

ÚČETNÍ VÝKAZY JAKO ZDROJ INFORMACÍ O PODNIKU – OPAKOVÁNÍ z FU1

Základní pojmy

- Aktivum

- Závazek

- Vlastní kapitál

- Náklad

- Výnos

Pan Veselý stojí před rozhodnutím, do jaké společnosti investovat volné finanční prostředky. Obchodní společnost A dosáhla za rok 2021 VH 750 000 Kč, obchodní společnost B má VH za rok 2021 210 000 Kč. Stačí panu Veselému informace o výši zisku? Jaké další informace může ke svému rozhodnutí využít?

Účetní výkazy jako zdroj informací

- Informace o výši **zisku** není dostačující informací
- Bližší informace o a obou společností lze získat z účetních výkazů
- Účetní výkazy** data pro výpočet ukazatelů finanční analýzy

Účetní závěrka dle ČÚP (českých účetních předpisů)

-
-
- Přehled o změnách vlastního kapitálu (dle kategorizace účetní jednotky)
- Přehled o peněžních tocích (dle kategorizace účetní jednotky)
- Příloha

Účetní závěrka dle IFRS

- Výkaz o
- Výkaz o úplném výsledku hospodaření
- Výkaz o změnách vlastního kapitálu
- Výkaz o
- Komentář (příloha)

I. Rozvaha (dle IFRS výkaz o finanční pozici)

Podává informace o:

-
- skladbě aktiv
-
- struktúře vlastního kapitálu

Výkaz o finanční pozici

Finanční pozice = vztah mezi aktivy, závazky a vlastním kapitálem k datu.

Aktivum (definice dle IFRS)

- Dlouhodobá (stálá)
 - hmotná
 - nehmotná
 - finanční
- Oběžná (krátkodobá) aktiva
 - Zásoby
 - Peněžní prostředky a
 - Pohledávky

Vlastní kapitál (definice dle IFRS)

- Základní kapitál
- Výsledek hospodaření
- Účelové fondy tvořené ze zisku (rezervní fond, statutární fondy)

Závazek (definice dle IFRS)

Výkaz zisku a ztráty

- Stupňově uspořádaný přehled účetní jednotky v členění na provozní a finanční činnosti

Výkaz o finanční výkonnosti (dle IFRS)

- Úplný VH = všechny náklady a výnosy, které ovlivňují VH a ostatní změny vlastního kapitálu, které nejsou vyvolány transakcemi s vlastníky (tj. ostatní výsledky hospodaření)
- Informuje o finanční výkonnosti

Náklad (definice dle IFRS) =

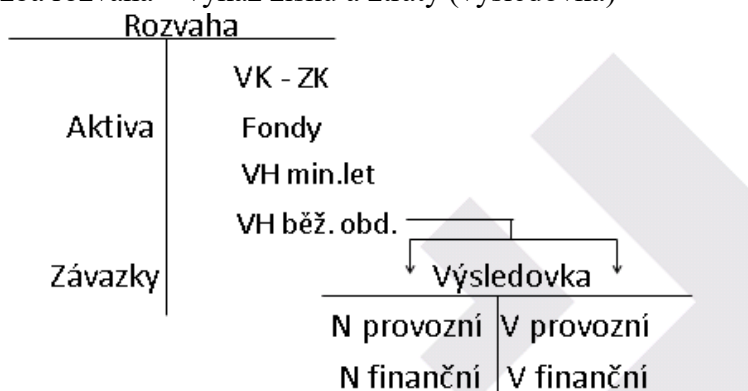
Výnos (definice dle IFRS) =

Výsledek hospodaření =

Náklady > výnosy

Náklady < výnosy

Vazba rozvaha – výkaz zisku a ztráty (výsledovka)



Příklad 1 – Sestavení rozvahy

Společnost Stavby a konstrukce, s.r.o. jejíž hlavní činností je výstavba a oprava domů vykázala na počátku nového účetního období níže uvedené zůstatky na účtech. Určete výši vlastního kapitálu a zaúčtujte níže uvedené účetní případy, které nastaly v průběhu účetního období. Účetní jednotka využívá druhové členění nákladů, je **neplátcem DPH**.

K 1. 1. 2022 měla obchodní společnost tyto počáteční zůstatky na účtech:

Hmotné movité věci (022)	600 000
Zásoby zboží na skladě (132)	840 000
Peníze v pokladně (211)	149 500
Účty peněžních prostředků (221)	301 000
Dluhy z obchodních vztahů (321)	406 000
Pohledávky z obchodních vztahů (311)	809 500
Základní kapitál (411)	?

Rozvaha Stavby a konstrukce, s. r. o. k 1. 1. 2022 v tis. Kč					
Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	VK a závazky	

MD	701 - Počáteční účet rozvažný	D

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – odpisy HMV	10 000		
2.	Výdejka – vyskladnění zásoby zboží z důvodu prodeje	6 000		
3.	PPD – tržba za prodej zboží v hotovosti	15 000		
4.	ZVL – hrubé mzdy zaměstnanců	8 000		
5.	VPD – zapláceno za opravu počítače	1 000		

ROZVAHOVÉ ÚČTY

MD 022 - HMV	D	MD 132 – Zboží ...	D	MD 311 – Pohledávky...	D
PS 600 000		PS 840 000	2. 6 000	PS 809 500	
OMD 0	OD 0	OMD 0	OD 6 000	OMD 0	OD 0
KS 600 000		KS 834 000		KS 809 500	
MD 221 – Účty PP	D	MD 211 – PP v pokladně	D	MD 411 - ZK	D
PS		PS		PS	
MD 321 – Dluhy z OV	D	MD 082 – Oprávky k HMV	D	MD 331 - Zaměstnanci	D

VÝSLEDKOVÉ ÚČTY

MD 504 – Prodané zboží	D	MD 511 – Opravy ...	D	MD 521 – Mzdové ...	D
2. 6 000					
OMD 6 000					

<u>MD 551 – Odpisy ...</u>	D	<u>MD 604 – Tržby za zboží</u>	D
			3. 15 000
			OD 15 000
<u>MD 710 – Účet zisku a ztráty</u>		<u>MD 702 – Konečný účet rozvahový</u>	

Náklady	Výkaz zisku a ztráty Stavby a konstrukce, s. r. o. za rok 2022 v Kč	Výnosy

Rozvaha Stavby a konstrukce, s. r. o. k 31. 12. 2022 v tis. Kč				
Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	VK a závazky (pasiva)

III. Přehled (výkaz) o peněžních tocích

- Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou založeny na principu
- Dle ČÚP není výkaz povinnou součástí účastí závěrky x IFRS, US GAAP

Vliv změny stavu rozvahových položek na CF

Změna stavu rozvahové položky	Vliv na cash-flow
-------------------------------	-------------------

Zvýšení stavu pohledávek

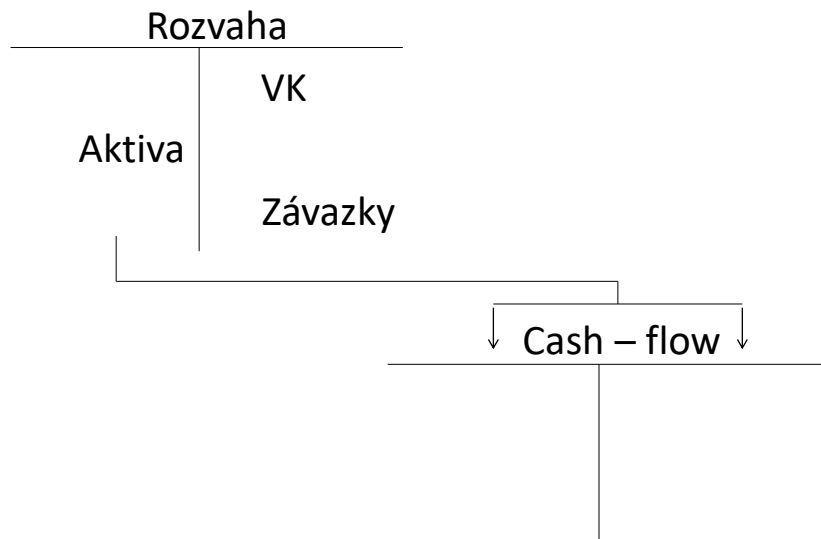
Snížení stavu pohledávek

Zvýšení stavu závazků

Snížení stavu závazků

- Slouží k objasnění rozdílu mezi počátečním a konečným stavem peněžních prostředků
- Cash – flow se sestavuje za oblast, finanční a mimořádné činnosti
- lze sestavit přímou nebo nepřímou metodou

Vazba rozvaha – cash – flow



Příklad 2 – Cash – flow

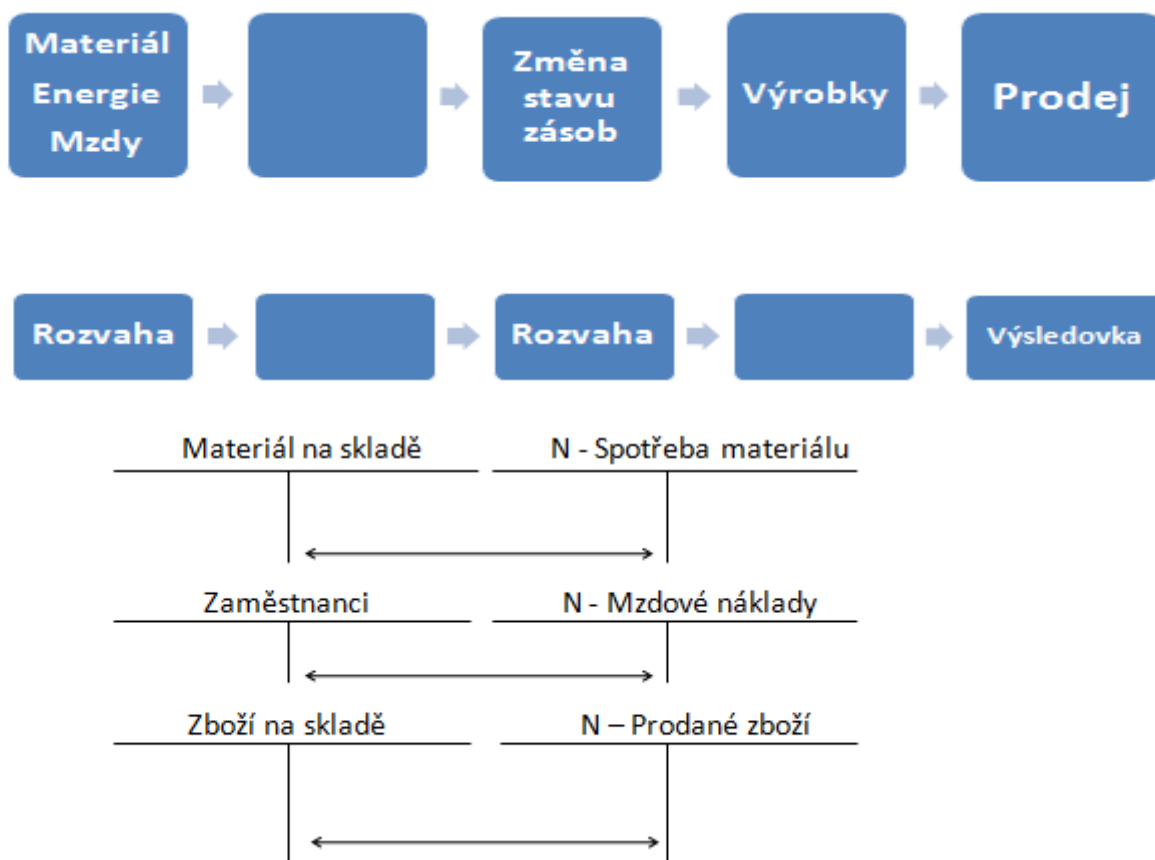
Určete cash-flow ve společnosti Stavby a konstrukce, s. r. o., ve které nastaly níže uvedené případy. Na bankovním účtu je počáteční stav k 1.1.2022: 315 000 Kč. Za sledované účetní období dosáhla účetní jednotka zisku Kč.

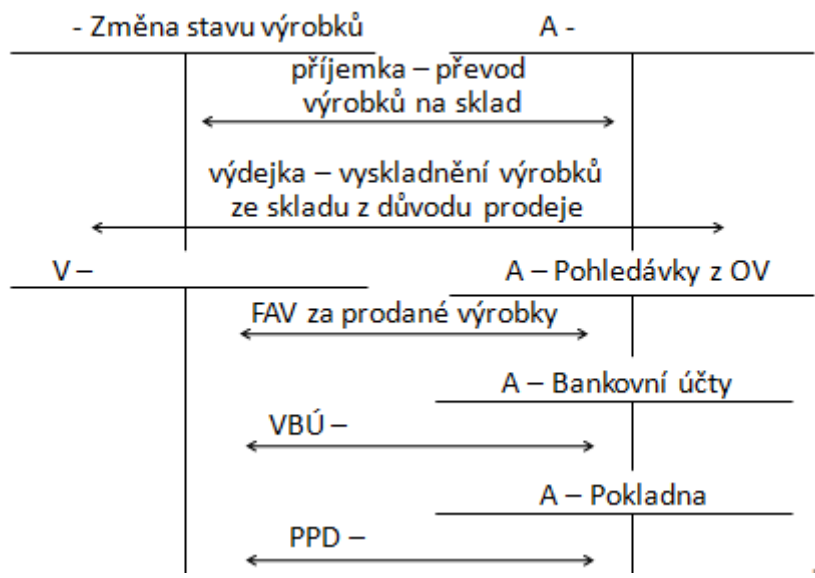
1. Vystavená faktura 1/1 za poskytnuté služby	600 000 Kč
2. Částečná úhrada faktury 1/1 na běžný účet	40 000 Kč
3. Přijatá faktura 10/1 za nákup os. automobilu	290 000 Kč
4. Úhrada faktury 10/1 z běžného účtu	290 000 Kč
5. Na bankovní účet zaplaceno odběratelem za poskytnuté konzultační služby	15 000 Kč
6. Zaplacená splátka úvěru z běžného účtu	80 000 Kč

DRUHOVÉ A ÚČELOVÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ – OPAKOVÁNÍ

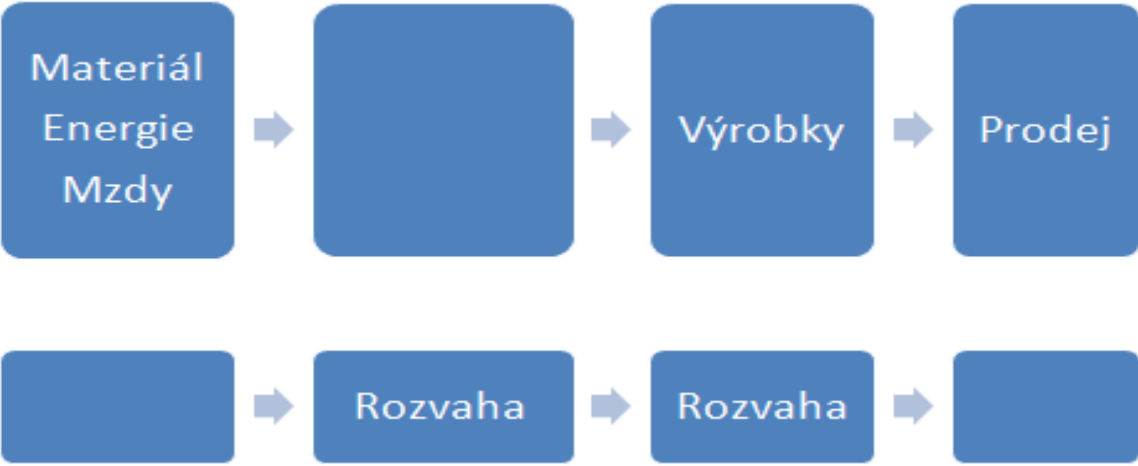
Pan Smutný je majitelem výrobního podniku. V tomto roce vyrobil celkem 220 židlí. Výrobní náklady na 1 ks židle jsou 1 000 Kč. Jelikož na místní trh vstoupil nový výrobce, prodalo se během tohoto roku je 50 židlí, prodejní cena 1 židle je 1 500 Kč. Pan Smutný využívá druhové členění nákladů v souladu s konceptem účtování v ČR. Z toho vyplývá, že dosáhl zisku 25 000 Kč. Je situace pro pana Smutného příznivá? Sestavte výkaz zisku a ztráty (výsledovku).

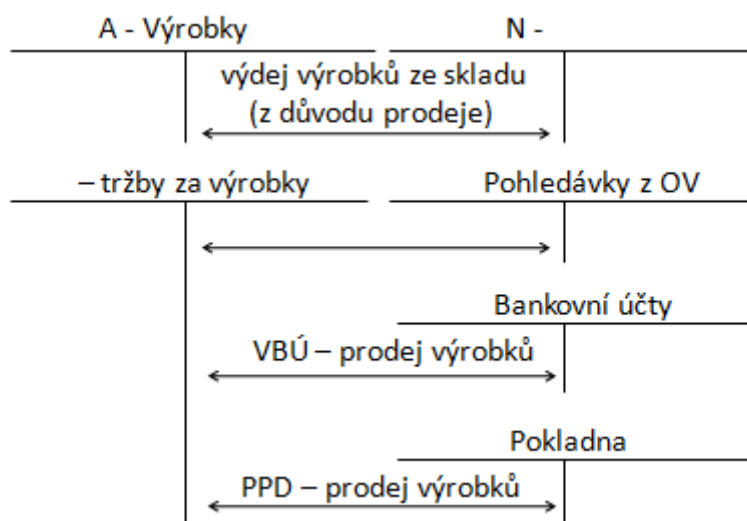
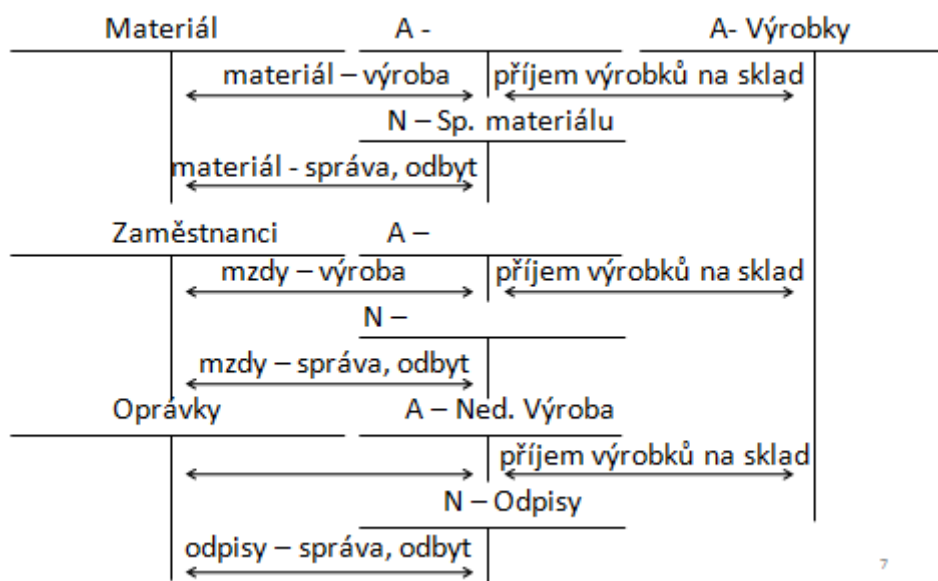
Druhové členění nákladů





Účelové členění nákladů





Příklad 3 - Druhové x účelové členění nákladů

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy, využívá-li pan Smutný **druhové** členění nákladů (dle konceptu ČR)

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	Náklady na výrobu (mzdy, materiál ...)	220 000		
2.	Příjemka – převod výrobků na sklad	220 000		
3.	Výdejka – vyskladnění výrobků ze skladu z důvodu prodeje	50 000		
4.	PPD – tržba za prodané výrobky	75 000		

MD	D	MD	D

MD	D	MD	D	MD	D

Náklady	Výsledovka výrobního podniku za r. 2022 v Kč	Výnosy

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy, využívá-li pan Smutný **účelové** členění nákladů

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	Náklady na výrobu (mzdy, materiál ...)	220 000		
2.	Příjemka – převod výrobků na sklad	220 000		
3.	Výdejka – vyskladnění výrobků ze skladu z důvodu prodeje	50 000		
4.	PPD – tržba za prodané výrobky	75 000		

MD	D	MD	D	MD	D

MD	D	MD	D	MD	D

Náklady	Výsledovka výrobního podniku za r. 2022 v Kč	Výnosy

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy, využívá-li pan Smutný **druhov**é členění nákladů (dle konceptu Evropa)

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	Náklady na výrobu (mzdy, materiál ...)	220 000		
2.	Příjemka – převod výrobků na sklad	220 000		
3.	Výdejka – vyskladnění výrobků ze skladu z důvodu prodeje	50 000		
4.	PPD – tržba za prodané výrobky	75 000		

MD	D	MD	D	MD	D

Náklady	Výsledovka výrobního podniku za r. 2022 v Kč	Výnosy