

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

**Bakalářská práce**

**Účetní uzávěrka vybrané společnosti**

**Financial statements of the selected company**

**Eliška Kalná**

**Plzeň 2024**

## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Účetní uzávěrka vybrané společnosti“*

vypracoval/a samostatně pod odborným dohledem vedoucí/vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 18. 04. 2024

v. r. Eliška Kalná

## **Zásady pro vypracování práce**

1. Zpracujte teoretická východiska k problematice účetní uzávěrky.
2. Představte vybranou společnost.
3. Na konkrétním příkladu charakterizujte základní aspekty tvorby účetní uzávěrky.
4. Zhodnoťte proces tvorby účetní uzávěrky ve vybraném podniku a vyvod'te závěry.

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala paní Ing. Aleně Palacké, za její vedení, poskytnutí odborných rad, vstřícný přístup a pomoc při zpracování mé bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat společnosti NEVEON aerospace Czech Republic spol. s r. o., která mi poskytla veškeré potřebné podklady pro zpracování praktické části.

# Obsah

Úvod.....	7
<b>1 Účetní závěrka .....</b>	<b>8</b>
1.1 Zákon o účetnictví (legislativa).....	8
1.2 Kategorizace účetních jednotek .....	9
1.3 Náležitosti účetní závěrky .....	10
1.4 Druhy účetní závěrky .....	11
1.5 Konsolidovaná účetní závěrka .....	12
1.6 Výkazy účetní závěrky .....	13
1.6.1 Rozvaha .....	14
1.6.2 Výkaz zisku a ztráty .....	16
1.6.3 Přehled o peněžních tocích .....	18
1.6.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	19
1.6.5 Příloha účetní závěrky .....	19
1.7 Povinnosti spjaté s účetní závěrkou .....	20
1.7.1 Sestavení výroční zprávy .....	21
1.7.2 Sestavení zprávy o vztazích.....	21
1.7.3 Audit účetní závěrky a výroční zprávy .....	22
1.7.4 Schválení účetní závěrky .....	25
1.7.5 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy.....	26
<b>2 Účetní uzávěrka .....</b>	<b>27</b>
2.1 Inventarizace .....	27
2.2 Kursové rozdíly .....	29
2.3 Tvorba a zúčtování rezerv .....	29
2.4 Opravné položky .....	30

2.5	Dohadné položky.....	32
2.6	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	33
2.7	Výsledek hospodaření a daň z příjmů právnické osoby.....	34
2.8	Odložená daň.....	37
<b>3</b>	<b>Představení společnosti.....</b>	<b>39</b>
3.1	Základní informace o vedení účetnictví společnosti NEVEON aerospace.....	40
<b>4</b>	<b>Průběh účetní uzávěrky společnosti NEVEON aerospace .....</b>	<b>42</b>
4.1	Inventarizace majetku a závazků – přípravné práce.....	43
4.2	Kurzové rozdíly.....	51
4.3	Časové rozlišení .....	51
4.4	Dohadné položky.....	52
4.5	Tvorba a zúčtování rezerv .....	53
4.6	Výsledek hospodaření a daň z příjmů splatná.....	54
4.7	Daň odložená.....	55
4.8	Uzavření účetních knih.....	56
<b>5</b>	<b>Sestavení účetní závěrky společnosti NEVEON aerospace .....</b>	<b>57</b>
5.1	Rozvaha.....	57
5.2	Výkaz zisku a ztráty .....	59
5.3	Přehled o peněžních tocích.....	60
5.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	61
5.5	Příloha účetní závěrky.....	62
5.6	Povinnosti spojené s účetní závěrkou.....	63
5.6.1	Sestavení výroční zprávy .....	64
5.6.2	Zpráva o vztazích mezi spřízněnými osobami .....	64
5.6.3	Audit účetní závěrky.....	65
5.6.4	Schválení a zveřejnění účetní závěrky společnosti.....	66

<b>6</b>	<b>Zhodnocení procesu tvorby .....</b>	<b>67</b>
	<b>Závěr.....</b>	<b>69</b>
	<b>Seznam použitých zdrojů.....</b>	<b>71</b>
	<b>Seznam tabulek.....</b>	<b>74</b>
	<b>Seznam obrázků .....</b>	<b>75</b>
	<b>Abstrakt</b>	
	<b>Abstract</b>	

# Úvod

Účetní uzávěrka představuje klíčový proces v rámci každé společnosti, kdy se uzavírají účetní knihy a dochází k vyhodnocení výsledků podnikání za určité období. Zásadním procesem je z toho důvodu, jelikož shromažďuje a vyhodnocuje veškerá účetní data, což umožňuje společnosti získat přesný obraz o finanční situaci za dané období. Ten je podstatný jak pro vlastníky, tak i pro externí uživatele a přispívá k důvěryhodnosti společnosti. Výsledky účetní uzávěrky jsou také značně podstatné v rámci sestavování návrhů a strategií o budoucím směru společnosti.

Tvorba účetní uzávěrky je komplexní proces, který vyžaduje důkladnou pozornost k detailům a dodržování přísných účetních pravidel a standardů. Jedná se o souhrn činností účetní jednotky, jehož vyvrcholením je sestavení finančních výkazů, které mohou zahrnovat výkaz zisku a ztráty, rozvahu, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu.

Bakalářská práce je dělena do dvou hlavních částí, první část se zabývá teoretickým zpracováním účetní uzávěrky a závěrky. Druhá, praktická část, je zaměřena přímo na konkrétní vybranou společnost a způsoby zpracování účetní uzávěrky a závěrky uvnitř ní.

Práce si klade za hlavní cíl charakterizovat, na konkrétní vybrané společnosti, základní aspekty tvorby účetní uzávěrky. Následně proces zhodnotit a vyvodit závěry a doporučení. Pro dosažení a naplnění podstaty hlavního stanoveného cíle se stěženi kapitoly práce zabývají především demonstrací a charakteristikou dílčích procesů, metod a jednotlivých kroků při sestavení účetní uzávěrky ve zvolené společnosti NEVEON aerospace Czech Republic spol. s r. o. Společnost se specializuje především na výrobu částí sedadel do letadel a zaměřuje se primárně na export. Data použita pro zpracování praktické části bakalářské práce byla z časového hlediska vybrána za účetní období 2022.

# 1 Účetní závěrka

Jako to nejzákladnější vymezení účetní závěrky si lze představit soubor dokumentů, jejichž cílem je poskytovat informace o majetkové a finanční situaci podniku nejen pro potřeby interní, ale také pro širší okruh uživatelů, jimiž jsou například stát, dodavatelé, zákazníci apod. Nutností je zde zpracovávat tyto dokumenty v souladu s účetními normami a zásadami, to znamená především podávat informace jakožto věrný a poctivý obraz o majetkové struktuře, závazcích, nákladech, výnosech a vlastním kapitálu společnosti. Po získání těchto informací by měl být nezávislý uživatel schopen utvořit ekonomická rozhodnutí. Zda-li jsou tyto důležité zásady dodržovány je v případě povinnosti auditu účetní závěrky kontrolováno auditorskou společností (EKP Advisory.cz, 2020).

Při sestavování účetní závěrky musí proběhnout procesy, které jsou vyžadované a zákonem nařízené. Nutno říct, že již zmiňovaný soubor dokumentů, který musí být vystaven ke konkrétnímu datu má také stanovenou svou podobu a náležitosti. Tento celek je tvořen rozvahou (častokrát lze spatřit i pojem bilance), výkazem zisku a ztráty (výsledovka), přílohou, dále se podle velikosti a druhu účetní jednotky sestavuje přehled o změnách vlastního kapitálu a cash flow, znám také jako přehled o peněžních tocích podniku (Březinová, 2017, s. 149).

## 1.1 Zákon o účetnictví (legislativa)

Základním předpisem, kterým se musí účetní jednotka při vedení účetnictví řídit je Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V tomto zákoně jsou obsaženy veškeré předpisy, normy a náležitosti, které musí účetní závěrka splňovat, aby byla považována za průkaznou. Zákon o účetnictví také uvádí, jak se kategorizují účetní jednoty a jakou podobu a úpravu účetní závěrky jednotlivé kategorie musí vykazovat. Podrobné členění a kategorizaci účetních jednotek bude dále vysvětlena v textu.

Další zásadní povinností, kterou ukládá zákon o účetnictví v souladu s účetní závěrkou je povinnost sestavit účetní závěrku v určeném rozsahu, ke stanovenému dni, když zákon nařizuje musí být účetní závěrka ověřena auditorskou společností. Po sestavení účetní závěrky zákon nařizuje zpracovat výroční zprávu a zveřejnit ji společně s účetní závěrkou. Zákon o účetnictví udává každé kategorii účetní jednotky výkazy, které musí zveřejnit (Novotný, 2020, s. 20).



## 1.2 Kategorizace účetních jednotek

Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek

	Aktiva celkem	Čistý obrat za rok	Průměrný počet zaměstnanců
<b>Mikro ÚJ</b>	9 000 000 Kč	18 000 000 Kč	10
<b>Malá ÚJ</b>	10 000 000 Kč	200 000 000 Kč	50
<b>Střední ÚJ</b>	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč	250
<b>Velká ÚJ</b>	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč	250

Zdroj: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 1b (2022), zpracováno autorkou

**Mikro účetní jednotkou** se stává společnost, která nepřekračuje alespoň dva parametry pro mikro ÚJ k rozvahovému dni z výše uvedené tabulky 1. Tato jednotka nemá povinnost auditu, má možnost zkompletovat ve zkráceném rozsahu účetní závěrku, která se skládá z rozvahy ve zkráceném rozsahu. Není zde povinnost sestavení následujících dokumentů: přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích podniku. Výkaz zisku a ztráty je účetní jednotka povinna sestavit, není ale povinna výkaz zveřejnit.

**Malá účetní jednotka**, je ta, která nepřekračuje alespoň dva parametry pro malé ÚJ k rozvahovému dni (tabulka 1) a zároveň není mikro účetní jednotkou. U typu jednotky, která je sestavována v tomto rozsahu jsou povinnosti vykazování děleny podle toho, zda ÚJ má povinnost ověření účetní závěrky nebo ne. To, zdali je nutnost mít ověřenou závěrku auditorem vyplývá z norem:

- celkem aktiva = 40 000 000 Kč,
- čistý obrat za rok = 80 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců = 50.

Svěrenecké fondy společně s akciovými společnostmi mají povinnost ověření auditu, pokud nabydou jedné hodnoty z uvedených norem. Zbývající společnosti povinné ověření účetní závěrky auditorem získávají v okamžiku dosažení dvou kritérií, a to za dvě období po sobě jdoucí.

Jestliže účetní jednotka nedosáhne limitu pro povinný audit, pak má možnost vykázat závěrku ve zkráceném rozsahu, která obsahuje rozvahu ve zkráceném rozsahu. Nemá povinnost

vykazovat výkaz zisku a ztráty a rovněž nemusí vykazovat přehled o změnách vlastního kapitálu a cash flow. Pokud dosáhne na limit pro povinnost ověření auditu, musí vykázat účetní závěrku v rozsahu plném a sestavit výroční zprávu.

**Účetní jednotka střední velikosti** je taková, která není ani mikro ani malá jednotka, a zároveň nepřekračuje alespoň dva parametry pro střední ÚJ k rozvahovému dni z tabulky 1. Má automatickou povinnost auditu a musí sestavit účetní závěrku v rozsahu plném. Dále účetní jednotka vykazuje cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu. Je povinná sestavit výroční zprávu.

Změna nastává u **velké účetní jednotky**, která překračuje k rozvahovému dni alespoň dvě hodnoty pro velké ÚJ z výše uvedené tabulky 1 a dále se za velkou účetní jednotku automaticky považují subjekty veřejného zájmu a vybrané účetní jednotky. Velké účetní jednotky mají automatickou povinnost ověření auditorem, povinnost sestavit v plném rozsahu účetní závěrku a vykázat dokumenty přehledu o změnách vlastního kapitálu a cash flow.

Nutno zmínit, že obsah a potřebné údaje, které se mají objevit v příloze k účetní závěrce, se opět liší podle kategorie účetní jednotky. Podrobné informace o konkrétních požadavcích na náležitosti přílohy lze nalézt ve Vyhlášce 500/2002 Sb. (Accace.cz, 2020).

### 1.3 Náležitosti účetní závěrky

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví uvádí povinné náležitosti účetní závěrky, které musí účetní jednotka při sestavování závěrky dodržet. Jako první údaj je název účetní jednotky, zejména název firmy nebo jméno u fyzické osoby, s názvem se pojí i sídlo nebo místo podnikání, popřípadě bydliště u fyzické osoby. Dokument také musí obsahovat identifikační číslo, častokrát vídané pod zkratkou IČ a právní formu. Sděluje se i zmínka o tom, že je podnik v likvidaci. Nesmí být vynechaný ani předmět podnikání nebo účel zřízení společnosti. Dále se předkládá rozvahový den a k tomu okamžik sestavení závěrky. Poslední položkou je podpisový záznam statutárního orgánu.

S povinným obsahem se také vážou vlastnosti závěrky, které jsou opět stanovené v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Srozumitelnost, věrnost a poctivost, to jsou hlavní tři zásady, které musí být dodrženy. Pojem věrnost se vysvětluje jako shoda skutečného stavu s obsahem a poctivost se vysvětluje jako použití účetních metod, pomocí nichž se dosahuje věrnosti. Co se týče informací, které z účetní závěrky vyplývají, ty musí být spolehlivé, hovoří se zde o úplnosti a včasnosti, dále jsou srovnatelné a srozumitelné z hlediska

významnosti. Informace jsou přehledně a srozumitelně zpracované, tak aby bylo možné je prohlásit za prokazatelné a úplné. Za správné účetnictví lze považovat takové, které neporušuje žádné zásady ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ani jiné právní předpisy (Dušek, 2018, s. 55).

## 1.4 Druhy účetní závěrky

V České republice se druhy účetní závěrky vází k tomu, v jakém okamžiku a z jakého důvodu se účetní závěrka sestavuje.

K rozvahovému dni, který se pravidelně opakuje, a to po dvanácti po sobě jdoucích měsících, což se označuje jako účetní období, se sestavuje **řádná účetní závěrka**. Účetní období je možné pojmout dvěma pohledy, první pohled je jako kalendářní rok a druhý pohled jako hospodářský rok, kdy účetní období začíná od prvního dne následujícího měsíce (vyjma ledna). Za rozvahový den se poté bere poslední den jiného měsíce (vyjma prosince) a to po uplynutí dvanácti měsíců.

Prodloužené řádné účetní období může nastat při vzniku účetní jednotky, a to maximálně tři měsíce před kalendářním rokem anebo při zániku, a to maximálně tři měsíce po běžném rozvahovém dni.

Předpokladem pro sestavení řádné účetní závěrky jsou dvě podmínky:

- plná inventarizace – porovnání skutečného stavu majetku a závazků podniku se stavem účetním a následným ověřením správného oceňování,
- uzavřené účetní knihy.

**Mimořádná účetní závěrka** je sestavována ke dni rozvahovému, a to v případě, kdy je stanoveno právním předpisem na jiný den, než je rozvahový den řádný. Tato situace může nastat například, jedná-li se o den před dnem vstupu do likvidace, den před dnem, kterým nadejdou účinky rozhodnutí o úpadku, den předcházející dni, ke kterému vzniknou soudu o přeměně reorganizace v konkurzu nebo schválení reorganizačního plánu, den, kdy nastává zrušení bez likvidace apod. Stejně, jako tomu bylo i u řádné účetní závěrky, zde platí stejné předpoklady a podmínky pro sestavení účetní závěrky (Březinová, 2017, s. 150).

K jinému datu, než je rozvahový den se sestavuje **mezitímní účetní závěrka**, jestliže to nařizuje zvláštní právní předpis. Při sestavení tohoto typu závěrky se nekoná klasická celková inventarizace, ale jsou uskutečněny pouze operace, které souvisí s oceněním majetku a závazků a neuzavírají se zde ani účetní knihy. Zvláštní právní předpis udává povinnost sestavit závěrku

v této podobě například v okamžiku konkurzu, likvidace nebo rozhodnutí o řešení úpadku reorganizací.

Je možnost sestavování účetních výkazů jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu v jiném časovém intervalu, například každý měsíc. Za takovýchto podmínek vykazování se nemluví o účetní závěrce, ale o finančním výkaznictví, i kdyby byl obsah účetních výkazů stejný (Březinová, 2017, s. 151).

## **1.5 Konsolidovaná účetní závěrka**

Jelikož ke zpracování druhé části této práce byla zvolena společnost, na kterou se vztahuje povinnost konsolidované účetní závěrky, bude tomuto tématu v teoretické části práce věnována větší pozornost.

Pojem konsolidace lze vysvětlit jako celek nebo skupinu, která se skládá ze dvou podniků, hlavní mateřská společnost a dceřiná společnost, kdy mezi společnostmi, které se označují jako spřízněné osoby je stanovená takzvaně transferová cena (tj. obchodování mezi navzájem propojenými subjekty). Při takovémto stylu podnikání většinou žádný uživatel nepotřebuje znát jednotlivé výsledky hospodaření konkrétních společností, ale zajímá se o výsledek hospodaření konsolidovaný za všechny skupiny jako za jeden celek.

Povinnost konsolidovat účetní závěrku mají pouze právnické osoby, a to za splnění určitých podmínek. Tento typ závěrky sestavují společnosti, které jsou nazývány ovládajícími osobami, to je osoba, která má možnost v ovládané obchodní korporaci na přímo nebo nepřímo (skrze jinou osobu) uplatňovat rozhodující vliv. Konkrétně si lze představit ovládající osoby jako:

- řídící osobu, většinového společníka,
- jednotlivce, který má možnost jmenovat nebo odvolat většinu členů kontrolního nebo statutárního orgánu,
- jednotlivci, kteří jednají alespoň ve čtyřiceti procentech všech hlasů ve shodě,
- jedinci, kteří mají podíl na hlasovacím právu alespoň třicet procent (Bureš, 2018).

Jednání ve shodě představuje způsob chování dvou nebo více osob, které je předem domluvené za účelem ovlivnění rozhodování obchodní korporace (Companies.cz, n. d.).

Konsolidovat nemusí malá skupina účetních jednotek, která nesplní víc než jedno z uvedených kritérií:

- konsolidované netto aktiva skupiny jsou větší než 100 milionů Kč,
- konsolidovaný obrat skupiny je větší než 200 milionů Kč,
- průměrný (přepočtený) počet zaměstnanců skupiny je větší než 50.

Z tohoto lze vyvodit, že povinná konsolidovanost platí pro takové skupiny účetních jednotek, které naplní minimálně dvě ze tří uvedených kritérií.

Lze si všimnout podoby rozdělení do kritérií jako již ve zmíněné povinnosti ověření účetní závěrky auditorem, je zde ale pár odlišností, na které je nutno upozornit. V případě, počítá-li sepro konsolidaci, tak se používají hodnoty za jedno účetní období, kdežto při auditu se používají hodnoty za dvě účetní období po sobě jdoucí. Aby se tedy přišlo na to, zda nastává konsolidační povinnost, musí se vykonat konsolidace celého celku (celé skupiny), a poté je možné zjistit, zdali jsou splněny hodnoty uvedených kritérií či nikoliv.

Důležité je zmínit fakt, že v případě kritéria konsolidovaných aktiv se počítá z netto údajů, což znamená, hodnoty po eventuálních oprávkách a opravných položkách, a to snižuje pravděpodobnost k nabytí tohoto kritéria (Bureš, 2018).

## **1.6 Výkazy účetní závěrky**

Vyvrcholením účetních prací ke konci účetního období je sestavení souboru dokumentů, které se nazývají účetní závěrkou, kde se promítne výsledek účetních prací. Podobu a formální náležitosti, které souvisí se sestavením tohoto souboru, ukládají právní předpisy, a především zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Je zde do detailu stanovené označování, uspořádání a vymezení obsahové stránky položek účetní závěrky, proto aby její sestavení bylo pochopitelné a na základě tohoto zpracování bylo možné provádět ekonomické rozhodnutí.

Rozvahový den je datum neboli okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. K tomuto dni také musí být přidán podpisový záznam osoby, která je odpovědná za sestavení.

Sestavení účetní závěrky lze provést ve dvou způsobech, a to účetní závěrka v plném nebo zkráceném rozsahu. To, v jakém rozsahu bude účetní jednotka sestavovat závěrku záleží podle toho, do jaké kategorie účetní jednotky je zařazena (viz kategorizace účetních jednotek) a dále také podle toho, zdali se jedná o obchodní společnost nebo ostatní účetní jednotky.

Jednotlivé účetní výkazy mají stanovenou strukturu a podobu toho, jak se mají správně řadit jednotlivé účty do položek výkazu zisku a ztráty a rozvahy. Tento úkon bývá z velké většiny podchycen účetními softwary, a tudíž na účetní jednotce je jen správné zabezpečení a důkladné naprogramování vzájemného propojení samotných účtů a položek výkazů. Při tom, ale musí dbát a respektovat zásady účetních předpisů (Novotný, 2020, s. 181).

### **1.6.1 Rozvaha**

Rozvahu v účetnictví lze považovat za jeden z těch nejzákladnějších dokumentů, který tvoří kostru celého účetnictví. Je tomu tak, protože ostatní účetní výkazy jsou odvozené právě z tohoto výkazu. Je možné slyšet velmi často i pojem bilance, který je synonymem tomuto výrazu.

Podstatou rozvahy je zachycení stavu majetku k rozvahovému dni. Bilance se tvoří na základě údajů, které jsou zaneseny v účetních knihách. Jsou zde samostatné účty, které se tvoří pro jednotlivé druhy majetku a jeho zdroje krytí. Na nich je sledován pohyb konkrétních majetkových položek, tak jak probíhají ve skutečném procesu v daném podniku. Podávat přehled o finanční situaci účetní jednotky je hlavním úkolem rozvahy. V rozvaze je majetek, který vlastní účetní jednotka vždy členěn do dvou skupin. Podle druhů, formy, obsahu je členěn majetek do AKTIV a podle zdrojů, které musí účetní jednotka vynaložit k vlastnictví majetku, jsou řazeny položky do PASIV (Březinová, 2017, s. 59).

Kompletaci rozvahy umožňuje směrnice 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků dvěma způsoby (Směrnice Evropského parlamentu a rady 2013/34/EU).

V České republice je rozvaha sestavena na principu bilance, kdy se suma netto aktiv rovná sumě pasiv. Po vzhledové stránce si lze rozvahu představit jako tabulku, která má dvousloupcovou podobu. Ministerstvo financí vydává předtisk rozvahy, kterým se účetní jednotka při sestavování tohoto výkazu musí řídit. Do prvního sloupce se zaznamenávají jednotlivé položky související s aktivy a druhá strana reprezentuje položky pasiv. Tyto dva sloupce vyjadřují v podstatě stejnou hodnotu, což je soubor majetku, který podnik používá, a proto se vždy sumy obou sloupců musí rovnat. Aktiva jsou zde řazena vertikálně dle likvidnosti (od nejhůře likvidních po nejlépe likvidní), což znamená, za jakou dobu jsou schopné přeměnit se na peněžní prostředky. Řazení je tedy od dlouhodobého majetku až po krátkodobý finanční majetek. U pasiv je řazení odlišné, protože se zde nachází jen dvě skupiny. Tou první jsou vlastní zdroje a následuje skupina cizích zdrojů financování.

Bilanci lze sestavit v plném nebo zkráceném rozsahu, to, v jakém rozsahu konkrétní kategorie účetní jednotky sestavuje rozvahu je uvedeno v předchozích kapitolách. Zde bude jen zmíněno, že bilance ve zkráceném rozsahu musí povinně obsahovat položky z rozvahy označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi (Březinová, 2017, s. 59).

Horizontální členění bilance má následující podobu, označení rozvahové položky se nachází v prvním sloupečku a je označeno písmenem (a). K samotnému označení rozvahových položek se používají velká písmena, které označují elementární skupinu, dále pak římské číslice znázorňující podskupinu majetku a poslední jsou arabská číslice, které mají za úkol označovat jednotlivé rozvahové položky. Druhý sloupec rozvahy je označený písmenem (b), který zachycuje název rozvahové položky, skupiny a podskupiny. Pro očíslování jednotlivých řádků rozvahy slouží třetí sloupec značený pod písmenem (c).

Rozdělení aktiv v bilanci má podobu čtyř sloupců, kdy první tři sloupce zachycují účetní operace běžného účetního období a poslední sloupec slouží pro položky za minulé účetní období. Již zmíněné tři sloupce pro operace za běžné účetní období jsou pojmenovány jako brutto, korekce a netto. Zde se zaznamenává aktivní položka v okamžiku vzniku účetního období, popřípadě lze použít ještě ocenění v reálné hodnotě nebo ekvivalenci (Březinová, 2017, s. 60).

Ekvivalence nebo ocenění v reálné hodnotě se používá, když dochází ke zvýšení nebo snížení hodnoty majetku směrem nahoru nebo dolů, tedy na vyšší potažmo nižší cenu, než byla cena pořizovací. Cenné papíry, které jsou určeny k obchodování a mají za cíl dosažení zisku z cenových rozdílů, se oceňují reálnou hodnotou, jsou to účty 251, 257, 253, 063. Vyjma těchto cenných papírů lze takto ocenit ještě například deriváty, pohledávky, kterých účetní jednotka dosáhla a určila k obchodování, technické rezervy atd. (Hinke et al., 2016, s.128).

Ocenění ekvivalencí souvisí s majetkovými účastmi, které se pojí s ovládním a řízením jiných subjektů s rozhodujícím a podstatným vlivem, konkrétně účty 061 a 062 (Hinke et al., 2016, s. 29).

Další je sloupec korekce, který představuje dočasné a trvalé snížení hodnoty konkrétní položky v podobě opravné položky (dočasné snížení) nebo oprávký (trvalé snížení). Poslední položkou je sloupec Netto, kam se zaznamenává rozdíl mezi sloupcem Brutto a Korekce, tím pádem znázorňuje čistou hodnotu konkrétní položky aktiv. Poslední ze čtyř sloupců charakterizující operace v minulém období je zaznamenáván v netto hodnotách. Pasivní položky jsou v rozvaze

členěny do dvou sloupců, které jsou vykazované v běžném a minulém účetním období (Březinová, 2017, s. 60).

Zahajovací rozvaha, jak už plyne z názvu, se sestavuje v okamžiku vzniku účetní jednotky a má za úkol znázornit celkový stav majetku účetní jednotky. Počáteční rozvaha se sestavuje k prvnímu dni účetního období a řádná rozvaha se kompletuje zase k poslednímu dni účetního období, což může být hospodářský nebo kalendářní rok. Může nastat i situace, kdy se bude zpracovávat mimořádná rozvaha, ta má v podstatě totožné předpoklady pro sestavení, jako jsou u mimořádné účetní závěrky. To samé platí i o mezitímní rozvaze, která je součástí mezitímní účetní závěrky a má stejné podmínky pro sestavení. Posledním typem je konečná rozvaha, která je vykazována v okamžiku sestavení konečné závěrky nebo při ukončení činnosti společnosti (Březinová, 2017, s. 61).

### **1.6.2 Výkaz zisku a ztráty**

Je možné také narazit na zkrácený výraz výsledovka, tento finanční výkaz je podkladem pro přehledný soupis výsledku hospodaření daného účetního období, který lze najít v bilanci ve sloupci pasiv, konkrétně pak pod položkou vlastního kapitálu. Ministerstvo financí vydává předtisk výkazu zisku a ztráty, kterým se musí účetní jednotka řídit při sestavování. Výsledek hospodaření je jeden ze základních a velmi důležitých prvků vlastních zdrojů, slouží totiž jako zdroj krytí majetku ve společnosti. Na rozdíl od rozvahy, výsledovka neposkytuje jen informace o finanční situaci podniku, ale také umožňuje získat data ohledně ziskovosti podniku. Hlavní podstata tedy je v analyzování výsledku hospodaření, který vykazuje jednu ze dvou možností, buď je společnost ve ztrátě, nebo vytváří zisk. K sestavení tohoto výkazu jsou důležité položky zaúčtované v účetních knihách za účetní období, a to především na účtech výsledkových. Platí zde princip aktuálnosti, což je možné interpretovat jako zahrnutí nákladů a výnosů, které spolu s účetním obdobím časově a věcně souvisí, a to především ke konkrétnímu účetnímu období. Nutno podotknout, že zde nezáleží na faktoru přijetí peněz nebo jejich vydání.

Výsledovka slouží pro zdokumentování jak struktury, tak tvorby zmiňovaného výsledku hospodaření, nachází se zde konečný výsledek zjištěn opět pomocí rozdílu, tentokrát však jiných položek, a to výnosů a nákladů (Březinová, 2017, s. 62).

Direktiva Evropské unie, konkrétně směrnice 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniku s regulátorem České republiky umožňují v případě provozního výsledku hospodaření nechat



vybrat účetní jednotku, zdali bude členit náklady podle druhu nebo podle účelu (Směrnice Evropského parlamentu a rady 2013/34/EU).

Jedná-li se o Českou republiku, tak zde si účetní jednotky vybírají členění nákladů převážně podle členění druhového. Jestliže se účetní jednotka rozhodne pro účelové členění, musí dodat i druhové (Vančurová, 2013).

Při vertikálním členění výkazu zisku a ztráty každá účetní jednotka člení svoji činnost na provozní a finanční. Provozní část obsahuje činnosti, kterými se společnost zpravidla zabývá. Společnost vynakládá finance na zajištění všech úkolů, které jsou s provozem spjaté. Jak z názvu napovídá u finanční činnosti se subjekt soustředí na samotné nakládání a práci s finančními prostředky. Hlavním důvodem k vynakládání zmiňovaných financí je přínos ekonomického užitku neboli efektu (Březinová, 2017, s. 62).

Nápodobně jako tomu bylo u bilance i zde jsou dvě možnosti, jak sestavit výsledovku co se týče rozsahu výkazu. Nejdříve je popsán zkrácený rozsah, kde výkaz obsahuje pouze části, které jsou značeny římskými číslicemi a velkými písmeny latinské abecedy a následně výpočtové položky. Pro plný rozsah jsou zde podrobné položky, které jsou ve výkazu označeny arabskými číslicemi.

Následují další dva pojmy, které jsou velmi úzce provázané s výsledovkou a je velmi podstatné pochopit tyto pojmy správně tak, aby byla zachována veškerá správnost finančního výkazu. Prvním z nich je náklad, je ve výsledovce uznáván za náležitý v okamžiku, kdy reprezentuje snížení budoucího ekonomického prospěchu. Tento moment může nastat z pravidla v provázanosti se snížením aktiv nebo s nárůstem závazků. Co je zde, ale velmi důležité zmínit, je bod, kdy je možné narazit na položky, které představují úbytek aktiv nebo nárůst závazků, ale do budoucna nepřinesou ekonomický prospěch (zaplacené pokuty nebo penále, úroky z prodlení nebo škody).

Druhým důležitým termínem jsou výnosy, které jsou považovány za patřičné v okamžiku budoucího zvýšení ekonomického prospěchu společnosti. Jsou opakem nákladů, což znamená, že na rozdíl od nich, výnosy jsou založené na principu zvyšování aktiv anebo úbytku závazků. Následuje zde už jen samotné porovnání těchto dvou položek, kdy výsledkem za předpokladu vyšších nákladů je ztráta v opačném případě čili výnosy jsou větší nastává zisk. Je-li řeč o výnosech tak nutno podotknout, že součet výnosů provozních i finančních, a to za konkrétní účetní období představuje čistý obrat podniku (Březinová, 2017, s. 63).

### 1.6.3 Přehled o peněžních tocích

Při zmínce o tomto finančním výkazu může být často použit anglický výraz cash flow. Jak už název napovídá, jedná se o vyobrazení toku peněžních prostředků. V rozvaze jsou sice zaznamenány hodnoty a stav peněžních prostředků, avšak rozvaha nezobrazuje způsob, jakým účetní jednotka použila neboli produkovala peněžní prostředky. Hlavním důvodem, proč tento přehled účetní jednotky vykazují, je pro doplnění výkazu zisku a ztráty o údaje, zda vymezenému zisku odpovídá vytvoření peněžních prostředků.

V podstatě se sledují odtoky a přítoky peněžních prostředků, který na sebe v průběhu cyklu berou různou podobu, a to konkrétně ve formě materiálu, zboží, výrobků, závazků a pohledávek. Důsledkem tohoto procesu je přeměna na peněžní prostředky. Cyklus lze provést i naopak, je možné si ho představit jako ponížení aktivní položky, což má za následek uvolnění peněžních disponibilních prostředků.

Pro samotné sestavení přehledu o peněžních tocích se ve velké většině případů používá nepřímá metoda, je to tím, že je jednodušší a není tak administrativně náročná jako metoda přímá. Tvorba zde funguje na bázi převedení nákladově-výnosového principu na příjmově-výdajový princip. Tento převod je prováděn tak, že k počátečnímu stavu peněžních prostředků je přičten zisk, případně odečtena ztráta a následně se upravuje o změnu stavu rozvahových položek. Na konci samotného procesu, vzniká konečný stav peněžních prostředků. Položky, které nesouvisí s peněžními prostředky, se vyřadí hned na začátku a v případě sestavení přehledu o peněžních tocích se s nimi žádným způsobem neworkuje (Březinová, 2017, s. 64-65).

Výkaz cash flow, je možné rozdělit do tří činností, a to podle toho, jak konkrétní činnost souvisí s danou oblastí. Činnost provozní je založena na základě výdělečné činnosti účetní jednotky a další činnosti, které nelze zahrnout do následujících dvou kategorií. Do investiční činnosti spadá nákup a prodej dlouhodobého majetku a lze sem řadit i činnosti spojené s poskytováním úvěrů, výpomocí a zápůjček, které se nepovažují za provozní činnost. Posledním druhem je činnost finanční, kam se zahrnují činnosti, které vedou ke změnám ve struktuře a velikosti vlastního kapitálu a ke změně závazků jak dlouhodobých, tak i krátkodobých (Březinová, 2017, s. 66).

#### **1.6.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Princip, na kterém se tento výkaz zakládá, je vyobrazen jako rozpis pasivní rozvahové položky vlastního kapitálu. Zmiňovaný rozpis je určen pro informování o tom, zda se jednotlivé složky vlastního kapitálu zvýší nebo sníží, a to je sledováno mezi dvěma rozvahovými dny. Přejde-li řeč na legislativní úpravu tohoto typu výkazu, České účetní standardy nestanovují obsahovou stránku výkazu ani formu, ve které má být výkaz sestaven (Březinová, 2017, s. 66).

Účetní jednotky mají ale možnost při sestavování přehledu o změnách vlastního kapitálu se nechat inspirovat ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (Vyhláška č. 500/2002 Sb., 2018).

Sestavuje-li účetní jednotka tento finanční výkaz ve vertikálním členění, má možnost si sama vybrat, jak moc podrobné členění vlastního kapitálu chce vykazovat. Bývá velmi časté, že účetní jednotky k sestavení používají následné struktury vlastního kapitálu:

- základní kapitál,
- vlastní obchodní podíly a vlastní akcie,
- kapitálové fondy,
- fondy ze zisku – statutární a rezervní fondy,
- výsledek hospodaření běžného účetního období,
- výsledek hospodaření minulých let,
- vyslovení o zálohách na výplatu podílu na zisku.

Horizontální členění je sestavováno ve stylu zachycení počátečních stavů, úbytků, přírůstků a konečných stavů u jednotlivých položek vlastního kapitálu. Při horizontálním členění se sledují operace vždy za běžné a minulé období (Březinová, 2017, s. 66-67).

#### **1.6.5 Příloha účetní závěrky**

Tento dokument přináší vysvětlující a doplňující informace, které jsou obsažené ve výkazu zisku a ztráty a rozvaze, a případně dalších dokumentech. Na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které mají stanovenou jak formu, tak i obsah výkazů, který zaznamenávají do formulářů, u přílohy je stanovený pouze obsah. To, jakou formou účetní jednotka zpracuje přílohu, je plně v její kompetenci (Vlčková, 2020, s. 126).

Příloha je povinný dokument, který musí sestavit všechny kategorie účetních jednotek. Sestavovat je možné přílohu v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Zjednodušený rozsah se používá u účetních jednotek, které nemají povinnost auditu.

Bez ohledu na velikost účetní jednotky musí příloha obsahovat tyto náležitosti:

- sídlo a název účetní jednotky,
- informace o zápisu do veřejného rejstříku a identifikační číslo (IČ),
- sdělení o tom, zdali je účetní jednotka v likvidaci,
- právní formu,
- účel, za kterým byla účetní jednotka založena nebo předmět podnikání,
- okamžik, ke kterému se účetní závěrka tvoří, popřípadě rozvahový den,
- podpisový záznam – buď odpovědné osoby, nebo statutárního orgánu, přidáním tohoto podpisu se pokládá účetní závěrka za sestavenou.

Dále jsou v tomto dokumentu sdělená data o metodách a účetních zásadách, které byly použity. To je chápáno jako stanovený způsob oceňování u dlouhodobého majetku, zásob a zvolený způsob odpisování majetku. Dále je možné nalézt v příloze jakým způsobem je prováděna například tvorba a zúčtování opravných položek. Nelze vynechat ani údaje o pohledávkách a závazcích, které mají splatnost delší, než je pět let, a to k datu vytvoření účetní závěrky. Nedílnou součástí jsou i informace o položkách výnosů a nákladů apod.

Z účetních výkazů se dá zjistit velký objem informací, co se ale nedá zjistit, jsou například významné události, které vznikly po rozvahovém dni, tyto informace také obsahuje příloha. Pod významnými událostmi je možné si představit například zápůjčky a úvěry poskytnuté členům řídicích, kontrolních a správních orgánů.

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví může účetní jednotka dostat pokutu ve výši tří procent hodnoty celkových aktiv, jestliže nedodrží stanovený obsah a povinné údaje účetní závěrky. Velmi často k tomuto dochází u společností, které se chybně zařadí do jiné kategorie účetní jednotky, než jakou ve skutečnosti jsou (Kubátová, 2022).

## **1.7 Povinnosti spjaté s účetní závěrkou**

Konečným vykazáním jednotlivých výkazů a sestavením účetní závěrky účetní jednotce práce zdaleka nekončí. Účetní jednotka musí zajistit další povinnosti, které s tímto souborem dokumentů úzce souvisí. Jednotlivé aktivity, které musí účetní jednotka vykonat po sestavení účetní závěrky, budou následně podrobněji vysvětleny (Kochová, 2023).

### **1.7.1 Sestavení výroční zprávy**

Výroční zprávu sestavují zejména účetní jednotky, které mají dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví povinné auditorské ověření účetní závěrky. Cílem výroční zprávy je podávat souhrnné informace o výkonnosti a o postavení z hlediska hospodárnosti účetní jednotky včetně očekávaného vývoje. Při sestavování výroční zprávy musí účetní jednotka dodržet stanovený obsah, který stanovuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vyjma poskytnutých informací o výkonnosti, hospodářském postavení a možném vývoji, je nutné také uvést ve zprávě následující informace:

- o skutečnostech, které se staly až po uplynutí rozvahového dne a jsou podstatné pro uskutečnění účelu výroční zprávy,
- o možném vývoji účetní jednotky v její činnosti,
- o činnostech týkajících se oblasti vývoje a výzkumu,
- o činnostech týkajících se ochrany životního prostředí a vztazích pracovních,
- o organizační složce podniku, kterou má účetní jednotka v cizině,
- o žádaných údajích dle zvláštních právních předpisů.

Výroční zpráva je určena i pro reportování ohledně neočekávané události, a především jejich dopady na účetní jednotku. Kupříkladu událost, která nastala v poměrně blízké minulosti, již byl COVID-19 a s ním související pandemie. V tomto období bylo více než na místě zaznamenat veškeré dopady, které tato situace měla na danou společnost. Přesněji se následky těchto situací zaznamenávají do části výroční zprávy, která se týká událostí po rozvahovém dni (Skálová et al., 2021, s. 159).

### **1.7.2 Sestavení zprávy o vztazích**

Jak už název napovídá, podstatou tohoto dokumentu je zaznamenat a shrnout strukturu vztahů, a to mezi ovládajícími a ovládanými osobami. Cílem je podrobně charakterizovat všechna jednání a úkoly ovládané osoby. Tato činnost a chování ovládané osoby je ovlivněna specifickými vztahy, které vyplývají ze zapojení do seskupení. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech upravuje zprávu o vztazích. Tento zákon stanovuje povinnost sestavení zprávy všem ovládaným osobám, a to bez zřetele na to, zda došlo k sjednání ovládající smlouvy v rámci koncernu.

Statutární orgán ovládané osoby sestavuje zprávu o vztazích, a to nejpozději do dvanácti měsíců po skončení účetního období. Jestliže se jedná o auditovanou účetní jednotku, je zde povinnost

zveřejnit závěrku a výroční zprávu nejpozději do třiceti dnů od ověření písemností auditorem a schválení statutárním orgánem. V souvislosti s auditovanými účetními jednotkami musí být zároveň dokumenty sestaveny nejpozději do dvanácti měsíců po skončení účetního období. Zprávu o vztazích je možné zpravidla nalézt jako součást výroční zprávy. Hovoří-li se o obsahové stránce zprávy o vztazích, pak účetní jednotky vykazují tyto informace:

- stavbu a uspořádání vztahů mezi ovládanými a ovládajícími osobami,
- o popisu funkce, kterou plní ovládaná osoba ve skupině, prostředky a způsob ovládání, které tato osoba využívá,
- o výstupech jednotlivých počínání, které se týkají majetku přesahujícího deset procent vlastního kapitálu, a to za poslední účetní období,
- o souboru vzájemných smluv,
- o zvážení toho, zda-li nevznikla újma ovládané osobě a možné způsoby vyrovnání,
- o vzájemných vztazích ve sdružení a vyhodnocení výhod, nevýhod a rizik plynoucích z těchto vztahů.

V případě, že statutární orgán nemá uvedené informace k vypracování zprávy k dispozici, musí tento fakt uvést ve zprávě a připojit vysvětlení.

Následně budou vysvětleny tři pojmy a to ovládající, ovládaná osoba a koncern, jelikož společnost vybraná pro zpracování praktické části je součástí konsolidačního celku, kde se tyto pojmy vyskytují. Osoba, která má možnost přímo nebo nepřímo provádět rozhodující vliv v obchodní korporaci je ovládající osobou. Obchodní korporace, která je ovládaná ovládající osobou se definuje jako ovládaná osoba (Kubátová, 2018).

Koncern je možné vysvětlit jako sdružení dvou oddělených subjektů, kteří vytvářejí jeden ekonomický celek na základě jednotného vedení. Nutno podotknout, že všechny obchodní společnosti, které jsou tvořené koncernem, mají svou samostatnou právní subjektivitu. V běžné praxi, ale pak pojem koncern často nahrazuje pojem holding (Knoblochová, 2016).

### **1.7.3 Audit účetní závěrky a výroční zprávy**

Povinnost auditorského ověření platí pro řádné a mimořádné účetní závěrky, dále pro konsolidované účetní závěrky, a popřípadě pro ověření mezitímní účetní závěrky. Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, konkrétně § 20, jsou povinné nechat ověřit účetní závěrku auditorem tyto účetní jednotky:

- účetní jednotky velké (vyjma těch jednotek, které nejsou subjektem veřejného zájmu),

- účetní jednotky střední,
- účetní jednotky malé, jestliže jsou akciovou společností nebo svěřeneckým fondem a překročily nebo získaly alespoň jednu hodnotu: celkem aktiva = 40 000 000 Kč, čistý obrat za rok = 80 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců = 50, a to za dvě po sobě jdoucí účetní období,
- ostatní účetní jednotky malé, jestliže dosáhly nebo překročily za toto účetní období a za účetní období předcházející k rozvahovému dni minimálně dvě hodnoty z předchozího bodu (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2022).

Hlavní funkcí a účelem auditora je prozkoumat a ověřit, zdali podává účetní závěrka věrný a poctivý obraz peněžního postojе účetní jednotky k rozvahovému dni.

Při provádění auditu je na auditorově volbě (za dodržování jistých pravidlech a principů), jaké si zvolí postupy a také, jak posoudí rizika v případě, že účetní závěrka disponuje podstatně významnými nesrovnalostmi, které jsou způsobené chybou nebo možným podvodem. V okamžiku hodnocení rizik auditor přihlíží k vnitřním kontrolám, které jsou rozhodující pro věrné a poctivé sestavení účetní závěrky.

Při provádění vlastního auditu jsou složky rozvahy, výkazu zisku a ztráty a ostatní data uvedené v účetní závěrce testovány způsobem výběrovým a se zřetelem na významnost jednotlivých položek. Aby byl audit průkazným, musí být uskutečněn v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, dále s mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

Jestliže má účetní jednotka povinnost auditu, má souběžně i povinnost zkompletovat výroční zprávu, která může obsahovat i zprávu o vztazích. Tyto dva soubory také podléhají auditorským ověření. Účelem auditu u těchto dvou zpráv je přezkoumat kompletnost, což znamená, zda jsou obsaženy všechny nutné části, a ty poté ověřit v souladu s účetní závěrkou. Další vlastnost, kterou auditor zkoumá, je srozumitelnost dokumentů, a to především, zda je použitý nezavádějící způsob poskytování informací a k tomu se ještě zjišťuje, jak jsou ohodnocené dopady přijatých nebo poskytnutých plnění ve zprávě o vztazích (Skálová et al., 2021, s. 160-161).

Výstupem auditorského hodnocení je zpráva auditora. Smyslem této závěrečné zprávy je vyslovení názoru nezávislého a kvalifikovaného odborníka ke spolehlivosti účetní závěrky. Auditor se ve své závěrečné zprávě vyjádří formou výroku názoru o tom, zdali je účetní závěrka ve všech podstatných směrech v harmonii s příslušnou formou účetního výkaznictví.

Jak již bylo zmíněno, auditor zkoumá obsah výroční zprávy, která obsahuje i zprávu o vztazích. Závěrečné hodnocení těchto dokumentů auditor také obsáhne ve zprávě auditora.

Závěrečná zpráva auditora zahrnuje název společnosti, popis a informace o účetní jednotce, výrok, detailní popis uskutečněných auditorských aktivit, určení osoby, která zodpovídá za provedení audit, datum zprávy a případně další údaje, které uvede auditor dle svého uvážení. Je možné se setkat s několika možnými výroky auditora v jeho závěrečné zprávě:

- ve **výroku bez výhrad** auditor pronáší, že účetní závěrka obsahuje ve všech důležitých oblastech věrný a poctivý obraz účetnictví, a to za podmínek dodržení příslušných právních předpisů a účetního rámce výkaznictví,
- auditor ve **výroku s výhradou** říká, že účetní závěrka je sestavena v souladu s právními předpisy a rámcem účetního výkaznictví, a tím pádem podává věrný a poctivý obraz účetnictví, ale existují zde odchylky, které popisuje ve své závěrečné zprávě auditora,
- jestliže účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz účetnictví, a tím pádem není v souladu s právními předpisy ani rámcem účetního výkaznictví, auditor tento **výrok** stanoví jako **záporný**,
- poslední možný výrok je konstatován v případě, kdy auditor byl natolik omezen ve svém působení, že nebyl způsobilý vyjádřit svůj výrok, toto se nazývá **odmítnutí výroku**.

Auditor určuje své výroky pomocí stupně auditorského rizika (riziko, že auditor vydá nesprávný výrok).

Konečná zpráva auditora musí dodržet svůj účel sestavení, a kromě toho musí také napomoci důvěryhodnosti účetní závěrky. Velmi důležité je vybrat pro svou účetní jednotku takového auditora, který bude nezávislý. Důležitou součástí auditorského procesu je komunikace auditora ať už s vedením dané společnosti, tak i se samostatnými zaměstnanci. Tato komunikace pomáhá auditorovi získat komplexnější a ucelenější informace, které mu slouží k definování co nejpřesněji možného závěru o společnosti a auditu (Kubátová, 2022).

Zpráva auditora je určena pro vlastníky společnosti, ale mohou ji využít i další uživatelé jako jsou například banky, případní investoři, obchodní partneři apod. Všem těmto subjektům by měla ověřená účetní závěrka obsahující výrok auditora poskytnout postačující informace o společnosti. Cílem celého tohoto auditorského procesu je zvýšit důvěryhodnost dat, které jsou zveřejňovány v účetní závěrce (Skálová et al., 2021, s. 161).



#### 1.7.4 Schválení účetní závěrky

Dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech musí nejpozději do šesti měsíců od uplynutí posledního dne předcházejícího účetního období valná hromada nebo jediný společník prodiskutovat řádnou účetní závěrku společnosti. Vyjma společností, které účtují v hospodářském roce, musí většina společností valnou hromadu zorganizovat do 30.6. následujícího roku. Při projednávání účetní závěrky se také jedná o rozhodnutích ohledně vypořádání nabytého VH (ztráty nebo zisku), popřípadě o výplatě podílů na dosaženém zisku. Schvalování mimořádné mezitímní nebo konsolidované účetní závěrky má za úkol také valná hromada.

Podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech musí zápis z valné hromady u společnosti s ručením omezeným obsahovat dle § 189:

- název společnosti,
- sídlo společnosti,
- čas a místo, kde se valná hromada koná,
- jméno svolavatele nebo předsedy a jméno zapisovatele,
- zápis o rozhodnutí valné hromady, které obsahuje uvedené výsledky hlasování,
- možnost jednatele odmítnout poskytnutí informací (pokud se jedná o utajovanou informaci),
- souhrn protestu společníka, jednatele nebo popřípadě člena z dozorčí rady (jestliže je sestavena), které se týkají rozhodnutí provedené valnou hromadou, za předpokladu, že o to protestující požádá na valné hromadě.

Jestliže je účetní závěrka schválená, je na čase rozhodnout o vypořádání nabytého VH. Je podstatné, aby společnost naložila s VH některým způsobem, který dovoluje zákon.

Jako první způsob v případě zisku je použit ho na úhradu ztráty z předchozích let (jestliže tuto ztrátu společnost vykazuje). Další možností je vyplatit zisk vlastníkům nebo zisk uložit na účet pro nerozdělený zisk z minulých let. Poslední možností zisku je přidělit ho do fondů, které jsou pro společnost zřízené. V případě záporného VH se jedná se o ztrátu, ta může být uhrazená z nerozděleného zisku, který společnost vykázala z minulých let (jestliže je evidován). Druhou možností v případě ztráty je převod na účet sloužící pro neuhrazené ztráty z minulých let (Pešičková & Kůtová, 2021).

### **1.7.5 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy**

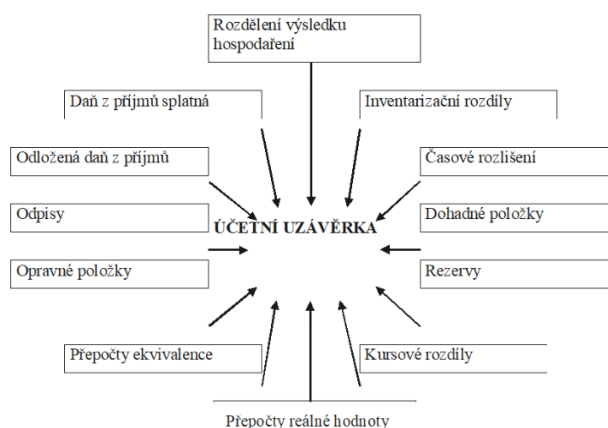
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví uvádí, jakým způsobem zveřejňovat schválené účetní závěrky. Účetní jednotky auditované zveřejňují účetní závěrku v plném rozsahu, výroční zprávu společně se zprávou o vztazích a závěrečnou zprávu auditora. Všechny tyto části by měly být zveřejněny nejpozději do třiceti dnů od auditorského ověření a schválení valnou hromadou. U neauditovaných účetních jednotek se zveřejňují do Sbírky listin takové dokumenty, které jsou povinny sestavit dle kategorizace účetní jednotky. Závěrečné uložení účetní závěrky do Sbírky listin musí být uskutečněno do konce bezprostředně následujícího účetního období, a to bez ohledu na povinnost auditu. Toto uložení reprezentuje poslední krok a účetnictví za dané účetní období je pokládáno za úplné (Pešičková & Kůtová, 2021).

Konečný soubor účetní závěrky se všemi potřebnými dokumenty se zveřejňuje zasláním v elektronické podobě (ve formátu pdf) na rejstříkový soud, kde se soubor dokumentů ukládá do Sbírky listin. Tyto listiny lze poslat na rejstříkový soud prostřednictvím datové schránky, emailem, online podáním do Sbírky listin, skrze aplikaci Podatelna nebo technickým nosičem dat. Od roku 2021 přibyl další způsob, jakým zveřejnit účetní závěrku. Tento přidaný způsob umožňuje zveřejnit účetní závěrku skrze podání u příslušného správce daně, a to jako přílohu k daňovému přiznání (Skálová et al., 2021, s. 163).

## 2 Účetní uzávěrka

Je to proces účetních operací, které jsou prováděny před samotným sestavením účetní závěrky. Tento proces obsahuje uzavření dílčích účtů a knih, které se váží k účetnímu období v konkrétní účetní jednotce. Toto doúčtování musí být provedeno tak, aby závěrečná data z tohoto procesu podávala věrný a poctivý obraz o vedení a správnosti účetní jednotky. Do daného účetního období je podstatné zahrnout veškeré účetní případy, které s tímto obdobím věcně a časově souvisí. V následujících kapitolách budou postupně popsány jednotlivé části účetní závěrky, které je možné vidět i na obrázku 1 (Vlčková, 2020, s. 111).

Obrázek 1: Proces účetní uzávěrky



Zdroj: Březinová (2023)

### 2.1 Inventarizace

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, konkrétně pak pátá část § 29 a § 30, se zabývá oblastí inventarizace. Hned v samotné úvodní části této oblasti zákona je vysvětlen rozdíl mezi dvěma podstatnými pojmy. Tou nejzákladnější podstatou, která musí být pochopena hned na začátku, je rozdíl mezi inventurou a inventarizací.

**Inventura** je pouhou podskupinou inventarizace a sděluje dokladové nebo fyzické zjištění reálného stavu. Dokladová inventura se praktikuje u takového majetku, u kterého není možné určit vizuální stav. Tento typ inventury se používá pro zjištění stavu například u pohledávek, závazků, stavu na bankovním účtu apod. Fyzická inventura se naopak, jak už plyne z názvu, používá v okamžiku, kdy lze stav majetku vizuálně (fyzicky) učit. Příkladem je hotovost v pokladně, zboží v prodejnách apod.

Obsahem **inventarizace** je již výše zmiňovaný zjištěný skutečný stav veškerých závazků a majetku (inventura), ale také porovnání, zdali tento zjištěný skutečný stav odpovídá i stavu závazků a majetku v účetnictví, které vede účetní jednotka (Martínková, 2016).

Po provedení inventarizace následuje další krok, kterým je prošetření inventarizačních rozdílů a vyvození návrhu na jejich vypořádání. Zajišťují se zde příčiny vzniklých rozdílů a následně se určí hmotná zodpovědnost za konkrétní majetek. Dále se také vytváří opatření proti dalšímu vzniku těchto inventarizačních rozdílů (Hinke et al., 2016, s. 118).

Inventarizace se uskutečňuje k poslednímu dni účetního období. Je možnost provádění průběžné inventarizace, kterou mohou účetní jednotky realizovat u zásob a dlouhodobého hmotného movitého majetku, který nemá trvalé místo a je tedy v neustálém pohybu. Kdy bude uskutečněn tento typ inventarizace, si stanoví účetní jednotka sama. Povinnost prokázat provedení inventarizace (u majetku a závazků) mají účetní jednotky po dobu pěti let od toho, co uplyne dané účetní období.

Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky zaznamenávají do inventurních soupisů. Tyto inventurní soupisy musí obsahovat řadu údajů:

- popis majetku a závazků,
- podpis dvou osob – konkrétně pak podpis osoby, která je zodpovědná na provedenou inventuru a podpis osoby, která zodpovídá za zjištění skutečností,
- další položkou je popsání způsobu, kterým byly zjišťovány skutečné stavy,
- způsob, kterým je oceněn majetek a závazky,
- okamžik, ke kterému se bude následně sestavovat závěrka,
- jestliže účetní jednotka stanovila, tak rozhodný den,
- začátek a konec inventury.

Nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem je možné začít s inventurou. Ukončení pak musí být nejpozději do dvou měsíců po uplynutí rozvahového dne.

Samotným závěrem inventarizace jsou inventarizační rozdíly, to znamená rozdíl mezi skutečným a účetním stavem. V okamžiku, kdy je skutečný stav nižší než stav účetní, se hovoří o manku, eventuálně schodku v případě cenin a peněžní hotovosti. V opačném případě, kdy je skutečný stav vyšší než stav účetní, se hovoří o přebytku. Účetní jednotky musí tyto inventarizační rozdíly zaúčtovat do období, za které se inventarizace provádí. V případě manka nebo schodku se tyto rozdíly zaúčtují na stranu MD na účet jiných provozních

nebo finančních nákladů. V případě přebytku se účtuje na stranu D na účet jiných provozních nebo finančních výnosů (Vlčková, 2020, s. 111–112).

## **2.2 Kursové rozdíly**

Účetní jednotky dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví jsou povinny vést účetnictví v české nebo funkční měně. Jestliže jsou jakékoliv závazky nebo majetek formulovány v cizí měně, musí je účetní jednotka přepočítat na měnu českou. K přepočtení cizí měny na českou používají účetní jednotky dva typy kursů. První kurs je denní – což je aktuální kurs, který je vyhlášen Českou národní bankou a účetní jednotka tedy použije kurs, který se vyhláší ke dni, ke kterému je uskutečněn účetní případ. Druhým typem je pevný kurs, který je stanovený po určité období – může to být období například půlroční, čtvrtletní měsíční anebo celé účetní období. Účetní jednotka má možnost pevný kurs změnit v průběhu tohoto období. Jestliže je vyhlášena devalvace (znehodnocení) nebo revalvace (zhodnocení) měny je účetní jednotka povinna tento kurs změnit pokaždé.

Účetní jednotka si ve své vnitropodnikové směrnici zvolí, jaký chce používat kurs, kterým bude přepočítávat jednotlivé účetní operace v cizí měně na měnu českou. Pod těmito účetními operacemi je možné si představit například účtování o majetku, který je pořízený v zahraničí.

Při používání kursů mezi obdobími, se kterými účetní případy souvisí, dochází k nesouladu a vznikají tak kursové rozdíly. Velmi častým příkladem nesouladu u kursů je změna kursu mezi obdobími přijetí faktury a zaplacením této faktury. V případě faktury přijaté kursový zisk nastává v okamžiku, kdy se sníží nynější kurz vůči kurzu předchozímu, u faktury vystavené je tomu naopak. Tento rozdíl mezi hodnotami se účtuje na výnosový účet 663 – Kursové zisky. Opakem je kursová ztráta, která nastává v okamžiku, kdy se zvýší nynější kurs vůči kurzu předchozímu, účtuje se na účet 563 – Kursová ztráta (Fučíková, 2011).

## **2.3 Tvorba a zúčtování rezerv**

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví slouží rezervy k zajištění závazků nebo nákladů, u kterých musí být jasně vymezena povaha. Rovněž musí být pravděpodobné, že nastanou k rozvahovému dni, ale nemusí být určena jejich výše ani okamžik ve kterém vzniknou. K rozvahovému dni musí být rezerva vyčíslena jako nejlepší možný odhad nákladů, u kterých je pravděpodobné, že se uskuteční nebo je možnost uvést částku, kterou je zapotřebí k zaplacení závazků. Je pravidlo spojené s použitím rezervy, a to konkrétně takové, že nikdy

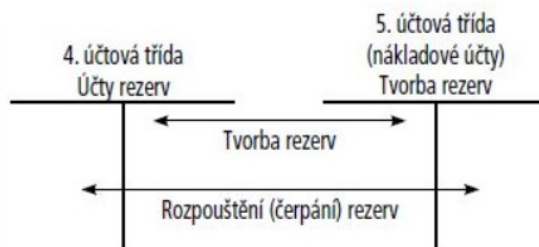
nesmí být rezerva použita na úpravu hodnoty aktiv. Dalším pravidlem, kterým se musí účetní jednotka řídit, je vytvářet rezervy jedině na očekávané výdaje.

S ohledem na daňovou uznatelnost se dělí rezervy do dvou skupin, a to na zákonné rezervy a účetní rezervy. Jestliže stanoví tvorbu a použití rezervy zvláštní zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách, který zohledňuje zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, je řeč o zákonných rezervách. Druhým bodem jsou rezervy účetní, které jsou v kompetenci účetní jednotky, tudíž si o nich rozhoduje sama. Účetní rezervy nejsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů (Kubátová, 2021).

Jak je možné na obrázku 2 zaznamenat, tvorba rezervy probíhá zaúčtováním na stranu MD u nákladového účtu (552, 554) a souvztažně pak na stranu D účtu 451 – zákonné rezervy. Když se rezerva použije, sníží nebo úplně zruší je pak zaúčtováno na stranu D – u již použitého nákladového účtu a souvztažně pak na stranu MD (Veselka, 2021).

Jelikož jsou rezervy součástí dokladové inventury, tak se při provádění inventarizace hodnotí výše rezervy a její odůvodněnost. Jestliže by chtěla účetní jednotka mít plně zabezpečenou kontrolu v oblasti rezerv, je možné, aby si stanovila vnitřním účetním předpisem pravidla, která stanoví tvorbu rezervy (Kubátová, 2021).

Obrázek 2: Účtování o rezervách



Zdroj: Dashöfer (2023)

## 2.4 Opravné položky

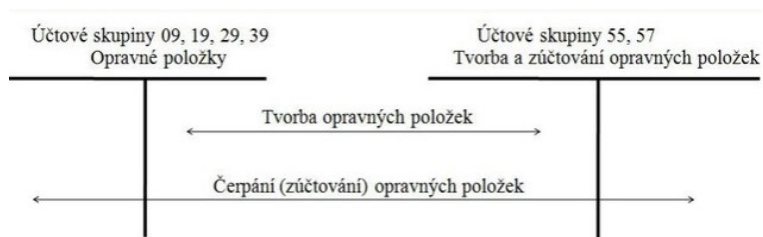
Základními charakteristikami, které mají opravné položky, je jejich dočasný charakter a slouží ke korekci nominální hodnoty. Opravné položky se vytvářejí za účelem dodržování zásady opatrnosti v účetnictví při uzavírání účetních knih. Což lze popsat jako vyjádření hodnoty majetku v ocenění tak, aby zobrazoval věrný a poctivý obraz skutečnosti, tak jak popisuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stav opravných položek, který je zjištěn na konci účetního období, se převede do účetního období, které bude následovat.

Vytvoření opravných položek k majetkovým účtům lze za předpokladu splnění dvou okolností. První podmínkou je vytvoření opravné položky v případě, kdy reálná hodnota majetku, který je sledován, je nižší než hodnota účetní.

Vytvoření opravné položky je možné ke skupinám majetku, jimiž je hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek – za předpokladu, že snížení nemá trvalý charakter (pak by se musel účtovat mimořádný odpis); posuzuje se zde hodnota mezi užitnou a zůstatkovou cenou. Dalším možným způsobem vytvoření opravných položek jsou položky pro zásoby a krátkodobý finanční majetek, který je zaznamenáván na skupinu účtu 25 – krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky. Následující skupinou jsou pohledávky, opět za předpokladu dočasného snížení ocenění.

Samotné účtování opravných položek pak probíhá následovně. Vytvoření opravných položek se zaúčtuje účtové skupině 55 na stranu MD. Je možné také použít pro finanční oblast k zaúčtování účtovou skupinu 57 – rezervy a opravné položky. Souvztažně se účtuje na účet, kam se zaznamenává tvorba, ponížení nebo úplné zrušení opravné položky (obrázek 3). Tento účet je vybírán podle druhu majetku, ke kterému je opravná položka vytvořena. Účtová skupina 09 slouží pro opravné položky k dlouhodobému majetku. Účtová skupina 19 slouží pro opravné položky k zásobám a vytváří se v okamžiku, když je hodnota užitná nebo prodejní cena nižší než cena pořizovací. Pro opravné položky k cenným papírům se používá účtová skupina 29 a je tvořena v případě, kdy je cena cenného papíru (veřejně obchodovatelného) nižší než cena pořizovací. Poslední skupinou jsou opravné položky k pohledávkám, které používají 39, a zde se účtuje do nákladů podle toho, zdali jsou položky daňově uznatelné či nikoliv, podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách (Vlčková, 2020, s. 112–113).

Obrázek 3: Účtování o opravných položkách



Zdroj: Císařovská (2017)

Jestliže se v následujícím účetním období v průběhu inventarizace nedoloží opodstatněnost částky opravné položky, sníží se nebo se úplně zruší, a to tak, že se zaúčtuje na druhou stranu nákladového účtu, tedy na stranu D. Co se týče rozvahy, tak zde se vyskytují opravné položky ve sloupci korekce (Vlčková, 2020, s. 113).

## 2.5 Dohadné položky

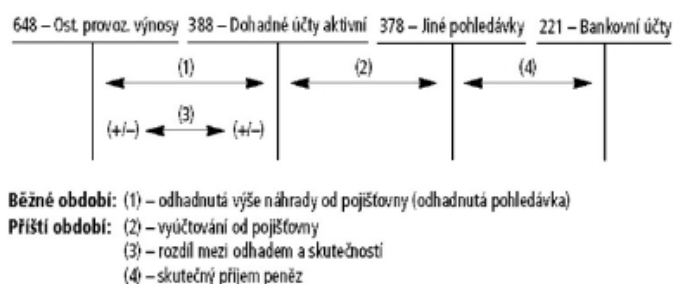
Účetní jednotky mají povinnost účtovat účetní případy do období, se kterým časově a věcně souvisí tak, aby byl naplněn poctivý a věrný obraz účetnictví. Pomocí dohadných účtů účetní jednotka plní povinnost účtovat náklady a výnosy do období, se kterým souvisí tyto účetní operace. K rozvahovému dni se účtují účetní případy, které jsou vztažené k období, s nímž souvisí, ale zároveň není známá přesná částka. Dohadné položky se týkají pohledávek a závazků.

Dohadnou položku není možné vytvořit na výnosy a náklady, u kterých není jistý jejich vznik. Musí být splněna povaha účetního případu ve formě závazků nebo pohledávky na konci účetního období.

Při vymezení jejich výše se používají dostupné informace, například ze smluv, obvyklých cen nebo se vychází z předchozích zkušeností u obdobných účetních případů. Při používání odhadu musí účetní jednotka čerpat z dostupných informací tak, aby nenastalo výrazné zkreslení výsledku hospodaření. Účetní jednotka musí být schopna obhájit vytvořený odhad částky. Když je známa v následujícím období skutečná částka účetního případu, který byl odhadnut, opravy výnosů a nákladů se neuskutečňují a rozdílová situace se řeší pomocí doúčtování na konkrétní výsledkový účet.

Při účtování dohadných položek se rozlišují účty aktivní a pasivní. Účet 388 se používá v případě **aktivních účtů** (obrázek 4) a je uplatňován u skupiny pohledávek, kdy přepokládaný výnos není prokázán doklady, ale zároveň účetní jednotka zná účel pohledávky a účetní období, se kterým se tato pohledávka váže, ale neví reálnou částku zmiňované pohledávky (Hauzarová, 2023).

Obrázek 4: Účtování o dohadných položkách aktivních



Zdroj: Cardová (2013)



Na účet 389 se účtují dohadné **účty pasivní** a zaznamenávají se zde účetní operace vztažené k závazkům, což je možné zaznamenat na obrázku 5. Tyto účetní případy fungují na principu toho, že jsou uskutečněny v běžném období a jsou potvrzené například objednávkou nebo smlouvou, ale není známa jejich částka do konce rozvahového dne. Závazky mohou být jak krátkodobého, tak i dlouhodobého charakteru. Aby mohla účetní jednotka účtovat o závazku, musí být prokázán titul tohoto závazku, dále musí být schopna zařadit závazek do období, jehož se týká, ale stejně jako u pohledávek není známa reálná výše tohoto závazku (Hauzarová, 2023).

Obrázek 5: Účtování o dohadných položkách pasivních



Zdroj: Cardová (2013)

Dohadná položka pasivní se v praxi využívá mnohem více než položka aktivní. Nejčastěji se tento typ pasivní položky objevuje například u materiálu, zboží nebo jiného majetku, u kterého do konce účetního období neproběhlo vyfakturování, tento účetní případ je obecně označován jako nevyfakturovaná dodávka. Dalším příkladem může být náhrada mzdy nebo náhrada za nevyčerpanou dovolenou apod. (Hauzarová, 2023).

## 2.6 Časové rozlišení nákladů a výnosů

U časového rozlišení lze předpokládat výskyt čtyř případů, u prvního případu se bude jednat o náklady příštích období, dále o výdaje příštích období, předposlední situací jsou výnosy příštích období a jako poslední jsou příjmy příštích období. Samotná podstata účtů časového rozlišení tkví v zahrnutí výnosů a nákladů do období, s nímž časově a věcně souvisejí

Účetní jednotka musí splňovat určité podmínky, za kterých časově rozlišuje náklady a výnosy. První podmínkou je přesné stanovení **účelu**, ke kterému se časově rozlišení váže, druhou podmínkou je vyčíslení přesné **částky**, která bude následně vydaná na konkrétní účel a poslední podmínkou je nutnost znát **období**, ke kterému se toto časové rozlišení váže.

Stejně jako tomu je u ostatních účtů, i účty časového rozlišení jsou zahrnuty v inventuře a při provádění inventarizace jsou kontrolovány výše těchto účtů a opodstatněnost. Účetní jednotka si na začátku účetního období určí postup, jakým chce účtovat v případě časového rozlišení, viz tabulka 2, a tím se musí po zbytek účetního období řídit (Vlčková, 2020, s. 114).

Tabulka 2: Přehled účtů časového rozlišení

Účet časového rozlišení		Běžné období	Následující období
Nákladů	Náklady příštích období - 381	Výdaj	Náklad
	Výdaje příštích období - 383	Náklad	Výdaj
Výnosů	Výnosy příštích období - 384	Příjem	Výnos
	Příjmy příštích období -385	Výnos	Příjem

Zdroj: Děrgel a Bartoš (2013), zpracováno autorkou

U **nákladů** příštích období se velmi často vyskytují následující účetní případy v podobě nájemného, které je placeno dopředu, předplatné časopisu (na rok dopředu) apod.

Velmi frekventovanými účetními operacemi v případě **výdajů** příštích období jsou prémie a odměny, které jsou vypláceny po skončení roku nebo nájemné, které je placeno pozadu.

U **výnosů** příštích období je možné zaznamenat například nájemné, které je přijato od nájemce předčasně.

A u **příjmů** příštích období se účetní jednotka nejčastěji setkává s výnosovou provizí nebo provedenou prací, službou, které nebyly doposud vyúčtované (Vlčková, 2020, s. 115).

## 2.7 Výsledek hospodaření a daň z příjmů právnické osoby

Jak již bylo zmíněno v předchozích kapitolách VH uvádí rozdíl mezi výnosy a náklady společnosti. Jestliže jsou vyšší výnosy, než náklady jedná se o zisk, naopak jsou-li vyšší náklady než výnosy, jedná o ztrátu (Pokorná, 2023).

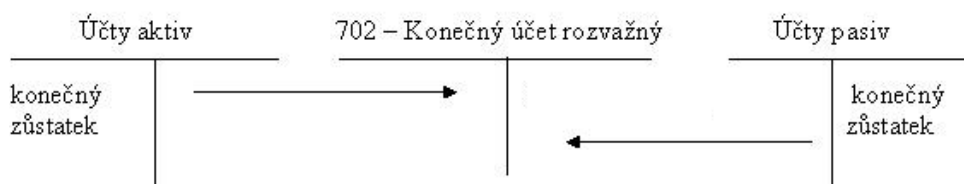
### Uzavření účetních knih

Uzavírání účetních knih je proces, při němž se zjišťují stavy konkrétních syntetických aktivních a pasivních účtů a účtových skupin a dále se zjišťují konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů (Kubátová, 2019).

Zůstatky, které vykazují účty aktivní, se účtují na stranu MD účtu 702 – Konečný účet rozvažný a v případě pasivních účtů tomu je opačně, tedy konečný zůstatek se zaúčtuje na stranu D účtu 702 (Bartůšková, 2022).

Převádění konečných stavů aktivních a pasivních účtů je možné vidět na obrázku 6 níže.

Obrázek 6: Účtování o převodu aktivních a pasivních účtů na konečný účet rozvažný



Zdroj: Müllerová (2021)

Zůstatky, které se vytvoří v účtové třídě nákladů – 5 se zpravidla převádějí při uzavírání účetních knih na stranu MD na účet 710 – Účet zisků ztrát. Zůstatky, které se vytvoří v účtové třídě výnosů – 6 se převedou při uzavírání účetních knih na stranu D opět na účet 710, což je možné vidět na následujícím obrázku 7. (Vlčková, 2020, s. 116).

Obrázek 7: Účtování o převodu nákladových a výnosových účtů na účet zisků a ztrát



Zdroj: Müllerová (2015)

### Transformace účetního VH na daňový základ a daňová povinnost

Při zjišťování účetního VH je velmi důležité odlišit od sebe dva pojmy. První z nich je již zmiňovaný účetní VH, který je vytvořen po odečtení nákladů od výnosů. Druhým pojmem je daňový základ, který vzniká úpravou účetního výsledku hospodaření o položky, které tam jsou zahrnuté v podstatně nad rámec daňových předpisů, nazývají se nedaňové položky. Tuto úpravu uskutečňuje účetní jednotka až v daňovém přiznání, ne v samotném účetním systému.

Prvním krokem, který účetní jednotka udělá, je zjištění účetního výsledku hospodaření v účetním systému. Tento výsledek poté zaznamená do daňového přiznání, kde provede zmiňované úpravy účetního VH. Následně vypočítá daňovou ztrátu nebo povinnost, a tuto získanou hodnotu zaúčtuje zpět do účetního systému, viz tabulka 3 (Bohdalová, 2015).

Tabulka 3: Výpočet splatné daně z příjmů

	Výnosy (6. třída)
-	Náklady (5. třída)
=	Účetní VH před zdaněním
-	Výnosy, které nepodléhají dani
+	Daňově neuznatelné náklady
=	Základ daně – 1. stupeň, kdy jsou možné ještě další úpravy
-	Ztráta z minulých let 100 % nákladů za realizaci výzkumu a vývoje
=	Základ daně – 2. stupeň
-	Dary
=	Základ daně
	Zaokrouhlení na tisíce dolů
*	Sazba daně (21 %)
=	Výše daně
-	Slevy na dani*
=	Konečná daňová povinnost

\*Sleva na dani platí pro každého zaměstnance se zdravotním a s těžším zdravotním postižením.

Zdroj: Hinke et al. (2016, s. 168-169), zpracováno autorkou

Účetní jednotka zaúčtuje daň z příjmů právnické osoby do nákladů do účtové skupiny 59 na stranu MD účtu 591 - Daň z příjmů spatná a souvztažně zaúčtuje do účtové skupiny 34 na stranu D účtu 341 – Daň z příjmů, kde vzniká závazek účetní jednotce vůči finančnímu úřadu (Vlčková, 2020, s. 118).

V textu výše, již byla zmínka o nákladech, které nejsou daňově uznatelné, jsou to ty náklady, které se budou k účetnímu VH připočítávat (Bohdalová, 2015).

Dle Vlčkové (2020, s. 117):

„Účty daňově neuznatelných nákladů jsou:

- 512 – Cestovné – které je čerpané nad limit,
- 513 – Náklady na reprezentaci,
- 523 – Odměny členům orgánů obchodní korporace,
- 524 – Zákonné sociální pojištění – pokud nebylo toto pojištění zapláceno do 31. ledna následujícího roku,

- 525 – Ostatní sociální pojištění – placené nad zákonný rámec,
- 528 – Ostatní sociální náklady – u stravenek, které jsou nad limitem daným zákonem,
- 543 – Dary,
- 545 – Ostatní pokuty a penále – jedná se o pokuty od policie, penále od zdravotní pojišťovny a úřadů,
- 546 – Odpisy pohledávky,
- 549 – Manka a škody z provozní činnosti a 569 – Manka a škody z finanční činnosti nad rámec úhrad,
- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku,
- 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv,
- 559 – Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek.“

## 2.8 Odložená daň

Tuto daň mají za povinnost účtovat účetní jednotky, které vykazují účetní závěrku v rozsahu plném a účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek. Ostatní účetní jednotky mohou o této odložené dani účtovat dobrovolně. Tento typ daně se neváže k daňové problematice, ale je to prvek čistě účetní – což znamená, že účetní jednotka neodvádí žádnou daň státu. Účelem odložené daně je udržení aktuálního principu (věcná a časová souvislost) v účetnictví.

Samotný vznik této daně je způsoben odlišným účetním a daňovým pohledem na konkrétní položky, které následně mohou způsobit změny u výše základu daně. Tento rozdíl se dělí na dvě skupiny – přechodné a trvalé rozdíly. Přechodnými rozdíly jsou takové rozdíly, u kterých je uznatelnost, co se týče daně z příjmu, podmíněna skutečností, že nastane v následujícím období. Trvalé rozdíly tvoří skupina výnosů a nákladů, které nejsou daňově uznatelné z hlediska daně z příjmu právnických a fyzických osob. Pouze přechodné rozdíly způsobují odložení daně, a to buď odloženou daňovou pohledávkou, nebo odložený daňový závazek (Baldík, 2022).

Odložený daňový závazek účetní jednotka účtuje pokaždé a tento závazek představuje částku daně ze zisku, kterou bude muset účetní jednotka uhradit v budoucím období jako zdanitelné, připočitatelné přechodné rozdíly.

U odložené daňové pohledávky si účetní jednotka nárokuje částku daně ze zisku v příštím období jako odčitatelný přechodný rozdíl. Účetní jednotka o této pohledávce účtuje pouze tehdy, když nastává pravděpodobnost, že základ daně je dosažitelný ve srovnání s využitím

přechodných rozdílů. Což znamená, že tato pohledávka bude zajištěna úsporou na splatné dani. V okamžiku, kdyby této situace nebylo dosaženo, nedoporučuje se účtovat o této pohledávce, protože by mohla být porušena zásada opatrnosti (Müllerová, 2023).

### 3 Představení společnosti

Pro zpracování praktické části bakalářské práce byla vybrána společnost NEVEON aerospace Czech Republic spol. s r. o. (dále jen NEVEON aerospace).

Vzhledem k časovému okamžiku, ve kterém je tato práce zpracovávána, byla použita data a dokumenty za rok 2022. V ohledu na časovou náročnost sestavení a zveřejnění Výroční zprávy, účetní závěrky a zprávy auditora za rok 2023 nebylo možné zpracovávat tento rok, proto je použit rok předchozí.

Vznik této společnosti byl datován k 27. 2. 2012 zápisem do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Plzni pod spisovou značkou 27012 a oddíl C.

Vybraná společnost se zabývá především výrobou částí sedadel do letadel a produkce této společnosti je určena především pro export.

Vlastníkem společnosti datovaným k 31. 12. 2022 je NEVEON Austria GmbH, Greinerstrasse 70, 4550 Kremsmünster, Rakouská republika, která má stoprocentní vlastnický podíl.

Sídlo vybrané společnosti je Komenského 895, 340 22 Nýrsko, Česká republika a identifikační číslo této společnosti je 291 25 031.

Za společnost jedná k 31. 12. 2022 jednatel Pavel Mašek ve všech záležitostech a dále společnost zastupuje ve všech záležitostech její jednatel samostatně. Ve funkci prokuristy skočil 7. dubna 2022 pan Dipl. Ing. Klaus Brenner.

Výrobní prostory společnosti se nachází v pronajatém závodě a zároveň sídlem společnosti je i sídlo závodu. Organizační rozdělení společnosti je vymezeno na oddělení produkční, obchodní, engineering a finanční.

Společnost registrovala novou provozovnu, která sídlí ve Valašském Meziříčí od 1. února 2022, veškeré údaje jsou zapsané v Živnostenském rejstříku společnosti. Tato provozovna má výrobní prostory také v pronajatém závodě.

Společnost NEVEON aerospace patří do skupiny účetních jednotek s povinností sestavovat konsolidovanou účetní závěrku. Konsolidovanou účetní závěrku pro nejširší skupiny účetních jednotek (kam vybraná společnost patří) sestavuje Greiner AG, Greiner Strasse 70, 4550 Kremsmünster, Rakousko. Možnost získat tuto konsolidovanou účetní závěrku je v sídle konsolidující společnosti. Nesestavuje se konsolidovaná účetní závěrka nejužší skupiny.

NEVEON aerospace nemá v zahraničí žádnou pobočku ani jinou část obchodního závodu (NEVEON aerospace, 2022b).

### **3.1 Základní informace o vedení účetnictví společnosti NEVEON aerospace**

NEVEON aerospace pro zpracování účetnictví využívá program SAP. Veškerý přístup do tohoto programu mají pouze zaměstnanci společnosti. Tento program je komplexní, znamená to tedy, že je provázaný skrze oddělení společnosti a umožňuje zápisy do uživatelských modulů:

- řízení lidských zdrojů,
- finanční účetnictví,
- controlling,
- evidence majetku,
- plánování dlouhodobých projektů,
- řízení oběhu dokumentů,
- specifická řešení různých odvětví,
- údržba,
- skladové hospodářství a logistika,
- management kvality,
- plánování výroby,
- podpora prodeje.

Program SAP je velmi podrobným účetním software pro správu podnikových procesů, umožňuje automatické ukládání provedených operací, možnost nahlížení do systému pověřeným osobám, korekci provedených operací od jiných osob, než byl záznam vytvořen a umožňuje téměř okamžité zobrazení statistik, grafů a jiných ukazatelů, které slouží k vyhodnocení celkových závěrů a jako podklad pro případný návrh na řešení konkrétního požadavku (Interní dokument – příručka SAP, 2023).

Účetní jednotka zpracovává mnoho druhů účetních dokladů, mezi které se řadí například faktury vystavené, faktury přijaté, pokladní doklady – příjmové nebo výdajové, bankovní doklady.

Zaměřeno blíže na zvolenou účetní jednotku, tak ta v programu SAP vede hned několik systémových záznamů. Pod modulem účetnictví, konkrétněji složka finančního účetnictví, se nachází podrobnější možnosti, kam účetní jednotka účtuje podle vybrané situace.



Hlavní kniha je jeden z nejzákladnějších účetních modulů, kde jsou zaznamenány veškeré účetní operace s vyčíslenou peněžní částkou, jelikož je to společnost, které je zaměřená především na export a obchoduje z velké části hlavně se zahraničím, obsahuje částku vedenou v cizí měně a automaticky i v českých korunách.

Dalšími moduly, které účetní jednotka používá je oddíl dodavatelé, odběratelé, banky, investiční majetek a leasingové účetnictví, kam pak zaznamenává účetní operace podle konkrétní specifikace účetního případu.

Jelikož je tento program v celku obsáhlý a dá se říci i komplikovanější na porozumění a vyznání se v něm, usnadňuje účetní jednotce toto specifitější rozdělení oddílů možnost lépe se vyznat v programu a zpřehlednit účtování v programu. Souvisí s tím i snížení chybovosti v účtování. Účetní jednotka využívá pro přehlednost a oddělenost analytické účty, na které účtuje operace, které si pod analytiku určí.

Pro společnost je účetním obdobím kalendářní rok, a tedy rozvahovým dnem je 31. prosinec. Proces sestavení účetní závěrky probíhal pro rok 2022 v následujících krocích:

- sestavení účetní uzávěrky, kde jsou zahrnuty přípravné práce (inventarizace majetku a závazků), časové rozlišení, dohadné položky, kurzové rozdíly, úkony spojené se zásobami, výpočet výsledku hospodaření, uzavření účetních knih,
- sestavení účetní závěrky – vykazování účetních výkazů,
- audit účetní závěrky,
- akceptace, zveřejnění a uložení účetní závěrky.

## 4 Průběh účetní uzávěrky společnosti NEVEON aerospace

Účetní závěrku ve vybrané společnosti realizuje účetní oddělení k rozvahovému dni, kterým je ve vybrané účetní jednotce 31. 12. 2022.

Proces této účetní uzávěrky má vybraná společnost zjednodušený v tom, že veškeré účetní operace se v průběhu účetního období zaznamenávají do softwaru SAP. Tento program usnadňuje společnosti mnoho práce, už i tím, že obsahuje velké množství kontrolních procesů a generuje automaticky například konečné stavy a automaticky počítá a účtuje odpisy dle předem zvolené metody a mnoho dalších úkonů, které účetní jednotka v konečném důsledku pouze zkontroluje.

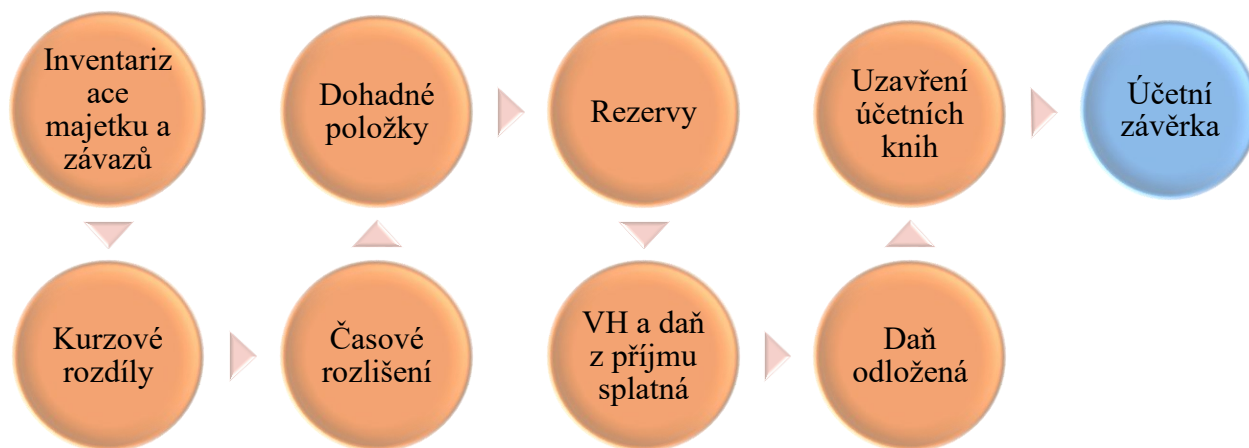
V rámci kontrol z hlediska účetní uzávěrky společnost používá podpůrný excelový soubor, který funguje jako dvoj kontrola. Co je účelem této dvoj kontroly a jak excelový soubor vypadá je blíže popsáno v následující kapitole 4.1 – Inventarizace majetku a závazků.

V rámci procesu účetní závěrky budou nejdříve popsány přípravné práce, které zahrnují inventarizaci majetku a závazků. V těchto přípravných pracích budou také zmíněny odpisy a opravné položky, které jsou součástí inventarizačních procesů.

Dále v rámci procesu účetní uzávěrky je realizován přepočítání kurzových rozdílů, provedení kontroly správnosti časového rozlišení, provedení zaúčtování dohadných položek.

Mezi konečné fáze účetní uzávěrky se řadí výpočet výsledku hospodaření a samotné uzavření účetních knih. Celý tento proces je možné zaznamenat na obrázku 8 a je završen sestavením účetních výkazů.

Obrázek 8: Grafické vyjádření procesu účetní uzávěrky



Zdroj: Březinová (2023), zpracováno autorkou

## 4.1 Inventarizace majetku a závazků – přípravné práce

Ve vybrané společnosti má realizaci inventury v popisu práce účetní oddělení. Dále je stanoven předseda inventarizační komise a další člen, který dohlíží na průběh, je hlavní vedoucí finančního controllingu.

Konkrétní vybraná společnost má periodiku inventarizace nastavenou měsíčně, a to k poslednímu dni každého měsíce. Samotný proces, ale začíná mnohem dříve, jelikož má společnost velké množství výrobních oddělení a položek pro výrobní proces, začíná se tedy s inventurou už týden před koncem měsíce. Tento proces se sleduje a zaznamenává do programu SAP.

Nejdříve provedou fyzickou inventuru pracovníci na jednotlivých výrobních odděleních, kteří přepočítají stavy všech položek potřebných pro výrobu. Vedoucí pracovník tyto zjištěné stavy zkontroluje a zaznamená do SAPu.

Dokladovou inventuru provádí účetní oddělení překontrolováním dokladů (faktur) u pohledávek a závazků, dále zjistí konečné stavy bankovních účtů a stavů v pokladně. U dokladové inventury účetní jednotka překontroluje stavy a hodnoty na samotných dokladech (faktury, výpisy z účtů, pokladní doklady) a ty poté porovná se zapsanými hodnotami v SAPu, které v něm byly v průběhu měsíce zaznamenány.

Poslední den v měsíci už nesmí nikdo zadávat žádné údaje do SAPu, do té doby, než vydá účetní oddělení pokyn k používání programu, a to z toho důvodu, že pracovníce v účetním oddělení poslední den v měsíci generují konečné stavy v důsledku výše fyzické a dokladové inventury pro daný měsíc. Po vydání pokynu k běžnému používání SAPu se nově zapsané položky započítávají do následujícího měsíce.

Tato periodická měsíční inventarizace, kterou si společnost zvolila, pomáhá a usnadňuje závěrečný inventarizační proces k rozvahovému dni. To zmiňované usnadnění tkví konkrétně v tom, že na závěr účetního období k 31. 12 daného roku pracovníce účetního oddělení opět vygeneruje stav na konci tohoto měsíce, a zároveň si tím vygeneruje i konečný stav k rozvahovému dni. Usnadní si tím práci především proto, že se již nemusí zabývat zdlouhavým přepočítáváním za celé účetní období dohromady, ale provede jen kontrolu a závěrečné vyhodnocení konečného stavu.

V následující tabulce 4 jsou zobrazeny jednotlivé účtové třídy, na které se vybraná účetní jednotka soustředí při procesu inventarizace. Účtové třídy jsou dále děleny na účetní skupiny

a ty rozděleny na účty. Níže zobrazené účty jsou vedeny dle analytického rozdělení, které si účetní jednotka zvolila. Některé účty obsahují například analytické dělení, které zahrnuje až deset účtů.

Tabulka 4: Účty používané vybranou společností

Účtová třída	Účetní skupina	Účet
<b>0 - Dlouhodobý majetek</b>	01 - Dlouhodobý nehmotný majetek	013 - Software 015 - Goodwill 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
	02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	021 - Stavby 022 - Hmotné movité věci a jejich soubory
	04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
	05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
	07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	073 - Oprávky k softwaru 075 - Oprávky ke goodwillu 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
	08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	081 - Oprávky ke stavbám 082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
<b>1 - Zásoby</b>	11 - Materiál	111 - Pořízení materiálu 112 - Materiál na skladě 119 - Materiál na cestě
	12 - Zásoby vlastní činnosti	122 - Polotovary 123 - Výrobky
	13 - Zboží	132 - Zboží na skladě a v prodejnách
	19 - Opravné položky k zásobám	191 - Opravná položka k materiálu 194 - Opravná položka k výrobkům
<b>2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky</b>	21 - Peněžní prostředky v pokladně	211 - Pokladna 213 - Ceniny
	22 - Peněžní prostředky na účtech	221 - Bankovní účty
	26 - Převody mezi finančními účty	261 - Peníze na cestě

<b>3 - Zúčtovací vztahy</b>	31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)	311 - Odběratelé 314 - Poskytnuté provozní zálohy 315 - Ostatní pohledávky
	32 - Závazky (krátkodobé)	321 - Dodavatelé 324 - Přijaté provozní zálohy 325 - Ostatní závazky
	33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	331 - Zaměstnanci 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům 335 - Pohledávky za zaměstnanci 336 - Zúčtování s institucemi SP a ZP
	34 - Zúčtování daní a dotací	341 - Daň z příjmů 342 - Ostatní přímé daně 343 - DPH 345 - Ostatní daně a poplatky
	36 - Závazky ke společníkům	361 - Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
	37 - Jiné pohledávky a závazky	379 - Jiné závazky
	38 - Přechodné účty aktiv a pasiv	381 - Náklady příštích období 383 - Výdaje příštích období 388 - Dohadné účty aktivní 389 - Dohadné účty pasivní
	39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování	391 - Opravná položka k pohledávkám
<b>4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky</b>	41 - Základní kapitál a kapitálové fondy	411 - Základní kapitál 413 - Ostatní kapitálové fondy
	42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření	421 - Rezervní fond 428 - Nerozdělený zisk minulých let
	43 - Výsledek hospodaření	431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
	45 - Rezervy	459 - Ostatní rezervy
	46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	461 - Dlouhodobé úvěry (Oberbank)

Zdroj: NEVEON aerospace (2023a), zpracováno autorkou

Společnost na základě programu SAP vygeneruje konečné stavy těchto účtů, které jsou v průběhu účetního období kontrolovány právě díky zmíněné měsíční inventuře.

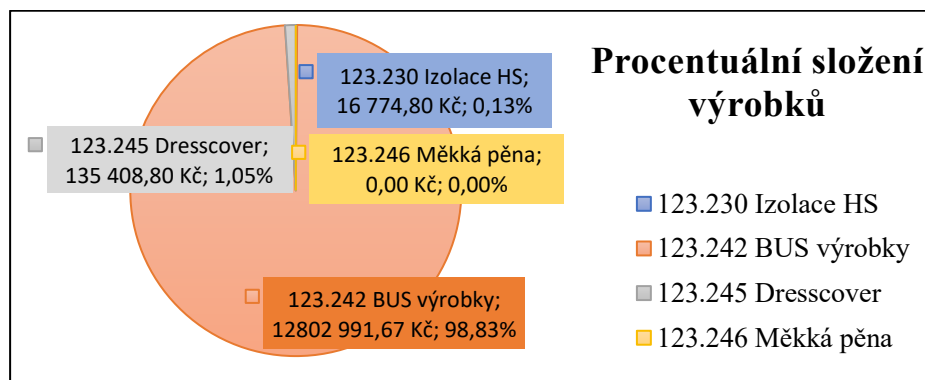
Účetní jednotka používá pro kontrolu podpůrný excelový soubor, kde má znovu samostatně vypsané jednotlivé účty. V tomto podpůrném souboru musí účetní jednotka vypsat konečné stavy jednotlivých účtů a ty poté porovnat s konečnými stavy vygenerovanými SAPem. U každého účtu v excelovém souboru musí být přiložen také výstřižek z programu SAP, který potvrzuje ověření shodných hodnot jak v excelu, tak v SAPu, a tím účetní jednotka zároveň provádí i kontrolu. Tento excelový soubor vlastní pouze účetní oddělení pro účely vlastní kontroly.

Dále bude více rozepsán stěžejní účet 123- Výrobky. Důvodem zvolení tohoto účtu je primární zaměření společnosti na výrobní oblast. To, že společnost klade důraz na tento účet, má za následek vysoká hodnota vykazující se u účtu výrobků, což je vzhledem k předmětu podnikání účetní jednotky logické. Dále také vzniká větší pravděpodobnost chybování a nesouladu dat právě v důsledku objemného produkování výrobků.

Samotný proces inventarizace u výrobků dané společnosti začíná v okamžiku, kdy se z materiálu a různých polotovarů stává hotový výrobek, který je určený k prodeji. To, že je výroba dokončena, se také eviduje v programu SAP, kde vedoucí pracovník konečného oddělení odepisuje hotové kusy a program si je následně sám převiduje z výrobní oblasti na hotové výrobky.

Vybraná společnost používá pro účtování o výrobcích účet 123 – Výrobky a dále ho rozlišuje na čtyři analytické účty, na kterých účtuje o výrobcích v podobě Izolace HS, BUS výrobky, hotové výrobky Dresscover a měkká pěna (obrázek 9). Konečný stav tohoto účtu byl k 31. 12. 2022 zjištěn ve výši 12 955 175,27 Kč.

Obrázek 9: Procentuální složení výrobků



Zdroj: NEVEON aerospace (2023a), zpracováno autorkou

Jelikož je prováděná inventura měsíční, tak účetní jednotce na konci vybraného měsíce program SAP automaticky vygeneruje konečný stav tohoto účtů. Kdyby se pracovníci účetního oddělení při provádění kontroly této měsíční inventury vygenerované konečné stavy nezdály odpovídající a měla by zde jakékoliv pochybnosti, má možnost kontroly.

Kontrola spočívá v tom, že konečné výstupní oddělení, které má za úkol evidenci a zmiňované zaznamenávání hotových výrobků do SAPu, si vede zvlášť, právě pro případ nesouladu a kontroly, další svou evidenci, kde zaznamenává ta samá data, která by měla odpovídat datům v SAPu. Tato evidence, která je vytvořena pro účely konečného oddělení, je v podobě excelového souboru a papírových dokumentů, například výrobních příkazů, které je společnost povinna uchovávat.

V rámci inventarizačního procesu společnosti jsou zahrnuty i odpisy a opravné položky, které budou následně rozepsané v následujících kapitolách.

### **Odpisy**

Společnost o dlouhodobém majetku a jeho odpisech a účtuje v programu SAP, kde na základě protokolu o zařazení dlouhodobého majetku zadá do programu vstupní cenu majetku, zvolí dobu odpisování a vybere způsob, kterým se budou odpisy počítat.

Dle vnitropodnikového nastavení se dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena je od 10 000 Kč do 40 000 Kč a dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací cenou od 10 000 Kč do 60 000 Kč odepisuje přímo do nákladů po dobu dvou let v podobě měsíčních odpisů. V tomto případě se jedná o drobný majetek.

V případě pořízení majetku nad zmiňovanou hranici, což znamená u hmotného nad 40 000 Kč a u nehmotného nad 60 000 Kč, účetní jednotka účtuje o dlouhodobém majetku a volí metodu odepisování.

Daná účetní jednotka je specifická tím, že si stanovila hranice na úroveň daňových odpisů, aby nemusela vytvářet další agendu, a usnadnila si tím tak práci.

Následující tabulka 5 uvádí metody odepisování dlouhodobého hmotného majetku, kterými se vybraná účetní jednotka řídí.

Tabulka 5: Způsob odepisování majetku ve společnosti

Majetek	Metoda	Doba odpisování
Budovy	Lineární	50 let
Komunikace	Lineární	15 let
Stroje	Lineární	4 – 15 let
Dopravní prostředky	Lineární	5 let
Nářadí	Lineární	4 roky
DHM v pořizovací ceně od 10 tis. do 40 tis. Kč	Lineární	2 roky
DNM v pořizovací ceně od 10 tis. do 60 tis. Kč	Lineární	2 roky

Zdroj: NEVEON aerospace (2023b), zpracováno autorkou

Účetní jednotka vlastní velké množství majetku, pro účely této práce byl příklad odpisů demonstrován na dlouhodobém hmotném majetku, konkrétně na CNC řezacím zařízení C 51.

Dle protokolu o zařazení dlouhodobého majetku byl datum pořízení datován k 31. 12. 2022, ve stejný okamžik byl i majetek zařazen do užívání. Výpočet odpisů proto začíná až v roce 2023.

Pořizovací cena řezacího zařízení byla ve výši 1 373 048, 11 Kč. Pořízení tohoto majetku bylo účtováno na účet 022.022 - Stroje, přístroje, zařízení. Účetní jednotka stanovila dobu odpisování na osm let a zvolila způsob účetních odpisů lineárních. Majetku byla přiřazena inventární identifikace pod číslem 102524. Nejdříve bude pro tento majetek vypočítaný rovnoměrný odpis (tabulka 6).

Vybraná společnost sice používá pouze lineární metodu odepisování, z autorčina pohledu by se u určitých druhů majetku hodila spíše zrychlená metoda odepisování. Důvodem proč by měla společnost zvážit tuto metodu je primárně to, že by zrychlené odpisování představovalo věrnější odraz opotřebení majetku, a to především u majetku, který se na začátku používání opotřebovává rychleji než v následujících letech používání. Zrychlené odepisování by autorka volila například u výrobních strojů nebo dopravních prostředků.

Na základě této úvahy byly vypočteny odpisy zrychlené, metodou sumace čísel (tabulka 7). Tyto odpisy byly počítány pro stejný typ majetku, jako tomu bylo v případě lineárních odpisů. Výpočet těchto dvou metod má sloužit pro demonstraci toho, jak by se odpisy změnily v okamžiku, kdyby si účetní jednotka zvolila pro tento typ majetku zrychlenou metodu odepisování.



Tabulka 6: Výpočet rovnoměrných odpisů

Rok	Výpočet	Odpis
1	1373048,11 /8	171 631,01 Kč
2	1373048,11 /8	171 631,01 Kč
3	1373048,11 /8	171 631,01 Kč
4	1373048,11 /8	171 631,01 Kč
5	1373048,11 /8	171 631,01 Kč
6	1373048,11 /8	171 631,01 Kč
7	1373048,11 /8	171 631,01 Kč
8	1373048,11 /8	171 631,01 Kč
<b>Suma odpisů</b>		<b>1 373 048,11 Kč</b>

Zdroj: NEVEON aerospace (2023a), zpracováno autorkou

Tabulka 7: Výpočet zrychlených odpisů – metoda sumace čísel

Rok	Výpočet	Odpis
1	$\frac{(1\,373\,048,11) * (8 + 1 - 1)}{\frac{8 * (8 + 1)}{2}}$	305 121,80 Kč
2	$\frac{(1\,373\,048,11) * (8 + 1 - 2)}{\frac{8 * (8 + 1)}{2}}$	266 981,58 Kč
3	$\frac{(1\,373\,048,11) * (8 + 1 - 3)}{\frac{8 * (8 + 1)}{2}}$	228 841,35 Kč
4	$\frac{(1\,373\,048,11) * (8 + 1 - 4)}{\frac{8 * (8 + 1)}{2}}$	190 701,13 Kč
5	$\frac{(1\,373\,048,11) * (8 + 1 - 5)}{\frac{8 * (8 + 1)}{2}}$	152 560,90 Kč
6	$\frac{(1\,373\,048,11) * (8 + 1 - 6)}{\frac{8 * (8 + 1)}{2}}$	114 420,68 Kč
7	$\frac{(1\,373\,048,11) * (8 + 1 - 7)}{\frac{8 * (8 + 1)}{2}}$	76 280,45 Kč

8	$\frac{(1\,373\,048,11) * (8 + 1 - 8)}{\frac{8 * (8 + 1)}{2}}$	38 140,23 Kč
<b>Suma odpisů</b>		<b>1 373 048,11 Kč</b>

Zdroj: zpracováno autorkou

### **Opravné položky**

Společnost tvoří opravné položky pro zásoby z důvodu toho, že má na skladě zásoby, o kterých ví, že se již neuskuteční jejich prodej. O opravných položkách rozhoduje vedoucí pracovnice controllingu, která vypočítá k vybraným případům zásob opravnou položku a tou poté poníží hodnotu dané zásoby.

Způsob výpočtu spočívá v tom, že si pracovnice nechá vygenerovat softwarem soupis veškerých zásob a k jednotlivým položkám těchto zásob (vestavné díly, hotové výrobky, polotovary apod.) vypočítá opravnou položku.

Zdali u dané položky vypočítá pracovnice opravnou položku, se odvíjí od toho, jak v daném okamžiku odpovídá hodnota a stav zásoby v systému společnosti stavu reálné hodnoty zásoby na skladě. V okamžiku, kdy tomu tak není, se vytváří opravná položka. Pro tvorbu opravných položek u zásob účetní jednotka používá účty z účtové skupiny 19 – opravné položky k zásobám.

Společnost tvoří ještě druhou opravnou položku pro pohledávky. Tyto opravné položky společnost tvoří kvůli dorovnání a úpravě hodnoty u pohledávek v souvislosti s měnovým kurzem, kterým jsou fakturovány pohledávky v cizí měně.

Výpočet společnost provádí tak, že vezme sumu zmiňovaných pohledávek v cizí měně, přepočítá je kurzem k 31. 12. daného roku, a poté opraví částku těchto pohledávek.

Právě díky těmto opravným položkám k pohledávkám nevznikají společnosti vysoké hodnoty kurzových rozdílů. Pro tvorbu opravných položek k pohledávkám společnost využívá účtovou skupinu 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování.

### **Inventarizační rozdíly**

V důsledku častých a velmi podrobných měsíčních kontrol a interních inventur společnost pro dané účetní období neeviduje žádné inventarizační rozdíly, o kterých by účtovala.

## 4.2 Kurzové rozdíly

Pro přepočty cizích měn využívá společnost denní kurz, který je vyhlášený Českou národní bankou. Společnost v průběhu účetního období účtuje o kurzových ziscích a ztrátách. K rozvahovému dni jsou aktiva a pasiva, které jsou účtována v zahraniční měně, přepočítávána dle kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou.

Kurz vyhlášený ČNB k okamžiku 31. 12. 2022 činil 24,115 Kč/EUR.

Jelikož je účetní jednotka součástí holdingového celku, tak v rámci tohoto holdingu má povinnost sestavovat účetní uzávěrku a provádět tak přepočty cizích měn v rámci pololetí, tato menší vnitropodniková účetní závěrka slouží pouze pro potřeby společnosti a porovnávání stavů v rámci holdingového celku.

Princip tohoto přepočítání funguje tak, že holdingový celek stanoví kurz, jakým se k danému pololetí přepočítají veškeré kurzové rozdíly, tímto kurzem se řídí všechny společnosti v rámci celku.

Pro účtování kurzových rozdílů k těmto pololetním okamžikům účetní jednotka používá analytické účty 563.109 – Uzávěrkové kurzové rozdíly v případě ztráty a v případě kurzového zisku použije účet 663-109 – Uzávěrkové kurzové rozdíly.

Program SAP automaticky vyhodnocuje a přepočítává v průběhu účetního období denním kurzem kurzové rozdíly, ty pak vyhodnotí ke konci účetního období a přepočte kurzem České národní banky. Tyto kurzové rozdíly slouží jako podklad pro zpracování závěrečné účetní uzávěrky k rozvahovému dni. Konečné kurzové přepočty jsou uvedené na obecnějších účtech a jsou děleny dle analytiky na 563.100 - Kurzová ztráta a 663.100 - Kurzový zisk.

## 4.3 Časové rozlišení

Konkrétní účetní jednotka u časového rozlišení používá pouze dva účty.

První z nich je účet 381 – Náklady příštích období, na kterých společnost účtuje o pronájmech, nájmech, licencí na portály nebo například dálniční známky. Účetní jednotka pro tento účet používá pouze jeden typ analytiky 381.300 – Náklady příštího období, kam účtuje hromadně zmiňované účetní operace.

Pro účely této práce byl vybrán výpočet časového rozlišení u pronájmu reklamní plochy v Nýrsku za celkové období od 3. 8. 2022 do 30. 9. 2023, viz tabulka 8. Částka pronájmu za celé období pronájmu byla stanovena ve výši 4 682,20 Kč.

Tabulka 8: Výpočet časového rozlišení – pronájem reklamní plochy

Měsíc	Počet dnů 2022	Počet dnů 2023
leden	0	31
únor	0	28
březen	0	31
duben	0	30
květen	0	31
červen	0	30
červenec	0	31
srpen	29	31
září	30	30
říjen	31	0
listopad	30	0
prosinec	31	0
<b>Dnů celkem</b>	<b>151</b>	<b>273</b>

Zdroj: NEVEON aerospace (2023a), zpracováno autorkou

Celkový počet dní za obě období činil 424 dnů.

$$\text{Výpočet nájemného na jeden den} = \frac{4683,20}{424} = 11,05 \text{ Kč/den}$$

Pro rok 2022 byla provedena účetní operace ve výši 1 667,84 Kč (= 11,05 \* 151 dnů), zaúčtováno bylo na účet 518 – ostatní služby, kde účetní jednotka vede analytické účty pro přehlednější účtování.

Pro rok 2023 byl použit právě zmiňovaný účet časového rozlišení 381.300 kde byla účtována částka 3 015,36 Kč (= 11,05 \* 273 dnů) za pronájem reklamní plochy.

Druhým používaným účtem společnosti u časového rozlišení je účet 383.000 – Výdaje příštího období. Na tento účet účtuje účetní jednotka například o nájemném placeném pozadu.

#### 4.4 Dohadné položky

Vybraná společnost využívá pro tyto odhady informace a data z historických zkušeností a situací, kdy se například opakuje tatáž účetní operace. Dle účetní jednotky jsou tyto odhady

vycházející z minulosti kontrolovány a aktualizovány, tak aby co nejpřesněji odpovídaly situaci v současnosti, to ale neznamená, že se odhad a skutečnost ve finálním výsledku nemohou lišit.

Účty dohadných položek využívá společnost dvojího typu. První typ účtu je 388.000 – Dohadné účty aktivní, kam účetní jednotka zaznamenává operace spojené s pohledávkami, konkrétně v okamžiku, kdy není přesně známá hodnota výnosu neboli není k této pohledávce prozatím doložený doklad. Je však znám účel a období této pohledávky.

Druhý je účet 389 – dohadné účty pasivní, kam účetní jednotka zaznamenává odhadovanou částku závazků, která není ke konci účetního období známa. Je však známo období, se kterým se závazek váže, a zároveň bývá podložen například smlouvou či objednávkou.

V tomto případě společnost rozděluje účet na dva analytické, kdy první účet 389.100 – dohadné účty pasivní slouží k zaznamenávání odhadované částky u služby daňového poradenství, elektrické energie, auditorské služby KPMG, dopravy, stravenek, stočného za vodu a další.

Druhé analytické rozdělení patří účtu 389.102, kam se evidují odhadované částky provizí jednotlivých společností, například Lufthansa a mnoho dalších.

#### **4.5 Tvorba a zúčtování rezerv**

Zvolená společnost eviduje pro rok 2022 pouze účet 459 – Ostatní rezervy, tento účet není obecně považován jako daňově neuznatelný. Daňově uznatelné rezervy, tedy účet 451 účetní jednotka pro dané období nepoužívá.

Společnost si v daném období predikovala celkem čtyři situace, u kterých by v budoucnu uvítala čerpání finančních prostředků z vytvořených rezerv. Tvorba rezerv v daném spoččnosti se nese v souladu s vnitropodnikovou směrnicí tykající se tvorby a čerpání rezerv.

Pro tyto čtyři situace si účetní jednotka v programu SAP, k účtu 459 – Ostatní rezervy, zaevidovala tři analytické účty. Pomocí vytvořené analytiky rozděluje jednotlivé rezervy dle předem daného účelu, na který se rezervy vztahují. Účetní jednotka má v tomto období sice čtyři příčiny tvorby rezerv, ale analytické účty si vytvořila pouze tři, jelikož dvě příčiny se váží ke společné problematice.

První rezervu, kterou daná společnost pro účetní období 2022 vytvořila, byla rezerva na audit pro rok 2022, kterou společnost eviduje na prvním analytickém účtu.

Druhou rezervou tvořenou společností je rezerva na nevyčerpanou dovolenou pro dané účetní období. Je evidována na druhém analytickém účtu a je zde tvořena i třetí rezerva – odstupné.

Důvodem tvorby této rezervy na odstupné je přesun části výroby do jiného města a s tím se pojí i propouštění pracovní síly. Mezi těmito dvěma rezervami je spojitost v oblasti vyplacení finančních prostředků zaměstnancům z tohoto důvodu se účetní jednotka rozhodla tyto dvě rezervy spojit a evidovat pod jedním analytickým rozlišením.

Poslední, a tedy čtvrtou rezervou, kterou se rozhodla společnost pro vybrané účetní období tvořit, je rezerva na odměny managementu za rok 2022. Tuto rezervu společnost tvoří na samostatné analytice pravidelně každé účetní období pro daný rok.

#### 4.6 Výsledek hospodaření a daň z příjmů splatná

Společnost NEVEON aerospace v roce 2022 zaznamenala ztrátu. Hodnota výsledku po zdanění činila ztrátu ve výši -51 108 000 Kč.

Tabulka 9: Výpočet výsledku hospodaření (v tis. Kč)

Označení položky	Hodnota za běžné období
Tržby z prodeje výrobků a služeb	265 752
+ Tržby z prodeje zboží	714
- Výkonová spotřeba	235 649
- Změna stavu zásob vlastní činnosti	2 900
- Osobní náklady	73 897
- Úprava hodnot v provozní oblasti	-586
+ Ostatní provozní výnosy	1 860
- Ostatní provozní náklady	5 200
<b>= Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>- 48 734</b>
Ostatní finanční výnosy	5 361
- Ostatní finanční náklady	6 763
- Nákladové úroky a podobné náklady	972
<b>= Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>- 2 374</b>
Výsledek hospodaření před zdanění	- 51 108
Daň z příjmů splatná	0
<b>= Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>- 51 108</b>

Zdroj: NEVEON aerospace (2023b), zpracováno autorkou

Tato ztráta byla způsobená především situací pandemie COVIDU 19, která vypukla v roce 2021 a následky této pandemie se překlenují i do následujícího účetního období. Výpočet výsledku hospodaření je zachycen v následující tabulce 9.

### Daň z příjmů splatná

Účetní jednotka zaznamenala pro rok 2022 ztrátu, která byla způsobená tím, že všechny náklady byly daňově uznatelné. Ve spojitosti s tím účetní jednotka neprováděla operace spojené s účtováním o dani z příjmů právnických osob, jelikož výše daňově neuznatelných nákladů nebyla v markantní výši, aby společnost daň platila.

### 4.7 Daň odložená

Vybraná účetní jednotka je povinná ověřit účetní závěrku auditorem, z čehož vyplývá povinnost stanovit odloženou daň. Účetní jednotka pro zjištění odložené daně používá způsob výpočtu založený na závazkové metodě, která vychází z rozvahového přístupu. Pro stanovení výsledku odložené daně byla použita sazba 19 %. Samotnou daň bude účetní jednotka uplatňovat v období následujícím, což znamená jiném než pro období, za které ji stanovila. Zjištění odložené daně je možné zaznamenat v následující tabulce 10.

Tabulka 10: Odložená daň (v tis. Kč)

Odložená daň	Pohledávky pro rok 2022	Závazky pro rok 2022	Konečný rozdíl
Dlouhodobý majetek	793	--	793
Zásoby	999	--	999
Pohledávky	60	--	60
Rezervy	1 083	--	1 083
Daňové ztráty z minulých let	9 757	--	9 757
Odložená daňová pohledávka/závazek	<b>12 692</b>	--	<b>12 692</b>

Zdroj: NEVEON aerospace (2023b), zpracováno autorkou

Účetní jednotka o odložené daňové pohledávce z důvodu opatrnosti k rozvahovému dni 31. 12. 2022 neúčtovala.

## **4.8 Uzavření účetních knih**

Uzavření účetní knih je posledním krokem k završení účetní uzávěrky. Společnost NEVEON aerospace provádí uzavírání účetních knih k rozvahovému dni, což je 31. 12. konkrétního roku. Je podstatné, aby jednotlivé konečné stavy účtů aktivních a pasivních byly převedeny na účet 702.000 – Konečný účet rozvažný Pro převody stavů na účtech nákladových a výnosových používá účetní jednotka účet 710.000 - Účet zisků a ztrát. Jelikož veškeré účetní operace společnost zaznamenává v programu SAP, ani u uzavření účtů tomu není jinak. Tento konečný krok procesu účetní uzávěrky je prováděn v účetním softwaru automaticky.



## 5 Sestavení účetní závěrky společnosti NEVEON aerospace

Jelikož společnost zvolená pro účely této práce je velkou účetní jednotkou vykazuje účetní závěrku v plném rozsahu. Všechny tyto dokumenty jsou vykazovány k datu 31. 12. 2022.

### 5.1 Rozvaha

Prvním výkazem, který je považován jako základní dokument všech účetních výkazů, je rozvaha. Společnost má povinnost sestavit ji v plném rozsahu.

Sestavení rozvahy ve vybrané společnosti probíhá rozepsáním zmiňovaného účtu 702 na jednotlivé řádky účetních skupin 0 až 4, tyto data se propisují v systému SAP, který na základě toho vygeneruje rozvahu automaticky.

Rozvaha zahrnuje účetní skupiny 0 až 4 a obsahuje hodnoty těchto účtů, které jsou uváděny v kapitole 4.1 Inventarizace majetku a závazků. Pro potřeby této práce jsou použity jen hlavní řádky rozvahy a veškeré údaje jsou v tisících korunách (tabulka č. 11 a 12). Rozvaha byla stanovena k rozvahovému dni a skládá se ze dvou základních částí – aktiv a pasiv.

#### Aktiva

Aktiva (tabulka 11) společnost rozvrhuje standardně dle likvidnosti položek majetku.

Hodnoty sloupečku korekce tvoří zmiňované opravné položky, které společnost vyvářela k materiálu a skladovým výrobkům. Hodnoty těchto opravných položek jsou uvedené v řádku C. – oběžná aktiva.

Druhou složkou sloupečku korekce jsou oprávký. Oprávký byly tvořeny konkrétně pro účtové skupiny dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, které jsou blíže popsány v kapitole 4.1 Inventarizace majetku a závazků. Oprávký, které společnost vytvořila, zobrazuje řádek B. – stálá aktiva.

Tabulka 11: Rozvaha – vybrané položky aktiv (v tis. Kč)

Označení	AKTIVA	Řádek	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>1</b>	<b>170 417</b>	<b>-39 212</b>	<b>131 205</b>	<b>156 770</b>
B.	Stálá aktiva	2	74 465	-33 640	40 825	30 505
C.	Oběžná aktiva	14	83 367	-5 572	77 795	107 567
D.	Časové rozlišení aktiv	31	12 585	0	12 585	18 698

Zdroj: NEVEON aerospace (2023b), zpracováno autorkou

### Pasiva

Strana pasiv obsahuje zdroje pro financování majetku. Tyto zdroje financování jsou děleny na cizí a vlastní zdroje (tabulka 12). Oproti členitosti sloupců na straně aktiv, strana pasiv obsahuje pouze dva sloupce, kde v prvním sloupci vykazuje společnost hodnotu pasiv za běžné účetní období a ve druhém sloupci je zaznamenána hodnota pasiv za účetní období minulé.

V rozvaze jsou pasiva tvořena základními skupinami – vlastní kapitál, cizí zdroje a časové rozlišení pasiv (tabulka 12).

Tabulka 12: Rozvaha – vybrané položky pasiv (v tis. Kč)

Označení	PASIVA	Řádek	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>33</b>	<b>131 205</b>	<b>156 770</b>
A.	Vlastní kapitál	34	12 004	63 112
B.+C.	Cizí zdroje	45	118 613	93 516
B.	Rezervy	46	5 698	8 296
C.	Závazky	48	112 915	85 220
D.	Časové rozlišení pasiv	60	558	142

Zdroj: NEVEON aerospace (2023b), zpracováno autorkou

Na základě tabulky 11 s aktivy, konkrétně u sloupečku 3 – Netto za běžné účetní období je celková hodnota aktiv ve výši 131 205 000 Kč. Tuto částku je poté možné zaznamenat u tabulky 12 s pasivy ve sloupci – běžné účetní období, kdy celková hodnota pasiv činí také 131 205 000 Kč. Na základě těchto údajů je možné potvrdit bilanční rovnici, kdy se aktiva a pasiva rovnají.

## 5.2 Výkaz zisku a ztráty

Společnost sestavuje výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění k 31. prosinci 2022. Výkaz zisku a ztráty obsahuje dva sloupce, v nichž jsou udány hodnoty za běžné a minulé účetní období.

Výkazu zisku a ztráty je stejně, jako tomu bylo v případě rozvahy ve vybrané společnosti, generován účetním software SAP automaticky. Vygenerování stojí na principu propsání se nákladových a výnosových účtu, které společnost používá ve spojení s účtem 710 – Účet zisků a ztrát.

Římskými číslicemi jsou značeny veškeré položky výnosů a náklady jsou značeny velkými písmeny. Dalším znakem jsou hvězdičky, které pak symbolizují jednotlivé výsledky hospodaření – provozní, finanční, před zdaněním, po zdanění a za účetní období (tabulka 13).

Tabulka 13: Výkaz zisku a ztráty (v tis. Kč)

Označení		Řádek	Běžné účetní období	Minulé účetní období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	265 752	197 083
II.	Tržby za prodej zboží	2	714	229
A.	Výkonová spotřeba	3	235 649	134 681
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	2 900	-4 328
D.	Osobní náklady	8	73 897	51 683
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	13	-586	9 074
III.	Ostatní provozní výnosy	18	1 860	5 744
F.	Ostatní provozní náklady	21	5 200	782
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	26	-48 734	11 164
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	27	972	1 044
VII.	Ostatní finanční výnosy	30	5 361	4 500
K.	Ostatní finanční náklady	31	6 763	4 604
*	Finanční výsledek hospodaření	32	-2 374	-1 148
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	33	-51 108	10 016
L.	Daň z příjmů	34	0	170
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	37	-51 108	9 846
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	38	-51 108	9 846
*	Čistý obrat za účetní období (I.+II.+III.+VII.)	39	273 687	207 556

Zdroj: NEVEON aerospace (2023b), zpracováno autorkou

Pro účely této práce je v následující tabulce 13 výkaz zobrazen pouze v hlavních řádcích a hodnoty jsou v tisících korunách.

Výsledek hospodaření po zdanění vykázala společnost ve formě ztráty, a to v celkové výši – 51 108 000 Kč. Čistý obrát za toto období činil 273 687 000 Kč.

### 5.3 Přehled o peněžních tocích

Cash flow stavuje účetní oddělení na základě dat získaných z jednotlivých finančních výkazů. Společnost vykazuje přehled o peněžních tocích sestavený nepřímou metodou. Vykázaný cash flow obsahuje rozdělení peněžních toků do tří skupin – peněžní toky z hlavní činnosti, investiční činnosti a finanční činnosti.

Tento výkaz je sestaven k 31. prosinci 2022 a pro potřeby této práce budou v následující tabulce 14 vyobrazené pouze základní řádky cash flow, které účetní jednotka v plné verzi výkazu dále ještě člení na podrobnější podskupiny.

Tabulka 14: Přehled o peněžních tocích (v tis. Kč)

		Běžné účetní období	Minulé účetní období
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období</b>	<b>13 145</b>	<b>12 575</b>
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti</b>			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-51 108	10 016
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	1 682	7 504
<b>A*</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu</b>	<b>-49 426</b>	<b>17 520</b>
A.2	Změna potřeby pracovního kapitálu	50 386	-19 329
<b>A**</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>	<b>960</b>	<b>-1 809</b>
A.3	Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-972	-1 044
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	0	5 039
<b>A***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>-12</b>	<b>2 186</b>
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>			
B.1	Nabytí stálých aktiv	-3 227	-655

B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0	1 721
<b>B***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>-3 227</b>	<b>1 066</b>
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>			
C.1	Změna stavu dlouhodobých, krátkodobých závazků z finanční oblasti	-7 705	-2 682
<b>C***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>-7 705</b>	<b>-2 682</b>
<b>F.</b>	<b>Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků</b>	<b>-10 944</b>	<b>570</b>
<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období</b>	<b>2 201</b>	<b>13 145</b>

Zdroj: NEVEON aerospace (2023b), zpracováno autorkou

Společnost vykazuje v přehledu o peněžních tocích i období minulé. Začátek tohoto výkazu zahajuje položka počátečního stavu peněžních prostředků (13 145 tis. Kč), který je roven konečnému stavu z předešlého účetního období. Z tabulky 14 je patrné, že stav peněžních prostředků na konci účetního období 2022, což je 2 201 tis. Kč, výrazně kles oproti období minulému (rok 2021).

#### 5.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Základní kapitál je první položkou vlastního kapitálu společnosti ve výši 200 000 Kč. Dále následuje položka ostatní kapitálové fondy ve výši 6 500 000 Kč. Třetí položkou vlastního kapitálu je ostatní rezervní fondy ve výši 20 000 Kč. Všechny tři položky se oproti minulému účetnímu období nezměnily a zůstávají ve stejné výši, proto nejsou zaznamenány v tabulce 15 níže.

Sloupec nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let slouží pro sečtení hodnoty k začátku účetnímu období a přičtení VH běžného účetního období za předcházející rok a tato hodnota je následně převáděná do následujícího roku. Zůstatek ve sloupci – VH běžného účetního období k 31.12 je pro následující rok převáděn do nerozděleného zisku nebo neuhrazené ztráty. Výsledek hospodaření pro zpracováváný rok 2022 je současně i konečným zůstatkem daného účetního období. Celý tento výše popsáný proces převádění výsledku hospodaření je popsán v tabulce 15, která je ve zkrácené verzi pro účely zpracování této práce.

Tabulka 15: Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč)

	<b>Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)</b>	<b>VH běžného účetního období</b>	<b>Celkem</b>
<b>Zůstatek k 1. 1. 2021</b>	<b>93 076</b>	<b>-46 530</b>	<b>53 266</b>
Převod VH	-46 530	46 530	0
VH za běžný rok	0	9 846	0
<b>Zůstatek k 31. 12. 2021</b>	<b>46 546</b>	<b>9 846</b>	<b>63 112</b>
<b>Zůstatek k 1. 1. 2022</b>			
<b>Zůstatek k 1. 1. 2022</b>	<b>46 546</b>	<b>9 846</b>	<b>63 112</b>
Převod VH	9 846	-9 846	0
VH za běžný rok	0	-51 108	-51 108
<b>Zůstatek k 31. 12. 2022</b>	<b>56 392</b>	<b>-51 108</b>	<b>12 004</b>

Zdroj: NEVEON aerospace (2023b), zpracováno autorkou

## 5.5 Příloha účetní závěrky

Společnost, použita pro tuto práci, sestavuje přílohu v plném rozsahu k rozvahovému dni.

Přílohu účetní závěrky sestavuje pracovnice účetního oddělení. Se zpracováním začíná na základě ukončeného auditu pro daný rok a pokynu od vedení k zahájení sestavení přílohy. Jelikož je společnost součástí holdingového celku má stanovené termíny vyhotovení v rámci celku od mateřské společnosti. V případě vybrané společnosti se příloha účetní závěrky zpracovává přibližně do měsíce po skončení auditorského ověření.

Příloha dané společnosti obsahuje celkem 24 hlavních kapitol, které jsou z většiny dále členěny do specifitějších podkapitol.

První kapitola popisuje charakteristiky a hlavní aktivity společnosti. Tento úvodní oddíl zahrnuje konkrétněji vznik a sídlo společnosti, vlastníka uvedeného k rozvahovému dni a stručnou charakteristiku organizační struktury. Je zde také uvedeno identifikační číslo společnosti.

V druhé kapitole přílohy jsou vysvětleny obecné účetní zásady a účetní metody, kterými se společnost řídí. Oddíl je rozdělen na další podkapitoly, které se zabývají:

- dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem – jsou zde uvedeny metody a doby odepisování dle jednotlivých skupin dlouhodobého majetku, dále jsou stanovené limitní

částky pro zařazení do skupiny dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku. Konkrétní limity a způsoby odepisování jsou blíže popsány v kapitole 4.3 – Odpisy,

- zásobami – zde se řeší otázka oceňování,
- stanovením opravných položek a rezerv – konkrétně u pohledávek, zásob a rezerv,
- přepočty cizích měn – jaký kurz účetní jednotka používá,
- najatým majetkem,
- daní z příjmů – složené ze splatné a odložené daní,
- závazky, úvěry a finanční výpomocí,
- náklady příštích období – blíže popsány v kapitole 4.4 – Časové rozlišení,
- jaké účetní jednotka používá odhady a předpoklady při sestavování účetní závěrky.

Mezi kapitoly, které neobsahují velké množství informací, a jsou charakterizovány pouze stručným popisem, patří kapitoly: změny účetních metod a postupů, najatý majetek, služby, zásoby, pohledávky a závazky z obchodních vztahů, vlastní kapitál, rezervy, opravné položky k zásobám a pohledávkám, informace o bankovních úvěrech, základní informace o výrobním sortimentu.

Příloha také obsahuje informace o spřízněných osobách společnosti včetně tržeb a nákupů od těchto osob. Dále pak přehled o průměrných počtech zaměstnanců a mzdových nákladech na tyto zaměstnance včetně vedoucích pracovníků a managementu.

Dalšími položkami v příloze konkrétní společnosti jsou definovány závazky ze sociálních a zdravotního pojištění, daňové závazky a pohledávky vůči státu, dále pak rozdělení daně z příjmů právnických osob a charakteristika daně splatné a odložené.

Poslední kapitoly obsahují stručný popis například přehledu o peněžních tocích, co je obsahem jiných provozních nákladů a jaký měl vliv pandemie covid-19 a situace na Ukrajině na chod společnosti a další významné události, které by ovlivnily účetní závěrku.

## **5.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou**

V následujících kapitolách budou stručně popsány jednotlivé povinnosti, které musí konkrétní vybraná společnost provést v souvislosti s účetní závěrkou.

### **5.6.1 Sestavení výroční zprávy**

Výroční zpráva sestavená pro účetní období končící k 31. prosinci 2022 byla sestavena k 1. červnu 2023 a k tomuto datu byl připojen i podpisový záznam jednatele společnosti pana Pavla Maška. Výroční zpráva obsahuje celkem jedenáct kapitol a sestavuje ji účetní oddělení.

První z nich je opět kapitola obsahující základní identifikační údaje o společnosti – vznik, sídlo, vlastník, jednatel, organizační strukturu (blíže charakterizováno v úvodní kapitole 3 – Představení společnosti). Ve druhé kapitole je zmíněno to, že společnost nemá žádnou pobočku nebo část obchodního závodu nacházejícího se v zahraničí. Třetí kapitola obsahuje v tabulkách shrnuté informace o vývoji společnosti v minulosti (blíže popsáno v kapitole 3.1 – Vývoj společnosti v čase za předchozí tři období). Čtvrtá kapitola popisuje významné události, které by mohly mít dopad na chod společnosti, zde je popsána situace koronavirového onemocnění covid-19 a válečná situace na Ukrajině. Kapitola pátá umožňuje prostor pro další významné události, které by také mohly mít dopad na společnost, ty ale NEVEON aerospace ke konci rozvahového dne nevidoval.

Další kapitolou, jsou informace o předpokládaném budoucím vývoji společnosti, kde byly stanovené očekávané tržby pro následující rok 2023 ve výši 305 471 tis. Kč. V sedmé části výroční zprávy jsou obsaženy údaje o technicko – rozvojových aktivitách, konkrétně o aktivitách v oblasti pořízení dlouhodobého majetku. V moderní podnikatelské oblasti nesmí chybět ani pozornost upínaná na ochranu životního prostředí, tyto sdělení jsou obsahem kapitoly osm. Ohledně pracovně-právních vztahů jednala účetní jednotka v souladu s platnou legislativou, to zahrnuje kapitola číslo devět. Kapitola deset informuje o pořízení majetkových akcií a jiných majetkových účastí, což NEVEON aerospace jako ovládaná osoba nevlastní obchodní podíly ovládající osoby.

Závěrečná kapitola výroční zprávy podává informace o rozsahu účetní závěrky, kde sděluje, že přílohou výroční zprávy je účetní závěrka a zpráva o vztazích.

### **5.6.2 Zpráva o vztazích mezi spřízněnými osobami**

Zpráva o vztazích bývá většinou zahrnuta ve výroční zprávě, NEVEON aerospace tuto zprávu zpracovává jako samostatný dokument. Tato zpráva pro období končící k 31. prosinci 2022 byla podepsaná jednatelem společnosti k datu 31. března 2023. Zpráva o vztazích je dělena celkem do šesti kapitol.



Zahajující kapitola obnáší předložení zprávy o vztazích mezi spřízněnými osobami. Druhou částí je pospán vztah osob propojených se společností, blíže specifikované úlohy ovládané osoby a způsob a prostředky použité v tomto vztahu. Následuje kapitola obsahující identifikaci těchto spřízněných osob společně s výčtem přijatých a poskytnutých plnění od těchto osob. Obsahem této třetí kapitoly jsou také popisy různých smluv, dokumentů a půjček, které mají významnou roli v těchto vztazích mezi spřízněnými osobami. Další dvě kapitoly popisují sdělení, že společnost v daném účetním období neuskutečnila žádné další jednání, ohledně majetku přesahujícího deset procent vlastního kapitálu a stručné zhodnocení výhod, nevýhod a možného rizika co se týče těchto vztahů mezi spřízněnými osobami. Zprávu o vztazích uzavírá prohlášení jednatele společnosti a jeho podpis.

### **5.6.3 Audit účetní závěrky**

Společnost NEVEON aerospace je konsolidovanou účetní jednotkou, z čehož vyplývá povinnost auditu účetní závěrky a výroční zprávy.

Společnost KPMG Česká republika Audit, s. r. o. vykonává auditorské služby pro společnost NEVEON aerospace již několik let. Zmiňovaná auditorská společnost se řadí mezi velmi prestižní skupinu auditorů, co se týče poskytování auditorských a poradenských služeb.

Audit ve vybrané společnosti probíhá ve dvou fázích.

Prvotní fázi společnost nazývá jako před-audit, který probíhá v rámci prvních deseti měsíců (leden až říjen) účetního období. V této první části kontroluje auditorská společnost to, zdali je účtování společnosti správné. Společnost dokládá auditorovi různé sestavy například přijaté a odeslané faktury, předchozí výroční zprávy, zprávu z valné hromady, organigramy společnosti, obratovou sestavu, veškeré sestavy majetku, jakékoliv kontroly (celní, daňové apod.), které společnost dělá.

Společnost také přikládá účetní deník, který vygeneruje SAP, a zde jsou zaznamenány veškeré účetní operace, které byly provedeny. Data získaná z účetního deníku společnosti zaznamenává auditorská společnost do svého programu a na základě těchto výsledků auditorská společnost zadá následující požadavky pro společnost.

Často je požadováno auditorem přibližně třicet vzorků v oblasti přijatých faktur, kde společnost dokládá objednávku, příjemku materiálu, výstřižek naskladnění, které proběhlo v SAPu, dále pak fakturu a v případě zaplacení přikládá i výpis z bankovního účtu.

Druhou fází je finální audit, který probíhá až po uzavření roku, který se zpravidla uzavírá v polovině ledna následujícího roku. V této fázi přijede auditor do společnosti a kontroluje konečné stavy položek na skladě a porovnává je s uskutečněnou inventurou.

Na základě proběhlých kontrol a poslaných veškerých podkladů, které si auditorská společnost vyžádá, je zaslána společnosti zpráva o ukončení auditorského procesu, kdy účetní oddělení na základě tohoto oznámení začne zpracovávat výroční zprávu.

Závěrečná fáze auditorského ověření spočívá v tom, že společnost zašle auditorovi zpracované finanční výkazy společně s dalšími dokumenty (příloha, výroční zpráva apod.) k závěrečné kontrole. Jestliže je vše zpracované společností správně, auditor zašle zpracovanou zprávu auditora, dále pak zkontrolované veškeré zmiňované dokumenty, které společnosti posílá zpět k podpisu. Tyto podepsané dokumenty opět společnost zasílá auditorovy, který na závěr vše komplexně zkontroluje a přidá podpis vedoucího auditora, který zodpovídá za provedení auditu a pošle zpět společnosti jako závěrečný dokument a tím končí auditorské ověření společnosti.

NEVEON aerospace tento závěrečný dokument zpracovává v anglickém, německém a českém jazyce. Anglickou verzi sestavuje především pro celosvětové obchodní partnery, německá verze je určena pro členy rakouského vedení a česká verze slouží pro český trh a zveřejnění na portálu Justice.

#### **5.6.4 Schválení a zveřejnění účetní závěrky společnosti**

V konkrétní společnosti účetní závěrku schvaluje statutární orgán. Po schválení pracovníce účetního oddělení pošle tyto schválené dokumenty na rejstříkový soud. Společnost zaslala pro rok 2022 účetní závěrku a další podstatné dokumenty na rejstříkový soud 19. 06. 2023. Účetní jednotka završuje veškeré povinnosti spojené s účetní závěrkou právě tímto zasláním dokumentů.

## 6 Zhodnocení procesu tvorby

První návrh, který vychází ze zpracování této práce, je již zmíněná metoda zrychleného odepisování. Tato problematika byla z části nastíněna v kapitole 4.1 - Inventarizace majetku a závazků, konkrétněji v odstavci věnovanému odpisům. Společnost zvolila pro své odepisování dlouhodobého majetku pouze metodu lineárního odepisování. Doporučením pro společnost v této problematice je zařazení metody zrychleného odepisování u vybraných druhů majetku. Jelikož by účetní jednotka měla volit způsoby odpisů tak, aby odrážely skutečné opotřebení majetku, ve vybraných skupinách dlouhodobého majetku společnosti se autorka domnívá, že tento odraz skutečnosti není pravdivý. Konkrétněji by autorka zvolila zrychlený způsob odepisování u dlouhodobého majetku, jako jsou dopravní prostředky, menší stroje a menší výrobní zařízení, u nichž prvotní roky používání vykazují větší opotřebení (měrné stoly, menší ruční zařízení používané při výrobě, vozíky apod.).

Další doporučení se zaměřují především na usnadnění práce a zvýšení efektivnosti pracovníků účetního a finančního oddělení.

První návrh v této oblasti se týká zpracování přílohy k účetní závěrce. Společnost tento dokument zpracovává ve zbytečně velkém a obsáhlém rozsahu. Jelikož přílohu sestavuje pracovníce účetního oddělení v období, kdy se uzavírá konec účetního roku a s tím souvisí mnoho další práce, kterou potřebuje pracovníce udělat, úspora času by zde byla uvítaná. Závěrečným návrhem pro společnost v tomto případě je tedy zpracovat a sestavit přílohu tak, aby obsahovala pouze ty nejdůležitější informace, které potřebují uživatelé tohoto dokumentu znát.

S úsporou času pracovníce v účetním oddělení souvisí i další návrh. Jedná se o zavedení systémového propojení u podepisování faktur. Společnost má dle vnitřní směrnice nastaveno to, že jakékoliv faktury musí být dvakrát zkontrolovány a musí být připojeny i dva podpisy osob, se kterými se faktura pojí. Tyto dva podpisy se týkají pracovníka, který danou věc objednal a druhý podpis je vyžadován od jeho nadřízeného.

Ve společnosti to funguje tak, že pracovníce účetního oddělení musí před zaúčtováním a naskenováním faktury obejít tyto dvě osoby a získat od nich podpis, kterým stvrzují správnost faktury. Problém nastává v tom, že účetní pracovníce musí na podpis čekat i několik dní, jelikož má daná osoba, od které žádá podpis, například dovolenou, nemoc nebo pracovní cestu.

Tato problematika se častokrát i násobí, jelikož jsou potřeba podpisy dva a účetní bez získání těchto podpisů nemůže fakturu zadat do systému a zaúčtovat o ni.

Doporučením je tedy zavedení schvalování srze systém SAP, kdy v případě absence pracovníka, u něhož se vyžaduje podpis, bude automaticky zvolena náhrada a zastoupení od jiného pracovníka. Další výhodou v tomto doporučení je i to, že možnost schválení budou mít pracovníci i z jiných míst, než je pouze osobní přítomnost v na pracovišti.

Posledním doporučením pro společnost je větší automatizace v oblasti účetnictví, která by přinesla úsporu času pracovníc a dále by přinesla i rozšířenější možnosti kontroly. Jedná se o automatické účtování faktur. Zakoupení tohoto softwaru by umožňovalo pracovníci vyplnit šablonu faktury v softwaru, kdy by v podstatě obecně zadal pouze rozmístění, co se v jaké části faktury nachází, například – v levém horním políčku je název a sídlo dodavatele. Tato úspora spočívá v tom, že by pracovnice už pouze naskenovala fakturu do zmiňovaného systému, která by se právě díky zadané šabloně sama propsala, a doplnily by se veškeré informace z faktury automaticky.

Účetní pracovnice by tedy už pouze zkontrolovala, zdali jsou totožné údaje na faktuře a v systému a zaúčtovala by o ní. Díky tomuto způsobu by byla zefektivněna i kontrola a zamezilo by se tím i častým překlepům v ručním přepisování faktur do systému, jako je tomu v současné situaci společnosti.

Při zpracovávání této práce byla zaznamenána celková slabší míra automatizace v oblasti účetního oddělení. Návrhem na řešení je sestavení například excelového souboru, který by byl doplněn o vzorce a celkovou logickou provázanost. V návaznosti na to, nebude muset pracovnice, například při korekci, opravovat každé jednotlivé položky samostatně, ale program by provedenou změnu u jedné položky automaticky propsal a změnil napříč celým souborem, právě díky naprogramovaným vzorcům.

## Závěr

Hlavním cílem bakalářské práce bylo charakterizovat na příkladu konkrétní zvolené společnosti základní aspekty tvorby účetní uzávěrky. Z dílčích cílů lze jmenovat zhodnocení procesu tvorby účetní uzávěrky a vyvození závěrů na základě získaných poznatků.

Co se týče teoretické části, její první kapitola se zabývá vymezením základních teoretických poznatků v oblasti účetní závěrky. Podrobněji se práce zabývala legislativou, kategorizací účetních jednotek, výčtu druhů účetních závěrek, náležitostmi závěrky a jednotlivým rozborem a popisem účetních výkazů, které vznikají na základě vyhotovení účetní uzávěrky. Navazující kapitola se poté zaměřovala na povinnosti účetní jednotky, které jí vznikají ve spojitosti s účetní závěrkou. Zmiňované účetní uzávěrce byla věnována druhá kapitola teoretické části. Zde se opět nejdříve vymezily základní teoretické poznatky a dále se práce postupně věnovala jednotlivým krokům, které se realizují v rámci účetní uzávěrky.

Úvodem praktické části byla představena a charakterizována zvolená společnost pro účel zpracování bakalářské práce, kde byly zmíněny i základní údaje v oblasti účetního softwaru, který společnost využívá. Pro zpracování práce byla vybrána společnost NEVEON aerospace Czech Republic spol. s r. o. a data byla použita za účetní období 2022.

Další oblast, na kterou se praktická část zaměřovala, byl samotný průběh účetní uzávěrky ve společnosti, zde byly velmi detailně popsány jednotlivé kroky, které společnost vykonává v oblasti procesu sestavení účetní uzávěrky. Ve vybrané společnosti proces účetní uzávěrky probíhá ve shodě s teoretickými poznatky, což je z velké míry dáno legislativními požadavky kladenými na daný proces. Účetní uzávěrka se tak skládá z postupných kroků v podobě inventarizace majetku a závazků, vypořádání kurzových rozdílů, vyčíslení časového rozlišení, stanovení dohadných položek, tvorby a zúčtování rezerv, vypočtení VH a daně z příjmů (splatné i odložené). Následně probíhá uzavření účetních knih a přistupuje se k sestavení účetní závěrky. Poslední úsek praktické části této práce se tak zabýval posledním krokem účetní uzávěrky, tedy samotným sestavením účetní závěrky. Pozornost byla věnována především způsobu sestavení jednotlivých účetních výkazů a následně jejich samotnou charakteristikou. Poslední kapitola pojednávala o povinnostech společnosti, které se pojí k sestavení účetní závěrce, a tím praktická část byla i zakončena.

Na základě závěrečného zhodnocení vyplynula pro společnost určitá doporučení. Vyvozené návrhy by mohly přinést do společnosti například úsporu práce, a to zejména pracovnícím

v účetním a finančním oddělení, dále pak zvýšení a další možnosti rozšíření kontroly a redukci chybného zadávání dat do účetního systému. Jedním z dalších doporučení pro společnost je i zařazení další metody odepisování, díky níž by účetní jednotka poskytovala věrnější a skutečnější odraz opotřebení dlouhodobého majetku. V celkovém zhodnocení, zaměřeno především na oblast účetnictví, by společnosti prospěla větší automatizace v tomto ohledu.

## Seznam použitých zdrojů

- Accace.cz (2020, 1. března). *Kategorizace účetních jednotek a jejich povinnosti*. <https://accace.cz/kategorizace-ucetnich-jednotek-a-jejich-povinnosti/>
- Baldík, J. (2022, 6. října). *Odložená daň – kdy, proč a jak*. Crowe. <https://www.crowe.com/cz/cs-cz/news/odlozena-dan-kdy-proc-a-jak>
- Bartůšková, Z. (2022, 10. října). *Jak postupovat při otevírání a uzavírání účetních knih*. iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/jak-postupovat-pri-otevirani-a-uzavirani-ucetnich/>
- Bohdalová, M. (2015, 9. listopadu). *Účetní hospodářský výsledek vs. daňový základ*. uctovani.net. <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-hospodarsky-vysledek-vs-danovy-zaklad&idc=226>
- Březinová, H. (2017). *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. (2.vyd). Wolters Kluwer.
- Březinová, H. (2023, 10. února). *Společnost s ručením omezeným – úprava výsledku hospodaření na základě daně*. Daně pro lidi. <https://www.daneprolidi.cz/clanek/spolecnost-s-rucenim-omezenym-uprava-vysledku-hospodareni-na-zaklad-dane.htm>
- Bureš, M. (2018, 31. října). *Úvod do konsolidované účetní závěrky*. iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uvod-do-konsolidovane-ucetni-zaverky/>
- Cardová, Z. (2013, 9. září). *Dohadné položky aktivní a pasivní*. Živnostník.cz. [https://www.zivnostnik.cz/33/dohadne-ucty-aktivni-a-pasivni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EmClp3uYlgoLojIhlZGj9jA/?version\\_year=2017](https://www.zivnostnik.cz/33/dohadne-ucty-aktivni-a-pasivni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EmClp3uYlgoLojIhlZGj9jA/?version_year=2017)
- Císařovská, D. (2017, 1. října). *Opravné položky – Jejich účtování a daňové dopady*. Kurzy.cz. <https://www.kurzy.cz/zpravy/434478-opravne-polozky--jejich-uctovani-a-danove-dopady/>
- Companies.cz (n. d.). *Osoba jednající ve shodě*. <https://www.companies.cz/slovník-pojmu/441-osoba-jednající-ve-shode>
- Dashöfer, V. (2023, 9. května). *Rezervy podle zvláštních předpisů*. Živostník.cz. <https://www.zivnostnik.cz/33/ucet-552-rezervy-podle-zvlastnich-predpisu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ErPprQzX-DnsEw57L4s0qoQ/>
- Děrgel, M., & Bartoš, T. (2013, 12. listopadu). *Časové rozlišení*. Živnostník.cz. <https://www.zivnostnik.cz/33/casove-rozliseni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Es19rHcS-N1DV0xm3ks9C539m9xKJOo8wQ/>
- Dušek, J. (2018). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle*. Grada.
- EKP Advisory.cz (2020, 10. listopadu). *Víte, z jakých částí se skládá účetní závěrka?* <https://www.ekp.cz/novinky-blog/vite-z-jakych-casti-se-sklada-ucetni-zaverka/>
- Fučíková, J. (2011, 23. října). *Účtování kurzových rozdílů*. uctovani.net. <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctovani-kurzovych-rozdilu&idc=52>
- Hauzarová, M. (2023, 1. března). *Dohadné položky v praxi*. iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/dohadne-polozky-v-praxi/>
- Hinke, J., Bárková, D., & Hruška, Z. (2016). *Účetnictví 2 - Pokročilé aplikace*. (2.vyd). Grada.
- Interní dokument. *Příručka SAP*. 2023.

- Knoblochová, V. (2016, 27. května). *Koncernové právo v zákoně o obchodních korporacích*. iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/koncernove-pravo-v-zakone-o-obchodnich-korporacich/>
- Kochová, A. (2023, 7. března). Povinnosti spojené s účetní závěrkou podnikatelů. DAUČ – Expert na daně a účetnictví. <https://www.dauc.cz/clanky/11277/povinnosti-spojene-s-ucetni-zaverkou-podnikatele>
- Kubátová, A. (2022, 9. srpna). *Příloha k účetní závěrce*. iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/priloha-k-ucetni-zaverce/>
- Kubátová, H. A. (2018, 21. září). *Výroční zpráva a zpráva o vztazích*. iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/vyrocní-zprava-a-zprava-o-vztazích/>
- Kubátová, H. A. (2019, 14. ledna). *Otevírání a uzavírání účetních knih*. iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/otevirani-a-uzavirani-ucetnich-knih/>
- Kubátová, H. A. (2021, 25. srpna). *Účtování o rezervách na daň z příjmů*. iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-o-rezervach-na-dan-z-prijmu/>
- Kubátová, H. A. (2022, 9. listopadu). *Ověření účetní závěrky auditorem*. iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/overeni-ucetni-zaverky-auditorem/>
- Martínková, M. (2016, 9. listopadu). *Inventarizace – na co bychom neměli zapomenout?* iportál.POHODA.cz. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/inventarizace-%E2%80%93-na-co-bychom-nemeli-zapomenout/>
- Müllerová, L. (2015, 5. února). *Účetnictví a účetní výkaznictví o rozdělení zisku a o zálohách na podíl na zisku*. DAUČ – Expert na daně a účetnictví. <https://www.dauc.cz/clanky/2646/ucetnictvi-a-ucetni-vykaznictvi-o-rozdeleni-zisku-a-o-zalohach-na-podil-na-zisku>
- Müllerová, L. (2021, 30. září). *Uzávěrka rozvahových účtů, rozvaha ve zkráceném rozsahu a plném rozsahu*. Testyprofi.cz. [https://www.testyprofi.cz/33/uzaverka-rozvahovych-uctu-rozvaha-ve-zkracenem-rozsahu-a-v-plnem-rozsahu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EjqxS0xRbwXXiQwoqOjWXPV\\_85ecJtisQg/](https://www.testyprofi.cz/33/uzaverka-rozvahovych-uctu-rozvaha-ve-zkracenem-rozsahu-a-v-plnem-rozsahu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EjqxS0xRbwXXiQwoqOjWXPV_85ecJtisQg/)
- Müllerová, L. (2023, 9. února). *Zaučtování odložené daně z příjmů*. Živnostník.cz. <https://www.zivnostnik.cz/33/zauctovani-odlozene-dane-z-prijmu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EhowC5ttT3Gj9gSUtd7uY2A/>
- NEVEON aerospace Czech Republic spol. s r. o. (2023a). *Obratová předvaha společnosti – Inertní dokument*.
- NEVEON aerospace Czech Republic spol. s r. o. (2023b). *Výroční zpráva, účetní závěrka a zpráva auditora za rok 2022*. eJustice. <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=684535>
- Novotný, P. (2020). *Účetnictví pro úplné začátečníky*. Grada.
- Pešíčková, J., & Kůtová, I. (2021, 12. ledna). *Proces schválení účetní závěrky*. Grant Thornton. <https://www.gtnews.cz/publikace/proces-schvaleni-ucetni-zaverky/>
- Pokorná, L. (2023, 12. července). *Jak správně účtovat o výsledku hospodaření?* Podnikatel.cz. <https://www.podnikatel.cz/clanky/uctovani-o-vysledku-hospodareni/>
- Skálová, J., Suková, A., a kolektiv (2021). *Podvojně účetnictví 2021*. Grada.



Směrnice Evropského parlamentu a rady 2013/34/EU. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013L0034&from=RO>

Vančurová, P. (2013, 11. prosince). *Druhé a účelové členění výsledovky – jaké přináší výhody a nevýhody?* DAUČ – Expert na daně a účetnictví. <https://www.dauc.cz/clanky/6776/druhove-a-ucelove-cleneni-vysledovky-jake-prinasi-vyhody-a-nevyhody>

Veselka, J. (2021, 26. listopadu). *Jak na rezervy z účetního a daňového hlediska?* Money.cz. <https://money.cz/novinky-a-tipy/ucetnictvi-2/jak-na-rezervy-z-ucetniho-a-danoveho-hlediska/>

Vlčková, M. (2020). *Základní principy a postupy v účetnictví*. Wolters Kluwer.

*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* (2018). <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#cast2>

*Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví* (2022). <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek .....	9
Tabulka 2: Přehled účtů časového rozlišení .....	34
Tabulka 3: Výpočet splatné daně z příjmů .....	36
Tabulka 4: Účty používané vybranou společností .....	44
Tabulka 5: Způsob odepisování majetku ve společnosti.....	48
Tabulka 6: Výpočet rovnoměrných odpisů .....	49
Tabulka 7: Výpočet zrychlených odpisů – metoda sumace čísel.....	49
Tabulka 8: Výpočet časového rozlišení – pronájem reklamní plochy .....	52
Tabulka 9: Výpočet výsledku hospodaření (v tis. Kč).....	54
Tabulka 10: Odložená daň (v tis. Kč) .....	55
Tabulka 11: Rozvaha – vybrané položky aktiv (v tis. Kč).....	58
Tabulka 12: Rozvaha – vybrané položky pasiv (v tis. Kč) .....	58
Tabulka 13: Výkaz zisku a ztráty (v tis. Kč).....	59
Tabulka 14: Přehled o peněžních tocích (v tis. Kč) .....	60
Tabulka 15: Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč).....	62

## Seznam obrázků

Obrázek 1: Proces účetní uzávěrky .....	27
Obrázek 2: Účtování o rezervách .....	30
Obrázek 3: Účtování o opravných položkách .....	31
Obrázek 4: Účtování o dohadných položkách aktivních.....	32
Obrázek 5: Účtování o dohadných položkách pasivních .....	33
Obrázek 6: Účtování o převodu aktivních a pasivních účtů na konečný účet rozvahový .....	35
Obrázek 7: Účtování o převodu nákladových a výnosových účtů na účet zisků a ztrát .....	35
Obrázek 8: Grafické vyjádření procesu účetní uzávěrky .....	42
Obrázek 9: Procentuální složení výrobků .....	46

## Abstrakt

Kalná, E. (2024). *Účetní uzávěrka vybrané společnosti*. [Bakalářská práce, Západočeská univerzita v Plzni].

**Klíčová slova:** účetní uzávěrka, účetní závěrka, NEVEON aerospace, finanční výkazy

Předložená bakalářská práce se zaměřuje na účetní uzávěrku a závěrku ve vybrané společnosti. Hlavním cílem práce bylo charakterizovat na konkrétní zvolené společnosti základní aspekty tvorby účetní uzávěrky, následně proces zhodnotit a vyvodit závěry na základě získaných poznatků. Demonstrovány byly jednotlivé kroky účetní uzávěrky, jmenovitě inventarizace majetku a závazků, vypořádání kurzových rozdílů, vyčíslení časového rozlišení, stanovení dohadných položek, tvorby a zúčtování rezerv, vypočtení VH a daně z příjmů (splatné i odložené), uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky. Navržená doporučení se vztahují především na zefektivnění a úsporu času pracovníků účetního a finančního oddělení.

## **Abstract**

Kalná, E. (2024). *Financial statements of the selected company*. [Bachelor Thesis, University of West Bohemia].

**Key words:** financial statement, closing of accounts, NEVEON aerospace, financial reports

The submitted bachelor thesis focuses on the accounting closure and financial statements in a selected company. The main objective of the thesis was to characterize the basic aspects of creating a financial statement in the chosen company, subsequently evaluate the process, and draw conclusions based on the acquired knowledge. The individual steps of the financial statement were demonstrated, namely inventory of assets and liabilities, settlement of exchange rate differences, quantification of temporal differences, determination of estimated items, creation and allocation of reserves, calculation of profit before tax and income tax (current and deferred), closing of accounting books, and preparation of financial statements. The proposed recommendations primarily concern the optimization and time-saving measures for the employees of the accounting and finance department.