy za rok 2012

	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl
Odpisová skupina 1	108 060	142 237	-34 177
Odpisová skupina 2	4 784 424	3 933 105	851 319
Odpisová skupina 3	233 764	196 821	36 943
Odpisová skupina 4	27 408	22 643	4 765
Odpisová skupina 5	1 732 464	2 393 945	-661 481
Nehmotný investiční majetek	89 768	89 768	0
Drobný nehmotný investiční majetek	0	0	0
Drobný hmotný investiční majetek	274 298	274 298	0
Odpisy celkem	7 250 186	7 052 817	197 369

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

Výpočet daně z příjmů

Výsledek hospodaření	8 137 723,-
Daňově neuznané náklady	+ 349 071,-
Rozdíl účetních a daňových odpisů	+ 197 369,-
<hr/>	
Základ daně	8 684 166,-
Rozpuštěné účetní opravné položky	- 62 936,-
<hr/>	
Základ daně zaokrouhlen na celé tisíce dolů	8 621 000,-
Sazba daně pro rok 2012	19 %
<hr/>	
Daň	1 637 990,-
Sleva na dani	-91 800,-
<hr/>	
Celková daňová povinnost	1 546 190,-
Zaplacené zálohy	- 399 200,-
<hr/>	
Doplatek	1 146 990,-

4.1.7 Uzávěrka rozvahových účtů

Rozvahové účty se uzavřely tak, že se zůstatky aktivních účtů převedly na stranu Dal konkrétních účtů a souvztažně se tyto zůstatky zaúčtovaly na stranu Má dáti účtu 702 - Konečného účtu rozvažného. U pasivních účtů se pak účtuje opačně. Zůstatky pasivních účtů se převedly na stranu Dal příslušných účtů a souvztažně na stranu MD účtu 702 - Konečný účet rozvažný, viz. obrázek 6, kde nejsou zobrazeny přímo jednotlivé aktivní a pasivní účty, ale tyto účty již jsou shrnuty v jednotlivých položkách rozvahy.

AKTIVA		MD 702 - Konečný účet rozvažný	D	PASIVA	
DLNM	229	229	120	Základní kapitál	120
DLHM	56 539	56 539	0	Kapitálové fondy	0
DLFM	0	0	12	Rezervní fondy	12
Zásoby	8 818	8 818	89 021	VH minulých let	89 021
DI. pohledávky	0	0	6 661	VH běžného úč. období	6 661
Kr. pohledávky	11 365	11 365	4 169	Dlouhodobé závazky	4 169
Kr. finanční majetek	30 047	30 047	7 123	Krátkodobé závazky	7 123
Časové rozlišení	368	368	260	Časové rozlišení	260
Aktiva celkem	107 366			Pasiva celkem	107 366
		AKTIVA 107 366	PASIVA 107 366		

Obrázek 6 - Účtování na konečný účet rozvažný za účetní období 2012 (v tis. Kč)

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

4.1.8 Uzávěrka nákladových a výnosových účtů

Po uzavření účtů rozvažných se musí uzavřít i účty nákladové a výnosové. Ty se uzavírají stejným způsobem jako účty rozvažné. Konečné zůstatky nákladových účtů se převedou na stranu Dal, zůstatky výnosových účtů na stranu Má dáti příslušných účtů a souvztažně se zůstatky zaúčtují na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Na následujícím obrázku 7 nejsou zobrazeny nákladové a výnosové účty, ale již jsou tyto účty shrnuty v položkách výkazu zisků a ztrát.

NÁKLADY	MD 710 - Účet zisků a ztrát		D	VÝNOSY	
	1	2			
Náklady vynaložené na prodané zboží	1			Tržby za prodej zboží	2
Spotřeba materiálu a energie	33 683	33 683	90 755	Tržby za prodej vlastních výrobků	90 755
Služby	9 842	9 842	-952	Změna stavu vnitropodnik. zásob	-952
Osobní náklady	31 531	31 531	1 654	Tržby z prodeje dl. majetku	1 654
Sociální náklady	510	510	761	Ostatní provozní výnosy	761
Daně a poplatky	84	84	189	Výnosové úroky	189
Odpisy DLNM a DLHM	7 250	7 250	736	Ostatní finanční výnosy	736
Zůstatková cena prodaného DLM	32	32		Výnosy celkem	93 145
Změna stavu rezerv a OP	68	68			
Ostatní provozní náklady	410	410			
Ostatní finanční náklady	1 596	1 596			
Daň z příjmů za běžnou činnost	1 477	1 477			
Náklady celkem	86 484				
		NÁKLADY	86 484	VÝNOSY	93 145

Obrázek 7 - Účtování na účet zisků a ztrát za účetní období 2012 (v tis. Kč)

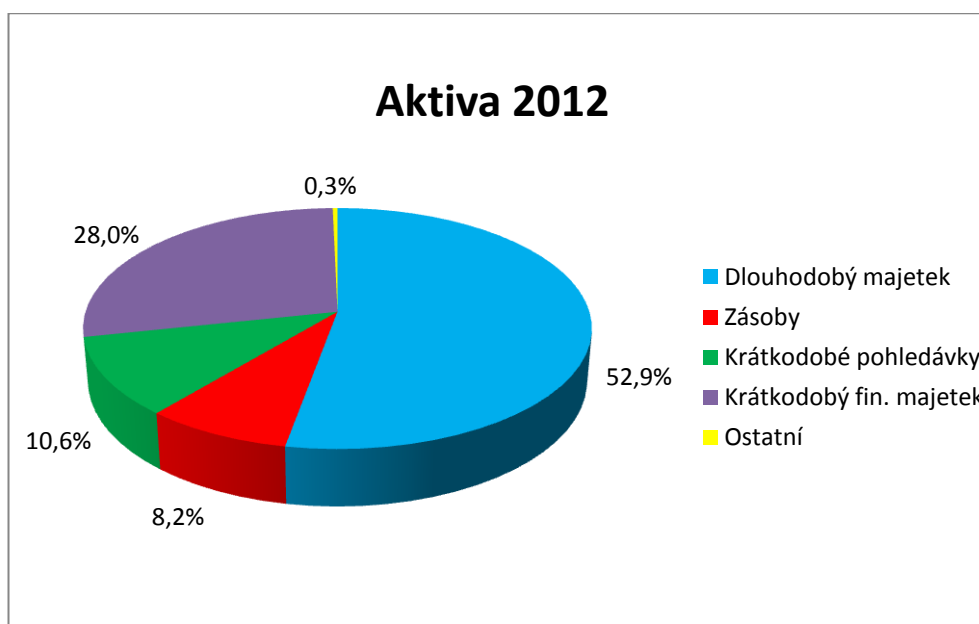
Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

4.2 Účetní závěrka

4.2.1 Rozvaha

Rozvaha je finanční výkaz, ze kterého je vidět jaký majetek (aktiva) podnik vlastní a z jakých zdrojů (pasiv) je tento majetek financován. Z rozvahy se dá posoudit finanční pozice podniku.

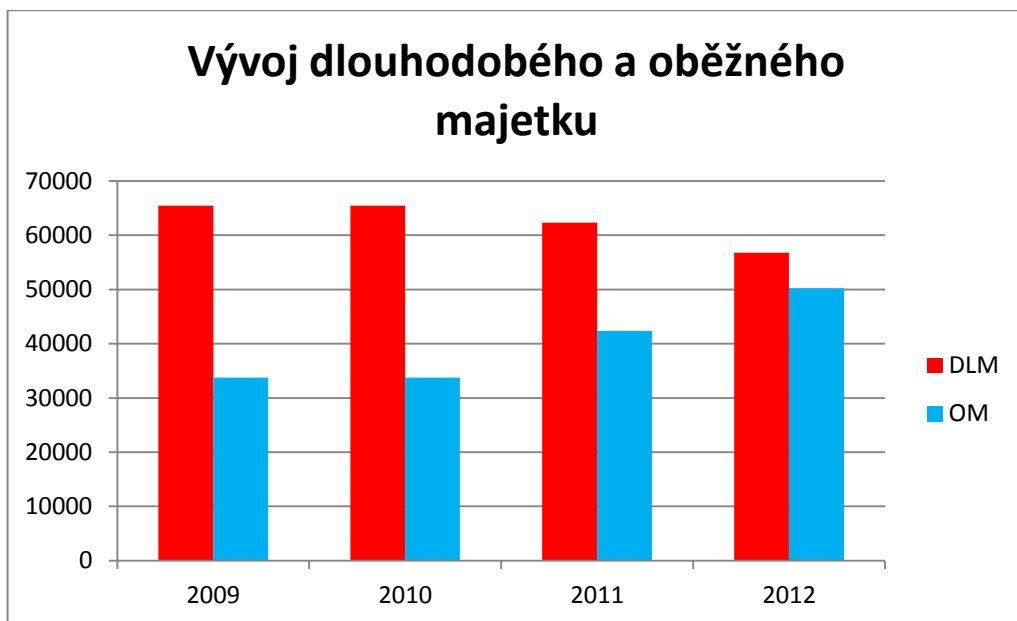
Z rozvahy společnosti za rok 2012 bylo zjištěno následující složení aktiv. Největší část majetku společnosti zobrazuje dlouhodobý majetek, což je pro společnost potřebné, aby měla dostatek výrobních strojů a nářadí, na druhou stranu jde o zbytečné umrtvení peněz. Dále se jedná o krátkodobý finanční majetek a z menší části je majetek tvořen zásobami a krátkodobými pohledávkami. Je dobré, když není moc peněz vázaných v zásobách na skladě, proto je 8% zásob z celkového majetku příznivé.



Graf 1 - Struktura aktiv 2012

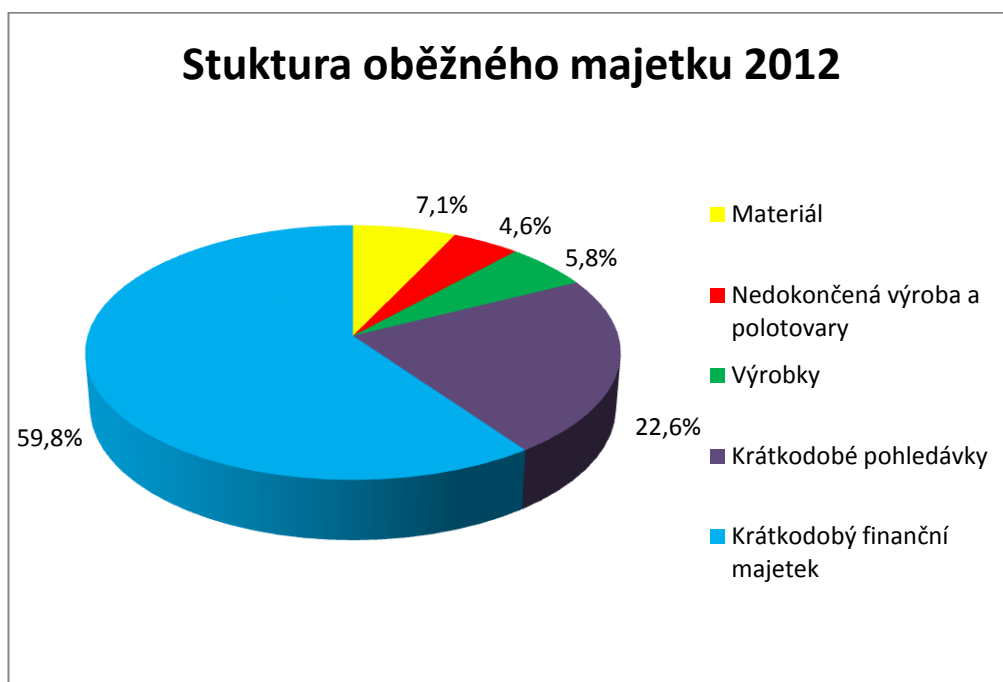
Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

Z rozvah z předcházejících let lze dále například sledovat, jak se v podniku vyvíjí stav dlouhodobého a oběžného majetku. Dlouhodobý majetek ve firmě v období od roku 2009 do roku 2012 stále převyšuje majetek oběžný, ale postupem času se tento rozdíl zmenšuje. Z grafu 3 je vidět, že více než polovinu oběžného majetku tvoří krátkodobý finanční majetek. Dá se tedy říci, že není příliš umrtvených peněz vázaných na zásoby, ale na krátkodobý finanční majetek a to je pro firmu příznivé.



Graf 2 - Vývoj dlouhodobého a oběžného majetku 2009 – 2012

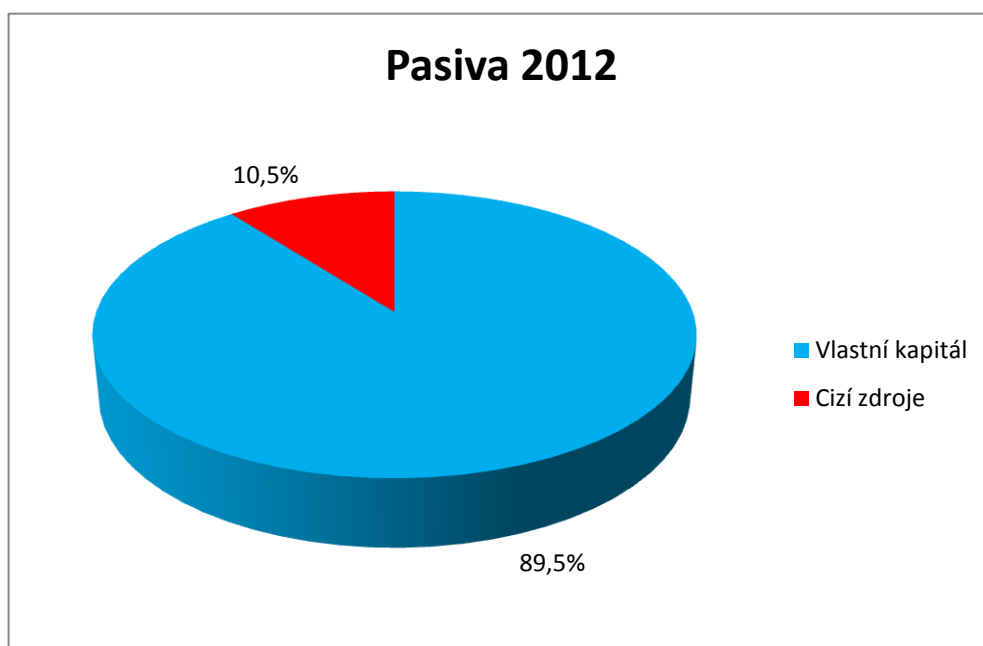
Zdroj: vlastní zpracování dle [10]



Graf 3 - Struktura oběžného majetku v roce 2012

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

V roce 2012 ve společnosti výrazně převládá vlastní kapitál před cizími zdroji. Pro podnik to znamená, že je velice stabilní a velice důvěryhodný pro své věřitele, ale na druhou stranu využívání cizích zdrojů zvyšuje rentabilitu vlastního kapitálu. Bylo by tedy dobré najít optimální míru mezi vlastním kapitálem a cizími zdroji.



Graf 4 - Struktura pasiv 2012

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

Z následujícího grafu 5, který byl sestaven z údajů z rozvah za období 2009 – 2012, je vidět, že poměr mezi vlastním kapitálem a cizími zdroji se v čase nemění. Výrazně se nemění ani výše cizích zdrojů, zadlužování má tedy společnost pod dohledem.



Graf 5 - Vývoj vlastního kapitálu a cizích zdrojů 2009 – 2012

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

4.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Jak již z názvu výkazu vyplývá, jde tedy o výkaz, v kterém se vykazuje dosažený zisk (případně ztráta) podniku, tedy obraz toho, jak společnost v daném období hospodařila.

V následující tabulce je podrobně rozepsán výpočet výsledku hospodaření ve společnosti za rok 2012. Nejdříve je vypočten provozní výsledek hospodaření a to tak, že od veškerých provozních výnosů se odečtou veškeré provozní náklady. Následně je takto vypočten i výsledek hospodaření finanční, který ve společnosti v roce 2012 vykazoval ztrátu. Provozní VH s VH finančním tvoří výsledek hospodaření z běžné činnosti. Jelikož firma za dané období nevykazuje žádné mimořádné výnosy ani náklady, výsledek hospodaření z mimořádné činnosti je nulový. Výsledek hospodaření z běžné činnosti je tedy v tomto případě výsledek hospodaření před zdaněním. Ačkoli finanční VH byl ztrátový, celkový výsledek hospodaření před zdaněním je zisk.

Tabulka 12 - Provozní náklady a výnosy 2012

PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	
VÝNOSY	
601 - Tržby za vlastní výrobky	90 417 865,94
602 - Tržby z prodeje služeb	337 580,04
604 - Tržby za zboží	1 739,60
611 - Změna stavu nedokončené výroby	-665 718,93
613 - Změna stavu výrobků	-286 754,13
641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	7 000,00
642 - Tržby z prodeje materiálu	1 647 220,00
648 - Ostatní provozní výnosy	761 183,02
PROVOZNÍ VÝNOSY CELKEM	92 220 115,54
NÁKLADY	
501 - Spotřeba materiálu	30 464 156,46
502 - Spotřeba energie	3 017 543,47
503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	201 709,83
504 - Prodané zboží	1 475,10
511 - Opravy a udržování	1 636 833,51
512 - Cestovné	27 907,86
513 - Náklady na reprezentaci	80 512,58
518 - Ostatní služby	8 096 675,58
521 - Mzdové náklady	22 426 469,00
522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	1 160 811,00
524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění	7 944 136,00
527 - Zákonné sociální náklady	509 679,00
531 - Daň silniční	15 317,00
532 - Daň z nemovitostí	59 841,00
538 - Ostatní daně a poplatky	9 280,00
542 - Prodaný materiál	31 553,35
543 - Dary	6 000,00
546 - Odpis pohledávky	20 139,48
548 - Ostatní provozní náklady	143 394,08
549 - Manka a škody z provozní činnosti	240 085,00
551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	7 250 186,95
558 - Tvorba a zúčtování zákonných OP v provozní činnosti	75 570,85
559 - Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	-7 444,94
PROVOZNÍ NÁKLADY CELKEM	83 411 832,16

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

Tabulka 13 - Provozní výsledek hospodaření 2012

PROVOZNÍ VÝNOSY	92 220 115,540
PROVOZNÍ NÁKLADY	83 411 832,160
PROVOZNÍ VH (zisk)	8 808 283,380

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

Tabulka 14 - Finanční náklady a výnosy 2012

FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	
VÝNOSY	
662 – Úroky	188 629,33
663 - Kurzové zisky	718 296,98
668 - Ostatní finanční výnosy	18 083,61
FINANČNÍ VÝNOSY CELEKM	925 009,92
NÁKLADY	
563 - Kurzové ztráty	1 119 238,24
568 - Ostatní finanční náklady	476 328,85
FINANČNÍ NÁKLADY CELKEM	1 595 567,09

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

Tabulka 15 - Finanční výsledek hospodaření 2012

FINANČNÍ VÝNOSY	925 009,92
FINANČNÍ NÁKLADY	1 595 567,09
FINANČNÍ VH (ztráta)	-670 557,17

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

Tabulka 16 - Výsledek hospodaření před zdaněním 2012

PROVOZNÍ VH	8 808 283,38
FINANČNÍ VH	-670 557,17
VH PŘED ZDANĚNÍM	8 137 726,21

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

Tabulka 17 - Výsledek hospodaření po zdanění 2012

VH PŘED ZDANĚNÍM	8 137 726,21
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZA BĚŽNOU ČINNOST	1 477 000,00
VH PO ZDANĚNÍ	6 660 726,21

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

4.2.3 Přehled cash flow

Cash flow, tedy peněžní tok, je pro firmu velice důležitým ukazatelem. Podává informace o tom, kolik peněz účetní jednotka skutečně vyprodukovala a jakým způsobem je užila. Tento ukazatel je důležitý nejen pro podnik, ale také případně pro banky a dodavatele. V následující tabulce 18 je vývoj peněžních toků, rozdělen na peněžní tok z provozní, investiční a finanční činnosti, v průběhu čtyř let, ze kterého je možné vidět, že se peněžní toky stále zvyšují, což je tedy pro firmu pozitivní vývoj. Pro firmu je nejdůležitější cash flow z provozní činnosti.

Tabulka 18 - Cash flow v letech 2009 – 2012 (v tis. Kč)

	2009	2010	2011	2012
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	2 653	13 518	11 713	15 074
Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-45	-8 636	-4 197	-2 693
Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-303	400	-1 812	-3 080
Peněžní tok	2 305	5 282	5 704	9 301

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

4.2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tabulka 19 - Změna vlastního kapitálu 2012 (v tis. Kč)

	Běžné období	Předchozí období
Základní jmění	120	120
Zákonný rezervní fond	12	12
Statutární a ostatní fondy	-	-
Nerozdělený zisk minulých let	89 021	86 876
Neuhrazená ztráta minulých let	-	-
VH běžného účetního období	6 661	5 144
Vlastní jmění celkem	95 814	92 152

Zdroj: [10]

Způsob rozdělení zisku ve společnosti přecházejícího účetního období (2011) byl následující:

- předpis výplaty podílu na zisku společníkům 3 000 000,00 Kč
- převod do nerozděleného zisku z minulého roku 2 144 374,87 Kč

Návrh na rozdělení zisku běžného období tedy za rok 2012 byl:

- předpis výplaty podílu na zisku společníkům 3 000 000,00 Kč
- převod do nerozděleného zisku minulých období 3 661 235,21 Kč

4.3 Zhodnocení

Ze závěrkových výkazů společnosti bylo zjištěno, že většinu aktiv společnosti tvoří dlouhodobý majetek (53%) a druhou největší část aktiv krátkodobý finanční majetek (28%). Co se pasiv týče, výrazně zde převládá vlastní kapitál (89%) před cizími zdroji (11%). Firma je velice stabilní a důvěryhodná pro své věřitele. Zde bych ale doporučila společnosti vynaložit snahu na dosažení optimální míry mezi vlastním kapitálem a cizími zdroji. Využitím cizího kapitálu se zvyšuje rentabilita společnosti a navíc je cizí kapitál většinou levnější než vlastní. Doporučená hodnota zadluženosti, tedy poměru mezi celkovým dluhem a celkovými aktivy, se pohybuje v rozmezí 40 – 60 % a tato společnost

za rok 2012 vykazuje zadluženost pouze 10,5 %. Velice důležitý je výsledek hospodaření společnosti, který účetní jednotka zjišťuje právě při sestavování účetní závěrky a to především z výkazu zisku a ztrát. Hospodářský výsledek za účetní období v roce 2012 byl 6 661 tis. Kč, což bylo o 1 517 tis. Kč více než v roce předchozím.

Společnost musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Celou vytvořenou účetní uzávěrku a závěrku společnost konzultuje s daňovým poradcem a navíc společnost dává účetní závěrky na kontrolu účetní firmě. Nemám tušení, jak moc běžné v praxi to je, ale já bych raději zvolila výběr kvalitních účetních do svého podniku, po kterých nebude nutné dávat účetní závěrku ke kontrole. Tento krok by ušetřil společnosti peníze vynaložené na služby účetní firmy, navíc by nehrozilo, že se nějaké nechtěné věci dostanou ven z podniku.

Společnost veškeré účetnictví zpracovává v informačním systému Helios Orange. Zjistila jsem si, že tento program nabízí aplikaci, která jednotlivé obchodní partnery, tedy odběratele i dodavatele, dokáže identifikovat podle jejich platební schopnosti a zadluženosti. Věrohodní odběratelé a dodavatelé jsou označeni zeleně, méně věrohodní odběratelé a dodavatelé pak oranžově či červeně. Tuto aktualizaci společnost doposud nemá. Doporučila bych tedy společnosti tuto aplikaci do softwaru zakoupit. Společnost by jednoduše mohla rozhodnout, kterým odběratelům zboží prodat a kterým raději ne, tím si tak ušetřit zbytečné starosti, peníze i čas při vymáhání či případném odpisu pohledávek.

Účetní jednotka společnosti vychází při sestavování účetní závěrky a uzávěrky především ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a z Českých účetních standardů. Tyto zákony a standardy nijak neobchází, má také stanovy a směrnice podniku, které dodržuje. Můžu tedy říci, že veškeré činnosti společnost provádí správně a poctivě, s žádnými většími problémy jsem se ve společnosti Semet, s.r.o. nesetkala.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo vymezit jednotlivé úkony a procesy související s účetní uzávěrkou a závěrkou. Nejdříve v teoretické části, ve které je popsán význam účetnictví a základní pojmy, bez kterých se účetnictví neobejde, a jsou zde vymezeny zásady účetnictví. Dále v teoretické části jsou popsány veškeré činnosti, které se musí provádět při sestavování uzávěrky. Jde tedy o počáteční ocenění a přecenění majetku a o inventarizaci, dále pak jsou rozebrány jednotlivé postupy provádění operací k poslednímu dni období, za které se účetní uzávěrka sestavuje. Po provedení těchto operací může účetní jednotka začít sestavovat účetní závěrku, tedy veškeré účetní výkazy, které jsou podrobně vysvětleny ve třetí kapitole této práce. Celá tato teoretická část byla sepsána na základě teoretických poznatků z knih různých autorů. Protože je účetnictví a taktéž tedy i sestavení účetní uzávěrky a závěrky přesně definováno ve výše jmenovaných zákonech, není zde tedy moc prostoru pro vytváření různých teoretických informací. Proto veškeré informace v knihách různých autorů byly ve většině případů naprosto stejné nebo podobné.

Ve čtvrté kapitole této práce je představen konkrétní podnik a jeho výrobní činnost a následně pak postup při sestavování účetní uzávěrky a závěrky v tomto podniku. Jsou zde uvedeny důležité informace, ze kterých společnost při sestavování vychází. Praktická část této práce vychází z konkrétních čísel, které se týkají roku 2012.

Velkým přínosem pro mě bylo, že jsem mohla nahlédnout do různých dokumentů společnosti a vidět jak teoretické věci fungují v praxi.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] BOKŠOVÁ, J. Účetní výkazy pod lupou I. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-921-2.
- [2] DUŠEK, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: Grada, 2011, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4060-7.
- [3] CHALUPA, R. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2011. Olomouc: ANAG, 2011, sv. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-650-1.
- [4] RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ... Olomouc: ANAG, 2013, sv. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-714-0.
- [5] SEDLÁČEK, J. Účetnictví pro manažery. Praha: GRADA, 2005. ISBN 80-247-1195-8
- [6] STROUHAL, J. Účetní závěrka. 2007. vyd. Praha: ASPI Wolters Kluwer, 2007. ISBN 978-80-7357-302-7.
- [7] ŠTEKER, K. a M. OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.
- [8] ŠTOHL, P. Učebnice účetnictví 2009: pro střední školy a pro veřejnost. 10., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2009, 8 sv. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-87237-21-2.
- [9] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- [10] Podnikové dokumenty

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A	Rozvaha za rok 2012
Příloha B	Výkaz zisku a ztráty za rok 2012
Příloha C	Přehled o peněžních tocích za rok 2012
Příloha D	Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2012

Příloha A – Rozvaha za rok 2012

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/200 Sb.

ROZVAHA v druhovém členění k 31.12.2012 (v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky SEMET

Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání

Rok	Měsíc	IČ
2012	12	47453958


Rybničná 500
Červený Kostelec
549 41

Označení a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			nminulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM + A.2. + B. + C. + D.	001	183538	-76172	107366	105009
A.	Pohledávky za upsané vlastní jmění	002				
		002 s				
B.	Dlouhodobý majetek	003	132625	-75857	56768	62340
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	2851	-2622	229	209
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
B. I. 2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
B. I. 3.	Software	007	2851	-2622	229	209
B. I. 4.	Ocenitelná práva	008				
B. I. 5.	Goodwill (+/-)	009				
B. I. 6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B. I. 7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
B. I. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. I. 9.		012 a				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	129774	-73235	56539	62131
B. II. 1.	Pozemky	014	2220		2220	2220
B. II. 2.	Stavby	015	52574	-15396	37178	38938
B. II. 3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	74895	-57839	17056	20973
B. II. 4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
B. II. 5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
B. II. 6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
B. II. 7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	85	0	85	0
B. II. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
B. II. 9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022				
B. II. 10.		022 a				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023		0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
B. III. 2.	Podíly v účetních jednotkách s podstatným vlivem	025				
B. III. 3.	Ostatní dlouhodobý cenné papíry a podíly	026		0	0	0
B. III. 4.	Půjčky a úvěra ovládaným a řízeným osobám a účetním jed	027				
B. III. 5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
B. III. 6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
B. III. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
B. III. 8.		030 a				

Označení a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			nminulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	031	50545	-315	50230	42362
C. I.	Zásoby	032	8818	0	8818	9842
C. I. 1.	Materiál	033	3556		3556	3684
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	2336		2336	3002
C. I. 3.	Výrobky	035	2926		2926	3156
C. I. 4.	Zvířata	036				
C. I. 5.	Zboží	037	0		0	0
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. I. 7.		038 a			0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	315	-315	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	315	-315	0	0
C. II. 2.	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	041				
C. II. 3.	Pohledávky za účetními osobami s podstatným vlivem	042				
C. II. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sd	043				
C. II. 5.	Dohadné účty aktivní	044				
C. II. 6.	Jiné pohledávky	045				
C. II. 7.	Odložená daňová pohledávka	046				
C. II. 8.		046 a				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	047	11365		11365	11774
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	10621		10621	11774
C. III. 2.	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	049				
C. III. 3.	Pohledávky za účetními osobami s podstatným vlivem	050				
C. III. 4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sd	051				
C. III. 5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	052				
C. III. 6.	Stát - daňové pohledávky	053	0		0	0
C. III. 7.	Ostatní poskytnuté zálohy	054				
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní	055				
C. III. 9.	Jiné pohledávky	056	744		744	0
C. III. 10.		056 a				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	057	30047	0	30047	20746
C. IV. 1.	Peníze	058	11		11	18
C. IV. 2.	Účty v bankách	059	30036		30036	20728
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	060	0		0	0
C. IV. 4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	061				
C. IV. 5.		061 a				
D. I.	Časové rozlišení	062	368	0	368	307
D. I. 1.	Náklady příštích období	063	368		368	307
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období	064				
D. I. 3.	Příjmy příštích období	065				
D. I. 4.		065a				

Označení a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM	066	107366	105009
A.	Vlastní kapitál	067	95814	92152
A. I.	Základní kapitál	068	120	120
A. I. 1.	Základní kapitál	069	120	120
A. I. 2.	Vlatní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu (+/-)	071		
A. I. 4.		071a		
A. II:	Kapitálové fondy	072	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	073		
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy	074		
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	075		
A. II. 4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	076		
A. II. 5.		076a		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fonda ze zisku	077	12	12
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / nedělitelný fond	078	12	12
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	079		
A. III. 3.		079a		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	080	89021	86876
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	081	89021	86876
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let	082		
A. IV. 3.		082a		
A. V. 1.	Hospodářský výsledek běžného účetního období (+/-)	083	6661	5144
A. V. 2.		083a		
B.	Cizí zdroje	084	11292	12583
B. I.	Rezervy	085	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	086		
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	087		
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů	088		
B. I. 4.	Ostatní rezervy	089		0
B. I. 5.		089a		
B. II.	Dlouhodobé závazky	090	4169	4239
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	091		
B. II. 2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	092		
B. II. 3.	Závazky k účetním jednotkám s podstatným vlivem	093		
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	094		
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	095		
B. II. 6.	Vydané dluhopisy	096		
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	097		
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní	098		
B. II. 9.	Jiné závazky	099		
B. II. 10.	Odložený daňový závazek	100	4169	4239
B. II. 11.		100a		

Označení a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
			5	6
B. III.	Krátkodobé závazky	101	7123	8344
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	102	2798	4068
B. III. 2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	103		
B. III. 3.	Závazky k účetním jednotkám s podstatným vlivem	104		
B. III. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	105	62	72
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	106	1351	1738
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotní pojištění	107	959	1038
B. III. 7.	Stát - daňové závazky a dotace	108	1474	998
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy	109		
B. III. 9.	Vydané dluhopisy	110		
B. III. 10.	Dohadné účty pasivní	111	366	340
B. III. 11.	Jiné závazky	112	113	90
B. III. 12.		112a		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	113	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	114		0
B. IV. 2.	Běžné bankovní úvěry	115		0
B. IV. 3.	Krátkodobé finanční výpomoci	116		
B. IV. 4.		116a		
C. I.	Časové rozlišení	117	260	274
C. I. 1.	Výdaje příštích období	118	224	238
C. I. 2.	Výnosy příštích období	119	36	36
C. I. 3.		119a		

Sestaveno dne :	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotka nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
30.4.2013	Ing. Košťál Miroslav	
Právní forma účetní jednotky Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání Kovovýroba Štávková strojí s mechanickým pohonem	549 41 ČERVENÝ KOSTELEČ Tel.: 491 462 882, fax: 491 462 130

Příloha B – Výkaz zisků a ztrát za rok 2012

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/200 Sb.

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT

v druhovém členění
k 31.12.2012
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
SEMET s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od

Rok	Měsíc	IČ
2012	12	47453958

Rybničná 500
Červený Kostelec
549 41

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v běžném účetním období	
			sledovaném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	2	33
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	1	30
+	Obchodní marže (ř.01 - 02)	03	1	3
II.	Výkony (ř.05 + 06 + 07)	04	89803	96690
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků	05	90755	97827
II. 2.	Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	06	-952	-1137
II. 3.	Aktivace	07		
II. 4.		07 a		
B.	Výkonová spotřeba	08	43525	50791
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	33683	39168
B. 2.	Služby	10	9842	11623
B. 3.		10 a		
+	Přidaná hodnota	11	46279	45902
C.	Osobní náklady součet	12	32041	33793
C. 1.	Mzdové náklady	13	23587	24929
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	7944	8376
C. 4.	Sociální náklady	16	510	488
C. 5.		16 a		
D.	Daně a poplatky	17	84	63
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	7250	7315
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	1654	1821
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	7	15
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	1647	1806
III. 3.		21 a		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	32	10
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku			
F. 2.	Prodaný materiál		32	10
F. 3.				
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	22	68	-24
IV.	Ostatní provozní výnosy	25	761	45
H.	Ostatní provozní náklady	26	410	258
V.	Převod provozních výnosů	27		
J.	Převod provozních nákladů	28		
*	Provozní hospodářský výsledek	29	8809	6353

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 vklady	32		
VII.	Výnosy z finančního dlouhodobého majetku	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		
VII. 4.		36 a		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady k finančnímu majetku	38		
IX.	Výnosy z přeceněných cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přeceněných cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	189	118
N.	Nákladové úroky	43		0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	736	997
O.	Ostatní finanční náklady	45	1596	1227
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-671	-112
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	1477	1097
Q. 1.	- splatná	50	1546	754
Q. 2.	- odložená	51	-69	343
Q. 3.		51 a		
**	Hospodářský výsledek za běžnou činnost	52	6661	5144
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů za mimořádné činnosti	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
S. 3.		57 a		
*	Mimořádný hospodářský výsledek	58	0	0
T.	Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	6661	5144
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	61	8138	6241

Sestaveno dne : 30.4.2013	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotka nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Košťál Miroslav
Právní forma účetní jednotky Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání Kovovýroba Stavba strojů s mechanickým pohonem

SONET s.r.o.
Rybný Újezd 650
549 41 ČERVENÝ KOSTELEČ
Tel.: 491 462 832, fax: 491 462 130

Příloha C – Přehled o peněžních tocích za rok 2012

Přehled o peněžních tocích

ke dni.....31.12.2012.....

Rok Měsíc IČ
2012 1 2 4 7 4 5 3 9 5 8

Název a sídlo účetní jednotky
SEMET s.r.o.

Červený Kostelec
Rybničná 500 54941

	Položka výkazu	v tisících Kč
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	20746
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	8138
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	7288
A.1.1	Odpisy dlouhodobého majetku, pohledávek a umořování oceň. rozdílů k nabytému maj.	7162
A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv	315
A.1.3	Zisk (-), ztráta (+) z prodeje dlouhodobého majetku	
A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	
A.1.5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-189
A.1.6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	15426
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-142
A.2.1	Změna stavu pohledávek z prov. činnosti, akt. účtů čas.rozl. a dohadných účtů aktiv	33
A.2.2	Změna stavu kr. závazků z prov. čin., pasiv. účtů čas.rozl. a dohadných účtů pasiv	-1199
A.2.3	Změna stavu zásob	1024
A.2.4	Změna stavu kr. finančního majetku nespád. do pen. prostředků a pen. ekvivalentů	
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	15284
A.3	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků	
A.4	Přijaté úroky	189
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	-399
A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy	
A.7	Přijaté dividendy a podíly na zisku	
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	15074
B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	-2693
B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-2693
C.1	Změna stavu dlouhodobých, popř. kr. závazků spadajících do oblasti fin.činnosti	-80
C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a pen. ekvivalenty	-3000
C.2.1	Zvýšení peněžních prostředků a peněž. ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, event. rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení	
C.2.2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	
C.2.3	Další vklady pen. prostředků společníků a akcionářů	
C.2.4	Úhrada ztráty společníky	
C.2.5	Přímé platby na vrub fondů	
C.2.6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně	-3000
C.3	Přijaté dividendy a podíly na zisku	
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-3080
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	9301
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci období	30047

SEMET s. r. o.
Rybničná 500
549 41 ČERVENÝ KOSTELEČ
Tel.: 491 462 832, fax 491 462 130

Tisk © Atlas consulting spol. s r. o. Ostrava

Příloha D – Přehled o změnách vlastního kapitálu za rok 2012

Přehled o změnách vlastního kapitálu

ke dni..... **31.12.2012**

Rok Měsíc IČ:

2012

1	2	4	7	4	5	3	9	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Název a sídlo účetní jednotky
SEMET s.r.o......

Červený Kostelec.....
Rybničná 500 54941.....

Označ.	Popis	Současné období	Minulé období
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku		
	1. Počáteční zůstatek	120	120
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek	120	120
B.	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
C.	Položky ovlivňující základní kapitál se zohledněním ú. 252		
	1. Počáteční zůstatek A. +/- B.	120	120
	2. Počáteční zůstatek vl. akcií a vl. obchodních podílů		
	3. Změna stavu účtu 252		
	4. Konečný zůstatek účtu 252		
	5. Konečný zůstatek A. +/- B.	120	120
D.	Emisní ážio		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
E.	Zákonný rezervní fond		
	1. Počáteční zůstatek	12	12
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek	12	12
F.	Ostatní fondy ze zisku		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		

Označ.	Popis	Současné období	Minulé období
G.	Ostatní kapitálové fondy		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
H.	Rozdíly z přecenění nezahnuté do výsledku hospodaření		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
I	Zisk účetních období		
	1. Počáteční zůstatek	86876	86127
	2. Zvýšení	5144	2549
	3. Snížení	-2999	-1800
	4. Konečný zůstatek	89021	86876
J.	Ztráta účetních období		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
K.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	6661	5144


Semet s. r. o.
 Rybářská 500
 549 41 Červený Kostelec
 Tel.: 491 462 832, fax: 491 462 130