



**Inovace profesního vzdělávání ve vazbě na potřeby Jihočeského regionu  
CZ.1.07/3.2.08/03.0035**

# FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ II





# Osnova

01. Význam a principy oceňování aktiv a pasiv v účetnictví
02. Oceňování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
03. Druhy cen - pořizovací cena, vlastní náklady, reprodukční pořizovací cena, jmenovitá hodnota, reálná hodnota
04. Odpisy majetku
05. Výsledovka, Výkaz zisků a ztráty, orientace v dokumentech
06. Rozvaha, výkaz rozvahy orientace v dokumentech
07. Výkaz Cash Flow
08. Základní manažerské účetní reporty, manažerské účetnictví
09. Účtování středisek, činností a zakázek
10. Další evidence, svázané s účetnictvím
11. Základní metody finančního plánování v účetní struktuře
12. Ekonomické kalkulace na základě účetních dat
13. Základní principy využití účetních softwarů



## 01. Význam a principy oceňování aktiv a pasiv v účetnictví

### 01.1. Legislativní úprava

- Zákon č.563/1991 Sb. o účetnictví, včetně novelizací, zejména ve čtvrté části
- Způsoby oceňování,
- Prováděcí vyhláška č.500/2002 Sb., včetně novelizací, pro účetní jednotky podnikatelů, zejména část čtvrtá- Účetní metody,
- Zákon č.151/1997 o oceňování majetku,
- Daňové aspekty oceňování jsou dány v ZDP ve znění pozdějších předpisů

### 01.2. Okamžik uskutečnění účetního případu

### 01.3. Základní zásady oceňování





## 01. Význam a principy oceňování aktiv a pasiv v účetnictví

### 01.4. Metody a principy oceňování aktiv a pasiv

- Prvotní ocenění aktiv a pasiv
- Historická cena a Oceňovací techniky na bázi historické ceny
- Metoda FIFO
- Metoda LIFO
- Technika průměrování:
- Technika pevných cen a odchylek
- Reprodukční hodnota
- Realizovatelná hodnota
- Reálná hodnota

### 01.5. Oceňování jednotlivých složek aktiv a pasiv v českém účetnictví





## 02. Oceňování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

### 02.1. Členění aktiv a jejich jednotlivé složky

- Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
- Dlouhodobý majetek
- Oběžná aktiva
- Časové rozlišení

### 02.2. Členění pasiv a jejich jednotlivé složky

- Vlastní kapitál
- Cizí zdroje
- časové rozlišení

### 02.3. Podrobné členění aktiv a pasiv v rozvaze

### 02.4. Označování řádků aktiv a pasiv v rozvaze

### 05.5. Legislativní rámec oceňování jednotlivých složek aktiv a pasiv

### 05.6. Ocenění k rozvahovému dni

### 05.7. Opravné položky



## 03. Druhy cen

03.1. Pořizovací cena

03.2. Cena pořízení

03.3. Vlastní náklady

03.4. Reprodukční pořizovací cena

03.5. Jmenovitá hodnota

03.6. Reálná hodnota



## 04. Odpisy majetku

### 04.1. Dlouhodobý majetek

#### 04.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

- Zřizovací výdaje
- Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- Software
- Ocenitelná práva
- Goodwill
- Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

#### 04.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

- Pozemky
- Stavby
- Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věc
- Pěstitelské celky trvalých porostů
- Dospělá zvířata a jejich skupiny
- Jiný dlouhodobý hmotný majetek



## 04. Odpisy majetku

### 04.1.3. Dlouhodobý finanční majetek

- Podíly v ovládaných a řízených osobách
- Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- Ostatní cenné papíry a podíly
- Půjčky a úvěry - ovládající a řídící osoby, podstatný vliv
- Jiný dlouhodobý finanční majetek

### 04.1.4. Dokončený a nedokončený dlouhodobý majetek

### 04.1.5. Pořízení a zařazení dlouhodobého majetku

### 04.1.6. Zálohy na dlouhodobý majetek

### 04.1.7. Odepisovaný a neodepisovaný dlouhodobý majetek, odepisování dlouhodobého majetku

### 04.1.8. Způsoby pořízení dlouhodobého majetku







## 04. Odpisy majetku

### 04.1.9. Oceňování dlouhodobého majetku

- Pořizovací cena
- Cena pořízení
- Reprodukční cena
- Vlastní náklady

### 04.1.10. Oceňovací rozdíly k majetku

### 04.1.11. Opravné položky k dlouhodobému majetku

### 04.1.12. Odpisové skupiny

### 04.1.13. Zařazování majetku do odpisových skupin

### 04.1.13. Rovnoměrné odepisování

### 04.1.14. Zrychlené odepisování

### 04.1.14. Odepisování ze zvýšené ceny

### 04.1.15. Odepisování dlouhodobého nehmotného majetku



## 5. Výsledovka, Výkaz zisků a ztráty, orientace v dokumentech

### 05.1. Náklady

05.1.1. Náklady z pohledu účetnictví (spotřeba materiálu a energie, náklady na zboží, služby, osobní náklady, daně a poplatky, odpisy DM, ostatní provozní náklady, finanční náklady, mimořádné náklady)

05.1.2. Struktura nákladových účtů třídy 5

05.1.3. Aktuální princip, časové rozlišení nákladů

05.1.3. Vykazování nákladů ve výsledovce a výkazu zisků a ztrát



## 5. Výsledovka, Výkaz zisků a ztráty, orientace v dokumentech

### 05.2. Výnosy

05.2.1. Výnosy z pohledu účetnictví (tržby za výrobky, služby, za zboží, změny stavu zásob a aktivace, ostatní provozní výnosy, finanční výnosy, mimořádné výnosy)

05.2.2. Struktura výnosových účtů třídy 6

05.2.3. Aktivace a její vliv na výnosy

05.2.4. Aktuální princip, časové rozlišení výnosů

05.2.5. Vykazování výnosů ve výsledovce a výkazu zisků a ztrát



## 5. Výsledovka, Výkaz zisků a ztráty, orientace v dokumentech

### 05.3. Výsledek hospodaření

#### 05.3.1. Členění výsledku hospodaření

- Provozní výsledek hospodaření
- Finanční výsledek hospodaření
- Výsledek hospodaření za běžnou činnost
- Mimořádný výsledek hospodaření
- Výsledek hospodaření před zdaněním a po zdanění
- Zisk a ztráta

#### 05.3.2. Vykazování výsledku hospodaření ve výsledovce, výkazu zisků a ztrát a v rozvaze

### 05.4. Výsledovka syntetická a analytická

### 05.5. Výkaz zisků a ztráty v plném a zjednodušeném rozsahu

### 05.6. Struktura výkazu zisků a ztráty

### 05.7. Členění výkazu zisků a ztráty do oddílů, značení jednotlivých oddílů a jejich řádků, obsah jednotlivých řádků výkazu zisků a ztráty



# Výsledovka syntetická a analytická





**Výsledovka** Strana 1  
 Navák s.r.o. IČ: 12345678 Rok: 2014 Dne: 31.12.2014 Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíly	Koncový stav
<b>Náklady</b>						
501	Spotřeba materiálu	0,00	12 825,50	0,00	12 825,50	12 825,50
502	Spotřeba energie	0,00	1 297,45	0,00	1 297,45	1 297,45
504	Prodané zboží	0,00	224 171,40	0,00	224 171,40	224 171,40
518	Ostatní služby	0,00	248 481,38	0,00	248 481,38	248 481,38
521	Mzdové náklady	0,00	36 898,00	0,00	36 898,00	36 898,00
522	Příjmy společností obchodní korporace z	0,00	30 245,00	0,00	30 245,00	30 245,00
524	Základní sociální pojistění	0,00	20 490,00	0,00	20 490,00	20 490,00
527	Základní sociální náklady	0,00	475,00	0,00	475,00	475,00
548	Ostatní provozní náklady	0,00	1,18	0,00	1,18	1,18
551	Odписy dlouhodobého nehmotného a hm	0,00	120 555,00	0,00	120 555,00	120 555,00
568	Ostatní finanční náklady	0,00	250,00	0,00	250,00	250,00
<b>Náklady celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>695 689,89</b>	<b>0,00</b>	<b>695 689,89</b>	<b>695 689,89</b>
<b>Výnosy</b>						
601	Tržby za vlastní výrobky	0,00	0,00	497 562,50	497 562,50	497 562,50
602	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	636 227,20	636 227,20	636 227,20
604	Tržby za zboží	0,00	0,00	370 265,70	370 265,70	370 265,70
648	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	515,17	515,17	515,17
662	Úroky	0,00	0,00	178,96	178,96	178,96
<b>Výnosy celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 504 749,53</b>	<b>1 504 749,53</b>	<b>1 504 749,53</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>				<b>809 059,64</b>		
<b>Hospodářský zisk celkem</b>				<b>809 059,64</b>		

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2014, Datum <= 31.12.2014

**Výsledovka analyticky** Strana 1  
 Navák s.r.o. IČ: 12345678 Rok: 2014 Dne: 31.12.2014 Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíly	Koncový stav
<b>Náklady</b>						
501000	Spotřeba materiálu	0,00	12 825,50	0,00	12 825,50	12 825,50
502000	Spotřeba energie	0,00	1 297,45	0,00	1 297,45	1 297,45
504000	Prodané zboží	0,00	224 171,40	0,00	224 171,40	224 171,40
50x	Spotřebované nákupy	0,00	238 294,35	0,00	238 294,35	238 294,35
518000	Ostatní služby	0,00	248 481,38	0,00	248 481,38	248 481,38
51x	Služby	0,00	248 481,38	0,00	248 481,38	248 481,38
521000	Mzdové náklady	0,00	36 898,00	0,00	36 898,00	36 898,00
522000	Příjmy společností obchodní korpor	0,00	30 245,00	0,00	30 245,00	30 245,00
524000	Základní sociální pojistění	0,00	20 490,00	0,00	20 490,00	20 490,00
527000	Základní sociální náklady	0,00	475,00	0,00	475,00	475,00
52x	Osobní náklady	0,00	88 108,00	0,00	88 108,00	88 108,00
548000	Ostatní provozní náklady	0,00	1,18	0,00	1,18	1,18
54x	Jiné provozní náklady	0,00	1,18	0,00	1,18	1,18
551001	Odписy dlouhodobého nehmotného	0,00	136 898,00	0,00	136 898,00	136 898,00
551002	Odписy dlouhodobého nehmotného	0,00	-18 431,00	0,00	-18 431,00	-18 431,00
55x	Odписy, rezervy, komplexní náklady	0,00	120 555,00	0,00	120 555,00	120 555,00
568000	Ostatní finanční náklady	0,00	250,00	0,00	250,00	250,00
56x	Finanční náklady	0,00	250,00	0,00	250,00	250,00
<b>Náklady celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>695 689,89</b>	<b>0,00</b>	<b>695 689,89</b>	<b>695 689,89</b>
<b>Výnosy</b>						
601000	Tržby za vlastní výrobky	0,00	0,00	497 562,50	497 562,50	497 562,50
602000	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	636 227,20	636 227,20	636 227,20
604000	Tržby za zboží	0,00	0,00	370 265,70	370 265,70	370 265,70
60x	Tržby za vlastní výrobky a zboží	0,00	0,00	1 504 055,40	1 504 055,40	1 504 055,40
648000	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	515,17	515,17	515,17
64x	Jiné provozní výnosy	0,00	0,00	515,17	515,17	515,17
662000	Úroky	0,00	0,00	178,96	178,96	178,96
66x	Finanční výnosy	0,00	0,00	178,96	178,96	178,96
<b>Výnosy celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 504 749,53</b>	<b>1 504 749,53</b>	<b>1 504 749,53</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>				<b>809 059,64</b>		
<b>Hospodářský zisk celkem</b>				<b>809 059,64</b>		

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2014, Datum <= 31.12.2014



# Výkaz zisků a ztráty v plném rozsahu





Výsledovka za období  
v plném rozsahu  
ke dni 19.10.2014  
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2014		12345678

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Novák s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání IBS-4 se od vydání

Horní 15  
Jihlava 1  
586 01

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			vybraném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1	110	170
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	224	132
+	Obchodní marže I. - A.	3	-105	38
II.	Výkony Soubčet II.1. až II.3.	4	634	475
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	634	475
2.	Změna stavu záloh vlastní výroby	6		
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Soubčet B.1. až B.2.	8	32	186
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	14	12
2.	Služby	10	18	174
+	Přidaná hodnota	11	497	327
C.	Osobní náklady Soubčet C.1. až C.4.	12	88	
C. 1.	Mzdové náklady	13	67	
2.	Odměny členům orgánů společností a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	21	
4.	Sociální náklady	16		
D.	Dané a poplatky	17		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		63
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Soubčet III.1. až III.2.	19		
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Soubčet F.1. až F.2.	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodány materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní období a kormozovaných nákladů oříslních období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření nižší výnosů a nákladů řádků I. až osmého I.	30	409	264

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			vybraném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Soubčet VII.1. až VII.3.	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z běžného dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45		
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření nižší výnosů a nákladů řádků VI. až osmého P.	48		
Q.	Daně z příjmů za běžnou činnost Soubčet Q.1. až Q.2.	49		
Q. 1.	-správná	50		
2.	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	409	264
XIII.	Mimofinanční výnosy	53		
R.	Mimofinanční náklady	54		
S.	Daně z příjmů z mimofinanční činnosti Soubčet S.1. až S.2.	55		
S. 1.	-správná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimofinanční výsledek hospodaření	XIII. - R. - S.		
T.	Převod podílů na výsledek hospodaření společností (+/-)	58		
**	Výsledek hospodaření z běžnou činností + za účetní období (+/-)	60	409	264
***	Výsledek hospodaření z mimofinanční činností - T	61		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním provozní výs. hosp. + finanční výs. hosp. + 201. - S.	61	409	264

Toto není sestava účetní závěrky ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ





# Výkaz zisků a ztráty ve zjednodušeném rozsahu





Výsledovka za období  
ve zjednodušeném rozsahu  
ke dni 19.10.2014  
( v ocelích listících Kč )

Rok	Měsíc	IČ
2014		12345678

Ochodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Novák s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání IČ-I se od bydliště

Horní 15  
Jihlava 1  
569 01

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			vybraném 1	minulém 2
I.	Třížby za prodej zboží	1	119	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	224	
+	Ochodní marže	3	-105	
II.	Výkony	4	634	
B.	Výkonová spotřeba	5	32	
+	Přidaná hodnota	6	497	
C.	Osobní náklady	7	88	
D.	Dané a poplatky	8		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9		
III.	Třížby z prodeje dlouhodobého majetku a majetku nepřímého	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a majetku nepřímého	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a impozitních nákladů příslušného období	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13		
H.	Ostatní provozní náklady	14		
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření	17	409	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			vybraném 1	minulém 2
VI.	Třížby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29		
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření	32		
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	409	
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společnosti (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	409	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	41	409	

Toto není sestava účetní závěrky ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.



## 06. Rozvaha, výkaz rozvahy orientace v dokumentech

### 06.1. Druhy rozvahy

- Zahajovací rozvaha – sestavuje se při založení firmy
- Počáteční rozvaha – sestavuje se k počátku období
- Konečná rozvaha – sestavuje se na konci účetního období

### 06.2. Základní principy rozvahy a náhledu na ní

### 06.3. Účetní operace a změny rozvahových položek (stavů)

### 06.4. Rozvaha syntetická a analytická

### 06.5. Výkaz rozvahy v plném a zjednodušeném rozsahu

### 06.6. Struktura rozvahy a její členění do oddílů

### 06.7. Členění rozvahy do oddílů, značení jednotlivých oddílů a jejich řádků, obsah jednotlivých řádků rozvahy

# Rozvaha synteticky

**Rozvaha**  
Neřád s.r.o. IČ: 12345678 Rok: 2014 Dne: 31.12.2014 Strana 1  
Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Poáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíly	Koncový stav
<b>Aktiva</b>						
022	Samostatně uhmotné movité věci a soubor	353 698,00	0,00	0,00	0,00	353 698,00
062	Oprávy k sáhlost. imotným movitým věc	-63 698,00	0,00	120 555,00	-120 555,00	-194 221,00
112	Materiál na skládě	146 390,00	0,00	0,00	0,00	146 390,00
132	Zboží na skládě a v prodejnách	228 120,00	0,00	0,00	0,00	228 120,00
211	Pokladna	36 527,80	63 088,00	70 400,96	-8 312,88	29 214,94
221	Bankovní účty	214 617,54	399 141,96	196 285,00	202 876,96	417 494,50
261	Peníze na cestě	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
311	Pohledávky z obchodních vztahů	11 900,00	1 743 421,28	4 13 390,28	1 330 031,00	1 341 931,00
314	Poskytnuté zálohy - dlouhodobě a krátko	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
315	Ostatní pohledávky	0,00	3 933,00	0,00	3 933,00	3 933,00
349	Vyrovnávací účet pro DPH	0,00	113 896,77	113 896,77	0,00	0,00
381	Náklady příštích období	125 000,00	137 080,00	234 686,72	-97 489,72	27 511,28
395	Vnitřní zúčtování	0,00	15 851,00	15 851,00	0,00	0,00
<b>Aktiva celkem</b>		<b>1 052 587,34</b>	<b>2 515 412,01</b>	<b>1 204 927,63</b>	<b>1 310 484,38</b>	<b>2 363 071,72</b>
<b>Pasiva</b>						
321	Závazky z obchodních vztahů	11 900,00	198 778,00	286 212,00	87 436,00	90 336,00
324	Přijaté provozní zálohy	0,00	7 140,00	20 890,00	13 750,00	13 750,00
325	Ostatní závazky	0,00	21 830,00	131 455,00	109 625,00	109 625,00
331	Zaměstnanci	0,00	16 698,00	40 571,00	23 876,00	23 876,00
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpeč	0,00	0,00	27 272,00	27 272,00	27 272,00
342	Ostatní přímé daně	0,00	4 630,00	660,00	-3 970,00	-3 970,00
343	Daň z přidané hodnoty	63 025,63	54 757,63	273 880,36	219 122,74	262 148,37
366	Závazky ke společníkům ze závislé činn	0,00	0,00	27 342,00	19 514,00	19 514,00
379	Jiné závazky	0,00	0,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00
411	Základní kapitál	713 773,50	0,00	0,00	0,00	713 773,50
428	Nerozdělený zisk minulých let	0,00	0,00	263 888,21	263 888,21	263 888,21
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím í	263 888,21	263 888,21	0,00	-263 888,21	0,00
<b>Pasiva celkem</b>		<b>1 052 587,34</b>	<b>575 345,83</b>	<b>1 076 970,57</b>	<b>501 424,74</b>	<b>1 534 012,08</b>
					<b>Hospodářský zisk za období</b>	<b>809 059,64</b>
					<b>Hospodářský zisk celkem</b>	<b>809 059,64</b>

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2014, Datum <= 31.12.2014



## Rozvaha analyticky

Nepek s.r.o.

IČ: 12345678

Rok: 2014

Dne: 31.12.2014

Strana 1  
Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Početní stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíly	Koncový stav
<b>Aktiva</b>						
022000	Samostatné hmotné movité věci a dle D	353 698,00	0,00	0,00	0,00	353 698,00
02z	Dlouhodobý hmotný majetek odpis	353 698,00	0,00	0,00	0,00	353 698,00
082000	Oprávký k.samost. hmotným mov	-63 666,00	0,00	120 555,00	-120 555,00	-184 221,00
08z	Oprávký k dlouhodobému hmotné	-63 666,00	0,00	120 555,00	-120 555,00	-184 221,00
<b>08xx</b>		<b>290 032,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120 555,00</b>	<b>-120 555,00</b>	<b>169 477,00</b>
112000	Materiál na skladě	146 390,00	0,00	0,00	0,00	146 390,00
11z	Materiál	146 390,00	0,00	0,00	0,00	146 390,00
132000	Zboží na skladě a v probejných	228 120,00	0,00	0,00	0,00	228 120,00
13z	Zboží	228 120,00	0,00	0,00	0,00	228 120,00
<b>13xx</b>		<b>374 510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>374 510,00</b>
211001	Pokladna - HP	34 708,00	62 088,00	70 400,86	-8 312,86	26 455,14
211002	Pokladna - VAL	1 759,80	0,00	0,00	0,00	1 759,80
<b>21z</b>	<b>Peníze</b>	<b>36 527,80</b>	<b>62 088,00</b>	<b>70 400,86</b>	<b>-8 312,86</b>	<b>28 214,94</b>
221001	Bankovní účty - KB	62 804,00	399 141,66	196 265,00	202 876,96	369 880,96
221002	Bankovní účty - CSOB	31 913,54	0,00	0,00	0,00	31 913,54
<b>22z</b>	<b>Účty v bankách</b>	<b>218 617,54</b>	<b>399 141,66</b>	<b>196 265,00</b>	<b>202 876,96</b>	<b>417 494,50</b>
261000	Peníze na cestě	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
26z	Převody mezi finančními úty	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
<b>26xx</b>		<b>251 145,34</b>	<b>491 229,96</b>	<b>296 665,86</b>	<b>194 564,10</b>	<b>445 709,44</b>
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	11 900,00	743 472,28	413 390,28	1 330 031,00	1 541 931,00
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
315000	Ostatní pohledávky	0,00	3 933,00	0,00	3 933,00	3 933,00
<b>31x</b>	<b>Pohledávky (krátkodobé i dlouhod)</b>	<b>11 900,00</b>	<b>1 757 354,28</b>	<b>423 390,28</b>	<b>1 333 964,00</b>	<b>1 545 864,00</b>
340000	Vyrovnávací účet pro DPH	0,00	113 896,77	113 896,77	0,00	0,00
34z	Zúčtování daní a dotací	0,00	113 896,77	113 896,77	0,00	0,00
381000	Náklady příštích období	125 000,00	137 090,00	234 568,72	-97 488,72	27 511,28
38z	Přechodné úty aktiv a pasiv	125 000,00	137 090,00	234 568,72	-97 488,72	27 511,28
390000	Vnitřní zúčtování	0,00	15 851,00	15 851,00	0,00	0,00
39z	Opravná položka k zúčtovacím vzt	0,00	15 851,00	15 851,00	0,00	0,00
<b>39xx</b>		<b>136 900,00</b>	<b>2 024 182,65</b>	<b>787 196,77</b>	<b>1 236 475,28</b>	<b>1 373 375,28</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>1 052 587,34</b>	<b>2 515 412,01</b>	<b>1 204 927,63</b>	<b>1 310 484,38</b>	<b>2 363 071,72</b>

## Pasiva

321000	Závazky z obchodních vztahů	11 900,00	198 778,00	286 212,00	87 436,00	99 336,00
324000	Přijaté provozní zálohy	0,00	7 140,00	20 890,00	13 790,00	13 790,00
325000	Ostatní závazky	0,00	21 850,00	131 455,00	109 020,00	109 020,00
<b>32z</b>	<b>Závazky (krátkodobé)</b>	<b>11 900,00</b>	<b>227 748,00</b>	<b>438 557,00</b>	<b>210 811,00</b>	<b>222 117,00</b>
331000	Zaměstnanci	0,00	16 696,00	40 571,00	23 875,00	23 875,00
330000	Zúčtování s institucemi sociál. zat	0,00	0,00	4 455,00	4 455,00	4 455,00
330001	Zúčtování s institucemi sociál. zat	0,00	0,00	16 794,00	16 794,00	16 794,00
330002	Zúčtování s institucemi sociál. zat	0,00	0,00	5 840,00	5 840,00	5 840,00
330011	Zúčtování s institucemi sociál. zat	0,00	0,00	374,00	374,00	374,00
<b>33z</b>	<b>Zúčtování se zaměstnanci a institu</b>	<b>0,00</b>	<b>16 696,00</b>	<b>67 843,00</b>	<b>51 147,00</b>	<b>51 147,00</b>
342000	Ostatní přímé daně	0,00	4 630,00	0,00	-4 630,00	-4 630,00
342002	Ostatní přímé daně - záloha	0,00	0,00	660,00	660,00	660,00
343015	Daň z přidané hodnoty	-79 078,64	0,00	0,00	0,00	-79 078,64
343021	Daň z přidané hodnoty	142 104,19	54 757,62	273 880,36	219 122,74	361 226,93
<b>34z</b>	<b>Zúčtování daní a dotací</b>	<b>63 025,63</b>	<b>59 387,62</b>	<b>274 540,36</b>	<b>215 152,74</b>	<b>278 178,37</b>

## Rozvaha analyticky

### Rozvaha analyticky

Nepek s.r.o.

IČ: 12345678

Rok: 2014

Dne: 31.12.2014

Strana 2  
Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Početní stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíly	Koncový stav
360000	Závazky ke společníkům ze závl	0,00	7 828,00	27 342,00	19 514,00	19 514,00
36z	Závazky ke společníkům	0,00	7 828,00	27 342,00	19 514,00	19 514,00
370000	Jiné závazky	0,00	0,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00
37z	Jiné pohledávky a závazky	0,00	0,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00
<b>36xx</b>		<b>74 925,63</b>	<b>311 657,62</b>	<b>813 082,36</b>	<b>501 424,74</b>	<b>576 350,37</b>
411000	Základní kapitál	713 773,50	0,00	0,00	0,00	713 773,50
41z	Základní kapitál a kapitálové fondy	713 773,50	0,00	0,00	0,00	713 773,50
428000	Nerozdělený zisk minulých let	0,00	0,00	263 888,21	263 888,21	263 888,21
42z	Fondy ze zisku a převedené výstle	0,00	0,00	263 888,21	263 888,21	263 888,21
431000	Výsledek hospodaření ve schval	263 888,21	263 888,21	0,00	-263 888,21	0,00
43z	Výsledek hospodaření	263 888,21	263 888,21	0,00	-263 888,21	0,00
<b>43xx</b>		<b>577 666,71</b>	<b>263 888,21</b>	<b>263 888,21</b>	<b>0,00</b>	<b>577 666,71</b>
<b>Pasiva celkem</b>		<b>1 052 587,34</b>	<b>575 545,83</b>	<b>1 076 970,57</b>	<b>501 424,74</b>	<b>1 554 012,08</b>
					Hospodářský zisk za období	809 059,64
					Hospodářský zisk celkem	809 059,64

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.01.2014, Datum <= 31.12.2014

NEPLATNÉ



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

# Rozvaha v plném rozsahu

**Rozvaha za období v plném rozsahu**  
ke dni **19.10.2014**  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
Novák s.r.o.  
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání list-I se od bydliště  
Horní 15  
Jihlava 1  
586 01

Označení	AKTIVA	Čís. řád	Vybraná část účelného období			Mínulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
A.	AKTIVA CELKEM	Součet A až D	1 904	-63	1 841	1 053
B.	Neobdobná vyrobena a poskytovány					
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	Součet B. I. až B. III.	353	-63	290	290
B. I. 1.	Zřizovací výdaje					
B. I. 2.	Nehtmotné výsledky vyzkoumání a vývoje					
B. I. 3.	Softwaro					
B. I. 4.	Oceněná práva					
B. I. 5.	Goodwill					
B. I. 6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek					
B. I. 7.	Neobdobně vyrobenej dlouhodobý nehmotný majetek					
B. I. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek					
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	Součet II. 1. až II. 9.	353	-63	290	290
B. II. 1.	Pozemky					
B. II. 2.	Stavby					
B. II. 3.	Samostatně movité věci a soubory movitých věcí		353	-63	290	290
B. II. 4.	Přístřešné ocelky (včetně porostů)					
B. II. 5.	Dostupná zvířata a jejich skupiny					
B. II. 6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek					
B. II. 7.	Neobdobně vyrobenej dlouhodobý hmotný majetek					
B. II. 8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek					
B. II. 9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku					
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	Součet III. 1. až III. 7.				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba					
B. III. 2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem					
B. III. 3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly					
B. III. 4.	Příspěky a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba, podstatný vliv					
B. III. 5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek					
B. III. 6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek					
B. III. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek					

Označení	AKTIVA	Čís. řád	Vybraná část účelného období				Mínulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
C.	Oběžná aktiva	Součet C. I. až C. IV.	1 514		1 514	636	
C. I.	Zálohy	Součet I. 1. až I. 6.	375		375	375	
C. I. 1.	Majetka		147		147	147	
C. I. 2.	Neobdobně vyrobena a poskytovány						
C. I. 3.	Výrobky						
C. I. 4.	Masla a ostatní zvířata a jejich skupiny						
C. I. 5.	Zboží		228		228	228	
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy náplazový						
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	Součet II. 1. až II. 8.					
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů						
C. II. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládaná osoba						
C. II. 3.	Pohledávky - podstatný vliv						
C. II. 4.	Pohledávky za společnými, členy družstva a za účastníky sdružení						
C. II. 5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy						
C. II. 6.	Dohadné účty aktivní						
C. II. 7.	Jiné pohledávky						
C. II. 8.	Odstoupená daňová pohledávka						
C. III.	Krátkodobé pohledávky	Součet III. 1. až III. 6.			493	12	
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů			493	499	12	
C. III. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládaná osoba						
C. III. 3.	Pohledávky - podstatný vliv						
C. III. 4.	Pohledávky za společnými, členy družstva a za účastníky sdružení						
C. III. 5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění						
C. III. 6.	Stát - daňové pohledávky		4		4		
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy						
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní						
C. III. 9.	Jiné pohledávky						
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	Součet IV. 1. až IV. 4.	440		446	251	
C. IV. 1.	Peníze		28		28	36	
C. IV. 2.	Účty v bankách		418		418	215	
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly						
C. IV. 4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek						
D. I. 1.	Časové rozlišení	Součet I. 1. až I. 3.	237		237	125	
D. I. 1. 1.	Náklady příštích období		237		237	125	
D. I. 1. 2.	Komplexní náklady příštích období						
D. I. 1. 3.	Příjmy příštích období						



Označení	PASIVA	čís. řád	Stav ve vybraném období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A až C	1 841	1 083
A.	Vlastní kapitál	Součet A.1. až A.V.	1 387	978
A. I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	714	714
A. I. 1.	Základní kapitál		714	714
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)			
3.	Změny základního kapitálu			
A. II.	Kapitálové fondy	Součet II.1. až II.6.		
A. II. 1.	Emisní azby			
2.	Ostatní kapitálové fondy			
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků			
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností			
5.	Rozdíly z přeměn společenství			
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností			
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / nedělitelný fond			
2.	Statutární a ostatní fondy			
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let		264	
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let		264	
2.	Neuhrazená ztráta minulých let			
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let			
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-		409	264
B.	Cizí zdroje	Součet B.I. až B.IV.	454	75
B. I.	Rezervy	Součet I.1. až I.4.		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů			
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky			
3.	Rezerva na daň z příjmů			
4.	Ostatní rezervy			
B. II.	Dlouhodobé závazky	Součet II.1. až II.10.	112	
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		88	
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba			
3.	Závazky – podstatný vliv			
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		19	
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy			

Označení	PASIVA	čís. řád	Stav ve vybraném období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
6.	Vydání dluhopisů			
7.	Dlouhodobé směrnky k úhradě			
8.	Dohadné účty pasivní			
9.	Jiné závazky		5	
10.	Odobřený srovnávací závazek			
B. III.	Krátkodobé závazky	Součet III.1. až III.11.	342	75
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů		100	12
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba			
3.	Závazky – podstatný vliv			
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení			
5.	Závazky k zaměstnancům		24	
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zárukovního pojištění		27	
7.	Stát - daňové závazky a dotace		177	63
8.	Krátkodobé přijaté zálohy		14	
9.	Vydání dluhopisů			
10.	Dohadné účty pasivní			
11.	Jiné závazky			
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	Součet IV.1. až IV.3.		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		115	
2.	Krátkodobé bankovní úvěry		116	
3.	Krátkodobé finanční výpomoci		117	
C. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.2.	118	
C. I. 1.	Vydaje příštích období		119	
2.	Výnosy příštích období		120	

Toto není sestava účetní závěrky ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

# Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu

Rozvaha za období  
ve zjednodušeném rozsahu  
ke dni 19.10.2014  
( v celých tisících Kč )

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
Novák s.r.o.  
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání (ob-4 se od bydliště)  
Horní 15  
Jihlava 1  
589 01

Rok	Měsíc	IČ
2014		12345678

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Vybraná část účetního období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM	1	1 904	-63	1 841	1 053	
A.	Pohledávky za uplynulý zůstatek kapitál	2					
B.	Dlouhodobý majetek	3	353	-63	290	290	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4					
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	353	-63	290	290	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	6					
C.	Oběžná aktiva	7	1 314		1 314	638	
C. I.	Zásoby	8	375		375	375	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	9					
C. III.	Krátkodobé pohledávky	10			463	12	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	446		446	251	
D. I.	Časové rozlišení	12	237		237	125	

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav ve vybraném období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	13	1 841	1 053
A.	Vlastní kapitál	14	1 387	978
A. I.	Základní kapitál	15	714	714
A. II.	Kapitálové fondy	16		
A. III.	Rezervní fondy, nebežijní fond a ostatní fondy ze zisku	17		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	18	264	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (= v)	19	409	264
B.	Cizí zdroje	20	454	75
B. I.	Rezervy	21		
B. II.	Dlouhodobé závazky	22	112	
B. III.	Krátkodobé závazky	23	342	75
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	24		
C. I.	Časové rozlišení	25		

NEPLATNÉ

Toto není sestava účetní závěrky ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.





## 07. Výkaz Cash Flow

07.1. Přímá a nepřímá metoda sledování Cash Flow

07.1. Podstata výkazu Cash Flow

07.2. Základní principy a metodika sestavování výkazu

07.3. Orientace ve výkazu Cash Flow

07.4. Obsah jednotlivých řádků výkazu

07.5. Vazba výkazu Cash Flow na rozvahu a výkaz zisků a ztráty

07.6. Varianty výkazu Cash Flow

# Výkaz Cash Flow – varianta 1

Cash flow (1. varianta) Strana 1  
 Nevák s.r.o. IČ: 12345678 Rok: 2014 Dne: 19.10.2014 Tisk vybraných záznamů

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Řádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	251 145,34
2. A.	Převzetí zisk z hlavní výdělečné činnosti	-406 535,54
3. Z.	(Účetní) zisk nebo ztráta z běžné činnosti	809 059,64
4. A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	218 043,72
5. A.1.1.	Odpsý stálých aktiv	120 556,00
6. A.1.2.	Odpsý opětné položky k úplatně nabytému majetku	0,00
7. A.1.3.	Změna zůstatků rezerv	0,00
8. A.1.4.	Změna zůstatků časového rozlišení nákladů a výnosů a dohadných účtů	97 488,72
9. A.1.5.	Změna zůstatků opravných položek ke stálým aktivům	0,00
10. A.1.6.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	0,00
11. A.1.7.	Zúčtování oecenovacích rozdílů z kapitálových účastí	0,00
12. A.2.	Úpravy oběžných aktiv	-624 590,26
13. A.2.1.	Změna stavu pohledávek	-1 329 094,00
14. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	506 394,74
15. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
16. A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	0,00
17. B.	Investiční činnost	0,00
18. B.1.	Nabytí stálých aktiv	0,00
19. B.1.1.	Nabytí dlouhodobého hmotného majetku	0,00
20. B.1.2.	Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	0,00
21. B.1.3.	Nabytí finančních investic	0,00
22. B.2.	Výnosy z prodeje stálých aktiv	0,00
23. B.2.1.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	0,00
24. B.2.2.	Výnosy z prodeje finančních investic	0,00
25. B.3.	Komplexní pronájem	0,00
26. B.3.1.	Úhrada pohledávek z komplexního pronájmu	0,00
27. B.3.2.	Úhrada závazků z komplexního pronájmu	0,00
28. C.	Finanční činnost	0,00
29. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
30. C.1.1.	Zvýšení dlouhodobých úvěrů	0,00
31. C.1.2.	Snížení dlouhodobých úvěrů	0,00
32. C.1.3.	Zvýšení závazků z dluhopisů	0,00
33. C.1.4.	Snížení závazků z dluhopisů	0,00
34. C.1.5.	Zvýšení ostatních dlouhodobých závazků	0,00
35. C.1.6.	Snížení ostatních dlouhodobých závazků	0,00
36. C.2.	Zvýšení a snížení vlastního jmění z vybraných operací	0,00
37. C.2.1.	Upsání cenných papírů a účastí	0,00
38. C.2.2.	Přeměna dluhopisů na akcie	0,00
39. C.2.3.	Peněžní dary a dotace, dary v podobě pohledávek a krátkod. fin. majetku	0,00
40. C.2.4.	Kapitalizace závazků	0,00
41. C.2.5.	Úhrada ztráty společnosti	0,00
42. C.2.6.	Nárok na dividendy a podíly na zisku	0,00
43. C.2.7.	Vyplácení vlastního jmění společnostem	0,00
44. C.2.8.	Odpsý vlastních akcií	0,00
45. C.2.9.	Jiné změny	0,00
46. D.	Rozdíl (R - P - A - B - C)	809 059,64
47. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	453 649,44

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2014, Datum <= 31.12.2014

# Výkaz Cash Flow – varianta 2

Strana 1

**Cash flow (2. varianta)** IČ: 12345678 Rok: 2014 Dne: 19.10.2014 Tisk vybraných záznamů  
 Nevěk s.r.o.

Předloha sestavy (vytvořte kopii a upravte)

Řádek	Text	Skutečnost
1. P.	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	251 145,34
2. Z.	Zůstávata z běžné činnosti před zdaněním	809 050,64
3. A.1.	Úhrby o nepeněžní operace	217 864,70
4. A.1.1.	Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek	120 555,00
5. A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv a časového rozlišení	97 486,72
6. A.1.3.	Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0,00
8. A.1.5.	Vyúčtované útoky mimo kapitalizovaných	-178,96
9. A.**	<b>Cistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mimoř. polo</b>	<b>1 026 924,40</b>
10. A.2.	Změna pohřby pracovního kapitálu	-832 530,28
11. A.2.1.	Změna stavu pohřbkůvek z provozní činnosti	-1 333 994,00
12. A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	501 426,74
13. A.2.3.	Změna stavu zásob	0,00
14. A.2.4.	Změna stavu ostatních nepeněžních krátkodobých aktiv	0,00
15. A.**	<b>Cistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami</b>	<b>194 385,14</b>
16. A.3.	Zaplacené úroky	0,00
17. A.4.	Přijaté úroky	178,96
18. A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky za minulá období	0,00
19. A.6.	Přijmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy včetně uhrazené daně	0,00
20. A.7.	Vyplacené přerozdělované dividendy a podíly na zisku	0,00
21. A.**	<b>Cistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>194 564,10</b>
22. B.1.	Výdaje spojené s porizením dlouhodobého majetku	0,00
23. B.2.	Přijmy z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
24. B.3.	Půjčky a úvěry spjatým osobám	0,00
25. B.4.	Zaplacené kapitalizované úroky	0,00
26. B.**	<b>Cistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>0,00</b>
27. C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	0,00
28. C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0,00
29. C.2.1.	Zvýšení z titulu zvýšení základního kapitálu, rezervního či nedělitelného fondu peněžními vklady	0,00
30. C.2.2.	Vypáčení podílu na vlastním kapitálu společníkem a členem	0,00
31. C.2.3.	Peněžní dary a dotace do vlastního kapitálu a další peněžní vklady	0,00
32. C.2.4.	Úhrada zřřady společníky	0,00
33. C.2.5.	Přímá výplaty na vrub fondu	0,00
34. C.2.6.	Vyplacené dividendy a podíly na zisku	0,00
35. C.2.7.	Jiné změny vlastního kapitálu	0,00
36. C.3.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	0,00
37. C.**	<b>Cistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>0,00</b>
38. F.	<b>Cisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků</b>	<b>194 564,10</b>
39. R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období	445 709,44
40. KS	Konečný stav peněžní prostředků pro kontrolu	445 709,44
41. Kontr	Kontrolní součet	0,00

Tisk vybraných záznamů: Datum == 01.01.2014, Datum <= 31.12.2014



## **08. Základní manažerské účetní reporty, manažerské účetnictví**

08.1. Význam manažerského účetnictví

08.2. Principy a metody manažerského účetnictví

08.3. Nároky na účtování

08.4. Manažerské účetní reporty

08.5. Principy a metody sestavování manažerských reportů

08.6. Základní typy manažerských reportů

## Budget report

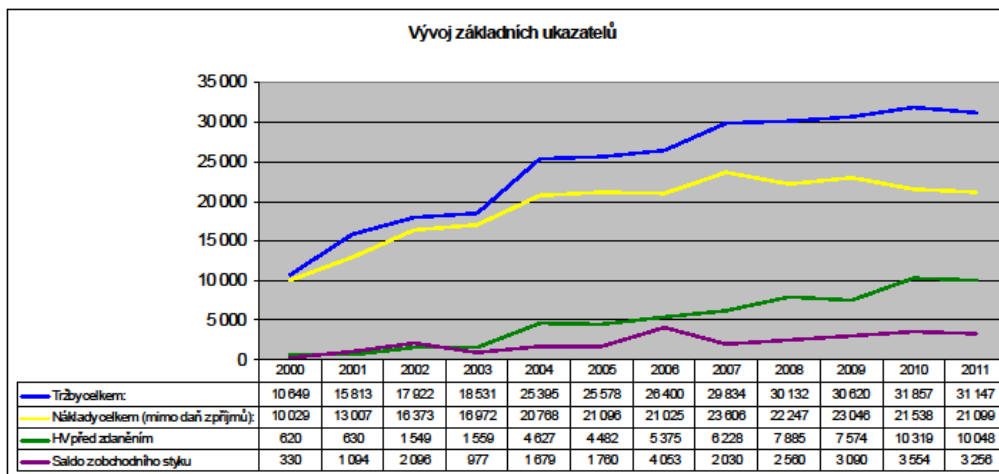
OBEC	Rozpočet	01/2007			
		Přám 01	01	% 01	01.01
<b>DOTACE NA PROVOZ OBEC</b>	<b>1 150 000</b>	<b>77 500</b>	<b>77 500</b>	<b>100,0%</b>	<b>77 500</b>
Poskytnuté zálohy-voda			29 400		29 400
Spotřeba vody			0		0
<b>Energie - voda celkem</b>	<b>95 000</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Poskytnuté zálohy-plyn			75 000		75 000
Spotřeba plynu			0		0
<b>Energie - plyn celkem</b>	<b>380 000</b>	<b>75 000</b>	<b>75 000</b>	<b>100,0%</b>	<b>75 000</b>
Poskytnuté zálohy-el.energie			86 700		86 700
Spotřeba el. energie			-10 055		-10 055
<b>Energie - el. energie celkem</b>	<b>130 000</b>		<b>-10 055</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>-10 055</b>
Telefonní poplatky, Internet	24 000	2 000	2 634	131,7%	2 634
Poštovné	500	42	0	0,0%	0
Software			22 693		22 693
Školení			0		0
Odpady	5 500	458	0	0,0%	0
Praní prádla			3 071		3 071
Pojštění	8 000	666	0	0,0%	0
Vedení účetnictví, poradenství			0		0
Služby ONIV	13 000	1 083	0	0,0%	0
DVVP			0		0
Plovárna, kina, divadla			2 100		2 100
Ostatní služby	60 000	5 000	0	0,0%	0
<b>Služby celkem</b>	<b>111 000</b>	<b>9 249</b>	<b>30 498</b>	<b>329,7%</b>	<b>30 498</b>
Opravy a udržování budov a areálů			2 647		2 647
Opravy a udržování ostatní			0		0
<b>Opravy a údržba celkem</b>	<b>80 000</b>	<b>3 000</b>	<b>2 647</b>	<b>88,2%</b>	<b>2 647</b>
Čestovné	0	0	0		0
<b>Bankovní poplatky</b>	<b>15 000</b>	<b>1 250</b>	<b>563</b>	<b>45,0%</b>	<b>563</b>
Spotřeba materiálu - ONIV			0		0
Odměny pro děti			0		0
Pom. a poř. pro výuku, učebnice	3 500	300	0	0,0%	0
Nákup knih do knihovny			0		0
Kuchyňské potřeby			111		111
Spotřeba kanceláře a sborovny	26 500	3 000	1 615	53,8%	1 615
Čističi a úklidové prostředky	6 000		288	#DIV/0!	288
DKP do 500.- Kč			0		0
DKP od 500.- Kč do 40.000.- Kč			4 030		4 030
Ostatní spotřeba materiálu			0		0
<b>Spotřeba materiálu celkem</b>	<b>330 000</b>	<b>27 500</b>	<b>6 044</b>	<b>22,0%</b>	<b>6 044</b>
Náklady příštích období			550		550
Ostatní náklady	9 000	750	550	73,3%	550
<b>Ostatní náklady celkem</b>	<b>9 000</b>	<b>750</b>	<b>550</b>	<b>73,3%</b>	<b>550</b>
<b>NAKLADY OBEC CELKEM</b>	<b>1 150 000</b>	<b>116 749</b>	<b>105 247</b>	<b>90,1%</b>	<b>105 247</b>
Převod zůstatku min. let			0		0

## Vývoj základních ukazatelů

VZAZ a Saldo z obch. styku (v tis.Kč)	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Tržby za prodej zboží			54	96	1 330		143	747	726	0	0	0
Náklady vynaložené na prod.zboží			44	57	306		69	152	191	0	0	24
Obchodní marže	0	0	10	39	1 024	0	74	595	535	0	0	-24
Výkony	9 992	14 919	16 475	17 074	21 244	22 860	24 504	27 804	27 866	28 907	30 843	29 814
Tržby z prodeje majetku a materiálu					2 182	2 389	1 572	894	1 104	1 137	384	722
Spotřeba materiálu a energie	3 594	5 238	6 714	7 600	10 474	10 089	9 853	9 976	9 694	9 547	8 543	8 350
Služby	1 890	2 859	3 782	4 741	4 598	5 249	4 085	3 710	3 844	4 407	3 970	3 960
Hodnota přidaná vlastními výkony	4 508	6 822	5 979	4 733	8 354	9 891	12 138	15 012	15 822	16 090	18 714	17 504
Přidaná hodnota celkem	4 508	6 822	5 989	4 772	9 378	9 891	12 212	15 807	16 157	16 090	18 714	17 480
Osobní náklady	2 877	3 247	3 807	3 161	4 189	4 642	4 723	4 916	4 566	6 015	5 899	6 435
Daně a poplatky	5	20	26	23	20	9	9	14	11	14	22	22
Jiné provozní výnosy	221	496	1 023	1 052	273	187	125	231	5	11	510	377
Jiné provozní náklady	121	280	858	161	161	48	49	184	9	3	30	6
Odpisy dlouh. nehm.+hm.majetku	778	712	537	520	409	359	1 592	3 721	3 097	2 519	1 822	1 736
Zúčtování rezerv a opravn. položek do nákl.					8	0	-8	0	200	-200	0	0
Provozní HV	948	3 059	1 984	1 959	4 884	5 020	5 972	7 003	8 289	7 750	11 451	10 380
Finanční výnosy	48	133	20	153	275	162	56	158	441	565	120	234
Finanční náklady	477	463	486	674	566	700	653	933	845	741	1 243	564
HV z fin.operací	-429	-330	-466	-521	-291	-538	-597	-775	-404	-176	-1 123	-330
Dan z příjmu za běžnou činn.		27	438	529	1 420	1 189	1 303	1 715	1 664	1 528	1 974	1 917
HV za běžnou činnost	519	2 702	1 080	909	3 173	3 293	4 072	4 513	6 221	6 048	8 354	8 133
Mimořádné výnosy	388	285	350	156	91	0	0	0	0	0	0	0
Mimořádné náklady	287	188	319	35	57	0	0	0	0	0	9	2
Mimořádný HV	101	77	31	121	34	0	0	0	0	0	-9	-2
HV za účetní období	620	2 779	1 111	1 030	3 207	3 293	4 072	4 513	6 221	6 048	8 345	8 131
HV před zdaněním	620	2 806	1 549	1 559	4 627	4 482	5 375	6 228	7 885	7 574	10 319	10 048
Pohledávky z obchodního styku	1 721	2 553	3 805	2 329	2 636	2 928	5 803	3 306	2 926	3 966	3 805	3 641
Závazky z obchodního styku	1 391	1 459	1 509	1 352	957	1 168	1 750	1 278	366	876	251	385

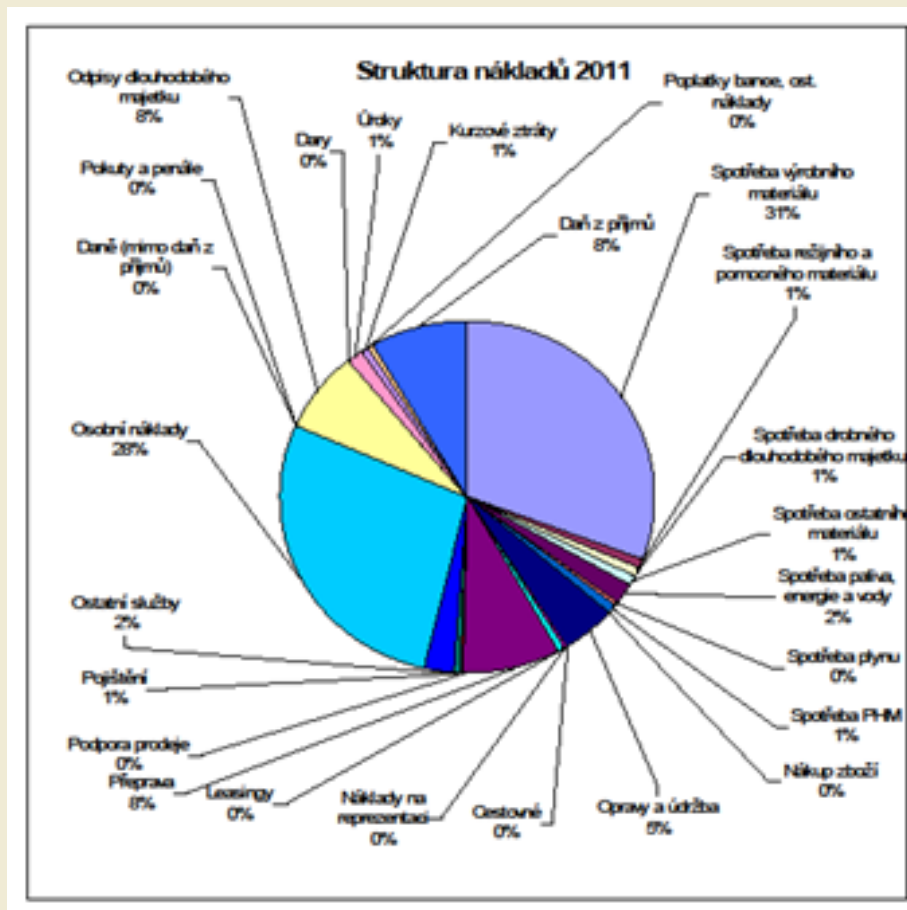


## Vývoj základních ukazatelů





## Struktura nákladů







## 09. Účtování středisek, činností a zakázek

- 09.1. Střediskové vyhodnocování a střediskové účetnictví
- 09.2. Základní principy střediskového účtování
- 09.3. Účetní výkazy střediskového účetnictví
- 09.4. Účtování dle činností
- 09.5. Potřeba a využití účetnictví dle činností
- 09.6. Účetní výkazy dle činností
- 09.7. Potřeba vyhodnocení jednotlivých zakázek
- 09.8. Základní principy účtování jednotlivých zakázek
- 09.9. Účetní výkazy pro vyhodnocení zakázek



## 10. Další evidence, svázané s účetnictvím

- 10.1. Seznamy obchodních partnerů – adresář s možností využití pro CRM
- 10.2. Evidence událostí a úkolů
- 10.3. Seznamy předkontaktů pro zjednodušení účtování
- 10.4. Evidence pohybů na bankovních účtech
- 10.5. Pokladní evidence, pokladní kniha
- 10.6. Evidence časového rozlišení
- 10.7. Evidence nabídek a poptávek
- 10.8. Evidence přijatých a vydaných objednávek
- 10.9. Evidence faktur vydaných, zálohových faktur vydaných a jejich úhrad
- 10.10. Evidence faktur přijatých, zálohových faktur přijatých a jejich úhrad
- 10.11. Evidence saldokonta
- 10.12. Evidence ostatních závazků a pohledávek
- 10.13. Evidence příkazů k úhradě
- 10.14. Skladová evidence, evidence zásob a jejich karet, evidence skladových pohybů a zůstatků zásob
- 10.15. Evidence výrobních čísel
- 10.16. Inventury zásob
- 10.17. Evidence reklamací a servisů
- 10.18. Evidence prodejek



## 10. Další evidence, svázané s účetnictvím

10.19. Evidence stavu výroby

10.20. Evidence personální a mzdová

10.21. Zpracování personalistiky a mezd

10.22. Evidence dlouhodobého, drobného a leasingového majetku, odpisové plány

10.23. Knihy jízd, cestovní příkazy, evidence řidičů



## 11. Základní metody finančního plánování v účetní struktuře

11.1. Význam finančního plánování a finančního řízení

11.2. Využití účetnictví a jeho struktury pro finanční plánování

11.3. Metody finančního plánování v rámci účetní struktury a účetních výkazů

11.4. Základní principy sestavování finančního plánu

11.5. Vyhodnocování skutečných výsledků oproti finančnímu plánu



## 12. Ekonomické kalkulace na základě účetních dat

12.1. Vyhodnocení základních ekonomických ukazatelů

12.2. Vyhodnocení nákladů dle jejich struktury

12.3. Vyhodnocení nejvýznamnějších dodavatelů a odběratelů

12.4. Poměrové ukazatele finanční analýzy

- Analýza rentability
- Analýza aktivity
- Analýza zadluženosti
- Analýza likvidity

12.5. Analýza vývoje přidané hodnoty

12.6. Analýza struktury a vývoje aktiv

12.7. Analýza struktury a vývoje pasiv



## 12. Ekonomické kalkulace na základě účetních dat

12.8. Analýza vývoje výsledku hospodaření a saldokonta

12.9. Kalkulace nákladů práce a produktivity práce

12.10. Kalkulace mzdové náročnosti a mzdové účinnosti

12.11. Kalkulace hodinové

12.12. Kalkulace na jednotku výkonu

12.13. Kalkulace na korunu zisku a tržeb



## 13. Základní principy využití účetních softwarů

13.1. Databáze jako základ účetních softwarů

13.2. Možnosti využití účetních softwarů pro vedení účetnictví a souvisejících agend

13.3. Požadavky na účetní SW

13.4. Základní principy práce s účetními SW

13.5. Rozšířené účetní SW v ČR



# Literatura

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. vydání Praha: Bova Polygon, 2012. 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

MRKOSOVÁ, J. *Účetnictví 2013 učebnice pro střední a vyšší odborné školy*. 1.vydání Praha: EDIKA, 2013. 304 s. ISBN 978-80-266-0176-0.

VALOUCH, Petr: *Účetní a daňové odpisy 2012*. 1. vydání Praha: Grada Publishing, 2012. 144 s. ISBN 978- 80-247-4114-7.

LAZAR, Jaromír, *Manažerské účetnictví a controlling*, 2012, Grada Publishing, ISBN: 978-80-247-4133-8

ŠTEKER Karel, OTRUSINOVÁ Milada, *Jak číst účetní výkazy - Základy českého účetnictví a výkaznictví*, 2013, Grada Publishing, ISBN: 978-80-247-4702-6

## Právní předpisy

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ