

UNIVERZITA PARDUBICE

FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2024

ANETA ŽDÁRSKÁ

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Manažerské a finanční účetnictví ve vybraném podniku

Bakalářská práce

2024

Aneta Žďárská

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Aneta Žďárská**
Osobní číslo: **E21671**
Studijní program: **B0413A050008 Ekonomika a management**
Specializace: **Ekonomika a provoz podniku**
Téma práce: **Manažerské a finanční účetnictví ve vybraném podniku**
Zadávající katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Zásady pro vypracování

Cílem práce je vyhodnotit funkci manažerského a finančního účetnictví ve vybraném podniku a podat možné návrhy na zlepšení.

Osnova:

- Finanční účetnictví.
- Manažerské účetnictví.
- Charakteristika vybraného podniku.
- Použití manažerského a finančního účetnictví ve vybraném podniku.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017. ISBN 978-80-265-0692-8.
DVOŘÁKOVÁ, Dana. Základy účetnictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021. Účetnictví. ISBN 978-80-7676-158-2.
FIBÍROVÁ, Jana, Libuše ŠOLJAKOVÁ, Jaroslav WAGNER a Petr PETERA. Manažerské účetnictví: nástroje a metody. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-486-9.
FIBÍROVÁ, Jana. Nákladové účetnictví: (manažerské účetnictví I). 2. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická, 2001. ISBN 80-245-0212-7.
HAVELEC, Jan. Základy manažerského účetnictví. Praha: Codex Bohemia, 1997. ISBN 80-85963-36-1.
JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. Finanční účetnictví: obecné otázky. V Praze: C.H. Beck, 2016. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-614-2.
MÁČE, Miroslav. Účetnictví a finanční řízení. Praha: Grada, 2013. Finance. ISBN 978-80-247-4574-9.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Irena Honková, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **1. září 2023**
Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2024**

L.S.

prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D. v.r.
děkan

doc. Ing. Michaela Kotková Střiteská, Ph.D. v.r.
garant studijního programu

V Pardubicích dne 1. září 2023

Prohlašuji:

Práci s názvem **Manažerské a finanční účetnictví ve vybraném podniku** jsem 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., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, 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. Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 15.04.2024

Aneta Žďárská v. r.

Poděkování

Ráda bych chtěla poděkovat své vedoucí bakalářské práce Ing. Ireně Honkové, Ph.D. za skvělé vedení a cenné připomínky, které mi pomohli k napsání této práce. Dále děkuji společnosti NN STEEL za ochotu a poskytnutí důležitých dokumentů a prostoru pro realizaci praktické části. V neposlední řadě bych chtěla poděkovat rodině a přátelům, kteří mě po celou dobu studia podporovali a důvěřovali mi.

ANOTACE

Bakalářská práce se věnuje detailnímu popisu finančního a manažerského účetnictví a zaměřuje se i na vzájemným vztah mezi nimi. Orientuje se na vymezení základních pojmů využívající se v účetnictví. Dedikuje i popsání finančního výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Práce definuje jednotlivé členění nákladů a rozbor kalkulací. Uplatňuje i praktické využití těchto typů účetnictví v daném podniku.

KLÍČOVÁ SLOVA

účetnictví, finanční účetnictví, manažerské účetnictví, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, aktiva, pasiva, náklady, výnosy, kalkulace

TITLE

Managerial and financial accounting in the selected company

ANNOTATION

The bachelor's thesis is devoted to a detailed description of financial and managerial accounting and also focuses on the mutual relationship between them. It focuses on the definition of basic terms used in accounting. It also covers the description of the financial statement, the balance sheet and the profit and loss statement. The thesis defines the individual breakdown of expenses and analysis of calculations. It also applies the practical use of these types of accounting in a given company.

KEYWORDS

accounting, financial accounting, managerial accounting, balance sheet, profit and loss statement, assets, passive, expenses, incomes, calculation

OBSAH

SEZNAM OBRÁZKŮ	10
SEZNAM TABULEK	11
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	12
ÚVOD	13
1 CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ	14
1.1 Historie a vývoj účetnictví.....	15
1.2 Právní úprava účetnictví v České republice	15
2 ZÁKLADNÍ POJMY	16
2.1 Účetní jednotka.....	16
2.2 Účtový rozvrh.....	16
2.3 Účetní doklady.....	17
2.4 Účetní knihy	17
2.5 Účetní závěrka	18
2.6 Inventarizace.....	18
3 FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ	19
3.1 Vymezení pojmu finanční účetnictví	19
3.2 Rozvaha	19
3.2.1 Vymezení aktiv.....	20
3.2.2 Vymezení pasiv	22
3.3 Výkaz zisku a ztráty	22
3.3.1 Vymezení nákladů	23
3.3.2 Vymezení výnosů	23
4 MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ	24
4.1 Vymezení pojmu manažerské účetnictví	24
4.2 Členění nákladů v manažerském účetnictví	25
4.2.1 Druhové členění nákladů.....	25

4.2.2	Účelové členění nákladů	25
4.2.3	Kalkulační členění nákladů	26
4.3	Kalkulace	26
4.3.1	Kalkulace prostým dělením.....	27
4.3.2	Kalkulace poměrovými čísly.....	28
4.3.3	Kalkulace přírážková	28
4.4	Vzájemný vztah finančního, nákladového a manažerského účetnictví	29
5	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	31
5.1	Historie společnosti	32
5.2	Produktové portfolio.....	32
5.3	Organizační struktura podniku	33
6	FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ VE VYBRANÉM PODNIKU	34
6.1	Členění nákladů.....	35
6.2	Členění výnosů	39
7	MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ VE VYBRANÉM PODNIKU S AKCENTEM NA NÁKLADY	41
7.1	Analýza nákladů	41
7.1.1	Druhové členění nákladů.....	42
7.1.2	Přímé náklady využité společností.....	43
7.1.3	Režijní náklady využité společností.....	44
8	KALKULACE V PODNIKU	46
8.1	Výpočet kalkulace u daného výrobku	47
9	NÁVRHOVÁ ČÁST	50
ZÁVĚR	52	
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	53	
INTERNETOVÉ ZDROJE.....	55	
SEZNAM PŘÍLOH.....	56	

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Bilanční rovnice	20
Obrázek 2: Koloběh oběžných aktiv	21
Obrázek 3: Vzorec výpočtu výrobní reže	29
Obrázek 4: Organizační struktura	34
Obrázek 5: Konečné zůstatky nákladových účtů 501 za leden 2023	38
Obrázek 6: Konečné zůstatky výnosových účtů 601 za leden 2023.....	41
Obrázek 7: Skladba přímých nákladů za leden 2023	44
Obrázek 8: Skladba režijních nákladů za leden 2023	45
Obrázek 9: Poměr přímých a režijních nákladů za leden 2023	46
Obrázek 10: Ukázková kalkulace společnosti NN STEEL	49
Obrázek 11: Poměr přímých a režijních nákladů	51

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Přehled vybraných právních předpisů	16
Tabulka 2: Zjednodušená rozvaha	20
Tabulka 3: Zjednodušený výkaz zisku a ztráty.....	23
Tabulka 4: Kalkulační vzorec	27
Tabulka 5: Kalkulace neúplných nákladů.....	28
Tabulka 6: Základní údaje o společnosti	31
Tabulka 7: Analytické členění nákladů.....	36
Tabulka 8: Konečné zůstatky nákladových účtů 501 za leden 2023	37
Tabulka 9: Analytické členění výnosů.....	39
Tabulka 10: Konečné zůstatky výnosových účtů 601 za leden 2023	40
Tabulka 11: Druhové členění nákladů	42

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

MF – Ministerstvo financí

Sb. – Sbírka zákonů

odst. – odstavec

tj. – to jsou

aj. – a jiné

s. r. o. – společnost s ručením omezeným

tzv. – tak zvaně

např. – například

č. – číslo

př. n. l. – před naším letopočtem

n. l. – našeho letopočtu

Kč – koruna česká

TPV – technická příprava výroby

mil. – milionu

ZK – základní kapitál

MD – má dáti

DPP – dohoda o provedení práce

DPČ – dohoda o pracovní činnosti

ÚVOD

Účetnictví je základním a nepostradatelným elementem každého podnikání, poněvadž poskytuje informace zobrazující hospodářskou činnost každé společnosti. A právě tématem této bakalářské práce budou aspekty finančního a manažerského účetnictví v daném podniku.

Hlavním cílem této práce je detailně popsat finanční a manažerské účetnictví ve společnosti NN STEEL s. r. o., a zjistit, zda využívá správný způsob účtování jednotlivých případů a vypočítání kalkulací. Výstupem budou návrhová opatření, zaměřující se na vylepšení nákladové části společnosti.

Práce bude rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část se člení na tři hlavní kapitoly. První část se bude zabírat základní definicí pojmu účetnictví. Následně bude i vysvětlena historie a základní pojmy vyskytující se v účetnictví. Druhá část se zaměřuje na popis finančního účetnictví, které se soustředí na vymezení pojmu rozvaha a výkaz zisku a ztráty. V poslední kapitole dochází k popisu manažerského účetnictví, jenž je zaměřeno na členění nákladů a druhy kalkulací. Definuje podrobný popis finančního a manažerského účetnictví, se zaměřeností na vzájemný vztah mezi těmito druhy a zjistí případnou ovlivnitelnost mezi nimi.

Praktická část se bude týkat praktického využití účetnictví v podniku NN STEEL s. r. o. Tato část se dělí na tři hlavní kapitoly, přičemž nejdříve bude představen podnik a jeho hlavní cíl podnikání. Popsána bude i organizační struktura, historie a produktové portfolio společnosti. Druhá kapitola má záměr popsat využití finančního účetnictví, kde bude kladena preference na detailnost nákladů a výnosů. Poslední, třetí kapitolou je uplatnění manažerského účetnictví, které se orientuje na kalkulační členění a detailní popis dané kalkulace využívanou ve společnosti.

Poslední část už se zaměří pouze na návrhová opatření, které budou doplněny argumentací a návrhy poskytující zlepšení.

1 CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ

Účetnictví je přehledné a průkazné uskupení informací, pomocí kterých se zobrazují jednotlivé záznamy evidující hospodářskou činnost dané účetní jednotky v daném subjektu. Účetnictví představuje zachycování veškerých účetních operací v účetním období, tj. nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících (Dvořáková, 2017b).

Úkolem účetnictví je zjistit ekonomickou situaci v daném subjektu a výstupem je podnikatelské rozhodnutí reagující na tuto situaci. Výkazy ukazují situaci hospodaření minulého stavu za účetnické období, může ale i předpovídat následný stav evoluce. V účetnictví je nutné dodržet všeobecné účetní zásady, nimž se rozumí soubor předpisů, které definuje zákon o účetnictví, kterými se řídí účetní jednotky při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky. (Šteker a Otrusinová, 2016) uvádějí tyto zásady:

- zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti,
- zásada vymezení účetní jednotky,
- zásada nepřetržitosti trvání účetní jednotky,
- zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,
- zásada nezávislosti účetních období,
- zásada stálosti účetních metod,
- zásada významnosti,
- zásada zákazu kompenzace,
- zásada opatrnosti.

Účetnictví se dělí na finanční a manažerské. Finanční účetnictví zachycuje veškeré vztahy s okolím, ve kterém se zobrazují operace jak vstupu materiálu (nákup) do organizace, tak i jeho výstup (prodej nebo poskytnutí služby). Poskytuje precizní a jasný souhrn o aktivech, pasivech, nákladech a výnosech. Koncovými výkazy finančního účetnictví jsou rozvaha a výkaz zisků a ztrát (Sedláček, 2016).

Manažerské účetnictví vychází z podkladů finančního a nákladového účetnictví. Manažerské účetnictví vytváří dokumenty sloužící pro vnitropodnikové rozhodování, např.: kalkulace a stanovení rozpočtů. Výstupy z manažerského účetnictví by měli být přesně zaměřeny na potřeby manažerů a jejich rozhodování (Sedláček, 2016).

Druhý způsob dělení účetnictví je na jednoduché a podvojně účetnictví. Jednoduché účetnictví je evidující systém zahrnující jednotlivé transakce v omezené podobě. Používá pouze ty účty

týkající se příjmů, výdajů a stavu v hotovosti. Tyto účty se evidují v hlavní knize, kterou je peněžní deník. Dalšími jsou knihy pohledávek, knihy závazků a pomocné knihy o ostatních složkách majetku. Toto účetnictví slouží pro malé podnikatelské subjekty, živnostníky či jednotlivce, jenž mají jednoduché transakce a nepotřebují složité účetní systémy. Podvojně účetnictví je systém dvojího vedení. Oproti jednoduchému účetnictví má podvojně účetnictví při zaznamenávání transakcí dva protipóly. Pomocí nichž se zaštiťuje vyvážená účetní rovnice. Podvojně účetnictví je základem moderního účetnictví a využívá se v mnoha organizacích. Každá transakce se zapisuje jak na účet aktiv, tak na účet pasiv se stejnou hodnotou, přičemž přiřpaná hodnota buď sníží či zvýší počáteční stav. Záleží, zda jsou účty aktivní nebo pasivní a na jakou stranu se zapisuje počáteční stav. Výkazem účetnictví je výkaz zisku a ztráty a výkaz bilance (Dvořáková, 2017b).

1.1 Historie a vývoj účetnictví

Vývoj účetnictví je dlouhý a komplexní proces, který se vyvíjel v průběhu staletí v důsledku změn v ekonomice a obchodních praktikách. Nejdůležitějším aspektem, je správnost pochopení daného účetnictví. Nejobecnější pojetí účetnictví pochází z Mezopotámie mezi řekami Eufrat a Tigris, kolem roku 3 000 let př. n. l. Definice účetnictví byla vymezena jako systém pocházející od konce 12. století n. l. Největší změna v účetnictví přichází kolem 13. století n. l., jenž Benediktínský mnich Luca Pacioli vytvořil knihu o účetnictví, kde vysvětlil strukturu dvojího vedení, který je základem moderního účetnictví. Vcelku lze konstatovat, že účetnictví se vyprostilo z jednoduchých záznamů starověké kultury až do propracovaného systému, který pomáhá přehledně sledovat výkazy ekonomické operace dané organizace (Dvořáková, 2021).

1.2 Právní úprava účetnictví v České republice

Účetnictví v České republice se musí řídit podle několika danými předpisy. Nejdůležitější právní úpravu definuje zákon o účetnictví (č. 563/1991 Sb.), který je následován vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb. Důležitým předpisem jsou české účetní standardy, které navazují na vyhlášku MF. Účetní standardy následně člení a definují účetní případy do jednotlivých účtových skupin (Dvořáková, 2021). Podrobnou právní úpravu účetnictví zobrazuje následující (*Tabulka 1*), která ukazuje i další důležité zákony a jednotlivou návaznost mezi nimi.

Tabulka 1: Přehled vybraných právních předpisů

Daňové předpisy ▶	Účetní předpisy ▼		Obchodní právo a další související ◀ předpisy
zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.	zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ▼		zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb.
zákon o rezervách č. 593/1992 Sb.	vyhlášky vyhláška MF č. 500/2002 Sb. ▼		občanský zákoník č. 89/2012 Sb.
zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb.			zákon o auditorech č. 92/2009 Sb.
			zákon o dluhopisech č. 190/2004 Sb.
	▼ České účetní standards pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.	▼ České účetní standards pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb.	zákon o státním podniku č. 77/1997 Sb.

Zdroj: zpracování dle (Dvořáková, 2021)

2 ZÁKLADNÍ POJMY

Obsahem této kapitoly je vymezení základních pojmů týkající se účetnictví, tj. účetní jednotka, účtový rozvrh, účetní doklady, účetní knihy, účetní závěrka a inventarizace.

2.1 Účetní jednotka

Za subjekty účetní jednotky jsou považovány osoby, které vedou účetnictví. Zákon o účetnictví §1 odst. 2 stanovuje náležitosti pro jejich vznik. Těmi se může stát právnická osoba, která má sídlo v České republice. Další takovým subjektem se považují veškeré organizační složky státu (obce a kraje). Účetními jednotkami se mohou stát i fyzické osoby, které jsou zapsány v obchodním rejstříku. Mimo jiné se jimi mohou stát i svěřenské fondy podle občanského zákoníku, fondy obhospodařované penzijní společnosti a investiční fondy (Sedláček, 2016).

Jednotlivé účetní jednotky se dále dělí i podle celkových aktiv, ročního úhrnu čistého obrátu a počtu zaměstnanců. Již zmíněný zákon o účetnictví rozděluje účetní jednotky na mikro, malou, střední a velkou (Česká republika, 1991).

2.2 Účtový rozvrh

Účelnost účtového rozvrhu stanovuje vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 Sb. Tento rozvrh si sestavuje účetní jednotka sama na začátku účetního období. V kompetencích dané jednotky je možné rozvrh během daného účetního období lehce měnit či doplňovat, ale nesmí to způsobit radikální změny. Obsahuje účty všech syntetických a analytických účtů. Účty jsou

rozděleny do kategorií podle jejich povahy a vymezuje souhrn účtů rozdělující se do účtových tříd 0-9. Jednotlivé účtové třídy se dělí do účtových skupin, přičemž každý účet obsahuje tři číslice, zejména první číslo označuje účtovou třídu, druhé číslo označuje danou účtovou skupinu a poslední číslo daný účet (Sedláček, 2016).

2.3 Účetní doklady

Veškeré účetní platby musí být podloženy účetními doklady, neboť slouží pro základ účetnictví. Pomocí nich lze podchytit správnost účetních případů. Tyto doklady slouží jako důkaz při případném rozporu s daňovými subjekty. Všechny účetní doklady se musí po určitou dobu archivovat a následně skartovat. Před jejich zaúčtováním musí projít věcnou a formální kontrolou. Účetní doklady se dělí na interní a externí. Interní doklady zachycují operace probíhající uvnitř v podniku (příjemka, výdej, převodka). Zatímco externí doklady zachycují účetní případy vyplývající ze styku podniku s okolím, tj. faktura vystavená, faktura došlá, výpis z bankovního účtu. Také se mohou dále dělit na jednotlivé a sběrné doklady. Jednotlivé doklady evidují pouze jediný účetní případ (příjmový nebo výdajový pokladní doklad). Sběrné doklady zahrnují několik homogenních účetních případů pravidelně se opakujících, kterými jsou sběrná faktura, soupis výdeje. (Janhuba et al., 2016). Zákon o účetnictví (Česká republika, 1991) stanovuje náležitosti účetních dokladů, které obsahují:

- a) označení účetního dokladu – způsob číslování dokladů si stanoví účetní jednotka sama,
- b) popis obsahu účetního případu a označení jeho účastníků,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádřené množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu,
- f) podpisový záznam.

2.4 Účetní knihy

Veškeré účetní operace se evidují v účetních knihách, které musí daná účetní jednotka evidovat. Nejdůležitější účetní knihou je hlavní kniha, která zaznamenává všechny účetní operace, jenž se odrážejí na jednotlivých účtech aktiv a pasiv. Dělí jednotlivé účty na analytické a syntetické. Další knihou je kniha analytických účtů, která rozděluje jednotlivé účetní operace do podrobnějších analytických účtů. Kniha podrozvahových účtů eviduje účetní záznamy, které nelze zapsat do hlavní knihy a deníku, protože se zaměřují na majetkové situaci nebo jak lze využít ekonomické zdroje. Poslední knihou je deník, který eviduje všechny účetní operace v chronologickém pořadí podloženy účetním dokladem (Šteker a Otrusínová, 2021).

2.5 Účetní závěrka

Účetní závěrka je nejdůležitějším výstupem dané účetní jednotky. Účetní závěrku upravuje zákon o účetnictví a vyhláška MF č. 500/2002 Sb., která definuje přesné uspořádání a obsah jednotlivých výkazů a informuje o ekonomickém výstupu účetní jednotky. Zahrnuje dalších pět důležitých výkazů jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přílohu, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu (Sedláček, 2017). Ještě před uzavřením účetnictví se musí zkontrolovat jednotlivé stavy účtů a případně je dorovnat podle inventarizačních rozdílů nebo pomocí dohadných položek nebo rozúčtování časového rozlišení. Účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni. Výsledek závěrky je zejména důležitý pro vedení společnosti a pro veřejné subjekty, tj. investoři, dodavatelé, odběratelé... . Podle (Dvořáková, 2021) se účetní závěrky rozdělují do skupin:

- řádná – sestavuje se k poslednímu dni účetního období (povětšinou je to 31.12.),
- mimořádná – sestavuje se pouze v mimořádných situacích (ke dni vstupu do likvidace nebo ukončení činnosti),
- mezitímní – probíhá v průběhu účetního období (výplata záloh na podíly na zisku nebo zvýšení ZK z vlastních zdrojů), neuzavírají se však účetní knihy,
- konsolidovaná – účetní závěrka sestavená za skupiny účetních jednotek metodami konsolidace dle zákona o účetnictví.

Provádí se i audit účetní závěrky. Je to nezávislé ověření účetních výkazů a výrokem je auditorská zpráva, popisující správnost, pravdivost a věrnost účetních výkazů. Přičemž všechny velké a střední účetní jednotky mají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem.

2.6 Inventarizace

Inventarizací se rozumí věcné kontroly účetnictví pomocí ní lze zkontrolovat, zda skutečný stav aktiv a pasiv odpovídá stavu vedenému v účetnictví (Máče, 2013). Provádí se fyzická i dokladová inventura. Fyzická inventura spočívá ve fyzické kontrole u aktiv (vážení, měření, počítání). Dokladová inventura se provádí, jak u aktiv, tak i u pasiv, která probíhá kontrolou dokladů (u závazků, pohledávek, bankovního účtu). Zprávou je inventurní soupis. Kontrola probíhá před uzavřením účetního období a sestavení všech výkazů (Sedláček, 2017). Provádí ji inventarizační komise, která je jmenována statutárním orgánem a tvoří ji pracovníci podniku. Zjišťují se i inventarizační rozdíly u pokladních a bankovních případů ať už je to manko, či přebytek. Přebytek je zjištěn v případě, že skutečný stav je vyšší než účetní, manko je opak přebytku. Výsledkem celé inventarizace je inventarizační zápis, který obsahuje veškeré

inventarizační rozdíly, jejich vypořádání a podpisy členů inventarizační komise (Dvořáková, 2017b).

3 FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ

V této kapitole je dopodrobna rozepsané finanční účetnictví. Popsané budou i finanční výkazy jako jsou rozvaha a výkaz zisku a ztrát. Zvlášť budou popsána aktiva a pasiva a jejich podrobnější dělení. Stejným způsobem jsou vymezené náklady a výnosy patřící do výkazu zisku a ztráty.

3.1 Vymezení pojmu finanční účetnictví

Finanční účetnictví prostřednictvím účtového rozvrhu zachycuje veškeré účetní případy a transakce podniku, které souvisejí s vazbami jeho okolí. Cílí na externí prezentaci finančních dat pro investory, věřitele a další zainteresované strany, zobrazující operace týkající se vstupu materiálu do výroby (nákup) a výstupu daného výrobku, buď prodej, nebo poskytnutí služby (Dvořáková, 2017b).

Finanční účetnictví eviduje veškeré účetní případy zaúčtované účetní jednotkou po sobě jdoucích 12 kalendářních. Poskytuje přesný a srozumitelný přehled o aktivech, pasivech, nákladech a výnosech. Finálním výstupem finančního účetnictví jsou výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty. Pomocí finančních výkazů lze zjistit ekonomickou situaci a výkonnost daného podniku (Sedláček, 2016).

3.2 Rozvaha

Rozvaha neboli bilance je důležitým výkazem v účetnictví zobrazující přehled o finanční situaci daného podniku v daném časovém období. Zahrnuje veškeré účty aktiv a pasiv, které během účetního období využila účetní jednotka (Janhuba et al., 2016). *(Tabulka 2)* zobrazuje zjednodušenou rozvahu. Rozvaha hodnotí celkový stav aktiv a pasiv k danému dni. Tyto stavy jsou evidovány na daných uzávěrkových účtech.

Tabulka 2: Zjednodušená rozvaha

ROZVAHA	
AKTIVA	PASIVA
1. Dlouhodobý majetek	1. Vlastní kapitál
▶ dlouhodobý nehmotný majetek	▶ základní kapitál
▶ dlouhodobý hmotný majetek	▶ ážio a kapitálové fondy
▶ dlouhodobý finanční majetek	▶ fondy ze zisku
	▶ výsledek hospodaření
2. Oběžná aktiva	2. Cizí zdroje
▶ zásoby	▶ rezervy
▶ dlouhodobé pohledávky	▶ dlouhodobé závazky
▶ krátkodobé pohledávky	▶ krátkodobé závazky
▶ finanční majetek	▶ dluhy k úvěrovým institucím
3. Časové rozlišení aktiv	3. Časové rozlišení pasiv
Celkem aktiva	Celkem pasiva

Zdroj: zpracování dle (Sedláček, 2016)

Při vzniku účetního období se sestavuje počáteční a při jeho konci konečná rozvaha. Aby byla zachována bilanční kontinuita, musí jednotlivé bilance na sebe nepřetržitě navazovat (Dvořáková, 2017b). Bilance musí vykazovat rovnost mezi aktivem a pasivem, kterou zobrazuje (Obrázek 1).

$$\Sigma \text{ Aktiva} = \Sigma \text{ Pasiva}$$

Obrázek 1: Bilanční rovnice

Zdroj: zpracování podle (Šteker a Otrusínová, 2021)

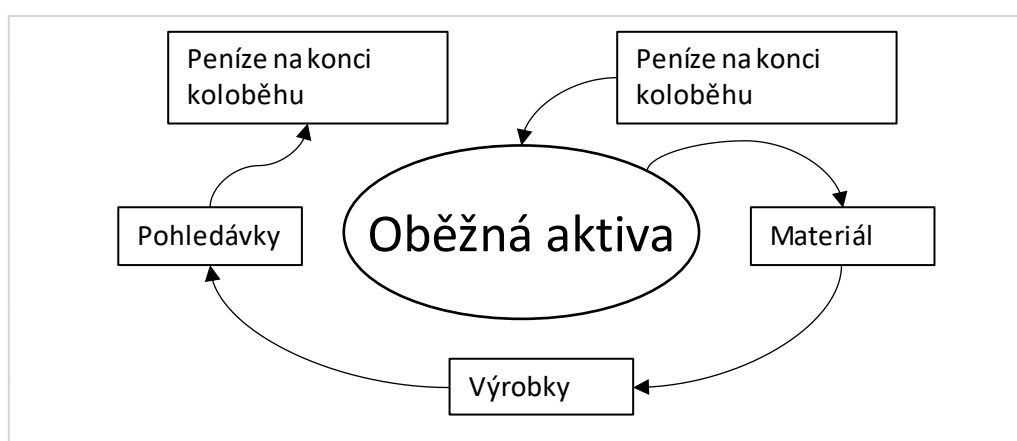
3.2.1 Vymezení aktiv

Aktiva patří do hlavní kategorie bilance v účetnictví. V účetnictví se označují jako hospodářské prostředky, které zaznamenávají budoucí ekonomické přínosy (Dvořáková, 2017a). Počáteční zůstatky a přírůstky aktiv se zapisují na stranu Má dáti čili Na vrub (*debet*). Naopak úbytky se

zapisují na stranu Dal neboli Ve prospěch (*kredit*). Mezi aktiva patří mimo jiné i časové rozlišení, které se v budoucím účetním období přemění buď na příjem nebo náklad. Aktiva se dělí do různých kategorií v závislosti na jejich povaze a likviditě. Nejčastěji se dělí na dlouhodobá aktiva a oběžná aktiva (Dvořáková, 2017b).

Dlouhodobá aktiva představují zejména majetek, který se postupně opotřebovává. Doba jejich použitelnosti je delší než jeden rok (Máče, 2013). Jejich cena postupně proniká do nákladů pomocí odpisů, které si stanoví účetní jednotka. Tyto aktiva se stávají majetkem organizace až po uvedení do užívání podle zápisu o zařazení. A proto se rozdělují tyto aktiva do třech skupin: na hmotný, nehmotný a finanční dlouhodobý majetek (Sedláček, 2016). Hmotným aktivem se rozumí dlouhodobé využití např.: pozemku, budovy, technologických zařízení, dopravních prostředků při vedení podnikatelské činnosti. Mezi nehmotný majetek patří licence, software a ochranné známky. Do finančního dlouhodobého majetku lze zařadit akcie a podílové listy, investice týkající se podnikatelských podílů a dlouhodobé dluhopisy.

Oběžná aktiva představují majetek, který se jednotlivě spotřebovává a zpravidla neobíhá v podniku déle než jeden rok. Jednotlivé druhy se mění podle struktury podnikání společnosti. Mezi tyto aktiva se řadí zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek (Dvořáková, 2017b). Oběžná aktiva obíhají speciálním koloběhem zobrazující (*Obrázek 2*), kde za peněžní prostředky je nakoupen materiál, ze kterého se poté stane hotový výrobek, následně probíhá prodej, kde vznikají pohledávky a pomocí inkasa pohledávek se vracejí investované peněžní prostředky (Sedláček, 2016).



Obrázek 2: Koloběh oběžných aktiv

Zdroj: vlastní zpracování podle (Dvořáková, 2017b)

3.2.2 Vymezení pasiv

Pasivem se rozumí hlavní kategorie bilance v účetnictví zahrnující závazky a zdroje financování. Pasiva určují, jakým způsobem byl majetek pořízen. Stejně jako u aktiv se do pasiv začleňují položky časového rozlišení, která se v budoucím účetním období přemění buď na výdej, nebo výnos. Pasiva se dělí na dvě hlavní kapitoly, na vlastní kapitál a cizí zdroje (Dvořáková, 2017b).

Vlastním kapitálem neboli vlastní zdroje se rozumí nárok společníků na aktiva spravující se v dané společnosti. Konečná výše vlastního kapitálu se odvíjí podle celkových aktiv a zadluženosti podniku. Vlastní kapitál je důležitým ukazatelem využívající se pro financování různých podnikatelských aktivit a investic (Dvořáková, 2017a).

Cizí zdroje zahrnují veškeré závazky vůči věřitelům. Do závazků se počítají například i úroky a poplatky s nimi spojené (bankovní poplatky), které je povinná společnost platit. Do cizích zdrojů se zapisuje i výsledek hospodaření za ukončené účetní období, který představuje rozdíl mezi celkovými náklady a výnosy (Sedláček, 2016).

3.3 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty nebo také výsledovka poskytuje informace za určité účetní období o nákladech, výnosech a zjištění výsledku hospodaření za dané účetní období. Tento výkaz upravuje vyhláška MF č. 500/2002 Sb. Hlavním cílem toho výkazu je analyzovat ziskovost a finanční stabilitu dané společnosti. Ukazuje tržby získané z podnikatelských aktivit (prodej výrobků) a jaké náklady byly spjaty s těmito aktivitami (náklady na výrobu). Zjištění rozdílu mezi výnosy a náklady určuje buď ziskovost nebo naopak ztrátovost. Je důležitým nástrojem pro analytiku, investory a vedení organizace (Sedláček, 2017). Zjednodušený výkaz zisku a ztráty je zobrazen v následující (*Tabulka 3*).

Tabulka 3: Zjednodušený výkaz zisku a ztráty

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
Provozní výsledek hospodaření
Výnosy – náklady
Finanční výsledek hospodaření
Výnosy – náklady
Výsledek hospodaření před zdaněním
– daň
Výsledek hospodaření po zdanění
– převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
Výsledek hospodaření za účetní období

Zdroj: vlastní zpracování podle (Dvořáková, 2017)

3.3.1 Vymezení nákladů

Náklad je definován jako spotřeba výrobních činitelů vyjádřena v Kč. Je to vyjádření spotřeby majetku (spotřeba materiálu, odpisy, práce zaměstnanců, např.: mzdové náklady) a cizích nákladů jako je spotřeba energie, doprava, opravy. Spotřebou výrobních činitelů jsou faktory, které představují vstupy pro ekonomickou činnost účetní jednotky. Správné členění závisí na výčtu produktů dané organizace. Náklady se mohou rozdělit na provozní a finanční náklady (Dvořáková, 2021).

Provozními náklady se rozumí náklady související s provozní činností podniku. Zahrnují veškeré výdaje sloužící pro běžný chod a zajištění operací při výrobě. Mezi nejtypičtější náklady patří náklady na materiál, na energii, na reklamu, náklady na cestování a reprezentaci. Finanční náklady souvisejí s výdaji spojené s financováním podniku, např.: úrokové platby, směnné ztráty (Sedláček, 2017).

3.3.2 Vymezení výnosů

Výnosy zaznamenávají peněžní vyjádření výkonů účetní jednotky. Základním cílem účetní jednotky je ziskovost a ta je v případě, že jsou výnosy vyšší než náklady. Výnosy představují kategorii výstupu z ekonomické činnosti. Jejich největší část tvoří veškeré tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb. Pomocí profitů se zjišťuje úspěšnost na trhu, ziskovost a naplnění

podnikatelské aktivity. Rozčlenění výnosů podle jejich povahy podává informace podle hlavních zdrojů příjmů podniku a jakou částí přispívají k celkovému výsledku (Sedláček, 2016).

4 MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ

V této kapitole je popsáno manažerské účetnictví spolu s controllingem. Stanovení nákladů a jejich rozdělení. Náklady se budou členit na účelové, druhové a kalkulační. Popsány budou různé typy kalkulací. Posledním tématem je popsání vzájemného vztahu mezi finančním a manažerským účetnictvím.

4.1 Vymezení pojmu manažerské účetnictví

Manažerské účetnictví představuje důležitý nástroj pro efektivní řízení. Čerpá informace získané z podkladů finančního a nákladového účetnictví. Manažerské účetnictví slouží pro vnitropodnikové strategie, vnitřní potřeby organizace a rozhodování managementu (Havelec, 1997).

Pro manažerské účetnictví je typická individualita zaměřující se na budoucnost a zajištění hospodářského prospěchu a konkurenceschopnosti podniku. Oproti finančnímu účetnictví, které podléhá dané legislativě, tak manažerské účetnictví nepodléhá žádné legislativě, a to pomáhá podnikům přizpůsobit účetnictví daným potřebám (Hradecký et al., 2008). Jedním z klíčových principů účetnictví je identifikace a měření kategorizaci nákladů a výnosů, které podávají přesný přehled o finanční situaci a výkonnosti podniku. Výstupy z manažerského účetnictví by měli být přesně zaměřeny na potřeby manažerů a jejich rozhodování. *„Cílem manažerského účetnictví je rovněž poskytnout komplexní informaci o všech relevantních nákladech, které byly spotřebovány v souvislosti s konkrétní činností, resp. manažerským rozhodnutím o jejím výkonu, protože jedině za předpokladu zahrnutí všech relevantních nákladů lze určit, s jakou efektivností probíhala daná činnost. Z těchto důvodů bývají často náklady převzaté z finančního do manažerského účetnictví doplňovány o řadu tzv. kalkulačních nákladů. Ty vyjadřují náklad v podobě ušlé příležitosti, kterou podnik obětoval v důsledku své volby realizovat danou činnost“* (Hradecký et al., 2008, s. 72).

S manažerským účetnictvím se pojí i pojem controlling. Controlling je systém řízení, zaměřen na sledování a stanovení ideální výkonnosti organizace. Podle (Král et al., 2010) je svou charakteristikou controlling obsahově stanovený dvěma subsystémy:

- **subsystém plánování a kontroly,**
- **subsystém zajištění informační základny.**

Při plánování pomáhá dosahování předem stanovených podnikových cílů a vytvoření rozpočtu. Také vykonává analýzu mezi plánovanými a skutečnými výsledky. Při vzájemné spolupráci s účetnictvím lze dosáhnout efektivního řízení organizace a zjistit trvale udržitelný růst.

4.2 Členění nákladů v manažerském účetnictví

V manažerském účetnictví jsou náklady chápány jako vynaložení zdrojů související s činností podniku a nakládání s jejich hospodárností. Podstatné je mít více detailních informací o nákladech, pomocí nichž je podnik schopen rozhodnout o budoucím verdiktu a zvládat reakci na finanční situaci. Náklady se člení na druhové, účelové a kalkulační (Hradecký et al., 2008).

4.2.1 Druhové členění nákladů

Druhové členění nákladů rozděluje náklady podle druhů vstupující z externího prostředí do procesu podniku. (Hradecký a Konečný, 2003) definují 5 základních druhů:

- spotřeba materiálu,
- spotřeba a použití externích prací a služeb,
- mzdové a ostatní osobní náklady,
- odpisy dlouhodobě využívaného majetku,
- finanční náklady.

Toto členění se spíše zařazuje do finančního účetnictví, poněvadž manažerskému účetnictví nepodává dostatečné informace a detailnost jednotlivých účtů. (Král et al., 2010) přesto tvrdí, že dané členění je významnější z makroekonomického hlediska, protože lze posoudit národní důchod nebo úhrnné osobní náklady vlastenecké ekonomiky.

4.2.2 Účelové členění nákladů

Účelové členění nákladů patří mezi nejdůležitější členění nákladů. Ty se dělí podle činností evidující jejich vznik. Tento přístup se zaměřuje na identifikaci oblastí, které zobrazují úsporu nebo překročení nákladových limitů. Pomocí důkladného rozdělení nákladů, lze sledovat konkrétní účely vynaložených nákladů (Král et al., 2010).

Tento systém členění dělí náklady na náklady technologické a náklady na obsluhu a řízení. Mezi technologické náklady patří náklady související s danou činností, ke které se účelově pojí, např.: úkolová mzda, pronájem výrobních prostor. Kdežto náklady na obsluhu a řízení se

vytvářejí v průběhu dané činnosti, např.: zajištění výrobního procesu (Hradecký a Konečný, 2003).

Další významnou klasifikací nákladů jsou jednicové a režijní. Jednicové náklady se vážou k technologickým nákladům, jelikož taktéž bezprostředně souvisejí s danou činností. Naopak režijní náklady zahrnují i náklady na obsluhu a řízení, které se nenavýšují přímo úměrně ale pouze rozsahem činností. Zohledňují další faktory, jako je kapacita nebo efektivita provozu (Hradecký et al., 2008).

4.2.3 Kalkulační členění nákladů

Kalkulační náklady se rozdělují podle jednotlivých kategoriích s cílem získat detailnější přehled o celkových nákladech, které souvisejí s výrobou či poskytováním služeb. Kalkulační členění nákladů rozlišuje přímé a nepřímé náklady (Král et al., 2010). Mezi přímé náklady se řadí vynaložené zdroje, které neprodleně souvisí s konkrétním druhem výkonu. Patří sem přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady. Zatímco nepřímé náklady nelze bezprostředně přiřadit k danému výrobku, ale přispívají k celkovým nákladům organizace. Tyto náklady jsou nedílnou součástí při provozu organizace. Řadí se tam náklady na obsluhu strojů, provozní prostředky, administrativní náklady a energie (Hradecký a Konečný, 2003).

4.3 Kalkulace

V současné době je využívání kalkulace nezbytnou součástí všech podniků pro správné sestavení a sledování nákladů spojených s výrobou daného výrobku nebo poskytnutí služby. Pomocí níž lze téměř odhadnout a sledovat náklady týkající se všech výrobních procesů (Fibírová, 2001). Kalkulace je klíčovým nástrojem pro sestavení vnitropodnikových cen výrobků, jenž jsou v harmonii se zákaznickými očekáváním, ale také zajišťují udržitelný a dlouhodobý zisk (Hradecký a Konečný, 2003). Hlavní složkou kalkulace jsou přímé a nepřímé náklady, pomocí nichž se optimalizují výrobní procesy a nákladovost. Každá společnost si volí jednotlivé kalkulační vzorce a typy podle struktury a kategorizace své výroby, aby daná kalkulace nejlépe vyčíslila potřebnou cenu. Kalkulace se dělí do několika skupin a tj. kalkulace prostým dělením, poměrovými čísly a kalkulace přírážková (Hradecký et al., 2008).

4.3.1 Kalkulace prostým dělením

Při kalkulaci prostým dělením se využívá tzv. kalkulační vzorec viz (*Tabulka 4*). Každá organizace eviduje jiné členění nákladů, tudíž vyjadřuje i individuální kalkulační vzorec. Tento vzorec zahrnuje náklady na materiál, energie, pracovní sílu a další náklady spojené s výrobou daného výrobku. Tento typ je rychlý a snadno použitelný pro menší podniky, které vyrábějí pouze jeden druh výrobku a nemají složité členění výrobních nákladů, a proto patří i mezi nejjednodušší variantu. Pro podniky s komplexnější a rozsáhlejší výrobou a variabilními náklady by tato kalkulace byla nepřesná (Fibírová et al., 2020).

Tabulka 4: Kalkulační vzorec

Přímý materiál
Přímé mzdy
Ostatní přímé náklady
Výrobní režie
Σ Vlastní náklady výroby
Správní režie
Σ Vlastní náklady výkonu
Odbytová režie
Σ Úplné vlastní náklady výkonu
Zisk
Σ Cena bez DPH
DPH
Σ Prodejní cena s DPH

Zdroj: vlastní zpracování podle (Hradecký et al., 2008)

Kalkulace prostým dělením se ještě člení na kalkulaci úplných a neúplných nákladů. Hlavním rozdílem je jiný kalkulační vzorec. Typ úplných nákladů nebere v potaz velikost produkce. Veškeré náklady se vždy rozpočítají mezi daný počet kusů a výsledkem je prodejní cena za 1 ks. Zatímco typ neúplných nákladů se liší jiným kalkulačním vzorcem viz (*Tabulka 5*) a také se zaměřuje na celkovou produkci a prodej. Zejména jde o porovnání dvou či více produktů a počítá se s krycím příspěvkem a fixními náklady. U této kalkulace se také vypočítává bod zvratu. Bod zvratu určuje okamžik, kdy jsou celkové náklady rovny celkovým výnosům, tudíž firma nedosahuje ztrátu ani zisk (Hradecký et al., 2008).

Tabulka 5: Kalkulace neúplných nákladů

Přímý materiál
Přímé mzdy
Ostatní variabilní náklady
Σ Celkové variabilní náklady
Tržby
Krycí příspěvek
Fixní náklady
Zisk

Zdroj: vlastní zpracování podle (Hradecký et al., 2008)

4.3.2 Kalkulace poměrovými čísly

Kalkulace poměrovými čísly je využívána při výrobě podobných produktů s velmi podobnou nákladovostí. Rozdíly mezi výrobky spočívají pouze ve fyzikálních veličinách (např.: hmotnost, délka, ...). Tento typ kalkulační vyjádření využívají podniky, které produkují homogenní výrobu, avšak s podobnými výrobními procesy (Hradecký a Konečný, 2003). Režijní náklady jsou vyjádřeny prostřednictvím poměrových čísel, která vyjadřují jednotlivé náklady na jednici daného výrobku. Pomocí této kalkulační vyjádření je možnost lépe porozumět nákladové struktuře daného podniku a zlepšit efektivnost výrobního procesu. Zobrazuje i přehledné srovnání nákladů mezi jednotlivými výrobky, a to pomáhá k potřebnému verdiktu v oblasti cenotvorby a plánování výrobního portfolia (Hradecký a Konečný, 2003).

4.3.3 Kalkulace přírážková

Přírážková kalkulační vyjádření se využívá, pokud organizace vyrábí širokou škálu různorodých výrobků. Tato kalkulační vyjádření umožňuje vytvořit cenu výrobku, která zahrnuje přímé náklady, režijní náklady a potřebnou marži. Při sestavování přírážkové kalkulační vyjádření je důležité připočítat danou přírážku, která zajistí požadovaný zisk (Hradecký a Konečný, 2003). Odlišností této kalkulační vyjádření je sestavení rozvahové základny, z níž je odvozena přírážka. Rozvahová základna je zadána buď v monetárním vyjádření (přímý materiál, přímé mzdy) nebo ve fyzickém stavu (normohodiny práce). Výpočet jednotlivých režii ať výrobních nebo správních poté vychází ze stanovené rozvahové základny, které jsou připočteny k předpokládanému podílu na celkový objem výroby.

Výpočet výrobní režie je zobrazen podle (Obrázek 3).

$$VR = \frac{\text{režijní náklady za období}}{\text{rozvahová základna za období}} * 100$$

Obrázek 3: Vzorec výpočtu výrobní režie

Zdroj: zpracování dle (Hradecký a Konečný, 2003)

Podle (Hradecký et al., 2008) by rozvahová základna měla dostát daným požadavkům, kterými jsou:

- snadná zjistitelnost a kontrolovatelnost,
- poměr mezi rozvahovou základnou a rozvrhovanými náklady by měl být stálý,
- velká dostatečnost v případě malých výkyvů nezpůsobila nadměrné odchylky v rozvrhovaných nákladech na kalkulační jednici,
- maximální vztah v příčinné souvislosti z hlediska celkové výše a změn.

Stanovení hodnoty jednotlivé přírážky zůstává v pravomoci účetní jednotky. Každá organizace si zvolí vhodnou míru přírážky, která zohledňuje náklady i zisk.

4.4 Vzájemný vztah finančního, nákladového a manažerského účetnictví

Vzájemný vztah finančního a manažerského účetnictví je důležitý a stěžejní pro správné strategické rozhodování podniku. Jak již bylo zmíněno, tak finanční účetnictví slouží jako hlavní pilíř, ze kterého čerpá manažerské účetnictví podstatné informace (Fibířová et al., 2020). Poskytuje údaje o finanční situaci organizace, které předvádějí ve finančních výkazech, které následně zveřejňují konkurenci. Veškeré získané informace plynoucí z tohoto účetnictví se zaměřují zejména na minulost podniku. Zatímco manažerské účetnictví zkoumá aktuální stav a je porovnáván s plánovaným stavem, který pomáhá nastavit budoucí směr společnosti (Král et al., 2010).

Nákladové účetnictví funguje jako tzv. mezičlánek, jelikož podává důležité informace o nákladech, které jsou důležité pro plánování a kontrolu nákladů v souladu manažerského účetnictví. Zaměřuje se zejména na náklady související s výrobním procesem (Hradecký a Konečný, 2003). Manažerské účetnictví tudíž vychází z informací poskytnuté finančním i nákladovým účetnictvím. To zahrnuje činnosti vedoucí k efektivnímu řízení, stanovení cílů a strategií, sledování výkonnosti a hodnocení výsledků. Pomocí získání těchto informačních zdrojů mohou manažeři lépe pochopit celé fungování organizace a provádět

rozhodnutí s cílem dosáhnout dlouhodobého úspěchu a udržitelného rozvoje (Hradecký et al., 2008).

Ač se ve finančním a manažerském účetnictví popisují jak náklady, tak výnosy v obou případech je důležité chápat tento pojem rozdílně. Finanční účetnictví podává detailnější informace o jejich členění. Toto účetnictví definuje náklad jako spotřebu výrobních činitelů. Naopak manažerské účetnictví se spíše zaobírá obsahovostí a strukturou. Na druhou stranu pro manažerské účetnictví jsou náklady důležité pro budoucí rozhodování a výkonnost podniku. Manažeři využívají informace o nákladech k plánování rozpočtů, stanovení cen výrobků a provádění investičních rozhodnutí (Kráal et al., 2010).

Lze říci, že správné rozčlenění finančního, nákladového a manažerského účetnictví je hlavní pro úspěšné řízení podniku a tím lze dosahovat konkurenceschopnosti a předem stanovených cílů. Všechny tyto druhy účetnictví podléhají svým specifickým rolím a poskytují důležité podklady pro vedení podniku.

5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost NN STEEL s. r. o., se sídlem v Batňovicích, vznikla v roce 2004 a je evidována v Obchodním rejstříku, který spravuje Krajský soud v Hradci Králové. Následující (*Tabulka 6*) zobrazuje klíčové údaje o společnosti. Společnost se ve svých činnostech zaměřuje na zákazníky z oblasti strojírenské výroby, zejména výrobce strojů a zařízení. Klíčovým prvkem jejího podnikání je strojírenská výroba. Věnuje se nejen subdodávkám finálních výrobků, ale také dodávkám dílčích sestav z plechů a profilů. V rámci výrobních procesů společnost efektivně využívá moderní technologie CNC strojů, zajišťující vysokou přesnost a efektivitu výroby. Dále se zaměřuje na pokročilé technologie v oblasti sváření a automatizaci svářečských procesů včetně svařovacích robotů a svářecích poloautomatů. Také se věnuje povrchové úpravě výrobků, a to buď práškovou nebo mokrou variantou lakování, což přispívá k estetickému a ochrannému zpracování výrobků.

Největší cílem společnosti je poskytnout odběrateli kompletně hotový výrobek, obsahující výrobu, nátěr, montáž dílů a elektroniky. Před dodáním hotového výrobku se musí absolvovat zkouška, zda byly dodrženy veškeré požadované specifikace. Společnost klade důraz na dodržení norem jakosti, přičemž norma ČSN EN IS 9001:2016 představuje hlavní rámec pro dodržení vysoké úrovně kvality.

Orgány společnosti jsou valná hromada a statutární orgán. Přičemž statutárním orgánem jsou dva jednatele. Jednatelé mají možnost zastupovat společnost a jednat jménem společnosti každý z nich samostatně.

Tabulka 6: Základní údaje o společnosti

Datum vzniku a zápisu	30. června 2004
Spisová značka	C 19936 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové
Obchodní firma	NN STEEL s.r.o.
Sídlo	č.p. 269, 542 32 Batňovice
Identifikační číslo	26011905
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání	Zámečnictví, nástrojářství, Obráběčství Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona Montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektrických a telekomunikačních zařízení

Zdroj: *Veřejný rejstřík a Sbirka listin, justice.cz*

Jednatel: Ing. Zdeněk Nývlt
542 32 Havlovice
den vzniku funkce: 3. září 2021

Jednatel: Ing. Martin Nývlt
542 34 Malé Svatoňovice
den vzniku funkce: 3. září 2021

5.1 Historie společnosti

Společnost NN STEEL přímo navazuje na původní firmu Ing. Zdeněk Nývlt, který začal podnikat v roce 2001 jako fyzická osoba v oboru konstrukční a projektové činnosti. Následující rok měla firma již 6 zaměstnanců. V roce 2005 přemístili výrobu do vlastních prostor a bylo rozhodnuto o založení společnosti s ručením omezeným. Každým rokem společnost rostla a evidovala mnoho nových zakázek, které umožňovali koupi nových a lepších strojů. V roce 2009 společnost postihla krize a byla nucena odřeknout několik zakázek a propustit zaměstnance. Po odeznění krize došlo k obnovení obchodních vztahů, jelikož společnost měla velice dobré hodnocení kvality dodaných výrobků, a proto dosažený obrat v roce 2010 činil už 75 mil. Kč. Dnes již NN STEEL neprovádí své podnikání jen na domácím trhu, ale také expanduje do zahraničního trhu. Výrobky se vyvážejí do Francie, Velké Británie, Švédska a Německa. V současné době zaměstnává okolo 90 pracovníků.

5.2 Produktové portfolio

Produktové portfolio společnosti obsahuje širokou škálu a pestrost jednotlivých produktů. Společnost se primárně zaměřuje na zákazníky podnikající ve strojírenském odvětví. Je důležité zmínit, že NN STEEL neposkytuje standartní sortiment produktů, nýbrž se každá vzniklá zakázka individuálně vytváří podle daných specifických požadavků zákazníka. Každý výrobek vzniká od základního materiálu jako jsou plechy, profily, železo, hliník a nerezová ocel. Procesy výroby začínají nadělením jednotlivých kusů na laserovém zařízení. Následně putují na vysekávací stroje nebo ohraňovací lisy. Poté následuje fáze svařování, po kterém dochází k finální úpravě pomocí vrtacích strojů nebo pil. Již zmíněné procesy zajišťují komplexnost a kvalitu výsledných produktů, odpovídající požadovaným specifikacím.

Společnost nejčastěji vyrábí produkty pro své zahraniční partnery, kteří tyto výrobky využívají jako polotovar, který je klíčovým komponentem v dalších průmyslových procesech a strojírenských aplikacích svých zákazníků. Nejčastěji vyrábějí komponenty do elektroprůmyslu, kde hlavním výrobkem je pálený dílec vstupující do elektro skříní. Dále

vyrábějí hydraulické nádrže a konstrukce pro textilní stroje. Hlavními odběrateli je zpracovatelský průmysl. Dále dodávají komponenty do automatizací a robotizací. Také vyrábějí konstrukce, které se následně využívají pro technologie vyrábějící pásku na českých bankovkách. Mimo jiné se společnost specializuje na výrobu doplňků do čističky odpadních vod, různé typy nádrží na oleje a emulze, komponenty zemědělské techniky a mnoho druhů různých konstrukčních částí pro stroje a zařízení.

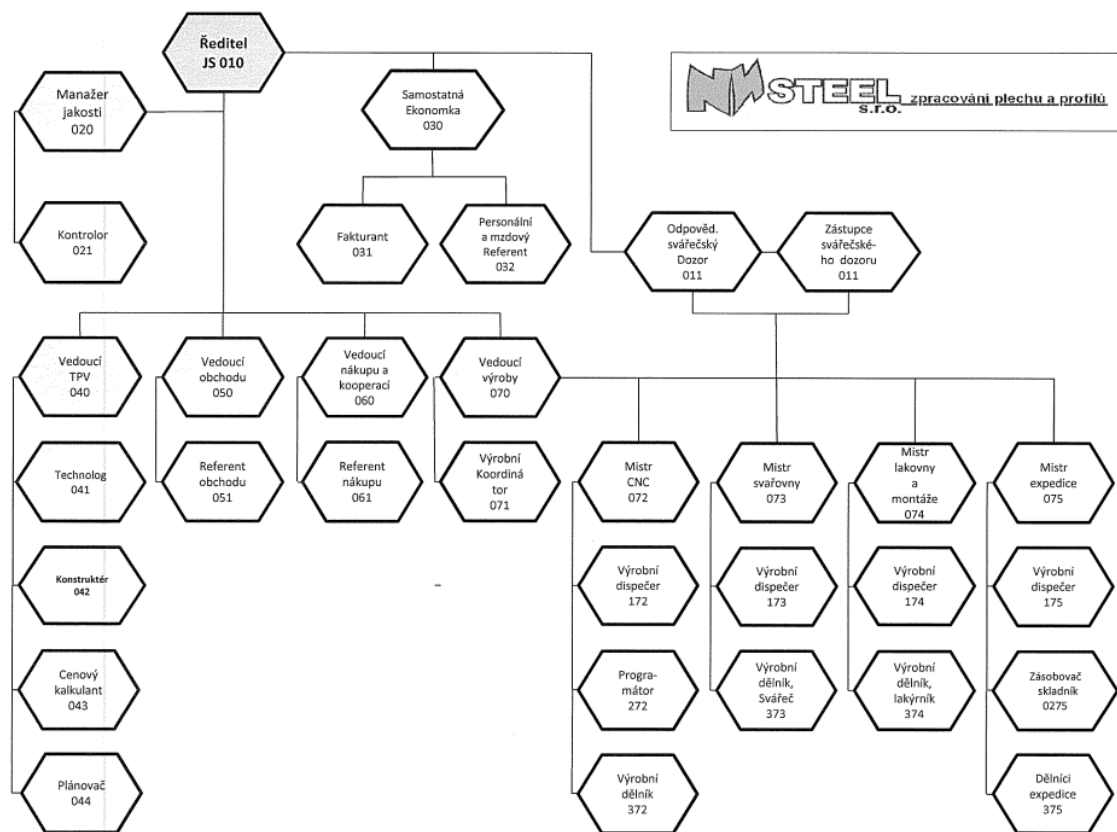
5.3 Organizační struktura podniku

Organizační struktura organizace představuje souhrn organizačních středisek, která jsou sjednocena za účelem efektivního řízení a koordinace činností. Struktura se poté dělí do několika oddělení. Toto rozdělení pomáhá lépe monitorovat jednotlivé činnosti organizace. Podrobné členění jednotlivých středisek je zobrazeno na *(Obrázek 4)*.

V prvním a nejdůležitějším středisku se nacházejí jednatelé, kteří přímo vedou své podřízené. Tato hierarchie zahrnuje ekonoma, manažera jakosti a jednotlivé vedoucí daných oddělení. Vykonávají svou činnost podle odborného zaměření. Sledují stav a potřeby společnosti a rozhodují se podle pokynů nebo z vlastní iniciativy. Vypracovávají návrhy na opatření k odstranění nedostatků a zjištění optimálního provozu. Jejich hlavním úkolem je zajištění efektivního fungování společnosti a dosahování stanovených cílů. V případě krizové situace mají hlavní a rozhodovací slovo. Za činnost střediska odpovídá vedoucí. Vedoucímu přísluší pravomoc nezbytné k výkonu odpovědnosti.

Následuje středisko marketingu, obchodu a technická příprava výroby. Zodpovídá za koordinaci zajištění podkladů pro vypracování cenové nabídky, projednávání nabídek se zákazníky, příprava obchodních smluv z hlediska věcné náplně. Sleduje a vyhodnocuje realizované zakázky.

Poslední středisko se týká výroby, montáže a kooperace. Pracovníci nesou zodpovědnost za nákup základního a pomocného materiálu pro zajištění výrobního procesu. Provádí organizační, personální a provozní zajištění výrobního procesu při dodržení specifikované jakosti. Středisko zodpovídá i za dodržení technologické kázně, kvality práce a její hospodárnosti.



Obrázek 4: Organizační struktura

Zdroj: společnost NN STEEL

6 FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ VE VYBRANÉM PODNIKU

Společnost NN STEEL již několik let využívá informační program KARÁT, ve kterém eviduje nejen celé účetnictví, ale probíhá zde i plánování zakázek, evidování objednávek, sledování skladových položek, a i nákup materiálu.

Veškeré účetnictví eviduje jedna hlavní účetní, které podléhají dvě podřízené zaměstnankyně. Jedna pracovnice eviduje došlé faktury, které páruje s tzv. „likvidačním listem faktury“ na kterém se nacházejí důležité informace vyplývající z došlé faktury, např.: jméno dodavatele, celková částka s DPH, konkrétní účty na stranách MD a Dal. Všechny další informace zobrazuje Příloha 1. Dále připravuje své vedoucí vypracované docházky všech zaměstnanců a v neposlední řadě sleduje skladové stavy. Druhá pracovnice vypracovává faktury vystavené, které jsou také spárovány s „likvidačním listem“ viz Příloha 2. Podléhá jí veškerá práce s pokladnou a pokladními doklady (např.: placení drobných nákupů, výplata zálohy mezd zaměstnancům). Hlavní účetní obstarává další důležité činnosti účetnictví, tj. evidence veškerého majetku společnosti pojící se i s odpisy, výplata mezd zaměstnancům, příprava obchodních smluv, komunikace s finančními a sociálními instituty. Na konci každého roku

provádí roční uzávěrkové operace obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztrát a výkaz cash flow. Pomocí těchto výkazů podává důležité informace řediteli společnosti. Společnost NN STEEL je auditovaná společnost, což znamená, že se pravidelně každý rok provádí finanční audit kontrolující správnost celého účetnictví. Výsledkem je veřejná auditorská zpráva popisující probíhající kontrolu.

6.1 Členění nákladů

Při sestavování účtového rozvrhu se společnost řídí číslování účtových tříd dle vyhlášky Ministerstva financí č. 500/2002 Sb. Využívá jak syntetické, tak analytické účty. Analytické účty si účetní jednotka vytvořila podle specifických potřeb společnosti a obsahují taktéž třímístná čísla stejně jako syntetické účty. Pomocí nichž je zajištěna přehlednost a strukturovanost účetního rozvrhu, která usnadňuje sledování finančních operací. Nejvíce rozčleněné účty na analytiku jsou účty nákladové a výnosové.

Pro příklad analytického členění účtů byly vybrány náklady, přesněji 5. třídu, skupinu 50 a návaznost na syntetický účet 501. Jak je vidět z (*Tabulka 7*) společnost má několik analytických skupin např.:

- 501/100 evidující plechy
- 501/230 evidující pohonné hmoty – nafta
- 501/800 evidující kancelářské potřeby.

Z již zmíněné tabulky lze vyčíst jak zůstatek, tak stranu účtů. Všechny nákladové účty se zapisují na stranu MD, na které se také eviduje i zůstatek. Jedná se o nákladový druh účtu. Převodem zůstatku se rozumí, jakým způsobem se daný zůstatek převede, kde u třídy a skupiny je převod sumární a u syntetického a všech analytických účtů je převod položkový. Poslední sloupec popisuje daný typ jednotlivých účtů.

Tímto stejným způsobem je upraveno celé účetnictví organizace. Všechny účtové třídy 0-9 jsou analyticky rozděleny.

Tabulka 7: Analytické členění nákladů

Účet	Úplný název	Zůstatek	Strana	Druh	Převod zůstatku	Typ
5	NÁKLADY	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Sumárně	Třída
50	SPOTŘEBOVANÉ NÁKUPY	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Sumárně	Skupina
501	SPOTŘEBA MATERIÁLU	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Syntetika
501/100	Plechý	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/110	Jekly (TR4HR)	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/120	Profily kruhové plné (KR)	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/130	Profily ploché (OBD)	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/140	Profily 4HR, 6HR	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/150	Trubky (TRKR)	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/160	Profily U, I, L, T, C	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/180	Dílce kooperace	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/190	Materiály ostatní	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/193	VPN nepřirazené k materiálům	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/195	Režijní materiály	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/200	Barvy, oleje, chemikálie	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/201	Ostatní chemikálie	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/230	PHM - nafta	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/231	PHM - benzin	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/260	Technické plyny	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/300	Palety, obalový materiál	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/301	Materiály zákazníka	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/302	Pomocné komponenty pro výrobky	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/400	Těsnění, izolace	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/500	Spojovací, upevňovací materiál	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/600	Náhradní díly strojů a zař.	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/610	Nástroje, nářadí	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/700	Pracovní a ochr. pomůcky	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/800	Kancelářské potřeby	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/900	Drobný IM neodepisovaný, evidovaný	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/930	Drobný IM 0-30 tis neodepis., neevidovaný	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/950	Dárkové reklamní předměty	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet
501/999	Materiály - nedaňové	Má dáti	Má dáti	Nákladový	Položkově	Analytický účet

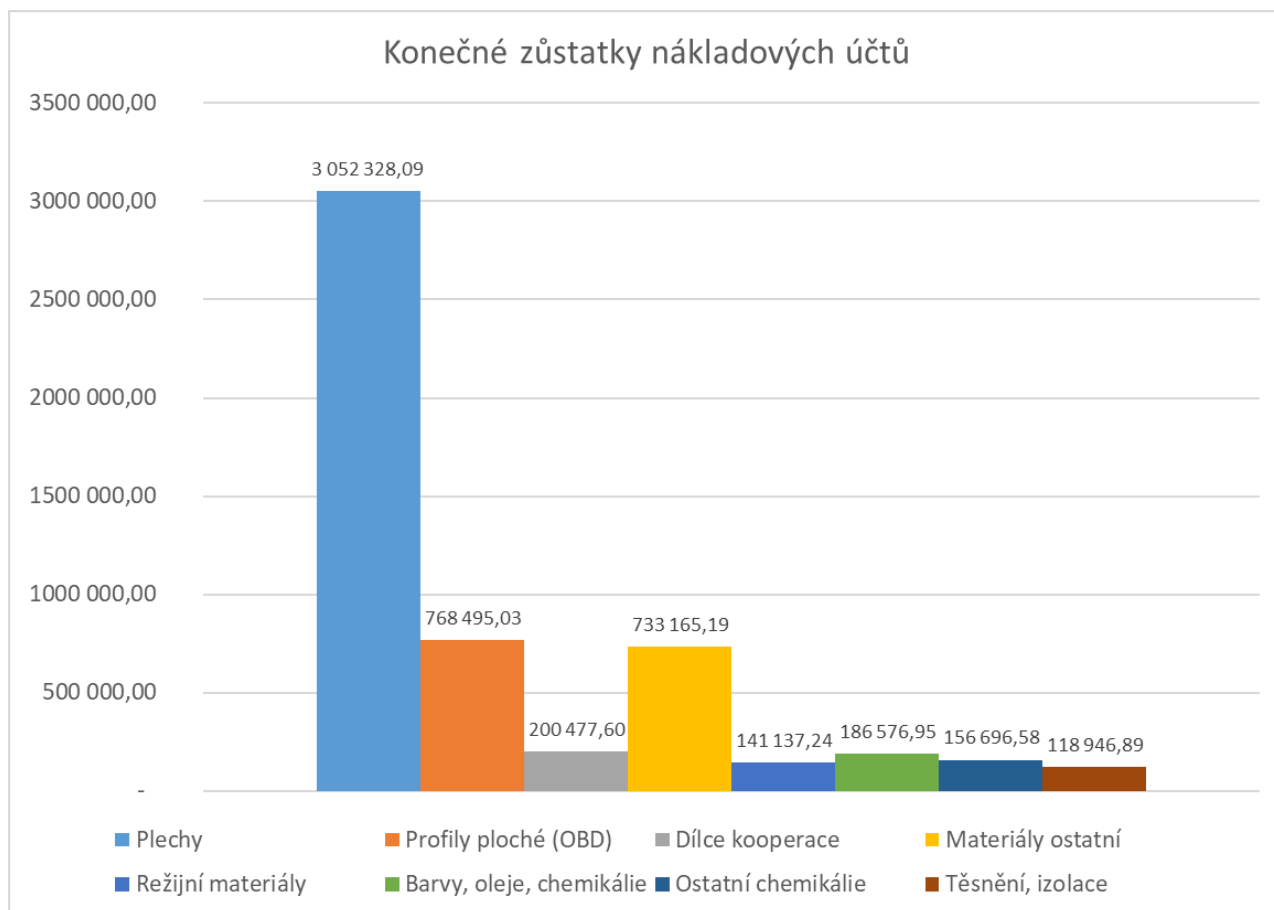
Zdroj: společnost NN STEEL

Pro srozumitelnější přehled nákladových účtů byly pomocí získaných informací z předvahy vybrány konečné zůstatky analytický účtů 501 za leden 2023. V (Tabulka 8) jsou zobrazeny nákladové účty spotřeby materiálu, které společnost během ledna 2023 využila ke své výrobě zakázek. Největší položkou spotřeby materiálu jsou plechy, profily ploché a ostatní materiál. Tyto již zmíněné položky se zobrazují na (Obrázek 5), ve kterém je možno vidět podíl jednotlivých položek. Je zde možné vidět, že nevyžila veškeré nákladové účty, které jsou zobrazeny v (Tabulka 7).

Tabulka 8: Konečné zůstatky nákladových účtů 501 za leden 2023

Účet	Název účtu	Konečný zůstatek
501/100	Plechý	3 052 328,09
501/110	Jekly (TR4HR)	83 450,63
501/120	Profily kruhové plné (KR)	37 006,60
501/130	Profily ploché (OBD)	768 495,03
501/140	Profily 4HR, 6HR	5 091,65
501/150	Trubky (TRKR)	1 457,35
501/160	Profily U, I, L, T, C	84 866,75
501/180	Dílce kooperace	200 477,60
501/190	Materiály ostatní	733 165,19
501/193	VPN nepřřázené k materiálům	9 783,60
501/195	Režijní materiály	141 137,24
501/200	Barvy, oleje, chemikálie	186 576,95
501/201	Ostatní chemikálie	156 696,58
501/230	PHM - nafta	30 809,86
501/231	PHM - benzin	4 994,87
501/300	Palety, obalový materiál	94 803,69
501/301	Materiály zákazníka	4,11
501/400	Těsnění, izolace	118 946,89
501/500	Spojovací, upevňovací materiál	75 533,32
501/600	Náhradní díly strojů a zař.	25 594,89
501/610	Nástroje, nářadí	6 338,28
501/700	Pracovní a ochr. pomůcky	3 165,17
501/800	Kancelářské potřeby	10 619,12
501/930	Drobný IM 0-30 tis neodepis., neevidovaný	25 679,99

Zdroj: vlastní zpracování podle předvahy



Obrázek 5: Konečné zůstatky nákladových účtů 501 za leden 2023

Zdroj: vlastní zpracování podle získaných dat

Vzhledem k rozsáhlosti účtu 501, který zahrnuje širokou řadu analytických položek, byly vybrány pouze ty účty s nejvyšším konečným zůstatkem za leden 2023. Z (Obrázek 5) je tedy možné vyčíst, kterých položek se to týká a těmi jsou plechy, profily ploché, dílce kooperace, ostatní materiály, režijní materiály, barvy, oleje, chemikálie, ostatní chemikálie a těsnění. Analýza grafu ukazuje, že nejvíce hodnotovou položkou jsou plechy, následované plochými profily a ostatními materiály. Tyto vysoké hodnoty jsou důsledkem zaměření společnosti, která tyto materiály využívá k výrobě všech zakázek.

6.2 Členění výnosů

Při členění výnosů podléhá opět jak syntetické, tak analytické rozdělení. Analytickému členění podléhají úplně stejnou formu jako nadcházející náklady. Analytické členění jednotlivých výnosových účtů si účetní jednotka stanovila podle požadovaných specifikací společnosti. Pro příklad analytického členění účtů jsem zvolila výnosy, přesněji 6. třídu, skupinu 60 a návaznost na syntetický účet 601. Tento tržní účet za vlastní výrobky je nejvíce využíván z důvodu zaměření společnosti. Jednotlivé tržby člení do skupin např.:

- 601/100 čítající tržby za výrobky v tuzemsku
- 601/110 čítající tržby za výrobky pro plátce EU
- 601/200 čítající tržby přijaté do pokladny

(*Tabulka 9*) níže zobrazuje analytické členění výnosového účtu. Lze vyčíst jak zůstatek, tak stranu účtů. Veškeré výnosové účty se zapisují na stranu Dal, kde se eviduje i zůstatek. Převod zůstatku a typ je stejný jako u již zmíněných nákladových účtů.

Tabulka 9: Analytické členění výnosů

Účet	Úplný název	Zůstatek	Strana	Druh	Převod zůstatku	Typ
6	VÝNOSY	Dal	Dal	Výnosový	Sumárně	Třída
60	TRŽBY ZA VLASTNÍ VÝKONY A ZBOŽÍ	Dal	Dal	Výnosový	Sumárně	Skupina
601	TRŽBY ZA VLASTNÍ VÝROBKY	Dal	Dal	Výnosový	Položkově	Syntetika
601/100	Tržby výrobky - tuzemsko	Dal	Dal	Výnosový	Položkově	Analytický účet
601/101	Skonto - sleva	Dal	Dal	Výnosový	Položkově	Analytický účet
601/110	Tržby za výrobky - plátce EU	Dal	Dal	Výnosový	Položkově	Analytický účet
601/193	SN materiálů nepřiznané	Dal	Dal	Výnosový	Položkově	Analytický účet
601/200	Tržby pokladnou	Dal	Dal	Výnosový	Položkově	Analytický účet
601/250	Tržby za palety a obalový materiál	Dal	Dal	Výnosový	Položkově	Analytický účet
601/300	Tržby za výrobky - 3. země	Dal	Dal	Výnosový	Položkově	Analytický účet
601/400	Tržby výrobky - neplátce EU	Dal	Dal	Výnosový	Položkově	Analytický účet

Zdroj: společnost NN STEEL

Podle získaných stavů všech výnosových účtů z předvahy byly vybrány konečné zůstatky analytických účtů 601 za leden 2023. (Tabulka 10) ukazuje výnosové účty za tržby za vlastní výrobky, které společnost během ledna 2023 využila při prodeji svým odběratelům. Jak je možno vidět společnost nevyužila veškeré analytické účty. Největší položkou jsou tržby za výrobky prodané odběratelům v tuzemsku a následují je tržby za výrobky prodané 3. zemím.

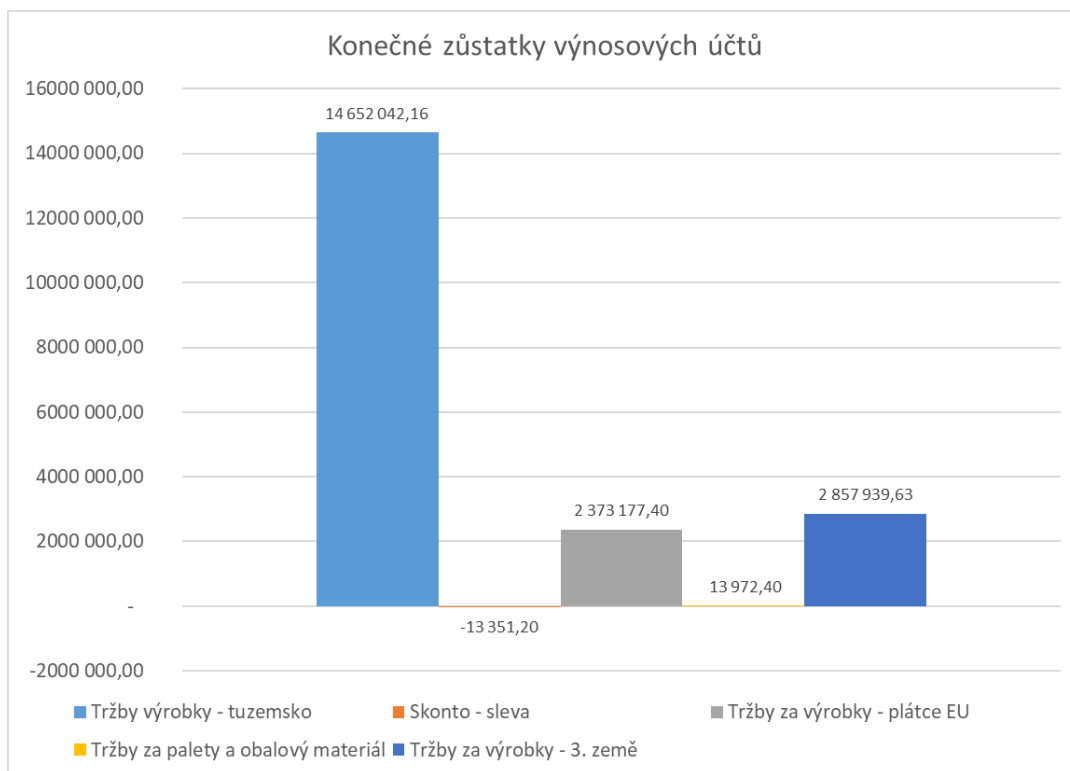
Tabulka 10: Konečné zůstatky výnosových účtů 601 za leden 2023

Účet	Název účtu	Konečný zůstatek
601/100	Tržby výrobky - tuzemsko	14 652 042,16
601/101	Skonto - sleva	- 13 351,20
601/110	Tržby za výrobky - plátce EU	2 373 177,89
601/250	Tržby za palety a obalový materiál	13 972,40
601/300	Tržby za výrobky - 3. země	2 857 939,63

Zdroj: vlastní zpracování podle předvahy

Opět tyto položky jsou vidět v následujícím (Obrázek 6), který zobrazuje veškeré hodnoty výnosového účtu 601.

Jak u nákladů, tak i u výnosů byly získané informace z předvahy obratu z hlavní knihy. Opět je vybrán daný účet a tentokrát účet 601 a podle analytického členění za leden 2023 obsahuje: tržby výrobky – tuzemsko, skonto – sleva, tržby za výrobky – plátce EU, tržby za palety a obalový materiál, tržby za výrobky – 3. země. Z analýzy grafu vychází největší podíl tržeb z prodeje výrobků v tuzemsku a činí 14 652 042,16 Kč. Poté je s velkou finanční rezervou následují tržby přicházející ze 3. zemí a posledními jsou tržby od plátců EU. Tržby mající nejvyšší hodnotu jsou důkazem že společnost NN STEELU obchoduje právě s odběrateli na domácím trhu. Pomocí analýzy lze lépe porozumět struktuře tržeb a nalézt klíčové oblasti obchodu pro možné rozvíjení. Získané poznatky mohou být cenné pro řízení dalších podnikových aktivit a případné přizpůsobení obchodních strategií na trhu.



Obrázek 6: Konečné zůstatky výnosových účtů 601 za leden 2023

Zdroj: vlastní zpracování podle získaných dat

7 MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ VE VYBRANÉM PODNIKU S AKCENTEM NA NÁKLADY

Manažerské účetnictví podléhá ve společnosti NN STEEL jednookruhové soustavě. Rozumějíc, že využívá pro zajištění požadavků manažerů okruhy analytických účtů, které slouží pro důležité výstupy. Hlavním cílem této kapitoly je zobrazit důležité rozčlenění nákladů, které eviduje společnost.

7.1 Analýza nákladů

Společnost NN STEEL využívá všechny 3 druhy členění nákladů. Avšak podle odborných zdrojů se využívá druhové zejména pro podávání podkladů ve finančním účetnictví. Pro nejlepší členění nákladů v manažerském účetnictví využívá společnost kalkulační členění. Mimo jiné bude zobrazeno a popsáno druhové členění nákladů. Společnost v kalkulačním členění dělí náklady na přímé a režijní. Pro následné zobrazení skladby přímých a režijních nákladů jsem vycházela z poskytnutých informací z peněžního deníku za leden 2023.

7.1.1 Druhové členění nákladů

Druhové členění nákladů zobrazuje (*Tabulka 11*) níže, která se opět orientuje na nákladové účty. Zobrazeny jsou syntetické účty, využívané společností za leden 2023. Jak lze vyčíst nejvíce hodnotovou položkou je spotřeba materiálu a mzdové náklady. Poněvadž je druhové členění docela obsáhlé, byly vybrány položky s nejvyšší částkou. Jednotlivé náklady budou v následujícím odstavci podrobně popsány pro zjištění jejich využití.

Tabulka 11: Druhové členění nákladů

Účet	Název	Hodnota celkem v Kč
501	Spotřeba materiálu	5 857 023,45
502	Spotřeba energie	373 072,94
511	Opravy a udržování	101 658,93
513	Náklady na reprezentaci	4 080,00
518	Ostatní služby	1 898 420,99
521	Mzdové náklady	3 151 829,00
524	Zákonné pojištění	1 034 577,00
527	Ostatní sociální náklady	156 071,29
528	Sociální náklady - nedaňové	29 500,00
548	Ostatní provozní náklady	32 059,11
551	Odpisy nehmotného a hmotného majetku	699 656,00
562	Úroky placené	0,72
563	Kurzové ztráty	288 901,68
568	Ostatní finanční náklady	4 314,13
581	Změna stavu nedokončené výroby	542 260,13
582	Změna stavu polotovaru vlastních výrobků	23 947,98
583	Změna stavu výrobků	1 600 201,57

Zdroj: vlastní zpracování podle peněžního deníku

Účet 501 evidující spotřebu materiálu je nejvíce zastoupený spotřebou plechů, následovaný plochými profily. Jednotlivé částky jednotlivých analytických účtů 501 jsou zobrazeny v (*Tabulka 8*), téměř většina je přímým nákladem. Mezi nepřímé náklady se řadí náhradní díly strojů, nástroje a nářadí, režijní materiály, pracovní a ochranné pomůcky.

Účet 502 se týká v lednu pouze jedné účetní operace především spotřebou energie. Podle podrobné analýzy celého roku 2023 společnost na tento účet zapisuje i vodné/stočné i spotřebu plynu. Z toho plyne, že hodnota tohoto účtu v jednotlivých následujících měsících roste.

Účet 518 nejhodnotnější položkou jsou služby výrobní povahy, které představují téměř 1/2 celkové hodnoty tohoto účtu. Zejména se jedná o externí služby. Druhou nejvyšší částkou 364 457,45 Kč zastupují odborné nevýrobní služby, do kterých si společnost zahrnuje právní služby, poradenské služby a odborné školení zaměstnanců. Následuje položka přepravních služeb, které zaostávají přibližně o 40 000 Kč. Ačkoli společnost provozuje vlastní dopravu výrobků po svém regionu, svým velkým obchodním partnerům jsou výrobky dováženy externími dopravními službami.

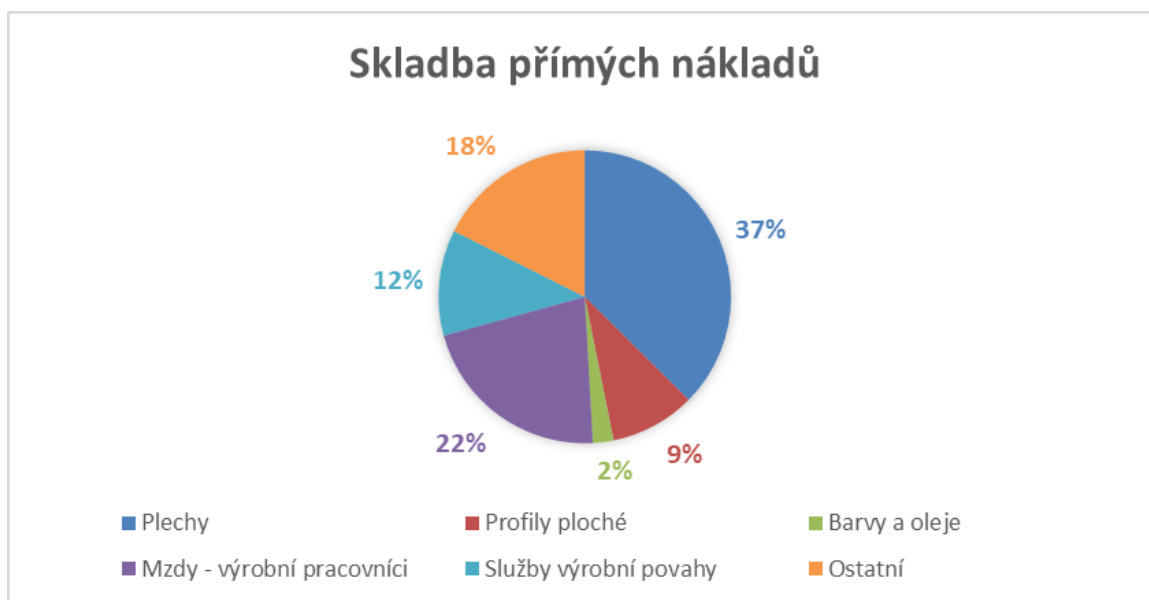
Účty 521 a 524 se týkají mezd a pojištění pracovníků ve společnosti. Zejména mzdové náklady evidují mzdy všech pracovníků od výrobních dělníků až po administrativní zaměstnance. Na tento účet se zapisují i vyplacené odměny za DPP či DPČ. Za měsíc leden převyšují mzdy více než 3 mil. Kč. Zatímco na účet 524 se zapisuje zákonné sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatele a činí téměř 1 mil. Kč.

Účet 551 zaznamenává odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku společnosti. Nejvyšší podíl mají odpisy samostatných movitých věcí částkou 594 784 Kč a jsou následované odpisy nehmotného majetku jehož částka je téměř 45 000 Kč.

Účet 563 jsou kurzové ztráty, kterým se dostává z důvodu dodávání výrobků zahraničním odběratelům a vytvářet faktury se zahraniční měnou. K těmto ztrátám dochází zejména kvůli změně měnového kurzu.

7.1.2 Přímé náklady využité společností

Jelikož společnost NN STEEL je zaměřena zejména na zakázkovou výrobu, tak přímých nákladů má velikou škálu. Podle níže přiloženého (*Obrázek 7*) je nejvíce rozčleněným přímým nákladem spotřeba materiálu, která podle grafu zahrnuje nejvíce spotřebu plechu a profilu plochého. Celkem tyto položky čítají téměř polovinu, tj. 46 %, přičemž položka plechy má celkovou hodnotu 3 052 328,09 Kč. Dále velice objemnou položkou jsou mzdy výrobních pracovníků, kteří se přímo podílejí na výrobě zakázky. Nejčastěji jsou to právě dělníci na jednotlivých pracovištích. Mzdy vynaložené za výrobní pracovníky činí 1 761 316,00 Kč. Mezi položku ostatní, patří zbytek spotřeby materiálu, kam se řadí další materiál, ze kterého společnost vyrábí výrobky. Také se tam řadí paletový a obalový materiál a spojovací materiál. Celková hodnota přímých nákladů za leden 2023 je 8 156 882,94 Kč.



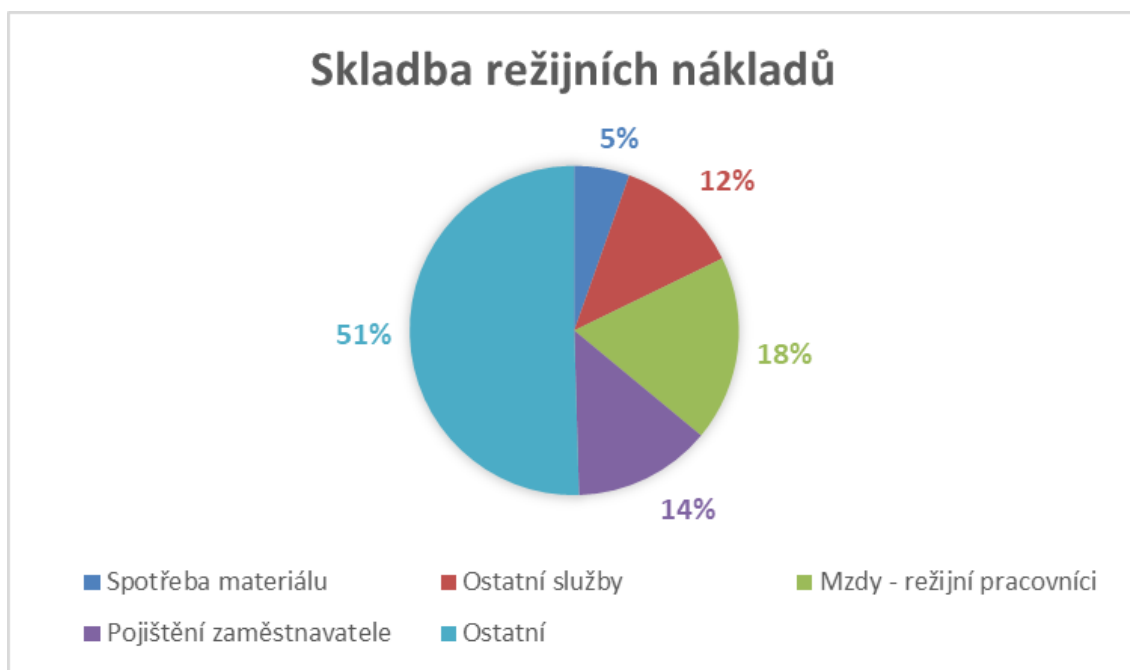
Obrázek 7: Skladba přímých nákladů za leden 2023

Zdroj: vlastní zpracování z poskytnutých informací společnosti

7.1.3 Režijní náklady využité společností

Součástí výroby zakázek jsou také nepřímo spojené další náklady a těmi jsou právě režijní náklady. Tyto náklady nepřímo souvisí s výrobou, ale je potřeba s nimi počítat pro vynaložení daných pracovních činností. Následující (*Obrázek 8*

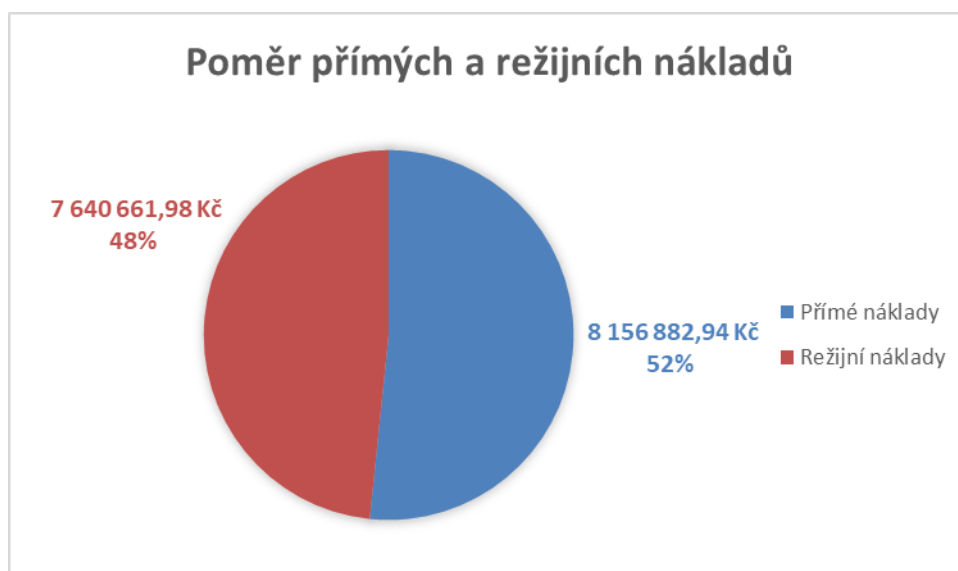
Obrázek 8) zobrazuje režijní náklady a nejvíce zastoupenou položkou je položka ostatní, která zahrnuje náklady týkající se spotřeby energie, oprav a udržování a odpisů. Celková částka je 3 855 724,48 Kč. Mezi nepřímé náklady patří i část spotřeby materiálu, kam patří přímo účet režijní náklady, který si stanovila společnost, dále sem patří kancelářské potřeby, pohonné hmoty a pracovní a ochranné pomůcky. Další část grafu zobrazuje ostatní služby, mezi které se řadí přepravní náklady, telefony, poštovné a nájemné. Druhou největší položkou opět zahrnují mzdy, jako u přímých nákladů. Tyto mzdy jsou režijních pracovníků a brigádníků na dohodu o provedení práci či dohodu o pracovní činnosti. Zde v tomto grafu je 18 % za režijní pracovníky a dohody o provedení práce a činí 1 390 513 Kč. Větší položkou je také pojištění zaměstnavatele zahrnující zákonné sociální a zdravotní pojištění.



Obrázek 8: Skladba režijních nákladů za leden 2023

Zdroj: vlastní zpracování z poskytnutých informací společností

Jak lze vidět z předchozích analýz, velkou položkou jsou mzdy, jak výrobní, tak režijních pracovníků. Hlavní položky tvořící podstatnou část je i spotřeba materiálu, která se promítne do obou druhů nákladů. Pro lepší porovnání a zanalyzování byl proveden poměr přímých a režijních nákladů za leden 2023. Na (Obrázek 9) lze vidět velice vyvážené náklady společnosti. Celkové přímé náklady činí 8 156 882,94 Kč. Celkové režijní náklady činí 7 640 661,98 Kč a mají 48% podíl toho porovnání. Podle vypočítaných grafů i v následujících měsících a letech, můžu tvrdit, že taková vyrovnanost mezi náklady se právě nachází jen v měsíci leden. Ve shrnutí bude porovnáván poměr za roky 2021, 2022 a 2023, kde bude viděn už podstatný rozdíl mezi těmito náklady.



Obrázek 9: Poměr přímých a režijních nákladů za leden 2023

Zdroj: vlastní zpracování z poskytnutých informací společnosti

8 KALKULACE V PODNIKU

Společnost využívá pouze jeden druh kalkulace, a to přírážkovou kalkulaci. Všechny nakoupené položky si dělí na dvě skupiny neboli nomenklatury, tj. nakupované a vyráběné. Nomenklatury označují písmenem m jako materiál a náleží k tomu pořadové číslo podle postupného zadávání, např.: m 01 – spojovací materiál. Veškeré zadané nomenklatury mají 6místné číslo.

Při sestavování kalkulací se řídí podle ceníku TPV. Tento ceník stanovuje ceny materiálů, které jsou navýšené o určitou prognózu do budoucnosti. Představující případnou nakupovanou nebo vyráběnou rezervu při změně na trhu. Např.: pokud je cena plechu v ceníku 20 Kč, ale na aktuální trhu se pohybuje cena plechu okolo 26 Kč, společnost reaguje na zvýšenou cenu a stanovuje přijatelnou zvýšenou cenu na 23 Kč. Pomocí těchto změn v cenách materiálů se stává konkurenceschopnější na trhu a zjišťuje výnosnost výrobních procesů.

Během vyráběných položek je nutné rozdělit jednotlivé pracoviště na operace, které se musí správně ocenit. Zohledňuje se zde jak hodinová sazba stroje, tak hodinový tarif práce. Hodinová sazba stroje eviduje veškeré náklady na stroje. Hodinový tarif práce předpokládá, jaká bude spotřeba mezd při výrobě výrobku, jenž představuje sumu daného dělníka, podíl mistra a programátora.

Při sestavování kalkulace připočítává k jednotlivým přímým nákladům individuální režie. Výpočet režií je členěn do 3 hlavních oblastí: režie operace, režie kooperace a režie materiálů.

První reží je režie operace, kde stanovení procenta režie vychází ze základny mzdových nákladů a je ve výši 34 % a zahrnuje sociální a zdravotní pojištění společnosti. Také je definována přírážka ze základny ze strojních a mzdových nákladů a je stanovena ve výši 30 %. Druhou reží je režie kooperace, kde mají stanovenou reží ze základny z ceny kooperace ve výši 25 % a představuje náklady na přepravu a na skladování. Poslední režie je režie materiálu a zde se přičítá 12% přírážka z ceny materiálu, která reflektuje náklady spojené s manipulací materiálu.

V průběhu přírážkové kalkulace je klíčové zohlednit již všechny výše zmíněné body. Následuje jednoduchá sestava dané přírážkové kalkulace. Nejdříve se vybírá potřebný druh kalkulačního vzorce, odpovídající požadovaných specifikacích dané zakázky. Dále se vybírá ceník materiálu, nejčastěji však společnost využívá ceník TPV. Důležitým bodem je ceník prodeje, ve kterém se vytvářejí ceny prodeje. V případě zahraničního odběratele je nutné ceny přepočítat na české koruny. Po přihlédnutí na ceny materiálu a ceny prodeje následuje výpočet minimální ceny výrobku. K této ceně se připočítávají jednicové mzdy, strojní náklady, materiál, ceny kooperace a přímé náklady. Všechny tyto náklady jsou zvýšeny o vypočítané přírážkové režie. Pokud se předpokládají výrobní náklady na skladování připočítávají se přímé náklady a režie operace mzdových nákladů, tj. 34 %. Je potřeba zmínit, že zbylé režie se rovnou nepřipočítávají k výrobku, tudíž nejdou s výrobkem na sklad. Režie zvyšují cenu až v případě prodeje s možností generování vyššího zisku.

8.1 Výpočet kalkulace u daného výrobku

Po detailním popisu kalkulace, je zde možno vidět, jak daný výpočet přírážkové kalkulace vypadá. Je to ukázková kalkulace, která se vypočítává pro drobné zákazníky. Společnost využívá pouze tento typ kalkulace z důvodu nejlepšího vyčíslení prodejní ceny. Na *(Obrázek 10)* je vidět vypočtená kalkulace.

Hospodárná dávka ukazuje počet kusů, na který se vytváří případná kalkulace, v tomto případě je kalkulace rozpočítaná na 54 ks.

Následují vypočítané normominuty, do kterých se řadí součet za všechny operace, tj. seřizovací a kusový čas. Seřizovací čas ukazuje čas na seřízení stroje a provádí se pouze jednou před vykonáním práce. Kusový čas se provádí na každý kus výrobku, tudíž se provádí vícekrát. Dále do režijních minut se připočítávají zdrojové a mzdové náklady.

Jednicové mzdy vznikají ze stanoveného času na technologickém postupu a ze mzdových sazeb. U každého výrobku je stanovený čas samozřejmě rozdílný.

Poté je vypočítaná cena materiálu, která je vypočtena z ceníku TPV, ve kterém společnost eviduje všechny nakupované položky. Uvádí se tam předpokládaná cena za nákup, tzn. představuje případnou nakupovanou nebo vyráběnou rezervu při změně na trhu.

Stanovení částky kooperace je uvedena v daném technologickém postupu. Po vypočítaných předchozích položkách přichází výpočet jednotlivých režii. První je režie operace, režie 1 a ta se vypočítává ze stanovené základny, tj. mzdové náklady a je ve výši 34 %. Následuje režie materiálu, zobrazenou v režii 3 a ta se vypočítává z ceny materiálu a je ve výši 12 %. Další režii 4 je kooperační režie, kde je rozvahová základna definována z ceny kooperace a činí 25 %. Jako poslední je režie operace, tj. režie 9, která se vypočítává ze strojních a mzdových nákladů, tj. součet hodnot jednicových mezd, strojních nákladů a režie 1. Přírážka činí 30 %.

Výpočet režii:

$$\text{Režie 1: } \frac{10,6173}{100} * 34 = \underline{\underline{3,6099}}$$

$$\text{Režie 3: } \frac{616,1982}{100} * 12 = \underline{\underline{73,9438}}$$

$$\text{Režie 4: } \frac{460}{100} * 25 = \underline{\underline{115,00}}$$

$$\text{Režie 9: } \frac{(10,6173 + 62,7950 + 3,6099)}{100} * 30 = \underline{\underline{23,1067}}$$

Vypočtení celkových nákladů spočívá v sečtení hlavních položek a těmi jsou jednicové mzdy, strojní náklady, materiál, kooperace a jednotlivé vypočítané režie.

K celkovému výpočtu se připočítávají jen režie 1 až 4, které jdou spolu s výrobkem na sklad. Režie 9 se připočítává až při prodeji z důvodu zajištění požadovaného zisku. Poté ještě obchodní oddělení přičítá nějaké procentu po dohodě s jedním z ředitelů. U každého zákazníka se tyto procenta zajišťující ziskovost mění podle požadované zakázky.

▼ Nová kalkulace		
Hospodárná dávka nová	54,0000	
Normomínuty zdroje nové	3,185185	Minut
Režijní minuty zdroje nové	49,629629	Minut
Normomínuty obsluhy nové	3,185185	Minut
Režijní minuty obsluhy nové	49,629629	Minut
Jednicové mzdy nová	10,6173	CZK
Režijní mzdy nová	0,0000	CZK
Materiál nová	616,1982	CZK
Polotovary nová	0,0000	CZK
Kooperace nová	460,0000	CZK
Strojní náklady nová	62,7950	CZK
Režie 1 nová	3,6099	CZK
Režie 2 nová	0,0000	CZK
Režie 3 nová	73,9438	CZK
Režie 4 nová	115,0000	CZK
Režie 5 nová	0,0000	CZK
Režie 6 nová	0,0000	CZK
Režie 7 nová	0,0000	CZK
Režie 8 nová	0,0000	CZK
Režie 9 nová	23,1067	CZK
Režie 10 nová	0,0000	CZK
Výrobní pomůcky nová	0,0000	CZK
Náklady firemní úroveň nová	0,0000	CZK
Náklady celkem nová	1 365,2709	CZK

Obrázek 10: Ukázková kalkulace společnosti NN STEEL

Zdroj: informace získané od společnosti

Z důvodu zakázkové výroby, jenž každý zákazník může definovat jiné požadavky a jinou skladbu nákladů je využití přírážkové kalkulace nejlepším a nejefektivnějším druhem pro sestavování cen. Postup sestavování kalkulace u stálých odběratelů je velice podobný, liší se pouze skladbou nákladů. Společnost má správně rozdělené jednotlivé kalkulační vzorce podle typu odběratelů. Toto rozdělení umožňuje účelné stanovení cen v závislosti na existujících potřebách jednotlivých zákazníků. Společnost si diferencuje své samostatné kalkulační vzorce podle jednotlivé skupiny zákazníků. Tyto skupiny dělí na hlavní zákazníky a na skupinu drobných zákazníků, představují malé, jednodušší a nepravidelné objednávky. Mezi hlavní patří pravidelní odběratelé s vyšší a pravidelnou produkcí. Díky správnému definování a sestavení kalkulačního vzorce a schopnost ovlivňovat přírážky je společnost schopna rychle prakticky reagovat na potřeby zákazníků a změny na trhu.

9 NÁVRHOVÁ ČÁST

Po předchozích analýzách týkající se nákladů je zřejmé, že největší nákladový podíl má spotřeba materiálu, ostatní služby a mzdové náklady. Tím, že se společnost zaměřuje na zakázkovou výrobu, je toto členění pochopitelné. Při snížení přímých nákladů zejména materiálu, by se společnost měla věnovat důkladné analýzy trhu a vyhledávání nejoptimálnějšího dodavatele materiálu nebo zajištění výhodné cenové alternativy. Další případné snížení přímého nákladu, který je spjat s výrobky, lze uvažovat na účtu 518 evidující služby výrobní povahy. Zejména by se mělo jednat o poskytování služeb externími podnikajícími subjekty, kteří se podílejí na výrobě. Při důkladné analýze by společnost snížila své oběživo, pokud by přímo zaměstnala pracovníka pracující za dané podnikající osoby. Z již výše uvedeného (*Obrázek 7*) ukazuje 37% poměr právě tohoto nákladu. Snížením nákladu by znamenalo vyplácení nižší mzdy a stanovení pevné pracovní doby.

Ušetřením a snížením hodnoty by mohlo být u pohonných hmot. Navázáním spolupráce by bylo možné snížit náklady o smluvně domluvenou slevu. Spolupráce by mohla být efektivní ve snížení režijních nákladů, pokud by se splnily podmínky a výhodná cena a zejména dostupnost. Důležitým bodem, by byla důkladná analýza s potenciálními partnery pro aplikování této strategie.

Při sestavování kalkulace by bylo potřeba zejména detailně rozčlenit přímé a režijní náklady, aby byla snazší identifikace těchto nákladů. Velkou výhodou je rozčlenění kalkulačního vzorce podle odběratelů. Ačkoli pokud se sestavuje kalkulace drobných zákazníků, která je již detailně popsána, bylo by lepší zkrátit kalkulační vzorec a zobrazovat pouze vyplněné položky. Často stanovený čas na seřízení daného stroje neodpovídá skutečnosti a zaměstnanci nejsou schopni tento čas dodržet, a proto se stává, že daná zakázka se nevyrobí v plánovaném zakázkovém termínu. Doporučením je stanovit reálný čas, který by stanovil pracovník, využívající dané zařízení.

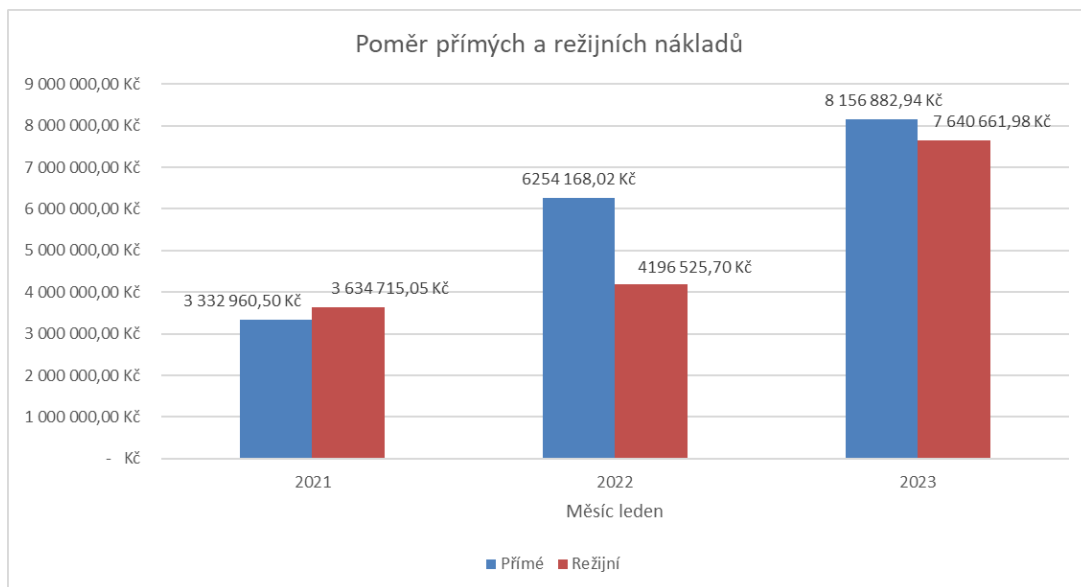
Vypočítávání kalkulace u zákazníků, poptávající pouze jednu zakázku, by bylo možné připočítat i další náklady, které u stálých zákazníků nejsou začleněny. Mezi ně by společnost mohla připočítat náklady na dokumentaci za zpracování technologického výkresu a za případnou dopravu zboží zákazníkovi. Uvedení vyšších přírážek u těchto zakázek, zajistí společnosti vyšší ziskovost.

Pro zajištění struktury a členění nákladů ve společnosti byl zvolen poměr přímých a režijních nákladů za měsíc leden v letech 2021, 2022 a 2023. Toto rozdělení je již popsáno v předchozí

kapitole. V této části následuje shrnutí a argumentace jednotlivých výsledků zobrazených na (Obrázek 11). Nutno podotknout, že společnost na začátku každého roku eviduje snížení výroby, důsledkem nižší poptávky ze strany odběratelů. Jak je možno vidět, tak v roce 2021 převyšují režijní náklady a celkově zobrazující malé částky. Tyto viditelné problémy mohli vzniknout ještě existující pandemií Covid-19, která znamenala omezení výroby, z důvodu utlumení celosvětového obchodního trhu. Ze získaných informací lze usuzovat, že právě toto opatření zvýšilo hodnotu mezd režijních pracovníků.

Přesný opak vykazuje rok 2022 kde vysoce převažují přímé náklady, a i celkové náklady se výrazně zvýšily. Důvodem může být navázání nových obchodních vztahů, zaručující zvyšující náklady na výrobu.

V roce 2023 má společnost vyšší náklady z důvodu vysokého zisku za minulé období, proto je ochotna vynaložit více peněz na získání potřebných zdrojů. Důsledkem růstu těchto nákladů je i rapidně zvyšující se cena za materiál, která byla ovlivněna inflací. Tento rok se výrazně zvýšily i mzdy jak režijních, tak výrobních pracovníků. Důvodem je tedy zvyšování mezd a poskytnutí odměn.



Obrázek 11: Poměr přímých a režijních nákladů

Zdroj: vlastní zpracování podle informací z peněžního deníku

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo poskytnout komplexní informace na současný stav účetního systému společnosti a případně navrhnout doporučení pro jeho zlepšení. Práce se zaměřovala na hodnocení finančního a manažerského účetnictví ve společnosti NN STEEL. Obsahově se práce člení na dvě hlavní kapitoly, které se následně dopodrobna člení podle potřeby.

První část teoretické části se věnovala definování samotného pojmu účetnictví a dalších pojmů nezbytných pro dobrou znalost účetnictví.

Následující část se zaměřovala už na jednu z hlavních kapitol této práce a tím bylo finanční účetnictví. Bylo zde vysvětleno, co finanční účetnictví znamená, pro koho slouží a jaké jsou finanční výkazy. Poté byla popsána rozvaha, která členění účetnictví na aktiva a pasiva a co jednotlivé pojmy znamenají. Dalším finančním výkazem byl výkaz zisků a ztrát. Zde se vymezují náklady a výnosy.

Druhá část se zaměřovala na manažerské účetnictví. Věnovala se zejména nákladovému akcentu. Popisuje jednotlivé členění nákladů a pro jaký případ se tento druh využívá. V této kapitole nechybí ani kalkulace, které neodmyslitelně patří do manažerského účetnictví. I zde byly popsány jednotlivé druhy kalkulací. Jako shrnutí bylo nutné popsat vzájemný vztah mezi finančním, nákladovým a manažerským účetnictvím, které dokazuje, že tyto jednotlivé druhy účetnictví na sebe vzájemně navazují.

Následovala praktická část, jenž popisovala praktické využití účetnictví ve vybraném podniku. Zvláště bylo popsáno finanční a manažerské účetnictví. Ve finančním účetnictvím byla popsána analytická evidence nákladových účtů, které využívá účetní jednotka ve společnosti. Byly získány i konečné zůstatky těchto účtů, které jsou zobrazeny v obrázcích. Manažerské účetnictví popisuje nákladové účty, týkající se přímo kalkulačního členění nákladů. Práce popisovala i detailní výpočet kalkulačního vzorce, který společnost využívá pro výpočet prodejní ceny zahrnující i podstatnou přírážku.

Poslední část se zaměřila na shrnutí, která porovnávala přímé a režijní náklady za měsíc leden v letech 2021, 2022 a 2023. Došlo zde i k případnému doplnění proč se k daným hodnotám došlo. Interpretace byla doložena i případným doporučením kde by společnost mohla ušetřit své náklady.

Tato bakalářská práce by mohla být využita jako studijní materiál, pro zájemce zaobírající se finančním a manažerským účetnictvím.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017a. ISBN 978-80-265-0692-8.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017b. ISBN 978-80-7552-892-6.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví*. 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-158-2.

FIBÍROVÁ, Jana. *Nákladové účetnictví (manažerské účetnictví I)*. 2. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická, 2001. ISBN 80-245-0212-7.

FIBÍROVÁ, Jana; ŠOLJAKOVÁ, Jana; WAGNER, Jaroslav a PETERA, Petr. *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. 3. upravené vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-885-0.

HAVELEC, Jan. *Základy manažerského účetnictví*. Praha: Codex Bohemia, 1997. ISBN 80-85963-36-1.

HRADECKÝ, Mojmír a KONEČNÝ, Miloš. *Kalkulace pro podnikatele*. Praha: Prospektrum, 2003. ISBN 80-7175-119-7.

HRADECKÝ, Mojmír; LANČA, Jiří a ŠIŠKA, Ladislav. *Manažerské účetnictví*. Praha: Grada, 2008. ISBN 978-80-247-2471-3.

JANHUBA, Miloslav; MÍKOVÁ, Marie; ROUBÍČKOVÁ, Jaroslava a ZELENKA, Vladimír. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. Beckovy ekonomické učebnice. Praha: C.H. Beck, 2016. ISBN 978-80-7400-614-2.

KRÁL, Bohumil. *Manažerské účetnictví*. 3. doplněné a aktualizované vydání. Praha: Management Press, 2010. ISBN 978-80-7261-217-8.

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4574-9.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy finančního účetnictví*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2016. ISBN 978-80-7380-612-5.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy finančního účetnictví: postupy účtování*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2017. ISBN 978-80-7380-644-6.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2. aktualizované vydání. Prosperita firmy. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. aktualizované vydání. Prosperita firmy. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.

INTERNETOVÉ ZDROJE

ČESKÁ REPUBLIKA, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Online: Zákony pro lidi, AION CS. 1991. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>. [cit. 2024-04-25].

ČESKÁ REPUBLIKA, Ministerstvo spravedlnosti. Veřejný rejstřík a Sbírka listin. Online: [justice.cz](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik). Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik>. [cit. 2024-04-28].

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1.....	57
Příloha 2.....	58
Příloha 3.....	59
Příloha 4.....	63



LIKVIDAČNÍ LIST FAKTURY 24FP010100000650

NN STEEL, s. r. o., Batňovice 269, 542 32 Úpice

Partner:	VS. 240349	Datum vystavení:	27.03.2024
	Evidenční č. dokladu: WFSK240349	Datum přijetí:	27.03.2024
	Párovací znak: 24FP010100000650	Datum splatnosti:	10.04.2024
	Předkontace: OBE	Datum usk.zdaň.plh.:	27.03.2024
IČ:	Forma úhrady: Převodní příkaz	Datum pov.příznat daň:	nezadáno
DIČ:	Hradit: Ano	Účetní období:	2024/03
ID:	Číslo účtu:	Daňové období:	2024/03

ÚČTOVACÍ PŘEDPIS

Pol. Účet	Položka	KDPH	Má dáti	Dal Podpis
1 111/100	svař.sítě	NTN21	1 092,00	0,00
2 111/100	doprava SN	NTN21	650,15	0,00
10 001 343/150	*** DPH za kód DPH NTN21	NTN21	229,32	0,00
10 002 343/150	*** DPH za kód DPH NTN21	NTN21	136,53	0,00
31 001 321/100	*** Předpis		0,00	2 108,00

REKAPITULACE DPH CELKEM

Kód DPH	Sazba	Základ	DPH
NTN21	21,0 %	1 742,15	365,85 Kč
		1 742,15	365,85 Kč

REKAPITULACE

Měna faktury:	Kč
Celkem:	2 108,00 Kč
Záloha:	0,00 Kč
Zbývá k úhradě:	2 108,00 Kč

REKAPITULACE DPH CELKEM (ZÁLOHY)

Kód DPH	Sazba	Základ	DPH
NTN21	21,0 %	1 742,15	365,85 Kč
		1 742,15	365,85 Kč

Měna účetnictví:	Kč
Celkem:	2 108,00 Kč
Záloha:	0,00 Kč
Zbývá k úhradě:	2 108,00 Kč
Kurz:	1,0000 / 1

Osoba odpovědná za účetní případ:	Osoba, která provedla účetní zápis:	Osoba odpovědná za zaúčtování:
Podpis:	Podpis:	Podpis: Petra Žďárská
Datum:	Datum:	Datum: 28.03.2024

		FAKTURA - daňový doklad č. 230111186 Evidenční číslo dokladu 230111186				
DODAVATEL		ODBÉRATEL				
NN STEEL, s. r. o. Batřovice 269 542 32, Úpice IČ: 26011905 DIČ: CZ26011905 Číslo účtu: 5645932 / 0800 IBAN: CZ53 0800 0000 0000 0564 5932 SWIFT: GIBA CZ PX						
zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové v oddíle C, vložce 19936						
Sídlo odběratele:		Konečný příjemce:				
DIČ:		VS: 230111186 EV.C.: 230111186 DL: 23VL010100001107				
		Datum zd. plnění: 15.12.2023 Datum splatnosti: 02.01.2024 Datum vystavení: 19.12.2023 Vystavil: Forma úhrady: Převodní příkaz				
Pol.	Číslo karty	Název	DPH %	Cena/MJ	Množství	Celkem bez DPH
1	DZ-T12986848	VÝPALEK	21 %	61,0000	8,00 KS	488,00 Kč
Objednávka: 23OP010100001439 (obj., z 5.12.2023)						
2	DZ-T12950841	VÝPALEK	21 %	263,0000	1,00 KS	263,00 Kč
Objednávka: 23OP010100001439 (obj., z 5.12.2023)						
3	DZ-T1526482	VÝPALEK	21 %	229,0000	2,00 KS	458,00 Kč
Objednávka: 23OP010100001439 (obj., z 5.12.2023)						
Celkem bez DPH:						1 209,00 Kč
REKAPITULACE DPH				REKAPITULACE		
Kód DPH	Sazba	Základ	DPH			
P1N21	21,0 % Zdola	1 209,00	253,89 Kč	Cena bez DPH: 1 209,00 Kč DPH: 253,89 Kč Zaokrouhlení: 0,00 Kč Celkem s DPH: 1 462,89 Kč - Zálohy: 0,00 Kč		
				Celkově k úhradě: 1 462,89 Kč		



QR platba

Příloha 3: Rozvaha pro rok 2022

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	ROZVAHA v plném rozsahu	Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky NN STEEL, s. r. o.
	ke dni 31.12.2022 (v celých tisících Kč)	

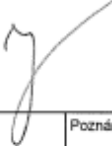
Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74) = ř. PD1	01	195 787	-75 955	119 832	103 816
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)	03	110 226	-75 733	34 493	38 788
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 10 + 11)	04	4 118	-2 286	1 832	2 418
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	06	4 118	-2 286	1 832	2 418
2. 1.	Software	07	4 118	-2 286	1 832	2 418
2.	Ostatní ocenitelná práva	08	0	0	0	0
3.	Goodwill	09	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	11	0	0	0	0
5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	14	106 108	-73 447	32 661	36 370
B. II. 1.	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	15	14 982	-6 621	8 361	8 330
1. 1.	Pozemky	16	435	0	435	53
2.	Stavby	17	14 547	-6 621	7 926	8 277
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	77 454	-65 861	11 593	17 786
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	20	5 851	-965	4 886	5 080
4. 1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
2.	Dospělé zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	5 851	-965	4 886	5 080
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	24	7 821	0	7 821	5 174
5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	1 426	0	1 426	0
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	6 395	0	6 395	5 174
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	27	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly - podstatný vliv	30	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	34	0	0	0	0
7. 1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (f. 38 + 46 + 68 + 71)	37	85 372	-222	85 150	64 637
C. I.	Zásoby (f. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	38	32 237	0	32 237	27 444
C. I. 1.	Materiál	39	12 226	0	12 226	10 956
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	13 923	0	13 923	13 715
3.	Výrobky a zboží (f. 42 + 43)	41	6 088	0	6 088	2 773
3. 1.	Výrobky	42	6 088	0	6 088	2 773
2.	Zboží	43	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky (f. 47 + 57 + 78)	46	29 252	-222	29 030	32 852
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky (f. 48 až 52)	47	0	0	0	0
1. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	50	0	0	0	0
4.	Odloužená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
5.	Pohledávky - ostatní (f. 53 až 56)	52	0	0	0	0
5. 1.	Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
4.	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0
2.	Krátkodobé pohledávky (f. 58 až 61)	57	29 252	-222	29 030	32 852
2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	27 511	-222	27 289	29 699
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	60	0	0	0	0
4.	Pohledávky - ostatní (f. 62 až 67)	61	1 741	0	1 741	3 153
4. 1.	Pohledávky za společníky	62	137	0	137	2 004
2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
3.	Stát - daňové pohledávky	64	0	0	0	0
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	0	0	0	738
5.	Dohadné účty aktivní	66	0	0	0	0
6.	Jiné pohledávky	67	1 604	0	1 604	411
C. II. 3.	Časové rozlišení aktiv (f. 79 až 81)	78	0	0	0	0
1.	Náklady příštích období	79	0	0	0	0
2.	Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (f. 69 až 70)	68	0	0	0	0
C. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky (f. 72 až 73)	71	23 883	0	23 883	4 341
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	28	0	28	53
2.	Peněžní prostředky na účtech	73	23 855	0	23 855	4 288

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
D.	Časové rozlišení aktiv (f. 75 až 77)	74	189	0	189	391
D. 1.	Náklady příštích období	75	189	0	189	391
2.	Komplexní náklady příštích období	76	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	77	0	0	0	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 2 + 24 + 64) = ř. A01	01	119 832	103 816
A.	Vlastní kapitál (ř. 3 + 7 + 15 + 18 + 22 + 23)	02	99 765	83 983
A. I.	Základní kapitál (ř. 4 až 6)	03	800	800
A. I. 1.	Základní kapitál	04	800	800
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A. II.	Ážio a kapitálové fondy (ř. 8 + 9)	07	3 000	3 000
A. II. 1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy (ř. 10 až 14)	09	3 000	3 000
2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	10	3 000	3 000
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 16 + 17)	15	0	0
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	16	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 19 až 21)	18	80 183	71 379
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	80 183	71 379
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	21	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. A01 - 03 - 07 - 15 - 18 - 23 - 24 - 64) = ř. 55 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	22	15 782	8 804
A. VI.	Rozhodnuto o zákonné výplatě podílu na zisku	23	0	0
B + C	CIZÍ ZDROJE (ř. 25 + 30)	24	20 053	19 165
B.	Rezervy (ř. 26 až 29)	25	0	0
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	26	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	27	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	28	0	0
4.	Ostatní rezervy	29	0	0
C.	Závazky (ř. 31 + 46 + 67)	30	20 053	19 165
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 32 + (35 až 42))	31	3 927	6 289
C. I. 1.	Vydané dluhopisy (ř. 33 + 34)	32	0	0
1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	33	0	0
2.	Ostatní dluhopisy	34	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	35	3 504	5 841
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	36	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	37	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	38	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	39	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	40	0	0
8.	Odloužený daňový závazek	41	423	448
9.	Závazky - ostatní (ř. 43 až 45)	42	0	0
9. 1.	Závazky ke společníkům	43	0	0
2.	Dohadné účty pasivní	44	0	0
3.	Jiné závazky	45	0	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 47 + (50 až 56))	46	16 126	12 876
C. II. 1.	Vydané dluhopisy (ř. 48 + 49)	47	0	0
1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	48	0	0
2.	Ostatní dluhopisy	49	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	50	2 337	2 336
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	51	65	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	52	6 044	5 551
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	53	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	54	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	55	0	0
8.	Závazky - ostatní (ř. 57 až 63)	56	7 680	4 989
8. 1.	Závazky ke společníkům	57	0	0
2.	Krátkodobé finanční výpomoci	58	0	0
3.	Závazky k zaměstnancům	59	2 467	2 281
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	60	1 313	1 249
5.	Stát - daňové závazky a dotace	61	3 873	1 421
6.	Dohadné účty pasivní	62	0	0
7.	Jiné závazky	63	27	38
III.	Časové rozlišení pasiv (ř. 68 až 69)	67	0	0
1.	Výdaje příštích období	68	0	0
2.	Výnosy příštích období	69	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (ř. 65 + 66)	64	14	668
D. 1.	Výdaje příštích období	65	14	668
2.	Výnosy příštích období	66	0	0

Sestaveno dne: 05.05.2023		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: 	
Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: Výroba kovových konstrukcí a kovodělných Výroba ostatních kovodělných výrobků	Poznámka:	


Příloha 4: Výkaz zisku a ztráty pro rok 2022

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu	Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	ke dni <u>31.12.2022</u> (v celých tisících Kč)	<u>NN STEEL, s. r. o.</u>
		Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání (šifra od bydliště)
		<u>Batňovice 269</u> <u>542 32 Úpice</u>

Rok	Měsíc	IČO
2022	12	26011905

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	167 668	123 969
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 až 06)	03	93 567	74 240
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	71 455	57 121
A. 3.	Služby	06	22 112	17 119
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-3 523	-9 841
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	48 623	42 237
D. 1.	Mzdové náklady	10	35 709	31 299
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	12 914	10 938
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	11 686	10 123
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	1 228	815
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	8 448	8 652
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	8 486	8 469
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	8 486	8 469
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-40	183
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 až 23)	20	1 256	2 151
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	105	1 325
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	1 096	745
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	55	81
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	920	740
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	43
F. 2.	Prodaný materiál	26	6	15
F. 3.	Daně a poplatky	27	94	123
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	820	559
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	20 891	10 092

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	39	47	57
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	47	57
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	286	-354
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	286	-354
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	2 960	1 232
K.	Ostatní finanční náklady	47	4 125	2 222
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) [ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47]	48	-1 404	-579
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)	49	19 487	9 513
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	3 705	709
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	3 730	793
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-25	-84
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	15 782	8 804
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)	55	15 782	8 804
*	Čistý obrát za účetní období [ř. 01 + 02 + 20 + 31 + 35 + 39 + 46]	56	171 931	127 409

Sestaveno dne: 05.05.2023		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: 
Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: Výroba kovových konstrukcí a kovodělných Výroba ostatních kovodělných výrobků	Poznámka: