



ČESKÉ VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V PRAZE

**Masarykův ústav vyšších studií
Katedra inženýrské pedagogiky**

Vedení účetnictví a evidence pro daňové účely

Accounting and tax evidence

Bakalářská práce

Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Řízení a ekonomika průmyslového podniku
Vedoucí práce: Doc. Ing. Theodor Beran, Ph.D.

Filip Mazánek

Praha 2015



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

studijní program: Ekonomika a management

studijní obor: Řízení a ekonomika průmyslového podniku

akademický rok: 2014/2015

Jméno a příjmení studenta: Filip Mazánek

Zadávací katedra: Katedra inženýrské pedagogiky

Téma bakalářské práce: Vedení účetnictví a evidence pro daňové účely

Téma bakalářské práce

v anglickém jazyce: Accounting and tax evidence

Zásady pro vypracování:

- Literárně – teoretická část
 - Zpracujte typy vedení účetnictví (účetnictví/evidence pro daňové účely)
 - Shrňte zásady vedení účetnictví a zásady vedení evidence pro daňové účely
 - Popište účetní jednotky (vhodné formy účtování)
 - Zdůvodněte zákonné zakotvení účetnictví ve firmě
- Praktická část
 - Představte a charakterizujte účtování vybrané firmy (BLIK, s.r.o.)
 - Charakterizujte a popište užívaný účetní software – CÉZAR
 - Charakterizujte a popište nově vybraný a doporučený účetní software – POHODA
- Zhodnoťte výsledky vedení účetnictví vybrané firmy
- Porovnejte výkazy a zhodnoťte průkaznosti a vypovídací schopnosti
- Navrhněte řešení
 - Seznamte s porovnávanými programy
 - Zdůvodněte výběr účetního softwaru POHODA – převod dat

Rozsah grafických prací: Dle potřeby a pokynů vedoucího bakalářské práce

Rozsah práce bez příloh: Dle předpokladu cca 30-50 stran

Základní odborná literatura:

HRADECKÝ, Mojmír. *Manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2008, 259s. ISBN 978-80-247-2471-3

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6

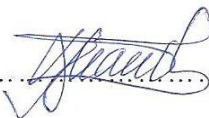
BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 11. vyd. Olomouc: ANAG, sv. Účetnictví (ANAG), 2014, 368s., ISBN 978-80-7263-862-8

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím*. 14. vyd. aktualiz., Olomouc: ANAG, sv. Účetnictví (ANAG), 2014, 1144s., ISBN 978-80-7263-853-6

CHALUPA, R., KADLEC, J., PILÁTOVÁ, J., PROCHÁZKOVÁ, D., SEDLÁK, R., SKÁLOVÁ, J., VLACH, P., *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014* 12. Vyd. aktualiz., ANAG, 2014, 368s., ISBN 978-80-7263-886-4

Vedoucí bakalářské práce: Doc. Ing. Theodor Beran, Ph.D.

Podpis vedoucího bakalářské práce:



Termín zadání práce: 5. prosince 2014

Termín odevzdání práce: 5. května 2015

L.S.


.....
Ing. Bc. Pavel Andres, Ph.D.
vedoucí katedry inženýrské pedagogiky


.....
Prof. Ing. Vladimír Kučera, DrSc., Dr.h.c.
ředitel ústavu

V Praze dne 5. prosince 2014

Podpis studenta stvrzující přijetí zadání práce:



Vzor citačního záznamu

MAZÁNEK, Filip. *Vedení účetnictví a evidence pro daňové účely*. Praha: ČVUT 2015. Bakalářská práce. České vysoké učení technické v Praze, Masarykův ústav vyšších studií, Katedra inženýrské pedagogiky.

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem svou bakalářskou práci vypracoval samostatně. Dále prohlašuji, že jsem všechny použité zdroje správně a úplně citoval a uvádím je v příloženém seznamu použité literatury.

Nemám závažný důvod proti zpřístupnění této závěrečné práce v souladu se zákonem č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) v platném znění.

V Praze dne

podpis:

Poděkování

Na tomto místě bych rád poděkoval Doc. Ing. Theodoru Beranovi, Ph.D. za cenné rady a odborné připomínky, kterými přispěl k vypracování mé bakalářské práce. Dále bych chtěl poděkovat firmě Blik s.r.o. za poskytnuté materiály pro tvorbu praktické části, zejména MVDr. Ing. Janu Kyselovi CSc.

Abstrakt

Obsahem práce „Vedení účetnictví a evidence pro daňové účely“ je seznámit se se zásadami používanými pro vedení účetnictví a účetní evidence, pohledem na vedení obou typů účtování a hodnocením vybrané firmy BLIK s.r.o. na základě ročních účetních výkazů. Práce je rozdělena do dvou částí, teoretické a praktické. V první části jsou popsány základy vedení obou typů účtování, právní normy, předpisy, standardy, které se jich týkají v obecném směru. Ve druhé části je popsáno vedení účetnictví a účetní evidence pro daňové účely v konkrétním podniku. V práci jsou představeny dva vybrané účetní softwary a stručně hodnocena práce s nimi.

Klíčová slova

Účetnictví; daňová evidence; účetní standardy; daně; rozvaha; výsledovka; výkaz zisků a ztrát

Abstract

Content of the bachelor thesis „Accounting and tax evidence“ is to become acquainted with principles used for bookkeeping or keeping accounts and accounting records. The view on keeping of the both kind of accounting of selected company BLIK s.r.o. on the basis of annual financial statements. Bachelor thesis is divided in two following parts, theoretical and practical. The first part describes the elements of the both kinds of accounting, legal standards, regulations, standards which are related in general direction. The second part describes keeping accounting or bookkeeping and records of taxes use in specific company. There are two accounting softwares that are presented and selected for this bachelor thesis and ranking of the work with them.

Keywords

Accounting; tax evidence; accounting standards; balance sheet; taxes; income statement; profit and loss statement

Obsah

Úvod.....	3
1. Účetnictví	4
1.1 Hospodářské subjekty s povinností vést účetnictví.....	4
1.2 Základní prvky účetnictví	5
1.3 Funkce účetnictví	6
1.4 Účetní záznamy.....	6
1.5 Účetní období.....	7
1.6 Směrná účtová osnova.....	7
1.7 Aktuální české účetní standardy pro podnikatele.....	7
1.8 Finanční a manažerské účetnictví	10
1.9 Účetní závěrka.....	11
1.10 Účetní software.....	13
2 Evidence pro daňové účely.....	15
2.1 Daňová soustava – základní charakteristika	15
2.2 Daň a její účel.....	16
2.3 Poplatník a plátce	16
2.4 Smysl daňové evidence	17
2.5 Legislativní úprava daňové evidence	17
2.6 Obsah daňové evidence.....	17
2.7 Cíl daňové evidence a daňové doklady	17
2.8 Daň z příjmu právnických osob	18
2.9 Daň z příjmu fyzických osob	18
2.10 Daň z přidané hodnoty, DPH.....	19
2.11 Daň silniční.....	20
3 Vybrané poměrové finanční ukazatelé	21
3.1 Ukazatelé rentability	21
3.1.1 Rentabilita aktiv – ROA (Return On Assets).....	21
3.1.2 Rentabilita vlastního kapitálu – ROE (Return On Equity)	21
3.1.3 Rentabilita tržeb – ROS (Return On Sales)	22
3.2 Ukazatelé aktivity.....	22
3.2.1 Obrat aktiv - TATR (Total Assets Turnover Ratio)	23
3.2.2 Doba splatnosti pohledávek – ACP (Average Collection Period).....	23

4	Účetní softwary používané ve firmě Blik s.r.o. a jejich porovnání	24
4.1	Software CÉZAR a jeho moduly	24
4.1.1	Software POHODA a jeho moduly	31
4.2	Porovnání obou vybraných účetních softwarů	35
4.2.1	Vybraná kritéria	35
4.2.2	Vyhodnocená kritéria pro vybrané SW	35
5	Daňové přiznání.....	37
5.1	Forma vyplnění daňového přiznání.....	37
6	Vybrané poměrové ukazatelé	39
6.1.1	Ukazatelé rentability 2012, 2013, 2014	39
6.1.2	Ukazatelé aktivity 2012, 2013, 2014	41
	Závěr	44
	Soupis zdrojů	45
	Seznam obrázků, tabulek a grafů	47
	Seznam zkratk	48
	Seznam příloh	49
	Evidence výpůjček	72

Úvod

Pro účtování podnikatele nebo firmy v České republice je možné zvolit dva odlišné přístupy. Pro menší firmy a OSVČ lze použít daňovou evidenci. Její vedení by mělo být poměrně jednoduché a její realizace přístupná i pro živnostníky a drobné podnikatele.

Naproti tomu vedení účetnictví v účetních jednotkách již vyžaduje buď práci specializované firmy, nebo, jak je v současné době nejen moderní, ale i dostupné, použití příslušných účetních softwarů. Základní účetní úkony je pak možné provádět přímo ve firmě a jejich zhodnocení do účetních výkazů. Jen pro sestavení přiznání k dani z přidané hodnoty nebo účetní uzávěrky je vhodné přizvat proškolené účetní.

Cílem práce je vhodně vymežit základní charakteristiky účetnictví, zejména podvojného, dále evidence a jejich vhodnost pro účtovaný subjekt. Shrnutí současného právního vymezení pro vedení účetnictví a evidence pro daňové účely (legislativa, normy, zákony pro vedení účetnictví a evidence). Využití účetních SW (podpora SW při vedení účetnictví/evidence, jejich aktualizace + ochrana autorských práv SW). Výběr vhodného SW pro daný podnik. Nastínit využití výstupů z účetního systému pro výpočet ukazatelů finanční analýzy.

Ve své práci bych chtěl ukázat oba tyto přístupy a u vybrané firmy BLIK s.r.o. vyhodnotit oba účetní softwary používané v posledních třech letech.

Teoretická část

1. Účetnictví

Účetnictví se uvádí jako pojem, který označuje vedení záznamů hospodaření subjektů. Tyto subjekty jsou nazývány účetní jednotky a může jimi být fyzická i právnická osoba. Účetnictví je systémem sdružených informací o stavu majetku, pohledávkách nebo závazcích. Také podává informace o hospodaření a poskytuje tak nezbytně důležité informace majitelům nebo managementu firmy, pro které tyto informace znamenají nezbytné podklady při vedení a rozhodovacím procesu podnikání. Dalšími institucemi, které využívají tyto informace, jsou státní instituce, banky, investoři, pojišťovny. Základními výkazy účetnictví jsou rozvahy, výsledovka a výkaz zisků a ztrát podniku. Účetnictví prostřednictvím těchto výkazů sděluje základní ekonomický stav podniku.

Vedení účetnictví v České republice vymezuje Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Tento zákon stanovuje v souladu s právem Evropské unie požadavky na průkaznost, předávání účetních záznamů pro potřeby státu. Jejich rozsah a způsoby vedení. Abychom si mohli podrobněji popsat základy vedení jednotlivých evidencí je potřeba si vymezit kdo je povinen vést účetnictví, kdo jej vede dobrovolně a kdo je povinen vést pouze evidenci pro daňové účely.

1.1 Hospodářské subjekty s povinností vést účetnictví

Do roku 2004 uváděla česká legislativa dva pojmy pro vedení účetnictví- jednoduché a podvojně. Od 1. ledna 2004 byly zrušeny zavedené termíny podvojně a jednoduché účetnictví. Podvojně účetnictví se stalo pouze účetnictvím a jednoduché účetnictví se transformovalo do podoby daňové evidence. Proto je potřeba si vymezit a určit, kdo je povinen vést účetnictví a kdo pouze daňovou evidenci.

Zákon 563/1991 Sb. o účetnictví vymezuje, zda je účetní jednotka povinná vést účetnictví nebo daňovou evidenci. Dle zákona jsou povinné vést účetnictví tyto účetní jednotky. Právnícké osoby sídlící na území České republiky, zahraniční právnícké osoby, které podnikají na území České republiky nebo podnikají dle zvláštních právních předpisů, organizační složky státu, fyzické osoby, které jsou uvedeny jako podnikatelé v obchodním rejstříku, ostatní fyzické osoby, jež jsou považovány za podnikatele dle zákona o dani z přidané hodnoty a jejichž obrat v rámci podnikatelské činnosti, včetně plnění osvobozených od daně z přidané hodnoty, přesahuje částku 25 000 000 Kč za předchozí kalendářní rok. Dále jsou to ostatní fyzické osoby, kterým je vedení účetnictví uloženo zvláštním právním předpisem, a svěřenecké fondy dle občanského zákoníku. Podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření jsou povinny vést účetnictví také fondy obhospodařované penzijní společností.

Dalšími povinnými účetními jednotkami jsou investiční fondy bez právnícké osoby podle zákona upravující investiční společnosti a investiční fondy, ti kteří jsou povinni sestavit účetní závěrku podle zvláštního právního předpisu nebo které jsou podle zvláštního právního předpisu účetní jednotkou. Poslední ze zákona povinnou účetní jednotkou jsou ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, kde alespoň jeden ze společníků spadá do některé z výše uvedených kategorií. Všechny výše uvedené subjekty jsou povinny vést účetnictví, tzv. podvojně a stávají se účetními jednotkami. Ostatní subjekty jsou povinné vést pouze evidenci pro daňové účely, dříve jednoduché účetnictví.

1.2 Základní prvky účetnictví

Účetnictví je nástrojem, kterým lze sledovat stav majetku a pohyby peněz. Jeho prostřednictvím jsme schopni vyjádřit hospodářský výsledek podniku. Zachycuje změny majetku a zdrojů jeho krytí. Pro vedení účetnictví je důležitých několik „pravidel“, jak by mělo vedení účetnictví vypadat. Účtovat správně znamená vést účetnictví bez chyb. Účtovat průkazně se týká účtování na základě dokladů. Účtovat úplně znamená, že žádná část nesmí chybět. Pojmem vést účetnictví jako celek je myšleno brát účetnictví jako souhrn všech částí, nikoliv každou část zvlášť. Vedení účetnictví stojí na třech základních pilířích. Těmi jsou Zákon o účetnictví č. 563 z roku 1991 v aktuální znění, české účetní standardy a

posledním pilířem jsou sdělení ministerstva financí, které reagují na současnou situaci a aktuální problémy.

1.3 Funkce účetnictví

Účetnictví jako nástroj má několik funkcí, které podnikatelé využívají při řízení a kontrole hospodaření firmy. Funkcí informační se rozumí zjišťování současného stavu podniku, jeho hospodaření, finanční situace. Dispoziční funkce znamená využití účetnictví pro další rozhodování podnikatele při řízení podniku. Důkazní funkce vyjadřuje důležitost kvalitního vedení účetnictví v případě vedení sporů. Daňovou funkcí se rozumí přejímání podkladů z účetnictví pro výpočet daňových povinností. Poslední funkcí, nikoliv však významem, je funkce kontrolní. V tomto případě slouží účetní výkazy pro kontrolu stavu majetku a přispívá tím k jeho ochraně. (Chalupa a kol., 2015, str. 32)

1.4 Účetní záznamy

V zákoně o účetnictví jsou stanoveny základní podmínky pro vedení účetnictví. Účetnictví je zákonem definováno jako soustava účetních záznamů. Pojmem záznam se rozumí informace, které se týkají předmětu účetnictví nebo jsou spojeny s jeho vedením. Zákonem vzniká povinnost jakoukoliv informaci, týkající se účetnictví nebo jeho vedení, zaznamenávat.

Za účetní záznamy jsou považovány, podle zákona, účetní doklady. Ty jsou vymezeny § 11 Zákona o účetnictví jako průkazné účetní záznamy. Dále účetní zápisy, které jsou vymezeny § 12 Zákona o účetnictví jako záznamy, jejichž obsah je vymezen ustanovením zákona o účetních knihách. Za účetní záznamy jsou také považovány účetní knihy. Účetní knihy jsou definovány § 13 Zákona o účetnictví. Dalším typem záznamů je odpisový plán. Ten je popsán v § 28 odstavec 6 Zákona o účetnictví a týká se účetních jednotek, majících vlastnické právo majetku, jiné právo majetku nebo hospodaří s majetkem státu či ústavních samosprávných celků. Inventurní soupisy patří také mezi účetní záznamy. Inventurní soupisy, které vymezuje § 30 Zákona o účetnictví, jsou soupisy o skutečném stavu majetku a závazků, zjištěné při inventarizaci. Za účetní záznam je také považován účtový rozvrh. V účtovém rozvrhu jsou obsaženy veškeré účty, které účetní jednotka používá. Jsou sestavovány na základě směrné účetní osnovy. Dalšími účetními záznamy jsou účetní závěrka, vymezená § 18 Zákona o účetnictví a výroční zpráva, definována § 21 Zákona o účetnictví.

Mezi účetní záznamy také patří mzdové listy, doklady spojené s daňovou evidencí a jiná dokumentace vymezená podle zvláštních právních předpisů. Účetní záznam je široký a obecný pojem. Zahrnuje téměř veškeré doklady související s účetnictvím. Je žádoucí, aby na sebe jednotlivé účetní záznamy navazovaly. V § 36 Zákona o účetnictví je stanoveno, že účetní záznam musí být prokázán obsahem jiných účetních záznamů.

1.5 Účetní období

Účetním obdobím se rozumí dvanáct po sobě jdoucích měsíců, pokud není stanoveno jinak. Účetní období se může shodovat s kalendářním rokem. Pokud se neshoduje, je účetní období nazýváno hospodářským rokem. Hospodářským rokem lze nazývat účetní období začínající pouze první den jiného měsíce než je leden. Délku hospodářského roku lze „upravit“. Pokud účetní jednotka vzniká v období tří měsíců před koncem kalendářního nebo hospodářského roku či pokud účetní jednotka zaniká v období tří měsíců po skončení kalendářního či hospodářského roku, může být o tuto dobu standardních dvanáct měsíců prodlouženo.

1.6 Směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova je uvedena ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. ministerstva financí. Určuje označení účtových tříd a zařazení účtů do účtových skupin. Směrná účtová osnova je základem pro vytvoření účtových rozvrhů. Účtový rozvrh je soupis všech analytických a syntetických účtů, které daná účetní jednotka využívá. Pro každé účetní období se sestavuje nový a samostatný účetní rozvrh. Pokud během účetního období vzejde potřeba zavést nový syntetický nebo analytický účet do rozvrhu, lze účtový rozvrh doplnit.

1.7 Aktuální české účetní standardy pro podnikatele

Účetní standardy jsou pravidla, postupy a návody, kterými se účetní jednotky řídí při vedení finančního účetnictví a při sestavování účetní závěrky. Účetní standardy vymezují a upravují rozsah a formu finančních výkazů pro účetní závěrku. Ministerstvo financí České republiky v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 Zákona o účetnictví vydalo účetní standardy pro účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 500/2002. Tyto účetní standardy jsou plnou náhradou za zastaralé postupy pro podnikatele, jejichž platnost skončila 31. 12. 2003. Jsou jakousi aktualizací účetních pravidel v České republice.

S ohledem na závažnost a význam tohoto tématu jsem si dovolil rozebrat jednotlivé české účetní standardy pro podnikatele. K 1. 1. 2014 vešlo v platnost na území České republiky těchto 22 účetních standardů.

Standard 001- Účty a zásady účtování na účtech. Tento účetní standard upravuje počínání účetní jednotky při zřizování účtů, analytických účtů, účtu podrozvahových účetními zápisy a vnitropodnikovým účetnictvím.

Standard 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih. Tento účetní standard udává, jakým způsobem se má postupovat při otevírání účetních knih.

Standard 003 – Odložená daň. Daňová povinnost odložená nastává ve chvíli odlišného pohledu účetního a daňového k určitým položkám, které jsou vedeny v účetnictví. Tímto standardem je popsán postup při účtování těchto rozdílů z obou pohledů, daňového i účetního.

Standard 004 – Rezervy. Tento účetní standard se zabývá postupy pro účtování a tvorbu rezerv, které jsou obsaženy v účetnictvích. Například rezervy na důchody a podobné závazky, rezervy na daň z příjmu, ostatní rezervy nebo rezervy podle zvláštních předpisů.

Standard 005 - Opravné položky. Termín opravné položky vyjadřuje přechodné snížení majetkové hodnoty dle podmínek uvedených podmínek. Tímto standardem jsou upraveny postupy pro tvoření opravných položek a pro jejich rozpouštění.

Standard 006 – Kursové rozdíly. V tomto účetním standardu je vymezeno, jakým postupem se má postupovat při účtování kursových rozdílů, a to včetně zásad pro správný výpočet těchto rozdílů.

Standard 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Tímto standardem je upraven postup pro účtování inventarizačních rozdílů a ztrát v rámci norem přirozených úbytků. Jako inventarizační rozdíl jsou považovány případy, kdy skutečný stav neodpovídá, je nižší, stavu v účetnictví, V prvním případě se jedná o manko nebo schodek u peněžních hotovostí a cenin, a rozdíl těchto stavů je neprokazatelný zákonně stanoveným způsobem. Druhým případem je pokud je skutečný stav vyšší než stav účetní. Jedná se tedy o přebytek a rozdíl těchto stavů opět nelze prokázat zákonně stanoveným způsobem

Standard 008 – Operace s cennými papíry a podíly. Tento účetní standard vymezuje postup pro účtování směnek, cenných papírů oceňovaných na základě reálné hodnoty, oceňování ekvivalencí, úrokovým výnosem a přesunem mezi jednotlivými skupinami cenných papírů.

Standard 009 - Deriváty. Tento standard se zabývá účtováním derivátů.

Standard 010 – Zvláštní operace s pohledávkami. V tomto standardu je vymezen postup pro účtování při postupném odepisování starých splatných pohledávek (do konce roku 1994). Ve většině případů jsou již tyto pohledávky u společností odepsány. Tento standard byl zrušen.

Standard 011 – Operace s podnikem. Tento standard upravuje postup pro účtování při přeměně podniku, při jeho prodeji nebo při prodeji jeho části či při nájmu podniku nebo jeho části.

Standard 012 – Změny vlastního kapitálu. Účetní standard změny vlastního kapitálu určuje postup při zvyšování nebo snižování vlastního kapitálu pro jednotlivé typy společností jako je akciová společnost, společnost s ručním omezením, družstvo, komanditní společnost či státní podnik.

Standard 013. – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek. Účetní standard 013 vymezuje pojmy dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, jakým způsobem má být oceňován a odepisován. Dále vymezuje postup pro jeho účtování.

Standard 014 – Dlouhodobý finanční majetek. Tento účetní standard upravuje vymezení pojmu dlouhodobý finanční majetek, způsob jeho oceňování a postup pro jeho účtování. Dále také upravuje vedení analytických a podrozvahových účtů u dlouhodobého finančního majetku.

Standard 015 – Zásoby. Tento účetní standard se zabývá vymezením pojmu zásoby, způsobem oceňování a postupem pro účtování. Upravuje vedení analytických a podrozvahových účtů týkajících se zásob.

Standard 016 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry. Tímto standardem se vymezuje pojem krátkodobý finanční majetek, pojem krátkodobé bankovní úvěry a upravuje postup pro jejich účtování.

Standard 017 – Zúčtovací vztahy. Standard 017 se zabývá zúčtovacími vztahy, zejména u pohledávek a krátkodobých závazků, a postupu jejich zaúčtování.

Standard 018 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky. Tento standard upravuje postup účtování kapitálových účtů a dlouhodobých závazků.

Standard 019 – Náklady a výnosy. Standard 019 vymezuje pojem náklady páté účtovací třídy, pojem výnosy šesté účtovací třídy a upravuje postup pro jejich účtování a časové rozlišení.

Standard 020 – Konsolidace. Tento účetní standard vymezuje pojmy, konsolidace, konsolidační pravidla, charakteristika a etapy plné konsolidace, konsolidace ekvivalenční metodou, konsolidace poměrnou metodou, konsolidovaný přehled o finančních tocích.

Standard 021 – Vyrovnaní, nucené vyrovnaní, konkurs a likvidace. Účetní standard 021 se zabývá postupem účtování při vyrovnaní, nuceném vyrovnaní, konkursu nebo likvidaci.

Standard 022 – Inventarizace majetku a závazků při přechodu majetku státu na jiné osoby. Tento standard upravuje postup při privatizaci pro účetnictví státního podniku nebo jiné státní organizace, který se neřadí mezi organizační složky státu nebo příspěvkové organizace za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

Standard 023 – Přehled o peněžních tocích. Standard 023 se zabývá základními pravidly při sestavování výkazu o peněžních tocích s ohledem na soulad používaných účetních metod

1.8 Finanční a manažerské účetnictví

Na účetnictví se dá nahlížet ze dvou pohledů. Na manažerské a na finanční účetnictví. Manažerské účetnictví slouží jako nástroj pro efektivní vedení podniku. V kombinaci s rozpočtováním tvoří tzv. interní účetnictví. Toto účetnictví není řízeno či regulováno žádnými předpisy a je zcela dobrovolné. Opírá se o údaje a výkazy z finančního účetnictví, kalkulace a operativní evidence. Využívá statistických a matematických metod a propočtů. Manažerské účetnictví je účetnictví nákladů a výnosů, které ovlivňují rozhodování. Výstupy z tohoto typu účetnictví se využívají při controllingu a jsou součástí manažerského informačního systému, který je složkou celopodnikového informačního systému.

Druhým způsobem nahlížení na účetnictví je finanční účetnictví. Tento typ zkoumá informace za podnik jako celek. Získaná data jsou využívána jak interním způsobem, informační zdroj pro manažery, tak i externím způsobem, daňové orgány, banky apod.. Finanční účetnictví je evidencí sledující majetek podniku, způsoby jeho krytím stavy dluhů, výnosy a náklady, které tvoří hospodářský výsledek podniku. Výstupním materiálem je finanční analýza, ze které se sestavuje účetní závěrka. Z finanční analýzy lze vyhodnotit nejenom současnou finanční pozici nebo výkonnosti podniku či současnou schopnost generovat peněžní prostředky, ale také lze prognózovat a odhadovat budoucí období. Při finančním účetnictví je potřeba dodržovat účetní pravidla, účetní standardy. Je dané zákonem a jeho vedení je povinné. (Hradecký, 2008, str. 48-54)

1.9 Účetní závěrka

Účetní závěrka je pojem, který popisuje soubor výkazů z účetnictví. Mezi její součásti patří rozvaha, výkaz zisků a ztrát. Poslední složkou je příloha k účetní závěrce. Účetní závěrka může obsahovat i výkaz o finančních tocích tzv. bilanci cash-flow. V praxi se účetní závěrka využívá pro finanční analýzu. V České republice je účetní závěrka upravena a regulována Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V současné době se můžeme setkat s třemi typy účetních závěrek. Prvním typem je řádná účetní závěrka nebo také konečná účetní závěrka. Ta se zpracovává k poslednímu dni účetního období. K tomuto dni se uzavírají všechny účetní knihy. Tomuto úkonu se říká účetní uzávěrka. Dalším typem účetní závěrky je konsolidovaná účetní závěrka. Jde o typ řádné účetní závěrky, která je povinná při zpracování závěrky mezi kapitálově propojenými subjekty. Slouží jako informační zdroj pro společníky či akcionáře. Není využívána pro daňové účely a pro rozdělování zisku. Posledním typem je mimořádná účetní závěrka. Je také konečnou účetní závěrkou a sestavuje se, pokud to vyžadují okolnosti. Mezi okolnosti například patří konkurz či likvidace. Mimo tři typy účetních závěrek stojí tzv. mezitímní účetní závěrka. Ta je sestavována během účetního období a její zpracování podává informace o proměně společnosti. Při jejím sestavování nedochází k uzavírání účetních knih. Také vypovídací hodnota této závěrky je nižší.

Rozvaha je soupisem majetku, vyjádřeném v peněžních prostředcích a o způsobech jeho krytí k určitému časovému okamžiku. Jedná se tedy o stavový ukazatel. Struktura

rozvahy by měla být vypracovávána, tak aby bylo přehledně ukázáno, co podnik vlastní (tj. strukturu majetku, která se nazývá aktiva) a z jakých zdrojů byl majetek financován (tj. struktura kapitálu, která je nazývána pasivy). Základním prvkem rozvahy je, že obě strany, jak aktiva, tak pasiva, se musí rovnat. Toto pravidlo je dokázáno při každé hospodářské operaci. Ta vyvolá změny na obou stranách rozvahy. Z rozvahy jsme schopni vyčíst finanční stabilitu podniku, míru likvidity nebo hospodářský výsledek v podobě salda mezi aktivy nebo pasivy. Nepodává však zprávu o hospodářském výsledku jako takovém. Takovou vypovídací hodnotu má výkaz zisků a ztrát.

Rozvaha	
Aktiva (majetek)	Pasiva (kapitál)
Dlouhodobý majetek	Vlastní kapitál
	Cizí kapitál (dluhy)
Oběžný majetek	Krátkodobé závazky z obchodního styku

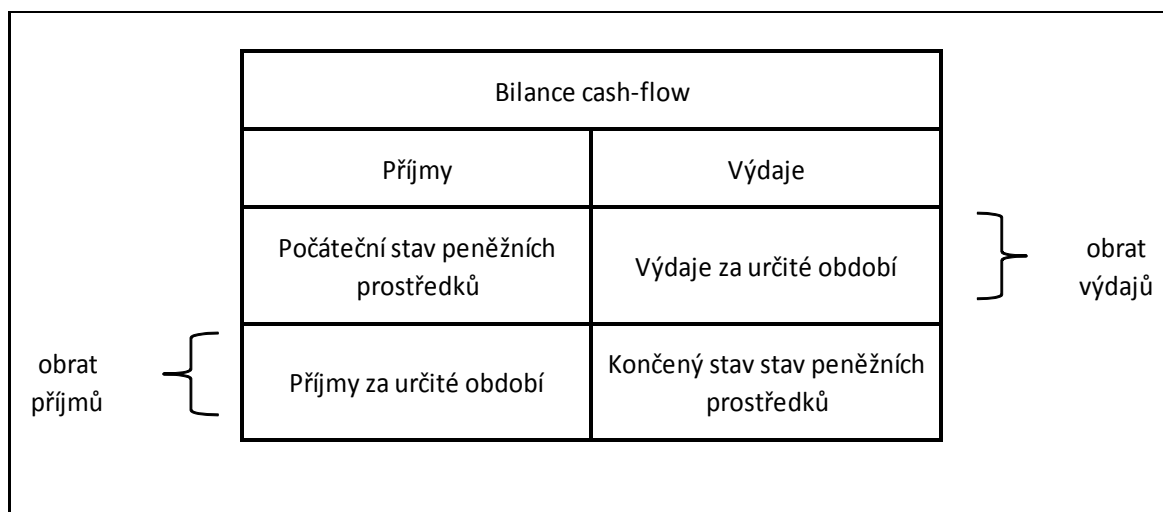
(Schéma rozvahy - vlastní zpracování)

Výkaz zisků a ztrát je znám také pod pojmem výsledovka. Jde o finanční výkaz, který zachycuje vztah mezi výnosy, které byly vytvořeny v určitém období a náklady, které podnik vynaložil na vytvoření výnosů. Výkaz podává zprávu o úspěšnosti podniku za sledované období. Nejdůležitějším údajem, který lze vyčíst z výsledovky, je informace o hospodářském výsledku. Hospodářský výsledek je stavový jev, neudává nám zprávu o finančních tocích. Zprávu o hotovostních tocích podává bilance cash-flow.

Výkaz zisků a ztrát	
Náklady	Výnosy
$N > V = \text{ztráta}$	
$N < V = \text{zisk}$	

(Schéma výkazu zisků a ztrát – vlastní zpracování)

Cash-flow znamená v překladu peněžní tok. Zabývá se tedy pohyby peněžních prostředků v určitém období. Označuje rozdíl mezi příjmy a výdaji za sledované období. Vychází z časového nesouladu mezi hospodářskými operacemi a jejich finančního zachycení.



(Schéma bilance Cash-flow – vlastní zpracování)

1.10 Účetní software

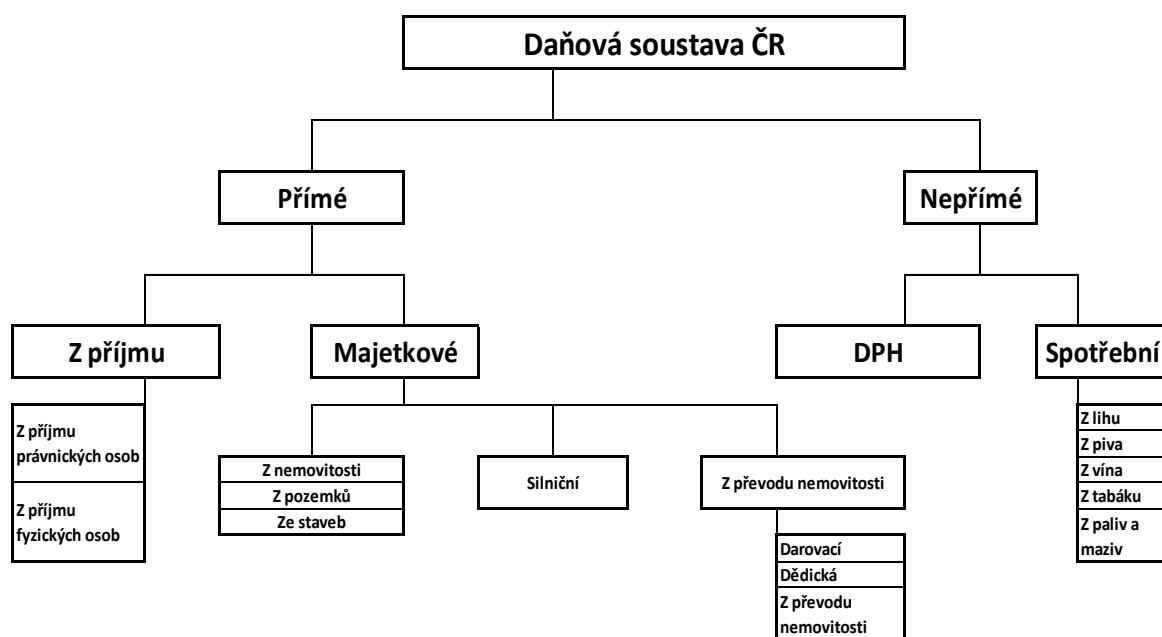
V dnešní době se účetnictví vede, v souvislosti s rozvojem informačních technologií, za pomoci účetních softwarů. Tyto programy využívají jak jednotliví podnikatelé, tak i celé firmy či neziskové nebo státní organizace. Účetní software je modulárním systémem, který lze většinou přizpůsobit a adaptovat na konkrétní předmět podnikání. Velké firmy a organizace si často nechávají dělat software upravený speciálně pro jejich potřebu, který zahrnuje a propojuje data z více oddělení. Zpravidla menší firmy volí výběr běžné verze softwaru, která je volně dostupná na trhu. Funkce účetních softwarů se liší produkt od produktu, ale zpravidla nabízí tyto moduly. Modul Účetnictví zahrnuje vedení předvahy a hlavní knihy, evidenci DPH, sestavování rozvahy a výsledovky. Dalším modulem jsou Finance. Tento podsystém obsahuje vedení pokladny, účtování pokladních dokladů, ale také bankovníctví, které pojímá elektronické bankovníctví, výpisy z účtů, bankovní příkazy. Obvyklým modulem také bývá Fakturace. Zajišťuje ukládání faktur vydaných a přijatých, zálohování faktur a ukládání dobropisů. Modul Sklad zahrnuje vedení skladové evidence, evidenci výdejků a příjemek, sledování obrátky zásob a tvorbu cen a skladních štítků. V

modulu Majetek lze nalézt inventuru, účetní i daňové odpisy a soupis dlouhodobého majetku. Modul Mzdy obsahuje personální evidenci, výpočet mezd a odvodů, tvorbu mzdových listů, tisk zpráv pro pojišťovny a zajišťuje komunikaci s Českou správou sociálního zabezpečení. Posledním modulem, který bývá většinou součástí účetního softwaru, je modul Doprava. Doprava zahrnuje veškeré knihy jízd, cestovní příkazy a správu vozového parku.

2 Evidence pro daňové účely

2.1 Daňová soustava – základní charakteristika

Daňová soustava je pojem, který se používá v ekonomice financí pro označení soustavy daní státu. Je vytvořena za účelem příjmů do státního rozpočtu nebo rozpočtu místních samospráv. Daňová soustava je provázaným systémem. Prostředky získané z výběru daní jsou využity pro chod státní správy a veřejného sektoru. Současná daňová soustava byla v České republice uzákoněna k 1. 1. 1993 a je průběžně novelizována a přepracována.



(Schéma daňové soustavy ČR – vlastní zpracování)

2.2 Daň a její účel

Pod pojmem daň se rozumí zákonný odvod finančních prostředků jednotlivce nebo organizací (firem) do státního nebo místního rozpočtu. Daň je zákonně stanovená a je zakotvena v legislativě. Daně, které jsou odváděny do místních rozpočtů, mohou být stanoveny místní správou nebo vládou. Daně jsou nezbytnou součástí příjmů státu a jsou klíčovým zdrojem pro veřejné rozpočty. Obě skupiny daní znamenají pro firmy další výdaje spojené s jejich evidencí a prokazováním jejich odvodu. Daně lze rozdělit na dvě základní kategorie. Na daně přímé a daně nepřímé.

Daně přímé jsou označeny pro zdanění příjmů nebo majetku, který je jmenovitě vztažen k poplatníkovi. Poplatníkem může být firma nebo jedinec. Pro firmu znamenají přímé daně dodatečné a další výdaje, které jsou spojovány s hospodářským výsledkem nebo vlastnictví majetku, případně změny vlastnictví. Mezi přímé daně patří daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmu právnických osob, daň dědická a daň darovací. Dále také daň silniční, daň z nemovitostí a daň z převodu nemovitosti.

Daně nepřímé jsou skupinou daní, označující daň ze spotřeby. Nepřímé daně jsou obsaženy v ceně zboží nebo služeb. Název nepřímý je chápán jako rozdíl mezi osobou poplatníka, ten kdo daň platí, a osobou plátce, ten kdo daň odvádí. Pro trh znamenají nepřímé daně zvýšení cen. To se projeví na spotřebě, která při zvýšení cen klesá. Výhodou nepřímých daní je, že jejich zvýšení nepodněcuje k daňovým únikům a tedy k protiprávnímu jednání. Mezi daně nepřímé patří daň z přidané hodnoty, daň spotřební a daň ekologická. Nepřímé daně znamenají pro podnik zvýšení cen zboží.

2.3 Poplatník a plátce

Tyto pojmy v České republice vymezuje zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Poplatník daně je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani. Plátcem daně se myslí osoba, která na vlastní majetkovou odpovědnost odvádí uloženou daň, která je vybraná od poplatníků nebo je poplatníkům sražena. Daň je plátcem odváděna správci daně. Plátce daně nemusí být poplatníkem. Oba subjekty, plátce i poplatník, jsou daňovými subjekty.

2.4 Smysl daňové evidence

Smyslem daňové evidence je poskytnutí údajů, které slouží k sestavení základu pro daň z příjmu. Tato evidence je určena pro subjekty, které nejsou dle zákona 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, účetními jednotkami. Novela zákona o účetnictví mimo jiné zrušila zavedený termín jednoduché účetnictví. Místo jednoduchého účetnictví se v praxi pro podnikatele zavedl termín daňová evidence. Ta má podobu záznamů a výkazů pro daňové účely.

2.5 Legislativní úprava daňové evidence

Daňová evidence je z legislativního pohledu upravena zákonem 586/1992 Sb., o dani z příjmu ve znění pozdějších předpisů. Forma vedení daňové evidence není zakotvena v zákoně, ale zákon již vymezuje obsahovou náplň evidence, kterou je třeba dodržet.

2.6 Obsah daňové evidence

Daňová evidence vede informace o příjmech a výdejích, stavu majetku a stavu závazků podnikatele. Charakteristikou evidence je evidování peněžních i hmotných toků ve vztahu k podnikání. Za jakou činnost měl podnikatel příjem a za jakými účely vydal podnikatel peněžní prostředky.

2.7 Cíl daňové evidence a daňové doklady

Daňová evidence slouží jako základ daňového přiznání. Jejím cílem je zjištění informací potřebných k sestavení základu daně. Pokud je evidence vedena průběžně a kvalitně má i další užitek. Z kvalitně vedené evidence lze vyčíst informace o stavu a pohybu majetku nebo o stavu dluhů. Je tedy přínosem při ekonomickém rozhodování firmy. Stejně jako účetnictví se i daňová evidence opírá o doklady. Z nich se tvoří záznamy, které se dále sumarizují a třídí. Daňová evidence se stává průkaznou pouze, pokud je možné doložit zápisy zákonným způsobem a odpovídá-li skutečný stav majetku a dluhů, které byly zjištěny na konci zdaňovacího období. Daňový doklad nemá předepsané náležitosti, ale je vhodné některé dodržovat. První náležitostí je označení dokladu. Jde o náležitost určující správné zařazení záznamu do evidence. Druhou náležitostí je obsah transakce a jejích účastníků. Zde je uvedeno, čeho se transakce týkala a kdo se jí účastnil. Další náležitostí je peněž-

ní částka. Jedná se o informaci o ceně za jednotku zboží a množství. Čtvrtou náležitostí je datum uskutečnění transakce, která podává informaci ohledně doby, kdy se transakce uskutečnila. Pátou náležitostí je datum vyhotovení dokladu. Využijeme jí, pokud se rozchází doba transakce a vyhotovení dokladu. Bez tohoto faktoru bychom nevedli evidenci správně v čase. Poslední náležitostí je popis oprávněné osoby. Údaj se týká informací o osobě, která byla za transakci zodpovědná.

2.8 Daň z příjmu právnických osob

Daň z příjmu právnických osob je názvem pro daň v České republice, která se zabývá zdaněním příjmů právnických osob. Tato daň patří do skupiny přímých daní. V České republice je regulována a upravena zákonem Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem daně jsou zisky z veškeré podnikatelské činnosti a z nakládání s majetkem. Jako poplatníci daně z přidané hodnoty jsou uvedeny osoby, které nejsou osobami fyzickými, podle zvláštního předpisu organizační složky státu a podílové fondy. Daňová povinnost poplatníků, jejichž sídlo je v České republice, se vztahuje na příjmy plynoucí z podnikatelské činnosti v rámci České republiky i na příjmy plynoucí z podnikání v zahraničí. Naopak poplatníci, jejichž sídlo není na území v České republice, mají daňovou povinnost vztahující se pouze na příjmy plynoucí z podnikatelské činnosti v rámci České republiky. Jelikož je daň z příjmu právnických osob daní přímou, jsou poplatník a plátce jedním subjektem. Zdaňovacím obdobím je, při vedení této daně, kalendářní rok, hospodářský rok nebo účetní období. Účetní období pouze v případě pokud je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. (Marková, 2015, str. 20 – 25)

2.9 Daň z příjmu fyzických osob

Jedná se o přímou daň daňové soustavy České republiky. Jejím cílem je zdanění příjmů fyzických osob. Na území České republiky je tato daň ošetřena, stejně jako daň z příjmů fyzických osob, Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem daně jsou tyto příjmy. Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky, příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy. Některé příjmy jsou naopak od této daně osvobozené. Jejich výčet je uveden v zákoně. Mezi příjmy, kterých se zdanění netýká, se patří tyto. Příjmy z prodeje rodinného domu, bytu nebo spoluvlastnického podílu, pokud v něm prodává-

jící měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem, příjmy z prodeje nemovitostí, bytů nebo nebytových prostor (nespadajících do předchozího bodu), přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu pěti let, příjmy z prodeje movitých věcí (kromě příjmů z prodeje motorových vozidel, letadel a lodí, nepřesahuje-li doba mezi nabytím a prodejem dobu jednoho roku), příjem získaný ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění, důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, státní sociální podpory, peněžní pomoci obětem trestné činnosti podle zvláštního zákona, sociálního zabezpečení, plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti a všeobecného zdravotního pojištění, stipendia. Pojem příjem je myšlen příjem peněžní a nepeněžní, dosažený i směnou. Poplatníky této daně jsou fyzické osoby. Fyzické osoby, mající trvalé bydliště v České republice nebo zdržující se na území České republiky sto osmdesát tři dny v příslušném kalendářním roce, platí daň z příjmů plynoucích z jejich podnikatelské činnosti na území České republiky a z příjmů plynoucích z podnikání v zahraničí. Pro ostatní fyzické osoby nebo osoby, o nichž je to stanoveno v mezinárodních smlouvách, platí platba daně z příjmu plynoucího pouze na území České republiky. Plátcem této daně je každý zaměstnavatel, ať už fyzická nebo právnická osoba. Plátce má za povinnost výběr nebo srážku daně, případně zálohy na daň z příjmu vyplaceného poplatníkovi. (Marková, 2015, str. 7 - 20)

2.10 Daň z přidané hodnoty, DPH

Daň z přidané hodnoty, dále jen DPH, je jednou z nepřímých daní. Její princip spočívá v odvodu DPH z rozdílu mezi vstupy a výstupy. Tato daň je regulována a upravená Zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty se prolíná mezi všemi dodavatelsko-odběratelskými vztahy. Jednotliví účastníci tohoto řetězce mají možnost odečíst si DPH na vstupech až na konci celého řetězce. DPH je placena konečným spotřebitelem, ale státu jí odvádí podnikatelé. Na tuto daň lze nahlížet ze dvou úhlů pohledu. Prvním úhlem je pohled spotřebitele. Spotřebitel bere DPH jako součást ceny za službu nebo výrobek, který si kupuje. Druhým úhlem pohledu je pohled podnikatelů. Daň se stanovuje z přidané hodnoty. Tu tvoří rozdíl mezi cenou, za kterou se produkt nebo služba prodává, a cenou vstupů, které jsou tvořeny materiálem, službami a dalšími zdanitelnými vstupy. DPH se vztahuje na většinu výrobků či služeb. Tato daň tvoří podstatnou a jednu z nejdůležitějších složek příjmů státu. (Mirčevská, 2009, str. 55 - 59)

2.11 Daň silniční

Daň silniční je zaměřená na silniční motorizovaná vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou využívána k podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti. Vozidla těžší než 3,5 tun, která jsou určena výlučně k přepravě a registrována v ČR, jsou také zahrnuty v této dani bez ohledu na to, zda jejich využívání vede k podnikání. Tato daň je upravena Zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Základ silniční daně se určuje podle tří kategorií. Za první podle zdvihového objemu motoru uváděného v cm^3 u osobních vozidel. Výjimku tvoří osobní vozidla poháněná elektromotorem. Za druhé je základ daně určen podle největší povolené hmotnosti na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů. Za třetí se základ daně určuje podle největší povolené hmotnosti v tunách a počet náprav ostatních vozidel. U vozidel vzniká daňová povinnost počínaje kalendářním měsícem, v němž byly splněny rozhodné skutečnosti uvedené v § 2 o předmětu daně. Poplatníci daně z těchto vozidel podávají daňové přiznání podle § 15 o daňovém přiznání u místně příslušného správce daně. U vozidel, u nichž vznikla daňová povinnost, zaniká daňová povinnost v kalendářním měsíci, v němž pominuly rozhodné skutečnosti uvedené v § 2 o předmětu daně. Dojde-li však v průběhu zdaňovacího období ke změně v osobě poplatníka, zaniká daňová povinnost původnímu poplatníkovi uplynutím kalendářního měsíce, který předchází před kalendářním měsícem vzniku daňové povinnosti novému poplatníkovi. (Marková, 2015, str. 110-116)

3 Vybrané poměrové finanční ukazatelé

3.1 Ukazatelé rentability

Rentabilita neboli také výnosnost patří mezi finanční ukazatele. Říká nám jaký je poměr mezi finančními prostředky, plynoucími z našich aktivit a mezi finančními prostředky, které na tyto aktivity byly dedikovány. Rentabilita se často využívá pro rozhodování, kterou z firemních aktivit vyloučit nebo naopak při sestavování business plánu, na kterou z firemních aktivit bychom se měli více zaměřit. V některých případech se využívá rentabilita jako motivační složka odměn pro management. V praxi jsou pak ukazatelé rentability využívány finančním ředitelem při tvorbě finanční analýzy. (Růčková, 2008, str. 100)

3.1.1 Rentabilita aktiv – ROA (Return On Assets)

Rentabilita aktiv je ukazatelem, který zobrazuje do jaké míry je firma schopna generovat zisk z dostupných aktiv. Struktura výpočtu ROA není pevně dána, neboť jmenovatelem jsou vždy aktiva, ale pro volbu čitatele lze využít následující ukazatele. EBIT je zisk před úroky a zdaněním. NOPAT je čistý provozní zisk po zdanění a vypočítá se jako $EBIT \times (1-t)$, kde t = sazba daně z příjmu právnických osob. V České republice je tato sazba 19 % z čehož vyplývá, že $t=0,19$. V rámci České republiky se pro pozici čitatele spíše využívá výsledek hospodaření za účetní období, EAT. EAT se dá také brát jako čistý zisk.

$$ROA = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{aktiva}} \times 100 (\%)$$

3.1.2 Rentabilita vlastního kapitálu – ROE (Return On Equity)

Rentabilita vlastního kapitálu je ukazatelem, který nám dává přehled, kolik čistého zisku připadá na jednu korunu investovaného kapitálu. Rentabilita vlastního kapitálu má vypovídací hodnotu zejména pro majitele firmy či při srovnávání s konkurencí ze stejného oboru, benchmarkingu.

$$ROE = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}} \times 100 (\%)$$

3.1.3 Rentabilita tržeb – ROS (Return On Sales)

Rentabilita tržeb se někdy také označuje pod pojmem zisková marže. Vyjadřuje celkový podíl hospodářského výsledku na tržbách za prodej výrobků, zboží a služeb. Obecně se dá vyjádřit rentabilita tržeb jako % podíl zisku na 1 Kč zisku. Na trendovou změnu tohoto ukazatele mají vliv zejména tyto ukazatele změna cenové marže, změna výše tržeb nebo změna výše nákladů.

$$ROS = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}} \times 100 (\%)$$

3.2 Ukazatelé aktivity

„Ukazatelé aktivity jsou využívány především pro řízení aktiv. Reprezentují kombinované ukazatele, kde jsou do vzájemných vztahů dávány jednotlivé položky účetního výkazu rozvaha – majetek a výkazů zisku a ztrát – tržby. Ukazatele z bloku ukazatelů aktivity informují, jak podnik využívá jednotlivé majetkové části, zda disponuje relativně rozsáhlými kapacitami, které zatím nejsou příliš firmou využívány, nebo naopak příliš vysoká rychlost obratu může být signálem, že firma nemá dostatečně produktivních aktiv a z hlediska budoucích růstových příležitostí nebude mít šanci pro jejich realizaci; v extrémním případě může být i signálem blížícího se úpadku v důsledku nezvládnutelného růstu.

Ukazatele aktivity představují jeden ze tří základních činitelů efektivnosti, mající zásadní vliv jak na ukazatel ROA, tak ROE. Odráží se v něm v té nejkomplexnější podobě, kolik aktiv podnik potřeboval pro zajištění objemu tržeb. Je nutno zdůraznit, že v zásadě lze pracovat se dvěma typy ukazatelů aktivity vyjádřenými buď počtem obrátů, nebo dobou obratu.“ (Kisligerová, 2010, str. 107)

3.2.1 Obrat aktiv - TATR (Total Assets Turnover Ratio)

Obrat aktiv lze chápat jako měřítko celkového využití aktiv. Udává nám, kolik korun tržeb připadá právě na 1 korunu aktiv. Měl by se pohybovat minimálně na úrovni hodnoty 1.

$$TATR = \frac{\text{tržby}}{\text{celková aktiva}}$$

3.2.2 Doba splatnosti pohledávek – ACP (Average Collection Period)

Doba splatnosti pohledávek nám udává, kolik dnů musí firma čekat, než dostane zaplacenou za služby, zboží nebo výrobky, které již byly prodány, zaplacenou. (Scholleová, 2012, str. 179)

$$ACP = \frac{\text{pohledávky}}{\text{tržby}/360}$$

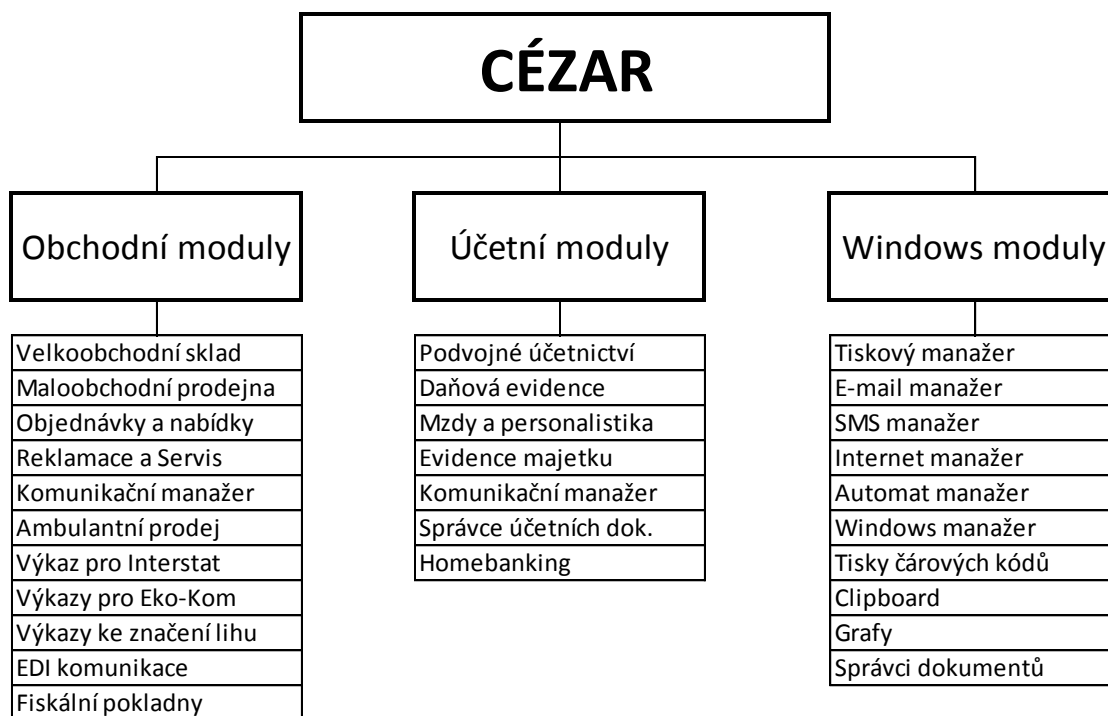
Praktická část

4 Účetní softwary používané ve firmě Blik s.r.o. a jejich porovnání

4.1 Software CÉZAR a jeho moduly

Obchodní a účetní software CÉZAR je zaměřen na obchodní oblasti, na vedení účetnictví a na správu mezd. Je vhodný jak pro velkoobchody, tak pro maloobchody. V rámci pořízení softwaru CÉZAR lze nakoupit moduly samostatně, např. jen pro vedení skladů, nebo také jako komplety pro celkové vedení agendy firmy.

CÉZAR je využíván díky svým přednostem. Specifickou vlastností je jednoduchost, která usnadňuje práci s programem. Další předností je rychlost pořizování dokladů při vedení agend. Při používání softwaru lze využít technickou podporu, která je zdarma. Uživatelům jsou k dispozici pravidelné aktualizace. Pokud uživatel požaduje softwarovou výuku, lze v tomto případě využít některé z mnoha školicích center po celé České republice. Předností jsou také široká možnost uživatelského nastavení a hardwarová nenáročnost, kterou ocení zejména majitelé starších PC. Software CÉZAR lze zakoupit jako komplet všech tří částí, či po jednotlivých modulech. Moduly a i software celkově lze rozdělit na tři části podle skupin modulů. Obchodní, účetní moduly a moduly Windows.



(moduly sw CÉZAR - vlastní zpracování)

Skupina obchodních modulů se zabývá kvalitním vedením obchodních záznamů. Podává přehledné informace o vedení skladů a pomáhá při rychlé a bezchybné realizaci obchodních případů.

Modul VELKOOBCHODNÍ SKLAD je jakýmsi opěrným bodem celého systému. Obsahuje základní informace důležité pro vedení skladu. Od vystavování skladních karet, přes kompletní fakturaci až po vystavování výdejků a příjmek. Tento modul lze také využít při vyhodnocování obchodování firmy do nejmenších detailů.

Dalším podsystémem je MALOOBCHODNÍ SKLAD. Jedná se v podstatě o totožný podsystém jako VELKOOBCHODNÍ SKLAD s rozdílem využívání. V praxi se MALO-OBCHODNÍ SKLAD využívá tam, kde prodáváme za hotové či za platby platebními kartami bez vydávání faktur a není potřeba evidovat své zákazníky jmenovitě. Zbytek funkcí je shodný jako u modulu VELKOOBCHODNÍ SKLAD.

Modul OBJEDNÁVKY PŘIJATÉ se stará o veškeré situace předcházející obchodním případům. Od přípravy nabídky přes přijetí objednávek až po jejich realizaci. Funkce tohoto modulu nabízejí vystavování zálohovaných faktur, rezervaci zboží či přehledy o

nedostatkovém zboží. Modul OBJEDNÁVKY PŘIJATÉ nám dává celkový přehled na stav objednávek a plně je kontroluje. Spolupracuje s modulem VELKOOBCHODNÍ SKLAD.

Další částí obchodního celku softwaru CÉZAR je část OBJEDNÁVKY VYDANÉ. Tato část se stará o udržování komunikace mezi firmou a dodavatelem popřípadě dodavatelem. Stará se o plynulost zásobování skladu. Nalezneme zde funkce pro ruční či automatické vystavování objednávek. OBJEDNÁVKY VYDANÉ podávají informaci, které zboží je „na cestě“, umožňuje tisk objednávek v cizích jazycích či cizích měnách. OBJEDNÁVKY VYDANÉ plně kooperují s moduly OBJEDNÁVKY PŘIJATÉ a VELKOOBCHODNÍ SKLAD.

Modul AMBULANTNÍ PRODEJ a AMBULANTNÍ USPOKOJOVÁNÍ OBJEDNÁVEK rozšiřuje modul KOMUNIKAČNÍ MANAGER a jedná se o formu importování dat, které byly pořízeny ambulantním prodejem. V tomto modulu lze provádět speciální typy importování. Druhá část modulu, která se zabývá ambulantním uspokojováním objednávek, se zabývá uspokojením objednávek za pomoci mobilních terminálů přímo ze skladu. Je úzce propojen s modulem KOMUNIKAČNÍ MANAGER, který je schopný do mobilních terminálů zaslat informace o objednávkách, které jsou připraveny na uspokojení.

EDI komunikace. Tento pojem „Electronic Data Interchange“ pojednává o výměně dokumentů elektronické formy mezi obchodními partnery. Vyznačuje se rychlostí, přesností a spolehlivostí přenosu dat. Výhodou je snížení šance výskytu chyb, dále snižuje náklady a poskytuje významnou konkurenční výhodu. Modul EDI KOMUNIKACE poskytuje pohodlné importování a exportování dat ve formátu EDI například fakturace, dodací listy, vedení objednávek či skladovou evidenci. Modul je plně integrován do obchodních modulů informačního systému CÉZAR, tudíž veškerá EDI komunikace probíhá plynulým způsobem dle příslušných, předem nastavených konfigurací, individuálně přizpůsobených jednotlivým obchodním řetězcům.

VÝKAZY OBALŮ PRO EKO-KOM. Je modul reagující na přísnou novelu zákona o obalech 477/2001 Sb.. Tato novela ukládá všem subjektům, které uvádějí na trh nebo do oběhu zboží balené v obalech nebo distribuované s přepravními obaly, povinnost vést evidenci těchto obalů a prostřednictvím smlouvy s autorizovanou firmou (např. EKO-KOM a.s.) vyřešit jejich likvidaci. Modul pro evidenci obalů zajišťuje přesné evidování obalů. Je importován do skladovacího programu. Výhodou tohoto modulu je, že lze evidenci sestavit i zpětně v případě zanedbání.

Modul VÝKAZY PRO INTERSTAT nastoupil po vstupu České republiky do Evropské unie, která vyžaduje sestavování výkazů pro Interstat. Tento modul zajišťuje vedení číselníků, které jsou nezbytné pro sestavení zákonných výkazů. Modul provádí sestavení nejen Výkazu o odeslání zboží, ale také Výkaz o zbožím přijatém ze země, která je členem EU. Modul je plně integrován do skladového modulu.

Podsystem VÝKAZ K POVINNÉMU ZNAČENÍ LIHU se zabývá oznamovací povinností, povinností evidence a povinností evidování každodenních prodejů lihu. Tento podsystem je odpovědí na povinnosti, které jsou uloženy všem distributorům lihu zákonem č. 307/2013 Sb.. Podsystem VÝKAZ K POVINNÉMU ZNAČENÍ LIHU zabezpečuje jednoduché odesílání vygenerovaných výkazů za pomoci klienta Celní správy nebo skrze firemní datovou schránku. Tento podsystem pracuje ve spolupráci se skladovými kartami. Pokud jsou správně vyplněné, tak podsystem VÝKAZ K POVINNÉMU ZNAČENÍ LIHU pracuje automaticky.

CENÍKOVÁ A OBJEDNÁVKOVÁ KOMUNIKACE SE ZÁKAZNÍKEM. Tento modul zabezpečuje nahrání ceníku odběratelům na CD, popřípadě flash-disk nebo umožňuje zaslání ceníku e-mailem. Tento modul také umožňuje odběratelům si ceníky nejen prohlédnout, ale i vytisknout, vystavit objednávku a odeslat zpět a tím jí předat k zpracování.

OBSLUHA ZÁKAZNICKÉHO DISPLAYE A POKLADNÍ ZÁSUVKY. Tato část obchodního celku softwaru CÉZAR zabezpečuje komunikaci s pokladními perifériemi, například mobilním terminálem či čtečkou čárových kódů, a pokladními zásuvkami.

NADSTAVBA PRO SOUHRNNÉ VYHODNOCOVÁNÍ NEZÁVISLÝCH SKLADŮ. Tento modul rozšiřuje základní funkce modulu VELKOOBCHODNÍ SKLAD. Tento modul poskytuje komplexní informace o firemním hospodaření. Zahrnuje hodnocení zboží, výpočty obrátů, zisků nebo tržeb. Poskytuje hodnocení odběratelů, výrobců či regionů.

Základním modulem je PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ. Stará se o celkové vedení účetnictví. Ať už jde o vedení deníku či zpracování klasických účetních výkazů jako jsou rozvaha, výsledovky, výkazy zisků a ztrát. Tento modul umožňuje vedení analytických účtů, účtování dle středisek, zpracovávání bankovních výpisů, práci s cizími měnami, vedení knih pohledávek a závazků atd.

Podsystem DAŇOVÁ EVIDENCE, dříve jednoduché účetnictví, se zabývá základními funkcemi peněžní deník, obrátové sestavy a daňová evidence. Podsystem umožňuje vedení tzv. podúčtů, umožňuje účtovat na základně středisek, vedení evidence DPH, přenesenou daňovou povinnost.

Oba tyto moduly jsou hlídány funkcí Kontrola účetnictví, která dohlíží na vedení účetní agendy a je schopna odhalit chyby.

Další částí celku PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ jsou MZDY A PERSONALISTIKA. Tato část se stará o agendu velkých i malých firem. Zabezpečuje vedení karet zaměstnanců, výpočet mezd, přípravu výkazů či přehledů a jejich tisk. Modul podporuje práci s různými typy pracovního poměru, eviduje nepřítomnost či příplatky za přesčas nebo za svátky. Nejdůležitějšími funkcemi modulu MZDY A PERSONALISTIKA jsou Přehled sociálního zabezpečení, Výplatní pásky, Výplatní listiny, Přehledy pro zdravotní pojišťovny, vedení Mzdových listů či Evidenčních listů. Výhodou tohoto modulu je jeho pružnost při případných změnách legislativy.

Dalším modulem je EVIDENCE MAJETKU. Tento modul rozšiřuje základní účetní agendu o evidenci hmotného a nehmotného. V modulu se shromažďují veškeré údaje o majetku. Od způsobu pořízení přes jeho zhodnocování. Modul EVIDENCE MAJETKU umožňuje zařazení jednotlivého majetku do odpisových skupin, stanovit metodu odpisování, nastavení odpisových koeficientů a sazeb. Modul je úzce propojen s hlavním účetním programem a veškeré změny jsou ihned zaúčtovány.

MULTILICENCE PRO TISK DOKLADŮ Z ÚČETNICTVÍ se zabývá tisknutím účetních dokladů s hlavičkou daného účetního subjektu. Pokud subjekt vede účetnictví více firmám, využije právě modul MULTILICENCE PRO TISK DOKLADŮ Z ÚČETNICTVÍ.

Některé moduly jsou shodné pro obě dvě výše zmíněné skupiny modulů.

HOME BANKING – INTERNET BANKING umožňuje internetovou komunikaci s bankou a vedení internetového bankovníctví. Základní funkcí je vyhotovení příkazů k úhradě a následné exportování příkazů do formátu, které je banka schopna zpracovat. Pokud je modul HOME BANKING – INTERNET BANKING propojen s moduly účetnictví, ať už podvojně účetnictví nebo daňová evidence, lze toto propojení využít nejen pro tvorbu příkazů, ale také k automatickému zaúčtování.

BEZPEČNOSTNÍ ONLINE ŠIFRÁTOR. Jedná se o integrovaný modul, který se stará automaticky o bezpečnost a ochranu firemních záloh, exportů a importů dat, e-mailů a dokumentů před zcizením. Tyto funkce provádí za pomoci moderních šifrovacích metod.

Další skupinou modulů jsou účetní moduly systému CÉZAR. Tato skupina je využívána pro vedení přesné účetní agendy. Je vhodná jak pro firmy, které si vedou tuto agendu sami, tak i pro uživatele, které se zaměřují na vedení účetní agendy ostatním firmám.

Podsystem KOMUNIKAČNÍ MANAGER se zabývá exportováním a importováním dat. Dá se využít na rozhraní CÉZAR a CÉZAR nebo na rozhraní CÉZAR a okolní svět. Lze exportovat data do formátů Excelu či do formátu HTML nebo naopak importovat data z okolí do systému CÉZAR. Tento podsystem lze využít pro komunikaci s mobilními terminály či internetovými servery nebo pro online komunikaci mezi pobočkami.

Třetí a poslední skupinou modulů softwaru CÉZAR je skupina modulů pro OS WINDOWS.

TISKOVÝ MANAGER PRO WINDOWS je modulem, který zabezpečuje vysokou kvalitu výstupů vytištěných ze systému CÉZAR. Díky využívání tohoto modulu lze zabezpečit reprezentativní vzhled tištěných faktur, dodacích listů i ostatních dokladů. Podporuje jak inkoustové, tak i laserové tiskárny. V plné verzi modulu je pak možno nastavit font a velikost písma, definovat hlavičku a patičku dokladu s logem firmy. Plná verze také nabízí možnost volby, které dokumenty budou tisknuty na výšku a které na šířku.

E-MAIL MANAGER je podsystem umožňující operativní a pohodlné zasílání e-mailů přímo z prostředí softwaru CÉZAR. Stará se o přímé zasílání e-mailových zpráv dodavatelům a odběratelům nebo jiným obchodním partnerům. Dále E-MAIL MANAGER podporuje vytváření a odesílání dokladů typu faktura, dodací list, objednávka atd. v elektrizované podobě ve formátu PDF. Také funkcí tohoto podsystemu je možnost zasílání ceníků a nabídek hromadnou formou.

Modul SMS MANAGER + SMS AUTOMAT zabezpečuje nejen rychlé psaní SMS, ale také pohodlné odesílání opakujících se SMS, ke kterým slouží volně definované SMS šablony. Užitečnou funkcí je také možnost využít automatické odesílání SMS zpráv při probíhajícím obchodním případě např. přijetí objednávky. Tento modul využívá firemní telefonní seznam, garantované doručení a je levnější než telefonní SMS. Modul SMS MANAGER + SMS AUTOMAT lze také využít při připomínání splatnosti faktur.

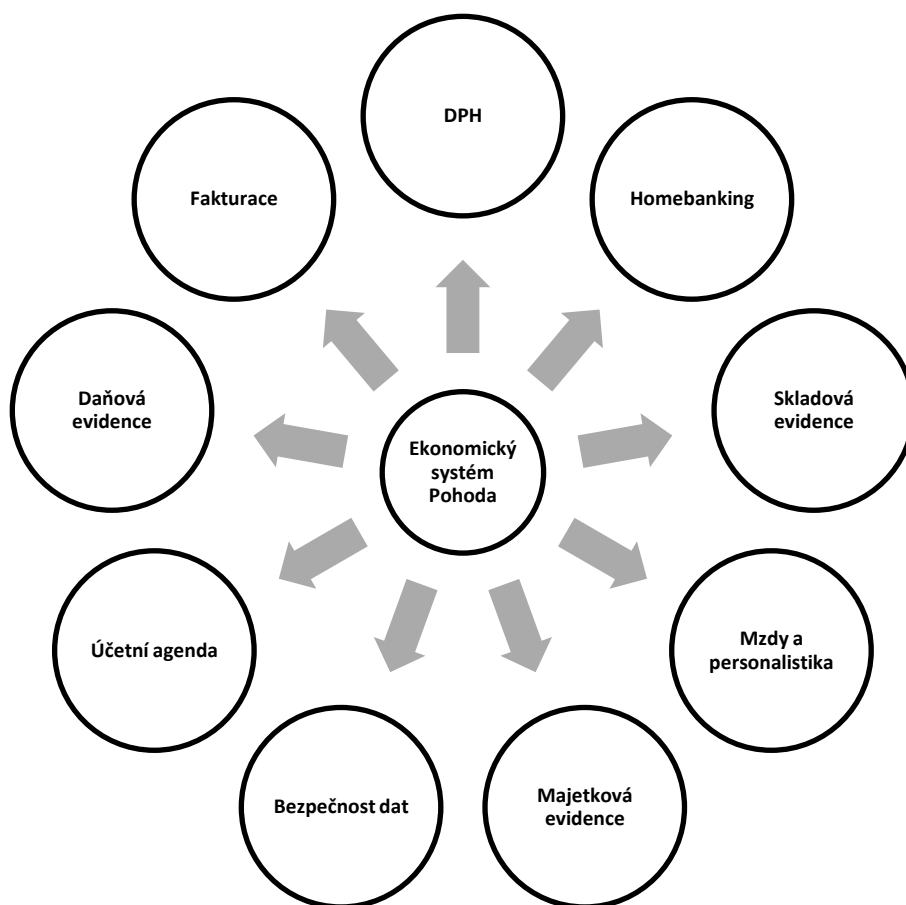
Dalším modulem je SPRÁVCE DOKUMENTŮ A OBRÁZKŮ. Tento modul se zabývá spravováním dokumentů. Tyto dokumenty, například návody ke zboží, obchodní smlouvy, dopisy, obrázky zboží, jsou díky tomuto modulu přiřazeny například k jednotlivým kartám zboží, odběratelům nebo dodavatelům. Výhodou je možnost rychlého odeslání těchto dokumentů prostřednictvím e-mailu.

TISKY ČÁROVÝCH KÓDŮ je podsystém, který zaručuje nejen tisk čárových kódů, libovolně definovaných, ale i etiket zboží, které mohou obsahovat i čárový kód. Podsystém podporuje možnost tisku ve všech formátech standardních čárových kódů.

GRAFY VE WINDOWS je modul, který se stará o zobrazování aktuálního vyhodnocení sestav či statistik v grafech v OS WINDOWS. Modul podporuje různé typy grafů od sloupcových přes spojnicové až po koláčové či prostorové. Modul také nabízí možnost grafy tisknout, ukládat do souborů či následné zpracování v dokumentech.

Mezi klady softwaru CÉZAR se jistě počítá možnost koupení jednotlivých modulů zvlášť či kompletních setů, možnost obdržení demoverze zdarma a dostupná cena, která se řídí dle uživatelských požadavků na moduly.

4.1.1 Software POHODA a jeho moduly



(Schéma modulů ekonomického systému Pohoda – vlastní zpracování)

Program POHODA je komplexním softwarem, který se stará o ekonomiku a účetnictví firem bez ohledu na to, zda se jedná o malé, střední, velké firmy nebo o právnickou či fyzickou osobu. Umožňuje vést účetnictví, daňovou evidenci a je vhodný pro plátce či neplátce DPH. Systém není nikterak oborově zaměřen, takže ho využijí jak živnostníci, podnikatelé nebo společnosti zabývající se prodejem či výrobou, tak i příspěvkové či neziskové organizace.

Páteří modulu Daňové evidence programu POHODA je Peněžní deník. Tato funkce je vedena zcela automaticky, a to dle zadávaných dokladů ve funkci Banka a funkci Pokladna. Zda se jedná o daňový či nedaňový příjem nebo výdaj rozeznává podle typu předkontace. Díky tomuto lze jednoduše pracovat s odděleně s pokladní knihou, s knihou bankovní a navíc je možnost pracovat s celým deníkem najednou. Účetní případ se řídí podle data platby.

Vedení Účetní agendy v rámci programu POHODA je určeno pro podnikatelské subjekty i neziskové či příspěvkové organizace. Obsahem tohoto modulu je vedení veškerých potřebných knih. POHODA dává možnost účtovat na základě předkontací, ale i možnost přímého účtování skrze souvztažné účty. Modul nabízí přehledné sledování nákladů a výnosů, které jsou členěny podle středisek, činností nebo zakázek. Výhodou je podpora přípravy podkladů pro daň z příjmu díky rozlišování, které náklady a výnosy jsou daňové nebo které jsou nedaňové. Stěžejní funkcí Účetní agendy softwaru POHODA je Účetní deník. Ten je vytvářen zcela automaticky při zadávání nebo případné opravě dokladů v ostatních agendách, mezi které patří například agenda Banky, Pokladny, Faktur atd. Jako součást Účetního deníku je k dispozici řada tiskových sestav. Díky nim je možné tisknout například sestavu účetní závěrky ať už v plném či zjednodušeném rozsahu, rozvahy nebo pohyby na konkrétních účtech.

Daní z přidané hodnoty se zabývá jeden z dalších modulů programu POHODA. Ten provádí agendu zcela automaticky na základě prvotních dokladů zapsaných v programu. Tento modul umožňuje členění DPH dle struktury daňového přiznání. Vystavuje, archivuje a elektronicky podává přiznání nebo podklady pro hlášení zda se jednalo o dodání služeb či produktů na území jiného členského státu EU osobě, která je přihlášená k dani v jiném členském státě. Podává výpisy z evidence pro daňové účely o přehledu zdanitelných plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.

Fakturace a objednávky je velmi důležitou částí firemní administrativy. V rámci softwaru POHODA umožňuje tento modul co nejjednodušší a nejrychlejší zacházení tak, aby, došlo k usnadnění práce. Systém spolupracuje s ostatními moduly, jako je účetnictví, či skladová evidence či evidence DPH. Při vytváření nového dokladu je možnost využití adresáře obchodních partnerů.

Program POHODA také umožňuje vést skladovou evidenci. Využívání tohoto modulu přináší dvě základní možnosti. Reálné vedení skladů a snadné vystavování položkových dokladů. Skrze skladovou evidenci je firma schopna docílit nejen podrobného přehledu o skladových položkách a finančních prostředcích, které jsou vázány v zásobách, ale je také schopna podrobně evidovat zakázky a docílit lepšího propojení napříč celým spektrem programu od objednávek, přes faktury, až k likvidačním fakturám.

Součástí MAJETEK spravuje evidenci, odepisování a účtování všech známých variant majetkových případů. Majetková evidence zahrnuje evidenci dlouhodobého majetku

včetně souboru movitých věcí, dlouhodobého majetku nehmotného, dlouhodobého drobného majetku a hmotného majetku pro výrobu elektřiny ze slunečních paprsků. Podsystem automaticky vypočítává a zaúčtuje daňové odpisy, ať už se jedná o rovnoměrné nebo zrychlené. V rámci účetnictví zpracovává účetní odpisy na základě nastaveného plánu odepisování a doby životnosti majetku. Na výběr jsou možnosti jak měsíčního, tak ročního zúčtování.

V dnešní době je již téměř automatismem HOMEBANKING. Ten je v programu POHODA obsažen samozřejmě taky a zabezpečuje komunikaci mezi bankou a jejím klientem, podnikem. Umožňuje zadávat příkaz k úhradě, které program automaticky ukládá v daném formátu jednotlivých bank a odesílá je příslušným komunikačním programem elektronickou poštou do banky. Tato funkce usnadňuje práci zaměstnanců, kteří již nejsou nuceni příkazy tisknout a nosit je do banky osobně. Výhodou je možnost zadávání příkazů v cizí měně. HOMEBANKING také disponuje možností získávání výpisů z účtu elektronickou formou. Ta usnadňuje práci jednotky, která by jinak musela jednotlivé výpisy dlouze zpracovávat. System vše provede samostatně a podá o celé práci přehledný zápis, který slouží ke kontrole.

Mzdy a personalistika. Tento modul se zabývá zpracováním mezd s ohledem na současnou legislativu. Evidenci mezd v rámci softwaru POHODA je možné vést pro neomezený počet zaměstnanců. Páteří tohoto modulu je personální agenda. Zde je možné si nastavit veškeré konkrétní údaje jednotlivých zaměstnanců nejen pro výpočet mezd, sestavení daňových přiznání či odvodu sociálního a zdravotního pojištění, ale také pro vnitropodnikové účely jako například administraci či komunikaci se zaměstnanci. Modul zahrnuje osobní údaje, slevy na dani, odvody pojistného, způsoby zdanění, údaje o pracovním poměru nebo pravidelné srážky. POHODA vypočítává mzdy měsíčně. Řídí se údaji vyplněnými v personální agendě, dále také údaji o údajích nominálního pracovního fondu příslušného měsíce a údaji ze zadaných neodpracované době.

Bezpečnost dat a přístupová práva jsou modulem, který se zabývá ochranou dat a nastavením příslušných přístupů a práv pro manipulaci s cennými daty podniku. Jde například o personální a mzdové údaje, ekonomické údaje nebo údaje o zakázkách. Právě tyto funkce přináší v rámci softwaru POHODA modul Bezpečnost dat a přístupová práva. Mezi mechanismy, které modul využívá, patří zamykání záznamů, přidělování práv uživatelům,

sledování historie změn záznamů a technika klient server. Přidělování práv uživatelům zajišťuje možnost definovat přístupová práva jednotlivě podle části systému, která odpovídá příslušné kompetenci. Sledování historie změn záznamů umožňuje nejen nahlédnutí, kdo záznam vytvořil či uložil, ale také sledovat změnu záznamů a to společně s konkrétním autorem změny. Díky této funkci je zaručen přehled ve změnách a opravách záznamů. Opravy účetních či skladových dokladů zpracovává POHODA dle zákona o účetnictví. Zamykání dokladů je funkcí, díky které lze chránit doklady před nechtěným nebo nežádoucím zásahem. Software POHODA umožní zamknout doklad a i jeho případné zaúčtování do deníku. Lze zamknout i celé účetnictví k příslušnému datu.

4.2 Porovnání obou vybraných účetních softwarů

4.2.1 Vybraná kritéria

- Cena programu
- Cena rozšířené verze
- Cenový nárůst pro rozšíření
- Demoverze
- Přehlednost
- Provázanost modulů SW
- Počet možných instalací
- Online podpora (e-mail + telefon)
- Servis (dostupnost celodenního)
- Servis (kvalita)

Stanovená kritéria navrhoval expertní tým pracovníků z oblasti účetnictví a finančního řízení podniku. Kritéria byla hodnocena na bodové škále 1-5 přičemž 1 je nejhorší a 5 je nejlepší. Vyhodnocení se účastnili mzdový účetní, vedoucí účtárny, finanční ředitel a ředitel firmy.

4.2.2 Vyhodnocená kritéria pro vybrané SW

Porovnání účetních softwarů									
Programy		CÉZAR				POHODA			
Kritéria	Respondenti	č. 1	č. 2	č. 3	č. 4	č. 1	č. 2	č. 3	č. 4
Cena programu		4	4	3	4	2	3	3	4
Cena rozšířené verze		3	3	2	3	4	4	3	4
Cenový nárůst pro rozšíření		2	3	1	2	4	5	5	4
Demoverze		4	3	3	4	4	5	5	5
Přehlednost		4	5	4	5	3	4	3	3
Provázanost modulů		3	2	2	3	4	4	4	3
Počet možných instalací		3	2	2	3	2	1	1	2
Online podpora (e-mail + telefon)		3	3	2	3	5	4	5	5
Servis (dostupnost celodenního)		3	4	3	4	5	5	5	5
Servis (kvalita)		3	3	2	3	4	5	5	5
Součet bodů		122				156			
Bodovací systém je na škále 1-5 přičemž 1 je nejhorší a 5 je nejlepší.									

(tabulka porovnání vybraných účetních SW – vlastní zpracování)

Na základě obodování kritérií respondenty byl proveden součet bodů, dle kterého vyšel nejlépe účetní software Pohoda, který sice zaostává v přehlednosti, zaváděcí ceně a počtu možných instalací, ale nabízí daleko všestrannější provázanost modulů softwaru, lepší vybavenost základní verze a online podporu. Jednoznačně převyšuje program Cézár, co se týče ohledně kvality a dostupnosti servisu.

5 Daňové přiznání

5.1 Forma vyplnění daňového přiznání

Pro zhodnocení praktické části jsem zvolil oba užívané evidenční přístupy. Za prvé dostupnou finanční evidenci OSVČ a hodnocení Přiznání k dani z příjmu fyzických osob za účetní období, která mi byla poskytnuta. V druhé části představím účetní doklady a účetní závěrku firmy BLIK s.r.o., která účtuje v soustavě podvojného účetnictví, doposud používaný SW CÉZAR, nově přechází na ekonomický systém SW Pohoda.

Představení účetní evidence dle přiznání k dani DPFO.

Účetní evidence je roční souhrn účetních výnosů, proti kterým stojí finanční náklady příslušného podnikatele. Pro uvedení výše nákladu lze uplatňovat jednak paušální částku bez povinnosti dokládat jejich faktickou výši nebo dle fakturované výše nákladů. Veškeré doložené náklady musí být prokazatelně vázány a užity po zvolenou dobu a pro vytvoření zisku firmy. Náklady, které tyto požadavky nesplní, jsou potom v účetnictví vedeny jako daňově neuznatelné náklady. V příjmech firmy musí být uvedeny veškeré příjmy subjektu nebo OSVČ spojené s činností firmy. Nelze některé z příjmů opomenout nebo nezahrnout.

Náklady uplatňované paušální částkou. Paušální částka je uplatněna na veškeré náklady, které není nutno prokazatelně dokladovat a výše paušálního nákladu je pak uplatňováno sazbou z celé výše příjmů. Výše výdajových paušálů se odvíjí od typu podnikání. Jsou stanoveny následující procentuální sazby paušálů nákladů:

- 80 % z řemeslných příjmů a z příjmů z podnikání v zemědělství,
- 60 % z volných, vázaných a koncesovaných živností,
- 40 % z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, nebo z jiné samostatné výdělečné činnosti (maximálně však 800 000 korun),
- 30 % z příjmů z pronájmu neprovozovaného podnikatelem (maximálně 600 000 korun).

V případě, že podnikatel takto uplatňuje výši nákladů paušální částkou je vlastní účetní evidence velmi jednoduchá. Obsahuje pak totiž pouze částku jednotlivých příjmů podnikatele v průběhu kalendářního roku. K nim jsou paušálně vypočítány náklady a rozdíl těchto dvou částek tvoří daňový základ.

Poplatník, který neuplatňuje náklady (výdaje) paušální částkou je povinen veškeré náklady v průběhu kalendářního roku doložit příslušnými účetními doklady, včetně vysvětlení k jakým účelům náklady sloužily. Jedná se především o náklady na materiál, zboží, energii, dopravní náklady, náklady na mzdy zaměstnanců, úroky z úvěrů a odpisy dlouhodobého majetku.

Výpočet daně OSVČ.

Příjmy OSVČ jsou v současné době daně výší daně 15%. Z takto vypočítané částky daně je možné, aby si poplatník odečetl částku srážky daně na poplatníka dle § 35 odst 1. V současné době tato částka slevy na poplatníka činí ročně 24 840 Kč. Stejnou roční částkou může poplatník snížit daňovou výši z příjmu, pokud žije ve společné domácnosti s manželkou/manželem bez příjmů. Další slevou na dani je položka slevy na dítě, která činí ročně 13 404 Kč na první dítě a 15 804 na dítě druhé. Zároveň je možné základ daně snížit v případě, že poplatník v uvedeném kalendářním roce uplatnil odečitatelné položky. Mezi tyto položky patří hodnota darů, výše úroků, příspěvek na připojištění a penzijní pojištění, příspěvek na životní pojištění, odborové příspěvky nebo částka uhrazená za další vzdělávání a částka vynaložená na vědu a výzkum.

6 Vybrané poměrové ukazatele

6.1.1 Ukazatelé rentability 2012, 2013, 2014

Ukazatelé rentability 2012			
ROE (rentabilita vlastního kapitálu)	Čistý zisk/ztráta	Vlastní kapitál	ROE
	171,00	2 945,00	5,81%
ROA (rentabilita aktiv)	Čistý zisk/ztráta	Aktiva	ROA
	171,00	5 874,00	2,91%
ROS (rentabilita tržeb)	Čistý zisk/ztráta	Tržby	ROS
	171,00	1 312,00	13,03%

(ukazatelé rentability za rok 2012 – vlastní zpracování)

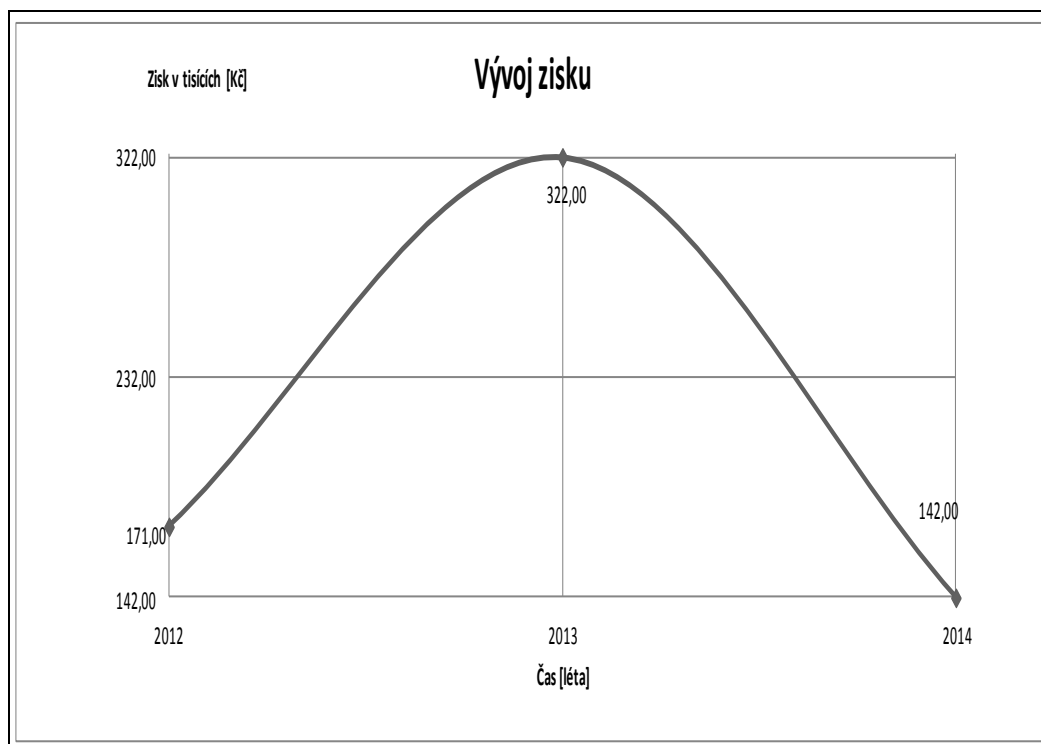
Ukazatelé rentability 2013			
ROE (rentabilita vlastního kapitálu)	Čistý zisk/ztráta	Vlastní kapitál	ROE
	322,00	3 267,00	9,86%
ROA (rentabilita aktiv)	Čistý zisk/ztráta	Aktiva	ROA
	322,00	5 851,00	5,50%
ROS (rentabilita tržeb)	Čistý zisk/ztráta	Tržby	ROS
	322,00	1 351,00	23,83%

(ukazatelé rentability za rok 2013 – vlastní zpracování)

Ukazatelé rentability 2014

ROE (rentabilita vlastního kapitálu)	Čistý zisk/ztráta	Vlastní kapitál	ROE
	142,00	3 408,00	4,17%
ROA (rentabilita aktiv)	Čistý zisk/ztráta	Aktiva	ROA
	142,00	5 811,00	2,44%
ROS (rentabilita tržeb)	Čistý zisk/ztráta	Tržby	ROS
	142,00	1 329,00	10,68%

(ukazatelé rentability za rok 2014 – vlastní zpracování)



(Graf vývoje zisku - vlastní zpracování)

6.1.2 Ukazatelé aktivity 2012, 2013, 2014

Ukazatelé aktivity 2012

Obrat aktiv	Celkové tržby	Celková aktiva	OA
	1 312,00	5 874,00	0,22

Doba splatnosti pohledávek	Pohledávky	tržby	DSP
	236,00	1 312,00	64,76

(ukazatelé aktivity za rok 2012 – vlastní zpracování)

Ukazatelé aktivity 2013

Obrat aktiv	Celkové tržby	Celková aktiva	OA
	1 351,00	5 851,00	0,23

Doba splatnosti pohledávek	Pohledávky	tržby	OP
	314,00	1 351,00	83,67

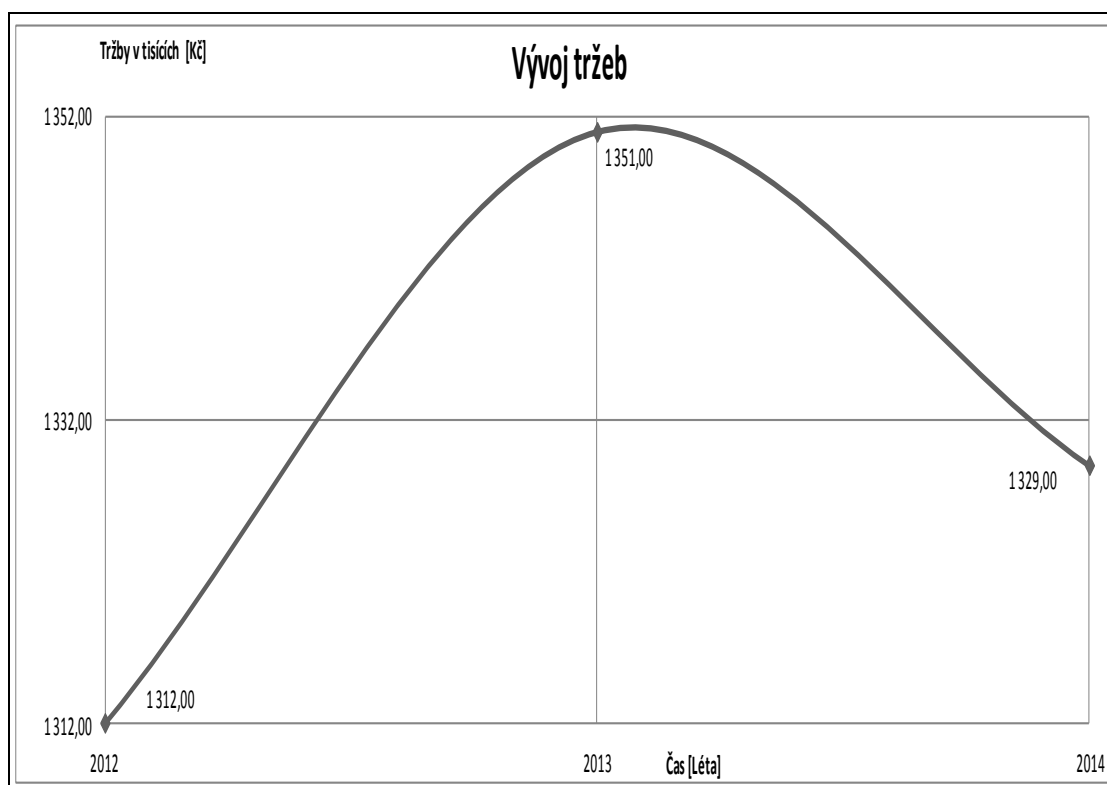
(ukazatelé aktivity za rok 2013 – vlastní zpracování)

Ukazatelé aktivity 2014

Obrat aktiv	Celkové tržby	Celková aktiva	OA
	1329	5811	0,23

Doba splatnosti pohledávek	Pohledávky	tržby	DSP
	236,00	1 329,00	63,93

(ukazatelé aktivity za rok 2014 – vlastní zpracování)



(Graf vývoje tržeb - vlastní zpracování)

Z ročních závěrek jsem vybral ukazatele rentability a aktivity firmy, jejich porovnáním je pak možné snadno poměřit výkon firmy v jednotlivých letech. Z uvedených tabulek je zřejmé, že se jedná o firmu stabilní bez zásadních meziročních výkyvů. Tržby se prakticky meziročně nemění. Celková aktiva jsou meziročně také prakticky stálá. Čistý zisk firmy ukazuje výkyv pouze v roce 2013, což bylo zapříčiněno mimořádnou fakturací služeb pro firmu BILLA a.s. Zajímavé je porovnání ukazatele vlastního kapitálu ve firmě, který meziročně mírně roste. Z těchto hodnot ukazatelů je zřejmé, že firma neinvestuje ani neutráci kapitál, ale alokuje ho.

Závěr

Práce se zabývá prezentací účetní evidence a účetních výkazů dvou sledovaných společností. Snahou v práci je prezentovat jednotlivé položky účetní evidence, poukázat na jejich význam a zároveň vyzdvihnout možnou jednoduchost pouhé evidence daňových příjmů a výdajů.

Uvedené hodnoty jsou představeny v praktické části a to včetně výkazu daňového přiznání. Firma veškeré tyto úkony prování v programu Účto firmy Tichý, který je pro účetní evidenci velmi hojně využíván. Naproti tomu je uvedeno vedení podvojného účetnictví u firmy BLIK s.r.o. a to ve třech po sobě jdoucích letech. U sledované firmy došlo zároveň v roce 2014 k přechodu od účetního softwaru Cézár na ekonomický systém Poho-da a tak jsou prezentovány i výhody a nevýhody obou těchto účetních programů.

Domnívám se, že pouze zkušená a v praxi prověřená mohou zhodnotit pozitiva a negativa ze své pozice praktických účetních a mohou dát objektivní náhled nebo hodnocení ohledně obou příslušných účetních softwarů.

V závěru jsem se pokusil na základě účetních údajů z roční závěrky zhodnotit rentabilitu sledované firmy za poslední tři roční období. Z uvedených výsledků je zřejmé, že se jedná o stabilní firmu, která pokud bude mít zájem o její rozvoj, by musela výrazně změnit politiku svého dalšího fungování.

Z uvedené práce vyplývá, že vedení účetní evidence s podporou uvedených softwarových produktů je relativně jednoduché a vhodné pro malé podnikatelské subjekty. Nemá však dostatečnou vypovídací schopnost pro hodnocení vývoje a stavu sledované společnosti. Podvojný účetnictví, které je povinné pro větší společnosti a všechny korporace pak již vyžaduje značné profesní znalosti a pro jeho vedení je vhodné zamyslet se nad výběrem příslušného účetního softwaru.

Soupis zdrojů

Tištěné zdroje

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.

CHALUPA R., KADLEC J., PILÁTOVÁ J., PROCHÁZKOVÁ D., SEDLÁK R., SKÁLOVÁ J., VLACH P., *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. Vyd. 12. aktualiz., ANAG, 2014, 424 s., ISBN 978-80-7263-862-8

HRADECKÝ, Mojmír, Jiří LANČA a Ladislav ŠIŠKA. *Manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2008, 264 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-2471-3.

LANG, Helmut. *Manažerské účetnictví: teorie a praxe*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2005, 216 s. ISBN 80-717-9419-8.

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe* Vyd. 11. Olomouc: ANAG, sv. Účetnictví (ANAG), 2014, 368s., ISBN 978 -80-7263-886-4

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím* Vyd. 14. aktualiz., Olomouc: ANAG, sv. Účetnictví (ANAG). 2014, 1144s., ISBN 978-80-7263-853-6

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů...* Praha: Grada, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5117-7

PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. Olomouc: Anag, sv. Daně (Anag). ISBN 978-80-7263-863-5.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza - metody, ukazatele, využití v praxi* - 2. aktualizované vydání. Praha: Grada, sv. Finanční řízení (Grada). 2008, 120s ISBN 978-80-247-2481-2

KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*. 3. vyd. V Praze: C. H. Beck, 2010, 811 s. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-194-9.

SCHOLLEOVÁ, Hana. *Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2012, 268 s. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4004-1.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1. 1. 2015*. 24. vyd. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

MIRČEVSKÁ, Dalimila. *Kapitálové společnosti: daně, účetnictví, právo*. 1. vyd. Praha: Grada, 2009, 207 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-3000-4.

Internetové zdroje

<https://managementmania.com>

<http://www.businessinfo.cz>

<http://www.cezar.cz>

<http://financni-analyza.webnode.cz>

<http://www.businessvize.cz>

<http://www.finance.cz>

<http://www.pohoda.cz>

<http://www.stormware.cz>

<http://firmy.finance.cz/>

Seznam obrázků, tabulek a grafů

Název	Strana
Schéma rozvahy	12
Schéma výkazu zisků a ztrát	12
Schéma bilance cash-flow	13
Schéma daňové evidence ČR	15
Schéma modulů SW CÉZAR	25
Schéma modulů SW POHODA	31
Tabulka porovnání účetních SW	35
Tabulka ukazatelů rentability 2012	39
Tabulka ukazatelů rentability 2013	39
Tabulka ukazatelů rentability 2014	40
Graf vývoje zisků	40
Tabulka ukazatelů aktivity 2012	41
Tabulka ukazatelů aktivity 2013	41
Tabulka ukazatelů aktivity 2014	42
Graf vývoje tržeb	42

Seznam zkratek

OSVČ	Osoba výdělečně činná
ROA	Return On Assets (rentabilita aktiv)
ROE	Return On Equity (rentabilita vlast. kapitálu)
ROS	Return On Sales (rentabilita tržeb)
EBIT	Earning Before Interests and Taxes (zisk před zdaněním a úroky)
NOPAT	Net Operating Profit After Taxes (čistý provozní zisk po zdanění)
EAT	Earnings After Taxes (čistý zisk)
TATR	Total Assets Turnover Ratio (obrat aktiv)
ITR	Inventory Turnover Ratio (obrat zásob)
ACP	Avarrage Collection Period (doba obratu pohledávek)
DPH	Daň z přidané hodnoty

Seznam příloh

Název přílohy	Strana
Příloha č. 1 – Daňové přiznání	50 - 53
Příloha č. 2 – Rozvaha 2012	54 - 57
Příloha č. 3 – Výkaz zisků a ztrát 2012	58 - 59
Příloha č. 4 – Rozvaha 2013	60 - 63
Příloha č. 5 – Výkaz zisků a ztrát 2013	64 - 65
Příloha č. 6 – Rozvaha 2014	66 - 69
Příloha č. 7 – Výkaz zisků a ztrát 2014	70 - 71

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 – úhrn vymezených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 208 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 – úhrn vymezených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39) / ř. 42 *100]		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

3. ODDÍL – Nezdaniitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59)		
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

 Pobíral-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu ano ne

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)				Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců		
64 písm. a) zákona (na poplatníka)					
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)					
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)					
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)					
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)					
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)					
69 písm. f) zákona (studium)					
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)					
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)					

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
Celkem				

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (ř. 74/100 x ř. 43)		
84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více		

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušeni činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnoveni činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvýšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snížující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení ²⁾

Jste-li účastnící sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

¹⁾ Z předtištěných možností v rámciku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

ROZVAHA

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ke dni 31. 12. 2012

BLIK
spol. s r.o.

jednotky: 1000 Kč

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (je-li se od bydliště

Vrážská 1496
Praha 5-Radotín
153 00

Rok	Měsíc	IČ
2012	12	45804311

Číslo účtu	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Mimulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKUM	001	+7 423	-1 549	+5 874	+6 007
A 1	Pohledávky za upsání základní kapitál	002				
2		002a				
B 1	Dlouhodobý majetek	003	+7 061	-1 548	+5 513	+5 668
B 1 1	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	+29	-29	+0	+0
B 1 1 1	Zřizovací výdaje	005				
B 1 1 2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
B 1 1 3	Software	007				
B 1 1 4	Osobní práva	008				
B 1 1 5	Goodwill (+/-)	009				
B 1 1 6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	+29	-29	+0	+0
B 1 1 7	Neokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
B 1 1 8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B 1 1 8		012a				
B 1 1 8	Dlouhodobý hmotný majetek	013	+7 032	-1 519	+5 513	+5 668
B 1 1 1	Podíly	014	+4 734	+0	+4 734	+4 734
B 1 1 2	Stavby	015	+1 823	-1 134	+ 689	+ 754
B 1 1 3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016				
B 1 1 4	Příslušné celky (včetně porostů)	017				
B 1 1 5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
B 1 1 6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	+ 475	- 385	+90	+ 180
B 1 1 7	Neokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
B 1 1 8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
B 1 1 9	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku (+/-)	022				
B 1 1 10		022a				
B III	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B III 1	Podíl v ovládané osobě	024				
B III 2	Podíl v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
B III 3	Ostatné dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
B III 4	Podíly a úvěry - ovládaná nebo ovládací osoba podstatný vliv	027				
B III 5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
B III 6	Používaný dlouhodobý finanční majetek	029				
B III 7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
B III 8		030a				

Značka	AK I - VA	číslo řádku	Různé účelové období		Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C	Oběžná aktiva	031	+ 262	-1	+ 261	+ 264
C I	Zásoby	032				
C I 1	Materiál	033				
C I 2	Neokončená výroba a polotovary	034				
C I 3	Výrobky	035				
C I 4	Mladě a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
C I 5	Zboží	037				
C I 6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C I 7		038a				
C II	Dlouhodobé pohledávky	039				
C II 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
C II 2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
C II 3	Pohledávky - podstatný vliv	042				
C II 4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
C II 5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
C II 6	Dohadné účty aktivní	045				
C II 7	Jiné pohledávky	046				
C II 8	Odložená daňová pohledávka	047				
C II 9		047a				
C III	Krátkodobé pohledávky	048	+ 236	+0	+ 236	+ 265
C III 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	+81	+0	+81	+ 110
C III 2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
C III 3	Pohledávky - podstatný vliv	051				
C III 4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
C III 5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
C III 6	Sklad - daňové pohledávky	054	+0	+0	+0	+19
C III 7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	+ 155	+0	+ 155	+ 136
C III 8	Dohadné účty aktivní	056				
C III 9	Jiné pohledávky	057				
C III 10		057a				
C IV	Krátkodobý finanční majetek	058	+26	-1	+25	-1
C IV 1	Peníze	059	+12	+0	+12	-10
C IV 2	Účty v bankách	060	+14	-1	+13	+9
C IV 3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
C IV 4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
C IV 5		062a				
D I	Časové rozlišení	063	+ 100	+0	+ 100	+75
D I 1	Náklady příštích období	064	+13	+0	+13	+2
D I 2	Kompletní náklady příštích období	065				
D I 3	Příjmy příštích období	066	+87	+0	+87	+73
D I 4		066a				

Označ	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	
			5	6
a	b			
	PASIVA CELKEM	067	+5 874	+6 007
A	Vlastní kapitál	068	+2 945	+2 774
A I	Základní kapitál	069	+ 100	+ 100
A I 1	Základní kapitál	070	+ 100	+ 100
A I 2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
A I 3	Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A I 4		072a		
A II	Kapitálové fondy	073	+1	+1
A II 1	Emisní ážio	074		
A II 2	Ostatní kapitálové fondy	075	+1	+1
A II 3	Oceňovací rozdíly z přenesení majetku a závazků (+/-)	076		
A II 4	Oceňovací rozdíly z přenesení při přeměnách společností	077		
A II 5	Rozdíly z přeměn společností	077a		
A III	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	+72	+72
A III 1	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	+72	+72
A III 2	Statutární a ostatní fondy	080		
A III 3		080a		
A IV	Výsledek hospodaření minulých let	081	+2 601	+2 410
A IV 1	Výsledkový zisk minulých let	082	+4 878	+4 687
A IV 2	Korrekce ztráta minulých let (-)	083	-2 277	-2 277
A IV 3		083a		
A IV 4	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	+ 171	+ 191
A IV 5		084a		
B	Čizí zdroje	085	+2 808	+3 133
B I	Rezervy	086		
B I 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
B I 2	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
B I 3	Rezerva na daň z příjmu	089		
B I 4	Ostatní rezervy	090		
B I 5		090a		
B II	Dlouhodobé závazky	091		
B II 1	Závazky z obchodních vztahů	092		
B II 2	Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba	093		
B II 3	Závazky - podstatný vliv	094		
B II 4	Závazky ke společníkům - členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
B II 5	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
B II 6	Vydané dluhopisy	097		
B II 7	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
B II 8	Dohadné účty pasivní	099		
B II 9	Jiné závazky	100		
B II 10	Údrcené daně a ostatní závazky	101		
B II 11		101a		

Číslo	PASIVA	číslo	Běžné účetní období	Minulé období
a	b	řádku	e	g
B III	Krátkodobé závazky	102	+2 629	+2 881
B III 1	Závazky z obchodních vztahů	103	+95	+97
B III 2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	104		
B III 3	Závazky - podstatný vliv	105		
B III 4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	+2 456	+2 678
B III 5	Závazky k zaměstnancům	107	+23	+23
B III 6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	+8	+7
B III 7	Stát - daňové závazky a dotace	109	+29	+73
B III 8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	+18	+3
B III 9	Vydané účty	111		
B III 10	Donadné účty pasivní	112		
B III 11	Jiné závazky	113		
B III 12		113a		
B IV	Bankovní úvěry a vypořádky	114	+ 179	+ 252
B IV 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
B IV 2	Krátkodobé bankovní úvěry	116	+ 179	+ 252
B IV 3	Krátkodobé finanční vypořádky	117		
B IV 4		117a		
C 1	Časové rozlišení	118	+ 121	+ 100
C 1 1	Vydané příslušenství	119	+ 121	+ 100
C 1 2	Vnosy příslušenství	120		
C 1 3		120a		

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v druhovém členění
ke dni 31. 12. 2012
jednotky: 1000 Kč

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

BLIK
spol. s r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (lišit se od bydliště)

Vrážská 1496
Praha 5-Radotín
153 00

Rok	Měsíc	IČ
2012	1 2	458104311

Číslo řádku	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	Skutečnost v běžném účetním období	
		středověným 1	minulým 2
a	b		
I	Tržby za prodej zboží	+30	+39
A	Náklady vynaložené na prodané zboží	+27	+37
	Obchodní marže	+3	+2
II	Výkony	+1 282	+1 227
III	1 Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	+1 282	+1 227
II	2 Změna stavu zásob vlastní činnosti		
III	3 Aktivace		
II	4		
IV	Výkonová spolupráce	+ 622	+ 508
B	1 Spotřeba materiálu a energie	+ 346	+ 293
B	2 Služby	+ 276	+ 215
B	3		
	Přidaná hodnota	+ 663	+ 721
C	Osobní náklady součet	+ 367	+ 363
C	1 Mzdové náklady	+ 300	+ 295
C	2 Odměny členům orgánů společnosti a družstva		
C	3 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	+67	+68
C	4 Sociální náklady		
C	5		
D	Daně a poplatky	+37	+37
F	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	+ 155	+ 188
G	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
III	1 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku		
III	2 Tržby z prodeje materiálu		
III	3		
F	Zuslatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu		
F	1 Zuslatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
F	2 Prodaný materiál		
F	3		
G	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	- 282	+0
IV	Ostatní provozní výnosy	+ 179	+ 171
II	Ostatní provozní náklady	+ 288	+0
V	Převod provozních výnosů		
I	Převod provozních nákladů		
	Provozní výsledek hospodaření	+ 277	+ 304

Účet	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v běžném účetním období	
			1 sledovaném	2 minulém
a	b			
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII.2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII.3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VII.4		36a		
VIII	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K	Náklady z finančního majetku	38		
IX	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
	Výnosové úroky	42		
N	Nákladové úroky	43	+31	+40
XI	Ostatní finanční výnosy	44		
O	Ostatní finanční náklady	45	+37	+38
XII	Převod finančních výnosů	46		
P	Převod finančních nákladů	47		
	Finanční výsledek hospodaření	48	-68	-78
Q	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	+38	+40
Q.1	- splatná	50	+38	+40
Q.2	- odložená	51		
Q.3		51a		
	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	+171	+186
XIII	Mimořádné výnosy	53	+0	+5
R	Mimořádné náklady	54		
S	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	55		
S.1	- splatná	56		
S.2	- odložená	57		
S.3		57a		
	Mimořádný výsledek hospodaření	58	+0	+5
I	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	+171	+191
	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	+209	+231

Seznamová číslo:

0 4 0 3 2 0 1 3

Právní forma účetní jednotky:

společnost s ručením omezeným

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky
nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Ing. Kysela Jan

BLIK S.R.O.

Adresa: 1496, P5 - Radotín
ICO: 45804311, DIČ: CZ45804311
tel: 257912547 fax: 257910525

Předmět podnikání:

koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
pronájem prostor

ROZVAHA

k 31.12.2013

Od: 1.1.2013 Do: 31.12.2013

v tisících Kč

| C | 4 | 5 | 8 | 0 | 4 | 3 | 1 | 1 |

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

BLIK

spol. s r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Vrážská 1496

Praha 5-Radotín

153 00

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	+7 543	-1 692	+5 851	+5 874
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	+7 061	-1 671	+5 390	+5 513
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	+29	-29	+0	+0
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005				
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
B.I.3.	Software	007				
B.I.4.	Ocenitelná práva	008				
B.I.5.	Goodwill	009				
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	+29	-29	+0	+0
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	+7 032	-1 642	+5 390	+5 513
B.II.1.	Pozemky	014	+4 734	+0	+4 734	+4 734
B.II.2.	Stavby	015	+1 823	-1 197	+626	+689
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016				
B.II.4.	Pěstelské celky trvalých porostů	017				
B.II.5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	+475	-445	+30	+90
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
B.II.9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
B.III.4.	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
B.III.6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
B.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	031	+370	-21	+349	+26
C.I.	Zásoby C.I.1+...+C.I.1.x	032				
C.I.1.	Materiál účty 111, 112, 119, (-)191	033				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	034				
C.I.3.	Výrobky účty 123, (-)194	035				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	036				
C.I.5.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	037				
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 118, 128, 138, (-)197, (-)198, (-)199, 314AÚ, (-)391AÚ	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1+...+C.II.x	039				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	040				
C.II.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	041				
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	042				
C.II.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	043				
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	044				
C.II.6.	Dohadné účty aktivní účty 388AÚ	045				
C.II.7.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	046				
C.II.8.	Odloužená daňová pohledávka účty 481AÚ	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky C.III.1+...+C.III.x	048	+314	+0	+314	+236
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	049	+85	+0	+85	+81
C.III.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	050				
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	051				
C.III.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	052				
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	053				
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	054				
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	055	+229	+0	+229	+155
C.III.8.	Dohadné účty aktivní účty 388AÚ, 318AÚ	056				
C.III.9.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	057				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek C.IV.1+...+C.IV.x	058	+56	-21	+35	+25
C.IV.1.	Peníze účty 211, 213, 261	059	+11	-21	-10	+12
C.IV.2.	Účty v bankách účty 221AÚ, 261	060	+45	+0	+45	+13
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly účty 251, 253, 266, 257	061				
C.IV.4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek účty 259, (-)291AÚ	062				
D.I.	Časové rozlišení D.I.1+...+D.I.x	063	+112	+0	+112	+100
D.I.1.	Náklady příštích období účty 381	064	+16	+0	+16	+13
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	065				
D.I.3.	Příjmy příštích období účty 385	066	+96	+0	+96	+87

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Sézní účetní období		Minulé období	
			Netto	Netto	Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.	001	+5 851		+5 874
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.	002	+3 267		+2 945
A.I.	Základní kapitál	A.I.1+...+A.I.x	003	+100		+100
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	+100		+100
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	účty (-)252	005			
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty (+/-)419	006			
A.II.	Kapitálové fondy	A.II.1+...+A.II.x	007	+1		+1
A.II.1.	Emisní ážio	účty 412	008			
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	009	+1		+1
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	účty (+/-)414	010			
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	účty (+/-)418	011			
A.II.5.	Rozdíly z přeměn společností	účty 421, 422	012			
A.II.6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	účty 423, 427	013			
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	A.III.1+...+A.III.x	014	+72		+72
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	účty 428	015	+72		+72
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty (-)429	016			
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	A.IV.1+...+A.IV.x	017	+2 772		+2 601
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 426	018	+5 049		+4 878
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	účty (-)429	019	-2 277		-2 277
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	účty 426	020			
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.+A.V.x	021	+322		+171
B.	Cizí zdroje	B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.	022	+2 438		+2 808
B.I.	Rezervy	B.I.1+...+B.I.x	023			
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451	024			
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 459AÚ	025			
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453	026			
B.I.4.	Ostatní rezervy	účty 459AÚ	027			
B.II.	Dlouhodobé závazky	B.II.1+...+B.II.x	028			
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 478AÚ, 479AÚ	029			
B.II.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471AÚ	030			
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv	účty 472AÚ	031			
B.II.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	účty 364 AÚ, 365AÚ, 366 AÚ, 367AÚ, 368AÚ,	032			
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475AÚ	033			
B.II.6.	Vydané dluhopisy	účty 473AÚ, (-)255AÚ	034			
B.II.7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478AÚ	035			
B.II.8.	Dohadné účty pasivní	účty 389AÚ	036			
B.II.9.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ,	037			
B.II.10.	Odloučený daňový závazek	účty 481AÚ	038			

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období		Minulé období	
			Netto	Netto	Netto	Netto
B.III.	Krátkodobé závazky	B.III.1+...+B.III.11	039	+2 342	+2 629	
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321AÚ, 322, 325, 475AÚ, 479AÚ	040	+37	+95	
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 361, 471AÚ	041			
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv	účty 362, 472AÚ	042			
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	účty 364AÚ, 365AÚ, 366, 367AÚ, 368AÚ, 368AÚ	043	+2 175	+2 456	
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333, 479AÚ	044	+22	+23	
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336AÚ, 479AÚ	045	+8	+8	
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	046	+82	+29	
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324, 475AÚ	047	+18	+18	
B.III.9.	Vydané dluhopisy	účty 241, 473AÚ, (-)255	048			
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	účty 389AÚ	049			
B.III.11.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ	050			
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	B.IV.1+...+B.IV.3	051	+96	+179	
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	účty 461AÚ	052			
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	účty 221AÚ, 231, 232AÚ, 461AÚ	053	+96	+179	
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci	účty 249	054			
C.I.	Časové rozlišení	C.I.1+...+C.I.2	055	+146	+121	
C.I.1.	Výdaje příštích období	účty 383	056	+146	+121	
C.I.2.	Výnosy příštích období	účty 384	057			

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT

k 31.12.2013

Od: 1.1.2013 Do: 31.12.2013

v tisících Kč

IC: 45804311

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

BLIK

spol. s r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Vrážská 1496

Praha 5-Radotín

153 00

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
	Tržby za prodej zboží	účty 604	+39	+30
-	Náklady vynaložené na prodané zboží	účty 604	+33	+27
+	Obchodní marže	I.-A.	+6	+3
I.	Výkony	II.1+II.2+III.3+III.x	+1 312	+1 282
I.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	účty 601, 602	+1 312	+1 282
I.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	účty 611, 612, 613, 614		
I.3.	Aktivace	účty 621, 622, 623, 624		
3	Výkonová spotřeba	B.1+...+B.x	+532	+622
3.1.	Spotřeba materiálu a energie	účty 501, 502, 503	+341	+346
3.2.	Služby	účty 511, 512, 513, 516	+191	+276
+	Přidaná hodnota	I.-A+II.-B	+780	+663
C.	Osobní náklady součet	0.11+...+0.x	+368	+367
C.1.	Mzdové náklady	účty 521, 522	+300	+300
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	účty 523		
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 524, 525, 526	+68	+67
C.4.	Sociální náklady	účty 527, 528		
D.	Daně a poplatky	účty 531, 532, 539	+36	+37
E.	Údoby dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	účty 551, 557	+122	+155
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	III.1+...+III.x		
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	účty 641		
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	účty 642		
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	F.1+...+F.x		
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	účty 641		
F.2.	Prodáv. materiál	účty 642		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	účty 1582, (+/-)1584, (+/-)1588, (+/-)1593	+0	-282
IV.	Ostatní provozní výnosy	účty 844, 846, 848	+186	+179
H.	Ostatní provozní náklady	účty 843, 844, 846, 848, 849	+1	+288
V.	Převod provozních výnosů	účty (-)857		
I.	Převod provozních nákladů	účty (-)857		
*	* Provozní výsledek hospodaření	Přidaná hodnota*III.+IV.+V.-C-D-E-F-G-H	+445	+277

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	031		
J.	J. Prodané cenné papíry a podíly účty 661	032		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku VII. 1. + VII. 2.	033		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem účty 665AU	034		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů účty 665AU	035		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku účty 665AU	036		

VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku účty 666	037		
K.	Náklady z finančního majetku účty 586	038		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů účty 664, 667AU	039		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů účty 664, 667AU	040		
M.	Změna stavů rezerv a opravných položek ve finanční oblasti účty (+/-) 574 (+/-) 579	041		
X.	Výnosové úroky účty 662	042		
N.	Nákladové úroky účty 582	043	+20	+31
XI.	Ostatní finanční výnosy účty 668, 667AU, 668	044		
O.	Ostatní finanční náklady účty 583, 587AU, 583, 589	045	+33	+37
XII.	Převod finančních výnosů účty (+) 688	046		
P.	Převod finančních nákladů účty (-) 588	047		
*	Finanční výsledek hospodaření VI.+VII.+VIII.+IX.+X.+XI.+XII.-J.-K.-L.-M.-N.-O.-P.	048	-53	-68
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost D + S. - Q. x	049	+70	+38
Q. 1.	splatná účty 681, 595	050	+70	+38
Q. 2.	odložená účty (+/-) 592	051		

**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost * + Q.	052	+322	+171
XIII.	Mimořádné výnosy účty 681, 688	053		
R.	Mimořádné náklady účty 591, 584 (+/-) 584, (+/-) 588, (+/-) 589	054		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti S. 1. + S. x	055		
S. 1.	splatná účty 393	056		
S. 2.	odložená účty (+/-) 584	057		

*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	058		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty (+/-) 598	059		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** + T.	060	+322	+171
****	Výsledek hospodaření před zdaněním * + * + XIII. - R.	061	+392	+209

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	BLIK spol. s r.o.
IČ / DIČ:	45804311 / CZ45804311
Sídlo účetní jednotky:	Vrážská 1496, 15300 Praha 5

Vybrané údaje z Rozvahy (bilance) pro podnikatele, v plném rozsahu

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

A K T I V A		brutto	korekce	netto	minulé období netto
		1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	7571	1760	5811	5851
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Dlouhodobý majetek	7061	1760	5301	5390
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	29	29	0	0
B.I.1.	Zřizovací výdaje				
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
B.I.3.	Software				
B.I.4.	Ocenitelná práva				
B.I.5.	Goodwill				
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	29	29	0	0
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	7032	1731	5301	5390
B.II.1.	Pozemky	4734		4734	4734
B.II.2.	Stavby	1823	1256	567	626
B.II.3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí				
B.II.4.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B.II.5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	475	475	0	30
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
B.II.9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba				
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem				
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv				
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva	420		420	349
C.I.	Zásoby				
C.I.1.	Materiál				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary				
C.I.3.	Výrobky				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
C.I.5.	Zboží				
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů				

A K T I V A		brutto	korekce	netto	minulé období netto
		1	2	3	4
C.II.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C.II.4.	Pohledávky za společníky				
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
C.II.6.	Dohadné účty aktivní				
C.II.7.	Jiné pohledávky				
C.II.8.	Odložená daňová pohledávka				
C.III.	Krátkodobé pohledávky	331		331	314
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	91		91	85
C.III.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C.III.4.	Pohledávky za společníky				
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	31		31	0
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	209		209	229
C.III.8.	Dohadné účty aktivní				
C.III.9.	Jiné pohledávky				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	89		89	35
C.IV.1.	Peníze	9		9	-10
C.IV.2.	Účty v bankách	80		80	45
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly				
C.IV.4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek				
D.I.	Časové rozlišení	90		90	112
D.1.1.	Náklady příštích období	13		13	16
D.1.2.	Komplexní náklady příštích období				
D.1.3.	Příjmy příštích období	77		77	96

P A S I V A		běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
	PASIVA CELKEM	5811	5851
A.	Vlastní kapitál	3408	3267
A.I.	Základní kapitál	100	100
A.I.1.	Základní kapitál	100	100
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		
A.II.	Kapitálové fondy	1	1
A.II.1.	Ážijo		
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	1	1
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		
A.II.5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací		
A.II.6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		
A.III.	Fondy ze zisku	72	72
A.III.1.	Rezervní fond	72	72
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	3093	2772
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	5370	5049
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	-2277	-2277
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let		
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	142	322
A.V.2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)		
B.	Cizí zdroje	2274	2438
B.I.	Rezervy		
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů		
B.I.4.	Ostatní rezervy		
B.II.	Dlouhodobé závazky		
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů		
B.II.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv		
B.II.4.	Závazky ke společníkům		
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
B.II.6.	Vydané dluhopisy		
B.II.7.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
B.II.8.	Dohadné účty pasivní		
B.II.9.	Jiné závazky		
B.II.10.	Odložený daňový závazek		
B.III.	Krátkodobé závazky	2274	2342
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	84	37
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv		
B.III.4.	Závazky ke společníkům	2096	2175
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	29	22
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	11	8
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	36	82
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	18	18
B.III.9.	Vydané dluhopisy		
B.III.10.	Dohadné účty pasivní		
B.III.11.	Jiné závazky		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	0	96

P A S I V A		běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	0	96
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C.I.	Časové rozlišení	129	146
C.I.1.	Výdaje příštích období	129	146
C.I.2.	Výnosy příštích období		

Sestavil:	Telefon:
Jan Kysela/Jednatel	257912692

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:	Kysela Jan
---	------------

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	BLIK spol. s r.o.
IČ / DIČ:	45804311 / CZ45804311
Sídlo účetní jednotky:	Vrážská 1496, 15300 Praha 5

**Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění , v plném rozsahu
ke dni 31.12.2014
(v celých tisících Kč)**

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
.	Tržby za prodej zboží	24	39
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	15	33
-	Obchodní marže	9	6
I.	Výkony	1305	1312
I.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1305	1312
I.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti		
I.3.	Aktivace		
3.	Výkonová spotřeba	707	532
3.1.	Spotřeba materiálu a energie	292	341
3.2.	Služby	415	191
-	Přidaná hodnota	607	786
2.	Osobní náklady	440	368
2.1.	Mzdové náklady	356	300
2.2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace		
2.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	84	68
2.4.	Sociální náklady		
2.	Daně a poplatky	35	36
3.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	89	122
II.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
II.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku		
II.2.	Tržby z prodeje materiálu		
3.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu		
3.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
3.2.	Prodaný materiál		
3.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období		
V.	Ostatní provozní výnosy	146	186
I.	Ostatní provozní náklady	1	1
/.	Převod provozních výnosů		
.	Převod provozních nákladů		
'	Provozní výsledek hospodaření		
/I.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
.	Prodané cenné papíry a podíly		
/II.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		
/II.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem		
/II.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů		
/II.3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
/III.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
3.	Náklady z finančního majetku		
X.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
..	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
4.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti		

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
X.	Výnosové úroky		
N.	Nákladové úroky	8	20
XI.	Ostatní finanční výnosy		
O.	Ostatní finanční náklady	33	33
XII.	Převod finančních výnosů		
P.	Převod finančních nákladů		
*	Finanční výsledek hospodaření	-41	-53
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	25	70
Q.1.	- splatná		
Q.2.	- odložená		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	122	322
XIII.	Mimořádné výnosy	20	
R.	Mimořádné náklady		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
S.1.	- splatná		
S.2.	- odložená		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	20	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	142	322
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	167	392

Sestavil:	Telefon:
Jan Kysela/Jednatel	257912692

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:	Kysela Jan
---	------------

Evidence výpůjček

Prohlášení:

Dávám svolení k půjčování této bakalářské práce. Uživatel potvrzuje svým podpisem, že bude tuto práci řádně citovat v seznamu použité literatury.

Jméno a příjmení Filip Mazánek

V Praze dne

podpis:

Jméno	Katedra / Pracoviště	Datum	Podpis

