



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

<i>Registrační číslo projektu:</i>	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
<i>Název projektu:</i>	OA Přerov – Peníze středním školám
<i>Číslo a název oblasti podpory:</i>	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
<i>Realizace projektu:</i>	02. 07. 2012 – 01. 07. 2014

<i>Autor:</i>	Vladimíra Trnčáková
<i>Období vytváření výukového materiálu:</i>	6/2013
<i>Ročník:</i>	4.
<i>Tematická oblast, předmět (klíčová slova):</i>	Činnost ve FIF. FIF. Účetní uzávěrka a závěrka
<i>Způsob použití výukového materiálu ve výuce:</i>	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

Účetní uzávěrka a závěrka

Účetní uzávěrka – zaúčtování operací k poslednímu dni účetního období, vlastní uzávěrka.

Účetní práce za celé účetní období vrcholí v každé účetní jednotce sestavením účetní závěrky.

Před sestavením účetní závěrky je třeba k poslednímu dni účetního období provést:

1. Přípravné práce

- a) inventarizace
- b) zaúčtování účetních operací na konci účetního období

Přípravné práce zahrnují zejména provedení inventarizací a zaúčtování účetních operací, které patří do běžného účetního období. Bez nich by zůstatky na rozvahových účtech nezobrazovaly věrně stav majetku a zdrojů

a výsledek hospodaření by nebyl vyčíslen ve správné výši. Ke konci účetního období je nutno provést a doučtovat:

- **1. Inventarizaci majetku a závazků**
- 2. Závěrečné operace u zásob**
 - nevyfakturované dodávky,
 - zásoby na cestě (materiál, zboží),
 - pokud účetní jednotka používá v účtování zásob způsob B, musí zaúčtovat ještě spotřebu počátečního stavu zásob a konečný stav zásob přiúčtovat na účtech 112 a 132
- 3. Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů**
- 4. Zaúčtování dohadných položek**
- 5. Tvorba a zaúčtování rezerv**
- 6. Zaúčtování kurzových rozdílů**
- 7. Odpis pohledávek a opravné položky k pohledávkám**

2. Účetní uzávěrka

- a) zjištění HV před zdaněním
- b) výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti na MD 591 na D 341
- c) uzavření všech účtů, tj. zúčtování zůstatků všech nákladových a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát, zúčtování zůstatků všech rozvahových účtů na účet 702- Konečný účet rozvahový



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Účetní závěrka – charakteristika, účel, předkládání účetní závěrky.

Po skončení přípravných prací se provádí účetní uzávěrka. Spočívá v tom, že zůstatky ze všech účtů se převedou na dvojici uzávěrkových účtů. Zůstatky z **rozvahových** účtů se převedou na účet **702 - Konečný účet rozvahový**, obraty z účtů **výsledkových** na účet **710 - Účet zisků a ztrát**. Oba tyto účty se stanou podkladem pro sestavení účetních výkazů (rozvahy a výkazu zisku a ztráty).

Takto zaúčtovaná částka vyjadřující čistý zisk nebo ztrátu účetní jednotky se na začátku příštího účetního období objeví na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím období.

Účetní závěrka

Charakteristika účetní závěrky

Sestavením účetní závěrky v účetní jednotce vrcholí účetní práce za celé účetní období. Účetní práce zahrnují běžné zápisy podle účetních dokladů, přezkoušení jejich správnosti, uzavření syntetických účtů na závěrkové účty.

Účetní závěrka obsahuje tyto výkazy:

- 1. Rozvaha** – obsahuje informace o stavu a struktuře majetku, závazků a o vlastním kapitálu, tedy o aktivech a pasivech účetní jednotky
- 2. Výkaz zisku a ztráty** – informuje o výši nákladů a výnosů, o jejich struktuře a o dosaženém hospodářském výsledku.
- 3. Příloha**

Účetní závěrka musí poskytovat různým uživatelům komplexní a pravdivý obraz o podniku a jeho hospodaření v minulém účetním období.

Uživateli účetních informací jsou kromě podnikového managementu i tzv. vnější uživatelé např. finanční úřady, banky, věřitelé, dlužníci, burzy, akcionáři. Pro ně jsou souhrnné údaje hlavní knihy příliš podrobné. Kromě toho jejich potřeby kladou na uspořádání účetních písemností jiné požadavky, kterými jsou především analýza finanční situace podniku, likvidita, výnosnost, sledování hodnoty podniku aj. Takovými informačním potřebám musí sloužit účetní závěrka, tj. účetní výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek:

- 1. řádná účetní závěrka** - sestavuje se k rozvahovému dni (k poslednímu dni účetního období)
- 2. mimořádná účetní závěrka** - sestavuje se v mimořádných situacích (např. ke dni zrušení účetní jednotky bez likvidace, ke dni který předchází vstupu firmy do likvidace nebo do konkurzu apod.)



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

3. **mezitímní účetní závěrka** - sestavuje se, pokud si to vyžadují zvláštní právní předpisy, i během účetního období (např. při změně právní formy). Účetní knihy se neuzavírají a inventarizace se provádějí pouze pro účely ocenění.

Podle obchodního zákoníku musí být v akciových společnostech účetní závěrka řádná i mimořádná ověřena auditorem a podle zákona o účetnictví v obchodních společnostech, které povinně vytvářejí základní kapitál,

a v družstvech, pokud ke konci rozvahového dne úč. období, za něž se úč. závěrka sestavuje a úč. období bezprostředně přecházející překročily nebo již dosáhly alespoň dvou z těchto kritérií:

- *aktiva celkem jsou více než 40 mil. Kč,*
- *roční čistý obrát více než 80 mil. Kč*
- *průměrný přepočtený stav zaměstnanců více než 50.*

Rozsah účetní závěrky

Účetní závěrka v plném rozsahu – sestavují ji všechny akciové společnosti a dále účetní jednotky, které mají povinnost auditu

Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu – sestavují ji všechny ostatní účetní jednotky (ale mohou na základě svého rozhodnutí sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu).

Hodnotové údaje se ve výkazech uvádějí **v tisících Kč nebo v Kč**. Jednotlivé řádky se nesmí rozdělovat, nevyplněné řádky se neproškrtavají. Výkazy musí být **podepsány** odpovědnou osobou, tj. u právnických osob statutárním orgánem, u fyzických osob pak touto osobou. **Společně s přiznáním k dani z příjmů se účetní výkazy předkládají místně příslušnému finančnímu orgánu.**

Termíny pro odevzdání:

- **do 31. 3.** následujícího roku po uplynutí zdaňovacího období (platí pro účetní jednotky bez povinnosti auditu, kterým daňové přiznání sestavuje daňový poradce)
- **do 30. 6.** následujícího roku po uplynutí zdaňovacího období (platí pro účetní jednotky s povinným auditem a pro účetní jednotky, kterým daňové přiznání sestavuje daňový poradce)

Výkazy účetní závěrky – rozvaha a její členění, výkaz zisků a ztrát a jeho členění.

Rozvaha (balance)

Rozvaha podává souhrnně přehled o stavu majetku úč. jednotky, a to z pohledu druhů (složení) a zdrojů (krytí) k rozvahovému dni.

Aktiva se člení podle

- **stupně likvidity** a majetkové složky jsou uspořádány od nejméně likvidních (DM) k nejlikvidnějším (peněžním prostředkům a KFM),
- v rámci tohoto uspořádání jsou uvedeny jednotlivé položky tak, aby výstižně poskytly informace o určitém seskupení majetku.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

U jednotlivých aktiv v běžném účetním období se vykazuje jejich:

- **brutto hodnota** = pořizovací cena
- **korekce** = oprávky a opravné položky k příslušné majetkové položce se znaménkem minus
- **netto hodnota** majetkové položky = rozdíl brutto hodnoty a korekce

Pasiva se člení do dvou skupin:

- **vlastní zdroje** (vlastní kapitál)
- **cizí zdroje** (uspořádané podle splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé)

Schéma struktury aktiv a pasiv

AKTIVA

Pohledávky za upsaný VK

Stálá aktiva (dlouhodobý majetek)

-DNM, DHM, DFM

Oběžná aktiva

-zásoby, dlouhodobé pohledávky,
krátkodobé pohledávky, krátkodobý
finanční majetek

Ostatní aktiva (přechodné účty)

- časové rozlišení N a V, dohadné
účty aktivní

PASIVA

Vlastní kapitál

-základní kapitál, kapitálové fondy, fondy
ze zisku, VH minulých let, VH běžného úč. období

Cizí zdroje

- rezervy, dlouhodobé závazky,
krátkodobé závazky, bankovní úvěry
a výpomoci

Ostatní pasiva (přechodné účty)

- časové rozlišení N a V, dohadné účty
pasivní

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je **rozvedením výsledku hospodaření běžného účetního období**. Výkaz se vztahuje k určitému úč. období, tj. časovému intervalu, kdežto rozvaha se vztahuje k okamžiku úč. závěrky, tj. k 31.12.

Výnosy jsou uspořádány podle jednotlivých zdrojů, z nichž vznikají, a náklady jsou uspořádány podle druhového a účelového členění. Kombinace druhového a účelového členění nákladu umožňuje využití údajů k finanční analýze tvorby VH úč. jednotky.

Podle stávající právní úpravy může být sestavován ve druhovém nebo účelovém členění. Dá se předpokládat, že většina účetních jednotek bude používat výkaz zisků a ztráty ve druhovém členění, proto se v dalším textu zaměříme právě na něj.

Na rozdíl od rozvahy, v níž byla aktiva a pasiva oddělena, ve výkazu zisku a ztráty a ztráty se výnosy s náklady prolínají, což je dáno potřebou zjistit výsledek hospodaření v předepsaném členění.

Výnosy jsou ve výkazu zisku ztráty označeny římskou číslicí, náklady velkým písmenem latinské abecedy. Podrobnější členění je u nákladů i výnosů zajištěno arabskými číslicemi.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Uspořádání položek nákladů a výnosů v rámci provozního výsledku umožňuje vykázat tyto ukazatele:

Obchodní marže = Tržby za prodané zboží – Náklady vynaložené na prodané zboží

Výkony = Tržby za prodej výrobků a služeb +(-) Změna stavu vnitropodnikových zásob + Aktivace

Výkonová spotřeba = Spotřeba materiálu a energie + Služby

Přidaná hodnota = Obchodní marže + Výkony – Výkonová spotřeba

Výkaz je uspořádán stupňovitě tak, aby umožnil vyčíslit:

Provozní výsledek hospodaření - rozdíl mezi provozními výnosy a náklady

Finanční výsledek hospodaření - rozdíl mezi finančními výnosy a náklady

Výsledek hospodaření za běžnou činnost - součet provozního a finančního výsledku hospodaření upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů z běžné činnosti

Mimořádný výsledek hospodaření - rozdíl mezi mimořádnými výnosy a náklady upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů z mimořádné činnosti

Výsledek hospodaření za účetní období - součet hospodářského výsledku za běžnou a mimořádnou činnost - vyjadřuje tzv. disponibilní (čistý) zisk, tj. zisk po zdanění, popř. ztrátu
Tento celkový hospodářský výsledek je uveden též v rozvaze mezi pasivy jako „Výsledek hospodaření běžného účetního období“

Příloha k účetním výkazům.

Příloha k účetní závěrce je povinnou součástí účetní závěrky, jejímž účelem je:

- vysvětlit a rozvést podstatné informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty,
- doplnit významné informace neuvedené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

Příloha obsahuje zejména:

- obecné údaje o účetní jednotce,
- informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách,
- doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Součástí přílohy může být také:

- přehled o peněžních tocích (cash flow),
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Zatímco rozvaha a výkaz zisku a ztráty mají kromě obsahu pevně stanovenou i formu, přílohu má stanovený pouze obsah.

Z obsahu jednotlivých částí:

ad 1) **Obecné údaje o účetní jednotce**



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- popis účetní jednotky (název, právní forma podnikání, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, předmět podnikání, datum vzniku),
- jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni - údaje o osobách, které mají nejméně 20 % podíl na základním kapitálu účetní jednotky,
- údaje o účetních jednotkách, ve kterých má účetní jednotka větší než 20 % podíl,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období,
- údaje o půjčkách, poskytnutých statutárním orgánům, členům statutárních a dozorčích orgánů.

ad 2) Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

- způsoby oceňování jednotlivých složek majetku,
- způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody,
- způsob stanovení opravných položek,
- způsob použitý při přepočtu cizích měn na Kč,
- způsob stanovení reálné hodnoty (pokud byla při ocenění použita).

ad 3) Doplňující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty

- důležité skutečnosti, které nelze z rozvahy a výkazu zisku ztráty vyčíst,
- důležité skutečnosti, ke kterým došlo od rozvahového dne do okamžiku sestavení účetní závěrky,
- rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů,
- doměrky daně z příjmů za minulá účetní období,
- informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení,
- informace o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění,
- informace o výši daňových nedoplatků účetní jednotky.

Účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem:

- a) akciové společnosti, které v účetním období, za něž se účetní závěrka ověřuje a v účetním období bezprostředně předcházejícím dosáhla nebo **překročila alespoň jedno** z níže uvedených **kritérií**,
- b) z dalších podnikatelských subjektů pak i ostatní obchodní společnosti, družstva a fyzické osoby, pokud v účetním období, za něž se účetní závěrka ověřuje a v účetním období bezprostředně předcházejícím dosáhla nebo překročila minimálně **dvě z následujících kritérií**:

- **aktiva celkem překročila 40 mil Kč** (*hodnota A se v tomto případě uvádí nesnížená o oprávky a opravné položky*),
- **roční čistý obrat** byl vyšší než **80 mil. Kč**
(*pro firmu, jejíž účetní období trvalo kratší dobu než 12 měsíců, se obrat musí přepočítat takto: čistý obrat / počet započatých měsíců účetního období * 12*),
- průměrný přepočtený **stav zaměstnanců** byl **vyšší než 50**.

Pokud účetní závěrka podléhá ověření auditorem (nezávislou osobou, zapsanou v Komoře auditorů ČR), tak se ověřuje zejména zda:

- údaje v účetní závěrce pravdivě zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření,
- účetnictví bylo v běžném účetním období vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Účetní jednotky musí auditorovi poskytnout veškeré informace týkající se účetní závěrky a vytvořit mu podmínky pro jeho práci (auditor má např. právo zúčastnit se inventarizací).

Avšak ani provedený audit nezbujuje účetní jednotku odpovědnosti za své účetnictví a účetní závěrku.

Na závěr vyhotoví auditor písemnou zprávu, v níž uvede svůj závěrečný výrok. Vyjádří názor zda odpovídají údaje účetní závěrky požadavkům kladeným na účetnictví ("bez výhrad", "s výhradou k: ...", "neschvaluji"). Tuto zprávu předá statutárním orgánům podniku. Je oprávněn s ní seznámit i vlastníky na jejich společném shromáždění, kde se účetní závěrka schvaluje. Výrok auditora uvede podnik ve své výroční zprávě.

Zveřejňování účetní závěrky

Údaje povinně zveřejňují účetní jednotky, které mají povinnost auditu, a to v Obchodním věstníku (úřední list). Zveřejňování údajů se uskutečňuje na předepsaném formuláři.

Účetní jednotky ještě vyhotovují výroční zprávu, jejíž obsah je stanoven Opatřením MF ČR.

Podle obchodního zákoníku mají účetní jednotky povinnost účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu auditora **zveřejnit** uložením do sbírky listin obchodního rejstříku.

Vysvětlivky k rozvaze sestavované v plném rozsahu

AKTIVA CELKEM	A. +B. +C. +D.		
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	353	
B.	Stálá aktiva	B.I. + B.II. + B. III.	
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I. I až B.I.7	
B.I.	1. Zřizovací výdaje	011	-/071, 091A/
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	-/072, 091A/
	3. Software	013	-/073, 091A/
	4. Ocenitelná práva	014	-/074, 091A/
	5. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	019	-/079, 091A/
	6. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	-093
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	-095A
B.II.	Dlouhodobý nehmotný majetek	součet B.II.1. až B.II.9.	
B.II.	1. Pozemky	031	-092A
	2. Stavby	021	-/081, 092A/
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	-/082, 092A/
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	025	-/085, 092A/
	5. Základní stádo a tažná zvířata	026	-/086, 092A/
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	029, 032	-/089, 092A/
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	-094
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	-095A
	9. Opravná položka k nabytému majetku	+/-097	-/+098
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	součet B.III.1. až B.III.7.	

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ
**AKTIVA
CELKEM**
A. +B. +C. +D.

B.III.	1. Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem	061	-096A
	2. Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s podstatným vlivem	062	-096A
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	063, 065	-096A
	4. Půjčky podnikům ve skupině	066	-096A
	5. Jiný finanční majetek	067, 069	-096A
	6. Nedokončený dlouhodobý finanční majetek	043	-096A
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	-095A
C.	Oběžná aktiva	C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.	
C.I.	Zásoby	součet C.I.1. až C.I.6.	
C.I.	1. Materiál	112, 119	-191
	2. Nedokončená výroba a polotovary	121, 122	-/192/ 193/
	3. Výrobky	123	-194
	4. Zvířata	124	-195
	5. Zboží	132, 139	-196
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	314A	-391A
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	součet C.II.1 až C.II.5.	
C.II.	1. Pohledávky z obchodního styku	311A, 312A, 313A, 314A, 315A	-391A
	2. Pohledávky ke společníkům a sdružení	354A, 355A, 358A	-391A
	3. Pohledávky v podnicích s rozhodujícím vlivem	351A	-391A
	4. Pohledávky v podnicích s podstatným vlivem	351A	-391A
	5. Jiné pohledávky	335A, 371A, 373A, 374A, 375A,376A,378A	-391A
C.III.	Krátkodobé pohledávky	součet C.III.1. až C.III.7.	
C.III.	1. Pohledávky z obchodního styku	311A, 312A, 313A, 314A, 315A	-391A
	2. Pohledávky ke společníkům a sdružení	354A, 355A, 358A, 398A	-391A
	3. Sociální zabezpečení	336A	-391 A
	4. Stát-daňové pohledávky	341, 342, 343, 345,	-391A
	5. Pohledávky v podnicích s rozhodujícím vlivem	351A	-391A
	6. Pohledávky v podnicích s podstatným vlivem	351A	-391A
	7. Jiné pohledávky	335A, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A	-391A
C.IV.	Finanční majetek	součet C.IV.1. až C.IV.4	
C.IV.	1. Peníze	211, 213,	+/-261
	2. Účty v bankách	221A	
	3. Krátkodobý finanční majetek	251, 253, 256, 257	-/291/
	4. Nedokončený krátkodobý finanční majetek	259	-/291/
D.	Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv	D.I. + D.II.	
D.I.	Časové rozlišení	D.I.1. +D.I.2.	
D.I.	1. Náklady příštích období	381, 382	
	2. Příjmy příštích období	385	
D.II.	Dohadné účty aktivní	388	

PASIVA CELKEM
A. + B. + C.

A.	Vlastní kapitál	A.I. +A.II. +A.III. +A.IV. +A.V.
A.I.	Základní kapitál	A.I.1 +A.I.2. +A.I.3.
A.I.	1. Základní kapitál	411 nebo 491
A.I.	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	/-/ 252
	3. Změny základního kapitálu	+/-419
A.II.	Kapitálové fondy	součet A.II.1. až A.II.4
A.II.	1. Emisní ažio	412
	2. Ostatní kapitálové fondy	413
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	+/-414
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	+/-418
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1. až A.III.3.
A.III.	1. Zákonný rezervní fond	421
	2. Nedělitelný fond	422

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

PASIVA CELKEM		A. + B. + C.
	3. Statutární a ostatní fondy	423, 427
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	A.IV.I. +A.IV.2
A.IV.	1. Nerozdělený zisk minulých let	428
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	/-/429
	A.V. Výsledek hospodaření	*** výkazu zisku a ztráty běžného účetního období /+ - /
B.	Cizí zdroje	B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.
B.I.	Rezervy	B.I.1. až B.I.4.
B.I.	1. Rezervy zákonné	451
	2. Rezerva na daň z příjmů	459 A
	3. Ostatní rezervy	459 A
	4. Odložený daňový závazek (pohledávka)	+/- 481
B.II.	Dlouhodobé závazky	součet B.II.1. až B.II.6
B.II.	1. Závazky k podnikům s rozhodujícím vlivem	471A
	2. Závazky k podnikům s podstatným vlivem	471A
	3. Dlouhodobé přijaté zálohy	475A
	4. Emitované dluhopisy	473A, /-/255A
	5. Dlouhodobé směnky k úhradě	478A
	6. Jiné dlouhodobé závazky	474A, 479A, 372A, 373A, 377A
B.III.	Krátkodobé závazky	součet B.III.1. až B.III.8.
B.III.	1. Závazky z obchodního styku	321, 322, 324, 325, 475A, 478A, 479A
	2. Závazky ke společníkům a sdružení	364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A
	3. Závazky k zaměstnancům	331, 333, 479A
	4. Závazky ze sociálního zabezpečení	336A, 479A
	5. Stát - daňové závazky a dotace	341, 342, 343, 345, 346, 347
	6. Závazky k podnikům s rozhodujícím vlivem	361A, 471A
	7. Závazky k podnikům s podstatným vlivem	361A, 471A
	8. Jiné závazky	372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 479A
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	součet B.IV. I. až B.IV.3
B.IV.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	461A
	2. Běžné bankovní úvěry	221A, 231, 232, 461A
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	241, 249, 473A, /-/255A
C.	Ostatní pasiva - přechodné účty pasiv	C.I.+C.II.
C.I.	Časové rozlišení	C.I.I. +C.I.2.
C.I.	1. Výdaje příštích období	383
	2. Výnosy příštích období	384
C.II.	Dohadné účty pasivní	389

Čl. V Vysvětlivky k výkazu zisku a ztráty sestavovanému v plném rozsahu
V prvním sloupci jsou uvedeny syntetické účty, z nichž se čerpají příslušné údaje o nákladech a výnosech.

Vysvětlivky k výkazu zisku a ztráty sestavovanému v plném rozsahu

I.	Tržby za prodej zboží	604
	A. Náklady vynaložené na prodané zboží	504
+	Obchodní marže	I. - A.
II.	Výkony	II.1. až II.3.
II.	1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	601,602
	2. Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	(+/- účty účtové skupiny 61)
	3. Aktivace	(účtová skupina 62)
B.	Výkonová spotřeba	B.1. + B.2.
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	501 až 503
B.2.	Služby	(účtová skupina 51)
+	Přidaná hodnota	I.--A.+II.-B.
C.	Osobní náklady součet	C.1. až C.4.
C.1.	Mzdové náklady	521, 522
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	523
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení	524, 525, 526
C.4.	Sociální náklady	527, 528

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Vysvětlivky k výkazu zisku a ztráty sestavovanému v plném rozsahu

	D.	Daně a poplatky	(účtová skupina 53)
	E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551
III.		Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	641, 642
	F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	541, 542
IV.		Zúčtování rezerv a časového rozlišení provozních výnosů	652, 654, 655
	G.	Tvorba rezerv a časového rozlišení provozních nákladů	552, 554, 555
V.		Zúčtování opravných položek do provozních výnosů	657, 658, 659
	H.	Zúčtování opravných položek do provozních nákladů	557, 558, 559
VI.		Ostatní provozní výnosy	644, 646, 648
	I.	Ostatní provozní náklady	543 až 546, 548, 549
VII.		Převod provozních výnosů	(-) 697
	J.	Převod provozních nákladů	(-) 597
*		Provozní výsledek hospodaření	zohlednění položek římská I. až písmeno J.
VIII.		Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661
	K.	Prodané cenné papíry a podíly	561
IX.		Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	součet IX.1. až IX.3.
IX.	1.	Výnosy z cenných papírů a podílů v podnicích ve skupině	665A
	2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	665A
	3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665A
X.		Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666
	L.	Náklady z finančního majetku	566
XI.		Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů	664
	M.	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů	564
XII.		Zúčtování rezerv do finančních výnosů	674
	N.	Tvorba rezerv na finanční náklady	574
XIII.		Zúčtování opravných položek do finančních výnosů	679
	O.	Zúčtování opravných položek do finančních nákladů	579
XIV.		Výnosové úroky	662
	P.	Nákladové úroky	562
XV.		Ostatní finanční výnosy	663, 667, 668
	Q.	Ostatní finanční náklady	563, 567, 568, 569
XVI.		Převod finančních výnosů	(-) 698
	R.	Převod finančních nákladů	(-) 598
*		Finanční výsledek hospodaření	zohlednění položek VIII. až R.
	S.	Daň z příjmů za běžnou činnost	S.1. + S.2.
	S.	1.- splatná	591, 595
		2. - odložená	+/- 592
**		Výsledek hospodaření za běžnou činnost	provozní výsledek hospodaření + + finanční výsledek hospodaření - S.
XVII.		Mimořádné výnosy	(účtová skupina 68)
	T.	Mimořádné náklady	(účtová skupina 58)
	U.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	U.1. + U.2.
	U.	1. - splatná	593
		2. - odložená	+/- 594
*		Mimořádný výsledek hospodaření	XVII. - T. - U.
	W.	Převod podílu na výsledku hospodaření	(+/-) 596

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Vysvětlivky k výkazu zisku a ztráty sestavovanému v plném rozsahu

	společníkům	
**	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - W.
*	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	provozní výsledek hospodaření + + finanční výsledek hospodaření + + XVII.-T.

Zdroje:

AUTOR NEUVEDEN. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví* [online]. [cit. 23.6.2013]. Dostupný na

WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast5.aspx>

AUTOR NEUVEDEN. *Obsah účetní závěrky* [online]. [cit. 23.6.2013]. Dostupný na WWW:

<http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/zaverka/priloha2.aspx>