

Otázka: Majetková struktura podniku, závěrka

Předmět: Účetnictví

Přidal(a): Tereza P.

MAJETKOVÁ STRUKTURA PODNIKU, ČLENĚNÍ AKTIV A PASIV V ROZVAZE, ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

MAJETEK PODNIKU

- Majetek je soubor hospodářských prostředků, které podnik potřebuje a využívá pro provozování své hospodářské činnosti (stroje, peněžní prostředky, cenné papíry)

• Dělení majetku podniku:

a) krátkodobý (oběžný)

- zásoby
- pohledávky
- finanční majetek krátkodobé povahy

b) dlouhodobý (fixní)

- slouží déle než 1 rok a během používání neztrácí svou původní formu, pouze se postupně opotřebovává, opotřebení vyjadřujeme pomocí odpisů
- DHM
- DNM

- DFM

a) krátkodobý:

- zásoby:

- 1) nakupované - oceňují se ve vlastních cenách
- 2) vyrobené vlastní hospodářskou činností - ve výši vynaložených nákladů

-> Struktura zásob:

- skladovaný materiál
- hotové výrobky - výrobky které podnik sám vyrobil
- zboží - výrobky, které nakoupil, za účelem prodeje
- rozpracovaná výroba a polotovary
- zvířata - mladá chovná zvířata, ve výkrmu

a) suroviny a základní materiál (slouží k výrobě)

- pomocné látky (jsou součástí výrobku, ale nejsou jeho složkou; barvy)
- náhradní díly strojů
- obaly (vratné)
- drobný hmotný majetek (je majetek, o kterém účetní jednotka nerozhodla, že je dlouhodobý)
- movité věci s dobou použitelnosti kratší než 1 rok vez ohledu na cenu (pracovní nástroje).

b) vlastní výroba (výrobky vzniklé vlastní činností)

- nedokončená výroba (šití kalhot; pracovní postupy probíhaly a ještě budou probíhat)
- polotovar vlastní výroby (dokončená část výrobku, která se dá prodat)
- výrobky vlastní výroby
- zvířata ve výkrmu (hejna, včelstva)

c) skladované zboží (zboží, které bylo nakoupeno za účelem jeho dalšího prodeje. Výrobky převedené do vlastní prodejny nebo skladu.

- pohledávky - někdo podniku dluží:

- nejčastěji vznikají z obchodních vztahů
- pohledávky za odběrateli (odklad placení při vystavení fakturu, pohledávka je do doby splacení faktury)

- může být i pohledávka vůči státu, pojišťovněm (přeplacení na dani, pojištění)
- jsou oceňovány nominálními cenami (cena na faktuře)

- finanční majetek krátkodobé povahy:

- ocenění v nominálních cenách
- k zajištění své likvidity, trvalé platební schopnosti podniku (likvidita je schopnost majetku přeměnit se na peníze, z oběžného majetku jsou nejdéle likvidní zásoby, dále jsou pohledávky, nejrychlejší je finanční majetek krátkodobé povahy)
 - peněžní prostředky:
 - v pokladně a v bance
 - na vkladových účtech
 - ceniny, šeky, poukázky, kolky, známky, telefonní karty
 - směnky či šeky (krátkodobé cenné papíry, do kterých jsme vložili volné peněžní prostředky za účelem jejich zhodnocení, možnost rychlé přeměny v hotovost)

b) dlouhodobý:

- DHM:

1) odepisovaný

021 pozemky, budovy, stavby bez ohledu na jejich pořizovací cenu

- 022 samostatné movité věci s dobou použitelnosti delší než 1 rok (dopravní prostředky, stroje, přístroje a zařízení, inventář-nábytek)
 - PC je vyšší než 40 000
- 025 pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky (sady, pole, vinice)
- 026 dospělá zvířata (krávy, koně, dobytek)
 - zahrnujeme sem také drobný dlouhodobý hmotný majetek jehož pořizovací cena je nižší nebo rovna 40 000 Kč - účetní jednotka se rozhoduje zda ho dá jako DM a bude odepisovat a nebo ho dá do spotřeby

2) neodepisovaný

- pozemky a umělecká díla sbírky

- DNM:

- jedná se o majetek, který má PC větší než 60 000 Kč a dobu použitelnosti delší než 1 rok

- 013 software
 - 014 předměty z práv průmyslového vlastnictví (ochranné známky)
 - 014 know-how - licence, práva
 - 011 zřizovací výdaje - spojené se založením firmy
- zahrnujeme sem také drobný dlouhodobý nehmotný majetek, jehož cena je menší nebo rovna 60 000 Kč - lze účtovat přímo do spotřeby 518

- DFM:

- zajišťuje výnos a také podíl v nějaké firmě
- 061,062,063 - jedná se o evidenci cenných papírů, neboli majetkových podílů
- rozhodující vliv - více jak 50% na 061
podstatný vliv - 20-50%
ostatní vliv - méně než 20%
- 065 - nakoupené dluhopisy se splatností delší než jeden rok
 - 066,067 - půjčka jiné firmě
 - 069 - termínované vklady
- majetkové cenné papíry (akcie), vklady v obchodních společnostech, nakupované dluhopisy, které podnik nakupuje pro dlouhodobou investici
- uložení volných peněžních prostředků do různých nemovitostí, uměleckých sbírek a předmětů z drahých kovů, půjčky jiným podnikům

ROZVAHA

- rovnováha rozvahy: součet aktiv se musí rovnat součtu pasiv - rozvaha musí být v rovnováze, protože vyjadřuje dvojí pohled na jednu skupinu majetku
 - rozvahový stav - je výše A nebo P v peněžním vyjádření

PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ

- je to uzavřený systém, který zachycuje všechny účetní operace účetní jednotky jako celek
- základním principem je zásada podvojnosti zápisu, která říká, že každý účetní případ musí

být účtován na dvou různých účtech a na dvou různých stranách

- základním účetním výkazem je rozvaha, která je platná pouze jeden den, protože hospodářská činnost vyvolává neustálé změny v jednotlivých rozvahových položkách
- z tohoto důvodu rozvaha nevyhovuje pro zachycování krátkodobých operací - každá položka se rozepisuje na samostatný účet, na kterém se zachycují změny (snížení, zvýšení, přírůstek či úbytek)

- **obecné zásady účtování na účtu**

- přírůstky se zapisují na straně počátečních stavů, úbytky se zapisují na straně opačné
- na konci účetního období se zjišťuje obrát na straně MD a obrát na straně D
- obrát je číselné vyjádření změny v rámci jedné strany bez počátečních stavů
- z konečných zůstatků účtů se sestavují závěrkové účty

1) rozvahové účty

a) aktivní účty vznikají rozpisem aktivních položek z rozvahy (BÚ, pokladna, odběratelé)

b) pasivní účty vznikají rozpisem pasivních položek rozvahy (základní kapitál, závazky, úvěry)

2) výsledkové účty

- slouží ke zjištění výsledku hospodaření (zisk, ztráta)

3) závěrkové účty

a) počáteční účet rozvážný

b) konečný účet rozvážný

c) účet zisků a ztráty

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

- podstatou je vykázat k poslednímu dni účetního období stavy jednotlivých druhů majetku, závazků, vlastního kapitálu, nákladů a výnosů, vyčíslit výsledek hospodaření účetní jednotky

popř. zachytit tok peněžních prostředků a změny ve vlastním kapitálu

- toto vše při dodržení všech účetních zásad, zejména zásady věcného a poctivého obrazu účetnictví

- výše uvedené skutečnosti se zaznamenávají do účetních výkazů, kterými jsou:

1) rozvaha

2) výkaz zisků a ztráty

3) příloha

- tyto musí vytvářet každá účetní jednotka, kromě těchto se můžeme ještě setkat se dvěma:

4) přehled o peněžních tocích (výkaz cash-flow)

5) přehled o změnách vlastního kapitálu

- sestavují se buď v plném nebo zjednodušeném rozsahu, hodnoty jsou v tisících Kč, výkazy musí být podepsány odpovědnou osobou

- společně s přiznáním k dani z příjmů se účetní výkazy předkládají finančnímu úřadu

• druhy a rozsah účetní závěrky, povinnost ověřování auditorem

-> druhy: podle okamžiku a situace, ve kterých se účetní uzávěrka sestavuje

a) řádná - sestavuje se k poslednímu dni účetního období

b) mimořádná - sestavuje se v mimořádných situacích (ke dni zrušení účetní jednotky bez likvidace, insolvenční řízení)

c) mezitímní - sestavuje se, pokud si to vyžadují zvláštní právní předpisy, i během účetního období

-> rozsah: ve kterém sestavují účetní jednotky své výkazy, může být dvojitý

a) výkazy v plném rozsahu - musí sestavovat všechny akciové společnosti a dále účetní jednotky, které mají zákonem stanovenou povinnost auditu

b) výkazy ve zjednodušeném rozsahu - sestavují všechny účetní jednotky

-> povinnost ověření účetní závěrky auditorem:

a) akciové společnosti, které v účetním období dosáhla nebo překročila alespoň **1 kritérium**

b) další podnikatelské subjekty, ostatní obchodní společnosti, družstva a FO dosáhla či překročila **minimálně 2 kritéria**

- aktiva celkem překročila 40 000 000 Kč
 - roční čistý obrat byl vyšší než 80 000 000 Kč
 - průměrný přepočtený stav zaměstnanců byl vyšší než 50

1) rozvaha = bilance

- představuje přehled jednotlivých aktiv a pasiv (koukáme na majetek z dvojího pohledu)

- na straně aktiv se hodnotové údaje zapisují do čtyř sloupců:

- sloupec 1 - brutto: aktiva se uvádějí v plné hodnotě v PC (bez oprávek a opravných položek)

- sloupec 2 - korekce: obsahuje hodnotu oprávek a opravných položek

- sloupec 3 - netto: rozdíl mezi sloupcem 1 a sloupcem 2, hodnoty v ZC

- sloupec 4: obsahuje hodnoty z rozvahy z předchozího účetního období v netto výši

- pro záznam pasiv postačí pouze dva sloupce:

- sloupec 5: stav pasiv za běžné období

- sloupec 6: stav pasiv za minulé období

- aktiva a pasiva jsou v rozvaze rozdělena do skupin -> jednotlivé skupiny jsou označeny velkým písmenem latinské abecedy (aktiva A-D, pasiva A-C) + podskupiny označené římskými číslicemi a ty se ještě dělí a jsou označeny arabskou číslicí

- rozvaha ř. 85 = výkaz zisků a ztráty ř. 60

2) výkaz zisků a ztráty

- podklady ze 710

- může být sestavován ve druhovém nebo účelovém členění

- hodnotové údaje se zaznamenávají do dvou sloupců:

- sloupec 1: představuje údaje za běžné období
 - sloupec 2: představuje údaje za minulé období
- V a N se zde prolínají, což je dáno potřebou zjistit hospodářský výsledek v předepsaném členění:
provozní HV -> finanční HV -> výsledek hospodaření za běžnou činnost -> mimořádný výsledek hospodaření -> výsledek hospodaření za účetní období (součet HV za běžnou činnost a mimořádnou) -> vyjadřuje čistý zisk tj. zisk po zdanění, popř. ztrátu

3) příloha

- nemá předepsanou formu, ale obsah (buď jako popisná forma nebo jako tabulka)
- účetní jednotky s povinným auditorem sestavují přílohu v plném rozsahu
- **obecné údaje o účetní jednotce** - popis účetní jednotky (název, právní forma podnikání, sídlo, vznik), jména a příjmení členů statutárních orgánů, údaje o osobách, které mají podstatný nebo rozhodující vliv v účetní jednotce, průměrný přepočtený počet zaměstnanců
- **informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách** - způsoby oceňování jednotlivých složek majetku, způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody, způsob stanovení opravných položek, použité kurz
- **doplňující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty** - důležité skutečnosti, které nelze z rozvahy a výkazu vyčíst, rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů, doměrky daně z příjmů za minulé účetní období, informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a zdravotního pojištění