

VYSOKÁ ŠKOLA POLYTECHNICKÁ JIHLAVA

Katedra ekonomických studií

**Účetní uzávěrka a závěrka v korporaci
Kostelecké uzeniny a. s.**

bakalářská práce

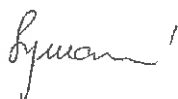
Autor práce: Jana Manglová

Vedoucí práce: Ing. Ema Symonová

Jihlava 2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor práce: Jana Manglová
Studijní program: Ekonomika a management
Obor: Finance a řízení
Název práce: Účetní uzávěrka a závěrka v korporaci Kostecké uzeniny a. s.
Cíl práce: Cílem práce je popis a analýza postupu účtování uzávěrky a závěrky vybrané společnosti a návrh na zlepšení oběhu došlých faktur a příprava některých nových vnitropodnikových směrnic.



Ing. Ema Symonová
vedoucí bakalářské práce



Ing. Martina Kuncová, Ph.D.
vedoucí katedry
Katedra ekonomických studií

Abstrakt

Téma mé bakalářské práce je „Účetní uzávěrka a závěrka v korporaci Kostelecké uzeniny a. s“. Teoretická část je seznámením se zákonem o účetnictví a zákony s tím souvisejícími. Konkrétně je popsán postup při provádění účetní uzávěrky, závěrky a postup sestavení jednotlivých výkazů, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce a přehled o peněžních tocích.

Praktická část je zaměřená na skutečné výsledky společnosti a jejich hodnocení. Dalším bodem praktické části je oběh faktur v Kosteleckých uzeninách a návrh na zlepšení tohoto procesu.

Klíčová slova

Účetnictví, účtování, zákon, uzávěrka, závěrka,

Abstract

The topic of my bachelor thesis is "Financial Statements and Financial Closing in Kostelecké uzeniny a. s". The theoretical part is an introduction to the Accounting Act and related laws. Specifically, the procedure of making the financial closing, the financial statements and the process of compiling the individual statements, such as balance sheet, profit and loss account, notes to the financial statements and cash flow statement are described.

The practical part is focused on the real results of the company and their evaluation. Another point of the practical part is the circulation of invoices in Kostelecké uzeniny and a proposal for improvement of this process.

Key words

accounting, billing, act, law, financial closing, financial statements

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“).

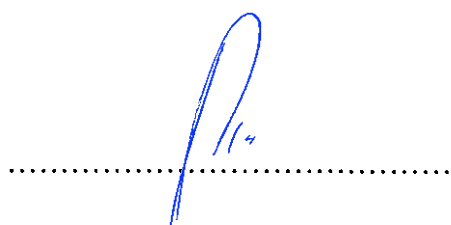
Souhlasím s umístěním bakalářské práce v knihovně VŠPJ a s jejím užitím k výuce nebo k vlastní vnitřní potřebě VŠPJ.

Byl/a jsem seznámen/a s tím, že na mou mé 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 14. dubna 2019



Podpis studenta/ky

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla poděkovat, všem, kteří mi pomáhali a podporovali mě při psaní mé bakalářské práce. Poděkování patří vedoucí mé bakalářské práce Ing. Emě Symonové za odborné konzultace při zpracování. Hlavně bych chtěla poděkovat mé rodině, která mě po celou dobu psaní bakalářské práce a po celou dobu studia podporovala.

Obsah

Seznam obrázků	10
Seznam tabulek	10
Seznam použitých zkratk	11
Úvod.....	12
Motivace.....	13
Cíl práce	13
1 Teoretická část.....	14
1.1 Účetní uzávěrka.....	14
1.1.1 Inventarizace majetku a závazků	14
1.1.2 Fyzické inventury	14
1.1.3 Inventurní soupisy.....	15
1.1.4 Dokladová inventura.....	15
1.1.5 Inventarizační rozdíly	16
1.1.6 Uzávěrkové operace.....	16
1.2 Účetní závěrka.....	22
1.2.1 Rozvaha	22
1.2.2 Výkaz zisku a ztráty.....	23
1.2.3 Příloha k účetní závěrce	23
1.2.4 Přehled o peněžních tocích (cash flow)	24
1.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	25
1.2.6 Audit účetní závěrky	27
1.2.7 Výroční zpráva.....	27
1.2.8 Zpráva o vztazích.....	27
1.2.9 Zveřejňování účetní závěrky	28
2 Praktická část.....	29
2.1 Základní údaje o účetní jednotce Kostecké uzeniny a.s.	29
2.2 Organizační struktura	30
2.3 Představení podniku	31
2.3.1 Historie.....	32
2.3.2 Velikost společnosti Kostecké uzeniny a.s.	33
2.4 Účetní uzávěrka.....	37

2.4.1	Inventarizace majetku a závazků	40
2.4.2	Uzávěrkové operace.....	43
1.2	Účetní závěrka.....	50
1.2.1	Rozvaha	51
1.2.2	Výkaz zisku a ztráty.....	52
1.2.3	Příloha k účetní závěrce	54
1.2.4	Přehled o peněžních tocích (cash flow)	59
1.2.5	Audit účetní závěrky	59
1.2.6	Výroční zpráva.....	59
3	Oběh faktur v Kosteleckých uzeninách	61
3.1	Postup oběhu účetních dokladů.....	61
3.2	Skenování a schvalování přijatých faktur	61
3.3	Schválení přípustnosti pořízení materiálu, zboží či služby	62
3.4	Schválení faktury k proplacení	62
3.5	Zaúčtování došlé faktury	62
3.6	Návrh na zlepšení oběhu přijatých faktur	63
	Závěr	65
	Citovaná literatura.....	67

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Vývoj aktiv společnosti Kostecké uzeniny a.s. 2015-2018 (vlastní zpracování).....	34
Obrázek 2 - Vývoj obrátu společnosti Kostecké uzeniny a.s. 2015-2018 (vlastní zpracování).....	35
Obrázek 3 - Počet zaměstnanců v Kosteckých uzeninách a.s. 2015-2018 (vlastní zpracování).....	36
Obrázek 4 - Výsledek hospodaření Kosteckých uzenin a.s. 2014 – 2018 (vlastní zpracování).....	52

Seznam tabulek

Tabulka 1 – Přehled o změnách vlastního kapitálu (MITÁČKOVÁ, 2016)	26
Tabulka 2 - Kritéria pro jednotlivé kategorie účetních jednotek v tis. Kč (Zákon č. 563/1991 Sb.).....	33
Tabulka 3 - Přehled činnosti společnosti Kostecké uzeniny a.s. (VZ, 2018)	37
Tabulka 4 - Tabulka přirozených úbytků KU (Intranet, 2019).....	42
Tabulka 5 - Odpisy majetku Kosteckých uzenin a.s. 2018 (vlastní zpracování)	43
Tabulka 6 - Odpisy majetku dle doby odepisování (VZ, 2018)	44
Tabulka 7 - Opravné položky Kosteckých uzenin a.s. v tis. (VZ, 2018).....	45
Tabulka 8 - Rezervy Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ 2018).....	46
Tabulka 9 - Časové rozlišení Kosteckých uzenin a.s. 2018 (vlastní zpracování).....	47
Tabulka 10 - Dohadné položky Kosteckých uzenin a.s. 2018 (vlastní zpracování)	48
Tabulka 11 - Kurzové rozdíly Kosteckých uzenin a.s. 2018 (vlastní zpracování)	48
Tabulka 12 - Odložená daň Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ, 2018)	49
Tabulka 13 - Splatná daň z příjmů Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ, 2018)	50
Tabulka 14 - Horizontální analýza rozvahy Kosteckých uzenin a.s. (vlastní zpracování).....	51
Tabulka 15 - Horizontální analýza Výkazu zisku a ztráty Kosteckých uzenin a.s. (vlastní zpracování).....	53

Tabulka 16 - DNM Kosteckých uzenin a.s. 2017-2018.....	54
Tabulka 17 – Opravné položky a oprávky k DNM Kosteckých uzenin 2017-2018....	55
Tabulka 18 - Závazky k úvěrovým institucím Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ, 2018)	56
Tabulka 19 - Výnosy Kosteckých uzenin a.s. 2017-2018 (VZ, 2018)	57
Tabulka 20 - Osobní náklady Kosteckých uzenin a.s. 2017-2018 (VZ, 2018).....	58
Tabulka 21 - Dotace Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ, 2018).....	58

Seznam použitých zkratk

ÚZ	účetní závěrka
KU	Kostecké uzeniny a.s.
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
ČNB	Česká národní banka
OP	opravné položky
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
OR	Obchodní rejstřík
VS	Vnitřní směrnice

Úvod

Účetní uzávěrka je souhrn činností, které účetní jednotka vykonává na konci účetního období (kalendářní rok, hospodářský rok). Tato povinnost vyplývá ze zákona o účetnictví. Mezi tyto činnosti patří např. časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné položky, kurzové rozdíly, opravné položky, odpisy pohledávek, rezervy, zjištění výsledku hospodaření, daňové povinnosti atd. Po zaúčtování všech uzávěrkových operací dochází k uzavření účetních knih. Po ukončení účetní uzávěrky nastává fáze účetní závěrky, která se sestavuje k rozvahovému dni. Účetní závěrka je výsledkem činností účetní jednotky za celé účetní období. Je zdrojem informací o finanční situaci podniku a výkonnosti podniku. Cílem je poskytnout komplexní informace o činnosti podniku v minulém účetním období. Tyto informace slouží interním i externím uživatelům. Účetní závěrka se sestavuje dle Zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb., část třetí) a povinnými výkazy jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Dalšími výkazy, které mohou být součástí závěrky, jsou přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část je seznámením se s pravidly a zásadami, které je nutné dodržovat při sestavování účetní uzávěrky a závěrky. První kapitola je věnována uzávěrkovým operacím, mezi které patří inventarizace majetku a závazků (fyzická a dokladová inventura), odpisy majetku, opravné položky, odpisy pohledávek, rezervy, časové rozlišení, dohadné položky, kurzové rozdíly, odložená daň, splatná daň, daň z příjmů (případně vytvoření rezervy) a uzavření účetních knih. Druhá kapitola je věnována účetní závěrce. Mezi tyto činnosti patří sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu, audit účetní závěrky, výroční zpráva, zpráva o vztazích a zveřejnění závěrky.

Praktická část je zaměřená na konkrétní postupy účetní uzávěrky a závěrky Kosteleckých uzenin.

Motivace

Téma bakalářské práce „Účetní uzávěrka a závěrka v korporaci Kostecké uzeniny a.s.“ jsem si vybrala, protože v Kosteckých uzeninách pracuji již dvanáct let jako účetní a je to práce, která mě baví a naplňuje. Vždy jsem chtěla pracovat jako účetní a proto jsem zvolila toto téma, ke kterému mám nejbližší.

Cíl práce

Cílem práce je seznámení se s procesem účetní uzávěrky a závěrky jak z teoretické, tak z praktické stránky. Dalším cílem je analýza směrnice oběhu přijatých faktur a návrh na zlepšení tohoto procesu.

1 Teoretická část

1.1 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka zahrnuje zaúčtování všech účetních případů k poslednímu dni účetního období, výpočet zisku a jeho zaúčtování, daně z příjmu a uzavření účetních knih. Účetní závěrka má několik fází.

1.1.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizací je zjišťován skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřován, zda zjištěný

skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, a jestli nejsou důvody ke snížení hodnoty majetku (rezervy, opravné položky, mimořádné odpisy majetku). Podle toho zda provádíme inventarizaci na účtech, které mají hmotnou povahu (dlouhodobý majetek, zásoby), nebo na účtech rozvahových (pohledávky, časové rozlišení, dohadné účty, rezervy), rozlišujeme inventury na fyzické a dokladové.

Účetní jednotky může zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončí inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.

Dle § 29 odst. 3, zákona 563/1991 Sb. o účetnictví je účetní jednotka povinná prokázat provedení inventarizace podobu pěti let.

1.1.2 Fyzické inventury

Fyzickou inventurou zjistíme skutečné stavy počítáním, měřením, vážením, ohledáním, odborným odhadem. Problém může nastat při inventuře materiálu, nedokončené výroby, polotovarů a nehmotného dlouhodobého majetku (prokázání existence, právní

vlastnictví a správnost ocenění). U nedokončené výroby je nutné provádět inventarizaci dle jednotlivých stupňů dokončenosti a pro srovnání použít vnitropodnikové účetnictví.

1.1.3 Inventurní soupisy

Jsou to zápisy inventurní komise, které jsou kontrolovány s účetními stavů. Zjištěné rozdíly musí být doloženy a vypořádány. Jsou to průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- seznam a množství inventarizovaného majetku a závazků,
- podpis osoby odpovědné za provedení inventarizace,
- uvedení jakým způsobem budou zjišťovány skutečné stavy (vážením, přepočítáním, kvalifikovaným odhadem),
- ocenění majetku a závazků ke dni ukončení inventury,
- datum zahájení a ukončení inventarizace,
- rozhodný den inventury, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- okamžik (rozvahový den, ke kterému se stanovuje účetní závěrka.

1.1.4 Dokladová inventura

Tato inventura se provádí především u nehmotných rozvahových položek, jako jsou závazky, pohledávky, časové rozlišení, dohadné položky a rezervy. Při této inventarizaci musí podnik prověřit existenci daného aktiva, případně oprávnění k existenci. Důležitou součástí je také správné ocenění jednotlivých rozvahových položek.

1.1.5 Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíly jsou skutečné stavy oproti stavu v účetnictví, které nemůžeme prokázat dle účetních předpisů.

Mezi inventarizační rozdíly, které mohou nastat, patří:

- **manko** – skutečný stav je nižší než stav v účetnictví
- **schodek** – skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a to v případě hotovosti a cenin
- **přebytek** – skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví

Vzniklé inventarizační rozdíly musí být prokázány dle účetních předpisů, např. jestli úbytek zásob byl způsoben záměnou nebo je to úbytek do normy.

Postup inventarizace je potřeba upravit pomocí vnitropodnikové směrnice, protože zákon o účetnictví, co se inventarizace týče, je velice stručný. (RYNEŠ, 2019)

1.1.6 Uzávěrkové operace

Samotnému sestavení výkazů předchází řada operací a činností, které je třeba zaúčtovat a připravit. Účetní uzávěrka zahrnuje konečnou kontrolu účetnictví a zaúčtování specifických případů k rozvahovému dni.

Odpisy dlouhodobého majetku – hmotný a nehmotný majetek se užíváním opotřebovává (morálně, fyzicky) a proto je nutné z ekonomického i účetního hlediska toto opotřebení určitým způsobem vyjádřit a promítnout do nákladů podniku. Dalším důvodem k postupnému odepisování je, že nelze při pořízení dlouhodobého majetku zahrnout celkovou cenu ihned do nákladů.

Odepisování neplatí pro dlouhodobý finanční majetek a pro některé kategorie dlouhodobého majetku (např. pozemky), protože u nich nedochází k opotřebení.

V účetnictví rozlišujeme odpisy účetní a daňové. Účetní odpisy mají odpovídat skutečnému opotřebení, kdežto u daňové odpisů je doba odepisování stanovena zákonem o daních z příjmů. Předmětem účtování odpisů jsou pouze účetní odpisy. Daňové odpisy se obecně neúčtují a slouží pouze jako podklad pro přiznání k dani z příjmu. (LANDA, 2008)

Opravné položky – dočasné snížení hodnoty aktiv, jejichž tvorba vyplývá ze zásady opatrnosti. Aby byly opravné položky daňově uznatelné, musíme se řídit Zákonem č.593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu. Opravné položky můžeme tvořit k dlouhodobému majetku, zásobám, cenným papírům, ale nejčastěji je tvoříme k pohledávkám. U auditovaných účetních závěrek jsou opravné položky k pohledávkám samozřejmostí. Tvorba se účtuje na vrub nákladových účtů a čerpání, resp. zrušení ve prospěch. (AMBROŽ, 2010)

Odpis pohledávek – odpis pohledávky je nevratným procesem snížení hodnoty pohledávek. Je nutné ho použít v případech, kdy dojde k právnímu zániku pohledávky, jako například prominutí, nebo zánik dlužníka bez právního nástupce. Dobrovolně můžeme pohledávku odepsat pouze v případě, kdy se věřitel již objektivně nemůže domoci úhrady své pohledávky a náklady spojené s vymožením pohledávky by převýšily předpokládaný výnos z vymožené pohledávky, případně, kdy je dlužník neznámého pobytu.

- **Účetní odpis** pohledávky provádí účetní jednotka na základě vlastního rozhodnutí, které ovlivní výsledek hospodaření.
- **Daňově účinný odpis** se řídí § 24 odst. 2 písm. y) zákona o dani z příjmů, kdy je daňový odpis pohledávky možný do výše vytvořené zákonné opravné položky

k dané pohledávce, nebo z konkrétních šesti zákonných důvodů na straně dlužníka. Pokud nejsou tyto podmínky splněny, nelze pohledávku daňově odepsat.

Podmínky daňového odpisu týkající se dlužníka, které nezávisí na vzniku předmětné pohledávky:

- soud zamítl nebo zrušil konkurs proto, že majetek dlužníka je zcela nepostačující (jiné důvody zrušení konkursu nejsou relevantní) a pohledávka byla poplatníkem (tj. aktuálním věřitelem, který ji hodlá daňově odepsat) přihlášena u insolvenčního soudu a měla být vypořádána z majetkové podstaty,
- je v úpadku nebo mu úpadek hrozí, pohledávku pak lze odepsat podle výsledků insolvenčního řízení,
- zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka,
- byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce a věřitel nebyl (při vzniku pohledávky) s původním dlužníkem spojenou osobou podle § 23 odst. 7 zákona o dani z příjmů
- na jeho majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, pohledávku pak lze daňově odepsat na základě výsledků této dražby,
- jeho majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí, pohledávku pak lze daňově odepsat na základě výsledků provedení této exekuce. (LEVOVÁ, 2017)

Rezervy – účetní jednotka tvoří rezervy na předpokládané výdaje, rizika a ztráty a opět je nástrojem zásada opatrnosti. Rezervy se tvoří na výdaje, které jsou k datu sestavování účetní závěrky známy. Tvorba se účtuje na vrub nákladových účtů a čerpání, resp. zrušení ve prospěch. Zůstatek rezerv, které účetní jednotka nevyčerpala, může převést

do následujícího účetního období. Při inventarizaci je nutné posoudit výši a důvěryhodnost těchto rezerv.

- *Zákonné rezervy* – jsou vytvářeny v souladu se zákonem a jejich tvorba, čerpání, či rozpuštění jsou daňové účinné.
- *Rezerva na daň z příjmů* – tvoří se v případě, když sestavení účetní závěrky nastane dříve, než řádné vyčíslení daně. Přesná výše daně se zaúčtuje v následujícím období, dle daňové přiznání a rezerva se rozpustí.
- *Ostatní účetní rezervy* – tvoří se do nákladů a čerpají se na základě rozhodnutí účetní jednotky na základě vnitřní směrnice.

(MÜLLEROVÁ & ŠINDELÁŘ, 2016)

Časové rozlišení – účtování o těchto položkách naplňuje aktuální princip účetnictví. Účetní jednotka účtuje náklady a výnosy do období, s nímž věcně a časově souvisí, i pokud ještě neproběhl pohyb peněžních prostředků. Položky, které budeme časově rozlišovat, musí splňovat tři podmínky a to účel, částku a období.

Časově nerozlišujeme pokuty, penále, manka a škody. Dále nemusí účetní jednotka rozlišovat nevýznamné částky a pravidelně se opakující výdaje, nebo příjmy. Postup a pravidla účtování by měla mít účetní jednotka upravený ve vnitřní směrnici.

Mezi **aktivní** časové rozlišení patří:

- náklady příštích období
- komplexní náklady příštích období
- příjmy příštích období

Mezi **pasivní** časové rozlišení patří:

- výdaje příštích období
- výnosy příštích období (ŠTEKER & OTRUSINOVÁ, 2016)

Dohadné položky:

- *Dohadné účty aktivní* – dohadné položky aktivní se účtují v případě, kdy nemůžeme zaúčtovat klasickou pohledávku, ale musíme zaúčtovat výnos, který souvisí věcně a časově s daným účetním obdobím. Příkladem může být pohledávka za pojišťovnou, kdy ještě nebyla poskytnuta náhrada, nebo výnosové úroky nezahrnuté ve vyúčtování banky.
- *Dohadné účty pasivní* – dohadné položky pasivní se účtují v případech, kdy nemáme k dodávce materiálu, zboží, služeb vystavenou fakturu dodavatelem. Dále sem můžeme účtovat závazky vzniklé z odpovědnosti za způsobenou škodu (pokud neznáme přesnou částku), nevyúčtované úroky z úvěru, náhrady za nevyčerpanou dovolenou (ve mzdě následující rok).

Kurzové rozdíly – závazky a majetek, vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu devizovým kurzem, který Česká národní banka vyhláší na daný den (rozvahový den, nebo okamžik ke kterému se sestavuje závěrka), případně poslední známý den, pokud tento den připadá na den pracovního klidu. Kurzový rozdíl zaúčtujeme na příslušné účty finančních nákladů nebo výnosů. (SKÁLOVÁ, 2018)

Odložená daň – vzniká jako dočasný rozdíl mezi výsledkem hospodaření a daňovým základem a pokud jsou výnosy nebo náklady daňově uznatelné v jiných obdobích než je účtováno. Výsledkem je, že splatná daň z daňového základu je odlišná od daně vyčíslené z účetního výsledku hospodaření. Rozdílem těchto dvou čísel je vypočtená odložená daň. Může vzniknout odložený daňový závazek, nebo pohledávka.

Podle platné právní úpravy (vyhláška č. 500/2002) se výpočet odložené daně zakládá na závazkové metodě. O odložené dani účtují a vykazují ji účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

Mezi přechodné rozdíly, které způsobují vznik odložené daně, patří například:

- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
- rozdíl mezi účetními a daňovými opravnými položkami
- tvorba daňově neúčinných rezerv
- přecenění aktiv při přeměnách a vkladech majetku (DATA, 2015)

Splatná daň z příjmu a tvorba rezervy – výše splatné daně z příjmů zjistí poplatník vyplněním a podáním daňového přiznání k dani z příjmů. Pokud k datu sestavení účetní závěrky není sestaveno daňové přiznání, musí účetní jednotka daňovou povinnost odhadnout a vytvořit rezervu na daň z příjmů. Rezerva se zruší v následujícím účetním období a správná výše, dle řádného daňového přiznání, se zaúčtuje. Tvorba této rezervy je daňově neuznatelným nákladem.

Uzavření účetních knih – poslední fází účetní uzávěrky je uzavření jednotlivých účtů. Dochází ke zjištění konečných stavů všech účtů, výsledku hospodaření a k převodu všech zůstatku na účtech na dva účty k tomu určené. Jedná se o Účet zisků a ztrát a Konečný účet rozvázný, které se používají pouze k tomuto účelu. Dochází k těmto operacím:

1. převod zůstatků všech nákladových a výnosových účtů na účet zisků a ztrát,
2. zjištění konečného zůstatku účtu zisků a ztrát,

3. převod zůstatků všech aktivních a pasivních účtů na konečný účet rozvážný,
4. převod zůstatků účtu zisku a ztrát na konečný účet rozvážný,

Zůstatky všech běžných i uzávěrkových účtů musí být po provedení nulové a tedy uzavřeny. (LANDA, 2008)

1.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka je výsledným dokumentem, kterým jsou ukončeny veškeré účetní operace za celé účetní období. Poskytuje informace o majetkové, finanční a důchodové situaci. Musí poskytnout komplexní informace o účetní jednotce a jejím hospodaření. Základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce jsou spolehlivost, srovnatelnost, srozumitelnost, významnost. Účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni, ke konci kterého se uvádějí informace z účetnictví. Závěrka může být ze zákona řádná, mimořádná, nebo mezitímní. Může být sestavená v plném (povinně auditované společnosti), nebo ve zkrácené rozsahu.

1.2.1 Rozvaha

Rozvaha (balance) – bilančně uspořádaná aktiva (majetek) a pasiva (zdroje financování). Rozvaha může být ve zkráceném rozsahu (neauditované účetní jednotky), nebo v plném rozsahu, který je definován přílohou č. 1 vyhlášky pro podnikatele. V této vyhlášce je také stanoveno uspořádání a určování položek rozvahy.

- **Aktiva** jsou vykázána v brutto, korekce (oprávky a opravné položka) a netto hodnotách za běžné období, ale za srovnávací (minulé) období pouze v netto hodnotách.

Dále aktiva členíme na stálá a oběžná aktiva.

- **Pasiva** jsou vykázána za běžné i srovnatelné období v účetních hodnotách.

Dále pasiva členíme na vlastní kapitál a cizí zdroje.

Vykázání položek časového rozlišení si může účetní jednotka zvolit dle vyhlášky, a to jestli je bude vykazovat v aktivech, nebo v pasivech. Kombinace je nepřipustná.

1.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty může být sestavený v plném nebo zkráceném rozsahu (malá nebo mikro účetní jednotka, neauditovaná). Je to stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s mezisoučty dle jednotlivých úrovní. Stupně výkazu ukazují výsledek hospodaření z provozní a finanční činnosti a včetně daně z příjmu nám říkají jaký je celkový výsledek hospodaření účetní jednotky za účetní období.

1.2.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je nedílnou součástí účetní závěrky podnikatelů. Poskytuje detailní informace o majetkové a finanční situaci účetní jednotky, které nelze vyčíst přímo z rozvahy, či výkazu zisku a ztráty. Základním požadavkem je významnost a užitečnost údajů pro uživatele. Zásadní je spolehlivost, srozumitelnost a neutralita vykazovaných údajů. Příloha účetní závěrky podrobně vykresluje majetkovou a finanční situaci a hospodaření účetní jednotky za vykazované účetní období.

Strukturu a obsah přílohy k účetní závěrce upřesňuje vyhláška, ale v zásadě má obsah tři základní části a to obecné údaje o účetní jednotce, informace o metodách účtování, oceňování a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. (RYNEŠ, 2019)

1.2.4 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Přehled o peněžních tocích (cash flow) je analýza přírůstků (příjmů) a úbytků (výdajů) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, které se dělí na provozní, finanční a investiční. Sestavuje se za běžné účetní období, ale uvádí se také minulé období kvůli srovnání hodnot. Účetní jednotka si může uvolit metodu sestavení přehledu o peněžních tocích a to buď přímou, nebo nepřímou.

- **Peněžní toky z provozní činnosti** – základní výdělečné činnosti podniku a ostatní činnosti, které nepatří mezi investiční a finanční činnosti.

Mezi tyto příjmy patří zejména:

- příjmy z prodeje vlastních výrobků, zboží, služeb včetně záloh od odběratelů,
- příjmy z prodeje nebo postoupení licencí, práv, know-how apod.,
- příjmy ze zprostředkování,
- výdaje na pořízení majetku, zboží a služeb včetně zaplacených záloh,
- výdaje související s výplatou mezd a odměn zaměstnanců.

Obvykle jsou součástí také splatná daň z příjmu, přijaté a vplacené úroky, přijaté a vyplácené dividendy, resp. podíly na zisku (můžou být zahrnuty i ve finanční činnosti).

- **Peněžní toky z investiční činnosti** – pořízení a vyřazení majetku prodejem, případně v souvislosti s poskytnutím půjčky, úvěru a výpomoci, které nelze považovat za provozní činnosti.

Mezi tyto výdaje patří zejména:

- příjmy a výdaje spojené s pořízením budov a staveb, pozemků, zařízení a dalšího dlouhodobého hmotného majetku nákupem nebo vlastní činností,

- příjmy a výdaje spojené s pořízením cenných papírů, vkladů v podnicích, případně ostatních finančních investic,
 - příjmy a výdaje související s opčními smlouvami, případně future, forward smlouvami (s výjimkou derivátů vlastněných k prodeji),
 - příjmy výdaje spojené s poskytováním finančních výpomocí, úvěrů a půjček spřízněným osobám,
- **Peněžní toky z finanční činnosti** – příjmy a výdaje peněžních prostředků a ekvivalentů, které souvisí se změnou hodnoty vlastního kapitálu, dlouhodobých a případně krátkodobých závazků, pokud se vztahují k obecnému financování podniku.

Mezi finanční činnosti patří především:

- příjmy z vydávání akcií, nebo podílů, dluhopisů s přednostním právem na výměnu za akcie, opčních listů,
- příjmy z peněžních darů a dotací do kapitálu,
- příjmy od společníků, akcionářů na úhradu ztrát minulých let,
- příjmy z půjček, úvěrů a výpomocí (bankovních)
- výdaje na splácení půjček, úvěrů a výpomocí
- Výdaje na výplatu dividend, podílů na zisku. (RYNEŠ, 2019)

1.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu – dle zákona o účetnictví musí účetní závěrka středních a velkých jednotek od 1. 1. 2016 obsahovat také Přehled o změnách vlastního kapitálu. Tento přehled musí obsahovat důležité informace, který slouží uživatelům účetních závěrek, týkající se změn vlastního kapitálu za účetní období. Jedná se o změny, které se týkají transakcí s vlastníky (zvyšování a snižování základního kapitálu, rozdělování zisku, příplatky mimo základní kapitál, výplata ostatních kapitálových

fondů) a ostatních transakcí (změny účetních metod, opravy významných účetních chyb, přecenění při přeměnách).

Přehled o změnách vlastního kapitálu by měl obsahovat tyto skutečnosti:

- členění vlastního kapitálů ve sloupcích přehledu
- změny výše nebo struktury vlastního kapitálu v řádcích přehledu
- transakce za běžné účetní období a za tolik srovnávacích období jako u ostatních výkazů uvedených v účetní závěrce
- při vykázání účetních chyb a změn metod přehled obsahuje částky za srovnávací období, které byly uvedeny v původních účetních výkazech, neupravené o opravy chyb a změny metod
- při přeměně uvádí pokračující účetní jednotka (pokud se liší od počátečních zůstatků) o kolik a jak se změnily. Pokud se změnil počáteční zůstatek nejstaršího uváděného srovnávacího období, tak platí to samé. (MITÁČKOVÁ, 2016)

Tabulka 1 – Přehled o změnách vlastního kapitálu (MITÁČKOVÁ, 2016)

PŘEHLED OZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU						
(přehled přehledu čerpáno z 1-32)						
	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Fondy ze zisku, rezervní fond	Výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Rozhodnutí o zůstatku výplatě podílů na zisku
Stav k 1.1.2015						
Oprava účetních chyb a změn metod						
Upravený stav k 1.1.2015						
Přeměny společnosti (fúze, oddělení)						
Upravený stav po přeměnách k 1.1.2015						
Rozdělení výsledku hospodaření						
Změna základního kapitálu						
Rozhodnutí o zůstatku na výplatu podílů na zisku						
Výdaje z kapitálových fondů						
Výsledek hospodaření za běžné období						
Stav k 31.12.2015						
Přeměny společnosti (fúze, oddělení)						
Upravený stav po přeměnách k 1.1.2016						
Rozdělení výsledku hospodaření						
Změna základního kapitálu						
Rozhodnutí o zůstatku na výplatu podílů na zisku						
Výdaje z kapitálových fondů						
Výsledek hospodaření za běžné období						
Stav k 31.12.2016						

1.2.6 Audit účetní závěrky

Audit účetní závěrky je ověření účetní závěrky nezávislým odborníkem, auditorem. Na konci zkoumání je výrok auditora, který důsledně zkoumá, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o majetkové a finanční situaci podniku.

„Ověřená účetní závěrka by měla být spolehlivým zdrojem informací pro rozhodování všech uživatelů účetních informací, ať už se jedná o potenciální investory, banky, obchodní partnery apod. Z toho lze určit základní obecný cíl auditu, kterým je zabezpečení věrohodnosti účetních informací těch společností, které povinně zveřejňují účetní závěrky a výroční zprávy.“ (MÜLLEROVÁ & ŠINDELÁŘ, 2016)

1.2.7 Výroční zpráva

Účetní jednotky, které mají povinnost mít ověřenou závěrku auditorem, musí také vyhotovit výroční zprávu, dle zákona o účetnictví. Cílem výroční zprávy je informovat o činnosti, výkonnosti a hospodářském postavení podniku. Výroční zpráva musí být také ověřená auditorem a každý zájemce do ní může nahlížet. Musí obsahovat jak finanční, tak i nefinanční informace. Informace, které musí výroční zpráva obsahovat, jsou uvedeny v zákoně o účetnictví § 21 odst. 2. (MÜLLEROVÁ & ŠINDELÁŘ, 2016)

1.2.8 Zpráva o vztazích

Zpráva o vztazích vychází ze zákona o obchodních korporacích §82 až §84. Je součástí výroční zprávy a popisuje vztahy mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou osobou. Statutární orgán ovládané osoby musí tuto zprávu vyhotovit do třech měsíců od skončení účetního období.

1.2.9 Zveřejňování účetní závěrky

Účetní jednotky zapsané v obchodní rejstříku mají dle zákona o účetnictví a zákona o veřejných rejstřících povinnost zveřejnit svoji účetní závěrku a výroční zprávu.

Zveřejnění se provádí uložením uvedených dokumentů do sbírky listin obchodního rejstříku. Auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu do 30 dnů od jejich ověření auditorem a schválení závěrky příslušným orgánem společnosti (valná hromada) nebo družstva. Zveřejnění musí být provedeno nejpozději 12 měsíců od rozvahového dne účetní závěrky, bez ohledu na audit a schválení nejvyšším orgánem.

Pokud účetní jednotka nedodrží zákonnou povinnost zveřejnění údajů z účetní závěrky a výroční zprávy, tak se dopouští správního deliktu. Za tento správní delikt může být uložena pokuta až do výše 3 % hodnoty aktiv, nebo po opakovaném nepředložení až 100 tis. Kč. (RYNEŠ, 2019)

2 Praktická část

2.1 Základní údaje o účetní jednotce Kostecké uzeniny a.s.

Obchodní firma: Kostecké uzeniny a.s.

Sídlo: č. p. 60, 588 61 Kostelec

Identifikační číslo osoby (IČO): 46900411

Zápis ve veřejném rejstříku (obchodním rejstříku): pod sp. zn. B 835/KSBR

Právní forma: akciová společnost

Předmět podnikání:

- řeznictví a uzenářství,
- hostinská činnost,
- opravy silničních vozidel,
- klempířství a opravy karoserií,
- mrazírenská a skladovací činnost,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- silniční motorová doprava nákladní (provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí),
- zemědělská výroba.

Kategorie účetní jednotky: velká účetní jednotka

2.2 Organizační struktura

Volenými orgány společnosti podle zákona o obchodních korporacích jsou:

- představenstvo ve složení

Předseda představenstva:

AGROFERT, a.s, IČ: 261 85 610

Místopředseda představenstva:

Ing. JAROSLAV JANOUŠEK

Místopředseda představenstva:

Ing. MICHAL JEDLIČKA

Člen představenstva:

Ing. PETR COUFAL

Člen představenstva:

Ing. MICHAL ŽÍDEK

- dozorčí rada ve složení

Předseda dozorčí rady:

Mgr. ZDENĚK LIDMILA

Člen dozorčí rady:

Ing. JAN OTČENÁŠEK

Člen dozorčí rady:

BOHUMIL BARTŮNĚK

Celý obchodní závod společnosti se člení na řídicí a administrativní centrálu v sídle společnosti a na územní provozní jednotky.

Řídicí a administrativní centrála se člení na úsek vedení (představenstvo a generální ředitel společnosti) a na odborné úseky (finanční, obchodní, technický, atd.).

Organizační struktura společnosti zahrnuje výrobní závody v Kostelci u Jihlavy, v Plané nad Lužnicí a v Mostě. (VZ, 2018)

2.3 Představení podniku

Společnost Kostecké uzeniny byla založena v roce 1917. Již přes 100 let je na čelních pozicích českého trhu s masem a uzeninami. Kvalitní produkty z továrny v Kostelci na Českomoravské vysočině jsou neodlučně spojeny se značkou, která pochází z dob vrcholné secese. Gentleman z loga pojidající labužnický párek provází tedy již celé generace českých rodin.

Kostecké uzeniny jsou od svých prvopočátků výrobcem věhlasných párků, klobás, šunek, specialit a trvanlivých salámů. Vlajkovou lodí Kosteckých uzenin je řada Premium, pod kterou se na trh dodávají zejména fermentované salámy s přírodní ušlechtilou plísní - Kostecký uherák, Křemešník, Čeřínek a Hermín.

V portfoliu nechybí čerstvé hovězí a vepřové maso zejména českého původu z vlastních porážek v Kostelci a Plané nad Lužnicí.

Současnost Kosteckých uzenin je o moderních technologiích, bezpečnosti a kontrole suroviny i finálního výrobku, a o tradičním přístupu k řeznickému řemeslu. (KU, 2019)

2.3.1 Historie

V roce 1917 byla založena továrna na uzeniny a konzervy spol. s.r.o. Společníci Jan Satrapa ze Studené, Richard Spitzer, Karel Czánský, Jan Hamliš a Josef Spitzer podepsali společenskou smlouvu. Budovy bývalé brusírny skla byly ve velmi krátké době upraveny a dostavěny pro uzenářskou výrobu. V roce 1918 získala továrna v Kostelci Živnostenský list na výrobu uzenin. V roce 1920 byla povolena výroba konzerv pro Československou armádu. V roce 1923 byla postavena nová konzervárna a kotelná a na dlouhou dobu dominantna celého Kostelce, kterou je tovární komín. V roce 1927 byla svolána valná hromada, na níž bylo rozhodnuto, že firma bude s působností od 1. ledna 1928 přeměněna na akciovou společnost. Součástí akciové společnosti byly kromě Kosteckých uzenin také závody Hodice, Studená a Krahulčí. Celkem měla akciová společnost 670 zaměstnanců. V roce 1930 nastala celosvětová hospodářská krize, ale ani snížený odbyt nebyl pro firmu existenčně ohrožující. Ba naopak byl v Kostelci vybudován moderní závod, jaký neměl v tehdejší Československu obdoby. V roce 1934 koupil podnik novou porážecí linku a zřídil laboratoře chemické, bakteriologické a veterinární. Firma byla zařazena na seznam tzv. kontumačních jatek, které mohly dovážet dobytek přímo z ciziny (takovou výsadu měla jen jatka v Praze, Brně a Ostravě). Zvyšuje se prosperita firmy, stoupá odbyt i počet zaměstnanců. V roce 1938 přichází stagnace a výroba se soustředí hlavně na podporu vojáků na frontě a vyrábí převážně konzervy. V roce 1948 došlo ke znárodnění podniku a kostecký závod byl zařazen pod oborový podnik s názvem Jihomoravský průmysl masný, závod 06 Kostelec. V roce 1992 dochází k privatizaci podniku a vzniká akciová společnost Kostecké uzeniny. V roce 1994 byla dostavěna a otevřena nová masná výroba, která se stala jedním z nejmodernějších závodů v Evropě. V roce 1998 získala firma certifikát pro vývoz produkce do Evropské unie. V roce 1999 bylo otevřeno nové logistické centrum a expedice výrobků. V roce 2005 získává budova Nové masné výroby titul Prestižní stavba Vysočiny 2004 v kategorii Stavby pro průmysl a zemědělství. V roce 2010 dochází k fúzi se společností Maso Planá,

a.s. a zároveň byl ukončen drůbežářský provoz, který byl převeden pod společnost Vodňanská drůbež a.s. (propuštěno 300 lidí). V roce 2011 vzniká projekt specializace a modernizace výrob obou společností. V roce 2011 také dochází k odstěpení závodu ve Studené společnosti Krahulík – Masozávod Krahulčí, a.s.. V roce 2013 dochází k fúzi sloučením se společností ZEDNÍČEK a.s.. V roce 2014 dochází k rozdělení podniku odstěpením a vzniká nová společnost AGF Food Logistics, a.s, která provozuje silniční motorovou dopravu. V roce 2016 dochází k fúzi se společnostmi ESO-LAND, s.r.o. a MISTR ŘEZNÍČEK s.r.o. V roce 2017 oslavila společnost 100 let působení na trhu. V roce 2018 získaly Kostecké uzeniny již po čtvrté ocenění Nejdůvěryhodnější značka českých spotřebitelů, a také získaly ocenění Bezpečný podnik. (Intranet, 2019)

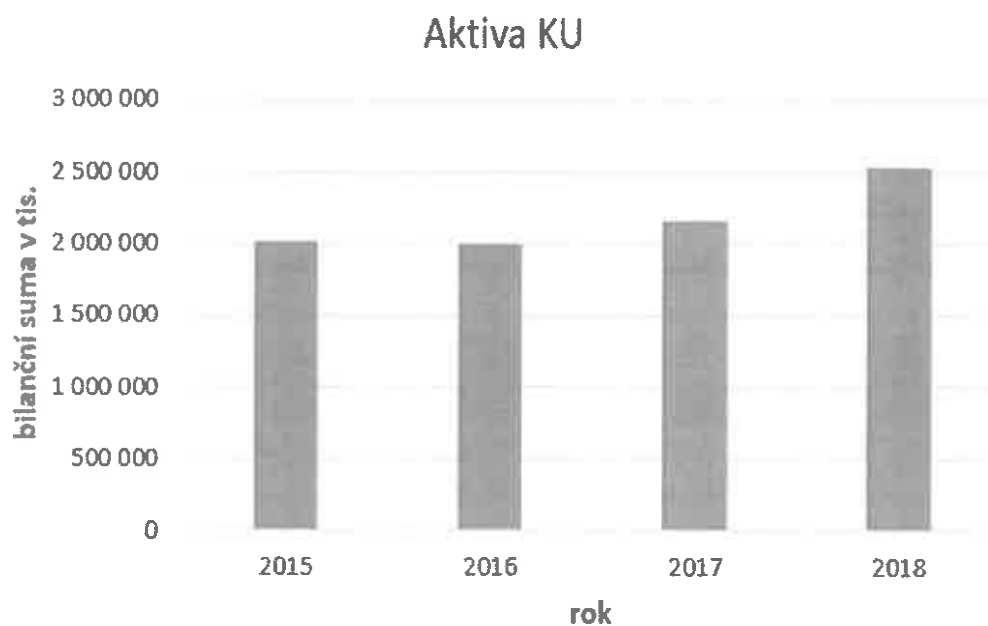
2.3.2 Velikost společnosti Kostecké uzeniny a.s.

Kostecké uzeniny patří dle zákona o účetnictví mezi velké účetní jednotky, protože společnost překračuje všechna tři kritéria, která stanovují velikost účetní jednotky. Stanovenými kritérii jsou aktiva celkem, čistý obrat (roční úhrn čistého obratu) a průměrný počet zaměstnanců.

Existují čtyři skupiny, které je nutné rozlišovat a které jsou rozděleny dle stanovených kritérií. Předpokladem pro zařazení je nepřekročení minimálně dvou ze tří uvedených kritérií po sobě následujících dvou letech:

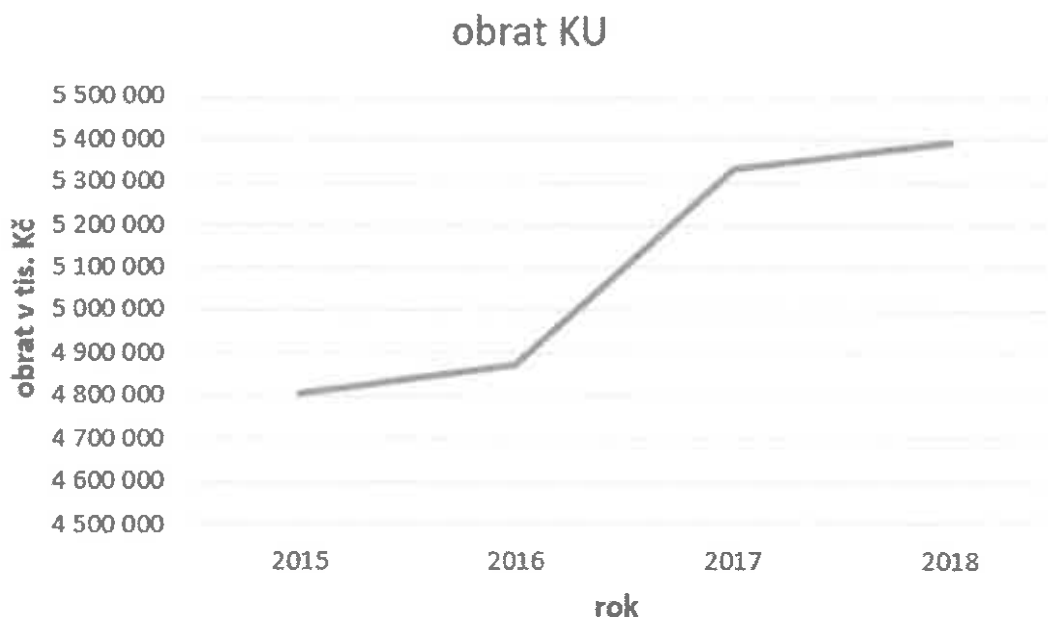
Tabulka 2 - Kritéria pro jednotlivé kategorie účetních jednotek v tis. Kč (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Rok	Mikro UJ	Malá UJ	Střední UJ	Velká UJ
Aktiva celkem	9 000	100 000	500 000	500 000
Roční úhrn čistého obratu	18 000	200 000	1 000 000	1 000 000
Průměrný počet zaměstnanců	10	50	250	250



Obrázek 1 - Vývoj aktiv společnosti Kostecké uzeniny a.s. 2015-2018 (vlastní zpracování)

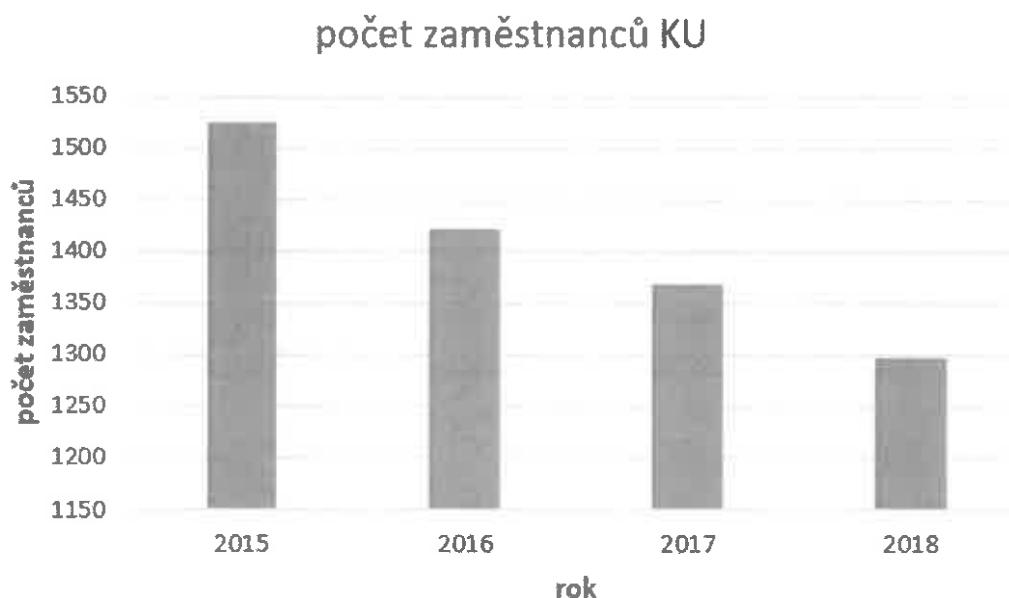
Dle vývoje aktiv zachyceného na obrázku č. 1 je vidět, že aktiva společnosti se výrazně nemění, ale v každém případě přesahují hranici, která je stanovena pro velkou účetní jednotku.



Obrázek 2 - Vývoj obratu společnosti Kostecké uzeniny a.s. 2015-2018 (vlastní zpracování)

Vývoj obratu společnosti Kostecké uzeniny a.s. má od roku 2015 rostoucí tendenci. Obrat ve všech letech přesahuje hodnotu 1 000 000 tis. Kč, tudíž i tady je splněna podmínka charakterizující velkou účetní jednotku.

Nárůst obratu společnost dlouhodobě prokazuje rostoucí tendence v prodeji vepřového masa, což je také dáno 100 % porážkou zvířat z českých chovů. Objemy na mase rostou o 3 - 4 % ročně. Na druhé straně se společnost potýká s poklesem prodeje uzenin, což je dáno spotřebitelskými preferencemi, kterými jsou zdravý zdravotní styl a preference českého původu. Mezi roky 2016 a 2017 došlo k nárůstu cen masa a to je důvodem růstu tržeb masa.



Obrázek 3 - Počet zaměstnanců v Kosteckých uzeninách a.s. 2015-2018 (vlastní zpracování)

Počet zaměstnanců má výrazně klesající tendenci. Počet zaměstnanců ve všech analyzovaných letech překračuje hranici 250 zaměstnanců, takže i tady je splněna podmínka pro zařazení společnosti mezi velké účetní jednotky. Pokles počtu zaměstnanců je způsoben nedostatkem kvalifikované síly, a proto je společnost nucena najímat pracovníky z věznice a agenturní pracovníky (z Ukrajiny, Mongolska, Vietnamu, Rumunska,...). Vzniká tady také jazyková bariéra a další administrativní komplikace s tím související. (vlastní zpracování)

Podnikatelská činnost Kosteckých uzenin zahrnuje celou oblast zpracování masa, řeznictví, uzenářství, výrobu masných výrobků, jejich distribuci a prodej, včetně služeb a činností s tím spojených. (VZ, 2018)

Tabulka 3 - Přehled činnosti společnosti Kostecké uzeniny a.s. (VZ, 2018)

Rok	index 2018/ 2017	index 2017/ 2016	index 2016/ 2015	2018	2017	2016	2015
Tržby z prodeje vlastních výrobků z hlavní činnosti (řeznictví a uzenářství)	1,01	1,09	1,01	5 351 686	5 287 592	4 832 511	4 765 781
- z toho							
Česká republika	1,01	1,1	1	4 672 719	4 618 407	4 184 352	4 186 554
Export	1,01	1,04	1,11	678 967	669 185	644 309	579 227
- z toho Slovenská republika	0,98	1,08	1,33	504 396	515 379	476 535	357 726

2.4 Účetní uzávěrka

Účtárna Kosteckých uzenin se dělí na účtárnu finanční, všeobecnou a mzdovou, dle vykonávaných činností. Celkem ve finanční a všeobecné účtárně pracuje třináct lidí, ve mzdové účtárně pracuje šest lidí a v oddělení fakturace další tři lidí. S cílem zajistit plynulý průběh účetních prací a poskytování včasných informací o ekonomické situaci společnosti, z hlediska finančního účetnictví, je vystavován harmonogram účetní uzávěrky a závěrky, a to s dostatečným předstihem. V harmonogramu je přesně stanoveno, kdo má co zpracovat, resp. dodat do oddělení účtáren a do kdy nejpozději. Společnost používá informační systém SAP.

Účetní uzávěrka a závěrka se řídí vnitřními směrnici (dále jen VS) podniku, kterými jsou:

VS-14 Pohledávky

VS-16 Stanovení odpisů vratných obalů opotřebením

VS-24 Inventarizační rozdíly a ztráty

VS-30 Archivace dokumentů

VS-31 škodní případy + přílohy

VS-35 Inventarizace majetku společnosti

VS-38 Pokladní hotovost + příloha č. 1

Inventura pokladny + příloha č. 2

Inventarizační komise + příloha č. 3

VS-39 Oběh účetních dokladů + příloha č. 1

VS-40 Cestovní náhrady + příloha č. 1

Výše stravného a jeho krácení + příloha č. 2

Cestovní příkaz při SC + příloha č. 3 + Žádost o zálohu na SC

VS Úč07/2006 - Zásady pro tvorbu dohadných položek a časového rozlišení

Vzor: Harmonogramu roční účetní závěrky (dále jen ÚZ), který zpracovává vedoucí účtárny, obsahuje následující:

- 1) Poslední placení dodavatelských faktur v roce 2018 ÚZ - 5
- 2) Začátek fyzických inventur zásob ÚZ - 3
- 3) Odevzdání účelových a provozních záloh do pokladny ÚZ - 2
- 4) Přítomnost auditora na fyzických inventurách dle domluvy s auditorem – výběr skladů bude oznámen příslušným pracovníkům
- 5) Vystavování odběratelských faktur za zboží prosinec 2018 – oddělení expedic, oddělení fakturace – ÚZ - 1
- 6) Konec inventur dle harmonogramu nejpozději dne 31. 12. 2018
- 7) Přecenění změny číselníků a zavedení roku 2019 v SAP – 1. 1. 2019 – sklad, IT, controlling
- 8) Inventura pokladen Kostelec, Planá, Most (zaslání kopie vedoucímu účtárny) ÚZ + 1
- 9) Odevzdání výčetek do mzdové účtárny ÚZ + 1
- 10) Odevzdání vyúčtování PHM za soukromé KM vedoucímu účtárny ÚZ + 3
- 11) Fyzické dodání zápisů ročních inventur na skladech do oddělení účtáren ÚZ

- 12) Dodání sestavy s výpočtem opravných položek k materiálu ÚZ + 3 (dodá odpovědný pracovník nákupu)
- 13) Zaúčtování mezd do ÚZ + 5
- 14) Zasílání všech dodavatelských faktur za bonusy k zaúčtování za měsíc 12/2018
– upřesněno po dohodě s obchodním oddělením
- 15) Zaúčtování všech dodavatelských faktur za bonusy za měsíc 12/2018
– upřesněno po dohodě s obchodním oddělením
- 16) Zasílání všech dodavatelských faktur (mimo obchodní bonusy) k zaúčtování do ÚZ + 5
- 17) Zaúčtování všech dodavatelských faktur (mimo obchodní bonusy) do ÚZ + 6
- 18) Zaslání pasivních a aktivních dohadných položek za (služby, media, opravy, spotřeby materiálů) do ÚZ + 6 do oddělení účtáren (zaslání dohadných položek je za „VŠECHNY“ nedošlé a nechválené dodavatelské faktury za období 01-12/2018)
- 19) Vystavování odběratelských faktur za bonusy do měsíce prosince - upřesněno po dohodě s obchodním oddělením – oddělení fakturace
- 20) Zaslání pasivních a aktivních dohadných položek (bonusy – obchodní oddělení) za měsíce 01 - 12/2018 – upřesněno po dohodě s obchodním oddělením – do oddělení controllingu
- 21) Dodání podkladů k zaúčtování opravných položek k pohledávkám do ÚZ + 7
- 22) Vystavování odběratelských faktur za služby a přefakturace (služeb, škod) do ÚZ + 7
- 23) Dodání podkladů pro tvorbu rezerv do ÚZ + 7
- 24) Zaúčtování odpisů hmotného a nehmotného majetku do ÚZ + 7. Před zaúčtováním odpisů, musí být zařazen veškerý majetek, který je zaúčtovaný na nedokončených investicích a je Kosteleckými uzeninami využíván.
- 25) Zaúčtování kurzových rozdílů do ÚZ + 8
- 26) Kontrola účetních zápisů ÚZ + 9 dělení účtárny a controllingu
- 27) Konec první části roční závěrky ÚZ + 10

- 28) Podklady pro Audit – harmonogram bude zaslán dle zaslaných požadavků
- 29) Doučtování došlých faktur z roku 2018 oproti vytvořeným dohadným položkám pro účely DPH
- 30) Konsolidace se skupinou Agrofert – termín neuveden
- 31) Roční závěrka IFRS – termín neuveden
- 32) Audit od společnosti EY – termín neuveden
- 33) Stažení a odevzdání IFRS balíčku auditorovi – termín neuveden
- 34) Odevzdání výroční zprávy auditorovi – termín neuveden
- 35) Odsouhlasený IFRS balíček auditorem – termín neuveden
- 36) Odsouhlasená výroční zpráva auditorem – termín neuveden
- 37) Vydání výroční zprávy – termín neuveden
- 38) Uložení výroční zprávy s výrokem auditora – termín neuveden

2.4.1 Inventarizace majetku a závazků

Součástí inventarizačních prací souvisejících s provedením roční účetní uzávěrky a závěrky je provedení inventur majetku a závazků. V závislosti na jejich povaze se inventura provádí jako fyzická či dokladová.

Organizačně a metodicky zajišťuje a řídí inventarizaci majetku, pohledávek a závazků všeobecná účtárna, která vypracovává roční časový harmonogram řádných inventarizací, na základě kterého je vydáván příkaz generálního ředitele k provedení inventarizace. Členy inventarizační komise jmenuje příkazem generální ředitel na základě návrhu finančního úseku schváleného odbornými řediteli. Výsledky inventarizace schvaluje vedení společnosti.

Pokud je na základě výsledků inventarizace třeba provést vyřazení majetku, zajistí finanční ředitel před zaúčtováním schválení vyřazení představenstvem společnosti. Za inventarizační rozdíl mezi evidovaným stavem majetku a závazků a skutečným stavem majetku a závazků, zjištěným inventarizací, se považují manko (skutečný stav je

nižší než evidovaný) a přebytek (skutečný stav je vyšší než evidovaný). Manko se účtuje do nákladů na

úč. 549 (Manka a škody) a přebytek na účet výnosů úč. 648 (Ostatní provozní výnosy), s výjimkou:

a) schodku u pokladní hotovosti a cenin, které se zaúčtují vždy jako pohledávka vůči hmotně

odpovědné osobě,

c) přebytku dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, který se pro účtuje na vrub účtu

majetku (úč. sk. 01 a 2) a ve prospěch účtu opravek (úč. sk. 07 a 08), přebytek neodpisovaného dlouhodobého majetku se zachytí na vrub účtu majetku a ve prospěch účtu

413 Ostatní kapitálové fondy, d) přebytku nakoupených zásob, pokud se má oprávněně (průkazně) za to, že k němu došlo chybným účtováním při jejich vyskladnění (účtuje se na DAL úč. sk. 50)

e) přebytku zásob vlastní výroby (účtuje se MD úč. sk. 12, DAL úč. sk. 61)

f) přirozených úbytků zásob v rámci norem (účtuje se na MD úč. sk. 50)

V případě vzniku přirozených úbytků má společnost vytvořenou směrnici, kde je přesně uvedeno, jak při takovém rozdílu postupovat. Jedná se o technologické a technické ztráty vznikající např. vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu. Vnitropodnikové normy ztrát určují maximální hodnoty ztrát vznikajících přirozeným úbytkem. Pro výpočet normované ztráty se použije hodnota celkového množství evidovaného v průběhu období na daném skladu (tzn. počáteční zásoba a veškeré příjmy skladu). Skutečná ztráta je porovnána se ztrátou normovanou a dojde k vyčíslení případné ztráty nad normu. Vyčíslená ztráta se na základě rozhodnutí technologa zaúčtuje příslušným skladovým pohybem do spotřeby. Vyhodnocení ztrát je prováděno v programu Microsoft Excel měsíčně, vzhledem k možnému zaokrouhlování nejsou ztráty jednotlivého sortimentu v limitu do 1,0 kg

považovány za ztrátu nad normu. Podklady k přeučtování nad normu (účet 549xxx) jsou předány měsíčně do účtárny.

Tabulka 4 - Tabulka přirozených úbytků KU (Intranet, 2019)

Druh zásob	Tepelný stav	Norma ztrát v %	Příčina ztráty	Poznámky
V/2	v teplém	2,0	vychlazením	
H/2	v teplém	2,5	vychlazením	
V/2	vychlazené	0,5	bourání	vlastní výroba
H/4	vychlazené	0,5	bourání	vlastní výroba
V/2, H/4	vychlazené	0,5	Přepravní	Porážka ve mzdě, nákup, převoz
Sádlo pro vytavení	vychlazené	27	tavení	vlastní výroba
V maso oddělené	vychlazené	0,5	přepravní	nákup
H maso oddělené	vychlazené	0,5	přepravní	nákup
Uzenina	Vychlazené	0-40	uzení, sušení	Vlastní výroba (individuální % dle druhu výrobku)

Fyzické inventury zásob na skladech probíhají pomocí terminálové aplikace. V této aplikaci se pořizuje fyzický stav na skladě. Stav skladů, vedených v manipulačních jednotkách, se pořizují výhradně načtením číselného kódu, případně čipu manipulační jednotky.

Pro sklady, které nejsou vedeny v manipulačních jednotkách, se musí data pořídit buď načtením číselného kódu typu MTZ, nebo se vše musí pořídit ručně.

Zpracování inventury probíhá ve dvou krocích. První krok je srovnání stavu skladu proti inventurnímu skladu, druhý pak likvidace zásoby inventurního skladu na controllingovou zakázku. Po provedení prvního kroku je inventovaný sklad nastaven na úroveň pořízeného fyzického stavu. Všechny rozdíly jsou pak vyčísleny na zvláštním inventurním skladu. Po zkontrolování tohoto skladu se stav tohoto skladu zlikviduje do controllingové zakázky.

Inventarizační rozdíly musí být proúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (Intranet, 2019)

2.4.2 Uzávěrkové operace

Odpisy dlouhodobého majetku

Účetní odpisy – počítají se z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví, a to do její výše.

U stávajícího DHM a DNM se odpisové sazby pro stanovení účetních odpisů nemění, ledaže by se změnilo jeho provozní zatížení. O změně životnosti na základě změny provozního zatížení rozhoduje pověřený pracovník technického úseku, změnu schvaluje technický ředitel (v případě odchýlení od tabulky životností i finanční ředitel).

Technický úsek je povinen o takové změně bez prodlení informovat finanční účtárnu.

DNM - software se odepíše nejpozději do pěti let, licence a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek podle odhadované použitelnosti. Nově pořízený DNM a DHM se účetně odpisuje rovnoměrně po dobu odhadované životnosti, a to od následujícího měsíce po předání majetku do trvalého užívání. Tato zásada platí i v případě technického zhodnocení. Při stanovení výše účetních odpisů se vychází z doby odpisování odpovídající příslušné odpisové skupině dle směrnice a předpokládané doby životnosti majetku.

Účetní odpisy DNM a DHM se účtují na účty odpisů a opravek: MD 551 / DAL 07x, 08x.

Tabulka 5 - Odpisy majetku Kosteckých uzenin a.s. 2018 (vlastní zpracování)

Účet HK	Krát.text	Měna	MD za vykazov.období	Dal za vykazov.období	Kum.zůst.
551401	Odpisy dl. nehm. maj	CZK	2 990 667	9 006	2 981 661
551402	Odpisy dl. hmot. maj	CZK	102 252 489	5 097 315	97 155 174
551404	ZC při vyřazení-DHM	CZK	2 480 853	0	2 480 853
551411	Odp.DHM po leas.do40	CZK	41 701	10 442	31 259
551412	Odp.DHM k LS nad 40	CZK	649 389	43 430	605 959

Daňové odpisy – nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek se daňově odpisuje zrychleným způsobem. V případě nabytí majetku koupí nebo darem se použije vždy sazba v prvním roce odpisování, byť byl majetek uveden do užívání 31.12. Pokud dochází k úbytku majetku v

průběhu roku, do daňových odpisů je započítána vždy jedna polovina ročního daňového odpisu. Pokud je majetek ve stejném roce nabyt a současně vyřazen, daňový odpis se rovná 0. U nabytí majetku vkladem (fúzí) se pokračuje v odpisování způsobem započatým původním

vlastníkem, pokud se jedná o odpisovaný majetek, v roce vkladu se vypočtený daňový odpis „dělí na polovinu“, tj. jedna polovina se uplatní u původního vlastníka a druhá polovina u nabyvatele. Zvolený způsob odpisování je závazný po celou dobu odpisování.

Nově pořízený DNM se daňově odepisuje zrychleně. U nehmotného majetku se daňový odpis uplatňuje ve výši stanovené podle počtu měsíců odpisování, počínaje měsícem po jeho zařazení. Na rozdíl od hmotného majetku toto daňové odpisování nelze přerušit. O případném přerušení daňového odpisování DHM rozhoduje FŘ. (Intranet, 2019)

Tabulka 6 - Odpisy majetku dle doby odepisování (VZ, 2018)

	Počet let (od-do)
Stavby	30 - 50
Stroje, přístroje a zařízení	4 - 12
Dopravní prostředky	4 - 6
Inventář	6 - 12
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	15

Společnost Kostecké uzeniny používá jak účetní, tak daňové odpisy a rozdíl mezi těmito odpisy pak slouží jako podklad k výpočtu odložené daně. (vlastní zpracování)

Opravné položky – opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv.

Daňově uznatelné jsou zákonné opravné položky, které se tvoří v souladu se zákonem o rezervách. Kostecké uzeniny mají vytvořené opravné položky k 31. 12. 2018

k dlouhodobému majetku, finančním investicím, zásobám a pohledávkám. (VZ, 2018)

Podklady k zaúčtování opravných položek dodává odpovědný pracovník. Pro tvorbu opravné položky k zásobám je to pracovník nákupu (resp. controllingu), pro tvorbu opravné položky

k majetku pracovníce účtárny a pro tvorbu pohledávek treasury specialista. Všechny návrhy na tvorbu a rozpuštění opravných položek schvaluje finanční ředitel. Výše opravné položky k finančním investicím se v roce 2018 nezměnila. (vlastní zpracování)

Tabulka 7 - Opravné položky Kosteckých uzenin a.s. v tis. (VZ, 2018)

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 12. 2016	Tvorba a zúčtování opravné položky (netto)	Zůstatek k 31. 12. 2017	Tvorba a zúčtování opravné položky (netto)	Zůstatek k 31. 12. 2018
dlouhodobému majetku	298 643	6 691	305 334	-51 766	253 568
finančním investicím	13 270	-	13 270	-	13 270
zásobám	29 417	5 953	35 370	5 078	40 448
pohledávkám – zákonné	18 719	-1 273	17 446	-6 859	10 587
pohledávkám - ostatní	63 969	-1 474	62 465	-56 571	5 894
Celkem	424 018	9 897	433 885	-110 118	323 767

Odpisy pohledávek – pro odpis pohledávky z účetnictví společnosti musí být pohledávka minimálně 1 rok po lhůtě splatnosti a dále se řídí platnou směrnicí VS 14 – Pohledávky. Případné výjimky schvaluje finanční ředitel. Návrh na odpis pohledávky podává písemně obchodní úsek, finanční nebo právní oddělení (konkurzu, likvidace či uzavření soudního vymáhání). Tento návrhy se podává ve formě vyplněného formuláře

„Žádost o odpis pohledávky“, kde se popíšu důvody odpisu pohledávky. Návrhu na odpis pohledávky schvaluje právní oddělení, obchodní ředitel, finanční ředitel a generální ředitel.

Schválený odpis pohledávky je předán na finanční účtárnu, kde dojde pověřenou osobou k odpisu pohledávky. O provedení odpisu pohledávky finanční účtárna písemně informuje treasury specialistu.

Odpis pohledávky po lhůtě splatnosti, na kterou není vytvořena 100% opravná položka, schvaluje představenstvo společnosti. (Intranet, 2019)

Rezervy – Kostecké uzeniny tvoří rezervy na daň z příjmů a ostatní rezervy, které jsou tvořeny za účelem pokrytí právních sporů, nevyčerpané dovolené, zaměstnaneckých bonusů a požitků (dle podkladů ze mzdové účtárny).

Tabulka 8 - Rezervy Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ 2018)

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2016	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2017	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2018
Na daň z příjmu	273	15 695	-273	15 695	27 477	-26 215	16 957
Ostatní	27 590	63 208	-44 408	46 390	84 847	-70 831	60 406
Celkem	27 863	78 903	-44 681	62 085	112 324	-97 046	77 363

Časové rozlišení – časové rozlišení se v Kosteckých uzeninách účtuje měsíčně dle platné směrnice Úč 07/2006 – Zásady pro tvorbu dohadných položek a používání časového rozlišení. Časově se rozlišují především náklady příštích období (381x), které měsíčně přesáhnou částku 5 000,- Kč. V případě, že poměrná část nákladu měsíčně tuto částku nepřesáhne, tak se provede časové rozlišení pouze na jednotlivé roky. Na časovém rozlišení eviduje společnost nejvíce pronájem přepravek (381 411), pronájem licencí (381 410), softwarové služby (381 410), pojištění majetku (381 412) a zákonné pojištění (381 413). Účty časového rozlišení podléhají dokladové inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Tabulka 9 - Časové rozlišení Kosteckých uzenin a.s. 2018 (vlastní zpracování)

Účet HK	Krát. text	Měna	Převod zůstatku	Zůstatek za před.období	MD za vykazov.období	Dal za vykazov.období	Kum.zůst.
381 410	NPO-ostatní	CZK	1 880 701	0	5 787 176	5 922 477	1 745 401
381 411	NPO- obaly	CZK	2 080 039	0	3 018 139	3 192 919	1 905 259
381 412	NPO-maj.pojištění	CZK	0	0	2 192 781	2 192 781	0
381 413	NPO-zák.pojištění	CZK	-768	0	7 504 953	7 504 953	-768

Dohadné položky – u těchto položek neznáme přesnou částku. Tvoříme dohadné položky aktivní (388x), nebo pasivní (389x). Dohadné položky se tvoří na základě vnitřní směrnice.

Tvoří se měsíčně u položek nad 20 000,- bez DPH, ale při účtování roční uzávěrky jsou tvořeny na všechny položky bez omezení. Největší podíl tvoří dohadné položky pasivní na nevyfakturované služby (389 410) ve výši 115 239 tis. Kč, nevyfakturované obchodní bonusy (389 405) ve výši 89 136 tis. Kč, dodávky energií (389 402) ve výši 13 249 tis. Kč a dodávky materiálu (389 406) ve výši 7 314 tis. Kč

Aktivní dohadné položky se v průběhu roku moc netvoří. Tvoří se především na konci roku a jedná se především o dohadné položky na dodavatelské, množstevní bonusy (388 401), které činí celkem 9 151 tis. Kč a tvoří se na základě platné smlouvy. Převážně se jedná o dodavatele koření a materiálu, kterých je asi dvanáct až patnáct. Jména dodavatelů a konkrétní obchodní kondice odmítla společnost poskytnout ke zveřejnění. Dohadné položky podléhají dokladové inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost. (vlastní zpracování)

Tabulka 10 - Dohadné položky Kosteckých uzenin a.s. 2018 (vlastní zpracování)

Účet HK	Krát.text	Měna	Převod zůstatku	Zůstatek za před.období	MD za vykazov.období	Dal za vykazov.období	Kum.zůst.
388 401	Dohadné účty aktivní	CZK	7 949 460	0	11 979 946	10 778 719	9 150 688
388 410	DÚ aktivní - odb	CZK	36 754 978	0	-36 754 978	0	0
389 402	DÚ pasivní-energie	CZK	-11 758 711	0	22 477 079	23 966 963	-13 248 596
389 403	DÚ pasivní-ost.režie	CZK	-873 983	0	61 838	-337 045	-475 100
389 404	DÚ pasivní-obchod	CZK	-88 286 102	0	151 113 648	151 963 477	-89 135 931
389 406	DÚ pasivní-materiál	CZK	-19 409 760	0	1 850	-12 094 030	-7 313 880
389 407	DÚ pasivní-od r.2014	CZK	-34 323 735	0	65 647 376	57 861 617	-26 537 975
389 410	DÚ pasivní-dod	CZK	-18 557 195	0	-36 075 723	60 606 335	-115 239 253
389 499	Dohadné účty pasivní	CZK	32 723	0	7 395	401	39 716
389 500	DÚ pasivní-majetek	CZK	0	0	244 010	244 010	0

Kurzové rozdíly – majetek a závazky se oceňují v českých korunách denním kurzem České národní banky (dále jen ČNB) ke dni jejich vzniku. Položky peněžité povahy jsou k rozvahovému dni oceněny platným kurzem ČNB k 31. 12. 2018. Kurzové rozdíly se účtují do finančních výnosů (663x), nebo finančních nákladů (563).

Kurzové rozdíly v Kosteckých uzeninách jsou poměrně vysoké, neboť firma ve velké míře obchoduje v cizí měně, především v měně EUR. Největším dodavatelem je společnost Animalco a.s., která dodává maso. Mezi největší odběratele, kterému je fakturováno v cizí měně patří Hyza a.s.

Tabulka 11 - Kurzové rozdíly Kosteckých uzenin a.s. 2018 (vlastní zpracování)

Účet HK	Krát.text	Měna	Převod zůstatku	Zůstatek za před.období	MD za vykazov.období	Dal za vykazov.období	Kum.zůst.
563401	Obch.inv.pohl.real	CZK	0	0	7 574 630	0	7 574 630
663401	Obch.inv.pohl.real	CZK	0	0	0	12 568 410	-12 568 410

Odložená daň – výpočet odložené daně provádí vedoucí účtárny ve spolupráci s daňovou poradkyní. Vychází z rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku a z ostatních přechodných rozdílů, kterými jsou opravné položky k zásobám, opravné položky k dlouhodobému majetku, rezervy, oceňovací rozdíl k nabytému majetku a opravná položka k finančním investicím. V roce 2018 firma zaúčtovala odložený daňový závazek ve výši 15 386 tis. Kč. Zásadní vliv na odložený daňový závazek způsobil rozdíl mezi zůstatkovou cenou účetní a zůstatkovou cenou daňovou.

Tabulka 12 - Odložená daň Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ, 2018)

Rok	2018		2017	
Položky odložené daně	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého	-	-86 731	-	-78 144
Ostatní přechodné rozdíly:				
OP k zásobám	7 685	-	6 720	-
OP k dlouhodobému majetku	47 963	-	58 013	-
Rezervy	11 477	-	8 814	-
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku a opravná položka	4 238	-	5 073	-
Celkem	71 363	-86 731	78 620	-78 144
Netto	-	-15 368	476	-

Splatná daň z příjmů – výpočet vychází z výsledku hospodaření před zdaněním. Je upraven o daňově neuznatelné náklady, jako jsou dary, náklady na reprezentaci, rezervy na dovolenou atd. Jelikož se jedná o předběžný výpočet, tak je splatná daň zaúčtována jako rezerva na vrub účtu 591 (daň z příjmů z běžné činnosti) a ve prospěch účtu 453 (rezerva na daň z příjmu). Přesně vypočtená výše daně je zaúčtována v okamžiku podání daňového přiznání a zároveň je rozpuštěna rezerva. (vlastní zpracování)

Tabulka 13 - Splatná daň z příjmů Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ, 2018)

Rok	2018	2017
Zisk před zdaněním	152 483	97 356
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	-55 519	-48 312
Neodečitatelné náklady		
Tvorba a rozpuštění opravných položek, netto	-103 259	11 169
Tvorba a rozpuštění rezerv, netto	14 016	18 800
Ostatní (např. náklady na reprezentaci, manka a škody)	83 624	4 531
Zdanitelný příjem	91 345	83 544
Odečet ztráty a darů	-2 100	-951
Základ daně	89 245	82 593
Sazba daně z příjmu	19%	19%
Daň	16 957	15 693
Úprava daně – sleva ZTP	-	-270
Splatná daň	16 957	15 423
Úprava daně minulých let	170	2 669
Daň celkem	17 127	18 092

1.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka Kosteckých uzenin je sestavená k 31. 12. 2018 (kalendářní rok). Jedná se o účetní závěrku (dále jen ÚZ) v plném rozsahu a nekonsolidovanou. ÚZ byla sestavena dle zákona o účetnictví a Prováděcí vyhlášky, dle českých právních předpisů. Účetní jednotka bude i nadále pokračovat ve své činnosti a nenastává žádná skutečnost, která by ji v tom zabraňovala, nebo omezovala v dohledné budoucnosti.

Účetnictví Kosteckých uzenin je vedeno v plném rozsahu v soustavě podvojného účetnictví, dle příslušných českých právních předpisů. Přihlíží k českým účetním standardům a jsou používány obecné účetní zásady (účtování ve věcné a časové

Vysoká škola polytechnická Jihlava
souvlosti a zásady opatrnosti). Při oceňování byla použita zásada oceňování
historickými cenami.

1.2.1 Rozvaha

Označování a uspořádání jednotlivých položek rozvahy a Výkazu zisku a ztráty jejich
vymezení a metody oceňování použité v roce 2017 účetní jednotka nezměnila.

Výjimkou je rozvahová položka A. IV. 1 Nerozdělený zisk minulých let, kde tento
zůstatek v běžném období vykázala ve sloučené položce A. IV. 1 Nerozdělený zisk a
neuhrazená ztráta.

Tabulka 14 - Horizontální analýza rozvahy Kosteckých uzenin a.s. (vlastní zpracování)

	2015	2016	Absolutní změna	% změna	2017	Absolutní změna	% změna	2018	Absolutní změna	% změna
AKTIVA CELKEM	1 971 870	1 996 406	24 535	1,24	2 201 709	205 304	10,28	2 586 732	385 023	17,49
B. STÁLÁ AKTIVA	1 156 910	1 171 029	14 119	1,22	1 197 868	26 839	2,29	1 534 536	336 668	28,11
B.I. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	10 010	10 472	462	4,62	8 026	-2 446	-23,36	8 075	49	0,61
B.II. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	1 144 971	1 158 628	13 657	1,19	1 187 913	29 285	2,53	1 524 532	336 619	28,34
B.III. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	1 929	1 929	0	0,00	1 929	0	0,00	1 929	0	0,00
C. OBĚŽNÁ AKTIVA	811 376	819 779	8 404	1,04	999 855	180 076	21,97	1 048 530	48 675	4,87
C.I. ZASOBY	237 681	241 742	4 061	1,71	252 812	11 070	4,58	240 163	-12 649	-5,00
C.II. 1 DLOUHODOBÉ POHLEDAVKY	0	0	0	0,00	476	476	0,00	0	-476	0,00
C.II. 2 KRATKODOBÉ POHLEDAVKY	508 469	564 460	55 991	11,01	652 226	87 766	15,55	601 582	-50 644	-7,76
C.IV. PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	65 225	13 577	-51 648	-79,18	94 341	80 764	594,86	206 785	112 444	119,19
D. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	3 585	5 597	2 012	56,12	3 906	-1 611	-28,78	3 668	-320	-8,03
PASIVA CELKEM	1 971 870	1 996 406	24 535	1,24	2 201 709	205 304	10,28	2 586 732	385 023	17,49
A. VLASTNÍ KAPITÁL	254 398	331 713	77 315	30,39	411 452	79 739	24,04	530 964	119 512	29,05
A.I. ZÁKLADNÍ KAPITÁL	112 881	112 881	0	0,00	112 881	0	0,00	112 881	0	0,00
A.II. AŽIO A KAPITÁLOVÉ FONDY	0	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
A.III. FONDY ZE ZISKU	56 195	57 316	1 121	1,99	57 316	0	0,00	298 571	241 255	420,92
A.IV. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ MINULÝCH LET	33 614	85 322	51 708	153,83	161 515	76 193	89,30	0	-161 515	100,00
A.V. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ BĚŽNÉHO ÚČ. OBD.	51 708	76 194	24 486	47,35	79 740	3 546	4,65	119 512	39 772	49,88
B. + C. CIZÍ ZDROJE	1 717 200	1 664 629	-52 571	-3,06	1 789 790	125 161	7,52	2 054 212	264 422	14,77
B.I. REZERVY	24 973	27 863	2 890	11,57	62 085	34 222	122,82	77 363	15 278	24,61
C.I. DLOUHODOBÉ ZAVAZKY	0	0	0	0,00	0	0	0,00	15 368	15 368	15 368,00
C.II. KRATKODOBÉ ZAVAZKY	1 692 227	1 636 766	-55 461	-3,28	1 727 705	90 939	5,56	1 961 481	233 776	13,53
D.I. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	272	63	-209	-76,84	467	404	641,27	1 556	1 089	233,19

Červeně označené položky jsou položky, u kterých nastala změna oproti roku 2017 o
více než 50 %. Zvýšení peněžních prostředků o více než 100 % je způsobeno vyšším

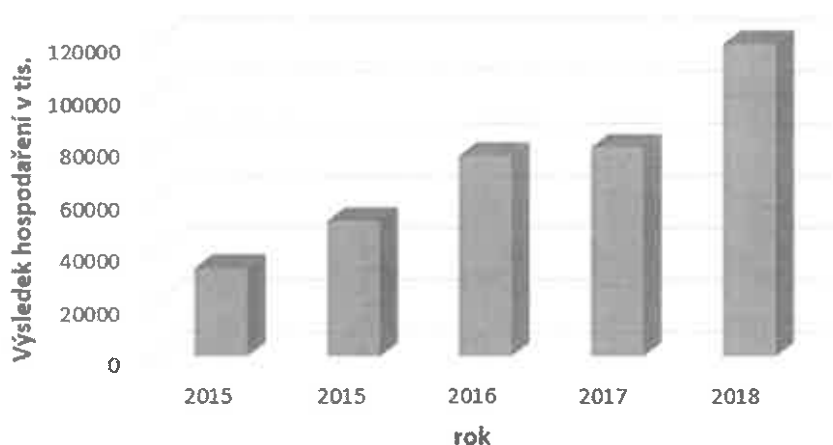
Vysoká škola polytechnická Jihlava

zůstatkem na běžných účtech. Fondy ze zisku se zvýšily o 420 %, což je způsobeno rozhodnutím jediného akcionáře o převedení zisku za rok 2017 ve výši 79 740 tis. Kč a nerozděleného zisku z minulých let ve výši 161 515 tis. Kč do Statutárních a ostatních fondů. Vznik dlouhodobých závazků je způsoben zaúčtováním odložené daňové pohledávky ve výši 15 386 tis. Kč. Zvýšení časového rozlišení pasiv o 233 % způsobilo zvýšení časového rozlišení úroků z úvěrů.

1.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Mezi významné položky Výkazu zisku a ztráty patří jiné provozní výnosy (výnosy z odepsaných pohledávek a odpis oceňovacího rozdílu k nabitému majetku), jiné provozní náklady (odpisy pohledávek, manka a škody, pojištění, dary), ostatní finanční výnosy (kurzové zisky) a ostatní finanční náklady (kurzové ztráty, zajištění úvěrů).

Výsledek hospodaření KU 2014 - 2018



Obrázek 4 - Výsledek hospodaření Kosteckých uzenin a.s. 2014 -- 2018 (vlastní zpracování)

Vysoká škola polytechnická Jihlava

Tabulka 15 - Horizontální analýza Výkazu zisku a ztráty Kosteckých uzenin a.s. (vlastní zpracování)

ROK	2015	2016	2017	2018
Tržby z prodeje výrobků a služeb	4 806 098	4 870 478	5 332 776	5 394 522
Tržby za prodej zboží	189 719	147 263	123 265	102 621
Výkonová spotřeba	4 177 443	4 221 170	4 589 503	4 559 347
Změna stavu zásob vlastní činnosti	-1 018	9 627	748	22 448
Aktivace	15	0	0	-1
Osobní náklady	611 606	605 655	633 994	647 431
Úpravy hodnot v provozní oblasti	51 439	105 231	101 431	-6 862
Ostatní provozní výnosy	32 386	30 119	27 146	29 141
Ostatní provozní náklady	108 336	28 308	45 786	128 078
Provozní výsledek hospodaření	78 376	97 123	111 725	175 843
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	2	2	0
Náklady vynaložené na prodané podíly	1 307	0	0	0
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0	85	0
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0	0	0
Výnosové úroky a podobné výnosy	72	0	0	688
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-1 307	0	0	0
Nákladové úroky a podobné náklady	12 582	9 071	10 475	20 621
Ostatní finanční výnosy	965	740	20 717	31 367
Ostatní finanční náklady	15 123	12 327	24 696	34 794
Finanční výsledek hospodaření	-26 668	-20 656	-14 369	-23 360
Výsledek hospodaření před zdaněním	51 708	76 467	97 356	152 483
Daň z příjmu	0	273	17 616	32 971
Výsledek hospodaření po zdaněním	51 708	76 194	79 740	119 512
Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	0	0	0	0
Výsledek hospodaření za účetní období	51 708	76 194	79 740	119 512
Čistý obrát za účetní období	5 029 240	5 048 602	5 503 989	5 558 339

Dle grafu a zpracované tabulky je hezky vidět, že výsledek hospodaření Kosteckých uzenin v posledních pěti letech má rostoucí tendenci. Tržby oproti roku 2017 jsou v roce 2018 vyšší o 41 102 tis. Kč, výkonová spotřeba zase o 30 156 tis. Kč nižší. Razantně se změnila hodnota u položky Úpravy hodnot v provozní činnosti, kde tuto změnu způsobilo hlavně rozpuštění opravné položky k majetku (cca 52 mil. Kč) a rozpuštění opravné položky k pohledávkám (konkurz na pohledávku ve výši cca 56 mil. Kč, rozhodnutí soudu o nedostatku majetku nejmenované společnosti). Zároveň se tímto zvýšili ostatní provozní náklady (odpis pohledávky z ukončeného konkurzu ve výši 56 mil. Kč na vrub účtu 546). (vlastní zpracování)

1.2.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je rozdělena do třiatvaceti bodů, které zahrnují obecné údaje o účetní jednotce a doplňují údaje v rozvaze a Výkazu zisku a ztráty.

Obecné údaje uvádí obchodní firmu, sídlo, IČO, zápis ve veřejném rejstříku, právní formu, předmět podnikání, kategorii účetní jednotky, změny v zápisu v Obchodním rejstříku, organizační strukturu, ovládané a ovládající osoby. Základní údaje uvádí okamžik sestavení účetní závěrky, druh a rozsah, právní rámec a použití účetních metod.

Podrobněji je rozepsána část věnována majetku, kde se uvádí počáteční zůstatek majetku (DHM, DNM, finanční majetek), přírůstky, vyřazení, převody, konečný zůstatek majetku, opravné položky a oprávky k majetku.

Tabulka 16 - DNM Kosteckých uzenin a.s. 2017-2018

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	65 316	-	-	1 894	67 165
Stavby	2 184 224	-	-59 500	202 534	2 327 258
Stroje, přístroje a zařízení	1 418 560	744	-9 455	80 206	1 490 055
Dopravní prostředky	151 501	-	-5 671	3 573	149 403
Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	-176 067	-	-	-	-176 067
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	2 535	-	-730	-	1 805
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný	7 724	52 381			60 105
Nedokončený dlouhodobý hmotný	12 358	351 480	-	-288 352	75 486
Celkem 2018	3 666 151	404 605	-75 356	-	3 995 210
Celkem 2017	3 620 785	114 103	-68 737	-	3 666 151

Tabulka 17 – Opravné položky a oprávky k DNM Kosteckých uzenin 2017-2018

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Pozemky	-	-	-	-	-	-1 130	66 035
Stavby	-996 829	-38 894	-25 156	59 500	-1 001 379	-218 844	1 107 035
Stroje, přístroje a zařízení	-1 210 529	-50 721	-137	9 183	-1 252 204	-33 594	204 256
Dopravní prostředky	-127 370	-7 884	-90	5 670	-129 674	-	19 729
Umělecká díla	-	-	-	-	-	-	677
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	162 634	4 398	-	-	167 032	-	-9 035
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	-812	-293	-40	260	-885	-	920
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	-	-	-	-	-	-	60 105
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-	-	-	-	-	-	75 486
Celkem 2018	-2 172 906	-93 394	-25 423	74 613	-2 217 110	-253 568	1 524 532
Celkem 2017	-2 163 515	-76 477	-1 629	68 716	-2 172 906	-305 332	1 187 913

Hodnota nepotřebných, zastaralých a pomalu obrátkových zásob je pomocí opravných položek, které se vykazují ve sloupci korekce, snížena na prodejní cenu. Výše opravné položky je stanovena dle provedené analýzy odpovědnými pracovníky. Součástí zásob jsou také býci a jalovice v zůstatkové hodnotě 2 348 tis. Kč.

Na pohledávky je také vytvářena opravná položka dle povahy pohledávky. Na nesplacené pohledávky, z hlediska rizikovosti zaplacení (bonity), je vytvořena opravná položka na základě analýzy. Obchodní pohledávky po splatnosti činily k 31. 12. 2018 celkem 74 780 tis. Kč.

Zákonné opravné položky jsou daňově uznatelné. Účetní jednotka zaúčtovala opravné položky k dlouhodobému majetku, finančním investicím, zásobám a pohledávkám celkem k 31. 12. 2018 ve výši 323 767 tis. Kč.

Náklady příštích období tvoří z větší míry pronájem přepravek určených k přepravě zboží.

Vlastní kapitál tvoří základní kapitál ve výši 112 881 tis. Kč, ostatní rezervní fondy ve výši 43 875 tis. Kč, statutární a ostatní fondy ve výši 254 696 tis. Kč (určeny k financování investičních aktivit) a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 119 512 tis. Kč.

Stav rezerv k 31. 12. 2018 je 16 957 tis. Kč na daň z příjmů a 60 406 tis. Kč na ostatní rezervy (právní spory, zaměstnanecké bonusy a požitky).

Krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti činily k 31. 12. 2018 celkem 110 738 tis. Kč. Závazky na sociální a zdravotní pojištění činily 17 172 tis. Kč. Dále má společnost závazky vůči úvěrovým institucím viz tabulka.

Tabulka 18 - Závazky k úvěrovým institucím Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ, 2018)

				2018	2017
Termíny/ Podmínky		Úroková sazba	Celkový limit v tis. Kč	Částka v tis.	Částka v tis.
Krátkodobý USD úvěr	Splatnost 17. 10. 2019	3MUSD LIBOR + marže banky	303 291	303 291	287 429
Kontokorentní úvěr	Splatnost 30. 04. 2019	1DPRIBOR + marže banky	150 000	-	-
Celkem				303 291	287 429
Splátka v následujícím roce				303 291	287 429
Splátky v dalších letech				-	-

Společnost disponuje také deriváty určenými k obchodování (Swapy).

Daň z příjmů vyčíslila společnost k 31. 12. 2018 v celkové výši 17 127 tis. Kč.

V roce 2018 zaúčtovala společnost odložený daňový závazek ve výši 15 386 tis. Kč a z roku 2017 zůstala zaúčtovaná odložená daňová pohledávka ve výši 476 tis. Kč.

Výše najatého majetku činila k 31.12.2018 10 627 tis. Kč. Finanční leasing žádný neměla.

Výnosy jsou tvořeny převážně prodejem zákazníkům potravinářského odvětví (13 nejvýznamnějších).

Tabulka 19 - Výnosy Kosteleckých uzenin a.s. 2017-2018 (VZ, 2018)

	2018		2017	
	Tuzemské	Zahraniční	Tuzemské	Zahraniční
Řeznictví a uzenářství	4 672 719	678 967	4 617 650	669 186
Prodej zboží	102 621	-	103 840	19 725
Prodej služeb	42 836	-	45 832	108
Tržby celkem	4 818 176	678 967	4 767 322	689 019

Osobní náklady tvoří náklady na mzdy zaměstnanců, kterých bylo k 31. 12. 2018 celkem 1 298, náklad na zdravotní a sociální a osobní náklady.

Vysoká škola polytechnická Jihlava

Tabulka 20 - Osobní náklady Kosteckých uzenin a.s. 2017-2018 (VZ, 2018)

	2018		2017	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích a kontrolních orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích a kontrolních orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	1 298	11	1 368	11
Z toho:				
členové řídicích orgánů	-	8	-	8
členové kontrolních orgánů	-	3	-	3
Mzdy	475 453	15 539	463 624	15 351
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	162 123	5 283	157 986	5 214
Ostatní náklady	9 855	34	12 384	12
Osobní náklady celkem	647 431	20 856	633 994	20 577

Společnost v roce 2018 přijala dotace, viz tabulka č. 10. Mimo přiznané dotace eviduje společnost také souhlasy, či přísliby dotací a investičních pobídek. (VZ, 2018)

Tabulka 21 - Dotace Kosteckých uzenin a.s. 2018 (VZ, 2018)

V (tis. Kč)	Dotace přijaté 2018		Dotace vykázané 2018	
	Provozní dotace	Investiční dotace	Provozní dotace	Investiční dotace
MPO Komplex projekt úspor energie v Kostelci	-	1 228	-	1 228
MPO Komplex projekt úspor energie v Plané	-	2 964	-	2 964
Provozní investice MZE 9.E	134	-	134	-

1.2.4 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Přehled o peněžních tocích začíná vykazáním počátečních stavů peněžních prostředků a ekvivalentů, který se musí rovnat konečnému stavu v předchozím období. Výkaz vychází z výsledku hospodaření za běžnou činnost bez zdanění, který je následně upraven o nepeněžní operace, změnu stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu, daň a zaplacené úroky. Výkaz je součástí přílohy bakalářské práce.

1.2.5 Audit účetní závěrky

Audit účetní závěrky v Kosteckých uzeninách provádí firma Ernst & Young Audit, s.r.o. na základě platné smlouvy 2x ročně. Předaudit probíhá na podzim a trvá cca 5 dní. Finální audit se koná obvykle v únoru po uzavření účetnictví daného období a trvá 2 – 3 týdny. Několik týdnů před začátkem auditu posílá auditor seznam požadavků, které je firma povinna předložit auditorovi při příchodu.

Auditor je povinný uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a profesní skepticismus. Dále je povinen identifikovat a vyhodnotit významná rizika nesprávnosti účetní závěrky, seznámit se s vnitřním kontrolním systémem, posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, celkově vyhodnotit účetní závěrku a nakonec vyhotovit zprávu nezávislého auditora. (vlastní zpracování)

1.2.6 Výroční zpráva

Výroční zpráva Kosteckých uzenin je vyhotovena dle zákona o účetnictví. Ve výroční zprávě je uveden přehled činností společnosti, rozbor a vyhodnocení vývoje výkonnosti podniku, hospodářské postavení společnosti, skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni 31. 12. 2018 a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy podle předchozích bodů, předpokládaný budoucí vývoj společnosti a hlavní rizika a nejistoty, aktivity v oblasti výzkumu a vývoje, aktivity v oblasti ochrany životního prostředí,

zaměstnanecké otázky a pracovněprávní vztahy, informace o existenci organizačních složek v zahraničí, informace podávané v souvislosti s používáním investičních nástrojů, popřípadě dalších obdobných aktiv a pasiv, informace požadované podle jiných než účetních právních předpisů.

Součástí výroční zprávy je zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku, řádná účetní závěrka (rozvaha, VZZ, přehled o peněžních tocích, příloha k účetní závěrce), zpráva o vztazích a zpráva auditora.

3 Oběh faktur v Kosteleckých uzeninách

Oběhem účetních dokladů se rozumí uzavřený postup předávání účetních dokladů, od jejich

vyhotovení až po jejich uložení (archivaci), vymezení oprávněnosti a odpovědnosti jednotlivých osob za ověření věcné a formální správnosti účetního dokladu a přípustnosti účetní operace včetně proúčtování v systému SAP.

Ukládání účetních dokladů ve smyslu §§ - 31 a 32 zákona o účetnictví v platném znění probíhá dvojím způsobem.

- Vytvořené účetní doklady v systému SAP uchovává software SAP.
- Ostatní doklady (faktury, pokladní paragony atd.) se uchovávají a ukládají podle platné řídicí normy do podnikového archívu s vyznačením identifikačních údajů ve smyslu výše uvedené normy.

3.1 Postup oběhu účetních dokladů

- nařízení účetní operace;
- vystavení účetního dokladu;
- provedení formální a věcné správnosti účetního dokladu;
- zaúčtování účetního dokladu;
- archivace účetního dokladu

3.2 Skenování a schvalování přijatých faktur

Přijaté faktury opatřené razítkem došlé pošty jsou zpracovány všeobecnou účtárnou společnosti, opatřeny čarovým kódem a naskenovány do schvalovací aplikace.

Přijaté faktury jsou pořízeny v systému SAP pod různými řadami (tuzemské, zahraniční,...).

3.3 Schválení přípustnosti pořízení materiálu, zboží či služby

Po kontrole věcné správnosti následuje ve schvalovací aplikaci schválení přípustnosti pořízení. Odpovědný pracovník (člen vedení KU) vždy ověřuje, zda faktura (ODD-dobropis) je vystavena na zboží či služby, které je přípustné pořídit v souladu s pravidly platnými ve společnosti. Tento schvalovatel odpovídá za to, že je uvedeno číslo objednávky a správné číslo střediska, za které odpovídá a k jehož tíži se bude účtovat. Schvalovatelů přípustnosti může být více.

3.4 Schválení faktury k proplacení

Po ověření věcné správnosti a kontrole přípustnosti je faktura schvalována k proplacení. Toto schválení provádí vždy finanční ředitel společnosti. Finanční ředitel může pověřit schvalováním faktur k proplacení v hodnotě do 100 tis. Kč vedoucího všeobecné účtárny. Tímto schválením je faktura uvolněna k zaúčtování.

3.5 Zaúčtování došlé faktury

Po schvalovacím procesu je faktura postoupena k dalšímu zpracování ve všeobecné účtárně.

Všeobecná účetní likvidující fakturu účtuje na středisko nebo na zakázku, která je uvedena

v požadavku na objednávku, nebo v komentáři ve schvalovací aplikaci.

Zároveň účetní ověřuje oprávněnost účetní charakteristiky potřebné k zaúčtování uvedené od

schvalovatelů v komentáři ke schválení. Pokud faktura neobsahuje veškeré náležitosti dané

zákonem nebo touto směrnicí z hlediska věcné a formální správnosti dokumentů, je oprávněna

tuto fakturu zasílat do schvalovací aplikace nebo požadovat doplnění chybějících dokumentů do té doby, dokud nebude po věcné a formální stránce vyhovovat těmto požadavkům.

Po této operaci je doklad zaúčtován pověřenou pracovnící účtárny do systému SAP tak, že

veškeré faktury se párují s objednávkami. Nelze zaúčtovat fakturu bez vytvořené objednávky.

Zálohová faktura je stejně jako přijaté faktury nejprve před zaúčtováním a proplacením nejprve schválena z hlediska věcné správnosti, přípustnosti. Musí být rovněž před úhradou

schválena finančním ředitelem.

Pracovník účtárny pověřený k zaúčtování dokladu nesmí mít v SAP nastavena oprávnění ke

změně údajů v kartě dodavatelů v SAP. Současně nesmí mít oprávnění provádět platby.

Schválena a zaúčtovaná faktura již může být zaplacená. (Intranet, 2019)

3.6 Návrh na zlepšení oběhu přijatých faktur

Proces elektronické schvalování faktur v Kosteleckých uzeninách je zavedený dle požadavků podniku a funguje bez problémů. Aby se tento proces ještě urychlil, tak bych navrhovala doplnění o tzv. datovou pumpu. Faktury od dodavatelů přijaté na konkrétní e-mailovou adresu Kosteleckých uzenin a pouze od předem schválených e-mailových adres, by se automaticky stahovaly a zařazovaly do systému. To znamená, že by již nebylo potřeba faktury z e-mailu tisknout a skenovat je, ale běželo by to celé automaticky.

Schvalování faktur by také urychlilo nastavení lhůty pro ověření. Odpovědný pracovník obdrží e-mail, který ho upozorní na fakturu ve schvalovací aplikaci, a co nejdříve je

povinen provést ověření. Pokud tak třeba neučiní do třech pracovních dnů, přijde mu upozornění v reportu, který je nastaven na generování opožděných faktur. Pokud fakturu neověří do dalších dvou pracovních dnů, faktura se objeví v reportu pro nadřízeného. Tento systém by umožnil hlídat jednotlivé lhůty nastavené v procesu a jejich dodržování.

Závěr

Sestavení účetní uzávěrky a závěrky je systematický sled činností, které do sebe vzájemně zapadají. Jsou a musí být koordinovány vedoucím účtárny a finančním ředitelem. Jedná se o složitý proces, který vyžaduje čas, znalosti a dovednosti pracovníků, kteří se na tomto procesu podílejí. Čím větší podnik, tím větší náročnost tohoto procesu, jak z hlediska objemu, počtu dokladů, tak náročnosti účetních operací. Kostelecké uzeniny patří k jedním z největších podniků v České republice, a proto také kolektiv účtáren je dost velký. Účtárny se dělí na finanční, všeobecnou, mzdovou a dále také na závěrce spolupracuje oddělení controllingu, IT (informační technologie) a daňová poradkyně. Podnik poskytuje těmto zaměstnancům v průběhu roku pravidelná školení, aby byli tito zaměstnanci připraveni na veškeré změny v legislativě. Cílem pravidelného vzdělávání a zvyšování kvalifikace je zamezení neznalosti a snaha o snížení možných vzniklých chyb při účtování těchto náročných operací. Dále musí společnost dbát na to, aby všichni odpovědní pracovníci dodali včas veškeré podklady do oddělení účtáren. Aby vše proběhlo včas a podklady byli kompletní, tak vedoucí účtárny vystavuje harmonogram účetní uzávěrky a závěrky, dle kterého se musí všichni řídit.

Účetní závěrka je finálním výstupem účetnictví podniku za celé účetní období. Poskytuje informace o finanční situaci, výkonnosti podniku a další důležité informace, které slouží vedení podniku, akcionářům, státním institucím, dodavatelům, zákazníkům a dalším uživatelům.

Úkolem závěrky je podávat věrný a poctivý obraz o hospodaření účetní jednotky. Poskytuje informace o majetku, finanční situaci a výsledku hospodaření. Finální informace z účetní závěrky jsou přeneseny do jednotlivých výkazů, mezi které patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích (cash flow) atd.

V praktické části je představen podnik, historie, velikost účetní jednotky, použité vnitropodnikové směrnice a uplatňování účetních postupů. Jsou analyzovány jednotlivé postupy účetní uzávěrky a závěrky.

Zkoumáním metodiky účetní jednotky jsem dospěla k závěru, že veškeré vnitřní směrnice jsou aktuální a splňují potřebné účetní předpisy, s výjimkou směrnice GŘ Úč07/2016 - Zásady pro tvorbu dohadných položek a časového rozlišení. Tato směrnice je vytvořena v roce 2016, takže je zastaralá, nerespektuje aktuální nastavení systému, potřebovala by změnit formu a prověřit, zda zákony a vyhlášky v ní uvedené jsou správné. Směrnice uvádí neexistující názvy, závody, které již nejsou ve vlastnictví Kosteleckých uzenin, nebo se odkazuje na směrnice, které již neexistují. Účetní závěrka probíhá jinak, jsou nastavené jiné postupy, které jsou dány právě změnami systému. Dále by bylo potřeba tyto směrnice doplnit o směrnici, která by měla být tou nejdůležitější a to o směrnici účetní uzávěrky a závěrky. V období uzávěrky a závěrky vydává vedoucí účtárny harmonogram těchto činností, ale bylo by potřeba tento proces ještě důkladně popsat a specifikovat, kdo má přesně co zpracovat a v jakém termínu. Směrnice by měla být nástrojem pro zkvalitnění vnitřního řízení účetní jednotky. Jednotný metodický postup je důležitý při sledování skutečností a zachycování hospodářských operací v jednotlivých útvarech účetní jednotky, a to ve stejném čase.

Citovaná literatura

AMBROŽ, J., 2010. *Účetní závěrka, Daň z příjmů*. místo neznámé: Vydavatelství Vladimír Vyskočil.

DATA, A., 2015. *AZ DATA*. [Online]
Available at: <https://www.az-data.cz/slovník/odlozena-dan>
[Přístup získán 09 04 2019].

Intranet, 2019. *Internet KU*. Kostelec: Kostecké uzeniny.

KU, 2019. *Kostecké uzeniny*. [Online]
Available at: <https://www.kosteckeuzeniny.cz/o-nas.html>
[Přístup získán 14 04 2019].

LANDA, M., 2008. *Finanční a manažerské účetnictví podnikatelů*. místo neznámé: KEY Publishing s.r.o..

LEVOVÁ, J., 2017. *Notia*. [Online]
Available at: <http://www.notia.cz/odpis-pohledavky-a-navaznost-na-opravne-polozky/>
[Přístup získán 08 04 2019].

MITÁČKOVÁ, I., 2016. *AUDIT DANĚ CZ*. [Online]
Available at: <https://www.auditdane.cz/novinka.php?id=17>
[Přístup získán 11 04 2019].

MÜLLEROVÁ, L. & ŠINDELÁŘ, m., 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. místo neznámé: GRADA Publishing, a.s..

MÜLLEROVÁ, L. & ŠINDELÁŘ, M., 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: GRADA Publishing, a.s..

RYNEŠ, P., 2019. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. místo neznámé: Nakladatelství ANAG.

SKÁLOVÁ, J. a. k., 2018. *Podvojně účetnictví 2018*. Praha: Grada Publishing a.s..

ŠTEKER, K. & OTRUSINOVÁ, M., 2016. *Jak číst účetní výkazy*. Praha: Grada Publishing a.s..

VZ, 2018. *Výroční zpráva 2018*. Kostelec: Kostecké uzeniny a. s..