

**Technická univerzita v Liberci
Hospodářská fakulta**

Studijní program: 6208 - Ekonomika a management

Studijní obor: Podniková ekonomika

**Účetní systém stavební společnosti
se zaměřením na účetní uzávěrku a závěrku**

**Accounting system of building company
with a view to closing the book and financial statements**

BP – PE – KFÚ – 2006 09

KATEŘINA VILÍMOVÁ

Vedoucí práce: Ing. Olga Malíková, Katedra financí a účetnictví

Konzultant: Emilia Drbohlavová, účetní společnosti Alfa, s. r. o.

Počet stran: 53

Počet příloh: 4

Datum odevzdání: 15. května 2006

PROHLÁŠENÍ

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

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

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

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

Datum: 15. května 2006

Podpis:

PODĚKOVÁNÍ

Touto cestou bych ráda poděkovala paní Ing. Olze Malíkové, vedoucí práce, za připomínky a cenné rady při zpracování této bakalářské práce. Dále bych chtěla jmenovitě poděkovat paní Emilii Drbohlavové za poskytnuté informace a ochotu, kterou mi poskytla při zpracování praktické části této práce.

RESUMÉ

Tato bakalářská práce pojednává o účetní uzávěrce a závěrce, která tvoří závěrečnou část účetních prací v účetní jednotce za dané účetní období.

Bakalářská práce je rozdělena na dvě stěžejní části. První část bakalářské práce je zaměřena na teoretickou stránku účetní uzávěrky a závěrky v podniku, který účtuje v systému podvojného účetnictví. Druhá část bakalářské práce je zaměřena na provádění uzávěrkových a závěrkových operací ve společnosti Alfa, s. r. o. v roce 2005 a zjištěné výsledky za rok 2005 jsou porovnány s rokem předcházejícím. Při zpracování této práce se vychází z právních a účetních předpisů platných v tomto období.

Cílem bakalářské práce je popsat a přiblížit postup a způsob provádění účetní uzávěrky a závěrky. Ověřit aplikaci nabytých teoretických účetních znalostí v praktických podmínkách konkrétní účetní jednotky.

KLÍČOVÁ SLOVA

účetní uzávěrka

inventarizace

uzávěrkové operace

výsledek hospodaření

daň z příjmů

účetní závěrka

rozvaha

výkaz zisku a ztráty

přehled o peněžních tocích

přehled o změnách vlastního kapitálu

výroční zpráva

audit

RESUMÉ

This bachelor work deals with closing the book and financial statements, which are a final part of accounting works in a particular accounting unit in a current accounting period.

Bachelor work is divided in two pivotal parts. Forepart bachelor work aims for the theoretic part of the closing the book and financial statements in the company that accounts in system of double - entry bookkeeping. In second part bachelor work aims for the transaction closing the book and financial statements in the company Alfa, s. r. o. in the year 2005 and ascertained results in a year 2005 are compared with previous year. At processing those works is coming out from the law and the accounting standards, which are standing in force at this time.

Goal this bachelor work is to describe and to put near the process and way transaction closing the book and financial statements as well as to verify application of the acquired theoretic accounting knowledge in practical conditions of concrete accounting unit.

KEYWORDS

closing the book

stocktaking

operations connected with closing the book

economic result

income tax

financial statements

balance sheet

profit and loss account

cash flow

summary of change of owned capital

annual report

audit

OBSAH

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	12
ÚVOD	13
1. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA	14
1.2 Přípravné práce pro účetní závěrku	15
1.2.1 Inventarizace	15
1.2.2 Uzávěrkové operace	17
1.3 Účetní uzávěrka	23
1.3.1 Výsledek hospodaření před zdaněním	23
1.3.2 Úprava účetního výsledku hospodaření	24
1.3.3 Daň z příjmů	24
1.4 Uzavírání účetních knih	25
2. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	27
2.1 Obsahové náležitosti účetní závěrky	27
2.2 Rozvaha	28
2.3 Výkaz zisku a ztráty	29
2.4 Přehled o peněžních tocích	30
2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	31
2.6 Příloha	32
2.7 Audit účetní závěrky a její zveřejňování	33
3. PRAKTICKÁ APLIKACE	35
3.1 Charakteristika vybrané účetní jednotky	35
3.2 Inventarizace ve společnosti alfa, s. r. o.	36
3.3 Závěrečné operace prováděné při účtování zásob	37
3.4 Odpis pohledávek	38
3.5 Opravné položky	38
3.6 Časové rozlišení nákladů a výnosů	39
3.7 Zaučtování dohadných položek	41
3.8 Zaučtování daně z příjmů	42
3.8.1 Zjištění a zaučtování odložené daně z příjmů	44

3.9 Vypořádání zisku ve společnosti s r. o.	46
3.10 Oblasti, o kterých společnost Alfa, s. r. o. neúčtuje	47
3.11 Výkazy vyhotovované ve společnosti Alfa, s. r. o.	47
3.12 Audit	50
ZÁVĚR.....	51
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	52
SEZNAM PŘÍLOH	53

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

aj.	a jiné
apod.	a podobně
atd.	a tak dále
č.	číslo
ČNB	Česká národní banka
D	Dal
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
max.	maximálně
MD	Má dáti
např.	například
odst.	odstavec
popř.	popřípadě
Sb.	Sbírka
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
spol. s r. o.	společnost s ručením omezeným
tj.	to jest
tzv.	tak zvaný
VH	výsledek hospodaření
viz.	odkaz
VZZ	výkaz zisku a ztráty
ZK	základní kapitál
§	paragraf
%	procento
Σ	suma

ÚVOD

Jednou ze základních funkcí účetnictví je poskytovat věrohodná a spolehlivá data o ekonomických vztazích a procesech všem jeho uživatelům v konkrétní účetní jednotce. Účetnictví je odrazem ekonomické zdatnosti každé účetní jednotky. Cílem účetnictví je shromažďovat výsledky minulých událostí, zaznamenávat je, oceňovat, sdělovat a na základě těchto výsledků napomáhat rozhodování. [3]

Po roce 1989, který přinesl řadu změn v politických a ekonomických podmínkách, se naše země snažila vytvořit úplně novou koncepci účetního systému. Nové ekonomické prostředí totiž vyžadovalo mnoho změn, které dosavadní systém centrálně řízeného hospodářství nebyl schopen pokrýt, což umožňovalo mnoho neprůhledných účetních operací a s tím spojené daňové úniky. Za tímto účelem vznikl v roce 1991 zákon o účetnictví, později doplněný o další předpisy a postupy, vztahující se k účetnictví.

Ačkoli český účetní systém prošel do dnešní doby mnoha změnami a zákon o účetnictví mnoha novelizacemi, zůstává usměrňování účetnictví z velké části v rukou státu. Stát prostřednictvím ministerstva financí vydává závazné právní normy, regulující účetní výkazy i běžné účetnictví. Každá změna právního předpisu, tedy i zákona o účetnictví, představuje pro zainteresované subjekty nelehkou situaci přizpůsobení.

Bakalářská práce je členěna na teoretickou a praktickou část. V teoretické části bakalářské práci nastíním problematiku účetní uzávěrky a závěrky a postup účtování. Praktická část bakalářské práce bude zaměřena na způsob provádění účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti Alfa, s. r. o. za rok 2005, zjištěné výsledky porovnáám s rokem 2004. Cílem bude popsat postup operací prováděných na konci účetního období před uzavíráním účetních knih a charakteristiku jednotlivých součástí účetní závěrky.

1. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA

Základním zdrojem informací pro firmu je finanční účetnictví, tedy účetní výkazy. Údaje v nich by měly být úplné, včasné, spolehlivé a srovnatelné.

Koncem účetního období se po zaúčtování všech účetních případů vyplývajících z činnosti účetní jednotky během roku provádí řada účetních zápisů a uzavírají se účty, tj. provádí se účetní uzávěrka. Účetní postupy jsou upraveny zákonem, ale organizace si je může přizpůsobovat pomocí vnitropodnikových směrnic, které je upraví tak, aby pro ni byly vhodné. V návaznosti na uzávěrkové práce provádí účetní jednotka účetní závěrku.

Pod pojmem účetní závěrka se rozumí vyhotovení účetních výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha). Tyto výkazy jsou určeny manažerům firmy, i externím uživatelům (finančním úřadům, statistickému úřadu, apod.). Ministerstvo financí upravuje jejich formu i obsah, proto se výkazy vyhotovují do oficiálně schválených tiskopisů.

Účetní závěrku lze rozdělit do několika etap prací:

1. Přípravné práce pro účetní závěrku:

- a) inventarizace,
- b) uzávěrkové operace – účetní případy k 31.12.

2. Účetní uzávěrka:

- a) zjištění výsledku hospodaření (dále jen VH) před zdaněním,
- b) úprava VH před zdaněním na daňový základ,
- c) výpočet daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti,
- d) uzávěrka účtů, převod VH (po zdanění) z Účtu zisků a ztrát na Konečný účet rozvažný.

3. Sestavení účetní závěrky, tj. vyhotovení účetních výkazů a přílohy k účetním výkazům.

4. Následné povinnosti související s účetní závěrkou, tj. audit účetní závěrky, vyhotovení a audit výroční zprávy, uložení výroční zprávy do sbírky listin obchodního rejstříku.

1.2 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE PRO ÚČETNÍ ZÁVĚRKU

Cílem těchto prací je zabezpečit věcnou správnost a úplnost údajů v účetnictví. Účetní závěrka, která se sestavuje z účetnictví, musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

1.2.1 INVENTARIZACE

Inventarizace je nástroj průkaznosti účetnictví. Pomocí ní se ověřuje, zda majetek a závazky vedené v účetnictví souhlasí se skutečností. V případě, že stav v účetnictví nesouhlasí se stavem skutečným, musíme tyto inventarizační rozdíly vypořádat ještě v běžném účetním období.

Inventarizace aktiv a závazků by se dle zákona měla provádět jedenkrát za dva roky. Většinou se provádí jednou ročně, ke dni sestavení ročních účetních výkazů. Z hlediska rozsahu můžeme provádět inventarizaci **úplnou**, která se týká všech složek majetku, nebo provádíme inventarizaci **částečnou**, týkající se pouze nějakého druhu majetku.

Z hlediska času můžeme provádět inventarizaci **řádnou** a **mimořádnou**. Řádnou inventarizaci provádíme ve stanovených termínech, které jsou předem dohodnuté (většinou k 31.12.), mimořádnou inventarizaci provádíme dle potřeby (např. vznik podniku, živelné pohromy, změna odpovědného pracovníka, apod.).

Inventarizaci prováděnou v průběhu účetního období nazýváme **průběžnou** inventarizací. Průběžnou inventarizaci mohou provádět účetní jednotky pouze u zásob, účtovaných podle jejich druhů, místa jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který je neustále v pohybu a nemá stálé místo. Termín této

inventarizace si stanoví účetní jednotka sama, musí být však provedena alespoň jednou za účetní období.

Každá inventarizace se skládá z několika kroků, podle nichž se postupuje při jejím provádění:

Prvním krokem je zjištění skutečného stavu aktiv a závazků. Tento postup prací se nazývá **inventura**. Inventura se zaznamenává do **inventurních soupisů** a podepisuje je osoba odpovědná za provedení inventarizace. Do inventurních soupisů se zapisují stavy majetku, které jsou následně porovnány se stavy účetními.

Dále porovnáváme skutečný stav se stavem účetním. Rozdíly zjištěné mezi těmito stavy (skutečným a účetním) se nazývají **inventarizační rozdíly**. Inventarizační rozdíly se označují jako **přebytek**, kdy skutečný stav je větší než účetní stav, **manko**, které vznikne v případě, že skutečný stav je nižší než účetní stav, **schodek**, který vzniká u peněžní hotovosti a cenin v případě, že skutečný stav je nižší než stav zjištěný v účetnictví. Tyto vzniklé rozdíly je třeba objasnit a zjistit příčiny těchto rozdílů. Po zjištění důvodů jejich vzniku dochází k proučtování a vypořádání inventarizačních rozdílů, vždy se přizpůsobuje účetní stav stavu skutečnému, a to provedením takových účetních zápisů, které uvedou do shody stav na účtech se stavem skutečným. Nakonec by se měla provést taková opatření, která vedou k minimalizaci těchto rozdílů.

Na jednotlivé inventarizované položky, které se liší charakterově, se používají různé druhy inventury. Na majetek, který má hmotnou povahu (dlouhodobý majetek, zásoby, ceniny), popř. nehmotný majetek, se používá inventura **fyzická**. Fyzickými inventurami se zjišťují skutečné stavy přepočítáním převážením, přeměřením, popř. odborným odhadem. **Dokladová** inventura se používá u těch položek aktiv a pasív, na kterých nelze provést inventuru fyzickou (závazky, pohledávky, peněžní prostředky na běžném účtu).

1.2.2 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE

Společnosti jsou povinny při účtování, při sestavování a předkládání účetních výkazů uživatelům dodržovat určitý soubor pravidel, který je představován **všeobecně uznávanými účetními zásadami**. Tyto zásady představují teoretický základ účetnictví. Jedná se o následující zásady: zásada účetní jednotky, předpoklad neomezené doby trvání podniku, zásada periodicity zjišťování VH, zásada objektivit účetních informací, zásada oceňování v historických cenách, zásada vymezení okamžiku realizace, zásada konzistentnosti mezi účetními obdobími, zásada opatrnosti, zásada materiálnosti účetnictví.

Na sestavování účetních výkazů jsou kladeny další zásady: srozumitelnost informací, přednost obsahu před formou, závažnost informací, aktuální princip, srovnatelnost informací.

Princip věrného zobrazení skutečnosti je nejvyšší zásada, ze které všechny výše uvedené zásady vyplývají.

Mezi uzávěrkové operace lze zařadit:

ZÁVĚREČNÉ OPERACE PROVÁDĚNÉ U ZÁSOb se liší podle charakteru, oceňování a způsobu účtování zásob. Dle charakteru lze členit zásoby na **materiál** (např. suroviny, pomocné látky, náhradní díly, obaly), **nedokončenou výrobu a polotovary, výrobky, zvířata**, která patří do zásob, dále na **zboží**, tj. věci nakoupené za účelem jejich dalšího prodeje.

Nakoupené zásoby se oceňují *pořizovacími cenami*, pořizovací cena se skládá z ceny pořízení a z vedlejších pořizovacích nákladů s pořízením souvisejících. *Reprodukčními pořizovacími* se oceňují zásoby pořízené bezplatně, zásoby nalezené apod. Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují skutečnými vlastními náklady. Těmito náklady se rozumí buď skutečná výše nákladů nebo výše nákladů podle plánových kalkulací. [6]

Existují dva způsoby účtování o zásobách, jedná se o způsob A a způsob B. Oba způsoby mohou používat všechny účetní jednotky bez ohledu na povinnost auditu. V rámci jednoho syntetického účtu lze použít kombinaci obou způsobů (např. různé sklady materiálu v souvislosti s účtem 112–Materiál), zatímco v rámci analytických účtů tříděných dle míst uskladnění může být uplatněn pouze jeden ze způsobů. [6]

„Podstatou způsobu A je soustředit vynaložené výdaje na pořízení zásob na příslušných majetkových účtech zásob, ve správném ocenění. Zásoby se vyúčtují do provozních nákladů, nebo jako snížení výnosů prostřednictvím účtů účtové skupiny 61 v okamžiku jejich faktické spotřeby.“¹

Při použití způsobu B se vyúčtují veškeré výdaje, které jsou spojené s pořízením zásob nákupem nebo vlastní činností během účetního období, na příslušné účty provozních nákladů, nepoužívají se tedy účty pořízení.

ODPIS POHLEDÁVEK je nevratným procesem snížení hodnoty pohledávek. Odpis pohledávek nelze zaměňovat s tvorbou opravných položek k pohledávkám. Odpis pohledávek upravuje zákon o daních z příjmů a zákon o rezervách, který upravuje tvorbu opravných položek k pohledávkám.

Pohledávky je možné na základě zákona odepsat dvěma způsoby. **Jednorázový odpis pohledávky**, kdy odepíše pohledávku v celé její výši. Toto lze provést u pohledávek nabytých postoupením, vkladem a při přeměně společnosti, jsou-li splněny předpoklady stanovené zákonem o daních z příjmů. Poplatník, který účtuje v soustavě podvojného účetnictví, může uplatnit počínaje zdaňovacím obdobím 1995 **postupný odpis pohledávek** jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů ročně nejvýše 10%, od roku 1998 bylo možno uplatnit 20% z neuhrazené části hodnoty pohledávky nebo ceny pořízení u pohledávky nabyté postoupením, jejíž doba splatnosti nastala do konce roku 1994, maximálně do výše neuhrazené části hodnoty pohledávky nebo ceny pořízení pohledávky

¹ RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2002*. Olomouc: ANAG, 2002. S. 101. ISBN 80-7263-098-9

nabyté postoupením. Ze zákona o daních z příjmů existují i výjimky, u kterých nelze uplatnit postupný odpis.²

Uzávěrkovou operací je i TVORBA OPRAVNÝCH POLOŽEK. Opravné položky jsou výrazem účetního *principu opatrnosti*. Opravné položky nepřímo upravují ocenění příslušného majetku. Opravné položky jsou tvořeny v případě, že inventarizací majetku jsme zjistili následující:

- skutečná hodnota sledovaného majetku je nižší než účetní hodnota,
- snížení ocenění tohoto majetku není trvalého charakteru,
- snížení ocenění není vyjádřeno jiným způsobem (reálnou hodnotou). [5]

Jsou tvořeny k dlouhodobému majetku, k zásobám, k cenným papírům, k pohledávkám. K pohledávkám se opravné položky tvoří v souladu se zákonem o rezervách. Opravné položky nelze tvořit k pohledávkám z cenných papírů, úvěrů, půjček, úhrady ztráty společnosti, z pokut, k pohledávkám nabytých bezúplatně, apod.

„Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů a opravná položka se sníží popř. zruší vyúčtováním ve prospěch nákladů, pokud inventarizace v následujícím období neprokáže opodstatněnost její výše. Aktivní zůstatek opravné položky není možný a nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku.“³

Zákon o rezervách upravuje možnost vytvářet opravné položky na vrub daňově uznatelných nákladů ve dvou režimech. Za prvé umožňuje tvorbu **opravných položek k pohledávkám za dlužníky** v konkurzním a vyrovnávacím řízení a opravných položek k pohledávkám za dlužníky v zahraničí. Za druhé lze vytvářet **opravné položky k nepromlčeným pohledávkám** s platným po 31. prosinci 1994 v případě, že se k těmto pohledávkám nevytvářejí opravné položky a bankovní rezervy. Věřitel může vytvořit

² Postupný odpis nelze uplatnit u pohledávek vzniklých za společníky, akcionáři, členy družstev za upsané vlastní jmění, mezi ekonomicky spojenými právníckými osobami, u nichž průměr práv za zdaňovací období je vyšší než 25 %, mezi osobami blízkými, z titulu úvěrů, půjček a záloh.

³ Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, § 55 odst. 3 a odst. 4

opravnou položku k této pohledávce až do výše 20 % hodnoty pohledávky, pokud od konce sjednaného termínu splatnosti pohledávky uplynulo více než 6 měsíců. Vyšší tvorbu opravných položek k uvedeným pohledávkám lze vytvářet jen v případě, bylo-li vůči těmto pohledávkám zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení, kterého se poplatník daně z příjmů aktivně účastní, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- 12 měsíců, až do výše 33 % hodnoty pohledávky,
- 18 měsíců, až do výše 50 % hodnoty pohledávky,
- 24 měsíců, až do výše 66 % hodnoty pohledávky,
- 30 měsíců, až do výše 80 % hodnoty pohledávky,
- 36 měsíců, až do výše 100% hodnoty pohledávky. [5]

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ slouží k tomu, aby částky nákladů a výnosů byly zaúčtovány do období, se kterým věcně a časově souvisejí. Jedná se o období, ve kterém se výkon uskutečnil, nejedná se o období, kdy došlo k platbě. Časové rozlišení se týká položek, u nichž je přesně znám účel, období a částka. Pokuty, penále, manka a škody se časově nerozlišují.

Časové rozlišení nákladů a výnosů je odrazem následujících účetních zásad: zásada vymezení okamžiku realizace a zásada opatrnosti.

Náklady příštích období se vyznačují tím, že výdaj vznikl v běžném účetním období, ale nákladově patří do příštích období. Patří sem pojistné, předplatné časopisů, nájemné placené dopředu (včetně finančního leasingu), náklady na dlouhodobou propagaci apod. Tyto náklady se evidují v účtové skupině 38, z níž se převádějí do nákladů běžného účetního období (účtová třída 5).

Komplexní náklady příštích období jsou náklady, které se vztahují k určitému účelu, např. náklady na přípravu a záběh nové výroby, náklady na technický rozvoj. Jde o více druhů nákladů, které se vztahují k jedné akci. Jedná se o náklady zaúčtované v běžném období, ale věcně a časově náleží až do období příštího. Jsou zaúčtovány jako součást

nákladů běžného období, ale aktivují se ve prospěch nákladů na vrub příslušného účtu v účtové skupině 38, aby se následně do nákladů rozpouštěly ve věcné a časové souvislosti, nejpozději do čtyř let od zaúčtování na účet časového rozlišení.

Charakteristickým znakem **výdajů příštích období** je, že náklad vznikl v běžném období, ale k výdaji dojde (náklad bude uhrazen) až v příštím období. Patří sem např. nájemné placené pozadu, úroky z půjček (které jsou placené po skončení roku), mzdy na nevybranou dovolenou. Účtují se v účtové skupině 38. Výdaje příštích období snižují daňový základ.

Výnosy příštích období jsou částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů příštích období. Např. předem přijaté částky nájemného, předplatného, částky předem přijatých paušálů na zajištění servisních služeb. Evidují se v účtové skupině 38.

Příjmy příštích období jsou částky, které ke dni účetní uzávěrky nebyly přijaty, ale časově a věcně patří do výnosů běžného období a nejsou na účtech pohledávek. Jedná se o provedené a odebrané, ale dosud nevyúčtované výkony jiným podnikům, jejichž částky jsou přesně známy. Evidují se ve výnosech běžného období a v účtové skupině 38.

ZAÚČTOVÁNÍ KURSOVÝCH ROZDÍLŮ je další součástí uzávěrkových operací. Vznikají v případě, že firma spolupracuje se zahraničními partnery. Přijímá od nich a vydává jim cizí měnu v hotovosti nebo přes devizový účet za své pohledávky a závazky. Majetek a závazky v cizí měně účetní jednotky přepočítávají na českou měnu podle směnného devizového kurzu ČNB platného k okamžiku uskutečnění účetního případu při pořízení veškerých aktiv v cizí měně a vzniku závazků v cizí měně, nebo ke konci rozvahového dne či k jinému okamžiku, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, proto aby byla správně vyjádřena hodnota majetku a závazků ke dni jejich vykazování.

Kurzové rozdíly zjištěné koncem účetního období se zaúčtují na vrub finančních nákladů (účtová skupina 56) nebo ve prospěch výnosů finančních (účtová skupina 66). [5, 7]

REZERVY jsou dlouhodobé cizí zdroje majetku účetní jednotky. Rezervy jsou výrazem účetního principu opatrnosti. Tvoří se za účelem krytí výdajů a ztrát, které v budoucnu v účetní jednotce mohou nastat. Tvorba rezerv na očekávané výdaje, ztráty a rizika je důsledkem zásady opatrnosti. Při tvorbě rezerv je znám jen jejich účel (např. na opravy hmotného majetku, na krytí kursových rozdílů), zatímco částka a období vzniku jsou nejisté.

Podle zákona o rezervách se rezervy člení na:

- a) rezervy **zákonné**, které se zahrnují v plné výši do daňových nákladů, jejich tvorba a výše je upravena zákonem o rezervách a zákonem o daních z příjmů.
- b) rezervy **ostatní**, jejich tvorba je upravena vnitřním předpisem účetní jednotky, nezahrnují se do daňových nákladů (tzn. nejsou zohledněny při výpočtu základu daně z příjmů).

Rezervy mají určení buď *obecné*, kdy je rezerva tvořena za účelem krytí rizika či ztráty při podnikání nebo *účelové*, kdy je rezerva tvořena pro konkrétní účel (např. rezervy na opravu dlouhodobého majetku, na pěstební činnost apod.). Rezervy se vytváření buď *procentem* z určeného základu nebo jsou tvořeny *absolutní částkou*.

Mezi další uzávěrkovou operaci náleží VYÚČTOVÁNÍ DOHADNÝCH POLOŽEK aktivních a pasivních. Dohadné položky představují pohledávky a závazky, které sice věcně patří do běžného období, ale není přesně známa jejich velikost, chybí pro zaúčtování externí účetní doklad. Odhadujeme tedy částku, i když víme, že určitá situace již nastala, ale neznáme její peněžní vyjádření. Smyslem dohadných položek je co nejvěrněji vyjádřit finanční a majetkovou situaci účetní jednotky ke dni účetní závěrky a dodržet aktuální princip.

Na dohadném účtu *aktivním* se zachycují aktiva, která nelze vykázat jako obvyklé pohledávky, přičemž výnos z těchto položek přísluší do daného (běžného) účetního období, resp. je prokazatelně protipoložkou k vyúčtovaným nákladům. Klasickým

příkladem je pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události, kdy ke dni uzavírání účetních knih pojišťovna pohledávku potvrdila, ale nestanovila konečnou výši pohledávky. Na dohadném účtu *pasivním* se zachycují pasiva, která nelze vykázat jako závazek, přičemž náklad z těchto položek přísluší do daného (běžného) účetního období, resp. je prokazatelně protipoložkou k vyúčtovaným výnosům. Jedná se o období účtu 383-Výdaje příštích období, kdy ovšem neznáme přesnou výši výdaje, který budeme muset v budoucnu zaplatit. Pasivní dohadnou položkou jsou např. nevyfakturované dodávky, závazky vyplývající podniku z odpovědnosti za způsobenou škodu, a to v případech, kdy není možno do okamžiku uzavírání účetních knih stanovit přesnou výši závazku.

1.3 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka představuje uzavření běžného účetního období, se kterým souvisí provedení určitých prací, které zabezpečují: správnost a úplnost údajů zaúčtovaných do účetních knih běžného účetního období, výpočet daně z příjmů, uzavření účetních knih, vyhotovení účetních výkazů a v neposlední řadě zajištění bilanční kontinuity.

1.3.1 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM

Výsledek hospodaření před zdaněním se zjišťuje ze všech nákladů (účtová třída 5) a výnosů (účtová třída 6), které v účetní jednotce vznikly, aniž se tyto účty uzavírají a aniž se převádějí do závěrkového účtu.

Účetní výsledek hospodaření (VH) se zjišťuje ve struktuře: **provozní VH**, který vzniká porovnáním obrátů účtů účtových skupin 50 až 55 (provozní náklady) a 60 až 65 (provozní výnosy), **finanční VH** zjištěný porovnáním obrátů účtových skupin 56, 57 (finanční náklady) a 66, 67 (finanční výnosy), **mimořádní VH**, který vzniká porovnáním obrátů účtů účtové skupiny 58 (mimořádné náklady) a 68 (mimořádné výnosy). Součet provozního a finančního VH se nazývá **VH za běžnou činnost**.

1.3.2 ÚPRAVA ÚČETNÍHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

Každá z položek výsledku hospodaření před zdaněním se transformuje na základ daně z příjmů. Toho se dosáhne úpravou výsledku hospodaření před zdaněním, o částky, které nelze podle zákona o dani z příjmů uznat za náklad (výdaj) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, o částky, které jsou do nákladů zahrnuty v nesprávné výši, o veškeré částky neoprávněně zkracující výnosy, o příjmy zdaněné již u plátce (srážková daň).

Vymezení nákladů a výnosů je v některých případech v účetnictví odlišné od jejich vymezení pro účely daňové, proto je třeba upravit účetní náklady a výnosy. [4]

Do základu daně nelze např. zahrnout náklady na reprezentaci, pokuty a penále (s výjimkou smluvních), cestovné nad limit stanovený práv. předpisem, škody kromě škod živelných, výši účetních odpisů, která přesahuje daňové odpisy (do daňového základu se zahrnují jen odpisy ve výši vypočtené podle zákona o dani z příjmů), tvorbu rezerv (kromě zákonných), tvorbu opravných položek aj.

Zákon o dani z příjmů stanoví dále položky, které lze od základu daně odečíst, např. ztrátu, která vznikla účetní jednotce v přecházejícím zdaňovacím období.

Výsledkem součtu výsledku hospodaření za běžnou činnost a výsledku hospodaření mimořádného, oba už zdaněné, je **VH za účetní období**, nebo-li disponibilní VH, který se v následujícím účetním období rozděluje.

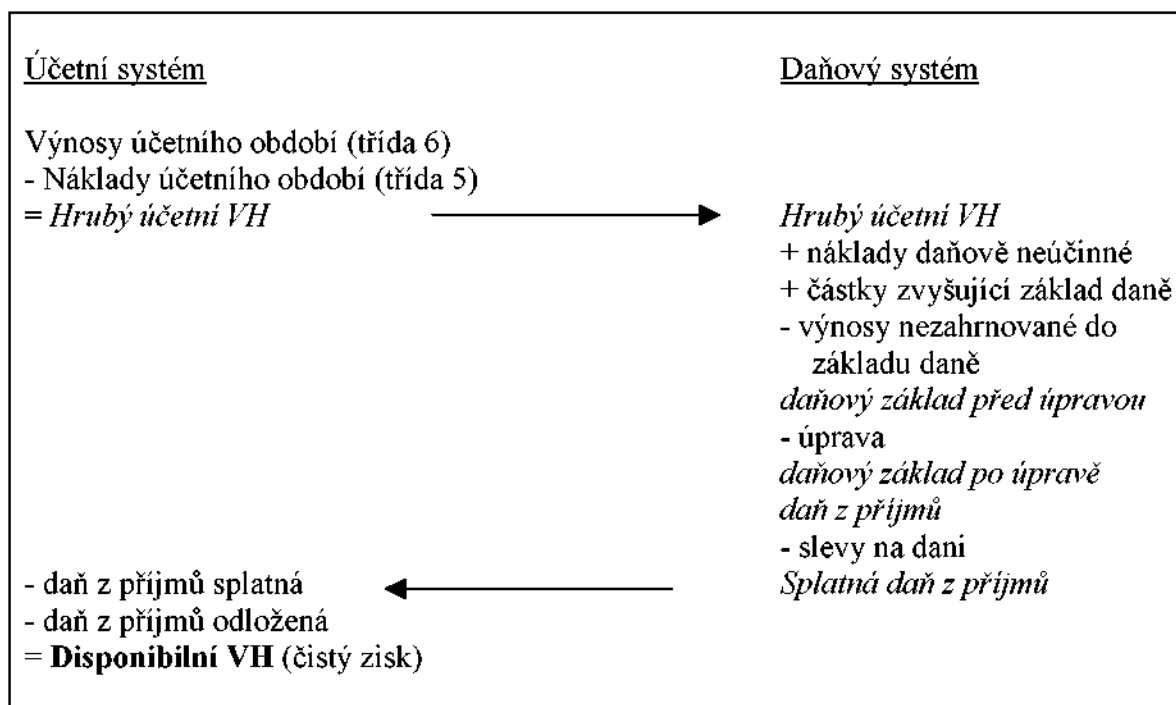
1.3.3 DAŇ Z PŘÍJMŮ

Základní daň z příjmů právnických osob stanoví zákon o daních z příjmů procentní sazbou, která je pro rok 2005 stanovena ve výši 26 %. Vypočtená daň z příjmů se zahrne do nákladů (účetní skupina č. 59) se souvztažným zápisem na účtu 341 – Daň z příjmů.

Pokud jedna ze složek výsledku hospodaření vykazuje ztrátu, ačkoli celkový výsledek hospodaření je kladný, vyúčtuje se záporná daňová povinnost jako snížení nákladů na příslušném účtu souvztažně na vrub účtu 341 – Daň z příjmů.

Postup prací znázorňující výpočet daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti je možno zobrazit na následujícím obrázku.

Obr. č. 1 Výpočet daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti



Zdroj: MÜLLEROVÁ, L. Účetní závěrka podnikatelů. *Účetnictví*, 2004, č. 12, s. 32. ISSN 0139-5661

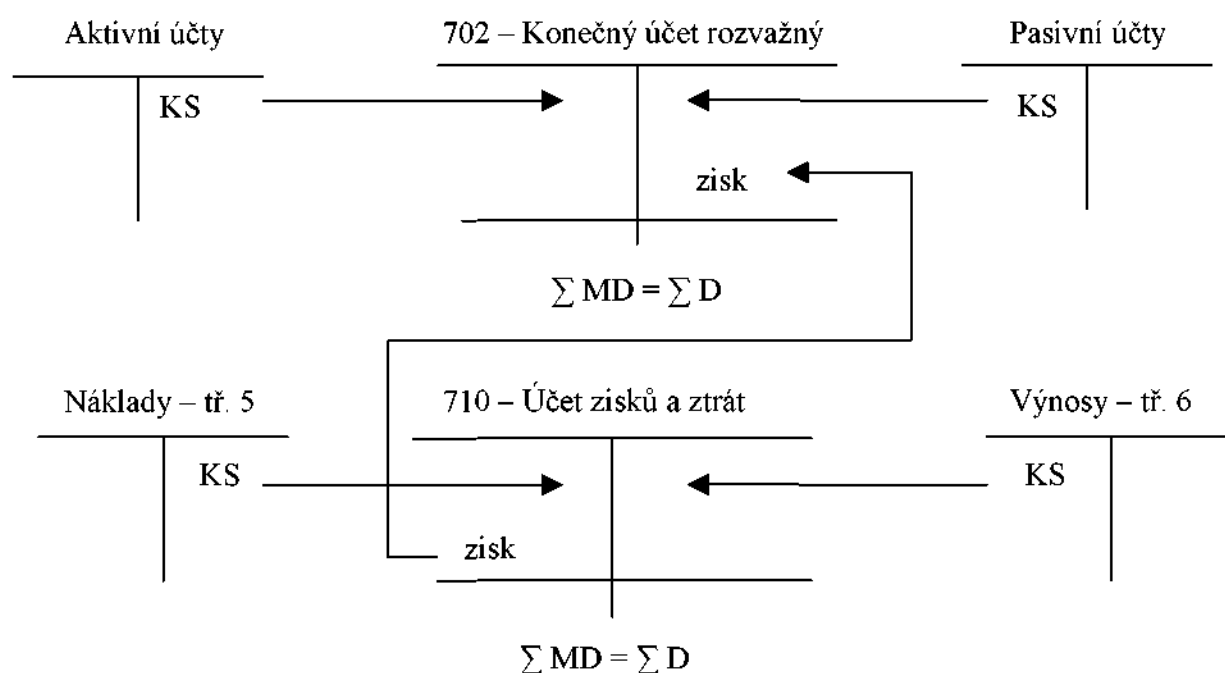
1.4 UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH

Při uzavírání účetních knih se provádějí činnosti, které zjišťují obraty na stranách Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů, konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů, konečné stavy účtů nákladových a výnosových. Dále se zjišťuje základ daně z příjmů, daňová povinnost splatná či odložená, lze též zaúčtovat rezervu na daň z příjmů. Následně se zjistí výsledek hospodaření převedením nákladových účtů na vrub a výnosových účtů ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 71 – Účet zisku a ztráty.

Účetnictví účetní jednotky se uzavře převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku příslušného účtu účtové skupiny 71- Účet zisku a ztráty na konečný účet rozvažný. Na základě údajů zjištěných z konečného účtu rozvažného a z Účtu zisku a ztráty se sestaví účetní závěrka. [6]

Pro snadnější pochopení problematiky uzavírání účetních knih poslouží následující obrázek.

Obr. č. 2 Uzávěrka účtů k 31.12.



Zdroj: KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, 13. vyd. Praha: Polygon, 2003. S. 354. ISBN 80-7273-084-3.

Obr. 3 Tabulková předvaha

PŘEDVAHA										
Číslo, název účtu	Počáteční stav k 1.1.		Obraty od 1.1.		Počáteční stav k běžnému měsíci		Obraty za běžný měsíc		Konečný stav	
	MD	D	MD	D	MD	D	MD	D	MD	D
Celkem	ΣMD=ΣD		ΣMD=ΣD		ΣMD=ΣD		ΣMD=ΣD		ΣMD=ΣD	

Zdroj: KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, 13. vyd. Praha: Polygon, 2003. S. 39. ISBN 80-7273-084-3.

Obrázek č. 3 představuje tabulkovou předvahu (neboli kontrolní sestavu), která slouží pro kontrolu správného uzavření účtů. Předvaha kontroluje dodržování zásady podvojnosti a formální správnosti účetnictví.

Uzavřením účetních knih končí jedno účetní období a zároveň nové období začíná, mezi těmito dvěma obdobími je nutné zajistit bilanční kontinuitu, tj. aby konečné stavy rozvahových účtů byly převzaty v následujícím účetním období jako počáteční stavy těchto účtů v nově otvíraných účetních knihách. [4]

2. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Podle zákona o účetnictví účetní závěrku tvoří:

- a) rozvaha (balance),
- b) výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- c) příloha.

Tyto účetní výkazy vycházejí ze stejných číselných údajů jako závěrkové účty, také z nich zjistíme stejný výsledek hospodaření. Na účetní výkazy jsou kladeny určité požadavky, mají podávat věrný obraz o majetkové a finanční situaci podniku, o jeho výkonnosti. Součástí účetní závěrky může být i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.

2.1 OBSAHOVÉ NÁLEŽITOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka musí podle zákona o účetnictví obsahovat: jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo, u fyzických osob bydliště a místo podnikání, pokud se liší od bydliště, identifikační číslo (pokud je účetní jednotce přiděleno), právní formu podnikání, předmět podnikání nebo jiné činnosti, popřípadě účel, za němž byla

účetní jednotka zřízena, rozvahový den⁴ či jiný okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka a okamžik sestavení účetní závěrky. Součástí účetní závěrky je i podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

Účetní závěrka se sestavuje:

- a) **v plném rozsahu**,
- b) **ve zjednodušeném rozsahu**, kterou mohou použít jen účetní jednotky, jejichž účetní závěrka nepodléhá ověření auditorem a nemá povinnost ke zveřejňování údajů z ní v obchodním věstníku.

Ze zákona o účetnictví má každý podnikatelský subjekt povinnost vyhotovovat:

Řádnou účetní závěrku, která je povinně vyhotovována na začátku činnosti podniku, následně se vyhotovuje jednou ročně na konci účetního období.

Mimořádnou účetní závěrku, která se sestavuje v souvislosti s mimořádnými událostmi, jakými jsou zrušení nebo likvidace podniku, či jeho konkurz.

Mezitímní účetní závěrku, která je sestavována k jinému dni než dni rozvahovému, účetní jednotka při ní neuzavírá účetní knihy.

2.2 ROZVAHA

Rozvaha je výkaz, který zachycuje stav a strukturu majetku a zdrojů daného podnikatelského subjektu.

V rozvaze se **aktiva** řídí podle likvidnosti jednotlivých složek majetku, postupuje se od složek nejméně likvidních k peněžním prostředkům a krátkodobému finančnímu

⁴ Rozvahový den je den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka a uzavírají se účetní knihy.

majetku. **Pasiva** se člení na vlastní zdroje (vlastní kapitál) a cizí zdroje (závazky), které jsou uspořádány podle doby splatnosti (na krátkodobé a dlouhodobé).

V rozvaze jsou uváděna aktiva v běžném období jako: **Brutto** stav majetkové složky (v ocenění podle zákona o účetnictví v pořizovací ceně, reprodukční pořizovací ceně, ceně pořízení, ve jmenovité hodnotě, ve vlastních nákladech), **korekce** se znaménkem mínus, která zahrnuje vytvořené oprávky (k budovám, k softwaru aj.) a opravné položky k aktivům, **netto** stav majetkové složky za běžné období, jenž je dán rozdílem brutto stavu a korekce.

Údaje v rozvaze jsou uváděny nejen za běžné období, ale i za minulé účetní období. Jsou zde uvedeny jako netto stav majetkové složky za minulé účetní období. Úlohou rozvahy je k určitému časovému okamžiku zobrazit majetek podniku v peněžním vyjádření, a to z hlediska jeho formy a zdrojů. Dále zjišťuje výsledek hospodaření a poskytuje obraz o finanční situaci podniku.

Rozvaha se sestavuje k počátku účetního období, hovoříme o počáteční rozvaze, která představuje strukturu aktiv a pasiv vstupujících do hospodářské činnosti v nastávajícím účetním období. Tato aktiva a pasiva se v průběhu roku mění do vhodných forem a přispívají k růstu bohatství firmy.

Konečná rozvaha je sestavována nejen ke konci každého účetního období, ale i při ukončení činnosti podniku např. při sloučení, likvidaci podniku apod. Představuje aktiva a pasiva firmy po jejich přeměnách. [1]

2.3 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkaz zisku a ztráty (VZZ), nazývaný též výsledovka, slouží v podvojném účetnictví ke zjišťování výše, způsobu tvorby a složek výsledku hospodaření. Naše právní úprava uplatňuje vertikální (stupňovitou) podobu VZZ, kde náklady a výnosy jsou řazeny pod sebou. VZZ je sestavován v přehledu, který obsahuje mezisoučty rozděluje

VH na provozní, finanční a mimořádný. Účetní jednotky mohou zvolit sestavení VZZ v druhovém členění nebo v účelovém členění nákladů a výnosů. Zvolí-li účetní jednotka sestavení VZZ v účelovém členění, musí v příloze účetní závěrky uvést druhové členění provozních nákladů a výnosů.

Ve VZZ je splatná a odložená daň členěna na splatnou a odloženou daň z běžné činnosti a z mimořádné činnosti. Suma částek daně z příjmů za běžnou činnost a daně z příjmů za mimořádnou činnost, obě uvedené ve VZZ, musí odpovídat dani z příjmů vypočtené v daňovém přiznání. Při sestavování VZZ je nutno dodržovat věcnou a časovou shodu nákladů s výnosy, společně se shodou nákladů a výnosů s daným obdobím.

2.4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Přehled o peněžních tocích podává informace o tom, jaký je stav peněžních prostředků na počátku a na konci účetního období, jak se jednotlivé činnosti účetní jednotky podílely na přílivu či odlivu peněžních prostředků. Přehled o peněžních tocích obsahuje doplňující informace k výkazu zisku a ztráty.

Peněžní prostředky znamenají: peníze v hotovosti včetně cenin, peněžní prostředky na účtu včetně přečerpání běžného účtu, případně peníze na cestě. Mezi peněžní prostředky lze zahrnout i peněžní ekvivalenty. Jedná se o krátkodobý likvidní finanční majetek, snadno směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků, např. likvidní cenné papíry určené k obchodování na veřejném trhu. Účetní jednotka v příloze k účetní závěrce uvede, co spadá pod peněžní prostředky a co pod peněžní ekvivalenty. [2]

Přehled o peněžních tocích má následující strukturu: peněžní toky z provozní činnosti, peněžní toky z investiční činnosti a peněžní toky z financování.

Mezi provozní činnost spadají ty základní výdělečné a ostatní činnosti účetní jednotky, které nelze zahrnout mezi investiční nebo finanční činnosti. Investiční činností se rozumí pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popř. činnosti související s poskytováním úvěrů,

půjček a výpomocí, které nespádají pod provozní činnost. Činnosti, které mají za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých či krátkodobých závazků, nazýváme činnosti finanční.

Přehled o peněžních tocích je možno sestavit různými způsoby. Existují dvě metody, **přímá metoda**, která vykáže vhodně zvolené a uspořádané skupiny peněžních příjmů a výdajů, nebo **nepřímá metoda**, ve které je výsledek hospodaření účetní jednotky upraven o nepeněžní transakce, tedy transakce ovlivňující výsledek hospodaření, ale nemající přímý vliv na přírůstek či úbytek peněžních prostředků a ekvivalentů (např. odpisy, tvorba opravných položek, apod.), o neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období, o položky příjmů a výdajů spojených s investiční a finanční činností. [2]

Informace, které slouží k sestavení přehledu o peněžních tocích, se zjišťují z rozvahy a z výkazu zisku a ztráty, dále ze syntetických a někdy i z analytických účtů hlavní knihy. Závazný vzor přehledu o peněžních tocích neexistuje, celé sestavení je v kompetenci účetní jednotky.

2.5 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Přehled o změnách vlastního kapitálu má podávat informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Jediným požadavkem na přehled o změnách vlastního kapitálu je, aby účetní jednotky v přehledu o změnách vlastního kapitálu vyčíslily vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo pro jejich výplatu čerpáno. [2]

Přehled o změnách vlastního kapitálu nemá rovněž definovanou strukturu, je plně na účetní jednotce, zda jednotlivé složky vlastního kapitálu uvede v horizontální struktuře v záhlaví výkazu a pohyby vertikálně v prvním sloupci, nebo naopak. [5]

2.6 PŘÍLOHA

Úkolem přílohy je objasňovat skutečnosti, které by mohly mít vliv na úsudek všech oprávněných uživatelů účetních informací o stavu vlastního kapitálu, solventnosti, výnosnosti, finanční stabilitě. Příloha zpřesňuje údaje uvedené v účetních výkazech, dále údaje, které tyto výkazy neobsahují, ale pro uživatele jsou významné.

Příloha může být ve formě tabulek nebo může být vyhotovena popisným způsobem, který zajišťuje přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací. Veškeré informace přílohy vycházejí z účetních záznamů a podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou uváděny v celých tisících Kč, pokud účetní jednotka nerozhodne v jednotlivých případech jinak. Vedle údajů za sledované období se v příloze mohou uvádět srovnatelné údaje za minulé účetní období. Příloha je sestavována v plném nebo zjednodušeném rozsahu, záleží na rozsahu účetní závěrky.

Údaje v příloze mohou být členěny následovně na:

- *obecné údaje o účetní jednotce*, např. obchodní firma, sídlo, právní forma, hlavní činnosti, které podnik vykonává, přepočtený průměrný počet zaměstnanců, výše půjček a úvěrů s uvedením úrokové sazby a hlavních podmínek apod.,
- *informace o aplikaci obecných účetních zásad a účetních metod*, tj. způsoby oceňování zásob a majetku, stanovení opravných položek k majetku, sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek apod.,
- *doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty*, které nelze vyčíst z účetních výkazů, např. doměrky daně z příjmů za minulé účetní období, rozpis rezerv, výše pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti atd.,
- *doplňující informace*, které se vztahují pouze k příloze vyhotovené v plném rozsahu. Sem lze zařadit informace o jmenovité hodnotě akcií, o struktuře vlastního kapitálu po přeměně, o způsobu úpravy údajů minulého účetního období, který zajišťuje srovnatelnost s běžným účetním obdobím atd.

2.7 AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A JEJÍ ZVEŘEJŇOVÁNÍ

Audit účetní závěrky (řádné i mimořádné) podléhají ty účetní jednotky, které za účetní období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a za období bezprostředně předcházející, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří uvedených kritérií:

1. kritérium: úhrn rozvahy brutto více než 40 000 000 Kč,
2. kritérium: čistý obrat více než 80 000 000 Kč,
3. kritérium: průměrný přepočetný stav zaměstnanců činí více než 50. [5]

Akciové společnosti mají povinnost auditu účetní závěrky v případě, že za účetní období, za které se účetní závěrka ověřuje, a za účetní období bezprostředně předcházející, překročily nebo již dosáhly alespoň jednoho ze tří předcházejících kritérií.

Další výjimku tvoří účetní jednotky, které podle výše uvedených kritérií by tuto povinnost měly, avšak jsou od ní osvobozeny v případě, že sestavují účetní závěrku v průběhu konkurzu. Toto osvobození trvá 36 kalendářních měsíců po sobě jdoucích, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce, který následuje po dni, kdy nastaly účinky prohlášení konkursu, s výjimkou účetní závěrky sestavené ke dni následujícímu po dni, kterým nastanou účinky zrušení konkurzu.

Údaje účetní závěrky bývají ověřeny nezávislou osobou tzv. **auditorem**. Auditor ověřuje, zda údaje v účetní závěrce pravdivě zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci podniku a VH, dále zda účetnictví bylo vedeno úplně, průkazným způsobem a správně v běžném účetním období. Auditor může prověřovat vykazované údaje i v průběhu roku, může být přítomen při inventarizaci majetku a závazků podniku. Závěrem činnosti je auditorem vyhotovena **písemná zpráva se závěrečným výrokem**, který obsahuje jeho názor, zda se údaje účetní závěrky a výroční zprávy shodují s požadavky kladenými na účetnictví. Existují čtyři stupně výroku auditora: *výrok bez výhrad* znamená, že účetní závěrka neobsahuje žádné nesprávnosti, *výrok s výhradou*, *záporný výrok*, kdy účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti a *odmítnutí výroku* znamená, že auditor byl ve své práci omezen. Výrok auditora se uvádí v podnikové výroční zprávě.

Výroční zpráva je dokument, který musí vyhotovovat společnosti podléhající auditu účetní závěrky. Výroční zpráva informuje o hospodářské a finanční situaci podniku za uplynulé období. Kromě toho poskytuje nejen ekonomické informace, ale i další údaje o firmě a její činnosti, komentáře významných událostí a prognózy budoucího vývoje podniku. Výroční zpráva je ideálním zdrojem dat pro vypracování komentářů a hodnocení. Zákon o účetnictví stanovuje, které základní informace zde musí být uvedeny, ale podniky mohou uvádět i další informace nad tento rámec. Podniky jsou povinny umožnit každému do výroční zprávy nahlédnout. Výroční zpráva je veřejně dostupný dokument.

Účetní závěrku zveřejňují účetní jednotky v rozsahu, ve kterém byla sestavena. Účetní závěrku i výroční zprávu zveřejňují účetní jednotky až po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem. Tyto účetní výkazy se musí zveřejnit ve lhůtě do 30 dnů po splnění obou výše uvedených podmínek, pokud není zvláštními právními předpisy stanovena lhůta jiná, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období (nepřihlíží se k tomu, zda byla účetní závěrka schválena).

Účetní závěrku a výroční zprávu zveřejňují účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. Účetní jednotky, které předávají výroční zprávu Komisi pro cenné papíry, předávají účetní závěrku a výroční zprávu do sbírky listin obchodního rejstříku prostřednictvím této komise.

Účetní jednotky, podléhající auditu účetní závěrky a výroční zprávy, nesmějí zveřejnit informace, které auditor neověřil, způsobem, který by mohl uvádět uživatele v omyl, že auditorem ověřeny byly. [1]

3. PRAKTICKÁ APLIKACE

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále v platném znění) a Českými účetními standardy pro podnikatele (ČÚS 001 – 023).

Společnost Alfa, s. r. o. při svém účtování respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

3.1 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Společnost, která poskytla následující informace, si nepřála zveřejňovat svůj pravý název, proto bude nazvána společností Alfa, s. r. o.

Společnost Alfa, s. r. o. byla založena v prosinci roku 1992. Společnost Alfa, s. r. o. je soukromou stavební společností se sídlem v Liberci. Specializací společnosti je dodávka pozemních staveb na klíč, a to převážně bytových objektů. Společnost provádí své aktivity nejen v oblasti Severních Čech, ale i v okolních oblastech. Většinu bytové výstavby provádí společně se svou mateřskou společností. Od svého vzniku realizovala a předala do užívání cca 2000 bytových jednotek a 54 rodinných domů.

Cílem společnosti je neustále se zdokonalovat a vylepšovat kvalitu bydlení budoucích uživatelů. Společnost se snaží o zvyšování standardního provedení bytů, o úpravu dispozic a o vybavení jednotek dle přání uživatelů v průběhu výstavby. Kromě bytové výstavby provádí i výstavbu občanskou např. školy, tělocvičny, domovy důchodců, aj. Provádí též montáže z železobetonových prefabrikátů. [8]

3.2 INVENTARIZACE VE SPOLEČNOSTI ALFA, S. R. O.

Při provádění inventarizace se společnost Alfa, s. r. o. řídí ČÚS č. 007. Společnost provádí inventarizaci dle vnitropodnikových směrnic vydaných pro daný rok. Dle této směrnice je stanoveno, od kdy do kdy inventarizace proběhne a čeho se inventarizace týká. Na základě směrnice je stanovena inventarizační komise. Jsou přesně určeni členové komise, v rozdělení na komisi pro *hmotný majetek, zásoby (materiál), nedokončenou výrobu* (rozestavěné stavby).

Inventarizaci hmotného majetku provádí společnost Alfa, s. r. o. jednou za rok. Inventarizací hmotného majetku v roce 2005 a v roce 2004 nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Inventurou v roce 2005 bylo zjištěno, že skutečný stav *materiálových zásob* je ve shodě s účetním stavem zásob, nebyl tedy zjištěn žádný inventarizační rozdíl. V roce 2004 byl inventarizací materiálových zásob zjištěn přebytek ve výši 22 655,50 Kč. Následující tabulka shrnuje uvedené údaje a uvádí způsob zaúčtování ve společnosti Alfa, s. r. o.

Tab. č. 1 Inventarizační rozdíly

Rok	2005	2004
Zjištění	Skutečný stav zásob = účetní stav zásob	Skutečný stav zásob > účetní stav zásob
Rozdíl	Bez rozdílů	22 655,50 Kč
Účetní předpis	-	112 MD / 648 D

Zdroj: vlastní zpracování

Po skončení inventarizace je sepsán inventarizační soupis s určením zjištěných stavů.

Inventarizace pokladny probíhá ve společnosti Alfa, s. r. o. každý měsíc, běžná kontrola je prováděna denně. Inventarizací v roce 2005 nebyl zjištěn žádný rozdíl mezi stavem skutečným a účetním. V roce 2004 inventarizace též neprokázala žádný rozdíl mezi skutečným a účetním stavem.

Inventarizace nedokončené výroby, neboli rozpracovanosti, je velice složitý proces. Na ocenění rozpracovanosti je ve společnosti Alfa, s. r. o. zřízeno samostatné středisko pro oceňování. Při stanovení ocenění nedokončené výroby se vychází ze smluv o dílo, cenové kalkulace, z dokončenosti, z vyfakturovaných a z nevyfakturovaných dodávek. Inventarizace nedokončené výroby je výsledkem týmové spolupráce několika členů. Celková hodnota rozpracovanosti za šest staveb v roce 2005 činí 25 533 000,00 Kč. V roce 2004, kdy rozpracovanou výrobu činilo sedm staveb, byla celková hodnota rozpracovanosti 29 830 000,00 Kč.

Společnost Alfa, s. r. o. provádí též *inventarizaci dopravních prostředků*. Zjišťuje se, zda byl dopravní prostředek nakoupen na leasing, nebo přímým nákupem, kdy byl zařazen do evidence, kdy vyřazen a jak, dále se uvádí číslo inventární karty.

3.3 ZÁVĚREČNÉ OPERACE PROVÁDĚNÉ PŘI ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB

Společnost Alfa, s. r. o. účtuje o zásobách metodou A. Metoda A se vyznačuje tím, že zásoby ve společnosti jsou v průběhu roku evidovány na jednotlivé majetkové účty zásob. Výdaj či spotřeba se zachycuje na jednotlivých účtech nákladů.

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména dopravné a provize. Zásoby jsou při svém vyskladňování oceňovány metodou váženého aritmetického průměru..

Společnost Alfa, s. r. o. proučtovala zásoby na cestě u nakupovaných zásob, dále provedla proučtování nevyfakturovaných dodávek u nakupovaných zásob jako dohadných položek pasivních, porovнала výsledky inventury nakupovaných zásob s účetním stavem, porovнала zjištěné manko s vnitropodnikovou směrnicí normy přirozených úbytků a proučtovala inventurní rozdíl.

3.4 ODPIS POHLEDÁVEK

Zákon o daních z příjmů umožňuje účetním jednotkám uplatnit na vybrané pohledávky po termínu jejich splatnosti výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jedná se o pohledávky, které měly splatnost do 31.12.1994, tzv. starý blok pohledávek. Odpis pohledávek lze provést dvěma způsoby, buď jednorázový daňově účinný odpis, nebo postupný daňový odpis pohledávek (viz. pododdíl 2.2.2)

Společnost Alfa, s. r. o. začala s odpisem těchto pohledávek v roce 1995, neodepisovala všechny promlčené pohledávky najednou, ale vždy si pro daný rok určila blok tří pohledávek. Společnost Alfa, s. r. o. všechny existující pohledávky, jejichž termín splatnosti byl do konce roku 1994, odepsala v roce 2001, a to způsobem postupného daňového odpisu pohledávek.

3.5 OPRAVNÉ POLOŽKY

Společnost Alfa, s. r. o. opravné položky k dlouhodobému majetku a k cenným papírům netvoří. U pohledávek do výše 30 000,00 Kč společnost Alfa, s. r. o. opravné položky netvořila, a to z důvodu optimalizace daňového základu. Tyto pohledávky bude možné, dle zákona o účetnictví, odepsat v roce 2006 v jejich 100% výši.

V roce 2005 společnost Alfa, s. r. o. rozpustila vytvořené opravné položky k pohledávkám před jejich promlčením. Následující tabulky (tabulka č. 3 a tabulka č. 4) představují demonstrativní ukázkou rozpouštění opravné položky ve společnosti Alfa, s. r. o.

Pro lepší pochopení dané problematiky je uvedena tabulka zachycující tvorbu opravné položky k této pohledávce (tabulka č. 2). Pohledávka v nominální hodnotě 3 660,00 Kč vznikla společnosti Alfa, s. r. o. za společností „Y“, doba splatnosti pohledávky končila 16. 11. 2001. Opravná položka k této pohledávce byla vytvořena v roce 2003.

Tab. č. 2 Inventura pohledávky splatné v roce 2001

Odběratel	Nominální hodnota pohledávky	Splatné do 16.11.2001	Účetní OP	Zákonná OP
Tvorba OP v roce 2003			67 %	33 %
			559 MD / 391 D	558 MD / 391 D
Společnost „Y“	3 660,00 Kč	3 660,00 Kč	2 452,20 Kč	1 207,80 Kč

Zdroj: Interní materiály společnosti Alfa, s. r.o.

Tab. č. 3 Zákonné rozpuštění opravných položek ve výši 33 % hodnoty pohledávky

Rok	2005	Částka
Účetní předpis	391 MD / 558 D	1 207,80 Kč
	546 MD / 311 D	1 207,80 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. č. 4 Účetní rozpuštění opravných položek

Rok	2005	Částka
Účetní předpis	391 MD / 559 D	2 452,20 Kč
	546 MD / 311 D	2 452,20 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

První řádek tabulky č. 3 i tabulky č. 4 představuje zrušení opravné položky, řádek druhý zachycuje zrušení evidence pohledávky s opravnou položkou.

3.6 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Náklady příštích období, jedná se o výdaje v běžném účetním období, tento výdaj se stává pro účetní jednotku nákladem až v příštím účetním období. Ve společnosti Alfa, s. r. o. vznikají náklady příštích období nejčastěji z titulu leasingových splátek (evidováno na účtu 518 - Ostatní služby), z pronájmu podnikatelských prostor (účet 518 - Ostatní služby), dále náklady vznikající z pojistného plnění, které se týká vozového parku společnosti (účet 548 - Ostatní provozní náklady) a náklady na předplatné

periodik (ekonomické časopisy, sbírky zákonů), evidované na účtu 501 - Spotřeba materiálu.

Celková částka nákladů příštích období v roce 2005 činila 1 144 128,48 Kč. V běžném účetním období (rok 2005) se jednotlivé částky výdajů zaúčtují na stranu MD účtu 381 – Náklady příštích období a souvztažně na stranu Dal příslušného finančního účtu (211 – Pokladna nebo 221 – Bankovní účty) či závazkového účtu 321 – Dodavatelé. V následujícím účetním období (rok 2006) dojde k rozpuštění (zúčtování) nákladů příštích období do příslušných nákladů období běžného.

Celková částka nákladů příštích období v roce 2004 činila 1 504 470,59 Kč a účtování probíhalo stejným způsobem jako v roce 2005.

Výdaje příštích období jsou náklady související s běžným účetním obdobím, na které dosud nebyl uskutečněný výdaj. Ve společnosti Alfa, s. r.o. jsou výdaje příštích období tvořeny v souvislosti s výkony, které byly předány na základě předávacího protokolu v prosinci roku 2005 a vyúčtovány až v lednu roku 2006.

Tab. č.5 Přijaté výkony, vyúčtované v následujícím účetním období

Rok	Běžné účetní období 2005	Následující účetní období 2006
Účetní předpis	501 MD / 383 D	383 MD / 321 D
Částka	2 214 609,53 Kč	2 214 609,53 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V roce 2005 společnost Alfa, s. r. o. přijala výkony v celkové částce 2 214 609,53 Kč, v roce 2004 byly výdaje příštích období tvořeny částkou 1 488 745,09 Kč.

Společnost Alfa, s. r. o. o příjmech příštích období a o výnosech příštích období neúčtuje.

3.7 ZAUČTOVÁNÍ DOHADNÝCH POLOŽEK

Dohadné položky **aktivní** vznikají ve společnosti Alfa, s. r. o. v důsledku pojistných událostí, které se týkají dopravních prostředků. Dohadné položky aktivní účtuje společnost tehdy, když se pojistná událost stala v běžném účetním období a pojišťovna neposkytla plnění za tuto událost v běžném období, vznikla tak pohledávka za pojišťovnou evidovaná na účtu 388 MD (Dohadné účty aktivní) a účtu 648 D (Jiné provozní výnosy).

Účtování dohadných položek aktivních, vzniklých na základě pojistných událostí znázorňuje následující tabulka.

Tab. č. 6 Dohadné položky aktivní

Rok	2005	2004
Účetní předpis	388 MD / 648 D	388 MD / 648 D
Částka	107 342,00 Kč	223 278,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost Alfa, s. r. o. tvořila dohadné položky **pasivní** v roce 2005 a 2004 v souvislosti s nevyfakturovanými dodávkami stavebních prací a se službami. Dohadné položky pasivní účtuje účetní jednotka způsobem, který zachycuje následující tabulka.

Tab. č. 7 Dohadné položky pasivní

Rok	Běžné účetní období 2005	Následující účetní období 2006
Účetní předpis	518 MD / 389 D	389 MD / 321 D
Částka	1 109 194,00 Kč	1 109 194,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož výši dohadných položek nemůžeme přesně prokázat externím dokladem, účtujeme je na základě vnitřních dokladů. Dohadné položky aktivní se proúčtují proti výnosům a dohadné položky pasivní proti nákladům nebo majetkovým účtům do příslušného období. Po obdržení externího dokladu v příštím účetním období se dohadná položka stornuje

a pohledávka či závazek se zaúčtuje běžným způsobem na základě tohoto dokladu nebo se externí doklad zaúčtuje proti dohadné položce a případně vzniklý rozdíl se zaúčtuje výsledkově.

Částky dohadných položek společnost Alfa, s. r. o. stanovuje na základě přijatých dodavatelských faktur za opravy vzniklých pojistných událostí, či na základě odhadu škody, který provede sama pojišťovna a účetní jednotka, pak účtuje podle tohoto odhadu. Samotná likvidace pojistných událostí může být vyšší (je-li vydaná částka na opravu vyšší než stanovený odhad pojišťovnou) nebo nižší (je-li stanovená částka na opravu snižená o spoluúcast). Rozdíl mezi dohadnou položkou a skutečným plněním se vyúčtuje do nákladů nebo výnosů v období, ve kterém pojišťovna plní pojistnou událost.

3.8 ZAUČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ

Účetnictví pro účely správného a věrného zobrazení předmětu účetnictví rozlišuje dvě položky daně z příjmů, a to **splatnou daň z příjmů** za dané účetní a zdaňovací období a **odloženou daň z příjmů** do příštích účetních a zdaňovacích období. Každá účetní jednotka je povinna vypočítat svou daň z příjmů (splatnou) a sestavit daňové přiznání za zdaňovací období. [7]

Pro potřeby finanční analýzy se daňová povinnost člení na daň z příjmů z *běžné činnosti* a daň z *mimořádné činnosti*. Jedná se o závazek k finančnímu úřadu. Jakým způsobem účetní jednotka rozdělí tuto splatnou daň není stanoveno žádným předpisem, záleží pouze na účetní jednotce, jaký postup zvolí. Nejsnadnější technikou je vypočítat daň z mimořádné činnosti a odečíst ji od celkové daňové povinnosti zjištěné v daňovém přiznání. [5]

Postup úpravy výsledku hospodaření na základ daně byl popsán v teoretické části, viz. oddíl 1.3. Poplatníkem i plátcem této daně je účetní jednotka.

Přehled úpravy VH za rok 2005 a 2004 znázorňují následující tabulky. Částky v tabulkách jsou zaokrouhlené na celé tisíce nahoru.

Tab. č. 8 Přehled úpravy VH za rok 2005

Rok 2005	Částky
Zisk před zdaněním	3 646 Kč
Připočitatelné položky	240 Kč
Odpočitatelné položky	203 Kč
Základ daně	3 683 Kč
Odpočet ostatních položek	28 Kč
Základ daně z příjmů	3 655 Kč
Sazba daně	26 %
Daň z příjmů	950 Kč

Zdroj: Interní materiály společnosti Alfa, s. r. o.

Připočitatelné položky jsou výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji. Ve společnosti Alfa, s. r. o. jsou tyto položky tvořeny náklady na reprezentaci, ostatními službami, zůstatkovou cenou prodaného DHM, částkami pokut, odpisem pohledávek, ostatními provozními náklady, rozpouštěním účetních opravných položek.

Jako odpočitatelnou položku společnost Alfa, s. r. o. uplatňuje rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanoveného § 26 až § 33 zákona o daních z příjmů převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví. Odpočitatelné položky jsou příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo příjmy osvobozené od daně, které jsou evidovány v účetnictví a vstupují tak do základu daně.

Ostatními položkami, které společnost odečítá od základu daně, jsou dary. Nejvýše lze uplatnit 5 % ze základu daně po úpravě. Společnost poskytla dary nadacím podporujících kulturní, vzdělávací a sportovní aktivity.

Základní sazbu daně stanoví zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pro právnické osoby je stanovena jednotná sazba 26 %. S účinností od 1. ledna 2006 platí sazba 24 % (§ 21 odst. 1 zákona o daních z příjmů).

Tab. č.9 Přehled úpravy VH za rok 2004.

Rok 2004	Částky
Zisk před zdaněním	2 505 Kč
Připočitatelné položky	284 Kč
Odpočitatelné položky	88 Kč
Základ daně	2 701 Kč
Odpočet ostatních položek	20 Kč
Základ daně z příjmů	2 667 Kč
Sazba daně	28 %
Daň z příjmů	659 Kč

Zdroj: Interní materiály společnosti Alfa, s. r. o.

Tabulka č. 9 uvádí přehled úpravy výsledku hospodaření za rok 2004. Připočitatelné, odčitatelné i ostatní položky byly tvořeny stejnými položkami jako v roce 2005, jen jsou v jiné finanční výši. Sazba daně z příjmů pro rok 2004 byla zákonem o daních z příjmů stanovena na 28 %.

3.8.1 ZJIŠTĚNÍ A ZAÚČTOVÁNÍ ODLOŽENÉ DANĚ Z PŘÍJMŮ

Tato daň zkresluje výsledek hospodaření. Povinně ji vykazuje účetní jednotka tvořící skupinu podniků, nebo ta účetní jednotka, která má zákonnou povinnost auditu účetní závěrky. Odložená daň se zjišťuje ze všech přechodných rozdílů vznikajících z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví, tj. nejen mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, který je odpisován, ale i z dalších rozdílů, např. opravné položky k zásobám, opravné položky k pohledávkám, rezervy tvořené nad rámec příslušných zákonů, při nerealizované ztrátě z přecházejících let. [6]

Odložená daň může mít podobu **odloženého daňového závazku**, který vzniká z přechodných rozdílů zdanitelných, tyto rozdíly vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období, např. je-li účetní hodnota dlouhodobého majetku vyšší než hodnota tohoto majetku pro daňové účely. O odloženém daňovém závazku účtuje společnost vždy. **Odložené daňové pohledávky** vzniká z přechodných rozdílů odčitatelných, které jsou odčitatelné při určování základu daně budoucích období. O odložené daňové pohledávce účtuje společnost tehdy, je-li pravděpodobné, že základ daně, proti kterému bude možné odloženou daňovou pohledávku využít, je dosažitelný. [7]

Ve společnosti Alfa, s. r. o. účtovali o odložené dani z příjmů v roce 2005 následovně:

Daňový závazek u DHM je ve výši 10 220,00 Kč, daňová pohledávka ve výši 51 640,00 Kč u OP k pohledávkám. Odložený daňový závazek účtuje ve prospěch analytického účtu 481 100 D v částce 10 220,00 Kč a na vrub analytického účtu 481 100 MD v částce -51 640,00 Kč, celková odložená daňová povinnost byla zaúčtována na účet 592 100 MD ve výši 61 860,00 Kč. Shrnutí těchto údajů představuje tabulka č. 10. Tabulka č. 11 udává hodnoty odložené daně za rok 2004.

Tab. č. 10 Přehled odložené daně za rok 2005

Rok 2005	Účetní předpis	MD	D
DHM	481 100	-	10 220,00 Kč
OP k pohledávkám	481 100	-51 640,00 Kč	-
Odložená daň celkem	592 100	61 860,00 Kč	-

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. č. 11 Přehled odložené daně za rok 2004

Rok 2004	Účetní předpis	MD	D
DHM	481 100	-	2 980,00 Kč
OP k pohledávkám	481 100	30 440,00 Kč	-
Odložená daň celkem	592 100	-27 460,00 Kč	-

Zdroj: vlastní zpracování

3.9 VYPOŘÁDÁNÍ ZISKU VE SPOLEČNOSTI S R. O.

Společnost musí nejdříve splnit své zákonné povinnosti, mezi něž patří přiděl do rezervního fondu, odvod daní aj. Společníci mají nárok na podíl ze zisku v poměru, který odpovídá jejich splaceným vkladům. K výplatě zisku nelze použít základní kapitál, rezervní fond ani prostředky určené k doplnění tohoto fondu.

Stejně jako se v jednotlivých právních formách podnikání rozhoduje o zisku, se rozhoduje i o vypořádání ztráty.

Při vzniku společnosti může být rezervní fond vytvořen z příplatků společníků nad hodnotu vkladů. Pokud rezervní fond není vytvořen při vzniku společnosti, je společnost povinna jej vytvořit z čistého zisku, který vykazuje v řádné účetní závěrce za rok, v němž zisk poprvé vytvoří. Rezervní fond je tedy tvořen následujícím způsobem. V prvním roce, kdy společnost dosáhla zisku, je přiděl do rezervního fondu nejméně 10 % z čistého zisku, ale ne více než 5 % z hodnoty základního kapitálu (ZK), v následujících letech je rezervní fond tvořen nejméně 5 % z čistého zisku, avšak nejméně do výše 10 % základního kapitálu. [10]

Zákonný rezervní fond činí ve společnosti Alfa, s. r. o. 10 % hodnoty ZK, je tedy ve výši 10 000,00 Kč. V roce 2006 bude zákonný rezervní fond zvýšen na částku 500 000,00 Kč, a to z důvodu zvýšení základního kapitálu.

Základní kapitál společnosti Alfa, s. r. o. se skládá ze splacených členských vkladů společníků. V roce 2005 se základní kapitál zvyšuje o částku 4 900 000,00 Kč, a to převodem z nerozděleného zisku minulých let ve výši 4 017 670,66 Kč a ze zisku společnosti za rok 2004 ve výši 882 329,34 Kč. Zbylý zisk ve výši 991 569,00 Kč je převeden na nerozdělený zisk minulých let.

Společnost Alfa, s. r. o. nevytváří ani nepřiděluje zisk do nových nebo již existujících fondů.

3.10 OBLASTI, O KTERÝCH SPOLEČNOST ALFA, S. R. O. NEÚČTUJE

Společnost Alfa, s. r. o. neobchoduje se zahraničními partnery, nevede finanční účty v cizí měně a tudíž neúčtuje o kursových rozdílech.

Složení hmotného majetku není ve společnosti Alfa, s. r. o. takové, aby vyžadovalo tvorbu rezerv. Jedná se především o nářadí, automobily, zemní stroje typu rypadel. Tento majetek nevyžaduje vynaložení značných částek na jejich opravy max. do 30 000,00 Kč, proto společnost Alfa, s. r. o. nevytváří žádné rezervy na jejich opravy. Další typy rezerv společnost Alfa, s. r. o. také netvoří.

3.11 VÝKAZY VYHOTOVOVANÉ VE SPOLEČNOSTI ALFA, S. R. O.

Vyhотовované účetní výkazy musí dle zákona o účetnictví podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Ve společnosti Alfa, s. r. o. jsou koncem účetního období vyhotovovány následující výkazy:

ROZVAHA

Rozvaha společnosti Alfa, s. r. o. byla sestavena ke dni 31. 12. 2005. Rozvaha přehledně ukazuje, co společnost vlastní, tj. uvádí strukturu majetku společnosti, dále ukazuje přehled zdrojů, z jakých byl majetek pořízen, tj. strukturu kapitálu. Z rozvahy je možné zjistit finanční situaci společnosti, stupeň její zadluženosti.

Rozvaha je sestavovaná v následujícím členění: stálá aktiva, oběžná aktiva, ostatní aktiva, vlastní zdroje, cizí zdroje, ostatní pasiva.

Následující tabulka pro lepší představu o činnosti společnosti udává stěžejní body rozvahy. Rozvaha v plném rozsahu je uvedena v příloze č. 1 této bakalářské práce.

Tab. č. 12 Vybrané položky z rozvahy

Rok 2005			
Aktiva celkem	173 091 709,40 Kč	Pasiva celkem	173 091 709,40 Kč
Dlouhodobý majetek	19 181 105,60 Kč	Vlastní kapitál	8 744 538,76 Kč
Oběžná aktiva	152 766 475,32 Kč	Cizí zdroje	162 132 561,11 Kč
Ostatní aktiva	1 144 128,48 Kč	Ostatní pasiva	2 214 609,53 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkaz zisku a ztráty společnosti Alfa, s. r. o. zachycuje výnosy, náklady a výsledek hospodaření. VZZ je sestavován každý měsíc a jednotlivé položky jsou zachycovány od počátku roku kumulativně.

Výnosy zachycené ve VZZ jsou částky, které společnost získala z veškerých svých činností za určité účetní období, bez ohledu na to, zda v tomto roce došlo k jejich úhradě. Náklady jsou peněžní částky, které společnost účelně vynaložila na získání výnosů. Rozdíl mezi výnosy a náklady představuje výsledek hospodaření, jestliže jsou výnosy větší než náklady společnost dosáhla zisku, v opačném případě, pokud jsou výnosy nižší než náklady, hovoříme o ztrátě.

VZZ je sestavován stupňovitě, cílem VZZ je zobrazit jednotlivé složky účetního výsledku hospodaření. VZZ obsahuje dva sloupce, které porovnávají běžné účetní období s minulým účetním obdobím.

Následující tabulka uvádí vybrané body z VZZ společnosti Alfa, s. r. o.

Tab. č. 13 Vybrané položky z výkazu zisku a ztráty

Výkony celkem	400 145 234,58 Kč
Výkonová spotřeba	339 673 015,86 Kč
Osobní náklady	54 639 660,80 Kč
Daně a poplatky	341 786,50 Kč
Provozní VH	4 919 387,21 Kč
Finanční VH	- 1 272 977,80 Kč
Daň z příjmů za běžnou činnost	903 440,00 Kč
VH za běžnou činnost	2 742 969,41 Kč
VH za účetní období	3 646 409,41 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha č. 2 zachycuje výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu společnosti Alfa, s. r. o.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Společnost Alfa, s. r. o. sestavuje přílohu kombinovaným způsobem, používá popisný způsob společně v kombinaci s tabulkami. V příloze účetní závěrky společnost Alfa, s. r. o. uvádí údaje, které jsou uvedeny v teoretické části, viz. oddíl 3.5. Příloha informuje o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace společnosti. Příloha je sestavovaná v plném rozsahu.

K příloze účetní závěrky společnosti Alfa, s. r. o. je také přikládán PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH A PŘEHLED O VLASTNÍM KAPITÁLU. Společnost Alfa, s. r. o. sestavuje přehled o peněžních tocích nepřímou metodou, peněžní toky jsou členěny z provozní, investiční činnosti a z činnosti finanční. Přehled o peněžních tocích společnosti Alfa, s. r. o. je uveden v příloze č. 3, přehled o vlastním kapitálu tvoří přílohu č. 4 této bakalářské práce.

3.12 AUDIT

Audit ve společnosti Alfa, s. r. o. provádí pražská společnost NBG, která si stanovuje základní požadavky k provedení auditu ve společnosti Alfa, s. r. o. Ve firmě též probíhá meziroční účetní audit, a to v průběhu října. Stejně jako při auditu k rozvahovému dni je proveden zápis auditora o zjištěném stavu. Firma má možnost provést případnou opravu nedostatků zjištěných auditorem.

Na základě výsledku auditorského ověření roční účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2005 provedeného v období od 9. 3. 2006 do 23. 3. 2006, je udělen účetní jednotce společnosti Alfa, s. r. o. následující výrok bez výhrad: *„Účetní závěrka byla sestavena na základě účetnictví vedeného v souladu s platnými právními předpisy České republiky. Podle názoru auditora účetní závěrka ve všech významných ohledech věrně zobrazuje pohled na majetek, závazky, vlastní kapitál a finanční situaci účetní jednotky a výsledky jejího hospodaření za účetní období roku 2005.“*⁵

⁵ Výroční zpráva společnosti Alfa, s. r. o. pro rok 2005

ZÁVĚR

Společnost Alfa, s. r. o. se každý rok své existence rozvíjí a rozšiřuje. Výsledek hospodaření před zdaněním v roce 2005 činil 3 646 409,41 Kč, což je o 1 141 050,72 Kč více než v roce 2004. Rok 2005 byl tedy z pohledu dosaženého výsledku hospodaření celkem úspěšný.

Povinností společnosti je ověřovat účetní závěrku auditorem, této prověřce společnost přizpůsobuje celý systém vedení účetnictví, jak v průběhu celého roku, tak i při závěrečných činnostech spojených s koncem roku. Základní zásady pro vedení účetnictví, zejména účetní postupy, způsoby oceňování a odepisování apod., jsou ve společnosti upraveny vnitropodnikovými směnicemi, které jsou v souladu se všemi požadavky kladenými zákonem.

Roční účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti Alfa, s. r. o. byla za rok 2005 vyhotovena s velkou pečlivostí a zodpovědností. Ve společnosti Alfa, s. r. o. zpracovává účetnictví fyzická osoba, která využívá k vedení účetnictví a ke zpracování účetní uzávěrky a závěrky výpočetní techniku. Program na účetnictví velice usnadňuje účetní práce, které je nutno před zahájením účetní závěrky provést. Společnost Alfa, s. r. o. provedla inventarizaci zásob a zjištěné rozdíly zaúčtovala, rozpustila opravné položky k neprohlášeným pohledávkám, uplatnila časové rozlišení v souladu se zásadami opatrnosti, zaúčtovala dohadné položky, vypočetla svou daňovou povinnost, přidělila potřebné částky do zákonného rezervního fondu, vzhledem k dosaženým výsledkům hospodaření zvýšila společnost svůj základní kapitál a na závěr vyhotovila potřebné účetní výkazy. Tímto splnila své zákonné povinnosti, což dokládá i výrok auditora v oddílu 5.11.

Cílem bakalářské práce bylo přiblížit postup a způsob provádění uzávěrkových operací ve společnosti Alfa, s. r. o. Hlavním úkolem bylo ověřit aplikaci teoretických účetních pravidel v praktických podmínkách konkrétní účetní jednotky. V rozsahu práce však nelze plně popsat veškeré aktivity, které jsou s uzavřením účetnictví na konci účetního období spojeny. Informace, které jsem v průběhu práce na tomto tématu získala, jsou mi cenným přínosem.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- [2] Vyhláška MF č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- [3] KOVANICOVÁ, D. – KOVANIC, P. *Poklady skryté v účetnictví*. Díl I.: Jak porozumět účetním výkazům. 6. vyd. Praha: Polygon, 2001. S. 294. ISBN 80-7273-047-9
- [4] KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 15. vyd. Praha: Polygon, 2005. S. 444. ISBN 80-7273-118-1
- [5] MÜLLEROVÁ, L. Účetní závěrka podnikatelů. *Účetnictví*, 2004, č. 12, s. 18 – 44. ISSN 0139-5661
- [6] České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 023)
- [7] RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2002*. Olomouc: Anag, 2002. S. 702. ISBN 80-7263-098-9
- [8] Výroční zpráva společnosti Alfa, s. r. o.
- [9] Interní materiály společnosti Alfa, s. r. o.
- [10] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
- [11] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
- [12] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

SEZNAM PŘÍLOH

příloha č. 1

Rozvaha v plném rozsahu společnosti Alfa, s. r. o. k 31. 12. 2005

Rozsah: 4 strany

příloha č. 2

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu společnosti Alfa, s. r. o. k 31. 12. 2005

Rozsah: 2 strany

příloha č. 3

Přehled o peněžních tocích společnosti Alfa, s. r. o. k 31. 12. 2005

Rozsah: 2 strany

příloha č. 4

Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti Alfa, s. r. o. k 31. 12. 2005

Rozsah: 2 strany

Minimální závazný výčet informací

podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31.12.2005

(v celých tisících Kč)

IČ

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Alfa, s. r. o.

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

Oznacení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)=ř. 67	001	183.379.727,63	10.288.018,23	173.091.709,40	124.990.195,89
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	29.021.156,73	9.840.051,13	19.181.105,60	15.675.103,84
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	261.200,00	139.433,00	121.767,00	180.219,00
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Software	007	261.200,00	139.433,00	121.767,00	180.219,00
	4. Ocenitelná práva	008	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Goodwill (+/-)	009	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0,00	0,00	0,00	0,00
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0,00	0,00	0,00	0,00
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0,00	0,00	0,00	0,00
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	16.890.056,73	9.700.618,13	7.189.438,60	4.883.884,84
B. II. 1.	Pozemky	014	907.371,00	0,00	907.371,00	907.371,00
	2. Stavby	015	3.684.306,20	206.807,00	3.477.499,20	561.711,20
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	12.298.379,53	9.493.811,13	2.804.568,40	3.414.802,64
	4. Pěstelské celky trvalých porostů	017	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Základní stádo a tažná zvířata	018	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0,00	0,00	0,00	0,00
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0,00	0,00	0,00	0,00
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022	0,00	0,00	0,00	0,00
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	11.869.900,00	0,00	11.869.900,00	10.611.000,00
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	11.869.900,00	0,00	11.869.900,00	10.611.000,00
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0,00	0,00	0,00	0,00

Oznacení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. Období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	153.214.442,42	447.967,10	152.766.475,32	107.810.621,48
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	28.047.748,98	0,00	28.047.748,98	32.291.385,30
C. I.	1. Materiál	033	2.514.748,98	0,00	2.514.748,98	2.461.385,30
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	25.533.000,00	0,00	25.533.000,00	29.830.000,00
	3. Výrobky	035	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Zvířata	036	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Zboží	037	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0,00	0,00	0,00	0,00
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0,00	0,00	0,00	0,00
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Dohadné účty aktivní	044	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Jiné pohledávky	045	0,00	0,00	0,00	0,00
	7. Odložená daňová pohledávka	046	0,00	0,00	0,00	0,00
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	047	124.550.283,83	447.967,10	124.102.316,73	74.921.144,74
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	048	114.033.155,33	447.967,10	113.585.188,23	64.203.480,74
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	049	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Pohledávky - podstatný vliv	050	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Stát - daňové pohledávky	054	1.439.360,00	0,00	1.439.360,00	2.232.493,00
	7. Ostatní poskytnuté zálohy	055	8.952.149,00	0,00	8.952.149,00	8.261.788,00
	8. Dohadné účty aktivní	056	107.342,00	0,00	107.342,00	223.278,00
	9. Jiné pohledávky	057	18.277,50	0,00	18.277,50	105,00
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	616.409,61	0,00	616.409,61	598.091,42
C. IV.	1. Peníze	059	81.972,50	0,00	81.972,50	56.065,00
	2. Účty v bankách	060	534.437,11	0,00	534.437,11	542.026,42
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0,00	0,00	0,00	0,00
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	1.144.128,48	0,00	1.144.128,48	1.504.470,59
D. I.	1. Náklady příštích období	064	1.144.128,48	0,00	1.144.128,48	1.504.470,59
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Příjmy příštích období	066	0,00	0,00	0,00	0,00

Oznacení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
----------	--------	----------------	---------------------------------	----------------------------------

a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118) = ř. 001	067	173.091.709,40	124.990.195,89
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	8.744.538,76	6.001.569,35
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	5.000.000,00	100.000,00
A. I. 1.	Základní kapitál	070	5.000.000,00	100.000,00
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0,00	0,00
	3. Změny základního kapitálu (+/-)	072	0,00	0,00
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	0,00	0,00
A. II. 1.	Emisní ážio	074	0,00	0,00
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0,00	0,00
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076	0,00	0,00
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	077	0,00	0,00
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	10.000,00	10.000,00
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	10.000,00	10.000,00
	2. Statutární a ostatní fondy	080	0,00	0,00
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	991.569,35	4.017.670,66
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	991.569,35	4.017.670,66
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083	0,00	0,00
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01 - 69 - 73 - 78 - 81 - 85 - 118) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v	084	2.742.969,41	1.873.898,69
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	162.132.561,11	117.499.881,45
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	0,00	0,00
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087	0,00	0,00
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0,00	0,00
	3. Rezerva na daň z příjmů	089	0,00	0,00
	4. Ostatní rezervy	090	0,00	0,00
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	6.113.282,00	244.140,00
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0,00	0,00
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0,00	0,00
	3. Závazky - podstatný vliv	094	0,00	0,00
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0,00	0,00
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0,00	0,00
	6. Vydané dluhopisy	097	0,00	0,00
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0,00	0,00
	8. Dohadné účty pasivní	099	0,00	0,00
	9. Jiné závazky	100	5.807.282,00	0,00
	10. Odložený daňový závazek	101	306.000,00	244.140,00

Oznacení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	134.138.039,20	103.508.625,53

B. III.	1.	Závazky z obchodních vztahů	103	127.013.000,20	89.902.557,33
	2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0,00	0,00
	3.	Závazky - podstatný vliv	105	0,00	0,00
	4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	1.415.352,00	1.411.452,00
	5.	Závazky k zaměstnancům	107	2.985.729,00	2.753.205,00
	6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	1.231.384,00	1.240.822,00
	7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	383.380,00	398.520,00
	8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0,00	6.645.872,10
	9.	Vydané dluhopisy	111	0,00	0,00
	10.	Dohadné účty pasivní	112	1.109.194,00	1.222.240,00
	11.	Jiné závazky	113	0,00	66.042,90
B. IV.		Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	21.881.239,91	13.747.115,92
B. IV.	1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0,00	0,00
	2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	21.881.239,91	13.747.115,92
	3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0,00	0,00
B. IV.		Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	2.214.609,53	1.488.745,09
B. IV.	1.	Výdaje příštích období	119	2.214.609,53	1.488.745,09
	2.	Výnosy příštích období	120	0,00	0,00

Minimální závazný výčet informací

podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2005

(v celých tisících Kč)

IČ

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Alfa, s. r. o.

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

Označení a	TEXT	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1	0,00	0,00
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	0,00	0,00
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	3	0,00	0,00
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	4	400.145.234,58	346.338,97
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	404.442.234,58	345.776.147,97
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	6	-4.297.000,00	562.250,00
3.	Aktivace	7	0,00	0,00
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	8	339.673.015,86	291.653.647,30
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	98.752.219,34	87.467.663,33
B. 2.	Služby	10	240.920.796,52	204.185.983,97
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	60.472.218,72	54.684.750,67
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	54.639.660,80	48.457.526,00
C. 1.	Mzdové náklady	13	40.423.128,00	35.878.479,00
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0,00	0,00
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	14.045.808,00	12.424.856,00
C. 4.	Sociální náklady	16	170.724,8	154.191,00
D.	Daně a poplatky	17	341.786,50	326.032,80
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1.773.168,40	1.724.654,00
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	1.417.925,50	539.433,59
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	87.727,70	79.411,76
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	1.330.197,80	460.021,83
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	113.579,85	123.953,54
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	3.469,00	19.920,00
F. 2	Prodaný materiál	24	110.110,85	104.033,54
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	-274.011,80	159.666,92
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1.070.254,90	408.416,02
H.	Ostatní provozní náklady	27	1.446.828,16	1.048.380,27
V.	Převod provozních výnosů	28	0,00	0,00
I.	Převod provozních nákladů	29	0,00	0,00
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - (+/-25) + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	4.919.387,21	3.792.395,75

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období
----------	------	----------------	-----------------------------

a	b	c	běžném 1	minulém 2
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0,00	0,00
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0,00	0,00
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (f. 34 až 36)	33	42.400,00	0,00
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	42.400,00	0,00
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0,00	0,00
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0,00	0,00
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0,00	0,00
K.	Náklady z finančního majetku	38	0,00	0,00
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0,00	0,00
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0,00	0,00
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41	0,00	0,00
X.	Výnosové úroky	42	843,65	1.572,58
N.	Nákladové úroky	43	1.070.455,91	1.146.530,97
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0,00	0,00
O.	Ostatní finanční náklady	45	245.765,54	142.078,67
XII.	Převod finančních výnosů	46	0,00	0,00
P.	Převod finančních nákladů	47	0,00	0,00
*	Finanční výsledek hospodaření [(f. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - (+/- 41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (- 47)]	48	-1.272.977,80	-1.287.037,06
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (f. 50 + 51)	49	903.440,00	631.460,00
Q. 1.	- splatná	50	841.580,00	658.920,00
Q. 2.	- odložená	51	61.860,00	-27.460,00
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (f. 30 + 48 - 49)	52	2.742.969,41	1.873.898,69
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0,00	0,00
R.	Mimořádné náklady	54	0,00	0,00
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (f. 56 + 57)	55	0,00	0,00
S. 1.	- splatná	56	0,00	0,00
S. 2.	- odložená	57	0,00	0,00
*	Mimořádný výsledek hospodaření (f. 53 - 54 - 55)	58	0,00	0,00
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0,00	0,00
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f. 52 + 58 - 59)	60	3.646.409,41	2.505.358,69

Přehled o peněžních tocích společnosti Alfa, s. r. o. ke dni 31. 12. 2005

	Položka výkazu	v tisících Kč
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	598
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	3 646
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	2 483
A.1.1	Odpisy dlouhodobého majetku, pohledávek a umořování oceň. rozdílu k nabytému majetku	1 773
A.1.2	Změna stavu opravných položek, rezerv	- 274
A.1.3	Zisk (-), ztráta (+) z prodeje dlouhodobého majetku	- 85
A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A.1.5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	1 069
A.1.6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	6 129
A.2	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	- 2 093
A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, akt. účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktiv	- 48 523
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z prov. čin, pasiv. účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasiv	42 187
A.2.3	Změna stavu zásob	4 243
A.2.4	Změna stavu kr. finančního majetku nespád. do pen. prostředků a pen. ekvivalentů	
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	4 036
A.3	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků	-1 070
A.4	Přijaté úroky	1
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	- 857
A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy	
A.7	Přijaté dividendy a podíly na zisku	
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	2 110
B.1	Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku	- 5 251
B.2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	88
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 5 163
C.1	Změna stavu dlouhodobých, popř. kr. závazků spadajících do oblasti fin. činnosti	3 071
C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	
C.2.1	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, event. rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení	

	Položka výkazu	v tisících Kč
C.2.2	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům	
C.2.3	Další vklady pen. prostředků společníků a akcionářů	
C.2.4	Uhrada ztráty společníky	
C.2.5	Přímé platby na vrub fondů	
C.2.6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně	
C.3	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	3 071
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	18
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci období	616

Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti Alfa, s. r. o.
ke dni 31. 12. 2005

Označ.	Popis	Současné období	Minulé období
A.	Základní kapitál zapsaný o obchodním rejstříku		
	1. Počáteční zůstatek	100	100
	2. Zvýšení	4 900	
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek	5 000	100
B.	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
C.	Položky ovlivňující základní kapitál se zohledněním ú. 252		
	1. Počáteční zůstatek A. +/- B.	100	100
	2. Počáteční zůstatek vl. akcií a vl. obchodních podílů		
	3. Změna stavu účtu 252		
	4. Konečný zůstatek účtu 252		
	5. Konečný zůstatek A. +/- B.	5 000	100
D.	Emisní ážio		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
E.	Zákonný rezervní fond		
	1. Počáteční zůstatek	10	10
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek	10	10
F.	Ostatní fondy ze zisku		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
G.	Ostatní kapitálové fondy		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
Označ.	Popis	Současné období	Minulé období
H.	Rozdíly z přecenění nezahrnuté do výsledku hospodaření		

	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
I.	Zisk účetních období		
	1. Počáteční zůstatek	4 018	3 648
	2. Zvýšení		370
	3. Snížení	- 3 026	
	4. Konečný zůstatek	992	4 018
J.	Ztráta účetních období		
	1. Počáteční zůstatek		
	2. Zvýšení		
	3. Snížení		
	4. Konečný zůstatek		
K.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	2 742	1 873