

# **Analýza chyb při účetní závěrce a uzávěrce u firmy XY**

Hana Chromečková

---

Bakalářská práce  
2013



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2012/2013

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Hana CHROMEČKOVÁ**  
Osobní číslo: **M10013**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza chyb při účetní závěrce a uzávěrce u firmy XY**

Zásady pro vypracování:

## Úvod

### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních zdrojů pro teoretický podklad týkající se účetní závěrky a uzávěrky.

### II. Praktická část

- Zpracujte SWOT analýzu firmy XY.
- Analyzujte chyby v účetní závěrce a uzávěrce u firmy XY s využitím finanční analýzy podniku a navrhněte opatření.

## Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 4. vyd. Praha: Grada, 2008, 180 s. ISBN 978-80-247-2386-0.**

**KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 205 s. ISBN 978-80-247-3349-4.**

**LOUŠA, František. Zákon o účetnictví v praxi. 5. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2011, 144 s. ISBN 978-80-247-3848-2.**

**RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2012. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2012, 1095 s. ISBN 978-80-7263-714-0.**

**SVOBODOVÁ, Jaroslava. Inventarizace: praktický průvodce. 6. rozš. vyd. Olomouc: ANAG, 2011, 360 s. ISBN 978-80-7263-652-5.**

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2013**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2013**

Ve Zlíně dne 22. února 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitel ústavu*

# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

<sup>1</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělčně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.



- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

14.5.2013

Chromáková

<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce je globální pohled na účetní uzávěrku, závěrku a chyby, které mohou nastat při sestavování těchto účetních výkazů. Práce je rozdělena na dvě části. V teoretické části je popsána tvorba účetní uzávěrky, přípravné práce, inventarizace a chyby v účetnictví. Součástí je popis účetních výkazů, které jsou povinnou náležitostí účetní závěrky – rozvaha, výkaz zisků a ztrát, výkaz peněžních toků. Praktická část je částí aplikační na konkrétní vybranou společnost.

Klíčová slova: účetní závěrka a uzávěrka, výroční zpráva, výkaz zisků a ztrát, rozvaha, výkaz peněžních toků, výkaz změn vlastního kapitálu, audit, inventarizace, účetní chyby

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis is a global overview of Financial statements, Financial closing and errors, that can be in the preparation of these financial statements. A bachelor thesis is divided into two parts. The theoretical part describes the creation accounts, preprint, inventory and accounting errors. The component is a description of the financial statements, which are mandatory requirements of the financial statements - balance sheet, income statement, statement of cash flows. Practical application is part of the particular selected company.

Keywords: financial statements, annual report, statement of income, balance sheet, statement of cash flow, statement of changes in equity, audit, inventory, accounting errors

Na tomto místě bych ráda poděkovala své vedoucí práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. a panu Ing. Waldemaru Válkovi za ochotu, trpělivost, cenné rady, čas a konzultace, kterými přispěli k vypracování této bakalářské práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

<b>ÚVOD .....</b>	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>13</b>
<b>1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....</b>	<b>14</b>
1.1 PRÁVNÍ PŘEDPISY SOUVISEJÍCÍ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU A UZÁVĚRKOU.....	14
1.2 TYPY ÚČETNÍCH ZÁVĚREK .....	15
1.2.1 Řádná účetní závěrka .....	15
1.2.2 Mimořádná účetní závěrka .....	15
1.2.3 Mezitímní účetní závěrka.....	16
1.2.4 Konsolidovaná závěrka .....	16
1.3 NÁLEŽITOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	16
1.4 ROZSAH ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	17
1.5 OBSAH ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	17
1.5.1 Rozvaha.....	17
1.5.2 Výkaz zisku a ztráty.....	19
1.5.3 Příloha .....	19
1.5.4 Přehled o peněžních tocích.....	21
1.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	22
1.6 AUDIT.....	22
1.6.1 Povinnost ověření účetní závěrky .....	22
1.6.2 Auditor .....	22
1.7 VÝROČNÍ ZPRÁVA .....	23
1.7.1 Obsah výroční zprávy.....	23
1.7.2 Schválení výroční zprávy.....	23
1.7.3 Zveřejnění výroční zprávy .....	24
<b>2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....</b>	<b>25</b>
2.1 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE PŘED ÚČETNÍ UZÁVĚRKOU .....	25
2.1.1 Inventarizace majetku a závazků .....	25
2.1.2 Závěrečné operace u zásob.....	26
2.1.3 Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů .....	26
2.1.4 Zaúčtování dohadných položek .....	27
2.1.5 Tvorba a zúčtování rezerv .....	27
2.1.6 Zaúčtování kurzových rozdílů .....	27
2.1.7 Výpočet a zaúčtování splatné daně z příjmů .....	28
2.2 UZÁVĚRKA ÚČTŮ V HLAVNÍ KNIZE.....	28
<b>3 CHYBY V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE .....</b>	<b>30</b>
3.1 NEJČASTĚJŠÍ VÝMLUVY ÚČETNÍCH NA CHYBY .....	30
3.2 OPRAVY CHYB V BĚŽNÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ.....	31
3.2.1 Neúčetní způsob opravy.....	31
3.2.2 Dokladový způsob opravy.....	31
3.2.3 Účetní způsoby opravy.....	31



3.3	OPRAVY CHYB V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE .....	32
3.3.1	Chyby vyžadující novou účetní závěrku .....	32
3.3.2	Možné provedení oprav .....	33
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>35</b>
<b>4</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>36</b>
4.1	PROFIL SPOLEČNOSTI.....	37
4.2	CÍL SPOLEČNOSTI .....	37
4.3	LIDÉ V RIM – CZ, SPOL. S R. O. ....	37
4.4	PRODUKTY.....	38
4.4.1	Kancelářské židle a křesla.....	38
4.4.2	Doplňkové programy .....	38
4.4.3	Kompletní servis .....	38
4.5	KDE NALEZNEME PRODUKTY FIRMY .....	39
<b>5</b>	<b>SWOT ANALÝZA .....</b>	<b>40</b>
5.1	SILNÉ STRÁNKY.....	40
5.2	SLABÉ STRÁNKY.....	40
5.3	PŘÍLEŽITOSTI.....	40
5.4	HROZBY.....	40
<b>6</b>	<b>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA FIRMY.....</b>	<b>41</b>
6.1	UZÁVĚRKOVÉ PRÁCE V DANÉ SPOLEČNOSTI .....	41
6.1.1	Inventarizace.....	41
6.1.2	Splatná daň z příjmů.....	43
6.1.3	Uzavření účtů v hlavní knize.....	44
6.2	SESTAVENÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ .....	44
6.2.1	Rozvaha.....	44
6.2.2	Výkaz zisku a ztrát.....	46
6.2.3	Příloha .....	47
6.3	AUDIT.....	48
6.4	CHYBY.....	48
<b>7</b>	<b>PŘÍPADOVÁ STUDIE .....</b>	<b>50</b>
7.1	OVLIVNĚNÍ OKOLÍ PODNIKU.....	51
7.1.1	Zadluženost .....	52
7.1.2	Likvidita .....	53
7.1.3	Rentabilita.....	54
7.1.4	Aktivita.....	55
7.1.5	Shrnutí.....	56
7.2	NÁVRH ŘEŠENÍ OPRAVENÍ CHYBY .....	56
7.3	DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST.....	59
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>60</b>

<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>61</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>63</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>65</b>
<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>66</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>67</b>

## ÚVOD

Uzavírání účetnictví a sestavování účetních závěrek je vyvrcholením dlouhodobé a náročné práce. Účetní závěrka a její správné sestavení je jednou ze zásad účetnictví. Bez jejího správného sestavení není účetnictví úplné. Účetní závěrka je veřejným dokumentem, ze kterého čerpají informace nejen akcionáři nebo podílníci, ale i obchodní partneři, státní instituce, banky apod., tudíž informace v ní obsažené musí být správné, úplné a nezpochybnitelné. Je proto nutné sestavení účetní závěrky věnovat náležitou pozornost. Účetní závěrka je pro účetní jednotku rozhodujícím momentem, kdy jsou vyhodnoceny výsledky činnosti účetní jednotky za dané období, zpravidla účetní rok. Aby bylo toto vyhodnocení objektivní, musí účetní jednotka provést řadu úkonů, které tuto objektivitu zajistí. Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji výkazy rozvaha a výkaz zisku a ztráty, doplněné o povinnou přílohu k účetní závěrce. Účetní jednotky mohou zahrnovat i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Požadavky kladené na obsah a formu účetní závěrky jsou dané v zákoně o účetnictví, prováděcí vyhlášce č. 500/2002 Sb. k účetnictví a v Českých účetních standardech. Průběh samotné závěrky je ve většině podniků řízen vnitropodnikovými směrnici, ve kterých si podnik stanovuje harmonogram účetní uzávěrky a účetní závěrky.

Předpokladem pochopení této práce je znalost základů účetnictví. Práce se blíže věnuje problematice spojené s tvorbou účetní závěrky, uzávěrky, popisuje a srozumitelně vysvětluje základní pojmy a účetní úkony a také ukazuje možné chyby s účetní závěrkou spojené.

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části. První, teoretická část shrnuje informace, které byly získány studiem odborných literárních zdrojů. Jsou zde definovány základní pojmy, které se týkají účetní závěrky, uzávěrky, provádění auditu, chyb a právní předpisy, podle kterých účetní jednotka při sestavování účetní závěrky postupuje.

Praktická část je částí aplikační na konkrétní vybranou společnost. Hlavním cílem je provést analýzu chyb v účetní závěrce a uzávěrce u firmy RIM – CZ spol. s r. o. Nejprve společnost představím, posléze stručně shrnu, jak ve společnosti probíhá inventarizace, kdy došlo k sestavení účetních výkazů, dále popíši chyby, které společnost zaznamenala za účetní období 2011 – 2012. Nakonec uvedu případovou studii, jak by vypadala situace, kdyby musela společnost znovuotevřít účetní knihy kvůli chybám. V závislosti těchto chyb

promítnu vliv na rozhodování investorů a okolí podniku pomocí využití finanční analýzy společnosti. Výsledky práce jsou shrnuty v závěru práce.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka je vrcholovým a primárním účetním dokumentem, kterým uzavírá účetní jednotka své práce za celé účetní období. Účetní závěrka je sestavení výkazů jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha a tento výkaz musí podávat uživateli, tj. státu (daňové orgány), akcionářům, resp. společníkům, bankám, věřitelům a veřejnosti obsáhlé a pravdivé informace o majetkové a finanční situaci podniku. Účetní závěrka musí vytvořit ucelený a kompletní obraz o podniku a jeho hospodaření. Účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví, finanční situaci účetní jednotky, tj. věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích, vlastním kapitálu, o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Účetní závěrka se sestavuje v korunách českých a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. Informace obsažené v účetní závěrce musí být správné, úplné a průkazné. (Ryneš, 2009, s. 236-237)

- Úplné – musí obsahovat všechny účetní případy, které se týkají jednoho účetního období
- Průkazné – všechny účetní případy musí být doloženy účetním dokladem
- Správné – neporušuje žádné zákony (Ryneš, 2009, s. 236-237)

### 1.1 Právní předpisy související s účetní závěrkou a uzávěrkou

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů
- 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 ve znění po úpravě provedené vyhláškou č. 472/2003 Sb. a vyhláškou č. 397/2005 Sb.
- České účetní standardy pro podnikatele
- Obchodní zákoník č. 513/1991 Sb.
- Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb.
- Zákon o DPH č. 235/2004 Sb.

- Zákon o správě daní a poplatků č. 337/1992 Sb.
- Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů
- Mezinárodní auditorské standardy
- Pokyny MF
- Informace MF ČR – Česká daňová správa
- Zápisy z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR s MF ČR (Dušek, 2010, s.11)

## 1.2 Typy účetních závěrek

Podle okamžiku a situace, ve kterých se účetní závěrka sestavuje, se můžeme setkat s těmito typy účetních závěrek: řádnou, mimořádnou, mezitímní a konsolidovanou účetní závěrkou. (Ryneš, 2009, s. 237-238)

Pro účetní závěrku je důležité znát rozvahový den, to je den, ke kterému se sestavuje rozvaha účetní závěrky, uzavírají se účetní knihy a uvádějí se informace podle stavu ke konci rozvahového dne - rozvahový okamžik. (Ryneš, 2009, s. 238)

### 1.2.1 Řádná účetní závěrka

Řádná účetní závěrka se sestavuje pouze k poslednímu dni účetního období. Rozvahovým dnem je tedy poslední den účetního období. Účetním obdobím může být buď kalendářní rok, nebo hospodářský rok. Pokud si účetní jednotka zvolí za účetní období kalendářní rok, pak rozvahovým dnem bude 31.12. Jestliže si zvolí hospodářský rok, pak je rozvahovým dnem poslední den hospodářského roku. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 473)

### 1.2.2 Mimořádná účetní závěrka

Mimořádná účetní závěrka se sestavuje v mimořádných situacích, např. ke dni zrušení účetní jednotky, v případě likvidace, přeměn společnosti, konkursu, krachu, sloučení s jiným podnikem a v případech, které jsou uvedeny v § 17 odst. 2 ZU. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 474)



### 1.2.3 Mezitímní účetní závěrka

Sestavuje se v průběhu účetního období a k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne, pokud to vyžadují zvláštní právní předpisy, mimo ZU, například obchodní zákoník. Při mezitímní účetní závěrce se provádí inventarizace, ale účetní knihy se neuzavírají. Ve vztahu vyrovnávání prostředků, které náležejí státům nebo jiným rozpočtům neprovádí účetní jednotka přecenění k datu této mezitímní účetní závěrky. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 474)

### 1.2.4 Konsolidovaná závěrka

Konsolidovaný celek nastupuje v tom případě, kdy v účetní jednotce existuje řídící osoba nebo ovládající osoba, která má povinnost sestavit konsolidovanou závěrku, nebo může jít také o konsolidované účetní jednotky v případě, že tyto jednotky mají podstatný vliv. (Dušek, 2010, s. 53)

Jestliže účetní jednotka splní minimálně 2 podmínky ze tří, musí sestavit konsolidovanou účetní závěrku. Podmínky pro sestavení:

1) Aktiva celkem	$\geq 350\,000\,000$ Kč
2) Roční čistý obrat	$\geq 700\,000\,000$ Kč
3) Průměrný přepočtený stav zaměstnanců	$\geq 250$ (Dušek, 2010, s. 53)

## 1.3 Náležitosti účetní závěrky

Závěrka musí obsahovat:

- název účetní jednotky (firma, jméno u FO),
- sídlo, popř. místo podnikání, popř. bydliště u FO,
- IČO, právní formu, rozvahový den,
- předmět podnikání nebo účel zřízení,
- okamžik sestavení závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu. (Dušek, 2010, s. 49)

## 1.4 Rozsah účetní závěrky

Nestanoví-li ZU nebo zvláštní právní předpis jinak, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu. (Louša, 2009, s. 35)

Rozvahu a výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu sestavují a předkládají účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z ní. Akciové společnosti sestavují účetní závěrku vždy v plném rozsahu. Na základě dobrovolného rozhodnutí může také účetní jednotka sestavovat a předkládat závěrku v plném rozsahu. (Ryneš, 2009, s. 238-239)

FO, které jsou účetními jednotkami a nemají povinný audit, mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Také právnické osoby vyjmenované ve třetím odstavci, paragrafu číslo 9 ZU mohou (ale nemusí) sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Patří sem např. občanská sdružení, církve, příspěvkové organizace. Pokud některá účetní jednotka přestane splňovat podmínky pro vedení zjednodušeného účetnictví, je povinna od začátku příštího účetního období zahájit účtování v plném rozsahu. (Louša, 2009, s. 36)

## 1.5 Obsah účetní závěrky

Účetní jednotka po ukončení závěrkových prací sestavuje výkazy a přílohu, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené ve výkazech. Volitelnými částmi účetní závěrky jsou přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Společnosti (kromě akciových společností), které nemají povinnost auditované účetní závěrky, ji mohou sestavovat ve zjednodušeném rozsahu. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 483)

Za účetní výkazy se považuje rozvaha a výkaz zisků a ztrát. Hodnotové údaje se ve výkazech uvádějí v tisících korunách, nevyplněné řádky se neproškrtavají, společně s priznáním dani z příjmů se účetní výkazy předkládají místně příslušnému FÚ. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008)

### 1.5.1 Rozvaha

Rozvaha = bilance = balance sheet (Dušek, 2010, s. 48)

Rozvaha je stěžejní součástí účetní závěrky. Její sestavení upravuje 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 - § 3 až 19. (Fučíková, 2011)

Rozvaha je účetním výkazem, který zachycuje bilanční formou přehled aktiv a pasiv uspořádaných určitým způsobem vždy k určitému okamžiku. Rozvaha se zpravidla sestavuje k poslednímu dni každého roku, respektive v kratším období. Představuje základní pohled na majetek podniku uspořádaný podle složení a o uspořádání majetku podle zdrojů. Jde nám o získání věrného a pravdivého obrazu ve třech základních oblastech – majetkové situaci podniku, zdrojích financování a finanční situaci podniku. (Růčková, 2008, s. 22)

Aktiva a pasiva v rozvaze musí být vždy v rovnováze - musí se sobě rovnat. Platí zde základní bilanční princip.  $A = P$ . (Růčková, 2008)

Rozvaha by měla obsahovat tyto náležitosti:

- datum, ke kterému je rozvaha sestavena,
- v jakých jednotkách je rozvaha sestavena a v jaké měně (v případě, že je rozvaha součástí účetní závěrky, sestavuje se v celých tisících Kč),
- označení účetní jednotky,
- dodržení pořadí struktury majetku – nejprve dlouhodobý majetek, potom oběžný,
- dodržení pořadí zdrojů krytí majetku – nejprve vlastní kapitál, potom cizí,
- celkový součet aktiv a pasiv.

Uspořádání a označování položek rozvahy je stanoveno v Příloze č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. Jednotlivé položky se označují velkými písmeny, římskými číslicemi a arabskými číslicemi. (Fučíková, 2011)

Na straně aktiv se hodnotové údaje zapisují do 4 sloupců. Sloupec 1 je nazýván brutto. Aktiva se zde uvádějí v plné hodnotě. Sloupec 2 je korekce, kde nalezneme hodnotu oprávek a opravných položek. 3 sloupec netto obsahuje částky představující rozdíl mezi sloupcem brutto a korekce. A sloupec 4 slouží pro hodnoty z rozvahy z předcházejícího účetního období v netto výši. Pasiva (položky vlastního kapitálu, rezerv, závazků a jiných pasiv) se vykazují za běžné i srovnatelné minulé účetní období v účetních hodnotách pouze ve dvou sloupcích. (Ryneš, 2009, s. 241)

### Co všechno můžeme najít v rozvaze podniku?



Obr. 1. Co všechno můžeme najít v rozvaze

(Scholleová, 2012, s. 16)

### 1.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty = výsledovka = income statement (Dušek, 2010, s. 48)

Výkaz zisků a ztrát je přehled nákladů a výnosů, které jsou uspořádány stupňovitě. Hodnotové údaje se zaznamenávají do dvou sloupců – údaje za běžné a minulé období. Jednotlivé stupně charakterizují úroveň hospodaření v provozní hospodářské činnosti (předmět činnosti podniku), finanční činnosti a mimořádné činnosti. Náklady a výnosy se vzájemně prolínají, což je dáno potřebou zjistit výsledek hospodaření v následujícím členění: finanční výsledek hospodaření, výsledek hospodaření za běžnou činnost, mimořádný výsledek hospodaření a výsledek hospodaření za účetní období. (Ryneš, 2009, s. 242)

Výnos je peněžní vyjádření výsledků hospodaření podniku – nezáleží na tom, zda byla uskutečněna peněžní transakce.

Náklad je peněžním vyjádřením spotřeby podniku – opět bez závislosti na tom, zda byla uskutečněna peněžní transakce. (Scholleová, 2012, s. 21)

### 1.5.3 Příloha

Příloha = komentář = footnotes (Dušek, 2010, s. 48)

Příloha k účetní závěrce je stěžejní součástí účetní závěrky. Příloha nám podává informace o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace podniku v případech, které nelze přímo dohledat či odvodit z rozvahy či výkazu zisků a ztrát.

Ryneš (2009) uvádí jako příklad žalobu o náhradu škody podanou na vykazující podnik, u kterého není v době sestavování účetní závěrky zřejmé, zda vyústí v platbu nebo nikoliv. Bude však vhodné v příloze uvést podstatu žaloby a výši částky v žalobě. Z toho plyne, že v rozvaze a výkazu zisků a ztrát se bude účtovat o jevech jistých, popř., u nichž je velká pravděpodobnost, že se uskutečnily nebo uskuteční v souladu s předpoklady, a dále o skutečnostech, které je možno relativně přesně měřit a identifikovat a jejichž existence není závislá na předem neurčitelných okolnostech. Všechny ostatní nejisté skutečnosti a jevy, které mohou ovlivnit majetkovou a finanční situaci podniku, se popíší a zdůvodní v příloze k účetní závěrce.

Údaje, které nalezneme v příloze, vycházejí z údajů běžně vedeného účetnictví a popř. z dalších evidencí, statistik a podkladů. Hodnotové údaje jsou uváděny v tis. Kč, pokud se účetní jednotka v konkrétních případech nerozhodne jinak. (Ryneš, 2009, s. 274)

Kromě obecných údajů o účetní jednotce, jako je například datum vzniku, sídlo, výše obchodních podílů apod., se dále uvádějí např. tyto informace:

- výše vlastního kapitálu a výše účetního výsledku hospodaření za účetní období společnosti, kde má účetní jednotka podstatný nebo rozhodující vliv,
- případné uzavření ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období,
- odměny osobám, které jsou statutárním orgánem a dalším členům orgánů,
- výši půjček, úvěrů, s uvedením úrokové sazby a hlavních podmínek,
- obecné účetní zásady, použité účetní metody, způsob oceňování, odpisování,
- stanovení opravných položek, oprávků k majetku.

Podniky mají také povinnost v příloze k účetní závěrce zveřejnit data o celkových nákladech na odměny auditorské společnosti, a to v členění: povinný audit účetní závěrky, jiné ověřovací služby, daňové poradenství a jiné neauditorské služby. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 483-484)

#### 1.5.4 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích = cash-flow = hotovostní tok (Dušek, 2010, s. 48)

Český účetní standard (dále jen „ČÚS“) č. 023 - Přehled o peněžních tocích obsahuje základní kroky při sestavování přehledu o peněžních tocích, tzv. Výkaz cash-flow. Přehled o peněžních tocích obsahuje vybrané položky majetku a podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v členění na provozní, investiční a finanční činnost v průběhu účetního období. Představuje pro podnik přílivy a odlivy peněžních prostředků v určitém období.

Přehled o peněžních tocích je zpravidla dobrovolnou součástí účetní závěrky. Přesto je v mnoha případech důležitým výstupem z účetnictví účetní jednotky. Při tomto výkazu jde o výsledek celoročního účtování, a proto je třeba při jeho sestavování postupovat v souladu s ČÚS č. 023 a ostatními účetními předpisy. (Bulla, 2010)

Pod pojmem provozní činnost chápeme základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které nezahrnujeme mezi investiční a finanční činnost. Peněžní toky z provozní činnosti se vykazují buď metodou přímou, nebo nepřímou:

- při této metodě se od peněžních příjmů odečítají peněžní výdaje,
- do nepřímé metody zahrneme transakce, které sice ovlivňují VH, avšak nemají přímý vliv na přírůstek nebo úbytek peněžních prostředků a ekvivalentů. Jedná se zejména o odpisy, tvorbu a čerpání rezerv a opravných položek. Dále sem zahrnujeme neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období, zde se jedná o zůstatky účtu 38, a také zde nalezneme položky příjmů a výdajů spojených s finanční a investiční činností. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 485)

Toky z investiční činnosti jsou výdaje, které účetní jednotka použije na pořízení dlouhodobého majetku nebo výdaje spojené s prodejem dlouhodobého majetku. Dále sem zahrneme výdaje související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 485)

Toky z finanční činnosti jsou výdaje, které mají vliv na změnu ve velikosti složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, případně krátkodobých závazků. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 485)

### 1.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

V přehledu o změnách vlastního kapitálu se dozvíme informace o změně jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma účetními obdobími. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 485)

## 1.6 Audit

### 1.6.1 Povinnost ověření účetní závěrky

Po schválení účetní závěrky musí dojít u společností, které mají ze zákona o účetnictví povinný audit k jejímu ověření. Jedná se o:

Akciové společnosti – pokud dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:

- úhrn aktiv dosáhl více než 40 mil. Kč,
- úhrn čistého obratu dosáhl více než 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců dosáhl více než 50,

a o ostatní obchodní společnosti a družstva, které dosáhly alespoň 2 ze 3 kritérií uvedených u akciových společností. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 499)

### 1.6.2 Auditor

Činnost a postavení auditorů, jejich asistentů, auditorských společností a působnost Komory auditorů České republiky jsou upraveny především ZoA. Povinný audit podle tohoto zákona jsou oprávněni provádět auditoři. Auditor při provádění své činnosti dodržuje etický kodex, který je minimálním standardem profesní etiky auditora. Etický kodex stanoví zejména bližší podmínky dodržování zásady bezúhonnosti, nezávislosti, nestrannosti, odborné způsobilosti a náležité péče, a to pro výkon auditorské činnosti, jako činnosti ve veřejném zájmu. Etický kodex vydává Komora jako svůj vnitřní předpis. Auditor má povinnost mlčenlivosti. O povinném auditu vyhotoví auditor písemnou zprávu a výrok auditora. (Česko, 2009)

Rozeznáváme čtyři základní typy auditorských výroků.

- Výrok bez výhrad
- Výrok s výhradou
- Záporný výrok



- Odmítnutí výroku (Česko, 2009)

## 1.7 Výroční zpráva

Výroční zpráva musí obsahovat účetní závěrku a zprávu o auditu. Povinně ji sestavují účetní jednotky, které mají povinný audit. Účelem sestavení výroční zprávy je informovat o výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Informace ve výroční zprávě musí být ucelené, komplexní a vyvážené. Výroční zpráva pečlivě čte a zkoumá konkurenci. (Dušek, 2010, s. 67)

Výroční zpráva je vizitkou společnosti. Údaje v ní uvedené, slouží každému, kdo o ně projeví zájem. Bývají skvěle graficky zpracovány a navíc obsahují i různé grafy, fotografie anebo upozorňují na úspěchy, kterých účetní jednotka v minulém období dosáhla. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 486)

### 1.7.1 Obsah výroční zprávy

Výroční zpráva musí obsahovat hlavní informace stanovené zákonem, ale může také obsahovat i finanční a nefinanční informace o:

- skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni,
- předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztazích,
- tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,
- informacích požadovaných podle zvláštních právních předpisů. (Louša, 2009, s. 65)

### 1.7.2 Schválení výroční zprávy

Orgány společnosti musí schválit výroční zprávu i účetní závěrku. Projednání a schválení by mělo proběhnout nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 487)

### 1.7.3 Zveřejnění výroční zprávy

Účetní jednotky, které podléhají auditu, zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu ve lhůtě do 30 dnů, od jejich schválení. Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu o auditu a informaci o tom, že zveřejňované účetní záznamy nebyly případně schváleny uvedeným způsobem. Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložení do sbírky listin obchodního rejstříku. Musí ji odevzdávat ve formě elektronické. Účetní jednotky pochopitelně nesmí opomíjet, že v elektronické formě musí být v souladu s § 18 ZU připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 487-488)

## 2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka představuje proces, jenž v sobě zahrnuje účetní práce, které provádí účetní jednotky na konci účetního období a na začátku období následujícího. (Svobodová, 2011, s. 22)

Při této souhrnné práci se účetní jednotka řídí legislativou, kterou upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a z ustanovení prováděcích právních předpisů (například vyhlášky č. 410/2009 Sb.) (Svobodová, 2011, s. 22)

V rámci účetní uzávěrky jsou prováděny účetní operace, které mají zabezpečit úplnost, správnost a průkaznost účetnictví za příslušné účetní období. (Svobodová, 2011, s. 22)

### 2.1 Přípravné práce před účetní uzávěrkou

#### 2.1.1 Inventarizace majetku a závazků

U inventarizace jde o porovnání skutečného stavu zásob se stavem účetním. Každá účetní jednotka musí podle zákona o účetnictví provádět pravidelné inventarizace, a to k zajištění shody uvedeného stavu zásob v účetnictví se skutečností. Inventarizace jsou náročné na přípravu a provedení, zejména pak na jejich organizaci, a tudíž jde o drahou záležitost. (Ryneš, 2009, s. 61)

Inventarizaci může provádět pouze jeden člověk, ale pro větší firmy je výhodnější zřízení inventarizačních komisí, které mají řadu povinností a úkolů, jako jsou například provedení fyzické i dokladové inventury, zajištění všech inventarizačních prací a vyhotovení inventurních soupisů a inventarizačních zápisů. (Schiffer, 2006, s. 29-35)

Inventarizace se provádí buď řádná, k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, mimořádná, k okamžiku sestavení mimořádné účetní závěrky nebo při změně odpovědného pracovníka. Řádná inventarizace se dále rozpadá na periodické a průběžné. (Svobodová, 2011, s. 25)

Skutečný stav zásob se zjišťuje buď inventurou fyzickou, která se provádí u majetku hmotné povahy přepočítáním, přeměřením nebo převážením, nebo inventurou dokladovou, která se používá u takových položek, které svojí povahou vylučují fyzické inventury. Jedná

se zejména o pohledávky a závazky. Skutečný stav je ověřen písemným potvrzením od jednotlivých odběratelů, dodavatelů apod. (Svobodová, 2011, s. 29)

Výsledkem inventarizace může být.

- Manko = skutečnost < účetnictví
- Přebytek = skutečnost > účetnictví
- Žádoucí stav = skutečnost je rovno účetnictví

Do skončení inventarizace musí být všechny rozdíly vyrovnány. Manka jsou zpravidla předepsána k náhradě hmotné odpovědným osobám za svěřený majetek. Úspěšné vypořádání inventarizačních rozdílů je jedním z prvních kroků účetní uzávěrky. (Svobodová, 2011, s. 32-35)

### 2.1.2 Závěrečné operace u zásob

Dalším krokem vedoucím ke správnému sestavení účetní závěrky je dobře zaúčtovat závěrečné operace u zásob.

- Materiál na cestě – účetní jednotka obdržela dodavatelskou fakturu za nakoupený materiál, ale ten dosud do skladu nedorazil (dodávka je tedy na cestě). Došlá faktura se účtuje obvyklým způsobem, chybějící příjemka se nahradí VÚD, jímž se převede částka faktury z účtu pořízení materiálu na vrub účtu materiál na cestě. V příštím období se dodávka na základě příjemky převede na účet materiál na skladě.
- Nevyfakturovaný materiál – účtujeme o něm na konci účetního období, kdy odběratel obdržel dodávku materiálu, ale dodavatelská faktura do konce účetního období nedošla. Materiál byl převzat na základě příjemky na sklad. Místo faktury se vyhotoví VÚD, podle něhož se závazek zaúčtuje v odhadnuté ceně ve prospěch účtu pořízení materiálu a na vrub účtu dohadné účty pasivní. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 91-93)

### 2.1.3 Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů

Zajistit zahrnutí odpovídající části nákladů a výnosů do výsledku hospodaření běžného období pomocí účtů časového rozlišení, pod kterým rozumíme případy sledované na účtech náklady příštích období, komplexní náklady příštích období, výdaje příštích období, výnosy

příštích období a příjmy příštích období. U těchto případů musí být znám účel, částka a období a platí, že všechno musí být splněno současně. Položky časového rozlišení jsou v plné míře uznávány pro daňové účely. (Ryneš, 2009, s. 169)

#### **2.1.4 Zaúčtování dohadných položek**

Jedná se o zaúčtování závazků a pohledávek, které věcně patří do běžného období, ale jejich přesná výše není známa. Jedná se o dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní, které věcně souvisí s výnosy, náklady či aktivy minulého účetního období. Většinou u těchto položek neznáme všechny tři nutné skutečnosti. Často víme účel, ale neznáme přesně částku, popř. období čerpání. (Ryneš, 2009, s. 154)

#### **2.1.5 Tvorba a zúčtování rezerv**

Rezervy je nutno chápat jako cizí zdroje, určitým způsobem plní funkci časového rozlišení, protože představují výdaje budoucích období. Rezervy, jejich tvorba a čerpání je odrazem zásady opatrnosti v účetnictví. Charakteristické pro rezervy je, že je znám účel, na který jsou tvořeny, ale částka a období na jejich čerpání nejsou jistá. Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů a jejich použití ve prospěch nákladů. Rezerva je tvořena individuálně. (Ryneš, 2009, s. 173-175)

Rezervy členíme na:

- zákonné – jsou upraveny zvláštním zákonem např. rezerva na opravy, pěstební činnost, odbahnění rybníků, (Dušek, 2010, s. 78)
- účetní – jejich tvorba je upravena vnitřním předpisem účetní jednotky a nejsou zohledněny při výpočtu daňového základu podle zákona o dani z příjmů. (Ryneš, 2009, s. 173)

#### **2.1.6 Zaúčtování kurzových rozdílů**

Na účtech pohledávek a závazků vůči zahraničním partnerům dochází při jejich přepočtu na naši měnu ke kurzovým rozdílům. Při vzniku pohledávky nebo závazku z obchodního styku je proveden přepočet na naši měnu kurzem platným v den vzniku účetního případu. Úhrada v cizí měně je přepočtena na naši měnu kurzem, který platí v den platby. Tím dochází ke vzniku kurzových rozdílů, které účtuje účetní jednotka jako finanční náklad nebo výnos.

Kurzové rozdíly mohou také vzniknout u peněžních prostředků. Účetní jednotka musí převést ke dni účetní závěrky všechny své valuty podle kurzu ČNB. Účetní jednotka se může dobrovolně rozhodnout, zda tento přepočítání bude provádět každý měsíc. V případě rozdílu musí vyúčtovat kurzové zisky nebo ztráty. (Janoušek, 2013, s. 259-262)

### **2.1.7 Výpočet a zaúčtování splatné daně z příjmů**

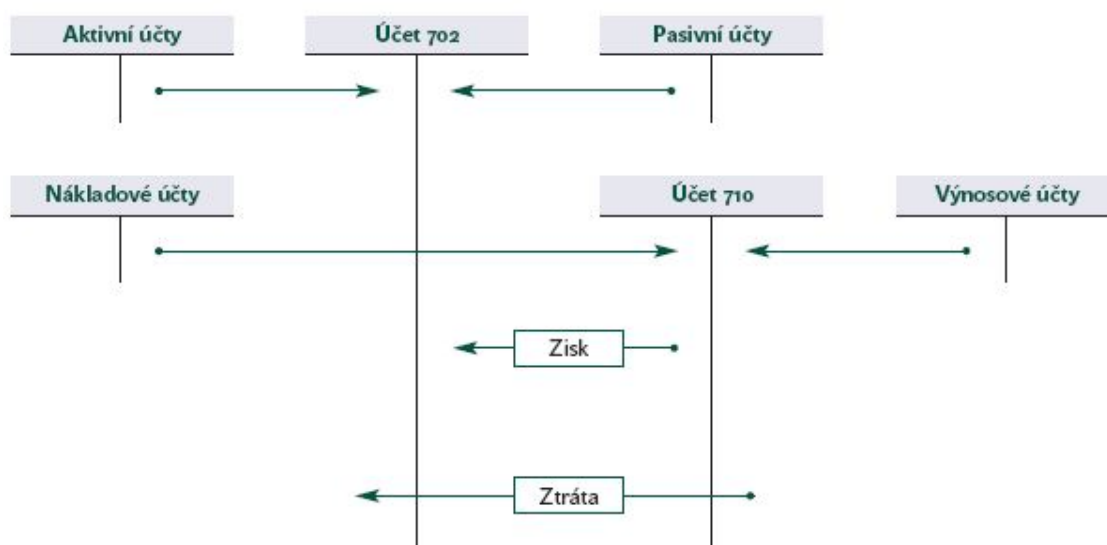
Daň z příjmů splatná je přímá daň, u které je podnik poplatníkem i plátcem. Velikost daně zjistíme z hospodářského výsledku účetní jednotky. Ten se zjistí zvlášť z provozní, finanční a mimořádné činnosti podnikání. Součet provozního a finančního VH tvoří VH z běžné činnosti, a ten spolu s mimořádným VH tvoří účetní VH. Pro potřeby výpočtu daňového základu je potřeba přičíst náklady daňově neuznatelné, odečíst výnosy nezahrnované do základu daně a zohlednit rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 275-277)

Poté od základu daně odečteme odčitatelné položky a zaokrouhlíme je na tisícikoruny dolů, vynásobíme příslušnou sazbou daně pro daný rok a získáme daň z příjmů splatnou, od které si můžeme odečíst slevy na dani a poté se dostaneme k dani z příjmů splatné po slevách neboli disponibilnímu zisku. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 275-277)

Musíme myslet na to, že při uzavírání účetních knih před účetní závěrkou vyúčtujeme daňovou povinnost k finančnímu úřadu ve prospěch účtu Daň z příjmů a souvztačně na vrub účtu Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná. Z toho nám vyplývá, že se daň stává pro účetní jednotku nákladem. (*Účetnictví podnikatelů*, 2008, s. 275-277)

## **2.2 Uzávěrka účtů v hlavní knize**

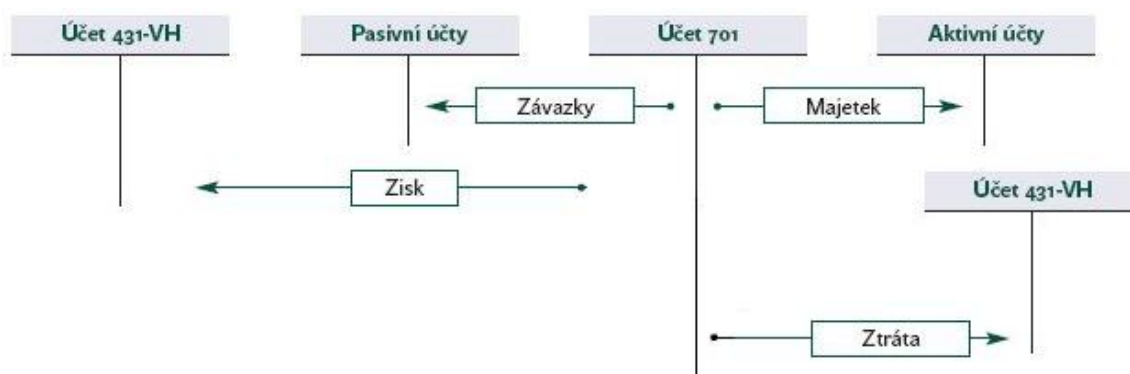
Po skončení přípravných prací se provádí účetní uzávěrka. Spočívá v uzavření účetních knih, což zahrnuje převedení zůstatků z rozvahových účtů na Konečný účet rozvahový a převedení zůstatků z účtů výsledkových na Účet zisků a ztrát a taktéž vyúčtování rozdílové položky hospodářského výsledku příslušného účetního období mezi účtem Rozvahovým a Účtem zisků a ztrát. (Ryneš, 2009, s. 233-235)



Obr. 2. Schéma uzavírání účtů hlavní knihy

(Děrgel, 2007)

Uzavřením účetních knih za běžný rok jedno účetní období končí, ale současně nové začíná. Mezi oběma obdobími je třeba zajistit bilanční kontinuitu, tj. otevření účtů na začátku roku tak, aby konečné stavy rozvahových účtů k poslednímu dni účetního období byly převzaty k prvnímu dnu následujícího období jako počáteční stavy rozvahových účtů v nově otvíraných účetních knihách. Provádí se to pomocí Počátečního účtu rozvahového. (Ryneš, 2009, s. 235)



Obr. 3. Schéma otevírání účtů hlavní knihy

(Děrgel, 2007)



### 3 CHYBY V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Aby účetní závěrka podávala věrný a pravdivý obraz účetnictví, musí jej vést účetní jednotka správně, úplně, průkazně, srozumitelně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Někdy může dojít k porušení těchto potřeb díky různým chybám a nesprávnostem, které se, pokud na ně účetní jednotka dojde, musí odstranit předepsaným způsobem. Zároveň ale účetní jednotka musí brát na zřetel, že tyto opravy nesmí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví. (Schiffer, 2006, s. 50)

Nesprávnosti v účetnictví nemusí způsobit pouze účetní pracovníci, ale mohou se jich dopustit kteříkoliv pracovníci, kteří se podílejí na chodu dané účetní jednotky. Nesprávnosti mohou být ve formě:

- Podvodů – jsou způsobovány vědomě, záměrně. Tento úmyslný čin slouží k získání neoprávněné nebo protiprávní výhody
- Chyb – mohou nastat buď z nedbalosti, nebo nevědomě, neúmyslně uvedením nesprávného údaje, vynecháním částky nebo nezveřejnění některé skutečnosti (Dušek, 2010, s. 166)

Chyby můžeme nalézt v účetních dokladech, v účetních knihách a v ostatních účetních záznamech. (Schiffer, 2006, s. 51-52)

#### 3.1 Nejčastější výmluvy účetních na chyby

*„Ona říkala, že to sedí, tak proč bych to kontrolovala.“*

*„Takhle se to tady vždycky dělalo.“*

*„Tož o co jde. Takovej malej rozdíl.“*

*„Vůbec nevím, kdo to tam strčil.“*

*„To musel udělat sám program.“*

*„Dělám to přesně jako ta přede mnou.“*

*„Oni chtěli, abych to takto zaúčtovala.“*

„Tak to je v rozvaze celé ty roky co tu dělám, ale nikdo nic k tomu neví.“ (Dušek, 2011, s. 20)

## 3.2 Opravy chyb v běžném účetním období

Při účtování v běžném účetním období mohou vzniknout chybné účetní zápisy, které vyžadují výjimečný postup k jejich odstranění. Značná část chyb se odchyťává již v průběhu nebo koncem běžného účetního období, díky externímu kontrolnímu systému tzv. sebekontroly. Významnou roli v této kontrole také hraje inventarizace majetku a závazků. Chybné účetní zápisy je možno opravovat jen způsobem dovoleným. Za chybný způsob opravování je považováno přepisování, gumování, vymazávání, přelepování apod. (Schiffer, 2006, s. 53-55)

### 3.2.1 Neúčetní způsob opravy

Tímto způsobem se opravují chybné doklady i chybné účetní zápisy. Jedná se o bezdokladový způsob, kdy opravujeme přeškrtnutím chybné částky, která byla zaúčtována na správných účtech. Lze ho použít jen do doby účetní uzávěrky, později se musí použít způsob účetní opravy. Nelze použít v případě, kdy chybný údaj má vztah k okolí podniku. Opravu provedeme přímo na původní opravovaný doklad ve třech krocích:

- chybný údaj na dokladu přeškrtneme tak, aby zůstal čitelný,
- nad původní údaj nebo vedle něj uvedeme správnou hodnotu,
- připojíme datovanou poznámku o provedení opravy s podpisem pracovníka odpovědného za správnost opravy. (Schiffer, 2006, s. 54)

### 3.2.2 Dokladový způsob opravy

Tento způsob se využívá k opravě chybných dokladů, kdy k původnímu chybnému dokladu vystavíme nový opravný účetní doklad. Pokud opravujeme dokladovým způsobem, musíme uvést na původním i opravovaném účetním dokladu vzájemné odkazy tak, aby bylo zřejmé, který doklad je opravován. (Rubáková a Hrouda, 2012, s. 48)

### 3.2.3 Účetní způsoby opravy

Tyto opravy jsou prováděny souvztažným účetním zápisem. Jedná se o:

- Doplnkový způsob – používá se při opravě chyb, jestliže byla zapsána nižší peněžní částka na správné účty a na správné strany
- Částečné storno – používá se při opravě chyb, jestliže byla zapsána vyšší peněžní částka na správných účtech a na správných stranách. Rozdíl se zapíše znaménkem minus nebo by mohlo být zapsáno také červeně
- Úplné storno- používá se při opravě chyb, jestliže byl účetní zápis proveden na nesprávných účtech nebo na nesprávných stranách. Celá částka se stornuje a celý účetní případ se znovu zaúčtuje (Schiffer, 2006, s. 54-55)

### 3.3 Opravy chyb v účetní závěrce

K problematice otvírání již uzavřených účetních knih pro provedení oprav nesprávností v již sestavené roční účetní závěrce se vyjadřuje současné platné znění ZoÚ, a to z § 17 odst. 4, takto:

*„ ... Do okamžiku schválení účetní závěrky, nejpozději však do konce následujícího účetního období, může účetní jednotka pouze z důvodů, že obsah položek účetní závěrky neodpovídá skutečnému stavu, již uzavřené účetní knihy opět otevřít a provést případnou opravu účetních zápisů a sestavit novou účetní závěrku, která se tímto stává závěrkou podle tohoto zákona. “* (Schiffer, 2006, s. 55)

Z citovaného odstavce plyne, že účetní jednotka může, ale nemusí znovuotevřít již uzavřené knihy za předpokladu, že tak učiní do doby schválení účetní závěrky a opravy účetních zápisů provede jen za bezprostředně minulé účetní období. Je ve vlastním zájmu účetní jednotky opravovat tyto chyby, které jsou mimořádně významnou událostí v účetnictví, neboť za chybné, nepravdivé a lživé údaje hrozí účetní jednotce pokuta až do výše 3 % brutto hodnoty aktiv celkem. (Schiffer, 2006, s. 56)

#### 3.3.1 Chyby vyžadující novou účetní závěrku

Účetní jednotky, které se rozhodnou pro znovuotevření účetních knih kvůli závažným chybám si volí individuální postupy, díky nimž provedou opravu a sestaví novou správnou účetní závěrku. (Schiffer, 2006, s. 56)

Zpětné provádění oprav je nutno prodiskutovat s auditorem, který musí posléze nově sestavenou závěrku znovu auditovat. (Schiffer, 2006, s. 56)

„Chyby vyžadující novou účetní závěrku mohou být:

- chybné zaúčtování došlé faktury (daňového dokladu) za dodávku stroje (DHM) přímo do nákladů,
- převedení (zařazení) zatím fakticky nedokončeného DHM (např. stroje) do DHM (mezi samostatné movité věci) a zahájení (neoprávněného) jejího odpisování i pro účely daňové, které je tedy nesprávné, pokud investice (stroj) není technicky ještě funkční (použitelná), resp. provozuschopná (účetní nepočkal s účtováním na řádný zápis o převzetí investice, vystavený příslušnou technickou komisí, které tímto též potvrzuje uvedení dané investice do řádného provozu tj. užívání),
- nezaúčtování nevyfakturované dodávky, např. služby, na účet 389 – Dohadné účty pasivní se souvztažným účtováním na vrub účtu 518 – Ostatní služby, u níž do konce účetního období nedošla faktura (daňový doklad) dodavatele (na toto účtování se tedy prakticky z různých důvodů zapomnělo),
- výdaje materiálu ze skladu do spotřeby, oceňovaného v pevné, resp. plánované, pořizovací ceně (která je vyšší než skutečná) bez vyúčtování příslušného podílu oceňovacích odchylek (účetní zapomněl tento podíl zaúčtovat),
- nevytvoření (nevyúčtování) příslušných rezerv, např. na opravy, budovy, či nevyúčtování čerpání této rezervy,
- nevytvoření (nevyúčtování) žádoucích opravných položek, např. k pohledávkám, či neproučtování jejich snížení.“ (Schiffer, 2006, s. 57)

### 3.3.2 Možné provedení oprav

K provedení oprav je nutné otevřít účetní knihy minulého účetního období, tzn.:

- otevřít hlavní knihu a provést účtování na příslušných syntetických účtech,
- založit nový deník,
- otevřít příslušné knihy analytické evidence.

Uzavřené účetní knihy se mohou otevřít jen k rozvahovému dni. Všechny opravy na dokladech budou mít jedno datum. Při účtování oprav u syntetických účtů nesmíme zapomenout na časové zápisy. U analytických účtů vypracováváme kontrolní soupisku, která slouží jako důkaz, že se suma opravovaných syntetických účtů rovná sumě analytických účtů. Kvůli provedeným opravám dochází k povinnosti sestavit novou předvahu, nový Konečný účet rozvažný a Účet zisku a ztráty, díky nimž získáme nové pravdivé podklady pro sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty a zohledníme změny v příloze, neboť provedení oprav účetních zápisů je považováno za významnou událost. (Schiffer, 2006, s. 58-59)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Hlavním cílem praktické části mé bakalářské práce je provést analýzu chyb v účetní závěrce a uzávěrce u firmy XY. Za tuto firmu XY jsem si vybrala firmu RIM – CZ spol. s r. o, která byla ochotna poskytnout mi veškeré potřebné informace. Nejprve společnost představím, posléze stručně shrnu, jak ve společnosti probíhá inventarizace, kdy došlo k sestavení účetních výkazů, dále popíši chyby, které společnost zaznamenala za minulé účetní období 2011 – 2012 a nakonec uvedu případovou studii, jak by vypadala situace, kdyby musela společnost znovuotevřít účetní knihy kvůli závažné chybě. V závislosti této chyby promítnu vliv na rozhodování investorů a okolí podniku pomocí využití finanční analýzy společnosti.

Firma RIM-CZ, spol. s r. o., byla založena v roce 1991 za účelem vyrábět a prodávat vlastní kancelářský sedací nábytek, který je tvořen ze sestavy otočných a jednacích kancelářských židlí. Jako doplňkovou náplň podnikání si společnost zvolila výrobu stolů, barových židlí, sedacích a klubových sestav. (RIM – CZ, 2012b)

Hlavní sídlo firmy nalezneme v Otrokovicích, kde jsou kancelářské prostory, prodejna a menší vzorkovna. Ve výrobním závodě v Tlumačově je soustředěna výroba a logistika firmy. Další provozovnu na území České republiky nalezneme v Praze. Tato budova slouží především jako servisní místo pro zákazníky z Čech. (RIM – CZ, 2012b)

Společnost si zakládá u všech svých výrobků na nejvyšší kvalitu a moderní tvář, kterou jejich výrobky dosahují díky vrcholovým designérům. Kvalita výrobku je sledována v procesu certifikovaném podle ISO 9001: 2009. (RIM – CZ, 2012a)

Prodej se uskutečňuje zejména v Česku, Německu, Maďarsku, Slovensku, Francii a Belgii. Nejpodstatnějším trhem je trh domácí, kde se umísťuje téměř pětina produkce. Ze zahraničních trhů je největší německý trh – přibližně pětina obrátu a na zbývající významné trhy připadá přibližně 25%. Prodej v ostatních zemích činí zhruba 10% celkového obrátu. (RIM – CZ, 2012b)

Firma se účastní projektu EU: Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost, dále je zapojena do unikátního projektu: Zelená firma. Získala také řadu ocenění a certifikátů. (RIM – CZ, 2012a)



## 4.1 Profil společnosti



*Obr. 4. Logo společnosti*

(RIM – CZ, 2012a)

Obchodní jméno: RIM-CZ, spol. s r. o.

IČO: 44117353

Sídlo: Dr. E. Beneše 1015, 765 02 Otrokovice, Česká republika

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Základní kapitál: 15 000 000,- Kč

Rok založení: 1991 (RIM – CZ, 2012b)

## 4.2 Cíl společnosti

Společnost klade důraz na dosažení a udržení své vedoucí pozice ve vývoji, výrobě a prodeji kancelářského nábytku ve střední Evropě. Jeden z dalších cílů je spokojenost zákazníka. Firma zákazníkům poskytuje aktuální nabídky, přesné a včasné dodávky a kvalitní záruční a pozáruční servis. (RIM – CZ, 2012a)

## 4.3 Lidé v RIM – CZ, spol. s r. o.

Společnost poskytuje pro své pracovníky pravidelné vzdělávací programy a možnost učení se cizím jazykům. Aby firma zajistila motivaci, nabízí svým zaměstnancům bezplatné sportovní aktivity a rehabilitace. Firma neustále snižuje pracovní rizika, což vede ke zlepšování efektivity integrovaného systému řízení kvality a bezpečnosti zdraví při práci. (RIM – CZ, 2012a)

Tab. 1. Počet zaměstnanců ve společnosti RIM – CZ, s. s. r. o.

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Celkem</b>	60	71	77	80	58	59

(RIM – CZ, 2012b)

## 4.4 Produkty

Výrobní a marketingově-obchodní program společnosti v současné době spočívá ve třech základních trendech.

### 4.4.1 Kancelářské židle a křesla

- Výroba a prodej kancelářských židlí a křesel RIM
- Prodej kancelářských židlí a křesel KLÖBER (SRN)
- Prodej kancelářských židlí a křesel ZÜCO (Švýcarsko) (RIM – CZ, 2012a)

### 4.4.2 Doplnkové programy

Firma od roku 2000 rozjela programy, kdy nabízí svým obchodním partnerům rozsáhlou řadu židlí hotelového a konferenčního typu - židle, barové židle, sedací a klubové sestavy. (RIM – CZ, 2012a)

### 4.4.3 Kompletní servis

Tímto servisem podporuje firma marketingovou a obchodní politiku. Spadají sem informace o produkci, různé veletrhy a firemní prezentace, školení pro obchodní partnery a investory, osobní obchodní návštěvy ve firmách a záruční a pozáruční servis.

Na produkty firmy může zákazník nahlédnout přes www stránky, formou katalogů a letáků. Firma rozděluje své výrobky do dvou kategorií, které se dále dělí na další podkategorie.

- Stránky www - na stránkách můžeme najít jak českou tak anglickou, německou, italskou i francouzskou verzi. Každý zákazník se na stránkách dozví o firmě trochu více a zároveň si může v pohodlí domova v klidu rozhodnout, který produkt si ze široké škály produktů vybere. Nalezneme zde také podrobnou mapu, která nás

dovede až k firmě, přesnou adresu firmy a můžeme si zde stáhnout návody k obsluze produktů. (RIM – CZ, 2012a)

#### 4.5 Kde nalezneme produkty firmy

- AIRPORT Budapešť
- ASCON Dublin
- Česká televize Praha
- ČSA Praha
- Eurotel (Bratislava)
- Budova soudu (Zlín)
- New Bulgarian university (Sofia)
- Rádio Svobodná Evropa (Praha)
- Slovenská národní banka
- Toyota Kolín
- Tabanya University (Maďarsko)
- Debrecen University (Maďarsko)
- Varšava (Polsko)
- Yamaha (Maďarsko)
- Home credit (Rusko)
- Johnson controls (Bratislava)
- Letiště Bratislava
- Vildika Rumunsko. (RIM – CZ, 2012b)

## 5 SWOT ANALÝZA

### 5.1 Silné stránky

- Kvalita, záruka, servis produktů a komponentů
- Dlouhodobá tradice
- Jasně stanovené cíle firmy
- Moderní design
- Spolupráce a postavení na německém trhu
- Zkušený management firmy
- Investice zisku zpět do firmy

### 5.2 Slabé stránky

- Slabý náběh novinek
- Nízký prodej některých produktů
- Není pozice na českém trhu (Morava)
- Řízení reklamací ze zahraničí
- Slabá marketingová podpora

### 5.3 Příležitosti

- Prodej přes Internet
- Vstup na nové trhy, noví zákazníci
- Vylepšení propagace firmy, marketing
- Zahraniční projekty

### 5.4 Hrozby

- Vysoké investice
- Konkurence
- Neznalost požadavků na zahraničních trzích

*(Interní dokumentace společnosti, 2013; Ireinová, 2011, s. 45 – 47)*

## 6 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA FIRMY

Abych mohla vypracovat analýzu chyb, musím znát účetní závěrku firmy. Pro tuto praktickou část jsem si vybrala již zmiňovanou firmu RIM-CZ, spol. s r. o., která byla založena 1991 a je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně. Společnost zastupují jako jednatelé Rudolf Fukal a Milan Nagy, kteří jsou zároveň vlastníci společnosti i jejím statutárním orgánem. Firma účtuje o zásobách způsobem A. Za zdaňovací a účetní období mají hospodářský rok od 1. 4. do 31. 3. Účetní jednotka je povinna vést účetnictví, podléhá auditu. Obchoduje často se zahraničím, z toho důvodu vede bankovní účet v cizí měně. K přepočtu hodnot v cizích měnách na českou měnu se používá měsíční účetní kurs, který se stanoví podle kurzu ČNB platného v první pracovní den měsíce, pokud se nejedná o specifické případy, které jsou uvedeny v příloze k účetní závěrce.

### 6.1 Uzávěrkové práce v dané společnosti

Proces účetních uzávěrkových prací probíhá na základě vnitropodnikových směrnic, ve kterých jsou stanoveny činnosti, které musí společnost v souvislosti s vypracováním účetní závěrky provést. Jedná se o tyto oblasti účetnictví:

- inventarizační rozdíly,
- závěrečné operace u zásob,
- tvorba časového rozlišení nákladů a výnosů,
- tvorba a rozpouštění rezerv,
- dohadné položky,
- kurzové rozdíly,
- splatná daň z příjmů. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

#### 6.1.1 Inventarizace

Ke konci účetního období provede společnost inventarizaci na základě plánu inventarizací. V tomto plánu jsou stanoveny termíny provedení inventarizací jednotlivých účtů, způsoby provedení inventur a osoby, které jsou za jejich provedení zodpovědné. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

Společnost provádí fyzické inventarizace u majetku hmotné povahy a to jeho přepočítáním, převážením nebo přeměřením. Dokladové inventury jsou prováděny u pohledávek, závazků, rezerv, časového rozlišení a oprávek.

Firma RIM – CZ, spol. s r.o. provádí například tyto inventarizace:

- Inventarizace dlouhodobého majetku – jedná se o časově nejnáročnější fyzické inventarizace ve společnosti. Inventarizace dlouhodobého majetku byla provedena 31. 03. 2012. Inventurní soupis souhlasí s účetním stavem a je podepsaný odpovědnými osobami. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

Tab. 2. Obraty dlouhodobého majetku

Název účtu	Číslo účtu	PS účtu	Obrat MD	Obrat D	KS účtu
Software	013	1546	63	43	1566
Ostatní DNM	019	89	0	0	89
Stavby	021	50779	50	0	50829
SMV a SMV	022	23155	4964	1258	26861
Pozemky	031	3617	0	0	3617
Nedokončený DNM	041	75	695	63	707
Nedokončený DHM	042	0	5275	5015	260

(*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

- Inventarizace zásob – jak již bylo výše zmíněno, společnost používá účtování o zásobách způsobem A. Inventarizace zásob se uskutečňuje fyzickým přepočítáváním. Inventurní soupisy materiálu, nedokončené výroby, výrobků a zboží, které společnost získá z počítačového programu Helios Orange, porovná s aktuálními účetními stavy jednotlivých položek a vyčíslí případné inventurní rozdíly. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

- Inventarizace finančního majetku – inventarizace hotovostních finančních prostředků probíhá fyzickým přepočítáním a sepsáním bankovek a mincí do inventurního soupisu. Inventura je důležitá k ověření konečného zůstatku účtu a případného vyúčtování inventarizačního rozdílu. Tím může být manko nebo přebytek.

Tab. 3. Účtování manka a přebytku

	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Manko v pokladně</b>	Ostatní finanční náklady	Pokladna
<b>Předpis náhrady schodku</b>	Pohledávka za zaměstnanci	Ostatní finanční výnosy
<b>Přebytek v pokladně</b>	Pokladna	Ostatní finanční výnosy

Inventarizace účtů v bankách se provádí dokladovou inventurou pomocí výpisů příslušných účtů se závěrečným výpisem z banky.

- Inventarizace zúčtovacích vztahů – týká se zejména inventarizací pohledávek, závazků, zúčtování se zaměstnanci, institucemi, zúčtování daní a dotací. Provádí se pomocí dokladové inventury. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

Po vypořádání inventarizačních rozdílů společnost zajistí zahrnutí odpovídající části nákladů nebo výnosů do výsledku hospodaření běžného období pomocí časového rozlišení, zaúčtuje si dohadné účty aktivní a zaúčtuje kurzové rozdíly. K přepočtu hodnot v cizích měnách na českou měnu se používá měsíční účetní kurs, který se stanoví podle kurzu ČNB platného v první pracovní den měsíce, pokud se nejedná o případy, které jsou uvedeny v příloze k účetní závěrce. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

### 6.1.2 Splatná daň z příjmů

Po provedení inventarizací a zaúčtování všech uzávěrkových operací přistupuje společnost ke stanovení daně z příjmu právnických osob. Účetní hospodářský výsledek je transformován na základ daně. Ze základu daně je poté zjištěna daň z příjmu právnických osob, která je ve firmě RIM – CZ, spol. s r. o. ve výši 754 000 Kč. Jelikož má společnost povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem, musí účtovat o odložené dani. Odložená daň za sledované období činila 79 000 Kč. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

### 6.1.3 Uzavření účtů v hlavní knize

Tato operace probíhá pomocí účetního softwaru firmy - Helios Orange. Operace spočívá v tom, že zůstatky ze všech účtů se převedou na dvojici uzávěrkových účtů 702 – Konečný účet rozvažný a 710 – Účet zisků a ztrát. Účetní software provede na začátku dalšího účetního období automatické zajištění bilanční kontinuity, tj. otevření účtů na začátku roku. (*Interní dokumentace společnosti*, 2013)

## 6.2 Sestavení účetních výkazů

Společnost sestavila v souladu se zákonem o účetnictví za účetní období 1. 4. 2011 – 31. 3. 2012 řádnou účetní závěrku, v které nalezneme povinné výkazy - rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. V našem případě společnost také dobrovolně připojila přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. (RIM – CZ, 2012b)

### 6.2.1 Rozvaha

Rozvaha byla sestavena inženýrem Waldemarem Válkem 20. 09. 2012. (RIM – CZ, 2012b)

Z hlediska celkového majetku firmy RIM-CZ, spol. s r. o. můžeme pozorovat mírný nárůst bilanční sumy aktiv. Můžeme si všimnout, že se DHM nejvýrazněji podílí na aktivech firmy. Dokonce z celé poloviny. Z hlediska stáří dlouhodobého majetku lze konstatovat, že dlouhodobý majetek je v případě podniku RIM-CZ, spol. s r.o. v průměru z jedné třetiny odepsán.

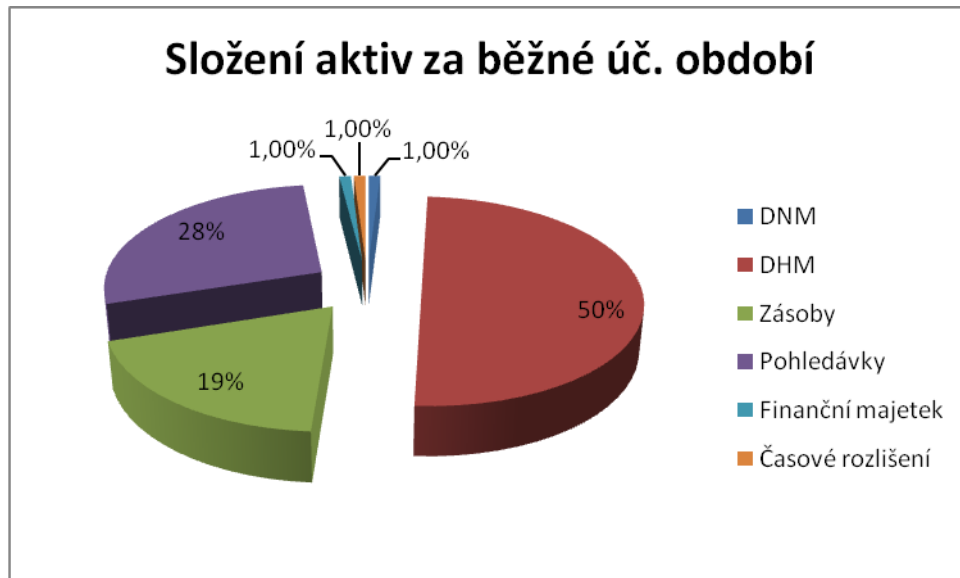
Ve finanční struktuře si můžeme všimnout, že podnik nenačtyřoval základní kapitál. Firma je více financována cizími zdroji, než vlastním kapitálem. Nejvýrazněji se na financování podílí krátkodobé závazky a bankovní úvěry.



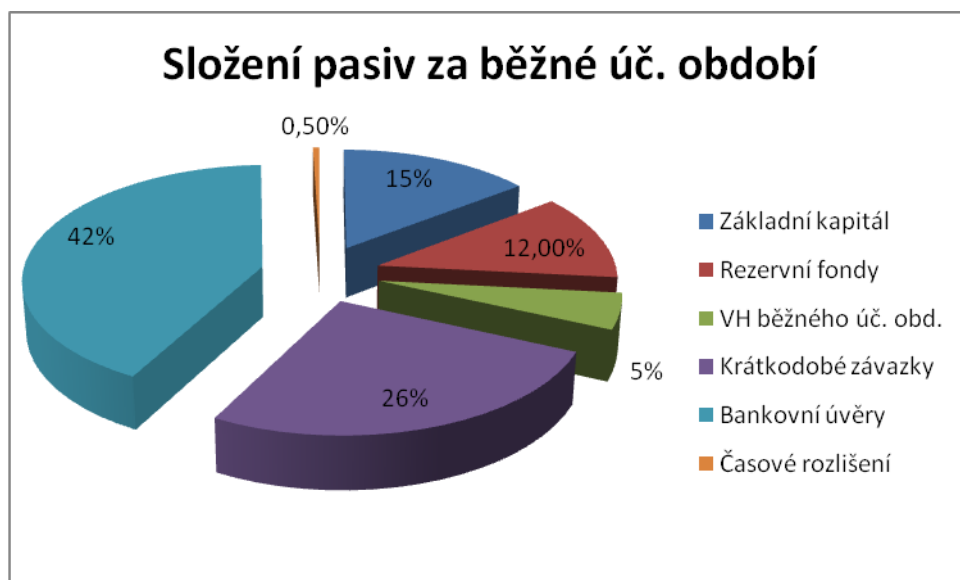
Tab. 4. Aktiva a pasiva firmy

AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé úč. období
	(tis. Kč)	Brutto	Korekce	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>136411</b>	<b>-33850</b>	<b>102561</b>
<b>DM</b>		83929	-33342	50587
DNM		2362	-1618	744
DHM		81567	-31724	49843
<b>Oběžná aktiva</b>		51170	-508	50662
Zásoby		19634	-53	19581
Pohledávky		29106	-455	28651
Finanční majetek		2430		2430
<b>Časové rozlišení</b>		1312		1312
<b>PASIVA (tis. Kč)</b>		<b>Běžné účetní období</b>		<b>Minulé účetní období</b>
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>102561</b>		<b>95070</b>
<b>Vlastní kapitál</b>		32792		27377
Základní kapitál		15000		15000
Kapitálové fondy				-367
Rezervní fondy		12744		15256
VH běžného úč. obd.		5048		-2512
<b>Cizí zdroje</b>		69600		67681
Krátkodobé závazky		26955		22447
Bankovní úvěry		42645		45234
<b>Časové rozlišení</b>		169		12

(RIM – CZ, 2012b)



Obr. 5. Složení aktiv za běžné účetní období



Obr. 6. Složení pasiv za běžné účetní období

(RIM – CZ, 2012b)

### 6.2.2 Výkaz zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát byl sestaven inženýrem Waldemarem Válkem 20. 09. 2012. (RIM – CZ, 2012b)

Z hlediska dosahovaných výnosů je evidentní, že firma RIM - CZ spol. s r. o. má výrazně výrobní charakter a že většinu výnosů představují tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb. Tržby za prodej zboží i ostatní výnosy jsou minimální. Z hlediska nákladů můžeme

pozorovat nejvyšší zastoupení výkonové spotřeby na celkových nákladech, což je pro výrobní podnik charakteristické. Pozornost by měla být věnována položce změny stavu rezerv, neboť došlo k čerpání rezerv, které bylo do nákladů firmy zaúčtováno se záporným znaménkem, tzn., náklady byly sníženy o hodnotu čerpání těchto rezerv, což vedlo ke zvýšení výsledku hospodaření a vyšší dani z příjmů.

(tis. Kč)	2012	(tis. Kč)	2012
<b>Tržby za prodej zboží</b>	<b>2086</b>	Náklady na prodané zboží	1418
<b>Výkony</b>	<b>148085</b>	Výkonová spotřeba	112945
Tržby za prodej výrobků a služeb	147432	Osobní náklady	22616
Změna stavu zásob	-415	Daně a poplatky	277
Aktivace	1068	Odpisy DNM a DHM	5130
<b>Tržby z prodeje DM a materiálu</b>	<b>2781</b>	ZC prodaného DM a majetku	1453
Tržby z prodeje DM	634	Změna stavu rezerv	-56
Tržby z prodeje materiálu	2147	Ostatní provozní náklady	238
<b>Ostatní provozní výnosy</b>	<b>1037</b>	Prodané cenné papíry a podíly	367
<b>Tržby z prodeje cenných papírů a podílů</b>	<b>17</b>	Nákladové úroky	2704
<b>Ostatní finanční výnosy</b>	<b>696</b>	Ostatní finanční náklady	1729
Mimořádné výnosy		Daň	833
<b>Výnosy</b>	<b>154702</b>	<b>Náklady</b>	<b>149654</b>

(RIM – CZ, 2012b)

### 6.2.3 Příloha

Příloha k účetní závěrce byla sestavena inženýrem Waldemarem Válkem 20. 09. 2012.

(RIM – CZ, 2012b)

### 6.3 Audit

Auditorské ověření provedla společnost MG Credit s. r. o., která byla zastoupená auditorem Ing. Miroslavem Hladíkem dne 25. 09. 2012. Výrok auditora zněl bez výhrad. Účetní jednotka za povinný audit zaplatila 72 000 Kč a za jiné ověřovací služby, které souvisely s auditem, vynaložila dalších 20 000 Kč. (RIM – CZ, 2012b)

#### VÝROK AUDITORA

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti RIM – CZ, spol. s r.o. k 31. 3. 2012 včetně nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2011/2012 v souladu s českými účetními předpisy.

**V návaznosti na výše uvedené skutečnosti je možno ověření daného účetního období ukončit výrokem**

BEZ VÝHRADY

Ostatní podstatné skutečnosti neobsažené ve výroku: **N e j s o u**

Obchodní firma	: MG Credit s.r.o.
Sídlo	: Růžová 195, 763 02 Zlín - Louky
Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti	: 153
Jméno a příjmení auditora, který jménem společnosti vypracoval zprávu	: Ing. Miroslav Hladík
Číslo auditorského oprávnění auditora	: 1147
Datum vypracování zprávy	: 25.září 2012

Razítko a podpis auditora



Obr. 7. Výrok auditora

### 6.4 Chyby

Jelikož firma RIM – CZ spol. s r. o. zaměstnává 59 zaměstnanců, spadá tato organizace podle evropsko-unijního členění dle velikosti do malých podniků. A právě proto, že se jedná o malý podnik, společnost má velice dobře zažitý, rozvinutý a členitý program kontroly a samokontroly svého účetnictví, díky němuž ve společnosti nedochází k závažnějším chybám, kvůli kterým by musela tato společnost znovuotevírat účetní knihy v již sestavené účetní závěrce. (*Interní dokumentace společnosti*, 2013)

Za sledované období se u firmy RIM – CZ spol. s r. o. neobjevily žádné chyby, které by byly způsobeny vědomě. Jednalo se pouze o chyby z nedbalosti, které ale organizace zachytila a opravila před uzavřením účetních knih. Mezi nejčastěji se vyskytující chyby v dané účetní jednotce můžeme zařadit chybné časové rozlišení, díky čemuž došlo ke stanovení nesprávného účetního období, stanovení nesprávného účtovacího předpisu, například u dohadných účtů firmy, stanovení chybných odpisových sazeb, chyby v údajích o množství a chyby v peněžních údajích. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

Účetní jednotka přišla ve sledovaném období například na tyto chyby:

- chybné stanovení částky u problematické oblasti stanovení odpisů u dlouhodobého majetku. Oprava provedena doplňkovým způsobem,
- společnost nakoupila dlouhodobý majetek a chybně jej začala odepisovat v měsíci zařazení majetku do užívání. Musí respektovat postup uvedený ve vnitropodnikové směrnici, který stanovuje odepisování majetku poprvé v měsíci následujícím po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání,
- náklady, které měli být součástí vstupní ceny, například pozdě fakturovaná doprava nebo montáž, byly zaúčtovány do nákladů, ale mělo se jednat o položky zvyšující vstupní cenu majetku,
- chyby ve stanovení výše nároku na stravné. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

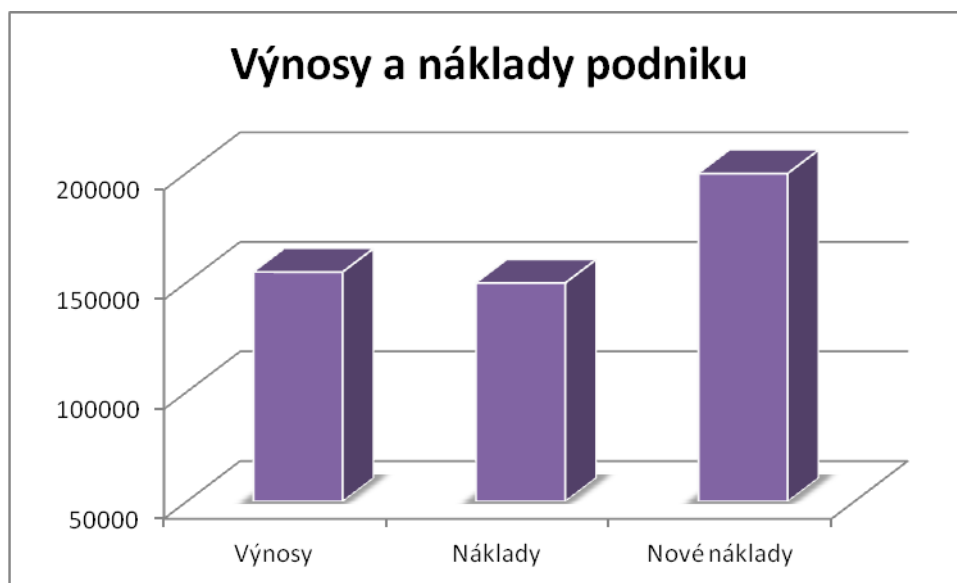
Jak již bylo zmíněno firma RIM – CZ spol. s r. o. má velmi dobře propracovanou kontrolu a programový systém, díky němuž předchází možným chybám v účetnictví. Doporučila bych pouze jen více penalizovat možná selhání ze strany zaměstnanců, které vedou k výskytu chyb v dané společnosti a stanovit více dílčích inventarizačních komisí. (*Interní dokumentace společnosti, 2013*)

## 7 PŘÍPADOVÁ STUDIE

Pro případovou studii jsem si zvolila inscenaci chyby, která by mohla ve společnosti nastat, a která by výrazně ovlivnila chování a rozhodování konkurence a možných budoucích partnerů firmy. Připomínám, že tato studie bude pouze ukázkovou příhodou, s fiktivními čísly a možným návrhem řešení pro případ, že by se tato situace ve společnosti někdy musela řešit.

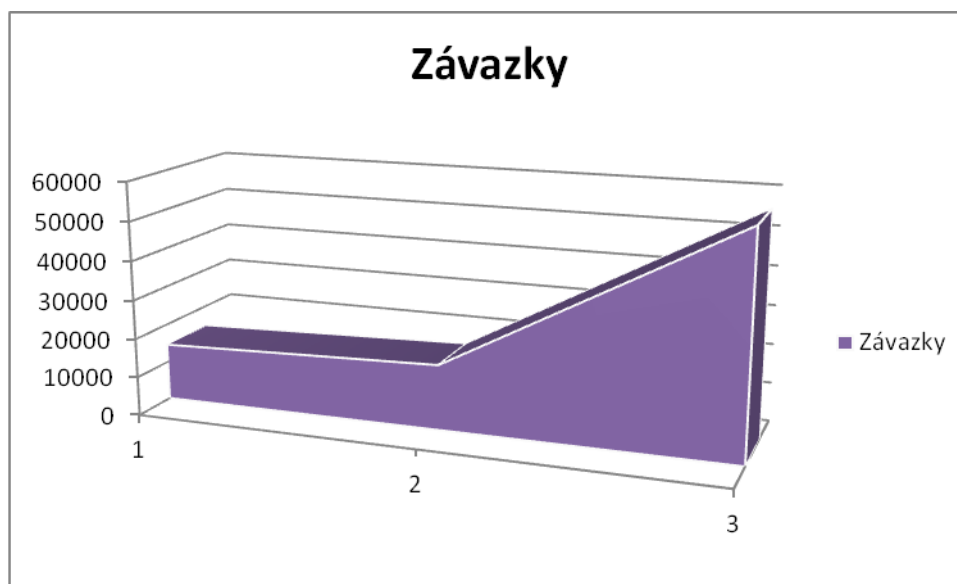
Ve sledovaném účetním období pan Cyril Omáčka, zaměstnanec firmy RIM – CZ spol. s r. o., zaúčtoval několik případů technického zhodnocení nikoliv na účty dlouhodobého hmotného majetku, ale přímo do nákladů jako opravu a údržbu dlouhodobého majetku. Jednalo se o faktury, které zněly na rekonstrukci v částce 37 000 Kč a za stavební práce v hodnotě 13 000 Kč. V této problematice je často těžké posoudit, zda se jedná o opravu nebo technické zhodnocení. Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu dlouhodobého majetku a do nákladů vstupuje až v podobě odpisů. Opravy a udržování jsou účtovány přímo do nákladů, navíc obvykle daňově uznatelných. Tato chyba způsobila navýšení nákladů a ovlivnila tím výsledek hospodaření.

Operace se projeví jak na straně závazků, tak zvýšením položky výkonové spotřeby. Také se nám změní výsledek hospodaření na ztrátu ve výši 44 952 Kč.



Obr. 8. Výnosy a náklady podniku

(RIM – CZ, 2012b)



Obr. 9. Závazky

(RIM – CZ, 2012b)

## 7.1 Ovlivnění okolí podniku

Na rozhodování investorů, nových partnerů a bank mají velkou váhu poměrové ukazatele společnosti. Analýza účetních výkazů pomocí poměrových ukazatelů je jednou z nejpoužívanějších metod proto, že se díky ní získává ucelený obraz o finanční situaci v podniku. Podstatou poměrového ukazatele je, že dává do poměru různé položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty. Proto díky této analýze může okolí podniku sledovat mnoho ukazatelů, které může firma vytvořit. V praxi se však osvědčilo využívání pouze několika základních ukazatelů rozříděných do skupin podle jednotlivých oblastí hodnocení hospodaření a finančního zdraví podniku. Jsou to zejména skupiny ukazatelů zadluženosti, likvidity, rentability a aktivity. (Pavelková a Knápková, 2010, s. 82 - 83)

Jak by vypadalo rozhodování okolí podniku s chybou a bez ní?

### 7.1.1 Zadluženost

Tab. 5. Zadluženost firmy

	2011	2012	2012 nové
Celková zadluženost	71%	68%	117%
Míra zadluženosti	2,5	2	-7
Dlouhodobé cizí zdroje/cizí zdroje	37%	35%	20%
Vlastní kapitál/dlouhodobý majetek	0,55	0,65	-0,34
Dlouhodobé zdroje/dlouhodobý majetek	1	1,1	0,1
Úrokové krytí	-1	2	-16
Doba splácení dluhu	11	7	13

- Zhodnocení bez chyby

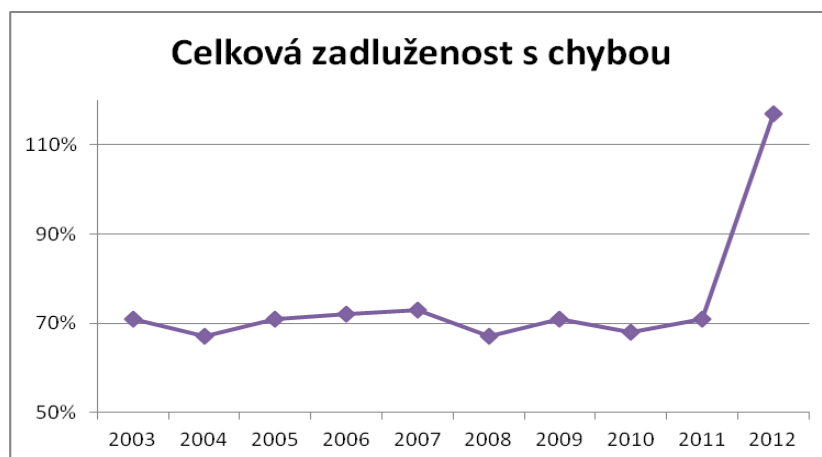
Celková zadluženost je základním ukazatelem zadluženosti. Doporučená hodnota se pohybuje mezi 30 - 60%. Ve firmě RIM - CZ spol. s r. o. se zadluženost podniku pohybuje kolem 70%, tudíž společnost vykazuje vyšší zadlužení, než je obecně doporučená hodnota. Míra zadluženosti rozhoduje o tom, zda banka v případě žádosti o nový úvěr, tento úvěr poskytne, či nikoli. Společnost je pro banku velmi rizikový klient a proto pro ni bude obtížné získat další úvěr. U doby splácení dluhu je optimální klesající trend, ale společnost bohužel není schopna splatit své dluhy. Je příliš zadlužená. Výsledek a vývoj vlastního kapitálu na dlouhodobém majetku je nižší než 1, to znamená, že podnik nepoužívá vlastní kapitál ke krytí oběžných aktiv, což svědčí o tom, že podnik dává přednost výnosům před finanční stabilitou. Můžeme říct, že podnik volí přiměřené krytí dlouhodobého majetku dlouhodobým kapitálem, jde o neutrální strategii financování. (Pavelková a Knápková, 2010, s. 84 - 88)

- Zhodnocení s chybou

Jak můžeme vidět kolonka s účetní chybou je pro podnik RIM – CZ spol. s r. o. velice negativní. Celková zadluženost prudce stoupla a úrokové krytí se dostalo hluboko do



minusu. Úrokové krytí nás informuje o tom, kolikrát zisk před úroky a zdaněním převyšuje placené úroky. Jednalo by se o kritickou situaci a většina zisku by šla na úhradu nákladových úroků.



Obr. 10. Celková zadluženost s chybou

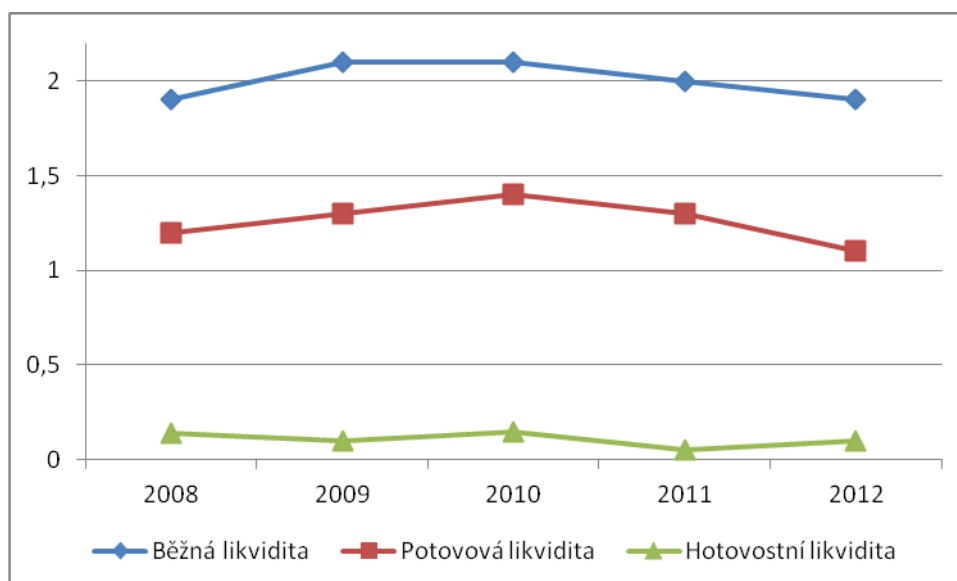
### 7.1.2 Likvidita

Tab. 6. Likvidita firmy

	2011	2012	2012 nové
Běžná likvidita	2	1,9	0,7
Pohotová likvidita	1,3	1,1	0,4
Hotovostní likvidita	0,05	0,1	0,03
ČPK/Oběžná aktiva	50%	47%	-52%

- Zhodnocení bez chyby

Ukazatelé běžné a pohotové likvidity dosahují u firmy RIM - CZ spol. s r. o. uspokojivých hodnot, blízcím se doporučeným hodnotám (běžná mezi 1,5 - 2,5; pohotová mezi 1 - 1,5). Firma není riziková. Hotovostní likvidita by měla nabývat hodnot 0,2 - 0,5, což v našem případě nesplňujeme. Podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech se nachází v normě - 50%. (Pavelková a Knápková, 2010, s. 90 - 93)



Obr. 11. Likvidita podniku

- Zhodnocení s chybou

Kdyby si firma zpětně neopravila účetní závěrku, došlo by k tomu, že běžná, pohotová i hotovostní likvidita by nebyly v normě, tím pádem by firma musela spoléhat na případný prodej zásob a byla by neefektivní ve využívání peněžních prostředků. Podíl ČPK na oběžných aktivech firmy by již nebyl v normě. Nacházel by se hluboce v minusových hodnotách, dokonce by na tom byl o 100% hůře.

### 7.1.3 Rentabilita

Tab. 7. Rentabilita firmy

	2011	2012	2012 nové
Rentabilita tržeb	-2%	3,4%	-30%
Rentabilita celkového kapitálu	-3%	6%	-43%
Rentabilita vlastního kapitálu	-9,2%	15,4%	261%

- Zhodnocení bez chyby

Ukazatelé rentability signalizují, že firma RIM - CZ spol. s r. o. je zisková, což je dáno především nárůstem zisku. Na první pohled je patrná stoupající zisková marže.

- Zhodnocení s chybou

Společnost by s neopravenou chybou zaznamenala obrovské výkyvy ve všech sledovaných ukazatelích. Došlo by ke kritické situaci v podniku.

#### 7.1.4 Aktivita

Tab. 8. Aktivita firmy

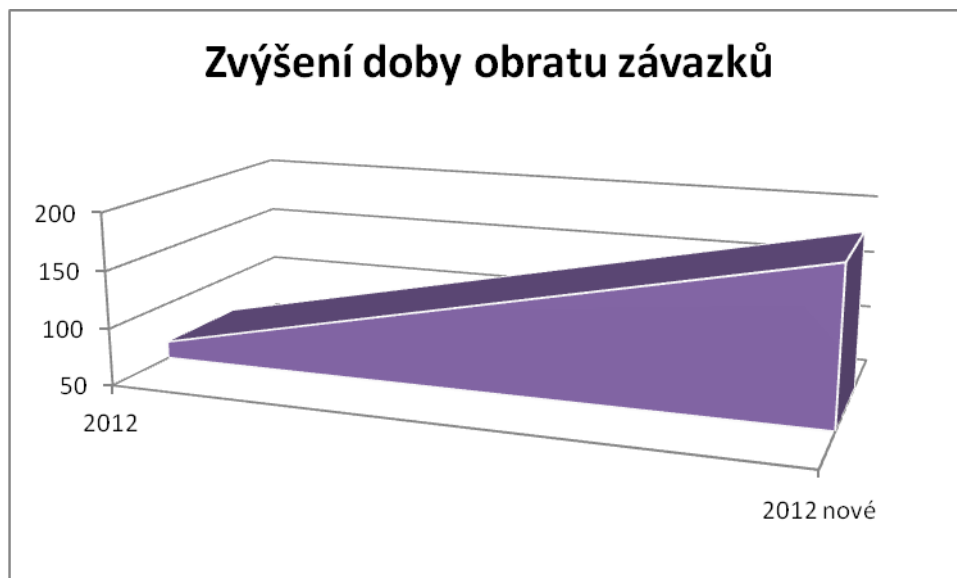
	2011	2012	2012 nové
Obrat aktiv	1,3	1,5	1,5
Obrat DM	2,5	3	3
DO pohledávek z tržeb (dny)	80	69	69
DO závazků z tržeb (dny)	65	65	185
Obratovost pohledávek	4,5	5,2	5,2
Obratovost závazků	5,6	5,5	1,9

- Zhodnocení bez chyby

Obrat celkových aktiv u firmy RIM - CZ spol. s r. o. je vyšší než požadovaná minimální hodnota 1.(z 1 Kč majetku je dosažena 1 Kč tržeb). Společnost má úměrnou majetkovou vybavenost a efektivně tento majetek využívá. Lze poznat, že dlouhodobý majetek je již z větší části odepsán. Doba obratu u pohledávek výrazně klesla. Ukazatel doby obratu závazků si je vhodné dát do souvislosti s ukazatelem doby obratu pohledávek. Společnost platí své závazky dříve, než dostává zaplacení své pohledávky. (Pavelková a Knápková, 2010, s. 102 - 106)

- Zhodnocení s chybou

Při ponechání chyby by se v poměrových ukazatelích aktivity změnily pouze doba obratu závazků a obratovost závazků, jelikož chyba mění krátkodobé závazky. Společnost by platila své pohledávky dříve, než by dostávala zaplacení své závazky, což by pro ni znamenalo, že by musela mít více peněžních prostředků.



Obr. 12. Zvýšení doby obratu závazků

### 7.1.5 Shrnutí

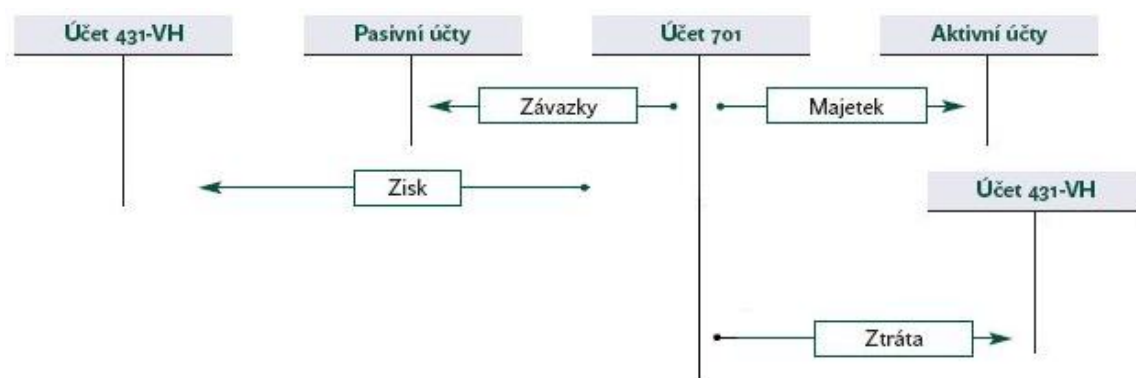
Můžeme vidět, že chyba má negativní dopad na všechny sledované poměrové ukazatele, a tudíž by pro okolí podniku byla firma RIM – CZ spol. s r. o. velice nekvalitním partnerem. Společnost se rozhodla po odhalení chyby, které se dopustil pan Cyril Omáčka pro znovuootevření účetních knih a opravy této chyby v již sestavené roční účetní závěrce.

### 7.2 Návrh řešení opravení chyby

Jelikož ze zákona o účetnictví vyplývá možnost zpětného opravení chyb v účetnictví, účetní jednotka se rozhodla o provedení této operace, která je považována za mimořádně významnou událost v účetnictví firmy. Zpětné provádění oprav je nutno prodiskutovat s auditorem, který musí posléze nově sestavenou závěrku znovu auditovat. Auditorská společnost MG Credit s. r.o. povolila firmě RIM – CZ spol. s r. o. tuto mimořádnou akci provést. (Schiffer, 2006, s. 56)

K provedení oprav je nutné otevřít účetní knihy minulého účetního období, tzn.:

- Otevřít hlavní knihu k rozvahovému dni a provést účtování na příslušných syntetických účtech



Obr. 13. Schéma otevírání knih

(Děrgel, 2007)

- Založit nový deník
- Otevřít příslušné knihy analytické evidence (Schiffer, 2006)

Po otevření knih přeúčtuje společnost výdaje na technické zhodnocení z nákladového účtu 511 – Opravy a udržování na účet 021 – Stavby a následně se v dalších letech promítnou výdaje na technické zhodnocení do nákladů v podobě odpisů, tzn., že se podniku změní výše dlouhodobého majetku a díky vnitropodnikovým směrnicím v dalších letech i výše výsledku hospodaření, jelikož účetní jednotka odepisuje majetek až od dalšího měsíce po měsíci uvedení do užívání.

Kvůli provedeným opravám dochází k povinnosti sestavit novou předvahu, nový Konečný účet rozvahový a Účet zisku a ztráty, díky nimž získáme nové pravdivé podklady pro sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty a zohledníme změny v příloze, neboť provedení oprav účetních zápisů je považováno za významnou událost. (Schiffer, 2006)

Tab. 9. Aktiva a pasiva firmy před a po opravě

AKTIVA	Běžné účetní období po opravě			Běžné účetní období s chybou
	(tis.Kč)	Brutto	Korekce	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>186411</b>	<b>-33850</b>	<b>152561</b>
<b>DM</b>		83929	-33342	50587
DNM		2362	-1618	744
DHM		131567	-31724	99843
<b>Oběžná aktiva</b>		51170	-508	50662
<b>Časové rozlišení</b>		1312		1312
PASIVA	Běžné účetní období po opravě		Běžné účetní období s chybou	
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>102561</b>		<b>102561</b>
<b>Vlastní kapitál</b>			32792	-17208
Základní kapitál			15000	15000
Rezervní fondy			12744	12744
VH běžného úč. obd.			5048	-44952
<b>Cizí zdroje</b>			69600	119600
Krátkodobé závazky			26955	76955
Bankovní úvěry			42645	42645
<b>Časové rozlišení</b>			169	169

Po sestavení nových účetních výkazů účetní jednotka předloží novou opravenou účetní závěrku své auditorské společnosti, která provede audit a zveřejní výrok auditora.

### **7.3 Doporučení pro společnost**

Aby firma RIM – CZ spol. s r. o. omezila chyby spojené s technickým zhodnocením, doporučuji na základě případové studie vést evidenci nákladů na technické zhodnocení DM např. na účtu účtové skupiny 04 - Nedokončený a pořizovaný DM a teprve po ujištění, že částka 40 000 Kč za celé účetní období nebyla překročena, odúčtovat výdaje do nákladů. V případě, že je na konci účetní období zjištěno, že limit překročen byl je nutné celkové vynaložené výdaje přeúčtovat na příslušný účet DM a zvýšit tím jeho vstupní cenu.

## ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo popsat proces účetní uzávěrky, závěrky a chyb, které mohou při jejich sestavení v účetní jednotce nastat. Při vypracovávání teoretické části jsem se seznámila se základními pojmy, prameny a právními předpisy, podle kterých účetní jednotka při sestavování účetní závěrky postupuje. Jedním z požadavků na účetnictví je, aby podávalo věrný a pravdivý obraz o stavu účetní jednotky. Celá práce se opírá převážně o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Praktická část je částí aplikační na konkrétní vybranou firmu RIM - CZ spol. s r. o, která patří mezi významné výrobce sedacího nábytku v České Republice, a to díky širokému sortimentu výrobků, trvale vysoké kvalitě a různých certifikátům. Zabývám se samotnou tvorbou účetní závěrky této společnosti od provádění inventarizací, které jsou nejnáročnější částí účetní uzávěrky, přes sestavení účetních výkazů, které tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, až po proces auditu. Za sledované období se u firmy RIM – CZ spol. s r. o. neobjevily žádné chyby, které by byly způsobeny vědomě. Jednalo se pouze o chyby z nedbalosti, na které společnost včas přišla a které správným způsobem opravila.

Jelikož účetní závěrka poskytuje informace o finanční situaci, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky, je velice důležitým dokumentem pro široký okruh uživatelů při tvorbě ekonomických rozhodnutí. Proto v závěru práce nalezneme případovou studii, v níž zjistíme, jaký by měla dopad daná konkrétní situace na rozhodování podniku a jeho okolí. Na základě této studie s využitím finanční analýzy jsme zjistili, že neopravení chyby by mělo negativní dopad na všechny sledované poměrové ukazatele, a tudíž by pro okolí podniku byla firma RIM – CZ spol. s r. o. velice nekvalitním partnerem.

Pokud bych měla zhodnotit výsledek této práce, tak můžu říct, že firma RIM – CZ spol. s r. o. provádí účetní závěrku velmi pečlivě, a proto jsem mohla navrhnout pouze menší doporučení, jak se vyvarovat chybám. Velkým přínosem pro mě byla možnost poznat systém vedení účetnictví v této společnosti. Ověřila jsem si tak mnohé teoretické poznatky přímo v praxi. Za tuto možnost vedení společnosti ještě jednou velmi děkuji.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BULLA, Miroslav, 2010. *ČÚS č. 023 – Přehled o peněžních tocích*. In: Účetní kavárna [online blog]. 2010-01-15 [cit. 2013-02-28]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8457v11119-cus-c-023-prehled-o-peneznich-tocich/>
- [2] ČESKO, 2009. Zákon č. 93 ze dne 26. Března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) v platném znění. In: *Zákony-online* [online]. 2009-03-26 [cit. 2013-03-02]. Dostupné z: <http://www.zakony-online.cz/?S144&q144=all>
- [3] DĚRGEL, Martin, 2007. *Výsledek hospodaření*. In: Účetní kavárna [online blog]. 2007-01-01 [cit. 2013-02-26]. Obrázek ve formátu JPEG. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1604v1580-vysledek-hospodareni/>
- [4] DUŠEK, Jiří, 2010. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 5. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3202-2.
- [5] DUŠEK, Jiří, 2011. *Jak se vyhnout chybám v účetnictví: rady, řešení, praktické příklady*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3539-9.
- [6] FUČÍKOVÁ, Jana, 2011. *Účetní rozvaha*. In: *Účtování.net* [online]. 2011-11-06 [cit. 2013-02-27]. Dostupné z: [http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-rozvaha&idc=55%20\(](http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-rozvaha&idc=55%20()
- [7] *Interní dokumentace společnosti*, 2013. Otrokovice: RIM – CZ, spol. s r. o.
- [8] IREINOVÁ, Aneta, 2011. *Marketingový plán firmy RIM – CZ spol. s r. o. 2011 – 2012*. [online]. Zlín, 2011-29-04 [cit. 2013-03-27]. Dostupné z: [http://dspace.k.utb.cz/bitstream/handle/10563/14966/ireinov%C3%A1\\_2011\\_bp.pdf?sequence=1](http://dspace.k.utb.cz/bitstream/handle/10563/14966/ireinov%C3%A1_2011_bp.pdf?sequence=1). Bakalářská práce. Univerzita T. B. ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky. Vedoucí bakalářské práce PhDr. Jiří Katolický.
- [9] JANOUŠEK, Karel, 2013. *Cestovní náhrady ve 252 příkladech*. 6. aktualizované vydání. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-802-4.

- [10] LOUŠA, František, 2009. *Zákon o účetnictví v praxi*. 4. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-2942-8.
- [11] PAVELKOVÁ, Drahomíra a Adriana KNÁPKOVÁ, 2010. *Finanční analýza: Komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3349-4.
- [12] RIM – CZ, spol. s r. o., 2012a. O firmě. *Rim.cz* [online]. ©2012 [cit. 2013-04-07]. Dostupné z: <http://www.rim.cz/index.asp?modul=stranka&sek=3&id=13>
- [13] RIM – CZ, spol. s r. o., 2012b. *Výroční zpráva 2011*. In: Ministerstvo spravedlnosti. Justice [online]. 2012-10-15 [cit. 2013-03-27]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl?subjektId=isor%3a182135&klic=7fz6i3>
- [14] RUBÁKOVÁ, Věra a Pavel HROUDA, 2012. *Účetnictví pro úplně začátečníky 2012*. 6. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4186-4.
- [15] RŮČKOVÁ, Petra, 2008. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-2481-2.
- [16] RYNEŠ, Petr, 2009. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2009*. 9. aktualizované vydání. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-503-0.
- [17] SCHIFFER, Vladimír, 2006. *Inventarizace v praxi: otázky a odpovědi*. Praha: Grada. ISBN 80-247-1921-5.
- [18] SCHOLLEOVÁ, Hana, 2012. *Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4004-1.
- [19] SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2011. *Inventarizace: praktický průvodce*. 6. rozšířené vydání. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-652-5.
- [20] *Účetnictví podnikatelů 2008*, 2008. Praha: Aspi. ISBN 978-80-7357-336-2.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

A	Aktiva
Apod.	A podobně
Č.	Číslo
ČNB	Česká národní banka
ČPK	Čistý pracovní kapitál
ČR	Česká republika
ČÚS	Český účetní standard
D	Dal
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DO	Doba obratu
DPH	Daň z přidané hodnoty
Dr.	Doktor
DzP	Daň z příjmů
FO	Fyzická osoba
FÚ	Finanční úřad
IČO	Identifikační číslo
Ing.	Inženýr
ISO	Mezinárodní organizace pro normalizaci
Kč	Korun českých
KS	Konečný stav
MD	Má dáti
MF	Ministerstvo financí

---

Mil.	Miliony
Např.	Například
Odst.	Odstavec
P	Pasiva
Popř.	Popřípadě
PS	Počáteční stav
Resp.	Respektive
Sb.	Sbírka
SMV a SMV	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
Spol. s r. o.	Společnost s ručením omezeným
Tis.	Tisíce
Tj.	To je
Tzn.	To znamená
Tzv.	Takzvaně
Úč. obd.	Účetní období
VH	Výsledek hospodaření
VÚD	Vnitřní účetní doklad
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZoA	Zákon o auditorech
ZoÚ	Zákon o účetnictví
§	Paragraf
%	Procento

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1. Co všechno můžeme najít v rozvaze .....</i>	19
<i>Obr. 2. Schéma uzavírání účtů hlavní knihy.....</i>	29
<i>Obr. 3. Schéma otevírání účtů hlavní knihy .....</i>	29
<i>Obr. 4. Logo společnosti .....</i>	37
<i>Obr. 5. Složení aktiv za běžné účetní období .....</i>	46
<i>Obr. 6. Složení pasiv za běžné účetní období .....</i>	46
<i>Obr. 7. Výrok auditora .....</i>	48
<i>Obr. 8. Výnosy a náklady podniku .....</i>	50
<i>Obr. 9. Závazky .....</i>	51
<i>Obr. 10. Celková zadluženost s chybou.....</i>	53
<i>Obr. 11. Likvidita podniku.....</i>	54
<i>Obr. 12. Zvýšení doby obratu závazků .....</i>	56
<i>Obr. 13. Schéma otevírání knih .....</i>	57

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1. Počet zaměstnanců ve společnosti RIM – CZ, s. s r. o. ....</i>	38
<i>Tab. 2. Obraty dlouhodobého majetku.....</i>	42
<i>Tab. 3. Účtování manka a přebytku .....</i>	43
<i>Tab. 4. Aktiva a pasiva firmy.....</i>	45
<i>Tab. 5. Zadluženost firmy.....</i>	52
<i>Tab. 6. Likvidita firmy.....</i>	53
<i>Tab. 7. Rentabilita firmy .....</i>	54
<i>Tab. 8. Aktivita firmy.....</i>	55
<i>Tab. 9. Aktiva a pasiva firmy před a po opravě .....</i>	58

**SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha P I.	Rozvaha – list 1
Příloha P II.	Rozvaha – list 2
Příloha P III.	Rozvaha – list 3
Příloha P IV.	Rozvaha – list 4
Příloha P V.	Výkaz zisku a ztráty – list 1
Příloha P VI.	Výkaz zisku a ztráty – list 2
Příloha P VII.	Přehled o peněžních tocích

# PŘÍLOHA P I: ROZVAHA - LIST 1

Zpracováno v souladu  
s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

## ROZVAHA (BILANCE) ke dni 31.3.2012 ( v celých tisících Kč )

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

RIM-CZ, spol. s r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Dr. E. Beneše 1015  
765 02 Otrokovice

IČ
44 11 73 53

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 62)</b>	001	136 411	-33 850	102 561	95 070
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	83 929	-33 342	50 587	49 917
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	004	2 362	-1 618	744	103
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005				
	2 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3 Software	007	1 566	-1 529	37	26
	4 Ocenitelná práva	008				
	5 Goodwill	009				
	6 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	89	-89		2
	7 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	707		707	75
	8 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	81 567	-31 724	49 843	49 814
B. II. 1	Pozemky	014	3 617		3 617	3 617
	2 Stavby	015	50 829	-9 386	41 443	43 275
	3 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	26 861	-22 338	4 523	2 922
	4 Pěstičské celky trvalých porostů	017				
	5 Základní stádo a tažná zvířata	018				
	6 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	260		260	
	8 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
	9 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023				
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024				
	2 Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
	3 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
	4 Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				
	5 Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				



## PŘÍLOHA P II: ROZVAHA - LIST 2

označ a	AKTIVA b	řád i 31.3.	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	51 170	-508	50 662	44 523
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	19 634	-53	19 581	15 690
C. I. 1	Materiál	033	14 521	-52	14 469	12 218
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	1 539	-1	1 538	1 681
	3 Výrobky	035	1 154		1 154	1 426
	4 Zvlášta	036				
	5 Zboží	037	207		207	226
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038	2 213		2 213	139
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039	242		242	206
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2 Pohledávky • ovládaná nebo ovládající osoba	041				114
	3 Pohledávky • podstatný vliv	042				
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5 Dohadné účty aktivní	044				
	6 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	045				
	7 Jiné pohledávky	046	229		229	
	8 Odložená daňová pohledávka	047	13		13	92
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 48 až 56)	048	28 864	-455	28 409	27 569
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	26 462	-455	26 007	21 130
	2 Pohledávky • ovládaná nebo ovládající osoba	050				3 841
	3 Pohledávky • podstatný vliv	051				
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	794		794	562
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojistění	053				
	6 Stát • daňové pohledávky	054	104		104	84
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	783		783	834
	8 Dohadné účty aktivní	056	635		635	1 058
	9 Jiné pohledávky	057	86		86	60
C. IV.	Finanční majetek (ř. 58 až 61)	058	2 430		2 430	1 058
C. IV. 1	Peníze	059	126		126	576
	2 Účty v bankách	060	2 304		2 304	482
	3 Krátkodobý cenné papíry a podíly	061				
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 63 až 65)	063	1 312		1 312	630
D. I. 1	Náklady příštích období	064	309		309	410
	2 Komplexní náklady příštích období	065	1 003		1 003	220
	3 Příjmy příštích období	066				

## PŘÍLOHA P III: ROZVAHA - LIST 3

označ a	PASIVA b	řád ni 31.3.	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 67 + 84 + 117)</b>	<b>067</b>	<b>102 561</b>	<b>95 070</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál (ř. 68 + 72 + 77 + 80 + 83)</b>	<b>068</b>	<b>32 792</b>	<b>27 377</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál (ř. 69 až 71)</b>	<b>069</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>
1	Základní kapitál	070	15 000	15 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3	Změny základního kapitálu	072		
<b>A. II.</b>	<b>Kapitálové fondy (ř. 73 až 76)</b>	<b>073</b>		<b>-367</b>
<b>A. II. 1</b>	<b>Emisní ážio</b>	<b>074</b>		
2	Ostatní kapitálové fondy	075		
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		-367
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
5	Rozdíly z přeměn společnosti	078		
<b>A. III.</b>	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 78 + 79)</b>	<b>079</b>	<b>12 744</b>	<b>15 256</b>
<b>A. III. 1</b>	<b>Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond</b>	<b>080</b>	<b>145</b>	<b>145</b>
2	Statutární a ostatní fondy	081	12 599	15 111
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodářství minulých let (ř. 81 + 82)</b>	<b>082</b>		
<b>A. IV. 1</b>	<b>Nerozdělený zisk minulých let</b>	<b>083</b>		
2	Neuhrazená ztráta minulých let	084		
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b>	<b>085</b>	<b>5 048</b>	<b>-2 512</b>
	<i>(ř.01 - (+ 68 + 72 + 77 + 80 + 84 + 117))</i>			
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje (ř. 85 + 90 + 101 + 113)</b>	<b>086</b>	<b>69 600</b>	<b>67 681</b>
<b>B. I.</b>	<b>Rezervy (ř. 86 až 89)</b>	<b>087</b>		
<b>B. I. 1</b>	<b>Rezervy podle zvláštních právních předpisů</b>	<b>088</b>		
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
3	Rezerva na daň z příjmů	090		
4	Ostatní rezervy	091		
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 91 až 100)</b>	<b>092</b>		
<b>B. II. 1</b>	<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	<b>093</b>		
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	094		
3	Závazky - podstatný vliv	095		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
6	Vydané dluhopisy	098		
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
8	Dohadné účty pasívní	100		
9	Jiné závazky	101		
10	Odložený daňový závazek	102		

## PŘÍLOHA P IV: ROZVAHA - LIST 4

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období s	Min.úč. období e
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 102 až 112)</b>	103	26 955	22 447
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	104	16 698	14 595
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	105		
3	Závazky - podstatný vliv	106		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	4 485	4 174
5	Závazky k zaměstnancům	108	1 335	1 107
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	610	500
7	Stát - daňové závazky a dotace	110	1 400	327
8	Krátkodobé přijaté zálohy	111	179	107
9	Vydané dluhopisy	112		
10	Dohadné účty pasivní	113	2 146	1 577
11	Jiné závazky	114	102	60
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 114 až 116)</b>	115	42 645	45 234
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	24 226	25 311
2	Bankovní úvěry krátkodobé	117	18 419	19 923
3	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 118 + 119)</b>	119	169	12
C. I. 1	Výdaje příštích období	120	169	12
2	Výnosy příštích období	121		

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	Výroba sedacího nábytku

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
20.09.12 16:20	Ing. Waldemar Válek	Rudolf Fukal

# PŘÍLOHA P V: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY – LIST 1

Zpracováno v souladu  
s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.3.2012

( v celých tisících Kč )

Obchodní firma nebo jiný název účetní  
jednotky

RIM-CZ, spol. s r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

Dr. E. Beneše 1015

765 02 Otrokovice

IČ

44 11 73 53

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	2 086	2 280
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	1 418	1 699
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	668	581
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	148 085	124 356
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	147 432	122 803
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-415	593
3	Aktivace	07	1 068	960
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	112 945	100 845
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	88 244	76 789
B. 2	Služby	10	24 701	24 056
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	35 808	24 092
C.	Osobní náklady	12	22 616	19 739
C. 1	Mzdové náklady	13	15 812	13 575
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	5 306	4 523
C. 4	Sociální náklady	16	1 498	1 641
D.	Daně a poplatky	17	277	288
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	5 130	5 385
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	2 781	1 532
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	634	658
2	Tržby z prodeje materiálu	21	2 147	874
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	1 453	829
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	170	170
F. 2	Prodaný materiál	24	1 283	659
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-56	-542
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 037	1 789
H.	Ostatní provozní náklady	27	238	925
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření /(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/	30	9 968	789

## PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY – LIST 2

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	17	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	367	
VII.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku ( ř. 34 + 35 + 36)</b>	33		
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		1
N.	Nákladové úroky	43	2 704	2 669
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	696	429
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 729	1 177
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b> <i>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))</i>	48	-4 087	-3 416
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost ( ř. 50 + 51)</b>	49	833	-66
Q. 1	-splatná	50	754	
Q. 2	-odložená	51	79	-66
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost ( ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	5 048	-2 561
XIII.	Mimořádné výnosy	53		49
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti ( ř. 56 + 57)</b>	55		
S. 1	-splatná	56		
S. 2	-odložená	57		
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření ( ř. 53 - 54 -55 )</b>	58		49
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ( ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	5 048	-2 512
	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) ( ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>	61	5 881	-2 578

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
20.09.12 16:20	Ing. Waldemar Válek	Rudolf Fukal



# PŘÍLOHA P VII: PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Zpracováno v souladu  
s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

## PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ( výkaz cash-flow ) ke dni 31.3.2012 ( v celých tisících Kč )

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

RIM-CZ, spol. s r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Dr. E. Beneše 1015  
765 02 Otrokovice

P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		1 058
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</b>		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	5 881
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	7 639
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	5 130
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	-98
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	-97
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	2 704
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A. *	<b>Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami</b>	13 520
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-1 519
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	-1 407
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	3 832
A. 2 3	Změna stavu zásob	-3 944
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	
A. **	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami</b>	12 001
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-2 704
A. 4	Přijaté úroky	
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů	
A. ***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	9 297
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-5 970
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	634
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	
B. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	-5 336
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	-2 589
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálům společníkům	
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	
C. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	-2 589
F.	<b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>	1 372
R.	<b>Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období</b>	2 430

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
20.09.12		
16:20	Ing. Waldemar Válek	Rudolf Fukal