

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Úloha a postavení účetní uzávěrky a účetní závěrky  
v soustavě účetních záznamů**

**Role and position of statement of finances and statement of balances  
in the accounting records system**

Věra Řihová

Cheb 2011

## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Úloha a postavení účetní uzávěrky a účetní závěrky  
v soustavě účetních záznamů“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v přiložené bibliografii.

V Chebu, dne 11.11.2011

.....  
podpis autora

## **Poděkování**

Na tomto místě bych ráda poděkovala především své dlouholeté kolegyni Ing. Lence Vyoralové, která mi byla ochotna věnovat svůj drahocenný čas a měla se mnou trpělivost při řešení mnoha problémů, na které jsme za dobu své spolupráce při vedení účetnictví svých klientů narazily a které mi nyní byly cenným námětem při zpracování této bakalářské práce. Zároveň bych chtěla poděkovat i firmě Klabluk, s.r.o., jmenovitě R.Steinerovi a O.Hůrkovi za vzornou součinnost při sestavení účetní závěrky a uzávěrky této firmy a panu jednatelem J.Lukšíkovi za svolení se zveřejněním informací, které jsem použila v praktické části mé práce.

## OBSAH

ÚVOD .....	7
1 ZÁKLADNÍ PŘEDPISY A POJMY .....	9
1.1 Účetní uzávěrka .....	9
1.2 Účetní závěrka .....	10
1.2.1 Rozvaha .....	10
1.2.2 Výkaz zisku a ztráty .....	12
1.2.3 Příloha k účetní závěrce .....	13
1.2.4 Cash flow .....	14
2 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU .....	16
2.1 Základní údaje o podniku .....	16
2.2 Účetní specifika podniku .....	17
2.2.1 Základní kapitál .....	17
2.2.2 Rezervní fond .....	17
2.2.3 Účtování zásob .....	18
2.2.4 Nedokončená výroba .....	19
2.2.5 Odpisování majetku .....	22
2.2.6 Časové rozlišení .....	23
2.2.7 Účtování v cizích měnách .....	25
2.2.8 Technické zhodnocení a opravy .....	26
3 NORMATIVNÍ ÚPRAVA účetní uzávěrky a závěrky ve zvoleném podniku .....	29
3.1 Základní zákonné normy .....	29
3.2 Zákonná úprava účetní závěrky .....	30
3.3 Audit .....	30
3.4 Zveřejnění účetní závěrky v obchodním rejstříku .....	32
3.5 Archivace .....	33

4	Analýza prací účetní uzávěrky a závěrky ve zvoleném podniku .....	34
4.1	Přípravné práce .....	34
4.2	Inventarizace jako kontrola věcné správnosti účetnictví .....	35
4.3	Uzávěrkové účetní případy .....	36
4.4	Inventarizace účtů jako kontrola formální správnosti účetnictví.....	37
4.5	Zpracování daňového přiznání a uzavření účetnictví .....	41
4.6	Převod účetnictví do dalšího období (účetní uzávěrka v SW).....	43
4.7	Vyhotovení účetní závěrky .....	44
4.7.1	Rozvaha .....	45
4.7.2	Výsledovka .....	47
4.7.3	Příloha.....	48
4.8	Schválení, zveřejnění a archivace.....	48
5	Závěr .....	50
6	Seznam tabulek a schémat: .....	52
7	Seznam použitých symbolů a zkratk:.....	53
8	Seznam použité literatury:.....	54
9	Seznam příloh: .....	55

## ÚVOD

Jako téma své bakalářské práce jsem si vybrala problematiku sestavení účetní závěrky a účetní uzávěrky. Výběr tohoto tématu souvisel i s tím, že se již téměř 10 let zabývám vedením účetnictví a poskytováním daňového poradenství a za dobu své praxe jsem si tedy již mnohokrát mohla ověřit, že vytvoření účetní závěrky je klíčovým okamžikem účetního období a její správné provedení má podstatný vliv na další fungování firmy jako celku. Ve své práci jsem se proto snažila vyzdvihnout především stále se opakující problémy, na které účetní jednotky při vytváření účetní závěrky a uzávěrky běžně narážejí nebo naopak upozornit na specifické jevy týkající se konkrétně společnosti s ručením omezeným, které jsou popsány v praktické části této práce.

V současné době již naštěstí mnoho firem přichází na to, že správně vedené účetnictví není jen tzv. „nutné zlo“ plynoucí ze zákonné povinnosti především vůči finančním a jiným státním úřadům, ale že poskytuje cenné informace o ekonomické situaci dané účetní jednotky. Účetní práce poté vrcholí právě sestavením účetní závěrky, která je jedním ze základních zdrojů informací nejen pro vedení firmy při řízení podniku, ale slouží i jako cenný informační zdroj pro možné obchodní partnery, bankovní ústavy, věřitele či konečné zákazníky. Tento posun ve vnímání úlohy účetnictví je znát nejen v praxi, kde je nejen pro sestavení správné účetní závěrky podstatná i spolupráce všech jednotlivých oddělení firmy a volba některých účetních postupů již není řešena izolovaně pouze v rámci ekonomického oddělení, ale o významu účetních výstupů se můžeme přesvědčit i v odborné literatuře.

Zpočátku bylo hlavním smyslem účetnictví zaznamenávat a poskytovat informace o ekonomických jevech, postupně však docházelo k oddělení účetních informací pro externí uživatele a účetních informací pro řízení – pro interní uživatele. (Šoljaková, 2003, s. 18)

Spolehlivost účetních informací, jejich srovnatelnost, srozumitelnost, použití vhodných metod ocenění pro zobrazení hospodářských procesů, optimální struktura účetních informací pro rozhodování – to vše je pro finanční řízení a rozhodování z krátkodobého i z dlouhodobého hlediska rozhodující. (Valach a kol. 1999, s. 24)

Cílem této bakalářské práce je poskytnout komplexní pohled na účetní uzávěrku a účetní závěrku, vysvětlit obecné principy a pojmy týkající se daného tématu a v praktické části pak vyzdvihnout a podrobněji rozebrat specifické problémy při sestavování účetní uzávěrky a účetní závěrky ve vybrané společnosti s ručením omezeným.

V této bakalářské práci jsou použity údaje vycházející z účetnictví dané firmy roku 2010, stejně tak veškeré odkazy na legislativu jsou uváděny ve znění platném pro sestavení účetní uzávěrky a účetní závěrky roku 2010.

# 1 ZÁKLADNÍ PŘEDPISY A POJMY

## Účetní uzávěrka a závěrka

V první řadě je důležité definovat rozdíl mezi pojmy „účetní uzávěrka“ a „účetní závěrka“, které bývají mnohdy zaměňovány, a především účetním laikům není tento rozdíl dostatečně zřejmý.

Pokud bychom tyto pojmy hledali v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o účetnictví“) tak bychom zjistili, že tento zákon o účetnictví obsahuje pouze pojem účetní závěrky a nikoliv pojem účetní uzávěrky.

Z toho lze odvodit, že se v zákoně účetní uzávěrka předpokládá jako součást účetní závěrky nebo nutná předchozí podmínka účetní závěrky. Pojem účetní uzávěrky byl definován z praktické potřeby uzavírání účetních knih a věcné a formální kontroly účetnictví. (Kopek, Černá, 2008, s.111)

### 1.1 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka je vžitý pojem používaný pro uzavírání účetních knih.

Slovní popis činností souvisejících s uzavíráním účetních knih obsahuje Český účetní standard pro podnikatele č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih, konkrétně bod 3.2 tohoto standardu:

3.2. Uzavírání účetních knih je činnost, při níž se ve smyslu ustanovení § 17 zákona

- a) zjišťují obraty stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů, popřípadě při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu obraty účtových skupin,
- b) zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů, popřípadě při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu zůstatky účtových skupin,
- c) zjistí se základ daně z příjmů a daňová povinnost splatná, popřípadě odložená, účetní jednotky za účetní období, případně se zaúčtuje rezerva na daň z příjmů ve smyslu § 26 odst. 3 zákona,
- d) zjistí se účetní výsledek hospodaření převodem nákladových účtů na vrub příslušného účtu účtové skupiny 71 - Účet zisků a ztrát a převodem výnosových účtů ve prospěch tohoto účtu,
- e) uzavře se účetnictví účetní jednotky převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku příslušného účtu účtové skupiny 71 - Účet zisků a ztrát na konečný účet rozvahový.



## 1.2 Účetní závěrka

Na rozdíl od účetní uzávěrky je pojem účetní závěrka již pevně zakotven v zákoně o účetnictví, dále je pak definován i vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“).

Povinný obsah účetní závěrky je stanoven v § 18 zákona o účetnictví.

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:

- a) rozvaha (balance),
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené ve výkazech.

Volitelnými částmi účetní závěrky jsou přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Společnosti (kromě a.s.), které nemají povinnost auditované účetní závěrky, ji mohou sestavovat ve zjednodušeném rozsahu.

### 1.2.1 Rozvaha

**Rozvaha** je sestava, která obsahuje srovnání aktiv a pasiv k určitému, tzv. rozvahovému dni.

*Aktiva* nám udávají hodnotu hospodářských prostředků rozčleněných podle jejich věcné podstaty.

*Pasiva* jsou hodnota těchto hospodářských prostředků členěná podle zdrojů financování.

Jelikož jak v aktivech, tak v pasivech jde o hodnotu stejných hospodářských prostředků, pouze tříděnou na základě odlišných hledisek, musí v podvojném účetnictví vždy platit tzv. bilanční rovnost: aktiva = pasiva. (Hodnota aktiv a pasiv musí být vždy stejná.)

**Dlouhodobá aktiva** jsou z hlediska řízení majetku a zobrazení finanční pozice podniku ta, která jsou vázána k činnosti podniku dlouhodobě, jejich doba životnosti nebo držení je delší než jeden rok a jejich věcná podoba se nemění. Nazýváme je také aktiva fixní, konstantní nebo stálá.

Dlouhodobý majetek dále členíme na:

- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek

**Oběžná aktiva** jsou naopak ta, jejichž doba životnosti (obratu) je většinou kratší než jeden rok a jejichž věcná podoba se většinou mění. (Jinak také variabilní aktiva, oběžný majetek, krátkodobý majetek, oběžné prostředky...)

Oběžný majetek dále členíme na:

- Zásoby
- Krátkodobý finanční majetek
- Pohledávky
- Ostatní

Jak již bylo řečeno, **pasiva** představují hodnotu hospodářských prostředků členěnou dle zdrojů jejich financování. Z tohoto hlediska členíme pasiva na:

**Zdroje vlastní** = vlastní kapitál (Zjednodušeně lze říci, že se jedná o tu část hodnoty hospodářských prostředků, za niž nejsme dlužní.)

Zdroje vlastní dále dělíme na:

- Základní kapitál
- Kapitálové fondy
- Zisk
- Fondy ze zisku a převedené hospodářské výsledky

**Zdroje cizí** = cizí kapitál (Vyjadřuje hodnotu majetku, za niž je podnik dlužen.)

Zdroje cizí dále dělíme na:

- Dlouhodobé závazky
- Krátkodobé závazky
- Úvěry a půjčky
- Ostatní

Přesné **vymezení položek rozvahy** stanoví vyhláška č. 500/2002 Sb. (tzv. Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví) – konkrétně Příloha č.1 této vyhlášky.

Dle této vyhlášky je horizontální členění rozvahy následující:

Členění aktiv:

- A) Pohledávky za upsaný základní kapitál
- B) Dlouhodobý majetek
- C) Oběžná aktiva
- D) Časové rozlišení

Členění pasiv:

- A) Vlastní kapitál
- B) Cizí zdroje
- C) Časové rozlišení

Hodnota aktiv se v rozvaze rozepisuje ve třech sloupcích:

- Ve sloupci brutto se uvádějí pořizovací ceny aktiv
- Ve sloupci korekce se uvádějí položky, které se od hodnoty brutto odečítají (jsou to opravy dlouhodobého majetku a různé opravné položky)
- Ve sloupci netto je uveden rozdíl sloupců brutto a korekce. Aktiva, která nejsou odepisována, ani k nim nejsou tvořeny žádné opravné položky, mají hodnotu ve sloupci brutto a netto shodnou.

### **1.2.2 Výkaz zisku a ztráty**

Druhým základním účetním výkazem je **výkaz zisků a ztrát** (tzv. Výsledovka). Podkladem pro sestavení výsledovky jsou časově rozlišené náklady a výnosy účetní jednotky.

Vymezení obsahu výsledovky je opět dáno vyhláškou č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví, konkrétně Přílohami č.2 (druhovému členění) a č.3 (účelovému členění). Běžnější bývá výkaz zisku

a ztráty v druhovém členění (na rozdíl od druhového má výkaz v účelovém členění některé položky seskupené do souhrnů a navíc obsahuje položky odbytové náklady a správní režie).

Výkaz zisku a ztráty má tzv. retrográdní, neboli stupňovité uspořádání položek, což znamená, že se postupně a střídavě od výnosů odečítají náklady a výsledkem jsou jednotlivé kategorie výsledku hospodaření:

- \* Provozní výsledek hospodaření (nezdaněný)
- \* Finanční výsledek hospodaření (nezdaněný)
- \*\* Výsledek hospodaření za běžnou činnost (zdaněný)
- \* Mimořádný výsledek hospodaření (zdaněný)
- \*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období celkový (zdaněný)
- \*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období (před zdaněním)

Pro usnadnění orientace ve výkazu jsou výnosy označeny římskými číslicemi, náklady pak velkými písmeny. Kromě toho bývá podklad položek výnosů a nákladů barevně odlišen. Jednotlivé kategorie výsledku hospodaření jsou odlišeny počtem hvězdiček.

### **1.2.3 Příloha k účetní závěrce**

Základní úpravu, obsah a požadavky na přílohu za rok 2010 stanovilo Ministerstvo financí v § 39 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., konkrétně Hlava IV: Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce.

Tento předpis pro sestavení a obsah přílohy k účetní závěrce podnikatelů však neukládá žádnou povinnou formu a závaznou strukturu přílohy. V praxi je běžným jevem, že mnoho auditorských a daňových firem používá pro své klienty vlastní vzorovou přílohu, většinou vyhotovenou v tzv. tabulkové formě, která je přehledná a pro externí uživatele i snadno srozumitelná. Do této vzorové přílohy se poté doplňují veškeré informace, pro které má daná účetní jednotka náplň.

Příloha informuje o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace vykazujícího podniku v případech, ve kterých informaci není možno vyčíst přímo nebo ji odvodit z rozvahy či výkazu zisků a ztrát. Základním požadavkem na údaje obsažené v příloze je jejich významnost a užitečnost pro uživatele. Údaje jsou užitečné a významné, pokud neposuzují jednotlivé události jednostranně a je možno na jejich základě dělat příslušná ekonomická rozhodnutí. Významnost vždy není dána pouze množstvím a výší částky.

V některých případech je událost z pohledu výše částky zanedbatelná, avšak může vypovídat o některých důležitých procesech v podniku. (Ryneš, 2011, s. 275)

Obsah přílohy k účetní závěrce (v plném rozsahu) pro podnikatele se skládá ze čtyř základních bloků informací:

1. obecné údaje o účetní jednotce,
2. informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování,
3. doplňující informace k rozvaze,
4. přehled o peněžních tocích (cash flow)

#### **1.2.4 Cash flow**

Rozvaha a výkaz zisků a ztrát jsou postaveny na akruálním principu, tj. zakládají se na vztahu nákladů a výnosů k časovému období a poskytují informace o finanční situaci a ziskovosti podniku. Neinformují však o způsobu, jakým společnost vyprodukovala a použila finanční prostředky. Výkaz zisků a ztrát může vykazovat zisky, avšak společnost může vykazovat vážnou platební neschopnost. (Ryneš, 2011, s. 291)

Ani podnik s vysokým ziskem, který ale nemá dostatek finančních prostředků na úhradu závazků, nemůže dlouho fungovat. Z tohoto důvodu je součástí účetní závěrky i přehled o peněžních tocích – tzv. Cash flow, díky kterému můžeme analyzovat a plánovat pohyb peněžních prostředků v podniku.

**Cash flow** představuje pohyb peněžních prostředků podniku (příjmů a výdajů) za určité období. Při sestavování cash flow je třeba vycházet z účetních výkazů firmy (rozvaha, výkaz zisků a ztrát).

Sestavení tohoto výkazu nám poskytne lepší přehled o toku peněžních prostředků a pomůže včas řešit případné problémy. Bez znalosti Cash flow nelze podnik kvalitně řídit, hodnotit a kontrolovat.

Uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích pro podnikatele je popsáno ve vyhlášce 500/2002 Sb. (tzv. Prováděcí vyhláška zákona o účetnictví).

Dosažený zisk jako rozdíl výnosů a nákladů automaticky neznamená, že je podnik schopen hradit všechny své závazky a potřeby. To je možné jen tehdy, transformuje-li se zisk v koloběhu hospodářských prostředků na čistý cash flow, který je kladný, čili na přebytek příjmů nad výdaji. Cash flow se nedá ovlivnit účetními operacemi, peníze buď podnik má nebo nemá a podle toho projevuje svou platební schopnost nebo neschopnost. (Kopek, Černá, 2008, s. 124)

Existuje několik způsobů výpočtu čistého CF:

- Přímý způsob (příjmy za dané období – výdaje za dané období)
- Nepřímý způsob úpravou hospodářského výsledku
- Nepřímý způsob výpočtu CF ze změn stavů rozvahových účtů

## 2 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU

Podklady pro praktickou část své práce jsem čerpala od firmy KLABLUK s.r.o., kde zároveň působím jako hlavní účetní, což mi umožnilo bezproblémový přístup ke všem potřebným informacím. Veškeré firemní informace jsou v mé práci zveřejněny se souhlasem jednatele společnosti, pana Jana Lukšíka.

### 2.1 Základní údaje o podniku

Firma Klabluk s.r.o. byla založena v roce 2009 a v současné době je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl C, vložka 23683. Zakládajícím členem a jednatelem společnosti je Jan Lukšík.

Firma Klabluk je společností s ručením omezeným, základní kapitál společnosti je 200 tis.Kč.

Jedná se o výrobní firmu, její hlavní činností je výroba v oboru zámečnictví a nástrojářství, zabývá se svařováním různých konstrukcí, povrchovou úpravou kovů a jejich zušlechťováním, výrobou náhradních dílů do přístrojů a zařízení, poskytuje zámečnické, svářečské, kovoobráběcí, lakýrnické a montážní práce. Fotodokumentaci ukázek jejich finálních výrobků si lze prohlédnout i na firemních internetových stránkách: <http://www.klابلuk.wbs.cz/Ukazka-vyrobku-.html>

Sídlo společnosti je v Sokolově, kde byla v samém začátku podnikání umístěna kancelář, ale svou výrobní činnost firma po provedeném výběrovém řízení realizovala v pronajaté výrobní hale po bývalé Škodě a.s. v Ostrově nad Ohří, kde je nyní evidována firemní provozovna. Hala v Ostrově byla nejvýhodnějším místem z hlediska svého vybavení, výborné dopravní dostupnosti, dostatečnou nabídkou kvalifikované pracovní síly i z hlediska poskytnutých smluvních podmínek pronajímatele haly.

Oddělení provozovny od sídla společnosti s sebou sice přináší drobné komplikace z důvodu odlišné místní příslušnosti k různým institucím (finanční úřad, zdravotní pojišťovny, správa sociálního zabezpečení, pracovní úřad...), ale s ohledem na skutečnost, že hala je pouze v pronájmu a do budoucna je možné, při výhodnějších podmínkách pronájmu, přesunout výrobu jinam, bylo rozhodnuto o ponechání sídla společnosti v Sokolově.

## 2.2 Účetní specifika podniku

V následujícím textu se věnuji pouze některým vybraným skutečnostem z této rozsáhlé problematiky, které se nějakým způsobem týkají výše popisované společnosti, nebo jsem považovala za vhodné na ně upozornit v souvislosti s tématem účetní uzávěrky.

### 2.2.1 Základní kapitál

Jak je uvedeno již výše, jedná se o společnost s ručením omezeným, jejíž základní kapitál je 200.000,- Kč. Je-li společnost založena jedním zakladatelem, jako v tomto případě, může být zapsána do obchodního rejstříku, jen když je v plné výši splacen její základní kapitál, což bylo samozřejmě splněno. Účet 411 tedy správně vykazuje zůstatek 200.000,- Kč, žádný nespáčený kapitál zde není evidován.

Jednalo se o peněžní základní vklad, vložené peníze se staly majetkem společnosti, která s nimi může následně volně disponovat.

### 2.2.2 Rezervní fond

Každá společnost s ručením omezeným je ze zákona povinna vytvořit rezervní fond. Rezervní fond se tvoří z čistého zisku společnosti, a to minimálně do výše 10 % základního kapitálu. Rezervní fond do výše 10 % základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty společnosti.

*viz. § 124 Obchodního zákoníku:*

*(1) Společnost vytvoří rezervní fond (§ 67) v době a ve výši určené ve společenské smlouvě. Není-li rezervní fond vytvořen již při vzniku společnosti, je společnost povinna vytvořit jej z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10 % z čistého zisku, avšak ne více než 5 % z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, nejméně však 5 % z čistého zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, nejméně však do výše 10 % základního kapitálu.*

*(2) O použití rezervního fondu rozhodují jednatele v souladu s § 67, nejde-li o případy, kdy zákon svěřuje toto rozhodnutí valné hromadě.*

*(3) Rezervní fond do výše 10 % základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty společnosti.*

V prvním roce podnikání (2009) vykázala společnost ztrátu ve výši 394 tis.Kč. Rezervní fond tedy nebyl vytvořen.



V roce 2010 již činil čistý zisk (tj. zisk po zdanění) 17 tis. Kč. Tato hodnota přechází do dalšího účetního roku na účtu 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a po schválení účetní závěrky vedením společnosti bude rozhodnuto o rozdělení dosaženého HV. Ze zákona má účetní jednotka povinnost přednostně vytvořit příděl do rezervního fondu, který v tomto případě činí 1.700,- Kč.

### 2.2.3 Účtování zásob

Základní postupy účtování o zásobách jsou podrobně popsány v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 015.

Co se týče obsahového vymezení pojmu zásoby, odkazuje nás tento standard na § 9 vyhlášky 500/2002 Sb. Dle této vyhlášky za zásoby považujeme:

- Materiál
- Nedokončená výroba a polotovary
- Výrobky
- Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
- Zboží
- Poskytnuté zálohy na zásoby

České účetní standardy nabízejí dva způsoby účtování zásob (způsob A a B). Způsob evidence zásob A i B mohou používat všechny účetní jednotky bez ohledu na povinnost auditu.<sup>1</sup> Dokonce se mohou oba způsoby kombinovat i v rámci jednoho syntetického účtu, např. různé sklady materiálu v rámci účtu 112 – *Materiál na skladě*. V rámci analytických účtů podle míst uskladnění (odpovědných osob) však může být uplatněn pouze jeden z uvedených způsobů. (Ryneš, 2011, s. 123)

§ 9 odst. 7) Vyhlášky 500/2002 Sb.:

*O zásobách se účtuje průběžně způsobem A nebo periodicky způsobem B. U způsobu A se v průběhu účetního období účtuje s využitím účtů v účtové třídě I Zásoby. U způsobu B se v účtové třídě I Zásoby účtuje ke konci rozvahového dne na základě stavu zásob podle evidence o zásobách. Způsob B mohou účetní jednotky použít pouze v případě, že zajistí průkazné*

---

<sup>1</sup> Dříve platila pro organizace, které musely mít účetní závěrku schválenou auditorem, povinnost používat pro evidenci zásob pouze způsob A. – (pozn. autorky)

vedení evidence o zásobách tak, že budou schopny prokázat v průběhu účetního období stav zásob včetně ocenění těchto zásob podle zákona.

V roce 2010 firma Klabluk s.r.o. uvažovala o rozšíření své činnosti i do oblasti nákupu a prodeje zboží. V měsíci říjnu došlo k nákupu zboží od zahraničního dodavatele, toto zboží bylo naskladněno a následně prodáno odběratelům v říjnu a v prosinci 2010. Vzhledem k příliš malému dosaženému zisku a hrozícímu růstu přidružených režijních nákladů bylo rozhodnuto v této činnosti nepokračovat. V souvislosti s účetní uzávěrkou je nicméně nutné zkontrolovat stav skladu a zaúčtovat případný zůstatek zásob. Firma v souladu s vnitropodnikovými směrnicemi má pro tyto případy stanoveno použití způsobu B evidence zásob.

#### Tabulka č. 1 – Účtování o zásobách

datum	účetní případ	částka	MD	D
14.10.2010	Nákup zboží – 140 ks	11 362,28	<b>504000</b>	321002
18.10.2010	Tržba za zboží – 50 ks	4 166,50	311001	<b>604000</b>
30.12.2010	Tržba za zboží – 90 ks	8 000,00	311001	<b>604000</b>

(zdroj: vlastní zpracování)

Na konci roku tedy správně vykazuje účet 132 – Zboží na skladě a v prodejnách nulový zůstatek, všechno naskladněné zboží bylo vyskladněno, nedošlo k žádnému manku ani škodám.

V daném případě je dobré ještě překontrolovat vykázanou marži (obchodní přírážku). Výše marže totiž patří k jedné ze základních kontrol ze strany finančního úřadu, jelikož vykázaní příliš nízké (ne-li nulové či záporné) marže poukazuje na možnost, že daná účetní jednotka nepřiznala všechny své tržby nebo neprodává své zboží za cenu obvyklou. Tyto skutečnosti, v případě jejich prokázání, s sebou pochopitelně nesou riziko daňového nedoplatku a dalších sankcí.

Tuto marži zjistíme porovnáním účtů 504 a 604. Běžná marže se pohybuje většinou kolem 10% a více (v závislosti na druhu zboží, množství a rychlosti obratu).

#### 2.2.4 Nedokončená výroba

Firma Klabluk s.r.o. patří mezi výrobní podniky. V průběhu roku nakupuje materiál, který obratem zpracovává do finálních výrobků, které následně expeduje jednotlivým odběratelům.

U výrobních podniků bývá běžným jevem účtování materiálu na skladě, evidence hotových výrobků na skladě nebo opodstatnění účtování na výnosových účtech třídy 62 - Aktivace.

Vybraný podnik však žádný z těchto uváděných případů ve svém účetnictví nemá. Veškerý materiál je totiž nakupován až na základě požadavku z výroby, na základě konkrétní objednávky odběratele, a je ihned zpracováván. Stejně tak finální výrobek je bezprostředně po svém dokončení expedován zákazníkovi, tudíž na skladě nikdy nezůstává.

Z oblasti zásob je však velice podstatnou položkou u tohoto podniku existence poměrně rozsáhlé nedokončené výroby. Její správné ocenění a účtování je nesporně velmi důležitou otázkou, neboť jde o problém, který má bezprostřední dopady do hospodářského výsledku a daňové povinnosti společnosti. Problém vzniku a evidence nedokončené výroby nastává u dlouhodobých zakázek, přesahujících jedno zdaňovací období. Nedokončenou výrobu eviduje a účtuje každý, u koho je dlouhodobá zakázka ve stavu rozpracovanosti, aniž by byla vystavena konečná faktura za celou zakázku.

Nedokončená výroba (tzv. rozpracovanost) je definována vyhláškou 500/2002 Sb. v § 9 odst. 2) následovně:

*Položka "C.I.2. Nedokončená výroba a polotovary"<sup>2</sup> obsahuje*

*a) produkty, které prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, nejsou však dosud hotovým výrobkem; tato položka rovněž obsahuje nedokončené činnosti, při nichž nevznikají hmotné produkty,*

*b) odděleně evidované produkty, to je polotovary, které dosud neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu účetní jednotky.*

Oceňování zásob nedokončené výroby vychází z § 25 zákona o účetnictví. Zákon říká, že zásoby s výjimkou zásob vytvořených vlastní činností se oceňují pořizovacími cenami (§ 25, odst. 1, písm. c), zatímco zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady (§ 25, odst. 1, písm. d).

Vysvětlení pojmu „vlastní náklady“ nalezneme ve vyhlášce 500/2002 Sb. §49 odst. 5): *Vlastními náklady se rozumí buď skutečná výše nákladů nebo výše nákladů podle způsobu kalkulace výroby stanoveného účetní jednotkou.*

Za určitých podmínek mohou účetní jednotky oceňovat zásoby vlastní výroby odchylně. Nedokončenou výrobu oceňujeme v zásadě v úrovni pouze přímých nákladů (přímý materiál,

---

<sup>2</sup> Uvedená citace vyhlášky je z části, která se zabývá obsahovým vymezením některých položek rozvahy, označení C.I.2. odkazuje na označení konkrétního řádku ve formuláři rozvahy. – (pozn. autorky)

přímé mzdy, ostatní přímé náklady). V malosériové a v kusové výrobě a ve výrobě s dlouhodobým výrobním cyklem je možné kromě přímých nákladů rozpustit i náklady výrobní režie a ve výjimečných případech i správní režie.

Podnik v průběhu roku používá zakázkové účetnictví, tj. veškeré výrobní náklady jsou již při svém zaúčtování přiřazeny ke konkrétní zakázce, ke které náleží. Zvláště jsou evidovány režijní náklady, rozdělení výrobní a provozní (správní) režie je realizováno v rámci využití příslušných analytických účtů. V rámci uzávěrky je provedena rekapitulace jednotlivých zakázek, jsou stanoveny náklady na nedokončené realizované zakázky.

V souladu s vnitropodnikovými směrnicemi oceňuje podnik svou nedokončenou výrobu vlastními přímými náklady, které se skládají z přímých výrobních nákladů a z přímých mzdových nákladů. Režijní náklady v tomto případě do NV nevstupují.

Přímé náklady jsou dány přímo výstupem z účetnictví, dle HV po jednotlivých zakázkách.

Mzdové náklady připadající na nedokončené zakázky jsou vypočítány na základě údajů z výroby, podle počtu hodin výroby věnovaných konkrétní zakázce. Ve mzdových nákladech je počítáno se všemi zaměstnanci, včetně režijních zaměstnanců.

### Tabulka č. 2 – Výpočet nedokončené výroby

<b>Nedokončená výroba k 31.12.2010: 348 878,66</b>								
<b>Přímé náklady na zakázky:</b>								
10K/012		1 560,00						
10K/119		88 040,83						
10K/122		15 519,93						
10K/123		1 688,81						
10K/124		12 982,87						
10K/125		2 869,63						
		<b>122 662,07</b>						
<b>Mzdové náklady na zakázky:</b>								
521001	Mzdové náklady-HPP	436564,00						
522000	Příjmy společníků a členů družstev	38120,00						
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>Mzdové náklady za 12/2010</td> <td>474 684,00</td> </tr> <tr> <td>počet prac.hodin v 12/2010</td> <td>128</td> </tr> <tr> <td colspan="2">(Výroba od 1.12.-22.12. tj 16 dnů x 8 = 128 hodin)</td> </tr> </table>			Mzdové náklady za 12/2010	474 684,00	počet prac.hodin v 12/2010	128	(Výroba od 1.12.-22.12. tj 16 dnů x 8 = 128 hodin)	
Mzdové náklady za 12/2010	474 684,00							
počet prac.hodin v 12/2010	128							
(Výroba od 1.12.-22.12. tj 16 dnů x 8 = 128 hodin)								
	hodin							
10K/012	0	0,00						
10K/119	10	37 084,69						
10K/122	26	96 420,19						
10K/123	8	29 667,75						
10K/124	12	44 501,63						
10K/125	5	18 542,34						
		<b>226 216,59</b>						

(zdroj: vlastní zpracování)

## 2.2.5 Odpisování majetku

Odpisováním rozumíme postupné přenášení hodnoty (ceny) majetku do nákladů. Majetek podléhající odpisům je totiž z daňového i účetního hlediska považován za investici a jeho hodnota nevstupuje při pořízení do nákladů firmy. Náklady na takto pořízený majetek nám ovlivňují hospodářský výsledek právě až formou těchto odpisů. Odpisování tedy znamená trvalé snížení hodnoty majetku.

Z daňového hlediska je postup výpočtu odpisů stanoven v § 26 až § 32 a) zákona o dani z příjmů. Z hlediska účetního je pak směrodatný § 28 zákona o účetnictví a § 56 vyhlášky 500/2002 Sb. Odpisování upravuje i český účetní standard pro podnikatele č. 013 – bod 4.

**Tabulka č. 3 – Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy**

účetní odpisy	daňové odpisy
§ 28 ZoÚ, § 56 vyhl. 500/2002 Sb., ČÚS č. 013	Zákon o dani z příjmu (§ 26, § 30 - § 32a)
určuje si sama účetní jednotka	stanoveno zákonem
odpisy nelze pozastavit	lze pozastavit odepisování
povinnost uplatnění odpisů	není povinnost uplatnění (§ 26 odst. 8)
možnost změny pouze z důvodu zachování věrného obrazu	změny jen na základě zákona o dani z příjmů

*(zdroj: vlastní zpracování)*

Z vlastní praxe mohu konstatovat, že většina účetních jednotek kvůli zjednodušení evidence plně podřizuje účetní odpisy odpisům daňovým. Takovýto postup je samozřejmě možný, ale nutno upozornit na nutnost zachování věrného obrazu účetnictví. Daňové odpisy nijak nezohledňují a neřeší praktické hledisko opotřebení majetku. V mnoha případech tak dochází v účetních jednotkách ke zkreslení skutečnosti, neboť vykazují díky uplatnění daňových odpisů mnohdy naprosto neodpovídající hodnotu svého majetku, což může být u větších firem, případně u firem s vysokým podílem odpisovaných aktiv, velký problém.

S touto problematikou souvisí např. i možnost využití tvorby opravných položek, případně rezerv na opravy hmotného majetku, ale protože se tyto případy vybrané účetní jednotky netýkají a tvoří samy o sobě samostatnou rozsáhlou tematiku, nebudu se o nich na tomto místě dále rozepisovat.

Ve vybraném podniku byly stanoveny účetní odpisy shodné s daňovými. Bylo tak rozhodnuto s vědomím nutnosti zachování věrného obrazu, který v daném konkrétním případě nebyl nijak

porušen. Daňové odpisy zhruba odpovídají předpokládanému opotřebení majetku a rovněž vykazovaná zůstatková hodnota majetku je odpovídající.

Podnik eviduje v současné době pouze dlouhodobý hmotný majetek, nehmotný majetek ve své evidenci zatím žádný nemá. V souladu se svými vnitropodnikovými směrnicemi podnik odepisuje veškerý hmotný majetek v hodnotě nad 40.000,- Kč, majetek v hodnotě od 3.000 – 40.000,- Kč je pouze evidován, ale jeho hodnota vstupuje celá do nákladů ihned po jeho pořízení a zařazení do užívání. U veškerého majetku bylo rozhodnuto o použití rovnoměrných odpisů, dle § 30 zákona o dani z příjmu.

U žádného majetku nedošlo ke změně doby odpisování ani ke zvýšení jeho vstupní ceny. Ke dni 31.12.2010 měla firma ve své evidenci 11 položek dlouhodobého hmotného majetku zařazeného do 2. odpisové skupiny a 2 položky majetku zařazeného do 3. odpisové skupiny.

## **2.2.6 Časové rozlišení**

Veškeré náklady a výnosy je potřeba v jednotkách účtujících v systému podvojného účetnictví zaúčtovat do období, s nímž časově a věcně souvisejí. K zajištění této časové souvislosti nám slouží účty časového rozlišení a dále účty dohadných položek.

Časovým rozlišením rozumíme účetní případy účtované na účtech 381 až 385, na kterých se časově rozlišují náklady a výnosy v souvislosti s konkrétním titulem, u kterých je znám:

- a) účel (titul) vynaložené částky,
- b) částka,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

Uvedené tři podmínky musí být splněny současně. Časově nelze rozlišovat pokuty, penále, manka a škody. (Ryneš, 2011, s. 171)

V případě, že jednu z výše uvedených skutečností nejsme schopni přesně určit, provádíme takové časové rozlišení s pomocí účtů 388 a 389 – dohadné položky aktivní a pasivní. Již z názvu účtů vyplývá, že se jedná o dohadné položky, tudíž cenu na ně účtovanou přesně neznáme a výši takového nákladu nebo výnosu pouze odhadujeme.

Ze zákona jsou dovoleny určité výjimky, kdy není nutné časové rozlišení používat. Týká se to především nevýznamných částek, které nemají téměř žádný vliv na vykázaný hospodářský

výsledek, nebo jde-li o pravidelně se opakující výdaje, popř. příjmy. Tyto výjimky je vhodné uplatnit především u firem, u nichž by časové rozlišování těchto pro ně bezvýznamných částek zabralo nepřiměřeně mnoho času a mnohdy bylo zbytečně pracné. Na tomto místě si ale dovoluji také dobré upozornit, že pokud se účetní jednotka pro toto zjednodušení časového rozlišování rozhodne, je vhodné zakomponovat přesné vymezení toho, co se bude a co se nebude časově rozlišovat, do svých vnitropodnikových směrnic. Většinou se jedná o výdaje na předplatné novin a časopisů, nákupy kalendářů na příští rok, služby auditora či daňového poradce, který ověřuje účetnictví loňského roku apod.

Společnost Klabluk s.r.o. nemá ve svých vnitropodnikových směrnicích uvedenu žádnou takovou výjimku a časové rozlišení uplatňuje důsledně na veškeré náklady a výnosy. Je to především z toho důvodu, že eviduje opravdu mizivé množství případů, které spadají do vícero účetních období.

V souvislosti mj. i s předchozím bodem o účtování majetku, bych zmínila ještě účetní případ z loňského roku 2009, kdy společnost využila časové rozlišení u drobného majetku, z důvodu věrného vykázání hospodářského výsledku.

Drobný majetek v pořizovací ceně do 40.000,- je účtován přímo do nákladů na účet 501.

Vzhledem k jeho pořízení na konci účetního období bylo provedeno časové rozlišení nákladů vzniklých z titulu pořízení tohoto majetku.

Předpokládaná doba životnosti je 12 měsíců, časové rozlišení bylo provedeno následovně:

**Tabulka č. 4 – Časové rozlišení drobného majetku:**

<b>měsíc pořízení majetku:</b>	<b>celková pořizovací hodnota:</b>	<b>náklad 2009</b>	<b>náklad 2010</b>
10/2009	22 136,90 Kč	5 534,22 Kč	16 602,68 Kč
11/2009	677 484,12 Kč	112 914,02 Kč	564 570,10 Kč
12/2009	3 354,48 Kč	279,54 Kč	3 074,94 Kč
<b>celkem:</b>	<b>702 975,50 Kč</b>	<b>118 727,78 Kč</b>	<b>584 247,72 Kč</b>

*(zdroj: vlastní zpracování)*

## 2.2.7 Účtování v cizích měnách

Vybraná společnost působí nejen v rámci tuzemska, ale mezi její obchodní partnery patří i firmy z jiných členských států Evropské unie, především z Německa. Z tohoto důvodu byla firma nucena vypořádat se v rámci svého účetnictví (a vnitropodnikových směrnic) i s problematikou účtování v cizích měnách.

V praxi se dříve často vedly diskuse o tom, zda-li je nutné či nikoliv, překládat text dokladů z cizího do českého jazyka. Tuto problematiku částečně řeší § 4 odst. 13) zákona o účetnictví, kde se říká, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v českém jazyce. Účetní doklady mohou být vyhotoveny v cizím jazyce jen tehdy, je-li splněna podmínka srozumitelnosti podle § 8 odst. 5. Ze zákona tedy není nikde stanovena povinnost překladu, nicméně u některých případů (smlouvy, ojedinelé dodávky zboží apod.) je vhodné nechat si překlad vyhotovit. V případě budoucí kontroly ze strany finančního úřadu tak můžeme předejít zbytečným nesrovnalostem.

Jedním z hlavních odběratelů firmy Klabluk s.r.o. je německá firma. Tato skutečnost byla vedení známa již od samého počátku činnosti firmy, a proto byl problematice účtování v cizích měnách podřízen mj. i výběr účetního SW. Firma nyní využívá při své činnosti ekonomický a účetní systém Pohoda od společnosti Stormware s.r.o., který nejenže umožňuje evidenci dokladů v české i v cizí měně, ale některé výstupy lze tisknout mimo výchozí češtinu i v němčině nebo angličtině, což firmě značně usnadňuje kontakty se svými zahraničními partnery a zároveň má firma tímto vyřešenu problematiku cizojazyčných dokladů, které pro své účely tiskne v jazyce českém a pro potřeby svého partnera v jazyce německém.

Jednou ze stěžejních zásad zákona o účetnictví, je ustanovení § 4 odst. 12, který ukládá účetním jednotkám vedení účetnictví v české měně a současně také povinnost účtovat v cizí měně o vybraných položkách aktiv a závazků vyjmenovaných v § 4 odst. 12 zákona o účetnictví. Jedná se o cizí měny (EUR, USD atd.), pohledávky, závazky, podíly, cenné papíry, deriváty, ceniny vedené v cizí měně a devizové hodnoty podle devizového zákona. Cizí měna musí být použita souběžně s českými korunami také u opravných položek a rezerv, pokud majetek a závazky, kterých se týkají, je vyjádřen v cizí měně. Pořízení zásob, dlouhodobého majetku ze zahraničí a nemovitostí v zahraničí za cizí měnu se vede pouze v českých korunách a na konci účetního období se nepřepočítává. (Ryneš, 2011, s. 186)



Způsob přepočtu na českou měnu je v souvislosti s účetní závěrkou řešen v § 24 odst. 6 zákona o účetnictví, podle kterého účetní jednotky přepočítávají majetek a závazky vyjádřené v cizí měně na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou.

## 2.2.8 Technické zhodnocení a opravy

Při zahájení své činnosti musela firma provést rozsáhlé úpravy na výrobní hale, kterou získala do pronájmu. V rámci účetní závěrky bylo nutné veškeré náklady uskutečněné v této souvislosti přezkontrolovat a ověřit jejich správné rozčlenění mezi náklady spadající do běžné údržby a oprav a mezi náklady spadající svým obsahem již mezi technické zhodnocení.

Chybné rozlišení technického zhodnocení od opravy má za následek nejen nesprávné zaúčtování daného nákladu, ale oba případy mají i zcela odlišné daňové dopady.

Co je nutné považovat za **technické zhodnocení** je jasně definováno v § 33 zákona o dani z příjmu. Technickým zhodnocením se pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako provozní náklad. Rekonstrukcí se pro účely tohoto zákona rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. Modernizací se pro účely tohoto zákona rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Co technickým zhodnocením naopak není, vyplývá z vyhlášky č. 500/2002 Sb., konkrétně z § 47 odst. 2 písm. a), kde je definován pojem **oprava a údržba**.

*Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.*

## Tabulka č. 5 – Náplň účtu 511 – Opravy a udržování

KLABLUK s.r.o.

IČ: 28930096

Datum	Doklad	Text	MD	D	Zůstatek
		Stav k 01.01.2010			<b>0,00</b>
06.05.2010	10PO157	IN KV elektroservis-termostat (výměna)	249,99	0,00	249,99
19.05.2010	10PO175	IN Baumax-sádra, malba	232,49	0,00	482,48
19.05.2010	10PO176	IN Baumax-malba, beton	372,49	0,00	854,97
26.05.2010	10PO181	IN oprava skla	105,83	0,00	960,80
26.05.2010	10PO187	IN Q stavebniny-25 kg Schonox	575,78	0,00	1 536,58
26.05.2010	10PO189	IN Volkovjak-dveřní závěs	74,90	0,00	1 611,48
06.06.2010	10PO208	IN 3 ks betonový potěr	297,50	0,00	1 908,98
11.06.2010	10PO198	IN oprava po strojích, zednické práce	7 900,00	0,00	9 808,98
14.09.2010	10110580	FP oprava vozíku Desta	1 579,20	0,00	11 388,18
17.09.2010	10PO313	IN režijní mat.Q stavebniny-beton zarovnání podlahy	1 799,93	0,00	13 188,11
17.09.2010	10PO314	IN režijní mat.Bárta Ostrov-beton zarovnání podlahy	384,00	0,00	13 572,11
22.09.2010	10110574	FP díl pro ohraňovací lis	338,27	0,00	13 910,38
25.10.2010	10110600	FP oprava magn.vrtačky	5 496,80	0,00	19 407,18
01.11.2010	10110655	FP výměna vodního čerpadla - Desta	994,20	0,00	20 401,38
04.11.2010	10PO365	IN mat.na úpravu vody na sociálkách	189,10	0,00	20 590,48
16.11.2010	10PO386	IN mat.na opravu kompresoru - Rentka	223,30	0,00	20 813,78
31.12.2010	ZAV	Převod 511000 -> 710000	0,00	20 813,78	0,00
		Stav k 31.12.2010			<b>0,00</b>

(zdroj: vlastní úprava výstupu z účetního SW Pohoda Stormware)

Výše uvedená tabulka zobrazuje náklady účetní jednotky, které byly proúčtovány přímo do spotřeby na účet 511 – *Opravy a udržování*. Ve všech případech se jedná o opravy, tj. uvedení dané věci do původního stavu. V těchto nákladech figurují mj. i náklady na opravu betonové podlahy v hale. V rámci těchto nákladů bylo nutno odlišit, kdy šlo jen o opravu původní podlahy a co bylo již předmětem modernizace původní haly, při které se musela vytvořit zcela nová podlaha, která splňovala přísnější parametry pro usazení a ukotvení objemných výrobních strojů a jeřábu. V rámci provedeného technického zhodnocení bylo ve firmě v roce 2010 účtováno o nákladech na novou elektroinstalaci a vzduchotechniku, vybudování nových sociálních zařízení a částečnou modernizaci podlahových ploch haly.

Dle původní domluvy s pronajímatelem mělo být provedené technické zhodnocení odepisováno nájemcem, proto bylo správně účtováno na účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku*. V rámci pozdějších jednání a při sepisování nové nájemní smlouvy bylo nakonec dohodnuto, že technické zhodnocení převezme do svého majetku pronajímatel a bude jej odepisovat on. V rámci účetní uzávěrky byl tedy zůstatek účtu 042 přenesen do roku

2011, kdy došlo na základě předávacího protokolu a současné přefakturaci k předání tohoto provedeného technického zhodnocení pronajímateli.

V daném případě se jedná o poněkud nestandardní postup účtování, jelikož pokud by nedošlo k dodatečné změně dohody a o převedení technického zhodnocení na pronajímatele by bylo rozhodnuto již na začátku prací, bylo by správné účtování na účet ostatních pohledávek, ovšem bez nároku na odpočet DPH, ale bez povinnosti odvodu DPH při konečné přefakturaci.

### 3 **NORMATIVNÍ ÚPRAVA účetní uzávěrky a závěrky ve zvoleném podniku**

#### 3.1 **Základní zákonné normy**

Při sestavení účetní závěrky je nutno postupovat v souladu s řadou zákonných norem a nařízení.

Mezi základní předpisy patří:

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- 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
- České účetní standardy pro podnikatele
- Vnitropodnikové směrnice účetní jednotky

Ostatní předpisy, které je dobré mít na paměti:

- Zákon o dani z příjmu č. 586/1992 Sb.
- Zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb.
- Zákon o správě daní a poplatků č. 337/1992 Sb
- Pokyny Ministerstva financí ČR (tzv. pokyny „D“)
- Informace MF ČR z oblasti daní a účetnictví  
(dostupné na [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_cla.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_cla.html))
- Zápisy z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR<sup>3</sup>  
(dostupné na <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/2062.html>)

---

<sup>3</sup> V těchto zápisech nalezneme spoustu užitečných doporučení a stanovisek k problematickým ujednáním zákona, kde často dochází k dvojznačným výkladům a nesrovnalostem. Stanoviska Koordinačního výboru bývají závazná i např. pro finanční kontroly ze stran státních orgánů. - (pozn. autorky)

## 3.2 Zákonná úprava účetní závěrky

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, tj. ke dni, kdy uzavírají účetní knihy. V naprosté většině případů bývá u řádné účetní závěrky tímto dnem poslední den v kalendářním roce, tj. 31.12., pouze účetní jednotky, které účtují v hospodářském roce, mohou mít tento rozvahový den stanoven odlišně, v závislosti na datu konce jejich hospodářského roku.<sup>4</sup>

Kromě této řádné účetní závěrky, která je sestavována k poslednímu dni účetního období, jsou v zákoně definovány ještě další typy účetních závěrek:

- mimořádná (sestavovaná např. ke dni vstupu do likvidace, při vyhlášení konkurzu ...)
- mezitímní (vyžaduje-li to jiný právní předpis)
- konsolidovaná (pro konsolidační celky – viz. § 62 vyhlášky 500/2002 Sb.)

Účetní závěrka může být sestavena v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Výjimku tvoří pouze akciové společnosti, které sestavují účetní závěrku vždy v plném rozsahu.

Firma Klabluk s.r.o. sestavuje kromě řádné roční závěrky ještě pravidelné interní měsíční závěrky. Tyto mezitímní účetní závěrky slouží jako důležitý zdroj informací nejen pro vedení společnosti, ale firma je pravidelně předkládá i bance, od níž má poskytnutý bankovní úvěr. Tyto měsíční závěrky jsou sestavovány bez zaúčtování uzávěrkových účetních případů, jakými jsou např. časové rozlišení, nedokončená výroba nebo dohadné položky, které jsou účtovány až ke konci účetního období v rámci sestavování řádné účetní závěrky. Aby však měla tato interní měsíční závěrka odpovídající schopnost, je zapotřebí tyto chybějící účetní zápisy brát v úvahu a zohlednit jejich alespoň přibližnou aktuální výši při vyhodnocování měsíčního hospodářského výsledku.

## 3.3 Audit

Dle § 20 zákona o účetnictví musí mít účetní jednotky, které splňují zákonem dané podmínky, svoji účetní závěrku ověřenou auditorem.

---

<sup>4</sup> Mnoho příspěvkových organizací (např. školní instituce) účtují v hospodářském roce, který mívají stanoven od 1.9. do 31.8. daného kalendářního roku.

*Posláním a smyslem auditu účetní závěrky je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetní závěrky zveřejněné vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a výsledků hospodaření a peněžních toků v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS). Názor auditora má dostatečnou vypovídací schopnost pouze a jenom ve spojení s určitou úplnou účetní závěrkou, ke které se auditor vyjadřuje. Názor auditora vytržený ze souvislosti s konkrétní účetní závěrkou je zmatečný.*

**Komora auditorů ČR.** [online] Praha: Komora auditorů ČR, 2010, [cit. 2011-08-18]

Dostupné na [www](http://www.kacr.cz):

< <http://www.kacr.cz/Article.asp?nDepartmentID=18&nArticleID=917&nLanguageID=1> >

Účetní jednotky musejí mít účetní závěrku ověřenou auditorem pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvě ze tří uvedených kritérií (u akciových společností stačí splnění jedné podmínky) – viz. § 20 odst. 1) zákona o účetnictví:

1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,
2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,
3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu.

Firma Klabluk s.r.o. zatím nespĺňuje ani jednu ze zákonem daných podmínek, proto nemá povinnost ověření své účetní závěrky auditorem. Účetní závěrku proto sestavuje pouze ve zjednodušeném rozsahu, bez nutnosti sestavování výroční zprávy a výkazu Cash Flow. Výkaz Cash Flow je sestavován pouze pro účely vedení společnosti nebo pro účely jednání s bankou, pokud je jí vyžadován.

### 3.4 Zveřejnění účetní závěrky v obchodním rejstříku

V souladu s § 21a) zákona o účetnictví jsou všechny účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, povinny zveřejnit svou účetní závěrku. Pokud to vyžaduje zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis také výroční zprávu. Ve výroční zprávě jsou uvedeny všechny informace o výkonnosti, činnosti a hospodaření společnosti, např. včetně údajů o aktivitách v oblasti vývoje, výzkumu či v oblasti ochrany životního prostředí.

Účetní závěrka a výroční zpráva se zveřejňují uložením do sbírky listin obchodního rejstříku.

Zákon o účetnictví v § 21a) stanovuje lhůtu pro zveřejnění účetní závěrky pouze pro účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, a to 30 dnů od jejího schválení, resp. ověření auditorem. Pro účetní jednotky bez povinného auditu není konkrétní lhůta pro uložení listin stanovena a v praxi se tak uplatňuje § 38k odst. 1) Obchodního zákoníku (uložení listin bez zbytečného odkladu od vzniku rozhodné skutečnosti). S přihlédnutím ke lhůtě pro účetní jednotky s povinným auditem lze vycházet ze lhůty 30 dnů od schválení účetní závěrky, popř. i ze lhůty do konce bezprostředně následujícího účetního období. Závěrku za rok 2010 je tedy nutné zveřejnit nejpozději do 31.12.2011.

Za nesplnění této povinnosti může být v souladu se zákonem o účetnictví vyměřena pokuta do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. V praxi je rovněž běžným postihem za nezveřejnění účetní závěrky pokuta udělená rejstříkovým soudem podle ustanovení § 200de a § 53 zákona č. 99/1963 Sb. občanského soudního řádu, ve znění pozdějších předpisů, tj. až do výše 20.000 Kč. Tato pokuta se ale uděluje až po neuposlechnutí druhé výzvy k uložení příslušných listin.

Obchodní rejstřík vedou krajské soudy pro podnikatele se sídlem v obvodu tohoto krajského soudu. Firma Klabluk s.r.o. je zapsána u Krajského soudu v Plzni, kam svou závěrku po jejím schválení odesílala k založení do sbírky listin. V souladu s vyhláškou č. 562/2006 Sb. je od 1. ledna 2007 uložena povinnost zakládat listiny určené do sbírky listin (mimo rejstříkové řízení) pouze v elektronické podobě ve formátu Portable Document Format (přípona pdf).

Podrobnější technické a organizační aspekty při předávání PDF dokumentů pro zařazení do Sbírký listin lze nalézt na stránkách [www.justice.cz](http://www.justice.cz). Na této adrese jsou rovněž dostupné mj. i účetní závěrky společností, které mají povinnost ji v obchodním rejstříku zveřejnit. Ze zveřejněných účetních závěrek můžeme čerpat cenné informace např. při výběru našeho budoucího obchodního partnera, stejně tak naše zveřejněné údaje mohou sloužit jako vodítko

např. pro uchazeče o zaměstnání, kteří si díky nim mohou udělat zevrubný obrázek o činnosti a hospodářských výsledcích naší firmy.

### **3.5 Archivace**

Základní povinnosti související s úschovou účetních záznamů nalezneme v § 31 zákona o účetnictví. V závislosti na významu jednotlivých účetních záznamů stanovuje tento zákon následující lhůty pro jejich úschovu:

- a) účetní závěrka a výroční zpráva se uchovávají po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,
- b) účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy se uchovávají po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,
- c) účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví, po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

Výše uvedené archivační lhůty je potřeba brát pouze jako minimální, dané zákonem o účetnictví. Pokud některý jiný zákon, předpis nebo smlouva vyžaduje jinou dobu archivace, je potřeba doklady, kterých se tato doba týká, uchovávat i po stanovenou delší dobu.

Podrobný popis práce s archiváliemi, ochranu archiválií, práva a povinnosti vlastníků archiválií, zřizovatelů archivů, spisovou službu a další nalezneme z zákoně o archivnictví a spisové službě č. 499/2004 Sb.



## 4 Analýza prací účetní uzávěrky a závěrky ve zvoleném podniku

Celý proces vyhotovení účetní uzávěrky a závěrky lze rozdělit do několika fází:

- přípravné práce, v rámci nichž je mj. potřeba zkontrolovat počáteční zůstatky účtů a provést veškeré potřebné inventarizace,
- provést zaúčtování speciálních účetních případů k rozvahovému dni
- zjištění HV, výpočet daně, doučtování daně a konečné uzavření účetních knih
- vyhotovení účetní závěrky, popř. výroční zprávy
- ověření, schválení, zveřejnění a archivace závěrky.

### 4.1 Přípravné práce

Ještě než začneme s inventarizací účtů a dalšími uzávěrkovými pracemi, je dobré se v první řadě ujistit, že v účetnictví vybrané firmy je zachována tzv. bilanční kontinuita, tzn. že konečné a počáteční zůstatky stavů rozvahových účtů mezi účetními obdobími na sebe navazují. Především v současné době, kdy je uzávěrkové účtování v podstatě už jen SW záležitostí a probíhá automaticky (a v řadě SW i naprosto skrytě) bez nutnosti jakýchkoliv ručních zápisů, stává se pro nás bilanční kontinuita mnohdy jedinou kontrolou, že daný SW provedl převod do dalšího účetního období korektně.

Další předběžnou kontrolou by měl být obsah účtové osnovy. Zkontrolovat, zda se v ní nenachází nějaké nevyužité účty, případně zvážit možnost rozšíření některých analytických účtů. V rámci kontroly účetního deníku také nesmíme zapomenout na kontrolu, zda v průběhu roku nedošlo k zaúčtování na nějaký chybějící účet, pokud ano, tak jej do účtové osnovy doplnit, případně daný účetní zápis opravit.

Samozřejmostí by měla být také kontrola tzv. bilanční rovnosti aktiv a pasiv (aktiva se vždy musejí rovnat pasivům). Případná nerovnost bývá často způsobena opomenutím v zaúčtování hospodářského výsledku z předchozího roku. Tento HV nám totiž přechází z předchozího roku formou účtu 431 – *HV ve schvalovacím řízení* a teprve po schválení závěrky je účetně vyrovnán při průúčtování rozdělení účetního zisku, popř. po průúčtování úhrady ztráty.

Vybraná společnost vykázala v roce 2009 ztrátu 394 tis. Kč. Tato byla v průběhu roku 2010 v souladu s rozhodnutím valné hromady společnosti zaúčtována souvztažně s účtem 431 na účet 429 – *Neuhrazená ztráta minulých let*.

## **4.2 Inventarizace jako kontrola věcné správnosti účetnictví**

Při inventarizaci se ověřuje věcná správnost a reálnost ocenění majetku a závazků. Po zjištění skutečného stavu se následně koncové stavy příslušných účtů upraví o zjištěné inventarizační rozdíly. Rovněž se ověřují zůstatky účtů nehmotné povahy jako jsou rezervy, opravné položky, časové rozlišení a dohadné položky.

Vybraná společnost provádí fyzickou inventuru pouze u evidovaného hmotného a drobného hmotného majetku. V evidenci nemá žádné zásoby materiálu nebo zboží, proto pro tyto druhy inventur nemá žádnou náplň. U fyzické inventury majetku byly vytištěny seznamy majetku z účetní evidence, u kterých je zaznamenán název příslušného majetku, jeho číselné označení, pořizovací cena, zůstatková cena, počet kusů a datum pořízení. Tyto soupisy jsou předány stanovené inventarizační komisi, která tento seznam porovnává se skutečností.

V rámci inventury ke dni 31.12.2010 neshledala inventarizační komise žádné nedostatky, skutečný stav zjištěný inventarizací souhlasil s účetním stavem, nevznikly žádné důvody pro účtování škody, manka či přebytku.

Po zjištění skutečného stavu a jeho porovnání se skutečností vyhotovila stanovená inventarizační komise inventurní soupisy, v souladu s § 30 odst. 2) zákona o účetnictví, kde se říká, že:

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely podle § 26 odst. 3,
- e) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

### 4.3 Uzávěrkové účetní případy

Ve vybrané firmě bylo v rámci provedení účetní uzávěrky nutno zaúčtovat následující skutečnosti:

- Byla provedena kontrola zaúčtování odpisů, dále se porovnáním zůstatku účtů 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* a 082 – *Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí* porovnála skutečná zůstatková cena a zůstatková cena v evidenci majetku. Pokud by tato zůstatková cena navzájem nesouhlasila, znamenalo by to, že v předchozích letech došlo zřejmě k chybnému zaúčtování některých odpisů.
- Vybraná firma je plátcem daně z přidané hodnoty, tudíž bylo potřeba odsouhlasit zůstatek účtu DPH, který by měl souhlasit s údaji na posledním daňovém přiznání a provést vyrovnání haléřového rozdílu k rozvahovému dni. Tyto haléřové rozdíly vznikají v průběhu roku z toho důvodu, že o DPH je účtováno v haléřích, ale podaná daňová přiznání obsahují hodnoty v celých korunách. V případě, že by firma měla DPH ze zákona krácenu koeficientem, je potřeba nejpozději k rozvahovému dni proúčtovat i toto krácení DPH z účtu 343 – *daň z přidané hodnoty* na účet 548 – *Ostatní provozní náklady*.
- Firemní bankovní účet je veden v měně CZK a zároveň i v měně EUR. V průběhu roku je tak provedena řada konverzí mezi těmito měnami. Firma používá pro přepočítání cizí měny aktuální denní kurz ČNB, který je odlišný od kurzu, který pro převod měn používá banka. Vzniká tím samozřejmě kurzový rozdíl, který je potřeba nejpozději k rozvahovému dni účetně vyrovnat souvztažným zápisem 563 – *Kurzové ztráty* a 261 – *Peníze na cestě*.
- Vyúčtování kurzových rozdílů se týká rovněž i účtů pohledávek a závazků evidovaných v cizí měně. Hodnotu těchto pohledávek a závazků zachycených v účetnictví v cizí měně je potřeba k 31.12.2010 přepočítat aktuálním kurzem ČNB vyhlášeným k tomuto rozvahovému dni a o vzniklý rozdíl upravit jejich korunovou hodnotu.  
Vzniklé kurzové ztráty jsou proúčtovány na účty 563 / 321, 311 a vzniklé kurzové výnosy jsou proúčtovány na účty 321, 311 / 663.
- Zaúčtování kurzových rozdílů valutové pokladny a zůstatku na účtu vedeného v EUR.

- Na základě provedené inventarizace a zjištění stavu nedokončené výroby provést její zaúčtování na účty 121 – *Nedokončená výroba* a 611 – *Změna stavu nedokončené výroby*.
- Zaúčtování daňové povinnosti z titulu silniční daně na účty 531 – *Daň silniční* a 345 – *Ostatní daně a poplatky*.
- Zaúčtování nákladů příštích období na účet 381. Náklady příštích období jsou uskutečněné výdaje, které se vztahují k výkonům, jež budou přijaty v budoucnu. U vybrané společnosti se toto časové rozlišení týkalo nákladů z titulu uhrazeného poplatku za ručení v rámci poskytnutého úvěru (poplatek se týká celé doby ručení, tj. 10 let) a úhrada ročního předplatného čtení technických norem.
- Zaúčtování výdajů příštích období na účet 383. Jedná se o náklad běžného roku, který bude proplacen až v roce 2011.
- Zaúčtování očekávaných dotací od Pracovního úřadu, které jsou poskytovány z titulu vytvoření pracovních míst pro vybrané uchazeče o zaměstnání, a které jsou propláceny až zpětně po schválení jejich výše. Z důvodu, že nemůžeme přesně určit výši obdržené dotace, je nutné její zaúčtování na účet 388 – *Dohadné účty aktivní*.
- Posledním případem účtování časového rozlišení, který se v dané účetní jednotce vyskytuje je položka časově rozlišených výdajů za telefon. Tato částka očekávaných výdajů, které je potřeba zaúčtovat jako náklad roku 2010 je vyčíslena na účtu 389 – *Dohadné účty pasivní*.

#### **4.4 Inventarizace účtů jako kontrola formální správnosti účetnictví**

Po zaúčtování veškerých uzávěrkových případů a po provedení fyzických inventur a případného zaúčtování vzniklých inventarizačních rozdílů, můžeme přikročit k vyhotovení protokolů o **dokladové inventuře jednotlivých účtů**.

Tato inventura se týká především účtů rozvahových, ale v určitých případech je vhodné vyhotovit inventurní protokol i pro některé výsledkové účty. Poctivě provedená účetní inventura nám může nejen ušetřit čas v budoucnu, při dohledávání starších účetních případů, ale mnohdy je důležitým zdrojem informací i v případě finanční kontroly, kde máme veškeré údaje a přílohy týkající se mj. naší daňové povinnosti založeny na jednom místě a máme zde okomentovány případné nestandardní účetní a daňové případy.

Jako podklad k účetní inventuře nám dobře poslouží vytištěná **předvaha** z účetní evidence.

U **výsledkových účtů** překontrolujeme jejich „reálné“ zůstatky. Porovnáním s předchozím obdobím a ekonomickou činností podniku v daném roce můžeme touto inventurou odhalit opomenutí nějakého zaúčtování, případně chybu v účetnictví, díky neobvyklosti výše hodnoty vykazované na účtech.

U vybrané firmy je kontrolována i zásada dodržování používání **zakázkového účetnictví** a na příslušných výsledkových účtech je nutné zjistit, zda nedošlo k opomenutí při uvedení čísla konkrétní zakázky.

V rámci inventury je rovněž kontrolována dosažená marže u jednotlivých zakázek. Její neadekvátní výše by opět ukazovala na chybu při zaúčtování nějakého prvotního dokladu, případně se dá touto cestou odhalit i doklad chybějící.

V případě **rozvahových účtů** je ke každému jednotlivému účtu vyhotoven protokol dokladující a vysvětlující vykazovaný zůstatek, případně přiloženy potřebné přílohy. Formální podoba provedených dokladových inventur není nikde závazně stanovena. V příloze této práce přikládám jednu z možných variant protokolu o dokladové inventuře účtu.

V první řadě byla vytištěna obratová předvaha veškerých rozvahových účtů vykazujících k 31.12.2010 nějaký zůstatek. Následně byly vyhotoveny jednotlivé protokoly pro každý syntetický, případně analytický účet zvlášť (v závislosti na množství případných příloh a s důrazem na přehlednost a srozumitelnost těchto dokladových inventur).

## Tabulka č. 6 – Obratová předvaha analyticky

### Obratová předvaha analyticky

KLABLUK s.r.o.

Číslo účtu	Název účtu	Koncový stav	Koncový stav
		MD	D
<b>022</b>	<b>Samostatné movité věci a soubory movitých věcí</b>	<b>1 512 000,00</b>	<b>0,00</b>
022002	HM nad 40.000,- 2.odp.skupina	1 429 000,00	0,00
022003	HM nad 40.000,- 3.odp.skupina	83 000,00	0,00
<b>042</b>	<b>Pořízení dlouhodobého hmotného majetku</b>	<b>271 923,68</b>	<b>0,00</b>
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	271 923,68	0,00
<b>082</b>	<b>Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí</b>	<b>-474 724,00</b>	<b>0,00</b>
082000	Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	-474 724,00	0,00
<b>121</b>	<b>Nedokončená výroba</b>	<b>348 878,66</b>	<b>0,00</b>
121000	Nedokončená výroba	348 878,66	0,00
<b>211</b>	<b>Pokladna korunová</b>	<b>77 460,46</b>	<b>0,00</b>
211000	Pokladna korunová	0,00	0,00

211900	Pokladna-EUR	77 460,46	0,00
<b>221</b>	<b>Bankovní účty</b>	<b>413 559,10</b>	<b>0,00</b>
221001	Raiffeisenbank	400 035,59	0,00
221002	Raiffeisenbank EUR	12 522,73	0,00
221003	Českomoravská záruční a rozvojová banka	1 000,78	0,00
<b>261</b>	<b>Peníze na cestě</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
261000	Peníze na cestě	0,00	0,00
<b>311</b>	<b>Pohledávky z obchodních vztahů</b>	<b>3 781 615,99</b>	<b>0,00</b>
311001	Odběratelé-tuzemsko	1 172 764,00	0,00
311002	Odběratelé-zahraničí EUR	2 608 851,99	0,00
<b>314</b>	<b>Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé</b>	<b>44 410,00</b>	<b>0,00</b>
314001	zálohy Feroná	0,00	0,00
314002	zálohy T-mobile	0,00	0,00
314003	zálohy ostatní	44 410,00	0,00
<b>315</b>	<b>Ostatní pohledávky</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	0,00	0,00
<b>321</b>	<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	<b>0,00</b>	<b>2 664 254,10</b>
321001	Dodavatelé-tuzemsko	0,00	2 664 254,10
321002	Dodavatelé-EU	0,00	0,00
<b>324</b>	<b>Přijaté provozní zálohy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
324001	Přijaté zálohy LTA-EUR	0,00	0,00
324002	Přijaté zálohy tuzemské	0,00	0,00
324999	Přijaté zálohy tuzemské-odvedené DPH	0,00	0,00
<b>325</b>	<b>Ostatní závazky krátkodobé</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
325000	Ostatní závazky krátkodobé	0,00	0,00
325001	platby kartou	0,00	0,00
325999	Ostatní závazky - přeplatky	0,00	0,00
<b>331</b>	<b>Zaměstnanci</b>	<b>0,00</b>	<b>334 635,00</b>
331001	Zaměstnanci-HPP,DPP	0,00	334 635,00
<b>333</b>	<b>Ostatní závazky vůči zaměstnancům</b>	<b>0,00</b>	<b>243 374,00</b>
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	0,00	0,00
333001	Závazky R.Steiner	0,00	6 252,00
333002	Závazky J.Lukšík	0,00	251 738,00
333003	Závazky Hürka Ot.	0,00	-14 616,00
<b>336</b>	<b>Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění</b>	<b>0,00</b>	<b>210 129,00</b>
336001	CSSZ-sociální pojištění	0,00	147 085,00
336002	Zdravotní pojištění	0,00	63 044,00
<b>342</b>	<b>Ostatní přímé daně</b>	<b>0,00</b>	<b>48 268,00</b>
342001	Daň ze mzdy zálohová	0,00	47 328,00
342002	Daň ze mzdy srážková	0,00	940,00
<b>343</b>	<b>Daň z přidané hodnoty</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 476,33</b>
343000	Daň z přidané hodnoty	0,00	-6 196,00
343009	DPH 9% vstup	0,00	0,00
343019	DPH 19% vstup	0,00	-280,33
343119	DPH 19% výstup	0,00	0,00
<b>345</b>	<b>Ostatní daně a poplatky</b>	<b>0,00</b>	<b>-33 835,00</b>
345001	Silniční daň	0,00	-700,00
345002	Spotřební daň - LTO	0,00	-33 135,00
<b>366</b>	<b>Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti</b>	<b>0,00</b>	<b>28 331,00</b>
366000	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti	0,00	28 331,00
<b>378</b>	<b>Jiné pohledávky</b>	<b>160 000,00</b>	<b>0,00</b>
378001	Finanční jistiny (pohledávky)	160 000,00	0,00
<b>379</b>	<b>Jiné závazky</b>	<b>0,00</b>	<b>513 711,00</b>
379001	Jiné závazky-Grossmann v CZK	0,00	501 640,00
379002	Srážky zaměstnance	0,00	12 071,00
<b>381</b>	<b>Náklady příštích období</b>	<b>10 337,50</b>	<b>0,00</b>
381000	Náklady příštích období	10 337,50	0,00
<b>383</b>	<b>Výdaje příštích období</b>	<b>0,00</b>	<b>10,00</b>
383000	Výdaje příštích období	0,00	10,00
<b>385</b>	<b>Příjmy příštích období</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
385000	Příjmy příštích období	0,00	0,00
<b>388</b>	<b>Dohadné účty aktivní krátkodobé</b>	<b>25 815,00</b>	<b>0,00</b>
388000	Dohadné účty aktivní krátkodobé	25 815,00	0,00
<b>389</b>	<b>Dohadné účty pasivní krátkodobé</b>	<b>0,00</b>	<b>3 570,94</b>
389000	Dohadné účty pasivní krátkodobé	0,00	3 570,94

<b>395</b>	<b>Vnitřní zúčtování</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
395000	Vnitřní zúčtování	0,00	0,00
<b>411</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>0,00</b>	<b>200 000,00</b>
411000	Základní kapitál	0,00	200 000,00
<b>429</b>	<b>Neuhrazená ztráta minulých let</b>	<b>0,00</b>	<b>-394 218,25</b>
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	0,00	-394 218,25
<b>431</b>	<b>Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00
<b>461</b>	<b>Bankovní úvěry</b>	<b>0,00</b>	<b>2 342 324,02</b>
461000	Bankovní úvěry	0,00	2 342 324,02

*(zdroj: vlastní úprava výstupu z účetního SW Pohoda Stormware)*

- K protokolu účtu 022 je možné přiložit zápis z provedené fyzické inventury společně se seznamem evidovaného majetku rozděleného dle jednotlivých odpisových skupin. Toto členění je vhodné dodržovat i v rámci analytických účtů, nejen z důvodu snadnější kontroly souvztažného účtu 082, ale v případě změny legislativy nám velice usnadní např. provedení nutné změny v odpisových plánech apod.
- V rámci vyhotovení protokolu k účtu 042 byl firmou Klabluk s.r.o. vyhotoven zároveň i podklad pro předávací protokol technického zhodnocení, které je na tomto účtu firmou ke konci roku evidováno a bude předáno pronajímateli až v roce 2011.
- K účtu 121 byl přiložen podrobný postup výpočtu nedokončené výroby.
- K dokladové inventuře účtu 211 je opět vhodné vložit zápis z fyzické inventury pokladních hotovostí, které dokládají skutečný stav zjištěný k rozvahovému dni.
- Ve smyslu § 712 odst. 1, zákona č. 513/1991 Sb., Obchodního zákoníku, je banka povinna poskytnout svým klientům informaci o zůstatku peněžních prostředků na běžném účtu k poslednímu dni kalendářního roku. Tato informace nám slouží jako podklad k doložení zůstatku na účtech 221.
- V souvislosti s účtem 261 – Peníze na cestě je mnohdy mylně uváděno, že tento účet má k rozvahovému dni vykazovat nulový zůstatek. Není to však vždy pravda. V případě výběru hotovosti z bankomatu bývá tento výběr bankou zaúčtován až se zpožděním, proto se často stává, že k rozvahovému dni zůstávají tyto peněžní prostředky právě na účtu 261 a bankou jsou zúčtovány až v roce následujícím, ačkoliv jejich příjem do pokladny je námi správně evidován již v daném roce.
- V rámci inventur účtů 311 a 321 se již i u neauditovaných společností stalo běžnou praxí vzájemné odsouhlasení a uznání stavu závazků a pohledávek mezi obchodními partnery k rozvahovému dni. Toto písemné odsouhlasení pohledávek nám slouží nejen

jako podklad k průkazné inventuře, ale dle ustanovení § 323 obchodního zákoníku je zároveň uznáním našich pohledávek dlužníkem, co do důvodu a výše, čímž můžeme předejít možnému promlčení pohledávky v případě dlouhodobější insolvence dlužníka.

- Souvztažně s probíhající účetní inventurou účtů týkajících se mezd, zaměstnanců a povinných odvodů státním institucím (účty 331, 333, 336 a 342) je na firmě prováděna zároveň i inventura a uzávěrka v oblasti mzdového účetnictví. Po odsouhlasení správnosti zaúčtování předpisů a úhrad mezd a mzdových odvodů je potřeba uzavřít mzdovou evidenci daného roku, provést převod dovolených, zkontrolovat případné krácení dovolené, vytisknout mzdové listy zaměstnanců, vyhotovit evidenční listy důchodového pojištění, které je nutné předložit před jejich odevzdáním na OSSZ zaměstnancům k podpisu, provést kontrolu komplety a doplnění personálních složek zaměstnanců, především zajistit podpisy na prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků (obecně nazývané jako tzv. „růžové“ prohlášení). Na základě vyplněných prohlášení je zaměstnancům následně vystaveno buď potvrzení o zdanitelných příjmech nebo provedeno roční zúčtování záloh na daň.
- Podkladem k zůstatku účtu 345 je Přiznání k dani silniční za rok 2010, jehož předchozí vyhotovení je nezbytné pro zjištění výsledné daňové povinnosti z titulu daně silniční a jejího zaúčtování ke dni 31.12.2010.

#### **4.5 Zpracování daňového přiznání a uzavření účetnictví**

Tato fáze účetní uzávěrky je jedna z nejdelších. Zahrnuje zjištění obrátů účtů rozvahových i výsledkových a výsledku hospodaření a uzavření účetních knih. Na základě zjištěného hospodářského výsledku se vypočte a zaúčtuje daň z příjmů, případně odložená daň a může se provést definitivní uzavření účetních knih.

Z důvodu věrného a poctivého zobrazení hospodářské činnosti účetní jednotky jsou v průběhu roku do nákladů a výnosů zahrnovány veškeré náklady a výnosy, které do účetního období věcně a časově náleží, bez ohledu na daňovou uznatelnost těchto položek. K rozvahovému dni tedy získáme z výstupů z účetnictví porovnáním nákladových a výnosových účtů nejprve **účetní výsledek hospodaření před zdaněním**.



Abychom mohli v rámci účetní závěrky vypočítat **daň z příjmů (splatnou)**, musíme nejprve vypočítat **daňový základ**, který bude předmětem zdanění. Tento daňový základ získáme úpravou účetního výsledku hospodaření před zdaněním o některé položky nákladů a výnosů, které nejsou z hlediska daně z příjmu považovány za daňově účinné, tj. o veškeré náklady a výnosy, které zákon o dani z příjmu neuznává a nejsou předmětem daně z příjmu.

Úprava účetního výsledku hospodaření na daňový základ probíhá mimo systém účetnictví a zjištění výše daňového základu (a výše daně) je předmětem daňového přiznání.

**Tabulka č. 7 – Schéma výpočtu daně z účetního HV před zdaněním**

Daňové přiznání	Účetnictví
	+ Výnosy (účetové skupiny 60. - 68.) - Náklady (účetové skupiny 50. - 58.)
<b>Účetní HV před zdaněním</b> ←	<b>účetní výsledek hospodaření před zdaněním</b> (= provozní + finanční + mimořádný HV)
+ náklady neuznávané pro daňové účely (§ 25 ZoDP)	
+ ostatní částky zvyšující základ daně (§ 23)	
- výnosy nezahrnované do základu daně (§ 18)	
- ostatní částky snižující základ daně (§ 23)	
= <b>Daňový základ před úpravou</b>	
→ úprava (§ 20 a § 34)	
= <b>Daňový základ po úpravách</b>	
<b>Daň z příjmů</b>	
- slevy na dani (§ 35)	
→ <b>Splatná daň z příjmů</b> →	- Daň z příjmů splatná (doúčtování 591, 593) - Daň z příjmů odložená (doúčtování 592, 594)
	<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>

(zdroj: vlastní zpracování)

Mezi nejčastější případy, kdy je účetní jednotka povinna zohlednit zaúčtované nedaňové náklady, které tak zvyšují základ daně patří např.:

- náklady na reprezentaci
- náhrady zaměstnancům vyplácené nad zákonem stanovený limit
- odměny členů statutárních orgánů
- tvorba rezerv a opravných položek (s výjimkou těch zákonných)
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

- smluvní pokuty a úroky z prodlení, pokud nebyly uhrazeny
- úroky z úvěrů a půjček, pokud nebyly uhrazeny.

Po výpočtu daňového základu a stanovení výše daně je již možné přistoupit ke konečnému zaúčtování závazku z titulu daně splatné, případně i k doučtování daně odložené a teprve poté je možné provést vlastní uzavření účetních knih.

**Daň z příjmu splatná** se vypočte z daňového základu v rozdělení na daň z příjmu z běžné činnosti a daň z příjmu z mimořádné činnosti a do nákladů běžného období se zaúčtuje následovně:

- daň z příjmu z běžné činnosti 591 / 341
- daň z příjmu z mimořádné činnosti 593 / 341

**Daň z příjmů právnických osob odloženou** musí vypočítat a zaúčtovat jen ty podnikatelské účetní jednotky, které mají povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem nebo jsou součástí konsolidovaného celku. Výpočet a účtování o odložené dani vyplývá z přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv, příp. i pasiv. Tyto přechodné rozdíly jsou vyvolány např. rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku, účetními a daňovými (zákonnými) rezervami, účetními a daňovými (zákonnými) opravnými položkami. (Kopek, Černá, 2008, s.115)

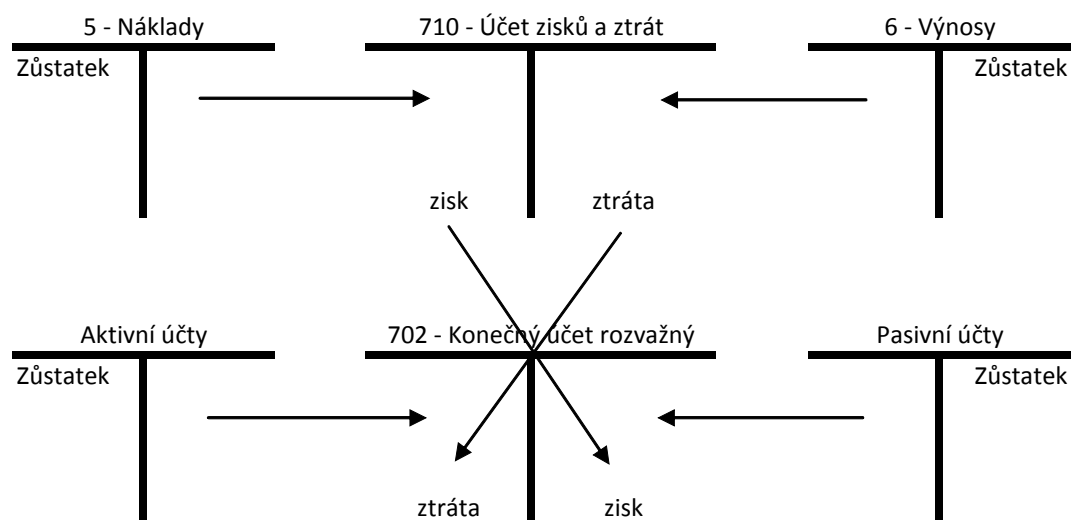
#### 4.6 Převod účetnictví do dalšího období (účetní uzávěrka v SW)

Uzávěrka účetních knih zahrnuje:

- **uzávěrku výsledkových účtů** převodem jejich zůstatků (= obrátů od počátku roku) na účet 710 - *Účet zisků a ztrát*
- **uzávěrku rozvahových účtů** převodem jejich zůstatků na účet 702 - *Konečný účet rozvahový*
- **převodem výsledku hospodaření** (po zdanění) z Účtu zisků a ztrát na Konečný účet rozvahový.

Účty nákladů a výnosů se převádí na účet 710 - Účet zisků a ztrát a tím se vynulují. U účtů rozvahových se převádí zůstatky do nového období přes účty 702 a 701 - konečný a počáteční účet rozvahový.

**Tabulka č. 8 – Schematické zobrazení uzávěrkových operací**



(zdroj: vlastní zpracování)

#### 4.7 Vyhotovení účetní závěrky

Účetní závěrkou v užším slova smyslu rozumíme sestavení účetních výkazů. Pojmy, kategorie a obsah účetních závěrek stanoví:

- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, část třetí, § 18 - § 23b
- vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších novelizací.

(Kopek, Černá, 2008, s.119)

V souladu s § 18 zákona o účetnictví musí účetní závěrka obsahovat následující náležitosti:

- jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky; sídlo nebo bydliště a místo podnikání
- identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,

- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu nebo podpisový záznam účetní jednotky

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji

- a) rozvaha (balance),
- b) výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- c) příloha (komentář, který vysvětluje a doplňuje informace v rozvaze a ve výsledovce)

Účetní závěrka může navíc obsahovat ještě přehled o peněžních tocích (Cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Společnost Klabluk s.r.o. nemá zákonnou povinnost ověření své účetní jednotky auditorem, sestavuje tedy pouze rozvahu, výsledovku a přílohu, nicméně tyto výkazy sestavuje v plném rozsahu. Rozhodla se tak mimo jiné z důvodu, že výkazy sestavené v plném rozsahu mají mnohem lepší vypovídací schopnost o finanční situaci účetní jednotky. Dalším důvodem byl i požadavek banky, která firmě poskytla investiční úvěr, poskytovat jí v průběhu roku informace o své hospodářské činnosti formou výkazů sestavovaných také v plném rozsahu.

#### **4.7.1 Rozvaha**

Rozvaha je bilančně uspořádaný přehled aktiv a pasiv. Na přiloženém přehledu aktiv a pasiv vybrané účetní jednotky můžeme dobře vidět dodržení bilanční rovnosti (tzn. suma aktiv se musí rovnat sumě pasiv). Společnost v roce 2010 vykázala zisk, který je nutno připočítat do sumy pasiv. Pokud se podíváme na výslednou podobu rozvahy vypsanou v předepsaném tiskopise (viz. příloha), tak zjistíme, že celková hodnota aktiv a pasiv tam uváděných je 6.212 tis. Kč, zatímco v přehledu je hodnota 6.171 tis. Kč. Tento rozdíl je dán výslednou zápornou konečnou hodnotou účtů 343 a 345 – daňové závazky. Tyto účty jsou pasivní, ale jelikož v průběhu roku došlo k přeplatkům na DPH a nároku na vrácení spotřební daně, jsou zůstatky těchto účtů ve formuláři rozvahy zaneseny správně jako pohledávka vůči státu, tj. mezi aktivy, i když se správně jedná o pasivní účty.

## Tabulka č. 9 – Přehled aktiv a pasiv v rozvaze

### Rozvaha

Strana 1

KLABLUK s.r.o.

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Aktiva</b>					
022 Samostatné movité věci a soubory movit	1 428 500,00	83 500,00	0,00	83 500,00	1 512 000,00
042 Pořízení dlouhodobého hmotného majet	0,00	355 423,68	83 500,00	271 923,68	271 923,68
082 Oprávky k samost. movitým věcem a soi	-154 853,00	0,00	319 871,00	-319 871,00	-474 724,00
121 Nedokončená výroba	0,00	348 878,66	0,00	348 878,66	348 878,66
211 Pokladna korunová	121 613,44	957 663,60	1 001 816,58	-44 152,98	77 460,46
221 Bankovní účty	512 113,52	28 628 128,04	28 726 682,46	-98 554,42	413 559,10
261 Peníze na cestě	0,00	8 516 470,12	8 516 470,12	0,00	0,00
311 Pohledávky z obchodních vztahů	2 294 560,58	21 297 560,27	19 810 504,86	1 487 055,41	3 781 615,99
314 Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkc	7 983,19	1 078 487,37	1 042 060,56	36 426,81	44 410,00
315 Ostatní pohledávky	0,00	8 708,00	8 708,00	0,00	0,00
349 Vyrovnávací účet pro DPH	0,00	292 498,46	292 498,46	0,00	0,00
378 Jiné pohledávky	105 710,00	54 290,00	0,00	54 290,00	160 000,00
381 Náklady příštích období	595 070,22	625,00	585 357,72	-584 732,72	10 337,50
385 Příjmy příštích období	56 000,00	0,00	56 000,00	-56 000,00	0,00
388 Dohadné účty aktivní krátkodobé	0,00	25 815,00	0,00	25 815,00	25 815,00
395 Vnitřní zúčtování	0,00	325 555,95	325 555,95	0,00	0,00
<b>Aktiva celkem</b>	<b>4 966 697,95</b>	<b>61 973 604,15</b>	<b>60 769 025,71</b>	<b>1 204 578,44</b>	<b>6 171 276,39</b>
<b>Pasiva</b>					
321 Závazky z obchodních vztahů	1 846 202,48	12 687 842,26	13 505 893,88	818 051,62	2 664 254,10
324 Přijaté provozní zálohy	0,00	485 219,70	485 219,70	0,00	0,00
325 Ostatní závazky krátkodobé	6 784,00	57 068,00	50 284,00	-6 784,00	0,00
331 Zaměstnanci	305 717,00	4 924 249,00	4 953 167,00	28 918,00	334 635,00
333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům	163 125,00	807 360,00	887 609,00	80 249,00	243 374,00
336 Zúčtování s institucemi sociál. zabezpeč	173 831,00	2 364 804,00	2 401 102,00	36 298,00	210 129,00
342 Ostatní přímé daně	41 965,00	543 386,00	549 689,00	6 303,00	48 268,00
343 Daň z přidané hodnoty	-626 945,00	6 978 011,66	7 598 480,33	620 468,67	-6 476,33
345 Ostatní daně a poplatky	-400,00	36 135,00	2 700,00	-33 435,00	-33 835,00
366 Závazky ke společníkům a členům družs	0,00	424 542,00	452 873,00	28 331,00	28 331,00
379 Jiné závazky	501 640,00	77 172,00	89 243,00	12 071,00	513 711,00
383 Výdaje příštích období	88,00	88,00	10,00	-78,00	10,00
389 Dohadné účty pasivní krátkodobé	-1 091,28	-1 091,28	3 570,94	4 662,22	3 570,94
411 Základní kapitál	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
429 Neuhrazená ztráta minulých let	0,00	394 218,25	0,00	-394 218,25	-394 218,25
431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím	-394 218,25	0,00	394 218,25	394 218,25	0,00
461 Bankovní úvěry	2 750 000,00	407 675,98	0,00	-407 675,98	2 342 324,02
<b>Pasiva celkem</b>	<b>4 966 697,95</b>	<b>30 186 680,57</b>	<b>31 374 060,10</b>	<b>1 187 379,53</b>	<b>6 154 077,48</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>				<b>17 198,91</b>	
<b>Hospodářský zisk celkem</b>					<b>17 198,91</b>

(zdroj: vlastní úprava výstupu z účetního SW Pohoda Stormware)

## 4.7.2 Výsledovka

Z výkazu zisku a ztráty (viz. příloha) je při porovnání minulého a běžného účetního období jasně patrný rozdíl oproti loňskému roku, kdy firma teprve vznikla a vykazovala díky nutné vysoké investici do výrobního zařízení poměrně velkou ztrátu. V běžném roce již vykazuje odpovídající tržby v rámci současné výrobní kapacity a provozní výsledek hospodaření vykazuje zisk 515 tis. Kč. Velkým zatížením pro firmu je v dané chvíli závazek z titulu poskytnutého bankovního úvěru, s nímž je spojena převážná část finančních nákladů firmy.

Tabulka č. 10 – Přehled nákladů a výnosů

### Výsledovka

Strana 1

KLABLUK s.r.o.

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obratv rozdíl	Koncový stav
<b>Náklady</b>					
501 Spotřeba materiálu	0,00	9 078 446,56	0,00	9 078 446,56	9 078 446,56
502 Spotřeba energie	0,00	940 916,65	0,00	940 916,65	940 916,65
503 Spotřeba ostatních neskladovatel	0,00	42 787,53	0,00	42 787,53	42 787,53
504 Prodané zboží	0,00	11 362,28	0,00	11 362,28	11 362,28
511 Opravy a udržování	0,00	20 813,78	0,00	20 813,78	20 813,78
512 Cestovné	0,00	271 763,00	0,00	271 763,00	271 763,00
513 Náklady na reprezentaci	0,00	168,00	0,00	168,00	168,00
518 Ostatní služby	0,00	1 795 197,92	0,00	1 795 197,92	1 795 197,92
521 Mzdové náklady	0,00	4 942 572,00	0,00	4 942 572,00	4 942 572,00
522 Příjmy společníků a členů družstv	0,00	452 873,00	0,00	452 873,00	452 873,00
524 Zákonné sociální pojištění	0,00	1 816 544,00	0,00	1 816 544,00	1 816 544,00
527 Zákonné sociální náklady	0,00	2 800,00	0,00	2 800,00	2 800,00
528 Ostatní sociální náklady	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00
531 Daň silniční	0,00	2 700,00	0,00	2 700,00	2 700,00
538 Ostatní daně a poplatky	0,00	2 708,33	0,00	2 708,33	2 708,33
545 Ostatní pokuty a penále	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00
548 Ostatní provozní náklady	0,00	26,82	0,00	26,82	26,82
551 Odpisy dlouhodobého nehmotnéh	0,00	319 871,00	0,00	319 871,00	319 871,00
562 Úroky	0,00	214 945,96	0,00	214 945,96	214 945,96
563 Kursové ztráty	0,00	301 752,38	0,00	301 752,38	301 752,38
568 Ostatní finanční náklady	0,00	58 708,69	0,00	58 708,69	58 708,69
<b>Náklady celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>20 278 057,90</b>	<b>0,00</b>	<b>20 278 057,90</b>	<b>20 278 057,90</b>
<b>Výnosy</b>					
601 Tržby za vlastní výrobky	0,00	0,00	18 877 912,06	18 877 912,06	18 877 912,06
602 Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	304 742,67	304 742,67	304 742,67
604 Tržby za zboží	0,00	0,00	12 166,50	12 166,50	12 166,50
611 Změna stavu nedokončené výrob	0,00	0,00	348 878,66	348 878,66	348 878,66
648 Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	673 817,14	673 817,14	673 817,14
662 Úroky	0,00	0,00	12,69	12,69	12,69
663 Kursové zisky	0,00	0,00	77 727,09	77 727,09	77 727,09
<b>Výnosy celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 295 256,81</b>	<b>20 295 256,81</b>	<b>20 295 256,81</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>				<b>17 198,91</b>	
<b>Hospodářský zisk celkem</b>					<b>17 198,91</b>

(zdroj: vlastní úprava výstupu z účetního SW Pohoda Stormware)

### 4.7.3 Příloha

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

Příloha je zpracována za účetní období počínající dnem 1. ledna 2010 a končící dnem 31. prosince 2010.

### 4.8 Schválení, zveřejnění a archivace

Účetní závěrka je nezbytnou součástí daňového přiznání. Kdo a kdy schvaluje účetní závěrku je definováno v obchodním zákoníku.

Dle § 125 ObchZ je schválení účetní závěrky u společností s ručením omezeným v kompetenci valné hromady, která je dle § 128 ObchZ povinna provést její schválení nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období.

Jelikož má firma Klabluk s.r.o. jediného společníka, schvaluje účetní závěrku společnosti pouze on. Daňové přiznání za společnost není podáváno daňovým poradcem, proto je standardní lhůta pro jeho odevzdání 31.3.2011, schválení účetní závěrky proto proběhlo již před tímto datem.

Rozvaha, výsledovka a příloha k účetní závěrce byla v souladu s obchodním zákoníkem odeslána elektronicky v požadovaném formátu k založení do sbírky listin Obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Plzni.

Završením prací souvisejících s účetní závěrkou je nachystání veškerých dokladů a výstupů k **archivaci**. Z pohledu zákona o účetnictví je povinnost archivace účetních záznamů stanovena v § 31 odst. 2 následovně:

Účetní záznamy se uschovávají,

- a) účetní závěrka a výroční zpráva po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,
- b) účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,

c) účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví , po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

Vybraná firma využívá k archivaci prioritně externí paměťová media, jako jsou externí HDD, případně CD. V tištěné formě jsou archivovány pouze nezbytně nutná data, u kterých je předpoklad, že se s nimi bude dále pracovat, jako např. mzdové listy zaměstnanců, knihy přijatých a vydaných faktur, účtová osnova daného roku, odpisové plány, inventurní soupisy nebo pokladní kniha.

Vytištění veškerých účetních knih by bylo nejen velice zdlouhavé, ale i značně neefektivní, jelikož souhrnný rozsah těchto účetních knih by u dané firmy jen za rok 2010 činil téměř 1000 stran A4. Tyto knihy jsou v rámci archivace převedeny z účetního SW do dalších čitelných formátů (např. .doc nebo .pdf), které tak zajišťují čitelnost těchto výstupů i po delší době, kdy se převážně z důvodů neustálých aktualizací SW stávají dříve uložená data mnohdy již nečitelnými. Uvedený způsob archivace se osvědčil i v rámci kontrol ze stran státních institucí, kdy takovéto uložení dat umožňuje i jejich snadné filtrování a třídění a velice zefektivní průběh případné kontroly.



## 5 Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo poskytnout komplexní pohled na účetní uzávěrku a účetní závěrku, vysvětlit obecné principy a pojmy týkající se daného tématu a v praktické části pak vyzdvihnout a podrobněji rozebrat specifické problémy při sestavování účetní uzávěrky a účetní závěrky ve vybrané společnosti s ručením omezeným, kde jsem se snažila co nejvíce uplatnit své dosavadní znalosti a teoretické poznatky z mé praxe.

Účetní závěrka jako taková je sama o sobě natolik široké téma, že spousta jejích dílčích částí by při podrobnějším rozebrání dané problematiky vydala materiál na další samostatnou práci. Na tento paradoxní problém jsem v průběhu sestavování své bakalářské práce narazila hned několikrát, kdy jsem měla tendenci rozepisovat určitý detail až moc do podrobností. Do jisté míry je to dáno i zkušenostmi z praxe, kdy si člověk mohl mnohokrát ověřit, že i chybné zhodnocení zdánlivé maličkosti může přinést velice nepříjemné důsledky v budoucnu, kdy by byla nějaká chyba odhalena, neboť i zde platí, že čím déle zůstává chyba neodhalena, tím hůře se po nějakém čase napravuje.

Poctivě provedená účetní závěrka poskytuje firmám jedinečnou příležitost ke kontrole celého účetnictví za daný rok. Účetnictví jako takové je samo o sobě velice propracovaný a logický systém, který nám poskytuje celou řadu kontrolních mechanismů, kterých je škoda nevyužívat. Ve své práci jsem se proto snažila nejen o pouhý popis veškerých prací spojených s účetní uzávěrkou a závěrkou, ale chtěla jsem i zdůraznit samotný význam účetní uzávěrky a závěrky, který spočívá v tom, že nejenže se jedná o vyvrcholení účetních prací celého roku, ale zároveň poskytuje cenné informace pro další práce, např. v oblasti finančního plánování nebo při tvorbě různých analýz.

Věřím, že se mi vytyčeného cíle podařilo dosáhnout, a i když tuto práci nelze považovat s ohledem na její omezený rozsah za nějaký podrobný návod na zpracování účetní uzávěrky a závěrky, poskytuje ucelený pohled na danou problematiku a v místech, které mi připadaly důležité, jsem se pokusila upozornit na možná úskalí a některé dílčí problémy podrobněji vysvětlit.

V průběhu tvorby této práce jsem díky systematickému procházení veškerých dílčích kroků účetní uzávěrky a závěrky v praxi narazila i na pár problematických míst přímo u vybrané firmy. Všechny se týkaly znění vnitropodnikových směrnic, které má daná účetní jednotka sice vypracované, ale vzhledem k její krátkodobé historii mají zatím jen základní podobu a

mnohé směrnice potřebují doplnit nebo přepracovat, aby lépe vyhovovaly interním potřebám firmy. Na základě zjištění těchto drobných nedostatků jsem vedení firmy navrhla vhodnější úpravu daných směrnic a následně jsme ještě společně s dalším pracovníkem firmy provedli jejich patřičné doplnění.

Úplně na závěr bych chtěla ještě jednou poděkovat všem vedoucím pracovníkům vybrané firmy za jejich ochotu a spolupráci při tvorbě účetní uzávěrky a závěrky, neboť i díky jejich vzorné součinnosti se nám podařilo vyhotovit závěrku správně a včas již do 31.3.2011, kdy měla společnost povinnost odevzdat daňové přiznání.

## 6 Seznam tabulek a schémat:

Tabulka č. 1 – Účtování o zásobách.....	19
Tabulka č. 2 – Výpočet nedokončené výroby.....	21
Tabulka č. 3 – Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy .....	22
Tabulka č. 4 – Časové rozlišení drobného majetku:.....	24
Tabulka č. 5 – Náplň účtu 511 – Opravy a udržování.....	27
Tabulka č. 6 – Obratová předvaha analyticky .....	38
Tabulka č. 7 – Schéma výpočtu daně z účetního HV před zdaněním .....	42
Tabulka č. 8 – Schematické zobrazení uzávěrkových operací .....	44
Tabulka č. 9 – Přehled aktiv a pasiv v rozvaze.....	46
Tabulka č. 10 – Přehled nákladů a výnosů .....	47

## 7 Seznam použitých symbolů a zkratek:

č. .... číslo

čl. .... článek

ČÚS ..... České účetní standardy

DPH.....daň z přidané hodnoty

HV ..... hospodářský výsledek

ObchZ..... Obchodní zákoník č. 513/1991 Sb.

odst. .... odstavec

písm. .... písmeno

Sb. .... Sbírka zákonů

ZoDP..... Zákon o dani z příjmů č. 513/1991 Sb

## 8 Seznam použité literatury:

**Buchtová, J.:** *Učebnice podvojného účetnictví*, Ostrava: Mirago 2001. ISBN 80-85922-80-0

**Dušek, J.:** *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*, Praha: GRADA Publishing, a.s. 2008. ISBN 978-80-247-2386-0

**Kopek, R., Černá, M.:** *Účetnictví podnikatelů pro distanční studium II.*, Plzeň: ZČU v Plzni 2008. ISBN 978-80-7043-644-8

**Komora auditorů ČR.** [online] Praha: *Komora auditorů ČR*, 2010, [cit. 2011-08-18]

Dostupné na www:

< <http://www.kacr.cz/Article.asp?nDepartmentID=18&nArticleID=917&nLanguageID=1> >

**Kovanicová, D., Kovanic, P.:** *Poklady skryté v účetnictví – Díl I.*, Praha: Polygon 1995. ISBN 80-901778-4-0

**Ryneš, P.:** *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2011*, Olomouc: Anag 2011. ISBN 978-80-7263-633-4

**Šoljaková, L.:** *Manažerské účetnictví pro strategické řízení*, Praha: Management Press 2003. ISBN 80-7261-087-2

**Valach, J. a kolektiv:** *Finanční řízení podniku*, Praha: EKOPRESS s.r.o., 1999. ISBN 80-86119-21-1

## **9 Seznam příloh:**

- Příloha A: Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31.12.2010
- Příloha B: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 31.12.2010
- Příloha C: Příloha k účetní závěrce společnosti Klabluk s.r.o.
- Příloha D: Účtová osnova společnosti Klabluk s.r.o. (rok 2010)
- Příloha E: Protokol o dokladové inventuře účtu 022

# Příloha A:

Rozvaha podle Přílohy č. 1  
vyňášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

## ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31.12.2010  
( v celých tisících Kč )

Rok	Měsíc	IČ
2010		28930096

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

KLABLUK s.r.o.

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

Marie Majerové 1631  
Sokolov  
358 01

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	6 688	-474	6 212	5 594
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	1 784	-474	1 310	1 274
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	5				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Software	7				
4.	Oceňitelná práva	8				
5.	Goodwill	9				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.9.	13	1 784	-474	1 310	1 274
B. II. 1.	Pozemky	14				
2.	Stavby	15				
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	1 512	-474	1 038	1 274
4.	Pěstelské celky trvalých porostů	17				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	18				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	272		272	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	23				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26				
4.	Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	27				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
6.	Požžovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	31	4 892		4 892	3 669
C. I.	Zásoby Součet I.1. až I.6.	32	349		349	
C. I. 1.	1. Materiál	33				
	2. Nedokončená výroba a polotovary	34	349		349	
	3. Vyroby	35				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	36				
	5. Zboží	37				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	38				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky Součet II.1. až II.8.	39	180		180	105
C. II. 1.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	40				
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	41				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	42				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	43				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44				
	6. Dohadné účty aktivní	45				
	7. Jiné pohledávky	46	180		180	105
	8. Odložená daňová pohledávka	47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky Součet III.1. až III.9.	48	3 892		3 892	2 930
C. III. 1.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	49	3 782		3 782	2 295
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	50				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	51				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	52				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53				
	6. Stát - daňové pohledávky	54	40		40	627
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	44		44	8
	8. Dohadné účty aktivní	56	28		28	
	9. Jiné pohledávky	57				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek Součet IV.1. až IV.4.	58	491		491	634
C. IV. 1.	1. Peníze	59	77		77	122
	2. Účty v bankách	60	414		414	512
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení Součet I.1. až I.3.	63	10		10	651
D. I. 1.	1. Náklady příštích období	64	10		10	595
	2. Komplexní náklady příštích období	65				
	3. Příjmy příštích období	66				56



Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A až C	6 212	5 594
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.V.	-177	-194
A. I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál		200	200
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)			
3.	Změny základního kapitálu			
A. II.	Kapitálové fondy	Součet II.1. až II.4.		
A. II. 1.	Emisní ážio			
2.	Ostatní kapitálové fondy			
3.	Operovací rozdíly z přecenění majetku a závazků			
4.	Operovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností			
5.	Rozdíly z přeměn společností			
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond			
2.	Statutární a ostatní fondy			
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	Součet IV.1. až IV.2.	-394	
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let			
2.	Neuhrazená ztráta minulých let		-394	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/		17	-394
B.	Cizí zdroje	Součet B.I. až B.IV.	6 389	5 788
B. I.	Rezervy	Součet I.1. až I.4.		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů			
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky			
3.	Rezerva na daň z příjmů			
4.	Ostatní rezervy			
B. II.	Dlouhodobé závazky	Součet II.1. až II.10.	502	502
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů			
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba			
3.	Závazky - podstatný vliv			
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení			
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy			
6.	Vydané dluhopisy			
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě			
8.	Dohadné účty pasivní			
9.	Jiné závazky		502	502
10.	Odloužený daňový závazek			

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky <span style="float: right;">Součet III.1. až III.11.</span>	102	3 545	2 536
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	2 664	1 853
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	280	
5.	Závazky k zaměstnancům	107	327	469
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	210	173
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	48	42
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	4	-1
11.	Jiné závazky	113	12	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci <span style="float: right;">Součet IV.1. až IV.3.</span>	114	2 342	2 750
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	2 342	2 750
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení <span style="float: right;">Součet I.1. až I.2.</span>	118		
C. I. 1.	Vydaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120		

Sestaveno dne: 28.03.2011		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání strojírenství a nástrojářství	Pozn.:

# Příloha B:

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2010  
( v celých tisících Kč )

Rok	Měsíc	IČ
2010		28930096

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

KLABLUK s.r.o.

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

Marie Majerové 1631  
Sokolov  
358 01

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1	12	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	11	
+	Obchodní marže L - A.	3	1	
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	19 531	3 752
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	19 182	3 752
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	349	
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	12 150	2 968
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	10 062	2 177
2.	Služby	10	2 088	791
+	Přidaná hodnota L - A. + II. - B.	11	7 382	784
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	7 215	1 078
C. 1.	Mzdové náklady	13	5 395	808
2.	Odměny členům orgánů společností a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 817	270
4.	Sociální náklady	16	3	
D.	Daně a poplatky	17	5	1
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	320	155
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III.1. až III.2.	19		
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Součet F.1. až F.2.	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů přístič období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	674	96
H.	Ostatní provozní náklady	27	1	
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření rozdíl výnosů a nákladů firmová I. až písmeno I.	30	515	-354

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku <span style="float:right">Součet VII.1. až VII.3.</span>	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	215	22
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	78	23
O.	Ostatní finanční náklady	45	361	41
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření <span style="float:right">Rozdíl výnosů a nákladů řádků VI. až písmeno P. Součet Q.1. až Q.2.</span>	48	-498	-40
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49		
Q. 1.	-splatná	50		
2.	-odložena	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	17	-394
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti <span style="float:right">Součet S.1. až S.2.</span>	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložena	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření <span style="float:right">XIII. - R. - S.</span>	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (++) <span style="float:right">výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.</span>	60	17	-394
****	Výsledek hospodaření před zdaněním <span style="float:right">provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.</span>	61	17	-394

Sestaveno dne: 28.03.2011		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání strojírenství a nástrojářství	Pozn.:

# Příloha C:

## Příloha k účetní závěrce společnosti KLABLUK s.r.o. k 31. 12. 2010

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

Příloha je zpracována za účetní období počínající dnem 1. ledna 2010 a končící dnem 31. prosince 2010.

### Obsah přílohy

#### Obecné údaje

#### Popis účetní jednotky

#### Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

1. Způsob ocenění majetku
  - 1.1. Zásoby
  - 1.2. Ocenění hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností
  - 1.3. Ocenění cenných papírů a majetkových účastí
2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny
3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování
4. Opravné položky k majetku
5. Odpisování
6. Přepočítání cizích měn na českou měnu
7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou

#### Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisku a ztrát

1. Dlouhodobý majetek
2. Pohledávky a závazky
  - 2.1. Pohledávky po lhůtě splatnosti
  - 2.2. Závazky po lhůtě splatnosti
  - 2.3. Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva
  - 2.4. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

## Obecné údaje

### Popis účetní jednotky (§30/1)

Obchodní firma : KLABLUK s.r.o.

Sídlo: Marie Majerové 1631, 356 01, SOKOLOV

Právní forma: společnost s ručením omezeným IČO: 28930098

Rozhodující předmět činnosti: zámečnictví a nástrojářství

Datum vzniku společnosti: 13.7.2009

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

Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Sledované účetní období		Minulé účetní období	
		Podíl	tj. %	podíl	tj. %
Jan Lukšík	M.Majerové 1631 356 05, Sokolov	200.000,-	100%		

Změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku:

Druh změny (dodatku)	Datum změny (dodatku)
změna sídla (dříve ulice J.K.Tyla)	31.8.2010

Členové statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:

Funkce	Příjmení	Jméno
jednatel	Lukšík	Jan

Ve sledovaném období nedošlo k žádným změnám u členů statutárních a dozorčích orgánů.

### Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování (§30/5)

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

## 1. Způsob ocenění majetku (§30/5a)

### 1.1. Zásoby

#### Účtování zásob

- prováděno způsobem B evidence zásob

#### Ocenění zásob

- oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii je prováděno:
  - a) ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících:
    - přímé náklady
    - výrobní režii
- oceňování nakupovaných zásob je prováděno:
  - a) ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících:
    - cenu pořízení
    - vedlejší pořizovací náklady:
      - dopravné
      - clo
      - provize
      - pojistné
      - jiné

### 1.2. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností

Ve sledovaném účetním období firma neneviduje žádný dlouhodobý majetek, který by byl vytvořen vlastní činností.

### 1.3. Ocenění cenných papírů a podílů

- Ve sledovaném účetním období firma nevlastnila cenné papíry a majetkové účasti.

## 2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny (§30/5c)

Druh majetku oceněný ve sledovaném účetním období reprodukční pořizovací cenou	Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny
V roce 2010 firma žádný majetek oceněný reprodukční pořizovací cenou neneviduje.	

## 3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování (§30/5a)

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

## 4. Opravné položky k majetku (§30/5c)

Opravné položky nebyly tvořeny.

## 5. Odpisování (§30/5c)

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka sestavila v interním předpisu tak, že za základ vzala metody používané při vyčíslování daňových odpisů, účetní a daňové odpisy se rovnají.

**Daňové odpisy** - použita metoda: - *rovnoměrné odpisy*

**Systém odpisování drobného dlouhodobého majetku**

Drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě od 3.000,- Kč do 40.000,- Kč je veden v evidenci Drobného majetku a je účtován do nákladů společnosti při jeho pořízení na účet 501.005 – DHM v evidenci.

V loňském roce 2009 byl pořízen Drobný dlouhodobý majetek v celkové výši 702.975,50 Kč a vzhledem ke skutečnosti, že se jednalo o významnou částku, navíc k jeho pořízení došlo ke konci účetního období 2009, bylo provedeno časové rozlišení nákladů vzniklých z titulu pořízení tohoto majetku, s ohledem na předpokládanou dobu životnosti (12 měsíců).  
Časové rozlišení bylo provedeno následovně:

<u>měsíc pořízení majetku:</u>	<u>náklad 2009</u>	<u>náklad 2010</u>
10/2009 – 22.136,90 Kč	5.534,22 Kč	16.602,68 Kč
11/2009 – 677.484,12 Kč	112.914,02 Kč	564.570,10 Kč
12/2009 – 3.354,48 Kč	279,54 Kč	3.074,94 Kč
<u>celkem: 702.975,50 Kč</u>	<u>118.727,78 Kč</u>	<u>584.247,72 Kč</u>

**6. Přepočítání cizích měn na českou měnu** (§30/5c)

*Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost:  
- aktuální denní kurz vyhlášený ČNB*

**7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou** (§30/5c)

*Ve sledovaném období společnost nepoužila ocenění reálnou hodnotou.*



## Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisků a ztrát (§300)

### 1. Dlouhodobý majetek:

#### 1.1 Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem :

Firma nemá žádný majetek zatížený zástavním právem.

#### 1.2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek :

Na účtu 042 firma eviduje nedokončený dlouhodobý majetek v celkové výši 272 tis. Kč. Jedná se o uskutečněné technické zhodnocení na pronajaté výrobní hale, dle následné dohody s pronajímatelem mu bude toto technické zhodnocení v plné výši přefakturováno (předání až v roce 2011) a odepisovat jej bude pronajímatel.

### 2. Pohledávky a závazky (§307)

#### Pohledávky dle splatnosti:

Pohledávky z obchodních vztahů celkem: 3.782 tis.

Z toho po splatnosti do 30 dnů: 1.448 tis.  
Po splatnosti 30 – 90 dnů: 200 tis.

Dlouhodobé pohledávky 180 tis. : Jedná se o pohledávku vůči pronajímateli z titulu složené jistiny dle smlouvy (vratná kauce).

#### Závazky dle splatnosti:

Závazky z obchodních vztahů celkem: 2.864 tis.

Z toho po splatnosti do 30 dnů: 930 tis.  
Po splatnosti 30 – 90 dnů: 1.103 tis.  
Po splatnosti nad 90 dnů: 30 tis. (Jedná se o jednu fakturu na poradenské služby v celkové částce 82 tis. Kč – spláceno dle dohody postupně.)

#### Ostatní:

Jiné dlouhodobé závazky ve výši 502 tis. – jedná se o poskytnutou bezúročnou půjčku firmě Klabluk s.r.o. od p.Grossmanna (DE).

Závazky ke společníkům v částce 280 tis. – jedná se o závazek ke společníkovi ze závislé činnosti ve výši 28 tis. a o závazek ve výši 252 tis. z titulu neproplacených nákladů hrazených jednatelem.

#### 2.4. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

Společnost nemá žádné závazky z titulu leasingu, ani jiné závazky mimo účetnictví a rozvahu.

Sestaveno dne:	Sestavil:	Podpis statutárního zástupce:
24.3.2011	Jan Lukšík tel.: 733 796 780	

# Příloha D:

**Účtová osnova**  
KLABLUK s.r.o.-kopie

IČ: 28930096

Rok: 2010 Dne: 31.12.2010

Strana 1  
Tisk všech záznamů

## Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

### úč. sk. 01 Dlouhodobý nehmotný majetek

010000	Dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
011000	Zřizovací výdaje	Rozvahový	Aktivní
012000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
014000	Ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní
015000	Goodwill	Rozvahový	Aktivní
019000	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

### úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
022002	HM nad 40.000,- 2.odp.skupina	Rozvahový	Aktivní
022003	HM nad 40.000,- 3.odp.skupina	Rozvahový	Aktivní
025000	Pěstitelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
028000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
029000	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

### úč. sk. 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní

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

040000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý	Rozvahový	Aktivní
041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
043000	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	Rozvahový	Aktivní

### úč. sk. 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

050000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
053000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

### úč. sk. 06 Dlouhodobý finanční majetek

061000	Podíly v ovládaných a řízených osobách	Rozvahový	Aktivní
062000	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	Rozvahový	Aktivní
063000	Ostatní cenné papíry a podíly	Rozvahový	Aktivní
065000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
068000	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoby, podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní půjčky	Rozvahový	Aktivní
069000	Jiný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

### úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

070000	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
071000	Oprávky ke zřizovacím výdajům	Rozvahový	Aktivní
072000	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
074000	Oprávky k ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní
075000	Oprávky ke goodwillu	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

### úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
085000	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
086000	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

**Účtová osnova**

KLABLUK s.r.o.-kopie

IČ: 28930096

Rok: 2010

Dne: 31.12.2010

Strana 2

Tisk všech záznamů

**úč. sk. 09 Opravné položky k dlouhodobému majetku**

091000	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
092000	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
093000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
094000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
095000	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
096000	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní
097000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní
098000	Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní

**Účtová třída 1 - Zásoby****úč. sk. 11 Materiál**

111000	Pořízení materiálu	Rozvahový	Aktivní
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 12 Zásoby vlastní výroby**

121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní
124000	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 13 Zboží**

131000	Pořízení zboží	Rozvahový	Aktivní
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 15 Poskytnuté zálohy na zásoby**

151000	Poskytnuté zálohy na materiál	Rozvahový	Aktivní
152000	Poskytnuté zálohy na zvířata	Rozvahový	Aktivní
153000	Poskytnuté zálohy na zboží	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 19 Opravné položky k zásobám**

191000	Opravná položka k materiálu	Rozvahový	Aktivní
192000	Opravná položka k nedokončené výrobě	Rozvahový	Aktivní
193000	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
194000	Opravná položka k výrobkům	Rozvahový	Aktivní
195000	Opravná položka ke zvířatům	Rozvahový	Aktivní
196000	Opravná položka ke zboží	Rozvahový	Aktivní
197000	Opravná položka k zálohám na materiál	Rozvahový	Aktivní
198000	Opravná položka k zálohám na zboží	Rozvahový	Aktivní
199000	Opravná položka k zálohám na zvířata	Rozvahový	Aktivní

**Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry****úč. sk. 21 Peníze**

210000	Peníze	Rozvahový	Aktivní
211000	Pokladna korunová	Rozvahový	Aktivní
211003	Pokladna Hůrka	Rozvahový	Aktivní
211900	Pokladna-EUR	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 22 Účty v bankách**

221000	Bankovní účty	Rozvahový	Aktivní
221001	Raiffeisenbank	Rozvahový	Aktivní
221002	Raiffeisenbank EUR	Rozvahový	Aktivní
221003	Českomoravská záruční a rozvojová banka	Rozvahový	Aktivní

## Účtová osnova

KLABLUK s.r.o.-kopie

IČ: 28930096

Rok: 2010

Dne: 31.12.2010

Strana 3

Tisk všech záznamů

<b>úč. sk. 23 Krátkodobé bankovní úvěry</b>			
231000	Krátkodobé bankovní úvěry	Rozvahový	Pasivní
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 24 Krátkodobé finanční výpomoci</b>			
241000	Emitované krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 25 Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek</b>			
251000	Registované majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
252000	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	Rozvahový	Pasivní
253000	Registované dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
258000	Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
257000	Ostatní cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
259000	Pořizování krátkodobého finančního majetku	Rozvahový	Aktivní
<b>úč. sk. 26 Převody mezi finančními účty</b>			
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
<b>úč. sk. 29 Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku</b>			
291000	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní

### Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

<b>úč. sk. 31 Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)</b>			
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	Rozvahový	Aktivní
311001	Odběratelé-tuzemsko	Rozvahový	Aktivní
311002	Odběratelé-zahraničí EUR	Rozvahový	Aktivní
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
314001	zálohy Feron	Rozvahový	Aktivní
314002	zálohy T-mobile	Rozvahový	Aktivní
314003	zálohy ostatní	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní
<b>úč. sk. 32 Závazky (krátkodobé)</b>			
321000	Závazky z obchodních vztahů	Rozvahový	Pasivní
321001	Dodavatelé-tuzemsko	Rozvahový	Pasivní
321002	Dodavatelé-EU	Rozvahový	Pasivní
322000	Směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté provozní zálohy	Rozvahový	Pasivní
324001	Přijaté zálohy LTA-EUR	Rozvahový	Pasivní
324002	Přijaté zálohy tuzemské	Rozvahový	Pasivní
324999	Přijaté zálohy tuzemské-odvedené DPH	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky krátkodobé	Rozvahový	Pasivní
325001	platby kartou	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi</b>			
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
331001	Zaměstnanci-HPP,DPP	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
333001	Závazky R.Steiner	Rozvahový	Pasivní
333002	Závazky J.Lukšík	Rozvahový	Pasivní
333003	Závazky Húrka Ot.	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
338000	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	Rozvahový	Pasivní
338001	CSSZ-sociální pojištění	Rozvahový	Pasivní
338002	Zdravotní pojištění	Rozvahový	Pasivní

# Účtová osnova

KLABLUK s.r.o.-kopie

IČ: 28930096

Rok: 2010

Dne: 31.12.2010

Strana 4

Tisk všech záznamů

úč. sk.	Zúčtování daní a dotací		
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
342001	Daň ze mzdy zálohová	Rozvahový	Pasivní
342002	Daň ze mzdy srážková	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
343009	DPH 0% vstup	Rozvahový	Pasivní
343019	DPH 10% vstup	Rozvahový	Pasivní
343109	DPH 0% výstup	Rozvahový	Pasivní
343119	DPH 10% výstup	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
345001	Silniční daň	Rozvahový	Pasivní
345002	Spotřební daň - LTO	Rozvahový	Pasivní
346000	Dotace ze státního rozpočtu	Rozvahový	Pasivní
347000	Ostatní dotace	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovňovací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní
<b>úč. sk. 35</b>	<b>Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva</b>		
351000	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	Rozvahový	Aktivní
352000	Pohledávky - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
353000	Pohledávky za upsané základní kapitál	Rozvahový	Aktivní
354000	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	Rozvahový	Aktivní
355000	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva	Rozvahový	Aktivní
358000	Pohledávky za účastníky sdružení	Rozvahový	Aktivní
<b>úč. sk. 36</b>	<b>Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva</b>		
361000	Závazky - ovládající a řídicí osoba	Rozvahový	Pasivní
362000	Závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
364000	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	Rozvahový	Pasivní
365000	Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva	Rozvahový	Pasivní
366000	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti	Rozvahový	Pasivní
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní
368000	Závazky k účastníkům sdružení	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 37</b>	<b>Jiné pohledávky a závazky</b>		
371000	Pohledávky z prodeje podniku	Rozvahový	Aktivní
372000	Závazky z koupě podniku	Rozvahový	Pasivní
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Aktivní
374000	Pohledávky z pronájmu	Rozvahový	Aktivní
375000	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní
376000	Nakoupené opce	Rozvahový	Aktivní
377000	Prodané opce	Rozvahový	Pasivní
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
378001	Finanční jistiny (pohledávky)	Rozvahový	Aktivní
378002	Pohledávka tech.zh.-Lofidami	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní
379001	Jiné závazky-Grossmann v CZK	Rozvahový	Pasivní
379002	Srážky zaměstnance	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 38</b>	<b>Přechodné účty aktiv a pasiv</b>		
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
382000	Komplexní náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní krátkodobé	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 39</b>	<b>Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování</b>		
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
398000	Spojovací účet při sdružení	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

<b>úč. sk. 41</b>	<b>Základní kapitál a kapitálové fondy</b>		
411000	Základní kapitál	Rozvahový	Pasivní
412000	Emisní ažio	Rozvahový	Pasivní
413000	Ostatní kapitálové fondy	Rozvahový	Pasivní
414000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní
417000	Rozdíly z přeměn společností	Rozvahový	Pasivní
418000	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	Rozvahový	Pasivní
419000	Změny základního kapitálu	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 42</b>	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření</b>		
421000	Zákonný rezervní fond	Rozvahový	Pasivní
422000	Nedělitelný fond	Rozvahový	Pasivní
423000	Statutární fondy	Rozvahový	Pasivní
427000	Ostatní fondy	Rozvahový	Pasivní
428000	Nerozdělený zisk minulých let	Rozvahový	Pasivní
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 43</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 45</b>	<b>Rezervy</b>		
451000	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	Rozvahový	Pasivní
453000	Rezerva na daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
459000	Ostatní rezervy	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 46</b>	<b>Dlouhodobé bankovní úvěry</b>		
461000	Bankovní úvěry	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 47</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		
471000	Dlouhodobé závazky - ovládající a řídicí osoba	Rozvahový	Pasivní
472000	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
473000	Emitované dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
474000	Závazky z pronájmu	Rozvahový	Pasivní
475000	Dlouhodobé přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
478000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
479000	Jiné dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 48</b>	<b>Odložený daňový závazek a pohledávka</b>		
481000	Odložený daňový závazek a pohledávka	Rozvahový	Pasivní
<b>úč. sk. 49</b>	<b>Individuální podnikatel</b>		
491000	Účet individuálního podnikatele	Rozvahový	Pasivní

## Účtová třída 5 - Náklady

## úč. sk. 50 Spotřebované nákupy

500000	Spotřebované nákupy	Výsledkový	Daňový
501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Daňový
501001	Kancelářské potřeby,ost.do kanceláře	Výsledkový	Daňový
501002	Režijní materiál a nařadí	Výsledkový	Daňový
501003	Nákup materiálu na zakázku	Výsledkový	Daňový
501004	BOZP ochranné pomůcky a čisticí prostředky...	Výsledkový	Daňový
501005	DHM v evidenci	Výsledkový	Daňový
501008	spotřeba ostatní daňová	Výsledkový	Daňový
501999	Spotřeba materiálu-nedaňově	Výsledkový	Nedaňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
502001	Elektrina	Výsledkový	Daňový
502002	Vodné, stočné	Výsledkový	Daňový
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Daňový
503001	Spotřeba LTO	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Daňový

## úč. sk. 51 Služby

510000	Služby	Výsledkový	Daňový
511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
512000	Cestovné	Výsledkový	Daňový
512999	Cestovné daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518001	Dopravné, poštovné	Výsledkový	Daňový
518002	Telefon,internet	Výsledkový	Daňový
518003	Subdodávky	Výsledkový	Daňový
518004	Nájemné	Výsledkový	Daňový
518005	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518099	Ostatní služby-daňově jen do výše výnosů	Výsledkový	Daňový

## úč. sk. 52 Osobní náklady

520000	Osobní náklady	Výsledkový	Daňový
521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
521001	Mzdové náklady-HPP	Výsledkový	Daňový
522000	Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	Výsledkový	Daňový
523000	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	Výsledkový	Nedaňový
524000	Zákonné sociální pojištění	Výsledkový	Daňový
524001	Zákonné sociální pojištění-Soc.poj.	Výsledkový	Daňový
524002	Zákonné sociální pojištění-Zdravotní poj.	Výsledkový	Daňový
525000	Ostatní sociální pojištění	Výsledkový	Nedaňový
526000	Sociální náklady individuálního podnikatele	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový

## úč. sk. 53 Daně a poplatky

530000	Daně a poplatky	Výsledkový	Daňový
531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
532000	Daň z nemovitostí	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Daňový

## úč. sk. 54 Jiné provozní náklady

540000	Jiné provozní náklady	Výsledkový	Daňový
541000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
542000	Prodaný materiál	Výsledkový	Daňový
543000	Dary	Výsledkový	Nedaňový
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
545000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
546000	Odpis pohledávky	Výsledkový	Nedaňový
548000	Ostatní provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548001	Zaokrouhlení,drobné přeplatky	Výsledkový	Daňový
548999	Ostatní provozní náklady - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
549000	Manka a škody z provozní činnosti	Výsledkový	Daňový

## Účtová osnova

KLABLUK s.r.o.-kopie

IČ: 28930096

Rok: 2010

Dne: 31.12.2010

Strana 7

Tisk všech záznamů

úč. sk.	účetní položka	výsledkový	daňový
<b>úč. sk. 55</b>	<b>Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti</b>		
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
552000	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	Výsledkový	Daňový
554000	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
555000	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	Výsledkový	Daňový
557000	Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Výsledkový	Nedaňový
558000	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	Výsledkový	Daňový
559000	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	Výsledkový	Nedaňový
<b>úč. sk. 56</b>	<b>Finanční náklady</b>		
560000	Finanční náklady	Výsledkový	Daňový
561000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Daňový
562000	Úroky	Výsledkový	Daňový
563000	Kursové ztráty	Výsledkový	Daňový
564000	Náklady z přecenění cenných papírů	Výsledkový	Daňový
566000	Náklady z finančního majetku	Výsledkový	Daňový
567000	Náklady z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
568000	Ostatní finanční náklady	Výsledkový	Daňový
568001	Bankovní poplatky	Výsledkový	Daňový
568002	Poplatky-úvěr	Výsledkový	Daňový
568003	Zákonné pojištění za zaměstnance	Výsledkový	Daňový
569000	Manka a škody na finančním majetku	Výsledkový	Daňový
<b>úč. sk. 57</b>	<b>Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti</b>		
574000	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
579000	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	Výsledkový	Nedaňový
<b>úč. sk. 58</b>	<b>Mimořádné náklady</b>		
580000	Mimořádné náklady	Výsledkový	Nedaňový
581000	Náklady na změnu metody	Výsledkový	Daňový
582000	Škody	Výsledkový	Nedaňový
584000	Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	Výsledkový	Nedaňový
588000	Ostatní mimořádné náklady	Výsledkový	Nedaňový
589000	Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	Výsledkový	Nedaňový
<b>úč. sk. 59</b>	<b>Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů</b>		
591000	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	Výsledkový	Nedaňový
592000	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	Výsledkový	Nedaňový
593000	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná	Výsledkový	Nedaňový
594000	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená	Výsledkový	Nedaňový
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový
596000	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	Výsledkový	Nedaňový
597000	Převod provozních nákladů	Výsledkový	Daňový
598000	Převod finančních nákladů	Výsledkový	Daňový

## Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk.	účetní položka	výsledkový	daňový
<b>úč. sk. 60</b>	<b>Tržby za vlastní výkony a zboží</b>		
600000	Tržby za vlastní výkony a zboží	Výsledkový	Daňový
601000	Tržby za vlastní výrobky	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby za prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za zboží	Výsledkový	Daňový
<b>úč. sk. 61</b>	<b>Změny stavu zásob vlastní činnosti</b>		
610000	Změny stavu zásob vlastní činnosti	Výsledkový	Daňový
611000	Změna stavu nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
612000	Změna stavu polotovárů vlastní výroby	Výsledkový	Daňový
613000	Změna stavu výrobků	Výsledkový	Daňový
614000	Změna stavu zvířat	Výsledkový	Daňový



**Účtová osnova**

KLABLUK s.r.o.-kopie

IČ: 28930096

Rok: 2010

Dne: 31.12.2010

Strana 8

Tisk všech záznamů

<b>úč. sk. 62</b>	<b>Aktivace</b>		
620000	Aktivace	Výsledkový	Daňový
621000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
622000	Aktivace vnitropodnikových služeb	Výsledkový	Daňový
623000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Daňový
624000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
<b>úč. sk. 64</b>	<b>Jiné provozní výnosy</b>		
640000	Jiné provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
642000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Daňový
644000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
646000	Výnosy z odepsaných pohledávek	Výsledkový	Daňový
648000	Ostatní provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648001	Zaokrouhlení, drobné přeplatky	Výsledkový	Daňový
648002	Dotace od P.Ú.-vyřazená prac.místa	Výsledkový	Daňový
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky ned.	Výsledkový	Nedaňový
<b>úč. sk. 66</b>	<b>Finanční výnosy</b>		
660000	Finanční výnosy	Výsledkový	Daňový
661000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Daňový
662000	Úroky	Výsledkový	Daňový
663000	Kursově zisky	Výsledkový	Daňový
664000	Výnosy z přecenění cenných papírů	Výsledkový	Daňový
665000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
666000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
667000	Výnosy z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
668000	Ostatní finanční výnosy	Výsledkový	Daňový
<b>úč. sk. 68</b>	<b>Mimořádné výnosy</b>		
680000	Mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
681000	Výnosy ze změny metody	Výsledkový	Daňový
688000	Ostatní mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
<b>úč. sk. 69</b>	<b>Převodové účty</b>		
697000	Převod provozních výnosů	Výsledkový	Daňový
698000	Převod finančních výnosů	Výsledkový	Daňový

**Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty**

<b>úč. sk. 70</b>	<b>Účty rozvahné</b>		
701000	Počáteční účet rozvahný	Závěrkový	
702000	Konečný účet rozvahný	Závěrkový	
<b>úč. sk. 71</b>	<b>Účet zisků a ztrát</b>		
710000	Účet zisků a ztrát	Závěrkový	
<b>úč. sk. 79</b>	<b>Podrozvahové účty</b>		
799000	Evidenční účet	Podrozvahový	Pasivní



## **Abstrakt:**

ŘÍHOVÁ, V. *Úloha a postavení účetní uzávěrky a účetní závěrky v soustavě účetních záznamů*. Bakalářská práce. Cheb: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 55 s., 2011

**Klíčová slova:** účetní uzávěrka a závěrka, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, daňové přiznání, inventarizace, audit, archivace, společnost s ručením omezeným

Cílem předložené bakalářské práce je komplexní pohled na účetní uzávěrku a účetní závěrku účetní jednotky. V teoretické části jsou definovány základní pojmy a předpisy, jsou zde popsány jednotlivé účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, cash flow), jejich náležitosti a způsob sestavení. Práce rovněž seznamuje s normativní úpravou účetní závěrky a uvádí výpis zákonných norem a ustanovení týkajících se daného tématu. V další části jsou již podrobněji popsány konkrétní specifické problémy při sestavování účetní uzávěrky a účetní závěrky ve vybrané společnosti s ručením omezeným. V praktické části jsou popsány jednotlivé činnosti účetní uzávěrky od přípravných prací, inventarizace, uzavření účetnictví až po vyhotovení účetní závěrky, jejího ověření, schválení, zveřejnění a archivace s použitím konkrétních údajů za rok 2010 vybrané účetní jednotky.

## **Abstract:**

ŘÍHOVÁ, V. *Role and position of statement of finances and statement of balances in the accounting records system*. Bakalářská práce. Cheb: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 55 s., 2011

**Key words:** statement of finances and statement of balances, balance sheet, Statement of Profit and Loss, attachment, tax return, inventory, audit, archive, LLC (Limited liability company)

The aim of this thesis is to present a comprehensive look at the accounts and financial statements of the entity. In the theoretical part the terms and regulations are defined. Included in this is a description of the individual financial statements (balance sheet, profit and loss, attachment, cash flow), their elements and method of assembly. The thesis also introduces the normative regulation of financial statements and provides a statement of the statutory provisions and standards relating to the subject. The next part contains a detailed description of any specific problems with preparing the financial statements and accounts in the selected limited liability companies. In the practical part, the activities of each account is shown; including the preparatory work, inventory, accounting closing up to making out, financial statements, its verification, approval, publication and archive with the use of specific data for the 2010 selected entity.