



ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA VE VYBRANÉM PODNIKU

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá sestavením účetní uzávěrky a závěrky v účetní jednotce ABC s.r.o. Teoretická část je zaměřena na pochopení a rozumné popsání postupu a náležitostí účetní uzávěrky a závěrky podle platné české legislativy. Praktická část je pojata z pohledu účetní či manažera bez předešlých zkušeností v oboru účetnictví. Skládá se z jednotlivých kroků účetní uzávěrky a ze sestavení důležitých výkazů účetní závěrky, které musí mikro účetní jednotka dokládat. Veškeré použité postupy účetní uzávěrky i závěrky korespondují s teoretickou částí. Součástí bakalářské práce je tvorba vnitropodnikové směrnice, finanční analýza pomocí poměrových ukazatelů a následně doporučena opatření a doporučení pro zlepšení dané situace a navržena manažerská nastavba.

Abstract

The purpose of the thesis is a creation of a closing financial statement of an unnamed company, henceforth ABC s.r.o. The theoretical part focuses on explaining crucial aspects of the closing financial report according to Czech legislation. The practical aspects were approached from a perspective of a starting-out accountant or a manager without previous accounting experience. Additionally all of the aforementioned procedures correspond with the theoretical section of the thesis. Inherent to the thesis is a creation of an interdepartmental directive, as well as a financial analysis using profitability ratios referring to the financial situation of the entity. Using the results from the aforementioned analysis, subsequent suggestions and procedure enhancements were recommended to improve the functioning of the entity's accounting department including additional recommendations in the case of an organizational or managerial substructure.

Závěr

Bakalářská práce zahrnuje postup sestavení účetní uzávěrky a závěrky účetní jednotky spolu s platnou právní úpravou. Smyslem a cílem celé práce je co nejsrozumitelněji zpracovat teoretické znalosti do jednotlivých částí práce, aby bylo dodrženo věrného a poctivého obrazu. Veškeré znalosti z teoretické části byly následně použity na sestavení účetní závěrky vybrané účetní jednotky ABC s.r.o. V závěru bakalářské práce byla provedena analýza finanční situace pomocí poměrových ukazatelů. Na základě podrobné analýzy účetní závěrky je navržena optimální varianta mezi financováním z vlastních a cizích zdrojů, aby se zajistila jak finanční stabilita, tak současně i výnosnost účetní jednotky ABC. Z hlediska manažerské nastavby by bylo přínosem zakoupení výkonnější verze účetního programu, která bude podporovat možnost finanční analýzy a přispěje tak manažerům v přehledné orientaci o finanční stabilitě účetní jednotky ABC s.r.o.

Klíčová slova

účetní uzávěrka, účetní závěrka, inventarizace, uzávěrkové operace, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, výsledek hospodaření, daňové přiznání, likvidita, finanční stabilita, zadluženost, rentabilita

Key words

closing financial statement, inventorying, closing operations, balance sheet, profit and loss account, closing financial statement attachment, economic result covers, tax declaration, liquidity, financial stability, indebtedness, profitability

Označení	Aktiva	Č. řádku	Účet	Brutto	Korekce	Netto
	Aktiva celkem	001		5 691 208		5 691 208
C.	Oběžná aktiva	037	Suma C.II. a C.IV.	5 691 208		5 691 208
C. II.	Pohledávky	046	Suma C.II. 2.	4 274 246		4 274 246
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	Suma C.II. 2.x	4 274 246		4 274 246
C. II. 2. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	311, 313, 315 AÚ	3 106 781		3 106 781
C. II. 2. 4	Pohledávky – ostatní	061	Suma C.II. 2.4.x	1 167 466		1 167 466
C. II. 2. 4. 3	Stát – daňové pohledávky	064	341, 342, 343, 345	116 064		116 064
C. II. 2. 4. 4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	314 AÚ	500 000		500 000
C. II. 2. 4. 6	Jiné pohledávky	067	335, 371, 373, 374, 375, 376, 378 AÚ	551 402		551 402
C. IV.	Peněžní prostředky	075	Suma C.IV.x	1 416 961		1 416 961
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	211, 213, (+, -) 261	988 097		988 097
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	221, (+, -) 261	428 865		428 865

Obrázek č. 1 – Rozvaha – aktiva (v Kč)
(zdroj. upravena rozvaha z účetního systému Premier)

$$\text{Ukazatel zadluženosti} = \frac{\text{Číslo zdroje}}{\text{Aktiva celkem}}$$

$$\text{Ukazatel zadluženosti} = \frac{4\,103\,026}{5\,691\,208} = 0,72 * 100 = 72 \%$$

Obrázek č. 2 – ukazatel zadluženosti

**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	53
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	61
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	61
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	-8
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-8
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	21 617

Obrázek č. 3 – Výsledek hospodaření (ztráta)
za účetní období 2021
(zdroj. výkaz zisku a ztráty z programu FORM studio)

Provozní výnosy	21 574 455,86
Provozní náklady	- 21 228 116,16
Provozní výsledek hospodaření	= 346 339,70
Finanční výnosy	42 392,27
Finanční náklady	335 402,49
Finanční výsledek hospodaření	= - 293 010,22
Výsledek hospodaření před zdaněním	= 53 329,48

Obrázek č. 4 – Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním