

# Návrh opatření ke zkvalitnění účetní závěrky ve firmě DS ÚČTO s.r.o.

Kateřina Michalíková

---

Bakalářská práce  
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Vyšší odborná škola ekonomická  
akademický rok: 2013/2014

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kateřina Michalíková**  
Osobní číslo: **M110213**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Finanční řízení podniku**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Návrh opatření ke zkvalitnění účetní závěrky ve firmě DS ÚČTO s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

### I. Teoretická část

- **Prostudujte literární a dostupné zdroje související s účetní uzávěrkou a závěrkou.**

### II. Praktická část

- **Charakterizujte společnost DS ÚČTO s.r.o..**
- **Analyzujte účetní uzávěrku společnosti.**
- **Analyzujte účetní závěrku společnosti.**
- **Zjistěte, zda firma DS ÚČTO s.r.o. sestavuje účetní závěrku vhodně, navrhněte možná opatření k jejímu zkvalitnění.**

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

**FIŠEROVÁ, Eva, Rostislav CHALUPA, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, Roman SEDLÁK, Jana SKÁLOVÁ, Radislav TKÁČ a Pavel VLACH. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010. 8. vydání. Olomouc: ANAG, 2010, sv. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-598-6.**

**KLINE, Brian. How to read and understand financial statements when you don't know what you are looking at. Ocala, Fla.: Atlantic Pub., c2007, 288 p. ISBN 16-013-8012-7.**

**PASEKOVÁ, Marie. Účetní výkazy v praxi. 1. vyd. Praha: Kernberg, 2007, 210 s. ISBN 978-80-903962-6-5.**

**RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2012, sv. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-714-0.**

**SEDLÁČEK, Jaroslav, Eva HÝBLOVÁ, Zuzana KRÍŽOVÁ a Petr VALOUCH. Základy finančního účetnictví. Vyd. 1. Praha: Ekopress, 2005, 331 s. ISBN 80-861-1995-5.**

**ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2011: pro střední školy a veřejnost. 12., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2011, 9 sv. ISBN 978-80-87237-44-1.**

Vedoucí bakalářské práce:

**Ing. Sylvie Pochylá**

Externí

Datum zadání bakalářské práce:

**14. března 2014**

Termín odevzdání bakalářské práce:

**25. dubna 2014**

Ve Zlíně dne 11. dubna 2014

Mgr. Pavel Hýl  
zast. děkanka



Bc. Ing. Šárka Vránová, Ph.D.  
zast. ředitel ústavu

# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

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

---

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

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

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

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

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


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

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

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně 25.4.2014



---

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

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

## **ABSTRAKT**

Cílem bakalářské práce je navrhnout opatření ke zkvalitnění účetní závěrky ve firmě DS ÚČTO s.r.o. za rok 2013. Práce je rozdělena do dvou částí.

Předmětem první části je teoretická část, která má za úkol na základě informací, čerpaných z odborné literatury, přiblížit sestavení účetní uzávěrky a následné účetní závěrky. V práci jsou zmíněny nejdůležitější právní předpisy a přípravné práce, které souvisí s účetní uzávěrkou a závěrkou.

Druhou částí je praktická část, ve které je charakterizována firma DS ÚČTO s.r.o. Dále je analyzována účetní uzávěrka a závěrka za konkrétní rok 2013. Závěrem praktické části je shrnutí zjištěných poznatků o účetní závěrce roku 2013 a návrh možných opatření k jejímu zlepšení do budoucna.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, hospodářský výsledek, daň z příjmů

## **ABSTRACT**

The aim of this bachelor thesis is to design some measures to improve the quality of the final accounts in company DS ÚČTO s.r.o. for the year 2013. The work is divided into two parts.

The first part is theoretical and is based on information drawn from literature. It mentions all the necessary legislation and preparatory work as well as describes the formation of financial statements and subsequent final accounts.

The second part is practical and not only characterizes the company DS ÚČTO s.r.o. but especially analyzes the financial statements and final accounts for the year 2013. All the findings are then presented in the summary of this work. There are as well some proposals of possible measures to improve the final accounts in the future.

Keywords: financial statement, final accounts, balance sheet, profit and loss statement, net income, income tax

Velké a upřímné „děkuji“ z mé strany patří zejména mé konzultantce paní Ing. Evě Heczkové, Ph.D. za přínosné konzultace a její čas, který mi byl věnován.

Druhé velké „děkuji“ je věnováno vedoucí mé bakalářské práce, jednatelce slovenské firmy DS ÚČTO s.r.o. paní Ing. Sylvii Pochylé, která mi umožnila vykonávat odbornou praxi v její firmě.

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 PRÁVNÍ RÁMEC ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b> .....	<b>13</b>
<b>2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA</b> .....	<b>14</b>
2.1 INVENTARIZACE .....	15
2.2 ZAÚČTOVÁNÍ ÚČETNÍCH OPERACÍ NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ.....	16
2.3 ZJIŠTĚNÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU .....	18
2.4 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ A ZAÚČTOVÁNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	19
2.5 UZAVŘENÍ ÚČTŮ .....	20
<b>3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b> .....	<b>22</b>
3.1 ROZVAHA .....	23
3.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	24
3.3 PŘÍLOHA .....	25
3.4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH .....	25
3.5 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	26
<b>4 NÁSLEDNÉ POVINNOSTI SPOJENÉ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU</b> .....	<b>27</b>
4.1 AUDIT (OVĚŘENÍ) .....	27
4.2 VÝROČNÍ ZPRÁVA.....	28
4.3 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	28
4.4 ZPŮSOBY ZVEŘEJŇOVÁNÍ .....	30
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>31</b>
<b>5 CHARAKTERISTIKA DS ÚČTA S.R.O.</b> .....	<b>32</b>
5.1 VZNIK DS ÚČTA S.R.O.....	<b>CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.</b>
5.2 KONKURENCE, ZAMĚSTNANCI, ÚČETNÍ PROGRAM .....	34
<b>6 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY R. 2013 DS ÚČTA S.R.O.</b> .....	<b>36</b>
6.1 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE .....	43
6.1.1 Inventarizace majetku a závazků.....	44
6.1.2 Časové rozlišení .....	48
6.2 ZJIŠTĚNÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU .....	49
6.3 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ .....	53
6.4 UZAVŘENÍ ÚČTŮ .....	55
6.4.1 Výsledkové účty.....	55
6.4.2 Rozvahové účty .....	55
<b>7 ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY R. 2013 DS ÚČTA S.R.O.</b> .....	<b>57</b>
7.1 ROZVAHA .....	57
7.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	58
<b>8 HLAVNÍ ROZDÍLY PŘI SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V ČR A SR</b> .....	<b>60</b>
8.1 SAZBA DANĚ Z PŘÍJMŮ PO, VÝKAZY ÚZ VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU.....	60
8.2 ODLIŠNÁ PRÁVNÍ ÚPRAVA SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM .....	61



8.3	REJSTRÍK ÚČETNÍCH ZÁVĚREK NA SLOVENSKU .....	62
<b>9</b>	<b>NAVRHOVANÁ OPATŘENÍ KE ZKVALITNĚNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....</b>	<b>64</b>
9.1	ČASOVÉ ROZLIŠOVÁNÍ V UŽŠÍM I ŠIRŠÍM POJETÍ .....	64
9.2	REZERVNÍ FOND.....	66
9.3	ODEPISOVÁNÍ MAJETKU.....	67
9.4	NOVÍ ZAMĚSTNANCI PRO VÝPOMOC.....	68
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>76</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>77</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>78</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>79</b>

## ÚVOD

Bakalářská práce se věnuje problematice účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní slovenské účetní firmě DS ÚČTO s.r.o. Pod účetnictvím a především účetní závěrkou, která je tvořena účetními výkazy, jsou ukryty poklady, které je možno najít v podobě důležitých informací. Cenné informace jsou využívány řadou uživatelů – širokou veřejností, investory, státem, zaměstnanci firmy, .... Jsou uplatňovány pro jejich účely a záměry.

Účetní závěrka každé účetní jednotky je povinně zveřejňována v poctivém, reálném a srozumitelném obrazu účetnictví. Proto lze usuzovat, že představuje jakési zrcadlo každé firmy, kde lze například shlédnout, jaký majetek je účetní jednotkou vlastněn, z čeho je financován, jaká je její finanční situace a řadu dalších významných údajů, především však, výsledek hospodaření, který je firmou vykazován ve výkazu zisku a ztráty (čistý zisk nebo ztráta).

Teoretická část bakalářské práce nejprve zmiňuje základní právní předpisy, kterými je účetní uzávěrka a s ní související účetní závěrka v České republice upravena. Uvedena je trojice nejdůležitějších. Následně se práce zabývá účetní uzávěrkou, která předchází účetní závěrce. Jedná se zejména o inventarizaci, zúčtování operací na konci účetního období, zjištění výsledku hospodaření, vyčíslení daně z příjmů, zaúčtování daňové povinnosti a uzavření všech účtů, jak rozvahových, tak výsledkových.

Dále jsou v práci stručně charakterizovány účetní výkazy, které tvoří samotnou účetní závěrku, která je vrcholovým dokumentem účetní jednotky za určité období. Zmíněny jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Tyto výkazy jsou sestavovány účetními jednotkami povinně. Další výkazy, které je možno sestavovat, jsou přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

V závěru teoretické části jsou uvedeny i následné povinnosti související s účetní závěrkou, jako především její zveřejnění do Sbírký listin a případné pokuty za toto nesplnění.

V praktické části je nejprve představena a blíže charakterizována slovenská účetní firma DS ÚČTO s.r.o. Následně je práce zaměřena na analýzu účetní uzávěrky a závěrky za rok 2013. Analýzy jsou sestaveny z reálných údajů, které jsou čerpány především z rozvahy a výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu. Ve Slovenské republice jsou všechny účetní závěrky (výkazy) v podvojném účetnictví tvořeny v plném rozsahu s výjimkou mikroúčetních jednotek.

Doplňující údaje k účetní závěrce, které nebylo možné vyčíst z podkladů, byly poskytnuty a blíže rozvedeny samotnou jednatelkou společnosti. V práci jsou zahrnuty i hlavní rozdíly při sestavení účetní závěrky v České a Slovenské republice.

Vzhledem na dřívější sjednocení (Československo) nejsou rozdíly týkající se účetní závěrky nijak zvlášť odlišné. Proto jsou v příslušné kapitole stručně zmíněny i některé další zajímavosti vztahující se k účetní závěrce, které jsou v obou republikách odlišné, např. sazba daně z příjmu právnických osob, právní úprava společnosti s ručením omezeným nebo rejstřík účetních závěrek.

Základním cílem bakalářské práce je navrhnout opatření ke zkvalitnění účetní závěrky ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. po provedení analýzy její účetní uzávěrky a závěrky za rok 2013. V práci jsou popsány návrhy k jejímu zlepšení do budoucna, prostřednictvím kterých je možno předcházet případným nesrovnatelnostem a může být podle nich ulehčeno sestavování účetních závěrek v dalších letech.

# **I TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 PRÁVNÍ RÁMEC ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Nejdůležitějšími účetními předpisy pro Českou republiku jsou zákon o účetnictví, prováděcí vyhlášky a české účetní standardy.

Základním účetním předpisem je **zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů, kterým je vytvořen právní rámec pro rozsah a způsob vedení účetnictví, jeho průkaznost a prostřednictvím něj je také regulována účetní závěrka. Je jednotnou právní normou pro všechny typy účetních jednotek. Zákon o účetnictví je předkládán Ministerstvem financí ČR. (Paseková, 2007, s. 9) Zákon o účetnictví je součástí veřejného práva. (zákony.centrum.cz, © 1999-2014)

V části první (§1 až §8) je definován především předmět účetnictví. V druhé části (§9 až §17) je upravován rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy. Část třetí (§18 až §23b) je věnována účetní závěrce včetně použití mezinárodních účetních standardů, ověřování závěrky a sestavení výroční zprávy. Čtvrtá část (§24 až §28) se zabývá úpravou způsobů oceňování, pátá část (§29 a §30) inventarizací majetku a závazků. Šestá část (§31 a §32) je věnována úschově účetních záznamů. V poslední sedmé části (§33 až §38a) je definován účetní záznam, jeho průkaznost, opravy a správní delikty. (zákony.centrum.cz, © 1999-2014)

Mezi druhý důležitý předpis je řazena **Vyhláška č. 500/2002 Sb.**, kterou jsou prováděny některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Vyhláškou jsou zpracovávány dané předpisy Evropské unie. Vyhláškou je dále upravován i rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a jiné. (zakonyprolidi.cz, © 2010-2014)

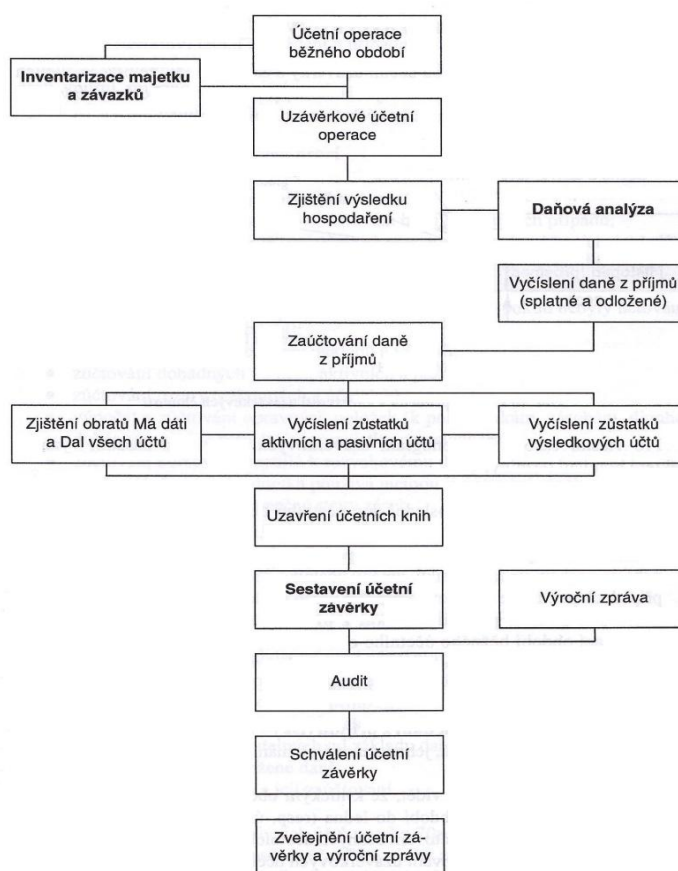
**České účetní standardy** byly vydány ministerstvem financí ve smyslu § 36 zákona o účetnictví k tomu, aby byl zajištěn soulad při používání účetních metod účetními jednotkami. Jejich obsahem je popis účetních metod a postupy účtování. Obsah standardů nesmí být v rozporu s ustanoveními zákona o účetnictví či jiných právních předpisů. (Ryneš, 2012, s. 15)

## 2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Sedláček et al. (2005, s. 256) uvádí, že nepřetržitě, věrně, úplně, průkazně a správně zachycení ekonomických transakcí a jevů, je smyslem účetnictví. Nezbytné také je, většinou na konci účetního období prostřednictvím účetní závěrky a jí předcházející účetní uzávěrky, aby bylo přistoupeno k celkovému vykazání všech zaznamenaných transakcí pomocí finančních výkazů, v nichž je podáván souhrnný přehled jak o stavu majetku, zdrojů jeho krytí, nákladech a výnosech, ..., tak i o dosaženém výsledku hospodaření daného podniku.

Lze se domnívat, že účetní uzávěrka a účetní závěrka, jsou stejné pojmy. Opak je však pravdou.

Podle Goly jsou rozdíly mezi pojmy zcela patrné. Účetní uzávěrkou se rozumí účetní práce spojené s uzavřením jednotlivých účtů za dané účetní období. Účetní závěrkou pak sestavení účetních výkazů, ve kterých jsou poskytovány informace o celkovém hospodaření firmy. (finance.cz, © 2003)



Zdroj: Landa, 2005, s. 87

Obr. 1. Schéma uzávěrkových činností

Pojem účetní uzávěrka, jak tvrdí Sedláček et al. (2005, s. 259), je velmi často klamně zjednodušován. Především bývá spojován jen s uzavíráním účetních knih, které jsou však ve skutečnosti prováděny účetní jednotkou podniku, až jako jedna z posledních fází uzávěrky, viz obrázek 1.

Postup účetní uzávěrky je shrnut Sedláčkem et al. (2005, s. 260) do tří činností, kdy první činnost je soustředována na kontrolu správnosti, průkaznosti a úplnosti účetnictví. Činností druhou se rozumí provedení inventarizace majetku a závazků a činností třetí uzavření účetních knih.

Mezi přípravné práce spojené s účetní uzávěrkou řadí Štohl (2011, s. 186-201) inventarizaci. Podle výše zmíněného autora jsou zde zařazeny zejména závěrečné operace u zásob, časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné položky, rezervy, kurzové rozdíly, opravné položky, odpis pohledávek – souhrnně nazývané uzávěrkovými operacemi.

## 2.1 Inventarizace

Inventarizací se rozumí: „proces zjišťování skutečného stavu veškerého majetku a závazků a ověření, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví“.  
(Landa, 2008, s. 248)

U veškerého majetku a závazků po dobu po sobě následujících pěti let, musí být provedena účetními jednotkami a musí být také prokázáno její provedení (inventarizační soupisy podepsané odpovědnou osobou za inventarizaci). (Strouhal et al., 2011, s. 353)

Je třeba odlišovat pojem inventarizace a inventura. Z poznatků Strouhala et al. (2011, s. 353) jasně vyplývá, že inventarizace je proces, který je složen z určitých fází (inventura; porovnání skutečného stavu zjištěného inventurou s účetním stavem; zjištění inventarizačních rozdílů – manko popřípadě schodek nebo přebytek; vyúčtování inventarizačních rozdílů). Za inventuru se však považuje samotné zjištění skutečného stavu majetku a závazků.

Podle Sedláčka et al. (2005, s. 261) je inventarizace dělena na dva druhy – fyzickou a dokladovou. Toto dělení je Strouhalem et al. (2011, s. 353) považováno za dělení podle způsobu provedení inventury a dále uvádí i jiné druhy inventarizace, a sice podle okamžiku provedení (průběžná; periodická), podle vztahu k účetní jednotce (řádá; mimořádná).

Podstatou **fyzických inventur** je zjistit přepočítáním, přeměřením, převážením, popř. propočtem, skutečný stav především u majetku hmotné povahy (DHM, pokladní hotovost, zboží i materiál ve skladě, ...). (Strouhal et al., 2011, s. 353; Ryneš, 2012, s. 63)

**Dokladové inventury** se týkají především nehmotných rozvahových položek. Jsou prováděny tehdy, jestliže místo uložení nebo povaha majetku nebo závazků nedovoluje účetní jednotce provést fyzickou inventuru – pohledávky, závazky, rezervy, časové rozlišení, peněžní prostředky na bankovních účtech, .... (Strouhal et al., 2011, s. 354; Ryneš, 2012, s. 64)

Podle Fišerové et al. (2010, s. 338) je **periodická inventarizace** (den inventarizace) prováděna účetní jednotkou k okamžiku, ke kterému je sestavena účetní závěrka řádná nebo mimořádná. **Průběžná inventarizace** (termíny inventur – si stanoví účetní jednotka sama) je vysvětlena autorkou tak, že ji může být provedena účetní jednotkou u takových zásob, u kterých si účtuje podle druhů nebo podle jejich míst uložení, hmotně odpovědných osob. Také u dlouhodobého hmotného majetku movitého, který nemá stále místo a je v pravidelném pohybu. Jako příklad jsou uvedeny vagóny ČD. U již zmíněného druhu zásob a majetku musí být minimálně jednou za účetní období provedena průběžná inventarizace.

Podle příležitosti (buď sestavení účetní závěrky – řádné, mimořádné, nebo jiné příležitosti) je rozlišována inventarizace řádná nebo mimořádná, jak uvádí Strouhal et al. (2011, s. 354).

**Řádná inventarizace** má sloužit především k tomu, aby docházelo k průkaznosti účetních knih. K ověření existence majetku a závazků po mimořádných událostech (živelné pohromy, krádeže, vloupání, ...) slouží, jak uvádí výše zmíněný autor, **inventarizace mimořádná**.

Inventarizace je tedy řazena mezi jednu z nejdůležitějších činností procesu účetní závěrky, bez ní totiž není možno považovat účetní závěrku za průkaznou. (ucetnikavarna.cz, © 2014)

## 2.2 Zaúčtování účetních operací na konci účetního období

Aby bylo splněno věrné zobrazení hospodářské a finanční situace, jak tvrdí Štohl (2011, s. 191), je důležité:

- promítnout všechna dlouhodobá, krátkodobá rizika a případné ztráty do hospodářského výsledku ještě před jejich vznikem,



- zařadit náklady, výnosy, příjmy, výdaje do období, s kterým věcně a časově souvisí,
- zaúčtovat účetní případy, ke kterým ještě nemá účetní jednotka doklady, ale už nastaly.

U **závěrečných operací u zásob**, jak u způsobu A, tak u způsobu B, jak uvádí Štohl (2011, s. 191) se musí na konci roku:

- proúčtovat zásoby na cestě (ÚJ vlastní faktury, ale zásoby ještě do konce roku nepřišly),
- proúčtovat nevyfakturované dodávky u koupených zásob prostřednictvím dohadných položek (k převzetí došlo, ale faktury chybí),
- srovnat výsledky inventury s účetním stavem u způsobu A nebo operativní evidencí u způsobu B,
- při zjištění manka ho porovnat s vnitropodnikovou směrnicí normy přirozených úbytků a případně zaúčtovat vzniklý inventurní rozdíl,
- posoudit účetní hodnotu zásob, které jsou na skladě v porovnání s jejich skutečnou hodnotou a určit o případné tvorbě opravných položek nebo odpisu,
- u způsobu B navíc zaúčtovat úpravu zásob na skladě odúčtováním počátečního stavu zásob a zaúčtováním konečného stavu zásob dle skladové evidence, nebo jen samotným vyjádřením změny stavu zásob.

**Povinné časové rozlišení nákladů a výnosů** – jejich zaúčtování do období, s nímž věcně a časově souvisí (důležitá zásada). Položky musí být časově rozlišovány prostřednictvím položek: náklady příštích období, komplexní náklady příštích období, výnosy příštích období, výdaje příštích období a příjmy příštích období. Účty časového rozlišení musí být kontrolovány se skutečností, podléhají dokladové inventarizaci. (Štohl, 2011, s. 191)

Štohl (2011, s. 191) dále také uvádí, že **dohadné položky** se můžou chápat jako existující, ale doposud nepotvrzené pohledávky/závazky (dohadný účet aktivní/dohadný účet pasivní). Dohaduje se o jejich přesné částce, není přesně známa. Účel i období, týkající se pohledávky nebo závazku, však znám je.

**Rezervám** je třeba přikládat obzvláště větší pozornost. Princip jejich tvoření i čerpání musí být řešen a upraven vnitropodnikovou směrnicí. U zákonných rezerv se musí vycházet ze zákona o rezervách. Zůstatek rezerv je při inventarizaci překontrolován, zda odpovídá skutečnosti k 31. 12. Případné změny musí být řádně odůvodněny. (Štohl, 2011, s. 192)

**Kurzové rozdíly** finančních účtů (devizových účtů, valutové pokladny), pohledávek a závazků jsou nejlépe popisovány také Štohlem (2011, s. 192). Nutností je jejich účtování na základě kurzu ČNB, platného k poslednímu dni účetního období. Kurzové rozdíly jsou účtovány výsledkově na účty 563 – Kurzové ztráty a 663 – Kurzové zisky.

K majetkovým účtům, za splnění podmínek, jsou tvořeny **opravné položky** (k dlouhodobému majetku, zásobám, pohledávkám). Podmínkami se rozumí, že skutečná hodnota pozorovaného majetku je nižší než jeho účetní hodnota, a že snížení daného majetku nemá trvalý charakter. Zejména je třeba u všech opravných položek dbát na důležité zásady: nesmí mít žádný aktivní zůstatek, nesmí být tvořeny na zvýšení hodnoty majetku a nesmí být současně tvořena rezerva a opravná položka. (Štohl, 2011, s. 192)

**Odpis pohledávek**, o kterém se Štohl (2011, s. 192) částečně zmiňuje, je pak konkrétně upravován zákonem o daních z příjmů. Jejich odepsání do nákladů představuje daňově uznatelný náklad.

### 2.3 Zjištění hospodářského výsledku

Hospodářský výsledek je chápán jako důležitý ukazatele, který slouží k posouzení hospodaření určitého podniku. Vychází se ze základní rovnice:  $HV = \text{výnosy} - \text{náklady}$ . Je zjišťován na účtu 710 – Účet zisků a ztrát, kde jsou převáděny obraty účtů výnosových a nákladových.

Podle Štohla (2011, s. 193) a Sedláčka et al. (2005, s. 262) je k sestavení účetní závěrky nutné, aby byl zjištěn hospodářský výsledek před zdaněním (hrubý účetní zisk) v rozčlenění na provozní, finanční a mimořádný. Dále je důležité, aby byl vyčíslen hospodářského výsledku po zdanění (disponibilní zisk).

**Provozní VH** = provozní výnosy (úč. skup. 60-64) – provozní náklady (úč. skup. 50-55).

**Finanční VH** = finanční výnosy (úč. skup. 66) – finanční náklady (úč. skup. 56,57).

**Výsledek hospodaření za běžnou činnost** = provozní VH + finanční VH upravený o splatnou nebo odloženou daň z příjmu z běžné činnosti.

**Mimořádný výsledek hospodaření** = mimořádné výnosy (úč. skup. 68) – mimořádné náklady (úč. skup. 58) upravené o splatnou nebo odloženou daň z příjmu z mimořádné činnosti.

**Výsledek hospodaření za účetní období** = VH z běžné činnosti + VH z mimořádné činnosti = **disponibilní čistý zisk**, čili zisk/ztráta po zdanění. (Štohl, 2011, s. 193)

## 2.4 Výpočet daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti

Sedláček et al. (2005, s. 263) uvádí, že tato problematika tvoří samostatnou součást účetní závěrky. Poslední nákladovou položkou, která je v daném účetním období účtována, je většinou daň z příjmů.

Daň z příjmů právnických osob je vypočítávána pro běžnou a mimořádnou činnost zvlášť, doplňuje Strouhal et al. (2011, s. 358).

Účetní hospodářský výsledek většinou nepředstavuje daňový základ, v účetnictví a daňové evidenci se liší. Daňový základ není možné zjistit bezprostředně jen z účetních údajů (všechny účetní náklady a výnosy nejsou totiž daňově uznatelné z pohledu zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění). Musí být provedeny patřičné úpravy účetního výsledku hospodaření. (Sedláček et al., 2005, s. 263; Štohl, 2011, s. 194)

Úpravy výsledku hospodaření před zdaněním (účetní VH) jsou zjednodušeně schematicky vysvětleny Landou (2008, s. 150) :

+ **účetní výsledek hospodaření**

+ připočitatelné položky

= **výsledná daň**

– odpočitatelné položky

– slevy na dani

+ – rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

= **výsledná daň z příjmů**

= **základ daně z příjmů**

**splatná**

– položky snižující základ daně

= **upravený základ daně** (zaokrouhlený na celé tisíce dolů)

x sazba daně (pokračování vpravo)

- **připočitatelné položky** – náklady, které nejsou daňově uznatelné, jsou uvedeny v zákonu o dani z příjmů v platném znění (na reprezentaci, manka a škody přesahující výši náhrad za ně, kromě škod způsobených živelnými pohromami). Patří zde i výnosy, které jsou zdanitelné, ale v účetnictví nejsou zaúčtovány. (Štohl, 2011, s. 194),
- **odčitatelné položky** – podle Štohla (2011, s. 194) se jedná o náklady, které jsou daňově uznatelné podle zákona o dani z příjmů, v účetnictví nejsou zaznamenány (např. zaplacené smluvní pokuty a penále, které se stanou daňovým nákladem až v okamžiku zaplacení, přitom jejich účetní předpis byl zaúčtován už v předchozích obdobích). Řadí se zde i výnosy nezahrnované do základu daně (smluvní pokuty a penále pouze vyúčtované, ne však dosud přijaté),
- **položky snižující základ daně** – např. dary, za splnění zákonných podmínek uvedených v zákoně o dani z příjmů (Štohl, 2011, s. 195),
- **sazba daně** – platná pro konkrétní rok (v r. 2014 činí 19 %).

**Zaúčtování daňové povinnosti** se účtuje pro předpis splatné daně z příjmů z běžné činnosti na stranu MD 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná a stranu D účtu

341 – Daň z příjmů. Splatná daň z příjmů z mimořádné činnosti na stranu MD účtu

593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná a stranu D účtu 341 – Daň z příjmů. (Strouhal et al., 2011, s. 359)

## 2.5 Uzavření účtů

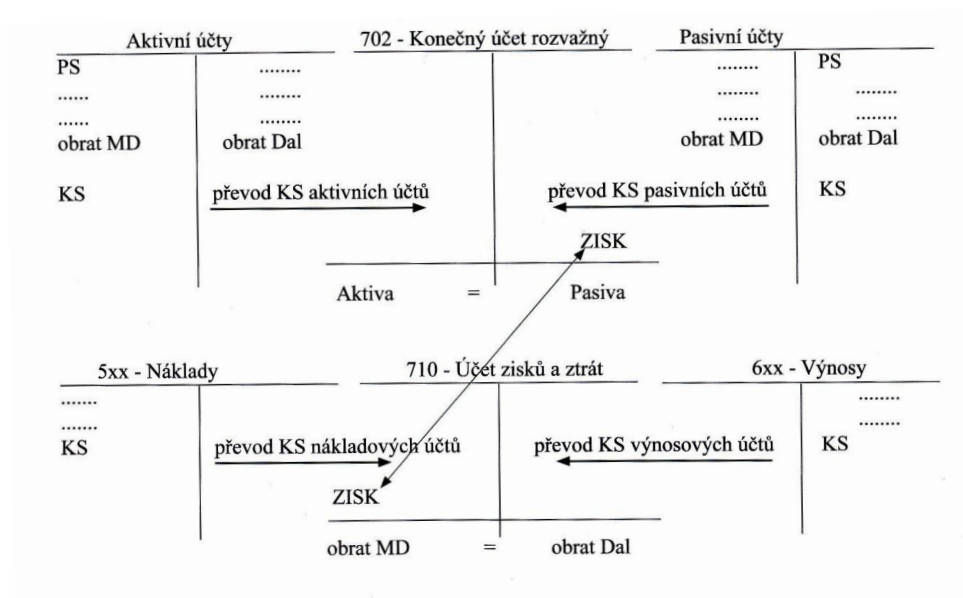
Posledním krokem účetní uzávěrky se rozumí, podle Sedláčka et al. (2005, s. 262), uzavírání účetních knih. Je prováděno k rozvahovému dni, po doúčtování všech operacích týkajících se aktuálního účetního období. Prvním krokem je zjistit obraty všech použitých účtů a vyčíslit konečné stavy.

Na konci účetního období jsou **rozvahové účty** uzavírány na účet 702 – Konečný účet rozvahový, uvádí Strouhal et al. (2011, s. 36). Po převedení jsou na straně MD konečné stavy aktivních účtů a na straně D konečné stavy pasivních účtů. V Podvojném účetnictví musí vždy platit, že  $\sum MD = \sum D$  účtu 702 – Konečný účet rozvahový.

**Výsledkové účty** jsou uzavírány podle Strouhala et al. (2011, s. 46) tak, že jsou jejich konečné stavy převedeny na účet 710 – Výkaz zisků a ztrát (výsledovka). Konečné stavy nákladových účtů se budou nacházet na straně MD. Konečné stavy výnosových účtů budou převedeny na stranu D.

Jestliže  $\sum MD < \sum D$  (výnosy jsou větší než náklady) na účtu 710 – Výkaz zisků a ztrát, podnik dosahuje zisku. Platí-li  $\sum MD > \sum D$  (náklady převyšují výnosy), podnik je ve ztrátě. (Strouhal et al., 2011, s. 46)

Strouhal et al. (2011, s. 46) také poznamenává, že výsledný zisk/ztrátu je nutné převést z výsledovky do rozvahy, aby platila rovnost strany MD a D na účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Celý postup je schematicky znázorněn na obrázku 2.



Zdroj: Štohl, 2011, s. 201

Obr. 2. Účtování uzávěrky účtů na konci účetního období

### 3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

*„Účetní závěrka je klíčovým a vrcholovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období.“* (Ryneš, 2012, s. 243)

Pod účetní závěrkou je možné si představit nedílný celek, jeho věrný a poctivý obraz skutečnosti, který je zpravidla tvořen třemi důležitými účetními výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. K účetní závěrce však může patřit i přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. (Fišerová et al., 2010, s. 356) a (Ryneš, 2012, s. 244)

Paseková (2007, s. 13) uvádí, že účetní závěrka slouží především k tomu, aby byli příslušní uživatelé (např. účetní jednotka, finanční úřad, příslušná statistická správa, společníci, členové družstev, banky, burzy, věřitelé, veřejnost) informováni o stavu majetku účetní jednotky a jeho krytí. Dále také o finanční situaci a výsledku hospodaření dané společnosti.

Všechny informace, které jsou uvedeny v účetní závěrce, by měly být po stránce kvalitativní: spolehlivé (reálné zobrazení, být úplné a včasné pro uživatele výkazů), srovnatelné (jak s minulým obdobím, tak i s dalšími účetními jednotkami), srozumitelné (údaje musí být sestaveny, vykázány a zveřejněny, aby si poučený uživatel účetní závěrky mohl vytvořit celkovou představu o majetkové, finanční, důchodové situaci společnosti), významné (všechny významné informace a souvislosti, nejvíce se významnost a nevýznamnost posuzuje u přílohy k účetní závěrce). (Ryneš, 2012, s. 244)

Rozsah účetní závěrky je upravován ministerstvem financí, jak tvrdí Paseková (2007, s. 12). Existují dvě varianty podle Ryneše (2014, s. 270-271):

- **účetní závěrka v plném rozsahu**, která je podle §20 zákona o účetnictví povinně tvořena u akciové společnosti a u podnikatelů, kteří mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Obsahem je rozvaha, výkaz zisku a ztráty v druhovém a účelovém členění, příloha, přehled peněžních toků (samostatně, nebo součást přílohy) a přehled o změnách vlastního kapitálu,
- **účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu**, sestavována a zveřejňována ostatními podnikateli, kteří nemají povinnost ověřovat závěrku auditorem. Obsah je tvořen povinně rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přílohou k ÚZ. Nepovinně může být součástí přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu.

**Rozvahový den** je pro účetní jednotky při sestavování účetní závěrky stěžejní. „Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy. Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období a v ostatních případech sestavují mimořádnou účetní závěrku.“ pokud zvláštními předpisy není stanoveno jinak. (zákony.centrum.cz, © 1999-2014)

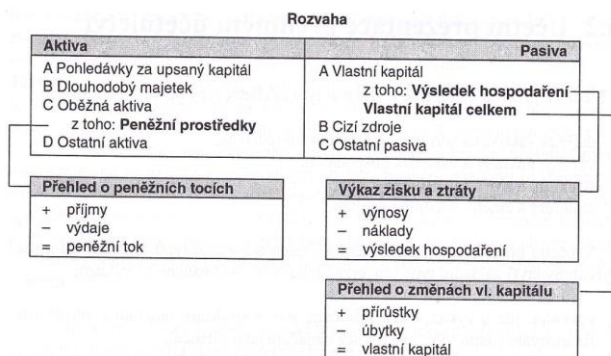
### 3.1 Rozvaha

Nezbytnou a **základní součástí** účetní závěrky i finančního plánu je účetní výkaz nazývaný rozvaha, bilance. Podle Landy (2005, s. 128-129) představuje přehled o aktivech (jaký majetek podnik vlastní?) a pasivech (čím je majetek podniku financován?) v peněžním vyjádření. Ryneš (2011, s. 206) doplňuje jeho tvrzení tak, že rozvaha přináší informace také o zisku, ztrátě, dluzích konkrétní společnosti za běžný i minulý rok (pro porovnání). Prostřednictvím rozvahy jsou přinášeny zajímavé a podstatné informace pro řízení podniku.

Aktiva a pasiva jsou ve výkazu rozdělena do skupin a jsou označena velkým písmenem. U aktiv se jedná o označení A – D latinské abecedy, u pasiv A – C. Podrobnější rozčlenění přináší římské číslování, kterým jsou označovány podskupiny. (Štohl, 2011, s. 206)

Obvyklá forma rozvahy, která je používána v České republice, je tzv. T-forma (horizontální forma). Aktiva jsou uspořádána podle stupně likvidity vlevo (od nejméně likvidních – nachází se nahoře) a pasiva vpravo. Bilanční pravidlo, které musí vždy platit je, že  $\sum \text{aktiv} = \sum \text{pasiv}$ . (podnikatel.cz, © 2007-2014)

Paseková (2007, s. 26) uvádí, že rozvaha je shrnutím všech operací v podniku, veškeré další účetní výkazy jsou pouze rozvedením jedné rozvahové položky, což jde zřetelně vidět na obrázku 3.



Zdroj: Landa, 2005, s. 128

Obr. 3. Vztahy mezi účetními výkazy

Je rozlišováno několik druhů rozvahy.

**Dle časového hlediska**, podle (stromware.cz, © 2014), rozvaha:

- **zahajovací** – při založení společnosti,
- **počáteční** – k počátku účetního období,
- **konečná** – ke konci účetního období.

**Dle uspořádání položek** může být rozvaha **v plném rozsahu** a ve **zjednodušeném rozsahu**.

### 3.2 Výkaz zisku a ztráty

Často je výkaz zisku a ztráty – **druhá povinná součást účetní závěrky**, nazýván výsledkovkou a detailněji rozvádí rozvahovou položku dosažený zisk (ztráta) za běžný rok. Poskytuje přehled o struktuře nákladů, výnosů i dosaženém výsledku hospodaření účetní jednotky. Čistý zisk nebo ztráta jsou tvořeny rozdílem mezi výnosy a náklady (zahrnuta i daň z příjmu – ze zisku). (Paseková, 2007, s. 30) a (Sedláček et al., 2005, s. 266 -267)

Štohl (2011, s. 209) uvádí, že výnosy jsou ve výkazu vyznačovány římskými číslicemi, zatímco náklady velkým písmenem latinské abecedy. Navíc se výnosy a náklady prolínají a mají stupňovité uspořádání, aby bylo možné zjistit výsledek hospodaření v předepsaném členění.

Existují **dvě varianty výkazu zisku a ztráty**, které mohou být účetními jednotkami sestavovány. Finanční, mimořádné náklady a výnosy jsou výstavbově shodné, provozní náklady a výnosy jsou rozlišovány (Paseková, 2007, s. 32):

- **v druhovém členění** – používá většina ÚJ, odpovídá na otázku, co se spotřebovalo, vyčerpalo? (materiál, odpisy, ...),
- **v účelovém členění** – odpovídá na otázku, na co byly náklady vydány, obětovány? (prodej, výroba, ...).



### 3.3 Příloha

**Třetím povinným účetním výkazem** k sestavení účetní závěrky je příloha. Zahrnuje především vysvětlující, objasňující a doplňující informace k rozvaze i k výkazu zisku a ztráty. Od předcházejících dvou důležitých výkazů se liší formou, která není striktně stanovena (popisná, prostřednictvím tabulek). Stanoven je však obsah přílohy. (Štohl, 2011, s. 214)

Obsah přílohy v plném rozsahu tvořen skupinami (Ryneš, 2012, s. 281-284):

- **obecné údaje o podniku** – např. název, právní forma, sídlo, organizační strukturu, hlavní činnosti podniku, jména a příjmení členů statutárních orgánů, ...,
- **informace o užitých účetních metodách, obecné účetní zásady, způsoby oceňování** – např. vymezení základních zásad a principů, popsat případy, kdy zákon připouští varianty a možnosti – u zásob, kurzových přepočtů, změny v účetních postupech, ...,
- **doplňující informace** – údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, např. specifikace tržeb z hlavní činnosti, vyčlenění přijatých záloh od odběratelů, povinným údajem je výše splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění, výše daňových nedoplatků a příspěvku na státní politiku nezaměstnanosti, ....

V příloze by se mělo zaměřit především na oblasti, které se týkají dlouhodobého majetku – např. rozpis hlavních tříd, informace o finančním pronájmu. Doplňující informace o pohledávkách a závazcích, dotacích, investičních instrumentech, vlastním kapitálu, rezervách, výnosech, výzkumu a vývoji, událostech po rozvahovém dni, údaje o přeměnách, transakcích neuvedených v rozvaze, transakcích se spřízněnými osobami, o překážkách v pokračování činnosti ÚJ a přijatých opatřeních, ostatní. (Ryneš, 2012, s. 285-293)

### 3.4 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích bývá často nazýván anglickým slovním spojením cash flow. Ačkoli **není povinnou součástí** účetní závěrky, je čím dál častěji tvořen účetními jednotkami. (Paseková, 2007, s. 34; Sedláček et al., 2005, s. 267-268)

Tímto výkazem je sledováno, uvádí, Kline (2007, s. 18), jak peněžní hotovost do podniku přichází a odchází. Je podkladem pro posouzení likvidity podniku a doplňkem k výkazu zisku a ztráty, protože zisk, který je vykazován nemusí znamenat dostatek peněžních prostředků a ztráta jejich nedostatek. (Paseková, 2007, s. 34; Sedláček et al., 2005, s. 267-268)

Cílem tohoto výkazu je poskytnout uživatelům účetních informací významné údaje o peněžních příjmech a výdajích daného podniku, o finančním hospodaření účetní jednotky. Sestavení je náročné a vyžaduje správné účtování v průběhu účetního období, tvrdí Paseková (2007, s. 36)

Podle Strouhala et al. (2011, s. 466) se provádí analýza cash flow v provozní, investiční činnosti a ve financování. Existují **dva druhy sestavování** přehledu o peněžních tocích:

- **přímá metoda** – vždy se používá u zjišťování cash flow z investiční činnosti a financování,
- **nepřímá metoda** – spočívá v úpravě výsledku hospodaření o nepeněžní operace, změny stavu zásob, změny stavu pohledávek, změny stavu závazků, položky, které patří do investiční a finanční činnosti.

### 3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tento účetní výkaz je pouze rozvinutím rozvahové položky – vlastní kapitál celkem. Přehled o změnách vlastního kapitálu **stejně jako přehled o peněžních tocích je povinně sestavován jen vybranými účetními jednotkami.**

Landa (2008, s. 39) považuje za hlavní účel tohoto účetního výkazu, podání bližších a detailnějších informací o vlastním kapitálu, především o jeho změnách za konkrétní období. Ryneš (2012, s. 293) doplňuje, že by se měly uvádět i porovnatelné údaje za minulé období.

Výklad k tomuto výkazu ohledně jednotlivých titulů pro zvýšení, snížení položek VK je vhodné uvádět v příloze k účetní závěrce. Měl by zahrnovat určení totožnosti všech významných pohybů na účtech vlastního kapitálu, např. základní kapitál, výplata dividend (kdo rozhodl, kdy v jaké výši), přiděl do rezervního fondu, úhrada ztrát minulých let, oceňovací rozdíly z přecenění majetku na reálnou hodnotu (kolik a čím bylo přecenění způsobeno). (Ryneš, 2012, s. 293-295)

## 4 NÁSLEDNÉ POVINNOSTI SPOJENÉ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU

Sestavením účetní závěrky však povinnosti s ní spojené ještě nekončí. Kapitola je stručně zaměřena na audit, výroční zprávu a daňovém přiznání. Zmíněny jsou i způsoby zveřejnění a některé výše pokut.

### 4.1 Audit (ověření)

Jedním z nejznámějších druhů auditu je audit účetní závěrky. Mnohdy je nazýván jako externí nebo statutární audit. (Müllerová, 2007, s. 9)

Audit je prováděn auditorem, který má vydané a platné osvědčení Komory auditorů ČR. (Ryneš, 2012, s. 271) Bývá jmenován do funkce nejvyšším orgánem (valná hromada, členská schůze), případně dozorčím orgánem společnosti u povinného ověření ÚZ. Povinností auditora je přezkoumat stanovenými metodami správnost účetní závěrky, neposkytuje účetním jednotkám žádné poradenské služby. (portal.pohoda.cz, © 2012)

Podle § 20 ZoÚ musí povinně docházet k ověření účetní závěrky auditorem jak řádné, tak mimořádné u akciových společností, ostatních obchodních společností, družstev, zahraničních osob za daných podmínek a fyzických osob účtujících v podvojném účetnictví i účetní jednotky, kterým je tak stanoveno zvláštním právním předpisem, např. nadace, politické strany, ... (Fišerová et al., 2010, s. 377-378)

U akciových společností podléhá ÚZ auditu tehdy, pokud je splněno alespoň jedno ze tří kritérií, která jsou pro přehlednost uvedena v tabulce 1. Kritéria auditu. U ostatních výše zmíněných je nutné, aby byla splněna kritéria dvě. (Fišerová et al., 2010, s. 378).

Kritérium	Zákonný limit
Aktiva celkem	$\geq 40\,000\,000,-$ Kč
Roční úhrn čistého obratu	$\geq 80\,000\,000,-$ Kč
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců	$> 50$

Zdroj: Fišerová et al., 2010, s. 378, vlastní zpracování

Tab. 1. Kritéria auditu

V § 20 odstavec 2 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je blíže konkretizováno v jakých konkrétních případech akciové společnosti nemají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem.

Závěrem auditorovy práce je písemná zpráva – nezávislé vyjádření, posouzení na konkrétní účetní závěrku dané společnosti s vydáním výroku. Odborný a kvalitní názor auditora může znít bez výhrad, s výhradou, záporný, případně odmítnutí výroku. (portal.pohoda.cz, © 2012)

## 4.2 Výroční zpráva

Strouhal et al. (2011, s. 559-560) tvrdí, že výroční zprávu **povinně vystavují účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat ÚZ auditorem**. Především slouží k informovanosti o výkonnosti, činnostech konkrétního podniku i o jeho současném hospodářském postavení. Jedná se o ucelený, komplexní a vyvážený soupis faktů a čísel, který by se však měl dobře a zajímavě číst.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se zabývá výroční zprávou v §21.

Výroční zprávu vždy sestavují účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Obsah výroční zprávy je rovněž podroben auditorovu ověření.

Po obsahové stránce je většinou začínána úvodními větami i rozsáhlejšími články psanými ze strany vedení společnosti. Často jsou ve výroční zprávě uvedena organizační schémata firmy, personální složení, ale i informace o různých firemních aktivitách – sponzoring, velké zakázky, úspěchy. Důležité jsou především informace o hospodaření společnosti v konkrétním roce prostřednictvím ekonomických ukazatelů a výrok auditora.

(podnikatel.cz, ©2007-2014)

## 4.3 Daňové přiznání

Daňové přiznání lze chápat jako čin přiznání všech výdělků právnické nebo fyzické osoby státu. Osobou jsou přiznávány všechny její výdělků, které podléhají státem vyměřené dani, je vyčíslována výše daně a případně je porovnávána s již zaplacenými zálohami. Existují dvě varianty – daňový přeplatek, daňový nedoplatek. (danove-priznani.eu, © 2014)

Každé daňové přiznání je vztahováno ke konkrétnímu časovému období – obvykle kalendářní rok (tedy od 1. ledna do 31. prosince) a ke konkrétní dani, která je vyměřována státem, viz tabulka 2. (danove-priznani.eu, © 2014)

Rok	Sazba daně z příjmů PO (v %)
2014	19
2013	19
2012	19
2011	19
2010	19
2009	20
2008	21
2007	24

Zdroj: ucetnikavarna.cz, © 2014, vlastní zpracování

*Tab. 2. Vývoj sazby daně z příjmů PO*

Daňové přiznání za předchozí zdaňovací období je vždy třeba odevzdat v předepsaném termínu. Nejpozději tři měsíce po jeho uplynutí. Zdaňovacím obdobím podávaným v ČR je pro většinu firem, již zmíněný kalendářní rok. Jestliže však mají účetní jednotky povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, je daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob podáváno nejpozději do šesti měsíců po skončení roku. I v případech, kdy je daňové přiznání pro účetní jednotky zpracováno daňovým poradcem. (peníze.cz, ©2000-2014)

Daň z příjmu právnických osob se vztahuje na společnosti, které sami sídlí případně jejich vedení má sídlo (adresa odkud se právnická osoba řídí) na území České republiky. V tomto případě jsou zdaňovány všechny příjmy ze zdrojů – v Česku i ze zahraničí.

Právnické osoby, které nesídlí na území ČR, jsou povinny zdanit příjem vztahující se jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území Česka. (peníze.cz, ©2000-2014)

#### 4.4 Způsoby zveřejňování

Zveřejnění účetní závěrky je zákonnou povinností. V zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví je konkretizována tato problematika v §21a.

Účetní závěrka, případně výroční zpráva je zveřejňována (Fišerová et al., 2010, s. 380):

- všemi ÚJ, které jsou zapsány do obchodního rejstříku
- ÚJ, kterým takto stanoví zvláštní předpis
- ÚJ, které podléhají auditu – povinně účetní závěrku i výroční zprávu
- ÚJ, které nepodléhají auditu – povinně pouze účetní závěrku.

Zveřejnění je prováděno uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Obchodní rejstřík je k dispozici i na internetu viz obrázek 4. (finance.cz, © 2003)



Zdroj: justice.cz, © 2012 – 2014, vlastní zpracování

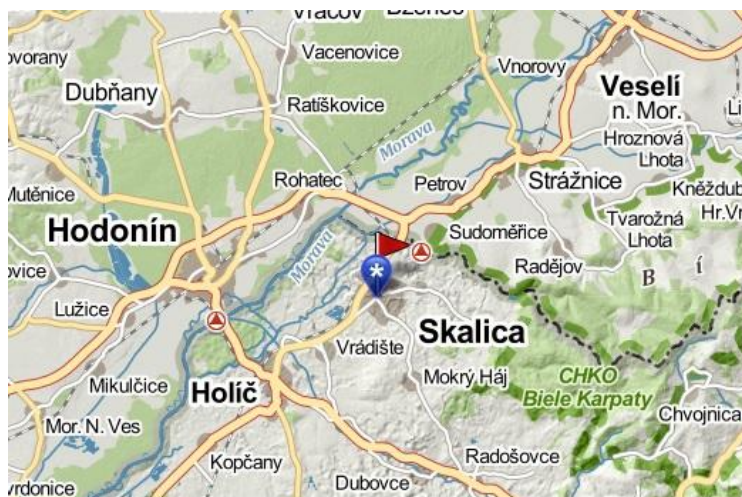
Obr. 4. Obchodní rejstřík a Sbírka listin na internetu

Pokud **není splněna povinnost zveřejnění účetní závěrky**, tak pokuty za nesplnění nejsou většinou finančními úřady ukládány okamžitě. Bývají benevolentní. Většinou je nejprve stanovena lhůta pro odstranění deliktu. Pokud však po stanovené lhůtě není účetní závěrka zveřejněna, může být uložena **pokuta do výše 3 % z hodnoty aktiv**. Stejná výše pokuty je vztahována i na případy, kdy dojde k neověření účetní závěrky, výroční zprávy auditorem, kterým byla tato povinnost uložena zákonem. Další konkrétní případy, kdy může docházet ke správním deliktům, jsou vymezeny v § 37 a následujících zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. (portal.pohoda.cz, © 2012)

## **II PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 CHARAKTERISTIKA DS ÚČTA S.R.O.

Společnost **DS ÚČTO s.r.o.** sídlí ve Slovenské Republice – Koreszkova 1152/10, 909 01 SKALICA. Právní forma je **společnost s ručením omezeným**. Společnost je zapsána v obchodním rejstříku Okresního soudu v Trnavě v odd. Sro, vložka č. 30512/T, viz příloha I – Výpis z obchodního rejstříku.



Zdroj: mapy.cz, © 1996 – 2014, vlastní zpracování

*Obr. 5. Lokace Skalice ve Slovenské republice*

**Činnosti (předmět podnikání), kterými se společnost zabývá, jsou:**

- vedení účetnictví,
- činnost podnikatelských, organizačních a ekonomických poradců,
- administrativní služby,
- koupě zboží za účelem jeho prodeje konečnému spotřebiteli (maloobchod) nebo jiným provozovatelům živnosti (velkoobchod),
- zprostředkovatelská činnost v oblasti obchod,
- zprostředkovatelská činnost v oblasti služeb,
- zprostředkovatelská činnost v oblasti výroby,
- počítačové služby,
- služby související s počítačovým zpracováním údajů,
- čistící a úklidové služby.



## 5.1 Vznik DS ÚČTA, s.r.o.



Zdroj: ds-uctovnictvo.eu,

[© 2014]

*Obr. 6. Logo společnosti*

Předchůdcem firmy DS ÚČTA s. r. o. byla firma Ing. Sylvie Pochylá, která byla založena v roce 2006. Hlavní činností obou firem bylo a je vedení jednoduchého účetnictví (daňové evidence), podvojného účetnictví a mzdové agendy pro firmy fyzických a právnických osob.

Koncem roku 2012 byla firmou Ing. Sylvie Pochylá pozastavena její živnost, přičemž byla se listopadu roku 2012 přetransformována na firmu DS ÚČTO s.r.o. Hlavním důvodem přetransformování byla odvodová zatíženost na sociálním a zdravotním pojištění, protože byl firmou Ing. Sylvie Pochylá překročen obrat. Obrat byl na Slovensku stanoven pro placení sociálního pojištění ve výši 4 717 EUR.

Minimální odvod na sociálním pojištění byl na Slovensku u OSVČ v sumě 130,27 EUR a na zdravotním pojištění ve výši 55,02 EUR. Od 1. 7. 2013 je sociální pojištění ve výši 133,42 EUR a zdravotní pojištění 56,35 EUR.

Jednatelkou společnosti Ing. Sylvií Pochylou bylo od 1. 1. 2013 do 31. 05. 2013 placeno pouze zdravotní pojištění 55,02 EUR.

## 5.2 Konkurence, zaměstnanci, účetní program

Při nástupu na trh chtěla firma oslovit zejména OSVČ, malé a střední firmy v západoslovenském regionu a především v Trnavském kraji. Společnost DS ÚČTO s.r.o. si plně uvědomuje, že v oblasti vedení účetnictví a poskytování dalších účetních služeb je velmi silná **konkurence**. Z tohoto důvodu se snaží, aby jejím klientům bylo nabídnuto kromě účetnictví i něco navíc. Jedním z cílů společnosti je především vybudovat stabilní pracovní vztah založený na vysoké profesionalitě a vzájemné důvěře.

Zákazníkům, při dlouhodobé spolupráci, jsou garantovány bezplatně různé bonusové výhody. Jednou z výhod je možnost využití kontaktního formuláře pro vypracování nezávazné cenové nabídky, který je společností nabízen na jejich stránkách: <http://www.ds-uctovnictvo.eu/cenova-ponuka>.

„Ponúkame vám spracovanie účtovníctva bez starostí. V dohodnutých termínoch si vyzdvihneme účtovné doklady, ktoré spracujeme a vrátime vám ich spolu s mesačnými výkazmi. Upozorníme vás na vaše daňové, odvodové a iné povinnosti v rámci súčasne platnej legislatívy. Ochoťne poradíme a odpovieme na vaše otázky. Sme tu pre vás!“ (ds-uctovnistvo.eu, [© 2014])

**Zaměstnanci ve firmě DS ÚČTO s.r.o.** nejsou prozatím tvořeny početnou skupinou. V roce 2012 měla společnost pouze jednoho zaměstnance. Od června roku 2013 jsou zaměstnání zaměstnanci dva. Jedním z nich je Ing. Sylvie Pochylá, viz obrázek 7, která je zaměstnána na zkrácený pracovní poměr jako účetní. Je také jednatelkou společnosti.



Zdroj: vlastní zpracování

*Obr. 7. Ing. Sylvie Pochylá*

Druhým zaměstnancem je David Pochylý, který je zaměstnán jako řidič nákladního vozidla do 3,5 tun. I přeprava zboží je totiž společností DS ÚČTO s.r.o. v rámci zprostředkovatelské činnosti v oblasti služeb vykonávána.

**Účetní program MONEY S3** je používán ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. Je velmi oblíbený pro svůj přívětivý vzhled a jednoduché ovládání. Je jednoduchý, rychlý a nabízí všechny potřebné moduly například jednoduché i podvojně účetnictví, adresář, fakturaci, sklady, objednávky, mzdy a celou řadu dalších funkcí. Díky homebankingu a propojením s registračními pokladnami, internetovými obchody a dalšími aplikacemi je prostřednictvím tohoto účetního programu šetřen čas. Money S3 patří mezi nejrozšířenější ekonomické systémy pro malé a střední firmy ve Slovenské i České republice.

Firmou DS ÚČTO s.r.o. bylo vyzkoušeno několik účetních programů. Nakonec však jednoznačným vítězem byl Money S3 z důvodu, že firmy, které se zabývají účetním a daňovým poradenstvím mají slevu u firmy Cigler Software, a.s. (tvůrce MONEY). Tudíž bylo o zakoupení softwaru rozhodnuto na základě ceny a obsahu.

Účetní závěrka, tvořena pomocí Money S3 a práce, které jsou s ní spojeny, jsou díky tomuto účetnímu programu velmi zjednodušeny. Společnosti DS ÚČTO s.r.o. ve velké míře usnadňuje práci, protože veškeré potřebné podklady jsou v účetním programu předdefinovány a dosazovány jsou pouze konkrétní údaje, texty, čísla. Lze říct, že program sestaví na základě systému propojených databází, celou účetní závěrku a jí předcházející účetní uzávěrku a stejně tak i dokladovou inventarizaci.

## 6 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY R. 2013 DS ÚČTA S.R.O.

Vzhledem k tomu, že společnost DS ÚČTO s.r.o. prozatím neprovedla zveřejnění účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2013 do slovenského rejstříku účetních závěrek, z důvodu časové a pracovní vytíženosti a navíc si i zažádala o prodloužení lhůty na podání daňového přiznání v roce 2014 za rok 2013, je práce sestavena na základě dvou nejdůležitějších účetních výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty), které již účetní jednotkou sestaveny ke konci roku 2013 byly. Práce se zabývá jen takovými údaji, které byly k dispozici. Příloha k účetní závěrce bude podle jednatelky Ing. Sylvie Pochylé sestavena posléze. Proto není do práce zahrnuta.

Podstatou účetní uzávěrky je, aby prostřednictvím účetních prací byly uzavřeny účetní knihy (deník, hlavní kniha, knihy analytických účtů) a následně mohla být sestavena účetní závěrka (účetní výkazy) s úplnými, správnými a průkaznými údaji, které by podávaly skutečný obraz o hospodaření podniku. Účetní uzávěrka tedy předchází účetní závěrce.

Důležité je, aby všechny účty použité v účetním období byly zkontrolovány. Významnou je i inventarizace, kdy dochází ke kontrole účetních a skutečných stavů, případné rozdíly jsou doúčtovány a účty uzavřeny.

Účetní program Money S3 ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. znatelně usnadňuje nelehkou práci při sestavování účetní uzávěrky a závěrky. Všechny potřebné údaje jsou vedeny v počítači a jsou zaúčtovány do programu. Patříčné doklady jako faktury od dodavatelů, odběratelů, příjmové pokladní doklady a podobně jsou účetní jednotkou zakládány do příslušných, přehledných a řádně popsaných šanonů.

Všechny částky související s účetní uzávěrkou i závěrkou jsou v práci uvedeny v Eurech, protože DS ÚČTO s.r.o. je slovenská společnost.

**Z účetní osnovy pro podnikatele pro rok 2013, viz příloha II, jsou firmou DS ÚČTO s.r.o. používány zejména tyto účty:**

### **022000 – Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí**

Na účtu 022000 – Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí je zaúčtováno zařazení osobního automobilu Hyundai IX 35 do majetku. Zařazen do majetku byl 29. 1. 2013.

**042100 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – Hyundai IX 35**

Zde je zachycena pořizovací cena osobního automobilu, který byl účetní jednotkou pořízen.

**211100 – Pokladna – EUR**

Účetní jednotkou jsou přes tento účet účtovány úhrady faktur za služby v hotovosti, převod peněz mezi bankou a veškeré hotovostní platby například za nákup kancelářských potřeb, poštovné, ....

**221100 – Bankovní účty – ČSOB PK plus**

Jedná se o podnikatelský účet. Z výše uvedeného bankovního účtu uhrazuje společnost DS ÚČTO s.r.o. platby za faktury, týkající se firmy, přijímá platby od klientů za poskytnuté služby. Z BÚ je hrazeno sociální a zdravotní pojištění. Jsou zde účtovány uskutečněné vklady a výběry jednatelky společnosti.

**231100 – Krátkodobé bankovní úvěry**

Zde je zaznamenán poskytnutý kontokorentní úvěr.

**261000 – Peníze na cestě**

Účet peníze na cestě slouží k převodům mezi bankovním účtem a pokladnou. Na konci roku musí být konečné zůstatky účtu nulové.

**261100 – Peníze na cestě – úvěr**

Na účtu 261100 – Peníze na cestě – úvěr jsou zaznamenány převody mezi kontokorentním účtem a pokladnou. Konečné zůstatky na konci účetního období musí být také nulové.

**311100 – Odběratelé SK**

Účet 311100 – Odběratelé SK, představuje veškeré odběratele, kterým jsou poskytovány služby DS ÚČTA s.r.o.

**321100 – Dodavatelé SK**

Jedná se o veškeré dodavatele společnosti DS ÚČTO s.r.o.

**331100 – Zaměstnanci**

Na účtu Zaměstnanci je zaznamenávána čistá mzda dvou zaměstnanců společnosti.

**336100 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení**

Na účet jsou účtovány závazky zaměstnavatele (DS ÚČTA s.r.o.) vůči sociální pojišťovně.

**336200 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění**

Na tento účet jsou účtovány závazky zaměstnavatele (DS ÚČTA s.r.o.) vůči zdravotní pojišťovně.

**341000 – Daň z příjmů**

Zde, je účtována daň z příjmů právnických osob za rok 2013, která činí 23 %.

**342000 – Ostatní přímé daně - daň ze závislé činnosti**

V tomto roce společnost účet nepoužívá z toho důvodu, že každý zaměstnanec má u zaměstnavatele (DS ÚČTO s.r.o.) podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Zaměstnanci si tedy mohou i měsíčně uplatňovat nezdanitelnou část na poplatníka. Podepsané prohlášení je podmínkou k tomu, aby zaměstnavatel přihlédl na nezdanitelnou část při výpočtu mzdy. Na základě toho bude zaměstnancům vypláceno více „na ruku. Díky podepsanému prohlášení se totiž sníží základ daně.

**345000 – Ostatní daně a poplatky**

Na účtu 345 – Ostatní daně a poplatky eviduje DS ÚČTO s.r.o. předpis daně z motorových vozidel. Poplatník daně při výpočtu vychází ze sazby, která je stanovena ve všeobecném závazném nařízení příslušného územního celku. Daňové prohlášení je podáváno místně příslušnému správci.

**365000 – Ostatní závazky ke společníkům a členům**

U firmy DS ÚČTO s.r.o. jde o vklady jednatele do společnosti, které jsou účtovány na účtu 365000 – Ostatní závazky ke společníkům a členům.

**381000 – Náklady příštích období**

Na účtu 381 – Náklady příštích období je zaznamenán nájem kanceláře, který je zaplacen předem. Zaplacen je v roce 2013 na rok 2014.

**411100 – Základní jmění – Ing. Sylvie Pochylá**

Účet 41100 – Základní jmění – Ing. Sylvie Pochylá představuje celkové jmění, základní kapitál společnosti DS ÚČTO s.r.o., jehož hodnota je 5 000 EUR.

**428000 – Nerozdělený zisk minulých let**

Jedná se o zisk společnosti z minulého roku 2012, o kterém je účtováno v roce 2013 na základě rozhodnutí valné hromady.

**431000 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**

Suma na výše zmíněném účtu slouží k rozdělení účetního zisku nebo účetní ztráty na základě rozhodnutí valné hromady. Například závazky vůči společníkům – jejich podíly na zisku, převod zisku fyzické osobě, převod zisku nebo ztráty z minulého období, který je rozdělován v běžném období, ....

**461000 – Bankovní úvěry**

Zde je účtován poskytnutý úvěr na osobní automobil Hyundai IX 35.

**501100 – Drobný majetek**

Na účtu 501100 – Veškerý nákup drobného majetku, který je dán do spotřeby.

**518200 – Ostatní služby – software**

Zde je účetní jednotkou, pro účetní program Money S3, účtován nákup každoročně aktualizovaného softwaru.

**518300 – Ostatní služby – FA mobil**

Firemní telefon je vlastněn oběma zaměstnanci, proto jsou zde zaúčtovány veškeré přijaté faktury za mobilní telefony.

**518400 – Ostatní služby – kancelářské potřeby**

Účetní jednotka na účet 518400 – Ostatní služby – kancelářské potřeby účtuje například nákup šanonů, propisek a papírů, ...

**518500 – Ostatní služby – internet**

Na účtu 518500 – Ostatní služby – internet jsou účtovány faktury za internetové služby souvztažně s účtem 321 – Dodavatelé SK.

**518600 – Ostatní služby – nájemné**

Nájemné za kancelářské prostory, které je zaúčtováno k okamžiku, s nímž věcně a časově souvisí.

**518700 – Ostatní služby – minerální vody**

Na účtu 518700 – Ostatní služby – minerální vody je účtován barel s minerální vodou, který následně slouží k občerstvení klientů kanceláře DS ÚČTA s.r.o.

**518800 – Ostatní služby – poštovné**

Účet slouží k účtování poštovného, které pro společnost představuje náklad.

**521100 – Mzdové náklady**

Zde jsou účtovány hrubé mzdy dvou zaměstnanců firmy DS ÚČTO s.r.o.

**524100 – Zákonné sociální pojištění**

Účetní jednotkou je na účet 524100 – Zákonné sociální pojištění účtován předpis sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance.

**527000 – Zákonné sociální náklady**

Na účet 527000 – Zákonné sociální náklady jsou společností zachyceny náklady na vytvoření sociálních a pracovních podmínek a vynaložené náklady na péči o zaměstnance.

**544100 – Smluvní pokuty, penále a úroky z prodlení**

Na účet 544100 – Smluvní pokuty, penále a úroky z prodlení jsou účtovány úroky za pozdní splátky přijatého úvěru na osobní automobil.

**548000 – Ostatní provozní náklady**

Na tento účet jsou účtovány všechny ostatní náklady za hospodářskou činnost společnosti.

**562000 – Úroky**

Na účet 56200 – Úroky jsou zaúčtovány úroky za přijatý úvěr na osobní automobil.

**568000 – Ostatní finanční náklady**

Účet 568000 – Ostatní finanční náklady představuje všechny náklady, které souvisí s přijatým úvěrem na osobní automobil.

**568100 – Poplatky BÚ**

Na účtu jsou účtovány veškeré poplatky spojené s bankovním účtem ČSOB PK plus.



**591000 – Splatná daň z příjmů z běžné činnosti**

Na účet 591 – Splatná daň z příjmů z běžné činnosti je zaúčtována daň z příjmů právnických osob splatná na základě daňového přiznání. Sazba daně je 23 %.

**602100 – Tržby z prodeje služeb – účetní služby**

Tržby z prodeje účetních služeb jsou jedním z nejdůležitějších účtů pro společnost DS ÚČTO s.r.o. Společnost poskytuje účetní služby slovenským i českým klientům, kteří podnikají na Slovensku. Všechny účetní služby jsou poskytovány na základě smluv.

**602200 – Tržby z prodeje služeb – doprava**

Na účtu 602200 – Tržby z prodeje služeb – doprava jsou zaznamenány výnosy z dopravy, která je společností nabízena v rámci zprostředkovatelských služeb.

**602300 – Tržby z prodeje služeb – daňové poradenství**

Vzhledem k tomu, že společnost DS ÚČTO s.r.o. poskytuje i daňové poradenství, musí i výnosy z této činnosti být zaúčtovány, a sice na účtu 602300 – Tržby z prodeje služeb – daňové poradenství. Tyto služby jsou poskytovány především novým klientům, bez smlouvy.

**662 – Úroky**

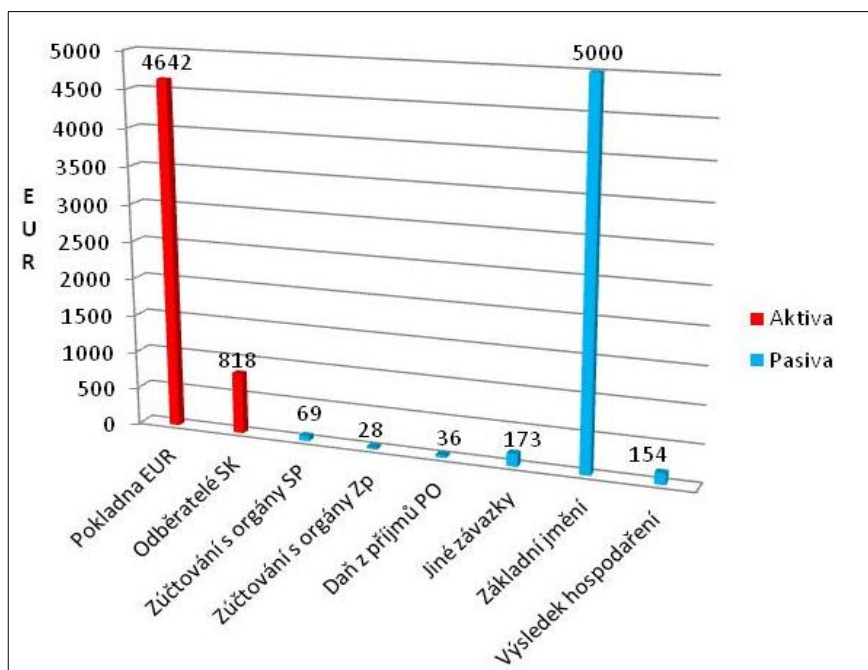
Účet 662 – Úroky představuje pro společnost přijaté úroky z bankovního podnikatelského účtu ČSOB PK plus.

**Začátek** každého **účetního období** by měl být spojen se sestavením zahajovací rozvahy. Zahajovací rozvaha všech společností i společnosti DS ÚČTO s.r.o. vychází z údajů konečné rozvahy předcházejícího roku. **Počáteční stavy k 1. 1. 2013**, které byly na začátku účetního období na rozvahových účtech DS ÚČTA s.r.o., lze je vidět ve zjednodušené zahajovací rozvaze, viz tabulka 3. Grafické znázornění majetku a jeho zdrojů financování, kterými společnost disponuje na začátku účetního je zachyceno v grafu 1.

Rozvaha k 1.1. 2013 (v EUR)			
AKTIVA		PASIVA	
211100:	4642	336100:	69
311100:	818	336200:	28
		341000:	36
		379000:	173
		411000:	5 000
		431000:	154
Aktiva celkem	5460	Pasiva celkem	5460

Zdroj: Seznam záznamů zavádějících počáteční stavy, vlastní zpracování

Tab. 3. Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2013



Zdroj: seznam záznamů zavádějících počáteční stavy, vlastní zpracování

Graf 1. Skladba majetku a zdrojů financování společnosti DS ÚČTO s.r.o. k 1. 1. 2013

**Pohyby na jednotlivých účtech**, které byly zaznamenány za celé účetní období 2013, zobrazuje následující tabulka 4.

Číslo účtu	Název účtu	Obraty za období (v EUR)	
		MD	D
022000	Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	11 061	
042100	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – Hyundai IX 35	11 061	11 061
211100	Pokladna – EUR	9 472	1 334
221100	Bankovní účty – ČSOB PK plus	28 983	25 520
231100	Krátkodobé bankovní úvěry	6 802	8 147
311100	Odběratelé SK	16 871	16 972
321100	Dodavatelé SK	2 008	2 747
331100	Zaměstnanci	3 009	3 155
336100	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	461	509
336200	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	186	206
341000	Daň z příjmů	36	2 534
365000	Ostatní závazky ke společníkům a členům		830
379000	Jiné závazky	3 193	3 193
381000	Náklady příštích období	43	
411000	Základní jmění – Ing. Sylvie Pochylá		
428000	Nerozdělený zisk minulých let		154
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	154	
461000	Bankovní úvěry	2 395	11 061

Zdroj: hlavní kniha 2013, vlastní zpracování

*Tab. 4. Pohyby na rozvahových účtech účetního období 2013*

Veškeré operace na účtech byly zaznamenány účetní jednotkou od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013.

## 6.1 Přípravné práce

**Přípravné práce ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. jsou prováděny ve 4 krocích:**

- nejprve je vytisknuta Kniha faktur (odběratelských i dodavatelských), prostřednictvím účetního programu Money S3,
- dále je vytisknuta ze stejného účetního programu Pokladní kniha – kontrolována je každá účtenka, která je vlastněna (příjmový a výdajový doklad), zda souhlasí s tím, co je záúčtováno v Money S3,
- následně je z Money S3 vytisknuta Hlavní kniha – analyticky i s názvy účtů, analytické členění je podrobnější členění syntetických účtů, které může být zvoleno každou účetní jednotkou, většinou je přednastaveno v účetním programu. V DS ÚČTO s.r.o. je používána analytika například u syntetického účtu

602 – Tržby z prodeje služeb. Na syntetickém účtu lze vidět celkové tržby za služby. Pro přehlednost a podrobnější informace (z jakých konkrétních služeb byly tyto tržby), je syntetický účet členěn na analytické účty 602100 – Tržby z prodeje služeb – účetní služby, 602200 – Tržby z prodeje služeb – doprava a 602300 – Tržby z prodeje služeb – daňové poradenství,

- na základě hlavní knihy kontroluje stavy všech používaných účtů, jestli jsou shodné se stavy, které na nich byly zaúčtovány.

### 6.1.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace je proces srovnávání účetního a skutečného stavu, kdy účetní záznamy musí být průkazné, čili doloženy a zkontrolovány pověřenou zodpovědnou osobou. Pokud účetní záznam neodpovídá skutečnosti, tak průkazný není a je porušena jedna ze zásad účetnictví – zásada věrného zobrazení skutečnosti.

Inventarizace zahrnuje inventuru – zjišťování skutečného stavu. Inventarizace může být podle způsobu jejího provedení dokladová nebo fyzická, případně je přípustná i kombinace obou dvou.

**Inventuru majetku** provedla k 31. 12. 2013 Ing. Sylvie Pochylá, která je ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. zodpovědná za její vykonání a je také předsedkyní inventarizační komise. Prováděna je inventarizace **řádná**, zákonem stanovená.

Způsob, kterým jsou zjišťovány skutečné stavy u dlouhodobého majetku společnosti (osobní automobil Hyundai IX 35), je **fyzická inventura**.

Výsledkem je **INVENTÁRNÍ SOUPIS dlouhodobého majetku**, který představuje účetní zápis výsledku zjištěného skutečného stavu dlouhodobého hmotného majetku společnosti, viz tabulka 5. Prostřednictvím inventárního soupisu je pak zajištěna průkaznost účetnictví. Až do pěti let po provedení inventarizace může být vyžadováno, aby byla tato vlastnost prokázána – předložením inventárního soupisu.

Inventární číslo	Název položky	Počet MJ	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
1	automobil Hyundai IX 35	1	29. 01. 2013	11 061,16	11 061,16		
Účet majetku 022000 celkem				11 061,16	11 061,16		
Majetek celkem				11 061,16	11 061,16		

Zdroj: inventurní soupis dlouhodobého majetku společnosti 2013, vlastní zpracování

Tab. 5. Stav majetku zjištěný inventurou k 31. 12. 2013

**Inventurní soupis** majetku společnosti, viz příloha III, **obsahuje všechny náležitosti:**

- obchodní jméno společnosti je umístěno v záhlaví i se sídlem podnikání (DS ÚČTO s.r.o., Koreszkova 1152/10, 90901 SKALICA),
- den začátku a ukončení inventury – u DS ÚČTA s.r.o. je shodný (31. 12. 2013),
- stav majetku, jeho množství, cena – (automobil Hyundai IX 35, 1 kus, datum zařazení 29. 1. 2013, pořizovací cena 11 061,16 EUR, zůstatková cena 11 061,16 EUR),
- jméno a podpis odpovědné osoby (Ing. Sylvie Pochylá, podepsána bude později),
- doporučení na posouzení reálnosti ocenění majetku – částka, za kterou by bylo možno automobil vyměnit, není vyšší jako jeho reálná hodnota.

Následně je zodpovědnou osobou nutno vyhotovit **INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS z inventury dlouhodobého majetku**, který obsahuje výsledky zjištěného stavu majetku. Stav zapsaný v inventurním soupisu je porovnán s účetním. Je to záznam, který dokazuje věcnou správnost účetnictví.

**Inventarizační zápis** společnosti DS ÚČTO s.r.o. z inventury osobního automobilu, viz příloha IV, **obsahuje povinné náležitosti**, jako jsou:

- obchodní jméno společnosti a její sídlo (DS ÚČTO s.r.o., Koreszkova 1152/10, 90901 SKALICA),
- výsledek porovnání účetního a fyzického stavu (žádné rozdíly – manko, přebytek, mezi účetní a skutečnou evidencí nebyly při inventuře zjištěny),
- výsledek z posouzení reálnosti ocenění automobilu (částka, za kterou by bylo možno automobil vyměnit, opravdu není vyšší jako jeho reálná hodnota),
- jméno a podpis zodpovědné osoby (Ing. Sylvie Pochylá, podepsána bude později).

**Dokladová inventura** je v DS ÚČTU, s.r.o. vykonávána i **při inventarizaci majetku, závazků a vlastního jmění**. Způsob, jakým je zjišťován skutečný stav, je kombinací dokladové a fyzické inventury. Osobou zodpovědnou za vykonání inventury je opět předsedkyně inventarizační komise Ing. Sylvie Pochylá.

Společnost také sestavuje **INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS K INVENTARIZACI MAJETKU, ZÁVAZKŮ A VLASTNÍHO JMĚNÍ** k 31. 12. 2013., kde jsou zaznamenány účetní stavy, skutečné stavy a jejich případné rozdíly, uvedeno v tabulce 6.

Účet	Název inventarizovaného majetku, závazků a vlastního jmění	Účetní stav	Skutečný stav	Inventarizační rozdíl	
				Manko	Přebytek
022000	Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	11 061	11 061	X	X
211100	Pokladna – EUR	12 780	12 780	X	X
221100	Bankovní účty – ČSOB PK plus	3 463	3 463	X	X
231100	Krátkodobé bankovní úvěry	- 1 346	- 1 346	X	X
311100	Odběratelé SK	717	717	X	X
321100	Dodavatelé SK	- 739	- 739	X	X
331100	Zaměstnanci	- 145	- 145	X	X
336100	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	- 117	- 117	X	X
336200	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	- 48	- 48	X	X
365000	Ostatní závazky ke společníkům a členům	- 830	- 830	X	X
381000	Náklady příštích období	43	43	X	X
411100	Základní jmění	- 5 000	- 5 000	X	X
428000	Nerozdělený zisk minulých let	- 154	- 154	X	X
461000	Bankovní úvěry	- 8 666	- 8 666	X	X

Zdroj: Inventarizační zápis k inventarizaci majetku, závazků, ... 2013, vlastní zpracování

*Tab. 6. Údaje z inventarizačního zápisu k inventarizaci majetku, závazků, vlastního jmění k 31. 12. 2013*

Z tabulky 6. jasně vyplývá, že při inventarizaci majetku, závazků, vlastního jmění ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, skutečný stav odpovídá stavu účetnímu, proto rozdíly nemusí zaúčtovat.

**Zodpovědná osoba Ing. Sylvie Pochylá se vždy řídí při porovnání konečných stavů účtů následnými pomůckami:**

- a) Účet 311 (Odběratelé) – částka musí souhlasit s účty 6. třídy a případně účtem DPH 343.
- b) Účet 321 (Dodavatelé) – částka musí souhlasit s účty 5. třídy a účtem DPH 343.
- c) Účty: 331 (Zaměstnanci),  
336 (Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění),  
342 (Ostatní přímé daně),  
jsou porovnávány, zda souhlasí částka s účty 521 (Mzdové náklady), 524 (Zákonné sociální pojištění), 527 (Zákonné sociální náklady), 335 (Pohledávky za zaměstnanci), 333 (Ostatní závazky vůči zaměstnancům).

**Neuhrazené částky musí být zapsány v inventárním soupise, případně v příloze účetní závěrky.**

- d) Konečné zůstatky účtů 01X, 02X = součet pořizovacích cen podle inventárních karet.
- e) Konečné zůstatky účtů 07X, 08X = součet odpisů podle inventárních karet.
- f) Účet 211 (Pokladna), její konečný zůstatek = zůstatek podle pokladní knihy.
- g) Konečný zůstatek na BÚ 221 (Bankovní účet) = podle výpisu z bankovních účtů.
- h) Účet 311 (Odběratelé), 321 (Dodavatelé) – konečné zůstatky účtů = konečné zůstatky podle knihy pohledávek, závazků = konečné zůstatky podle saldokonta – pomocná účetní kniha v analytickém členění pro každého odběratele a dodavatele zvlášť.
- i) Účet 314 (Poskytnuté zálohy), účet 315 (Ostatní pohledávky), účet 324 (Přijaté provozní zálohy), účet 378 (Jiné pohledávky), účet 379 (Jiné závazky), případně jakýkoli jiný účet, který je zařazen do saldokonta – konečné zůstatky těchto účtů se budou rovnat konečným zůstatkům saldokonta. Jsou dokládány kopiemi skutečných dokladů.

Po zkontrolování všech částek na účtech, zjistila účetní jednotka, následující konečné zůstatky, které jsou zachyceny v tabulce 7.

Číslo účtu	Název účtu	Konečné zůstatky	
		MD	D
022000	Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	11 061	0
211100	Pokladna – EUR	12 780	0
221100	Bankovní účty – ČSOB PK plus	3 463	0
231100	Krátkodobé bankovní úvěry	0	1 346
311100	Odběratelé SK	717	0
321100	Dodavatelé SK	0	739
331100	Zaměstnanci	0	145
336100	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	0	117
336200	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	0	48
365000	Ostatní závazky ke společníkům a členům	0	830
381000	Náklady příštích období	43	0
428000	Nerozdělený zisk minulých let	0	154
461000	Bankovní úvěry	0	8 666

Zdroj: hlavní kniha DS ÚČTA s.r.o., vlastní zpracování

Tab. 7. Konečné zůstatky rozvahových účtů k 31. 12. 2013

### 6.1.2 Časové rozlišení

Dokladové inventarizaci podléhá i časové rozlišení. Společnost DS ÚČTO s.r.o. je povinna časově rozlišovat pronájem kanceláře v budově IMET, a.s. Košice, který vychází na 43 EUR. Jedná se o pronájem kancelářských prostor, který je zaplacen v roce 2013 na následující rok 2014. Jde o náklad, který nesouvisí s aktuálním rokem, proto je zaúčtován na aktivní účet **381 – Náklady příštích období**. Výdaj a náklad nenastal ve stejném okamžiku. Až v roce 2014 bude účetní jednotkou zaúčtován nájem na účet 518 600 – Ostatní služby – nájemné. V Tabulce 8 je zobrazeno časové rozlišení i v následujícím roce 2014.

Popis operace	MD	D	Částka (v EUR)
Nájemné za kanc.prostory placené v r. 2013 předem	381	221	43
Otevření účtu 381 v roce 2014	381	701	43
Rozpuštění do nákladů (r. 2014)	518	381	43

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 8. Účtování časového rozlišení pronájmu placeného předem



Jiné účty časového rozlišení jako 382 – Komplexní náklady příštích období, 383 – Výdaje příštích období, 384 – Výnosy příštích období a 385 – Příjmy příštích období společnost pro rok 2013 nemá.

## 6.2 Zjištění hospodářského výsledku

Výsledek hospodaření jako jeden z nejdůležitějších ukazatelů hospodaření firmy, je ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. zjišťován následujícím způsobem.

Nejprve jsou zjištěny konečné zůstatky výsledkových účtů (všech nákladových a výnosových). Zjištěny jsou z hlavní knihy, viz tabulka 9 a 10.

NÁKLADY (v EUR)		Konečný zůstatek	
Číslo účtu	Název účtu	MD	%
501100	Drobný majetek	108	1,85
518200	Ostatní služby – software	84	1,44
518300	Ostatní služby – FA mobil	1 586	27,10
518400	Ostatní služby – kancelářské potřeby	218	3,72
518500	Ostatní služby – internet	195	3,33
518600	Ostatní služby – nájemné	443	7,56
518700	Ostatní služby – minerální vody	56	0,96
518800	Ostatní služby – poštovné	5	0,09
521100	Mzdové náklady	1 471	25,13
524100	Zákonné sociální pojištění	518	8,85
527000	Zákonné sociální náklady	30	0,51
544100	Smluvní pokuty, penále a úroky z prodlení	57	0,97
548000	Ostatní provozní náklady	433	7,40
562000	Úroky	466	7,96
568000	Ostatní finanční náklady	72	1,23
568100	Poplatky BÚ	111	1,90
Celkem		5 853	100,00

Zdroj: hlavní kniha 2013, vlastní zpracování

Tab. 9. Konečné zůstatky nákladových účtů k 31. 12. 2013

Celková suma 5853 EUR představuje 100,00 % všech nákladů. Největším nákladem účetní firmy DS ÚČTO s.r.o. je analytický účet 518300 – Ostatní služby – FA mobil. Jedná se o faktury za firemní telefony obou zaměstnanců společnosti, které za rok 2013 činily 1 586 EUR, tedy 27,10 % celkových nákladů. Měsíční částka za faktury vycházela cca na 132 EUR, což lze považovat za běžnou měsíční sumu za dva mobilní telefony. Náklad tedy nelze považovat za nepřiměřený.

Druhý největší náklad společnosti, který tvoří 25,13 % celkových nákladů, je zachycen na účtu 521 – Mzdové náklady. Jedná se o zachycení mezd dvou zaměstnanců společnosti DS ÚČTO s.r.o.

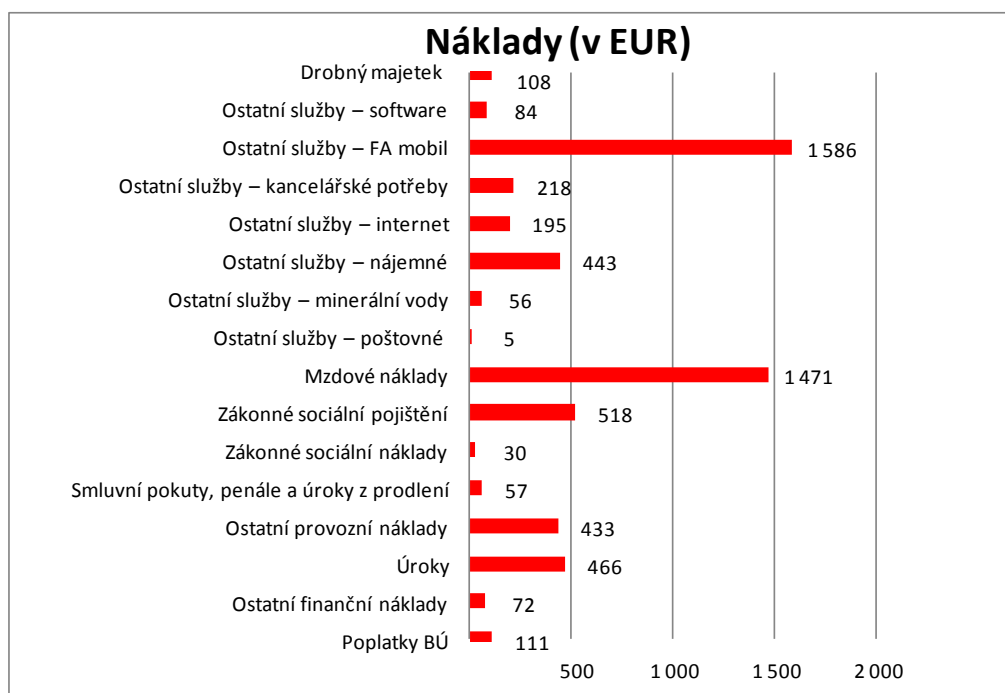
Třetí nákladová položka, která představuje 8,85 % z celkových nákladů, je účet 524100 – Zákonné sociální pojištění. Na účtu jsou vyčísleny odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnanců, které odvádí společnost. Částka činí celkově 518 EUR.

Nejmenším nákladem společnosti je poštovné, které bylo zaúčtováno na účet 518 – Ostatní služby – poštovné, jedná se o částku 5 EUR, která tvoří jen 0,09 % z celkových nákladů.

Druhý nejmenší náklad ve společnosti tvoří účet 527000 – Zákonné sociální náklady, jehož konečný zůstatek za rok 2013 činí 30 EUR, 0,51 % celkových nákladů společnosti.

Třetí nejmenší nákladová položka představuje 0,96 % z nákladů společnosti. Jedná se o částku 56 EUR na účtu 518700 – Ostatní služby – minerální vody. Konečný zůstatek účtu je tvořen částkou za barel na doplnění minerální vody, která slouží k občerstvení klientů DS ÚČTA s.r.o.

Všechny nákladové položky jsou znázorněny v grafu 2.



Zdroj: hlavní kniha DS ÚČTA s.r.o., vlastní zpracování

Graf 2. Konečné zůstatky nákladů

Všechny výnosy společnosti DS ÚČTO s.r.o. jsou uvedeny v 10. tabulce.

VÝNOSY (v EUR)		Konečný zůstatek	
Číslo účtu	Název účtu	D	%
602100	Tržby z prodeje služeb – účetní služby	9 620	57,02
602200	Tržby z prodeje služeb – doprava	7 142	42,33
602300	Tržby z prodeje služeb – daňové poradenství	110	0,65
Celkem		16 872	100,00

Zdroj: hlavní kniha 2013, vlastní zpracování

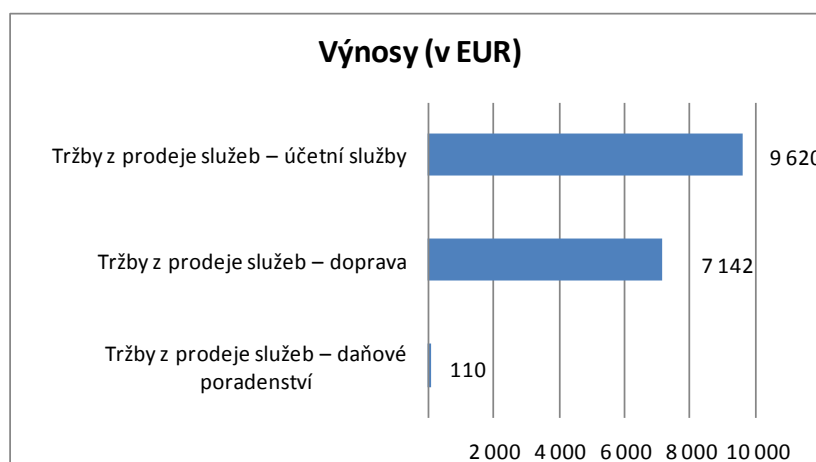
Tab. 10. Konečné zůstatky výnosových účtů k 31. 12. 2013

Největší výnosový účet, který činí 57,02 % z celkových výnosů společnost, je účet 602100 – Tržby z prodeje služeb – účetní služby, jehož konečný zůstatek v roce 2013 je 9 620 EUR. Představuje poskytnuté účetní služby klientům (společnostem a OSVČ), které jsou poskytovány na základě smluvního vztahu. Jedná se o hlavní činnost společnosti.

Druhé vysoké tržby má DS ÚČTO s.r.o. za dopravu, kterou v rámci zprostředkovatelských služeb také poskytuje. Je vykonávána druhým zaměstnancem, který je ve společnosti zaměstnán jako řidič. Účet 602200 – Tržby z prodeje služeb – doprava tvoří 42,33 % z celkových tržeb společnosti, částka je rovna 7 142 EUR.

Nejnižší položka celkových výnosů společnosti je 0,65 % s konečným zůstatkem ke konci roku 110 EUR. Na účtu 602300 – Tržby z prodeje služeb – daňové poradenství jsou vedeny tržby z poskytnutého poradenství pro možné nové klienty společnosti.

Grafické znázornění celkových výnosů společnosti za rok 2013 je uvedeno v grafu 3.



Zdroj: hlavní kniha 2013, vlastní zpracování

Graf 3. Konečné zůstatky výnosů

### Účetní výsledek hospodaření před zdaněním

Účetní VH před zdaněním byl vypočítán tak, že od všech účtů účtové třídy 6. se odečetly všechny účty účtové třídy 5. kromě účtové skupiny 59, která však nesmí ovlivnit tento hospodářský výsledek.

$$\sum \text{výnosů} - \sum \text{nákladů} = 16\,872 - 5\,853 = 11\,019 \text{ EUR}$$

Účetní VH společnosti DS ÚČTO s.r.o. je **11 019 EUR**.

**Rozčlenění účetního výsledku hospodaření před zdaněním** na provozní, finanční a mimořádný VH je uvedeno následovně.

- **Provozní výsledek hospodaření** se zjišťuje porovnáním obrátů provozních výnosů účtových skupin 60-64 s provozními náklady účtových skupin 50-55.

Výpočet:

$$\sum \text{provozní výnosy} - \sum \text{provozní náklady} = 16\,872 - 5\,204 = 11\,668 \text{ EUR}$$

Provozní VH ve společnosti DS ÚČTO činní **zisk 11 668 EUR**.

- **Finanční výsledek hospodaření** se zjišťuje obdobně jako provozní VH, jsou porovnávány účtové skupiny 66 finančních výnosů a 56,57 finančních nákladů.

Výpočet:

$$\sum \text{finanční výnosy} - \sum \text{finanční náklady} = 0 - 649 = -649 \text{ EUR}$$

Finanční VH ve společnosti DS ÚČTO činní **- 649 EUR**, tudíž **ztrátu**.

- **Mimořádný výsledek hospodaření** společnost DS ÚČTO s.r.o. **nemá**. Nejsou vykázány žádné mimořádné výnosy účtové skupiny 68 ani mimořádné náklady skupiny 58. Daň z příjmů z mimořádné činnosti by se případně počítala z této činnosti zvlášť.

### 6.3 Výpočet daně z příjmů

Účetní knihy jsou uzavírány účetní jednotkou dříve, než je podáváno daňové přiznání. Daňové přiznání bude za účetní firmu DS ÚČTO s.r.o. podáno až k 30. 6. 2014. Zažádala si totiž o odklad.

Výpočet daně z příjmů právnických osob je ve firmě DS ÚČTO s.r.o. v podstatě jednoduchý. Nezaobírá se totiž žádnými připočitatelnými ani odpočitatelnými položkami. Netýkají se jí. Stejně tak rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je vynechán, protože majetek ve společnosti není, v roce 2013 na základě rozhodnutí účetní jednotky, odepisován.

Lze konstatovat, že samotný účetní výsledek hospodaření ve většině případů nepředstavuje základ daně, avšak ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. tomu tak je.

Z účetního výsledku hospodaření společnosti (rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady) je rovnou vypočítána 23% daň z příjmů právnických osob (slovenská sazba).

Účetní VH \* sazba daně z příjmů právnických osob = **DAŇ Z PŘÍJMŮ Z BĚŽNÉ ČINNOSTI SPLATNÁ.**

Daň je v účetní firmě vypočítána prostřednictvím účetního programu Money S3. Společnosti je tak ulehčena práce spojená s výpočtem daně. Vše je zaokrouhleno na celé koruny.

Výpočet:

$$11\,019 * 0,23 = \mathbf{2\,534\,EUR}$$

Výsledek 2 534 EUR představuje daň z příjmů z běžné činnosti – splatnou.

Společností musí být **zaúčtována daňová povinnost** na příslušné účty, viz tabulka 11.

Popis účetní operace	Částka (v EUR)	MD	D
Předpis daně z příjmů z běžné činnosti - splatné	2 534	591	341

Zdroj: výkaz zisku a ztráty 2013, vlastní zpracování

*Tab. 11. Zachycení daňové povinnosti na syntetických účtech*

Předpis splatné daně z příjmů z běžné činnosti je účtován na stranu MD 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná a stranu D účtu 341 – Daň z příjmů.

**Podání daňového přiznání** mělo být realizováno společností k 31. březnu 2014. Společnost DS ÚČTO s.r.o. si však zažádala na základě oznámení u příslušného správce daně o odklad. Není potřebné, aby toto oznámení bylo schváleno daňovým úřadem, ani aby byla podávána žádost a čekalo se na schválení. Postačí, když bude tato skutečnost oznámena. Společnost DS ÚČTO tak učinila a nová lhůta pro podání daňového přiznání byla stanovena na **30. červen 2014**.

Aby oznámení bylo platné, musela společnost splnit dvě podmínky. Oznámení muselo být podáno nejpozději do zákonem stanovené lhůty, která je stanovena maximálně na tři měsíce po uplynutí zdaňovacího období a musela v něm být uvedena nová konkrétní lhůta, kterou si společnost mohla sama stanovit na konec kalendářního měsíce, který však nemůže připadat na sobotu a neděli. V této lhůtě je daň i splatná. Podmínky byly splněny.

### ZJIŠTĚNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ

VH po zdanění (odečtení daně z příjmů) následuje po vypočítání a zaúčtování daňové povinnosti, kterou společnost má.

**Výsledek hospodaření za účetní období po zdanění** byl ve společnosti zjištěn tak, že od výsledku hospodaření před zdaněním 11 019 EUR byla odečtena daň z příjmů PO, která činila 2 534 EUR.

Vypočtený výsledek činil zisk **8 485 EUR** za rok 2013. V účetních výkazech společnosti je uveden jako výsledek hospodaření z běžné činnosti po zdanění ve výkazu zisku a ztráty a v rozvaze jako výsledek hospodaření za účetní období po zdanění.

Účtování takového ZISKU je provedeno na stranu MD účtu 710 – Účet zisků a ztrát a na stranu D účtu 702 – Konečný účet rozvahový.

Případná ZTRÁTA by byla účtována opačně. Na straně MD účtu 702 – Konečný účet rozvahový a na stranu D účtu 710 – Účet zisků a ztrát.

Všeobecné účtování zisku a ztráty je přehledně znázorněno v tabulce 12.

Popis účetní operace	Vypočítaná výše	MD	D
a) VH běžného období: ZISK	částka	710	702
b) VH běžného období: ZTRÁTA	částka	702	710

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 12 Účtování zisku a ztráty běžného období

## 6.4 Uzavření účtů

Po provedené kontrole údajů a účtů, inventarizaci veškerého majetku a závazků, zjištění a vypočítání daně z příjmů právnických osob a vyčíslení výsledku hospodaření za běžné období je ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. proveden poslední, velmi důležitý krok – uzavírání všech použitých účtů za účetní období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013.

Společností byly vyčísleny všechny konečné zůstatky a při procesu uzavírání účtů jsou tyto zůstatky převedeny na patřičné konečné účty. Konečnými účty se rozumí účet 702 – Konečný účet rozvažný, kde jsou převedeny všechny konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů. Pro nákladové a výnosové účty je pak použit účet 710 – Účet zisků a ztrát.

V návaznosti na uzávěrku účtů jsou sestaveny účetní výkazy (účetní závěrka). Je také nutné, aby společností bylo zajištěno převzetí konečných stavů rozvahových účtů k 31. 12. 2013 jako počátečních stavů k 1. 1. 2014 na účet 701 – Počáteční účet rozvažný. Stejně tak tomu bylo na začátku účetního období roku 2013. K prvnímu dni nového účetního období probíhá důležitý proces, kdy je výsledek běžného období přetransformován na výsledek hospodaření ve schvalovacím období.

Ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. je převzetí konečných stavů jako počátečních stavů následujícího roku provedeno vždy prostřednictvím účetního programu Money S3.

### 6.4.1 Výsledkové účty

Všechny konečné stavy výsledkových účtů musí být převedeny na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Provedené konkrétní převody ve společnosti jsou uvedeny v tabulce 13. Nákladové účty jsou převedeny na příslušnou stranu MD účtu 710000 – Účet zisků a ztrát a výnosové účty jsou převedeny na stranu D.

### 6.4.2 Rozvahové účty

Veškeré rozvahové účty aktivní a pasivní, na kterých je vykazován konečný zůstatek a byly účetní jednotkou DS ÚČTO s.r.o. za rok 2013 použity, musí být převedeny na účet 702 – Konečný účet rozvažný. Konkrétní převody rozvahových účtů jsou znázorněny v tabulce 14.

PŘEVOD KONEČNÝCH STAVŮ NA 710 - Účet zisků a ztrát				
Číslo účtu	Název účtu	KS v EUR	MD	D
501100	Drobný majetek	108	710000	501100
518200	Ostatní služby – software	84	710000	518200
518300	Ostatní služby – FA mobil	1 586	710000	518300
518400	Ostatní služby – kancelářské potřeby	218	710000	518400
518500	Ostatní služby – internet	195	710000	518500
518600	Ostatní služby – nájemné	443	710000	518600
518700	Ostatní služby – minerální vody	56	710000	518700
518800	Ostatní služby – poštovné	5	710000	518800
521100	Mzdové náklady	1 471	710000	521100
524100	Zákonné sociální pojištění	518	710000	524100
527000	Zákonné sociální náklady	30	710000	527000
544100	Smluvní pokuty, penále a úroky z prodlení	57	710000	544100
548000	Ostatní provozní náklady	433	710000	548000
562000	Úroky	466	710000	562000
568000	Ostatní finanční náklady	72	710000	568000
568100	Poplatky BÚ	111	710000	568100
591000	Splatná daň z příjmů z běžné činnosti	2 534	710000	591000
602100	Tržby z prodeje služeb – účetní služby	9 620	602100	710000
602200	Tržby z prodeje služeb – doprava	7 142	602200	710000
602300	Tržby z prodeje služeb – daňové poradenství	110	602300	710000
	<b>Výsledek hospodaření za BO</b>	<b>8 485</b>		710000

Zdroj: hlavní kniha 2013, vlastní zpracování

Tab. 13. Převod konečných stavů výsledkových účtů

PŘEVOD KONEČNÝCH STAVŮ NA ÚČET 702 - KONEČNÝ ÚČET ROZVAŽNÝ				
Číslo účtu	Název účtu	KS v EUR	MD	D
022000	Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	11 061	702000	22000
211100	Pokladna – EUR	12 780	702000	211100
221100	Bankovní účty – ČSOB PK plus	3 463	702000	221100
231100	Krátkodobé bankovní úvěry	1 346	231100	702000
311100	Odběratelé SK	717	702000	311100
321100	Dodavatelé SK	739	321100	702000
331100	Zaměstnanci	145	331100	702000
336100	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	117	336100	702000
336200	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	48	336200	702000
341000	Daň z příjmů	2 534	341000	702000
365000	Ostatní závazky ke společníkům a členům	830	365000	702000
381000	Náklady příštích období	43	702000	381000
411000	Základní jmění	5 000	411000	702000
428000	Nerozdělený zisk minulých let	154	428000	702000
461000	Bankovní úvěry	8 666	461000	702000
	<b>Výsledek hospodaření za BO</b>	<b>8 485</b>	710000	702000

Zdroj: hlavní kniha 2013, vlastní zpracování

Tab. 14. Převod konečných stavů rozvahových účtů



## 7 ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY R. 2013 DS ÚČTA S.R.O.

Účetní závěrka společnosti DS ÚČTO s.r.o. za rok 2013 prozatím nebyla zveřejněna v příslušném slovenském rejstříku účetních závěrek, z důvodu časové a pracovní vytíženosti jednatelky společnosti, která účetní závěrku zpracovává sama. Třetí povinná součást účetní závěrky dosud ještě nebyla vypracována.

Využití účetních výkazů účetní závěrky je různorodé. Pro každý subjekt, ať už stát, banku nebo širokou veřejnost, představují tyto výkazy, informace pro jejich různé záměry a účely. I pro samotnou společnost je však sestavená účetní závěrka velmi důležitá. Prostřednictvím ní je totiž podáván přehled o fungování, vlastněném majetku, zdrojích krytí a především o výsledku hospodaření, zda je dosahován zisk či ztráta.

Vyvrcholení účetních prací ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. nastane tehdy, když jsou sestaveny rozvaha a výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2013.

### 7.1 Rozvaha

Rozvaha je účetní přehled ve formě formuláře, sestavený na základě údajů účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Prostřednictvím rozvahy se dá zjistit mnoho informací o společnosti. Například jaký majetek je společností vlastněn, kolik má vlastních zdrojů, kolik má cizích zdrojů, jaký je výsledek hospodaření, který je vykazován, ....

Ve slovenské republice je tento účetní výkaz nazýván slovenským slovem „súvaha“. Vždy, až na jednu výjimku, je na Slovensku sestavována v plném rozsahu. Podrobněji uvedeno v 8. kapitole práce.

Celá rozvaha je ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. sestavena prostřednictvím počítače a účetního programu Money S3 z výchozích údajů zaúčtovaných za celý rok 2013. Společnost na něj nedá dopustit a není divu, protože účetní jednotce znatelně usnadňuje práci. Účetní jednotkou jsou samostatně dopisovány jen drobnosti. Rozvaha společnosti DS ÚČTO s.r.o., sestavená k 31. 12. 2013, je uvedena v práci v příloze V.

V 15. tabulce jsou zobrazeny údaje z konečné rozvahy společnosti k 31. 12. 2013.

Údaje v rozvaze k 31. 12. 2013 (v EUR)			
AKTIVA	Částka	PASIVA	Částka
022000 – SMV a SHMV	11 061	231100 – Krátkodobé bankovní úvěry	1 346
211100 – Pokladna – EUR	12 780	321100 – Dodavatelé SK	739
221100 – Bankovní účty – ČSOB PK plus	3 463	331100 – Zaměstnanci	145
311100 – Odběratele SK	717	336100 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	117
381000 – Náklady příštích období	43	336200 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	48
		341000 – Daň z příjmů	2 534
		365000 – Ostatní závazky ke společníkům a členům	830
		411000 – Základní jmění	5 000
		428000 – Nerozdělený zisk minulých let	154
		461000 – Bankovní úvěry	8 666
		<b>Výsledek hospodaření za BO</b>	<b>8 485</b>
Aktiva celkem	28 064	Pasiva celkem	28 064

Zdroj: rozvaha 2013, vlastní zpracování

Tab. 15. Údaje, které jsou obsaženy v rozvaze k 31. 12. 2013

## 7.2 Výkaz zisku a ztráty

Druhým povinně zveřejňovaným účetním výkazem je výkaz zisku a ztráty. Slovenský název pro tento výkaz je velmi podobný „výkaz ziskov a strát“.

Z výkazu zisku a ztráty jsou uživatelé informováni především o efektivnosti podniku. Prolínají se v něm náklady a výnosy a jeho uspořádání, pokud je v druhovém členění, je stupňovité, aby docházelo k vyčíslení výsledku hospodaření v předepsaném členění. Cílem je vyčíslení čistého, disponibilního zisku/ztráty po zdanění.

Výkaz je sestaven stejně jako rozvaha ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. počítačem, respektive účetním softwarem Money S3. Údaje, potřebné k sestavení byly již v průběhu roku do programu zaúčtovány. Výkaz zisku a ztráty je účetní jednotkou sestaven v plném rozsahu, v druhovém členění, viz příloha P VI.

Údaje z výkazu zisku a ztráty DS ÚČTA s.r.o. jsou přehledně uvedeny v tabulce 16.

Údaje z výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2013			
NÁKLADY (strana MD)	EUR	VÝNOSY (strana D)	EUR
501100 – Drobný majetek	108	602100 – Tržby z prodeje služeb – účetní služby	9 620
518200 – Ostatní služby – software	84	602200 – Tržby z prodeje služeb – doprava	7 142
518300 – Ostatní služby – FA mobil	1 586	602300 – Tržby z prodeje služeb – daňové poradenství	110
518400 – Ostatní služby – kancelářské potřeby	218		
518500 – Ostatní služby – internet	195		
518600 – Ostatní služby – nájemné	443		
518700 – Ostatní služby – minerální vody	56		
518800 – Ostatní služby – poštovné	5		
521100 – Mzdové náklady	1 471		
524100 – Zákonné sociální pojištění	518		
527000 – Zákonné sociální náklady	30		
544100 – Smluvní pokuty, penále a úroky z prodlení	57		
548000 – Ostatní provozní náklady	433		
562000 – Úroky	466		
568000 – Ostatní finanční náklady	72		
568100 – Poplatky BÚ	111		
591000 – Splatná daň z příjmů z běžné činnosti	2 534		
		<b>Výsledek hospodaření za BO: ZISK</b>	8 485
Náklady celkem	8 387	Výnosy celkem	16 872

Zdroj: výkaz zisku a ztráty 2013, vlastní zpracování

Tab. 16. Údaje, které jsou obsaženy ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2013

## 8 Hlavní rozdíly při sestavování účetní závěrky v ČR a SR

Vzhledem k tomu, že dříve byla Česká i Slovenská republika spojena v jeden celek, který byl nazýván Československou republikou, se lze domnívat, že legislativa, kterou je upravována účetní závěrka v obou státech vychází ze stejného základního rámce. Proto se dá i očekávat, že se účetní závěrka v mnohém odlišovat nebude. Toto tvrzení je pravdivé, protože při psaní bakalářské práce ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. jsem na žádné podstatné rozdíly nenarazila. V kapitole jsou proto zmíněny i jiné rozdíly, související s účetní závěrkou.

### 8.1 Sazba daně z příjmů PO, výkazy ÚZ ve zjednodušeném rozsahu

Důležitá je vzhledem k účetní závěrce **sazba daně z příjmů**, která je určena příslušným zákonem o dani z příjmů v platném znění. Daň z příjmů právnických osob je určena pro rok 2013 sazbou **19 % v ČR** a **v SR 23 %**. Aktuální výše sazeb pro rok 2014 jsou stanoveny pro Českou republiku 19 % a pro Slovensko 22 %. Při výpočtu daně je postupováno ve výše zmíněných zemích stejně.

**Výkazy účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu** mohou být v **České republice** sestaveny každou účetní jednotkou, která není povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem. V plném rozsahu jsou výkazy sestavovány vždy u akciových společností a u účetních jednotek s povinným auditem.

**Všechny účetní jednotky**, které podnikají ve **Slovenské republice** a účtují v podvojném účetnictví, sestavují výkazy účetní závěrky ve stejném **plném rozsahu**. První účetní závěrka ve zjednodušené formě (zkrácená účetní závěrka) je povolena jen u mikroúčetní jednotky, viz tabulka 17, a to teprve od 1. 1. 2014.

Kritérium	Zákonný limit
Aktiva celkem	≤ 350 000 EUR
Roční úhrn čistého obratu	≤ 700 000 EUR
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců	≤ 10

Zdroj: podnikajte.sk, ©2005-2014, vlastní zpracování

Tab. 17. Kritéria pro mikro účetní jednotku SR

## 8.2 Odlišná právní úprava společnosti s ručením omezeným

Legislativa, kterou je upravována společnost s ručením omezeným, je v Česku a Slovensku částečně odlišná. Rozdílné podmínky při zakládání s.r.o. jsou pro přehlednost uvedeny v tabulce 18.

Podmínky	Česká republika	Slovenská republika
Počet zakladatelů	minimálně 1	1 až 50
Ručení	společníci do výše svých nesplacených vkladů, případně jednatelé celým svým majetkem	společnost celým svým majetkem, společníci do výše svých nesplacených vkladů
Počáteční kapitál	1,- Kč	5 000 EUR
Účast na zisku	podle kapitálového vkladu, pokud není ve společenské smlouvě jinak	podle kapitálového vkladu, pokud není ve společenské smlouvě jinak

Zdroj: zakonyprolidi.cz, © 2010-2014; podnikajte.sk, © 2005-2014, vlastní zpracování

*Tab. 18. Společnost s ručením omezeným v ČR a SR*

Rozdíl mezi českou a slovenskou společností s ručením omezeným je v počtu zakladatelů, ručení za nesplnění závazků společnosti a počátečním kapitálem.

**Počet zakladatelů** u s.r.o., který je stanoven na minimálně 1 PO nebo FO, maximálně však 50 osob, platí pouze na Slovensku. V Česku nově od 1. 1. 2014 platí, že maximální počet není omezen.

**Ručení** v ČR je upraveno tak, že za závazky společnosti je ručeno společníky společně a nerozdílně do výše svých nesplacených vkladů. Nově také může být jednatelem společnosti určeno soudem (na návrh insolvenčního správce) to, že v případě úpadku společnosti, kdy o něm jednatel věděl nebo mohl vědět a nepodnikl žádný krok k jeho odvrácení, pak ručí za závazky společnosti celým svým majetkem i osobním. V SR je ručení upraveno stejně jako dříve v Česku. Společnost ručí celým svým majetkem a společníci do výše svých nesplacených vkladů.

**Počáteční kapitál** je zcela rozdílný, avšak v obou zemích platí, že je splacen na samostatný bankovní účet u zvoleného bankovního institutu. V České republice je nově upraveno, že počáteční kapitál, který nyní postačuje k založení s.r.o., je stanoven na 1,- Kč. Na Slovensku je stanoven na 5 000 EUR.

Shodně je v obou zemích upravována **účast na zisku**, která je upravena poměrně podle výše vkladu, pokud není určeno jinak.

### 8.3 Rejstřík účetních závěrek na Slovensku

Rejstřík účetních závěrek na Slovensku byl zaveden Ministerstvem financí SR, aby byl zjednodušen přístup třetím osobám a státním orgánům k účetním závěrkám. Dalším důvodem zřízení je, aby byla snížena administrativní náročnost při podnikání.

Pomocí webové stránky [www.registeruz.sk](http://www.registeruz.sk), viz obrázek 8, se dá:

- vyhledávat v seznamu účetních jednotek,
- procházet dostupné účetní závěrky,
- procházet, ukládat, tisknout účetní výkazy.

**Register účtovných závierok**  
Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Vyhľadávanie    Čo je register účtovných závierok    Často kladené otázky    Kontakty

**Vyhľadávanie**

Hľadať účtovnú jednotku  
a k nej prislúchajúce účtovné dokumenty

Hľadať priamo účtovné závierky  
hľadaného subjektu

Zadajte názov účtovnej jednotky

Hľadaj kdekoľvek v názve ?

IČO:  ?    Kraj:  ?

DIČ:  ?    Okres:  ?

Veľkosť:  ?    Sídlo:  ?

Právna forma:  ?

S ÚZ za:  ?

SK NACE:  ?

Iba účtovné jednotky s konsolidovanou závierkou ?

Iba platné účtovné jednotky ?

   Vyčistiť kritériá vyhľadávania

Zdroj: [registeruz.sk](http://registeruz.sk), © 2011-2013, vlastní zpracování

Obr. 8. Rejstřík účetních závěrek SR

Již dříve bylo možné nahlédnout do účetní závěrky, případně si vyhotovit kopii prostřednictvím Sbírký listin příslušného Obchodního rejstříku. Muselo se však osobně dostavit do sídla příslušného rejstříkového soudu.

Účetní závěrky by měly být zveřejňovány automaticky po jejich elektronickém zaslání na finanční úřad. Nebude muset být prováděn dvojitý administrativní úkon – předkládání účetní závěrky na finanční úřad a ještě do Sbírký listin.

Registr účetních závěrek ve Slovenské republice je zaveden s účinností od 1. 1. 2012. Podnikatelé jsou povinni ukládat účetní závěrku do registru v roce 2013 ve vztahu k účetnímu období 2012.

V České republice prozatím žádný rejstřík účetních závěrek na internetu v elektronické podobě ani nikde jinde není zaveden. Lze konstatovat, že by jeho zavedení bylo velmi přínosné i pro Českou republiku, a to hlavně snížením administrativní náročnosti, která je při podnikání poměrně vysoká.

## 9 NAVRHOVANÁ OPATŘENÍ KE ZKVALITNĚNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po analýze účetní uzávěrky a závěrky roku 2013 ve společnosti DS ÚČTO s.r.o., na základě firmou poskytnutých podkladů, jsou v této kapitole navržena možná opatření, která by mohla být pro společnost v dalších letech použita k zlepšení její účetní závěrky.

Při absolvování odborné praxe bylo zjištěno, že účetní jednotka provádí účetní závěrku vhodně, ale přesto **byly zjištěny nedostatky**, které se nachází **v oblastech:**

- **časové rozlišování,**
- **tvorba zákonného rezervního fondu,**
- **odepisování majetku,**
- **nestíhání plnění řádných termínů.**

### 9.1 Časové rozlišování v užším i širším pojetí

Účetní firmě DS ÚČTO s.r.o. je doporučeno, aby i nadále a s velkým zřetelem dbala na časové rozlišování nákladů a výnosů, protože velmi často může docházet k jejich časové nesouladu (jedná se o časové rozlišení v užším pojetí, kdy je účetní jednotce známa přesná částka, její účel i období, na který je vynaložena).

Především zpravidla proto, aby byl výsledek hospodaření v účetní závěrce správně vyčíslen, je třeba neopomenout započítat pouze takové výnosy a náklady, které v příslušném účetní období skutečně vznikly. Tato správnost je zajištěna právě prostřednictvím účtů časového rozlišení, mezi které jsou řazeny:

- **381 – Náklady příštích období** (věcná a časová souvislost nákladu se vztahuje k následujícímu období), účet je firmou již používán, jedná se o pronájem kancelářských prostor placených předem,
- **382 – Komplexní náklady příštích období** (jedná se o postupné rozpouštění do nákladů), firmou by byl účet použit v případě, že by se rozhodla pro dlouhodobou propagaci svých účetních služeb,
- **383 – Výdaje příštích období** (v budoucnu placené částky v konkrétní výši a za konkrétní účel), účet bude použit v případě, že bude DS ÚČTEM s.r.o. rozhodnuto o placení pronájmu kanceláře zpětně, pozadu,



- **384 – Výnosy příštích období** (jedná se o výnosy, které věcně patří do dalšího období), tento účet bude firmou použit v případě, když jí bude klientem zaplaceno za účetní služby dopředu,
- **385 – Příjmy příštích období**, účet bude firmou DS ÚČTO s.r.o. použit, zejména v případě, když odběratelem (klientem firmy) nebude zaplaceno za poskytnuté účetní služby v daném účetním období.

Obzvláště nákladové položky ve firmě nejsou tvořeny nejmenším množstvím, a proto by měly podléhat důrazné kontrole, prostřednictvím které bude hlídáno, zda skutečně v daném období vznikl náklad nebo výdaj. Nákladem se rozumí pouze peněžní vyjádření spotřeby majetku, výdajem pak úbytek reálných peněz za přijaté činnosti.

Výnosové položky ve firmě zase nejsou tvořeny nejmenšími sumami. Obraty na nich, lze považovat, za dostatečně velké vzhledem k počtu zaměstnanců, pracujících ve firmě. Proto i zde je třeba, aby bylo pečlivě dohlíženo na to, kdy vznikl příjem a kdy výnos.

Příjmem se rozumí reálné peníze za provedené služby, přírůstek peněz. Výnosem pak peněžní vyjádření podniku za veškeré jeho činnosti (služby), bez ohledu na to, zda ve stejném čase došlo k faktické úhradě těchto poskytnutých činností.

DS ÚČTEM s.r.o., byl prozatím použit jen účet 381 – Náklady příštích období, na kterém je účtován pronájem kancelářských prostor. Účet byl použit správně a nadále je doporučeno, aby v časovém rozlišování bylo pokračováno podobným způsobem jako u pronájmu placeného předem, kde byl účetní jednotkou správně rozlišen vznik nákladu a výdaje.

#### **Používání dohadných účtů (časové rozlišování v širším pojetí) v rámci inventarizace**

Dohadné účty jsou používány tehdy, pokud je částka u pohledávek a závazků odhadována na období, které není známo. Použity jsou tehdy, když firma nemá k dispozici doklad. Jedná se o tyto účty:

- **388 – Dohadné účty aktivní** (zde je zachycena budoucí pohledávka, jejíž částka není známa, ale je odhadnuta)
- **389 – Dohadné účty pasivní** (je zde zachycen budoucí závazek, jehož částka je odhadnuta)

Dohadné účty nejsou v účetní firmě DS ÚČTO s.r.o. prozatím používány, ale je doporučeno, aby brány v potaz byly a případně vysledovány, zejména při převodu možného zůstatku při uzavírání a otevírání účetních knih.

Převod zůstatku při uzavírání účetních knih by se zaúčtoval souvztažným zápisem 389/702 nebo 702/389.

Převod zůstatku při otevírání účetních knih pak souvztažně 701/389 nebo 388/701.

Dohadné účty aktivní pak mohou být DS ÚČTEM s.r.o. využity zejména u poskytnutých účetních služeb, které budou vyfakturovány až v příštím roce (jejich částka není firmě známa, ale je odhadnuta).

## 9.2 Rezervní fond

Rezervní fond je zřizován proto, aby byly kryty případné ztráty společnosti.

Rezervní fond ve Slovenské republice u společností s ručením omezeným by měl být upraven ve společenské smlouvě případně zakladatelské listině, kde je určena doba a výše, v jaké je tvořen. Povinně je však ze zákona tvořen tehdy (pokud není vytvořen již při vzniku), když společnost poprvé dosáhne čistého zisku, který je vykázán v řádné účetní závěrce příslušného roku.

Při analýze účetní závěrky bylo z účetních výkazů zjištěno, že v roce 2013 společnost dosahovala čistého zisku, stejně jako v loňském roce 2012 (v rozvaze a výkazu zisku a ztráty je uveden sloupec z bezprostředně předcházejícího účetního období, proto je do této podkapitoly zahrnut i rok 2012).

Povinný příděl do rezervního fondu představuje minimálně 5 % ročně z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce a maximálně 10 % ze základního jmění (500 EUR). RF je tvořen až do doby, kdy je dosaženo stanovené výše. Výše je, buď uvedena ve společenské smlouvě/zakladatelské listině, nebo představuje minimální povinnou výši, která je uložena zákonem, a to 10 % ze základního jmění.

Jelikož v účetní firmě DS ÚČTO s.r.o. nebyl rezervní fond vytvořen hned při vzniku společnosti a nabyt ani odveden žádný roční příděl do RF (který je výše zmíněn), je firmě navrženo, aby tento zjištěný nedostatek byl projednán při zasedání valné hromady.

Následně je také navrženo, aby do zápisu ze shromáždění, na základě usnesení valné hromady, bylo napsáno, že příděl do RF bude za oba dva roky (2012, 2013) doučtován v následujícím roce, a to způsobem, který je znázorněn v tabulce 19.

Účetní případ	Částka (v EUR)	MD	D
Příděl do rezervního fondu za rok 2012	154,00	428	421
Příděl do rezervního fondu za rok 2013	424,25	431	421

Zdroj: vlastní zpracování

*Tab. 19. Návrh účtování rezervního fondu*

Firma DS ÚČTO s.r.o. sice byla v roce 2012 teprve vytvořena, přesto však účetním obdobím za příslušný rok byly dva měsíce. Čistý zisk roku 2012, který byl ve výkazu zisku a ztrát vykázan, činil 154 EUR. Zákonem stanovený 5% minimální příděl do RF, tudíž měl být stanoven na 7,5 EUR. Jedná se však o poměrně nízkou částku, proto je navrženo, aby byl přidělen do rezervního fondu za rok 2012 celý čistý zisk tedy 154 EUR.

Za rok 2013 je pro rok 2014 navrhováno, aby z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení byl odveden po schválení valné hromady příděl 5 % čili 424, 25 EUR z čistého zisku, který byl vyčíslen na 8 485 EUR. Po provedení tohoto navrhovaného úkonu by byl zaplněn celý povinný rezervní fond, který je zákonem stanoven maximálně na 10 % ze základního jmění (500 EUR). Na rezervním fondu by byla částka 578,25 EUR. Jedná se o částku převyšující 500 EUR, tudíž by už v dalších letech nemusely být odvedeny žádné prostředky do RF, protože je splněna jeho zákonná minimální výše.

Pokud společností nebude tvořen zákonem stanovený rezervní fond, tak v nejkrajnějším případě může dojít až k jejímu zrušení. Lze říci, že tvorba rezervního fondu, který slouží ke krytí ztrát společnosti, je opatřením dobrým. Odkládání prostředků „na horší časy“, kdy firmou nebude vykazován zisk, ale ztráta, se v takové situaci rozhodně může vyplatit.

### 9.3 Odepisování majetku

Společnost DS ÚČTO s.r.o. se rozhodla, na základě svého rozhodnutí, že v roce 2013 nebude majetek (osobní automobil) odepisován. Přerušování odepisování je slovenským zákonem umožněno, protože odepisování majetku je považováno za možnost, ne však povinnost. Možností se pro tyto účely rozumí snížení daňové povinnosti, která musí být státu odvedena.

Společnost se rozhodla pro daňové odpisy. V kartě majetku má stanoveno, že automobil je zařazen do odpisové skupiny 1. Způsob odepisování je rovnoměrný. Seznam daňových odpisů je stanoven na 4 roky (minimální doba stanovena zákonem) s vypočtenou částkou pro konkrétní rok. Daňové odpisy jsou vedeny firmami kvůli základu daně z příjmů, představují daňově uznatelný náklad. Snižují daňovou povinnost, která musí být státu odvedena.

Přerušeni daňového odepisování je ze zákona povoleno a na základě rozhodnutí podnikatele může nastat i v roce, ve kterém byl majetek uveden do užívání, stejně tak je tomu ve firmě DS ÚČTO s.r.o.

Vzhledem k rozhodnutí firmy DS ÚČTO s.r.o. je doporučeno, aby odepisování, které už je uvedeno v kartě majetku, bylo dodržováno a bylo v něm pokračováno. Nedodržením bude doba odepisování posunuta o dobu, na kterou bylo odepisování přerušeno, což nelze považovat za příliš efektivní. Daňový základ totiž nebude v době přerušeni o částku odpisů snížen. Společnost má možnost každý rok si snížit daňový základ, což znamená snížení jejich nákladů a vede k lepšímu a vyššímu výsledku hospodaření v běžném období. Není shledán žádný pádný důvod, proč by tato možnost neměla být využita, když je státem umožněna.

#### **9.4 Noví zaměstnanci pro výpomoc**

Absolvování praxe bylo realizováno ve většině času především v kanceláři firmy DS ÚČTA s.r.o., tudíž lze konstatovat, že zaměstnankyně společnosti je každý den až nepřiměřeně vytížená.

Účetní firma DS ÚČTO s.r.o. se především snaží vycházet vstříc svým klientům (cca 15-20 firem), kteří jsou řazeni na první místo, což se pak odráží na jejím fungování. Zpracování účetních služeb (např. i účetní závěrky firem), pro každého jednoho klienta DS ÚČTA s.r.o., je vždy vykonáno řádně a ve stanovených termínech, avšak na úkor společnosti. Vlastní povinnosti spojeny, např. s účetní závěrkou společnosti, podáním daňového přiznání, ..., pak nejsou plněny v řádných termínech a je nucena vyžádat si u příslušných subjektů možné odklady.

Firmě DS ÚČTO s.r.o. je proto doporučeno, z důvodu velké pracovní zátěži a tlaku, který je na zaměstnankyni, zároveň jednatelku společnosti vyvíjen, aby byl zaměstnán minimálně jeden nový zaměstnanec. Ten by jí mohl být nápomocen, jak při sestavování

řádné účetní závěrky, týkající se samotné společnosti DS ÚČTA s.r.o., tak i průběžně při různých svěřených pracích v kanceláři. Nový zaměstnanec by se také mohl stát, např. členem inventarizační komise, kde je doporučeno, aby byla složena alespoň ze dvou členů. Případně by mohl být i osobou zodpovědnou za vykonání inventury.

Firmě DS ÚČTO s.r.o. se také doporučuje, aby byl zaměstnán, např. zdravotně tělesně postižený zaměstnanec, znalý oboru účetnictví (např. má účetní kurz), což by vedlo nejen k vzájemné pomoci pro obě strany, ale také by ještě bylo firmou ušetřeno na odvodech do sociální a zdravotním pojišťovny.

Uveden je konkrétní příklad osob se zdravotním postižením (40 % a více). Při zaměstnání takových osob zaměstnavatelem by byla sazba záloh do zdravotní pojišťovny odvedena v poloviční výši, a sice 5 % za zaměstnavatele a 2 % za zaměstnance.

Lze konstatovat, že pokud není postižení veliké, není shledán žádný důvod, proč takového zaměstnance nezaměstnat. Při zaměstnání osoby se zdravotním postižením je dokonce možno čerpat prostředky z Evropského sociálního fondu, formou různých příspěvků, například na úhradu nákladů na dopravu zaměstnanců a jiné.

Odvody jsou také zahrnovány do nákladů firmy. Jakékoli náklady by, pokud možno, měly být v každé společnosti snižovány, aby byl dosahován vyšší zisk. Možnou variantu takového snižování, lze shledávat i v zaměstnání nového zaměstnance se zdravotním postižením.

.

## ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce je navrhnout možná opatření ke zkvalitnění účetní závěrky ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. V práci je provedena analýze účetní uzávěrky a účetní závěrky za rok 2013.

V teoretické části práce je nejprve zmíněn právní rámec, kterým je upravena účetní závěrka. Následně je popsána problematika, která je spojena s účetní uzávěrkou. Jedná se o proces předcházející účetní závěrce, ve kterém jsou zahrnuty především přípravné práce, inventarizace majetku a závazků, časové rozlišení, uzavírání účtů a jiné.

Další kapitola práce je věnována účetní závěrce, která představuje zdroj důležitých informací veřejně dostupných pro všechny subjekty (např. stát, banky, veřejnost, investoři, zaměstnanci, společnost, ...). Účetní závěrku lze chápat, jako sestavení účetních výkazů především rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Představuje dovršení všech účetních prací, které jsou prováděny ke konci účetního období.

Druhou částí bakalářské práce je část praktická. První kapitola se zabývá přiblížením a charakteristikou společnosti DS ÚČTO s.r.o. Následně je provedena analýza její účetní uzávěrky a závěrky roku 2013. V práci je také uvedena kapitola, ve které jsou popsány hlavní rozdíly, související s účetní závěrkou v České republice a na Slovensku.

Poslední kapitola je věnována doporučeným opatřením ke zkvalitnění účetní závěrky slovenské účetní firmy DS ÚČTO s.r.o. V práci jsou zjištěny některé nedostatky, jsou navržena možná opatření a zmíněna doporučení.

První doporučení je směřováno na to, aby časové rozlišování (v užším i širším smyslu) bylo i nadále poctivě sledováno, aby pak mohl být výsledek hospodaření skutečně zobrazen správně.

Účetní firmou DS ÚČTO, s.r.o., za dva roky své existence, není tvořen zákonný rezervní fond, který je ve společnosti s ručením omezeným tvořen na Slovensku povinně. Proto je v práci navržen postup, jak by se s tímto problémem dalo vypořádat. V krajní nouzi, kdyby nadále nebyl tvořen zákonný rezervní fond, by mohlo dojít až ke zrušení společnosti.

Následně je v bakalářské práci také zjištěno, že společností není, na základě svého rozhodnutí, odepisován v roce 2013 osobní automobil jednatelky společnosti, přestože má v kartě majetku uveden postup pro každoroční daňový odpis. Doporučeno je odepisovat majetek každý rok, dle karty majetku.

Třetí nedostatek, který byl při výkonu praxe zjištěn, je vysoká časová a pracovní vytiženost jednatelky společnosti, která je ve firmě zaměstnána i jako účetní na zkrácený úvazek. Ve společnosti DS ÚČTO s.r.o. jsou totiž upřednostňovány služby klientům a jejich spokojenost, což sice lze považovat za správné, avšak se to promítá i do chodu samotné společnosti DS ÚČTA s.r.o. Společnost pak není schopna plnit své řádné termíny a lhůty. Je nucena žádat si o prodloužení a odložení termínů (např. podání daňového přiznání za rok 2013, povinnost zveřejnit účetní závěrku). Proto je doporučeno zaměstnat ještě jednoho zaměstnance. V práci jsou zmíněny i výhody, které jsou spojeny se zaměstnáním zdravotně postižených osob.

Účetní závěrka každé účetní jednotky je povinně zveřejňována v poctivém, reálném, srozumitelném obrazu účetnictví. Proto lze usuzovat, že představuje jakési pomyslné zrcadlo každé společnosti, které je odrazem skutečnosti.

Především pod účetní závěrkou, která je tvořena účetními výkazy, jsou skryty poklady, které je možno najít v podobě důležitých informací. Záleží na každém, jak s nimi bude naloženo.

.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

1. BENKO, Ján, 2013. *Novela zákona o účtovníctve účinná od 1. 1. 2014 - podnikajte.sk* [online] 20. 10. 2013 [cit. 2014-04-09] Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/1079/category/uctovnictvo/article/novela-zakona-o-uctovnictve-01-01-2014.xhtml>
2. BOHUTÍNSKÁ, Jana, 2009. *Zákonná povinnost i podpora image firmy - Podnikatel.cz* [online] 6. 1. 2009 [cit. 2014-04-01] Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/vyrocni-zprava-je-nejen-zakonna-povinnost/>
3. BŘEZINOVÁ, Hana, 2013. *K inventarizaci po novele zákona - Blog - detail příspěvku - Komunitní portál účetních expertů* [online] 11. 1. 2013 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/blog/detail-prispevku/articleid-1102-k-inventarizaci-po-novele-zakona/>
4. *Charakteristika spoločnosti s ručením obmedzeným - podnikajte.sk* [online]. 06. 01. 2010 [cit. 2014-04-07]. Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/start-podnikania/c/52/category/sro/article/charakteristika-sro.xhtml>
5. *Daňové priznání | Daňové priznání* [online]. © 2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.danove-priznani.eu/>
6. *Daňové priznání k dani z příjmů právnických osob | Peníze.cz* [online]. © 2000 - 2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/formulare/67176-danove-priznani-k-dani-z-prijmu-pravnicky-ch-osob>
7. *DS ÚČTO s.r.o | Kompletný daňový servis a poradenstvo* [online]. [© 2014] [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.ds-uctovnictvo.eu/>
8. FIŠEROVÁ, Eva et al., *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*. Vyd. 8. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-72-63-598-6.
9. GOLA, Petr, 2013. *Co je to účetní závěrka? - Finance.cz* [online] 20. 11. 2013 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/243715-co-je-to-ucetni-zaverka/>
10. *Hlavní kniha 2013*, 2013. Skalica: DS ÚČTO s.r.o.
11. *Inventarizační zápis k inventarizaci majetku, závazků a vlastního jmění k 31. 12. 2013*, 2013. Skalica: DS ÚČTO s.r.o.



12. *Inventarizační zápis z inventury dlouhodobého majetku k 31. 12. 2013*, 2013. Skalica: DS ÚČTO s.r.o.
13. *Inventurní soupis dlouhodobého majetku k 31. 12. 2013*, 2013. Skalica: DS ÚČTO s.r.o.
14. KLINE, Brian, 2007. *How to read and understand financial statements when you don't know what you are looking at*. Ocala, Florida: Atlantic Publishing Group. ISBN 16-013-8012-7.
15. LANDA, Martin, 2005. *Organizace účetních agend ve firmě*. Vyd. 1. Praha: Management Press. ISBN 80-726-1123-2.
16. LANDA, Martin, 2008. *Základy účetnictví*. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing. ISBN 978-80-87071-86-1.
17. *Mapy.cz* [online]. © 1996-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: [http://mapy.cz/#!x=17.249306&y=48.845064&z=10&t=s&q=skalica&qp=-26.530240\\_34.431628\\_45.551975\\_60.411959\\_3&d=muni\\_19123\\_0\\_1&l=16](http://mapy.cz/#!x=17.249306&y=48.845064&z=10&t=s&q=skalica&qp=-26.530240_34.431628_45.551975_60.411959_3&d=muni_19123_0_1&l=16)
18. MARTÍNKOVÁ, Michaela, 2014. *Pokuty v zákoně o účetnictví* [online] 5. 2. 2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/pokuty-v-zakone-o-ucetnictvi/>
19. MÜLLEROVÁ, Libuše, 2007. *Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-308-9.
20. *Paragraf 19 – Rozvahový den – Zákon o účetnictví | Zákony Centrum.cz* [online]. © 1999-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://zakony.centrum.cz/zakon-o-ucetnictvi/cast-3-paragraf-19>
21. PASEKOVÁ, Marie, 2007. *Účetní výkazy v praxi*. Vyd. 1. Praha: Kernberg. ISBN 978-809-0396-265.
22. PILAŘOVÁ, Ivana, 2012. *Povinný audit účetní závěrky* [online] 19. 12. 2012 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/povinny-audit-ucetni-zaverky/>
23. *Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele - č. 500/2002 Sb. - Konsolidované znění* [online]. © 2010-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>
24. *Rozvaha* [online]. © 2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/rozhava/>

25. *Rozvaha 2013*, 2013. Skalica: DS ÚČTO s.r.o.
26. RYNEŠ, Petr, 2012. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2012*. Aktualiz. vyd. 12. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-714-0.
27. RYNEŠ, Petr, 2014. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2014 po rekodifikaci soukromého práva*. Aktualiz. vyd. 14. Olomouc: ANAG. ISBN 9788072638536.
28. SEDLÁČEK, Jaroslav et al., 2005. *Základy finančního účetnictví*. Vyd. 1. Praha: Ekopress. ISBN 80-86119-95-5.
29. *Seznam záznamů zavádějících počáteční stavy v účetním deníku 2013*, 2013. Skalica: DS ÚČTO s.r.o.
30. STROUHAL, Jiří et al., 2011. *Účetnictví2011: velká kniha příkladů*. Vyd. 1. Brno: Computer Press. ISBN 978-80-251-3389-7.
31. ŠEBKOVÁ, Michaela, 2012. *Účetnictví – rozvaha* [online] 14.10.2012 10:26 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.podnikatelskyweb.cz/ucetnictvi-rozvaha/>
32. ŠTOHL, Pavel, 2011. *Učebnice účetnictví 2011: pro střední školy a veřejnost*. Upr. vyd. 12. Znojmo: Pavel Štohl. ISBN 978-808-7237-366.
33. *Účetní osnova 2013*, 2013. Skalica: DS ÚČTO s.r.o.
34. *Veřejný rejstřík a Sbírká listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky* [online]. © 2012-2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik>
35. *Vyhľadavanie | registeruz.sk* [online]. © 2011-2013 [cit. 2014-04-09]. Dostupné z: <http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/accountingentity/search;jsessionid=G84BTFrXKCPVhBLZfwJg0pHkMy69BQDGXVQdLCyTk1fcyT1JgDj1!-509368900>
36. *Výkaz zisku a ztráty 2013*, 2013. Skalica: DS ÚČTO s.r.o.
37. *Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob - Komunitní portál účetních expertů* [online]. © 2014 [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnicky-ch-osob/>

38. *Zákon o obchodních korporacích - č. 90/2012 Sb. - Konsolidované znění*  
[online]. © 2010-2014 [cit. 2014-04-07]. Dostupné z:  
<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>
39. *Zákon o účetnictví – úplné znění | Zákony Centrum.cz* [online]. © 1999-2014  
[cit. 2014-04-02]. Dostupné z: <http://zakony.centrum.cz/zakon-o-ucetnictvi>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

BÚ	Bankovní účet
ČD	České dráhy
ČNB	Česká národní banka
D	Strana dal, pravá strana syntetického účtu
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
FA	Faktura
HV	Hospodářský výsledek
MD	Strana má dáti, levá strana syntetického účtu
Např.	Například
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PO	Právnícká osoba
RF	Rezervní fond
SHMV	Sobory hmotných movitých věcí
SMV	Samostatné movité věci
Úč. skup.	Účtové skupiny
ÚJ	Účetní jednotka
ÚZ	Účetní závěrka
VH	Výsledek hospodaření
VK	Vlastní kapitál

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1. Schéma uzávěrkových činností .....	14
Obr. 2. Účtování uzávěrky účtů na konci účetního období .....	21
Obr. 3. Vztahy mezi účetními výkazy .....	23
Obr. 4. Obchodní rejstřík a Sbírka listin na internetu .....	30
Obr. 5. Lokace Skalice ve Slovenské republice.....	32
Obr. 6. Logo společnosti.....	33
Obr. 7. Ing. Sylvie Pochylá.....	34
Obr. 8. Rejstřík účetních závěrek SR.....	62

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1. Kritéria auditu.....	27
Tab. 2. Vývoj sazby daně z příjmů PO.....	29
Tab. 3. Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2013.....	42
Tab. 4. Pohyby na rozvahových účtech účetního období 2013.....	43
Tab. 5. Stav majetku zjištěný inventurou k 31. 12. 2013.....	45
Tab. 6. Údaje z inventarizačního zápisu k inventarizaci majetku, závazků, vlastního jmění k 31. 12. 2013.....	46
Tab. 7. Konečné zůstatky rozvahových účtů k 31. 12. 2013.....	48
Tab. 8. Účtování časového rozlišení pronájmu placeného předem.....	48
Tab. 9. Konečné zůstatky nákladových účtů k 31. 12. 2013.....	49
Tab. 10. Konečné zůstatky výnosových účtů k 31. 12. 2013.....	51
Tab. 11. Zachycení daňové povinnosti na syntetických účtech.....	53
Tab. 12. Účtování zisku a ztráty běžného období.....	54
Tab. 13. Převod konečných stavů výsledkových účtů.....	56
Tab. 14. Převod konečných stavů rozvahových účtů.....	56
Tab. 15. Údaje, které jsou obsaženy v rozvaze k 31. 12. 2013.....	58
Tab. 16. Údaje, které jsou obsaženy ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2013.....	59
Tab. 17. Kritéria pro mikro účetní jednotku SR.....	60
Tab. 18. Společnost s ručením omezeným v ČR a SR.....	61
Tab. 19. Návrh účtování rezervního fondu.....	67

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I Výpis z obchodního rejstříku
- P II Účetní osnova pro rok 2013
- P III Inventurní soupis dlouhodobého majetku k 31. 12. 2013
- P IV Inventarizační zápis z inventury dlouhodobého majetku k 31. 1. 2013
- P V Rozvaha k 31. 12. 2013
- P VI Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013

# PŘÍLOHA P I: VÝPIS Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU

Zoznam výpisov č.:

**VÝPIS  
Z OBCHODNÉHO REGISTRA**  
Okresného súdu Trnava

AD-6098/  
2012

Oddiel: **Sro**  
Vložka číslo: 30512/T

## I. OBCHODNÉ MENO

DS ÚČTO s.r.o.

## II. SÍDLO

**Názov ulice (iného verejného priestranstva) a orientačné číslo (príp. súpisné číslo):**  
Koreszkova 1152/10  
**Názov obce:** Skalica  
**PSČ:** 909 01

**III. IČO:** 46 913 211

**IV. DEŇ ZÁPISU:** 22.11.2012

**V. PRÁVNÁ FORMA:** Spoločnosť s ručením obmedzeným

## VI. PREDMET PODNIKANIA (ČINNOSTI)

1. Vedenie účtovníctva
2. Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
3. Administratívne služby
4. Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
5. Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
6. Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
7. Sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
8. Počítačové služby
9. Služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
10. Čistiace a upratovacie služby

## VII. ŠTATUTÁRNY ORGÁN: KONATEĽ

**Meno a priezvisko:** Ing. Sylvie Pochylá

**Bydlisko:**

**Názov ulice (iného verejného priestranstva) a orientačné číslo (príp. súpisné číslo):**  
Koreszkova 1152/10  
**Názov obce:** Skalica  
**PSČ:** 909 01

**Dátum narodenia:** 01.06.1982

**Rodné číslo:** 825601/4327

**Vznik funkcie:** 22.11.2012

**Spôsob konania štatutárneho orgánu v mene spoločnosti s ručením obmedzeným:**

V mene spoločnosti koná a podpisuje konateľ samostatne. Ak je konateľov viac, je oprávnený v mene



spoločnosti konať a podpisovať každý z konateľov samostatne.

#### VIII. SPOLOČNÍCI

**Meno a priezvisko:** Ing. Sylvie Pochylá

**Bydlisko:**

**Názov ulice (iného verejného priestranstva) a orientačné číslo (príp. súpisné číslo):**

Koreszkova 1152/10

**Názov obce:** Skalica

**PSČ:** 909 01

**Výška vkladu:** 5 000,000000 EUR (peňažný vklad)

**Rozsah splatenia:** 5 000,000000 EUR

#### IX. VÝŠKA ZÁKLADNÉHO IMANIA

5 000,000000 EUR

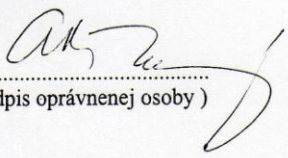
#### X. ROZSAH SPLATENIA ZÁKLADNÉHO IMANIA

5 000,000000 EUR

Trnava, 22.11.2012

Správnosť výpisu sa potvrdzuje

Za správnosť výpisu: Mgr. Eva Adámeková

  
.....  
(podpis oprávnenej osoby)



.....  
(odtlačok úradnej pečiatky)

**BEZ POPLATKU**

# PŘÍLOHA P II: ÚČETNÍ OSNOVA PRO ROK 2013

## Účtová osnova

DS ÚČTO s.r.o

IČO: 46913211

účtovný rok 2013

Účet	Názov účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Prev. účet
011000	Zriaďovacie náklady	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	011000
012000	Aktivované náklady na vývoj	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	012000
013000	Softvér	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	013000
014000	Oceniteľné práva	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	014000
015000	Goodwill	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	015000
019000	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	019000
021000	Stavby	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	021000
022000	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	022000
025000	Pestovateľské celky trvalých porastov	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	025000
026000	Základné stádo a ťažné zvieratá	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	026000
029000	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	029000
031000	Pozemky	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	031000
032000	Umelecké diela a zbierky	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	032000
041000	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	041000
042000	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	042000
042100	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku - hy	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	042100
043000	Obstaranie dlhodobého finančného majetku	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	043000
051000	Poskytnuté preddavky dlhodobý nehmotný maj	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	051000
052000	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný maj	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	052000
053000	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný maj	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	053000
061000	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej ú	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	061000
062000	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnost	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	062000
063000	Realizovateľné cenné papiere a podiely	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	063000
065000	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	065000
066000	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom ce	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	066000
067000	Ostatné pôžičky	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	067000
069000	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	069000
071000	Oprávky k zriaďovacím nákladom	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	071000
072000	Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	072000
073000	Oprávky k softvéru	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	073000
074000	Oprávky k oceneniteľným právam	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	074000
075000	Oprávky ku goodwillu	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	075000
079000	Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	079000
081000	Oprávky k stavbám	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	081000
082000	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a st	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	082000
085000	Oprávky k pestovateľským celkom trvalých por	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	085000
086000	Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratá	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	086000
089000	Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému m	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	089000
091000	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému m	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	091000
092000	Opravné položky k dlhodobému hmotnému maj	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	092000
093000	Opravné položky k nedokončenému dlhodobém	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	093000
094000	Opravné položky k nedokončenému dlhodobém	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	094000
095000	Opravné položky k poskytnutým preddavkom n	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	095000
096000	Opravné položky k dlhodobému finančnému ma	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	096000
097000	Opravné položky k nadobudnutému majetku	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	097000
098000	Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému i	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	098000
111000	Obstaranie materiálu	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	111000
112000	Materiál na sklade	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	112000
119000	Materiál na ceste	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	119000
121000	Nedokončená výroba	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	121000
122000	Polotovary vlastnej výroby	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	122000
123000	Výrobky	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	123000
124000	Zvieratá	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	124000
125000	Výstavba nehnuteľností na predaj	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	125000
131000	Obstaranie tovaru	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	131000
132000	Tovar na sklade a v predajniach	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	132000
133000	Nehnuteľnosť na predaj	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	133000
139000	Tovar na ceste	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	139000
191000	Opravné položky k materiálu	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	191000
192000	Opravné položky k nedokončenej výrobe	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	192000
193000	Opravné položky k polotovarom vlastnej výroby	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	193000
194000	Opravné položky k výrobkom	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	194000

# Účtová osnova

DS ÚČTO s.r.o

IČO: 46913211

účtovný rok 2013

Účet	Názov účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Prev. účet
195000	Opravné položky k zvieratám	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	195000
196000	Opravné položky k tovaru	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	196000
211000	Pokladnica	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	211000
211100	Pokladnica - EUR	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	211100
213000	Ceniny	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	213000
221000	Bankové účty	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	221000
221100	Bankové účty - ČSOB PK plus	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	221100
221200	Bankové účty - ČSOB - Benefit konto	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	221200
231000	Krátkodobé bankové úvery	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	231000
231100	Krátkodobé bankové úvery	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	231100
232000	Eskontné úvery	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	232000
241000	Vydané krátkodobé dlhopisy	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	241000
249000	Ostatné krátkodobé finančné výpomoci	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	249000
251000	Majetkové cenné papiere na obchodovanie	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	251000
252000	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	252000
253000	Dlhové cenné papiere na obchodovanie	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	253000
255000	Vlastné dlhopisy	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	255000
256000	Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	256000
257000	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	257000
259000	Obstaranie krátkodobého finančného majetku	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	259000
261000	Peniaze na ceste	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	261000
261100	Peniaze na ceste - úver	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	261100
291000	Opravné položky ku krátkodobému finančnému	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	291000
311000	Odberatelia	Súvahový	Aktívny	Sledovať saldo	311000
311100	Odberatelia SK	Súvahový	Aktívny	Sledovať saldo	311100
312000	Zmenky na inkaso	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	312000
313000	Pohľadávky za eskontované cenné papiere	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	313000
314000	Poskytnuté preddavky	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	314000
315000	Ostatné pohľadávky	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	315000
316000	Čistá hodnota zákazky	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	316000
321000	Dodávatelia	Súvahový	Pasívny	Sledovať saldo	321000
321100	Dodávatelia - SK	Súvahový	Pasívny	Sledovať saldo	321100
322000	Zmenky na úhradu	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	322000
323000	Krátkodobé rezervy	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	323000
324000	Prijaté preddavky	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	324000
325000	Ostatné záväzky	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	325000
326000	Nevyfakturované dodávky	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	326000
331000	Zamestnanci	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	331000
331100	Zamestnanci	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	331100
333000	Ostatné záväzky voči zamestnancom	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	333000
335000	Pohľadávky voči zamestnancom	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	335000
336000	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	336000
336100	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	336100
336200	Zúčtovanie s orgánmi zdravotného zabezpečenia	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	336200
341000	Daň z príjmov	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	341000
342000	Ostatné priame dane	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	342000
342100	Ostatné priame dane - daň zo závislej činnosti	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	342100
343000	Daň z pridanej hodnoty	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	343000
345000	Ostatné dane a poplatky	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	345000
346000	Dotácie zo štátneho rozpočtu	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	346000
347000	Ostatné dotácie	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	347000
351000	Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	351000
353000	Pohľadávky za upísané vlastné imanie	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	353000
354000	Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhr	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	354000
355000	Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	355000
358000	Pohľadávky voči účastníkom združenia	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	358000
361000	Záväzky v rámci konsolidovaného celku	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	361000
364000	Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľo	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	364000
365000	Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	365000
366000	Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	366000
367000	Záväzky z upísaných nesplatených cenných pa	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	367000
368000	Záväzky voči účastníkom združenia	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	368000

## Účtová osnova

DS ÚČTO s.r.o

IČO: 46913211

účtovný rok 2013

Účet	Názov účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Prev. účet
371000	Pohľadávky z predaja podniku	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	371000
372000	Závázky z kúpy podniku	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	372000
373000	Pohľadávky a závázky z pevných termínových c	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	373000
374000	Pohľadávky z nájmu	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	374000
375000	Pohľadávky z vydaných dlhopisov	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	375000
376000	Nakúpené opcie	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	376000
377000	Predané opcie	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	377000
378000	Iné pohľadávky	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	378000
379000	Iné závázky	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	379000
379100	Iné závázky	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	379100
381000	Náklady budúcich období	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	381000
382000	Komplexné náklady budúcich období	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	382000
383000	Výdavky budúcich období	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	383000
384000	Výnosy budúcich období	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	384000
385000	Prijmy budúcich období	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	385000
391000	Opravné položky k pohľadávkam	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	391000
395000	Vnútorné zúčtovanie	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	395000
398000	Spojovací účet pri združení	Súvahový	Aktívny	Nesledovať saldo	398000
411000	Základné imanie	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	411000
411100	Základné imanie - Ing. Sylvie Pochylá	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	411100
412000	Emisné ážio	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	412000
413000	Ostatné kapitálové fondy	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	413000
414000	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a zá	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	414000
415000	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	415000
416000	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splnutí a	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	416000
417000	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	417000
418000	Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	418000
419000	Zmeny základného imania	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	419000
421000	Zákonný rezervný fond	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	421000
422000	Nedeliteľný fond	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	422000
423000	Štatutárne fondy	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	423000
427000	Ostatné fondy	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	427000
428000	Nerozdelený zisk minulých rokov	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	428000
429000	Neuhradená strata minulých rokov	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	429000
431000	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	431000
451000	Rezervy zákonné	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	451000
459000	Ostatné rezervy	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	459000
461000	Bankové úvery	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	461000
471000	Dlhodobé závázky v rámci konsolidovaného cel	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	471000
472000	Závázky zo sociálneho fondu	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	472000
473000	Vydané dlhopisy	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	473000
474000	Závázky z nájmu	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	474000
475000	Dlhodobé prijaté preddavky	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	475000
476000	Dlhodobé nevyfakturované dodávky	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	476000
478000	Dlhodobé zmenky na úhradu	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	478000
479000	Ostatné dlhodobé závázky	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	479000
481000	Odložený daňový záväzok a odložená daňová p	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	481000
491000	Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	Súvahový	Pasívny	Nesledovať saldo	491000
501000	Spotreba materiálu	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	501000
501100	drobný majetok	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	501100
502000	Spotreba energie	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	502000
503000	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	503000
504000	Predaný tovar	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	504000
505000	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k záso	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	505000
507000	Predaná nehnuteľnosť	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	507000
511000	Opravy a udržiavanie	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	511000
511100	Opravy a udržiavanie SI 411 BE	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	511100
512000	Cestovné	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	512000
513000	Náklady na reprezentáciu	Výsledokový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z príj	513000
518000	Ostatné služby	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	518000
518100	Ostatné služby - zriaďovacie náklady s.r.o	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	518100
518200	Ostatné služby - software	Výsledokový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	518200

# Účtová osnova

DS ÚČTO s.r.o

IČO: 46913211

účtovný rok 2013

Účet	Názov účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Prev. účet
518300	Ostatné služby - FA mobil	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	518300
518400	Ostatné služby - kancelárske potreby	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	518400
518500	Ostatné služby - internet	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	518500
518600	Ostatné služby - nájomné	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	516000
518700	Ostatné služby - minerálne vody	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	518700
518800	Ostatné služby - poštovné	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	518800
521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	521000
521100	Mzdové náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	521100
522000	Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	522000
523000	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstv	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	523000
524000	Zákonné sociálne zabezpečenie	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	524000
524100	Zákonné sociálne zabezpečenie	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	524100
525000	Ostatné sociálne zabezpečenie	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	525000
526000	Sociálne náklady fyzickej osoby - podnikateľa	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	526000
527000	Zákonné sociálne náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	527000
528000	Ostatné sociálne náklady	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	528000
531000	Daň z motorových vozidiel	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	531000
532000	Daň z nehnuteľností	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	532000
538000	Ostatné dane a poplatky	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	538000
541000	Zostatková cena predaného dlhodobého nehm	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	541000
542000	Predaný materiál	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	542000
543000	Dary	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	543000
544000	Zmluvné pokuty , penále a úroky z omeškania	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	544000
544100	Zmluvné pokuty , penále a úroky z omeškania	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	544100
545000	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	545000
546000	Odpis pohľadávky	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	546000
547000	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľ	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	547000
548000	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	548000
549000	Manká a škody	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	549000
551000	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlh	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	551000
553000	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhoc	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	553000
555000	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich ob	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	555000
557000	Zúčtovanie oprávky k opravnej ploške k nadobu	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	557000
561000	Predané cenné papiere a podiely	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	561000
562000	Úroky	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	562000
563000	Kurzové straty	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	563000
564000	Náklady na precenenie cenných papierov	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	564000
565000	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finan	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	565000
566000	Náklady na krátkodobý finančný majetok	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	566000
567000	Náklady na derivátové operácie	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	567000
568000	Ostatné finančné náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	568000
568100	Poplatky BU	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	568100
569000	Manká a škody na finančnom majetku	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	569000
582000	Škody	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	582000
588000	Ostatné mimoriadne náklady	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	588000
591000	Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	591000
592000	Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	592000
593000	Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	593000
594000	Odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	594000
595000	Dodatočné odvody dane z príjmov	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	595000
596000	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spol	Výsledkový	Nákladový	Neovplyvňujúce daň z č	596000
597000	Prevod nákladov na hospodársku činnosť	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	597000
598000	Prevod finančných nákladov	Výsledkový	Nákladový	Ovplyvňujúci daň z príj	598000
601000	Tržby za vlastné výroby	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	601000
602000	Tržby z predaja služieb	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	602000
602100	Tržby z predaja služieb - účtovné služby	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	602100
602200	Tržby z predaja služieb - doprava	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	602200
602300	Tržby z predaja služieb - daňové poradenstvo	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	602300
604000	Tržby za tovar	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	604000
605000	Výnosy z výstavby nehnuteľnosti na predaj	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	605000
606000	Výnosy zo zákazky	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	606000
607000	Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	607000

# Účtová osnova

DS ÚČTO s.r.o

IČO: 46913211

účtovný rok 2013

Účet	Názov účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Prev. účet
611000	Zmena stavu nedokončenej výroby	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	611000
612000	Zmena stavu polotovarov	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	612000
613000	Zmena stavu výrobkov	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	613000
614000	Zmena stavu zvierat	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	614000
621000	Aktivácia materiálu a tovaru	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	621000
622000	Aktivácia vnútropodnikových služieb	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	622000
623000	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	623000
624000	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	624000
641000	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	641000
642000	Tržby z predaja materiálu	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	642000
644000	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	644000
645000	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	645000
646000	Výnosy z odpísaných pohľadávok	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	646000
648000	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	648000
655000	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	655000
657000	Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadob	Výsledkový	Výnosový	Neovplyvňujúce daň z príj	657000
661000	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	661000
662000	Úroky	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	662000
663000	Kurzové zisky	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	663000
664000	Výnosy z precenenia cenných papierov	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	664000
665000	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	665000
666000	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	666000
667000	Výnosy z derivátových operácií	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	667000
668000	Ostatné finančné výnosy	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	668000
682000	Náhrady škôd	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	682000
688000	Ostatné mimoriadne výnosy	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	688000
697000	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	697000
698000	Prevod finančných výnosov	Výsledkový	Výnosový	Ovplyvňujúci daň z príj	698000
701000	Začiatkový účet súvahový	Závierkový			701000
702000	Konečný účet súvahový	Závierkový			702000
710000	Účet ziskov a strát	Závierkový			710000

# PŘÍLOHA P III: INVENTURNÍ SOUPIS DLOUHODOBÉH MAJETKU K 31. 12. 2013

DS ÚČTO s.r.o  
Koreszkova 1152/10, 90901 Skalica

INVENTARIZÁCIA MAJETKU  
IČO: 46913211, DIČ: 2023647351

## Inventúrny súpis dlhodobého majetku ku dňu 31.12.2013

Druh inventúry:

Spôsob zisťovania skutočného stavu: fyzická inventúra

Dátum začiatku inventúry: 31.12.2013

Dátum ukončenia inventúry: 31.12.2013

Hmotne zodpovedná osoba: Ing. Sylvie Pochylá

Osoby zodpovedné za vykonanie inventúry (inventarizačná komisia):

Predseda: Ing. Sylvie Pochylá

Členovia:

Stav majetku zistený inventúrou :

### Účet majetku 022000

Inventárne číslo	Názov	Počet MJ	Dátum zaradenia	Obstarávací cena	Zostatková cena	Umiestnenie majetku	Poznámka
1	automobil Hyundai IX 35	1	29.01.2013	11 061.16	11 061.16		
Účet majetku 022000 celkom				11 061.16	11 061.16		
Majetok celkom				11 061.16	11 061.16		

Odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku:

Ocenenie hmotného majetku nie je vyššie ako jeho reálna hodnota.

Podpisy predsedu a členov inventarizačnej komisie:

Predseda:

.....

Členovia:

.....

.....

.....

Podpis hmotne zodpovednej osoby:

.....

# PŘLOHA P IV: INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS Z INVENTURY DLOUHODOBÉHO MAJETKU K 31. 12.2013

DS ÚČTO s.r.o  
Koreszkova 1152/10, 90901 Skalica

INVENTARIZÁCIA MAJETKU  
IČO: 46913211, DIČ: 2023647351

## Inventarizačný zápis z inventúry dlhodobého majetku vykonanej ku dňu 31.12.2013

Druh inventúry:

Dátum začiatku inventúry: 31.12.2013

Dátum ukončenia inventúry: 31.12.2013

Hmotne zodpovedná osoba: Ing. Sylvie Pochylá

Osoby zodpovedné za vykonanie inventúry (inventarizačná komisia):

Predseda: Ing. Sylvie Pochylá

Členovia:

Výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku s účtovným stavom majetku:

Neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovnou a skutočnou evidenciou.

Výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku :

Ocenenie hmotného majetku nie je vyššie ako jeho reálna hodnota.

Podpisy predsedu a členov inventarizačnej komisie:

Predseda:

.....

Členovia:

.....

.....

.....

Podpis hmotne zodpovednej osoby:

.....



# PŘÍLOHA P V: ROZVAHA K 31. 12. 2013

UVPOD1v11\_1

Súvaha Úč POD 1 - 01

## SÚVAHA



k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 3 (v celých eurách)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć Đ É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 3 6 4 7 3 5 1	Účtovná zavierka X riadna	Účtovná zavierka X zostavená	Mesiac Rok od 0 1 2 0 1 3
IČO 4 6 9 1 3 2 1 1	mimoriadna	schválená	Za obdobie do 1 2 2 0 1 3
SK NACE 6 9 . 2 0 . 0		(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 1 2 0 1 2
			do 1 2 2 0 1 2

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

DS ÚČTO s . r . o

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica  
K O R E S Z K O V A

Číslo  
1 1 5 2 / 1 0

PSČ Obec  
9 0 9 0 1 S K A L I C A

Číslo telefónu Číslo faxu  
0 / 0 /

E-mailová adresa

Zostavená dňa: 3 1 . 0 3 . 2 0 1 4	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej zvierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválená dňa: . . 2 0			

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto		
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 002 + r. 030 + r. 061	001	2 8 0 6 4	2 8 0 6 4	5 4 6 0	
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b> r. 003 + r. 011 + r. 021	002	1 1 0 6 1	1 1 0 6 1		
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až r. 010)</b>	003				
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	004				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	005				
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	006				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	007				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	008				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 093	009				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A	010				
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až r. 020)</b>	011	1 1 0 6 1	1 1 0 6 1		
A.II.1.	Pozemky (031) - 092A	012				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	013				
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	014	1 1 0 6 1	1 1 0 6 1		



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			3		Netto
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	015			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	016			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	017			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - 094	018			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	019			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	020			
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 022 až r. 029)</b>	<b>021</b>			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - 096A	022			
2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - 096A	023			
3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely (063, 065) - 096A	024			
4.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066A) - 096A	025			
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (067A, 069, 06XA) - 096A	026			
6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 06XA) - 096A	027			
7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A	028			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
8.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A	029			
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok r. 031 + r. 038 + r. 046 + r. 055</b>	<b>030</b>	<b>1 6 9 6 0</b>	<b>1 6 9 6 0</b>	<b>5 4 6 0</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby súčet (r. 032 až r. 037)</b>	<b>031</b>			
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	032			
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	033			
3.	Výrobky (123) - 194	034			
4.	Zvieratá (124) - 195	035			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	036			
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - 391A	037			
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 039 až r. 045)</b>	<b>038</b>			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	039			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	040			
3.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	041			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	042			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	043			
6.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	044			
7.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	045			
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 047 až r. 054)</b>	<b>046</b>	<b>7 1 7</b>	<b>7 1 7</b>	<b>8 1 8</b>
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	047	7 1 7	7 1 7	8 1 8
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	048			
3.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	049			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	050			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - 391A	051			
6.	Sociálne poistenie (336) - 391A	052			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - 391A	053			
8.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	054			
<b>B.IV.</b>	<b>Finančné účty súčet (r. 056 až r. 060)</b>	<b>055</b>	<b>1 6 2 4 3</b>	<b>1 6 2 4 3</b>	<b>4 6 4 2</b>
B.IV.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	056	1 2 7 8 0	1 2 7 8 0	4 6 4 2



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto	
2.	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	057	3 4 6 3		3 4 6 3	
3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok 22XA	058				
4.	Krátkodobý finančný majetok (251, 253, 256, 257, 25X) - /291, 29X/	059				
5.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - 291	060				
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 062 až r. 065)	061	4 3		4 3	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	062				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	063	4 3		4 3	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	064				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	065				

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b> r. 067 + r. 088 + r. 121	066	2 8 0 6 4	5 4 6 0
A.	Vlastné imanie r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 087	067	1 3 6 3 9	5 1 5 4
A.I.	Základné imanie súčet (r. 069 až 072)	068	5 0 0 0	5 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	069	5 0 0 0	5 0 0 0



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
2.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (-/252)	070		
3.	Zmena základného imania +/- 419	071		
4.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	072		
<b>A.II.</b>	<b>Kapitálové fondy súčet (r. 074 až 079)</b>	<b>073</b>		
A.II.1.	Emisné ážio (412)	074		
2.	Ostatné kapitálové fondy (413)	075		
3.	Zákonný rezervný fond (Nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov (417, 418)	076		
4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	077		
5.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí (+/- 415)	078		
6.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	079		
<b>A.III.</b>	<b>Fondy zo zisku súčet (r. 081 až r. 083)</b>	<b>080</b>		
A.III.1.	Zákonný rezervný fond (421)	081		
2.	Nedeliteľný fond (422)	082		
3.	Štatutárne fondy a ostatné fondy (423, 427, 42X)	083		
<b>A.IV.</b>	<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 085 + r. 086</b>	<b>084</b>	<b>1 5 4</b>	
A.IV.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	085	1 5 4	
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	086		
<b>A.V.</b>	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 001 - (r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 088 + r. 121)</b>	<b>087</b>	<b>8 4 8 5</b>	<b>1 5 4</b>
<b>B.</b>	<b>Záväzky r. 89 + r. 94 + r. 106 + r. 117 + r. 118</b>	<b>088</b>	<b>1 4 4 2 5</b>	<b>3 0 6</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezervy súčet (r. 090 až r. 093)</b>	<b>089</b>		
B.I.1.	Rezervy zákonné dlhodobé (451A)	090		
2.	Rezervy zákonné krátkodobé (323A, 451A)	091		
3.	Ostatné dlhodobé rezervy (459A, 45XA)	092		
4.	Ostatné krátkodobé rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	093		
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé záväzky súčet (r. 095 až r. 105)</b>	<b>094</b>		
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku (321A, 479A)	095		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	096		
3.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476A)	097		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
4.	Dlhodobé záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (471A)	098		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (471A)	099		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	100		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	101		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	102		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	103		
10.	Ostatné dlhodobé záväzky (474A, 479A, 47XA, 372A, 373A, 377A)	104		
11.	Odožený daňový záväzok (481A)	105		
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé záväzky súčet (r. 107 až r. 116)</b>	<b>106</b>	<b>4 4 1 3</b>	<b>3 0 6</b>
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku (321, 322, 324, 325, 32X, 475A, 478A, 479A, 47XA)	107	7 3 9	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	108		
3.	Nevyfakturované dodávky (326, 476A)	109		
4.	Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (361A, 471A)	110		
5.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (361A, 36XA, 471A, 47XA)	111		
6.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	112	8 3 0	
7.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	113	1 4 5	
8.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336, 479A)	114	1 6 5	9 7
9.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	115	2 5 3 4	3 6
10.	Ostatné záväzky (372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 479A, 47X)	116		1 7 3
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)</b>	<b>117</b>		
<b>B.V.</b>	<b>Bankové úvery r. 119 + r. 120</b>	<b>118</b>	<b>1 0 0 1 2</b>	
B.V.1.	Bankové úvery dlhodobé (461A, 46XA)	119	8 6 6 6	
2.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	120	1 3 4 6	
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 122 až r. 125)</b>	<b>121</b>		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	122		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	123		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	124		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	125		



# PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2013

UVPOD2v09\_1

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01

## VÝKAZ ZISKOV A STRÁT



k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 3 (v celých eurách)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č Ď É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 3 6 4 7 3 5 1	Účtovná zvierka X riadna	Účtovná zvierka X zostavená	Mesiac Rok od 0 1 2 0 1 3
IČO 4 6 9 1 3 2 1 1	mimoriadna	schválená	Za obdobie do 1 2 2 0 1 3
SK NACE 6 9 . 2 0 . 0		(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 1 2 0 1 2
			do 1 2 2 0 1 2

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

DS ÚČTO s . r . o

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica  
K O R E S Z K O V A  
Číslo  
1 1 5 2 / 1 0

PSČ Obec  
9 0 9 0 1 S K A L I C A

Číslo telefónu Číslo faxu  
0 / 0 /

E-mailová adresa

Zostavený dňa: 3 1 . 0 3 . 2 0 1 4	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej zvierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválený dňa: . . 2 0			

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	01		
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 505A, 507)	02		
+	<b>Obchodná marža r. 01 - r. 02</b>	03		
II.	<b>Výroba r. 05 + r. 06 + r. 07</b>	04	1 6 8 7 2	8 1 8
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601, 602, 606)	05	1 6 8 7 2	8 1 8
2.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/- účtová skupina 61)	06		
3.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
B.	<b>Výrobná spotreba r. 09 + r. 10</b>	08	2 6 9 5	3 5 8
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503, 505A)	09	1 0 8	
2.	Služby (účtová skupina 51)	10	2 5 8 7	3 5 8
+	<b>Pridaná hodnota r. 03 + r. 04 - r. 08</b>	11	1 4 1 7 7	4 6 0
C.	Osobné náklady súčet (r. 13 až 16)	12	2 0 1 9	2 7 0
C.1.	Mzdové náklady (521, 522)	13	1 4 7 1	2 0 0
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	14		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	15	5 1 8	7 0
4.	Sociálne náklady (527, 528)	16	3 0	
D.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	17		
E.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (551, 553)	18		
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (641, 642)	19		
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	20		
G.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (+/-547)	21		
IV.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	22		
H.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	23	4 9 0	
V.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti (-)(697)	24		
I.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť (-)(597)	25		
*	<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti r.11 - r.12 - r.17 - r.18 + r.19 - r.20 - r.21 + r.22 - r.23 + (-r.24) - (-r.25)</b>	26	1 1 6 6 8	1 9 0
VI.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	27		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
J.	Predané cenné papiere a podiely (561)	28		
VII.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku r. 30 + r. 31 + r. 32	29		
VII.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom (665A)	30		
2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov (665A)	31		
3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného majetku (665A)	32		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku (666)	33		
K.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	34		
IX.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	35		
L.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	36		
M.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku +/- 565	37		
X.	Výnosové úroky (662)	38		
N.	Nákladové úroky (562)	39	4 6 6	
XI.	Kurzové zisky (663)	40		
O.	Kurzové straty (563)	41		
XII.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	42		
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	43	1 8 3	
XIII.	Prevod finančných výnosov (-) (698)	44		
R.	Prevod finančných nákladov (-) (598)	45		
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti r. 27 - r. 28 + r. 29 + r. 33 - r. 34 + r. 35 - r. 36 - r. 37 + r. 38 - r. 39 + r. 40 - r. 41 + r. 42 - r. 43 + (-r. 44) - (-r. 45)	46	- 6 4 9	
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením r. 26 + r. 46	47	1 1 0 1 9	1 9 0
S.	Daň z príjmov z bežnej činnosti r. 49 + r. 50	48	2 5 3 4	3 6
S.1.	- splatná (591, 595)	49	2 5 3 4	3 6
2.	- odložená (+/- 592)	50		
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení r. 47 - r. 48	51	8 4 8 5	1 5 4
XIV.	Mimoriadne výnosy (účtová skupina 68)	52		
T.	Mimoriadne náklady (účtová skupina 58)	53		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením r. 52 - r. 53	54		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
U.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti r. 56 + r. 57	55		
U.1.	- splatná (593)	56		
2.	- odložená (+/- 594)	57		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti po zdanení r. 54 - r. 55	58		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) [r. 47 + r. 54]	59	1 1 0 1 9	1 9 0
V.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) [r. 51 + r. 58 - r. 60]	61	8 4 8 5	1 5 4