

VYSOKÁ ŠKOLA POLYTECHNICKÁ JIHLAVA

Katedra ekonomie a managementu

**Účetní uzávěrka a závěrka v akciových
společnostech**

bakalářská práce

Autor: Ivana Boudová

Vedoucí práce: Ing. Jaroslava Leinveberová

Jihlava 2011

Anotace

Předmětem bakalářské práce „Účetní uzávěrka a závěrka v akciových společnostech“ je sestavení účetní uzávěrky a závěrky na základě teoretických znalostí a aplikace v konkrétní akciové společnosti. Práce je rozdělena na dvě části, na teoretickou a praktickou. Teoretická část představuje aktuální účetní postupy v rámci sestavení účetní závěrky, popisuje legislativní rámec účetní závěrky a povinnosti spojené s účetní závěrkou, dále sestavení účetních výkazů, které jsou povinnou součástí účetní závěrky, přípravné práce účetní závěrky a uzavírání účetních knih. Uvedené postupy jsou v praktické části aplikovány na konkrétní podnikatelský subjekt. Součástí práce jsou přílohy, které její obsah dokreslují. Závěr obsahuje zhodnocení a doporučení na určitá zlepšení.

Klíčová slova

Účetní závěrka, účetní uzávěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, hospodářský výsledek, daň z příjmů.

Annotation

The subject of the thesis "Books and financial statements of joint stock companies" is a compilation of accounts and statements on the basis of theoretical knowledge and application in a particular company. The thesis is divided into two parts, theoretical and practical. The theoretical part presents the current accounting practices within the financial statements describes the legislative framework for financial statements and obligations associated with financial statements, as well as preparation of financial statements that are mandatory part of the financial statements, the preparatory work of closing the accounts and books. These procedures are often applied in practice to a particular business entity. The work also contains annexes that illustrate the content. The conclusion contains an assessment and recommendations for improvements.

Keywords

Financial statements, accounts, balance, profit and loss report, economic result, income tax.

Vysoká škola polytechnická Jihlava
Tolstého 16, 586 01 Jihlava

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor práce:	Ivana Boudová
Studijní program:	Ekonomika a management
Obor:	Finance a řízení
Název práce:	Účetní uzávěrka a závěrka v akciových společnostech
Cíl práce:	Zpracování účetní uzávěrky z pohledu předuzávěrkových operací. Sestavení účetní závěrky, charakteristika a informační využití v účetní jednotce jednotlivými uživateli. Účetní závěrka v plném rozsahu, náročnost zpracování, charakteristika jednotlivých položek, vliv externího auditu, schvalování a využití účetních informací.

Ing. Jaroslava Leinveberová
vedoucí bakalářské práce

Ing. Roman Fiala
zástupce vedoucího katedry
Katedra ekonomických studií

PODĚKOVÁNÍ

Na tomto místě bych chtěla poděkovat vedoucí své bakalářské práce paní Ing. Jaroslavě Leinveberové, za odborné vedení práce, za cenné rady a připomínky při jejím vytváření. Děkuji také účetní Bc. Lucii Lopatové Havlové za poskytnutí zapůjčené literatury a dalších materiálů potřebných k tomuto tématu.

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval/a jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušil/a autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů, v platném znění, dále též „AZ“).

Souhlasím s umístěním bakalářské práce v knihovně VŠPJ a s jejím užitím k výuce nebo k vlastní vnitřní potřebě VŠPJ .

Byl/a jsem seznámen/a s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje AZ, zejména § 60 (školní dílo).

Beru na vědomí, že VŠPJ má právo na uzavření licenční smlouvy o užití mé bakalářské práce a prohlašuji, že **s o u h l a s í m** s případným užitím mé bakalářské práce (prodej, zapůjčení apod.).

Jsem si vědom/a toho, že užít své bakalářské práce či poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠPJ, která má právo ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, vynaložených vysokou školou na vytvoření díla (až do jejich skutečné výše), z výdělku dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence.

V Jihlavě dne 18. 5. 2011

.....

Podpis

Firma CROWN CZ a.s. souhlasí s uveřejněním výkazů Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty, dále Přílohy k účetní závěrce a účtové osnovy v rozsahu této bakalářské práce.

.....

Podpis

Obsah

1	Úvod.....	9
2	Informace o účetní závěrce	10
2.1	Legislativní rámec účetní závěrky	11
2.2	Uživatelé účetní závěrky	12
2.3	Pojmy	13
2.4	Povinnosti spojené s účetní závěrkou	15
2.4.1	Ověření účetní závěrky auditorem	15
2.4.2	Výroční zpráva.....	16
2.4.3	Povinnost zveřejňování účetní závěrky	16
2.5	Druhy účetní závěrky	17
2.5.1	Řádná účetní závěrka	17
2.5.2	Mimořádná účetní závěrka.....	17
2.5.3	Mezitímní účetní závěrka.....	17
2.5.4	Konečná účetní závěrka	18
2.5.5	Konsolidovaná účetní závěrka	18
2.6	Proces účetní závěrky.....	18
3	Účetní závěrka	20
3.1	Rozvaha.....	20
3.2	Výkaz zisku a ztráty	21
3.3	Příloha k účetní závěrce	22
3.4	Přehled o peněžních tocích (Cash flow).....	23
4	Sestavení účetní uzávěrky	25
4.1	Inventarizace majetku a zásob	25
4.1.1	Postup inventarizace	25
4.1.2	Typy inventur.....	26
4.1.3	Inventarizační rozdíly	26
4.2	Časové rozlišení	27
4.2.1	Náklady příštích období.....	27
4.2.2	Komplexní náklady příštích období.....	28
4.2.3	Příjmy příštích období	28
4.2.4	Výdaje příštích období.....	28
4.2.5	Výnosy příštích období	28
4.3	Dohadné účty	29

4.3.1	Dohadné účty aktivní	29
4.3.2	Dohadné účty pasivní.....	30
4.4	Opravné položky	30
4.4.1	Členění opravných položek	30
4.5	Rezervy	31
4.5.1	Účetní rezervy.....	31
4.5.2	Zákonné rezervy	32
4.6	Kurzové rozdíly.....	32
4.7	Odpisy	33
4.7.1	Účetní odpisy	33
4.7.1	Daňové odpisy	34
4.8	Splatná daň z příjmů.....	34
4.9	Odložená daň z příjmů	35
4.10	Uzavření účetních knih.....	36
5	Praktický příklad.....	39
5.1	Uzávěrkové operace	40
5.2	Uzavření účtů	46
5.3	Účetní závěrka	50
6	Analýza výsledků.....	53
7	Závěr	55
	Použitá literatura	57
	Seznam tabulek a obrázků	59
	Seznam příloh	60

1 Úvod

Sestavení účetní závěrky je proces, kterým vrcholí účetní práce za konkrétní období, jímž může být kalendářní nebo hospodářský rok. Uzavírá celoroční proces vedení účetnictví, který zpracovává účetní operace do podoby obrátů a zůstatků. Účetní závěrka vytváří komplexní obraz o účetní jednotce a její hospodaření za období, ve kterém je účetní závěrka zpracovaná. Nesprávné sestavení nebo opomenutí úkonů, které s účetní závěrkou souvisí, může vést k chybnému stanovení hospodářského výsledku a výkazy podávají zkreslené informace.

Ze zákona o účetnictví mají podnikatelské subjekty povinnost sestavovat účetní závěrku. Informace, které je možné z výkazů účetní závěrky získat jsou důležité pro stanovení hospodářské situace podniku. Účetní závěrka podává důležité informace majitelům a vedení účetní jednotky a dále i osobám z externího prostředí firmy, jako je například stát, banky, investoři apod. Účetní závěrce je tedy nutné věnovat velkou pozornost a informace v ní musí být správné, úplné, nezpochybnitelné. Účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o účetnictví podnikatelského subjektu.

Účetní závěrka je končenou operací velkého množství účetních úkonů během celého účetního období, jímž zpravidla bývá účetní rok (kalendářní nebo hospodářský). Uzávěrkové práce, které se postupně chronologicky zpracovávají, jsou hlavním podkladem pro účetní závěrku. Jsou to především práce, kde probíhá inventarizace majetku a zásob, zaúčtování opravných položek, rezerv, časové rozlišení, dohadné účty a uzavření účetních knih.

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických znalostí a vlastních zkušeností, sestavit účetní uzávěrku (přípravné práce na konci účetního období) a závěrku (sestavení účetních výkazů) v konkrétním podnikatelském subjektu, respektive v akciové společnosti, která podléhá ze zákona auditu, za účetní období roku 2009. Tímto subjektem je společnost CROWN CZ a.s., kde jsem vykonávala semestrální praxi. Zde mám také přístup k veškerým informacím, které jsou potřebné pro zpracování mé práce.

V teoretické části se budu nejprve zabývat legislativní úpravou účetní závěrky, informační funkcí účetní závěrky a povinností ověřování a zveřejňování účetní závěrky. Dále se zaměřím na sestavení účetní závěrky, kde budou podrobně rozebrány výkazy, které s účetní závěrkou souvisí. Další část věnuji přípravným pracím účetní uzávěrky, zde podrobně popíši krok za krokem jednotlivé operace. V poslední části se budu zabývat uzavřením účetních knih, i když je tato fáze účetní uzávěrky většinou zpracována účetním programy, přesto je důležité tuto část znát.

V praktické části se budu soustředit na aplikaci teoretických informací do praktického příkladu. Cílem bude předvést uplatnění popsanych teoretických postupů a zachycení, jak tyto účetní postupy vykonává vybraná organizace. Na základě těchto operací podrobně uzavřu účty s vazbou na účetní výkazy a následně sestavím účetní závěrku.

2 Informace o účetní závěrce a uzávěrce

Účetní závěrka vytváří souhrnný obraz o podniku a jeho hospodaření v daném účetním období. Je důležitým zdrojem účetních informací o majetkové a finanční pozici pro interní i externí uživatele. Musí být sestavena podle platné legislativy.

2.1 Legislativní rámec účetní závěrky

Sestavení účetní závěrky je vrcholem účetních prací v účetní jednotce za celé účetní období. Důležitým předpokladem pro správné sestavení účetní závěrky je postup dle účetních předpisů a standardů. Právní rámec účetní závěrky je dán zejména:

- 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;
- Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění;
- Zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách, v platném znění;
- Českými účetními standardy pro podnikatele.

S tímto výčtem si ale účetní jednotky bohužel nevystačí, jsou potřeba další předpisy, které upravují účetní právo. Jsou to například obchodní zákoník nebo vnitropodnikové směrnice. Obchodní zákoník například ukládá podnikatelům povinnost vést účetnictví, povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem a povinnost zveřejnit účetní závěrku ve sbírce listin.

Zákon o účetnictví upravuje obsah účetní závěrky, který ukládá povinnost vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala poctivý a věrný obraz účetnictví a finanční situaci podniku. Účetní jednotky mohou sestavit účetní závěrku buď v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku takové účetní jednotky, jež nemají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Výjimkou jsou však akciové společnosti, které musí sestavit účetní závěrku v plném rozsahu vždy.

Účetní závěrka musí obsahovat:

- obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo;
- identifikační číslo, pokud bylo účetní jednotce přiděleno;
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, popř. účel, pro který byla zřízena;
- právní formu účetní jednotky;
- rozvahový den či jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje;
- okamžik sestavení účetní závěrky;
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

2.2 Uživatelé účetní závěrky

Pro účetní jednotku jsou informace získané z účetní závěrky důležité zejména pro zhodnocení vývoje firmy, posouzení případných rizik a jejich příčin, posouzení úspěchu a na jejich základě následné rozhodnutí o dalších postupech, finančním plánování a dalších případných změnách.

Podnik využívá informace z finančního účetnictví především pro dlouhodobé a operativní řízení firmy. Tyto informace umožňují vytvoření zpětné vazby. Znalost finanční situace firmy, podniku umožňuje rozhodovat se správně při výběru vhodných způsobů financování podniku, při získávání finančních zdrojů, při zajišťování optimální majetkové struktury.

Účetní závěrka odhaluje silné a slabé stránky finančního hospodaření firmy, umožňuje podniku přijmout pro příští období správný podnikatelský záměr, který rozpracovává ve finančním plánu. [13]

Podstatným uživatelem účetní závěrky je stát. Informace z účetní závěrky jsou základním podkladem pro sestavení daňového přiznání a výpočet daňové povinnosti. Stát a jeho orgány se zajímá o účetní data z mnoha důvodů. Údaje z účetní závěrky jsou nepostradatelným podkladem pro daň z příjmů. Dále například pro kontrolu plnění daňových povinností, kontrolu firem se státní majetkovou účastí, pro statistiku, pro monitorování vládní politiky aj.

Dalšími uživateli jsou například investoři nebo banka. Jestliže firma žádá o úvěr, banka posuzuje i několik účetních období zpět, zda je firma schopna splácet, zda poskytnout úvěr, v jaké výši a za jakých podmínek. Dále se o údaje z účetní jednotky mohou zajímat obchodní partneři, zaměstnanci nebo i konkurence, která bude posuzovat, s jak silnou firmou se bude setkávat na trhu. Obchodní partneři se zaměřují zejména na to, zda bude firma schopna hradit své závazky. Dodavatelé i odběratelé volí dle finanční situace podniku své potenciální zákazníky či dodavatele.

Zaměstnanci firmy se zajímají o finanční situaci podniku hlavně z důvodu jistoty zaměstnání a můžou být motivováni hospodářskými výsledky.

Všichni tito uživatelé získají z údajů účetní závěrky, zda není firma zadlužená, jaký má stav majetku, zda splácí své závazky včas. Tyto informace uvedení uživatelé jinde, než z účetní závěrky nezískají. [12]

2.3 Pojmy

Účetní závěrka je souhrn přehledně uspořádaných informací, které vytvářejí základ pro orientaci uživatelů o finanční pozici subjektu, o objemu majetku, zdrojů, z nichž je financován, o přírůstcích a úbytcích tohoto majetku včetně pohybu zdrojů jeho krytí, důvodech přírůstků a úbytků majetku a o toku peněžních prostředků.

Správné sestavení účetní závěrky je jednou ze zásad účetnictví. Pokud není správně sestavená, je účetnictví neúplné. Účetní závěrka je veřejným dokument, ze kterého mohou čerpat informace nejen akcionáři či podílníci, ale i obchodní partneři, státní instituce, banky apod. Informace v ní obsažené musí být úplné, správné a nezpochybnitelné, takže je nutné sestavení účetní závěrky věnovat náležitou pozornost.

Účetní závěrka je celek, jehož součástí je:

- Rozvaha;
- Výkaz zisku a ztráty;
- Příloha;
- Cash flow;
- Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Poslední dva přehledy jsou nepovinné, ale u účetních jednotek, které podléhají auditu většinou vyžadované.

Účetní uzávěrka je proces, který obsahuje zaúčtování inventarizačních rozdílů a zároveň také změny v ocenění majetku a závazků:

- snížení hodnot aktiv a závazků;
- přecenění na reálnou hodnotu;
- ocenění podílů na základě ekvivalenční metody.

S uzávěrkovými pracemi také souvisí veškeré operace, které zajišťují, aby do účetního období byly zahrnuty takové náklady a výnosy, které s tímto obdobím věcně a časově souvisejí. Je třeba také provést přepočtení majetku a závazků v cizí měně na měnu domácí, kurzem ČNB k rozvahovému dni a následně vyčíslení kurzových rozdílů.

Přípravné práce k účetní závěrce zajišťují věcnou správnost a úplnost údajů v účetnictví tak, aby závěrka sestavená na jejich základě podávala poctivý a věrný obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Uzávěrkové operace se skládají z následujících procesů:

- inventarizace majetku a závazků;
- závěrečné operace u zásob;
- odpis pohledávek;
- tvorba opravných položek;
- kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů;
- zaúčtování kurzových rozdílů;
- tvorba rezerv;
- zaúčtování dohadných položek;
- sestavení daňového přiznání;
- zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů. [1]

2.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Po sestavení účetní závěrky tím účetní práce za dané období nekončí, účetní jednotku čekají ještě další povinnosti, které k účetní závěrce patří. Pro určité účetní jednotky je povinnost nechat účetní závěrku ověřit auditorem a vyhotovit výroční zprávu. Dále mají povinnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu.

2.4.1 Ověření účetní závěrky auditorem

Povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem platí pro akciové společnosti, které k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, překročily či dosáhly alespoň jedno ze tří kritérií:

- aktiva celkem více než 40.000.000,- Kč;
- roční úhrn čistého obrátu více než 80.000.000,- Kč;
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců více než 50.

Pro ostatní obchodní společnosti, podnikatele a družstva je audit povinný, pokud dosáhnou dvou ze tří uvedených kritérií nebo kterým to stanoví zvláštní předpis, např. politické strany, nadační fondy, nadace apod.

Účetní jednotka je povinna nechat si ověřit nejen řádnou účetní závěrku, ale i mimořádnou.

Auditor ověřuje v účetní závěrce, zda je sestavená v souladu se zákonem o účetnictví, zda podává věrný a poctivý obraz účetnictví. Auditorovi musí být poskytnuty všechny veškeré potřebné podklady a informace, které se týkají účetní závěrky pro provedení auditu. V silách auditora ale není zkontrolovat úplně všechny operace, které se uskutečnily během sledovaného období, ale musí být schopen zjistit významné nedostatky. Po provedení auditu není účetní jednotka zbavena odpovědnosti za účetnictví. Vyjádření auditora na úspěšnost auditu má formu výroku a ten má čtyři stupně:

- výrok bez výhrad (účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz účetnictví);

- výrok s výhradou (v účetní závěrce byly nalezeny nesprávnosti, které nejsou významné);
- záporný výrok (účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti a neposkytuje věrný a poctivý obraz účetnictví);
- odmítnutí výroku (auditor byl omezen ve své práci).

2.4.2 Výroční zpráva

Účetní jednotky, které mají ze zákona povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, jsou povinny sestavovat výroční zprávu. Úkolem výroční zprávy je komplexně, vyváženě a uceleně informovat o vývoji činnosti, výkonnosti a stávajícímu hospodářskému postavení účetní jednotky.

Výroční zpráva by měla obsahovat následující informace:

- o skutečnostech, které se staly po rozvahovém dni a jsou významné pro účely výroční zprávy;
- o očekávaném vývoji činnosti podniku;
- o aktivitách v oblasti výzkumu vývoje, ochrany životního prostředí;
- o tom, zda má podnik organizační složku v zahraničí;
- o pracovněprávních vztazích;
- účetní závěrku a zprávu o auditu.

2.4.3 Povinnost zveřejňování účetní závěrky

Povinnost zveřejnit účetní závěrku mají účetní jednotky, které jsou zapsány v obchodním rejstříku nebo účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

Účetní jednotky, kterým vznikla povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem, zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po ověření auditorem.

Účetní závěrka se zveřejňuje uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Povinnost zveřejnění je splněna okamžikem předání účetní závěrky rejstříkovému soudu.[1]

2.5 Druhy účetní závěrky

Účetní závěrka jako provázaný uspořádaný systém informací se sestavuje buď v pravidelných intervalech nebo na základě potřeby vyvolané uživateli účetních informací, určitou hospodářskou operací nebo situací.

2.5.1 Řádná účetní závěrka

Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období, kdy účetní jednotka uzavírá účetní knihy; účetním obdobím je kalendářní rok nebo hospodářský rok (hospodářským rokem je účetní období, které může začít prvním dnem jiného měsíce než je leden a trvá dvanáct měsíců).

2.5.2 Mimořádná účetní závěrka

Mimořádná účetní závěrka má stejný obsah, rozsah a postup sestavení, jako řádná účetní závěrka. Sestavuje se například ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace, ke dni předcházejícímu dni, kdy nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu a přeměně reorganizace na konkurs, ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu atd.

2.5.3 Mezitímní účetní závěrka

Podstatou mezitímní účetní závěrky v České republice je, že se při ní neuzavírají účetní knihy, inventarizace se dělá v omezeném rozsahu (jen pro potřeby změny ocenění), sestavuje se k okamžiku, kdy tak stanoví některý z právních předpisů (účetní jednotky mají zájem ji sestavovat v případě, kdy samy potřebují znát výstupy z účetnictví např. pro rozhodování, při změně statutárních orgánů atp.).

2.5.4 Konečná účetní závěrka

Některé složitější obchodní procesy, například přeměny společností (slučování, rozdělování), likvidace či konkurs vyžadují sestavení tzv. konečné účetní závěrky. Tato účetní závěrka má stejný obsah jako řádná, sestavuje se např. ke dni, který předchází rozhodnému dni přeměny. Samozřejmě se liší použitými účetními metodami, zejména oceňováním.

2.5.5 Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje, pokud je účetní jednotka obchodní společností a je v pozici ovládající či řídící osoby nebo uplatňuje podstatný vliv v jiné účetní jednotce; konsolidovaná účetní závěrka je účetní závěrkou za vymezený majetkově propojený celek a sestavuje se na základě stanovených metod konsolidace:

- a) plná konsolidace – použije se při zahrnutí ovládané nebo řízené osoby do konsolidované účetní závěrky
- b) poměrná konsolidace – použije se při zahrnutí osoby, která je celá ovládaná ve shodě s další nebo dalšími osobami, pokud tato osoby mají shodný podíl na základním kapitálu ovládané nebo řízené osoby, do konsolidované účetní závěrky

konsolidace ekvivalencí (protihodnotou) – použije se při zahrnutí osoby pod podstatným vlivem do konsolidované účetní závěrky. [5]

2.6 Proces účetní závěrky

Aby účetní závěrka plnila svůj úkol a poslání, musí být dodrženy účetní principy, účetní metody, zásady a postupy. Účetní jednotka na základě právního rámce vytváří své vnitřní předpisy a důležité místo má harmonogram účetní závěrky. Tato vnitřní směrnice by měla být vždy aktuální a musí v ní být naplánovaný celý proces účetní závěrky, který zahrnuje.

Jedná se o přípravné práce, které zahrnují:

- kontrola převodu zůstatku rozvahových účtů;

- přezkoumání zúčtování rozdělení výsledku hospodaření;
- provedení inventarizace a zúčtování inventarizačních rozdílů, zhodnocení ocenění pro účely tvorby opravných položek, odpisů;
- zaúčtování všech účetních případů, které se týkají daného účetního období;
- prověření účetních dokladů a vybraných účetních zápisů;
- přezkoumání použitých metod oceňování, zjištění aktuálních reálných hodnot, aktuální kurs ČNB.

Dále se jedná o uzávěrkové práce, které je nutné vykonat pro sestavení účetní závěrky, jedná se o:

- zjištění obrátů jednotlivých syntetických účtů, sestavení obrátové předvahy;
- vyčíslení konečných zůstatků rozvahových a výsledkových účtů;
- zjištění účetního výsledku hospodaření;
- výpočet daně z příjmů;
- zaúčtování daňových povinností do účetních knih;
- uzavření účetních knih.

Dále proces zahrnuje sestavení účetní závěrky, k čemuž patří:

- seskupování konečných zůstatků účtů v účetních knihách do jednotlivých položek účetních výkazů;
- výběr rozsahu účetní závěrky, má-li účetní jednotka právo volby;
- volba varianty výkazu zisku a ztráty;
- využití informací z knih podrozvahových účtů pro vytvoření přílohy.[9]

3 Účetní závěrka

Účetní závěrka je vyvrcholením celého účetního období. Je nutné jí věnovat velkou pozornost. Informace v ní musí být úplné, správné a nezpochybnitelné. Povinnost sestavit ji ukládá Zákon o účetnictví. Účetní jednotky sestavují závěrku v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu.

Účetní závěrku tvoří celek složený z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce, součástí účetní závěrky může být i přehled o peněžních tocích (cash-flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

3.1 Rozvaha

Rozvaha je základním účetním výkazem, který poskytuje přehled o stavu majetku a zdrojů financování v peněžním vyjádření a je sestavena k určitému dni, rozvahovému dni. Musí jej sestavovat všechny subjekty, které vedou účetnictví. Rozvahové položky se uvádějí jako stavy běžného účetního období a minulého účetního období. Správně sestavený výkaz rozvahy musí splňovat tak zvanou bilanční rovnici, tzn., že součet aktiv se musí rovnat součtu pasiv. Rozsah, obsah a formu určují jednotlivé účetní standardy, podle kterých se účetní výkaz sestavuje a většinou se podle nich vede i celé účetnictví.

Aktiva se člení:

- podle stupně likvidity a postupuje se od složek nejméně likvidních k peněžním prostředkům a krátkodobému finančnímu majetku;
- v rámci tohoto uspořádání jsou uváděny jednotlivé položky tak, aby informovaly výstižně o skupinách, popř. druzích majetku;
- dohadné účty pohledávek jsou zařazeny mezi pohledávky (dlouhodobé/krátkodobé), časové rozlišení je uvedeno v samostatné, v závěrečné části aktiv.

Pasiva se člení:

- vlastní zdroje (vlastní kapitál);

- cizí zdroje (závazky), které jsou uspořádány podle doby splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé; mezi cizí zdroje jsou začleněny rezervy;
- dohadné účty závazků jsou zařazeny mezi závazky (dlouhodobé/krátkodobé), časové rozlišení je uvedeno samostatně, v závěrečné části pasiv.

Účetním jednotkám je stanoven závazně minimální rozsah položek, které musí rozvaha obsahovat, a to jak v plném rozsahu, tak ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotka je povinna uvádět jednotlivé položky oddělené a ve stanoveném pořadí. Možnost podrobnějšího členění položek má účetní jednotka za podmínky, že zůstane zachováno stanovené uspořádání.

V rozvaze se aktiva uvádějí v běžném účetním období ve vyjádření jako:

- brutto hodnota (pořizovací cena, reprodukční pořizovací ceny, jmenovitá hodnota, vlastní náklady), ukazatel brutto hodnota aktiv celkem je jedním z kritérií pro stanovení povinnosti účetních jednotek mít povinný audit účetní závěrky, je to také základny pro stanovení sankcí účetní jednotce za neplnění povinností daných zákonem;
- korekce se znaménkem minus, který zahrnuje vytvořené oprávky a opravné položky – opravné položky stanoví účetní jednotka na základě inventarizace v případě, kdy dojde dočasně k rozdílu mezi účetním a tržním oceněním aktiv (s výjimkou peněz a aktiv oceněných reálnou hodnotou); odpisy na základě odpisového plánu;
- netto hodnota, jež je dána rozdílem brutto hodnoty a korekce; minulé účetní období se z důvodu srovnatelnosti uvádí v netto hodnotě. [5]

3.2 Výkaz zisku a ztráty

Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty je dáno ve dvou variantách. Účetní jednotka si může zvolit, který z nich podává vhodnější informace uživatelům účetní závěrky. Obě varianty mají společné to, že celkově je výkaz uspořádán stupňovitě, což umožňuje získat informace o tom, v jaké z činností byl výsledek hospodaření vytvořen.

Stupně, do nichž je členěno zjišťování výsledku hospodaření jsou následující:

- provozní výsledek hospodaření (účetní, nezdaněný);
- finanční výsledek hospodaření (účetní, nezdaněný);
- výsledek hospodaření za běžnou činnost (po zdanění – disponibilní);
- mimořádný výsledek hospodaření (po zdanění – disponibilní);
- výsledek hospodaření za účetní období (po zdanění – disponibilní).

Výnosy jsou uspořádány podle jednotlivých zdrojů, z nichž vznikají, a náklady jsou uspořádány variantně podle druhového a účelového členění. Kombinace druhového a účelového členění nákladových položek umožňuje využití údajů k nákladové analýze tvorby výsledku hospodaření účetní jednotky.

Účetním jednotkám je stanoven právními předpisy minimální rozsah položek, které musí každá z variant obsahovat, a to jak v plném rozsahu, tak ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotka je povinna uvádět jednotlivé položky odděleně a ve stanoveném pořadí. Možnost podrobnějšího členění položek má účetní jednotka za podmínky, že zůstane zachováno stanovené uspořádání.

Varianty výkazu zisku a ztráty se od sebe liší pouze v prvním stupni, tj. v části, kde se vykazuje provozní výsledek hospodaření. První varianta výkazu je založena na skutečnosti, že ve stupni provozního výsledku hospodaření jsou náklady členěny podle druhu, ve druhé variantě se ve stupni provozního výsledku hospodaření náklady člení podle účelu. [5]

3.3 Příloha k účetní závěrce

Pro uživatele závěrky má zásadní význam správně a úplně sestavená příloha. Musí obsahovat všechny významné informace, které umožní správné čtení všech účetních výkazů a dále doplnění všech podstatných informací, které výkazy neobsahují nebo je obsahují jako souhrnnou položku.

Z přílohy se uživatel účetní závěrky musí dozvědět nejen základní identifikační údaje o účetní jednotce, ale také, v jaké skupině podniků je případně začleněna. Uvádí se tedy,

jaký vliv uplatňuje účetní jednotka v jiných účetních jednotkách a samozřejmě i vazba směrem nahoru, tzn., kdo uplatňuje a v jakém rozsahu vliv v dané účetní jednotce.

Příloha se vypracovává formou tabulek a popisným způsobem (formou komentářů a vysvětlivek). Údaje přílohy vycházejí z účetních záznamů účetní jednotky (účetních dokladů, účetních knih včetně knih podrozvahových účtů a ostatních účetních záznamů) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Příloha k účetní závěrce pro podnikatele může být plného nebo zjednodušeného rozsahu. Příloha komentuje všechny významné, podstatné skutečnosti a informace.

Příloha k účetní závěrce má čtyři základní části:

1. obecné údaje;
2. údaje o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování;
3. doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty;
4. doplňující informace o akcích, vlastním kapitálu, tržbách z prodeje zboží, výrobků a služeb a peněžních tocích. [5]

3.4 Přehled o peněžních tocích (Cash flow)

Přehled o peněžních tocích poskytuje podrobnější informace, které jsou obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Jsou to informace, jak se vyvíjely přírůstky a úbytky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. Na rozdíl od výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty není založen na aktuálním principu, ale na peněžní bázi. Povinností přehledu o peněžních tocích je podávat informace uživatelům účetní závěrky, z jakých zdrojů účetní jednotka čerpala v průběhu účetního období finanční prostředky a na co byly tyto prostředky použity. Umožňuje zjistit, z jakého důvodu je podnik v platební neschopnosti, proč se zvyšuje nedostatek peněžních prostředků, i když účetní jednotka vykazuje zisk.

Přehled o peněžních tocích se vykazuje jednotlivě za provozní, investiční a finanční činnost, přičemž:

- provozní činností se rozumí základní výdělečné činnosti podniku a ostatní činnosti, které není možné zařadit do investiční ani finanční činnosti;
- investiční činnost obsahuje pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu prodeje;
- finanční činnost zahrnuje příjmy a výdaje peněžních prostředků, které způsobují změny ve velikosti vlastního kapitálu či dlouhodobých závazků.

Při sestavování cash flow si účetní jednotka může vybrat, jakou metodu sestavení výkazu použije, zda přímou metodu nebo nepřímou metodu.

Přímou metodou vykazuje peněžní toky z investiční činnosti a finanční činnosti, kdežto u provozní činnosti lze použít jak přímou, tak i nepřímou metodu sestavení.

Nepřímá metoda závisí na úpravě výsledku hospodaření o:

- nepeněžité transakce (zejména odpisy, které nejsou spojeny s výdajem peněžních prostředků, ale fungují jako náklad);
- změny stavu zásob (zvýšení stavu zásob znamená negativní vliv na cash flow a naopak);
- změny stavu pohledávek (zvýšení stavu pohledávek znamená negativní vliv na cash flow a naopak);
- změny stavu závazků (zvýšení stavu závazků znamená pozitivní vliv na cash flow a naopak);
- položky, které se zahrnují do finanční a investiční činnosti.

Přímá metoda na rozdíl od nepřímé vychází z přesné znalosti peněžních výdajů a příjmů. [1]

4 Sestavení účetní uzávěrky

Účetní uzávěrka je soubor účetních prací, jejichž účelem je završení celoročního účtování, zejména uzavření účtů, zjištění hospodářského výsledku a sestavení konečných výkazů. Podstatnou složkou jsou přípravné práce, které tomu předchází.

4.1 Inventarizace majetku a zásob

Inventarizací majetku a zásob podnikatelské subjekty zjišťují skutečný stav veškerých závazků a veškerého majetku ověřují, zda skutečný zjištěný stav odpovídá stavu závazků a majetku v účetnictví. Podle výsledku inventury zjišťují, zda nejsou dány důvody pro účtování snížené hodnoty majetku zejména účtováním o rezervách, opravných položkách nebo mimořádných odpisech majetku. Inventarizace slouží k účelům zjištění skutečného stavu majetku a závazků a k následným opravám zjištěného stavu v účetnictví, tj. účetní i věcné vypořádání s případnými rozdíly mezi skutečným a účetním stavem. Inventarizací se ověřují zůstatky na účtech, které mají hmotnou povahu, ale také zůstatky na rozvahových účtech, které nemají hmotnou povahu. Podle těchto dvou skupin můžeme inventury rozdělit na fyzické a dokladové. Stavy inventarizovaného majetku a závazků se zaznamenávají na inventurních soupisech.

4.1.1 Postup inventarizace

Inventarizace se skládá z těchto čtyř kroků, které na sebe navazují:

I. zjištění skutečného stavu majetku a závazků (inventura)

- fyzická inventura
- dokladová inventura

II. porovnání stavu zjištěného inventurou (skutečnosti) se stavem účetním

- účetní stav > skutečnost = manko
- účetní stav < skutečnost = přebytek

III. vyčíslení inventarizačních rozdílů

IV. proúčtování a vypořádání inventarizačních rozdílů [1]

4.1.2 Typy inventur

Fyzickou inventuru provádíme u majetku hmotné povahy:

- u dlouhodobého majetku
- zásob
- hotovosti
- cenných papírů a cenin
- popř. i majetku nehmotného.

Tuto inventuru je vhodné provádět nezávisle na účetní evidenci.

Dokladovou inventuru provádíme u pohledávek a závazků, a dále u takových složek majetku, kde fyzickou inventuru nelze provést:

- dlouhodobý nehmotný majetek
- dlouhodobý finanční majetek
- stavy na bankovních účtech
- pohledávky
- závazky rezervy
- opravné položky
- položky časového rozlišení [1]

4.1.3 Inventarizační rozdíly

Pokud skutečný stav, který účetní jednotka zjistí inventarizací, je odlišný od stavu v účetnictví, vzniká inventarizační rozdíl. Inventarizačními rozdíly mohou být manka (v případě pokladní hotovosti se nazývá schodek), to je v případě, pokud stav evidovaný v účetnictví je vyšší než skutečný stav zjištěný inventarizací a přebytky – stav v účetnictví je naopak nižší, než skutečný stav zjištěný inventarizací.

Inventarizační rozdíly účtujeme:

- na daný účet provozních nákladů v účtové skupině 54 – Jiné provozní náklady v případě manka, nebo na příslušný účet provozních výnosů v účtové skupině

64 – Jiné provozní výnosy v případě přebytku, a to v případě, že se daný inventarizační rozdíl vztahuje k provozní oblasti;

- na příslušný účet finančních nákladů v účtové skupině 56 – Finanční náklady v případě manka, v případě přebytku na příslušný účet finančních výnosů v účtové skupině 66 – Finanční výnosy, a to v případě, že se daný inventarizační rozdíl vztahuje k oblasti finanční. [1]

4.2 Časové rozlišení

Přechodné účty aktiv a pasiv slouží k časovému rozlišení nákladů a výnosů souvisejících s konkrétním titulem a konkrétním obdobím. Přechodné účty aktiv a pasiv tvoří podle Přílohy č. 4 k vyhlášce účtovou skupinu 38.

Pro účtování na účtech časového rozlišení na účtovou skupinu 38 musíme znát:

- konkrétní titul (přesné věcné vymezení výdaje, příjmu, nákladu či výnosu);
- období (tj. účetní období, se kterým daná položka časově souvisí);
- částku (musí být známa přesná částka). [3]

4.2.1 Náklady příštích období

Na účet *Nákladů příštích období* jsou účtovány výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladu v příštích účetních obdobích.

Zúčtování nákladů příštích období se provede v účetním období, s ním časově rozlišené náklady věcně souvisí. Rozhodující pro zaúčtování nákladů příštích období na příslušný nákladový účet do příslušného účetního období je tedy právní a věcný podklad – např. nájemní smlouva, smlouva o odběru novin či časopisů s placeným předplatným. Není-li z právních a věcných podkladů zřejmé, se kterým účetními obdobími časově rozlišené náklady skutečně souvisí, je nutno ve vnitropodnikové směrnici určit konkrétní dobu časového rozlišení. Příkladem může být předem placené nájemné, předplatné časopisů a novin, nepravidelné leasingové splátky, náklady na zařazení většího rozsahu drobného majetku do používání.

4.2.2 Komplexní náklady příštích období

Na účet *Komplexní náklady příštích období* se účtují výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladů příštích účetních období a které se souhrnně vztahují k danému účelu. Jedná se o skupinu různých nákladů, které nelze jednotlivě časově rozdělit, proto jsou ponechány v nákladech. Zařadit sem můžeme např. náklady na dlouhodobou reklamu a podporu prodeje, náklady na přípravu a záběh výkonů a náklady na výzkum a vývoj, náklady na předzásobení.

4.2.3 Příjmy příštích období

Prostřednictvím účtu *Příjmy příštích období* jsou zaúčtovány částky, které účetní jednotka nepřijala a které časově a věcně souvisí s výnosy běžného účetního období a nejsou účtovány na účtech pohledávek za příslušnými osobami.

Zúčtování příjmů příštích období na příslušný výnosový účet se provede v účetním období, s nímž časové rozlišené výnosy věcně souvisí. Zaúčtování příjmů příštích období na příslušný výnosový účet do příslušného účetního období se provede v návaznosti na právní a věcný podklad – např. smlouvu o termínovaném vkladu, smlouvu o poskytnutí služby a navazující předávací protokol apod. Prakticky se jedná např. o dosud neinkasované úroky z termínovaných vkladů u bank související s běžným účetním obdobím; provize provedené a předané práce, které dosud nebyly vyúčtovány.

4.2.4 Výdaje příštích období

Prostřednictvím účtu *Výdaje příštích období* jsou účtovány náklady související s běžným účetním obdobím, přičemž výdaje na ně nebyly dosud vynaloženy (tzn., že výdaje na tyto náklady budou vynaloženy v budoucích účetních obdobích). Příkladem může být nájemné placené pozadu, prémie a odměny placené po uplynutí účetního období, úroky placené pozadu, leasingové splátky placené pozadu apod.

4.2.5 Výnosy příštích období

Na účet *Výnosy příštích období* jsou účtovány příjmy realizované v běžném účetním období, které věcně patří do výnosů v příštích účetních obdobích.

Zúčtování výnosů příštích období se provede v období, se kterým věcně souvisí. Rozhodující pro zaúčtování výnosů příštích období na příslušný výnosový účet do příslušného účetního období je tedy právní a věcný podklad – např. nájemní smlouva, smlouva o odběru novin nebo časopisů s placeným předplatným, smlouva o půjčce apod. Jedná se např. o nájemné přijaté předem, přijaté předplatné, paušály přijaté předem na dosud neprovedené služby.

4.3 Dohadné účty

Dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní slouží k naplnění zásady obsažené v ustanovení § 3 Zákona o účetnictví, tj. zásada účtování o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Rozdíl oproti účtování na přechodné účty časového rozlišení je v tom, že při účtování na dohadné účty není známa přesná částka pohledávky nebo závazku.

4.3.1 Dohadné účty aktivní

Na *Dohadné účty aktivní* jsou účtovány částky pohledávek stanovené podle smluv, dohod apod., které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše. Dohadné účty aktivní slouží k zaúčtování aktivních dohadných položek – tj. položky, které nelze vyúčtovat jako obvyklé pohledávky, přičemž výnos z těchto položek přísluší do daného účetního období.

Konkrétně se jedná zejména o:

- pohledávku za pojišťovnu v důsledku pojistných událostí v případech, kdy nebyla ještě poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady;
- výnosové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní období;
- odhadovanou výši licenčních či obdobných poplatků, pokud ke konci rozvahového dne není známa jejich přesná výše.

4.3.2 Dohadné účty pasivní

Na Dohadné účty pasivní jsou účtovány částky závazků stanovené podle smluv, dohod apod., které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a není tedy známa jejich přesná výše. Dohadné účty pasivní tedy slouží k zaúčtování pasivních dohadných položek – tj. položek, které nelze vyúčtovat jako obvyklé závazky, přičemž náklady z těchto položek přísluší do daného účetního období.

Konkrétně se jedná zejména o:

- nevyfakturované dodávky (např. plynu, elektrické energie);
- nákladové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní období;
- závazek k úhradě z odpovědnosti za způsobenou škodu v případech, kdy není možno ke konci rozvahového dne stanovit konečnou výši;
- náhrada mzdy nebo latu za nevyčerpanou dovolenou pokud na ni vznikne zaměstnanci nárok např. podle zákoníku práce, bude-li proplacen v příštím účetním období. [3]

4.4 Opravné položky

Opravné položky přechodně snižují hodnoty majetku v situaci, kdy tržní hodnota majetku je nižší než jeho hodnota v účetnictví. V případě, že pominou důvody tohoto dočasného snížení, opravné položky zúčtujeme.

Opravné položky tvoříme na vrub příslušného nákladového účtu v účtových skupinách 55 – Odpisy, komplexní náklady příštích období, rezervy a opravné položky provozních nákladů. Snížení či zúčtování opravné položky se pak účtuje ve prospěch tohoto nákladového účtu. [1]

4.4.1 Členění opravných položek

- *Účetní opravné položky* – tvorba ani zúčtování účetních opravných položek k pohledávkám nemá vliv na daňový základ - není daňově účinná. Cílem je snížit ocenění pohledávky v účetnictví, kdy snížení nemá trvalý charakter.

Účetní opravné položky se tvoří podle interní podnikové směrnice na základě skutečnosti, že se pohledávka stala rizikovou. Výše opravné položky odráží riziko vyplývající z možného neuhrazení pohledávky (nebo skupiny pohledávek).

- *Daňové opravné položky* – tvorbou daňových opravných položek chce účetní jednotka dosáhnout vrácení v minulosti zdaněných výnosů. Zákon o daních z příjmů zařazuje mezi opravné položky a rezervy mezi daňově uznatelné náklady, pokud splňují požadavky zákona o rezervách. [20]

4.5 Rezervy

Rezervy jsou dalším účetním nástrojem, který slouží k zahrnování nákladů do období, se kterým věcně a časově souvisí. Jejich tvorba a čerpání je odrazem zásady opatrnosti v účetnictví.

Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. [2]

4.5.1 Účetní rezervy

Účetní rezervy podle zákona o účetnictví, jejichž tvorba na vrub nákladů se nepovažuje za daňový náklad

- Rezerva na rizika a ztráty – patří sem např. rezervy na soudní žaloby, rezerva na garanční opravy, rezerva na ekologické škody apod. O těchto rezervách rozhoduje do značné míry účetní jednotka sama a právě zde je asi nejdůležitější vnitřní předpis.
- Rezerva na daň z příjmů.
- Rezerva na důchody a podobné závazky.
- Rezerva na restrukturalizaci – lze ji tvořit pouze v případě, že má účetní jednotka program restrukturalizace schválený k tomu příslušným orgánem. [1]

4.5.2 Zákonné rezervy

Zákonné rezervy jsou daňově optimalizačním nástrojem, který pomáhá ke snížení daňové povinnosti, což dále umožňuje kumulaci prostředků na opravu hmotného majetku. Zákonné rezervy se tvoří způsobem a k účelům stanoveným zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, případně dalšími speciálními zákony. Nejčastěji používanou rezervou, která se dotýká širokého okruhu účetních jednotek, je rezerva na opravy hmotného majetku. [19]

Pouze tyto rezervy mohou ovlivnit daňový základ pro výpočet daně z příjmů. Podnik, který rezervy tvoří, musí být schopen prokázat způsob a výši jejich tvorby. Výdaje, na které jsou rezervy vytvořeny, musí být přednostně hrazeny z těchto rezerv. Rezervy se nikdy nesmí tvořit na pořízení hmotného a nehmotného majetku.

- Rezerva na opravy hmotného majetku;
- Rezerva na pěstební činnost;
- Ostatní rezervy.

4.6 Kurzové rozdíly

Zákon o účetnictví vyžaduje, aby majetek a závazky vyjádřené v cizí měně byly k rozvahovému dni přepočteny na domácí měnu kurzem devizového trhu, který je vyhlášen centrální bankou k rozvahovému dni. V případě, že účetní jednotka používá v průběhu účetního období pevný kurz, potom je také povinna k rozvahovému dni použít aktuální kurz vyhlášený ČNB k tomuto datu.

Kurzové rozdíly účtujeme dle jejich povahy na vrub příslušného účtu účtové skupiny 56 – Finanční náklady, jedná-li se o kurzovou ztrátu; nebo ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 66 – Finanční výnosy, jedná-li se o kurzový zisk. [1]

Majetek a závazky, které účetní jednotka vyjadřuje v cizí měně přepočítávají na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB, a to k okamžiku:

- a) Vzniku účetního případu při pořízení aktiv v cizí měně a vzniku závazků v cizí měně (nevzniká kurzový rozdíl);

- b) Uskutečnění účetního případu při pohybu majetku a závazků v cizí měně při současném pohybu směnných kurzů oproti historickým kurzům příslušné měny (potencionální kurzový rozdíl v průběhu účetního období);
- c) Rozvahového dne, ke kterému se přepočítává pouze majetek a závazky v cizí měně, tj. pohledávky, závazky, podíly, cenné papíry, deriváty, ceniny vedené v cizí měně a devizové hodnoty podle devizového zákona (kurzový rozdíl k rozvahovému dni). [2]

4.7 Odpisy

Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného opotřebení hmotného a nehmotného majetku za určité období. Rozeznávají se účetní a daňové odpisy. Správně by měl podnik účtovat o účetních odpisech a pro účely výpočtu daně z příjmů používat daňové odpisy. V praxi je však obvyklá situace, že se používají jen daňové odpisy. Tento postup by však neměly používat účetní jednotky, které mají povinnost auditu.

4.7.1 Účetní odpisy

Hodnota majetku dlouhodobé povahy není při jeho pořízení promítnuta do nákladů jednorázově. Výdaje na majetek vynaložené jsou uplatňovány postupně formou odpisů, které vyjadřují míru používání majetku a jeho opotřebení v rámci činnosti účetní jednotky. Odpisy majetku lze rozčlenit na odpisy realizované podle zákona o účetnictví (účetní odpisy) a odpisy, jejichž formou a způsob výpočtu vymezuje zákon o daních z příjmů (daňové odpisy)

Prostřednictvím účetních odpisů dochází nepřímo k vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku postupně v průběhu jeho používání. K vyjádření výše odpisů a zjištění zůstatkové ceny dochází pomocí oprávek. Forma a technika odpisování je plně v kompetenci účetních jednotek.

Rozeznáváme tři základní varianty účetních odpisů:

- odpisy výkonové;
- odpisy lineární;
- odpisy degresivní. [3]

4.7.2 Daňové odpisy

Odpisováním se pro účely Zákona o dani z příjmů rozumí zahrnování odpisů z dlouhodobého majetku (pořizovací cena větší, než 40.000,- Kč u hmotného majetku a 60.000,- u nehmotného majetku, doba použití delší, než jeden rok) evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, do výdajů k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání.

Součástí zákona je příloha č. 1, kde jsou uvedené jednotlivé odpisové skupiny. Zařazení majetku do těchto odpisových skupin je zcela klíčové a poplatník ho musí provést v prvním roce odepisování.

Poplatník si může zvolit jednu ze dvou odpisových metod, a to rovnoměrné odpisování nebo zrychlené odpisování. Způsob odpisování si vlastník stanoví pro každý nově pořízený dlouhodobý majetek a nelze jej měnit po celou dobu jeho odepisování. [1]

4.8 Splatná daň z příjmů

Daňová povinnost vyplývající z ustanovení zákona o daních z příjmů tvoří složku nákladů účetní jednotky. Účtuje se o ní na účtech účtové skupiny 59 – Daň z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů.

Daňová povinnost se člení na:

- a) daň z běžné činnosti (zahrnuje činnost provozní a činnost finanční);
- b) daň z mimořádné činnosti.

Celková splatná daňová povinnost se zjistí z řádku 340 Přiznání k dani z příjmů právnických osob. Tuto celkovou daňovou povinnost je nutno rozdělit na daň z běžné činnosti a daň z mimořádné činnosti. Účetní výsledek hospodaření před zaúčtováním daňové povinnosti se liší od daňového výsledku hospodaření. Není tedy možné předpokládat, že daňová povinnost bude činit 21%, 20% nebo 19% z účetního výsledku hospodaření. V přiznání k dani z příjmů právnických osob se vypočítá celková splatná daňová povinnost bez rozlišení na daň z běžné činnosti a daň z mimořádné činnosti. Ani

položky ovlivňující daňovou povinnost se nerozlišují podle běžné a mimořádné činnosti.

Splatná daň z příjmů z běžné činnosti se účtuje na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná a ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů.

V případě, že účetní jednotce nevznikne za účetní období daňová povinnost, nebude účtovat o splatné dani ani v případě, že v některé z činnosti byl vytvořen zisk a ve druhé ztráta. [3]

4.9 Odložená daň z příjmů

Odložená daň vyplývá z rozdílů mezi účetním a daňovým pojetím vybraných účetních položek. Takové rozdíly však musí být přechodné povahy. Účtování o odložené dani vychází z předpokladu, že ve vztahu k účetnímu výsledku hospodaření bude odložená daň uplatněna v období pozdějším než splatná daň.

Odloženou daň povinně zjišťují a účtují o ní účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek (tedy podniky ve skupině) a takové účetní jednotky mohou o odložené dani účtovat na základě svého uvážení. Účtování o odložené dani z příjmů nemá v žádném případě vliv na výslednou daňovou povinnost, ale má dopad na výši disponibilního výsledku hospodaření, tedy takového výsledku hospodaření, jenž je určen k rozdělení. [1]

Metoda výpočtu odložené daně vychází ze zjišťování přechodných rozdílů mezi daňovou základnou aktiv, případně pasiv a jejich oceněním v účetnictví, tedy z tzv. rozvahového přístupu.

Výše uvedené přechodné rozdíly mohou být:

- a) zdanitelné, které vedou ke zdanitelným částkám při určování základu daně z příjmů budoucích období, tj. vedou k odloženému daňovému závazku (v případě, že účetní hodnota majetku je vyšší než jeho hodnota uznaná pro daňové účely);
- b) odčitatelné, které vedou k částkám, které jsou odčitatelné při určování základu daně, tj. vedou k odložené daňové pohledávce (v případě, že účetní hodnota

majetku po jejich snížení o veškeré opravné položky je nižší než jeho daňová hodnota po snížení o výši daňově uznatelných opravných položek).

Jedná se tedy o ta aktiva a pasiva, jejichž účetní zůstatková cena vykázaná v účetnictví je rozdílná od daňové zůstatkové hodnoty.

Patří sem zejména:

- rozdílné zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného a nehmotného odpisovaného majetku, vyplývající jak z uplatnění různých odpisových metod, tak i přecenění, eventuálně vytvořených opravných položek k tomuto majetku;
- opravné položky k zásobám a pohledávkám, které zreálnují hodnotu tohoto oběžného majetku;
- vytvořené účetní rezervy;
- dosud nerealizovaná daňová ztráta z předchozích let. [3]

4.10 Uzavření účetních knih

Účetní knihy jsou:

- *deník*, resp. systém různě členěných deníků, v němž jsou zaznamenávány průběžné účetní zápisy chronologicky, prokazuje se jím zaúčtování všech účetních případů v účetním období; k rozvahovému dni se zjistí obraty na Má dáti a Dal, které se musí rovnat ;
- *hlavní kniha* obsahující syntetické účty se systematicky tříděnými účetními zápisy; účetní jednotka v průběhu účetního období provádí účetní zápisy a zjišťuje souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů alespoň za kalendářní měsíc, zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha; při účetní uzávěrce se převádějí konečné zůstatky zjištěné na jednotlivých syntetických účtech hlavní knihy na příslušné závěrkové účty;
- *knihy analytických účtů*, zpodrobňují zápisy na syntetických účtech; většinou jsou tyto knihy provázány přímo s hlavní knihou; konečný zůstatek jednotlivého syntetického účtu se musí k rozvahovému dni rovnat součtu konečných zůstatků všech příslušných analytických účtů;

- *knihy podrozvahových účtů*, ve kterých se provádějí účetní zápisy o tom majetku, který nebyl z různých důvodů uznán za aktivum či závazek (účetní jednotka k němu nemá dispoziční právo, jedná se o majetek svěřený účetní jednotce do zástavy, jako depozitum, ke zpracování; účetní jednotka s ním může disponovat, nemůže podle platných předpisů o něm účtovat na rozvahových účtech – najatý majetek, majetek hrazený formou finančního leasingu; vztahy vyplývající z finančních derivátů aj.).

Účetní knihy jsou vzájemně propojeny, neboť se do nich provádějí účetní zápisy téhož účetního případu z různého pohledu; poskytují informaci pro jiný účel, avšak podle shodného účetního dokladu.

Uzávěrka účetních knih představuje po zahrnutí uzávěrkových účetních případů formální, technické operace, kterými jsou výpočty obrátů a zůstatků na účtech.

Obraty představují souhrny pohybů strany MD účtu a strany D (nezahrnuje se tedy do nich počáteční stav účtů). Obraty se zjišťují ve všech účetních knihách.

Konečné stavy na účtech představují součty všech pohybů na účtu se započítáním počátečního stavu.

U aktivních účtů je předpoklad konečného stavu na straně Má dáti, u pasivních účtů na straně Dal. Případný nesystémový konečný stav je nezbytné posoudit, důvodem konečného stavu na opačné straně účtu může být povaha účetních případů, například: povolené přečerpání bankovního účtu, záporný goodwill, záporný oceňovací rozdíl k nabytému majetku, ztráta za minulá účetní období, změna zúčtovacího vztahu z pohledávky na závazek či naopak při zachování zákazu vzájemného zúčtování (odložená daň, daň z přidané hodnoty, zúčtování s orgány zdravotního a sociálního pojištění) aj.

Při účetní uzávěře je třeba provést kontrolu správnosti účetních zápisů pomocí:

1. kontrolních soupisek analytických účtů ke každému syntetickému účtu;
2. deníkové zkoušky (součet obrátů v deníku musí odpovídat celkovému obratu na syntetických účtech hlavní knihy);

3. obrátové předvahy (součet obrátů všech účtů na MD se musí rovnat součtu obrátu stran D všech účtů; do obrátové předvahy lze zařadit jak rozvahové, tak i výsledkové účty).

Pro technické uzavření účetních knih uvádí směrná účtová osnova účtovou skupinu 70 – Účty rozvažné a 71 – Účet zisků a ztrát. Zvolené syntetické účty (dle účtového rozvrhu učebnice účet 702 – Konečný účet rozvažný a 710 – Účet zisků a ztrát) účetní jednotka využije k převedení konečných stavů rozvahových a výsledkových účtů a ke zjištění výsledku hospodaření. Ten lze zjistit jako rozdíl mezi aktivy a pasivy na účtu 702 – Konečný účet rozvažný a shodně na účtu 710 – Účet zisků a ztrát jako rozdíl nákladů a výnosů. Jeho zahrnutím na tyto závěrkové účty dojde ke konečnému uzavření účetních knih.

Účet zisků a ztrát uzavírá výsledkové účty, Konečný účet rozvažný uzavírá rozvahové účty. Oba tyto účty poskytují informace o tvorbě a velikosti výsledku hospodaření, tj. zisku a ztráty.

Hospodářský výsledek zjišťujeme v účetnictví dvojím způsobem: jednak jako rozdíl mezi aktivy a pasivy, jednak jako rozdíl mezi náklady a výnosy na konci účetního období. [5]

5 Praktický příklad

V praktické části budu aplikovat uzávěrkové operace a další účetní případy, které jsem uvedla v teoretické části a výpočty na souhrnném příkladu. Příklad je věnován konkrétní akciové společnosti, které poskytla vstupní reálné informace týkající se vybraných situací. První část se bude věnovat přípravným pracím účetní uzávěrky, jako je například inventarizace. V části uzavření účtů se budu podrobně věnovat vazbě jednotlivých účtů v účetních výkazech a na tuto část bude navazovat podrobné rozebrání účetních výkazů konkrétního podnikatelského subjektu, jehož výkazy budou uvedeny v příloze této bakalářské práce.

Představení společnosti CROWN CZ a.s.

Společnost CROWN CZ, a.s. se řadí k předním dovozcům zlatých šperku na území ČR. Na trhu působí od roku 2004, přičemž její hlavní obchodní činností je velkoobchod se zlatými šperky, dále je to pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor, ubytovací služby, specializovaný maloobchod. V současnosti činí její základní jmění 32 mil. Kč a roční obrát je přibližně 100 mil. Kč, přičemž průměrný počet zaměstnanců je 17 osob. Ze zákona podléhá účetní závěrce v plném rozsahu a zákonnému auditu. Společnost je plátcem DPH a jejím zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Zboží a materiál je účtováno způsobem B. Pro přepočet cizích měn používá společnost platný denní kurz vyhlášený ČNB. Pro zpracování účetnictví a přiznání k daním využívá společnost účetní a daňový program POHODA. Účetní osnova firmy je přiložena v příloze číslo 1, k této bakalářské práci

5.1 Uzávěrkové operace

Inventarizace

Povinnost provádět inventarizaci stanovuje zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Společnost účtuje o zásobách způsobem B, zůstatek skladu k 31.12. firma účtuje tímto způsobem 132100/504000. V následujícím roce, opět k 31.12. přeúčtuje tento stav skladu na 504000/132100. A nový zůstatek zaúčtuje předcházejícím způsobem.

Firma provádí inventarizaci zásob na prodejnách textilu (TimeOut), spodního prádla, obuvi a skladu zlata. Na každou inventarizaci je předsedou představenstva stanovena inventarizační komise, která má jednoho předsedu komise a dva členy a je stanoven harmonogram inventarizace (4.1. - 6. 1. 2010 fyzická inventarizace, 7.1. - 13. 1. 2010 dokladová inventarizace, do 20. 1. 2010 inventarizační zápis o ukončení inventury). Inventarizační komise provede fyzickou inventuru (zkontroluje stav zásob na prodejnách) a dále provede dokladovou inventuru (zkontroluje účetní stav zásob), poté porovná účetní stav se skutečným stavem a provede zápis o inventarizaci, který předá účetnímu úseku.

Na základě inventarizačního zápisu bylo zjištěno v prodejně TimeOut manko a také byl při inventarizaci zjištěn dar, o kterém nebylo účtováno v průběhu roku. Tyto stavy byly následovně zaúčtovány. Na základě zjištěného manka, které je nad normu, byl dán předpis zaměstnanci, který je za tento rozdíl odpovědný.

Tab. 1: Zaúčtování inventarizačních rozdílů

Popis	Účet	Zaúčtování	
Manko nad normu	752,92Kč	549000	132100
Předpis k úhradě manka	752,92 Kč	335000	648000
Dar zjištěný při inventarizaci	502,92 Kč	543000	132100

zdroj: autor

Inventarizace dlouhodobého majetku byla provedena fyzickou kontrolou k 31. 12. 2009, její průběh byl zapsáno do inventarizačního zápisu a nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Inventarizace pokladen byla provedena k 31. 12. 2009 sepsáním inventurních soupisů a porovnáním účetní stav se stavem skutečným a nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Inventarizace bankovních účtů byla provedena k 31. 12. 2009 pomocí zůstatků účtů dle bankovního výpisu porovnáním se stavem účetním a nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Inventarizace pohledávek a závazků byla provedena k 31. 12. 2009 na základě odsouhlasení salda odběrateli a dodavateli.

Časové rozlišení

Náklady příštích období – firma v roce 2009 rozlišovala náklady, které byly spojené až s následujícím rokem. Jednalo se například o nájemné, jazykové kurzy na rok 2010, pojistné, letenky a rozdělené částky drobného majetku, u kterého se předpokládá doba použitelnosti delší, než 1 rok, ale nesplňuje podmínky pro zařazení do dlouhodobého majetku. Protože tyto náklady nesouvisí s účetním obdobím 2009, jsou zaúčtovány na účet 381 – Náklady příštích období.

Tab. 2: Zaúčtování časového rozlišení

Druh rozlišení	Částka	Zaúčtování	
Nájemné	18.926,89 Kč	381000	321000
½ DHIM 2010	456.556,90 Kč	381000	501100
Pojistné 2010	35.120,50 Kč	381000	518006
Letenky 2010	8.340,-- Kč	381000	518008
Jazyk. kurz 2010	120.300,-- Kč	381700	321700

zdroj: autor

V následujícím účetním období se k 1. lednu přeúčtují dané částky na nákladový účet na stranu MD a na stranu daň na účet 381 – Náklady příštích období a zahrnou se poměrné částky do období, se kterým souvisí.

Dohadné účty

V roce 2009 vznikly firmě CROWN CZ a.s. pouze dohadné účty pasivní.

Na účet 389 – Dohadné účty pasivní firma eviduje položky, u které nezná přesnou částku a účtuje zde poměrnou část energie, nevyfakturované telekomunikační služby a silniční daň.

Tab. 3: Zaúčtování dohadných účtů

Popis	Částka	Zaúčtování	
Telekomunikace	7.278,29 Kč	518001	389000
Silniční daň	11.433,-- Kč	531000	389000
Energie	399.595,35 Kč	502000	389000

zdroj: autor

Kurzové rozdíly

Firma CROWN CZ a.s. používá k přepočítávání cizích měn na českou měnu aktuální denní kurz ČNB. Nejčastějšími případy pro přepočet na českou měnu je obchodování se zeměmi Evropské unie nebo vývoz a dovoz z třetích zemí, z toho plynou pohledávky a závazky.

K přepočítání cizí měny na fakture se vždy použije kurz platný v den uskutečnění účetního případu. Kurzový rozdíl je pak vypočítán při úhradě faktury.

Pokud jsou k 31. 12. evidovány pohledávky či závazky v cizí měně, musí být podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. přepočítány kurzem k 31. 12. a kurzový rozdíl, který vznikne, musí být zahrnut do hospodářského výsledku.

Příklad

Tab. 4: Zaúčtování kurzových rozdílů

Popis	Částka	Zaúčtování	
Úhrada faktury	658.590,50 Kč	321000	221000
Kurzový zisk	7.858,19 Kč	321000	663000

zdroj: autor

Při zápisu přijaté faktury byl použit kurz 26,715 EUR a při placení faktury byl použit kurz 26,4 EUR, proto firmě vznikl kurzový zisk.

Odpisy

Firma vede inventurní soupis majetku zařazený do několika odpisových skupin podle zákona o daních z příjmů. Konkrétně jsou to skupiny 1, 2, 3 a 5. Účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům.

Inventurní soupis majetku

CROWN CZ a.s.			IČ: 26072106		Rok: 2009	Dne: 15
Číslo	Název	Pořizovací cena	Daňové odpisy			
			Oprávky	Letošní odpis	Zůstatek	Vyřazeno
IM02	Trezor	58 355,00	58 355,00	0,00	0,00	
IM04	Rolety	36 952,00	17 986,00	1 725,00	17 241,00	
IM01	Zřizovací výdaje	130 810,00	130 810,00	0,00	0,00	
IM05	Oceňovací rozdíl - odepisovat 180	1 747 348,20	533 912,00	116 490,00	1 096 946,20	
IM06	Kancelářský systém ROLDOR	121 016,80	121 016,80	0,00	0,00	0,00
IM07	Gravírovací stroj	82 979,80	43 150,00	19 915,00	19 914,80	
IM08	Světelná reklama	110 700,00	57 564,00	26 568,00	26 568,00	
IM09	Pozemek 118/I, Dačice	87 600,00	0,00	0,00	87 600,00	
IM10	Budova, Dačice 118/I	10 316 658,74	434 875,00	658 786,00	9 222 997,74	
IM11	Technické zhodnocení PENSION I	72 050,46	7 046,00	4 484,00	60 520,46	
IM12	Kamerový systém ZELINKA	200 973,00	104 507,00	48 233,00	48 233,00	
IM13	Systém CCTV	228 767,20	0,00	45 754,00	183 013,20	
IM14	2-místné sofa small kožené	57 932,78	0,00	6 373,00	51 559,78	
IM15	2-místné sofa extra large kožené	78 579,83	0,00	8 644,00	69 935,83	
IM16	Server HP ProLiant ML350T06 +	80 148,65	0,00	26 717,00	53 431,65	
IM17	Postel EROS 205x222 cm vč. lam	44 376,00	0,00	4 882,00	39 494,00	
Celkem		13 455 248,26	1 509 221,60	968 571,00	10 977 455,66	0,00

Obrázek 1: Inventurní soupis majetku

zdroj: Software POHODA

Pro výpočet používá firma rovnoměrné i zrychlené daňové odpisy.

Vzorce pro výpočet odpisů:

Rovnoměrné odpisy

$$\frac{VC * \text{sazba z tabulky}}{100} = \text{roční odpis}$$

Zrychlené odpisy

$$\frac{VC}{\text{koeficient z tabulky}} = \text{roční odpis v 1.roce}$$

$$\frac{2 * ZC}{\text{koeficient z tabulky} - n} = \text{roční odpis v dalších letech}$$

Vybrala jsem několik druhů majetků v jednotlivých odpisových skupinách a vložila do tabulky zaúčtování odpisů pro rok 2009.

Tab. 5: Zaúčtování odpisů

Druh majetku	Vstupní cena	Odpis. sk.	Způsob odepisování	Částka odpisu	Zaúčtování	
Server HP	80.148,65 Kč	1	zrychlené	26.717,- Kč	551001	082001
Postel	44.376,-- Kč	2	rovnoměrné	4.882,- Kč	551001	082001
Kamer. sys.	200.973,-- Kč	2	zrychlené	48.233,- Kč	551001	082001
Budova	10.316.658,74 Kč	5	zrychlené	658.786,- Kč	551001	081000

zdroj: autor

Správně by měla firma účtovat o účetních odpisech, aby vyjádřila skutečné opotřebení majetku a daňové odpisy používat jen do daňového přiznání. Z důvodu rovnosti daňových a účetních odpisů firma neúčtuje o odložené dani.

Tvorba rezervního fondu

Společnost je povinna vytvářet rezervní fond dle Obchodního zákoníku. Ve firmě byl vytvořen rezervní fond, dle rozhodnutí valné hromady. V roce 2008 byl vytvořen rezervní fond ve výši 200.000,- Kč a v roce 2009 byla schválena výše fondu na 3.000.000,- Kč. Tento fond je vytvářen z čistého zisku firmy. Dle Obchodního zákoníku se vytváří rezervní fond do výše 20% základního kapitálu a takto vytvořený fond lze použít pouze na úhradu ztráty.

Tab. 6: Zaúčtování rezervního fondu

Popis	Částka	Zaúčtování	
Rezervní fond	3.000.000,- Kč	431000	421000

zdroj: autor

Odpis pohledávek

Účetní jednotky často evidují neuhrazené pohledávky, které mají dlouhou dobu překročenou dobu splatnosti. Při řešení odpisu pohledávek postupuje firma v souladu se zákonem o dani z příjmů, který uvádí, v jakých případech lze pohledávku jednorázově daňově odepsat. V naší účetní jednotce to byl případ definován zákonem o dani z

příjmů, kdy soud u dlužníka zamítne konkurz nebo zruší konkurz pro nedostatek majetku dlužníka.

Tab. 7: Zaúčtování odpisu pohledávky

Popis	Částka	Zaúčtování	
Daňově uznatelný odpis pohledávky	21.942,50 Kč	546001	311000

zdroj: autor

Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů

Výnosy 94.894.536,55 Kč

Náklady 92.379.994,43 Kč

Výsledek hospodaření před zdaněním 2.514.542,12 Kč

Položky připočitatelné

Účet 528 500,-- Kč

Účet 543 1.002,52 Kč

Účet 545 6.000,-- Kč

Účet 548 12.027,50 Kč

Účet 568 2.700,-- Kč

Výsledek hospodaření po úpravě 2.536.772,14 Kč

Zaokrouhlení 2.536.000,-- Kč

Daň z příjmů 2009 20 % 507.200,-- Kč

Slevy na dani 0,-- Kč

Splatná daň 507.200,-- Kč

Zaúčtování splatné daně z příjmů

Tab. 8: Zaúčtování daně z příjmů

Popis	Částka	Zaúčtování	
Daň z příjmů	507.200,- Kč	591000	341000

zdroj: autor

5.2 Uzavření účtů

Po dokončení předuzávěrkových prací a po zaúčtování splatné daně z příjmů může účetní jednotka přistoupit k uzavírání účetních knih. V rámci dnešní počítačové techniky je to pouze otázka několika minut, než to ekonomický software zpracuje a z hlediska současných předpisů mají spíše formální charakter. Ale i tak musí účetní jednotka uzavření knih po programu zkontrolovat.

Při uzavření účetních knih dojde k přeúčtování zůstatků rozvahových účtů na účet, který se nazývá 702 – Konečný účet rozvázný. A dále dojde k přeúčtování výsledkových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Konečný zůstatek účtu zisků a ztrát bude přeúčtován na konečný účet rozvázný.

Tab. 9: Uzavření výnosových účtů

Uzavření účtu	Částka	MD	D	Řádek VZaZ	Čísl. ř.	Členění
602	696.484,03 Kč	602	710	A.II.1.	5.	Výnosy
604	91.921.658,97 Kč	604	710	I.	1.	Výnosy
648	352.456,11 Kč	648	710	G.IV.	26.	Výnosy
662	191,95 Kč	662	710	M.X.	42.	Výnosy
663	1.923.745,49 Kč	663	710	N.XI.	44.	Výnosy
Součet výnosů	94.894.536,55 Kč					

zdroj: autor

Tab. 10: Uzavření nákladových účtů

Uzavření účtu	Částka	MD	D	Řádek VZaZ	Čísl. ř.	Členění
501	1.102.349,59 Kč	710	501	B.1.	9.	Náklady
502	705.893,52 Kč	710	502	B.1.	9.	Náklady

504	75.635.533,93 Kč	710	504	A.	2.	Náklady
511	1.033.655,58	710	511	B.2.	10.	Náklady
512	2.085.670,02	710	512	B.2.	10.	Náklady
518	2.916.146,77	710	518	B.2.	10.	Náklady
521	2.536.527,00	710	521	C.1.	13.	Náklady
524	817.771,00	710	524	C.3.	15.	Náklady
527	83.398,00	710	527	C.4.	16.	Náklady
528	500,00	710	528	C.4.	16.	Náklady
531	11.433,00	710	531	D.	17.	Náklady
532	748,00	710	532	D.	17.	Náklady
543	1.002,52	710	543	H.	27.	Náklady
545	6.000,00	710	545	H.	27.	Náklady
546	21.942,50	710	546	H.	27.	Náklady
548	1.101.700,05	710	548	H.	27.	Náklady
549	752,92	710	549	H.	27.	Náklady
551	968.571,00	710	551	E.	18.	Náklady
562	1.769.016,92	710	562	N.	43.	Náklady
563	1.447.937,32	710	563	O.	45.	Náklady
568	133.444,79	710	568	O.	45.	Náklady
591	507.200,00	710	591	Q.1.	50.	Náklady
Součet nákladů	92.887.194,43 Kč					

zdroj: autor

VZaZ – Výkaz zisků a ztráty

Po uzavření výsledkových účtů můžeme provést vazbu na Výkaz zisků a ztráty a z něho můžeme vyčíslit přidanou hodnotu, kde se jedná o hodnotu, která je přidaná k hodnotě vstupů zpracováním v podniku.

Můžeme ji vypočítat součtem obchodní marže a výkonu a od toho odčteme výkonovou spotřebu. Součet výkonů se nachází na 4. Řádku ve Výkazu zisků a ztráty jsou to především produkční činnosti podnik, v našem případě to jsou tržby za služby. Součet výkonové spotřeby se nachází na 8. Řádku výkazu a zahrnuje spotřebu materiálu, energie a služeb. Obchodní marži představuje hrubý výsledek z prodeje zboží,

vypočítáme jako rozdíl tržeb za prodej zboží a nákladů vynaložených na prodané zboží, nachází se na řádku číslo 3.

Dále můžeme vyčíslit výsledek hospodaření z provozní činnosti. Ten je určen u převážné většiny podniků z jejich základních a opakujících se činností. U firmy CROWN CZ a.s. je tvořen především tržbami za prodej zboží a služeb, po odečtení nákladů podniku (spotřeba energie, služeb), osobních nákladů (mzdy, zdravotní a sociální pojištění), daní a poplatků a odpisů. Provozní výsledek hospodaření je tvořen především položkou Obchodní marže. Pokud ji máme vypočítanou, vypočteme přidanou hodnotu, k ní přičteme další provozní výnosy a odečteme provozní náklady.

Tab. 11: Uzavření aktivních účtů

Uzavření účtu	Částka	MD	D	Řádek Rozvahy	Sloupec
011	130.810,00 Kč	702	013	B.I.1./aktiva	Brutto
021	10.388.709,20 Kč	702	021	B.II.2./aktiva	Brutto
022	979.764,26 Kč	702	022	B.II.3./aktiva	Brutto
031	87.600,00 Kč	702	031	B.II.1./aktiva	Brutto
042	73.204,00 Kč	702	042	B.II.7./aktiva	Brutto
071	-130.810,00 Kč	702	071	B.I.1./aktiva	Korekce
081	-1.105.191,00 Kč	702	081	B.II.2./aktiva	Korekce
082	-470.373,00 Kč	702	082	B.II.3./aktiva	Korekce
097	1.747.348,20 Kč	702	097	B.II.9./aktiva	Brutto
098	-650.402,00 Kč	702	098	B.II.9./aktiva	Korekce
132	78.742.712,81 Kč	702	132	C.I.5./aktiva	Brutto
211	971.656,46 Kč	702	211	C.IV.1./aktiva	Brutto
213	12.240,00 Kč	702	213	C.IV.1./aktiva	Brutto
311	20.854.812,52 Kč	702	311	C.III.1./aktiva	Brutto
314	452.831,35 Kč	702	314	C.I.6./aktiva	Brutto
335	752,92 Kč	702	335	C.II.7./aktiva	Brutto

378	1.321.449,00 Kč	702	378	C.II.7./aktiva	Brutto
381	639.243,43 Kč	702	381	D.I.1./aktiva	Brutto
341 – minusový s. *	871.700,00 Kč	341	702	C.III.6./aktiva	Brutto
345 – minusový s. *	11.640,00 Kč	345	702	C.III.6./aktiva	Brutto
Součet aktiv	114.929.698,15 Kč				

zdroj: autor

* na účtech 341 – Daň z příjmů a 345 – Ostatní daně a poplatky vznikl minusový zůstatek. Je to z důvodu přeplacení záloh na daně. Chybně jsou v rozvaze vykázány na straně aktiv jako daňová pohledávka za státem. Správně by měly být vykázány na straně pasiv s minusovým stavem. Potom by byly v rozvaze zobrazeny na straně pasiv na řádku B.III.7. Z důvodu vyrovnanosti aktiv a pasiv se skutečným účetnictvím jsem tyto účty zanechala v aktivech.

Tab. 12: Uzavření pasivních účtů

Uzavření účtu	Částka	MD	D	Řádek Rozvahy	Sloupec
231	14.623.212,61 Kč	231	702	B.IV.2.	Pasiva
321	25.091.038,54 Kč	321	702	B.III.1.	Pasiva
324	3.991,00 Kč	324	702	B.III.8.	Pasiva
325	998,00 Kč	325	702	B.II.1.	Pasiva
331	170.738,00 Kč	331	702	B.III.5.	Pasiva
336	85.001,00 Kč	336	702	B.III.6.	Pasiva
342	17.073,00 Kč	342	702	B.III.7.	Pasiva
343	1.870.077,00 Kč	343	702	B.III.7.	Pasiva
346	1.462.392,32 Kč	346	702	B.III.7.	Pasiva
365	13.598.501,00 Kč	365	702	B.II.4.	Pasiva
389	418.306,64 Kč	389	702	B.II.8	Pasiva
411	32.000.000,00 Kč	411	702	A.I.1.	Pasiva
421	3.200.000,00 Kč	421	702	A.III.1.	Pasiva
428	14.591.026,92 Kč	428	378	A.IV.1.	Pasiva
461	5.790.000,00 Kč	462	381	B.IV.1.	Pasiva
710	2.007.342,12 Kč	710	702	A.V.	Pasiva
Součet pasiv	114.929.698,15 Kč				

zdroj: autor

5.3 Účetní závěrka

Podstatou účetní závěrky je vytvoření výkazu rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy. Po uzavření účetních knih můžeme na základě účtů 702 – *Konečný účet rozvažný* a 710 – *Účet zisku a ztráty*, sestavit účetní závěrku.

Pro firmu je rozhodným obdobím kalendářní rok, tzn. od 1. ledna 2009 do 31. prosince 2009. Rozvahový den je 31. prosinec 2009. Účetní závěrka je sestavena v plném rozsahu, v souladu s účetními předpisy, které jsou platné v České Republice. Účetní jednotka má povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem, proto zpracovává všechny výkazy v plném rozsahu dle zákona.

Účetní závěrku firmy CROWN CZ a.s. tvoří:

- Rozvaha v plném rozsahu, sestavená ke dni 31. 12. 2009;
- Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu sestavený, ke dni 31. 12. 2009;
- Příloha k účetní závěrce.

Rozvaha

Účetní jednotka sestavuje rozvahu v plném rozsahu a veškeré částky uvedené v rozvaze jsou matematicky zaokrouhleny na celé tisíce Kč.

Rozvaha obsahuje celý název akciové společnosti a její sídlo. Firma využívá uspořádání rozvahy tak, jak je stanovena v příloze číslo 1 k vyhlášce 500/2002 Sb. Výkaz je rozdělen na aktiva a pasiva.

Jako první jsou podrobně rozebrána aktiva, jsou uváděny jak za běžné účetní období, tak za minulé účetní období. Minulé období je uváděno pouze v netto hodnotách (očištěno o korekci), ale běžné období je uváděno v brutto hodnotě, korekci a netto hodnotě. Pod pojmem korekce jsou zamýšleny například odpisy dlouhodobého majetku, opravné položky k pohledávkám apod. Položky aktiv jsou seřazeny od celkové hodnoty aktiv, přes součet hodnoty dlouhodobého majetku, k oběžným aktivům.

Pasiva jsou také uváděna za minulé a běžné období, ale už bez rozdělní na jiné hodnoty. Uspořádání je pak provedeno od celkové hodnoty pasiv, dále vlastní kapitál, výsledek

hospodaření a na konci jsou uvedeny cizí zdroje. Rozvaha firmy CROWN CZ a.s. je uvedena v příloze číslo 3, k této bakalářské práci

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotka sestavuje Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, v druhovém členění veškeré uvedené hodnoty ve výkazu zisku a ztráty jsou zaokrouhleny matematicky na celé tisíce Kč. Výkaz je opět sestavován dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. příloha číslo 2.

Výkaz v druhovém členění je určen především pro společnosti, které se zabývají obchodem a výrobou. Oproti tomu výkaz v účelovém členění je určen pro společnosti, které se zabývají finanční činností.

Výkaz je členěn na tři části (provozní, finanční a mimořádnou) a vykazuje, jak se vytvářel výsledek hospodaření a které činnosti měly vliv na jeho výši. Největší objem nákladů a výnosu vzniká v provozní části. Hodnoty jsou uváděny za běžné a minulé období pro srovnání výsledků. Řádky označené římskou číslicí vykazují výsledkové účty a řádky označené velkými písmeny obsahují nákladové účty.

Z prvních řádků můžeme vyčíslit provozní výsledek hospodaření, který obsahuje všechny náklady a výnosy spojené s činností CROWN CZ a.s. Dále následuje finanční výsledek hospodaření a výsledek hospodaření z mimořádně činnosti, kterého firma nedosahuje.

Součtem provozního a finančního výsledku hospodaření dostaneme výsledek hospodaření za běžnou činnost, který je vyčíslen na řádku číslo 52. Výkaz zisku a ztráty firmy CROWN CZ a.s. je uveden v příloze číslo 4, k této bakalářské práci.

Příloha k účetní závěrce

Příloha slouží především k tomu, aby doplnila některé skutečnosti, které jsou významné při sestavování účetní závěrky.

První část přílohy charakterizuje společnost, uvádí předmět podnikání, sídlo společnosti, provozovny, dále vlastněné akcie a organizační strukturu představenstva a dozorčí rady.

Další části přílohy uvádí počet zaměstnanců a vynaložené náklady na mzdy, dále informace, které nejsou patrné z výkazů Rozvahy či Výsledovky, jako jsou například

výše sjednaných úvěrů, přidělení dotace. Dále je uveden seznam dlouhodobého majetku, metody jeho odepisování. Dále výše pohledávek, seznam největších odběratelů a výše závazků a seznam největší dodavatelů.

V poslední části je uvedena rekapitulace daňového přiznání, kde je vyčíslena daň z příjmů, hodnota zaplacený záloh, doplatek či přeplatek a také jsou zde stanoveny nové zálohy na daň z příjmů na další rok a termíny jejich placení. Příloha k účetní závěrce firmy CROWN CZ a.s. je uvedena v příloze číslo 5, k této bakalářské práci.

6 Analýza výsledků

Společnost CROWN CZ a.s. vede účetnictví v souladu se Zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb., respektuje vyhlášku č. 500/2002 Sb. společně s Českými účetními standardy. Na základě podkladů, které mi byly poskytnuty společností, jsem vyhodnotila výsledky a náročnost uzávěrkových prací.

Z praktické části této bakalářské práce vyplývá, že jde o rozsáhlou činnost a je nutné ji věnovat dostatečnou pozornost a správně ji zorganizovat. Je proto nutné vždy sestavit harmonogram účetní uzávěrky a závěrky a stanovit odpovědné osoby. Dále je nutná včasnost přípravy uzávěrkových prací, kontrola prováděných prací, úplnost uzávěrkových prací a správné a včasné sestavení účetní závěrky.

V bakalářské práci byly popsány všechny nezbytné úkony, které musí společnost provést při sestavování účetní závěrky a uzávěrky. Byly provedeny inventarizace zboží na všech prodejnách a inventarizace skladu zlata, dále byly zjištěny stavy hotovosti na pokladnách a zůstatky na bankovních účtech.

Společnost časově rozlišuje náklady na účet 381 – Náklady příštích období, z časového hlediska účtuje část připadající na běžné a následující období. Dále využívá účet 389 – Dohadné účty pasivní, kde zachycuje předpokládanou výši spotřebovaných energií v následujícím roce. Také zde účtuje vyčíslenou silniční daň. Takto zaúčtovanou operaci považuji za zbytečné, neboť tato částka je známá z daňového přiznání k silniční dani, které je sice sestavováno k 31. 1. následujícího roku, ale je zpětně zaúčtována k 31. 12. běžného účetního období 531/389 a k 1. 1. následujícího roku jsou přeúčtovány zálohy 389/345. Tato operace by měla význam, kdybychom neznali přesnou částku silniční daně. Proto by správně tato částka měla být zaúčtována 531/345.

Dále firma účtuje o kurzových rozdílech, kde provádí přepočet údajů v cizích měnách na českou korunu na základě kurzů ČNB. Jednalo se především o přepočet přijatých a vydaných faktur v cizí měně.

Firma vlastní hmotný majetek, je proto povinna účtovat o odpisech. Účetní jednotka si ve své vnitřní směrnici stanovila, že účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Proto je účtováno jen o daňových odpisech. Pro akciové společnosti je povinnost účtovat o odložené dani z příjmů. Odložená daň z příjmu je počítána z účetních a daňových rozdílů, například z odpisů nebo zůstatkových cen. Společnost CROWN CZ a.s. o

odložené dani neúčtuje, protože z důvodu chybného stanovení výpočtu odpisů, neeviduje žádný účetní a daňový rozdíl. Zároveň firma nezná skutečné opotřebení majetku, protože používá pouze daňové odpisy a ty slouží pro daňové účely.

Po zaúčtování všech účetních operací následuje výpočet daně z příjmů. Daňová povinnost za rok 2009 činila 507.200,- Kč. Po zaúčtování splatné daně z příjmů mohla účetní jednota přistoupit k uzavírání účetních knih a vyhotovení jednotlivých výkazů. Rozvaha a výkaz zisků a ztráty jsou sestavovány v plném rozsahu, dále je přiložena příloha k účetní závěrce a sestavené daňové přiznání.

7 Závěr

Účetnictví je oblast, ve které je nutné, aby byl člověk neustále na pozoru, neustále se mění zákony, vyhlášky, formuláře a důležité je se novým změnám rychle přizpůsobit a zařadit je do účetních postupů. Výstupy z účetnictví jsou totiž důležitým podkladem pro tvorbu finančních analýz a hlavně pro zhodnocení finanční a hospodářské situace podniku.

Účetní závěrka ve všech typech organizací, obsahuje řadu specifík a rozdílností, jak obsahem, tak i zpracováním. Znat čísla jednotlivých účtů a vědět, co patří pod MD a Dal, dnes bohužel nestačí. Mnohem důležitější je proniknout do jádra popisovaného procesu nebo transakce a umět uplatnit takový účetní postup, který s největší spolehlivostí přinese věrný a pravdivý obraz dané skutečnosti.

Cílem této bakalářské práce bylo zpracovat účetní uzávěrku a závěrku v akciových společnostech a charakterizovat předuzávěrkové operace. Každá účetní jednotka je specifická, ať už svým předmětem podnikání nebo právní formou. I přes vymezení právní formy jsem se věnovala pouze těm variantám účtování, které považuji za nejdůležitější a mohla jsem je aplikovat v praktické části.

Účetní závěrka zahrnuje široký okruh přípravných prací. Účetní knihy musí být uzavřené, než se přistoupí k samotnému sestavení účetní závěrky, teoreticky se uzavírají knihy k 31. 12., ale přípravné práce trvají mnohem déle. Po zaúčtování všech účetních případů, které souvisejí s účetním obdobím, může účetní jednotka přistoupit k vyhotovování účetních výkazů.

V teoretické části jsou za pomoci publikací zahrnuty obecné principy a pojmy, které se týkají mého tématu. V první části je uvedeno samotné sestavení a rozebrání účetních výkazů. Nejvíce je zde rozebrána část, která popisuje přípravné práce pro účetní závěrku. Tuto část považuji za nejpracnější a nejdůležitější při pracích na účetní závěrce. Správné sestavení účetních výkazů, právě vyplývá z pečlivého dodržení těchto postupů. Jsou zde popsány jednotlivé účetní operace, které souvisí s koncem účetního období.

Praktická část bakalářské práce je zpracována na základě konkrétních údajů, které mi poskytla firma CROWN CZ a.s. K dispozici jsem měla údaje za rok 2009, účetní

jednotka měla již účetní uzávěrku a závěrku zpracovanou a zároveň byla ověřena i auditorem.

Při zpracování praktické části jsem narazila na nedostatek, který se týkal odložené daně, o které společnost neúčtuje. To bych označila jako nedostatečné i z důvodu neúčtování o účetních odpisech. Účetní odpisy mnohem lépe vystihují skutečnou hodnotu majetku a zajistí se tak věrné a poctivé zobrazení stavu majetku a výsledku hospodaření v běžném období. Skutečná doba životnosti majetku a jeho přínos pro podnikatelskou činnost nemusí vždy odpovídat hledisku daňovému. V důsledku rozdílného odepisování majetku pak může vzniknout odložená daňová pohledávka či závazek, o kterém by měla účetní jednotka taktéž účtovat. Dále firma nevytváří opravné položky k pohledávkám, i když by to z důvodu dlouhé doby po splatnosti faktur bylo vhodné. V kapitole uzavírání účtů je podrobně rozebrána vazba jednotlivých účtů na účetní výkaz. Tuto operaci většinou zpracovávají softwarové účetní programy a uživatel ani často neví, kde daný účet ve výkazu hledat.

Přínosem by pro firmu také bylo sestavení výkazu cash flow, kterým se firma momentálně nezabývá. Získá tím informace, z jakých zdrojů čerpá peněžní prostředky v průběhu roku, jakým způsobem b tyto zdroje využívá, kolik má peněžních prostředků na začátku roku a na konci účetního období a kolik peněžních prostředků vyprodukuje.

Z poslední kapitoly praktické části vyplývá zpracování účetních výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty, konkrétní výkazy společnosti jsou uvedeny v příloze této bakalářské práce. Tato část je také často zpracována účetními softwary, proto jsem se zaměřila na přímou vazbu účtů do účetních výkazů. Ve výkazu Rozvaha byl tímto členěním zjištěn nedostatek. Neboť firma má zaplacené zálohy na daň z příjmů a v účetním výkazu je chybně eviduje v aktivech jako daňovou pohledávku. Správně by tyto částky měly být uvedeny v pasivech jako záporný daňový závazek.

Z celkového pohledu byla účetní závěrka sestavena dle platné legislativy. Cíl, který jsem si v úvodu stanovila, byl pro mě splněn. Věřím, že se mi podařilo podat ucelený přehled o pracích spojených s účetní uzávěrkou a závěrkou a také o těch, které je nutné splnit po jejím sestavení.

Použitá literatura

Monografie

- [1] STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2009. 304 s.
- [2] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka k 1.1.2010*. Olomouc : ANAG s.r.o., 2010. 987 s.
- [3] KOLEKTIV AUTORŮ. *ABECEDA účetnictví pro podnikatele 2010*. Olomouc : ANAG s.r.o., 2010. 438 s.
- [4] SEDLÁKOVÁ, Eva, et al. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Praha: ASPI Publishing, 2009. 452 s.
- [5] *Účetnictví I.* Praha : Institut Svazu účetních a.s., 2007. 496 s.
- [6] AMBROŽ, Jan. *Daň z příjmů a účetní závěrka*. Praha : Koršach, 2009. 148 s.
- [7] KOLEKTIV AUTORŮ. *Daňové zákony 2010*. Praha : Computer Press a.s., 2010. 200 s.
- [8] BERÁNEK, Petr. *Cizí měny a kursové rozdíly v podvojném účetnictví*. Olomouc : ANAG s.r.o., 2009. 272 s.
- [9] BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní závěrka : Výklad a praktické příklady*. Znojmo : SVŠE Znojmo, 2010. 136 s.
- [10] DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. druhé. Brno : Computer Press a.s., 2008. 329 s.
- [11] PILÁŘOVÁ, Ivana; PILÁTOVÁ, Jana . *Účetní závěrka, Základ daně, Finanční analýza*. Praha : 1. VOX a.s., 2010. 180 s.

[12] KOVANICOVÁ, Dana. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. Praha : BOVA POLYGON, 2004. 284 s.

[13] BAŘINOVÁ, Dagmar; VOZŇÁKOVÁ, Iveta. *Vyhodnocení a využití účetních výkazů : pro manažery, společníky a akcionáře*. Praha : GRADA Publishing, 2005. 100 s.

[14] KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Brno : Computer Press a.s., 2007. 200 s.

Periodika

[15] BŘEZINOVÁ, Hana, et al. Účetní závěrka 2007. *Metodické aktuality*. 2007, 10, s. 4-57. [článek]

[16] HRUŠKA, Vladimír. Účetní závěrka podnikatelů 2008 v poněkud širších souvislostech. *Účetnictví*. 2008, 12, s. 2-14. [článek]

[17] DĚRGEL, Martin. Jak na účetní závěrku. *Účetnictví*. 2010, 01, s. 3-11. [článek]

[18] STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka 2009. *Otázky & odpovědi z praxe*. 2009, 12, s. 1-11. [článek]

Webové stránky

[19] *Acontes* [online]. 2010 [cit. 2010-12-05]. Rezervy/Acontes. Dostupné z WWW: <www.accontes.cz/rezervy>.

[20] *Vedení účetnictví* [online]. 2010 [cit. 2010-12-05]. Opravné položky k pohledávkám. Dostupné z WWW: <www.az-data.net/opravne-polozky-k-pohledavkam.php>.

Seznam tabulek a obrázků

Seznam obrázků

Obrázek 1: Inventurní soupis majetku

Seznam tabulek

Tab. 1: Zaúčtování inventarizačních rozdílů

Tab. 2: Zaúčtování časového rozlišení

Tab. 3: Zaúčtování dohadných účtů

Tab. 4: Zaúčtování kurzových rozdílů

Tab. 5: Zaúčtování odpisů

Tab. 6: Zaúčtování rezervního fondu

Tab. 7: Zaúčtování odpisu pohledávky

Tab. 8: Zaúčtování daně z příjmů

Tab. 9: Uzavření výnosových účtů

Tab. 10: Uzavření nákladových účtů

Tab. 11: Uzavření aktivních účtů

Tab. 12: Uzavření pasivních účtů

Seznam příloh

Příloha č. 1: Účtová osnova

Příloha č. 2: Rozvaha v plném rozsahu

Příloha č. 3: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

Příloha č. 4: Příloha k účetní závěrce

Příloha č. 1 Účtová osnova

Účtová osnova

CROWN CZ a.s.

IČ: 26072106

Rok: 2009

Dne: 30.04.2010

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

úč. sk. 01	Dlouhodobý nehmotný majetek		
011000	Zřizovací výdaje	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 02	Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný		
021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
021001	Stavby - nemovitost Školní 118/II, Dačice	Rozvahový	Aktivní
021002	Stavby - technické zhodnocení PENZION	Rozvahový	Aktivní
022000	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 03	Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný		
031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 04	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízený dlouhodobý finanční majetek		
041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042001	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku 118/V	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 05	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek		
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 07	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku		
071000	Oprávky ke zřizovacím výdajům	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
081001	Oprávky ke stavbám - technické zhodnocení	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
082001	Oprávky k strojům přístrojům a zařízením	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 09	Opravné položky k dlouhodobému majetku		
097000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní
098000	Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 1 - Zásoby

úč. sk. 13	Zboží		
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní
132100	Zboží na skladě (šperky, prádlo, textil)	Rozvahový	Aktivní
132200	Odchylka skladu	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

úč. sk. 21	Peníze		
210000	Peníze	Rozvahový	Aktivní
211000	Pokladna Kč	Rozvahový	Aktivní
211100	Pokladna EUR	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní
213001	Stravenky SodexoPass a 60,-Kč/ks	Rozvahový	Aktivní

Účtová osnova

CROWN CZ a.s.

IČ: 26072106

Rok: 2009

Dne: 30.04.2010

Strana 2

Tisk vybraných záznamů

úč. sk. 22 Účty v bankách

221000	Bankovní účet - hl. účet 133092	Rozvahový	Aktivní
221100	Bankovní účet - Prádlo Exclusive	Rozvahový	Aktivní
221200	Bankovní účet - EUR	Rozvahový	Aktivní
221300	Bankovní účet - textil Time Out	Rozvahový	Aktivní
221400	Bankovní účet - Pension U KAČENKY	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 26 Převody mezi finančními účty

261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
261100	Nákup EUR (převod Kč na Eur BÚ)	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

úč. sk. 31 Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

311000	Odběratelé - pohledávky z obchodních vztahů	Rozvahový	Aktivní
311001	Odběratelé - pohledávky FACTORING ČS a.s.	Rozvahový	Aktivní
311002	Odběratelé - pohledávky FACTORING ZDEM s.r.o.	Rozvahový	Aktivní
311003	Odběratelé - pohledávky služby	Rozvahový	Aktivní
311007	Odběratelé - pohledávky služby ESF dotace	Rozvahový	Aktivní
311100	Odběratelé - kurzový rozdíl z pohledávek	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
314001	Poskytnuté zálohy - plyn	Rozvahový	Aktivní
314002	Poskytnuté zálohy - el. energie	Rozvahový	Aktivní
314003	Poskytnuté zálohy - voda	Rozvahový	Aktivní
314700	Poskytnuté zálohy dotace ESF	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315001	Ostatní pohledávky - platba platební kartou	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 32 Závazky (krátkodobé)

321000	Závazky ČR (krátkodobé)	Rozvahový	Pasivní
321001	Závazky - kurzové rozdíly	Rozvahový	Pasivní
321100	Závazky zahraniční dodavatelé	Rozvahový	Pasivní
321101	Závazky zahraniční dodavatelé FACTORING	Rozvahový	Pasivní
321700	Závazky ČR finanční podpora z OP LZZ	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté provozní zálohy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
331700	Zaměstnanci dotace ESF	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci - 45% stravenky	Rozvahový	Aktivní
336000	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	Rozvahový	Pasivní
336100	Sociální pojištění	Rozvahový	Pasivní
336200	Zdravotní pojištění	Rozvahový	Pasivní
336701	Sociální pojištění čerpání dotace ESF	Rozvahový	Pasivní
336702	Zdravotní pojištění čerpání dotace ESF	Rozvahový	Pasivní

Účtová osnova

CROWN CZ a.s.

IČ: 26072106

Rok: 2009

Dne: 30.04.2010

Strana 3

Tisk vybraných záznamů

úč. sk. 34 Zúčtování daní a dotací

341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
341001	Záloha na daň z příjmů PO	Rozvahový	Pasivní
341002	Doplatek daně z příjmů PO	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
342001	Záloha na daň ze závislé činnosti	Rozvahový	Pasivní
342002	Záloha na daň ze závislé činnosti zvl. sazba	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
343009	DPH - 9% tuzemsko	Rozvahový	Pasivní
343010	DPH - 10% tuzemsko	Rozvahový	Pasivní
343019	DPH - 19% tuzemsko	Rozvahový	Pasivní
343020	DPH - 20% tuzemsko	Rozvahový	Pasivní
343500	DPH - Zúčtování se státním rozpočtem	Rozvahový	Pasivní
343600	DPH - Vlastní daňová povinnost	Rozvahový	Pasivní
343700	DPH - Nadměrný odpočet	Rozvahový	Pasivní
343999	DPH vyrovnání s FÚ	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
345001	Zálohy silniční daň	Rozvahový	Pasivní
346000	Dotace ze státního rozpočtu	Rozvahový	Pasivní
346700	Dotace ze státního rozpočtu ESF	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 36 Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva

365000	Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva	Rozvahový	Pasivní
365001	Půjčka Ladislav Bouda	Rozvahový	Pasivní
365002	Půjčka Renata Boudová	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 37 Jiné pohledávky a závazky

378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
378001	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
378700	Jiné pohledávky dotace ESF	Rozvahový	Aktivní
379000	Pomocný účet při dovozu DPH	Rozvahový	Pasivní
379001	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 38 Přechodné účty aktiv a pasiv

381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
381002	Ostatní náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
381700	Náklady příštích období dotace ESF	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 39 Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

395000	Vzájemný zápočet	Rozvahový	Aktivní
395001	Vzájemný zápočet - zahraniční faktury	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

úč. sk. 41 Základní kapitál a kapitálové fondy

411000	Základní kapitál	Rozvahový	Pasivní
--------	------------------	-----------	---------

úč. sk. 42 Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

421000	Zákonný rezervní fond	Rozvahový	Pasivní
428000	Nerozdělený zisk minulých let	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 43 Výsledek hospodaření

431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
--------	---	-----------	---------

úč. sk. 46 Dlouhodobé bankovní úvěry

461000	Bankovní úvěry dlouhodobé ČS a.s. 003211-001	Rozvahový	Pasivní
--------	--	-----------	---------

Účtová třída 5 - Náklady

úč. sk. 50 Spotřebované nákupy

501000	Režie	Výsledkový	Daňový
501001	Režie - pension U Kačenky (nákup potravin)	Výsledkový	Daňový
501002	Režie - obaly, stojany, krabíčky	Výsledkový	Daňový
501100	Režie - DHM od 3.000,- Kč do 40.000,- Kč ČR 2 roky	Výsledkový	Daňový
501700	DHM od 3.000,- Kč do 40.000,- Kč dotace ESF	Výsledkový	Daňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
502001	Spotřeba elektrické energie (pronajaté prostory od BOUDA s.r.o.)	Výsledkový	Daňový
502002	Spotřeba plynu (pronajaté prostory od BOUDA s.r.o.)	Výsledkový	Daňový
502003	Spotřeba vody (pronajaté prostory od BOUDA s.r.o.)	Výsledkový	Daňový
502101	Spotřeba elektrické energie 118/I Dačice	Výsledkový	Daňový
502102	Spotřeba plynu Školní 118/I Dačice	Výsledkový	Daňový
502103	Spotřeba vody 118/I Dačice	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží zlaté šperky	Výsledkový	Daňový
504001	Prodané zboží - náklady související (punc., doprava, JSD)	Výsledkový	Daňový
504002	Prodané zboží zlaté šperky dodání EU	Výsledkový	Daňový
504100	Prodané zboží textil - prádlo	Výsledkový	Daňový
504200	Prodané zboží textil - Time Out	Výsledkový	Daňový
504300	Prodané zboží ostatní	Výsledkový	Daňový
504400	Prodané zboží obuv	Výsledkový	Daňový
504401	Prodané zboží obuv EU	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 51 Služby

511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
511001	Opravy a udržování - rekonstrukce 118/I	Výsledkový	Daňový
512000	Cestovné tuzemsko	Výsledkový	Daňový
512001	Cestovné zahraničí	Výsledkový	Daňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518001	Služby - nájemné, telekomunikace	Výsledkový	Daňový
518002	Služby - poradenství, audit	Výsledkový	Daňový
518003	Služby - školení, jazykové pobyty do 50.000 Kč	Výsledkový	Daňový
518004	Služby - grafika, tisk, návrhy	Výsledkový	Daňový
518005	Služby - poštovní	Výsledkový	Daňový
518006	Služby - pojištění	Výsledkový	Daňový
518007	Služby - reklama	Výsledkový	Daňový
518008	Služby - nákup letenek	Výsledkový	Daňový
518700	Ostatní služby dotace ESF	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 52 Osobní náklady

521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
521700	Mzdové náklady čerpání dotace ESF	Výsledkový	Daňový
523000	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	Výsledkový	Nedaňový
524000	Zákonné sociální pojištění	Výsledkový	Daňový
524001	Sociální pojištění (zaměstnavatel) 26%	Výsledkový	Daňový
524002	Zdravotní pojištění (zaměstnavatel) 9%	Výsledkový	Daňový
524003	Úrazové pojištění zaměstnanců (Kooprativa)	Výsledkový	Daňový
524701	SP (zaměstnavatel) 25% čerpání dotace ESF	Výsledkový	Daňový
524702	ZP (zaměstnavatel) 9% čerpání dotace ESF	Výsledkový	Daňový
527000	Zákonné sociální náklady - 55% stravenky	Výsledkový	Daňový
527001	Zákonné sociální náklady - příspěvek ZP	Výsledkový	Daňový
527002	Zákonné sociální náklady - příspěvek PP	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 53 Daně a poplatky

531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
532000	Daň z nemovitostí	Výsledkový	Daňový

Účtová osnova

CROWN CZ a.s.

IČ: 26072106

Rok: 2009

Dne: 30.04.2010

Strana 5

Tisk vybraných záznamů

úč. sk. 54 Jiné provozní náklady

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
546001	Odpis pohledávky daňově uznatelný	Výsledkový	Daňový
548000	Ostatní provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548001	Poskytnutí factoringu	Výsledkový	Daňový
548888	Ostatní provozní náklady - přeplatky	Výsledkový	Daňový
548999	Ostatní provozní náklady nedaňové	Výsledkový	Nedaňový
549000	Manka a škody z provozní činnosti	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 55 Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

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

úč. sk. 56 Finanční náklady

561000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Daňový
562000	Úroky	Výsledkový	Daňový
562001	Úroky z půjčky Ladislav Bouda	Výsledkový	Daňový
562002	Debetní úroky z BÚ	Výsledkový	Daňový
562003	Úroky z úvěru ČS a.s. 003211-001	Výsledkový	Daňový
562004	Úroky z půjčky Renata Boudová	Výsledkový	Daňový
563000	Kursově ztráty	Výsledkový	Daňový
566000	Náklady z finančního majetku	Výsledkový	Daňový
568000	Ostatní finanční náklady	Výsledkový	Daňový
568001	Bankovní poplatky - správa účtu	Výsledkový	Daňový
568002	Bankovní poplatky - úvěr ČS a.s. 3211-001	Výsledkový	Daňový
568003	Bankovní poplatky - platby kartou 2,3%	Výsledkový	Daňový
568004	Ostatní finanční náklady karty, pojištění	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 58 Mimořádné náklady

582000	Škody	Výsledkový	Nedaňový
--------	-------	------------	----------

úč. sk. 59 Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591000	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	Výsledkový	Nedaňový
--------	---	------------	----------

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk. 60 Tržby za vlastní výkony a zboží

602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
602001	Tržby penzion U KAČENKY	Výsledkový	Daňový
602700	Tržby z prodeje služeb ESF dotace	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za zboží - zlaté šperky	Výsledkový	Daňový
604001	Tržby za zboží - prodej zahraničí	Výsledkový	Daňový
604002	Tržby za zboží - factoring	Výsledkový	Daňový
604003	Tržby za zboží - ostatní	Výsledkový	Daňový
604004	Tržby za zboží - dodání do EU	Výsledkový	Daňový
604100	Tržby za zboží - textil prádlo	Výsledkový	Daňový
604200	Tržby za zboží - textil Time Out	Výsledkový	Daňový
604300	Tržby za zboží - OBUV	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 64 Jiné provozní výnosy

648000	Ostatní provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648700	Dotace - finanční podpora z OP LZ	Výsledkový	Daňový
648888	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 66 Finanční výnosy

661000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Daňový
662000	Úroky	Výsledkový	Daňový
663000	Kursově zisky	Výsledkový	Daňový

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

úč. sk. 70 Účty rozvahné

701000 Počáteční účet rozvahný

Závěrkový

702000 Konečný účet rozvahný

Závěrkový

úč. sk. 71 Účet zisků a ztrát

710000 Účet zisků a ztrát

Závěrkový

Tisk vybraných záznamů: (Použito - Ano)

zdroj: software POHODA

Příloha č. 2: Rozvaha v plném rozsahu

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky 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 **31.12.2009**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2009		26072106

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

CROWN CZ a.s.

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

ČSA 353/1
Hradec Králové
500 02

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	117 286	-2 356	114 930	114 056
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	13 407	-2 356	11 051	6 999
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4	131	-131		
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	5	131	-131		
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Software	7				
4.	Ocenitelná 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	13 276	-2 225	11 051	6 999
B. II. 1.	Pozemky	14	88		88	88
2.	Stavby	15	10 389	-1 105	9 284	5 261
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	979	-470	509	208
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	73		73	229
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22	1 747	-650	1 097	1 213
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.	Porfyzovaný 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	103 240		103 240	106 484
C. I.	Zásoby Součet I.1. až I.6.	32	79 196		79 196	81 892
C. I. 1.	Materiál	33				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	34				
3.	Výrobky	35				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	36				
5.	Zboží	37	78 743		78 743	81 386
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	38	453		453	506
C. II.	Dlouhodobé pohledávky Součet II.1. až II.8.	39	1 322		1 322	19 827
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40				19 827
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	1 322		1 322	
8.	Odloučená daňová pohledávka	47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky Součet III.1. až III.9.	48	21 738		21 738	1 494
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	20 855		20 855	
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	883		883	1 494
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55				
8.	Dohadné účty aktivní	56				
9.	Jiné pohledávky	57				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek Součet IV.1. až IV.4.	58	984		984	3 271
C. IV. 1.	Peníze	59	984		984	3 271
2.	Účty v bankách	60				
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení Součet I.1. až I.3.	63	639		639	573
D. I. 1.	Náklady příštích období	64	639		639	573
2.	Komplexní náklady příštích období	65				
3.	Příjmy příštích období	66				

Označení	PASIVA	čís. řad.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM Součet A až C	67	114 930	114 056
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.V.	68	51 799	49 791
A. I.	Základní kapitál Součet I.1. až I.3.	69	32 000	32 000
A. I. 1.	Základní kapitál	70	32 000	32 000
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	71		
3.	Změny základního kapitálu	72		
A. II.	Kapitálové fondy Součet II.1. až II.4.	73		
A. II. 1.	Emissionní náklady	74		
2.	Ostatní kapitálové fondy	75		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	76		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	77		
5.	Rozdíly z přeměn společností	121		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku Součet III.1. až III.2.	78	3 200	200
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	79	3 200	200
2.	Statutární a ostatní fondy	80		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let Součet IV.1. až IV.2.	81	14 592	10 810
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	82	14 592	10 810
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	83		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	84	2 007	6 781
B.	Cizí zdroje Součet B.I. až B.IV.	85	63 131	64 265
B. I.	Rezervy Součet I.1. až I.4.	86		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	87		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	88		
3.	Rezerva na daň z příjmů	89		
4.	Ostatní rezervy	90		
B. II.	Dlouhodobé závazky Součet II.1. až II.10.	91	14 018	44 891
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	92	1	38 820
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	93		
3.	Závazky - podstatný vliv	94		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	95	13 599	5 805
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	96		
6.	Vydané dluhopisy	97		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	98		
8.	Dohadné účty pasivní	99	418	266
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101		

Označení	PASIVA	čís. řad.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky Součet III.1. až III.11.	102	28 700	1 989
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	25 091	
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	171	181
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	85	114
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	3 349	1 694
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	4	
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112		
11.	Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci Součet IV.1. až IV.3.	114	20 413	17 385
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	5 790	6 300
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	14 623	11 085
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení Součet I.1. až I.2.	118		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120		

Gestaveno dne: 12.05.2010		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky a.s.	Předmět podnikání obchodní činnost	Pozn.:	

zdroj: Software POHODA

Příloha č. 3: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

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 **31.12.2009**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2009		26072106

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

CROWN CZ a.s.

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

ČSA 353/1
Hradec Králové
500 02

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1	91 922	125 864
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	75 636	97 837
+	Obchodní marže I. - A.	3	16 286	28 027
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	697	606
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	697	606
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6		
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	7 844	10 777
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	1 808	1 580
2.	Služby	10	6 036	9 197
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	9 139	17 856
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	3 438	3 544
C. 1.	Mzdové náklady	13	2 536	2 587
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	818	893
4.	Sociální náklady	16	84	64
D.	Daně a poplatky	17	12	12
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	969	658
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.	Prodávající materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	352	126
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 131	1 569
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření rozdíl výnosů a nákladů řádků I. až I. přímého I.	30	3 941	12 199

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		4 000
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		4 000
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Součet VII.1. až VII.3.	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		-1 049
N.	Nákladové úroky	43	1 769	294
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 924	4 438
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 582	6 711
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření Rozdíl výnosů a nákladů řádků VI. až písmeno P. Součet Q.1. až Q.2.	48	-1 427	-3 616
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	507	1 802
Q. 1.	-splatná	50	507	1 802
2.	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	2 007	6 781
XIII.	Mimofádné výnosy	53		
R.	Mimofádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimofádné činnosti Součet S.1. až S.2.	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimofádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimofádný výsledek hospodaření - T.	60	2 007	6 781
****	Výsledek hospodaření před zdaněním provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	2 514	8 583

Seřazeno dne: 12.05.2010		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky a.s.	Předmět podnikání obchodní činnost	Pozn.:	

zdroj: Software POHODA

Příloha č. 4: Příloha k účetní závěrce

PŘÍLOHA K 31.12.2009

Čl. II/1.) Základní data o společnosti:

Název účetní jednotky: CROWN CZ a.s.

Sídlo: Československé armády 353/I, 500 00 Hradec Králové

IČ: 260 72 106

Předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena:

- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- zlatnictví a klenotnictví
- velkoobchod
- zprostředkování obchodu
- specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím
- ubytovací služby

Místo podnikání: Dačice, Havlíčkovo náměstí 99/I

Seznam provozoven:

- prodejna spodního prádla (Dačice, Havlíčkovo náměstí 99/I),
- prodejna textilu Time Out (Dačice, Havlíčkovo náměstí 99/I),
- prodejna textilu obuvi (Dačice, Školní 118/I).

Rozvahový den (§19 odst. 1): 31.12.2009

Okamžik sestavení účetní závěrky: 31.12.2009

Právní forma: akciová společnost

Datum vzniku: 18.02.2004

Podíl 20 % a více na základním kapitálu:

- 200 ks kmenové akcie na majitele ve jmenovité hodnotě 10.000,-Kč
- 29 ks kmenové akcie na majitele v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1.000.000,- Kč
- 10 ks kmenové akcie na majitele v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč

Veškeré akcie společnosti jsou v listinné podobě na majitele, společnost tedy nevede seznam akcionářů.

Změny a dodatky v obchodním rejstříku: v roce 2009 žádné změny

Organizační struktura:

Představenstvo:

Předseda představenstva:	Bastl Miloš
Člen představenstva:	Řezáč Michal
Člen představenstva:	Bouda Lukáš

Dozorčí rada:

Předseda dozorčí rady:	Křištofová Lucie
------------------------	------------------

Člen dozorčí rady: Vaňková Marie
Člen dozorčí rady: Distelová Irena

Čl. II/3.) Údaje o zaměstnancích a osobních nákladech:

	2008	2009
Průměrný počet zaměstnanců :	14	17
- z toho řídících :	1	1
- vedoucích úseků:	2	2
- ostatní zaměstnanci:	11	14

Osobní náklady:

- mzdové	2 587 tis. Kč	2 536 tis. Kč
- pojištění	893 tis. Kč	818 tis. Kč

Odměny statutárním orgánům nebyly vyplaceny. O jejich vyplácení rozhoduje VH na svém zasedání. Odměny nezávisí na HV.

Čl. II/4.) Výše půjček, poskytnutých záruk a ostatních plnění, jak v peněžní, tak v naturální formě společníkům, členům statutárních, dozorčích a řídících orgánů.

Není takových.

Čl. III/2.1) Způsob ocenění:

- | | |
|------------------------------------|--------------------|
| ▪ nakupované zásoby | - pořizovací cena |
| ▪ zásoby vytvořené ve vl. režii | - vlastní náklady |
| ▪ HIM a NIM vytvořené vl. činností | - vlastní náklady |
| ▪ cenné papíry a majetkové účasti | - pořizovací cenou |

Čl. III./2.2) Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny:

nebyla stanovena.

Čl. III/2.3) Druhy vedlejších pořizovacích nákladů:

jsou účtovány na analytických účtech 504100 a následně dle metodiky výpočtu odchylky skladu účtovány v nákladech.

Čl. III./2.4.) Změny postupů účtování a způsobu oceňování proti předch. období:

oproti předchozímu období nebyly žádné změny ani v postupech účtování, ani ve způsobu oceňování.

Čl. III/2.5) Opravné položky k majetku:

není takových.

Čl. III/2.6.) Použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů

účetní odpisy se rovnají odpisům daňovým.

Čl. III/2.7.) Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na Kč:

v případech přepočtu při uzavírání účetních knih ke dni sestavení účetní závěrky se používá příslušný denní kurz ČNB v den (31. 12.), ke kterému se účetní závěrka sestavuje.

Čl. IV/1.) Doplnující informace k rozvaze a výsledovce:

- náklady za služby auditora činily za rok 2009 celkem 43.000,-Kč,
- náklady za právní služby činily za rok 2009 celkem 41.930,-Kč,
- náklady za ostatní poradenství a znalecké posudky činily za rok 2009 celkem 31.290,09 Kč,
- dlouhodobý bankovní úvěr ve výši 7.300.000,-Kč byl sjednán 20.12.2007 a byl určen ke koupi a rekonstrukci nemovitosti č.p. 118/I 380 01 Dačice, a sice ve formě: tranše I do výše 1.610.000,-Kč a tranše II do výše 4.690.000,-Kč a tranše III do výše 1.000.000,-Kč. V roce 2009 proběhlo čerpání úvěru.
- půjčka ve výši 3 190 tis. Kč (uzavřena smlouva o půjčce se zaměstnancem),
- půjčka ve výši 5 000 tis. Kč (uzavřena smlouva o půjčce se zaměstnancem),
- na nemovitost č.p. 118/I, Dačice má zástavní právo Česká spořitelna a.s. (zástava do výše 7.300.000,-Kč),
- na pohledávky ve výši 16.273 tis. Kč má zástavní právo Česká spořitelna a.s.,
- společnost nevede významné soudní spory,
- společnost získala v roce 2009 dotaci v rámci výzvy MPSV ČR Školení je šance na projekt Vzdělávání zaměstnanců společnosti CROWN CZ a.s. a podpora její konkurenceschopnosti na evropském trhu.
Projekt je financován z prostředků ESF prostřednictvím Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost a státního rozpočtu ČR.
Na grantový projekt společnost získala finanční podporu z veřejných prostředků ve výši 1.651.811,91 Kč.

Čl. IV/2.) Účetní jednotka uvede a vysvětlí každou významnou událost, která se stane mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky v souladu s §19 odst. 5 zákona.

Popište povahu události, odhadněte její finanční dopad nebo uveďte, že takovýto odhad není možné provést (uveďte ANO, NE)? Nejsou

- nákup dalších podílů v různých společnostech - NE
- zvýšení, snížení základního kapitál - NE
- uzavření významných smluv týkajících se společnosti - NE
- zrušení významných smluv apod. - NE
- vydání dluhopisů - NE
- významné změny směnných kursů po konci roku - NE
- významné škody na majetku společnosti, např. povodně, požár - NE
- oznámení dividend po konci roku – NE
- prodej podniku, příp. jeho části - NE

Čl. IV/3.) Hmotný a nehmotný majetek kromě pohledávek

Hmotný majetek v evidenci je používán pouze pro služební účely. Jedná se o :

- trezor
- oceňovací rozdíl
- kancelářské vybavení
- gravírovací stroj
- světelná reklama
- pozemek
- budova
- technické zhodnocení
- kamerový systém
- systém CCTV
- vybavení apartmánu
- server

Čl. IV/3.2.) Pohledávky

Rok	2008	2009
a) Souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti tis. Kč	4 010	3 508 tis. Kč
- z toho více než 180 dní po lhůtě splatnosti tis. Kč	1 649	2 649 tis. Kč

Přehled největších odběratelů za rok 2009:

- BRISCO s.r.o. (obrat 28 336 tis. Kč)
- Bradna Jiří (obrat 10 673 tis. Kč)
- Arpas Turecko (obrat 10 641 tis. Kč)

Čl. IV/3.3.):

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Rozdělení zisku, popř. způsob úhrady ztráty, předcházejícího účetního období, event. návrh na rozdělení zisku běžného účetního období 2009 – změny.

Čl. IV/3.4.) Závazky

Rok	2008	2009
a) souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti tis. Kč	8 283	8 499 tis. Kč
- z toho více než 180 dní po lhůtě splatnosti tis. Kč	0	0 tis. Kč
b) splatné závazky ZP, SP, nedoplatky daní -	1 813	1 982 tis. Kč

Přehled největších dodavatelů za rok 2009:

- Armada Kuyumculuk, Turecko (obrat 16 538 tis. Kč)
- OPERA s.r.l., Itálie (obrat 13.914 tis. Kč)
- Maya Diazyn, Turecko (obrat 12 063 tis. Kč)

Čl. IV/3.5.) Rezervy

Počáteční stav rezerv: 200.000,-Kč

Tvorba rezerv: 3.000.000,-Kč

Čerpání rezerv: 0,-Kč

Konečný zůstatek rezerv k 31.12.2009: 3.200.000,-Kč

Čl. IV/3.6.) Výnosy z běžné činnosti - členění

Rok		2008	2009
a) prodej zboží	- tuzemsko	117 544	72 782 tis. Kč
	- export Turecko	8 320	17 798 tis. Kč
	- dodání EU	0	1 341 tis. Kč
b) služby	- tuzemsko	606	697 tis. Kč
—			
CELKEM		126 470	92 618 tis. Kč

Údaje o očekávané hospodářské a finanční situaci v příštím roce, popř. ve víceletém výhledu:

Plánovaný vývoj výnosů, nákladů a hospodářského výsledku do roku 2010 (v tis. Kč):

Rok	2010	2011
Výnosy	105.000	110.000
Náklady	101.000	103.000
Zisk před zdaněním	3.000	6.000

Na plánované hospodářské výsledky by mohla mít negativní dopad finanční krize, významné posilování EUR vůči Kč nebo významné zvýšení ceny zlata na světových trzích.

Rekapitulace daňového přiznání

Společnost dosáhla HV k 31.12.2009 zisk :		2.514.542,12Kč
Položka připočitatelná	účet 528+	500,-Kč
	účet 543+	1.002,52Kč
	účet 545+	6.000,-Kč
	účet 548+	12.027,50Kč
	účet 568+	2.700,-Kč
Položky připočitatelné celkem		22.230,02Kč
Základ daně:		2.536.772,14Kč
Daň 20%		507.200,-Kč
Sleva		0,-Kč
Celková daňová povinnost :		507.200,-Kč
Na zálohách uhrazeno		-1.378.900,-Kč
Zbývá doplatit		0,-Kč
DP k 30.06.2010 (přeplatek daně) :		-871.700,-Kč

Nové zálohy: 126.800,-Kč čtvrtletně (15.09.2010, 15.12.2010, 15.03.2011 a 15.06.2011)

zdroj: vnitřní směrnice firmy