

ZÁPADO ČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Diplomová práce

Analýza efektivity účetního systému podniku

**Analysis of the effectiveness of the company's
accounting system**

Bc. Veronika KRÁLOVÁ

Plzeň 2012

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Veronika KRÁLOVÁ**
Osobní číslo: **K10N0089P**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Analýza efektivity účetního systému podniku**
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Analyzujte účetní legislativu České republiky.
2. Charakterizujte zvolený podnik.
3. Zpracujte SWOT analýzu vybraného podniku.
4. Proveďte analýzu účetního systému včetně finanční analýzy.
5. Zhodnoťte efektivitu účetního systému a navrhněte jeho možná zlepšení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **60 - 80 stran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **BASL, J., BLAŽÍČEK, R.** *Podnikové informační systémy*. Praha: Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2279-5
- **ESCHENBACH, R.** *Controlling*. Praha: ASPL, a. s. 2004. ISBN 80-7357-035-1
- **KOVANICOVÁ, D.** *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Polygon, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5
- **KRÁL, B. a kol.** *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2010. ISBN 978-80-7261-217-8
- **LANDA, M.** *Účetnictví podniku*. Praha: Eurolex Bohemia, a. s., 2006. ISBN 80-86861-11-2
- **MEJZLÍK, L.** *Účetní informační systémy*. Praha: VŠE, 2006. ISBN 80-245-1136-3

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Josef Červený, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **30. listopadu 2011**

Termín odevzdání diplomové práce: **27. dubna 2012**



Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan



Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 30. listopadu 2011

estné prohlá-ení

Prohla-uji, že jsem diplomovou práci na téma

š Analýza efektivitý ú etního systému podnikuõ

vypracovala samostatn pod odborným dohledem vedoucího diplomové práce za použití pramen uvedených v p ilofené bibliografii.

V Plzni, dne

í í í í í í í í í í í í

podpis autora

Pod kování

Touto cestou bych ráda podkovala vedoucímu práce Ing. Josefovi Šerženému Ph.D. za poskytnuté rady a konzultace, které mi pomohly k úspěšnému dokončení této diplomové práce.

Mé podkování patří také společnosti DARUMA spol. s r. o. za možnost vypracování diplomové práce v tomto podniku a za poskytnuté informace, bez kterých by tato práce nemohla vzniknout.

Obsah

Úvod.....	7
1 Historie ú etnictví	9
2 Charakteristika ú etnictví	12
2.1 Funkce a zásady ú etnictví.....	13
2.1.1 Funkce ú etnictví	13
2.1.2 Zásady ú etnictví	13
2.2 len ní ú etnictví	15
3 Metodické prvky ú etnictví	17
3.1 Ú et	17
3.2 Sm rná ú tová osnova a ú tový rozvrh	19
3.3 Ú etní doklady.....	20
3.4 Ú etní knihy	21
4 Legislativní úprava ú etnictví v R	23
4.1 Zákon . 563/1991 Sb., o ú etnictví	23
4.2 Provád cí vyhlá-ka pro podnikatele	24
4.3 eské ú etní standardy.....	24
5 Ú etní záv rka.....	26
5.1 P ípravné práce p ed ú etní uzáv rkou.....	26
5.2 Ú etní uzáv rka	29
5.3 Ú etní záv rka	30
5.3.1 Rozvaha	31
5.3.2 Výkaz zisku a ztráty	32
5.3.3 P íloha k ú etní záv rce.....	34
5.3.4 P ehled o pen íních tocích	35
5.3.5 P ehled o zm nách vlastního kapitálu	37
6 Mezinárodní ú etní standardy IAS/IFRS.....	38
6.1 IFRS pro malé a st ední podniky	38
6.1.1 Ú etní záv rka malých a st edních podnik	38
7 P edstavení spole nosti DARUMA spol. s r. o.....	42
7.1 Organizace spole nosti.....	43
7.2 Nabídka spole nosti.....	44
8 Finan ní analýza.....	46
8.1 Finan ní analýza spole nosti DARUMA spol. s r. o.....	47
8.1.1 Analýza absolutních ukazatel	47

8.1.2	Analýza rozdílových ukazatel	54
8.1.3	Analýza pom rových ukazatel	55
8.1.4	Analýza soustav ukazatel	61
8.1.5	Souhrnné metody hodnocení výkonnosti podniku	63
9	SWOT analýza	65
9.1	SWOT analýza spole nosti DARUMA spol. s r. o.	66
9.1.1	Silné stránky (strenghts):	66
9.1.2	Slabé stránky (weaknesses):	66
9.1.3	P ílefitosti (opportunities):	66
9.1.4	Hrozby (threats):	67
10	Ú etní systém spole nosti DARUMA spol. s r. o.	68
10.1	Ekonomický software DUNA	68
10.2	Ú etní metody a obecné ú etní zásady spole nosti	75
10.2.1	Ú etní knihy	75
10.2.2	Dokladové ady	76
10.2.3	Ob h ú etních doklad	77
10.2.4	Dlouhodobý majetek a jeho evidence, odpisový plán	79
10.2.5	Zásady vedení pokladny	80
10.2.6	Pracovní cesty a cestovní náhrady	81
10.2.7	Spisový ád	82
10.3	Ú etní záv rka spole nosti	84
10.3.1	P ípravné práce	84
10.3.1.1	Kontrola p evodu z statk z minulého roku	84
10.3.1.2	Inventarizace	85
10.3.1.3	Ú etní analýza	87
10.3.1.4	Da ová analýza	89
10.3.2	Ú etní uzáv rka	90
10.3.3	Ú etní záv rka	90
11	Zhodnocení efektivity ú etního systému	93
12	Záv r	99
13	Seznam tabulek	101
14	Seznam obrázk	103
15	Seznam poufíté literatury	104
16	Seznam p íloh	106

Úvod

Obchodní společnosti jsou zakládány za účelem podnikání. Podnikání definuje obchodní zákoník jako soustavnou činnost prováděnou samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku. Účetní jednotky jsou povinny ode dne svého vzniku, kterým je den zápisu do obchodního rejstříku, do dne zániku, jímž je den výmazu z obchodního rejstříku, vést účetnictví. Účetnictví v České republice je ovlivněno platnou legislativou.

V současné době existuje celá řada definic účetnictví. Účetnictví můžeme chápat jako zápisy sledující stav složek majetku nebo jako údaje zachycující procesy v podniku v minulosti. Účetnictví bývá také označováno jako jazyk podnikání. Účetnictví vede společnost za určité časové období, kterým je obvykle kalendářní rok. K zaznamenání hospodářských jevů je zapotřebí písemný účetní doklad. Výstupy z účetnictví slouží nejen pro interní potřeby společnosti, ale také pro externí uživatele. Proto je třeba dbát na to, aby informace, které účetnictví poskytuje, byly kvalitní a podávaly pravdivý pohled o finanční pozici a finanční výkonnosti společnosti.

Pod pojmem účetní systém můžeme rozumět způsob zaznamenávání transakcí. Jedná se o systém, jak jednotlivá účetní data transformovat do soustavy informací o procesech v podniku a jak je zveřejňovat. Každý účetní systém je založený na všeobecně uznávaných účetních zásadách. Nejvýznamnější zásadou je zásada dosažení věrného a poctivého zobrazení.

Aby účetnictví splnilo svoji funkci, musí být úplné, nepřetržité, věrné a vedené trvalým prostředkem. Trvalost může být zajištěna zpracováním účetnictví ve vhodném účetním softwaru. Kvalitu účetnictví může účetní jednotka ovlivnit výběrem vhodného účetního programu a jeho správnou implementací. V dnešní době je na trhu k dispozici celá řada účetních programů. K tomu, aby společnost zvolila odpovídající program pro vedení účetnictví, si musí položit otázku, který program je pro ni ten nejlepší. Samotný výběr je tedy třeba posoudit z různých kritérií. Důležitá je zvláště obsahová kritéria, která zahrnují schopnost programu splnit funkce účetní jednotky, a to vzhledem k její velikosti, podmínkám činnosti a požadavkům na samotné zpracování dat. Každý program vyžaduje jiná technická kritéria. Společnost tedy musí vzít v potaz, zda vlastní vybavení, které umožní správné fungování programu. Zajisté je třeba program posoudit z hlediska efektivnosti prostředků, které společnost vynaloží na jeho nákup.

Cíl diplomové práce

Cílem této diplomové práce je analyzovat ú etní systém, který je upraven legislativou České republiky, tedy zákonem č. 563/1991 Sb., o ú etnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o ú etnictví a českými ú etními standardy pro ú etní jednotky ú tujícími dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

V teoretické části provedu seznámení s danou tematikou v rozsahu níže definovaných cílů. V praktické části provedu analýzu ve zvolené společnosti taktéž v rozsahu níže definovaných cílů.

Definované cíle diplomové práce:

- Vymezení pojmu ú etnictví, definice jednotlivých prvků ú etnictví.
- Analýza ú etní legislativy České republiky.
- Analýza ú etní úprav a závazků v České republice.
- Charakteristika IFRS pro malé a střední podniky.
- Představit zvolenou společnost v etn zpracování SWOT analýzy.
- Analýza ú etního systému v etn finanční analýzy ve zvolené společnosti.
- Zhodnotit efektivitu ú etního systému a navrhnout jeho možná zlepšení.

Metodika diplomové práce

Za pomoci dostupných teoretických zdrojů a vlastním uvážením řešit záležitosti, které souvisí s ú etním systémem podniku. Získané teoretické poznatky ověřit ve zvolené společnosti. Cílem této diplomové práce podílet metodické postupy:

- Definice a analýza teoretických poznatků v dané kategorii.
- Prezentace názoru na vybranou problematiku.
- Odvození závěrů z praktické části.
- Vyhodnocení poznatků.

1 Historie účetnictví

Historie účetnictví sahá až do pravěku, kdy byly zaznamenávány po ty kus majetku například pomocí závezí. Jedním z nejstarších účetních záznamů je tzv. vrubovka (typ, na které byly účetní záznamy zachyceny prostřednictvím závezí). V Řecko je známá vstonická vrubovka, 18 cm dlouhá lýtková kost mladého vlka s 55 závezí, nalezená u Dolních Vstonic 19. 8. 1936. Tyto záznamy byly zdokonalovány a jiflanti římané vyufflivali systém provázaných účetních knih. Podvojný účetnictví vzniklo ve středověké Itálii. Nejstarší systém podvojného účetnictví je dochován z roku 1340 z Janova (mstítí finanční účetníci zaznamenávali v účetních knihách každou transakci dvakrát).

Za tvore teorie podvojného účetnictví je považován italský mnich Luca Pacioli, který poloffil základy moderního účetnictví vydáním knihy *Summa de arithmetica, geometria, proporcioni et proporcionalitate* (Souhrn o aritmetice, geometrii, podílech a úmrách). Aby mohl roku 1494 vydat tiskem své nejvtí dílo, knihu *Summa*, a uchránit svá autorská díla, musel Pacioli p esídlit do mocné Benátské republiky. *š Celá kniha je rozdlena na dva díly; první je v novaný aritmetice a algebre a má 224 íslovaných listů, druhý, v novaný geometrii, má 76 listů (tyto listy mají rozměr skoro jako dnešní A4). Díly jsou dále rozdleny na ásti (distinctiones), tyto ásti se d ílí na pojednání (tractatus); pojednání na hlavy, ili kapitoly (capituli).* (Janhuba M., 2007, s. 185) Zatímco ást týkající se matematické nauky byla zapomenuta, ást o účetnictví se stala základem praktických účetních dovedností obchodníků a jejich účetních v 16. až 18. století. V IX. ásti Summy pojmenované šUffliti matematiky v obchodním íivotě lze najít pojednání například o smnkách, o pronájmech, o m nách a smnných operacích a dalí.

16. století přineslo uffívání speciálních deníků pro konkrétní typy operací, a to zejména v bankovních domech. V 17. století byly zavedeny první povinné periodické výkazy o finanční situaci. Do té doby nebyly knihy uzavírány v pravidelných intervalech, ale v okamíku, kdy byly popsány. V tomto století je také kladen důraz na oddlování útl zásob vlastního zboží, zboží přijatého k prodeji a zboží pro společné podnikání. Dále je zaznamenán vznik komplexní teorie útl a spolu s první akciovou společností se začíná útltovat o kapitálových vkladech.

V 18. století jsou jifl p í výuce účetnictví b íln pouffívány debetové a kreditové zápisy operací. V 19. století byla zavedena pravidla o útlování neob ílných majetkových

sou částí a operací časového rozlišení. Byla zde také snaha o zjednodušení při vedení účetnictví, rychlejší získání výsledků a omezení vzniku chyb. Měly to být formy, které v praxi nepředstavovaly dlouhou dobu.

Škoncem devatenáctého století a potom ve 20. století vznikají a ustalují se různé metody odpisování neobhospodávaných aktiv (lineární, klesajícího základu, aritmeticky degressivní, výkonové, progresivní), účetní fondy, účetní vyjádření inflace, útlumování dlouhodobého pronájmu atd. (Janhuba M., 2007, s. 189)

Do českých zemí proniklo podvojně účetnictví s rozvojem obchodování a příchodem italských obchodníků za císaře Rudolfa II. Od první čtvrtiny 17. století až do roku 1918 bylo obchodní účetnictví v zemích Koruny české používáno podle německých vzorů. Ve státní správě od roku 1762 až do roku 1954 bylo užíváno kamerální účetnictví.

V 18. a 19. století se vyvíjela oblast nákladového účetnictví. Bylo oddělení vlastnictví podniku od jeho řízení, což mělo za následek rozdělení účetního systému na účetnictví pro externí uživatele (vlastníci, akcionáři) a účetnictví pro interní uživatele (manažery). Za průkopníka v této oblasti je považován Josiah Wedgwood, který zkoumal náklady na jednotlivé kroky výroby a snažil se zjistit jak stanovit konečnou cenu výrobku. Objevil úspory z rozsahu a utopené náklady.

V 1. polovině 19. století byl nejznámějším systémem Walthamský systém vedení nákladového účetnictví používaný zejména v textilních podnicích, který odděleně sledoval náklady výroby a náklady na správní ústředí.

Ve 2. polovině 19. století bylo účetnictví rozvíjeno v železniční dopravě. Albert Fink vymyslel tunomíry, jednotku pro sledování a členění nákladů do čtyř kategorií:

- dle závislosti na objemu přepravy o náklady na údržbu,
- dle závislosti na objemu přepravy o personální náklady,
- dle závislosti na vykonaných tunomích,
- fixní náklady nezávislé na objemu výkonu.

Od vzniku československé republiky bylo účetnictví odvozeno z předválečných vzorů rakouského obchodního zákoníku, které uplatňovalo dvouúrovňovou koncepci Hügliho a Schära. Účetní závěrka tvořila účetní rozvahu k 31. 12. a závěrečný účet ztráty a zisku za předchozí rok.

Roku 1991 byl vydán Zákon o ú etnictví . 563/1991 Sb. V tomto zákon je popsáno ú etnictví a pravidla, která známe dnes.

2 Charakteristika ú etnictví

š Ú etnictvím rozumíme uspo ádané zápisy o stavu sloflek majetku podniku.õ (Strouhal J., 2011, s. 12)

š Ú etnictví je um ní organizovat, udrflovat, zaznamenávat a analyzovat finan ní innosti. Ú etnictví je obecn známé jako jazyk podnikání.õ (Eisen P. J., 2000, s. 1)

Ú etnictví zachycuje informace o hospodá ských jevech podniku v pen fních jednotkách. Ú etnictví poskytuje informace o stavu a pohybu majetku a závazk , o nákladech, výnosech (p íjmech a výdajích) a s tím související zji-t ní hospodá ského výsledku.

š Chceme-li beze zbytku charakterizovat ur ité konkrétní reáln vedené ú etnictví, musíme to provést minimáln ze ty následujících hledisek:

- *Metodického, které je souborem metodických princip (p edpoklad a zásad), ur ujících zp sob, jakým ú etnictví plní sv j základní úkol ó poskytovat hodnotové informace externím uflivatel m ú etních záv rek;*
- *Obsahového, které vymezuje p edm t ú etnictví;*
- *Organiza ního, které ur uje obecné principy vnit ní strukturalizace ú etnictví zabezpe ující zaznamenávání v ú etních knihách a jejich zve ej ování;*
- *Technologického, kterým jsou ur eny pracovní postupy a p ípadné technické prost edky, kterými bude daný ú etní systém realizován v konkrétní ú etní jednotce.õ (Mejzlík L., 2006, s. 11)*

Ú etní jednotky jsou povinny vést ú etnictví:

- *správn ó v souladu se zákonem o ú etnictví a vyhlá-kami k zákonu o ú etnictví,*
- *úpln ó ú etní jednotka má zaú tované ve-keré ú etní p ípady, které se týkají p edm tu ú etnictví, sestavila ú etní záv rku a výro ní zprávu a zve ejnila informace dle §21a zákona o ú etnictví,*
- *pr kazn ó ú etní jednotka provedla inventarizaci a v-echny zaú tované ú etní p ípady týkající se p edm tu ú etnictví je schopna doloflit pr kaznými ú etními záznamy,*

- srozumitelný obsah účetnictví musí umožnit jednoznačně určit obsah účetních případů a účetních záznamů,
- přehledný,
- trvale dostupný archivace účetních záznamů v předepsaných lhůtách.

Účetní informace jsou užívány manažery všech obchodních organizací a v nich kterých případech i ostatními, kteří mají nepřímý finanční zájem v podnikání. (Eisen P. J., 2000, s. 2)

2.1 Funkce a zásady účetnictví

Účetnictví vymezuje následující funkce a zásady účetnictví.

2.1.1 Funkce účetnictví

Za základní funkci účetnictví je považována funkce informační, tedy poskytnout informace o ekonomické zdatnosti podniku, o průběhu hospodaření podniku (zisku nebo ztrát).

Účetnictví plní také další funkce. Vedení soustavných záznamů o podnikových jevech plní funkce registrační. Dokumentační funkce slouží k uchování minulých dat pro budoucí potřeby a může sloužit také jako důkazní prostředek při vedení sporů, například spory při uznávání a ochraně práv vyplývajících ze vztahů mezi věřitelem a dlužníkem. Kontrolní funkce umožňuje kontrolu stavu majetku a hospodaření. Účetnictví je základem správného stanovení základu daně a s tím související výměrné daňové povinnosti účetní jednotky. Dispoziční funkce souvisí s rozhodováním a řízením podniku. Jedná se o rozhodnutí řídících pracovníků o budoucích investicích, obchodech, rozšíření a likvidaci podniku.

2.1.2 Zásady účetnictví

Mezi všeobecné účetní zásady patří:

Princip věrného a poctivého zobrazení (true and fair view)

§ 7 ZÚ definuje věrné a poctivé zobrazení podmínku účetnictví následujícím způsobem: Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když

jsou p i n m pouffity ú etní metody zp sobem, který vede k dosažení v rnosti. Tam, kde ú etní jednotka m fle volit mezi více mořnostmi dané ú etní metody a zvolená mořnost by zastírala skute ný stav, je ú etní jednotka povinna zvolit jinou mořnost, která skute nému stavu odpovídá.õ (Strouhal J., 2011, s. 19)

Tato zásada je nad azena v–em ostatním.

P edpoklad trvání podniku

Podnik v dohledné budoucnosti bude pokračovat ve své innosti a neexistuje úmysl ani nutnost likvidace i podstatné omezení rozsahu innosti.

Akruální princip

š Ú etní jednotky ú tují o skute nostech, které mají dopad na stav a pohyb majetku, závazk , vlastní kapitál, náklady, výnosy a výsledek hospoda ení (p edm t ú etnictví), do ú etního období, s nímfl tyto skute nosti asov a v cn souvisí.õ (Ryne–P., 2012, s. 29)

Zásada ú etní jednotky

Jedná se o vymezení subjektu, za který je sledován stav a pohyb majetku a zji– ování výsledku hospoda ení. V praxi tato zásada znamená, fle v záhlaví ú etních doklad a ú etních výkaz je uveden název ú etní jednotky.

Zásada m ení v pen fních jednotkách

Pouze ty innosti ú etní jednotky, které je možné m it pomocí pen fních jednotek, mohou být p edm tem ú etnictví. Dodrflí-li ú etní jednotka tuto zásadu, m fle s ítat jednotlivé složky majetku a zji– ovat finan ní situaci.

Zásada oce ování v historických cenách

P edpokladem této zásady je ocen ní majetku v okamřiku po ízení.

Zásada stálé kupní síly pen fní jednotky

Tento p edpoklad je v praxi nerealistický, protofle p edpokládá neexistenci inflace v ekonomice, a tedy stále stejnou kupní sílu pen fní jednotky.

Realiza ní princip

O výnosu je ú továno v okamřiku vzniku, nikoli v okamřiku jeho úhrady.

Zásada opatrnosti

Ú etní jednotka by měla vykazovat takové zisky, kterých skutečně dosáhla. Měla by ovšem vykazovat nejen realizované, ale také očekávané ztráty, které jí jsou známy k okamžiku uzavírání účetnictví.

Zásada konsistence

Tato zásada vyžaduje, aby způsob účtování a oceňování byly v jednotlivých letech stejné v rámci sledovaného účetního období i mezi jednotlivými účetními obdobími. Zajišťuje tak srovnatelnost z časového hlediska.

Zásada objektivit y účetních informací

Ú etní výkazy obsahují nezaujaté údaje založené na skutečnostech, které je možné ověřit.

Zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech

Ú etní jednotka zjišťuje a vykazuje výsledek hospodaření a finanční situaci za každé účetní období.

Zásada jednotnosti obsahu před formou

Ú etní zásada jednotnosti obsahu před formou požaduje vykazování účetních operací dle jejich skutečné podstaty, nikoliv dle jejich právního ustanovení.

2.2 členění účetnictví

Ú etnictví se dělí na finanční a manažerské účetnictví dle rozdílných požadavků uživatelů na účetní informace.

Finanční účetnictví

Finanční účetnictví informuje o aktivech, pasivech, nákladech, výnosech a hospodářském výsledku podniku jako celku. Poskytuje informace především pro externí uživatele – odběratele, dodavatele, banky atd. Tyto informace jsou poskytovány periodicky a mají regulovanou formu a obsah.

Manažerské účetnictví

Manažerské účetnictví navazuje na finanční účetnictví a zabývá se poskytováním ekonomických informací pro potřeby vnitřního řízení účetní jednotky. Manažerské

ú etnictví není regulováno a nemá předepsanou metodiku. Účetní jednotky provádí individuální úpravy manažerského účetnictví dle svých vlastních potřeb.

Složkami manažerského účetnictví jsou:

- vnitropodnikové účetnictví o zaměřeno na evidenci hospodářských činností uvnitř účetní jednotky dle jednotlivých vnitropodnikových útvarů,
- kalkulace o vyčísluje náklady na jednotku výkonu,
- rozpočetnictví o určuje náklady, respektive výnosy jednotlivých vnitropodnikových útvarů,
- operativní evidence o jedná se o záznam hospodářských jevů bezprostředně po jejich vzniku.

3 Metodické prvky účetnictví

Metodické prvky slouží k zobrazení podstaty účetnictví. Jsou to základní postupy, které řídí průběh účetních operací a zabezpečují účetní procesy od vstupu údajů do účetního systému až po transformaci těchto údajů ve výstupy. Jejich úkolem je zajistit, aby tyto výstupy poskytovaly pro své uživatele úplné a relevantní informace a napomáhaly k minimalizaci množství chyb.

3.1 Účet

Účet je základním prvkem podvojného účetnictví. Prostřednictvím účtu zaznamenáváme jednotlivé změny hospodářské reality.

Za nejjednodušší formu účtu je považována podoba písmena T. Účet má dvě strany, na jedné straně jsou evidovány přírůstky a na druhé straně úbytky aktiv a pasiv. Levá strana je označována jako Má dáti (MD, Na vrub, Debet), pravá strana je označována slovem Dal (D, Ve prospěch, Kredit). Každý účet má svůj název vystihující jeho ekonomický obsah.

Na konci účetního období jsou na účtech zjišťovány úhrny přírůstku a úbytku. Součet částek na straně Má dáti nebo na straně Dal jednotlivých účtů je označován jako obrát. Do obrátu nejsou zahrnovány poáteční stavy.

lenění účtů

- **Účet rozvahové** – rozvahové účty zachycují stav aktiv a pasiv převzatý z rozvahy označovaný jako poáteční stav. Tento stav je zapisován na stejnou stranu, na které by byla příslušná polovka uvedena v rozvaze, tj. u aktivních účtů na straně Má dáti, u pasivních účtů na straně Dal. Mimo poátečních zůstatků jsou na účtech zachyceny také přírůstky a úbytky aktiv a pasiv. Při zjištění konečného stavu účtu se vychází z poátečního zůstatku a jeho změnou během účetního období.
 - Aktivní účty zachycují stav a pohyb aktiv. Poáteční stavy jsou vykázány na levé straně. Přírůstky zvyšují jejich poáteční stav a jsou proto uváděny také na straně levé, úbytky jsou uvedeny na pravé straně.
 - Pasivní účty evidují vlastní i cizí zdroje financování majetku. Poáteční stav a přírůstky jsou zapsány na pravé straně a úbytky na levé straně účtu.

- **Ú ty výsledkové** o aby bylo možné zjistit hospodářský výsledek za účetní období, je potřeba sledovat odděleně náklady a výnosy.
 - Nákladové ú ty zachycují náklady. Ú ty nemají poáteční stav a přístek náklad je zavázán na stranu Má dáti.
 - Výnosové ú ty zachycují výnosy. Výnosové ú ty také nemají poáteční stav a jejich přístek je zachycen na straně Dal.
- **Uzávkové ú ty**
 - Poáteční účet rozvahový slouží k otevření jednotlivých účtů na začátku účetního období. Poáteční zstatky aktiv jsou zavázány ve prospěch poátečního účtu rozvahového a na vrub otevíraných účtů aktiv. Poáteční zstatky pasiv jsou zavázány na vrub poátečního účtu rozvahového a ve prospěch nově otevíraných účtů pasiv.
 - Konečný účet rozvahový je používán při uzavírání účetních knih. Ú ty hlavní knihy se uzavírají účetními zápisy. Konečné zstatky aktivních účtů jsou přeúčtovány na vrub konečního účtu rozvahového a konečné zstatky pasivních účtů jsou přeúčtovány ve prospěch konečního účtu rozvahového.
 - Účet zisk a ztrát zaznamenává konečné zstatky nákladových a výnosových účtů. Tento účet napomáhá ke zjištění hospodářského výsledku. Konečné zstatky nákladových účtů jsou přeúčtovány na vrub účtu zisk a ztrát, konečné zstatky výnosových účtů se přeúčtují ve prospěch účtu zisk a ztrát. Výsledný zůstatek tohoto účtu je poté přeúčtován ve prospěch (v případě zisku), případně na vrub (v případě ztráty) konečního účtu rozvahového.
- **Podrozvahové ú ty** slouží k zachycení těch skutečností, o kterých není účtováno ve finančním účetnictví, ale které jsou důležité pro posouzení majetkoprávní situace podniku a jejich finančních zdrojů. Můžeme zde uvést například majetek, evidence pohledávek a závazků, které nesplňují kritéria pro účtování a vykazování v rozvaze. Podrozvahové ú ty doplňují informace k rozvaze a jsou spolu s ní vykazovány.

Princip podvojnosti a souvztáhnost ú t

Každá hospodá ská operace zachycená v ú etnictví má dvojí vliv, musí být zaznamenána stejnou pen íní ástkou na dvou ú tech, a to tak, fle na jednom ú tu je tato ástka zapsána na stranu Má dáti a na druhém ú tu na stranu Dal.

Pojmem souvztáhné ú ty jsou ozna ovány ty ú ty, které zaznamenávají tentýfl ú etní p ípad.

Syntetické a analytické ú ty

Syntetická evidence zobrazuje souhrnné stavy a pohyby jednotlivých druh áktiv, pasiv, náklad a výnos . Ú ty, které p edstavují syntetickou evidenci, jsou ozna ovány ú ty syntetické.

Podnik ásto pot ebuje znát podrobn jší informace nefl ty, které mu poskytuje syntetická evidence. Proto jsou k n kterým syntetickým ú t m z ízeny podrobn jší ú ty nazývané analytické ú ty, které tvo í analytickou evidenci. Mezi hlediska pro vytvá ení analytický ú t m fleme za adit nap . len ní podle jednotlivých druh majetku, len ní závazk podle jednotlivých v ítel , len ní pro da ové ú ely, len ní na eskou a cizí m nu p í ú tování o pohledávkách a závazcích atd.

Ú ty syntetické a analytické evidence mají vzájemnou vazbu. Platí, fle sou et po áte ních stav a obrat na stran Má dáti a Dal v-ech analytických ú t se rovná po áte nímu stavu a obrat m p íslu-ného syntetického ú tu.

3.2 Sm rná ú tová osnova a ú tový rozvrh

ŠSm rná ú tová osnova je uspo ádanou soustavou ú toých t íd a ú toých skupin ó soustavou, která reprezentuje model finan ního ú etnictví zvolený ministerstvem financí pro zobrazení hospodá ské innosti podnikuõ (Kovanicová D., 2007, s. 178) Ú tová osnova zahrnuje 10 ú toých t íd (0 ó 9), které jsou dále len ny na ú tové skupiny.

Na základ sm rné ú tové osnovy sestavují ú etní jednotky sv j ú tový rozvrh. Ú tový rozvrh si ú etní jednotka stanoví na za átku ú etního období. Jedná se o seznam v-ech syntetických a analytických ú t , které bude ú etní jednotka v ú etním období poufívat.

Tab. . 1: Základní rámec ú tové osnovy

Ú tová t ída	
0	Dlouhodobý majetek (hmotný, nehmotný a finan ní)
1	Zásoby (nakupované i vytvo ené vlastní inností)
2	Finan ní ú ty (pen flní prost edky v pokladn , na bankovních ú tech, krátkodobé bankovní ú v ry)
3	Zú tovací vztahy (pohledávky a závazky z obchodního styku, zú tování se zam stnanci, orgány sociálního zabezpe ení, finan ními ú ady apod.)
4	Kapitálové ú ty a dlouhodobé závazky (vlastní kapitál, rezervy, dlouhodobé bankovní ú v ry, dlouhodobé závazky)
5	Náklady (spot eba materiálu, slufleb, mzdové a sociální náklady, finan ní a mimo ádné náklady)
6	Výnosy (trflby z prodeje výrobk , zboflí, slufleb, finan ní a mimo ádné výnosy)
7	Záv rkové a podrozvahové ú ty

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ú tové t ídy 8 a 9 jsou vyhrazeny pro vnitropodnikové ú etnictví, jeho fl len ní má ú etní jednotka pln v pravomoci.

3.3 Ú etní doklady

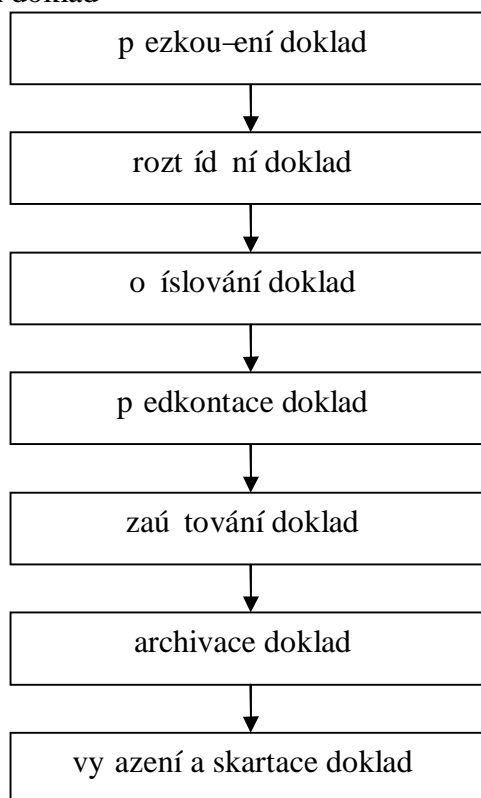
Ú etní doklady slouflí k pr kaznosti celého ú etnictví a jeho výstup . Za pomoci ú etních doklad ú etní jednotky zachycují zm ny hospodá ské reality. Aby mohl být ú etní doklad považován za pr kazní prost edek o provedených operacích, musí podle zákona o ú etnictví obsahovat tyto náleflitosti:

- ozna ení ú etního dokladu,
- obsah ú etního p ípadu a ozna ení jeho ú astník ,
- pen flní ástku nebo údaj o cen za m rnou jednotku a vyjád ení mnoflství,
- okamflík vyhotovení ú etního dokladu,
- okamflík uskute n ní ú etního p ípadu, pokud není shodný s okamflíkem vyhotovení ú etního dokladu,
- podpisový záznam osoby odpov dné za ú etní p ípad a osoby odpov dné za jeho zaú tování.

Pokud doklad nespl uje v echny tyto náleflitosti, není mo flné ho ozna it jako ú etní doklad a nelze podle n j ú tovat. Ú etní doklady mají být vyhotoveny bez zbyte ného odkladu, ihned po zji-t ní skute ností, které se jimi ov ují.

Posloupnost úkonů, které musí být uskutečnány v souvislosti s ústními doklady, se nazývá oběh ústních dokladů a uvádí návaznost práce jednotlivých pracovníků, ve kterých mají být provedeny úkony s doklady.

Obr. 1: Oběh ústních dokladů



Zdroj: Strouhal J., Ústní závěrka 2011, s. 22

3.4 Ústní knihy

Ústní zápisy, které byly provedeny na základě ústních dokladů, musí být zaznamenány v ústních knihách.

Ústní jednotky účtující v soustavě podvojného účtenictví vedou účtenictví v deníku, hlavní knize, knihách analytických účtů a knihách podrozvahových účtů.

Deník

V deníku jsou ústní zápisy uspořádány z časového hlediska. Deník slouží k prokázání zaúčtování všech ústních případů v ústním období. Deník má kontrolní funkci, která spoívá ve sledování úhrnu peněžních částek vztahujících se k ústním případům ve sledovaném období. Tento úhrn peněžních částek se musí rovnat součtu obrátů. Má dále dáti a taktéž součtu obrátů. Dal všech syntetických účtů za stejné období.

Deník je nástrojem prokaznosti v účetních zápisech. Měly by ho označovat mezi článkem mezi hlavní knihou a účetními doklady, které popisují hospodářskou operaci, proto také obsahuje odvolání na číslo dokladu popisujícího hospodářskou operaci.

Hlavní kniha

Hlavní kniha obsahuje uspořádání účetních zápisů z účetního hlediska, skládá se z jednotlivých syntetických účtů.

Poskytuje minimálně tyto informace:

- a) počáteční stavy účtů ke dni otevření účetních knih,
- b) souhrnné obraty stran Má dáti a Dal za běžným účtem,
- c) konečné zstatky účtů ke dni sestavení účetní závěrky.

Knihy analytických účtů

Knihy analytických účtů podrobněji rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy. V těchto knihách je účtováno vyjádření v peněžních jednotkách, není možné zde používat jen měrných jednotek a vyjádření množství. Peněžní částky uvedené v knihách analytických účtů odpovídají příslušným peněžním částkám obrát nebo zstatků syntetických účtů, které jsou podrobněji rozváděné účty analytickými.

Knihy podrozvahových účtů

Knihy podrozvahových účtů obsahují účetní zápisy evidující skutečnosti důležité pro posouzení majetkoprávní situace podniku a jeho finančních zdrojů, ale neuvádějí se v hlavní knize a knihách analytických účtů. Jedná se například o účty majetku se zástavním právem, účty najatého majetku.

4 Legislativní úprava ú etnictví v R

Ú etnictví v eské republice upravuje soustava p edpis na úrovni zákon a norem. Ve svém komplexu tvo í tyto normy ú etní systém.

Mezi základní p edpisy upravující ú etnictví pat í zákon . 563/1991 Sb., o ú etnictví, vyhlá-ka pro podnikatele, eské ú etní standardy a ostatní právní p edpisy, které ú etnictví ovliv ují nep ímo.

4.1 Zákon . 563/1991 Sb., o ú etnictví

Zákon o ú etnictví je základním kamenem ú etního systému eské republiky.

Štručný obsah zákona o ú etnictví:

- a) *definuje ú etní jednotky (osoby, které podléhají zákonu o ú etnictví) a soustavu podvojného ú etnictví,*
- b) *definuje p edm t ú etnictví a ú etní období,*
- c) *stanoví základní povinnosti p i vedení ú etnictví a p i pouřívání ú etních metod (oce ování, odpisování apod.) v etn pokut za nedodržení povinností stanovených zákonem o ú etnictví,*
- d) *definuje ú etní knihy a jejich otevírání a uzavírání, ú etní doklady, sm rnou ú tovou osnovu a rozvrh, archivaci ú etních záznam , inventarizace,*
- e) *definuje ú etní záv rku (individuální i konsolidovanou) a stanoví základní požadavky na její obsah a prezentaci (zve ej ování) v etn výro ní zprávy a povinnosti auditu ú etní záv rky,*
- f) *stanoví pravidla pro oce ování jak v pr b hu ú etního období, tak i k rozvahovému dni, nap . oce ování reálnou hodnotou (§ 27),*
- g) *upravuje zp sob vydávání dal-í ú etní metodiky, nap . vydávání provád cích vyhlá-ek k zákonu o ú etnictví, vydávání eských ú etních standard nebo pouřívání mezinárodních ú etních standard .õ (Ryne-P., 2012, s. 12)*

4.2 Provádění vyhlášení pro podnikatele

Provádění vyhlášení pro podnikatele č. 500/2002 Sb. slouží pro podnikatele i tuzemské i zahraniční v soustavě podvojněho účetnictví. Tato vyhlášení nabyla účinnosti 1. 1. 2003.

Provádění vyhlášení upravuje zejména:

- rozsah a způsob sestavení individuální i konsolidované účetní závěrky pro podnikatele,
- obsahové vymezení, uspořádání a označování položek individuální i konsolidované účetní závěrky,
- formát účetních výkazů,
- pohled o peněžních tocích a pohled o změnách vlastního kapitálu,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody včetně jejich použití.

Provádění vyhlášení podléhají:

- právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky (tuzemské obchodní společnosti, družstva, státní podniky podle zákona o státním podniku),
- fyzické osoby, které jsou zapsané v obchodním rejstříku a fyzické osoby, které i tuzemské i zahraniční v soustavě podvojněho účetnictví,
- zahraniční fyzické a právnické osoby, které podnikají na území České republiky,
- organizační složka zahraničního podnikatelského subjektu, podniká-li na území České republiky a byla-li zapsána do obchodního rejstříku.

4.3 České účetní standardy

České účetní standardy vydalo Ministerstvo financí, aby zajistily soulad používání účetních metod účetními jednotkami. Standardy popisují účetní metody i postupy účtování. České účetní standardy pro podnikatele se skládají z 23 standardů.

Tab. . 2: P ehled eských ú etních standard

íslo	Název
001	Ú ty a zásady ú tování na ú tech
002	Otevírání a uzavírání ú etních knih
003	Odložená da
004	Rezervy
005	Opravné polofky
006	Kursový rozdíl
007	Inventariza ní rozdíl a ztráty v rámci norem p írozených úbytk zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
010	Zvlá-tní operace s pohledávkami ó ZRU ^{TE} N
011	Operace s podnikem
012	Zm ny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finan ní majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finan ní majetek a krátkodobé bankovní úv ry
017	Zú tovací vztahy
018	Kapitálové ú ty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidovaná ú etní záv rka
021	N které postupy v ú etnictví p í vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci
022	Postup v ú etnictví a p í inventarizaci majetku a závazk p í p evodech majetku státu na jiné osoby
023	P ehled o pen fních tocích

Zdroj: Zákon o ú etnictví, 2011

Ú etní jednotky vyuffívají celou adu dal-ích zákon a norem. Jedná se nap . o obchodní zákoník, zákon o daních z p íjm , zákon o cenných papírech a dal-í zákony.

5 Ú etní záv rka

Sestavením ú etní záv rky vrcholí ú etní práce ú etní jednotky za ú etní období. Ú etní záv rka je ve ejný dokument, ze kterého uffiivatele (stát, akcioná i, burzy, v ítelé atd.) erpají informace o majetkové, finan ní a d chodové situaci podniku.

š Zobrazení v ú etní záv rce se považuje za v rné a poctivé, pokud obsah poloflek ú etní záv rky odpovídá skute nému stavu v souladu se zp soby oce ování, odpisování, s tvorbou a použitím opravných poloflek a rezerv a dal-ími ú etními metodami, ú etními principy a zásadami danými zákonem o ú etnictví a ú etním standardy, pop . vyhlá-kami, p i emfltyto ú etní metody a postupy ú tování jsou použity zp sobem, který vede k reálnosti p i vykázání a nezastírají skute ný stav, pop . pokud ú etní jednotka m fle volit mezi n kolika mořnostmi v použití ú etní metody, zvolí metodu, která nejlépe vyjad uje skute nost.ř (Ryne-P., 2012, s. 244)

P ed samotným sestavením ú etní záv rky musí ú etní jednotka uvést ú etnictví do stavu, který bude v rn zobrazovat stav majetku a zdroj jeho krytí a výsledek hospoda ení za ú etní období.

Práce ú etní jednotky související s ú etní záv rkou m fleme rozd lit na:

1. P ípravné práce p ed ú etní uzáv rkou
2. Ú etní uzáv rka
3. Ú etní záv rka.

5.1 P ípravné práce p ed ú etní uzáv rkou

Mezi p ípravné práce p ed ú etní uzáv rkou pat í zejména tyto ínnosti:

a) Inventarizace majetku a závazk

Za pomoci inventarizace ú etní jednotka zji- uje skute ný stav majetku a závazk , který poté porovnává se stavem majetku a závazk v ú etnictví. Existují-li rozdíly mezi stavem skute ným a ú etním (p írozené úbytky, manka, p ebytky), je povinností ú etní jednotky, tyto inventariza ní rozdíly vy íslit a zaú tovat do náklad nebo výnos .

b) Závazné operace u zásob

Závazné operace u zásob zahrnují porovnání faktur a příjemek k jednotlivým dodávkám. Má-li účetní jednotka nevyfakturované dodávky, proú tuje je jako závazek v odhadované výši na účet 389 0 Dohadné úty pasivní. Vyfakturované, ale dosud nepřevzaté dodávky zaú tuje jako zásoby na cestě na účet 119 0 Materiál na cestě, případně na účet 139 0 Zboží na cestě.

Pokud účetní jednotka zvolila účtování zásob způsobem B, zaú tuje je-t úpravu stavu zásob na sklad, protože veškeré nákupy během roku účtovala do spotřeby.

c) Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů

Účetní případy zaúčtované na účtech 381 a 385 jsou označovány jako časové rozlišení. Tyto úty slouží k časovému rozlišení nákladů a výnosů, které byly nebo budou během několika účetních období zaúčtovány a jejichž vznik časově neodpovídá souvisejícím výdajům a příjmům. Pomocí účtů 381 a 385 jsou odpovídající části těchto nákladů a výnosů zahrnuty do výsledku hospodaření během období. Přikladem časového rozlišení může být například nájemné placené předem i pozadu.

d) Zaúčtování dohadných polofek

Dohadné polofky slouží k zachycení závazků a pohledávek, jejichž přesná výše není dosud známa, ale včítá se do běžného období. Účet 388 0 Dohadné úty aktivní zachycuje pohledávky, například pohledávka za pojistnou z titulu dosud nevyřízené pojistné události. Závazky jsou zaúčtovány na účet 389 0 Dohadné úty pasivní, například nevyfakturované dodávky.

e) Tvorba a účtování rezerv

Rezervy jsou dalším účetním nástrojem, který slouží k zahrnování nákladů do období, se kterým včítá časově souvisí. Rezervy, jejich tvorba a erpání je odrazem zásady opatrnosti v účetnictví. U rezerv je v t-inou znám pouze úel (titul), zatímco hodnotová výše a období, jehofse rezerva týká, se pouze odhaduje.õ (Rybné-P., 2012, s. 178)

Rezervy se dílí na zákonné rezervy, jejichž tvorba je stanovena zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (například rezerva na

opravy dlouhodobého hmotného majetku) a účetní rezervy, které vymezuje zákon o účetnictví (např. rezervy na rizika a ztráty z podnikání).

f) Zaúčtování kurzových rozdílů

Hodnotu majetku a závazků v cizí měně musí účetní jednotka přepočítat kurzem NB platným k poslednímu dni účetního období. Zjištěné kurzové rozdíly účetní jednotka rozliší dle vzniku v průběhu účetního období nebo na konci účetního období. Kurzové ztráty účetní jednotka zaúčtuje na účet 563 – Kurzové ztráty a kurzové zisky na účet 663 – Kurzové zisky.

g) Odpis pohledávek a opravné položky k pohledávkám

Pohledávky, které jsou již po době splatnosti a u nichž se nedá předpokládat jejich úhrada dlužníkem, může účetní jednotka odepsat na vrub účtu 546 – Odpis pohledávek.

Účetní jednotka může také k neuhrazeným pohledávkám vytvořit opravné položky. Opravné položky k pohledávkám se sestavují na zákonné, jejichž tvorba a erpání je dávo uznatelným nákladem a účetní, které jsou dávo neúinné.

h) Výpočet a zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů

Splatná daň z příjmů běžná je účtována na účet 591 – Daň z příjmů z běžnéinnosti splatná, splatná daň z příjmů mimoádná je účtována na účet 593 – Daň z příjmů z mimoádnéinnosti, souvztačný zápis je proveden na účtu 341 – Daň z příjmů. Během roku účetní jednotka účtuje zálohy na daň z příjmů na účet 341 – Daň z příjmů.

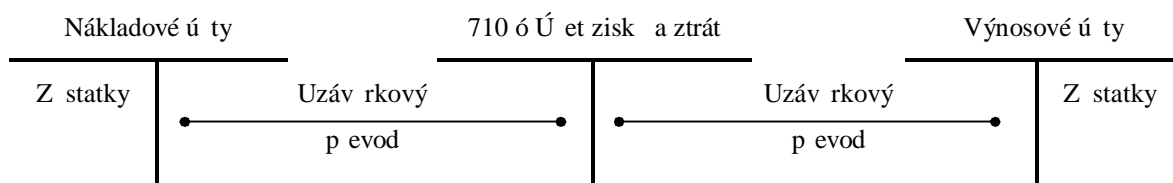
Účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, musí účtovat o odložené dani z příjmů. Tato daň se vypočítává z přechodných rozdílů mezi položkami ovlivujícími účetní výsledek hospodaření a základ daně, např. rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Účtování o odložené dani probíhá mezi účty 592 – Daň z příjmů z běžnéinnosti odložená i 594 – Daň z příjmů z mimoádnéinnosti odložená a účty 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka.

5.2 Účetní uzávěrka

š P i uzavírání účetních knih účetní jednotka postupuje následujícím způsobem:

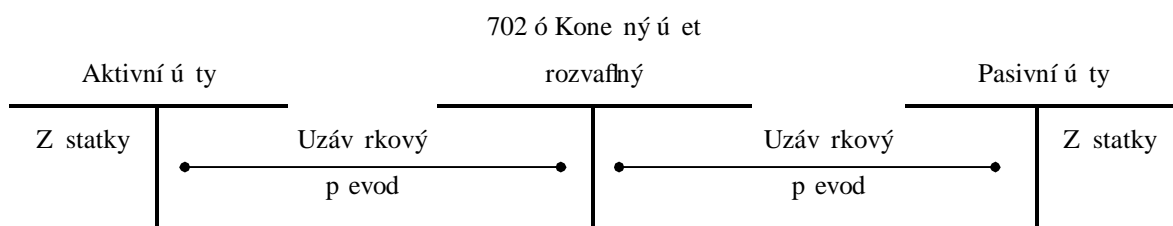
- zjištění obrát stran MD a D jednotlivých syntetických účtů,
- zjištění základu dan z příjmů, zaúčtování daňové povinnosti splatné a odložené a eventuelní účtování o rezervaci na daň z příjmů,
- převod konečných stavů nákladových účtů na vrub příslušného účtu v účtové skupině 710 Účet zisk a ztrát,
- převod konečných stavů výnosových účtů ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 710 Účet zisk a ztrát,
- převod konečných stavů účtů aktiv na vrub příslušného účtu v účtové skupině 700 Účty rozvahové,
- převod konečných stavů účtů pasiv ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 700 Účty rozvahové,
- převod výsledku hospodaření zjištěného jako rozdíl úhrnu výnosů a úhrnu nákladů účtu účtové skupiny 710 Účet zisk a ztrát ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 700 Účty rozvahové. (Strouhal J., 2011, s. 113)

Obr. 2: Převod konečných stavů nákladových a výnosových účtů



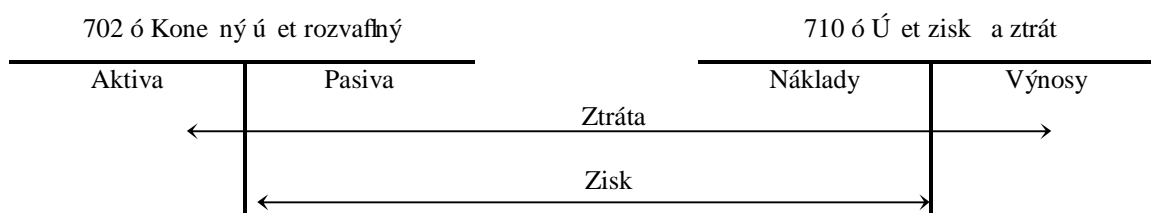
Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Obr. 3: Převod konečných stavů aktivních a pasivních účtů



Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Obr. 4: Pevod výsledku hospodaení



Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Díky údaj m zji-t ným z Kon eného ú tu rozvaŕného a Ú tu zisk a ztrát m fle ú etní jednotka sestavit ú etní záv rku. K sestavení rozvahy je zapot ebí údaj z Kon eného ú tu rozvaŕného. Ú et zisk a ztrát slouŕlí jako podklad pro sestavení výkazu zisku a ztráty.

5.3 Ú etní záv rka

Ú etní práce za celé ú etní období vrcholí sestavením ú etní záv rky. Jejím úkolem je vytvo it komplexní obraz o podniku a jeho hospodaení v minulém ú etním období. Informace z ú etní záv rky vyuffívají nejen akcioná i nebo podílníci, ale i obchodní partne i, státní instituce, banky apod. Mezi základní kvalitativní poŕadavky, které musí informace uvedené v ú etní záv rce splnit, pat í spolehlivost, srovnatelnost, srozumitelnost a významnost.

Zákon o ú etnictví vymezuje ádnou, mimo ádnou a mezitímní ú etní záv rku. ádná ú etní záv rka je sestavována k poslednímu dni b fného ú etního období. Mimo ádnou ú etní záv rku sestavují ú etní jednotky v mimo ádných situacích, nap . ke dni zru-ení podniku. Je-li ú etní záv rka sestavena v pr b hu ú etního období nebo k jinému okamŕlíku neŕí ke konci rozvahového dne, jedná se o mezitímní ú etní záv rku, p i níŕí nedochází k uzav ení ú etních knih a ú etní jednotky provádí inventarizace pouze pro ú ely vyjád ení ocen ní.

Podnikatelé, kte í mají povinnost ov ovat ú etní záv rku auditorem a zve ej ovat z ní údaje, sestavují ú etní záv rku v plném rozsahu. Ú etní záv rku v plném rozsahu sestavují vŕŕdy akciové spole nosti. Tuto ú etní záv rku tvo í rozvaha, výkaz zisk a ztrát, p ŕloha k ú etní záv rce, p ehled pen fních tok a p ehled o zm nách vlastního kapitálu. Ty ú etní jednotky, které nemají povinnost ov ovat ú etní záv rku auditorem, mohou sestavovat ú etní záv rku ve zjednodu-eném rozsahu. Pokud se v-ak samy dobrovoln rozhodnou, mohou ú etní záv rku sestavovat v plném rozsahu. Ú etní záv rku ve zjednodu-eném rozsahu tvo í rozvaha, výkaz zisk a ztrát a p ŕloha k ú etní

záv rce. P ehled o zm nách vlastního kapitálu a p ehled pen fíních tok jsou nepovinnou sou ástí zjednodu-ené ú etní záv rky.

š Ú etní záv rka (v plném i zjednodu-eném rozsahu) musí obsahovat minimáln tyto základní údaje:

- a) obchodní firmu (název) u právnické osoby nebo jméno a p íjmení u fyzické osoby a sídlo ú etní jednotky i bydli-ť a místo podnikání,
- b) identifika ní íslo,
- c) právní formu ú etní jednotky (právnické osoby),
- d) p edm t podnikání nebo jiné innosti,
- e) rozvahový den,
- f) okamžik sestavení ú etní záv rky,
- g) podpis statutárního orgánu ú etní jednotky nebo podpis fyzické osoby (podnikatele).ō (Ryne-P., 2012, s. 247)

5.3.1 Rozvaha

Rozvaha vypovídá o finan ní pozici ú etní jednotky a podává p ehled o majetku (aktivech) a zdroj financování (pasivech).

Hodnoty aktiv jsou zapisovány do ty sloupce :

- sloupec brutto uvádí hodnoty v plné hodnot ,
- sloupec korekce uvádí hodnotu oprávek a opravných poloflek,
- sloupec netto obsahuje ástky p edstavující rozdíl mezi sloupcem brutto a korekce,
- sloupec netto minulé období.

K zaznamenání pasiv posta ují dva sloupce:

- stav pasiv za b fíné období,
- stav pasiv za minulé období.

Aktiva a pasiva jsou v rozvaze len ny na krátkodobé a dlouhodobé, a to dle doby použitelnosti do 1 roku nebo více let. U pohledávek a závazk se krátkodobost a dlouhodobost posuzuje podle jejich doby splatnosti.

Tab. . 3: Základní struktura rozvahy

AKTIVA		PASIVA	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.	Vlastní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek	A. I.	Základní kapitál
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A. II.	Kapitálové fondy
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A. III.	Rezervní fondy, ned litelný fond a ostatní fondy ze zisku
B. III.	Dlouhodobý finan ní majetek	A. IV.	Výsledek hospoda ení minulých let
C.	Ob fná aktiva	A. V.	Výsledek hospoda ení b fného ú etního období
C. I.	Zásoby	B.	Cizí zdroje
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	B. I.	Rezervy
C. III.	Krátkodobé pohledávky	B. II.	Dlouhodobé závazky
C. IV.	Krátkodobý finan ní majetek	B. III.	Krátkodobé závazky
D.	asové rozli-ení	B. IV.	Bankovní úv ry a výpomoci
		C.	asové rozli-ení

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

5.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty informuje o finan ní výkonnosti ú etní jednotky.

š Výkaz zisku a ztráty lze sestavit ve dvou **formách**:

- *Je-li sestavován v druhovém len ní, je t eba ov it v cnou shodu náklad období s výnosy. Této shody lze docílit bu úpravou náklad , nebo úpravou výnos , p i emflv R se poufívá úprava výnos .*
- *P i ú elovém len ní se porovnávají výnosy a náklady, které se týkají realizovaných výkon (pop . zboží). Pokud se ú etní jednotka rozhodne sestavovat výkaz zisku*

a ztráty v účetním období, je povinná v položce zveřejnit i účetní náklad podle druhu. (Strouhal J., 2011, s. 118)

Hodnoty nákladů a výnosů jsou zaznamenávány do dvou sloupců :

- sloupec 1 představuje údaje za běžné období,
- sloupec 2 představuje údaje za minulé období.

Výnosy s náklady se prolínají pro potřeby zjištění výsledku hospodaření v uvedeném období:

- provozní výsledek hospodaření,
- finanční výsledek hospodaření,
- výsledek hospodaření za běžnou činnost,
- mimořádný výsledek hospodaření po zdanění,
- výsledek hospodaření za účetní období.

Š **Základní položky** výkazu zisku a ztráty vymezuje VPU¹. Jedná se především o:

- *obchodní marže, která vyjadřuje rozdíl mezi tržbami z prodeje zboží a náklady na toto zboží,*
- *výkony zahrnující tržby z prodeje výrobků a služeb, změnu stavu zásob vlastní výroby, případně aktivací,*
- *služby, které představují náklady na opravy, cestovné, nájemné, náklady na pořízení drobného nehmotného majetku, atd.,*
- *přidanou hodnotu obsahující součet obchodní marže a rozdílu mezi výkony a výkonovou spotřebou,*
- *osobní náklady, do kterých spadají jak mzdové náklady, tak i zdravotní pojištění a náklady na sociální zabezpečení,*
- *daně a poplatky zahrnující všechny daně a poplatky, které účetní jednotka zaúčtovala do nákladů, kromě daně z příjmů,*

¹ Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v podvojném účetnictví.

- *ostatní provozní výnosy, které jsou reprezentovány zejména smluvními pokutami a úroky z prodlení, výnosy z odepsaných pohledávek, případně inventarizačními rozdíly,*
- *ostatní provozní náklady obsahující například dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení, odpisy pohledávek, inventarizační rozdíly, atd.,*
- *výnosy z dlouhodobého finančního majetku, jedná se zejména o výnosy z dividend, úrokové výnosy z dluhových cenných papírů a rozdíly mezi pořizovací cenou a jmenovitou hodnotou cenného papíru,*
- *výnosové a nákladové úroky, do kterých jsou zahrnuty úroky ve vztahu k ceně a časové souvislosti,*
- *ostatní finanční výnosy a náklady, kam započítáváme kurzové zisky a ztráty, nároky na náhradu mank a schodků na finančním majetku, případně náklady vznikající z mank a schodků nebo bankovní výlohy,*
- *mimoúčetní výnosy a mimoúčetní náklady vznikající z mimoúčetních operací vzhledem k běhu činnosti podniku.* (Strouhal J., 2011, s. 118)

5.3.3 Příloha k účetní závěrce

Úkolem přílohy k účetní závěrce je poskytnout údaje, které jsou vykázané v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Zatímco rozvaha a výkaz zisku a ztráty mají stanovený obsah i formu, příloha má stanovený pouze obsah.

Obsah přílohy k účetní závěrce se skládá ze tří oddílů :

- **Obecné údaje o účetní jednotce, například :**
 - datum vzniku účetní jednotky,
 - popis organizační struktury účetní jednotky,
 - jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni,
 - údaje o osobách majících podstatný nebo rozhodující vliv v účetní jednotce.
- **Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách, například :**
 - způsob oceňování majetku,
 - způsob použití případně nepoužití cizích měn na KČ,

- zp sob stanovení opravných poloflek,
- zp sob stanovení reálné hodnoty (pokud byla poufita p i ocen ní).
- Dopl ující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, nap .:
 - d leflité informace, které z rozvahy a výkazu zisku a ztráty nelze vy íst,
 - d leflité skute nosti, ke kterým do-lo mezi rozvahovým dnem a okamfíkem sestavení ú etní záv rky,
 - informace o vý-i nedoplatk ú etní jednotky,
 - informace o vý-i splatných závazk pojistného na sociální zabezpe ení a ve ejného zdravotního poji-t ní.

Sou ástí p ílohy m fle být také p ehled o pen fních tocích a p ehled o zm nách vlastního kapitálu.

5.3.4 P ehled o pen fních tocích

M fle se stát, fle a koliv výkaz zisku a ztráty vykazuje zisk, spole nost se potýká s platební neschopností. Výkaz o pen fních tocích informuje nejen o zp sobu, jakým spole nost pen fní prost edky získala, ale také k emu je poufíla. Podává tedy informace o p ír stku i úbytku pen fních prost edk a pen fních ekvivalent za ú etní období. Pen fními prost edky se rozumí peníze v hotovosti a na ú tech a ceniny. Za pen fní ekvivalenty se považuje krátkodobý likvidní finan ní majetek, jenf je snadno sm nitelný za p edem známou ástku a u n hofl se nep edpokládají významné zm ny hodnoty v ase.

š istý zisk je jediným nejlep-ím m ítkem ekonomické výkonnosti spole nosti.õ
(Albrecht S., Stice E., Stice J., Swain M., 2011, s. 37)

š Cash flow se vykazuje samostatn za provozní, investí ní a finan ní innost, p i emf:

- *provozní innost zahrnuje základní výd le né innosti podniku a ostatní innosti, které nelze za adit do investí ní ani finan ní innosti,*
- *investí ní inností rozumíme po ízení a vy azení dlouhodobého majetku z d vodu prodeje,*

- finančníinnost obsahuje příjmy a výdaje peněžních prostředků i jejich ekvivalenty, které způsobují změny ve velikosti vlastního kapitálu i dlouhodobých závazků. (Strouhal J., 2011, s. 132)

Sestavuje-li účetní jednotka pohled o peněžních tocích, může si zvolit mezi příjmovou metodou a nepřijímovou metodou.

Sestavení pohledu o peněžních tocích **příjmovou metodou** je založeno na stanovení rozdílu mezi příjmy a výdaji. Jedná se o přesnější metodu, která je velmi náročná na evidenci.

Nepřijímová metoda sestavení pohledu o peněžních tocích spoívá v úpravě hospodářského výsledku o:

- nepeněžní operace (odpisy),
- změny stavu zásob,
- změny stavu pohledávek,
- změny stavu závazků,
- polofky, které patří do finanční a investičníinnosti.

Tab. 4: Vliv změn na rozvahových účtech na peněžní tok

Polofka	Vliv na peněžní tok
Přírůstek aktiv	-
Úbytek aktiv	+
Přírůstek pasiv	+
Úbytek pasiv	-

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

5.3.5 Pohled o změnách vlastního kapitálu

Pokud nastanou nějaké změny (snížení i zvýšení) jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi běžným a minulým účetním obdobím, sestavuje účetní jednotka pohled o změnách vlastního kapitálu.

Š V celkové změně vlastního kapitálu se promítají:

- změny vyplývající z **transakcí s vlastníky z titulu jejich vlastnické funkce** (jako jsou jejich vklady do vlastního kapitálu nebo naopak jejich výbory formou dividend i podíl na zisku),
- změny vyplývající z **ostatních operací** ovlivňujících polovky vlastního kapitálu
 - jednak přímo (např. přijaté dary, změny z přecenění některých finančních aktiv a závazků, přesuny mezi fondy tvořenými ze zisku apod.),
 - jednak nepřímo prostřednictvím výsledovky. (Kovanicová D., 2004, s. 92)

6 Mezinárodní účetní standardy IAS/IFRS

V roce 1973 Výbor pro mezinárodní účetní standardy (IASB – International Accounting Standards Committee) vydal první Mezinárodní účetní standardy IAS (International Accounting Standards). Již od počátku bylo cílem tohoto projektu zlepšení kvality a srovnatelnosti účetních závěrek zvýšení důvěry v prezentovaná data.

Výbor pro vydávání IAS byl v roce 2001 nahrazen Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB). Standardy, které vydala IASB již nejsou nazývány IAS, ale jako IFRS. V platnosti zůstaly i standardy IAS a v současnosti jsou tedy platné standardy IAS i IFRS.

*Š Základem pro tvorbu a aplikaci jednotlivých účetních standard je tzv. **Koncepční rámec**, který je formulací hlavních zásad, tvoří jakousi š vizií účetního výkaznictví dle IAS/IFRS.* (Hinke J., 2007, s. 18)

6.1 IFRS pro malé a střední podniky

Š IFRS pro malé a střední podniky je samostatný standard o 230 stránkách navržený tak, aby vyhovoval potřebám a možnostem malých a středních podniků (MSP), jejichž počet je odhadován na více než 95 % všech firem po celém světě. (www.ifrs.org)

IFRS pro malé a střední podniky vydala v roce 2009 Rada pro Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IASB). Standard definuje malé a střední podniky jako účetní jednotky, které nemají veřejnou odpovědnost a zveřejňují univerzální účetní závěrkou pro externí uživatele.

Účetní jednotky mají veřejnou odpovědnost v případě, kdy:

- dluhopisy nebo kapitálové nástroje účetní jednotky jsou obchodované na veřejném trhu nebo jsou v procesu vydávání těchto nástrojů k obchodování na veřejném trhu,
- drží aktiva široké skupiny subjektů ve funkci zmocněnce, jedná se například o banky, pojišťovny, úvěrová družstva apod.

6.1.1 Účetní závěrka malých a středních podniků

K tomu, aby byla splněna úroveň účetní závěrky, je zapotřebí, aby poskytovala informace o finanční situaci, výkonnosti a peněžních tocích účetní jednotky.

Informace v účetní závěrce musí splňovat kvalitativní charakteristiky. Mezi nejdůležitější patří dle Nerudové:

- pévaha obsahu nad formou o spolehlivost účetní závěrky zvyuje útování a prezentování transakcí v souladu s jejich obsahem a ekonomickou realitou, nikoliv jenom podle jejich právní formy,
- srozumitelnost o informace musí být pochopitelné pro uřivatele, kteří mají pouze primární znalost obchodu, ekonomiky a účetnictví,
- relevance o schopnost ovlivnit ekonomických rozhodování uřivatel pomocí zhodnocení minulé, současné nebo budoucí události,
- významnost o informaci mžeme označit za významnou, pokud její nesprávné uvedení nebo opomenutí mže ovlivnit ekonomická rozhodování uřivatel ,
- *š spolehlivost o informace je spolehlivá, jestliže neobsahuje v čné chyby a pravdiv vyjaduje skute nosti* (Nerudová D., 2009, s. 95),
- opatrnost o aktiva a výnosy nesmí být nadhodnocovány a závazky nebo pasiva podhodnocovány,
- úplnost o informace v účetní závěrce musí být kompletní v rámci významnosti a primárních náklad ,
- srovnatelnost o účetní závěrka účetní jednotky je porovnatelná v ase a účetní závěrky r zných účetních jednotek jsou vzájemn porovnatelné,
- v asnost o informace musí být poskytnuty v období, kdy jsou prováděna jednotlivá rozhodnutí.

Finan ní situace

Vztah mezi aktivy, závazky a vlastním kapitálem k určitému časovému okamžiku je označován jako finan ní situace účetní jednotky. Tyto vztahy mžeme najít ve výkazu o finan ní situaci o rozvaze.

š Tyto položky jsou definovány takto:

(a) **Aktivum** je zdroj ovládaný účetní jednotkou, jehoř existence je výsledkem minulých událostí a od n hoř se očekává, že přinese účetní jednotce budoucí ekonomický prospěch.

(b) **Závazek** je současnou povinností ú etní jednotky, která vznikla na základ minulých událostí a od jejího vyplnění se očekává, že vyúští v odliv zdroj ekonomického prospěchu z ú etní jednotky.

(c) **Vlastní kapitál** je zbytkový podíl na aktivech ú etní jednotky po odečtení všech jejích závazků. (IFRS for SME'S)

Výkonnost podniku

Výkonnost podniku charakterizuje vztah mezi výnosy a náklady ú etní jednotky v průběhu určitého ú etního období. Výkonnost ú etní jednotky může být vykázána ve výkazu o úplném výsledku nebo ve výsledovce a výkazu o úplném výsledku.

š Výnosy a náklady jsou definovány takto:

(a) **Výnosy** jsou zvýšení ekonomického prospěchu během ú etního období formou zvýšení nebo zlepšení aktiv nebo snížení závazků, které vede ke zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem než vkladem vlastníků.

(b) **Náklady** jsou snížení ekonomického prospěchu během ú etního období formou úbytku či spotřeby aktiv nebo zvýšení závazků, které vede ke snížení vlastního kapitálu jiným způsobem než rozdělením vlastníků. (IFRS for SME'S)

Ú etní závazka dle IFRS for SME'S musí obsahovat:

- **Výkaz o finanční situaci** (rozvaha) má prezentuje aktiva, závazky a vlastní kapitál ú etní jednotky k určitému okamžiku (ke konci ú etního období),
- **Výkaz o úplném výsledku nebo výsledovce a výkaz o úplném výsledku:**
 - Ú etní jednotka může svůj úplný výsledek prezentovat jako jeden výkaz o úplném výsledku, který obsahuje všechny položky výnosů a nákladů, které byly v daném období vykázány,
 - Ú etní jednotka může svůj úplný výsledek prezentovat ve dvou výkazech o výsledovce, která obsahuje všechny položky výnosů a nákladů vykázaných v daném období mimo ty, které se vykazují v úplném výsledku a standard je povoluje nebo požaduje,
- š **Výkaz o změnách vlastního kapitálu** obsahuje výsledek ú etní jednotky za ú etní období, položky výnosů a nákladů vykázané v ostatním úplném výsledku za období, dopady změn v ú etním pravidle a opravy chyb vykázané v daném období, a částky

investic od vlastníků, dividendy a ostatní rozdělení vlastníků m b hem období.
(IFRS for SME'S),

- **Výkaz o peněžních tocích** informuje o změnách v peněžích a peněžních ekvivalentech; změny, které souvisí s provozními činnostmi, investováním a financováním se uvádí samostatně,
- **Příloha** doplňuje informace obsažené ve výkazu o finanční situaci, výkazu o úplném výsledku, výkazu o změnách vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích.

7 Představení společnosti DARUMA spol. s r. o.

Společnost DARUMA spol. s r. o. působí na trhu již od roku 1991. Společenská smlouva byla uzavřena dne 8. května 1991. Společnost vznikla dnem zápisu do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Plzni oddíl C, vložka 435, dne 14. května 1991 a byla založena na dobu neurčitou. Sídlem společnosti je Zelináská 10, 301 00 Plzeň.

Společnost se již od svého počátku stala významným pojmem v dynamicky se rozvíjející oblasti městských informací a orientačních systémů. Na základě úspěšně absolvovaných výškových řízení ve více než 130 městech v letech 1992 až 2010 společnost vybudovala na území České republiky síť turisticky a mediálně atraktivních informací nosičů DARUMA CITY VOICE, které svým moderním designem, použitím vysoce kvalitních materiálů, osvětlením, speciálními technologiemi zpracovaným orientačním plánem a pravidelným servisem odpovídají nejvyššímu možným požadavkům, které jsou kladeny na tuto část městského mobiliáře.

V roce 2010 společnost uvedla zcela nový evropský standard v této oblasti – multimediální informační panel DARUMA CITY MULTIMEDIA, který se stal obrovským přínosem pro koncové uživatele městských orientačních systémů.

Nabídka společnosti je dynamická a mění se podle potřeb zákazníka. Na začátku je osobní kontakt klienta s vyškolenými obchodními zástupci, kteří mají spoustu zkušeností a praktických poznatků. Velmi důležitou součástí společnosti je realizací tým odborníků připravených klientovi poradit a pomoci mu vyřešit situaci, která se zdá být neřešitelná.

Podmínky podnikání společnosti je:

- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

7.1 Organizace společnosti

Orgány společnosti jsou:

a) valná hromada

Nejvyšším orgánem společnosti, rozhodujícím o všech zásadních otázkách týkajících se společnosti samé i její činnosti, je valná hromada. Právo účastnit se valné hromady má každý společník buď osobně, nebo prostřednictvím svého zmocněnce, jímž nesmí být jednatel společnosti.

Jednatelé svolávají valnou hromadu nejméně dvakrát ročně. Jednatelé společnosti musí zajistit presence listinu, do které se zapíše společnost přítomní na valné hromadě. Veškerou organizační činnost spojenou s rozhodováním mimo valnou hromadu zajišťují jednatelé.

b) jednatelé

Statutárním orgánem společnosti jsou jeden nebo více jednatelů. Valná hromada jmenovala prvním jednatelem společnosti Ing. Miroslava Maška. Jednatelé rozhodují o těchto otázkách, které nejsou podle společenské smlouvy, zákona nebo rozhodnutím valné hromady v kompetenci valné hromady.

Jednatelská oprávnění jednatelů může omezit valná hromada. Při řešení případných sporů o kompetenci mezi valnou hromadou a jednatelem je rozhodující stanovisko valné hromady.

Společnost tvoří:

- vedení společnosti
 - jednatel
 - vedoucí technického oddělení
 - vedoucí obchodního oddělení
 - vedoucí výrobního oddělení
- audio/video produkce
 - realizační oddělení
 - international sales manager

- ekonomické oddělení
- obchodní oddělení
 - obchodní zástupci
- servisní oddělení
 - servisní technici

Základní kapitál společnosti činí 180 000 Kč. Společnost zaměstnává 17 zaměstnanců.

7.2 Nabídka společnosti

Společnost vytváří nabídky pro:

- **Regiony**

Nabídka zvukových nebo multimediálních průvodců DARUMA VOICE GUIDE slouží k tomu, aby uspokojila osobité nároky v různých územních celcích, kraj, region. Zákazník sám stanoví zadání pro výrobu dynamické audio nebo video prezentace.

- **Místa**

Cílem společnosti je poskytnout turistům a návštěvníkům míst na strategických místech další důležité informace. Tyto informace je atraktivní formou seznámí s významnými turistickými cíli ve městech a jejich okolí a navedou je k jejich návštěvě. Zvukový nebo multimediální průvodce DARUMA VOICE GUIDE spolu s audio-video prezentací turistických produktů podporuje dobré jméno města a posiluje soudržnost místní komunity.

- **Obce**

Společnost poskytuje turistům a návštěvníkům obce orientační a informační systém, který jim prostřednictvím originálního a aktuálního kartografického díla nabídne rychlou orientaci v obci a představí kulturní historické památky, seznámí je s minulostí i současností obce.

- **Hrady a zámky**

Majitelé a správci památkových objektů chtějí poskytnout svým hostům úplný návštěvní servis a turistické informace již před vstupem do objektu. Ke splnění tohoto jejich cíle poslouží ten který zvukový nebo multimediální průvodce DARUMA VOICE GUIDE, který předá vřehodné informace o všech turistických produktech.

- **Muzea**

Společnost nabízí takové produkty, které nekonkurují flivým komentovaným prohlídkám, ale p itaflivým a srozumitelným zp sobem dokáflou interpretovat exponáty pro odborné i laické poslucha e.

Ze studie Davis Musea p i Wellesley College, která byla provedena roku 2011, strávili náv-t vníci u exponát v pr m ru 39 sekund. S pouffitím smartphone aplikace od společnosti DARUMA spol. s r. o., která jim umofnila zjistit více zajímavých informací o daném exponátu, se tato doba prodlouffila afl na 3 minuty 15 sekund.

- **Zahrady a parky**

Zoologické a botanické zahrady a dendrologicky cenné parky ovliv ují -írokou ve ejnost svými populárn vzd lávacími aktivitami a výchovnými programy. Společnost za pomoci zvukových nebo multimediálních pr vodc DARUMA VOICE GUIDE vychází vst íc nejz zn j-ím pot ebám t chto institucí a spolupodílí se tak na utvá ení názor a chování náv-t vník .

- **Galerie**

Zvukový nebo multimediální pr vodce DVG, za pomoci dob e promy-leného a vysloveného slova s porozum ním, slouffí k p eklenutí bezradnosti diváka, který stojí p ed um leckým dílem.

8 Finan ní analýza

š Finan ní analýza p edstavuje rozbor údaj , jejichžl prvotním a hlavním zdrojem je finan ní ú etnictví. Analýzou údaj získaných z finan ního ú etnictví a ú etních výkaz m feme získat p ehled o majetkové, finan ní a d chodové situaci podniku a dále pak podklady pro finan ní rozhodování a finan ní ízení podniku.õ (Strouhal J., 2011, s. 158)

Informa ní zdroje pro finan ní analýzu je možné t ídit z n kolika hledisek.

Z hlediska pvodu jsou informace t íd ny na:

- **interní** informace, které se týkají ú etní jednotky. Tyto informace vznikají na základ podnikatelských aktivit a mohou být d leny na:
 - oficiální, které jsou erpané z výkaz finan ního ú etnictví, vnitropodnikového ú etnictví a výro ních zpráv,
 - ostatní data o podniku, která vyplývají z podnikové statistiky, podklad úseku práce a mezd, vnit ních sm rnic podniku, zpráv a p edpov dí vedoucích pracovník podniku.
- **externí** informace pocházející z vn j-ího ekonomického prost edí podniku. Tyto informace se mohou týkat jak okolí podniku, tak i ú etní jednotky samotné. I externí informace lze d lit na:
 - oficiální (informace získané ze státní statistiky),
 - ostatní (burzovní informace z odborného tisku a analytické zprávy r zných institucí).

Z hlediska typu jsou informace len ny na:

- **finan ní** informace, které pocházejí z ú etnictví. Tyto informace poskytují informace o:
 - aktivech a pasivech celkem,
 - struktu e aktiv a pasiv,
 - nákladech a výnosech,
 - výsledku hospoda ení apod.

- **nefinanční** informace. Mezi tyto informace můžeme zahrnout například tyto: zaměstnanci, informace o produktivitě práce, ale také postavení na trhu, kvalita managementu.

8.1 Finanční analýza společnosti DARUMA spol. s r. o.

Zdrojem pro finanční analýzu společnosti DARUMA spol. s r. o. je rozvaha (viz příloha C) a výkaz zisku a ztráty (viz příloha D) v letech 2007 až 2011.

8.1.1 Analýza absolutních ukazatelů

Absolutní ukazatele vyplývají přímo z účetních výkazů. Data jsou porovnávána za daný účetní rok s rokem minulým. Analýzu absolutních ukazatelů tvoří horizontální a vertikální analýza.

Horizontální analýza

Za pomoci horizontální analýzy absolutních ukazatelů zjistíme změnu určité polovky účetního výkazu oproti předchozímu roku, a to v absolutní a relativní výši.

Analýza aktiv

Tab. 5: Vývoj aktiv v letech 2007 až 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
AKTIVA CELKEM	13 422	19 097	14 522	16 297	17 145
Dlouhodobý majetek	1 726	2 187	1 996	3 214	2 151
Dlouhodobý hmotný majetek	1 726	2 187	1 996	3 214	2 151
Oběžná aktiva	10 684	16 234	12 438	12 539	14 342
Krátkodobé pohledávky	1 678	2 260	2 745	2 182	2 924
Krátkodobý finanční majetek	9 006	13 974	9 693	10 357	11 418
asové rozlišení	1 012	676	88	544	652

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

V tabulce 5 můžeme vidět, jak se v jednotlivých letech vyvíjela aktiva společnosti. Dlouhodobý majetek je tvořen pouze dlouhodobým hmotným majetkem. Oběžná aktiva tvoří krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek.

Tab. . 6: Absolutní a relativní změny aktiv v letech 2007-2011 (v tis. Kč, v %)

	2007-2008		2008-2009		2009-2010		2010-2011	
	abs.	rel.	abs.	rel.	abs.	rel.	abs.	rel.
AKTIVA CELKEM	5 675	42,281	-4 575	-23,957	1 755	12,223	848	5,203
Dlouhodobý majetek	461	26,709	-191	-8,722	1 218	61,022	-1 063	-33,074
Dlouhodobý hmotný majetek	461	26,709	-191	-8,722	1 218	61,022	-1 063	-33,074
Ob finá aktiva	5 550	51,947	-3 796	-23,383	101	0,812	1 803	14,379
Krátkodobé pohledávky	582	34,684	485	21,461	-563	-20,511	742	34,005
Krátkodobý finanční majetek	4 968	55,163	-4 281	-30,635	664	6,851	1 061	10,244
asové rozli-ení	-336	-33,202	-588	-86,982	456	518,182	108	19,853

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Z tabulky . 6 je patrné, že v roce 2008 viditelně vzrostla celková aktiva oproti roku 2007. Příčinou je zejména přírstek ob finých aktiv, konkrétně ú t v bankách. Tento nár st byl způsoben úspěchem společnosti při vymáhání pohledávek. Společnost má relativně vysoké hodnoty pohledávek, což je dáno charakterem podnikání: prodej prezentace velkému množství zákazníků s rozli ným zam ením na celém území republiky. Společnost ro n vystaví cca 1.500 faktur r zným zákazník m. Zákazníci jsou afl na výjimky krátkodobí a neexistují ustálené obchodní vztahy. Soudní cestou jsou sice dotafeny případy afl k platebním p íkaz m, ale vzhledem k astým bankrot m zákazník společnosti se stává ást pohledávek nevymahatelná. Úsp -nost vymáhání je asi 50%.

V roce 2009 poklesly téměř všechny polofky aktiv, krom krátkodobých pohledávek. Tento pokles byl zap í in n prohlubující se neochotou zákazník splácet své pohledávky v d sledku celosv tové finan ní krize. Jak v-ak m flme z tabulky . 6 vid t, od roku 2010 aktiva postupn rostou, což je op t dáno zejména nár stem pen z na ú tech v bankách.

Analýza pasiv

Tab. . 7: Vývoj pasiv v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
PASIVA CELKEM	13 422	19 097	14 522	16 297	17 145
Vlastní kapitál	12 783	15 726	13 756	14 859	16 126
Základní kapitál	180	180	180	180	180
Rezervní fondy, ned litelný fond a ostatní fondy ze zisku	18	18	18	18	18
VH minulých let	11 578	12 136	14 528	13 558	14 941
VH b fného ú etního období	1 009	3 392	-970	1 103	987
Cizí zdroje	627	3 371	766	1 438	1 011
Dlouhodobé závazky	122	544	447	292	396
Krátkodobé závazky	505	2 827	319	1 146	615
asové rozli-ení	12	0	0	0	8

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Pasiva spole nosti jsou tvo ena vlastním kapitálem a cizími zdroji. Z tabulky . 7 m fíeme vy íst, že spole nost jifl dosáhla zákonem stanovenou maximální vý-i rezervního fondu, a proto nedochází ke zm n této polofky.

Tab. . 8: Absolutní a relativní zm ny pasiv v letech 2007 ó 2011 (v tis. K , v %)

	2007-2008		2008-2009		2009-2010		2010-2011	
	abs.	rel.	abs.	rel.	abs.	rel.	abs.	rel.
PASIVA CELKEM	5 675	42,281	-4 575	-23,957	1 755	12,223	848	5,203
Vlastní kapitál	2 943	23,023	-1 970	-12,527	1 103	8,018	1 267	8,527
Základní kapitál	0	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000
Rezervní fondy, ned litelný fond a ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0	0	0	0	0
VH minulých let	558	4,819	2 392	19,710	-970	-6,677	1 147	10,201
VH b fného ú etního období	2 383	236,17	-4 362	-128,59	2 073	-213,71	-116	-10,517
Cizí zdroje	2 744	438	-2 605	-77,277	672	87,728	-427	-29,694
Dlouhodobé závazky	422	345,902	-97	-17,831	-155	-34,676	104	35,616
Krátkodobé závazky	2 322	459,802	-2 508	-88,716	827	259,248	-531	-46,335
asové rozli-ení	-12	-100	0	0,000	0	0,000	8	100,000

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Hodnota celkových pasiv se vyvíjí stejně jako hodnota celkových aktiv. Vývoj celkových pasiv ovlivňuje vývoj vlastního kapitálu a cizích zdrojů.

Hodnota vlastního kapitálu v roce 2008 vzrostla vzhledem k roku 2007 o 23,023% (z 12 783 tis. Kč na 15 726 tis. Kč). V roce 2009 naopak hodnota vlastního kapitálu poklesla oproti roku 2008 o 12,527% (z 15 726 tis. Kč na 13 756 tis. Kč). Od roku 2010 hodnota vlastního kapitálu opět roste.

Jak již bylo řečeno, společnost dosáhla maximální výše rezervního fondu, a proto kleslo ke změně základního kapitálu, nedochází ke změně ani v polovce rezervních fondů.

Hodnota cizích zdrojů vykazuje kolísavý trend. Stejný trend jako u cizích zdrojů můžeme pozorovat také u krátkodobých závazků, které ve většině let tvořily největší podíl cizích zdrojů.

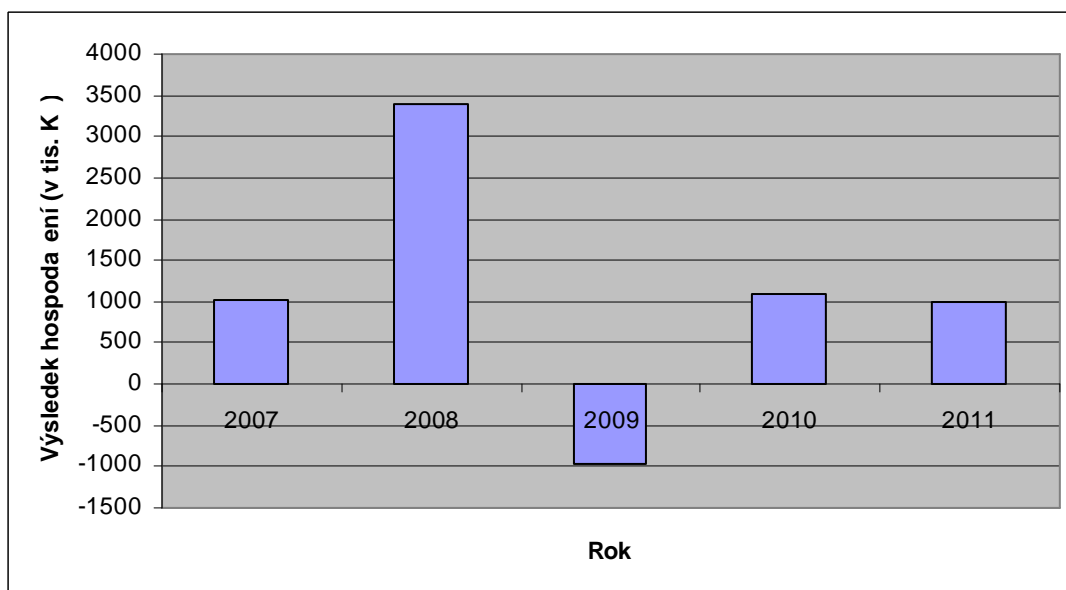
Můžeme si také povšimnout značné převahy vlastního kapitálu nad cizími zdroji. Vlastní kapitál je pro společnost velmi bezpečným zdrojem, ze kterého je povinná platit náklady formou daně z příjmů. V okamžiku, kdy by společnost vyúfňovala více cizí zdroje, vzrostly by náklady na jejich poskytnutí.

Analýza výkazu zisku a ztráty

V případě analýzy výkazu zisku a ztráty považují za nejdůležitější vývoj výsledku hospodaření za úctní období, který znázorňuje obr. 5.

Z obr. 5 vyplývá otázka, co způsobilo ztrátové hospodaření v roce 2009. Projevila se celosvětová finanční krize. Tato krize se projevila především nízkou ochotou zákazníků firm investovat do reklamy. Pro další sortiment zákazníků obce a města se staly hlavně dostupné projekty na podporu cestovního ruchu, které jsou financované z grantů EU s dalšími financováními z rozpočtů měst a obcí.

Obr. . 5: Vývoj výsledku hospoda ní v letech 2007 ó 2011



Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Z obr. . 5 m ěme také zjistit, ě nejúsp –n j–í byl rok 2008, kdy VH za ú etní období inil 3 392 tis. K . Provozní VH tvo ící hodnotu společi je nejvýznamn j–í ástí zisku. Finan ní VH se v jednotlivých letech vyvíjel negativn a krom roku 2010 nabýval záporných hodnot. Mimo ádný VH není do výsledku hospoda ní za ú etní období zapo ítáván, protoě společi nevykazovala ve sledovaných obdobích ěádné mimo ádné výnosy ani náklady.

Tab. . 9: Absolutní a relativní vývoj zisku v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007-2008		2008-2009		2009-2010		2010-2011	
	abs.	rel.	abs.	rel.	abs.	rel.	abs.	rel.
Provozní VH	3 094	199,227	-5 113	-110,028	1 797	-385,622	-125	-9,391
Finan ní VH	45	-27,439	-385	323,529	684	-135,714	-189	-105
VH za ú etní období	2 383	236,174	-4 362	-128,592	2 073	-213,711	-116	-10,517
VH p ed zdan ním	3 139	225,989	-5 498	-121,422	2 481	-255,773	-314	-20,781

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Vertikální analýza

Vertikální analýza se zabývá zkoumáním podílu jednotlivých položek na celkové sumě.

Analýza aktiv

Na straně aktiv informuje vertikální analýza o tom, do jakých aktiv účetní jednotka investovala svůj kapitál.

Tab. 10: Podíl položek aktiv na bilanční sumě v letech 2007 až 2011 (v %)

	Podíl na bilanční sumě				
	2007	2008	2009	2010	2011
AKTIVA CELKEM	100	100	100	100	100
Dlouhodobý majetek	12,859	11,452	13,745	19,721	12,546
Dlouhodobý hmotný majetek	12,859	11,452	13,745	19,721	12,546
Oběžná aktiva	79,601	85,008	85,649	76,941	83,651
Krátkodobé pohledávky	12,502	11,834	18,902	13,389	17,055
Krátkodobý finanční majetek	67,098	73,174	66,747	63,552	66,596
asové rozlišení	7,539	3,539	0,606	3,338	3,803

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Majetková struktura se ve společnosti ve sledovaných obdobích zásadně nezměnila. Dlouhodobý majetek dosáhl v roce 2010 nejvyššího podílu na bilanční sumě, a to 19,721%. Oběžná aktiva se na celkových aktivech podílejí značnější mírou než dlouhodobý majetek. Oběžná aktiva kolísala v rozmezí 75 až 86% celkového podílu aktiv.

Největší podíl na oběžných aktivech zaujímá krátkodobý finanční majetek. Nejvyššího podílu na bilanční sumě dosáhl krátkodobý finanční majetek v roce 2008, a to 73%. Jak již bylo zřejmé, tento nárůst byl způsoben úspěchem společnosti při vymáhání pohledávek.

Analýza pasiv

Na straně pasiv podává vertikální analýza pohled o tom, z jakých zdrojů účetní jednotka financovala svá aktiva.

Tab. . 11: Podíl polofek pasiv na bilan ní sum v letech 2007 ó 2011 (v %)

	Podíl na bilan ní sum				
	2007	2008	2009	2010	2011
PASIVA CELKEM	100	100	100	100	100
Vlastní kapitál	95,239	82,348	94,725	91,176	94,057
Základní kapitál	1,341	0,943	1,239	1,105	1,049
Rezervní fondy, ned litelný fond a ostatní fondy ze zisku	0,134	0,094	0,124	0,111	0,105
VH minulých let	86,261	63,549	100,041	83,193	87,145
VH b flného ú etního období	7,518	17,762	-6,679	6,768	5,757
Cizí zdroje	4,671	17,652	5,275	8,824	5,897
Dlouhodobé závazky	0,909	2,847	3,078	1,792	2,309
Krátkodobé závazky	3,762	14,803	2,197	7,032	3,587
asové rozli-ení	0,089	0	0	0	0,047

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Z tabulky . 11 vyplývá, že velmi vysoký podíl na celkových pasivech představuje vlastní kapitál, který je tvořen zejména výsledkem hospodaření minulých let. Cizí zdroje společnosti jsou tvořeny dlouhodobými a krátkodobými závazky společnosti.

Analýza výkazu zisku a ztráty

Za pomoci vertikální analýzy zisku a ztráty jsou jednotlivé položky vyjádřeny jako procento k výkonům. Výkony společnosti DARUMA spol. s r. o. představují tržby za prodej vlastních výrobků a služeb.

Tab. . 12: Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty v letech 2007 ó 2011

	Ú etní období				
	2007	2008	2009	2010	2011
Výkony	100	100	100	100	100
Výkonová spotřeba	44,286	40,479	49,132	40,892	42,583
Přidaná hodnota	55,702	59,521	50,874	59,108	57,417
Osobní náklady	45,101	35,707	46,845	47,429	48,376
Daně a poplatky	0,212	3,253	0,029	0,208	0,226
Odpisy	2,104	1,928	5,477	3,052	1,954

Tržby z prodeje dl. Maj.	2,422	0,487	0,347	1,405	0,934
Ostatní provozní výnosy	0,006	0	0,006	0,028	0,623
Ostatní provozní náklady	1,763	0,778	1,042	1,281	1,159
Provozní VH	8,665	18,546	-2,698	7,481	6,475
Finanční výnosy (účty 42+44)	1,099	1,261	1,106	2,479	1,256
Finanční náklady (účty 43+45)	2,014	1,736	4,024	1,467	1,305
Finanční VH	-0,915	-0,475	-2,918	1,012	-0,048
VH za běžné účetní období	5,629	13,537	-5,616	6,199	5,299

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Pozornost v ní máme zejména podíl výkonové spotřeby a přidávané hodnoty. Podíl výkonové spotřeby se pohybuje mezi 40 a 50% na výkonech společnosti. Pokud odečteme podíl výkonové spotřeby na výkonech od výkonů společnosti, které tvoří 100%, dostaneme podíl přidávané hodnoty.

8.1.2 Analýza rozdílových ukazatelů

istý pracovní kapitál

istý pracovní kapitál je nejznámějším rozdílovým ukazatelem, který lze vyjádřit jako rozdíl mezi oběžnými aktivy a krátkodobými závazky.

Tab. 13: istý pracovní kapitál v letech 2007 až 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Oběžná aktiva	10 684	16 234	12 438	12 539	14 342
Krátkodobé závazky	505	2 827	319	1 146	615
PK	10 179	13 407	12 119	11 393	13 727

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Kladná hodnota istého pracovního kapitálu v jednotlivých letech znamená, že společnost vlastní dostatek oběžných aktiv na zabezpečení svých krátkodobých závazků. Tento jev je pro ni pozitivní.

8.1.3 Analýza poměrových ukazatelů

Poměrové ukazatele patří mezi základní nástroje finanční analýzy, které charakterizují vzájemný vztah dvou polovek z účetních výkazů za pomoci jejich podílů.

Ukazatele rentability

Ukazatele rentability porovnávají zisk s výší zdrojů, které byly vynaloženy na jeho vytvoření. Pokud konstruujeme ukazatele rentability, vycházíme z údajů z rozvahy i z výkazu zisku a ztráty.

Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)

Tab. 14: ROE v letech 2007 až 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
istý zisk	1 009	3 392	-970	1 103	987
VK	12 783	15 726	13 756	14 859	16 126
ROE (v %)	7,893	21,569	-7,051	7,423	6,121

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Hodnota tohoto ukazatele by měla být vyšší než výnosnost alternativních investic. Z výše uvedených údajů je patrné, že rentabilita vlastního kapitálu byla nejnižší v roce 2009, kdy jeho hodnota činila -7,051%, což způsobila ztráta společnosti. Naopak nejvyšší hodnoty dosáhla společnost v roce 2008 (21,569%), kdy společnost vykazovala nejvyšší zisk.

Rentabilita celkového kapitálu (ROA)

Tab. 15: ROA v letech 2007 až 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
EBIT	1 392	4 543	-866	1 526	1 236
Celková aktiva	13 422	19 097	14 522	16 297	17 145
ROA (v %)	10,371	23,789	-5,963	9,364	7,209

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Rentabilita celkového kapitálu má hrubou produkční sílu účetní jednotky a udává, kolik korun zisku vynesla každá koruna investovaného kapitálu. Hodnotu tohoto ukazatele lze považovat za pozitivní kromě roku 2009, kdy dosáhla záporné hodnoty. Do roku 2008 vykazoval ukazatel rostoucí tendenci, v následujícím roce se hodnota

ROA snížila, což bylo zapříčineno zápornou hodnotou EBIT. Od roku 2010 je hodnota opět kladná.

Rentabilita tržeb (ROS)

Tab. 16: ROS v letech 2007 až 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
istý zisk	1 009	3 392	-970	1 103	987
Tržby	17 922	25 057	17 272	17 793	18 625
ROS (v %)	5,630	13,537	-5,616	6,199	5,299

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatel rentabilita tržeb určuje, kolik korun zisku přinesla společnost 1 Kč tržeb. Stejně jako u předchozích ukazatelů rentability, také v případě rentability tržeb je v roce 2009 hodnota záporná.

Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity měří schopnost účetní jednotky uhradit své závazky. Abychom mohli označit účetní jednotku za solventní (tzn., že dokáže hradit své závazky v okamžiku splatnosti), musí být část jejích aktiv ve vysoce likvidní formě. Likvidní forma znamená, že aktiva jsou rychle přeměnitelná na peníze.

Běžná likvidita

Tab. 17: Běžná likvidita v letech 2007 až 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Oběžná aktiva	10 684	16 234	12 438	12 539	14 342
Krátkodobé závazky	505	2 827	319	1 146	615
Běžná likvidita	21,156	5,742	38,991	10,942	23,320

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatel běžné likvidity nám říká, kolikrát oběžná aktiva pokryjí krátkodobé závazky společnosti. Ukazatel běžné likvidity dosahoval velmi vysokých hodnot. Měme si zde povšimnout vzájemného protikladného vztahu likvidity a rentability společnosti – pokud má společnost velký podíl vysoce likvidního majetku, dosahuje obvykle nižších hodnot rentability.

Pohotová likvidita

Tab. . 18: Pohotová likvidita v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
OA - zásoby	10 684	16 234	12 438	12 539	14 342
Krátkodobé závazky	505	2 827	319	1 146	615
Pohotová likvidita	21,156	5,742	38,991	10,942	23,320

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatel pohotové likvidity eliminuje vliv zásob na ukazatel likvidity. Zásoby jsou nejmén likvidní složkou ob řných aktiv. Jelikoř společnost nepo řizuje zásoby, jsou hodnoty pohotové likvidity shodné s hodnotami b řné likvidity.

Pen řní (okamřitá) likvidita

Tab. . 19: Pen řní likvidita v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
Finan řní majetek	9 006	13 974	9 693	10 357	11 418
Krátkodobé závazky	505	2 827	319	1 146	615
Pen řní prost edky	17,834	4,943	30,386	9,038	18,566

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatel pen řní likvidity m ř schopnost společnosti hradit okamřit řplatné závazky. Krátkodobé závazky jsou pom řovány s finan řním majetkem, který tvo ř peníze v hotovosti, peníze na b řných útech a krátkodobý finan řní majetek (obchodovatelné cenné papíry). V p řpad ř společnosti DARUMA spol. s r. o. pa ř mezi finan řní majetek pouze peníze v hotovosti a peníze na b řných útech, protoře společnost nevlastní řřádné krátkodobé cenné papíry. I v tomto p řpad ř má vysoká hodnota pen řní likvidity negativní vliv na rentabilitu podniku.

Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity informují o tom, jak dob e společnost hospoda ř se svými aktivy. Pokud má společnost více aktiv neř je zapot řbí, vznikají jí zbyte né náklady a naopak, pokud jich má málo, p řchází o potenciální trřřby.

Obrat celkových aktiv

Tab. . 20: Obrat celkových aktiv v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
Trřby	17 922	25 057	17 272	17 793	18 625
Celková aktiva	13 422	19 097	14 522	16 297	17 145
Obrat aktiv	1,335	1,312	1,189	1,092	1,086

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Obrat celkových aktiv udává celkové vyuřtění majetku ú etní jednotky. Tento ukazatel by m l minimáln dosahovat hodnoty 1. Jak m řeme vid t v tabulce . 20, byl tento p edpoklad spln n ve v-ech sledovaných letech, i p esto, ře jeho hodnota v kařdém roce klesá.

Obrat pohledávek

Tab. . 21: Obrat pohledávek v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
Trřby	17 922	25 057	17 272	17 793	18 625
Pohledávky	1 678	2 260	2 745	2 182	2 924
Obrat pohledávek	10,681	11,087	6,292	8,154	6,370

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Obrat pohledávek ukazuje, jak rychle jsou pohledávky p em n ny v pen řní prost edky. Obecn ř platí, ře řím vyří je hodnota tohoto ukazatele, tím lépe pro spole nost. Z tabulky . 21 je v-ak patrné, ře hodnota tohoto ukazatele v jednotlivých letech kolísá.

Doba obratu pohledávek

Tab. . 22: Doba obratu pohledávek v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
Pohledávky	1 678	2 260	2 745	2 182	2 924
Trřby/360	49,783	69,603	47,978	49,425	51,736
Doba obratu pohledávek	33,706	32,470	57,214	44,148	56,518

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatel doba obratu pohledávek ukazuje, za jak dlouhé období jsou pohledávky splaceny. Je tedy pochopitelné, ře spole nost má zájem o co nejkratří dobu. Z tabulky

. 22 m fleme vid t, fle doba obratu pohledávek kolísá a nejp ízniv j-í byla pro spole nost v roce 2008, kdy dosáhla hodnoty 32,470 dne.

Obrat závazk

Tab. . 23: Obrat závazk v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
Trfby	17 922	25 057	17 272	17 793	18 625
Krátkodobé závazky	505	2 827	319	1 146	615
Obrat závazk	35,489	8,863	54,144	15,526	30,285

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Obrat závazk ve spole nosti ve sledovaných letech vykazoval kolísavou tendenci.

Doba obratu závazk

Tab. . 24: Doba obratu závazk v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

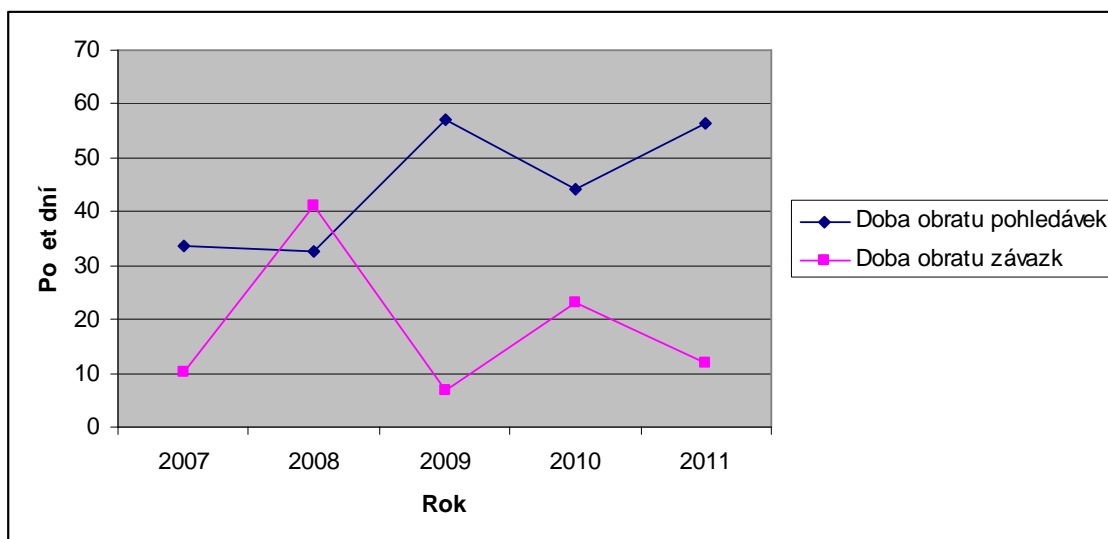
	2007	2008	2009	2010	2011
Krátkodobé závazky	505	2 827	319	1 146	615
Trfby/360	49,783	69,603	47,978	49,425	51,736
Doba obratu závazk	10,144	40,616	6,649	23,187	11,887

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatel doby obratu závazk informuje spole nost o rychlosti splácení svých závazk . Také tento ukazatel vykazuje kolísavou tendenci v rozmezí 6 afl 41 dn .

Pokud porovnáme dobu obratu závazk s dobou obratu pohledávek, m la by doba obratu závazk být del-í. Toto pravidlo splnila spole nost pouze v roce 2008, cofil je zp sobeno vysokými hodnotami pohledávek spole nosti.

Obr. . 6: Srovnání ukazatel doby obratu pohledávek a doby obratu závazk v letech 2007 - 2011



Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatele zadluženosti

Zadluženost mžeme definovat jako stav, kdy společnost financuje svá aktiva jak z vlastních zdrojů, tak ze zdrojů cizích. Společnost bude vyúřřivát cizí kapitál, pokud jí přinese výnos větší, než jsou náklady spojené s cizím kapitálem (tj. úroky).

Celková zadluženost

Tab. . 25: Celková zadluženost v letech 2007 až 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Cizí kapitál	627	3 371	766	1 438	1 011
Celková aktiva	13 422	19 097	14 522	16 297	17 145
Celková zadluženost (v %)	4,671	17,652	5,275	8,824	5,897

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatel celkové zadluženosti, někdy též označovaný jako ukazatel věřitelského rizika, udává, z kolika procent financuje společnost celková aktiva cizím kapitálem. Společnost dosahuje relativně nízkých hodnot celkové zadluženosti, což je velmi příznivý jev pro věřitele, kteří upřednostují nížší hodnotu tohoto ukazatele.

Zadluženost vlastního kapitálu

Tab. . 26: Zadluženost VK v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
Cizí kapitál	627	3 371	766	1 438	1011
Vlastní kapitál	12 783	15 726	13 756	14 859	16 126
Zadluženost VK	0,049	0,214	0,056	0,097	0,063

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatel zadluženosti vlastního kapitálu je doplující ukazatelem celkové zadluženosti a udává poměr mezi vlastním a cizím kapitálem. Tento poměr by neměl být větší než 1. Dle tabulky . 26 společnost splňuje stanovený poměr ve všech sledovaných letech.

Úrokové krytí

Tab. . 27: Úrokové krytí v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
EBIT	1 392	4 543	-866	1 526	1 236
Nákladové úroky	3	16	104	15	39
Úrokové krytí	464,000	283,938	-8,327	101,733	31,692

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Ukazatel úrokové krytí vyjadřuje, kolikrát jsou nákladové úroky převyšeny výsledkem hospodaření před zdaněním a úroky. Protože společnost má ve všech sledovaných letech nákladové úroky velmi nízké, ukazatel úrokového krytí dosahuje vysokých hodnot, což vyjadřuje pevnou finanční stabilitu. Výjimkou je rok 2009, kdy společnost vykazovala ztrátu.

8.1.4 Analýza soustav ukazatel

Poměrné ukazatele se vždy zaměřují pouze na jednu oblast finanční situace a neposuzují finanční situaci komplexně. Mezi těmito ukazateli však existují určité vzájemné vztahy, které je možné kvantifikovat. Analýzy soustav ukazatelů se v poslední době stávají součástí finanční analýzy.

Du Pont v pyramidový rozklad ROE

Jedná se o rozklad ukazatele rentability vlastního kapitálu (ROE). Ten bývá znázorněn dle následujícího diagramu, který ROE rozkládá na 3 části: rentabilitu tržeb, obrátku aktiv a poměr celkových aktiv k vlastnímu kapitálu.

Obr. 7: Pyramidový rozklad ROE



Zdroj: Strouhal J., Účetní závěrka 2011, s. 174

Du Pont v pyramidový rozklad je znázorněn v tabulce 28. Závěry, které vyplývají z analýzy ukazatele rentability vlastního kapitálu (ROE) jsou uvedeny výše v rámci podkapitoly 7.1.3 Analýza poměrových ukazatelů.

Tab. 28: Du Pont v pyramidový rozklad ROE v letech 2007 až 2011 (v tis. Kč)

	2007	2008	2009	2010	2011
Čistý zisk	1 009	3 392	-970	1 103	987
Tržby	17 922	25 057	17 272	17 793	18 625
Celková aktiva	13 422	19 097	14 522	16 297	17 145
Vlastní kapitál	12 783	15 726	13 756	14 859	16 126
ROS (čistý zisk/tržby)	0,056	0,135	-0,056	0,062	0,053
Obrátka aktiv (tržby/aktiva)	1,335	1,312	1,189	1,092	1,086
ROA (zisk/aktiva)	0,075	0,178	-0,067	0,068	0,058
Aktiva/vlastní kapitál	1,050	1,214	1,056	1,097	1,063
Du Pont v rozklad ROE	0,079	0,216	-0,071	0,074	0,061

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

8.1.5 Souhrnné metody hodnocení výkonnosti podniku

Cílem souhrnných index je vyjádřit finanční-ekonomickou situaci a výkonnost podniku jedním číslem a upozornit, pokud je finanční zdraví společnosti ohroženo.

Index IN

Index IN neboli index důvěryhodnosti, byl vytvořen manželé Neumaierovými Inkou a Ivanem (odtud index IN). Index IN vyvolává estetický ukazatel, jímž jsou připraveny váhy, které jsou odlišné pro oblast průmyslovou a pro oblast zemědělství.

Tab. 29: Index IN

Parametr	Váha	Ukazatel
x ₁	Ekonomika: 0,22	$\frac{A}{CK}$
	Zemědělství: 0,24	
x ₂	Ekonomika: 0,11	$\frac{EBIT}{úroky}$
	Zemědělství: 0,11	
x ₃	Ekonomika: 8,33	$\frac{EBIT}{A}$
	Zemědělství: 21,35	
x ₄	Ekonomika: 0,52	$\frac{T}{A}$
	Zemědělství: 0,76	
x ₅	Ekonomika: 0,10	$\frac{OA}{\text{Krátkodobé závazky}}$
	Zemědělství: 0,10	
x ₆	Ekonomika: -16,8	$\frac{\text{Závazky po splatnosti}}{T}$
	Zemědělství: -14,57	
IN	IN > 2 finanční stabilní společnost IN < 1 bankrotem ohrožená společnost	

Zdroj: Strouhal J., Účetní závěrka 2011, s. 178

Tab. . 30: Index IN spole nosti v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)

	2007	2008	2009	2010	2011
x1	21,407	5,665	18,958	11,333	16,958
x2	464,000	283,938	-8,327	101,733	31,692
x3	0,104	0,228	-0,060	0,094	0,072
x4	1,335	1,312	1,189	1,092	1,086
x5	21,156	5,742	38,991	10,942	23,320
x6	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
IN	59,423	35,718	7,276	16,126	10,714

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Hodnota parametru x_6 vykazuje nulovou hodnotu, protože spole nost nemá žádné závazky po splatnosti. Ze zji-t ných výsledk z tabulky . 30 je patrné, že se jedná o finan n stabilní spole nost. Hodnota indexu ve sledovaných letech klesá. V roce 2009 je zna ný pokles indexu oproti roku 2008, který zp sobila vykazovaná ztráta spole nosti. V roce 2010 index roste a v roce 2011 op t klesl.

9 SWOT analýza

Autorem SWOT analýzy je Albert Humphrey ze Stanfordovy univerzity. SWOT analýza je univerzální analytická technika, jejíž pomocí je možné hodnotit vnitřní a vnější faktory, které ovlivní úspěšnost organizace. Mezi vnitřní faktory patří silné stránky (strengths) a slabé stránky (weaknesses) organizace. Vnější faktory zahrnují příležitosti (opportunities) a hrozby (threats) související s organizací.

Obr. 8: SWOT analýza a strategie

SWOT analýza		Analýza vnitřního prostředí	
		Silné stránky (Strengths)	Slabé stránky (Weaknesses)
Analýza vnějšího prostředí	Příležitosti (Opportunities)	<p>Strategie maximalizací silných stránek – maximalizovat příležitosti</p>	<p>Strategie minimalizací slabých stránek – maximalizovat příležitosti</p>
	Hrozby (Threats)	<p>Strategie maximalizací silných stránek – minimalizovat hrozby</p>	<p>Strategie minimalizací slabých stránek – minimalizovat hrozby</p>

Zdroj: www.vlastnicesta.cz

Prostřednictvím interakce silných a slabých stránek na jedné straně a příležitostí a hrozeb na druhé straně, můžeme získat kvalitní informace, které charakterizují a hodnotí úroveň jejich vzájemného stavu.

Pokud společnost eliminuje své hrozby, minimalizuje vliv slabých stránek a maximalizuje silné stránky, může efektivně realizovat příležitosti.

9.1 SWOT analýza společnosti DARUMA spol. s r. o.

SWOT analýza společnosti zahrnuje její silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby.

9.1.1 Silné stránky (strengths):

Vlastní vývoj mechanických i elektronických částí výrobků umožní upevnění soběstačnosti výroby mnohdy specifickými požadavky zákazníků.

Neustálá inovace stávajících výrobků a produktů. Vlastní vývoj nových výrobků.

Téměř žádná konkurence, což paradoxně občas vyvolává problémy při vypisování výběrových řízení, kde je potřeba více účastníků.

Dlouholeté působení na trhu spojené s plněním závazků vůči partnerům a zákazníkům (obcím, firmám), jakož i navázané osobní kontakty s nimi.

Propracovaný systém získání nových obchodních zástupců.

Mezi silné stránky společnosti patří bezpochyby také její finanční stabilita.

9.1.2 Slabé stránky (weaknesses):

Ve vysoké prodávané hodnotě výrobků se výrazně projevuje nárůst cen materiálů a subdodávek.

Nedostatek kvalitní pracovní síly na trhu a s tím spojené neustálé šanci obchodních zástupců.

Vysoké administrativní zatížení spojené s vymáháním dluhů o velké počty zákazníků.

Vysoká doba obrátu pohledávek, která je vyšší než doba obrátu závazků.

9.1.3 Příležitosti (opportunities):

Rozšíření portfolia výrobků umožní oslovení nových potenciálních zákazníků. Například nový výrobek TOTEM je zvukový informační panel zaměřený na podávání turistických informací v místech, kde není zdroj elektrického proudu. Pomocí generátoru si turista točením klikou vyrobí energii pro spuštění zvukového spotu. Totemy je možno osazovat na turistické a cyklistické stezky i do rozsáhlých parků. To umožní rozšířit nabídku pro mikroregiony obvykle spravující tyto stezky.

Dalším novým produktem je aplikace do chytrých telefonů vyvinutá pro prezentaci historických památek v libovolném městě. Aplikace umožní návštěvníkům sta

pomocí mobilního telefonu vyhledat nejvýznamnější památky a dozvědět se o nich mnoho zajímavostí. Tato aplikace umožní společnosti oslovit prakticky všechna města v republice s nabídkou jejího vývoje.

Pomocí rozšíření sítě obchodních zástupců se dá i prodávat výrobky společnosti na Slovensku a v českém mezikontinentálním pohraničí. Zintenzivnil se také kontakt se stávajícími zákazníky společnosti vyvolávající prezentaci v síti multimediálních panelů po celé české republice. Každá opakovaná nabídka stávajícímu klientovi přináší nové bonusy například v podobě doplnění videospotů, i možnost prezentace v mobilních aplikacích.

Definitivním prvkem ve zvyšování kvality nabízených služeb je neustálá snaha o kvalitnější umístění městských panelů v rámci dané lokality (přízvy, náměstí).

Díky spolupráci s výtvarníky různých profesí (Kurt Gebauer, Szalay) se dá umístit na které výrobky do míst (památky, historická jádra měst), kde by nebylo možné umístit standardní výrobky společnosti.

9.1.4 Hrozby (threats):

Recese ekonomiky o snížení obrátu z prodeje prezentace. Částečně se dá eliminovat splátkovým prodejem.

Výkyvy ekonomiky mají významný vliv na koupěschopnost klientů společnosti.

Ukončení grantových programů EU, které slouží obcím a městům částečně k financování nákupu produktů společnosti.

Mezi hrozby společnosti patří také příchod nových firem do odvětví a hrozba nezaplacení faktur odběrateli.

10 Ú etní systém společnosti DARUMA spol. s r. o.

Společnost DARUMA spol. s r. o. ú tuje v soustav podvojného ú etnictví v souladu s platnými právními p edpisy, které upravují ú etnictví. Vyufflvá programové zpracování ú etnictví na počíta i, konkrétn ú etní program DUNA.

10.1 Ekonomický software DUNA

Ekonomický software nabízí společnost TILL CONSULT a.s. Jedná se o informa ní ú etní systém, který poufflvá podnikatelé k vedení ú etnictví a ke zpracování souvisejících agend. Software DUNA je vyufflván zejména malými a středními podniky.

Mezi nesporné výhody systému DUNA pat í p ehlednost agend, jednoduchá práce s programem, rychlé a intuitivní vkládání dat a provázanost evidencí. V programu jsou k dispozici nadstandardní nástroje pro vyhledávání záznam . Samoz ejmostí je automatická p edkontace doklad a jejich íslování. Tiskové sestavy lze upravovat a na p ehledových formulá ích si tak ur it zobrazované údaje a jejich po adí. P i instalaci programu DUNA lze zpracovávat ú etnictví neomezeného po tu firem. Program je vhodný pro práci na jediném PC, i pro práci v počíta ových sítích.

Ú etnictví

Data z modul , u nichfl je možné zadat p edkontaci p i evidenci, jsou automaticky p enesena do modulu ú etnictví. Aby bylo dosafleno minimalizace chyb, jsou v-echny ú tované ú etní p ípady nejprve zadány do íselníku p edkontaktí. Ú etní p ípad lze nejprve ozna it jako nezkontrolovaný. Tento ú etní p ípad se sice objeví v deníku, ale nevstupuje do výpo tu výkaz a navazujících sestav. Teprve kdyfl ú etní potvrdí jeho správnost, vstoupí do ú etnictví.

DPH

Modul DPH je vyufflván k sestavení formulá , které jsou p edepsané ministerstvem financí, a které se odevzdávají na finan ní ú ad. Jedná se o měsí ní i tvrtletní *P íznání k dani z p ídané hodnoty, Souhrnné hlá-ení a Výpis z evidence pro da ové ú ely* podle §92a. Společnost může p íznání vytisknout nebo vytvo it jako soubor XML a zaslat elektronickou po-tou. Pokud má společnost da ovou povinnost, může vytvo it p íkaz k úhrad .

Do příznání k DPH jsou přeneseny údaje z prvotních evidencí (např. pokladna, pohledávky, závazky). V dokladu musí být vyplněn Typ datového dokladu, který určuje, kam bude doklad v příznání zahrnut. Zdatovací období dokladu je určeno automaticky podle vyplněných příslušných dat v jednotlivých evidencích.

Součástí modulu DPH je také *Evidence záloh*, která slouží k zápisu přijatých plateb před uskutečněním zdanitelného plnění, ze kterých musí společnost odvést daň nebo poskytnutých plateb před uskutečněním plnění, u kterých má společnost nárok na odpočet DPH a *Samovyměnění DPH*, které slouží k výpočtu DPH při pořízení zboží z EU, poskytnutí služby osobou registrovanou v EU nebo zahraniční osobou a při přenesení daňové povinnosti v tuzemsku.

Obr. 9: Tvorba příznání k dani z přidané hodnoty v programu DUNA

Příznání k dani z přidané hodnoty

Období pro PŘIJATÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ:
od 01/01/2011 do 31/12/2011
V případě přijatých zdanitelných plnění se uvažuje datum uplatnění DPH (u přijatých faktur, JCD a výdajových pokladních dokladů), resp. datum dojití (u opravných dokladů).

Období pro USKUTEČNĚNÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ:
od 01/01/2011 do 31/12/2011
V případě uskutečněných zdanitelných plnění se uvažuje datum uskutečnění zdanitelného plnění, resp. datum zaplacení (u pokladních dokladů), resp. datum doručení (u opravných dokladů).

OK Storno

Zdroj: Vlastní zpracování (demoverze programu DUNA), 2012

Pokladna

Součástí modulu Pokladna je *Pokladna* pro evidenci pokladních operací v korunách a *Valutová pokladna* pro operace v cizích měnách. V rámci Pokladny lze vytvořit libovolný počet pokladen pro Kč a lze také zavést samostatnou pokladnu pro každou cizí měnu. U Valutové pokladny je možné využít funkci automatického výpočtu a zaúčtování kurzového rozdílu. Tyto pokladní operace, které se váží ke zaevidovaným pohledávkám a závazkům, vstupují do saldokonta, což znamená, že po spárování jsou dané pohledávky a závazky označeny jako zaplacené.

Obr. . 10: Vzhled pokladního deníku v programu DUNA

Zdroj: Internetové stránky programu DUNA

Banka

Pro evidenci operací na bankovních účtech na základě výpisů slouží modul Banka. Funkce Homebanking umožňuje automatické pořízení záznamů, ale je zde samozřejmě také možnost ručního pořízení. Stejně jako v modulu Pokladna, i zde je u účtů vedených v cizí měně k dispozici funkce automatického výpočtu a zaúčtování kurzového rozdílu.

Agenda Banka je propojena s přijatými a vydanými fakturami a prostřednictvím saldokonta je doklad spárován s platbou.

Pohledávky

Modul Pohledávky slouží k vystavování jednoduchých faktur a způsobuje účetní data z faktur, které vznikly v modulu Fakturace. Modul Fakturace umožňuje vystavování faktur na příslušnou dodávku výrobků, služeb a souvisejících položek.

V modulu Pohledávky najdeme také *Ostatní pohledávky*, *Opakující se platby* a *Saldokonta odbíratelů*. Informace o vystavené faktuře jsou velmi přehledně uspořádané na záložkách. Tyto záložky přehledně zobrazují související doklady (např.

zálohové faktury), jednotlivé položky dokladu, způsob účtování v deníku nebo údaje o provedených platbách nebo zápočtech.

Obr. 11: Vzhled vydané faktury v programu DUNA

The screenshot shows the 'Evidenční vydaných faktur (z Pohledávek)' window in the DUNA program. The window has a menu bar with options: Seznam, Faktura, Řádky, Rozpis, Platby, Zdržky, Zálohy, and Peněžní deník. The main area is divided into several sections:

- Header:** Datum: 01/03/2011, Druh: 501, Č.faktury: 210004, Typ: D1, Povolit staré sazby:
- Sklad:** Sklad: (empty), Středisko: (empty)
- Příjemce:** (empty)
- Doprava:** (empty)
- Vystavena:** 01/03/2011, Účet.případ: 01/03/2011
- Splatnost:** 11/03/2011, 10 dní
- For.úhrady:** Převodní příkaz, Účet: B
- Uskut.zd.pl.:** 01/03/2011, Dat.doručení: //
- Předmět:** (empty)
- Poznámka:** (empty)
- Č.faktury:** 210004, Var.symbol: 210004, Typ: D1, Kód plnění: (empty)
- Dodací list:** (empty)
- Č.objednávky:** (empty)
- Obj.odběratele:** (empty)
- Konst.symbol:** 0308, Cen.sk.: 1, Ceny včetně DPH:
- Zakázka:** (empty)
- Aktivita:** (empty)
- Odběratel:** 64610331, DiČ: CZ64610331
- Název firmy:** TILL CONSULT, a.s.
- Zálohová fa:** (empty), Účet: 19-4216360257/0100
- IBAN:** CZ9501000000194216360257
- Měna:** CZK, Kurz: 1,000, Kč: 2 783,00
- K úhradě:** Zaplacenó: 0,00, Zbývá: 2 783,00
- Přechod přes celnici:** //

Zdroj: Vlastní zpracování (demoverze programu DUNA), 2012

Závazky

Modul Závazky zobrazuje opačnou stranu než modul Pohledávky. Slouží tedy k evidenci a účtování tuzemských a zahraničních přijatých faktur, tuzemských a zahraničních zálohových faktur, ostatních závazků a opakujících se plateb, ale slouží také k zápisu celních dokladů při dovozech zboží (JSD). Formulář JSD se vztahuje k dovozem z těchto zemí mimo EU a plní funkci dovozního dokladu pro účely DPH.

Zálohové přijaté faktury nejsou účtovány a nevstupují do DPH. Ostatní závazky se sice účtují, ale také nevstupují do DPH. O opakujících se platbách (např. leasing) se přímo neúčtuje, ale je vytvořen podklad pro účtování všeobecného účetního dokladu a do DPH vstupují prostřednictvím jednotlivých zapsaných splátek.

Modul Závazky je automaticky propojen s pokladnou, bankou a prostřednictvím saldokonta tedy dochází k párování dokladů s platbou. Automatická vazba je také mezi Evidencí přijatých faktur a Evidencí záloh a mezi Evidencí přijatých faktur a evidencí Samovyměnění DPH.

Velmi chytře je v programu vyřešena otázka vzájemného zápočtu pohledávek a závazků. Návrhy zápočtu je možné provádět automaticky, o program vybere splatné i

v budoucnu splatné pohledávky a závazky dané společností a podle parametrů nastavených uživatelem navrhne optimální řešení jejich vzájemného zápočtu. Druhou možností je ruční výběr zápočtu. Jedná-li se o faktury v cizích měnách, záleží na společnosti, jakým způsobem a v jaké měně zápočet provede. Zápočty jsou poté zaúčtovány a vstupují do saldokonta odběratelů i dodavatelů.

Obr. 12: Vzhled přijaté faktury v programu DUNA

The screenshot shows the 'Evidence přijatých faktur' window with the following details:

- Č.faktury: 1115000004
- Var.symbol: 2450405165
- Dodavatel: Chilkat
- Měna: USD
- Kurz: 16,579
- Název dod.: Chilkat Software, Inc.

	Osvobozeno			Osvobozeno		
	0 %	10 %	20 %	0 %	10 %	20 %
Základ	0,00	289,00	0,00	0,00	4791,33	0,00
Základ upravený	0,00	289,00	0,00	0,00	4791,33	0,00
Daň z přidané hodnoty			0,00			0,00
K úhradě			289,00			4791,33
Zaplacená záloha / Celkem za fakturu			289,00		0,00	4791,33
Celkem zaplaceno / Zbývá		289,00	0,00		4791,33	0,00

Zdroj: Internetové stránky programu DUNA

Majetek

Protože je software zaměřen především na menší společnosti, které nemají vysoké nároky na správu majetku, umožní u programu DUNA pouze základní evidenci dlouhodobého majetku v členění na hmotný a nehmotný majetek, jenž je účetně nebo daňově odepisován a drobný majetek, který je sledován evidencí. Tento modul je provázán pouze s účetnictvím, na ostatní moduly systému není navázán. Proto nelze automaticky zaúčtovat zaizení nakoupeného majetku do užívání, technické zhodnocení a vyizení majetku z evidence. Všechny tyto operace je potřeba provést ručně.

Při zápisu investičního majetku je potřeba vyplnit povinné údaje, základní parametry odpisovaného majetku (zda jsou rozlišovány daňové a účetní odpisy, datum uvedení majetku do provozu). Na základě těchto údajů jsou na kartě dlouhodobého majetku vypočteny odpisy, jejichž zaúčtování proběhne automaticky po provedení účetní uzávěrky.

Program umí také řešit případy, kdy vstupní cena pro účetní účely se liší od daňové ceny, a kdy je majetek v návaznosti na firemní směrnici dlouhodobým majetkem pro

ú etní ú ely, ale není hmotným majetkem pro da ové ú ely. V tomto p ípad mají ú etní odpisy da ovou povinnost.

Naopak slabou stránkou tohoto modulu je, že nepo ítá s mořností uplatn ní níř-řho neř zákonem stanoveného maximálního rovnom rného odpisu.

Obr. . 13: Vzhled evidence hmotného a nehmotného majetku v programu DUNA

	Datum	Doklad/způsob		Daň.odpisy	Účet.odpisy
Pořizovací cena	20/12/2008	PF08000257	Pořizovací cena	14900,00	14900,00
Tech.zhodnocení	01/01/2009		Tech.zhodnocení	0,00	0,00
Oprávky	//		Oprávky	0,00	0,00
Zůstatková cena	//		Zůstatková cena	14900,00	14900,00

Zdroj: Internetové stránky programu DUNA

Cesty

Tento modul slouří k evidenci vozidel, které spole nost pouřívá. Slouří také k sestavení deníku jízď i jednoduchého cestovního p íkazu.

Je zde umořn no zadat k jednotlivým vozidl m parametry, které jsou pot ebné pro výpo et silni ní dan . Na základ tohoto výpo tu si spole nost m ře vytisknout podklad pro da ové p iznání k silni ní dani a pro placení tvrtletních záloh. Mezi d leřité údaje pro výpo et silni ní dan pat í zejména kód a typ vozidla, objem motoru, hmotnost, po et náprav a také snířlení i zvý-ení ro ní sazby.

Obr. 14: Vzhled výpočtu silniční daně v programu DUNA

The screenshot shows a window titled "Seznam vozidel" (Vehicle List) with a sub-tab "Silniční daň" (Road Tax). The main form contains the following fields and options:

- SPZ: 6M62255
- Název: automobil
- Typ: AUS
- První registrace: 02/01/2011
- Zahájení provozu: 02/01/2011
- Ukončení provozu: / /
- Roční sazba daně:
 - podle tabulky: 4200 Kč
 - zadat ručně: [] Kč
- Důvod uplatnění slevy: []
- Uplatnění sazby:
 - plná výše
 - osvobozeno, sleva, prominutí daně
 - snížení 25% (§ 6 odstavec 5)
 - snížení 48%, 40%, 25% (§ 6 odstavec 6)
 - snížení 100% (§ 6 odstavec 9)
 - snížení 48% (§ 6 odstavec 10)
 - zvýšení 25% (§ 6 odstavec 8)

Zdroj: Vlastní zpracování (demoverze programu DUNA), 2012

Íselníky

Pro zjednodušení a urychlení práce s programem je třeba před zápisem účetních a jiných dokladů definovat íselníky. Některé íselníky slouží pouze pro kontrolu správnosti vložených údajů a některé jsou složitější a determinují chování programu.

System DUNA rozděluje íselníky na základní, ekonomické a obchodní.

Mezi dva základní íselníky patří íselné ady a Dokladová ady. Tyto dva íselníky zajišťují automatické íslování nově pořízených dokladů a kontaktů u tovaných dokladů. Patří sem také íselník organizací, kde jsou zaznamenány veškeré údaje o partnerech a dalších subjektech jako jsou například pojistovny, finanční ústavy. Jednoduchými pomocnými íselníky jsou íselník PS, íselník zemí a Zdravotní pojistovny.

Ekonomické íselníky mají jednoduchou strukturu a patří mezi níže uvedenou osnovu, která je po instalaci softwaru přednastavená a společnost si ji upraví podle svých vlastních potřeb.

Obchodní íselníky obsahují Seznam skladů, Seznam prodejních pokladen (kasy), Skladové karty, íselník skupin organizací pro sdružování odběratelů do skupin se stejnou obchodní politikou, Cenové skupiny, Pírátky a slevy, íselník modifikací cenové skupiny, íselník měrných jednotek, íselník barev, íselník kódů nomenklatury a íselník způsobů dopravy.

DUNA mzdy

System DUNA mzdy společnost využívá ke zpracování mezd a je plně kompatibilní se systémem DUNA. Předpokladem pro rychlé a snadné zpracování mezd je vyplnění několika základních agend (Personalistika, Důlky, Třídění a kurzy, Stálé srážky, Stálé exekuce, Stálé příspěvky, Nemocenské dávky, Nepřítomnost v práci). Samotné zpracování mezd probíhá ve 3 krocích od zahájení, výpočty a závěrka. V prvním kroku (zahájení) je vytvořen mzdový list, který je naplněn údaji ze stálých evidencí. V druhém kroku (výpočty) je možné upravovat měsíční evidence a vypočítat hrubé a čisté mzdy. V průběhu měsíce je možné se vrátit a provést potřebné úpravy až do té doby, dokud není ukončen měsíc. Ukončením měsíce je vytvořena závěrka a dojde k naplnění archivu.

Software DUNA zahrnuje i další moduly (nabídky poptávky, matriční a skladové karty, příjmy a výdeje skladu, výroba, personalistika, počta, úkoly, kasa), které společnost nevyužívá, a proto jsem je výše neuvedla.

10.2 Účetní metody a obecné účetní zásady společnosti

Při zpracování účetní závěrky společnost používá následující účetní metody a účetní zásady.

10.2.1 Účetní knihy

Účetní záznamy společnost zaznamenává do účetních knih předepsaných zákonem o účetnictví:

- **deník**, kde jsou účetní zápisy uspořádány chronologicky:
 1. hlavní deník obsahuje tyto údaje: číslo řádku deníku, datum, druh předkontace, číslo dokladu, obsah operace, zaúčtování a cena v Kč
 2. specializované deníky podle druhu jednotlivých dokladů:
 - a pohledávky
 - b závazky
 - c majetek
 - d drobný majetek
 - e pokladna

f banka

g mzdy

- **hlavní kniha**, která obsahuje účetní zápisy uspořádané systematicky:

1. z datky účetní ke dni, kdy se otevírá hlavní kniha,
2. souhrnné obraty strany MD a D účetní, nejvýše za kalendářní měsíc,
3. z datky účetní ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Jak již bylo výše uvedeno, společnost útuje v jednotlivých modulech programu, které následně převádí do modulu účetnictví vždy po zadání dat.

Seznamy účetních knih a seznamy číselných znaků, symbolů a zkratk používaných v účetnictví při označování účetních zápisů v účetních knihách a ostatních účetních písemnostech s uvedením jejich významu jsou uloženy v ekonomickém oddělení u p. Brunerové.

10.2.2 Dokladové ady

Pro každý druh dokladu jsou stanoveny následující samostatné číselné ady. Číselné ady je nutné volit takovým způsobem, aby při postupném přibývání dokladů byla vytvářena souvislá vzestupná řada.

Tab. . 31: Číselné ady společnosti

Přijaté faktury	20XX001
Vystavené faktury	20XX0001
Bankovní doklady	1
Výdajové a příjmové pokladniční doklady	1
Ostatní doklady	00001 účel dlouhodobý majetek 001 účel drobný dlouhodobý majetek M-01/XX účel mzdové doklady (M účel měsíc/rok) 001 účel vnitřní doklad

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

10.2.3 Ob h ú etních doklad

Podkladem pro zápisy ú etních p ípad v ú etních knihách jsou ú etní doklady. Ú etní doklady jsou originální písemnosti, které musí mít v-echny zákonem p edepsané náležitosti.

Fáze ob hu ú etních doklad :

1. Vznik ú etního dokladu
2. T íd ní dokladu
3. Zaevidování dokladu
4. Odsouhlasení existence ú etního p ípadu
5. P íprava k zaú tování
6. Kontrola formální správnosti
7. Zaú tování dokladu
8. Archivace
9. Skartace

P íjaté faktury

P íjaté faktury jsou nejprve p edány ekonomickému úseku, kde jsou rozt íd ny na dlouhodobý majetek, materiálové a reflijní. Následuje jejich ozna ení interní íselnou adou, zapsání do knihy do-lých faktur a p edloženy pracovníkovi, který ov í v cnou správnost.

V cnou správnost potvrzuje svým podpisem dle podpisového vzoru:

- u faktur na dlouhodobý majetek Ing. M. Ma-ek,
- u materiálových faktur Ing. M. Ma-ek, p. erný,
- u reflijních faktur Ing. M. Ma-ek, p. fiení-ek.

Ov ený originál faktury je neprodlen p edán k proú tování. V p ípad , fle faktura nedo-la, jsou na konci ú etního období p edloženy ve-keré podklady k této faktu e do ú tárný (dodací list, objednávka).

Formální správnost v-ech p íjatých faktur potvrzuje svým podpisem podle podpisového vzoru pí. Brunerová a Ing. M. Ma-ek.

Ověřený doklad je předán k automatizovanému zpracování a poté je založen k úschově.

Vystavené faktury

Pracovník, který je odpovědný za fakturaci, vystaví fakturu a předá ji do ekonomického úseku, kde je faktura zapsána do knihy vystavených faktur a předložena ke zpracování a založení.

Valnou správnost potvrzuje svým podpisem dle podpisového vzoru Ing. M. Ma-ek.

Formální správnost potvrzuje svým podpisem dle podpisového vzoru pí. Brunerová a Ing. M. Ma-ek.

Bankovní doklady

Styk s bankou zajišťuje Ing. M. Ma-ek, předává odsouhlasené a schválené příkazy k úhradám peněžnímu ústavu k proplacení a pobírá výpisy z peněžního ústavu.

Pí. Brunerová zúčtovává jednotlivé položky a provádí kontrolu účetního stavu bankovních účtů s bankovními výpisy.

Veškeré písemnosti, které se týkají disponování s peněžními prostředky na bankovních účtech, musí být podepsány pracovníkem, jehož podpisový vzor byl předán příslušnému peněžnímu ústavu.

Výdajové a příjmové pokladní doklady

Na základ příslušného odsouhlaseného dokladu (paragonu na drobná vydání, cestovního příkazu apod.) vystaví pí. Brunerová pokladní výdajový doklad, zaznamená výdaj v pokladní knize, zaúčtuje a uschová.

Na základ příjmu peněz v hotovosti (výběr peněz na výplaty, tržby v hotovosti apod.) vystaví pí. Brunerová pokladní příjmový doklad, zaznamená příjem v pokladní knize, zaúčtuje a uschová.

Sklady

Společnost DARUMA spol. s r. o. nevede skladovou evidenci, proto nemá zásoby.

10.2.4 Dlouhodobý majetek a jeho evidence, odpisový plán

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí:

- Pozemky (účet 031.100) o pozemek v Zelináské ulici v Plzni,
- Stavby (účet 021.100) o provozní budova Zelináská 10,
- Samostatné movité věci (účet 022) o stroje, přístroje, vitríny, dopravní prostředky,
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 022.100) o movité věci a soubory movitých věcí, jejichž ocenění je do 40 000 Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti delší než jeden rok.

Společnost DARUMA spol. s r. o. neeviduje žádný dlouhodobý nehmotný ani finanční majetek.

Při pořízení dlouhodobého hmotného majetku jsou používány útlupy skupiny 04x (např. 042.100 o Pořízení hmotných investic). Na tyto útlupy je považován majetek užívaný do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením. Výjimku tvoří drobný hmotný majetek, který je při pořízení zúčtován rovnou na analytický účet k účtu dlouhodobého hmotného majetku podle jeho druhu.

Společnost používá při ocenění dlouhodobého hmotného majetku poizovací cenu.

Zařízení dlouhodobý majetek je možno provést v okamžiku uvedení tohoto majetku do užívání. Zařízení majetku je dále provedeno zúčtováním převodu poizovacích cen u dlouhodobého hmotného majetku například z účtu 042.100 na účet 021.100. Pro každý jednotlivý majetek je vyplněna karta dlouhodobého majetku. Za správný termín zařízení hmotného majetku do užívání a za jeho správné ocenění odpovídá Ing. M. Mašek.

Žádnou evidenci hmotného majetku vede společnost v inventární knize dlouhodobého hmotného majetku. Drobný hmotný majetek společnost eviduje odděleně v inventární sestavě.

Za správné vyřízení dlouhodobého majetku odpovídá Ing. M. Mašek. Dlouhodobý majetek může být vyřazen prodejem, darováním, likvidací nebo zcizením.

Všechny druhy hmotného majetku společnost účelně odepisuje po celou dobu jejich ekonomické životnosti a vychází přitom ze stanovení tří veličin: poizovacích výdajů, zbytkové hodnoty majetku a odhadu doby jeho používání. Dlouhodobý majetek je

odepisován na základě odpisového plánu a drobný majetek je odepsán jednorázově. Společnost si zvolila účetní odpisy shodné s daňovými.

10.2.5 Zásady vedení pokladny

Pokladník pí. Brunerová:

1. vede evidenci o pohybu peněžních prostředků v hotovosti, cenin a písemných zůstatkových tiskopisů

Společnost DARUMA spol. s r. o. vede Pokladní knihu a eviduje pohyb finančních prostředků v Pokladním deníku v počítačovém účetním programu. Kontrola zůstatků je prováděna vždy po zaučování pokladních dokladů.

Každá výplata z pokladny musí být doložena paragonem, stvrzenkou apod. Součástí každého výdaje musí být vyhotoven Výdajový pokladní doklad. Obdobně toto platí i pro Příjmové pokladní doklady.

2. zhotovuje pokladní doklady a odpovídá za jejich formální správnost

Pokladní doklad musí být označen názvem účetní jednotky a musí obsahovat identifikaci osoby, která hotovost, ceninu nebo písemných zůstatkových tiskopisů přijala, stručný popis účetní operace, datum vystavení pokladního dokladu, podpis příjemce hotovosti a podpis pokladníka pí. Brunerové. Pokladní doklady schvaluje Ing. M. Mašek.

3. zajišťuje právní řízení pokladních dokladů

Právní řízení, které se používá pro řízení pokladních dokladů, začíná vždy od 1.

4. zajišťuje doplňování pokladní hotovosti, cenin a písemných zůstatkových tiskopisů

Doplňování pokladní hotovosti, cenin a písemných zůstatkových tiskopisů zajišťuje pí. Brunerová dle stavu pokladny před otevřením pokladny na základě předpokládaných výdajů.

5. zajišťuje odvody pokladní hotovosti do banky

Denní limit hotovosti v pokladně je maximálně 5.000,- Kč. Po skončení pokladních hodin odevzdá pí. Brunerová hotovost Ing. M. Maškově, který ji uschová. Odvody do banky se neprovádějí, protože výběry z banky do pokladny společnosti jsou prováděny ve výši předpokládaných výdajů (příjmy do pokladny se v tisku neuskutečují). Za dostatek finančních prostředků v pokladně odpovídá pí. Brunerová a Ing. M. Mašek.

6. využitých hodinách zajímá příjem a výdej peněžních prostředků v hotovosti a výdej cenin a příslušných tiskopisů

Pokladní hodiny jsou denně od 6.30 do 13.30 hodin.

7. podává pokladní doklady k zaúčtování

Pokladní doklady zaúčtuje pí. Brunerová.

10.2.6 Pracovní cesty a cestovní náhrady

1. Pracovní cesty

K organizování a schvalování pracovních cest je oprávněn Ing. M. Mašek. Společnost disponuje s 13 firemními vozidly, které slouží zaměstnancům při pracovních cestách. Ubytování při pracovních cestách si zaměstnanci obstarávají sami.

Před nástupem na pracovní cestu má zaměstnanec právo požádat o zálohu (včetně se jedná o částku 2.000,- Kč). Vyúčtování pracovních cest předkládají zaměstnanci vždy v pátek (tento den je ve společnosti vyhrazen pro účel vyúčtování pracovních cest) a ve stejném termínu vrátí nevyúčtovanou zálohu.

Cestovní příkaz (v souladu s § 3 zákona o cestovních náhradách) obsahuje tyto údaje:

- místo nástupu na pracovní cestu (místo, den, hodina),
- místo výkonu práce,
- dobu trvání,
- způsob dopravy (firemní automobil, soukromý automobil, vlak apod.)
- ukončení pracovní cesty (místo, den, hodina),
- další podmínky pracovní cesty,
- podpisy zaměstnance a zaměstnavatele při vyslání na služební cestu a při jejím vyúčtování navíc podpis osoby odpovědné za vyúčtování pracovní cesty a kontrolu.

2. Cestovní náhrady

Při vyúčtování pracovní cesty je zapotřebí předložit doklady, které s pracovní cestou souvisejí.

Tab. . 32: Stanovení stravného p i tuzemských pracovních cestách (§ 5 zákona o cestovních náhradách)

Doba pracovní cesty	K
5 ó 12 hodin	57,-
12 ó 18 hodin	87,-
nad 18 hodin	136,-

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

P i prokazování ceny pohonných hmot p i pouflívání firemních motorových vozidel p i pracovních cestách musí zam stanec p edloflit doklad o erpání pohonných hmot.

10.2.7 Spisový ád

Spisový ád upravuje postup p i manipulaci s písemnostmi a je závazný pro v-echny zam stnance, kte í písemnosti evidují, zpracovávají, vy izují nebo jinak s nimi manipulují.

Spisová slufba zahrnuje:

- p íjímání písemností nebo jejich vyhotovování,
- rozt í ování,
- ozna ování,
- evidenci písemností,
- vy izování písemností,
- podpisování,
- odesílání písemností,
- ukládání písemnosti,
- vy azování (skartace) písemností.

Spisovou slufbu zabezpe uje ú etní pí. Brunerová pod dohledem Ing. M. Ma-ka.

Místem přijmu došlých písemností je kancelář v Zelínáské ulici. Došlé písemnosti se označují a rozřídí na:

- noviny, časopisy, firemní nabídky a jiné písemnosti, které nesouvisí s činností společnosti a nepodléhají evidenci,
- písemnosti soukromého charakteru, adresované jmenovitě jednotlivým zaměstnancům (jméno na prvním místě), které se předávají adresátovi neotevřeně,
- ostatní písemnosti podléhající evidenci.

Lhůtky k vyřízení písemností stanoví Ing. M. Mašek. Pokud nerozhodne jinak, platí pro vyřizování písemností tyto lhůtky, pokud z právního předpisu nevyplývá něco jiného:

- v neodkladných záležitostech se písemnost vyřizuje neprodleně,
- v běžných záležitostech se písemnost vyřizuje zpravidla do 10 dnů,
- ve složitějších záležitostech se písemnosti vyřizují do 30 dnů; pokud byla pro vyřízení písemností stanovena delší lhůta (potéba vyřádkání si stanoviska jiných institucí apod.), je třeba o tom pisatele informovat.

Vyřízené písemnosti jsou uloženy po dobu provozně nezbytnou (zpravidla dobu 1 roku) v prostorách kanceláře v Zelínáské ulici jako kompletní spis. Po uplynutí provozně nezbytné doby jsou písemnosti předány k uložení do spisovny v budově v Zelínáské ulici s uvedením skartovních znaků a skartovních lhůt. O předání je proveden zápis formou předávacího protokolu. Spisovnou ve společnosti jsou sklepní prostory, které slouží i jako archiv².

K vyřazení písemností může dojít pouze v rámci skartovního řízení, při kterém jsou posouzeny, vybrány a odděleny písemnosti jiných nepotřebných od písemností s trvalou dokumentární hodnotou, jenž musí být i nadále uchovány. Bez skartovního řízení nesmí být řádné písemnosti vyřazeny a ničený nebo předávány do sbírky, s výjimkou těchto písemností:

- kopie písemností, jejichž originály musí procházet skartovním řízením,
- pracovní varianty originálních písemností, procházejících skartovním řízením,

² V srpnu roku 2002 došlo při povodních k zaplavení sklepních prostor společnosti v Zelínáské ulici v Plzni, kde se nacházel archiv a spisovna společnosti. Tato skutečnost byla nahlášena a posouzena příslušným Finančním úřadem Plzeň-město.

- technicky zkažené písemnosti.

V okamžiku, kdy písemnosti ztratí provozní hodnotu a uplyne jejich skartací lhůta, je zahájeno skartací řízení. Jednotlivé písemnosti jsou rozřídny podle jejich označení skartacími znaky na skupiny šAō (písemnosti navržené k předání do archivu) a šSō (písemnosti navržené k vyřazení). U písemností označených znakem šVō je nejprve posouzena jejich dokumentární hodnota a proveden výběr pro zařazení do skupiny šAō nebo šSō. Pověřený zaměstnanec vypracuje skartací návrh.

10.3 Účetní závěrka společnosti

Společnost sestavuje roční účetní závěrku, která je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Postup prací na roční účetní závěrce je následující:

- Přípravné práce
 - Kontrola provedení zůstatků z minulého roku
 - Inventarizace
 - Účetní analýza
 - Daňová analýza
- Účetní uzávěrka o uzavírání účetních knih
- Účetní závěrka

10.3.1 Přípravné práce

Přípravné práce ve společnosti zahrnují kontrolu provedení zůstatků z minulého roku, inventarizaci, účetní a daňovou analýzu.

10.3.1.1 Kontrola provedení zůstatků z minulého roku

Bilancí kontinuitu majetku a závazků společnost zajišťuje podle jednotlivých syntetických a analytických účtů. Konečné stavy rozvahových účtů na konci účetního období jsou přeneseny jako počáteční stavy rozvahových účtů ke dni zahájení následujícího účetního období za pomoci ekonomického softwaru DUNA. Dále se jedná o kontrolu zúčtování hospodářského výsledku v souladu s rozhodnutím společníků.

10.3.1.2 Inventarizace

Povinnost inventarizace majetku a závazků je zakotvena v § 29 a § 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Inventarizaci provádí inventarizační komise, kterou jmenuje Ing. M. Mašek vždy na jedno účetní období.

Společnost DARUMA spol. s r. o. provádí inventarizace:

- ve kterého majetku včetně drobného hmotného a nehmotného majetku,
- peněžních prostředků v hotovosti a cenin,
- všech rozvahových a podrozvahových účtů.

Postup při inventarizaci:

1. Zjištění účetního stavu a ocenění majetku a závazků

Zabezpečí a ověří správné ocenění inventarizovaného majetku a závazků na základě zákona o účetnictví a postupů uvedených pro podnikatele.

2. Zjištění skutečného stavu (fyzická nebo dokladová inventura)

Inventarizační komisi a jejího odpovědného člena, jenž odpovídá za řádný průběh inventarizace, stanoví Ing. M. Mašek 3 dny před termínem inventarizace.

Inventurní soupisy, které jsou podkladem pro inventury, obsahují:

- a) označení účetní jednotky,
- b) číslo a název účtu, který je inventarizován,
- c) označení majetku nebo závazku (inventurní číslo nebo titul),
- d) skutečný stav majetku (stav v měrných jednotkách),
- e) způsob zjištění skutečného stavu (přepočítání, přeměření apod.),
- f) ocenění majetku nebo závazku pro účely tvorby rezerv, tvorby opravných položek a odpisování,
- g) okamžik zahájení a ukončení inventury,
- h) podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,
- i) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečnosti.

3. Vypracování inventarizačních zápisů podle jednotlivých útů majetku a závazků s uvedením výsledků inventury

Inventarizační zápisy obsahují inventarizační rozdíly (manko, pop. schodek u peněžních hotovostí a cenin, pop. úbytek), příčinu vzniku rozdílu, návrh na vypořádání rozdílu a podpisy odpovědných pracovníků.

4. Zúčtování inventarizačních rozdílů

Inventarizační rozdíly jsou účtovány v souladu se zákonem o účetnictví vřdy do mimořádných nákladů (daově neuznatelných), pop. mimořádných výnosů (daově úinných) s výjimkou:

- a) schodku u pokladnihotovosti a cenin, které se účtují vřdy jako pohledávka v i hmotn odpov dné osob (př. Brunerové),
- b) chybných cenných papírů, kdy je nutné úbytek z tohoto titulu uvést v oddělené analytické evidenci šCenné papíry v umocí ízeníõ a zahájit umocí ízení,
- c) úbytku dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který se zachytí na vrub ú tu majetku a ve prospěch ú tu oprávek, pop. úbytek neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zachytí na vrub ú tu majetku a ve prospěch ú tu 413 ó Ostatní kapitálové fondy.

5. Ověření, zda ocenění v účetnictví odpovídá tržním cenám

Pokud poklesne hodnota jednotlivých slofkemajetku, je třeba rozlišit s vazbou na provedenou inventarizaci, zda se jedná o trvalé nebo p echodné snížení ocenění majetku proti stavu zachycenému v účetnictví a provést příslušný odpis (p i trvalém snížení) nebo opravnou položku (p i p echodném snížení majetku).

Pokud se p i inventarizaci zjistí, že částka závazků je vyšší než jejich výše v účetnictví, uvedou se závazky v účetnictví a v účetní závěrcve zvýšeném ocenění.

6. Zabezpečení uložení provedených inventarizací

Archivaci účetních dokladů í vnitropodniková směrnice šSpisový řád.

10.3.1.3 Ú etní analýza

Ú etní analýza navazuje na inventarizaci ú t .

Kontrola uplatn ní realiza ního principu

Podstata tohoto principu souvisí s okamfikem zaú tování realizovaných výkon do výnos . Z hlediska ú etní záv rky spole nost v nuje pozornost v tomto sm ru fakturám prvního m síce následujícího ú etního období, které ú etní pí. Brunerová vystavila za výkony dodané v posledním m síci b fného ú etního období a tyto faktury zaú tuje je-t do b fného ú etního období. Pokud nebude mofné do 31. 12. vystavit za n která pln ní faktury, proú tuje u nich výnos prost ednictvím ú tu 388 ó dohadné ú ty aktivní. Na ú et 383 ó výdaje p í-tích období spole nost ú tuje dodavatelské faktury za v-echna pln ní týkající se daného roku (v tomto p ípad roku 2011), které dodavatel vystaví v období od 1. 1. 2012. Faktury, které spole nost neobdrfí do 31. 3. 2012, vyú tuje jako nevyfakturované dodávky prost ednictvím ú tu 389 ó dohadné ú ty pasivní.

Vyú tování kursových rozdíl

Protofe spole nost obchoduje se zahrani ními partnery, musí provést zú tování kursových rozdíl . K ocen ní závazk v cizí m n spole nost poufívá denní kurz vyhlá-ený NB. Na za átku následujícího ú etního období jsou kursové rozdílly z neuzav ených obchodních p ípad vystornovány.

P íklad vyú tování kursových rozdíl

P íjatá faktura od spole nosti OPHRYS Systémes (viz p íloha B) ze dne 26. zá í 2011 za opravy na za ízeních v etn náklad na dopravu v celkové vý-i 170EUR. Spole nost uhradila fakturu dne 27. zá í 2011. Tento den vyhlásila NB kurz 25,063 CZK/EUR.

Tab. . 33: Devizový závazek spole nosti

Datum	Ú etní p ípad	ástka v K	Kurz CZK/EUR	P epo tená ástka v K	MD	D
26. 9. 2011	P íjatá faktura v EUR	170,00	24,675	4.260,69	511	321
27. 9. 2008	Úhrada faktury	170,00	25,063	4.194,75	321	221
27. 9. 2008	Kurzová ztráta	65,94	-	-	563	321

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů

Na účet 381 účel náklady p í-tích období společ nost ú tuje náklady, které se týkají p í-tích období, ale výdaje jsou uskute n ny v b fném ú etním období. Tento účet společ nost využívá zejména v souvislosti s poji-t ním, finan ním pronájmem, dální ními známkami, reklamou, inzercí, předplatným asopis a novin. V roce 2011 inily náklady p í-tích období ve společ nosti 652 tis. K .

Účet 383 účel výdaje p í-tích období slouží k zachycení výdaj , které nebyly dosud uskute n ny, ale náklady s nimi související pat í do b fného ú etního období. Na tento účet společ nost ú tuje náklady dle do-lých faktur v období následujícím, nejpozd ji však do 31. 3. následujícího roku. Účet 383 vykazoval v roce 2011 ástku 8 tis. K .

Pohledávky po lh t splatnosti

Jak již bylo zmín no vý-e, potýká se společ nost s rozsáhlou platební neschopností zákazník , a proto tvo í opravné položky k pohledávkám dle Zákona o rezervách . 593/1992 Sb. Pro p ípady uskute n né do 31. 12. 2011 s výjimkou trvalých záloh vyú tuje společ nost zálohy.

Tab. . 34: Pohledávky po lh t splatnosti

Pohledávky po lh t splatnosti	Opravná položka	Vý-e opravné položky v tis. K
Více než 6 m síc	20% hodnoty pohledávky	162
Více než 12 m síc	33% hodnoty pohledávky	25
Více než 18 m síc	50% hodnoty pohledávky	105
Více než 24 m síc	66% hodnoty pohledávky	58
Více než 30 m síc	80% hodnoty pohledávky	110
Více než 36 m síc	100% hodnoty pohledávky	3 545
Celkem		3 914

Zdroj: příloha k účetní záv rce společ nosti DARUMA spol. s r. o.

V roce 2011 inil objem pohledávek 6.838 tis. K brutto. Opravné položky společ nost vytvo íla v celkové vý-i 3.914 tis. K a po jejich ode tení od hodnoty brutto inila netto hodnota 2.924 tis. K .

U pohledávek, k nimž byla vytvořena opravná položka, společnost stále předpokládá jejich částečnou i úplnou úhradu.

Vykázání hospodářského výsledku

Aby společnost vyjádřila správnou strukturu hospodářského výsledku, musí upravit náklady a výnosy provozní, finanční a mimořádné pomocí provedových účtů nákladů a výnosů. Jedná se o účty 597 – proved provozních nákladů, 598 – proved finančních nákladů, 697 – proved provozních výnosů, 698 – proved finančních výnosů.

Výsledek hospodaření společnost upravila o tyto nedaňové náklady:

- 513 – náklady na reprezentaci,
- 518.100 – zájezdy,
- 518.200 – ostatní služby nezahrnované do základu daní,
- 543 – dary,
- 545 – ostatní pokuty a penále,
- 548.900 – ostatní provozní nedaňové náklady.

10.3.1.4 Daňová analýza

Daňová analýza se skládá z výpočtu základu daní z příjmů a daňové povinnosti.

Daňová povinnost se dělí na:

- Daňovou povinnost splatnou za dané účetní a zdaňovací období,
- Daňovou povinnost odloženou do příštích účetních a zdaňovacích období – společnost DARUMA spol. s r. o. o odložené dani neútuje.

Hrubý účetní zisk představuje rozdíl mezi veškerými výnosy, kterých společnost ve sledovaném účetním období dosáhla a veškerými náklady, které v tomto období vynaložila. K získání daňového základu je třeba hrubý účetní zisk upravit o položky nákladů a výnosů, které jsou v hrubém účetním zisku zahrnuty nad rámec daňových předpisů. Tato úprava je součástí daňového přiznání.

V roce 2011 společnost vykázala hospodářský výsledek před zdaněním ve výši 1.197 tis. Kč. Daň z příjmů za běžnou běžnou činnost splatná byla v hodnotě 210 tis. Kč a hospodářský výsledek po zdanění tedy činil 987 tis. Kč.

10.3.2 Účetní uzávěrka

Vlastní uzavírání účetních knih ve společnosti probíhá v následujících krocích:

- Sestavení obrátové předvahy,
- Vyčíslení zůstatků nákladů a výnosů před zdaněním,
- Vyčíslení zůstatků aktivních a pasivních před zdaněním,
- Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním,
- Propočet daně z příjmů a její zúčtování,
- Zúčtování včech zůstatků třídy 5 a 6 na účet 710 o účet zisků a ztrát,
- Zúčtování včech zůstatků aktivních a pasivních účtů a zůstatků na účtu zisků a ztrát na vrub a ve prospěch účtu 702 o konečný účet rozvázný. Tento účet je po výe uvedených provedech vyrovnán a představuje schéma bilance k rozvahovému dni.

10.3.3 Účetní závěrka

V souladu s ustanovením § 18 odst. 1 zákona o účetnictví tvoří účetní závěrku společnosti tři složky:

- Rozvaha,
- Výkaz zisků a ztrát,
- Příloha.

Rozvaha

ŠSpolečnost DARUMA spol. s r. o. sestavuje rozvahu v plném rozsahu. Hodnoty aktiv jsou uvedené ve čtyřech sloupcích (běžné účetní období o brutto, korekce a netto, minulé účetní období) v celých tisících Kč. Na straně pasiv se hodnotové údaje zapisují do dvou sloupců (běžné účetní období a minulé účetní období). (Králová V., 2010, s. 49)

Jižli ve finanční analýze společnosti bylo zmíněno, řle aktiva jsou tvořena především obřními aktivy, řle jsou tvořeny krátkodobými pohledávkami a krátkodobým finančním majetkem.

Vlastní kapitál, který je pro společnost bezpečným zdrojem především nad cizími zdroji.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty společnost zvolila v druhovém členění a sestavuje ho v plném rozsahu. Také ve výkazu zisku a ztráty jsou hodnoty uvedeny za běžné a minulá účetní období.

Hospodářský výsledek za běžnou činnost v roce 2011 činil 987 tis. Kč. Tento výsledek představuje součet provozního výsledku hospodaření, který byl 1.206 tis. Kč a finančního výsledku hospodaření, který byl -9 tis. Kč a zároveň je upravený o daň z příjmů za běžnou činnost ve výši 210 tis. Kč.

Hospodářský výsledek za běžnou činnost je shodný s hospodářským výsledkem za účetní období, protože mimo žádný hospodářský výsledek je nulový.

Příloha k účetní závěrce

Příloha je samostatnou složkou účetní závěrky. Příloha musí zajistit, aby účetní závěrka poskytla komplexní údaje o majetkové, finanční a provozové situaci společnosti. Údaje, které neposkytne rozvaha a výkaz zisků a ztrát, musí doplnit příloha.

Příloha společnosti obsahuje obecné informace o společnosti a další významné informace mezi které patří například způsob tvorby opravných položek k pohledávkám, leasingové a úverové smlouvy.

Tab. 35: Leasingové smlouvy

Datum pořízení	číslo smlouvy	Celková cena	Uhrazené splátky
05. 11. 2001	406262	964.131,12	964.131,12
06. 03. 2003	1301219	1.250.747,00	1.250.747,00
25. 01. 2005	530099	447.801,18	447.801,18
29. 04. 2005	2500710	1.471.506,00	1.471.506,00
30. 05. 2006	584197	408.155,56	408.155,56
30. 05. 2006	584201	408.155,56	408.155,56
18. 12. 2006	606669	399.585,66	399.585,66
29. 01. 2007	606744	1.036.680,94	1.036.680,94
13. 07. 2007	627290	448.629,00	448.629,00

24. 08. 2007	631053	1.579.864,40	1.579.864,40
		8.415.256,42	8.415.256,42

Zdroj: příloha k účetní závěrce společnosti DARUMA spol. s r. o.

Tab. 36: Úvřelové smlouvy

Datum pořízení	číslo smlouvy	Celková částka	Uhrazené splátky
30. 05. 2008	659435	263.189,16	263.189,16
12. 12. 2008	678041	266.666,40	266.666,40
27. 05. 2009	689032	894.077,64	769.900,19
16. 11. 2009	700808	275.516,28	191.330,75
16. 11. 2009	700811	275.516,28	191.330,75
19. 11. 2010	728576	282.262,68	109.768,82
		2.257.228,44	1.792.186,07

Zdroj: příloha k účetní závěrce společnosti DARUMA spol. s r. o.

11 Zhodnocení efektivity ú etního systému

Analýzu ú etního systému společnosti jsem provedla z hlediska ekonomického softwaru, ú etních metod a obecných zásad společnosti a jejich prací p i sestavování ro ní ú etní záv rky.

Společnost DARUMA spol. s r. o. v rámci ú etnictví postupuje dle platné eské ú etní legislativy a dodrfluje tedy zákon . 563/1991 Sb., o ú etnictví, provád cí vyhlá-ku pro podnikatele .500/2002 Sb. a eské ú etní standardy. P i své innosti dodrfluje také adu dal-ích zákon a norem, nap . obchodní zákoník, zákon o daních z p íjm a dal-í.

V kapitole 8.1 Finan ní analýza společnosti DARUMA spol. s r. o. jsem provedla finan ní analýzu společnosti, kterou společnost neprovádí, a proto bych navrhla její zavedení. Finan ní analýza p íná-í společnostem adu informací, které poslouffí k získání pohledu na majetkovou, finan ní a d chodovou situaci, pomáhá v-ak také p i finan ním rozhodování a ízení podniku.

P i sestavování finan ní analýzy jsem vycházela z rozvahy a výkazu zisku a ztráty společnosti za posledních 5 let, tedy od roku 2007 do roku 2011, které společnost sestavuje v plném rozsahu.

Z vypracované finan ní analýzy vyplývá, fle i p es ekonomickou krizi, která se projevila ve výsledku hospoda ení v roce 2009, kdy společnost vykázala ztrátu ve vý-i ó 970 tis. K , je společnost od roku 2010 op t schopna vytvá et zisk.

Ukazatel ístý pracovní kapitál dosahuje ve společnosti kladných hodnot, což je dáno výraznou p evahou ob fních aktiv nad krátkodobými závazky. Tento jev je pro společnost samoz ejm pozitivní, nebo zna í schopnost zabezpe it krátkodobé závazky ob fními aktivy.

Ukazatele rentability porovnávají r zné formy zisku s n kterými poloffkami z rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty. Z výsledk jednotlivých rentabilit (rentabilita vlastního kapitálu, rentabilita celkového kapitálu a rentabilita trfeb) m fleme (s výjimkou roku 2009, kdy ukazatele dosahují záporných hodnot) usoudit uspokojivé hodnoty.

V oblasti likvidity je společnost velmi úsp -ná. A koliv jednotlivé hodnoty vykazují kolísavou tendenci, vfdy se pohybují nad doporu ovanými hodnotami. Hodnoty b fné likvidity jsou shodné s hodnotami pohotové likvidity, protofle společnost neeviduje fládné zásoby. Jak jsem již ve finan ní analýze zmínila, mezi rentabilitou a likviditou

existuje vzájemný protikladný vztah, tzn., že když společnost prospívá v rámci likvidity, z hlediska rentability potom dosahuje nižších hodnot. I přes tento vztah máme společnost označit jako likvidní a zároveň rentabilní.

Ukazatele aktivity hodnotí schopnost využití majetku společnosti a informují o vázanosti kapitálu v majetku. Doba obratu pohledávek ve společnosti je delší než doba obratu závazků, což by mohlo vést ke ztrátě platební schopnosti společnosti. Pouze v roce 2008, kdy společnost vyúflila delšího provozního úvru od svých dodavatelů, převýšila doba obratu závazků dobu obratu pohledávek. Vysoká doba obratu pohledávek značí dlouhou dobu uhrazení pohledávek odběrateli.

Výborných hodnot dosahuje společnost v oblasti ukazatelů zadluženosti, což je jistě způsobeno nízkým podílem cizích zdrojů. Podíl cizích zdrojů ve společnosti je jistě dán tím, že společnost nemá žádné bankovní úvěry krátkodobé ani dlouhodobé. Nárůst krátkodobých závazků v roce 2008 (zejména v polovině státově závazky a dotace) s sebou přinesl zvýšení celkové zadluženosti. V dalších letech společnost opět dosahuje relativně nízkých hodnot.

Souhrnné ukazatele hodnotí finanční výkonnost společnosti. Pro zjištění, zda se společnost DARUMA spol. s r. o. řadí mezi finančně silné společnosti, jsem zvolila index IN, který vyúflívá k ukazateli, kterým jsou přiznány váhy. Z výsledků vyplývajících z indexu IN máme společnost nazvat finančně silnou, tvořící předanou hodnotu.

Z celé finanční analýzy vyplývá, že v roce 2009 se projevil celosvětová ekonomická krize, která zapříčinila propad světové i domácí ekonomiky. Ve společnosti DARUMA spol. s r. o. se tato krize projevila zejména nižší ochotou zákazníků investovat do reklamy. Tento stav se projevil finanční ztrátou v bilanci roku 2009 ve výši asi 1.000.000,- Kč.

Společnost bych také navrhla zavést SWOT analýzu, jejíž pomocí identifikujeme silné a slabé stránky společnosti, její příležitosti a hrozby. Pokud společnost zná své slabé stránky a hrozby, může se je pokusit minimalizovat. A naopak, má-li přehled o svých silných stránkách a příležitostech, ví, kterým směrem se má při své činnosti orientovat.

Mezi silné stránky společnosti patří vlastní vývoj nových výrobků i jejich částí. Jelikož se společnost zabývá specifickou činností (místními informacemi a orientací

systemy), nemá ve svém oboru téměř žádnou konkurenci. Společnost také zavádí zpracovaný systém –kolení pro své nové obchodní zástupce.

Mezi slabé stránky společnosti se řadí vysoká doba obrátu pohledávek, kterou jsem zjistila z finanční analýzy. Vysoké procento pohledávek tvoří pohledávky po lhůt splatnosti, ke kterým společnost tvoří opravné položky. S tím souvisí také vysoké administrativní zatížení, které je spojené s vymáháním dluhů u soudu. Společnost konstatuje, že na trhu je nedostatek kvalitní pracovní síly a tak neustále hledá schopné obchodní zástupce.

Společnost se dále oslovovat nové zákazníky prostřednictvím rozšíření svého portfolia výrobků. Svými nabídkami oslovuje téměř všechna města v České republice a slaví úspěchy také na Slovensku a v eskon meckém p řhraní í. Spolupráce s výtvarníky umožní uje umístit výrobky společnosti do míst, kam by nebylo možné umístit standardní výrobky.

Hrozbou společnosti je recese ekonomiky, jejímž důsledkem je snížení obrátu z prodeje. Výkyvy v ekonomice ovlivní koupěschopnost zákazníků společnosti. Patí sem také hrozba ukončení grantových programů EU, díky kterým obce a města částečně financovaly nákup výrobků společnosti.

Pro zpracování účetnictví na počítači společnost používá účetní program DUNA od společnosti TILL CONSULT a. s. Již v předchozích letech vyvíjela starší produkt DOUBLE, který také patí mezi produkty společnosti TILL CONSULT a. s. To, že i nadále společnost DARUMA spol. s r. o. nakupuje programy od této společnosti, ukazuje na spokojenost a dobré zkušenosti s jejími produkty.

Nespornou výhodou programu DUNA je jistota, že byl navržen pro používání malými a středními podniky. Je doporučován malým firmám, které nevlastní příliš dlouhodobého hmotného a nehmotného odpisovaného majetku a jejichž účetní případy souvisí s poskytováním služeb nebo rozličnými zútovacími vztahy. Právě mezi tyto firmy bych zařadila také společnost DARUMA spol. s r. o. Je možné, že DUNA na první pohled svým rozhraním neosloví, chybí zde klávesové zkratky pro spouštění nejčastěji používaných modulů a také možnost přizpůsobit si –ablony pro operace, které se opakují. Nepřehlédnout se jeví také to, že na formuláři nejsou oddělovány řádky tisíc .

Ovšem díky vzájemné propojenosti modulů, pohlédnutí na agendu a jednoduché práci s programem máme tyto malé nedostatky pominout.

Náklady na pořízení programu DUNA bych hodnotila jako přijatelné. Cena produktu se pohybuje od 3.700,- Kč. Společnost TILL CONSULT a. s. také poskytuje bezplatnou verzi DUNA TRIAL pro nejmenší firmy. Malé firmy si mohou vybrat limitované verze systému s přídomkem LIMITED. Tyto verze obsahují maximálně povolený limit záznamů v jednotlivých evidencích. Pokud společnost překročí maximální limit, doplacením rozdílové ceny přejdou na plnou verzi. Každý rok je třeba zakoupit aktualizaci, která se pohybuje od 3.000,- Kč dle konfigurace.

S pořízením nového programu vznikají také náklady na školení pro jeho lepší porozumění a usnadnění práce. Společnost TILL CONSULT a. s. pořádá pro takové případy bezplatná školení v Praze a v Perově. Provozuje také infolinku HOT LINE, která je pro zákazníky přístupná v pracovních dnech od 8:00 do 16:00 hodin a její cena je zahrnuta v ceně aktualizace.

K zajištění bezchybného fungování programu DUNA, je zapotřebí, aby vybavení společnosti splňovalo určité technické parametry. Společnost TILL CONSULT a. s. doporučuje tuto minimální konfiguraci PC:

- Procesor: Pentium DC nebo ATHLON 64 X2 (od 2 GHz)
- Operační paměť: 2 až 4 GB RAM
- 1 GB RAM (Windows Vista 2 GB)
- Tiskárna: inkoustová nebo laserová tiskárna
- Monitor: VGA, rozlišení min. 1024 x 768
- Volné místo na HDD: 200 MB
- Operační systém: OS Windows XP SP3, Windows Vista, Windows 7
- Připojení na internet pro on-line podporu výrobcem.

Společnost DARUMA spol. s r. o. vlastní vybavení, které splňuje tyto požadavky, a proto je zaručen správný provoz systému DUNA.

Určitým problémem ve společnosti je platební nezáváznost zákazníků společnosti. V kapitole 8.1 Finanční analýza společnosti DARUMA spol. s r. o. jsem již podotkla, že důvodem vysokých hodnot pohledávek je charakter podnikání společnosti. Většina zákazníků společnosti je pouze krátkodobá. Pohledávky ve společnosti celkem v ruzných kopírují platební nezáváznost panující na trhu v České republice. Před samotným vymáháním pohledávek společnost rozesílá dlužníkům upomínky. Pokud dlužníci ani po této výzvě k zaplacení nereagují, následuje podání žaloby a vymáhání pohledávek soudní cestou. Pohledávky jsou touto cestou dotafeny afl k platebním příkazům, ale protože zákazníci společnosti často bankrotují, určitá část pohledávek se stává nevymahatelná.

Jako určitou obranu proti nesolidním zákazníkům bych společnost doporučila vyufflvat zálohové faktury. Při zálohové faktuře zákazníci zaplatí předem sjednanou částku. V okamfiku, kdy společnost obdrfflí zálohovou platbu, má vůči zákazníkovi závazek, který musí splnit. Tímto závazkem se rozumí splnění zakázky, kterou si zákazník objednal. Zálohové faktury jsou vedeny v operativní evidenci a zaúčtovány afl v okamfiku, kdy společnost obdrfflí zaplacenou zálohu.

Mořným způsobem by také bylo stanovení úvratné politiky vůči odbíratelům. Úkolem úvratné politiky je zabezpečit co mořná nejkratší dobu inkasa pohledávek a předejít tak vytvoření nedobytných pohledávek. Dleffité je, aby společnost analyzovala schopnost zákazníka zaplatit, stanovila úvratné limity obchodního úvratu vůči jednotlivým odbíratelům, stanovila platební podmínky, zejména lhůty splatnosti úvratu a při zaplacení v kratším termínu neff byla sjednaná lhůta splatnosti úvratu poskytla slevu z prodejní ceny, kontrolovala pohledávky po lhůt splatnosti a iniciovala následná opatření.

Obchodní společnost podléhá auditu, pokud překročí nebo dosáhne dvou ze tří kritérií:

- aktiva celkem více neff 40 mil. Kč,
- roční úhrn istého obratu více neff 80 mil. Kč,
- průměrný počet zaměstnanců více neff 50.

Společnost zatím v řádných letech nepřekročila tyto kritéria a nemá tedy povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Přesto bych společnost doporučila provádět roční

interní audit, který by sloužil k ověření úplnosti, oprávněnosti a správnosti vedení účetnictví. Interní audit je součástí účetní jednotky a jeho provedení je obvykle povolen zaměstnancem společnosti. Vzhledem k tomu, že společnost zaměstnává pouze jednu účetní pí. Brunerovou, bylo by nezbytné najmout na pozici interního auditora osobu ve smluvním vztahu k podniku, jehož náplní práce by byl právě interní audit. Ze studií vyplývá, že přibližně 20-30% interních auditorů je nájímáno ze speciálních útvarů auditorských firem, kam by se společnost při výběru interního auditora mohla obrátit. O provedení interního auditu vypracuje interní auditor zprávu obsahující zejména cíl, podmínky, rozsah provedení interního auditu a zjištění, která z interního auditu vyplývají v účetní návrh opatření k nápravě (jestliže je zapotřebí). Interní audit by vedl ke zvýšení v rozhodnosti účetní závěrky.

K navržení interního auditu jsem se rozhodla zejména proto, že v minulosti jsem došlo k chybám v účetních výkazech společnosti. Konkrétně se jednalo o chybné vykázání tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb, a tedy také položky výkonů a předané hodnoty. Dále společnost uvedla chybnou výši daní a poplatků. Z uvedeného jasno vyplývá, že společnost uvedla ve výkazu zisku a ztráty nesprávný výsledek hospodaření, který nesouhlasil s výsledkem hospodaření uvedeným v rozvaze. V okamžiku zjištění této chyby, však jsem napравила a účetní výkazy uvedla do takového stavu, aby odpovídaly skutečnosti. Navržený interní audit k ověření účetnictví by tedy měl předejít těmto chybám.

12 Záv r

Základním cílem diplomové práce na téma šAnalýza efektivity ú etního systému podnikuõ bylo analyzovat efektivitu ú etního systému ve spole nosti DARUMA spol. s r. o. v etn SWOT analýzy, finan ní analýzy a její následné zhodnocení a zároveň navržením možných opat ení, která by vedla ke zlepšení stávající situace.

Diplomová práce byla len na na dv základní ásti ó teoretickou a praktickou ást. Teoretická ást vycházela z odborné literatury a byla provedena v souladu s definovanými cíli diplomové práce. Nejprve byla nastín na stru ná historie ú etnictví, která sahá afl do prav ku. Poté bylo charakterizováno ú etnictví i s jeho ú etními zásadami. Dále byly vysv tleny jednotlivé metodické prvky ú etnictví a definována legislativní úprava ú etnictví v R. Následn byla popsána ú etní záv rka spolu s p ípravnými pracemi, které jí p edchází a byly také vymezeny ú etní výkazy. Posledním krokem v teoretické ásti bylo nastín ní mezinárodních ú etních standard IAS/IFRS, konkrétn IFRS pro malé a st ední podniky, a to zejména v oblasti ú etní záv rky.

Teoretická ást slouffila jako podklad k vypracování druhé, praktické ásti. V praktické ásti byla nejprve p edstavena spole nost DARUMA spol. s r. o. Byly zde uvedeny obecné informace o spole nosti a její nabídka. Následn byla zpracována její finan ní analýza, která poskytla p ehled o majetkové a finan ní situaci spole nosti. Vypracovaná SWOT analýza p inesla informace o silných a slabých stránkách spole nosti, o jejích p íleffitostech a p ípadných hrozbách, které mohou v budoucnosti nastat. Poté byl popsán ú etní program DUNA, který spole nost vyuffívá pro zpracování ú etnictví. Byly zde také uvedeny ú etní metody a obecné ú etní zásady, které spole nost pouffívá p í zpracování ú etní záv rky. V samotné oblasti ú etní záv rky byl popsán postup prací, který zahrnuje p ípravné práce, ú etní uzáv rku a ú etní záv rka, kterou tvo í rozvaha, výkaz zisku a ztráty a p íloha k ú etní uzáv rce. Následn byla shrnuta stávající situace spole nost, bylo vypracováno zhodnocení efektivity ú etního systému a byly navrženy zm ny, které by mohly vést ke zlepšení výkonnosti podniku.

Záv rem mé diplomové práce bych ráda vyjád ila p esv d ení, ffle díky této práci jsem se seznámila se zpracováním a vedením ú etnictví v praxi. Také poznatky, které jsem p í jejím zpracování získala, doufám, ffle uplatním ve svém budoucím zam stnání. Jsem si ovšem v doma, ffle v oblasti ú etnictví dochází k ad zm n a novelizacím, které je

pot eba neustále sledovat. Ú etnictví bude efektivní pouze tehdy, pokud budou tyto zm ny v podnikové praxi správn poufívány.

13 Seznam tabulek

Tab. . 1: Základní rámec ú tové osnovy	20
Tab. . 2: P ehled eských ú etních standard	25
Tab. . 3: Základní struktura rozvahy.....	32
Tab. . 4: Vliv zm n na rozvahových ú tech na pen f ní tok	36
Tab. . 5: Vývoj aktiv v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	47
Tab. . 6: Absolutní a relativní zm ny aktiv v letech 2007-2011 (v tis. K , v %)..	48
Tab. . 7: Vývoj pasiv v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	49
Tab. . 8: Absolutní a relativní zm ny pasiv v letech 2007 ó 2011 (v tis. K , v %)..	49
Tab. . 9: Absolutní a relativní vývoj zisku v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	51
Tab. . 10: Podíl polofek aktiv na bilan ní sum v letech 2007 ó 2011 (v %)..	52
Tab. . 11: Podíl polofek pasiv na bilan ní sum v letech 2007 ó 2011 (v %)..	53
Tab. . 12: Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty v letech 2007 ó 2011	53
Tab. . 13: ístý pracovní kapitál v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	54
Tab. . 14: ROE v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	55
Tab. . 15: ROA v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	55
Tab. . 16: ROS v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	56
Tab. . 17: B f ní likvidita v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	56
Tab. . 18: Pohotová likvidita v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	57
Tab. . 19: Pen f ní likvidita v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	57
Tab. . 20: Obrat celkových aktiv v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	58
Tab. . 21: Obrat pohledávek v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	58
Tab. . 22: Doba obratu pohledávek v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	58
Tab. . 23: Obrat závazk v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	59
Tab. . 24: Doba obratu závazk v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	59
Tab. . 25: Celková zadluženost v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	60
Tab. . 26: Zadluženost VK v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	61
Tab. . 27: Úrokové krytí v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	61
Tab. . 28: Du Pont v pyramidový rozklad ROE v letech 2007 ó 2011 (v tis. K)	62
Tab. . 29: Index IN.....	63
Tab. . 30: Index IN spole nosti v letech 2007 ó 2011 (v tis. K).....	64
Tab. . 31: íselné ady spole nosti.....	76

Tab. . 32: Stanovení stravného p i tuzemských pracovních cestách (§ 5 zákona o cestovních náhradách)	82
Tab. . 33: Devizový závazek spole nosti.....	87
Tab. . 34: Pohledávky po lh t splatnosti.....	88
Tab. . 35: Leasingové smlouvy	91
Tab. . 36: Úv rové smlouvy.....	92

14 Seznam obrázk

Obr. . 1: Ob h ú etních doklad	21
Obr. . 2: P evod kone ných stav nákladových a výnosových ú t	29
Obr. . 3: P evod kone ných stav aktivních a pasivních ú t	29
Obr. . 4: P evod výsledku hospoda ení.....	30
Obr. . 5: Vývoj výsledku hospoda ení v letech 2007 ó 2011.....	51
Obr. . 6: Srovnání ukazatel doby obratu pohledávek a doby obratu závazk v letech 2007 - 2011	60
Obr. . 7: Pyramidový rozklad ROE	62
Obr. . 8: SWOT analýza a strategie.....	65
Obr. . 9: Tvorba p iznání k dani z p idané hodnoty v programu DUNA.....	69
Obr. . 10: Vzhled pokladního deníku v programu DUNA.....	70
Obr. . 11: Vzhled vydané faktury v programu DUNA	71
Obr. . 12: Vzhled p ijaté faktury v programu DUNA	72
Obr. . 13: Vzhled evidence hmotného a nehmotného majetku v programu DUNA	73
Obr. . 14: Vzhled výpo tu silni ní dan v programu DUNA	74

15 Seznam použité literatury

- ALBRECHT, S., STICE, E., STICE, J., SWAIN, M. *Accounting: Concepts & Applications*. (11th ed.) South-Western Cengage Learning, 2011. ISBN 978-0-538-74548-2
- BASL, J., BLAŠEK, R. *Podnikové informační systémy*. Praha: Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2279-5
- EISEN, P. *Accounting*. Barron's Educational Series, Inc., 2000. ISBN 0-7641-1273-2
- HINKE, J. *Účetní systém IAS/IFRS*. Praha: Kernberg Publishing, 2007. ISBN 978-80-903962-2-7
- JANHUBA, M. *Základy teorie účetnictví*. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1268-6
- KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Polygon, 2007. ISBN 978-80-7273-143-5
- KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět svému, evropskému, českému a účetním výkazům*. Praha: Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9
- KRÁL, B. A KOL. *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2006. ISBN 978-80-7261-141-6
- KRÁLOVÁ, V. *Účetní uzávěrka a závěrka obchodní společnosti*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 60 s., 2010
- LANDA, M. *Účetnictví podniku*. Praha: Eurolex Bohemia, a. s., 2006. ISBN 80-86861-11-2
- MEJZLÍK, L. *Účetní informační systémy*. Praha: VŠE, 2006. ISBN 80-245-1136-3
- NERUDOVÁ, D. a kol. *Harmonizace účetních standardů pro malé a střední podniky*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2009. ISBN 978-80-7357-500-7
- RYNEČEK, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: Anag, 2012. ISBN 978-80-7263-5714-0
- STROUHAL, J. *Účetní závěrka*. 2.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR a.s., 2011. ISBN 978-80-7357-692-9
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Internetové zdroje

IFRS org. [online] Brusel: IFRS foundation, 2012, [cit. 2012-04-15] Dostupné na www:
<<http://www.ifrs.org/IFRS+for+SMEs/IFRS+for+SMEs.htm>>

IFRS for SME'S [online]: IFRS foundation, 2012, [cit. 2012-04-15] Dostupné na www:
<<http://eifrs.iasb.org/eifrs/sme/cz/CZSME.pdf>>

www.daruma.cz ó *Profil spole nosti*. [cit. 2012-04-15] Dostupné na www:
<<http://www.daruma.cz/>>

www.duna.cz ó *Popis systému DUNA* [cit. 2012-04-15] Dostupné na www:
<<http://www.duna.cz/duna-de.html>>

www.vlastnicesta.cz - *SWOT analýza* [cit. 2012-04-15] Dostupné na www:
<<http://www.vlastnicesta.cz/akademie/marketing/marketing-metody/swot-analyza/>>

16 Seznam příloh

Příloha A: Protokol o skartaci písemností

Příloha B: Přijatá faktura od společnosti OPHRYS Systèmes

Příloha C: Rozvaha společnosti DARUMA spol. s r. o. v letech 2007 - 2011

Příloha D: Výkaz zisku a ztráty společnosti DARUMA spol. s r. o. v letech 2007 - 2011

Příloha A: Protokol o skartaci písemností

Protokol o skartaci písemností

Předmětem jednání byla skartace písemností ve firmě DARUMA, s. r. o. Skartace byla připravena na základě zákona ČNR č. 343/1992 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 97/1974 Sb., o archivnictví, vyhlášky č. 117/1974 Sb., kterou se stanoví kritéria na posuzování písemností jako archiválií a podrobnosti skartačního řízení, spisového řádu a skartačního návrhu č. j. ze dne.....

Jednání se zúčastnili : (zástupce archivního orgánu)
.....(zástupce zaměstnavatele)

Ke skartaci byly navrženy písemnosti typu S z let..... v rozsahu ccabm.

Do skupiny A byly přeřazeny písemnosti..... Tyto písemnosti budou předány k trvalému uložení v archivu.

Ostatní písemnosti byly ponechány ve skupině S. Bylo zjištěno, že mají prošlé skartační lhůty a pro firmu DARUMA, s. r. o. již nemají žádný provozní význam. Protože nemají ani žádnou trvalou dokumentární hodnotu, (označení archivního orgánu) souhlasí s jejich zničením a vydává k tomuto účelu skartační povolení č.

Celkem bylo skartováno cca.....bm písemností.

V dne

.....
za (označení archivního orgánu)

.....
(označení zástupce zaměstnavatele)

P floha B: P ijatá faktura od spole nosti OPHRYS Systèmes



OPHRYS Systèmes
 6, rue Valérien Perrin
 38170 Seyssinet Pariset
 Tél : +33 (0)4 38 12 40 60
 Fax : +33 (0)4 76 96 22 34
 Email Ophrys@ophrys.net

INVOICE

Ship to DARUMA Spol s.r.o
 Zelinarska 10. 301 64 Plzen

Invoice to DARUMA Spol s.r.o
 Zelinarska 10. 301 64 Plzen

301 64 Plzen
 Tchech Rep.

301 64 Plzen
 Tchech Rep.

Invoice N° Facture N°	11 9 43	Date	26/09/2011	File Dossier	S3768
Your order Votre Com N°	9590	Delivery note BL Facturé(s)	9088	Carrier Transporteur	Colissimo
Currency Devise	€	Payment condit Paiement à	30 Days	Due date Echéance	26/10/2011

Site : Forfait de réparation SAV3013

Article code	Qty	Description	Unit Price €	Amount €
FREPAR	3	Fixed-price repair work per device	50,00	150,00
SGMPOR	1	Shipping Costs	20,00	20,00

Banque

Total Amount 170,00 €

Vente CEE : Exonération de TVA, art. 262 ter I du code général des impôts

VAT code/code TVA : CZ 16736842

Our bank details

Swift/ BIC: CMCIFRPP

Bank LB MEYLAN ENT

Iban FR76 1009 6185 2700 0254 0300 181

Avenue du Vercors 38240 Meylan

Mode de paiement : Par chèque ou par virement

Payment by wire transfert : see our details above.

CLAUSE DE RESERVE DE PROPRIETE : Selon nos conditions générales de vente, le matériel livré ou installé, reste la propriété jusqu'au paiement intégral du prix (loi 80.335 du 12.05.1980).

* LES MODALITES D'ESCOMPTE se calculent sur 1/12 du taux d'intérêt légal (loi 92.1442 du 31/12/1992).

LES PENALITES DE RETARD se calculent sur le taux d'intérêt légal x 1.5 (loi 92.1442 du 31.12.1992).



RCS Grenoble B 388 390 304 - SIRET 388 390 304 00045 - Code APE 312 A - TVA : FR 37 388 390 304

Příloha C: Rozvaha společnosti DARUMA spol. s r. o. v letech 2007 - 2011

Rozvaha k 31.12. (v tis. Kč)							
Polovka rozvahy			Účetní období				
Označení	AKTIVA	účet	2007	2008	2009	2010	2011
	AKTIVA CELKEM	001	13 422	19 097	14 522	16 297	17 145
A.	Pohledávka za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	1 726	2 187	1 996	3 214	2 151
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0	0
B.I. 1.	Zizovací výdaje	005	0	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehmotný maj.	012	0	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	1 726	2 187	1 996	3 214	2 151
B.II. 1.	Pozemky	014	162	162	162	162	162
2.	Stavby	015	1 427	1 285	1 151	1 905	1 896
3.	Samostatné movité věci a soubory mov. vě.	016	61	551	488	876	93
4.	Průmyslové celky trvalých porostů	017	0	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	76	189	195	271	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouh. hmotný maj.	021	0	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0	0	0	0	0
B.III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0	0
2.	Podíly v ú. jednotkách pod podst. vlivem	025	0	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0	0
4.	Podíly a ú. - ovl. a říd. os. podst. vliv	027	0	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0	0
6.	Proizvaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin. maj.	030	0	0	0	0	0

Rozvaha k 31.12. (v tis. K)

Polofka rozvahy		Ú etní období					
Ozna ení	AKTIVA	ádek	2007	2008	2009	2010	2011
C.	Ob fná aktiva	031	10 684	16 234	12 438	12 539	14 342
C.I.	Zásoby	032	0	0	0	0	0
C.I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0	0
2.	Nedokon ená výroba a polotovary	034	0	0	0	0	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zví ata a jejich skupiny	036	0	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	039	0	0	0	0	0
C.II. 1.	Pohledávky z obchodních vztah	040	0	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládající a ídíčí osoba	041	0	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0	0
4.	Pohl. za spole ., l. druf. a za ú asti sdr.	043	0	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0	0
6.	Dohadné ú ty aktivní	045	0	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0	0
8.	Odložená da ová pohledávka	047	0	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	048	1 678	2 260	2 745	2 182	2 924
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztah	049	1 502	2 219	2 704	2 136	2 833
2.	Pohledávky - ovládající a ídíčí osoba	050	0	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0	0
4.	Pohl. za spole ., l. druf. a za ú asti sdr.	052	0	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpe ení a zdrav. poji-t ní	053	0	0	0	0	0
6.	Stát ó da ové pohledávky	054	0	0	0	0	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0	0
8.	Dohadné ú ty aktivní	056	0	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	176	41	41	46	91
C.IV.	Krátkodobý finan ní majetek	058	9 006	13 974	9 693	10 357	11 418
C.IV. 1.	Peníze	059	2 123	3 225	5 294	4 230	4 414
2.	Ú ty v bankách	060	6 883	10 749	4 399	6 127	7 004
3.	Krátkodobé CP a podíly	061	0	0	0	0	0
4.	Po izovaný krátkodobý finan ní majetek	062	0	0	0	0	0
D.I.	asové rozli-ení	063	1 012	676	88	544	652
D.I. 1.	Náklady p í-tích období	064	1 012	676	88	544	652
2.	Komplexní náklady p í-tích období	065	0	0	0	0	0
3.	P íjmy p í-tích období	066	0	0	0	0	0

Rozvaha k 31.12. (v tis. K)							
Polofka rozvahy			Ú etní období				
Ozna ení	PASIVA	ádek	2007	2008	2009	2010	2011
	PASIVA CELKEM	067	13 422	19 097	14 522	16 297	17 145
A.	Vlastní kapitál	068	12 783	15 726	13 756	14 859	16 126
A.I.	Základní kapitál	069	180	180	180	180	180
A.I. 1.	Základní kapitál	070	180	180	180	180	180
2.	Vlastní akcie a vlast. obchodní podíly (-)	071	0	0	0	0	0
3.	Zm ny základního kapitálu (+)	072	0	0	0	0	0
A.II.	Kapitálové fondy	073	0	0	0	0	0
A.II. 1.	Emisní áfio	074	0	0	0	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0	0	0	0
3.	Oce ovací rozd. z p ec. maj. a záv. (+/-)	076	0	0	0	0	0
4.	Oce ovací rozd. z p ec. p i p em n. (+/-)	077	0	0	0	0	0
A.III.	Rez. fondy, ned l. fond a os. fondy ze zisku	078	18	18	18	18	18
A.III. 1.	Zákonný rezervní fond/Ned litelný fond	079	18	18	18	18	18
2.	Statutární a ostatní fondy	080	0	0	0	0	0
A.IV.	Výsledek hospoda ení minulých let	081	11 578	12 136	14 528	13 558	14 941
A.IV. 1.	Nerozd lený zisk minulých let	082	12 045	12 136	14 528	14 528	14 941
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	467	0	0	970	0
A.V.	Výsledek hospoda ení b fl. ú . období (+/-)	084	1 009	3 392	-970	1 103	987
B.	Cizí zdroje	085	627	3 371	766	1 438	1 011
B.I.	Rezervy	086	0	0	0	0	0
B.I. 1.	Rezervy podle zvl. práv. p edpis	087	0	0	0	0	0
2.	Rezerva na d chody a podobné závazky	088	0	0	0	0	0
3.	Rezerva na da z p íjm	089	0	0	0	0	0
4.	Ostatní rezervy	090	0	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	091	122	544	447	292	396
B.II. 1.	Závazky z obchodních vztah	092	0	0	0	0	0
2.	Závazky - ovládající a ídíící osoba	093	0	0	0	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	094	0	0	0	0	0
4.	Záv. ke spol., l. drufstva a k ú . sdrufl.	095	0	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé p íjaté zálohy	096	0	0	0	0	0
6.	Vydané dluhopisy	097	0	0	0	0	0
7.	Dlouhodobé sm nky k úhrad	098	0	0	0	0	0
8.	Dohadné ú ty pasivní	099	70	97	64	83	72
9.	Jiné závazky	100	52	447	383	209	324
10.	Odložený da ový závazek	101	0	0	0	0	0

Rozvaha k 31.12. (v tis. K)							
Polofka rozvahy			Ú etní období				
Ozna ení	PASIVA	ádek	2007	2008	2009	2010	2011
B.III.	Krátkodobé závazky	102	505	2 827	319	1 146	615
B.III. 1.	Závazky z obchodních vztah	103	637	402	167	325	547
2.	Závazky - ovládající a ídící osoba	104	0	0	0	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0	0	0	0
4.	Z. ke společ., l. družst. a k ú . sdrufl.	106	1	1	2	2	2
5.	Závazky k zaměstnancům	107	235	498	401	398	430
6.	Závazky ze soc. zabezp. a zdrav. poji- .	108	362	583	306	256	291
7.	Stát - da ové závazky a dotace	109	-730	1 343	-557	165	-655
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0	0	0	0
9.	Vydané dluhopisy	111	0	0	0	0	0
10.	Dohadné ú ty pasivní	112	0	0	0	0	0
11.	Jiné závazky	113	0	0	0	0	0
B.IV.	Bankovní ú v ry a výpomoci	114	0	0	0	0	0
B.IV. 1.	Bankovní ú v ry dlouhodobé	115	0	0	0	0	0
2.	Krátkodobé bankovní ú v ry	116	0	0	0	0	0
3.	Krátkodobé finan ní výpomoci	117	0	0	0	0	0
C.I	asové rozli-ení	118	12	0	0	0	8
C.I. 1.	Výdaje p í-tích období	119	12	0	0	0	8
2.	Výnosy p í-tích období	120	0	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Příloha D: Výkaz zisku a ztráty společnosti DARUMA spol. s r. o. v letech 2007 - 2011

Výkaz zisku a ztráty k 31.12. (v tis. Kč)							
Polovka VZZ			Účetní období				
Označení	Text	Číslo	2007	2008	2009	2010	2011
I.	Tržby za prodej zboží	001	0	0	0	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	0	0	0	0	0
+	Obchodní marže	003	0	0	0	0	0
II.	Výkony	004	17 922	25 057	17 272	17 793	18 625
II. 1.	Tržby za prodej vlast. výrobků a služeb	005	17 922	25 057	17 272	17 793	18 625
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	006	0	0	0	0	0
3.	Aktivace	007	0	0	0	0	0
B.	Výkonová spotřeba	008	7 939	10 143	8 486	7 276	7 931
1.	Spotřeba materiálu a energie	009	2 700	4 097	3 385	3 483	2 421
2.	Služby	010	5 239	6 046	5 100	6 609	5 976
+	Přidaná hodnota	011	9 983	14 914	8 787	10 517	10 694
C.	Osobní náklady	012	8 083	8 947	8 091	8 439	9 010
1.	Mzdové náklady	013	6 054	6 690	6 161	6 320	6 743
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	014	0	0	0	0	0
3.	Náklady na soc. zabezpečení a zdr. poj.	015	2 029	2 257	1 930	2 119	2 267
4.	Sociální náklady	016	0	0	0	0	0
D.	Daně a poplatky	017	38	815	5	37	42
E.	Odpisy dlouhodob. nehmot. a hmot. majetku	018	377	483	946	543	364
III.	Tržby z prod. dlouhodob. majetku a materiálu	019	434	122	60	250	174
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	020	434	122	60	250	174
2.	Tržby z prodeje materiálu	021	0	0	0	0	0
F.	Změna statk. cena prod. dlouh. majetku a mat.	022	0	0	0	0	0
1.	Změna statk. cena prodaného dlouh. majetku	023	0	0	0	0	0
2.	Prodaný materiál	024	0	0	0	0	0
G.	Změna st. rezerv, OP v pr. ob. a kom. nákl. p. o.	025	51	-51	92	194	146
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	1	0	1	5	116
H.	Ostatní provozní náklady	027	316	195	180	228	216
V.	Provoz provozních výnosů	028	0	0	0	0	0
I.	Provoz provozních nákladů	029	0	0	0	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	030	1 553	4 647	-466	1 331	1 206

Výkaz zisku a ztráty k 31.12. (v tis. K)							
Polofka VZZ			Ú etní období				
Ozna ení	Text	ádek	2007	2008	2009	2010	2011
VI.	Trřby z prodeje cenných papír a podíl	031	0	0	0	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finan ního majetku	033	0	0	0	0	0
VII. 1.	Výn. z pod. v o. a . os. a v ú . j. pod pod. vl.	034	0	0	0	0	0
2.	Výnosy z ostat. dlouhodob. CP a podíl	035	0	0	0	0	0
3.	Výnosy z ostat. dlouhodob. finan . majet.	036	0	0	0	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finan ního majetku	037	0	0	0	0	0
K.	Náklady z finan ního majetku	038	0	0	0	0	0
IX.	Výnosy z p ecen ní CP a derivát	039	0	0	0	0	0
L.	Náklady z p ecen ní CP a derivát	040	0	0	0	0	0
M.	Zm na stavu rezerv a opr. pol. ve fin. ob.	041	0	0	0	0	0
X.	Výnosové úroky	042	22	91	49	53	87
N.	Nákladové úroky	043	3	16	104	15	39
XI.	Ostatní finan ní výnosy	044	175	225	142	388	147
O.	Ostatní finan ní náklady	045	358	419	591	246	204
XII.	P evod finan ních výnos	046	0	0	0	0	0
P.	P evod finan ních náklad	047	0	0	0	0	0
*	Finan ní výsledek hospoda ení	048	-164	-119	-504	180	-9
Q.	Da z p íjm za b řinou innost	049	380	1135	0	408	210
Q. 1.	-splatná	050	380	1135	0	408	210
2.	-odložená	051	0	0	0	0	0
**	Výsledek hospoda ení za b řinou innost	052	1 009	3 392	-970	1 103	987
XIII.	Mimo ádné výnosy	053	0	0	0	0	0
R.	Mimo ádné náklady	054	0	0	0	0	0
S.	Da z p íjm z mimo ádné innosti	055	0	0	0	0	0
S. 1.	-splatná	056	0	0	0	0	0
2.	-odložená	057	0	0	0	0	0
*	Mimo ádný výsledek hospoda ení	058	0	0	0	0	0
T.	P evod podílu na výsl. hosp. spole . (+/-)	059	0	0	0	0	0
***	Výsledek hospoda ení za ú et. obd. (+/-)	060	1 009	3 392	-970	1 103	987
****	Výsledek hospoda ení p ed zdan ním	061	1 389	4 528	-970	1 511	1 197

Zdroj: vlastní zpracování, 2012

Abstrakt

KRÁLOVÁ, V. *Analýza efektivity ú etního systému podniku*. Diplomová práce. Plzeň :
Fakulta ekonomická Z U v Plzni, s. 106, 2012

Klí ová slova: ú etnictví, legislativa eské republiky, ú etní záv rka, ú etní systém

P edložená diplomová práce je zam ěna na ú etní systém ve spole nosti DARUMA spol. s r. o. V teoretické ásti se práce zabývá charakteristikou ú etnictví a metodickými prvky ú etnictví. Následuje vymezení legislativní úpravy ú etnictví v eské republice. Poté jsou popsány p ípravné práce p ed ú etní uzáv rkou, ú etní uzáv rka a ú etní záv rka a charakterizovány ú etní výkazy. Praktická ást obsahuje obecné informace o spole nosti v etn její SWOT analýzy a finan ní analýzy. Tato ást dále popisuje ú etní program spole nosti, ú etní metody a obecné ú etní zásady spole nosti. Následuje analýza ú etní uzáv rky a záv rky spole nosti v etn p ípravných prací. Na základ ě vyhodnocení situace zpracovává návrhy na mofné zlepšení efektivity ú etního systému podniku.

Abstract

KRÁLOVÁ, V. *Analysis of the effectiveness of the company's accounting system.*
Dissertation. Plzeň : Faculty of Economics, University of West Bohemia, Plzeň , s. 106,
2012

Key words: accounting, legislation of the Czech Republic, final accounts, accounting system

This dissertation thesis is related to accounting system in a limited company DARUMA. The theoretical part is dealing with characteristics of accounting and methodological elements of accounting. Followed by the definition of legislating accounting in the Czech Republic. Further the description of the preparatory works before closing of books, closing of books, final accounts and characteristics of financial statements. Practical part contains general information about the company, presenting its SWOT analysis and financial analysis. This part is furthermore analysing the accounting system in the company, accounting methods and general accounting principles of the company. Followed by analysis of closing of books and final accounts including the preparatory works before closing of books. The results of the analysis lead to possible recommendations for improving the effectiveness of the company's accounting system.