**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 2022 VH 750 000 Kč, obchodní společnost B má VH za rok 2022 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
* ……………………………
* struktuře 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. 2023 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. 2023 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 – zaplaceno 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

MD 551 – Odpisy … D MD 604 – Tržby za zboží D

3. 15 000

OD 15 000

MD 710 – Účet zisku a ztráty D MD 702 – Konečný účet rozvažný D

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Náklady Výkaz zisku a ztráty Stavby a konstrukce, s. r. o. za rok 2023 v Kč Výnosy | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rozvaha Stavby a konstrukce, s. r. o. k 31. 12. 2023 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 1.1.2023: 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. Zaplacena 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 MD D

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Náklady Výsledovka výrobního podniku za r. 2023 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. 2023 v Kč Výnosy | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy, využívá-li pan Smutný **druhové** 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

MD D MD D MD D

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Náklady Výsledovka výrobního podniku za r. 2023 v Kč Výnosy | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |