

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Evidování podnikatelské činnosti včelaře z hlediska  
vyčíslení základu daně z příjmů**

**Autor práce: Bartošová Barbora**

© 2016 ČZU v Praze

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Barbora Bartošová

Podnikání a administrativa

Název práce

**Evidování podnikatelské činnosti včelaře z hlediska vyčíslení základu daně z příjmů**

Název anglicky

**Registration of Business Activity of Beekeeper in Terms a Quantification the Income Tax Base**

---

### **Cíle práce**

Cílem práce je zachytit včelařskou činnost jako způsob podnikání s možností vedení daňové evidence příjmů a výdajů či jako evidence činnosti účetní jednotky s povinností vedení účetnictví, jejichž úkolem je správně stanovit základ daně z příjmů.

### **Metodika**

Po prostudování a sběru informací z tištěných i elektronických zdrojů příslušné odborné literatury a českých právních předpisů proběhne analýza těchto dat a jejich následná komparace. Teoretická východiska budou aplikována v následné diskusi.

## **Doporučený rozsah práce**

30 – 40 stran

## **Klíčová slova**

Včelařství, včelí produkty, základ daně, daňová evidence, účetnictví.

---

## **Doporučené zdroje informací**

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 153 s. ISBN 978-807-3579-616.

Účetnictví: daně a právo v zemědělství : odborný měsíčník pro podnikatele, ekonomy a účetní v zemědělství, potravinářství, agroslužbách, lesním a vodním hospodářství. Praha: Adore. ISSN 1212-9453.

Účetnictví. Svaz účetních. ISSN 0139-5661.

Účetnictví v praxi: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi. Praha: Adore. ISSN 1211-7307.

---

## **Předběžný termín obhajoby**

2015/16 LS – PEF

## **Vedoucí práce**

Ing. Ivana Kuchařová

## **Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 9. 10. 2015

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 10. 11. 2015

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 01. 03. 2016

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Evidování podnikatelské činnosti včelaře z hlediska vyčíslení základu daně z příjmů" jsem vypracovala samostatně pod vedením Ing. Ivany Kuchařové a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 8. 3. 2016

\_\_\_\_\_

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Ivaně Kuchařové za odborné vedení, trpělivost a cenné rady při psaní této bakalářské práce.

Rovněž bych chtěla poděkovat své rodině za trpělivost a všestrannou podporu v průběhu celého mého studia.

# **Evidování podnikatelské činnosti včelaře z hlediska vyčíslení základu daně z příjmů**

## **Souhrn**

Cílem této bakalářské práce je zachycení včelařské činnosti jako způsobu podnikání za účelem zjištění možností, kterými lze stanovit základ daně z příjmů fyzických osob. Práce je rozdělena na dvě části - teoretickou a praktickou část.

V teoretické části práce jsou shrnuty základní poznatky o způsobech, kterými lze dojít ke zjištění základu daně z příjmů fyzických osob, jedná se o paušální výdaje, daňovou evidenci příjmů a výdajů a účetnictví. Je zde uvedeno rozdělení podnikatelů s povinností a bez povinnosti vedení účetnictví. Následně jsou zde definovány také základní informace o včelích produktech, o dani z příjmů fyzických osob, o dotacích, které jsou v oblasti včelařství poskytovány a v neposlední řadě jsou zde uvedeny vstupní náklady včelaře vlastního dvě včelstva.

V praktické části této práce jsou na modelových příkladech demonstrovány tři dříve představené způsoby zjištění základu daně z příjmů fyzických osob - paušální výdaje, daňová evidence příjmů a výdajů a účetnictví.

**Klíčová slova:** včelařství, včelí produkty, základ daně, daňová evidence, účetnictví

# **Registration of Business Activity of Beekeeper in Terms a Quantification the Income Tax Base**

## **Summary**

The objective of this Bachelor's Thesis is to cover business beekeeping activities in order to define possibilities to determine an income tax basis of natural persons. The Thesis is divided into two parts - theoretical and practical one.

The theoretical part summarizes elementary findings on the ways to establish an income tax basis for natural persons. The issue is lump sum expenses, tax record keeping of income and expenses and bookkeeping. There is a description of division of entrepreneurs with an obligation to keep the books and without it. Furthermore, the following basic information is defined here: on apiarian products, on income tax of natural persons, on grants offered in the sphere of apiculture, and, last but not least, initial costs of a beekeeper owning two bee colonies.

In the practical part of this Thesis, the three previously presented ways to determine an income tax basis of natural persons are demonstrated on model cases - lump sum expenses, tax records of income and expenses, and bookkeeping.

**Keywords:** beekeeping, bee products, tax base, tax record, accounting

## Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod</b> .....	11
<b>2</b>	<b>Cíl práce a metodika</b> .....	12
2.1	Cíl.....	12
2.2	Metodika .....	12
<b>3</b>	<b>Teoretická východiska</b> .....	13
3.1	Historický vývoj včelařství .....	13
3.2	Včelí produkty .....	14
3.2.1	Vedlejší včelí produkty .....	14
3.2.2	Med .....	16
3.3	Včelař v postavení osoby samostatně výdělečně činné .....	21
3.4	Podnikatelé bez povinnosti vedení účetnictví.....	21
3.5	Daňová evidence příjmů a výdajů .....	22
3.6	Podnikatelé s povinností vedení účetnictví.....	24
3.7	Vstupní náklady začínajícího včelaře .....	34
3.8	Daň z příjmů fyzických osob .....	35
3.8.1	Obecné způsoby stanovení daně z příjmů fyzických osob .....	35
3.8.2	Daňová povinnost fyzických osob podle počtu včelstev .....	39
3.9	Dotace .....	40
3.9.1	Možnosti získání dotace.....	40
3.9.2	Druhy dotací .....	40
<b>4</b>	<b>Vlastní práce</b> .....	43
4.1	Paušální výdaje .....	43
4.2	Daňová evidence.....	46
4.3	Účetnictví.....	51
<b>5</b>	<b>Závěr</b> .....	60
<b>6</b>	<b>Seznam použitých zdrojů</b> .....	63
	<b>Přílohy</b> .....	66



## Seznam obrázků

<b>Obrázek 1</b> Daňová evidence příjmů a výdajů.....	22
<b>Obrázek 2</b> Pořízení materiálu způsobem A .....	27
<b>Obrázek 3</b> Pořízení materiálu způsobem B + účtování na konci roku .....	28
<b>Obrázek 4</b> Účtování o zásobách vlastní výroby .....	29
<b>Obrázek 5</b> Účtování o zvířatech .....	30
<b>Obrázek 6</b> Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností .....	31
<b>Obrázek 7</b> Pořízení dlouhodobého majetku koupí .....	31
<b>Obrázek 8</b> Postup účtování dotací .....	32
<b>Obrázek 9</b> Postup účtování daně z příjmů.....	33
<b>Obrázek 10</b> Postup výpočtu základu daně z příjmů fyzických osob .....	37
<b>Obrázek 11</b> Účetnictví - daňový a účetní odpis medometu.....	53

## Seznam tabulek

<b>Tabulka 1</b> Způsoby pořízení zásob.....	24
<b>Tabulka 2</b> Vstupní náklady včelaře - 2 včelstva.....	34
<b>Tabulka 3</b> Odčitatelné položky od základu daně z příjmů fyzických osob .....	38
<b>Tabulka 4</b> Slevy na dani a daňová zvýhodnění fyzických osob .....	38
<b>Tabulka 5</b> Paušální výdaje - zadání .....	43
<b>Tabulka 6</b> Paušální výdaje - deník příjmů a výdajů .....	44
<b>Tabulka 7</b> Paušální výdaje - evidence pohledávek.....	45
<b>Tabulka 8</b> Daňová evidence - zadání.....	46
<b>Tabulka 9</b> Daňová evidence - deník příjmů a výdajů str. 1 .....	48
<b>Tabulka 10</b> Daňová evidence - deník příjmů a výdajů str. 2.....	49
<b>Tabulka 11</b> Daňová evidence - evidence pohledávek a závazků .....	50
<b>Tabulka 12</b> Účetnictví - kalkulace ceny oddělku .....	51
<b>Tabulka 13</b> Účetnictví - dotace poskytnuté na včelí matky .....	52
<b>Tabulka 14</b> Účetnictví - účtování zásob vlastní výroby .....	52
<b>Tabulka 16</b> Účetnictví - rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy ve vztahu k základu dani z příjmů.....	54

<b>Tabulka 17</b> Účetnictví - účetní deník .....	55
<b>Tabulka 18</b> Účetnictví - výkaz zisku a ztráty .....	58

# 1 Úvod

Tato bakalářská práce je zaměřena na oblast včelařství a to především z podnikatelského hlediska. Včelařství je nepostradatelnou a nezbytnou součástí jak národního, tak světového hospodářství. Plní nespočet činností, které není možné jiným způsobem nahradit. Jedná se především o opylování hmyzosnubných rostlin a produkci včelích produktů.

Podíl osob věnujících se včelařství má v posledních letech převážně klesající tendenci, způsobenou i faktem, že vysoký podíl těchto osob je staršího až důchodového věku. Včelařství v České republice je charakterizováno především vysokým počtem zájmových včelařů a nižším počtem včelařů věnujících se této činnosti za účelem dosažení zisku. Proto, aby bylo dosaženo podpory včelařství a jeho rozvoje, byly zřízeny podpůrné státní a evropské dotační programy.

Stejně tak jako v jiných oblastech podnikatelské činnosti i ve včelařství je povinnost, za určitých předem daných podmínek, vést stanovenou dokumentaci sloužící jako podklad pro zjištění základu daně z příjmů. Základ daně z příjmů fyzických osob je možné zjistit na základě vedení účetnictví, daňové evidence příjmů a výdajů či pomocí paušálních výdajů.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl**

Cílem této bakalářské práce je zachycení včelařské činnosti jako způsobu podnikání za účelem zjištění možností, kterými lze stanovit základ daně z příjmů fyzických osob. Na modelových příkladech jsou následně demonstrovány postupy zjištění základu daně z příjmů fyzických osob pomocí paušálních výdajů, daňové evidence příjmů a výdajů a účetnictví.

### **2.2 Metodika**

Metodika zpracování bakalářské práce vychází z prostudování a sběru informací z tištěných i elektronických zdrojů příslušné odborné literatury a českých právních předpisů. Na základě těchto zdrojů byly vybrány adekvátní odborné zdroje řešené problematiky. Takto získané poznatky byly následně aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce.

Vlastní práce vychází z aplikace teoretických poznatků na konkrétních příkladech způsobů zjištění základu daně z příjmů fyzických osob. Tato část je věnována ukázce problematiky uvedené v teoretické části práce. Jedná se především o užití metody paušálních výdajů, vedení daňové evidence a názorných příkladů vzniklých při vedení účetnictví zemědělského podnikatele. Pro zhodnocení výsledků šetření byla použita metoda komparace.

Bakalářská práce byla zpracována dle právního řádu platného k 31. 12. 2015.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Historický vývoj včelařství

Jisté zmínky o včelařství na našem území lze dohledat již v 5. století n. l. O včelách se hovoří například v Kosmově kronice, zakládacích listinách klášterů z přemyslovské doby či v díle Orbis pictus J. A. Komenského. V roce 1775 Marie Terezie vydala včelařské patenty, na základě nichž byly založeny první včelařské školy. Přibližně od 18. století začaly vznikat včelařské spolky, z kterých se postupem času vyvinul Český svaz včelařů. (Prokeš, 2008). Ten byl v roce 1951 ustanoven jako jednotná organizace sdružující chovatele včel, zájemce a odborníky z oboru včelařství. Na základě zákona č. 89/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je Český svaz včelařů zaregistrován na Ministerstvu vnitra ČR jako sdružení, jehož hlavním cílem je vytvářet a zajišťovat podmínky a předpoklady pro všestranný rozvoj včelařství a členů.

V Českém svazu včelařů je zaregistrováno více než 52 000 členů a 191 včelařských kroužků mládeže. Toto množství představuje přibližně 98 % všech včelařů v České republice. V současné době organizovaní včelaři chovají 573 676 včelstev, což činí 97 % celkového počtu včelstev evidovaných na našem území (O svazu, 2011).

Včelařství a včely jako takové jsou nedílnou součástí agrárního sektoru hospodářství. Hlavním významem chovu včel není pouze získávání včelích produktů a jejich zpracování, ale včela zaujímá nezastupitelné místo v přírodě jako opylovatel kulturních i planě rostoucích rostlin (Hajdušková, 2006).

Včelařství v České republice zastupují především malovčelaři, kteří chovají včelstva pro zábavu. Z celkového počtu včelařů se včelařství na úrovni velkochovu věnuje něco okolo 80 chovatelů (Kamler, 2005). Za velkochovatele se dle předpisů Evropské unie považují včelaři vlastníci více než 150 včelstev.

### **3.2 Včelí produkty**

Včelí produkty lze rozdělit dle jejich původu do dvou skupin, a to na rostlinný materiál a ryze včelí produkty. Do skupiny rostlinného materiálu se řadí med, propolis a pyl. Ryze včelími produkty jsou včelí vosk, mateří kašička a včelí jed (Hajdušková, 2006).

#### **3.2.1 Vedlejší včelí produkty**

##### **Propolis**

Je to látka, která je vylučována rostlinami na ochranu zranitelných částí. Slovo propolis je složeno ze dvou řeckých slov a to „pro“ (před) a „polis“ (město) – doslovný překlad tedy znamená „ochranný val před městem“ (Hajdušková, 2006). Propolis se získává z růstových vrcholů a výhonů rostlin, které jím chrání své pupeny. Pomocí propolisu včely natírají vnitřní prostory úlů, a tím zatmelí nepatrné praskliny a mezery. Dále jej využívají k úpravě velikosti vletového otvoru (česna) či jako ochranu proti mikroorganismům, jako jsou houby, bakterie nebo viry. V neposlední řadě jím balzamují vetřelce, kteří se dostali do vnitřních prostor úlu.

Nejčastější forma získání propolisu je mechanické oškrabávání ze stěn úlových součástí a rámků.

Pro své nestálé složení není možné propolis využít v humánní medicíně. Propolis se liší podle toho, z jaké rostliny pochází a lze u něj nalézt několik set chemických látek (Titěra, 2013).

##### **Mateří kašička**

Mateří kašička je forma bílkovinné potravy, pomocí které dělnice krmí po dobu 3 dnů všechny larvy v úlu a následně královnu po celý její život, který může dosahovat až délky šesti let. Je kašovité formy, bílé a nažloutlé barvy. (Titěra, 2013). Mateří kašičku lze získat odebráním královny a umělým nasazením předem vyrobených matečnickových misek s dělničními larvami (Hanke, c2001).

##### **Včelí vosk**

Včelí vosk je metabolický produkt včely, který se tvoří ve voskotvorné žláze včely dělnice, jejímž vnějším zakončením jsou vosková zrcadélka na třetím až šestém

zadečkovém článku (Veselý, 2013). Vosk je určen především ke stavbě plástů a současně s propolisem se pomocí něho vyplňují v úlu mezery větší než 3 mm. Množství produkce včelího vosku závisí na kondici včelstva, snůšce pylu a nektaru.

Vosk se získává především z plástů nevhodných pro další použití ve včelstvech, ze stavebních rámků, víček po odvíčkování plástu při medobraní, náhodné divoké stavby z vysokých podmetů, různých odřezků apod. Náročnost získání vosku je dána hlavně barvou a počtem košilek, čím tmavší je plást a čím více obsahuje košilek, tím náročnější je jeho získání. Existuje několik způsobů jak dosáhnout získání vosku, patří mezi ně: tavení vosku suchou cestou, zpracování vosku horkou vodou, zpracování vosku párou (Kamler, 1999). Pro získání je dále potřeba vosk patřičně vyčistit (Veselý, 2013). Ve všech výrobnách mezistěn je povinnost vosk dezinfikovat (Kamler, 1999).

V neposlední řadě je potřeba patřičně kontrolovat pravost včelího vosku. Mezi zkoušky pravosti vosku patří například následující:

- *Zkouška konzistence*
- *Zkouška křehkosti*
- *Zjištění specifické hmotnosti*
- *Bod tání* (Titěra, 2013).

Největší využití včelího vosku spočívá ve zpracovávání mezistěn. Mezistěny se vyrábějí válcováním nebo litím. Další možnost zpracování včelího vosku je při výrobě svíček. Tyto svíce je možné vyrábět z mezistěn nebo je možné vosk odlévat do pružných forem. V neposlední řadě se vosk používá v kosmetickém a farmaceutickém průmyslu k výrobě nejrůznějších mastí a emulzí, dále se uplatňuje ve sklářském průmyslu při produkci tmelů (Kamler, 1999).

## **Pyl**

Pyl představuje samičí pohlavní buňky kvetoucích rostlin, které včela využívá jako zdroj své výživy. Je nepostradatelnou potravou larev, dodávající jim potřebné bílkoviny. Za rok je potřeba nasbírat přibližně 40 kg pylu (Kamler, 1999). Včely jej shromažďují pomocí rousek na zadním páru nohou. Pyl může mít různou barvu, která závisí na druhu opylované rostliny (Veselý, 2013). Pyl je možné rozdělit na pyl rouskový a plástový. Pyl nám může pomoci např. při potřebě posílení nervů, pomáhá pečovat o kůži či podporuje

prokrvení (Hanke, c2001). Pyl nám může posloužit jako potravinový doplněk stravy, který je možné pořídit ve formě granulí a lze jej smíchat například s medem či jogurtem.

### **Včelí jed**

Včelí jed představuje bezbarvou kapalinu hořkokyselé chuti a dráždivé vůně. Po vysušení se z ní stává krystalická látka. Jeho úloha u včel je obranná, aby nebylo možné včelstvu ukrást jeho zásoby medu. Je tvořen v jedové žláze matek a dělnic, která funguje ihned po vylíhnutí a vytvořený jed se shromažďuje v jedovém váčku, do kterého jedová žláza ústí (Titěra, 2013). Včelí jed je využíván ve farmaceutickém průmyslu, kdy pomáhá při léčbě revmatických onemocnění, artróze, dně či roztroušené skleróze, dále je významné využití při léčbě alergií na blanokřídlý hmyz (Veselý, 2013; Kamler, 1999).

### **3.2.2 Med**

Med se řadí mezi potraviny přírodního sacharidového charakteru a je produkován společenstvím včel. Lze jej popsat jako sladkou hmotu vytvářenou včelami z nektaru nebo z medovice, které včely sbírají, přetvářejí pomocí výměšků hltanových žláz a zralý med poté uskladňují v plástech (Veselý, 2013) Pro včely je nepostradatelnou zásobní energetickou potravou, bez které by nemohli žít – potřebují ji ke každému pohybu, létání či práci vykonávající v úlu. Med má samozřejmě také blahodárné léčivé látky a antioxidanty, které chrání včelstvo před bakteriemi a dalšími nepříznivými vlivy (Titěra, 2013).

### **Druhy medů**

Med můžeme rozdělit hned z několika hledisek a to například podle druhu včel, rostlinného původu, způsobu získávání a případné technologické úpravy. V Evropě se vyskytuje pouze včela medonosná. Další hledisko rozdělení, jak již bylo zmíněno, je dle rostlinného původu. Podle tohoto hlediska rozdělujeme med na med nektarový a medovicový (Titěra, 2013). V praxi se dá říci, že nektarový med je světlé barvy a čím tmavší barvu med má, tím více je med medovicový. Dle rostlinného původu se samozřejmě tedy liší i barva medu. Existují i jednodruhové medy, které je však v praxi složité získat. Takové medy lze rozdělit např. na med akátový, malinový, pohankový, vřesový, jetelový, slunečnicový či lipový (Veselý, 2013).



Dle způsobu získávání se med dělí na med vytáčený a med lisovaný. Vytáčený med je získáván především z plástu v medometech a to pomocí odstředivé síly. Získávání medu pomocí lisování se v dnešní době již nepoužívá.

### **Krystalizace medu**

Krystalizace je přirozený proces probíhající v medu, ke kterému vždy postupem času musí dojít. Tento proces je dlouhodobějšího charakteru, med při správném skladování vydrží nezkrytalizovaný poměrně dlouhou dobu. Med se nejprve zakalí, poté zhoustne, ztuhne a vytvoří pevnou hmotu. Při tomto procesu se nijak nemění složení medu. Pokud se med skladuje při teplotách vyšších než 25°C nebo chladnějších než 5°C krystalizace probíhá velice pomalu. Doba, za kterou med zkrystalizuje, nemůže být ukazatelem kvality (zda se jedná či nejedná o porušený med), jelikož každý med zkrystalizuje za jinak dlouhou dobu. Rychlost krystalizace se liší především podle rostlinného původu medu (Titěra, 2013).

### **Pastování medu**

Pastování je způsob úpravy medu, při kterém se z medu stane jemná krystalická hmota pastové konzistence, která se při skladování již nijak nemění. Pro výrobu pastového medu se nejčastěji využívá med květový, s nižší výkupní a tržní cenou. U nás si na pastovaný med musí spotřebitelé nejprve zvyknout, v tuto chvíli nepatří mezi příliš oblíbené formy medu (Kamler, 1999).

### **Získávání medu – medobraní**

K získání medu je potřeba hygienický, včelotěsný prostor, odvíčkovací zařízení, medomet a stáčecí nádoba na med. Med získáváme pomocí odstředivé síly prostřednictvím medometu (Veselý, 2013). Medomet je nádoba se svislou nebo vodorovnou osou, ve které se ručním či elektrickým pohonem otáčí koš s medovými plásty (Titěra, 2013).

Nejprve se vyjmou plásty z medníků a poté se přepraví do medárny k vytočení. Následně je potřeba plásty odvíčkovat a to pomocí speciálního nože, vidličky či odvíčkovacího stroje. Do medometu se poté vloží odvíčkované plásty a následně dochází k vytáčení medu. Tyto medometry mohou dosahovat kapacity až 120 plástů. Med poté ztéká přes síto do stáčecí nádoby na med. Pokud jsme ve včelařských velkoprovozovnách,

tak tento postup je mechanizován a jde především o to, aby proces získání medu dosahoval vysoké produktivity práce a splňoval patřičné hygienické předpisy (Veselý, 2013).

### **Požadavky na jakost**

Požadavky na jakost lze nalézt v české vyhlášce č. 76/2003 Sb. ze dne 6. března 2003, ve znění pozdějších předpisů, kterou se stanoví požadavky na přírodní sladidla, med, cukrovinky, kakaový prášek a směsi kakaa s cukrem, čokoládu a čokoládové bonbony. Dle této vyhlášky se medem rozumí potravina přírodního sacharidového charakteru, složená převážně z glukózy, fruktózy, organických kyselin, enzymů a pevných částic zachycených při sběru sladkých šťáv květů rostlin (nektar), výměšků hmyzu na povrchu rostlin (medovice), nebo na živých částech rostlin včelami, které sbírají, přetvářejí, kombinují se svými specifickými látkami, uskladňují a nechávají dehydrovat a zrát v plástech. Do medu nesmí být přidány, s výjimkou jiného druhu medu, žádné jiné látky včetně přídatných látek. Z medu nesmí být odstraněn pyl ani jakákoli jiná složka, s výjimkou případů, kdy tomu při odstraňování cizích látek, zejména filtrací, nelze zabránit. Med, s výjimkou pekařského medu, nesmí mít jakékoliv cizí příchutě a pachy, začít kvasit nebo pění, být zahřán do takové míry, že jeho přirozené enzymy jsou zničeny nebo se stanou neaktivní. U medu nesmí být uměle změněna kyselost. Filtrovaný med a pekařský med nesmí být přidáván do jiných medů uvedených v §8 této vyhlášky (Vyhláška č. 76/2003 Sb., kterou se stanoví požadavky pro přírodní sladidla, med, cukrovinky, kakaový prášek a směsi kakaa s cukrem, čokoládu a čokoládové bonbony, ve znění pozdějších předpisů).

### **Skladování medu – medárny**

Základní pravidla pro správné skladování medu jsou obdobná při skladování medu ve velkém či malém množství. Materiál používající se k přechovávání medu musí splňovat platné hygienické předpisy. Takovéto materiály jsou například potravinářská ocel, potravinářský hliník, sklo, potravinářské plasty a nádoby z plechu opatřené ochranným potravinářským lakem. Všechny tyto nádoby musí být opatřeny také dobře těsnícími víky. Skladovací prostory by měly být suché a chladné (Veselý, 2013). Při dlouhodobém skladování medu je dobré pamatovat na vhodnou teplotu, čím nižší, tím lepší (Kamler, 1999).

## **Balení a označování medu**

Med se balí do spotřebitelského balení tak, aby kvalita medu zůstala zachována. Požadavky na balení a označování medu jsou popsány v patřičných právních předpisech. Nádoby, do kterých se med vkládá, musí být čisté. Z praktického hlediska to znamená, použití nových čistých sklenic. Jelikož je med potravinou, měl by být adekvátně označen etiketou. Na té by mělo být uvedeno: živočišný druh včely (nemusí být uvedeno, pokud se jedná o včelu medonosnou), druh a skupina medu, způsob získání, jméno producenta, země původu, hmotnost obsahu, doporučené datum spotřeby (Titěra, 2013). Dále je možné označit med ochrannou známkou „Český med“, která je upravena svazovou normou ČESKÝ MED Českého svazu včelařství č. ČSV/1999.

## **Hygienické předpoklady manipulace s medem**

Med je potravinou živočišného původu, tudíž musí splňovat platné podmínky stanovené veterinárním zákonem s příslušnou vyhláškou Ministerstva zemědělství České republiky.

V prostředí, ve kterém se nachází, nesmí docházet k jeho poškozování či případnému znečišťování. Med je potravinou, která snadno přijímá pachy, vlhkost a prach ze svého okolí. Z tohoto důvodu se nesmí v blízkosti medu nacházet nic, díky čemu by med ztratil své přirozené vlastnosti a chutě.

Prostory určené pro zacházení s medem musí splňovat následující požadavky:

- podlahy, povrchy stěn, stropy a další vnitřní prostory musí být snadno čistitelné a dezinfikovatelné;
- podlahy musí být navrhované tak, aby byl umožněn snadný a přímý odtok vody do kanalizace;
- stěny musí být omyvatelné do výše nejméně 2 m;
- v prostorách musí být oblé spojnice stěn, jakož i stěn s podlahou a zkosené okenní parapety;
- veškeré rozvody musí být vedeny skrytě, pouze s vyústěním nezbytně nutných přípojek;
- musí zde být dostatečná ventilace, včelotěsnost a těsnost před vniknutím hlodavců;
- provozy musí být dostatečně zásobené pitnou a teplou vodou.

Technologická zařízení, stroje, nástroje, nádoby apod., které přicházejí do styku s potravinami a medem, musí splňovat následující:

- jejich povrchy musí být hladké, snadno omyvatelné a dezinfikovatelné;
- nesmí podléhat korozi a působit nepříznivě na zdravotní nezávadnost medu (Kamler, 2014).

### **3.3 Včelař v postavení osoby samostatně výdělečně činné**

Osoba samostatně výdělečně činná je fyzická osoba, která má příjmy z podnikání nebo z jiné samostatně výdělečné činnosti, či spolupracuje při výkonu této samostatně výdělečné činnosti. Aby se osoba mohla stát osobou samostatně výdělečně činnou, musí tuto činnost vykonávat na území České republiky, musí mít ukončenou povinnou školní docházku a dosáhnout alespoň 15ti let věku. Každá osoba samostatně výdělečně činná podniká pod svým jménem a na vlastní odpovědnost. Mezi zásadní nevýhodu patří, že osoba samostatně výdělečně činná ručí celým svým majetkem (Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů).

### **3.4 Podnikatelé bez povinnosti vedení účetnictví**

V případě, že se rozhodneme podnikat ve včelařství, je potřeba si uvědomit, že včelařství není vedeno jako živnost, tudíž je třeba se řídit zákonem č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů. §2e téhož zákona, definuje pojem zemědělského podnikatele. Zemědělský podnikatel dle tohoto zákona je fyzická nebo právnická osoba, která se rozhodla provozovat určitou zemědělskou výrobu jako soustavnou případně jako samostatnou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku (Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů).

Jelikož se jedná o podnikatele je povinnost prokázat své příjmy a výdaje, tuto povinnost je možné prokázat dvěma způsoby – paušálními výdaji, daňovou evidencí.

#### **Paušální výdaje**

Problematika paušálních výdajů je specifikována v §7 odst. 7 zákona o dani z příjmů. V případě, že se podnikatel nerozhodne uplatnit výdaje prokazatelně vynaložené, je možné využít paušální výdaje a to ve výši 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z řemeslných živností, nejvýše však do částky 1 600 000 Kč. Pro to, aby mohl podnikatel uplatnit tyto výdaje je povinen vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, ze kterých mu plyne příjem v rámci samostatné činnosti (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

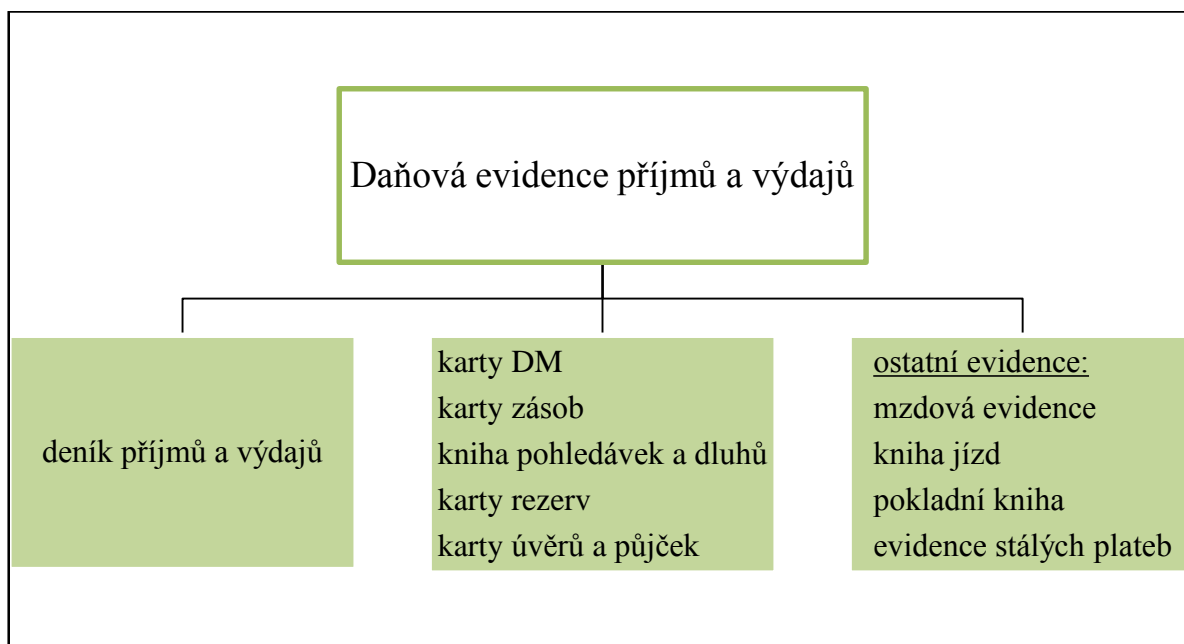
## Daňová evidence

Daňová evidence je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Jejím cílem je poskytnout údaje potřebné ke zjištění základu daně z příjmů.

### **3.5 Daňová evidence příjmů a výdajů**

Předchůdcem daňové evidence bylo jednoduché účetnictví, kterým se fyzické osoby musely řídit do roku 2004. Daňová evidence slouží k určení základu daně z příjmů a následnému výpočtu daně z příjmů. Podrobnosti k daňové evidenci jsou specifikovány v §7b zákona o dani z příjmů. Cílem vedení daňové evidence je poskytnout pravdivý přehled o příjmech a výdajích, dále o majetku a pohybu hospodářských prostředků podnikajících fyzických osob. Pravidla pro oceňování majetku jsou specifikovány v §5 a §29 téhož zákona.

**Obrázek 1** Daňová evidence příjmů a výdajů



Zdroj: Dušek (2015)

K vedení daňové evidence je nutné vést deník příjmů a výdajů, ve kterém se musí rozlišit položky ovlivňující základ daně a položky, které jsou daňově neúčinné. V rámci deníku příjmů a výdajů by měly být vedeny tyto informace: datum uskutečnění transakce,

označení daňového dokladu, popis transakce, celkové příjmy, daň z přidané hodnoty, celkové výdaje aj. Údaje by měly být vedeny chronologicky a každá nová transakce by měla být vedena na novém řádku. Deník příjmů a výdajů by měl být uzavřen k poslednímu dni zdaňovacího období (kalendářní rok), ke dni skončení činnosti, případně ke dni předcházejícímu dni účinnosti konkurzu.

Daňová evidence pohledávek a dluhů může být vedena ve formě knihy, evidenční karty či v rámci počítačového souboru. Oceňování pohledávek je upraveno v §5 odst. 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a to jmenovitou hodnotou, pořizovací cenou či cenou určenou při bezúplatném nabytí. Oceňování dluhů je dle jmenovité hodnoty či pořizovací ceny. Tato evidence by měla být přehledná a vykazující patřičné informace tak, aby bylo zřejmé, o jaké dluhy či pohledávky se jedná. Záznamy do této knihy jsou vedeny vždy, když dochází ke vzniku, změně či zániku pohledávek či dluhů.

Dlouhodobý majetek je evidován na evidenčních kartách. Za dlouhodobý majetek je považován takový majetek, jehož použitelnost je delší než 1 rok. Tento majetek se nespotřebovává, ale postupně se opotřebovává, tudíž není možné ho ihned po pořízení zahrnout přímo do daňových výdajů. Dlouhodobý majetek se oceňuje vstupní cenou, kterou může být pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena či cena vyjádřená vlastními náklady. Opotřebování dlouhodobého majetku se vyjadřuje prostřednictvím odpisů. Odepisování dlouhodobého majetku je uvedeno v §23 – 26 zákona o dani z příjmů. Tento zákon vymezuje dva způsoby odepisování a to rovnoměrné a zrychlené. Evidenční karta by měla splňovat určité údaje stanové vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zásoby jsou ve většině případů vedeny na skladových kartách. Mezi zásoby patří materiál, nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky, zvířata a zboží. Zásoby jsou oceňovány dle způsobu pořízení. Skladové karty by měly obsahovat zejména název a popis majetku, datum pořízení, pořizovací cenu, počet kusů a následně datum a způsob vyřazení. Zjišťování skutečného stavu zásob se provádí k poslednímu dni zdaňovacího období, kterým se rozumí kalendářní rok (Dušek, 2015).

**Tabulka 1** Způsoby pořízení zásob

Způsob pořízení zásoby	Ocenění
<b>Koupě</b>	Pořizovací cena
<b>Pořízení ve vlastní režii</b>	Vlastní náklady
<b>Bezúplatné nabytí</b>	Cena určená dle oceňovací vyhlášky
<b>Vklad do obchodního majetku</b>	Pořizovací cena nebo reprodukční pořizovací cena

Zdroj: Dušek, 2015

### 3.6 Podnikatelé s povinností vedení účetnictví

Podnikatelé s povinností vést účetnictví jsou specifikovány v zákoně č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanovují rozsah a způsoby vedení účetnictví. Účetní jednotky se dále musí řídit vyhláškami Ministerstva financí a českými účetními standardy.

Povinnost vést účetnictví ve včelařství je především vázána na výši dosahovaného obratu či případně, zda se včelař (podnikatel) rozhodne zapsat do Obchodního rejstříku.

#### Definice účetní jednotky:

- všechny právnické osoby, se sídlem na území České republiky
- organizační složky státu
- fyzické osoby, zapsané v obchodním rejstříku
- ostatní fyzické osoby s obratem vyšším než 25 000 000 Kč
- fyzické osoby, které se rozhodly vést účetnictví
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků je uveden ve výše uvedených bodech
- ostatní fyzické osoby, kterým se tato povinnost stanoví zvláštním právním předpisem
- svěřenecké fondy podle občanského zákoníku
- fondy obhospodařované penzijní společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření
- investiční fondy bez právní osobnosti



## **Předmět účetnictví**

Předmětem účetnictví je zaznamenávání stavu a pohybu majetku i jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále také účtování o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Smyslem vedení účetnictví je účtování podvojnými zápisy o skutečnostech, které časově a věcně patří do příslušného účetního období. Přičemž účetním obdobím se rozumí 12 nepřetržitě po sobě jdoucích měsíců (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

## **Funkce**

Mezi funkce vedení účetnictví patří zobrazování skutečného průběhu hospodaření pro podnikatele. V této souvislosti se také na základě výsledku hospodaření mohou vedoucí pracovníci rozhodovat o významnějších investicích do budoucna či naopak na základě předešlých let rozhodnout o ukončení podnikatelské činnosti. Správné zaznamenávání skutečností vzniklých v účetnictví slouží následně i při řešení sporů, které mohou vzniknout ve vztahu mezi věřiteli a dlužníky. Dále také základ daně z příjmů je stanoven z účetního výsledku hospodaření. V neposlední řadě správné vedení účetnictví slouží jako kontrola stavu majetku a hospodaření.

V zákoně o účetnictví je stanoveno, že účetnictví musí být vedeno úplně, průkazně a správně. Což znamená, že všechny účetní případy musí být zaúčtovány v období, do kterého věcně a časově patří. Všechny účetní případy a účetní zápisy musí být zaúčtovány na základě správných účetních dokladů, splňujících požadavky stanovené zákonem a nakonec, účetnictví je vedeno správně, pokud nebyly porušeny žádné povinnosti stanovené příslušnými právními předpisy (Štohl, 2012).

## **Účetní zásady**

Představují pravidla, kterými by se účetní jednotka při vedení účetnictví měla řídit. Mezi takovéto zásady patří:

- a) zásada bilanční kontinuity
  - touto zásadou se myslí návaznost mezi účetními obdobími, tj. konečný zůstatek musí být stejný jako počáteční zůstatek následujícího období
- b) zásada věcné a časové souvislosti

- jak již bylo zmíněno výše, účetní případy musí být zaúčtovány do účetního období do kterého věcně i časové patří, v této souvislosti se musí užívat časové rozlišení
- c) zásada stálosti účetních metod
  - na počátku účetního období si každá účetní jednotka volí účetní metody, kterými se bude nadále řídit, tyto metody nesmí v průběhu účetního období měnit, může je změnit pouze v následujícím účetním období, za účelem věrného zobrazení skutečnosti
- d) zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti
  - cílem je zobrazení reálné finanční a majetkové situace
- e) zásada přednosti obsahu před formou
  - účetní jednotka musí zkoumat podstatu hospodářské operace, aby nedošlo ke zkreslení situace, která skutečně nastala
- f) zásada zákazu kompenzace
  - tato zásada zakazuje vyrovnávání stavů aktiv a pasiv, nákladů a výnosů, případně příjmů a výdajů

Jelikož již byly některé základní informace o dlouhodobém majetku a zásobách popsány v kapitole Daňová evidence, tak zde budou popsány pouze některé upřesňující údaje týkající se včelařství a především schémat účtování.

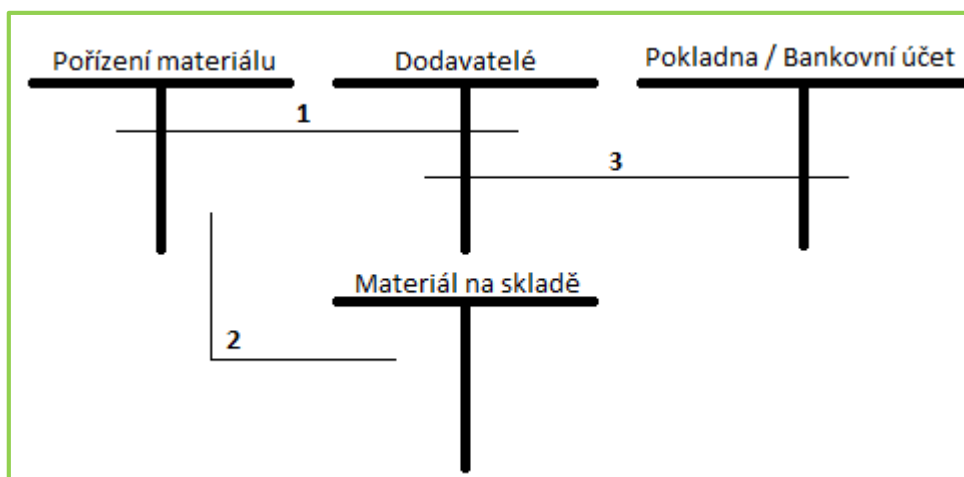
Zvířata lze v živočišné výrobě zařadit jak do dlouhodobého majetku, tak do krátkodobého majetku. V rámci krátkodobého oběžného majetku se nejčastěji evidují mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu nebo právě drobná zvířata, jako jsou včely. K evidenci zvířat slouží karty zvířat. Vzniklé náklady z chovu včel jsou účtovány přímo do nákladů. K ocenění včelích produktů se nejčastěji použije ocenění na bázi reprodukční pořizovací ceny či rozčítací metoda kalkulace (Vančurová, 2014). Reprodukční pořizovací cena představuje takovou cenu, za kterou by byla aktiva pořízena v okamžiku, kdy se o nich účtuje. Rozčítací metoda nerozlišuje sdružené výrobky na hlavní a vedlejší, ale považuje je za rovnocenné a u všech těchto výrobků se zjišťují vlastní náklady, které jsou patřičně rozděleny na jednotlivé výkony. U této metody se mohou použít ekvivalenční čísla, procentuální podíly či pomocné kalkulační jednice (Dvořáková, 2012).

Při účtování u oběžného majetku v živočišné výrobě se používá účet 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. Tento účet je určen jak k evidenci nakoupených zvířat,

tak k evidenci zvířat z vlastního chovu. Pořizovací cena se skládá z ceny pořízení a vedlejších pořizovacích nákladů (př. dopravné, veterinární prohlídka). V případě orientace podnikatelské činnosti i na prodej včelích matek, je vhodné pro evidenci včelích matek použít účet 123 - Výrobky.

O oběžném majetku lze účtovat dvěma způsoby – způsobem A a způsobem B. Při způsobu B se všechny výdaje účtují přímo do nákladů, přičemž na konci účetního období se zjistí konečný zůstatek, který se převede do zásob. Při způsobu A se účtuje přes příslušné účty Pořízení zásob (Vančurová, 2014).

**Obrázek 2** Pořízení materiálu způsobem A

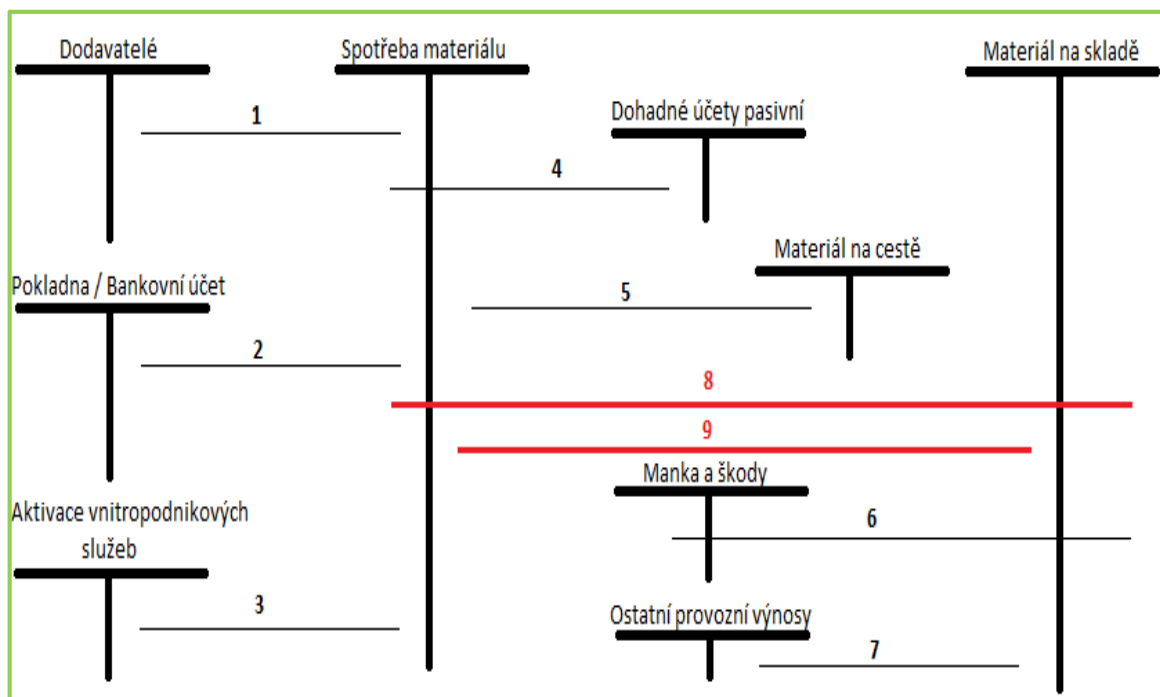


Zdroj: vlastní zpracování

*Legenda:*

1.	FAP	Nákup materiálu od dodavatele	<i>MD / D</i> 111/321
2.	VÚD	Převod materiálu na sklad	112/111
3.	VBÚ/VPD	Úhrada faktury dodavateli za pořízení materiálu	321/221 nebo 211

**Obrázek 3** Pořízení materiálu způsobem B + účtování na konci roku

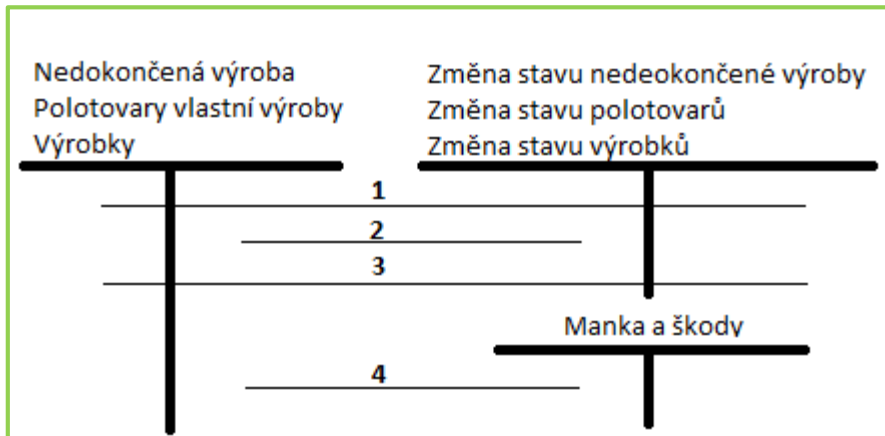


Zdroj: vlastní zpracování

*Legenda:*

			<i>MD / D</i>
1.	FAP	Faktura za materiál a jeho následnou přepravu	501/321
2.	VPD/VBÚ	Zaplacené pojistné na dodávku materiálu	501/211 nebo 221
3.	VÚD	Přepravné materiálu vlastními prostředky	501/622
4.	VÚD	Nevyfakturované dodávky materiálu	501/389
5.	VÚD	Vyfakturované, ale nepřevzaté dodávky materiálu	119/501
6.	VÚD	Manka vzniklá nad normu přirozených úbytků	549/112
7.	VÚD	Přebytky materiálu zjištěné při inventarizaci	112/648
8.	VÚD	Převod počátečního zůstatku do spotřeby	501/112
9.	VÚD	Převod konečného zůstatku do spotřeby	112/501

**Obrázek 4** Účtování o zásobách vlastní výroby

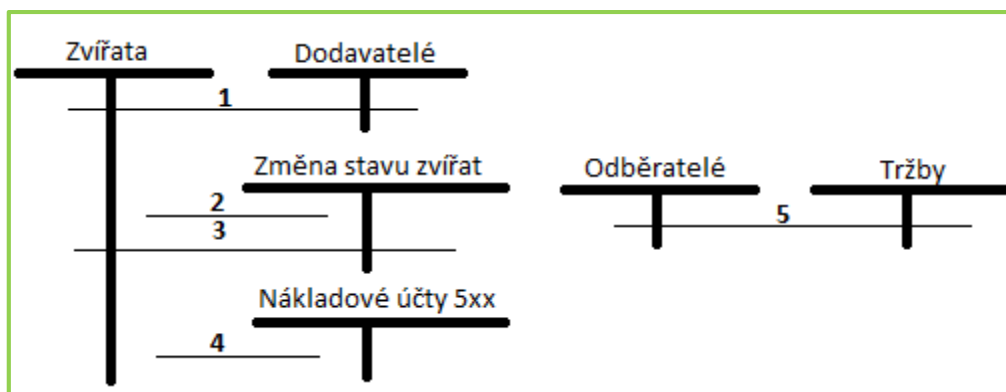


Zdroj: vlastní zpracování

*Legenda:*

			<i>MD / D</i>
1.	VÚD	Průběžné přírůstky nedokončené výroby, polotovarů, produkce	121/611 122/612 123/613
2.	VÚD	Průběžné úbytky nedokončené výroby, polotovarů, produkce	611/121 612/122 613/123
3.	VÚD	Inventarizační přebytky zjištěné u nedokončené výroby, polotovarů, produkce	121/611 122/612 123/613
4.	VÚD	Manka vzniklá nad normu přirozených úbytků u nedokončené výroby, polotovarů, produkce	549/121 549/122 549/123

**Obrázek 5** Účtování o zvířatech



Zdroj: vlastní zpracování

*Legenda:*

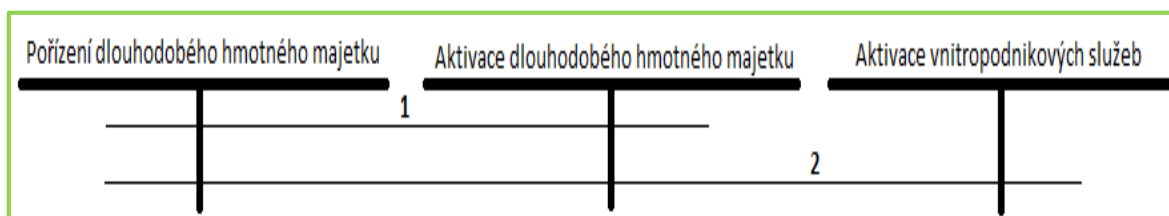
			<i>MD / D</i>
1.	FAP	Nákup zvířat od dodavatele	124/321
2.	VÚD	Úbytky zvířat v důsledku prodeje, úhynu v rámci norem přirozených úbytků	614/124
3.	VÚD	Přírůstky zvířat z vlastního chovu	124/614
4.	VÚD	Úbytky zvířat nad normy přirozených úbytků případně zaviněné úbytky zvířat	5xx/124
5.	FAV	Prodej zvířat odběrateli	311/601

Ke schématu účtování o zvířatech je třeba doplnit, že se rozlišuje úbytek zaznamenávaný na účtu 614 – Změna stavu zvířat a nákladových účtech 5xx, kam vzhledem k povaze těchto účetních případů zařadíme především manka a škody (549) a škody (582). Na účtu 614 se zaznamenávají účetní operace v důsledku prodeje či úbytky zvířat v rámci norem přirozených úbytků a na nákladových účtech, výše zmíněných, v případě, že se jednalo o úbytek nad normu přirozených úbytků či například odcizení (549), pro živelnou pohromu se použije účet (582).

Mezi dlouhodobý majetek používající se ve včelařství patří především pozemky (031), stavby (02x), samostatné movité věci (022) či případně pěstitelské celky trvalých porostů (025). Ve včelařství jsou potřeba pozemky především k umístění stanovišť se včelstvy. Avšak není výlučně povinné si pozemek pořizovat, je možné a velice časté si pozemek pouze pro svá stanoviště pronajmout. Mezi stavby můžeme zařadit především včelíny, kde jsou umístěny úly se včelstvy. Tyto stavby jsou velice často pořizovány ve vlastní režii. Mezi samostatné movité věci řadíme stroje, přístroje, zařízení či například dopravní

prostředky. Mezi pěstitelské celky trvalých porostů se dají zařadit například ovocné sady, na kterých jsou umístěna včelstva a díky těmto sadům podnikatelům vznikají další příjmy z podnikatelské činnosti.

**Obrázek 6** Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností



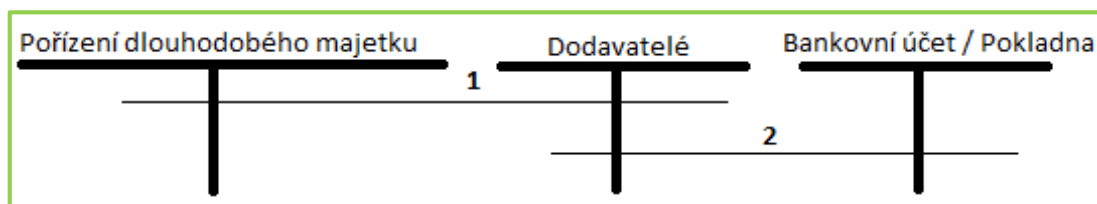
Zdroj: vlastní zpracování

*Legenda:*

- |    |     |   |               |
|----|-----|---|---------------|
|    |     |   | <i>MD / D</i> |
| 1. | VÚD | Vytvoření dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností            | 042/624       |
| 2. | VÚD | Vnitropodnikové služby související s pořízením dlouhodobého majetku | 042/622       |

*Poznámka: Mezi vnitropodnikové služby související s pořízením patří například doprava.*

**Obrázek 7** Pořízení dlouhodobého majetku koupí



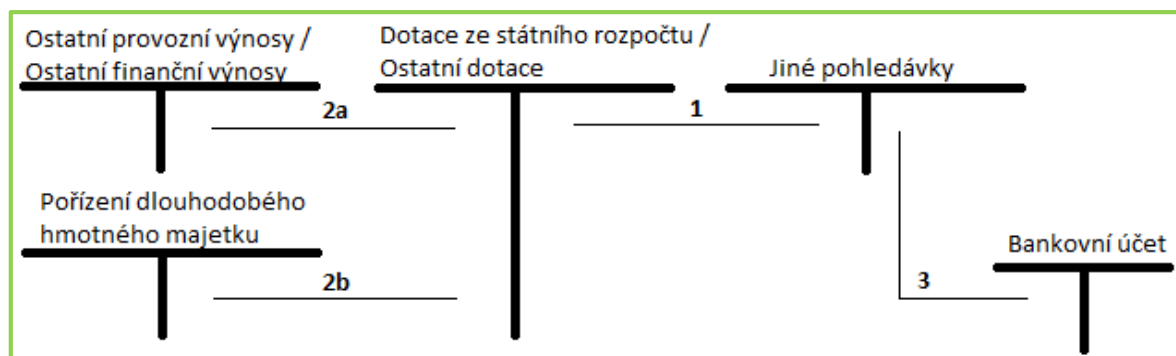
Zdroj: vlastní zpracování

*Legenda:*

- |    |         |  |                  |
|----|---------|--|------------------|
|    |         |  | <i>MD / D</i>    |
| 1. | FAP     | Nákup dlouhodobého majetku od dodavatele                   | 042/321          |
| 2. | VBÚ/VPD | Úhrada faktury za nákup dlouhodobého majetku od dodavatele | 321/221 nebo 211 |

Dotace jsou v účetnictví zaznamenávány na účtu 346 (dotace ze státního rozpočtu) nebo na účtu 347 (dotace z obecních a městských rozpočtů). Mezi základní druhy dotací patří dotace určené k úhradě nákladů nebo dotace určené k pořízení dlouhodobého majetku.

**Obrázek 8** Postup účtování dotací



Zdroj: vlastní zpracování

*Legenda:*

			<i>MD /D</i>
1.	VÚD	Nárok na dotaci ze státního rozpočtu	378/346
		Nárok na dotaci z jiného než státního rozpočtu	378/347
2a.	VÚD	Použití dotace k úhradě nákladů	346(7)/648
			346(7)/668
2b.	VÚD	Použití dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku	346(7)/042
3.	VBÚ	Příjem dotace na bankovní účet	221/378

Ke zjištění základu daně z příjmů se v účetnictví vychází z účetního výsledku hospodaření neboli výkazu zisku a ztráty. Výkaz zisku a ztráty je vyjádřen jako rozdíl mezi náklady a výnosy zaúčtovanými v příslušném období, což znamená vyjádření rozdílu mezi účty 6. účtové třídy a účty účtových skupin 50 až 58. V případě zůstatku na straně "Má dáti" účtů účtové skupiny 59 se tento zůstatek k účetnímu výsledku hospodaření přičte a naopak, v případě zůstatku na straně "Dal" se tento zůstatek odečte. Tyto operace se provádí přesunem nákladových a výnosových účtů na účet 710 - Účet zisků a ztrát. Převažují-li výnosy, bylo dosaženo zisku, převažují-li náklady došlo ke ztrátě.

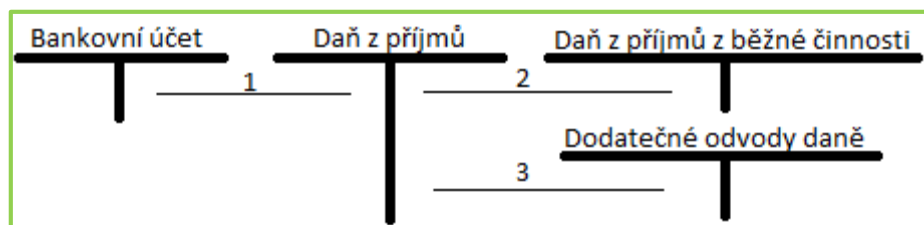


Výsledkem vzniklým na účtu zisků a ztrát je účetní výsledek hospodaření, který se dále upravuje na základ daně z příjmů fyzických osob. Od tohoto výsledku je možné odečíst uplatňované odčitatelné položky. Následně se vypočte výše daně z příjmů fyzických osob a to ve výši 15 %. Od takto vypočtené daně je možnost odečíst ještě slevy na dani a daňová zvýhodnění.

Pokud by výsledkem na účtu zisků a ztráty byla ztráta, tak v takovém případě se daň z příjmů fyzických osob neplatí, avšak i přesto je nutné podat daňové přiznání. V následujícím zdaňovacím období je možné základ daně z příjmů ponížít o takto vzniklou ztrátu.

O dani z příjmů se účtuje na účtu 341. Prostřednictvím tohoto účtu jsou v průběhu roku zaznamenávány zaplacené zálohy. Na konci účetního období je zjištěn na účtu 341 doplatek či nedoplatek daně z příjmů. Skutečná výše daňové povinnosti, zjištěná dle daňového přiznání, je zaúčtována na konci zdaňovacího období na účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná. V případě, že zaplacená výše daně není v souladu s naší daňovou povinností, tak se na účtu 595 – Dodatečné odvody daně, zaúčtuje dodatečný odvod daně nebo vratka daně.

**Obrázek 9** Postup účtování daně z příjmů



Zdroj: vlastní zpracování

<i>Legenda:</i>			<i>MD / D</i>
1.	VBÚ	Zaplacené zálohy na daň z příjmů fyzických osob v průběhu roku	341/221
2.	VÚD	Předpis daně z příjmů fyzických osob	591/341
3.	VÚD	Doměrek daně z příjmů fyzických osob	595/341

### 3.7 Vstupní náklady začínajícího včelaře

Požizovací náklady pro začínající včelaře nejsou nikterak nízké. Vzhledem k vysokým pořizovacím nákladům mnoho lidí uvažující o včelaření tuto myšlenku zavrhnou. Je třeba si ale uvědomit, že tyto vynaložené náklady se nám postupem času při setrvání činnosti včelaření vrátí. V následující tabulce jsou vyčísleny přibližné náklady, které je třeba vynaložit při založení chovu 2 včelstev. Náklady je samozřejmě možné snížit, ale naopak i zvýšit. Když začínáme včelařit, můžeme si například odkoupit staré vybavení, některé věci, jako jsou například rámy či úly, si vyrobit sami apod. Pro začátek je možné se bez některého vybavení obejít, nicméně toto vybavení, které je možné si pořídit postupně, je zahrnuto již do tohoto výpočtu (jedná se například o vařák na vosk). Při vyčíslování nákladů bylo využito možnosti dotace.

**Tabulka 2** Vstupní náklady včelaře na 2 včelstva

<b>Základní vybavení a ochranný oděv</b>	
Dvě včelstva	3 000 Kč
2x kompletní 2 nástavkový zateplený úl	4 000 Kč
Rámy (100 ks)	673 Kč
Mezistěny	1 196 Kč
Mateří mřížka k oddělení plodiště od medníku	140 Kč
2x	
Klobouk a závoj	179 Kč
Rukavice	178 Kč
Včelařská kombinéza	859 Kč
Krmítko 2x	622 Kč
Vařák na vosk	7 390 Kč
<b>Nářadí</b>	
Dýmák	657 Kč
Rozpěrák	93 Kč
Smetáček	43 Kč
Klešťová výchytky	19,9 Kč
Ruční zatavovač mezistěn	39 Kč
<b>Přístroje k získání medu</b>	

Odvíčkovací vidlička nerezová	259 Kč
Odvíčkovací talíř	2 599 Kč
Medomet – 3 rámkový ruční	14 462 Kč
Cedník na med	645 Kč
Ruční mísidlo	76 Kč
Přídávací klíčka k přidání matky	85 Kč
Opalitové značky k označení matek	145 Kč
Nádoba na med s výlevkou	900 Kč
<b>Ostatní</b>	
Sklenice 50 ks	325 Kč
Víčka 50ks	110 Kč
<b>Celkem</b>	<b>38 694,90 Kč</b>

Zdroj: vlastní zpracování

### 3.8 Daň z příjmů fyzických osob

#### 3.8.1 Obecné způsoby stanovení daně z příjmů fyzických osob

##### Předmět daně

Předmětem daně se rozumí všechny příjmy peněžní či nepeněžní formy, případně příjmy získané směnou. Tyto příjmy lze rozdělit následně:

- a) příjmy ze závislé činnosti
- b) příjmy ze samostatné činnosti
- c) příjmy z kapitálového majetku
- d) příjmy z nájmu
- e) ostatní příjmy

Příjmy v nepeněžní formě je potřeba náležitě ocenit. Tyto příjmy lze ocenit dle patřičného předpisu upravujícího oceňování majetku či druhou možností ocenění je ocenění pětinásobkem hodnoty ročního plnění plynoucího z jiného majetkového prospěchu.

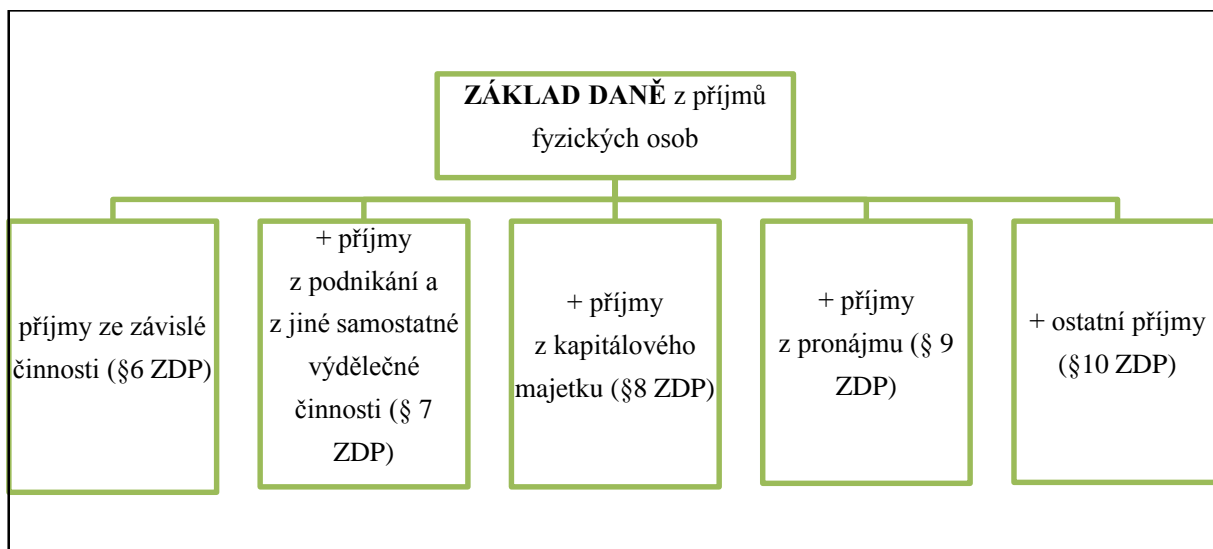
## **Poplatník**

Poplatníkem daně je fyzická osoba, která je daňovým rezidentem či nerezidentem České republiky. Daňovým rezidentem se rozumí osoba, která má na území České republiky bydliště či se zde obvykle nachází. Má se namysli doba delší či alespoň trvajících 183 dnů. Daňová povinnost plyne jak ze zdrojů získaných na území České republiky, tak i z příjmů získaných v zahraničí. Daňovými nerezidenty se rozumí všichni ostatní, kteří nejsou definováni jako rezidenti. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost pouze vztahující se k příjmům získaným na území České republiky. Lze tedy zjednodušeně říci, že poplatníkem je fyzická osoba, která dosáhla určitého příjmu v příslušném zdaňovacím období.

## **Základ daně**

Základ daně představuje rozdíl mezi příjmy a výdaji, které vznikly poplatníkovi v příslušném zdaňovacím období, je specifikován v §5 Zákona o dani z příjmů. V případě, že má poplatník v příslušném zdaňovacím období více druhů příjmů, tak se základ daně určí jako součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů. U fyzických osob lze základ daně určit pomocí daňové evidence či výdajovým paušálem. V případě, že bychom se jako chovatelé včel rozhodli pro zjištění základu daně výdajovým paušálem, je potřeba zmínit, že paušální sazby výdajů, u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmů z příležitostné zemědělské výroby a řemeslných živností, činí 80 % (nejvýše lze tyto výdaje uplatnit do částky 1 600 000 Kč) a v případě živnostenského podnikání (volné, vázané a koncesované živnosti) to činí 60 % (nejvýše však 1 200 000 Kč).

**Obrázek 10** Postup výpočtu základu daně z příjmů fyzických osob



Zdroj: vlastní zpracování

### **Osvobozené příjmy od daně**

Příjmy od daně osvobozené jsou popsány v §4 Zákona o dani z příjmů. Mezi takového příjmy patří například příjmy z prodeje nemovitostí (pokud tento majetek nebyl součástí obchodního majetku), příjmy z prodeje movitých věcí (pokud byly součástí obchodního majetku, jsou od daně osvobozeny až po pěti letech od jejich vyřazení), dotace a granty aj.

### **Odčitatelné položky**

Základ daně z příjmů je možné ponížít o odčitatelné položky. Tyto položky a podmínky pro jejich uplatnění jsou stanoveny v §15 Zákona o dani z příjmů. Mezi odčitatelné položky se řadí bezúplatná plnění, spoření na penzi, úroky, příspěvky na úhradu vzdělávání, životní pojištění a dále například příspěvky odborům. U těchto položek je stanovena maximální možná výše, kterou je možné od základu daně odečíst.

**Tabulka 3** Odčitatelné položky od základu daně z příjmů fyzických osob

<b>Odčitatelná položka</b>	<b>Maximální výše</b>
<b>Bezúplatná plnění</b>	Min. 1000 Kč nebo 2% ze základu daně Max. 15 % ze základu daně
<b>Spoření na penzi</b>	Max. 12 000 Kč
<b>Úroky</b>	Max. 300 000 Kč
<b>Příspěvky na úhradu vzdělávání</b>	Max. 10 000 Kč
<b>Životní pojištění</b>	Max. 12 000 Kč
<b>Příspěvky odborům</b>	Max. 3 000 Kč

Zdroj: Kučerová (2015)

### Slevy na dani a daňová zvýhodnění fyzických osob

V zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou v § 35ba, § 35bb a § 35c stanoveny slevy na dani a daňová zvýhodnění pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob.

**Tabulka 4** Slevy na dani a daňová zvýhodnění fyzických osob

<b>Sleva</b>	<b>Roční částka</b>	<b>Měsíční částka</b>
<b>Na poplatníka</b>	24 840 Kč	2 070 Kč
<b>Na dítě</b>		
- první dítě	13 404 Kč	1 117 Kč
- druhé dítě	15 804 Kč	1 317 Kč
- třetí dítě a každé další dítě	17 004 Kč	1 417 Kč
<b>Na umístění dítěte v předškolním zařízení</b>	9 200 Kč	-
<b>Na vyživovanou manželku/manžela</b>	24 840 Kč	2 070 Kč
<b>Na vyživovanou manželku/manžela - držitele průkazu ZTP</b>	49 680 Kč	4 140 Kč
<b>Invalidita I. a II. stupně</b>	2 520 Kč	210 Kč
<b>Invalidita III. stupně</b>	5 040 Kč	420 Kč
<b>Držitel průkazu ZTP/P</b>	16 140 Kč	1 345 Kč
<b>Student</b>	4 020 Kč	335 Kč

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

## **Sazba daně**

Sazba daně z příjmů fyzických osob činí 15 % (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

### **3.8.2 Daňová povinnost fyzických osob podle počtu včelstev**

#### **Včelaři do 60 včelstev**

Dle §10, odst. 3 Zákona o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jsou od daně osvobozeny příjmy z příležitostných činností, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem, pokud tento příjem nepřesáhne v příslušném zdaňovacím období částku 30 000 Kč. V případě, že jako chovatelé nemáme více jak 60 včelstev, můžeme použít stanovenou paušální částku 500 Kč na jedno včelstvo. Částka 500 Kč na jedno včelstvo představuje parametr, kterým se posuzuje výše příjmů osvobozených od daně. Tato částka obsahuje mimo jiné i příjmy přijaté z dotací (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

#### **Včelaři nad 60 včelstev**

Pokud jako včelaři, máme více než 60 včelstev, není již možné využít paušální částku příjmů 500 Kč na jedno včelstvo. Avšak jestliže nadále splňujeme podmínky dle §10, odst. 1 Zákona o dani z příjmů, a nejsme podnikateli a naše skutečné příjmy stále nepřesáhly částku 30 000 Kč, tak jsou tyto příjmy i nadále od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny.

V případě, že ve zdaňovacím období příjmy překročí částku 30 000 Kč, je potřeba tuto částku zdanit. Výdaje lze prokázat skutečnou výší vynaložených nákladů či ve formě tzv. paušálních výdajů, které jsou stanoveny v §7 odst. 7 Zákona o dani z příjmů a to ve výši 80 % (nejvýše lze tyto výdaje uplatnit do částky 1 600 000 Kč), jak již bylo zmíněno dříve.

Je potřeba upozornit, že do výše příjmů se počítají veškeré příjmy dle §10 Zákona o dani z příjmů (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

### 3.9 Dotace

Dotace jsou poskytovány Státním zemědělským intervenčním fondem se spolufinancováním Evropské unie. V jakých oblastech jsou poskytovány dotace, je uvedeno níže.

#### 3.9.1 Možnosti získání dotace

1. Na základě individuálně podaného požadavku o dotaci
  - Tato dotace je poskytována zpětně po doložení informací, pokud byly splněny patřičné podmínky pro její získání.
2. Bez nutnosti podání individuálního požadavku o dotaci
  - Tato dotace není chovateli poskytována přímo. Chovatel nakupuje potřebné výrobky i služby za sníženou cenu a dotace je poskytnuta tomu, kdo tento výrobek či službu poskytuje.

Včelař žádající o dotaci, podává svůj požadavek prostřednictvím formulářů vydaných Českým svazem včelařů ve stanovené lhůtě. Všechny žádosti o dotaci ze Státního zemědělského intervenčního fondu jsou předávány prostřednictvím Českého svazu včelařů, který jako jediný podává hromadnou žádost o dotaci za všechny chovatele včel, a to ve lhůtě do 30. června. V této souvislosti je také dobré zmínit, co znamená rozhodné období, v kterém je možné podat žádost o dotaci. Rozhodným obdobím se rozumí podle nařízení Komise (ES) č. 917/2004, v platném znění, čl. 2 odst. 3 období od 1. září předchozího kalendářního roku do 31. srpna roku, kdy Český svaz včelařů podává Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu hromadnou žádost.

Každý rok Evropská unie stanovuje částku v eurech, kterou smí Fond každoročně vydat na včelařská opatření. Pro rok 2015 tato částka činí 2 331 984 EUR, tj. 64 677 576 Kč (při směnném kurzu 27,735 CZK/EUR). Pro následující rok je pro tyto účely určeno 2 329 120 EUR.

#### 3.9.2 Druhy dotací

- a) **Technická pomoc** – tato dotace je určena na pořádání vzdělávacích akcí, na pořízení nového technického vybavení pro chovatele včel a na pořízení nových nástavkových úlů pro začínající včelaře.



- Podmínkou pro získání dotace na pořízení nového zařízení je celková pořizovací hodnota vyšší než 20 000 Kč. Do ceny zařízení nelze započítávat vedlejší náklady. Dotace jsou poskytnuty ve výši 50 % skutečně vynaložených nákladů, nejvýše však 100 000 Kč. Pokud je chovatel plátcem daně z přidané hodnoty a uplatní nárok na odpočet daně z přidané hodnoty, základem pro výpočet bude cena zařízení bez daně z přidané hodnoty.
  - Při žádosti o dotaci na pořízení nových nástavkových úlů pro začínající včelaře je možné uplatnit na maximálně 4 kusy nových úlů, přičemž dotace na jeden úl může činit nejvýše 1 000 Kč.
- b) **Boj proti varroáze** – dotace určena na úhradu vzniklých nákladů na léčebné prostředky a aplikaci aerosolu při prevenci nebo léčbě varroázy.
- Dotace určená na úhradu nákladů na prostředky sloužící k prevenci nebo léčení varroázy je poskytována ve výši 70 % skutečně vynaložených nákladů k ošetření včelstev chovaných na území České republiky. Tato dotace není podávána chovatelem samostatně, ale prostřednictvím některé z organizačních složek Českého svazu včelařů.
  - Výše dotace určené k aplikaci aerosolu je 10 Kč na jedno včelstvo 1x za jeden kalendářní rok.
- c) **Racionalizace kočování včelstev** – dotace určena na pořízení nového zařízení pro kočování se včelstvy.
- Dotace je určena chovatelům včel, kteří kočují s nejméně 20 včelstvy za snůškou medu mimo trvalé stanoviště. Opět je tato dotace určena na pořízení nového zařízení s nejnižší hodnotou 20 000 Kč. Tato dotace je poskytována ve výši 50 % pořizovací hodnoty, nejvýše však 150 000 Kč.
- d) **Úhrada nákladů na rozborů medu** – dotace určena na úhradu fyzikálně chemických rozborů medu a rozborů na přítomnost spór *Paenibacilluslarvae*.
- Výše dotace na fyzikálně chemický rozbor medu činí 800 Kč, na rozbor medu na přítomnost spór *Paenibacilluslarvae* 400 Kč.

- e) **Obnova včelstev** – dotace určena na šlechtitelský chov matek z uznaného šlechtitelského programu na území České republiky.
- Výše dotace činí 300 Kč na jednu včelí matku prodanou v rozhodném období. Cílem této dotace je podpoření rozšíření chovu kvalitních včelích matek řádně evidovaných a odchovaných v souladu s podmínkami stanovenými Chovatelským řádem Českého svazu včelařů, uznaného chovatelského sdružení včely kraňské.

## 4 Vlastní práce

V kapitole vlastní práce budou prezentovány tři způsoby, kterými lze dojít u včelaře k základu daně z příjmů. Nejprve bude uveden na modelovém příkladu způsob paušálních výdajů, posléze daňové evidence příjmů a výdajů a nakonec účetnictví.

### 4.1 Paušální výdaje

Příklad: Pan Josef Hruška je vlastníkem 60 včelstev, není plátcem DPH a pro zjištění základu daně z příjmů se rozhodl pro způsob paušálních výdajů. Všechny příjmy pana Hrušky jsou pouze ze zemědělské výroby.

**Tabulka 5** Paušální výdaje - zadání

Datum (2015)	Doklad	Text	Částka
10. 1.	PPD/1/2015	Prodej 20 kg medu á 140 Kč	2 800 Kč
12. 2.	PPD/2/2015	Prodej 30 kg medu á 140 Kč	4 200 Kč
12. 3.	VBÚ/1/2015	Přijaté úroky	0,8 Kč
10. 5.	PPD/3/2015	Prodej vosku 50 kg á 160 Kč	8 000 Kč
25. 6.	PPD/4/2015	Prodej 5 ks oddělků á 1800 Kč	9 000 Kč
1. 7.	FAV/1/2015	Prodej 180 kg medu á 120 Kč do obchodu na fakturu	21 600 Kč
4. 7.	VBÚ/2/2015	Úhrada FAV/1/2015	21 600 Kč
10. 7.	FAV/2/2015	Prodej 450 kg medu á 100 Kč do výkupu na fakturu	45 000 Kč
12. 7.	VBÚ/3/2015	Úhrada FAV/2/2015	45 000 Kč
1. 8.	VBÚ/4/2015	Přijatá půjčka od rodiny	10 000 Kč
8. 8.	PPD/5/2015	Prodej propolisu 200 g á 0,75 Kč	150 Kč
10. 12.	PPD/6/2015	Prodej 50 kg medu á 140 Kč	7 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Tabulka 6** Paušální výdaje - deník příjmů a výdajů**Deník příjmů a výdajů**

Rok:  
2015      Jméno: Josef Hruška

Adresa: Uhlířská 5, Těšnov  
120 00

Datum	Doklad	Text	Peníze v hotovosti	Peníze na BÚ	Příjmy zahrnované do ZD	Příjmy nezahrnované do ZD
			Příjem	Příjem		
10. 1.	PPD/1	Prodej 20 kg medu á 140 Kč	2800		2800	
12. 2.	PPD/2	Prodej 30 kg medu á 140 Kč	4200		4200	
12. 3.	VBÚ/1	Přijaté úroky		0,8		0,8
10. 5.	PPD/3	Prodej vosku 50 kg á 160 Kč	8000		8000	
25. 6.	PPD/4	Prodej 5 ks oddělků á 1800 Kč	9000		9000	
4. 7.	VBÚ/2	Prodej 180 kg medu á 120 Kč do obchodu – úhrada FAV/1/2015		21600	21600	
10. 7.	VBÚ/3	Prodej 450 kg medu á 100 Kč do výkupu – úhrada FAV/2/2015		45000	45000	
1. 8.	VBÚ/4	Přijatá půjčka od rodiny		10000		10000
8. 8.	PPD/5	Prodej propolisu 200 g á 0,75 Kč	150		150	
10. 12.	PPD/6	Prodej 50 kg medu á 140 Kč	7000		7000	
<b>Celkem v Kč:</b>			31 150	76 600,80	97 750	10 000,80

Zdroj: vlastní zpracování

**Tabulka 7** Paušální výdaje - evidence pohledávek

Datum (2015)	Doklad (2015)	Text	Částka (Kč)	Odběratel	Datum splatnosti (2015)	Datum úhrady (2015)	Číslo dokladu (2015)
1.7.	FAV/1	Prodej 180 kg medu á 120 Kč do obchodu na fakturu	21 600	Obchod Včelka Májka, Břevnov	10.7.	4.7.	VBÚ/2
10.7.	FAV/2	Prodej 450 kg medu á 100 Kč do výkupu na fakturu	45 000	Včelko, spol. s.r.o.	18.7.	10.7.	VBÚ/3

Zdroj: vlastní zpracování

**Výpočet základu daně z příjmů dle §7 Zákona o dani z příjmů - Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti**

Příjmy zahrnované do základu daně	97 750 Kč
Odečet 80 % z příjmů zahrnovaných do základu daně	- (97 750 * 0,8)
<b>Základ daně z příjmů</b>	<b>19 550 Kč</b>
<b>Základ daně z příjmů po zaokrouhlení</b>	<b>19 500 Kč</b>

**Výpočet daně z příjmů**

Zaokrouhlený základ daně z příjmů vynásobený sazbou daně - 15 %

$$19\,500 * 0,15 = \underline{\underline{2\,925\text{ Kč}}}$$

## 4.2 Daňová evidence

Příklad: Pan Josef Hruška je vlastníkem 60 včelstev, není plátcem DPH a pro zjištění základu daně z příjmů se rozhodl pro vedení daňové evidence.

**Tabulka 8** Daňová evidence - zadání

Datum (2015)	Doklad	Text	Částka
10. 1.	PPD/1/2015	Prodej 20 kg medu á 140 Kč	2 800 Kč
2. 2.	FAP/1/2015	Nákup 10 ks úlů á 1800 Kč	18 000 Kč
12. 2.	PPD/2/2015	Prodej 30 kg medu á 140 Kč	4 200 Kč
20. 2.	VPD/1/2015	Nákup hřebíků na výrobu rámků	160 Kč
20. 2.	VPD/2/2015	Nákup rámkových přířezů na výrobu rámků	4 950 Kč
21. 2.	VPD/3/2015	Nákup barev a ředidel na udržování úlů	1 500 Kč
25. 2.	VPD/4/2015	Nákup léčiv	600 Kč
5. 3.	VPD/5/2015	Nákup 100 kg cukru á 14 Kč	1 400 Kč
12. 3.	VBÚ/1/2015	Přijaté úroky	0,8 Kč
25. 3.	VBÚ/2/2015	Úhrada FAP/1/2015	18 000 Kč
26. 4.	VPD/6/2015	Nákup 250 ks sklenic á 6,10 Kč 2a 250 ks víček á 1,90 Kč	2000 Kč
10. 5.	PPD/3/2015	Prodej vosku 50 kg á 160 Kč	8 000 Kč
12. 5.	VBÚ/3/2015	Nákup mezistěn 20 kg á 339 Kč	6 780 Kč
25. 6.	PPD/4/2015	Prodej 5 ks oddělků á 1800 Kč	9 000 Kč
1. 7.	FAV/1/2015	Prodej 180 kg medu á 120 Kč do obchodu na fakturu	21 600 Kč
4. 7.	VBÚ/4/2015	Úhrada FAV/1/2015	21 600 Kč
10. 7.	FAV/2/2015	Prodej 450 kg medu á 100 Kč do výkupu na fakturu	45 000 Kč
12. 7.	VBÚ/5/2015	Úhrada FAV/2/2015	45 000 Kč
27. 7.	FAP/2/2015	Nákup 800 kg cukru á 14 Kč	11 200 Kč
1. 8.	VBÚ/6/2015	Přijatá půjčka od rodiny	10 000 Kč
8. 8.	PPD/5/2015	Prodej propolisu 200 g á 0,75 Kč	150 Kč

12. 8.	VBÚ/7/2015	Úhrada FAP/2/2015	11 200 Kč
2. 11.	VPD/6/2015	Nákup léčiv	900 Kč
10. 12.	PPD/6/2015	Prodej 50 kg medu á 140 Kč	7 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Tabulka 9** Daňová evidence - deník příjmů a výdajů str. 1

**Deník příjmů a výdajů**

Rok:  
2015

Jméno: Josef Hruška

Adresa: Uhlířská 5, Těšnov 120 00

Datum	Doklad	Text	Peníze v hotovosti			Peníze na BÚ			Příjmy zahrnované do ZD	Výdaje odčitatelné od ZD	Příjmy nezahrnované do ZD	Výdaje nezahrnované do ZD
			Příjem	Výdej	Zůstatek	Příjem	Výdej	Zůstatek				
1. 1.		Počáteční zůstatek			10000			30000				
10. 1.	PPD/1	Prodej 20 kg medu á 140 Kč	2800		12800				2800			
12. 2.	PPD/2	Prodej 30 kg medu á 140 Kč	4200		17000				4200			
20. 2.	VPD/1	Nákup hřebíků na výrobu rámků		160	16840					160		
20. 2.	VPD/2	Nákup rámkových přířezů na výrobu rámků		4950	11890					4950		
21. 2.	VPD/3	Nákup barev a ředidel na udržování úlů		1500	10390					1500		
25. 2.	VPD/4	Nákup léčiv		600	9790					600		
5. 3.	VPD/5	Nákup 100 kg cukru á 14 Kč		1400	8390					1400		
12. 3.	VBÚ/1	Přijaté úroky				0,8		30001			0,8	
25. 3.	VBÚ/2	Nákup 10 ks úlů á 1800 Kč					18000	12001		18000		
26. 4.	VPD/6	Nákup 250 ks sklenic á 6,10 Kč a 250 ks víček á 1,90 Kč		2000	6390					2000		

Zdroj: vlastní zpracování



**Tabulka 10** Daňová evidence - deník příjmů a výdajů str. 2

**Deník příjmů a výdajů**

Rok:  
2015

Jméno: Josef Hruška

Adresa: Uhlířská 5, Těšnov 120 00

Datum	Doklad	Text	Peníze v hotovosti			Peníze na BÚ			Příjmy zahrnované do ZD	Výdaje odčitatelné od ZD	Příjmy nezahrnované do ZD	Výdaje nezahrnované do ZD
			Příjem	Výdej	Zůstatek	Příjem	Výdej	Zůstatek				
10. 5.	PPD/3	Prodej vosku 50 kg á 160 Kč	8000		14390				8000			
12. 5.	VBÚ/3	Nákup mezistěn 20 kg á 339 Kč					6780	5221		6780		
25. 6.	PPD/4	Prodej 5 ks oddělků á 1800 Kč	9000		23390				9000			
1. 7.	VBÚ/4	Prodej 180 kg medu á 120 Kč do obchodu				21600		26821	21600			
10. 7.	VBÚ/5	Prodej 450 kg medu á 100 Kč do výkupu				45000		71821	45000			
1. 8.	VBÚ/6	Přijatá půjčka od rodiny				10000		81821			10000	
8. 8.	PPD/5	Prodej propolisu 200 g á 0,75 Kč	150		23540				150			
12. 8.	VBÚ/7	Nákup 800 kg cukru á 14 Kč		11200	12340					11200		
2. 11.	VPD/7	Nákup léčiv			19340		900	80921		900		
10. 12.	PPD/6	Prodej 50 kg medu á 140 Kč	7000						7000			
Celkem v Kč:			31150	21810	19340	76600,8	25680	80920,8	97750	47490	10000,8	0

Zdroj: vlastní zpracování

**Tabulka 11** Daňová evidence - evidence pohledávek a závazků

Datum (2015)	Doklad (2015)	Text	Částka (Kč)	Zákazník	Datum splatnosti (2015)	Datum úhrady (2015)	Číslo dokladu (2015)
2.2.	FAP/1	Nákup 10 ks úlů á 1800 Kč	18 000	JaHan s.r.o.	23.3.	25.3.	VBÚ/2
19.6.	FAV/1	Prodej 180 kg medu á 120 Kč do obchodu na fakturu	21 600	Obchod Včelka Mája, Břevnov	10.7.	1.7.	VBÚ/4
28.6.	FAV/2	Prodej 450 kg medu á 100 Kč do výkupu na fakturu	45 000	Medocentrum. cz	18.7.	10.7.	VBÚ/5
27.7.	FAP/2	Nákup 800 kg cukru á 14 Kč	11 200	Ha & Ka CZ s.r.o.	17.8.	12.8.	VBÚ/7

Zdroj: vlastní zpracování

**Výpočet základu daně z příjmů dle §7 Zákona o dani z příjmů - Příjmy z podnikání  
a jiné samostatné výdělečné činnosti**

Příjmy zahrnované do základu daně	97 750 Kč
Výdaje odčitatelné od základu daně	- 47 490 Kč
<b>Základ daně z příjmů</b>	<b>50 260 Kč</b>
<b>Základ daně z příjmů po zaokrouhlení</b>	<b>50 200 Kč</b>

**Výpočet daně z příjmů**

Zaokrouhlený základ daně z příjmů vynásobený sazbou daně - 15 %

$$50\,200 * 0,15 = \underline{\underline{7\,530\,Kč}}$$

### 4.3 Účetnictví

V následující kapitole bude předvedeno několik situací, které mohou nastat při účtování v oblasti včelařství.

Pro zpracování této části práce se nepodařilo získat od žádné včelařské společnosti podklady pro zpracování této kapitoly, tudíž se vychází čistě z teoretické stránky problematiky.

#### **Příklad:**

Pan Vladimír Černý (fyzická osoba, která se rozhodla vést účetnictví) se věnuje především prodeji a výrobě medu a chovu matek. Pan Černý vlastní 400 včelstev. Jedno včelstvo je oceněno ve výši 1500 Kč a prodejní cena oddělku je vyčíslena na 2700 Kč. Oplozené matky jsou oceněny ve výši 130 Kč a jejich prodejní cena je vyčíslena na 660 Kč. Dále výše ceny 1 kg medu byla vyčíslena na 50 Kč a následně prodejní cena vyčíslena na 160 Kč/kg.

#### Zásoby

Zásobami jsou především zásoby vlastní výroby. Do této sekce patří med, včelí matky a oddělky. V následující tabulce jsou vyčísleny přibližné náklady na jeden včelí oddělek. Výsledná cena kalkulace je vyčíslena v celkové výši 2700 Kč.

**Tabulka 12** Účetnictví - kalkulace ceny oddělku

<b>Položka</b>	<b>Kč</b>
Vynaložená péče o včelstvo	600
Náklady na vystavěné souše	500
Náklady na včelí matku	390
Stanovená minimální cena medu	410
Náklady na krmení	100
Náklady na použitý materiál k přepravě včelstva	120
Náklady na vyřízení požadované dokumentace	100
Náklady na vyšetření včelstva	80
Stanovená minimální cena mladých včel	400
<b>Cena celkem</b>	<b>2700</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Prodejní cena jedné včelí matky byla vyčíslena na 660 Kč. Pan Černý se rozhodl o podání žádosti na dotaci. Tato dotace je určena na chov matek z uznaného šlechtitelského programu na území ČR. Poskytovaná výše dotace je stanovena na 300 Kč na jednu včelí matku.

**Tabulka 13** Účetnictví - dotace poskytnuté na včelí matky

Doklad	Datum (2015)	Text	Kč	MD	D
1	1.10.	Prodej 10 ks včelích matek	6 600	211	601
			3 600	614	214
2	10.10.	Čerpání dotace 300 Kč/včelí matku	3 000	347	648

Zdroj: vlastní zpracování

Níže uvedená tabulka obsahuje vzorové příklady účtování, které mohou nastat v oblasti zásob vlastní výroby. Jsou zde zachyceny účtové případy související s prodejem výrobků a jejich následným úbytkem.

**Tabulka 14** Účetnictví - účtování zásob vlastní výroby

Doklad	Datum (2015)	Text	Kč	MD	D
1	15.2.	Prodej 150 kg medu Příjem peněz do pokladny za prodej medu	7 500	613	123
			24 000	211	601
2	1.3.	Úhyn 100 ks nepřezimovaných včelstev v rámci přirozeného úbytku	150 000	614	124
	5.4.	V důsledku požáru úbytek 20 ks včelstev	30 000	582	124
3	9.4.	Krádež 50 ks včelstev	75 000	549	124
4	6.6.	Vyrobena 1900 kg medu	95 000	123	613
5	15.10.	Prodej 100 oddělků Příjem peněz do pokladny za prodej oddělků	150 000	614	124
			270 000	221	601
7	1.11.	Přesun 60 kg medu ze skladu do prodejny	3 000	613	123
			9 600	132	621

Zdroj: vlastní zpracování

### Dlouhodobý hmotný majetek

Pro názorné předvedení výpočtu daňového a účetního odpisu je použit medomet. Medomet byl pořízen 5. 3. 2013 a ve stejný den zařazen do užívání. Pořizovací cena Medometu 8r. zvrat. 220V aut. regulace, Logar S činí 118 165 Kč. Tento medomet byl dle zákona o dani z příjmů zařazen do odpisové skupiny 1 a způsob odepisování byl zvolen lineární. Odhadovaná doba užívání medometu byla stanovena na pět let.

V případě počítání odpisu účetního je třeba odhadnout míru a četnost užívání daného objektu. Účetní odpis by měl vyjadřovat skutečnou míru opotřebení. Účetní a daňový odpis by neměl být stanoven ve stejné výši, jelikož daňový odpis nevyjadřuje skutečnou míru opotřebení tak, jako odpis účetní. Avšak v praxi je možné se setkat v mnoha případech s tím, že účetní a daňový odpis vykazuje stejnou hodnotu. Tato skutečnost je dána především tím, že pro daňový odpis je dán ze zákona postup a vzorec pro jeho výpočet, tudíž je pro některé subjekty jednodušší aplikovat výslednou výši odpisu daňového i na odpis účetní.

#### **Obrázek 11** Účetnictví - daňový a účetní odpis medometu

Inventární karta dlouhodobého majetku - číslo 1				
Název DHM:	Medomet 8 r. zvrat. 220V aut. regulace, Logar S	Vstupní cena:	118 165 Kč	
Datum uvedení do užívání:	5.3.2013	Způsob odepisování:	Lineární	
Odpisová skupina:	1 (3 roky)			
Datum	Text	Sazba (%)	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2013	Odpis 2013	20	23 633 Kč	94 532 Kč
31.12.2014	Odpis 2014	40	47 266 Kč	47 266 Kč
31.12.2015	Odpis 2015	40	47 266 Kč	0
Účetní odepisování				
Datum	Text	Odpis	Zůstatková cena	
31.12.2013	Odpis 2013	23 633 Kč	94 532 Kč	
31.12.2014	Odpis 2014	23 633 Kč	70 899 Kč	
31.12.2015	Odpis 2015	23 633 Kč	47 266 Kč	
31.12.2016	Odpis 2016	23 633 Kč	23 633 Kč	
31.12.2017	Odpis 2017	23 633 Kč	0 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

V rámci úpravy účetního hospodářského výsledku hospodaření na základ daně z příjmů je nutné posoudit vztah (rozdíl) mezi účetními a daňovými odpisy. Z hlediska vyčíslení základu daně z příjmů, daňové odpisy představují maximální částku, kterou je možné uplatnit. Pokud jsou účetní a daňové odpisy stejné, není třeba daňový základ nikterak upravovat. Avšak, je-li účetní odpis vyšší než odpis daňový, je nutné daňový základ o tento rozdíl navýšit. V opačném případě, je-li účetní odpis nižší než odpis daňový, je nutné daňový základ понížít.

V souvislosti s příkladem uvedeným v obrázku č. 11 to znamená, že v roce 2013 není potřeba daňový základ upravovat.

daňový odpis 23 633 Kč = účetní odpis 23 633 Kč

V letech 2014 a 2015 bude základ daně snížen o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

daňový odpis 47 266 Kč > účetní odpis 23 633 Kč

↓  
- 23 633 Kč

Následně v letech 2016 a 2017 bude základ daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy navýšen.

daňový odpis 0 < účetní odpis 23 633 Kč

↓  
+23 633 Kč

**Tabulka 15** Účetnictví - rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy ve vztahu k základu dani z příjmů

Rok	Daňový odpis (Kč)	Účetní odpis (Kč)	Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (Kč)	Vliv na základ daně
2013	23 633	23 633	0	/
2014	47 266	23 633	23 633	-
2015	47 266	23 633	23 633	-
2016	0	23 633	23 633	+
2017	0	23 633	23 633	+

Zdroj: vlastní zpracování

**Tabulka 16 Účetnictví - účetní deník**

Doklad	Datum (2015)	Doklad	Text	Kč	MD	D
<b>1.</b>	1.1.	VÚD	Otevření účtu:			
			- Účet individuálního podnikatele	1 693 131	701	491
			- Bankovní úvěr	35 000	701	461
			- Dodavatelé	38 000	701	321
			- Stavby	500 000	021	701
			- Oprávky ke stavbám	- 50 000	081	701
			- Samostatné hmotné movité věci	290 219	022	701
			- Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem	- 116 088	082	701
			- Pozemky	110 000	031	701
			- Materiál na skladě	6 000	112	701
			- Výrobky	50 000	123	701
			- Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	600 000	124	701
			- Pokladna	32 000	211	701
			- Bankovní účet	280 000	221	701
- Odběratelé	64 000	311	701			
<b>2.</b>	15.2.	VÚD	Prodej 150 kg medu	7 500	613	123/1
		PPD	Příjem peněz za prodej medu do pokladny	24 000	211	601
<b>3.</b>	20.2.	VBÚ	Zaplacení faktury za nákup sklenic a víček na med	38 000	321	221
<b>4.</b>	23.2.	VBÚ	Úhrada FAV	64 000	221	311
<b>5.</b>	1.3.	VÚD	Úhyn 100 ks nepřezimovaných včelstev v rámci norem přirozeného úbytku	150 000	614	124
<b>6.</b>	8.3.	VÚD	Spotřeba cukru na dokrmení	6 000	501	112
<b>7.</b>	5.4.	VÚD	V důsledku požáru úbytek 20 ks včelstev	30 000	582	124
<b>8.</b>	9.4.	VÚD	Krádež 50 ks včelstev	75 000	549	124
<b>9.</b>	3.5.	FAV	Nákup pozemku	160 000	031	321
<b>10.</b>	14.5.	VBÚ	Splátka úvěru	15 000	461	221
<b>11.</b>	30.5.	VBÚ	Úhrada faktury za nákup pozemku	160 000	321	221

12.	6.6.	VÚD	Vyrobeno 3500 kg medu	175 000	123/1	613
13.	26.6.	FAV	Prodej 1900 kg medu do výkupu za 80 Kč/kg	152 000	311	601
		VÚD	Úbytek 1900 kg medu v důsledku prodeje	95 000	613	123/1
14.	1.7.	VÚD	Oploženo 500 ks včelích matek	180 000	123/2	613
15.	15.7.	FAV	Prodej 320 ks včelích matek	211 200	311	601
		VÚD	Úbytek 320 ks včelích matek v důsledku prodeje	115 200	613	123/2
16.	16.7.	VBÚ	Příjem za FAV – Prodej 1900 kg medu	152 000	221	311
17.	25.7.	VÚD	Čerpání dotace 300 Kč/včelí matku	96 000	347	648
18.	1.8.	FAP	Nákup 4800 kg cukru á 16 Kč	76 800	111	321
19.	2.8.	FAP	Doprava cukru	1 500	111	321
20.	2.8.	VÚD	Převzetí cukru na sklad	78 300	112	111
21.	9.8.	VPD VBÚ	Převod 30 000 Kč z pokladny na účet	30 000	221	211
22.	15.8.	VBÚ	Příjem za FAV – prodej 320 ks včelích matek	211 200	221	311
23.	26.8.	VÚD	Spotřeba 4 700 kg cukru	76 669	501	112
24.	2.9.	VBÚ	Úhrada FAP za nákup a dopravu cukru	78 300	321	221
25.	10. 9.	FAP	Spotřeba energie	40 350	502	321
26.	1.10.	VÚD	Prodej 10 ks včelích matek	3 600	613	123/2
		PPD	Příjem peněz za prodej včelích matek do pokladny	6 600	211	601
27.	10.10.	VÚD	Čerpání dotace 300 Kč/včelí matku	3 000	347	648
28.	11.10.	VÚD	Vytvořeno 230 ks oddělků	345 000	124	614
29.	15.10.	VÚD	Prodej 100 ks oddělků	150 000	614	124
		VBÚ	Příjem peněz za prodej 100 ks oddělků na bankovní účet	270 000	221	601
30.	29.10.	VBÚ	Příjem dotace	99 000	221	347
31.	2. 11.	VBÚ	Úhrada FAP - spotřeba energie	40 350	321	221
32.	29. 11.	VÚD	Odpis budovy	25 000	551	081
		VÚD	Odpis - 2x medomet	47 266	551	082
		VÚD	Odpis počítače	5 678	551	082
		VÚD	Odpis multifunkční tiskárny	5 100	551	082



<b>33.</b>	31.12.	VÚD	Uzávěrka výsledkových účtů:			
			a) převod nákladů na účet 710 – Účet zisků a ztrát		710	5xx
			b) převod výnosů na účet 710 – Účet zisků a ztrát		6xx	710
<b>34.</b>	31.12.	VÚD	Předpis daně	76 650	591	341
<b>35.</b>	31.12.	VÚD	Převod disponibilního zisku	553 787	710	702
<b>36.</b>	31.12.	VÚD	Uzavření účtu:			
			- Účet individuálního podnikatele	1 693 131	491	702
			- Bankovní úvěr	20 000	461	702
			- Daň z příjmů	76 650	341	702
			- Stavby	500 000	702	021
			- Oprávky ke stavbám	- 75 000	702	081
			- Samostatné hmotné movité věci	290 219	702	022
			- Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem	- 174 132	702	082
			- Pozemky	270 000	702	031
			- Materiál na skladě	1 631	702	112
			- Výrobky	183 700	702	123
			- Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	540 000	702	124
			- Pokladna	32 600	702	211
- Bankovní účet	774 550	702	221			

Zdroj: vlastní zpracování

*Poznámka:*

123/1 - med

123/2 - včelí matky

124 - včelstva, oddělky

**Tabulka 17** Účetnictví - zjednodušený výkaz zisku a ztráty

Náklady		Výnosy	
<b>501</b> - Spotřeba materiálu	82 669 Kč	<b>601</b> - Tržby za vlastní výroby	663 800 Kč
<b>502</b> - Spotřeba energie	40 350 Kč	<b>613</b> - Změna stavu výrobků	133 700 Kč
<b>549</b> - Manka a škody z provozní činnosti	75 000 Kč	<b>614</b> - Změna stavu zvířat	45 000 Kč
<b>551</b> - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	83 044 Kč	<b>648</b> - Ostatní provozní výnosy	99 000 Kč
<b>582</b> - Škody	30 000 Kč		
<b>591</b> - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	76 650 Kč		
∑ bez zahrnutí daně	311 063 Kč	∑	941 500 Kč
∑ celkem	387 713 Kč		
Výsledek hospodaření před zdaněním - zisk	<b>630 437 Kč</b>		
<b>Výsledek hospodaření po zdanění - zisk</b>	<b>553 787 Kč</b>		

Zdroj: vlastní zpracování

Pan Černý se rozhodl neuplatňovat žádné odčitatelné položky. Uplatňuje pouze slevu na poplatníka.

**Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů:**

Účetní výsledek hospodaření:	630 437 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření:	
549 (Manka a škody z provozní činnosti)	75 000 Kč
582 (Škody)	30 000 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření:	
rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy v součtu činní	58 794 Kč

**Výpočet základu daně z příjmů dle §7 Zákona o dani z příjmů - Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti**

Účetní výsledek hospodaření	630 437 Kč
Manka a škody z provozní činnosti - krádež včelstev	+ 75 000 Kč
Škody - úbytek včelstev v důsledku požáru	+ 30 000 Kč
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	- 58 794 Kč
<b>Základ daně z příjmů</b>	<b>676 643 Kč</b>
<b>Základ daně z příjmů po zaokrouhlení</b>	<b>676 600 Kč</b>

**Výpočet daně z příjmů**

Zaokrouhlený základ daně z příjmů vynásobený sazbou daně - 15 %

$$676\,600 * 0,15 = \underline{101\,490\text{ Kč}}$$

Sleva na poplatníka: 24 840 Kč

$$101\,490 - 24\,840 = \underline{76\,650\text{ Kč}} \text{ (po zaokrouhlení)}$$

## 5 Závěr

Největší podíl osob, zabývajících se včelařstvím na území České republiky, zastupují malochovatelé včel. Tyto osoby se věnují včelařství především na hobby úrovni. Pouze malé procento osob se zajímá o včelařství v takové míře, aby bylo nutné vést účetnictví.

V první části práce byly shrnuty základní informace o včelařství a následně především o včelích produktech, které jsou předmětem podnikatelské činnosti. Tato sekce je zaměřena na informace o medu, jeho zpracování, obecné požadavky či na požadavky kladené na prostory, ve kterých je med zpracováván a uchováván a také na hygienické požadavky, které je nutné dodržovat při práci s medem.

Byly uvedeny informace vztahující se k dani z příjmů fyzických osob a daňové povinnosti, která vzniká včelařům v návaznosti na počet včelstev, které vlastní. Od daně z příjmů jsou osvobozeny příjmy z příležitostných činností, do kterých patří i příjmy ze zemědělské výroby (včelařství), ale pouze do výše 30 000 Kč. Pokud včelař nevlastní více jak šedesát včelstev, je možné použít parametr 500 Kč na jedno včelstvo. Je-li včelař majitelem více jak šedesáti včelstev, není možné tento parametr použít. Rozhodující v takové situaci je především výše příjmů dosažených z této činnosti. Jestliže přesáhl hranici 30 000 Kč, musí vyčíslit skutečně vynaložené náklady či využít možnosti paušálních výdajů ve výši 80 %.

Subjekty věnující se včelařství jako podnikatelské činnosti se dělí na subjekty s povinností a bez povinnosti vedení účetnictví. Podnikatel bez povinnosti vedení účetnictví je nazýván zemědělským podnikatelem a výši svých příjmů a výdajů musí prokázat buď pomocí paušálních výdajů či daňové evidence. Daňová evidence je následně podrobně specifikována. Podnikatel s povinností vedení účetnictví je povinen se řídit zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími právními předpisy. V této souvislosti byly vyzdvihnuty základní informace o účetnictví a poté schémata účtování v návaznosti na včelařství.

Bodem teoretické části byla demonstrace vstupních nákladů včelaře na dvě včelstva. Z následného výpočtu vyplynulo, že vstupní náklady včelaře dosahují nemalé výše. Tyto náklady byly vyčísleny na 38 694,90 Kč. Skutečnost je dána především vysokými náklady na základní vybavení, potřebné pro chov včel.

Informace o dotacích týkajících se oblasti včelařství byly zvoleny jako vhodné doplněné problematiky, která je svou podstatou velmi specifická. Dotace jsou poskytovány Státním zemědělským intervenčním fondem se spolufinancováním Evropské unie.

Vlastní část bakalářské práce uvedla tři možnosti, kterými lze dojít k základu daně z příjmů fyzických osob ve včelařství. Jednalo se o paušální výdaje, daňovou evidenci příjmů a výdajů a účetnictví.

Modelový příklad pro paušální výdaje a daňovou evidenci byl záměrně zvolen se stejnými hodnotami příjmů, aby bylo možné tyto dva způsoby zjištění základu daně z příjmů porovnat. Z následných výsledků vyplynulo, že pro včelaře je vhodnější využít možnosti paušálních výdajů, které jsou ve výši 80 %. V rámci modelového příkladu byl zjištěn základ daně u paušálních výdajů ve výši 19 500 Kč, kdežto u daňové evidence základ daně činil již 50 260 Kč.

Pro vedení účetnictví byl zvolen složitější modelový příklad proto, aby byly předvedeny některé základní účetní operace, které mohou při vedení účetnictví ve včelařství nastat. V rámci tohoto modelového příkladu byl uveden účetní deník společně se zjednodušeným výkazem zisku a ztráty. Zjištěný účetní hospodářský výsledek byl poté upraven na základ daně z příjmů, který dosáhl výše 676 000 Kč. Tato kapitola je také zaměřena na ukázkou možné kalkulace oddělků a také na vztah mezi účetními a daňovými odpisy.

V rámci těchto modelových příkladů je také názorně vidět rozdílný způsob výpočtu základu daně z příjmů. U daňové evidence příjmů a výdajů je nutné evidovat jejich výši a základ daně je tvořen rozdílem mezi těmito položkami. V účetnictví se sledují náklady a výnosy a opět rozdíl mezi nimi je podkladem pro základ daně. V případě paušálních výdajů je nutné sledovat pouze příjmy vzniklé z podnikatelské činnosti.

Pokud včelař není ze zákona povinen, či se tak sám dobrovolně nerozhodl, není vhodné doporučit možnost vedení účetnictví. Daňová evidence příjmů a výdajů v porovnání s účetnictvím se jeví jako vhodnější možnost zjištění základu daně z příjmů. Vedení účetnictví je náročnější a také nákladnější možností. K vedení účetnictví by byl podnikatelský subjekt nucen najmout další pracovní sílu, která by se o vedení účetnictví musela starat, a tudíž by se zvyšovaly jeho náklady.

Při psaní bakalářské práce jsem se setkala s velkým nedostatkem literatury, ale také s neochotou včelařských podniků umožnit nahlédnutí a seznámení se s jejich účetnictvím

a praktikami v rámci této podnikatelské činnosti. Včelařství nepatří mezi nejrozšířenější zemědělskou činnost, avšak i přes tuto skutečnost by mu měla být věnována adekvátní pozornost.

## 6 Seznam použitých zdrojů

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. 2015. *Daňová evidence podnikatelů 2015*. 12. vyd. Praha: Grada, 135 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024754369.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. 2012. *Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 153 s. ISBN 9788073579616.

HAJDUŠKOVÁ, Jana. 2006. *Včelí produkty očima lékaře*. Český svaz včelařů. Praha. ISBN 80-903309-2-4.

HANKE, Eva a Ernst WEGNER. c2001. *Med: sladký pomocník, ideální léčitel, přírodní kosmetikum*. Vyd. 1. Překlad Iva Kratochvílová. Praha: Ivo Železný, 124 s. Praktické recepty. ISBN 8024018462.

KAMLER, František. 2005. *Komerční včelaření v České republice*. Vyd. 1. Praha: Český svaz včelařů, 63 s. ISBN 8090330916.

KAMLER, František, Dalibor TITĚRA a Vladimír VESELÝ. 1999. *Získávání a zpracování včelích produktů*. Vyd. 1. V Praze: Institut výchovy a vzdělávání Ministerstva zemědělství ČR, 48 s. Živočišná výroba. ISBN 8071051969.

PROKEŠ, Petr (ed.) a Hana KŮSOVÁ (ed.). 2008. *Včelařství v Česku: Beekeeping in Czechia = Imkerei in Tschechien = Apiculture en Tchèque*. Vyd.1. Praha: Český svaz včelařů, 157 s. ISBN 9788090330948.

ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. 2012. *Maturitní okruhy z účetnictví: 2012*. 5., upr. vyd. Znojmo: Štohl Pavel - vzdělávací středisko, 241 s. ISBN 9788087237458.

ŠTOHL, Pavel. 2015. *Učebnice účetnictví 2015: pro střední školy a pro veřejnost*. Šestnácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl s.r.o., 5 svazků. ISBN 9788087237854.

TITĚRA, Dalibor. 2013. *Včelí produkty mýtů zbavené: med, vosk, pyl, mateří kašička, propolis, včelí jed*. Vyd. 2. Praha: Brázda, 175 s., [24] s. obr. příl. ISBN 9788020903983.

VANČUROVÁ, Pavlína. 2014. Účtování zvířat v zemědělském podniku. *Účetnictví v zemědělství*. 2014(5).

VESELÝ, Vladimír. 2013. *Včelařství*. Vyd. 3. Praha: Brázda, 270 s., [16] s. obr. příl. ISBN 9788020903990.

### **Elektronické zdroje**

KAMLER, František. 2014. *Správná praxe v chovu včel: Pracovní text připravované certifikované metodiky* [online]. In: . 2015-11-13 [cit. 2015-11-13]. Dostupné z: <http://www.beedol.cz/wp-content/uploads/2014/10/Spravna-praxe-v-chovu-vcel.pdf>

KUČEROVÁ, Dagmar. 2015. *Nezdanitelné části základu daně 2015* [online]. Podnikatel.cz [cit. 2016-02-11]. ISSN 1802-8012. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/nezdanitelne-casti-zakladu-dane-2015/>

*Včelařské dotace krok za krokem: Příručka pro chovatele včel* [online]. 2015. In: . Státní zemědělský intervenční fond. 2015-11-13, s. 31 [cit. 2015-11-13]. Dostupné z: [http://www.vcelarstvi.cz/files/pdf\\_2015/prirucka-pro-chovatele-vcel-2015.pdf](http://www.vcelarstvi.cz/files/pdf_2015/prirucka-pro-chovatele-vcel-2015.pdf)

O svazu: Český svaz včelařů, z.s. 2011. *Český svaz včelařů* [online]. [cit. 2015-11-13]. Dostupné z: <http://www.vcelarstvi.cz/csv.html>

### **Zákony**

Česko. Vyhláška č. 76/2003 Sb., kterou se stanoví požadavky pro přírodní sladidla, med, cukrovinky, kakaový prášek a směsi kakaa s cukrem, čokoládu a čokoládové bonbony, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů*. ročník 2003, částka 32, číslo 76.

Česko. Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů*. ročník 1997, částka 85, číslo 252.



Česko. Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů*. ročník 1995, částka 41, číslo 155.

Česko. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů*. ročník 1992, částka 117, číslo 586.

Česko. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů*. ročník 1991, částka 107, číslo

## **Přílohy**

**Příloha I** Seznam nového zařízení dle přílohy č. 2 NV č. 197/2005 Sb.

**Příloha II** Inventární karty majetku k části vlastní práce

**Příloha III** Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele

**Příloha I** Seznam nového zařízení dle přílohy č. 2 NV č. 197/2005 Sb.

Zařízení na vytáčení medu (medomet)
Míchačka nebo pastovací zařízení (zařízení pro homogenizaci medu a jeho úpravu do pastovité konzistence)
Odvíčkovací zařízení (stroj na odstranění voskových víček z medných plástů)
Dekantační nádoba (nádoba sloužící k hrubému čištění vytočeného medu) a nádoba určená k cezení medu
Čerpadlo (přístroj určený na přečerpávání tekutého medu)
Tepelná komora (zařízení s regulovanou teplotou sloužící ke zkapalnění medu)
Nádoba umožňující míchání, popřípadě temperaci medu před plněním
Plnička medu (zařízení sloužící k plnění medu do obalů)
Zařízení pro chlazené sklady (technologické vybavení prostoru s regulovanou teplotou a vlhkostí sloužící pro skladování medu a plástů)
Nádoby na med (konve, sudy)
Refraktometr
Zařízení pro získávání vosku (tavidla, vařáky na vosk, lis na mezistěny)
Zařízení pro získávání pylu
Pomůcky sloužící k diagnostice varroózy (varroadna, monitorovací podložky)
Jednouúčelový mechanický ometač včel
Úlová váha s plošinou do 650 x 650 mm a váživostí do 200 kd

**Příloha II** Inventární karty majetku k části vlastní práce

## Inventární karta dlouhodobého majetku - číslo 2

Název DHM: Medomet 8 r. Vstupní cena: 118 165 Kč  
Datum uvedení do užívání: 5.3.2013 Způsob odpisování: Lineární  
Odpisová skupina: 1 (3 roky)

Datum	Text	Sazba (%)	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2013	Odpis 2013	20	23 633 Kč	94 532 Kč
31.12.2014	Odpis 2014	40	47 266 Kč	47 266 Kč
31.12.2015	Odpis 2015	40	47 266 Kč	0

## Účetní odpisování

Datum	Text	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2013	Odpis 2013	23 633 Kč	94 532 Kč
31.12.2014	Odpis 2014	23 633 Kč	70 899 Kč
31.12.2015	Odpis 2015	23 633 Kč	47 266 Kč
31.12.2016	Odpis 2016	23 633 Kč	23 633 Kč
31.12.2017	Odpis 2017	23 633 Kč	0 Kč

## Inventární karta dlouhodobého majetku - číslo 3

Název DHM: Vstupní cena: 28 390 Kč  
HP ProOne  
600 G2 Touch  
Datum uvedení do užívání: 1.1.2013 Způsob odpisování: Lineární  
Odpisová skupina: 1 (3 roky)

Datum	Text	Sazba (%)	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2013	Odpis 2013	20	5 678 Kč	22 712 Kč
31.12.2014	Odpis 2014	40	11 356 Kč	11 356 Kč
31.12.2015	Odpis 2015	40	11 356 Kč	0

## Účetní odpisování

Datum	Text	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2013	Odpis 2013	5 678 Kč	22 712 Kč
31.12.2014	Odpis 2014	5 678 Kč	17 034 Kč
31.12.2015	Odpis 2015	5 678 Kč	11 356 Kč
31.12.2016	Odpis 2016	5 678 Kč	5 678 Kč
31.12.2017	Odpis 2017	5 678 Kč	0 Kč

Inventární karta dlouhodobého majetku - číslo 5

Název DHM: Budova Vstupní cena: 500 000 Kč  
 Datum uvedení do užívání: 1.1.2013 Způsob odpisování: Lineární  
 Odpisová skupina: 4 (20 let)

Datum	Text	Sazba (%)	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2013	Odpis 2013	2,15	10 750 Kč	489 250 Kč
31.12.2014	Odpis 2014	5,15	25 750 Kč	463 500 Kč
31.12.2015	Odpis 2015	5,15	25 750 Kč	437 750 Kč

Účetní odpisování

Datum	Text	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2013	Odpis 2013	25 000 Kč	475 000 Kč
31.12.2014	Odpis 2014	25 000 Kč	450 000 Kč
31.12.2015	Odpis 2015	25 000 Kč	425 000 Kč
31.12.2016	Odpis 2016	25 000 Kč	400 000 Kč
31.12.2017	Odpis 2017	25 000 Kč	375 000 Kč

Inventární karta dlouhodobého majetku - číslo 4

Název DHM: HP LaserJet Vstupní cena: 25 499 Kč  
 Pro 500 Color  
 MFP M570dn  
 Datum uvedení do užívání: 1.1.2013 Způsob odpisování: Lineární  
 Odpisová skupina: 1 (3 roky)

Datum	Text	Sazba (%)	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2013	Odpis 2013	20	5 100 Kč	20 399 Kč
31.12.2014	Odpis 2014	40	10 200 Kč	10 200 Kč
31.12.2015	Odpis 2015	40	10 200 Kč	0

Účetní odpisování

Datum	Text	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2013	Odpis 2013	5 100 Kč	20 399 Kč
31.12.2014	Odpis 2014	5 100 Kč	15 299 Kč
31.12.2015	Odpis 2015	5 100 Kč	10 200 Kč
31.12.2016	Odpis 2016	5 100 Kč	5 100 Kč
31.12.2017	Odpis 2017	5 100 Kč	0 Kč

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro studijní účely 2015)

**Účtová třída 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK**

**01 – Dlouhodobý nehmotný majetek**

- 011 – Zřizovací výdaje
- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 015 – Goodwill
- 019 – Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

**02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- 025 – Pěstičské celky trvalých porostů
- 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek

**03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**

- 031 – Pozemky
- 032 – Umělecká díla a sbírky

**04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**

- 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

**05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**

- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

**06 – Dlouhodobý finanční majetek**

- 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 – Ostatní cenné papíry a podíly
- 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 – Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067 – Ostatní půjčky
- 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

**07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

- 071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k softwaru
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům
- 075 – Oprávky ke goodwillu
- 079 – Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

**08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**

- 081 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- 085 – Oprávky k pěstičským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 089 – Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

**09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku**

- 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

**Účtová třída 1 – ZÁSoby**

**11 – Materiál**

- 111 – Pořízený materiál
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

**12 – Zásoby vlastní výroby**

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

**13 – Zboží**

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 – Zboží na cestě

**15 – Poskytnuté zálohy na zásoby**

- 151 – Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 – Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 – Poskytnuté zálohy na zboží

**19 – Opravné položky k zásobám**

- 191 – Opravná položka k materiálu
- 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 – Opravná položka k výrobkům

195 – Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám

- 196 – Opravná položka ke zboží
- 197 – Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 – Opravná položka k zálohám na zboží
- 199 – Opravná položka k zálohám na zvířata

**Účtová třída 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY**

**21 – Peníze**

- 211 – Pokladna
- 213 – Ceniny

**22 – Účty v bankách**

- 221 – Bankovní účty

**23 – Krátkodobé bankovní úvěry**

- 231 – Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 – Eskontní úvěry

**24 – Krátkodobé finanční výpomoci**

- 241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

**25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek**

- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 – Vlastní dluhopisy
- 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 – Ostatní cenné papíry
- 259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

**26 – Převody mezi finančními účty**

- 261 – Peníze na cestě

**29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku**

- 291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

**Účtová třída 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY**

**31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)**

- 311 – Odběratelé
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté provozní zálohy
- 315 – Ostatní pohledávky
- 321 – Dodavatelé

- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté provozní zálohy
- 325 – Ostatní závazky

**33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

**34 – Zúčtování daní a dotací**

- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní přímé daně
- 343 – Daň z přidané hodnoty
- 345 – Ostatní daně a poplatky
- 346 – Dotace ze státního rozpočtu
- 347 – Ostatní dotace
- 349 – Spojovací účet k DPH

**35 – Pohledávky za společníky**

- 351 – Pohledávky – ovládající a řídicí osoba
- 352 – Pohledávky – podstatný vliv
- 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace

358 – Pohledávky k účastníkům sdružení

**36 – Závazky ke společníkům**

- 361 – Závazky – ovládající a řídicí osoba
- 362 – Závazky – podstatný vliv
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace

- 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 – Závazky z upsaných nesplicených cenných papírů a vkladů

368 – Závazky k účastníkům sdružení

**37 – Jiné pohledávky a závazky**

- 371 – Pohledávky z prodeje podniku
- 372 – Závazky z koupě podniku
- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací

374 – Pohledávky z pronájmu

- 375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 – Nákupné opce
- 377 – Prodané opce
- 378 – Jiné pohledávky
- 379 – Jiné závazky

**38 – Přechodné účty aktiv a pasiv**

- 381 – Náklady příštích období
- 382 – Komplexní náklady příštích období

## VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro studijní účely 2015)

- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období
- 388 – Dohadné účty aktivní
- 389 – Dohadné účty pasivní
- 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**
  - 391 – Opravná položka k pohledávkám
  - 395 – Vnitřní zúčtování
  - 398 – Spojovací účet při sdružení

## Účtová třída 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy**
  - 411 – Základní kapitál
  - 412 – Ážio
  - 413 – Ostatní kapitálové fondy
  - 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
  - 418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměněch
  - 419 – Změny základního kapitálu
- 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**
  - 421 – Rezervní fondy
  - 422 – Nedělitelný fond
  - 423 – Statutární fondy
  - 424 – Ostatní fondy
  - 427 – Jiný výsledek hospodaření minulých let
  - 428 – Nerozdělený zisk minulých let
  - 429 – Neuhrazená ztráta minulých let
- 43 – Výsledek hospodaření**
  - 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
  - 432 – Zálohy na podíly na zisku

- 45 – Rezervy**
  - 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
  - 453 – Rezerva na daň z příjmů
  - 459 – Ostatní rezervy
- 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry**
  - 461 – Bankovní úvěry

- 47 – Dlouhodobé závazky**
  - 471 – Dlouhodobé závazky – ovládající a řídicí osoba
  - 472 – Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
  - 473 – Emitované dluhopisy
  - 474 – Závazky z pronájmu
  - 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy
  - 478 – Dlouhodobé směňky k úhradě
  - 479 – Jiné dlouhodobé závazky
- 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka**
  - 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

- 557 – Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

### 56 – Finanční náklady

- 561 – Prodané cenné papíry a podíly
- 562 – Úroky
- 563 – Kursové ztráty
- 564 – Náklady z přecenění cenných papírů
- 566 – Náklady z finančního majetku
- 567 – Náklady z derivátových operací
- 568 – Ostatní finanční náklady
- 569 – Manka a škody na finančním majetku
- 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů**
  - 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
  - 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

### 58 – Mimořádné náklady

- 581 – Náklady na změnu metody
- 582 – Škody
- 584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
- 588 – Ostatní mimořádné náklady
- 589 – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

### 59 – Daň z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů

- 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
- 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená
- 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná
- 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená
- 595 – Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 – Převod provozních nákladů
- 598 – Převod finančních nákladů
- 599 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

## Účtová třída 6 – VÝNOSY

### 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

- 601 – Tržby za vlastní výrobky
- 602 – Tržby z prodeje služeb
- 604 – Tržby za zboží
- 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti**
  - 611 – Změna stavu nedokončené výroby
  - 612 – Změna stavu polotovárů vlastní výroby
  - 613 – Změna stavu výrobků

- 614 – Změna stavu zvířat
- 62 – Aktívace**
  - 621 – Aktívace materiálu a zboží
  - 622 – Aktívace vnitropodnikových služeb
  - 623 – Aktívace dlouhodobého nehmotného majetku
  - 624 – Aktívace dlouhodobého hmotného majetku

### 64 – Jiné provozní výnosy

- 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 – Tržby z prodeje materiálu
- 644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 – Ostatní provozní výnosy

### 66 – Finanční výnosy

- 661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 – Úroky
- 663 – Kursové zisky
- 664 – Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 – Výnosy z derivátových operací
- 668 – Ostatní finanční výnosy

### 68 – Mimořádné výnosy

- 681 – Výnosy ze změny metody
- 688 – Ostatní mimořádné výnosy

### 69 – Převodové účty

- 697 – Převod provozních výnosů
- 698 – Převod finančních výnosů

## Účtová třída 7 – ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

### 70 – Účty rozvahné

- 701 – Počáteční účet rozvahný
- 702 – Konečný účet rozvahný

### 71 – Účet zisků a ztrát

- 710 – Účet zisků a ztrát

### 75 až 79 – Podrozvahové účty

## Účtová třída 8 a 9 – VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

Jitka Vachtová – vzdělávání a IT  
www.vachtova.cz

Literatura: Učebnice účetnictví 2015 od Pavla Štolha