



Účetní závěrka v exportně zaměřeném podnikatelském subjektu

Bakalářská práce

Studijní program: B6208 – Ekonomika a management
Studijní obor: 6210R015 – Ekonomika a management mezinárodního obchodu
Autor práce: **Šárka Hradecká**
Vedoucí práce: doc. Dr. Ing. Olga Hasprová



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Šárka Hradecká**
Osobní číslo: **E13000485**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a management mezinárodního obchodu**
Název tématu: **Účetní závěrka v exportně zaměřeném podnikatelském subjektu**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

1. Teoretické vysvětlení pojmů účetní závěrka a uzávěrka v podnikatelském subjektu, jejich struktury a postupů operací
2. Charakteristika a praktické provedení účetní uzávěrky a obsah účetní závěrky ve vybraném podniku
3. Zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky
4. Návrh na možná zlepšení vypovídací úrovně účetní závěrky

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **30 normostran**

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

Seznam odborné literatury:

BOKŠOVÁ, Jiřina. Účetní výkazy pod lupou I. Základy účetního výkaznictví. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-921-2.

FIŠEROVÁ, Eva a Jaroslav FIŠER. Podvojný účetnictví pro podnikatele. Praha: Refis Agt, 1997. ISBN 80-901649-7-8.

KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. vyd. Praha: Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2015. 15. vyd. Olomouc: Anag, 2015. ISBN 978-80-7263-924-3.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Elektronická databáze článků ProQuest (knihovna.tul.cz).

Vedoucí bakalářské práce:

doc. Dr. Ing. Olga Hasprová

Katedra financí a účetnictví

Konzultant bakalářské práce:

PhDr. Ing. Helena Jáčová, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **30. října 2015**

Termín odevzdání bakalářské práce: **31. května 2017**



doc. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.
děkan



doc. Dr. Ing. Olga Hasprová
vedoucí katedry

V Liberci dne 3. října 2015

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.


Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že tištěná verze práce se shoduje s elektronickou verzí, vloženou do IS STAG.

Datum: 2. 5. 2016

Podpis: 

Anotace

Cílem bakalářské práce je analyzovat postupy účetní uzávěrky a závěrky v exportním podnikatelském subjektu podle aktuálních právních předpisů a odborné literatury, a následná komparace teorie s praktickým přístupem k účetní uzávěrce a závěrce ve vybraném exportním podnikatelském subjektu. Bakalářská práce je rozdělena do dvou hlavních částí, teoretické a praktické. Teoretická část pojednává o účetních pracích při účetní uzávěrce, výpočtu daně z příjmů a zajištění bilanční kontinuity. Dále je uvedeno sestavení účetní závěrky, a struktura a obsah jednotlivých účetních výkazů. V praktické části jsou aplikovány teoretické znalosti na praktický příklad účetní závěrky a uzávěrky ve vybraném podnikatelském subjektu. Součástí práce jsou přílohy, které obsahují rozvahu, výkaz zisku a ztráty, výkaz o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu vybraného podnikatelského subjektu.

Klíčová slova

přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, příloha v účetní závěrce, rozvaha, účetnictví, účetní uzávěrka, účetní výkazy, účetní závěrka, výkaz zisku a ztráty

Annotation

Financial Statements in Export-oriented Entrepreneurial Subject

The aim of the bachelor thesis is to analyse operations of closing-the-books and financial statements according to current legislation and technical literature, and afterwards to compare the theory with practical implementation of closing-the-books and financial statements in selected export-oriented entrepreneurial subject. The bachelor thesis is divided into two parts, theoretical and practical. The theoretical part deals with the accounting operations and procedures during the closing-the-books, calculation of income tax and ensuring balance continuity. It is described preparing of financial statements and their structure and content. In the second part theoretical knowledge are applied to a practical example of closing-the-books and financial statements in selected company. The thesis also includes annexes which contain a balance sheet, profit and loss statement, cash flow statement and statement of changes in equity of the selected entrepreneurial subject.

Key words

accounting, balance sheet, cash flow statement, closing-the-books, financial statements, notes to the financial statements, profit and loss statement, statement of changes in equity

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala paní doc. Dr. Ing. Olze Hasprové za odborné vedení, cenné rady a připomínky při zpracování této práce. Dále bych ráda poděkovala vedení a zaměstnancům vybrané společnosti za ochotu, rady a poskytnuté materiály, potřebné pro vypracování této práce.

Obsah

Úvod.....	10
1 Legislativní východiska účetnictví v ČR.....	11
2 Účetní uzávěrka.....	12
2.1 Ověření správnosti a úplnosti údajů účetních knih.....	12
2.1.1 Inventarizace majetku a závazků.....	13
2.1.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	14
2.1.3 Dohadné položky.....	15
2.1.4 Opravné položky.....	16
2.1.5 Účtování o zásobách.....	16
2.1.6 Kurzové rozdíly.....	17
2.1.7 Rezervy.....	19
2.1.8 Odložená daň.....	19
2.2 Výpočet a zúčtování daně z příjmů.....	20
2.3 Uzavření účetních knih.....	21
2.4 Zajištění bilanční kontinuity.....	21
2.5 Daň z přidané hodnoty.....	22
3 Účetní závěrka.....	24
3.1 Rozvaha.....	26
3.2 Výkaz zisku a ztráty.....	27
3.3 Příloha v účetní závěre.....	28
3.4 Přehled o peněžních tocích.....	28
3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	29
3.6 Povinnost ověření účetní závěrky auditorem.....	30
3.7 Výroční zpráva.....	31
3.8 Zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy.....	32
4 Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném exportním podnikatelském subjektu.....	33
4.1 Účetní uzávěrka ve vybraném podniku.....	34
4.1.1 Inventarizace majetku a závazků.....	34
4.1.2 Časové rozlišení.....	35

4.1.3 Dohadné položky.....	36
4.1.4 Opravné položky a odpis pohledávek.....	36
4.1.5 Zásoby.....	37
4.1.6 Kurzové rozdíly.....	38
4.2 Zaúčtování daně z příjmu splatné a odložené.....	39
4.3 Uzavření účetních knih a zajištění bilanční kontinuity.....	39
4.4 DPH.....	40
4.5 Účetní závěrka ve vybraném podniku.....	41
4.2.1 Rozvaha.....	41
4.2.2 Výkaz zisku a ztráty.....	42
4.2.3 Příloha v účetní závěrce.....	43
4.2.4 Výkaz o peněžních tocích.....	43
4.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	44
4.2.6 Ověření účetní závěrky auditorem.....	44
4.2.7 Výroční zpráva.....	44
Závěr.....	46
Seznam použité literatury.....	47
Seznam příloh.....	49
Příloha A: Rozvaha a.s.....	50
Příloha B: Výkaz zisku a ztráty a.s.....	52
Příloha C: Výkaz o peněžních tocích a.s.....	54
Příloha D: Přehled o změnách vlastního kapitálu a.s.	56

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Kategorizace účetních jednotek.....	25
Tabulka č. 2: Příklad tvorby a zrušení opravných položek, odpis pohledávky.....	37
Tabulka č. 3: Čtvrtletní kurzy.....	38

Úvod

Účetní závěrka je vyvrcholením hospodářského roku každé účetní jednotky a představuje důležitý moment, kdy je vyhodnocena činnost účetní jednotky za celý hospodářský rok. Účetní závěrka je důležitým zdrojem informací nejen pro vedení společnosti, ale také pro obchodní partnery, akcionáře nebo státní instituce. Je nezbytné, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz situace účetní jednotky, na jehož základě bude možné provádět ekonomická rozhodnutí. Účetní závěrce předcházejí v mnoha případech náročné uzávěrkové práce, které zabezpečují správnost a úplnost údajů, ze kterých je účetní závěrka sestavena. Účetní uzávěrka zajišťuje věrný a poctivý obraz, který musí účetní závěrka podávat.

Bakalářská práce analyzuje proces uzavírání účetních knih a následně sestavení účetní závěrky. V dané práci nebylo možné některé operace popisovat do detailu a věnovat se všem operacím týkajících se účetní závěrky, proto byly vybrány ty stěžejní na základě názoru autorky. V době zpracování této práce, byly změněny legislativní předpisy v oblasti finančního účetnictví, které se dotýkají také sestavení účetní závěrky, struktury účetních výkazů a dalších oblastí.

Hlavním cílem práce je analyzovat účetní postupy při účetní uzávěrce a závěrce na základě aktuální právní úpravy a odborné literatury, a následně tyto postupy porovnat s praktickým provedením účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané exportní společnosti. Bakalářská práce je rozdělena na dvě hlavní části, na část teoretickou a praktickou. Teoretická část pojednává o procesu účetní uzávěrky a sestavení účetní závěrky dle aktuálních právních předpisů. Ve druhé části je problematika aplikována na vybraný exportní podnikatelský subjekt, v tomto případě akciovou společnost, která není v textu konkrétně jmenována.

1 Legislativní východiska účetnictví v ČR

V České republice existuje poměrně velké množství právních předpisů, které přímo nebo nepřímo upravují účetnictví.

Účetnictví upravují zejména tyto základní právní předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro podnikatele 001 až 024.

Pro účetní závěrku je důležitý zákon o účetnictví, který ji definuje a stanovuje požadavky na její obsah. Prováděcí vyhláška upravuje rozsah a jednotlivé části účetní závěrky, obsahové vymezení, uspořádání a označování jejích položek.

Účetnictví dále také upravuje:

- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a družstvech,
- zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev,
- zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

Vazbu na sestavení účetní závěrky má také daňový zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, který je důležitý zejména kvůli výpočtu základu daně a následně vypočtení daně. (Ryneš Petr, 2015) Ze stejného důvodu je podstatný také zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

2 Účetní uzávěrka

Před samotným sestavením účetních výkazů musí proběhnout účetní uzávěrka neboli „proces zaúčtování uzávěrkových operací a uzavření účetních knih“ (Bokšová Jiřina, 2013, s. 481). Při tomto procesu jsou zaúčtovány také účetní operace, o kterých se neúčtuje v průběhu účetního období nebo se o nich má účtovat až na konci období. Uzávěrkové operace by měly zabezpečit dodržení všech předpokladů a principů, ze kterých účetnictví vychází. Účetní uzávěrka zajišťuje, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz.

Účetní uzávěrku je možno rozdělit do následujících částí:

- a) ověření správnosti a úplnosti údajů účetních knih daného účetního období,
- b) výpočet a zúčtování daně z příjmů,
- c) uzavření účetních knih,
- d) zajištění bilanční kontinuity.

(Bokšová Jiřina, 2013) (Ryneš Petr, 2015)

2.1 Ověření správnosti a úplnosti údajů účetních knih

K tomu, aby byla zabezpečena správnost a úplnost účetnictví, je potřeba provést následující práce:

- inventarizaci majetku a závazků,
- zaúčtovat časové rozlišení nákladů a výnosů,
- zaúčtovat dohadné položky,
- zaúčtovat opravné položky,
- doúčtovat zásoby,
- zaúčtovat kurzové rozdíly,
- zaúčtovat rezervy,
- zaúčtovat odloženou daň.

(Bokšová Jiřina, 2013)

2.1.1 Inventarizace majetku a závazků

Smyslem inventarizace je ověření, zda stav majetku a závazků vedený v účetnictví odpovídá skutečnosti. Inventarizace se většinou provádí jednou ročně, a to k rozvahovému dni. Inventarizace se však může provádět i v průběhu roku, a to například v souvislosti se zásobami či peněžními prostředky v hotovosti. Dále se inventarizace provádí také v případech sloučení nebo rozdělení podniku, zahájení likvidace či konkursu apod.

Etapa přesného zjištění skutečného stavu majetku a závazků se nazývá inventura, kdy se rozlišuje inventura:

- a) fyzická – inventura se provádí u hmotného majetku, přičemž se skutečný stav zjišťuje vážením, počítáním, měřením atd.
- b) dokladová – inventura se používá u položek, které svojí povahou vylučují fyzickou inventuru, jako například pohledávky za zákazníky nebo závazky vůči dodavatelům. Zde se jedná o porovnání vlastních zápisů položek a zápisů konkrétního obchodního partnera (například porovnání pohledávek firmy 1 za konkrétním odběratelem a jeho závazků k firmě 1).

Po provedení inventury se porovná skutečný stav se stavem vykazovaným, kdy při porovnání může dojít k následujícím inventarizačním rozdílům:

- přebytek – zjištěný skutečný stav je vyšší než stav účetní,
- ztráta v rámci norem – skutečný stav je nižší než účetní v důsledku přirozených úbytků v rámci norem,
- manko nad normu – skutečný stav je nižší než účetní, kdy úbytek vznikl u položek, které nemohou přirozeně ubývat (peněžní prostředky v pokladně) nebo úbytek překročil normu.

Inventarizační rozdíly se vždy účtují do účetního období, které je inventarizováno. (Kovanicová Dana, 2012)

2.1.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Podle zákona o účetnictví § 3, odst. 1 musí účetní jednotky v daném účetním období účtovat o skutečnostech, které časově a věcně souvisí s daným obdobím. O veškerých nákladech a výnosech se účtuje bez ohledu na čas zaplacení či přijetí peněz. Tento princip se nazývá princip aktuálnosti. Účetní jednotka by měla účtovat o časovém rozlišení, aby nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření, a aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz. Časově se rozlišují náklady a výnosy, u kterých jsou současně splněny podmínky, že je znám:

- účel vynaložené platby,
- přesná výše částky,
- období, se kterým částka souvisí.

Naopak časové rozlišení není třeba užívat v případech, kdy se jedná o nevýznamné částky a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování hospodářského výsledku, nebo jde-li o pravidelně se opakující výdaje či příjmy. (Ryneš Petr, 2015)

Náklady příštích období (účet 381)

Náklady příštích období představují částky vydané v běžném účetním období, ale týkají se až nákladů období příštích, např. placení předplatného. Rozpuštění těchto nákladů se provede až v období se kterým souvisí, a to prostřednictvím příslušného účtu třídy 5.

Komplexní náklady příštích období (účet 382)

Komplexní náklady se podobají předchozím nákladům, ale vztahují se k určitému účelu a týkají se několika nákladových druhů, např. příprava a záběh nové výroby.

Výdaje příštích období (účet 383)

Na účet Výdaje příštích období jsou účtovány náklady, které souvisejí s běžným účetním obdobím, ale zaplacené budou až v období příštím, tudíž vzniká závazek v budoucnu výdaj splatit, např. nájemné placené pozadu.

Výnosy příštích období (účet 384)

Výnosy příštích období představují příjmy běžného účetního období související s výnosy v obdobích příštích, např. předem přijaté nájemné.

Příjmy příštích období (účet 385)

Na tomto účtu se účtují výnosy, které souvisejí s běžným účetním období, ale příjem proběhne až v obdobích příštích. Podnik tak neinkasoval peníze a zároveň neúčtoval ani o pohledávkách, příkladem jsou provedené a odebrané, ale zatím nevyúčtované práce. (Kovanicová Dana, 2012)

2.1.3 Dohadné položky

Pomocí dohadných položek se účtují skutečnosti, ke kterým došlo během běžného účetního období, ale účetní jednotka nemá ke konci rozvahového dne k těmto skutečnostem doklad. Přesto účetní jednotka musí o těchto skutečnostech účtovat, aby byl zajištěn věrný a poctivý obraz. Mezi dohadné položky se řadí položky, u kterých současně nejsou známy všechny tři skutečnosti, tzn. účel platby, její výše a období. Většinou je znám účel a období, ale není známa přesná výše částky. Ocenění těchto položek je založeno na odhadu. Tyto položky nebyly dosud inkasovány ani uhrazeny a nebyly zařazeny k pohledávkám či závazkům firmy. (Ryneš Petr, 2015) (Kovanicová Dana, 2012)

Dohadné účty aktivní (účet 388)

Na tento účet se zaúčtují dosud nezaúčtované pohledávky, které věcně a časově souvisí s uzavíraným obdobím, ale není u nich známa jejich přesná výše. Příkladem je pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události, kdy pojišťovna potvrdila plnění, ale k rozvahovému dni není ještě známa jeho přesná výše.

Dohadné účty pasivní (účet 389)

Na tomto účtu se naopak účtují nezaúčtované závazky, u kterých není stanovena jejich přesná výše. Typickým příkladem jsou nevyfakturované dodávky nebo i náhrada za nevybranou dovolenou, která má být vyplacena v dalším období. (Kovanicová Dana, 2012)

2.1.4 Opravné položky

Opravné položky se tvoří v souvislosti se zásadou opatrnosti a jejich úkolem je upravit ocenění daného majetku, pokud se při inventarizaci zjistí, že došlo k jeho snížení ocenění přechodného charakteru, a účetnictví by tak vykazovalo vyšší hodnotu, než je ve skutečnosti, což není v souladu s výše zmíněnou zásadou opatrnosti. Rozdíl ocenění se účtuje do nákladů. Opravné položky se netvoří, pokud je snížení ocenění trvalého charakteru, nebo je snížení pokryto tvorbou rezervy nebo pokud je vyjádřeno jiným způsobem (např. ocenění majetku na reálnou hodnotu). (Kovanicová Dana, 2012) (Bokšová Jiřina, 2013)

Opravné položky se tvoří k aktivům typu:

- dlouhodobý majetek,
- zásoby,
- krátkodobý finanční majetek,
- pohledávky.

(Kovanicová Dana, 2012)

2.1.5 Účtování o zásobách

Podle Českého účetního standardu č. 015 může účetní jednotka účtovat o zásobách způsobem A nebo způsobem B. Při způsobu A účetní jednotka účtuje o pořízení zásob průběžně přes účetní třídu 1 – Zásoby a do nákladů se dostanou až při spotřebě či prodeji. Při způsobu B účetní jednotka účtuje pořízení zásob přímo do nákladů. V tomto případě si účetní jednotka musí vést pečlivou evidenci zásob, a kdykoliv v průběhu roku musí být

schopna prokázat stav zásob. Tento způsob je používán zejména u podniků, které nemají příliš velké množství zásob. (Fišerová Eva a Fišer Jaroslav, 1997)

Při uzavírání účetních knih je nutné u obou způsobů věnovat pozornost nevyfakturovaným dodávkám a zásobám na cestě, které mohou být zjištěny na základě dokladové inventury. O nevyfakturovaných dodávkách účtujeme v případě, že byla doručena dodávka, ale nebyla vyfakturována a není tedy známa přesná výše závazku, poté se účtuje ve prospěch účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Pokud naopak podniku byla dodávka vyfakturována, ale nebyla doručena, účtuje se na vrub účtu 119 – Materiál na cestě nebo účet 139 – Zboží na cestě. (Kovanicová Dana, 2012)

2.1.6 Kurzové rozdíly

Pokud účetní jednotka obchoduje se zahraničními partnery, má v účetnictví veden majetek a závazky, který je vyjádřen v cizí měně, týkající se následujících skupin:

- peněžní prostředky ve skupině 21 a 22,
- dlouhodobé a krátkodobé pohledávky v účtové třídě 3,
- dlouhodobé závazky v účtové třídě 4 a krátkodobé závazky v účtové třídě 3,
- úvěry a finanční výpomoci v účtové třídě 2 a 4,
- dlouhodobý finanční majetek ve skupině 06 a krátkodobý finanční majetek ve skupině 25. (Kovanicová Dana, 2012)

Účtování kurzových rozdílů můžeme rozdělit na dvě skupiny:

1. kurzové rozdíly účtované v průběhu účetního období,
2. kurzové rozdíly účtované ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje.

Kurzové rozdíly účtované v průběhu účetního období vznikají z rozdílu mezi kurzem, kterým byly výše jmenované položky oceněny v den uskutečnění účetního případu a kurzem ke dni jejich zaplacení či prodeje. Rozdíly se účtují na účty 563 – Kurzové ztráty

nebo 663 – Kurzové zisky na jedné straně a na druhé na příslušných účtech majetku a závazků.

Dnem uskutečnění účetního případu je podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 006 myšleno:

- úhrada závazku a inkaso pohledávky,
- postoupení pohledávky a vklad pohledávky,
- převzetí dluhu u původního dlužníka,
- vzájemné započtení pohledávek,
- úhrada úvěru nebo půjčky novým úvěrem nebo půjčkou,
- převod záloh na úhradu pohledávek a závazků.

V průběhu účetního období je možné používat následující druhy kurzů:

- a) platné směnné kurzy vyhlášené ČNB ke dni uskutečnění účetních případů (den vystavení faktury, den přijetí faktury ...),
- b) pevný kurz stanovený vnitropodnikovou směrnicí, přičemž jeho doba platnosti je předem stanovena a daný kurz se odvíjí od kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB,
- c) zvláštní případy použití denních kurzů platné ke dni uskutečnění účetního případu:
 - nákup či prodej cizí měny za českou měnu, kdy je použit kurz, za který byla měna směněna,
 - využití jednoho kurzu předem určeného pro vyúčtování komplexního účetního případu (především služebních cest),
 - vklady do základního kapitálu v cizí měně při vzniku účetní jednotky,
 - přepočet přijatého zdanitelného plnění v tuzemsku v cizí měně a používání kurzů stanovených zákonem o DPH.

Při uzavírání účetních knih (k rozvahovému dni) se pohledávky, závazky, ceniny, peněžní prostředky, cenné papíry a podíly v cizí měně přepočítávají kurzem devizového trhu stanoveného ČNB k rozvahovému dni. (Ryneš Petr, 2015)

2.1.7 Rezervy

Rezervy jsou cizím zdrojem a tvoří se z nevykázaného zisku zahrnutím do nákladů, což znamená, že snižují zisk, popřípadě základ daně. (Kovanicová Dana, 2012) Rezervy slouží k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována, a u nichž je k rozvahovému dni pravděpodobné nebo zcela jisté, že nastanou, ale není známa jejich výše či okamžik vzniku. Rezervy musí k rozvahovému dni představovat co nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou. V případě závazků musí představovat částku, která je zapotřebí k vypořádání. Rezervy nesmějí být použity k úpravám hodnoty aktiv. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 26 odst. 3)

Dále se rezervami rozumí jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů, jinak označované jako „zákonné“ rezervy, které jsou daňově uznatelným nákladem, a stát vlastně tak umožňuje účetním jednotkám částečně odložit daňovou povinnost. (Ryneš Petr, 2015)

Tvorba rezerv se účtuje ve prospěch účtů ve skupině 45 - Rezervy a na vrub příslušného nákladového účtu skupin 55, 57, 58 a 59. O použití či zrušení rezerv se účtuje na vrub účtů ve skupině 45 a ve prospěch výše zmíněných nákladových účtů. Rezervy spadají do dokladové inventury a při inventarizaci se také prověřuje jejich výše a odůvodněnost. (Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, 2015)

2.1.8 Odložená daň

Odložená daň vzniká z rozdílných účetních a daňových pohledů na určité položky aktiv a závazků, přičemž mají rozdílný vliv na účetní hospodářský výsledek a daňový základ. Odložená daň je nástrojem, který snižuje zkreslení výsledku hospodaření běžného období, které je zapříčiněno odlišnými daňovými podmínkami pro zahrnutí účetních nákladů (výnosů) do základu daně. Stát tak zohledňuje případné budoucí ztráty či zisky, které se promítnou v dani z příjmů z aktuálního účetního období, která bude placena (vyšší či nižší) až v obdobích dalších. Tyto rozdíly jsou pouze přechodného charakteru, *„což znamená, že určitá účetní položka je daňově uznávána, ale v daném účetním období v jiné výši, než jak*

je uznávána v účetnictví, přičemž při zániku položky by již nemělo být žádného rozdílu“ (Kovanicová Dana, 2012, s. 214). Odložená daň se zjišťuje ze všech přechodných rozdílů. Přechodným rozdílem může být například rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou odpisovaného majetku. V daném účetním období může pak vzniknout buď odložený daňový závazek nebo odložená daňová pohledávka. (Kovanicová Dana, 2012)

Odložená daň z příjmů představuje pouze účetní záležitost a nemá nic společného s platbou závazků státu. O odložené dani účtují účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. (Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, 2015)

2.2 Výpočet a zúčtování daně z příjmů

Výsledek hospodaření, tj. rozdíl výnosů a nákladů, je výchozím bodem pro zjištění daně z příjmů. Výsledek hospodaření představuje výsledek hospodaření za běžnou činnost, kde je zahrnuta provozní a finanční činnost. Výsledek hospodaření musí být transformován na základ daně, protože ne všechny účetní náklady a výnosy jsou daňově uznatelné. (Sedláček Jaroslav, 2005)

Zákon o dani z příjmů podrobně určuje, o jaké položky se musí výsledek hospodaření upravit pro transformaci na základ daně, přičemž v zásadě jde o:

- případy, o něž je nutno výsledek hospodaření zvýšit,
- případy, o něž je nutno výsledek snížit,
- skutečnosti, o které lze výsledek snížit.

(Kovanicová Dana, 2012)

Základ daně se dále upraví o odčitatelné položky (například o ztrátu z minulých let, o výdaje na podporu výzkumu a vývoje a o dary), kdy vznikne základ daně po odpočtech, z něhož se vypočítá daň. Sazba daně z příjmů pro právnické osoby je 19 % k 1. 1. 2016. Od vypočtené daně se dále mohou odečíst slevy jako například sleva na zaměstnance se

zdravotním postižením. Poté se konečná daň zaúčtuje na vrub účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti splatná a ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů. (Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, 2015)

2.3 Uzavření účetních knih

Poté, co jsou provedeny uzávěrkové práce, které zajišťují věrný a poctivý obraz, následuje formální uzavření účetních knih k rozvahovému dni. Otevírání a uzavírání knih reguluje vyhláška č. 500/2002 Sb. a Český účetní standard pro podnikatele č. 002.

Proces uzavírání účetních knih zahrnuje následující kroky:

- zjištění obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů,
- zjištění konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů a konečný stav účtů nákladů a výnosů,
- účetní převedení nákladových a výnosových účtů podvojným zápisem do závěrkového účtu 710 – Účet zisků a ztrát,
- uzavření účetnictví převedením rozvahových účtů podvojným zápisem na závěrkový účet 702 – Konečný účet rozvažný a převedením zůstatku na účtu 710 – Účet zisků a ztrát podvojným zápisem na účet 702 – Konečný účet rozvažný, který tím bude vyrovnán.

(Kovanicová Dana, 2012)

2.4 Zajištění bilanční kontinuity

S jedním účetním obdobím, které končí současně další nové začíná, a proto je třeba zajistit bilanční kontinuitu. Zajištění bilanční kontinuity znamená, že konečné stavy rozvahových účtů k rozvahovému dni budou převedeny jako počáteční stavy rozvahových účtů při otevírání účetních knih k 1. dni následujícího účetního období. Stejně jako zavírání účetních knih se otevírání knih provádí účetními zápisy.

Otevření účetních knih se provede prostřednictvím účtu 701 – Počáteční účet rozvažný, přičemž počáteční stavy musí být shodné s konečnými stavy jednotlivých účtů uvedených na účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Zaúčtování počátečních stavů jednotlivých účtů je provedeno podvojným zápisem na stranu D účtu 701 a na stranu MD u jednotlivých aktivních účtů. U pasivních účtů je provedeno zaúčtování počátečních stavů opačným způsobem, tedy na stranu MD účtu 701 a na stranu D jednotlivých pasivních účtů. Výsledek hospodaření se z účtu 701 – Počáteční účet rozvažný převede na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. (Kovanicová Dana, 2012)

2.5 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) je nepřímou univerzální daní. Je to daň ze spotřeby všeho zboží a služeb. Poplatníky jsou koneční spotřebitelé, kteří daň zaplatí a plátcí jsou podnikatelé, kteří daň odvedou státu. Zpravidla platí, že pokud je účetní jednotka plátcem DPH, tak její hospodářský výsledek není DPH ovlivňován a DPH není nákladem/výnosem, ale pouze výdajem/příjmem. Naopak u podnikatele, který je neplátcem, výsledek hospodaření DPH ovlivňován je. (Bokšová Jiřina, 2013) Sazby daně stanovuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. K 1. 1. 2016 existují tři sazby DPH – základní 21%, první snížená sazba 15% a druhá snížená sazba 10%. Základní zdaňovací období je kalendářní měsíc, popřípadě čtvrtletí.

Účtování DPH při obchodování v tuzemsku

Účetní jednotka účtuje o DPH, pouze když je plátcem DPH. Předmětem daně je přidaná hodnota, čímž se rozumí nově vytvořená hodnota, kterou ke zboží účetní jednotka přidala. Mechanismus DPH zajišťuje, aby konečný výkon byl DPH zatížen vždy pouze jednou. To je zajištěno tím, že účetní jednotka do cenové kalkulace svého výkonu nesmí zahrnout DPH, které zaplatila svým dodavatelům. Dále účetní jednotka musí vést průkaznou evidenci o DPH na výstupu a vstupu. Základem pro výpočet DPH je cena dodávky, což je vše, co dodavatel obdrží za úplaty (zahrnující i vedlejší náklady) od odběratele. (Kovanicová Dana, 2012) DPH se při nákupu, při vstupech, účtuje na stranu MD účtu

343 – Daň z přidané hodnoty. Naopak při prodeji, při výstupech, účtuje na stranu D účtu 343. Pokud je DPH na vstupu větší než DPH na výstupu, vzniká účetní jednotce nadměrný odpočet neboli pohledávka za finančním úřadem. V obráceném případě, kdy je DPH na vstupu menší než DPH na výstupu, vzniká účetní jednotce daňová povinnost a musí odvést daň příslušnému finančnímu úřadu. (Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, 2015)

Účtování DPH při obchodování se zahraničím

Při obchodování se zahraničím je důležité rozlišit, zda účetní jednotka obchoduje se členskou zemí EU nebo se zemí, která není členem EU a je tzv. třetí zemí.

Pokud účetní jednotka obchoduje se třetí zemí, hovoří se o dovozu a vývozu. V tomto případě dani podléhá pouze dovoz zboží, bez ohledu na to, jestli odběratel je nebo není plátcem DPH. V případě neplátce DPH je správcem daně celní úřad, který vyměří clo i daň a neplátce zahrne daň do pořizovací ceny zboží. V případě, kdy je dovozce plátcem, celní úřad vyměří clo, ale daň si dovozce vypočte sám. V daňovém přiznání tuto daň přizná, ale zároveň uplatňuje nárok na odpočet.

V případě, že účetní jednotka obchoduje se členskou zemí EU, kdy obchod nepodléhá celnímu dohledu, hovoří se o intrakomunitárním obchodu a o pořízení zboží z (při nákupu) a o dodání zboží do (při prodeji) jiného členského státu. Zde se využívá tzv. systém reverse charge neboli přenesení daňové povinnosti. Zboží není jako obvykle zdaněno dodavatelem, ale odběratelem. Dodání zboží do jiného členského státu není zdaňováno dodavatelem (plátce daně) v jeho členském státě, ale je zdaněno odběratelem (plátce daně) v jeho členském státě. Odběratel si daň sám vyměří a přizná ji. Při pořízení zboží z jiného členského státu si odběratel (plátce daně) sám vypočte DPH a přizná ji v daňovém přiznání a zároveň nárokuje odpočet té samé vypočtené daně. (Kovanicová Dana, 2012) (Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, 2015)

3 Účetní závěrka

Účetní závěrka je veřejným dokumentem, ze kterého čerpá informace celá řada subjektů, jako jsou například vedení společnosti, akcionáři, státní instituce, banky, obchodní partneři, zaměstnanci atd. Účetní závěrka, která je sestavena na podkladech účetnictví, musí být sestavena srozumitelně a musí podávat věrný a poctivý obraz o stavu účetní jednotky, aby její uživatelé byli na jejím základě schopni dělat ekonomická rozhodnutí. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 7 odst. 1) Účetní závěrka je sestavována v české měně zaokrouhlená na tisíce Kč, popřípadě na celé miliony Kč, pokud výše celkových aktiv je deset miliard Kč a více. (Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 4 odst. 8)

Rozlišujeme následující druhy účetní závěrky:

- a) řádná účetní závěrka – je sestavována jednou ročně, a to k poslednímu dni běžného účetního období,
- b) mimořádná účetní závěrka – je sestavována v případech, které uvádí zákon o účetnictví, jako například ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace, či ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, dále je sestavována například při přeměnách,
- c) mezitímní účetní závěrka – je sestavována v průběhu účetního období k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne, přičemž se provádí inventarizace, ale účetní knihy se neuzavírají. (Koch Jiří, 2015)

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. v plném nebo zkráceném rozsahu.

V souvislosti s novelou zákona o účetnictví, která je platná od 1. 1. 2016, vznikla nová kategorizace účetních jednotek, která je popsána v tabulce č. 1 pod odstavcem. Aby účetní jednotka byla zařazena do jedné z kategorie, musí splňovat alespoň dvě ze tří stanovených kritérií. Tato kritéria jsou:

- aktiva celkem – úhrn aktiv zjištěný z rozvahy,
- roční úhrn čistého obratu – tímto se rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12,

- průměrný počet zaměstnanců – to znamená přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky ČSÚ.

(Zákon č. 563/1991 Sb., § 1d)

Tab. 1: Kategorizace účetních jednotek

Účetní jednotka	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	do 9 mil. Kč	do 18 mil. Kč	do 10
Malá	do 100 mil. Kč	do 200 mil. Kč	do 50
Střední	do 500 mil. Kč	do 1000 mil. Kč	do 250
Velká	nad 500 mil. Kč	nad 1000 mil. Kč	nad 250

Zdroj: Vlastní zpracování dle PORADCE 2016/7-8

Účetní jednotka by byla přeřazena z jedné kategorie do jiné, pokud by překročila či by přestala překračovat dvě kritéria ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek, přičemž by byla přeřazena od počátku bezprostředně následujícího účetního období. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 1e odst. 2)

Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha.

Dále účetní závěrka obsahuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, které jsou nyní, podle novely zákona o účetnictví, povinné pro obchodní společnosti, které se řadí mezi střední a velké účetní jednotky, a účetní jednotky, které mají účetní závěrku ověřovanou auditorem.

3.1 Rozvaha

Rozvaha je základním finančním výkazem, který obsahuje bilančně uspořádaný přehled aktiv na straně jedné a pasiv na straně druhé. Aktiva představují veškerý majetek účetní jednotky a pasiva představují zdroje, ze kterých byl majetek financován. Vždy musí být zachována bilanční rovnost, kdy aktiva se rovnají pasivům. (Bokšová Jiřina, 2013)

Rozvaha by měla podávat informace o:

- funkční skladbě aktiv, proto je vyžadováno odlišit stálá a oběžná aktiva,
- likviditě podniku, která vypovídá o schopnosti podniku hradit své závazky, proto se vyžaduje vykazovat závazky i pohledávky podle zůstatkové doby jejich splatnosti,
- finanční strukturu, neboli o velikosti vlastních a cizích zdrojů.

(Kovanicová Dana, 2012)

Rozvaha může být sestavena v plném nebo zkráceném rozsahu. V plném rozsahu sestavují rozvahu všechny účetní jednotky, kromě mikro a malých jednotek, které nemají účetní závěrku ověřovanou auditorem, ty ji sestavují ve zkráceném rozsahu. (Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 3a) Uspořádání a označování položek rozvahy stanovuje příloha č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Podle časového okamžiku sestavení rozvahy je možné rozlišit:

- rozvahu počáteční, která se sestavuje k prvnímu dni účetního období,
- rozvahu konečnou, která se naopak sestavuje k poslednímu dni účetního období,
- rozvahu zahajovací, která se sestavuje k okamžiku založení společnosti.

(Bokšová Jiřina, 2013)

Aktiva

Aktiva jsou v rozvaze členěna podle likvidnosti jednotlivých složek majetku. U všech položek se vyazuje stav ke konci běžného účetního období a ke konci minulého účetního období. Stav aktiv za běžné účetní období je rozdělen na tři sloupce:

- sloupec 1 s názvem Brutto, kde se uvádějí aktiva v ocenění na jemu odpovídajícím

- účtu v plné hodnotě,
- sloupec 2 s názvem Korekce obsahuje dosud zaúčtované oprávkky a opravné položky k příslušnému aktivu,
 - sloupec 3 s názvem Netto je stavem aktiva za běžné účetní období (je rozdílem sl. 1 a sl. 2)

Stav aktiv za minulé účetní období je uveden ve sloupci 4 v ocenění netto. (Kovanicová Dana, 2012)

Pasiva

Pasiva se v rozvaze člení podle původu zdrojů, jestli jsou vlastní či cizí. Stav pasiv se vykazuje za běžné a minulé účetní období, přičemž stav za běžné účetní období se vykazuje pouze v jednom sloupci, a to v sloupci 5, a sloupec 6 udává stav pasiv za minulé účetní období. Pasiva jsou v rozvaze řazena podle zůstatkové doby jejich splatnosti ke konci rozvahového dne. (Kovanicová Dana, 2012)

3.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty rozvádí položku výsledek hospodaření běžného roku a jeho úkolem je podat informace o finanční výkonnosti podniku. Je přehledem nákladů a výnosů, které mohou být členěny druhově nebo účelově. Stát nechává v tomto na výběr, ale v České republice je běžnější druhové členění, což znamená, že se náklady řadí podle toho, co bylo příčinou jejich vzniku. (Bokšová Jiřina, 2013) Uspořádání a členění položek tohoto výkazu je stanoveno v příloze č. 2 a 3 vyhlášky č. 500/2002. Sb.

Výkaz zisku a ztráty je uspořádán stupňovitě tak, aby bylo možné vyčíslit:

- provozní výsledek hospodaření,
- finanční výsledek hospodaření,
- výsledek hospodaření před zdaněním,
- výsledek hospodaření po zdanění,
- celkový účetní výsledek hospodaření za účetní období.

Stav jednotlivých položek je stejně jako u rozvahy uveden za běžné i minulé období. Výkaz zisku a ztráty lze sestavit v plném či zkráceném rozsahu. V plném rozsahu výkaz sestavují účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi a účetní jednotky, které mají účetní závěrku ověřovanou auditorem. Ve zkráceném rozsahu ho sestavují malé a mikro účetní jednotky, které nejsou obchodní společnostmi a nemají účetní závěrku ověřovanou auditorem.

3.3 Příloha v účetní závěrce

Příloha v účetní závěrce slouží k vysvětlení a doplnění informací, které obsahují finanční výkazy. Smyslem přílohy je více proniknout především do určitých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, aby si uživatel mohl udělat správný názor na účetní jednotku. Informace v příloze by měly být řazeny ve stejném pořadí, v jakém jsou vykazovány v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Jaké informace mají být v příloze uvedeny, je uvedeno v § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a v § 18 zákona č. 563/1991. Sb.

Obecně by příloha v účetní závěrce měla obsahovat:

- obecné údaje o podniku,
- údaje o používaných účetních metodách, o aplikovaných účetních zásadách a o oceňování,
- výši závazkových vztahů (pohledávek i dluhů).

Přílohu v účetní závěrce sestavují účetní jednotky, které mají účetní závěrku ověřovanou auditorem, ostatní ji sestavují v rozsahu zkráceném. (Kovanicová Dana, 2012)

3.4 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích je nedílnou součástí účetní závěrky a podává informace o tom, jak účetní jednotka generuje a využívá peněžní prostředky. Vysvětluje změnu stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní

jednotka by měla v příloze uvést zahrnované položky do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. (Bokšová Jiřina, 2013) Přehled o peněžních tocích sestavují obchodní společnosti, které jsou středními nebo velkými účetními jednotkami, a dále účetní jednotky, které mají účetní závěrku ověřovanou auditorem. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 18 odst. 2)

Vyhláška požaduje, aby peněžní toky byly zvlášť rozdělené na peněžní toky z:

- provozní činnosti, což znamená základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které nelze zahrnout do investiční a finanční činnosti,
- investiční činnosti, tímto se rozumí pořízení a prodej dlouhodobého majetku a činnosti související s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nejsou považovány za činnosti provozní,
- finanční činnosti, což znamená činnosti, které mají za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých (krátkodobých) závazků.

(Kovanicová Dana, 2012)

Přehled o peněžních tocích je sestavován:

- přímou metodou, která se používá pro vykazování peněžních toků z provozní činnosti, kdy je potřeba přímo znát peněžní příjmy a výdaje, je možné vycházet například z členění výkazu zisku a ztráty nebo lze zachycovat jednotlivé transakce,
- nepřímou metodou, která se používá pro vykazování peněžních toků z finanční a investiční činnosti, kdy je výsledek hospodaření před zdaněním upraven o nepeněžní transakce, neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období a o položky příjmů spojených s finanční a investiční činností.

(Kovanicová Dana, 2012)

3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje uživatele o změně jednotlivých složek vlastního kapitálu, tedy o jejich zvýšení či snížení, mezi dvěma rozvahovými dny. Jestliže k takovým změnám dojde, účetní jednotka má za povinnost vyčíslit vyplacené podíly na

zisku a uvést zdroje, ze kterých bylo čerpáno. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.) Přehled o změnách vlastního kapitálu jsou povinny sestavovat obchodní společnosti, které jsou středními či velkými účetními jednotkami, a dále účetní jednotky, které mají účetní závěrku ověřovanou auditorem. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 18 odst. 2)

3.6 Povinnost ověření účetní závěrky auditorem

Povinný audit účetní závěrky má ověřit, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které musí být v souladu s právními předpisy. (Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech) Statutární audit provádí auditor s vydaným a platným osvědčením Komory auditorů ČR a provádí se v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a s aplikačními doložkami vydávanými Komorou auditorů ČR. (Ryneš Petr, 2015) Auditor na konci auditu vyhotoví písemnou zprávu, ve které bude uveden jeho výrok, který bude vypovídat o jeho názoru, jestli údaje v účetní závěrce a výroční zprávě odpovídají nárokům kladených na účetnictví. (Kovanicová Dana, 2012)

Povinnost ověřit účetní závěrku mají:

- velké účetní jednotky,
- střední účetní jednotky,
- malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy a pokud k rozvahovému dni, ke kterému se účetní závěrka ověřuje a v bezprostředně předcházejícím účetním období, překročí alespoň jednu následující hodnotu:
 - aktiva celkem 40 000 000 Kč,
 - roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč,
 - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,
- ostatní malé účetní jednotky, které přesáhnou alespoň dvě z výše uvedených hodnot k rozvahovému dni, ke kterému se účetní závěrka ověřuje a za období bezprostředně předcházející. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 20)

3.7 Výroční zpráva

Výroční zprávu sestavují účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Sestavení výroční zprávy by se nemělo podceňovat a měly by se v ní uvést všechny skutečnosti, i ty negativní, které jsou důležité pro její uživatele. (Meritum Účetnictví podnikatelů 2015, 2015)

Výroční zpráva musí minimálně obsahovat finanční a nefinanční informace:

- o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
- o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část závodu v zahraničí,
- požadované podle zvláštních předpisů (například podle NOZ).

Výše zmíněné minimální informace platí pro velké účetní jednotky. Střední, malé a mikro účetní jednotky mají povinnost uvádět pouze finanční informace. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 21)

Dále musí výroční zpráva obsahovat účetní závěrku a zprávu auditora. Auditor také ověřuje, zda je výroční zpráva v souladu s účetní závěrkou. Nově auditor vydává jednu zprávu za ověření účetní závěrky a výroční zprávy. Dříve byla možnost vydávat zprávy zvlášť. Toto ustanovení platí od 1. 1. 2016 a již pro účetní závěrky a výroční zprávy za rok 2015. (Zdenka Cardová, 2016) Součástí výroční zprávy také bývá zpráva o vztazích mezi propojenými osobami.

3.8 Zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy

Povinnost zveřejnit účetní závěrku mají účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku nebo účetní jednotky, kterým to stanoví zvláštní právní předpis. Účetní závěrka je zveřejňována v rozsahu, ve kterém byla sestavena. Pokud je účetní jednotka auditovaná, má za povinnost účetní závěrku společně s výroční zprávou zveřejnit nejpozději do 30 dnů od ověření auditorem a zároveň od schválení účetní závěrky příslušným orgánem účetní jednotky. Nejpozději však musí být zveřejněna do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Povinnost zveřejnění je splněna předáním účetní závěrky a výroční zprávy rejstříkovému soudu. (Ryneš Petr, 2015) Malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost auditu, nemusejí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 21a odst. 9)

4 Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném exportním podnikatelském subjektu

V této kapitole bude charakterizováno praktické provedení účetní uzávěrky a závěrky ve vybraném exportním podnikatelském subjektu. Účetní závěrka ve exportním podnikatelském subjektu se výrazně neliší od účetní závěrky v podnikatelském subjektu obchodujícím v tuzemsku. Exportní společnost vede větší množství analytických účtů pro rozlišení zemí nebo měn. Odlišně postupuje také při DPH. Pro tuto práci byla vybrána společnost, která podniká v oboru slévárenství a nebude v této práci konkrétně jmenována.

Vybraná společnost XY je slévárna a vyrábí odlitky sklářských forem a odlitky z šedé a tvárné litiny. Společnost byla do roku 1997 součástí státního strojírenského podniku, který vyráběl sklářské linky pro výrobu obalového skla. V roce 1997 byla společnost zprivatizována.

Po privatizaci se firma zaměřila na komerční dodávky odlitků v kusových, malosériových a středněsériových zakázkách, přičemž se maximálně zaměřuje na zákazníka a jeho přání a požadavky. Posláním společnosti je zachovat zaměření na výrobu náročných odlitků pro lodní a ostatní průmyslové výroby. V roce 2010 se společnost stala akciovou společností, aby mohla provádět zahraniční obchod s vojenským materiálem.

Cílem společnosti je také dosáhnout maximálního podílu vývozu odlitků na západní trhy, což se společnosti daří a každý rok má vyšší podíl zahraniční zakázek. Za rok 2014 slévárna vyvážela zhruba 30 % produkce do Německa a přibližně 19 % do Švýcarska. Dále společnost vyváží do Rakouska, Itálie, Maďarska a Francie. Nezanedbatelnou část odbytiště tvoří Česká Republika.

Firma je akciovou společností, jak již bylo zmíněno výše, a má monistickou strukturu společnosti. Orgány společnosti jsou statutární ředitel a správní rada. Společnost má čtyři oddělení – ekonomické, technicko-výrobní, správní a personální, a oddělení kontroly a

kvality. Ekonomické oddělení se dělí na finanční účtárnu, mzdovou účtárnu, fakturaci, úsek controllingu, obchod, kooperace a nákup. Pod poslední zmíněné pododdělení spadá ještě skladové hospodářství. V roce 2014 byl průměrný přepočtený stav zaměstnanců 128. Základní kapitál společnosti činí 2 000 000 Kč.

4.1 Účetní uzávěrka ve vybraném podniku

Sledovaným účetním obdobím je rok 2014, protože účetní závěrka za rok 2015 v době vypracování této práce nebyla ještě vyhotovena.

4.1.1 Inventarizace majetku a závazků

Ve společnosti provedla dvojčlenná inventurní komise k 31. 12. 2014 inventarizaci následujících položek:

- dlouhodobý majetek,
- zásoby,
- peněžní prostředky,
- pohledávky a závazky,
- přechodné účty.

Při inventuře dlouhodobého majetku se fyzicky odsouhlasil majetek se seznamy majetku, přičemž nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Co se týká nedokončeného hmotného majetku, společnost v tomto roce prováděla přístavbu, která nebyla k rozvahovému dni ještě dokončena. Konečný zůstatek tohoto účtu byl porovnán s fakturami za nedokončený hmotný majetek.

Inventura zásob probíhala v prosinci, přičemž nebyl zjištěn přebytek ani manko. Na základě inventarizace došlo k přecenění následujících položek:

- slévárenské suroviny a pomocný materiál,

- hotové výrobky,
- nedokončená výroba.

Fyzická inventura peněžních prostředků byla provedena k 31. 12. 2014 a jejím výsledkem bylo, že skutečný stav se shodoval s účetním. Společnost má pokladní hotovost v českých korunách a v eurech. Pokladní hotovost v eurech musela být přepočítána kurzem k 31. 12. 2014 a kurzový rozdíl, v tomto případě kurzový zisk byl zaúčtován předpisem 211020/663100.

Dále proběhla dokladová inventura bankovních účtů, kdy byly porovnány účetní konečné zůstatky na bankovních účtech se skutečnými konečnými zůstatky, které byly uvedeny na bankovních výpisech k 31. 12. 2014. Společnost kromě korunových bankovních účtů vede také dva eurové bankovní účty a dva bankovní účty ve švýcarských francích. Konečné zůstatky těchto účtů byly přepočteny na koruny kurzem ČNB k 31. 12. 2014 a kurzové rozdíly, v těchto případech kurzové zisky, byly zaúčtovány předpisem 221xxx/663100.

Dále byla provedena inventarizace pohledávek a závazků, která byla provedena dokladově, kdy konečné zůstatky příslušných účtů byly porovnány se saldokontem pohledávek a závazků. Pohledávky byly zaslány jednotlivým odběratelům k odsouhlasení. K pohledávkám po splatnosti byly následně vytvořeny opravné položky, aby nedošlo k nadhodnocení aktiv.

Při inventarizaci přechodných účtů aktiv a pasiv byla ověřována odůvodněnost a správnost vytvořených položek.

4.1.2 Časové rozlišení

Co se týká časového rozlišení, tak firma využila účty 381 – Náklady příštích období a 383 – Výdaje příštích období.

381 – Náklady příštích období

Na účtu 381 – Náklady příštích období jsou zaúčtovány platby finančního leasingu čtyř firemních vozů a několika vysokozdvizných vozíků. Operace byly zaúčtovány účtovým předpisem 381100/221100. Aby mělo vedení podniku přehled o situaci na trhu a ve světě, má předplacený ekonomický deník a jiné ekonomické publikace, a pro oddělení účtárny jsou například předplaceny sbírky zákonů a jiné publikace o aktuální účetní problematice. Dále mají předplacené licence na účetní program a další počítačové a výrobní programy. Společnost má v pronájmu různé modely, ve kterých se odlévají odlitky a jejich nájem je placen předem.

383 - Výdaje příštích období

Na účtu 383 - Výdaje příštích období byly zaúčtovány ve většině případů reklamace za dodané výrobky v roce 2014, přičemž se zaúčtovaly účtovým předpisem 518200/383100. Dále se zde ve větším množství účtovaly dobropisy k prodaným výrobkům za rok 2014 a účtovaly se zápornou částkou do výnosů, 383100/601100. Na tento účet byly také zaúčtovány náklady na přepravu, naftu, režijní materiál nebo provize z roku 2014.

4.1.3 Dohadné položky

Na účtu 388 – Dohadné účty aktivní byly zaúčtovány odhady náhrad za tři pojistné události na firemních vozidlech Mercedes Benz a Peugeot. V době účetní uzávěrky nebyla ještě známa výše náhrady, a proto byla vytvořena dohadná položka aktivní a předpis zaúčtování byl 388100/648200.

4.1.4 Opravné položky a odpis pohledávek

V podniku jsou opravné položky tvořeny pouze k pohledávkám, přičemž se vychází z inventury pohledávek po splatnosti. Společnost k jednotlivým pohledávkám vždy přistupuje individuálně. V zásadě ale platí, že k pohledávkám po splatnosti více než 180 dní jsou vytvořené opravné položky ve výši její 100% jmenovité hodnoty, přičemž je

opravná položka zčásti daňová a zčásti účetní opravou. Společnost při tvorbě pohledávek vychází ze zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. V následující tabulce je vidět příklad tvorby opravné položky k pohledávce, její zrušení a odpis. Opravná položka byla vytvořena k pohledávce po splatnosti déle než 180 dní, později byla opravná položka zrušena kvůli nevymahatelnosti této pohledávky a pohledávka byla odepsána.

Tab. 2: Příklad tvorby a zrušení opravných položek, odpis pohledávky

Operace		Účtový předpis	
		MD	D
Tvorba opravné položky	daňově	558100	391130
	nedaňově	559100	391230
Zrušení opravné položky	daňově	391130	558100
	nedaňově	391230	559100
Odpis pohledávky	daňově	546100	311100
	nedaňově	546900	311100

Zdroj: vlastní zpracování dle vnitropodnikových materiálů

Společnost v roce 2014 také vytvořila opravnou položku k pohledávce za firmou, která je v insolvenčním řízení, přičemž vycházela z § 8 zákona o rezervách. Tvorba opravné položky byla zaúčtována předpisem 558100/ 391125.

4.1.5 Zásoby

Účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem A, tedy průběžně přes účtovou třídu 1 a do nákladů se zásoby dostanou až při spotřebě. Zásoby jsou oceňovány v pořizovacích cenách včetně vedlejších nákladů, které souvisejí s pořízením, což je například clo, dopravné, balné nebo různé poplatky. Při výdeji do spotřeby jsou zásoby oceňovány metodou FIFO (First in, first out), což znamená, že úbytky zásob se oceňují cenou nejstarší zásoby. K rozvahovému dni účetní jednotka nevyúčtovala žádné nevyfakturované dodávky ani zásoby na cestě.

Účetní jednotka vlastní následující typy zásob:

- slévárenské suroviny, materiál na skladě a pomocný materiál – tyto zásoby jsou na účtu 112, který je analyticky rozlišen,
- nedokončená výroba na účtu 121
- a výrobky na účtu 123.

Na další speciální účet účetní jednotka účtuje vrácené výrobky.

4.1.6 Kurzové rozdíly

Společnost využívá pevný kurz, který je stanoven vždy na počátku každého kalendářního čtvrtletí a je stanoven v úrovni kurzu, který vyhlásí ČNB k poslednímu dni předchozího kalendářního čtvrtletí. Účetní jednotka využívá dvě zahraniční měny, a to euro a švýcarský frank. V následující tabulce jsou zobrazeny kurzy, které účetní jednotka využívala.

Tab. 3: Čtvrtletní kurzy

Období 2014	Stanovený pevný kurz	Kurz ČNB	Datum vyhlášení
I. čtvrtletí	1 EUR = 27,425 Kč 1 CHF = 22,344 Kč	1 EUR = 27,425 Kč 1 CHF = 22,344 Kč	31.12.2013
II. čtvrtletí	1 EUR = 27,440 Kč 1 CHF = 22,504 Kč	1 EUR = 27,440 Kč 1 CHF = 22,504 Kč	31.3.2014
III. Čtvrtletí	1 EUR = 27,450 Kč 1 CHF = 22,585 Kč	1 EUR = 27,450 Kč 1 CHF = 22,585 Kč	30.6.2014
IV. čtvrtletí	1 EUR = 27,50 Kč 1 CHF = 22,796 Kč	1 EUR = 27,50 Kč 1 CHF = 22,796 Kč	30.9.2014

Zdroj: vlastní zpracování dle vnitropodnikových materiálů

K datu uskutečnění účetního případu je vždy pohyb majetku a závazků přepočten pevným kurzem. Na konci období, v tomto případě k 31. 12. 2014, byl veškerý majetek a závazky v cizí měně přepočten kurzem ČNB, který byl vyhlášený 31. 12. 2014.

Kurzové rozdíly se v této účetní jednotce týkají následujícího majetku a závazků:

- peněžních prostředků na účtech 211 - Pokladna a 221 – Účty peněžních prostředků,
- krátkodobé pohledávky na účtu 311 a poskytnuté zálohy na účtu 314,
- krátkodobé závazky na účtu 321 a přijaté zálohy na účtu 324.

Zaúčtování kurzových rozdílů peněžních prostředků je popsáno již v pododdílu 4.1.1 Inventarizace majetku a závazků. Dále byl zaúčtován kurzový rozdíl u krátkodobých pohledávek na účtu 311, kde vznikl na konci roku kurzový zisk a byl zaúčtován účetním předpisem 311xxx/663100. Obdobně vznikl kurzový zisk na účtu 314 – Poskytnuté zálohy, kdy slévárna poskytla zálohu jiné společnosti ve švýcarských francích. Kurzový zisk byl zaúčtován účetním předpisem 314100/663100. Dále byl zaúčtován kurzový rozdíl k účtu 324 – Přijaté provozní zálohy, kdy slévárna přijala zálohu v eurech a přepočtením této částky k 31. 12. 2014 vznikla kurzová ztráta, která byla zaúčtována předpisem 563100/325100. Kurzové zisky k 31. 12. 2014 činily 403 580 Kč a kurzové ztráty činily 131 091 Kč.

4.2 Zaúčtování daně z příjmu splatné a odložené

Za rok 2014 byla vypočtena splatná daň z příjmu ve výši 1 296 tis. Kč a byla zaúčtována předpisem 591/341.

Účetní jednotce vznikla také odložená daň, konkrétně odložený daňový závazek, který vyplývá z rozdílu mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami odepisovaného dlouhodobého hmotného majetku. Hodnota odloženého daňového závazku k 31. 12. 2014 činí 60 tis. Kč, přičemž za rok 2014 byl přírůstek 28 tis. Kč a byl zaúčtován předpisem 592/481.

4.3 Uzavření účetních knih a zajištění bilanční kontinuity

Po provedení všech uzávěrkových prací byly následně k 31. 12. 2014 prostřednictvím

účetního programu uzavřeny všechny účty a knihy. Konečné zůstatky účtů rozvažných se přeúčtují na účet 702 – Konečný účet rozvažný a konečné zůstatky výsledkových účtů se přeúčtují na účet 710 – Účet zisků a ztrát, přičemž výsledek účtu 710 se přeúčtuje na konečný účet rozvažný. Nyní mohou být sestaveny účetní výkazy.

S uzavřením účetních knih běžného období současně začíná nové účetní období a účetní knihy jsou znovu otevřeny. Aby byla zajištěna bilanční kontinuita, konečné stavy účtu 702 byly převedeny k 1. dni následujícího účetního období na účet 701 – Počáteční účet rozvažný jako stavy počáteční. Počáteční stavy byly převedeny na příslušné rozvahové účty a výsledek hospodaření byl převeden jako počáteční stav na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

4.4 DPH

Společnost je plátcem daně z přidané hodnoty a při obchodování s plněním v tuzemsku dochází ve společnosti XY v souvislosti s DPH k následujícím dvěma situacím. První, standardní situace je, že slévárna při prodeji zboží k ceně dodávky připočítá DPH, které musí být poté odvedeno státu, přičemž je operace zaúčtována předpisem 311/343. Odběratel naopak má nárok na odpočet. Druhá situace je taková, že při prodeji zboží dochází k přenesení daňové povinnosti. Slévárna obchoduje mimo jiné se zbožím, které je odpadem či šrotem z různých kovů, a při dodání tohoto druhu zboží se využívá režim přenesené daňové povinnosti. Pokud hodnota tohoto zboží přesáhne 100 000 Kč, dochází k přenesení daňové povinnosti, což znamená, že prodávající prodá zboží bez daně a kupující je povinen přiznat a zaplatit DPH.

Co se týká obchodu se zahraničím, společnost, jak již bylo zmíněno v úvodu kapitoly, obchoduje kromě České republiky s následujícími zeměmi: Německo, Švýcarsko, Rakousko, Itálie, Maďarsko a Francie. Nejvíce produkce putuje do sousedního Německa a dále do Švýcarska. Všechny země jsou členy Evropské Unie, kromě Švýcarska. Švýcarsko je pokládáno za třetí zemi, obchod se zbožím podléhá celnímu dohledu a hovoří se zde

o dovozu a vývozu. Pokud společnost vyváží do Švýcarska, vystaví fakturu bez DPH a prokázání vývozu zboží je doloženo tzv. jednotným správním dokladem, který je potvrzen celním orgánem.

V případě, že slévárna obchoduje se zeměmi, které jsou členy Evropské Unie, hovoří se již o dříve zmíněném intrakomunitárním obchodu a o dodání zboží do a pořízení zboží z jiného členského státu. Pokud tedy společnost dodává zboží do jiné členské země EU a odběratel je plátcem DPH, tak je dodání zboží osvobozeno od české DPH, přičemž zboží musí být skutečně odesláno a přepraveno. Plnění dodavatel poté uvádí v tzv. souhrnném hlášení, které se podává správci daně každý měsíc. Společnost má také povinnost podávat statistická hlášení Intrastatu. Pokud společnost pořizuje zboží z jiného členského státu, tak si sama vyměří DPH, přizná ji a zároveň si nárokuje odpočet. Přiznání daně společnost účtuje předpisem 343021/395300 a odpočet účtuje tímto samým předpisem, ale zápornou částkou.

4.5 Účetní závěrka ve vybraném podniku

Společnost sestavuje řádnou účetní závěrku k 31. 12. 2014. Účetní závěrku tvoří společnost v plném rozsahu, přičemž její nedílnou součástí je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz o tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha v účetní závěrce. Účetní závěrka je ověřována auditorem, protože společnost překračuje všechny tři hraniční hodnoty tj. hodnota aktiv 40 000 000 Kč, čistý obrát 80 000 000 Kč a průměrný přepočtený stav zaměstnanců 50. V nové kategorizaci účetních jednotek by se firma řadila k malým účetním jednotkám.

4.2.1 Rozvaha

Za rok 2014 bilanční suma tvoří 44 328 tis. Kč, což je přibližně o 8 % více než v roce 2013. Co se týká funkční skladby majetku, dlouhodobý majetek činí 6 978 tis. Kč, z něhož

největší položku tvoří dlouhodobý hmotný majetek, a to 76 %. Největší položku aktiv tvoří oběžná aktiva, a to 36 729 tis. Kč, téměř 83 %, z nichž jsou největší položkou pohledávky z obchodních vztahů 20 521 tis. Kč. Společnost vlastní pohledávky, které jsou po splatnosti více než 1 rok ve výši 1 013 tis. Kč, k nimž byly vytvořeny opravné položky. Druhou největší položkou z oběžných aktiv jsou zásoby 8 060 tis. Kč, téměř 22 %. Časové rozlišení, konkrétně náklady příštích období, mají hodnotu 621 tis. Kč. Pohledávky za upsaný základní kapitál společnost nemá.

Vlastní zdroje tvoří vlastní kapitál, který činí 16 142 tis. Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období tvoří 6 006 tis. Kč, což je zhruba o 40 % více než předchozí rok. Cizí zdroje činí celkem 27 538 tis. Kč, z nichž největší položku tvoří krátkodobé závazky, a to zejména závazky z obchodních vztahů. Společnost nemá žádné závazky po splatnosti déle než 1 rok. Bankovní úvěry a výpomoci tvoří 3 500 tis. Kč. Položka vznikla z důvodu revolvingového úvěru ve výši 5 000 tis. Kč, přičemž bylo k rozvahovému dni čerpáno 3 500 tis. Kč. Úvěr je zajištěn pohledávkami z obchodního styku a krycí blankosměnkou. Časové rozlišení, konkrétně výdaje příštích období, tvoří 648 tis. Kč. Externí zdroje, které v tomto případě tvoří pouze základní kapitál, činí 2 000 tis. Kč. Interní zdroje činí 14 142 tis. Kč a jsou tvořeny rezervním fondem, výsledkem hospodaření minulých let a výsledkem hospodaření běžného období.

4.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Společnost sestavuje výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a užívá druhové členění.

Provozní výsledek v roce 2014 činil 7 704 tis. Kč, což je o 53 % více než v roce 2013. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb činí 164 282 tis. Kč, z toho je zhruba 47 % z prodeje výrobků a služeb v zahraničí. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb se v roce 2014 zvýšily pouze o 5 %. V roce 2014 společnost dosáhla o 8 % vyšší přidané hodnoty, která činí 57 623 tis. Kč. Poměrně velký rozdíl mezi sledovaným a minulým obdobím je na položce změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a

komplexních nákladů příštích období, a to kvůli rušení velkého množství opravných položek, z důvodu odpisu pohledávek, uhrazení či konkursu odběratele. Finanční výsledek hospodaření je v roce 2014 záporný a činí -374 tis. Kč. Výsledek hospodaření za běžnou činnost je 6 006 tis. Kč. Výsledek hospodaření za účetní období je stejný jako výsledek hospodaření za běžnou činnost, protože společnost nemá mimořádný výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření před zdaněním činí 7 330 tis. Kč.

4.2.3 Příloha v účetní závěrce

Příloha v účetní závěrce k rozvahovému dni 31. 12. 2014 obsahuje obecný popis účetní jednotky, což znamená jméno účetní jednotky, sídlo, IČO, právní formu, datum vzniku, datum zahájení činnosti, rozhodující předmět činnosti a popis změn a dodatků provedených v obchodním rejstříku. Dále obsahuje příloha popis majetkové účasti v jiných účetních jednotkách, průměrný přepočtený počet zaměstnanců, výši osobních nákladů na zaměstnance a popis půjček a úvěrů statutárním orgánům. Dále obsahuje informace o účetních metodách, zásadách, způsobech oceňování a odepisování, aby mohla být posouzena finanční a majetková situace. Příloha také obsahuje doplňující informace k rozvaze, výkazu zisku a ztráty, a doplňující informace k majetku a závazkům. Poslední informace, které jsou v příloze obsaženy, jsou o vlastním kapitálu a jeho změnách, o přehledu a peněžních tocích a o tržbách z prodeje výrobků a služeb.

4.2.4 Výkaz o peněžních tocích

Výkaz o peněžních tocích neboli Cash flow, sestavila společnost nepřímou metodou. Výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním upravila o nepeněžní transakce, neuhrazené náklady a výnosy, a položky příjmů a výdajů spojených s finanční a investiční činností. Čistý peněžní tok z provozní činnosti byl 2 704 tis. Kč. Čistý peněžní tok z investiční činnosti činil -1 744 tis. Kč a čistý peněžní tok z finanční činnosti činil -3 200 tis. Kč. Stav peněžních prostředků na konci období byl 7 053 tis. Kč, což souhlasí s hodnotou krátkodobého finančního majetku v rozvaze.

4.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Hodnota vlastního kapitálu k 31. 12. 2014 je 16 142 tis. Kč. Počáteční stav činil 6 475 tis. Kč. Výše základního kapitálu ani rezervního fondu se nezměnila. Hodnota vlastního kapitálu se zvýšila o nerozdělený zisk minulých let, a to o 3 661 tis. Kč a dále o zisk za účetní období po zdanění 6 006 tis. Kč., celkem se hodnota zvýšila o téměř 60 %.

4.2.6 Ověření účetní závěrky auditorem

Společnost má povinnost ověření účetní závěrky auditorem, přičemž společnost překračuje všechny tři hraniční hodnoty pro povinné ověření závěrky. Společnost audituje auditorská firma z Liberce E - Audit, spol. s r.o. Liberec. Ve zprávě nezávislého auditora se hovoří o odpovědnosti statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku a o odpovědnosti auditora. Na závěr zprávy je uveden výrok auditora, podle jehož názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti, nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící k 31. 12. 2014 v souladu s českými účetními předpisy.

4.2.7 Výroční zpráva

Společnost má také povinnost sestavit výroční zprávu. Ve výroční zprávě blíže představuje společnost a popisuje její poslání a hodnoty. Dále se v ní uvádí, co konkrétně společnost vyrábí a jaký je podíl jednotlivých typů produkce na celkové produkci. Společnost zde uvádí, do jakých zemí vyváží a jaký je podíl zakázek do jednotlivých zemí. Součástí je také zpráva o vztazích, která popisuje vztahy mezi ovládající a ovládanou osobou. Zpráva o vztazích dále například popisuje úlohu ovládané osoby, způsob a prostředky ovládaní, zhodnocení výhod a nevýhod nebo posouzení, zda vznikla nějaká újma z tohoto vztahu. Výroční zpráva dále samozřejmě obsahuje zprávu nezávislého auditora, rozvahu, výkaz zisku a ztráty, výkaz o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu

k účetní závěrce. Co se týká zveřejnění, výroční zpráva spolu s účetní závěrkou byla doručena soudu 23. 7. 2015 a zveřejněna byla 24. 7. 2015.

Závěr

Bakalářská práce uvádí postupy při uzávěrkových pracích, uzavření účetních knih, výpočtu daně z příjmů, zajištění bilanční kontinuity a následně sestavení účetních výkazů, a to jak teoreticky, na základě právní úpravy a odborné literatury, tak také prakticky ve vybrané exportní účetní jednotce, přičemž je popisována účetní závěrka za rok 2014. Jedna z podkapitol se také krátce věnuje dani z přidané hodnoty, protože je příhodné osvětlit, jak exportní účetní jednotka postupuje v této problematice. Účetní závěrka v exportním podniku se výrazně neliší od účetní závěrky podniku obchodujícím jen v tuzemsku. Exportní účetní jednotka používá více analytických účtů pro odlišení například jednotlivých zemí nebo měn.

Při zpracování teoretické části byly vybrány stěžejní operace při účetní uzávěrci a byla popsána účetní závěrka podle aktuálních právních předpisů, které byly změněny v průběhu zpracování této práce. Dále byly ověřeny teoretické poznatky na praktickém příkladu účetní závěrky za rok 2014 v akciové společnosti a bylo zjištěno, že v praxi nedochází k výrazným odchylkám od teorie. Společnost své účetnictví vede velmi srozumitelně, pečlivě a přehledně, tudíž nebylo složité orientovat se například v účetní uzávěrci, navzdory tomu jak náročné a rozsáhlé uzávěrkové práce jsou. Účetní závěrka spolu s výroční zprávou podávají informace o ekonomické situaci podniku srozumitelně a v souladu s českými účetními předpisy, což potvrzuje i výrok auditora. Účetní závěrka umožňuje jejím potenciálním uživatelům udělat si představu o ekonomické situaci společnosti.

Seznam použité literatury

Citace:

BOKŠOVÁ, Jiřina. 2013. *Účetní výkazy pod lupou*. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-921-2.

FIŠEROVÁ, Eva a Jaroslav FIŠER. 1997. *Podvojně účetnictví pro podnikatele*. Praha: Refis Agt. ISBN 80-901649-7-8.

KOCH, Jiří. 2015. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2015*. Český Těšín: Poradce. ISBN 978-80-7365-366-8.

KOVANICOVÁ, Dana. 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon. ISBN 978-80-7273-169-5.

Meritum Účetnictví podnikatelů 2015: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2015. 2015. 12. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-689-1.

CARDOVÁ Zdenka, et al. 2016. *Zákon o účetnictví po novele s komentářem, Vyhláška č. 500/2002 Sb. po novele s komentářem*. PORADCE 2016/7-8. Český Těšín: PORADCE, s.r.o. ISSN 1211-2437.

RYNEŠ, Petr. 2015. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2015*. 15. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-924-3.

SEDLÁČEK, Jaroslav. 2005. *Účetnictví pro manažery*. Praha: Grada. ISBN 80-247-1195-8.

STONE, Jenny. 2004. *The four basic principles of accounting*. GP [online]. ISSN 02688417. [vid. 2016-04-06]. Dostupné z:
<http://search.proquest.com/docview/225170146?accountid=17116>

České účetní standardy: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, příspěvkové organizace, organizační složky státu, státní fondy.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Bibliografie:

KOVANICOVÁ, Dana a Pavel KOVANIC. 1995. *Poklady skryté v účetnictví*. Praha: Polygon. ISBN 80-901778-4-0.

Seznam příloh

Příloha A: Rozvaha a.s.	2 listy
Příloha B: Výkaz zisku a ztráty a.s.	2 listy
Příloha C: Výkaz o peněžních tocích	2 listy
Příloha D: Výkaz o změnách vlastního kapitálu	1 list

Příloha A: Rozvaha a.s.

ROZVAHA

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky: _____

K: **31.12.2014**

Od: **1.1.2014** Do: **31.12.2014**

v tisících Kč

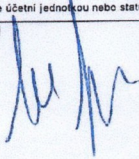
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště: _____

IČ: _____

otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	Řádková číslo	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2013)
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.I.	+46 419	-2 091	+44 328	+40 687
B.	Dlouhodobý majetek	B.I+...+B.III	+8 056	-1 078	+6 978	+5 482
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1+...+B.I.4	+272	-237	+35	+44
B.I.3.	Software	účty 013, (-)073, (-)091AÚ	+248	-237	+11	+20
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účty 041, (-)093	+24	0	+24	+24
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1+...+B.II.x	+7 784	-841	+6 943	+5 438
B.II.3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	účty 021, 022, (-)092AÚ	+2 475	-841	+1 634	+1 507
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094	+5 309	0	+5 309	+3 931
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	+37 742	-1 013	+36 729	+34 566
C.I.	Zásoby	C.I.1+...+C.I.x	+8 060	0	+8 060	+8 926
C.I.1.	Materiál	účty 111, 112, 118, (-)191	+4 375	0	+4 375	+4 424
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	účty 121, 122, (-)192, (-)193	+2 262	0	+2 262	+2 328
C.I.3.	Výrobky	účty 123, (-)194	+1 423	0	+1 423	+2 174
C.III.	Krátkodobé pohledávky	C.III.1+...+C.III.x	+22 629	-1 013	+21 616	+16 347
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	+21 534	-1 013	+20 521	+15 556
C.III.8.	Slát - daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	+848	0	+848	+695
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391	+202	0	+202	+49
C.III.8.	Dohadné účty aktivní	účty 388AÚ, 318AÚ	+26	0	+26	0
C.III.9.	Jiné pohledávky	účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	+19	0	+19	+47
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	C.IV.1+...+C.IV.x	+7 053	0	+7 053	+9 293
C.IV.1.	Peníze	účty 211, 213, 261	+222	0	+222	+169
C.IV.2.	Účty v bankách	účty 221AÚ, 261	+6 831	0	+6 831	+9 124
D.I.	Časové rozlišení	D.I.1+...+D.I.x	+621	0	+621	+639
D.I.1.	Náklady příštích období	účty 381	+621	0	+621	+584
D.I.3.	Příjmy příštích období	účty 385	0	0	0	+65

Označ.	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období		Minulé období	
			Netto		Netto (Rok 2013)	
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.	001	+44 328	+40 687	
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.1.+A.V.2.	002	+16 142	+10 136	
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.1.x	003	+2 000	+2 000	
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 481	004	+2 000	+2 000	
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.x	014	+400	+400	
A.III.1.	Rezervní fond	účty 421, 422	015	+400	+400	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	A.IV.1.+...+A.IV.x	017	+7 736	+4 075	
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428	018	+7 736	+4 075	
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.I.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-A.V.2.	021	+6 006	+3 661	
A.V.2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)		021a	0	0	
B.	Cizí zdroje	B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.	022	+27 538	+30 066	
B.II.	Dlouhodobé závazky	B.II.1.+...+B.II.x	028	+2 892	+5 066	
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 478AÚ, 478AÚ	029	+2 833	+5 033	
B.II.10.	Odložený daňový závazek	účty 481AÚ	038	+59	+32	
B.III.	Krátkodobé závazky	B.III.1.+...+B.III.x	039	+21 146	+20 500	
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321AÚ, 322, 325, 478AÚ, 479AÚ	040	+15 613	+15 505	
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333, 479AÚ	044	+2 261	+2 078	
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336AÚ, 479AÚ	045	+1 328	+1 207	
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	046	+1 196	+430	
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324, 475AÚ	047	+59	+324	
B.III.11.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ	050	+699	+956	
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	B.IV.1.+...+B.IV.x	051	+3 500	+4 500	
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	účty 221AÚ, 231, 232AÚ, 481AÚ	053	+3 500	+4 500	
C.I.	Časové rozlišení	C.I.1.+...+C.I.x	056	+648	+486	
C.I.1.	Výdaje příštích období	účty 383	056	+648	+486	

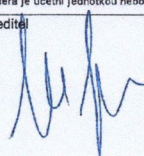
Sestaveno dne: 3.6.2015	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma akciová společnost účetní jednotky:	statutární ředitel
Předmět podnikání: Výroba ostatních odličků z litiny	
Pozn.:	

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty a.s

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	
K. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 4	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Od: 1.1.2014 Do: 31.12.2014	
v tisících Kč	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liš-li se od bydliště
IČ	

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
II.	Výkony II.1+II.2.+II.3.+II.x.	004	+163 891	+156 652
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb účty 601, 602	005	+164 282	+155 670
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti účty 611, 612, 613, 614	006	-817	+738
II.3.	Aktivace účty 621, 622, 623, 624	007	+426	+244
B.	Výkonová spotřeba B.1.+...+B.x.	008	+106 268	+103 754
B.1.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	009	+61 698	+65 087
B.2.	Služby účty 511, 512, 513, 518	010	+44 570	+38 667
+	Přidaná hodnota I.-A.+II.-B.	011	+57 623	+52 798
C.	Osobní náklady součet C.1.+...+C.x.	012	+47 814	+45 846
C.1.	Názdové náklady účty 521, 522	013	+34 658	+33 438
C.2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace účty 523	014	+393	+14
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	015	+12 073	+11 769
C.4.	Sociální náklady účty 527, 528	016	+690	+625
D.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	017	+16	+17
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účty 551, 557	018	+239	+301
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu III.1.+...+III.x.	019	+11	+185
III.2.	Tržby z prodeje materiálu účty 642	021	+11	+185
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu F.1.+...+F.x.	022	+11	+176
F.2.	Prodaný materiál účty 542	024	+11	+176
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příjích období (v.) účty 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559	025	-813	+1 018
IV.	Ostatní provozní výnosy účty 644, 646, 648	026	+190	+206
H.	Ostatní provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 548, 549	027	+2 863	+2 210
*	* Provozní výsledek hospodaření Přidaná hodnota+II.+IV.+V.-C.-D.-E.-F.-G.+H.	030	+7 704	+3 621
X.	Výnosové úroky účty 662	042	+1	+1
N.	Nákladové úroky účty 582	043	+85	+82
XI.	Ostatní finanční výnosy účty 663, 667AÚ, 668	044	+403	+1 963
O.	Ostatní finanční náklady účty 583, 587AÚ, 588, 589	045	+693	+1 030
*	Finanční výsledek hospodaření VI.+VII.-VIII.+IX.+X.+XI.+XII.-J.-K.-L.-M.-N.-O.-P.	048	-374	+852
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Q.1.+...+Q.x.	049	+1 324	+812
Q.1.	splatná účty 591, 595	050	+1 296	+799
Q.2.	odložená účty (v.) 592	051	+28	+13
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost + + - - Q.	052	+6 006	+3 661
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** + - - T	060	+6 006	+3 661
****	Výsledek hospodaření před zdaněním * + * + XIII. - R.	061	+7 330	+4 473

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			slecovaném	minulém

Sestaveno dne: 3.6.2015	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma: akciová společnost účetní jednotky:	statutární ředitel
Předmět podnikání: Výroba ostatních odličků z litiny	
Pozn.:	

Příloha C: Výkaz o peněžních tocích a.s.

VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

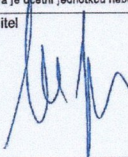
Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
 k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 4
 Od: 1.1.2014 Do: 31.12.2014
 v tisících Kč
 IČ: [redacted]

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
 a místo podnikání, liší-li se od bydliště
 [redacted]

ofisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH-FLOW)	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	001	+9 293	+4 709
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)				
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	002	+7 330	+4 473
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace A.1.1.+...+A.1.6.	003	-490	+1 400
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv Umocňování opravné položky k nabytému majetku (+/-)	004	+239	+301
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv	005	-813	+1 018
A.1.5.	Výúčtované nákladové úroky (s výjimkou kapitalizovaných úroků) (+) Výúčtované výnosové úroky (-)	008	+84	+81
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z + A.1.) Z + A.1.	010	+6 840	+5 873
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu A.2.1.+...+A.2.4.	011	-3 471	+545
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	012	-4 431	+1 775
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dlouhodobých účtů pasivních	013	+94	+208
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	014	+866	-1 438
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A* + A.2.) A* + A.2.	016	+3 369	+6 418
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	017	-85	-82
A.4.	Přijaté úroky (s výjimkou investičních spol. a fondů) (+)	018	+1	+1
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)	019	-581	-617
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A** + A.3. + A.4. + A.5. + A.6. + A.7.) A** + A.3. + A.4. + A.5. + A.6. + A.7.	022	+2 704	+5 720
Peněžní toky z investiční činnosti				
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	023	-1 744	-1 036
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B.1. + B.2. + B.3.) B.1. + B.2. + B.3.	026	-1 744	-1 036
Peněžní toky z finančních činností				
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a ekvivalenty	027	-3 200	-100
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1. + C.2.) C.1. + C.2.	035	-3 200	-100
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A*** + B*** + C***) A*** + B*** + C***	036	-2 240	+4 584
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období (P+F) P+F	037	+7 053	+9 293

Označ.	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH-FLOW)	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém

Sestaveno dne: 3.6.2015	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: akciová společnost	██████████, statutární ředitel
Předmět podnikání: Výroba ostatních odličků z litiny	
Pozn.:	

Příloha D: Přehled o změnách vlastního kapitálu a.s.

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

K. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 4
 Od: 1.1.2014 Do: 31.12.2014
 v tisících Kč
 IČ: [redacted]

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky: [redacted]
 Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liš-li se od bydliště: [redacted]

otisk podacího razítka

Označ.	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném	minulém	
A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku (účet 411)					
A.1.	Počáteční stav	účet 411	001	+2 000	+2 000
A.4.	Konečný zůstatek		004	+2 000	+2 000
C. Základní kapitál A. +/- B. se zohledněním účtu (-)252					
C.1.	Počáteční zůstatek A. +/- B.	A.1. - B.1.	009	+2 000	+2 000
C.6.	Konečný zůstatek A. +/- B. se zohledněním účtu (-)252	C.1. + C.5.	014	+2 000	+2 000
E. Rezervní fondy (účet 421)					
E.1.	Počáteční stav	účet 421	019	+400	+400
E.4.	Konečný zůstatek		022	+400	+400
I. Zisk účetních období (účet 428 + zůstatek na straně D účtu 431)					
I.1.	Počáteční zůstatek	účet 428 + 431	035	+4 075	+5 107
I.2.	Zvýšení		036	+3 661	0
I.3.	Snížení		037	0	+1 032
I.4.	Konečný zůstatek		038	+7 736	+4 075
J. Ztráta účetních období (účet 429 + zůstatek na straně MD účtu 431)					
J.1.	Počáteční zůstatek	účet 429 + 431	039	0	-1 032
J.3.	Snížení		041	0	-1 032
K. Zisk / ztráta za účetní období po zdanění					
K.2.	Zvýšení		048	+6 006	+3 661
K.4.	Konečný zůstatek		050	+6 006	+3 661
Všechny kapitál celkem					
X.1.	Počáteční zůstatek	C.1. + D.1. + E.1. + F.1. + G.1. + H.1. + I.1. + J.1. + K.1.	051	+6 475	+6 475
X.2.	Zvýšení	A.2. + B.2. + C.3. + D.2. + E.2. + F.2. + G.2. + H.2. + I.2. + J.2. + K.2.	052	+9 667	+3 661
X.4.	Konečný zůstatek	X.1. + X.2. - X.3.	054	+16 142	+10 136

Sestaveno dne: 3.6.2015

První forma účetní jednotky: akciová společnost
 Předmět podnikání: Výroba ostatních oděvků z liny
 Pozn.:

Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka: [redacted] statutární ředitel

