



NAUKA O PODNIKU II

Účetní závěrka



Účetní závěrka

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)
- Příloha a výroční zpráva



Účetní závěrka

- Obsahuje číselné údaje o stavu a struktuře
 - majetku, závazků a jmění,
 - nákladů a výnosů a
 - o dosaženém hospodářském výsledku v předepsaném členění.
- Tvoří ji:
 - rozvaha,
 - výkaz zisku a ztráty a
 - příloha – doplňuje a vysvětluje údaje rozvahy a výkazu zisku a ztráty.



Rozvaha

- porovnání majetku a kapitálu jednoho podniku
- **majetek = aktiva** = v podniku používané hospodářské a peněžní prostředky
- **kapitál = pasiva** = součet všech dluhů podniku u vlastníků a věřitelů
- strana pasiv rozvahy vyjadřuje původ finančních prostředků
- strana aktiv rozvahy znázorňuje jejich použití
- rozvaha
 - porovnává stavy aktiv a pasiv v jediném momentu (bilančním dnu)
 - ukazuje výsledek za dané období
 - nepodává však informaci o vzniku výsledku – k tomu slouží výkaz zisku a ztráty



Úkoly určené zákonnými předpisy rozvahám

1. ochrana věřitelů
2. ochrana společníků
3. ochrana zaměstnanců
4. ochrana finančních úřadů
5. korektura podkladů pro vyměření daní
6. ochrana v podniku zainteresované veřejnosti
7. ochrana podniku před náhlým zhroutilím



Výkaz zisku a ztráty = výsledovka

- srovnává
 - veškeré výnosy a
 - veškeré náklady určitého účetního období
- zjišťuje tak nejen výsledek jako saldo, ale ukazuje také **zdroje výsledku**, tzn. vysvětluje jeho vznik
- zjišťování výsledku je
 - zúčtování nákladů a výnosů a
 - ne zúčtování plateb (tj. ne peněžních toků)



Výkaz zisku a ztráty = výsledovka

- **výnosy** podniku = peněžní částky, které podnik získal z veškerých svých činností za určité účetní období → bez ohledu na to, zda došlo k jejich úhradě
 - **náklady** podniku = peněžní částky, které podnik účelně vynaložil na získání výnosů
 - **hospodářský výsledek** = rozdíl mezi výnosy a náklady
- přehled o výnosech, nákladech a hospodářském výsledku podniku podává výkaz zisku a ztráty = výsledovka



Výkaz zisku a ztráty = výsledovka

- má stupňovitou podobu:
- **provozní výsledek** = výsledek z činnosti, pro kterou byl podnik založen (výrobní podnik x obchodní podnik)
- **finanční výsledek**
- **mimořádný výsledek**
- výsledovka + rozvaha = základní bilance podniku, jsou určeny legislativně a závisí mj. na právní formě podniku



Příloha a výroční zpráva

Kapitálové společnosti musí účetní závěrku rozšířit o přílohu a výroční zprávu.

Úkolem přílohy je **zlepšit vypovídací schopnost závěrky** doplňkovými údaji, specifikacemi, informacemi o finančních údajích, které se v rozvaze a výsledovce neobjevují:

- popis použitých bilančních a oceňovacích metod,
- popis, zdůvodnění a vysvětlení změn těchto metod,
- popis, zdůvodnění a vysvětlení porušení kontinuity členění položek a oceňování,
- podání zprávy o průběhu obchodní činnosti, situaci a o očekávaném vývoji společnosti.



Příloha a výroční zpráva

- **Osobní společnosti** a podniky **jednotlivců** nemusí sestavovat přílohu a výroční zprávu.
- Představenstvo a jednatele **kapitálových společností** jsou zavázáni
 - sestavit přílohu a výroční zprávu spolu s ostatními součástmi účetní závěrky v prvních třech měsících obchodního roku (pro malé firmy až 6 měsíců) a
 - předložit je neprodleně po sestavení k auditorskému ověření.
- Příloha a výroční zpráva musí být **úplné a srozumitelné** tak, aby jim porozuměl i čtenář, který není odborníkem.