

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní
jednotky**

Bc. Magda Jirsová

© 2020 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Magda Jirsová

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky

Název anglicky

Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in an Agricultural Accounting Unit

Cíle práce

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kursové rozdíly, daň z příjmů

Doporučené zdroje informací

BŘEZINOVÁ, H. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 232 s., ISBN 978-80-7552-603-8

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Vláda. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav

DVOŘÁKOVÁ, D. Specifika účetnictví a oceňování v zemědělství. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-961-6.

ELLIOTT, B. Financial Accounting and Reporting. Harlow UK:Pearson, 2017, 904 s., ISBN 978-1-292-16240-9

MERITUM. Účetnictví podnikatelů 2018. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 544 s., ISBN 978-80-7552-989-3

MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada, 2016, 208 s., ISBN 978-80-247-5806-0

RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2018. Olomouc:ANAG, 2018, 1064 s., ISBN 978-80-7554-116-1

SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojný účetnictví 2018. Praha: Grada, 2018, 192 s., ISBN 978-80-271-0868-8

Předběžný termín obhajoby

2018/19 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 3. 2019

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 8. 3. 2019

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 10. 10. 2019

/

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky" jsem vypracoval(a) samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor(ka) uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 6. 4. 2020

/

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Enikő Lőrinczové, Ph.D. za odborné vedení a cenné připomínky. Dále děkuji vybrané účetní jednotce za poskytnutí veškerých informací, podkladů a konzultací k mé diplomové práci.

Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky

Abstrakt

Diplomová práce se zaměřuje na problematiku sestavení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní zemědělské účetní jednotce a následného hodnocení celého procesu. Systematicky popisuje jednotlivé kroky vedoucí k sestavení účetní závěrky od přípravných prací, jimiž jsou například inventarizace majetku a závazků, odpisy, kurzové rozdíly, dohadné položky či rezervy po uzavření účetních knih a sestavení účetních výkazů. K dalším povinnostem patří také ověřování výkazů nezávislým auditorem, dále zveřejnění ve Sbírce listin, a nakonec archivace dle platných zákonů.

Teoretická východiska se zabývají obecnou analýzou jednotlivých procesů dle odborné literatury a zákonů. Na teoretickou část navazuje vlastní práce, kde jsou jednotlivé kroky aplikovány do praxe. Závěr diplomové práce hodnotí zjištěné výsledky a navrhuje řešení problémových oblastí a celkovou optimalizaci závěrkového procesu.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kurzové rozdíly, daň z příjmů

Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in an Agricultural Accounting Unit

Abstract

The diploma thesis focuses on the issues which concern the book closing and financial statements in a specific agricultural accounting unit and the subsequent assessment of the whole process. It describes systematically particular steps leading to formation of the book-closing, starting with the preparatory work, which is for example money and liability inventorying, amortizations, exchange rate differences, accrued items or reserves after closing accounting books and assessment of the accounting statements. Other responsibilities also cover records verifying by an independent auditor, publishing them in the Collection of documents, and archiving them in conformity with the effective law.

The theoretical part inquires into a general analysis of the particular processes in compliance with professional literature and laws. This part is followed by the practical part, where all the mentioned steps are put into practice. The conclusion of the diploma work evaluates the ascertained results and designs a solution of all problem areas and a general optimization of the financial statement process.

Keywords: book-closing, financial statements, balance sheet, profit and loss statement, supplement, audit, publishing, inventorying, amortization, allowance, reserve, accruals, exchange differences, income tax

Obsah

1 Úvod	12
2 Cíl práce a metodika	13
2.1 Cíl práce.....	13
2.2 Metodika.....	13
3 Teoretická východiska	15
3.1 Právní úprava českého účetnictví.....	15
3.1.1 Kategorizace účetních jednotek	18
3.1.2 Význam účetnictví	19
3.1.3 Základní účetní zásady	21
3.1.4 Účetní období.....	21
3.2 Přípravné práce předcházející uzavření účetních knih.....	22
3.2.1 Inventarizace	22
3.2.2 Ocenění majetku a závazků	24
3.2.3 Odpisy	25
3.2.4 Opravné položky	29
3.2.5 Kurzové rozdíly	31
3.2.6 Přejícné položky	31
3.2.7 Rezervy.....	34
3.2.8 Daň z příjmů	35
3.3 Účetní uzávěrka.....	37
3.4 Účetní závěrka	38
3.4.1 Rozvaha	39
3.4.2 Výkaz zisku a ztráty	40
3.4.3 Přehled o peněžních tocích	41
3.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	42
3.4.5 Příloha	43
3.5 Povinnosti související s účetní závěrkou.....	45
3.5.1 Ověření účetní závěrky auditorem	45
3.5.2 Sestavení a zveřejnění výroční zprávy	46
3.5.3 Archivace.....	46
4 Vlastní práce	47
4.1 Charakteristika vybraného zemědělského podniku.....	47
4.1.1 Obecné údaje.....	47
4.1.2 Historie, vývoj a předmět podnikání	48

/

4.1.3	Organizační struktura	49
4.1.4	Vedení účetnictví vybrané účetní jednotky	49
4.1.5	Živočišná výroba	51
4.1.6	Rostlinná výroba	51
4.2	Vývoj vybraných ukazatelů z rozvahy a výsledovky	52
4.3	Přípravné práce předcházející uzavření účetních knih	53
4.3.1	Vnitropodnikové účetní směrnice	53
4.3.2	Inventarizace	54
4.3.3	Oceňování majetku, zásob a zvířat	56
4.3.4	Odpisy	61
4.3.5	Opravné položky, pohledávky a rezervy	64
4.3.6	Kurzové rozdíly	65
4.3.7	Časové rozlišení	66
4.3.8	Dohadné položky	67
4.3.9	Daň z příjmů	69
4.3.10	Dotace.....	69
4.4	Účetní uzávěrka.....	71
4.5	Účetní závěrka	71
4.5.1	Rozvaha	71
4.5.2	Výkaz zisku a ztráty	72
4.5.3	Přehled o peněžních tocích	73
4.5.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	73
4.5.5	Příloha	74
4.6	Povinnosti spojené s účetní závěrkou.....	74
4.6.1	Ověření účetní závěrky auditorem	74
4.6.2	Zveřejnění a obsah výroční zprávy	75
4.6.3	Archivace.....	76
5	Zhodnocení a výsledky.....	77
5.1	Vnitropodnikové směrnice	77
5.2	Účetní software EKOSOFT	79
5.3	Rostlinná a živočišná výroba	79
5.4	Inventarizace	80
5.5	Časové rozlišení	81
5.6	Dotace.....	82
5.7	Hodnocení účetní závěrky	82
5.8	Zveřejnění účetní závěrky	83
5.9	Archivace.....	83

6 Závěr	84
7 Seznam použitých zdrojů	87
8 Přílohy	90

Seznam obrázků

Obrázek 1: Průběh účetní závěrky	22
Obrázek 2: Účetní uzávěrka v a. s.	38
Obrázek 3: Organizační struktura ZD Factory, a. s.	49

Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek	18
Tabulka 2: Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku	27
Tabulka 3: Odpisování dlouhodobého hmotného majetku	28
Tabulka 4: Druhy časového rozlišení	33
Tabulka 5: Postup výpočtu daně z příjmů	36
Tabulka 6: Obsah přílohy k účetní závěrce dle kategorií	44
Tabulka 7: Moduly účetního programu EKOSOFT	50
Tabulka 8: Vývoj vybraných ukazatelů v letech 2016 až 2018 v tis. Kč	52
Tabulka 9: Přehled dlouhodobého majetku	55
Tabulka 10: Ukázka analytických účtů v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek	57
Tabulka 11: Ukázka analytických účtů v účtové třídě 1 – Zásoby	59
Tabulka 12: Analytické účty zviřat v oběžném majetku	60
Tabulka 13: Účetní a daňové odpisy za rok 2018	63
Tabulka 14: Přehled opravných položek	64
Tabulka 15: Přehled účetních a zákonných OP v letech 2016-2018	65
Tabulka 16: Pohledávky k 31. 12. 2018	65
Tabulka 17: Kurzové rozdíly v letech 2016-2018	65
Tabulka 18: Přehled časového rozlišení v letech 2016-2018	66
Tabulka 19: Přehled položek spadajících do nákladů příštích období	67

/

Tabulka 20: Přehled položek na dohadném účtu aktivním.....	68
Tabulka 21: Přehled položek na dohadném účtu pasivním	68
Tabulka 22: Srovnání splatné, odložené daně a výsledku hospodaření (v tis. Kč).....	69
Tabulka 23: Přehled investic za rok 2018	70
Tabulka 24: Základní položky rozvahy (v tis. Kč)	72
Tabulka 25: Existence a návrhy zlepšení vnitropodnikových směrnic	78

Seznam příloh

Příloha 1 : Rozvaha	90
Příloha 2 : Výkaz zisku a ztráty	94

1 Úvod

Vedení úplného, věcně správného a prokazatelného účetnictví je jedním ze základních pilířů fungování podniku. Podvojně účetnictví se začalo formovat již v pozdně středověké Itálii do nynější podoby. Každá účetní jednotka musí vést účetnictví dle platných zákonů, v českém jazyce a v české měně. Vrcholným dokumentem, který musí být účetní jednotkou minimálně jednou za rok sestaven je účetní závěrka. Jedná se o ucelený výstup podniku, jež informuje vnější i vnitřní uživatele o ekonomické situaci a dalších okolnostech, které v podniku nastaly za uplynulé účetní období v porovnání s minulým účetním obdobím.

Tato diplomová práce se zabývá zhodnocením účetní uzávěrky a závěrky zemědělské účetní jednotky. Zákon o účetnictví ukládá povinnost sestavit účetní závěrku k poslednímu dni účetního období. Samotné účetní závěrce a sestavení výkazů nejprve předchází jednotlivé uzávěrkové operace, tedy účetní uzávěrka. Jedná se o složitý a časově náročný proces, zahrnující například inventarizaci majetku a závazků, odpisy, opravné položky, kurzové rozdíly, časové rozlišení, rezervy a další. K uzavření účetních knih dochází k rozvahovému dni nebo k poslednímu dni účetního období. Posledním z úkonů je sestavení účetních výkazů, kterými jsou rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha a případně přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Nedílnou součástí je pro některé účetní jednotky ověření nezávislým auditorem. Po schválení všemi potřebnými orgány zveřejňuje účetní jednotka výroční zprávu ve Sbírce listin a dokumenty archivuje zákonem stanovenou dobu.

Akciová společnost ZD Factory, a. s., jež je hodnoceným subjektem poskytla pro zpracování této diplomové práce veškeré potřebné dokumenty včetně interních materiálů a vnitropodnikových směrnic. Protože se jedná o velký zemědělský podnik ve Středočeském kraji, který si nepřál být jmenován jsou identifikační údaje nahrazeny údaji fiktivními.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem této diplomové práce je zhodnotit účetní uzávěrku a závěrku zemědělské účetní jednotky. Na základě zpracování teoretických východisek v souladu s platnými právními předpisy budou tyto poznatky aplikovány ve vybrané účetní jednotce. Dle poskytnutých interních dokumentů, vnitropodnikových směrnic a výročních zpráv lze zhodnotit současný stav subjektu, a zároveň popsat veškeré činnosti spojené s uzavíráním účetních knih. Výstupem diplomové práce budou navržena možná doporučení přispívající ke zlepšení efektivity a celkové harmonizaci při uzávěrkových operacích.

2.2 Metodika

Metodika práce bude nejprve založena na kompilaci informací ze sběru dat, odborné literatury tištěné i elektronické, zákonných norem, vyhlášek a právních předpisů souvisejících zejména s účetní uzávěrkou a závěrkou. Rešeršní část práce zahrne výše zmíněné teoretické poznatky, které budou aplikovány při zpracování praktické části.

Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a následné deskripce současné ekonomické situace a způsobu vedení účetnictví. Na základě poskytnutých interních podkladů bude provedena analýza uzávěrkových a závěrkových procesů včetně detailního popisu souvisejících účetních výkazů a jejich číselných dat, které v roce 2018 účetní jednotka vykazala. Veškeré potřebné dokumenty a informace budou získány od ekonoma a hlavní účetní na základě elektronické komunikace a řízených rozhovorů na osobních schůzkách. Procesy budou popsány systematicky dle zpracovaných teoretických poznatků. Pro zhodnocení výsledků a zjištění problémových oblastí bude použita metoda komparace s teoretickými východisky a výstupními daty konkrétní účetní jednotky,

/

metoda analýzy zjištěných faktů a empirické metody, kterými jsou pozorování a dotazování.

3 Teoretická východiska

3.1 Právní úprava českého účetnictví

Mezi základní předpisy upravující české účetnictví patří:

- zákon o účetnictví
- vyhlášky k zákonu o účetnictví
- české účetní standardy
- vnitřní směrnice účetní jednotky (Šteker, Otrusínová, 2016)

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“)

Jedná se o nejvyšší právní předpis upravující účetnictví v České republice. Tento zákon stanovuje v souladu s právem EU rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu. Osoby, na které se zákon vztahuje, a kterými nejsou pouze fyzické a právnické osoby na území ČR, ale také zahraniční subjekty zapsané v obchodním rejstříku jsou považovány za účetní jednotky. (Šteker, Otrusínová, 2016)

Zákon je rozdělen na devět částí a dohromady obsahuje čtyřicet paragrafů. Třetí část popisuje účetní závěrku. Předepsanou povinností účetní jednotky je vést účetnictví tak, aby byla účetní závěrka sestavena srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace ÚJ.

Od 1. ledna 2016 došlo k podstatným změnám v zákonu o účetnictví a také v dalších předpisech souvisejících s novelou zákona o účetnictví. Jedná se například o vyhlášku č. 500/2002 Sb., zákon o rezervách, zákon o auditorech či zákon o daních z příjmů.

/

Novela pro rok 2017 přinesla do účetnictví zcela novou úpravu týkající se uvádění nefinančních informací. Povinnost uvádět nefinanční informace se týká pouze velkých účetních jednotek s průměrným počtem přes 500 zaměstnanců v průběhu účetního období k rozvahovému dni. Nefinanční informace se zaobírají především otázkami životního prostředí, otázkami sociálního a zaměstnaneckého prostředí, respektováním lidských práv a boji proti korupci a úplatkářství. (fucik.cz,2017)

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Tato prováděcí vyhláška navazuje na předpis Evropské unie a upravuje například rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, vyhotovení výroční zprávy, uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku, závazků, nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce. A další doplňující informace v příloze účetní závěrky. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

Vyhláška č. 504/2002 Sb.

Vyhláškou č. 504/2002 Sb., se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Je věnována účetním jednotkám, které účtují v soustavě podvojného účetnictví, a u kterých není podnikání hlavním předmětem činnosti.

České účetní standardy

České účetní standardy obsahují pravidla, kterými by se měly účetní jednotky při vedení účetnictví řídit. Představují tedy neoficiální normu, vydanou za účelem dosažení souladu mezi používáním odlišných účetních metod. Standardy navazují na zákon o účetnictví a na prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví. (Koch, 2015)

/

Dle (Šteker, Otrusinová, 2016) České účetní standardy obsahují podrobnější popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané podniky se řídí standardy vždy, u ostatních je povolena odchylka při pádném odůvodnění v příloze účetní závěrky. Vždy je nutné zobrazit věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Hlavním záměrem Českých účetních standardů, jež jsou vytvářeny a vydávány Ministerstvem financí je soulad s užívanými účetními metodami. Vydané standardy musí být v souladu se zákonem o účetnictví a dalšími právními předpisy. Ministerstvo financí eviduje registr účetních standardů. (Skálová, 2015)

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách

Pro zjištění základu daně z příjmů účetní jednotky je potřebný zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách. Zahrnuje výše a způsoby tvorby vynaložených rezerv a opravných položek na získání, zajištění a udržení příjmů u poplatníka. (Zákon č. 593/1992 Sb.)

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

Upravuje příslušné předpisy Evropské unie a stanovuje daň z příjmu fyzických a právnických osob. (Zákon č. 586/1992 Sb.)

Další ustanovení o účetních závěrkách lze nalézt v Občanském zákoníku č. 89/2012 Sb., či v Zákonu č. 93/2009 Sb. o auditorech apod.

Vnitřní směrnice účetní jednotky

Vnitřní směrnice reprezentují vnitřní předpisy určité účetní jednotky. Účetní jednotka si sama stanovuje pravidla v jednotlivých oblastech účetnictví a upravuje si účtový rozvrh. Legislativní normy představují hranice pro pohyb účetní jednotky a jejích kompetencí. V závislosti na charakteru činnosti podniku, jsou určeny oblasti, které vnitřní podnikové směrnice pokrývají. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Z hlediska účtování je předepsána směrná účtová osnova, jež je regulována pouze do úrovně účtových skupin. Výběr syntetických a analytických účtů je plně v kompetenci účetní jednotky. (Müllerová, Šindelář, 2016)

3.1.1 Kategorizace účetních jednotek

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. (Šteker, Otrusínová, 2016)

Zákon o účetnictví obsahuje od 1. 1. 2016 několik změn. Tou nejzásadnější je rozdělení účetních jednotek do čtyř kategorií. Pro jednotlivé kategorie vyvstávají určité povinnosti. Zařazení účetní jednotky do kategorie závisí na dosažení či překročení nejméně dvou ze tří stanovených kritérií. Hodnotícími kritérii jsou hodnota aktiv (tzv. netto hodnota, která je daná rozvahou), čistý obrat (výpočtem ročního čistého, případně přepočteného obratu) a průměrný počet zaměstnanců k rozvahovému dni daného účetního období.

Tabulka 1: Kategorie účetních jednotek

	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotka	Do 9 mil. Kč	Do 18 mil. Kč	Do 10
Malá účetní jednotka	Do 100 mil. Kč	Do 200 mil. Kč	Do 50
Střední účetní jednotka	Do 500 mil. Kč	Do 1 000 mil. Kč	Do 250
Velká účetní jednotka	Nad 500 mil. Kč	Nad 1 000 mil. Kč	Nad 250

Zdroj: Vlastní zpracování podle (Müllerová, Šindelář, 2016)

/

Mikro, malou a střední účetní jednotkou jsou ty jednotky, které nepřekročily k rozvahovému dni dvě z výše uvedených kritérií. Velkou účetní jednotkou se naopak stávají ty, které překročily kritéria dvě nebo tři pro střední účetní jednotku.

Rozdělení účetních jednotek do kategorií usnadňuje přizpůsobení povinností při vykazování a zveřejňování informací. Zákon České republiky stanovil, že mikro účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku zahrnující pouze rozvahu a přílohu. Střední a velké účetní jednotky musí vykazovat v účetní závěrce nejenom rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu, ale také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Věřitelé tak získají od velkých a středních společností více informací oproti letům minulým.

Zákon o účetnictví dále stanovuje limity pro obchodní korporace, které musí mít účetní závěrku a výroční zprávu ověřenou auditorem. Především se jedná o všechny střední a velké účetní jednotky. Malých se to týká v případě, že překročí jedno kritérium jako akciová společnost či kritéria dvě jako ostatní korporace. Limit je stanoven pro hodnotu aktiv 40 mil. Kč., čistý obrat 80 mil. Kč a více než 50 zaměstnanců.

3.1.2 Význam účetnictví

Účetnictví přináší informace o prosperitě, ziskovosti či ztrátovosti, které se řadí mezi významné zdroje pro řízení financí a měření výkonnosti. Součástí jsou i informace o struktuře majetku, nákladů a výnosů.

Účetnictví tedy představuje metodicky ucelený systém informací o činnosti podniku, a plní tyto funkce:

- poskytuje informace o hospodaření firmy,
- může sloužit jako důkazní prostředek při vedení sporů,
- poskytuje informace pro rozhodování a řízení podniku,
- zjištění informací pro účely daňové,

- údaje v účetnictví umožňují kontrolu stavu majetku a hospodaření s ním (zejména u akciových společností, které jsou řízeny odborníky). (Štohl, 2014)

Předmětem účetnictví je zobrazení majetkové struktury podniku (aktiv), zdrojů krytí tohoto majetku (pasiv), sledování nákladů, výnosů a zjištění výsledku hospodaření. Hlavním cílem účetnictví je věrně a poctivě zobrazit ekonomickou realitu podniku pro potřeby finančního řízení a schopnost poskytnout srovnatelnost výstupních účetních informací v národním i mezinárodním měřítku. (Šteker, Otrusinová, 2016)

Účetní informace jsou využívány jak uživateli interními, tak uživateli externími. Za interní uživatele se považují například vlastníci, kteří sledují výnosnost investovaných financí či schvalování dlouhodobých plánů. Dalšími osobami jsou manažeři jejichž odměny závisí na dosažených výsledcích. A v neposlední řadě zaměstnanci, kteří očekávají pravidelnou mzdu za odvedenou práci. Externími uživateli jsou především banky, které jsou poskytovateli úvěrů, pojišťovny, odběratelé, dodavatelé, finanční úřady, konkurence, veřejnost, soudy a potenciální investoři.

Účetnictví se dělí na dvě základní skupiny s ohledem na funkčnost a určení účetních informací:

Finanční účetnictví – podává informace především externím uživatelům (finančním a státním institucím, odběratelům, dodavatelům) ve formě účetních výkazů, které vyjadřují celkovou finanční situaci a výkonnost podniku za určité časové období.

V daném podniku je nezbytné dodržovat postupy a zásady, neboť je finanční účetnictví regulováno právními předpisy. Neplní pouze funkci informační, ale může také sloužit jako důkazní prostředek při sporech mezi dlužníkem a věřitelem či jako podklad pro vyměření daňových povinností.

/

Manažerské účetnictví – je zásadní pro vnitřní řízení podniku a jeho efektivitu. Jedná se o důvěrné informace, které náleží zejména řídicím pracovníkům. Jsou to například kalkulace, rozpočty nebo vnitropodnikové účetnictví. Není zde právní úprava, a proto záleží pouze na podniku jaké postupy si zvolí.

3.1.3 Základní účetní zásady

Obecně uznávané účetní zásady jsou zahrnuty v Koncepčním rámci mezinárodních účetních standardů. To dává samotným zásadám na významu. V určité míře se odrážejí i do dalších národních norem. Účetní jednotka by se měla při sestavení účetní závěrky soustavně řídit souborem těchto pravidel. Respektování uvedených zásad je nepsaným pravidlem mezinárodního uznávání účetního výkaznictví. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Zásadami jsou:

- zásada účetní jednotky,
- zásada trvání účetní jednotky,
- zásada periodicity zjišťování výsledku hospodaření,
- zásada objektivit účetních informací,
- zásada oceňování v historických cenách,
- zásada konzistentnosti,
- zásada aktuálního konceptu,
- zásada opatrnosti. (Skálová, 2015)

3.1.4 Účetní období

Pokud zákon nestanoví jinak, bývá tímto obdobím označována doba nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. Tato doba je shodná buď s hospodářským, nebo s kalendářním rokem. (Koch, 2015)

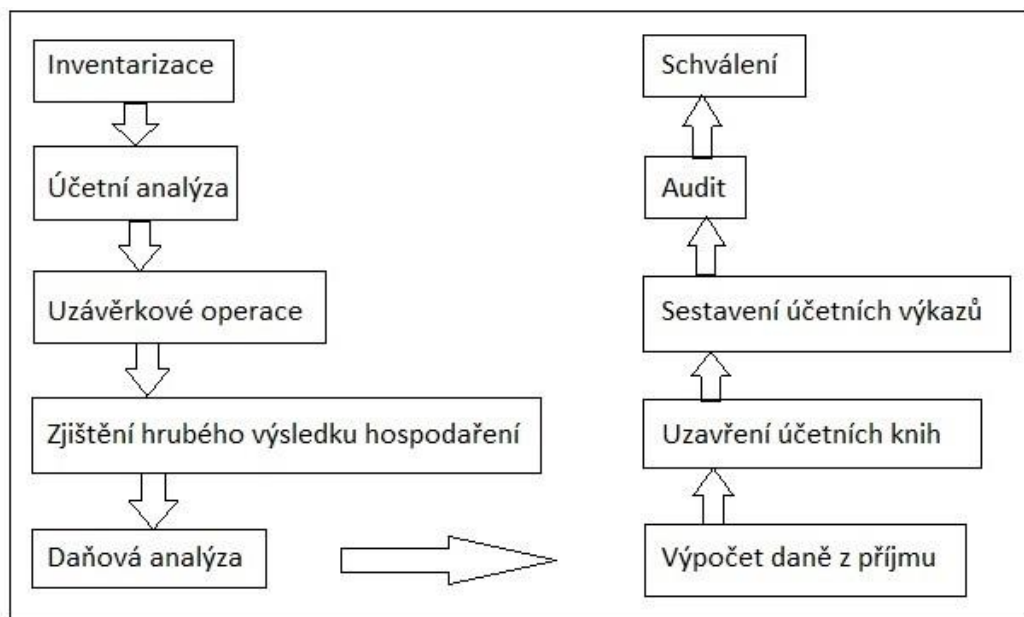
/

Hospodářský rok může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Operace přechodu na hospodářský rok je velmi složitá, tudíž se neprovádí tak často, jestliže to není nutné z důvodu např. sjednocení s mateřskou společností. Ne vždy bývá tato operace výhodná, výjimku tvoří např. školy či určitá sezónní činnost. (Koch, 2017)

3.2 Přípravné práce předcházející uzavření účetních knih

Přípravné práce jsou označovány jako nejobsáhlejší oblastí účetní závěrky. Na základě těchto příprav je účetní jednotka schopna vyjádřit, zda nebyl opomenut některý z účetních případů za dané účetní období, nebo zda majetek a závazky vedené v účetnictví jsou oceněny ve správné hodnotě a odpovídají skutečnému stavu.

Obrázek 1: Průběh účetní závěrky



Zdroj: Vlastní zpracování podle (Koch,2017)

3.2.1 Inventarizace

„Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.“

Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.“ (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Inventarizace je rozdělena na periodickou a průběžnou dle okamžiku provádění.

Periodickou inventarizaci provádějí účetní jednotky k rozvahovému dni jednou ročně, tedy k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky. Lze si stanovit jiný den, ke kterému budou skutečné stavy zjišťovat a který předchází rozvahovému dni. Účetní jednotky mohou zahájit inventuru nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji nejdéle 2 měsíce po rozvahovém dni. **Průběžná inventarizace** se provádí v průběhu účetního období a její termín je stanoven účetní jednotkou ve vnitřní směrnici. Provádí se pouze u druhových zásob, míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob a u dlouhodobého movitého majetku, který je v neustálém pohybu. (Šteker, Otrusínová, 2016)

Skutečné stavy majetku a závazků jsou zjišťovány fyzickou a dokladovou inventurou.

Fyzická inventura se provádí u majetku s hmotnou povahou. Jedná se o majetek a zásoby, které lze zvážit, přeměřit, přepočítat či využít odborného odhadu.

Dokladová inventura se provádí především u majetku a závazků, které nelze zjistit inventurou fyzickou. Jedná se například o dlouhodobý nehmotný a finanční majetek, opravné položky, pohledávky a závazky, rezervy, dohadné položky či časové rozlišení.

Výstupem inventury, kde jsou zaznamenávány skutečné stavy a další povinné údaje, jako například datum zahájení a ukončení inventury, způsob zjištění skutečných stavů, ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury či podpis osoby odpovědné za inventuru je **inventurní soupis**.

Uskutečněním inventarizace mohou nastat následující skutečnosti:

- a. skutečný stav = účetní stav,
- b. skutečný stav > účetní stav, je označováno jako přebytek,
- c. skutečný stav < účetní stav, je označováno jako schodek či manko.

„Inventarizační rozdíly se účtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Manka a schodky se obecně účtují na vrub provozních nebo finančních nákladů a přebytky ve prospěch provozních nebo finančních výnosů.“ (Šteker, Otrusinová, 2016)

3.2.2 Ocenění majetku a závazků

Základní definice účetnictví popisuje principy oceňování jako určitý proces měření a přeměna objektů. Patří mezi významné metodické složky, a proto je velice důležitý i způsob ocenění použitý účetní jednotkou k promítnutí účetních operací. Každá účetní jednotka zpracovává celkovou finanční analýzu podniku, která je kvalitativně závislá na ocenění majetku a závazků. (Prokúpková, 2016)

Nejdůležitějším prvkem je volba vhodné oceňovací veličiny, která posléze ovlivňuje správnost, velikost a skutečnost stavu majetku. Účetní jednotka musí vedle naturálních jednotek používat také jednotky peněžní, které odpovídají určitému počtu a druhu majetku. Oceňování je podstatnou a primární metodickou složkou účetnictví. (Brychta, 2017)

K základním oceňovacím metodám v okamžiku uskutečnění účetního případu se řadí:

Jmenovitá hodnota (především ceny, pohledávky, závazky, peníze).

Vlastní náklady (včetně přímých a nepřímých nákladů na výrobu a lze použít u zásob a dlouhodobého majetku).

Pořizovací cena (kupní cena včetně pořizovacích nákladů, např. clo, provize, montáž. Používá se u zásob, cenných papírů a podílů a dlouhodobého majetku.

Reprodukční pořizovací cena (částka určena odhadem, suma, za kterou by byl majetek pořízen v okamžiku účtování. Jedná se především o dar, přebytky nebo majetek vložený do podniku). (Šteker, Otrusinová, 2016)

Oceňování k rozvahovému dni:

Přecenění tržní hodnotou znamená, že účetní jednotka je povinna uplatnit takovou tržní hodnotu, která je známá nejpozději k okamžiku ocenění, a která je vyhlášena na tuzemské nebo zahraniční burze či jinak organizovaném trhu. Do přecenění na reálnou hodnotu lze zahrnout cenné papíry, zajištěné dluhy a majetek, deriváty, pohledávky určené k obchodování a další. (Brychta, 2017)

Reálnou hodnotou se také rozumí ocenění **kvalifikovaným odhadem či posudkem znalce**.

3.2.3 Odpisy

Předmětem odpisování je dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek mimo pozemků, uměleckých děl a sbírek. Dlouhodobý finanční majetek se též neodepisuje.

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jež je používán déle než jeden rok. Do provozních nákladů nelze zařadit celá částka najedou, ale postupně v jednotlivých letech životnosti majetku, a to pomocí odpisů. Odpisy znázorňují snížení hodnoty prostřednictvím morálního opotřebení, fyzického opotřebení či snížení životnosti majetku používáním. (Brychta, 2017)

„Prováděcí vyhláškou v § 66 odst. 7 je stanoveno, který dlouhodobý majetek je z odepisování vyjmut. Tomu musí odpovídat i věcná část odepisového plánu.

K odpisu účetních jednotek se vztahuje ČÚS 708 – Odpisování majetku.“

(Prokúpková, 2016)

Účetní jednotka je povinna archivovat odpisový plán každého druhu majetku, či skupin předmětů pět let. Ten slouží jako podklad pro vyčíslení opravek.

Účetní odpisy

Jednou ze zásad účetnictví je zásada opatrnosti, která musí být dodržena a úzce souvisí s odpisováním majetku. Pokud jsou účetní odpisy správně stanoveny, pak účetnictví a účetní závěrka podávají věrný a poctivý obraz skutečnosti. Účetní odpisy zobrazují snížení hodnoty majetku trvalého charakteru. (Brychta, 2017)

Účetní odpisy vstupují do účetnictví, ovlivňují účetní výkazy, a jsou stanoveny účetní jednotkou. Slouží k rozkladu pořizovacích výdajů na majetek do více účetních období. Souhrn ročního odpisu znázorňuje opotřebení majetku za účetní období. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Opotřebení majetku zobrazují oprávky, které se zaznamenávají do účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, souvztažně na účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. (Kovanicová, 2012)

Daňové odpisy

„Daňové odpisy se zjišťují mimoúčetně pouze pro účely stanovení daňového základu a nezobrazují vždy věrně skutečné opotřebení majetku, jde vlastně o maximální částky odpisů, které jsou přípustné pro účely stanovení daňového základu.“ (Brychta, 2017)

Daňové odpisy jsou velice důležité jak pro fyzické, tak pro právnické osoby z hlediska snížení základu daně. Z tohoto důvodu jsou častokrát účetní odpisy opomíjeny. Daňové odpisy se neúčtují.

Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku:

Za dlouhodobý nehmotný majetek je považován majetek, který je ohodnocen vstupní cenou vyšší než 60 000 Kč a jeho doba použitelnosti přesahuje období delší než jeden rok. Jsou jím například zřizovací výdaje, výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a ostatní nehmotný majetek určený zvláštním předpisem.

Tabulka 2: Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

18 měsíců – audiovizuální díla
36 měsíců – software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
60 měsíců – zřizovací výdaje
72 měsíců ostatní nehmotný majetek v souladu se ZDP

Zdroj: Vlastní zpracování podle (Strouhal, 2014)

Odpisování dlouhodobého hmotného majetku:

Za dlouhodobý hmotný majetek je považován majetek, který je ohodnocen vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč, včetně nákladů na pořízení majetku. Jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok. Jedná se například o budovy, stavby, pěstitelské celky a samostatné movité věci. Dále je majetek rozdělen dle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů do šesti skupin, které jsou definovány minimální odpisovou dobou. Účetní jednotka si následně volí, zda jej bude odepisovat rovnoměrně, či zrychleně.

Tabulka 3: Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: Vlastní zpracování podle (Strouhal, 2014)

Odpis pohledávek

Odpis pohledávek se uskutečňuje hlavně pro jejich nedobytnost. Pohledávky se stávají nedobytnými, pokud je již nelze soudně vymoci z důvodu promlčení, nebo pro zánik či insolventnost dlužníka. Zda je odpis pohledávky daňově uznatelný či nikoliv je dáno v zákonu o dani z příjmů. Jestliže je pohledávka daňově účinná, musí splňovat určité požadavky a oprávněný důvod odpisu. Hodnota odpisu se zaznamenává na účet 546 – odpis pohledávky. Pokud se jedná o cizoměnovou pohledávku, musí být přepočítána na českou měnu denním kurzem platným ke dni odpisu.

V případě dlužníkovy insolvence, po skončení konkursu, který proběhl a věřitel včas přihlásil pohledávky insolvenčnímu soudu, lze nastat situace, kdy je pravděpodobné, že věřitel nezíská celou hodnotu pohledávky zpět. V tomto případě lze část neuhrazené pohledávky jednorázově odepsat. (Brychta, 2017)

Účetní jednotka musí znát:

- hodnotu ocenění pohledávky,
- zda je pohledávka vhodná k odpisu a splňuje zákonem stanovené podmínky,
- zda existuje kvalifikovaný důvod,

- v jakém roce pohledávka vznikla. (Pilařová, Pilátová, 2016)

3.2.4 Opravné položky

V rámci ocenění majetku při inventarizaci může nastat situace, kdy je tržní hodnota majetku nižší než jeho účetní hodnota. V takovém případě je nutné provést úpravu ocenění na hodnotu, která odpovídá cenám na trhu či aktuálnímu stavu majetku. Tuto skutečnost formuluje především účetní princip opatrnosti.

Podmínkou pro tvorbu opravné položky jsou aktiva přechodného charakteru. To znamená, že se během určité doby může hodnota aktiva opět zvýšit a opravná položka již nebude potřeba. Je zde také možnost, že účetní jednotka aktivum prodá či vyřadí. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Účetní opravné položky jsou tvořeny dle platných vnitřních směrnic podniku. Netvoří se k vlastním akciím a dluhopisům, peněžním prostředkům, goodwillu a k pohledávkám za upsaný vlastní kapitál. Zúčtování opravných položek není daňově účinné a očekává se, že dlužník uhradí pouze poměrnou část pohledávky. Záměrem účetní jednotky je, aby hodnota pohledávky po splatnosti odpovídala skutečné hodnotě, a aby účetnictví odpovídalo současné ekonomické situaci. Z tohoto důvodu je možné evidovat jak účetní, tak daňové opravné položky. (Kynclová, 2007)

Účetní opravné položky lze vytvářet na půjčky, pokuty, penále, zálohy a také na část, která je nad rámcem daňových opravných položek. Jedná se pohledávky, které zákon č. 593/2002 Sb. označil jako nedaňové opravné položky. Pokud pomine důvod tvorby lze opravnou položku rozpustit. (Skálová, 2015)

Daňové opravné položky se vytváří pouze k pohledávkám, které splňují podmínky zákona o rezervách.

Dle daňových předpisů jsou opravné položky rozřazeny následovně:

- opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení – tvoří poplatníci daně z příjmů maximálně do výše hodnoty nepromlčených pohledávek,
- opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994,
- opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh – tvoří poplatníci daně z příjmů, kteří ručí za celní dluh dle celního zákona,
- opravné položky k drobným pohledávkám – tvoří poplatníci, jestliže rozvahová hodnota při vzniku není větší než 30 000 Kč a doba po splatnosti je delší než 12 měsíců. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Rozpuštění opravných položek se realizuje, pokud pominou důvody pro jejich další setrvání. K rozpuštění může dojít i při vyřazení majetku z důvodu prodeje, daru či úplného zničení. Opravné položky lze rozpustit úplně nebo částečně. Opravnou položku lze také nahradit jednorázovým odpisem, a to v případě, že je snížení majetku definitivní.

Opravné položky k pohledávkám jsou povinně tvořeny a rozpouštěny obdobně jako jiný druh majetku. V případě, že je pohledávka po splatnosti a očekává se její pozdější úhrada. Opravné položky snižují základ daně. Daňová uznatelnost je zanesena v zákonu o rezervách č. 593/1992 Sb. V případě trvalého snížení pohledávky se odpis této pohledávky stává daňově uznatelným nákladem do výše zákonné opravné položky.

Pro tvorbu, snížení či zrušení opravné položky k pohledávkám je užívána účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti spolu s účtovou skupinou 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zaúčtování.

3.2.5 Kurzové rozdíly

Dle zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny. Kurzové rozdíly vznikají při vývozu a dovozu v jiné než domácí měně. Účetní jednotky se s nimi mohou setkat jak v **průběhu účetního období** (vypořádání cizoměnové položky), tak **k rozvahovému dni** (přepočtení cizoměnové položky aktuálním kurzem). Při zaúčtování se přepočítávají na českou měnu na základě směnného kurzu devizového trhu České národní banky platného k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Dle (Skálová, 2015) vznikají kurzové rozdíly v průběhu účetního období k okamžiku uskutečnění účetního případu s oceněním majetku a závazků platných v § 4 odst. 6 zákona o účetnictví, kterými jsou například cenné papíry, deriváty, ceniny, podíly, pohledávky, závazky, pokud jsou vyjádřeny v cizích měnách.

Účetní jednotka si zvolí ve vnitřní směrnici způsob přepočtu cizí měny na českou měnu dle potřeby. Lze použít následující kurzy: **pevný kurz, denní kurz, platný směnný kurz vyhlášený ČNB ke dni uskutečnění účetních případů.**

Pravidla účtování kurzových rozdílů představuje Český účetní standard pro podnikatele č. 006 – Kurzové rozdíly. Vzniklé kurzové rozdíly jsou daňově uznatelné a promítají se do výsledku hospodaření na účtech 563 – kurzové ztráty a 663 – kurzové zisky.

3.2.6 Přejídné položky

Přejídné položky se člení podle událostí, které jsou v účetnictví známé k okamžiku zaúčtování na:

- účty časového rozlišení
- dohadné účty

Časové rozlišení

Před uzavřením účetních knih je povinností účetní jednotky správně vyčíslit výsledek hospodaření. Jedním z kritérií je ověření, zda jsou náklady, výnosy, příjmy a výdaje zaúčtovány ve správném období. Časové rozlišení nákladů a výnosů dodržuje akruální princip. Cílem **akruálního principu** je, že účetní jednotka vykazuje náklady a výnosy do **období, se kterým věcně a časově souvisí**, a to bez ohledu, zda došlo či nedošlo k pohybu peněžních prostředků. (Kynclová, Lőrinczová, 2019)

Položky časového rozlišení se nacházejí na straně aktiv i pasiv, v účtovém rozvrhu jsou ve třetí účtové třídě. Jednotlivé účty spadají do inventarizace, přičemž se posuzuje jejich odůvodnění a výše. Účetní jednotka si ve vnitřní směrnici sama volí pravidla a zásady, kdy časové rozlišení neuplatňuje. Obecně platí, že pokuty, penále, manka a škody časově nelze rozlišovat. Dále je pak již na účetní jednotce, zda nevýznamné částky a pravidelně se opakující příjmy nebo výdaje uplatní či nikoliv. (Šteker, Otrusinová, 2016)

Pro časové rozlišení platí současně splněná tři kritéria:

- **účel** – v budoucnu vznikne účetní jednotce výnos, příjem, výdaj nebo náklad,
 - **částka** – bude v budoucnu zaúčtována do příjmů, výdajů, výnosů nebo nákladů,
 - **období** – kdy dojde k zaúčtování příjmů, výnosů, výdajů nebo nákladů.
- (Šteker, Otrusinová, 2016)

Tabulka 4: Druhy časového rozlišení

Druh časového rozlišení	Položka čas. rozlišení	Běžné období	Příští období	Podstata
Náklady	Náklady příštích období	Výdaj	Náklad	Přeplatky nákl.
	Výdaje příštích období	Náklad	Výdaj	Nedoplatky nákl.
Výnosy	Výnosy příštích období	Příjem	Výnos	Přeplatky výn.
	Příjmy příštích období	Výnos	Příjem	Nedoplatky výn.

Zdroj: Vlastní zpracování podle (Kynclová, Lőrinczová, 2019)

Dohadné účty

Dohadné položky se dělí na aktivní a pasivní. Aktivními a pasivními dohadnými položkami se rozumí pohledávky a závazky, u kterých není známa přesná výše a nejsou doloženy povinnými dokumenty. Nejčastěji jsou to nevyfakturované dodávky za vodné, stočné, elektřinu, plyn či přijaté, ale nevyfakturované zboží, služby, materiál. Zároveň platí, že je o dohadných položkách účtováno bez DPH. (Pilařová, Pilátová, 2016)

V účetnictví se pohledávky zaznamenávají na účet 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem ve prospěch konkrétního účtu účtové skupiny 64 – Jiné provozní výnosy nebo 66 – Finanční výnosy. Závazky se účtují na účet 389 – Dohadné účty pasivní se souvztažným zápisem na vrub konkrétního účtu účtové skupiny 56 – Finanční náklady a účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady. (Pilařová, Pilátová, 2016)

3.2.7 Rezervy

Rezervy se svou povahou řadí k cizím zdrojům. Účetní jednotka je vykazuje v pasivech jako prostředek sloužící k financování, který nelze využít k úpravě hodnoty majetku. Rezervy se tvoří z důvodu krytí budoucích výdajů nebo ztrát vztahujících se k existenci podniku. Jejich tvorba se zaznamenává na vrub nákladů. Znamená to, že dochází ke snížení výsledku hospodaření běžného účetního období a účetní jednotka si tak vytváří zdroj pro krytí případných rizik. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Ze zásad pro tvorbu a čerpání rezerv plyne, že jsou určeny na krytí budoucích závazků, kde je znám pouze účel, nikoliv částka a datum vzniku. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Účetní jednotka rozlišuje, zda se jedná o rezervy účetní či rezervy daňové. Pokud se jedná o **účetní rezervy**, účetní jednotka si díky vnitřní směrnici sama stanoví předpisy pro jejich tvorbu a čerpání. Účetní rezervy jsou vymezeny dle českého účetního standardu č. 004. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Naproti tomu **zákonné rezervy** neboli rezervy podle daňových předpisů jsou přesně vymezeny zákonem a nelze je, jakkoliv upravovat, měnit či vytvářet nové. Tyto rezervy spadají do Zákona č. 593/1992 Sb. Účetní jednotka je povinna daná pravidla dodržovat při jejich tvorbě i čerpání. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Pro rezervy je vyhrazena účtová třída **45 – Rezervy** a v ní konkrétní syntetické účty 459 – Ostatní rezervy, 454 – Rezerva na daň z příjmů, 451 – Rezerva podle zvláštních právních předpisů a k nim podle charakteru rezervy souvztažné účty 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv, 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv, 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv a 599 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů. Pouze zákonné rezervy jsou daňově účinné. (Müllerová, Šindelář, 2016)

3.2.8 Daň z příjmů

Pro správný výpočet daně z příjmů je nutné vyměřit základ daně. Vychází se z výsledku hospodaření, tedy z rozdílu mezi náklady a výnosy, který se v daňovém přiznání dále upravuje. Nejčastěji o položky nákladů a výnosů, jež nevstupují do základu daně a o položky zvyšující a snižující daňový základ. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Do položek snižující daňový základ lze zařadit smluvní sankce, vázané náklady na zaplacení nebo odvod pojistného z mezd. Naopak zvyšující se daňový základ způsobuje například tvorba opravných položek, rezerv, náklady na reprezentaci či nadlimitní výdaje. Položky jako je například daňová ztráta za předchozí zdaňovací období, odpočet na podporu vzdělávání či podporu vývoje a výzkumu se řadí do odčitatelných položek.

Splatná a odložená daň z příjmů

Česká legislativa upravuje splatnou a odloženou daň ve více zákonech. Těmi podstatnými jsou zákon č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví, Zákon o daních z příjmů, dále zákon č. 586/1992 Sb., Vyhláška č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy. Při sestavování účetní závěrky a daňového přiznání k dani z příjmů se účetní jednotka setkává se **splatnou daní** neboli daní standardní. Splatná daň vychází z výsledku hospodaření, který je následně upraven o položky daňově uznatelné. Naopak **odložená daň** není nutně zahrnuta v účetní závěrce. (Grodecká, 2016)

Účtování splatné daně z příjmů upravené o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky, zaokrouhlené na celé tisíce korun dolů a vynásobené sazbou 19 % je následující: daňová povinnost se zaznamenává na vrub nákladového účtu v účetní skupině 59 – Daně z příjmů, konkrétně účet 591 – Daň z příjmů – splatná a ve prospěch účtu 341- Daň z příjmů.

Tabulka 5: Postup výpočtu daně z příjmů

	Účetní výsledek hospodaření před zdaněním
+	Daňově neúčinné náklady (viz § 25 ZDP)
-	Daňově neúčinné výnosy
=	Základ pro výpočet daně I
-	Odpočet ztráty minulých let
=	Základ pro výpočet daně II
-	Odpočet darů
-	Další odpočty dle § 35 ZDP
=	Základ daně
	Zaokrouhlený základ daně na tisíce dolů
*	Sazba daně 19 %
=	Daň z příjmů právnických osob
-	Slevy na dani
=	Daňová povinnost (daň z příjmů splatná po slevách)

Zdroj: Vlastní zpracování podle (Strouhal, 2014)

Odložená daň z příjmů slouží k eliminaci zkreslení výsledku hospodaření běžného období. Účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, a ty které tvoří konsolidační celek musí o odložené dani účtovat povinně. Ostatní účetní jednotky povinny nejsou. Jedná se pouze o hledisko účetní, nikoliv daňové. K výpočtu je určena závazková metoda s rozvahovým přístupem. To znamená, že se při zjišťování dočasných rozdílů vychází z rozvahových položek. Odložená daň se uplatňuje v pozdějším období s použitím sazby daně platnou v období, ve kterém jsou dluh nebo pohledávka uplatněny. Pokud není sazba daně známá účetní jednotka použije sazbu platnou pro příští účetní období. (Brychta, 2017)

Výpočet odložené daně se provede pomocí 19 % sazby daně a zanesse se do účtové skupiny 59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů. Konečná daň z přechodných rozdílů, která náleží do běžného období se zaúčtuje v případě

daňového dluhu na účet 592 – Daň z příjmů odložená souvztažně s účtem 481 – Odložený daňový dluh a pohledávka.

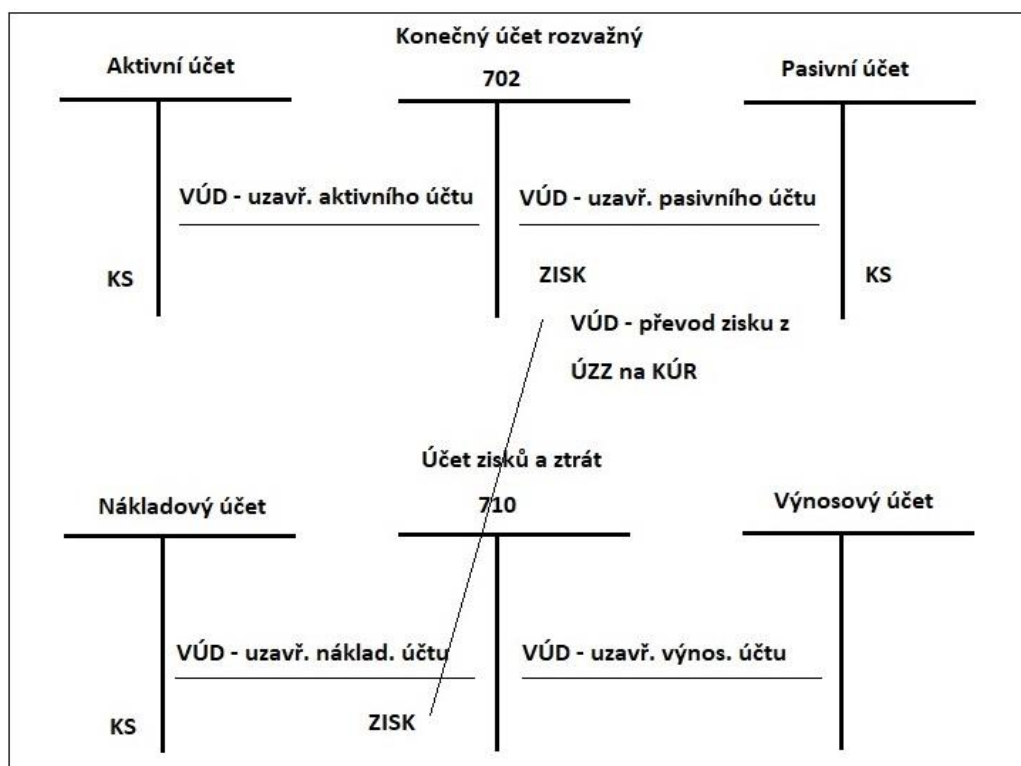
V případě daňové pohledávky je použití účtů 592 a 481 přesně naopak. Výsledná daň, která patří do minulých období se účtuje do vlastního kapitálu na účet 426 – Jiný výsledek hospodaření, v případě, že se jedná o odložený daňový dluh použije se souvztažně účet 481 – Odložený daňový dluh a pohledávka. Pokud se jedná o odloženou daňovou pohledávku bude účtování naopak. (Brychta, 2017)

3.3 Účetní uzávěrka

Účetní závěrka je sestavována na základě Zákona o účetnictví, tak aby splňovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci podniku. Důležitá je také správnost a úplnost údajů v účetnictví. Dalšími nedílnými regulačními nástroji jsou České účetní standardy a Vyhláška 500/2002 Sb. (Strouhal, 2014)

Proces uzavírání účetních knih účetní jednotkou má určitá pravidla. Účetní jednotka nejprve zjišťuje obraty stran Má dáti a Dal syntetických a analytických účtů, základ daně z příjmů, zúčtování splatné a odložené daně, případně rezervu na daň z příjmů. Následně se převádí konečné stavy nákladových a výnosových účtů ve prospěch nebo na vrub konkrétního účtu v účtové skupině 70 – Účty rozvažné, dále se převádí konečné stavy účtů aktiv a pasiv ve prospěch nebo na vrub konkrétního účtu v účtové skupině 70 – Účty rozvažné. Výsledek hospodaření jako rozdíl celkových výnosů a celkových nákladů se převádí do účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát ve prospěch účtu v účtové skupině 70 – Účty rozvažné. (Strouhal, 2014)

Obrázek 2: Účetní uzávěrka v a. s.



Zdroj: Vlastní zpracování podle (Kuchařová, 2019)

3.4 Účetní závěrka

Účetní závěrka podává detailní informace o nákladech, výnosech, vlastním kapitálu, závazcích, majetku a výsledku hospodaření účetní jednotky. Účetní závěrka je sestavována v plném či zkráceném rozsahu. V plném rozsahu znamená, že účetní jednotka má povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Ostatní, zejména malé účetní jednotky se mohou rozhodnout, zda dají přednost plné či zkrácené verzi sestavení účetní závěrky. Účetní závěrka musí být vykázána v české měně s položkami v celých tisících Kč nebo v milionech Kč a každý její úsek musí být podepsán odpovědnou osobou. Vyhláška č. 500/2002 Sb. obsahuje pro sestavení detailní pravidla. (Müllerová, Šindelář, 2016); (Šteker, Otrusinová, 2016)

Účetní závěrka obsahuje soubor několika výkazů:

- rozvaha,

- výkaz zisku a ztráty,
- příloha,
- přehled o peněžních tocích
- přehled o změnách vlastního kapitálu. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Od začátku roku 2016 spadá účetní jednotka do určité kategorie dle předepsaných kritérií (aktiva celkem, roční úhrn čistého obratu, průměrný počet zaměstnanců). Nynější členění je důležité z hlediska sestavování účetní závěrky, co musí být povinnou součástí a co je nutné zveřejňovat.

Součástí účetní závěrky musí být zákonem stanovené náležitosti jako je název obchodní firmy, sídlo, případně jméno a bydliště. Dále identifikační číslo, pokud je zavedeno, právní formu, předmět podnikání či účel zřízení, údaje o zápisu do veřejného rejstříku, okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje, okamžik sestavení a podpisový záznam. Po podpisu se považuje účetní závěrka za sestavenou. (Šteker, Otrusínová, 2016)

Druhy účetní závěrky:

- **řádná** (sestavená k rozvahovému dni, tzn. poslední den účetního období),
- **mimořádná** (sestavená k jinému než rozvahovému dni, např. před vstupem do likvidace či před přeměnou společnosti),
- **mezitímní** (sestavená k jinému než rozvahovému dni, neuzavírají se účetní knihy, například při zániku účasti společníka ve společnosti a převodu jeho jmění nebo fúze).

3.4.1 Rozvaha

Rozvaha neboli bilance je jedním z výkazů účetní závěrky, jež informuje o stavu majetku dle likvidnosti a zdrojích jeho krytí dle původu kapitálu k určitému datu. Vždy platí, že se hodnota aktiv rovná hodnotě pasiv. Jednotlivé položky rozvahy jsou označeny spojením písmen, římských a arabských číslic a názvem. Nulové

hodnoty se za běžné i minulé období neuvádějí. Položky jsou uspořádány na základě vyhlášky k zákonu o účetnictví. (Šteker, Otrusínová, 2016)

Na straně aktiv se v rozvaze za běžné účetní období zobrazují tři sloupce:

- **Brutto** (sloupec 1) – obsahuje stav majetkových položek oceněných dle zákona o účetnictví na aktivních účtech, v hodnotě nesnížené o oprávký a opravné položky,
- **Korekce** (sloupec 2) – suma opravek a opravných položek, které se vážou ke konkrétním aktivním účtům,
- **Netto** (sloupec 3) – snížená hodnota aktiv o korekci, tzn. rozdíl mezi hodnotou brutto a korekcí. (Šteker, Otrusínová, 2016)

Rozvaha obsahuje údaje o celkové výši a uspořádání zdrojů, majetku a finanční situaci účetní jednotky k časovému okamžiku. Může se jednat o rozvahu zahajovací, a to v případě vzniku účetní jednotky nebo o rozvahu konečnou, pokud se jedná o okamžik ukončení činnosti. Označení **řádná rozvaha** má výkaz, který se sestavuje pravidelně v cyklu po 12 kalendářních měsících a data se vykazují k rozvahovému dni, to znamená k poslednímu dni účetního období. Lze sestavit i **mimořádnou rozvahu** v jiný den při neobvyklých situacích jako je likvidace či vstup do insolvenčního řízení. Další členění rozvahy je ve formátu, horizontální nebo vertikální formát rozvahy. (Kynclová, Lőrinczová, 2019)

3.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty podává informace o tvorbě výsledku hospodaření za účetní období. Zda vznikají reálné peněžní příjmy a výdaje nebere v potaz. Jedná se o takzvaný odvozený účetní výkaz, jelikož rozšiřuje a blíže konkretizuje položku uvedenou v rozvaze jako výsledek hospodaření za běžné účetní období. Výsledek hospodaření je vykazován za provozní a finanční činnost. (Šteker, Otrusínová, 2016)

Výkaz zisku a ztráty interpretuje veškeré konečné zůstatky nákladových a výnosových položek. Vykazuje výsledek hospodaření za běžné i minulé účetní období.

Výkaz uvádí více druhů výsledků hospodaření:

- **provozní výsledek hospodaření** (rozdíl mezi provozními výnosy a provozními náklady),
- **finanční výsledek hospodaření** (rozdíl mezi finančními výnosy a finančními náklady),
- **výsledek hospodaření před zdaněním** (součet provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření),
- **výsledek hospodaření po zdanění** (rozdíl mezi výsledkem hospodaření před zdaněním a daní z příjmů),
- **výsledek hospodaření za účetní období** (výsledek hospodaření po zdanění),
- **čistý obrat za účetní období** (suma celkových výnosů). (Šteker, Otrusínová, 2016)

V České republice existují dvě podoby výkazu dle metody členění nákladů, a to výkaz zisku a ztráty s druhovým členěním a výkaz zisku a ztráty s účelovým členěním.

3.4.3 Přehled o peněžních tocích

Jedná se o odvozený a doplňkový výkaz, který informuje o finanční situaci podniku. Srovnává peněžní stav na začátku a na konci účetního období. Zisk vykazovaný v takzvané výsledovce nemusí vždy nutně znamenat dostatek peněžních prostředků. Přehled o peněžních tocích neboli cash flow upravuje v souladu se zákonem Vyhláška č. 500/2002 Sb. a podrobnější členění Český účetní standard č. 023.

/

Dle (Skálová, 2015) přehled cash flow spadá do finančního účetnictví, jež je velmi důležitým nástrojem pro finanční analýzu a řízení celého podniku. Získané informace mohou sloužit akcionářům, bankám, státním institucím či například obchodním partnerům. Za výhody zmíněného výkazu lze označit například nezkraslený peněžní tok nebo, že přehled není ovlivněn odpisováním dlouhodobého majetku.

Přehled a pohyb peněžních prostředků se zaznamenává do několika oblastí:

- **provozní činnost** – základní výdělečné činnosti účetní jednotky, transakce dopadající na provozní výsledek hospodaření. Příkladem jsou příjmy z prodeje výrobků, služeb, zboží včetně přijatých záloh a výdaje za pořízení materiálu, přijaté služby, pořízení zboží, zaplacená daň z příjmů a podobně,
- **investiční činnost** – pořízení a prodej dlouhodobého majetku, případně činnosti související s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí jež nepatří do provozní činnosti,
- **finanční činnost** – následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu, dlouhodobých a krátkodobých závazků. Příkladem jsou příjmy z emise akcií, přijatých darů, dotací, přijatých úvěrů, půjček a další. (Kynclová, Lőrinczová, 2019)

3.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

„Přehled o změnách vlastního kapitálu je odvozený účetní výkaz a podává informaci o uspořádání položek vlastního kapitálu, které vyjadřují jeho celkovou změnu za účetní období.“ (Šteker, Otrusínová, 2016)

Výkaz sleduje zvýšení či snížení konkrétních složek vlastního kapitálu za účetní období. Účetní jednotka si může určit, zda položky vlastního kapitálu sestaví horizontálně, to znamená v záhlaví výkazu, a pohyby uvede vertikálně nebo přesně naopak. Tento přehled totiž není jasně definován. Pouze okrajově ho upravuje § 44

vyhlášky č. 500/2002 Sb. Povinností je pouze uvést hodnotu vyplacených podílů na zisku a čerpané zdroje. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Do celkové změny vlastního kapitálu vstupují změny vyplývající z transakcí s vlastníky, například vklady do vlastního kapitálu. A dále změny vyplývající z ostatních operací jako jsou změny z přecenění finančních aktiv a závazků. Dle předpisů má účetní jednotka povinnost zveřejňovat skutečnosti ovlivňující vlastní kapitál. Pro budoucí vývoj podniku je také důležité sledovat finanční politiku manažerů a vztahy a záměry vlastníků podniku. Zjištěné informace jsou velice cenné zejména pro externí uživatele, kteří se tímto výkazem mohou dozvědět o významných operacích podniku. (Šteker, Otrusínová, 2016)

3.4.5 Příloha

Příloha je další nedílnou součástí účetní závěrky. Jedná se o dokumentaci, jež vysvětluje a doplňuje informace, které ostatní výkazy neobsahují. Komentářem a číselným vyjádřením popisuje aplikaci zákona o účetnictví a vyhlášky v konkrétní účetní jednotce. (Prokúpková, 2016)

Informace, které jsou stěžejní se uvádí pro přehlednost do tabulek nebo srozumitelného komentáře. Veškerá data vycházejí z podkladů a účetních záznamů účetní jednotky. Sestavování přílohy v plném či zkráceném rozsahu se řídí podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., konkrétněji ve Vyhlášce § 39. Další údaje závisí na kategorii účetních jednotek. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Tabulka 6: Obsah přílohy k účetní závěrce dle kategorií

Kategorie		Vyhláška č. 500/2002 Sb.	Rozsah přílohy
Mikro	auditovaná	§ 39 + § 39a	plný rozsah
	neauditovaná	§ 39	zkrácený rozsah
Malá	auditovaná	§ 39 + § 39a	plný rozsah
	neauditovaná	§ 39	zkrácený rozsah
Střední		§ 39 + § 39b	plný rozsah
Velká		§ 39 + § 39b + § 39c	plný rozsah

Zdroj: Vlastní zpracování podle (Müllerová, Šindelář, 2016)

Příloha musí obsahovat u všech kategorií minimálně tyto základní informace:

- **obecné údaje o účetní jednotce** (název, sídlo, předmět podnikání, identifikační číslo, právní forma apod.),
- **použité účetní zásady, metody a odchylky** (oceňování majetku a závazků, odpisování, přepočty cizích měn, oprávkky apod.),
- **výše pohledávek a závazků** splatných déle než pět let,
- **výše pohledávek a závazků** krytých věcnými zárukami, podmíněných závazkových vztahů nevykazovaných v rozvaze,
- **použité techniky při ocenění reálnou hodnotou či ekvivalencí,**
- **výše záloh, zápůjček, závdavků, úvěrů včetně úrokových sazeb** poskytnutých členům řídicích orgánů a jejich splacené, odepsané či prominuté částky,
- **výše a povaha výnosových a nákladových položek,** které jsou původem či objemem mimořádné,
- **průměrný počet zaměstnanců.** (Šteker, Otrusínová, 2016)

Pokud nastanou významné události, které se staly v období mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky je nutné popsat a uvést jejich dopady a důsledky do přílohy. Jedná se například o významný prodej a nákup majetku,

restrukturalizace či fúze společnosti, nebo nový dlouhodobý úvěr od banky.
(Šteker, Otrusínová, 2016)

3.5 Povinnosti související s účetní závěrkou

3.5.1 Ověření účetní závěrky auditorem

Aby se účetní závěrka stala spolehlivým a věrohodným zdrojem informací musí být proveden audit neboli ověření účetní závěrky. Hlavním cílem auditora je rozpoznat zásadní nesrovnalosti za sledované období, nikoliv potvrzení o úplné správnosti účetní závěrky. Není totiž možné zkontrolovat veškeré operace za účetní období, a tak i auditované výkazy mohou obsahovat nepřesnosti. Účelem auditu není pouze eliminovat podvodná jednání, ale také zvážení možných dopadů na účetní závěrku.

Ověření řádné a mimořádné účetní závěrky se provádí dle § 20 zákona o účetnictví nebo dle zvláštního právního předpisu. Auditů podléhají účetní jednotky spadající do následujících kategorií:

- velké a střední účetní jednotky,
- malé akciové společnosti při splnění alespoň jedné hodnoty za dvě po sobě jdoucí účetní období,
- ostatní malé účetní jednotky při splnění alespoň dvou hodnot za dvě po sobě jdoucí účetní období. (Novotný, 2016)

Hraniční hodnoty pro audit účetní jednotky jsou

- úhrn aktiv rozvahy celkem převyšuje 40 milionů Kč,
- čistý roční obrat převyšuje 80 milionů Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců činí 50 a více.

Závěrečné hodnocení auditora má čtyři stupně. Výrok může znít bez výhrad, s výhradou, záporný výrok, odmítnutí výroku. (Müllerová, Šindelář, 2016)

3.5.2 Sestavení a zveřejnění výroční zprávy

Výroční zpráva je povinným dokumentem pro auditované účetní jednotky. Jedná se o komplexní a ucelenou zprávu, která obsahuje informace o hospodaření, vývoji a ekonomické situaci podniku. Výroční zpráva není pouze o číslech a výčtu dat, ale spíše jde o konkrétní, stručný, přehledný a snadno čitelný dokument. Obsahuje jak finanční, tak nefinanční informace. Z grafického hlediska by měla účetní jednotka zpracovávat výroční zprávu každý rok stejně.

Zmíněný dokument se zveřejňuje stejně jako účetní závěrka po ověření auditora a schválení řídicím orgánem podniku do třiceti dnů po schválení, nebo nejpozději do konce bezprostředně následujícího účetního období. Toto nařízení je uvedeno v § 21 zákona o účetnictví. (Strouhal, 2014)

3.5.3 Archivace

Účetní jednotky jsou povinny archivovat své účetní dokumenty dle zákona o účetnictví v § 31 a dalších právních předpisů. Minimální dobu archivace dokladů určuje zmíněný zákon a předpisy. Pro výroční zprávu a účetní závěrku je to zpravidla 10 let, účetní knihy, záznamy, inventurní soupisy a další se archivují zpravidla 5 let. Data společnosti by se dle doporučení měly ukládat alespoň dvakrát ročně na paměťové úložiště a fyzicky oddělené místo.

4 Vlastní práce

Vlastní práce bude nejprve věnována charakteristice a představení vybrané účetní jednotky. Následující kapitoly se budou zabývat a popisovat způsoby vedení účetnictví, metodiku účetnictví, uzavírání účetních knih, uzávěrkové operace, sestavování výkazů a další úkony spojené s účetní závěrkou. V závěru diplomové práce bude zhodnoceno, zda podnik postupoval v souladu s právními předpisy a zda je možné některé procesy spojené s účetní závěrkou optimalizovat.

4.1 Charakteristika vybraného zemědělského podniku

Identifikační údaje vybrané účetní jednotky byly nahrazeny údaji fiktivními – název společnosti, sídlo a identifikační číslo z důvodu ochrany citlivých dat.

4.1.1 Obecné údaje

Název: ZD Factory, a. s.

Sídlo: Ke Stírce 1875/7, Příbram 5, PSČ 261 05

Právní forma: akciová společnost

IČO: 12378945

Datum vzniku: 26. 4. 1956

Základní kapitál akciové společnosti činí 441 805 000,- Kč a skládá se z kmenových akcií na jméno v listinné podobě. 2 530 kusů o jmenovité hodnotě 100 000,- Kč, 16 969 kusů o jmenovité hodnotě 10 000,- Kč a 19 115 kusů o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč. Dle seznamu akcionářů vlastní akcie společnosti zhruba 815 akcionářů. Akcie nejsou volně obchodovatelné. Majoritní vlastník zde nefiguruje. Pouze se souhlasem představenstva lze akcie převést. Výjimku tvoří převod akcií mezi akcionářem a blízkou osobou. V případě, že by nabyvatel převodem akcií získal více než 10 % základního kapitálu je představenstvo oprávněné převod zamítnout.

V současné době společnost eviduje celkem 179 zaměstnanců, z toho 5 řídicích pracovníků. S ohledem na pár posledních let, které nebyly pro zemědělce příznivé, počet pracovníků z úsporných opatření postupně klesá.

V čele statutárního orgánu stojí představenstvo se 7 členy (předseda, místopředseda a členové představenstva). Dalším důležitým orgánem je dozorčí rada se 6 členy, z nichž jeden je předseda dozorčí rady.

4.1.2 Historie, vývoj a předmět podnikání

Akciová společnost ZD Factory, a. s. vznikla 26. dubna 1956. Vývoj této účetní jednotky se formoval postupnými fúzemi s devíti menšími zemědělskými družstvy. A později s dalšími třemi. Společnost si prošla v roce 2003 také změnou právní formy z družstva na akciovou společnost. Po sloučení posledního sousedního družstva se ZD Factory, a. s. stala jednou z nejvýznamnějších zemědělských subjektů na Příbramsku.

Dle výpisu z obchodního rejstříku eviduje společnost více předmětů podnikání. Těmi nejvýznamnějšími jsou:

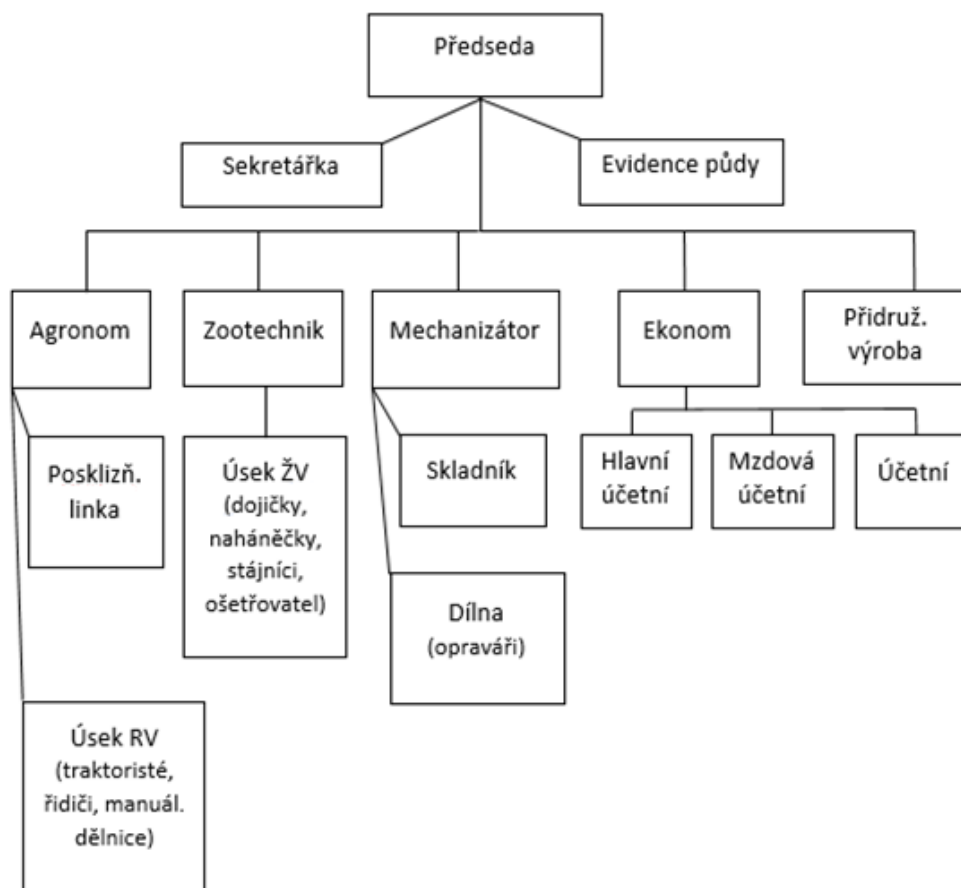
- zemědělská výroba,
- poskytování služeb (kovářství, zámečnictví, hostinská činnost, opravy silničních vozidel a strojů, provádění staveb, výroba elektřiny, výroba tepla, obráběčství, nakládání s odpady vyjma nebezpečných),
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Součástí komplexu jsou také dvě bioplynové stanice, ve kterých se zpracovává biomasa (odpady organického původu). Stanice produkují elektřinu a teplo, které jsou následně prodávány. Přidruženou činností akciové společnosti je zakázková výroba hydraulických hadic.

Společnost provozuje také závodní jídelnu, která denně uvaří přibližně 500 obědů pro své zaměstnance i veřejnost.

4.1.3 Organizační struktura

Obrázek 3: Organizační struktura ZD Factory, a. s.



Zdroj: Vlastní zpracování podle (Jirsová, 2017)

4.1.4 Vedení účetnictví vybrané účetní jednotky

Akciová společnost se řídí při zpracování účetnictví platnými právními předpisy, a to Zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy. Účetnictví vede v plném rozsahu.

S ohledem na velikost účetní jednotky se aplikuje vnitřní členění. To znamená, že se podnik rozděluje na jednotlivá střediska, kde se účtování dělí na vnitropodnikovou evidenci rostlinné výroby a vnitropodnikovou evidenci živočišné výroby. Ta se dále rozpouští na skupiny a jednotlivé stáje, jež jsou také vnitropodnikově členěny pro snadnější orientaci. Účetní jednotka používá podrobný

účetový rozvrh, kdy se každý účet v účetných třídách rozděluje na několik účtů analytických.

V podniku se používají dva programy, kterými jsou účetní software EKOSOFT a software Agrosoft. Oba systémy jsou navrženy a sestaveny přesně podle specifických požadavků zemědělského sektoru. Účetní program EKOSOFT zahrnuje veškeré finanční a mzdové účetnictví, investiční majetek a omezeně sklady. K evidenci zvířat se využívá speciální program, konkrétně Agrosoft Skot, který je navržen pro chovatele hospodářských zvířat, zejména skotu. Každým rokem dochází k dalšímu vývoji programů dle připomínek a požadavků. V minulých letech došlo k propojení obou programů spojovacím souborem do účetnictví, což významně zjednodušilo a zrychlilo práci účetním. Přenos souborů probíhá přes USB disk nikoliv ručním přepisováním. Účtování je nyní zautomatizováno a v okamžiku zaevidování nového kusu skotu, prodeji, úhynu či přesunu skotu na jiné středisko se automaticky v programu Agrosoft přiřadí správné účty.

Účetním obdobím je v ZD Factory, a. s. kalendářní rok, to znamená od 1. ledna do 31. prosince. Hospodářský rok by v tomto případě také bylo možné uplatnit, protože se jedná o zemědělské družstvo s rostlinou výrobou, kde by se zjednodušilo časové rozlišení v nedokončené výrobě.

Tabulka 7: Moduly účetního programu EKOSOFT

MODULY
Integrovaný ekonomický systém
-Účetnictví
-Mzdy
-Dlouhodobý majetek
-Drobný majetek
-Zvířata
-Personalistika
-Výpisy minulých let
Skladový obchodní a výrobní systém

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

4.1.5 Živočišná výroba

Účetní jednotka se zaměřuje na chov masného a dojného skotu. Dojné plemeno znamená s tržní produkcí mléka a v podniku patří k základním pilířům živočišné výroby. Konkrétně se jedná o holštýnský a červenostrakatý skot. Celková dojivost všech stájí byla za rok 2018 v průměru 28,10 litrů mléka na jednu ustájenou krávu. Průměrná realizační cena se pohybovala okolo 8,77,- Kč za litr mléka. Do mlékárny je ročně dodáváno přes 15 milionů litrů mléka. K zamezení velkého převisu nabídky nad poptávkou sloužily do roku 2015 mléčné kvóty, díky kterým byly zemědělcům udělovány vysoké pokuty za překročení množství produkce mléka.

Celkem podnik chová zhruba 4200 kusů skotu (1530 dojných krav a 410 krav bez tržní produkce mléka). V posledních letech prošly stáje vysokou modernizací, jež přispívá k celkové pohodě ve stádě. Za zmínku stojí i chov červenostrakatých krav, se kterými se společnost pravidelně a s velkým úspěchem účastní několika výstav ročně.

4.1.6 Rostlinná výroba

Rostlinná výroba probíhá na více jak 5200 ha půdy ve čtyřech střediscích. Velká část pozemků je pronajímána od vlastníků, kteří získávají z pronájmu pachtovné. Celková výměra obhospodařované plochy je zhruba 68 % orné půdy a 32 % pastvin a luk. Struktura plodin orné půdy jsou především obiloviny, které reprezentují asi 43 %, krmné plodiny činí 37 % a olejniny, luskoviny a ostatní zbylých 20 %. Konkrétními plodinami jsou pšenice, ječmen, žito, kukuřice, řepka, píce, hrách a louky v seně. Prioritou je nyní eliminovat erozi půdy a zachovat její úrodnost prostřednictvím technologie moderního zemědělství (stroje s GPS souřadnicemi, setí po vrstevnici, hnojení organickými hnojivy apod.). Aby účetní jednotka dosáhla vyšších výnosů používá různé druhy hnojiv, jako je dusík, draslík, hořčík, fosfor nebo kejdu. I přesto, že spotřeba každým rokem roste, stále se podnik pohybuje ve stanovených normách.

4.2 Vývoj vybraných ukazatelů z rozvahy a výsledovky

Tabulka 8: Vývoj vybraných ukazatelů v letech 2016 až 2018 v tis. Kč

Ukazatel	Rok		
	2016	2017	2018
Aktiva celkem	653 221	669 561	700 110
Základní kapitál	340 109	441 805	441 805
Bankovní úvěry	20 761	13 172	14 383
Tržby za zboží	13 379	14 609	14 430
Výsledek hospodaření po zdanění	34 137 786	28 938 857	44 578 326
Pohledávky se splat. nad 3 let	540	553	540
Pohledávky se splat. do 3 let	24 337	24 945	28 008
Závazky se splat. nad 3 let	0	0	0
Závazky se splat. do 3 let	5 675	2 640	6 928
Průměrný počet zaměstnanců	184	186	179

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti.

Výše uvedený přehled znázorňuje meziroční srovnání vybraných ekonomických ukazatelů za poslední tři roky.

- **Aktiva celkem** - je patrné, že aktiva každým rokem rostou, a to především proto, že se zvyšuje hodnota podniku koupí nových strojů, stavěním a opravováním budov, a tedy roste hodnota celkového majetku. Tento podnik je příkladnou ukázkou správného investování, které je také velmi důležitým ukazatelem. Investicemi vznikají odpisy, jež jsou zdrojem financování dalších budoucích investic a budoucího rozvoje.
- **Základní kapitál** - vlastní kapitál se v roce 2017 zvýšil zejména kvůli navýšení hodnoty akcií o 30 % a tím tedy došlo ke zvýšení základního kapitálu o 101 milionů.
- **Bankovní úvěry** – daří se splácet podle plánu a z dlouhodobého hlediska postupně klesají. Snahou podniku je financovat veškeré investice ze svého rozpočtu, a co nejméně si půjčovat.

- **Závazky** - většina evidovaných závazků je krátkodobá a ve lhůtě splatnosti do 30 dnů.
- **Pohledávky** - celková hodnota dlouhodobých pohledávek je od jediného dodavatele, který zkrachoval před třemi lety a případ je stále v řešení. Společnost nyní diskutuje, zda si pohledávku daňově odepíše nebo počká, jestli získá alespoň část peněz z pohledávky zpět.
- **Počet zaměstnanců** - v poslední letech zemědělcům počasí moc neprálo, a proto z úsporných opatření počet zaměstnanců mírně klesá.

4.3 Přípravné práce předcházející uzavření účetních knih

Akciová společnost ZD Factory, a. s. zpracovává účetnictví v souladu s platnými právními předpisy a je povinna ho vést úplně, správně, průkazně, srozumitelně, přehledně a zaručit trvalost účetních záznamů. S těmito úkony souvisí přípravné uzávěrkové operace jako je inventarizace majetku a závazků, správnost odpisů, časového rozlišení, opravných položek, kurzových rozdílů a podobně. Ke zmíněným úsekům existují detailní vnitropodnikové směrnice.

4.3.1 Vnitropodnikové účetní směrnice

Vnitropodnikové směrnice jsou vypracovány podnikem a jejich účelem je podrobně popsat zpracování konkrétních účetních operací. Jejich používání ušetří podniku čas jak při řešení určitých situací, tak při sestavení účetní závěrky. Směrnice by měly být sepsány přehledně, srozumitelně a být v souladu s platnými předpisy, i přesto, že samotné směrnice dané zákonem nejsou.

Účetní jednotka eviduje v současné době tyto vnitropodnikové směrnice:

- Odměňování
- Tvorba a využití sociálního fondu
- Odpisový plán dlouhodobého majetku
- Účetní postupy

- Účtování a oceňování zásob
- Poskytování závodního stravování
- Podpisové vzory

Dle slov místopředsedy a zároveň ekonoma podniku jsou vnitropodnikové směrnice aktualizovány operativně podle potřeby na základě úprav legislativního prostředí. Ve srovnání s jinými podniky jsou zde všechny směrnice aktuální. Asi z 95 % vznikají vnitropodnikové směrnice v ekonomickém úseku, pouze minimálně je tvoří a upravují zootechnici, pokud se jedná například o provoz na stáji či dojárně. Často to, ale bývá spíše na základě dohody, nikoliv úpravou směrnice.

4.3.2 Inventarizace

Inventarizace proběhla v souladu s Vyhláškou č. 563/1991 Sb. § 29 a 30 podle zpracovaného harmonogramu k 31. 12. 2018. Zvolená inventarizační komise provedla fyzickou a dokladovou inventuru, zaznamenala výsledky a porovnávala je se stavem v účetnictví. Dokladová inventura se uskutečnila u všech rozvahových a podrozvahových účtů. Účetní jednotka si volí tři členy do hlavní inventarizační komise, která zodpovídá za inventuru celého podniku a také dílčí inventarizační komise za jednotlivá střediska a úseky. Inventurní soupisy musí být podepsány odpovědnými osobami za jednotlivé svěřené oblasti.

Inventarizační zápis musí mít určitou předepsanou formu, která je dána vnitropodnikovou směrnicí. Slouží jako doklad o provedené inventarizaci. Archivuje se po dobu pěti let. Základními parametry, jež inventarizační zápis obsahuje jsou název společnosti, datum zahájení a ukončení inventury, rozdělení na jednotlivé třídy a následně účty s údaji o celkovém množství v Kč, rozdíl mezi účetním a inventurním stavem v Kč, jména a podpisy dílčí komise a odpovědných pracovníků.

Inventarizační zápis musí dále obsahovat upozornění na případné nedostatky, jež byly při inventarizaci zjištěny a zároveň návrhy možného opatření ke zvýšení péče o ochranu svěřeného majetku. Rekapituluje přehled zjištěných inventurních rozdílů.

Inventarizace dlouhodobého majetku

V případě, že odpovědná osoba zjistí při porovnání užitné hodnoty inventarizovaného majetku s jeho účetní hodnotou, že užitná hodnota dlouhodobého majetku je výrazně nižší, existují pochybné pohledávky nebo prodejní cena zásob snižena o náklady spojené s jejich prodejem, je vyšší než jejich hodnota, v které jsou vedeny v účetnictví, je nutné tyto rozdíly vyčíslit a zaúčtovat jako opravné položky.

Součástí inventury dlouhodobého majetku je také zjišťování, zda existuje majetek, který není používán a předseda dílčí inventarizační komise může podat návrh na vyřazení tohoto majetku.

Následující tabulka zobrazuje soupis dlouhodobého majetku včetně oprav k 31. 12.2018.

Tabulka 9: Přehled dlouhodobého majetku

Účet	Inventurní stav k 31. 12. 2018	Oprávky k 31. 12. 2018
021 000	211 306 452	-151 353 629
022 022	166 337 276	-178 351 795
022 023	37 431 890	-58 262 499
022 024	2 976 384	-3 247 081
022 028	3 616 922	-4 489 286
026 000	60 300 007	-33 016 569
031 000	37 023 221	-
042 xxx	5 579 319	-
052 000	507 750	-
063 xxx	3 021 500	-
Celkem	528 100 107	-428 720 859
DM Celkem	99 379 862 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování dle materiálů společnosti

Inventarizace zásob

Za inventarizaci zásob odpovídají vedoucí jednotlivých středisek, kteří provádí kontrolu nespotřebovaných zásob na svěřených pracovištích, a to k rozvahovému dni. Konečný soupis obsahující množství zásob, ceny pořízení a čísla dokladů, jimiž byl materiál pořízen či vyskladněn odevzdá ve lhůtě dvaceti dnů předsedovi podnikové inventarizační komise. Inventarizaci nepodléhá drobný materiál na údržbu, propagaci a kancelářské potřeby. Taktéž není do inventarizace zahrnut přímý materiál na zakázky, který je uveden v nedokončené výrobě.

Inventarizační rozdíly – jsou zjištěny účetní jednotkou porovnáním skutečné hodnoty s hodnotou uvedenou v účetnictví. Za rok 2018 bylo nalezeno několik rozdílů pouze s minimálním odchýlením. Jedná se o takzvané inventarizační rozdíly do normy neboli **norma přirozených úbytků**, které jsou účtovány přímo do spotřeby. Může jím být materiál do výše 5000 Kč, vždy záleží na posouzení vedoucího konkrétního úseku. V případě vyšší částky je rozhodnutí na ekonomovy podniku. Inventarizační rozdíl nad normu nebyl podnikem zjištěn. Přesné limitní a procentní údaje k rozdílům do normy a nad normu jsou uvedeny ve vnitropodnikové směrnici.

Normy přirozených úbytků v rostlinné a v živočišné výrobě jsou:

- Obilí 1 %
- Siláž a senáž 15 %
- Seno a sláma 5 %
- Úhyn telat 15 %

4.3.3 Oceňování majetku, zásob a zvířat

V souladu s ustanoveními zákona o účetnictví jsou realizovány zásady pro oceňování majetku. Účetnictví je vedeno v historických cenách v souladu

s účetními předpisy platnými v České republice. To se týká především dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, když související vedlejší pořizovací náklady jsou součástí pořizovací ceny. Je sledována a aplikována zásada stanovení pořizovacích cen nakupovaných zásob, to znamená, že ocenění je včetně vedlejších pořizovacích nákladů. Vlastní výrobky jsou oceňovány ve výši vlastních nákladů.

Dlouhodobý hmotný majetek

Účetní jednotka se řídí Zákonem č. 563/1991 Sb., a do kategorie dlouhodobý hmotný majetek řadí majetek v hodnotě vyšší než 40 000 Kč a s dobou použitelnosti více jak jeden rok. Pozemky eviduje do dlouhodobého hmotného majetku vždy. Dlouhodobý majetek lze oceňovat více možnostmi, a to pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou a vlastními náklady.

Účetní jednotka eviduje velké množství majetku, který rozděluje na jednotlivé analytické účty:

Tabulka 10: Ukázka analytických účtů v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek

Účet	Druh
022 022	Stroje, přístroje a zařazení
022 023	Dopravní prostředky
022 024	Samostatné movité věci-inventář
022 028	Ostatní majetek
042 000	Pořízení dlouhodobého hm. majetku
042 010	Hnojiště
042 101	Přístavba pro skot
042 102	Výměna technologie
042 108	Kravín

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

Zásoby

Zásoby se ve společnosti účtují metodou „A“. Nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou včetně souvisejících nákladů. Zásoby vytvořené vlastní výrobou se oceňují na úrovni vynaložených vlastních nákladů.

Nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami při nákupu, na skladě se oceňují průměrnou cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem, který se upřesňuje při každém pořízení. Při vydání ze skladu se oceňují průměrnými cenami.

Zásoby vlastní výroby se oceňují na základě kalkulací každý rok. Účetní jednotka sestavuje vnitropodnikové ceny jednotlivých zásob ve všech kategoriích.

Dopočítávání a stanovení konečné nové ceny pro další rok probíhá vždy na konci roku předchozího. V ceně se odráží mnoho aspektů jako je například množství úrody. V případě nižší úrody je nákladová cena vyšší, proto je přepočítávání ceny důležité.

Zásoby vlastní výroby se oceňují ve výši vlastních nákladů bez správní režie roku 2018 s přihlédnutím k plánovanému vývoji cen vstupů a množství produkce v roce 2019. Používá se cena stanovená váženým aritmetickým průměrem u jednotlivých druhů vlastních zásob a zvířat.

Podnik rozděluje zásoby také na mnoho účtů analytických, například:

Tabulka 11: Ukázka analytických účtů v účtové třídě 1 – Zásoby

112 031	Nakoupená osiva a sadba
112 032	Nakoupená hnojiva
112 033	Pohonné látky
112 034	Chemické ochranné prostředky
112 035	Nakoupená krmiva a steliva
112 037	Ostatní materiál
112 038	Potraviny v závodních jídelnách
112 039	Obaly

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

Pořízení materiálu je účtováno podnikem v cenách pořízení včetně vedlejších pořizovacích nákladů na MD 111 000 – Pořízení materiálu souvztažně s účtem zúčtovacích vztahů nebo finančních účtech. Příjem materiálu na sklad se účtuje na účet MD 112 xxx – Materiál na skladě souvztažně s účtem Dal 111 000 – Pořízení materiálu. Spotřeba materiálu se účtuje na MD účtu 501 xxx – Spotřeba materiálu souvztažně s účtem 112 xxx – Materiál na skladě.

Pokud se jedná o prodej materiálu, pak je účetní jednotkou zaznamenán na MD účet 542 xxx – Prodaný materiál. V případě pořízení zboží je účtováno na MD 131 xxx – Pořízení zboží a souvztažně na D 321 – Dodavatelé.

Oceňování biologických aktiv

Biologická aktiva se klasifikují dle platných předpisů. Podle zootechnického hlediska, které podnik aplikuje, patří do dlouhodobého majetku krávy, jež jsou po prvním otelení. Neplatí zde tedy zákonná hodnota převyšující 40 000 Kč a také nezáleží na věku zvířete. V softwaru Agrosoft Skot se zachycuje každý pohyb zvířete včetně uhynulých či prodaných kusů.

Evidence zvířat jako oběžný majetek probíhá na těchto analytických účtech:

Tabulka 12: Analytické účty zvířat v oběžném majetku

Účet	Druh
124 100	Telata
124 101	Telata v teletníku
124 125	Jalovice do 2 let
124 130	Vysokobřezí jalovice

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

Skot je rozdělen do 7 skupin, které se odlišují oceňovací cenou. Kategorie 1 – Savá telata (66 Kč/kg), kategorie 2 – Telata (35 Kč/kg), kategorie 3 – Jalovice (40 Kč/kg), kategorie 4 – Vysokobřezí jalovice (65 Kč/krmný den).

V okamžiku otelení zvířete se jeho pohyb zaznamená na účet MD 042.089 a D 585.489. Posléze se převede na účet MD 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny. Konkrétní kus skotu lze také prodat - účet MD 584.050 v případě jatečných zvířat nebo 584.054 v případě plemenných zvířat. Nucená porážka se eviduje na účet 584.055 a úhyn na účet 584.070 souvztažně s účtem D 124.

Ocenění příchovků a přírůstků

Narozená telata se oceňují ve výši vlastních nákladů bez správní režie roku 2018 s ohledem na plánovaný vývoj cen vstupů a četnosti produkce v roce 2019. Cena se pro jednotlivé druhy zvířat stanovuje váženým aritmetickým průměrem. Nově narozená telata dojná se oceňují v hodnotě 75 Kč/kg a nově narozená masná telata v hodnotě 65 Kč/kg. Průměrně se cena telete po narození pohybuje v rozmezí 1 740-2 250 Kč při kalkulaci váhy 30 kg na kus. Vážení zvířat probíhá čtvrtletně.

4.3.4 Odpisy

Daňové odpisy jsou stanoveny Zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů a vybraná účetní jednotka ho plně respektuje a řídí se jím. Pro účetní jednotku jsou důležité z hlediska stanovení základu daně. O daňových odpisech se neúčtuje.

Účetní odpisy si volí každá účetní jednotka sama podle svého uvážení. Doba odepisování se stanovuje na začátku, při zařazení každého majetku do evidence a účetnictví podniku. V průběhu odepisování již nelze dobu odepisování měnit. Tyto odpisy se vyčísľují a účtují měsíčně, a to za měsíc následující po měsíci v němž byl předmět zařazen do užívání. Při vyřazení majetku se poslední účetní odpis účtuje za měsíc, ve kterém byl majetek vyřazen.

Cílem odepisování je postupně snižovat zůstatkovou hodnotu odepisovaného předmětu tak, že k okamžiku naplnění plánované doby životnosti dosáhne tato hodnota nuly. Plné odepsání předmětu však nebrání dalšímu užívání provozuschopného předmětu účetní jednotkou. K vyřazení předmětu dochází při jeho odprodeji nebo fyzické likvidaci.

Účetní jednotka si také volí, zda bude odepisovat rovnoměrně, či zrychleně. Pro ZD Factory, a. s. se jeví jako nejlepší varianta odepisování rovnoměrné. Koupě například auta či traktoru není pro podnik nákladem nýbrž investicí. Do nákladů přechází tato investice formou odpisů, které by měly být rozloženy přibližně do stejné doby jako životnost majetku. Rovnoměrné odepisování je tedy jeho povahou nejobjektivnější.

Dlouhodobý hmotný majetek

V souladu s platnými předpisy eviduje účetní jednotka dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena převyšuje 40 tisíc korun. Majetek zařazuje do šesti odpisových skupin, které jsou zákonem definovány minimální odpisovou dobou.

Jedná se o samostatné movité věci a soubory těchto věcí. Pozemky a stavby se do dlouhodobého hmotného majetku zahrnují vždy.

Odpisy dlouhodobého majetku se účtují na MD 551 xxx – Odpisy dlouhodobého hmotného majetku a D 082 xxx – Oprávky.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Limit vstupní ceny nehmotného majetku činí 60 tisíc korun. Za odepisovaný nehmotný majetek se rozumí položky splňující svým obsahem podmínky zákonných předpisů. O položkách nehmotného majetku nepřesahujících stanovený limit vstupní ceny účtuje účetní jednotka jako o převzatých službách. Účetní odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce a odepisuje se rovnoměrně bez přerušení.

Drobný dlouhodobý majetek

O movitých předmětech dlouhodobého hmotného majetku, nepřesahujících stanovený limit vstupní ceny 40 tisíc korun a zároveň přesahující 3 tisíce korun, účtuje účetní jednotka jako na účtech dlouhodobého majetku a odepisuje je 48 měsíců.

Odpisy biologických aktiv

Biologická aktiva, konkrétně skot, který je evidován v dlouhodobém majetku se odepisuje následující měsíc po přeřazení v době trvání 48 měsíců. Účetní jednotka používá účty MD 551.186 – Odpisy základního stáda a tažných zvířat a D 086.000 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům. Pokud společnost zvíře prodá, účtuje v případě zůstatkové ceny na MD 541.286 a D 086.000. Účetní jednotka užívá při odpisu hospodářských zvířat lineární metodu odepisování.

Nejčastěji používané účtování v rámci biologických aktiv v ZD Factory, a. s.:

- příchovek 124.xxx/ 584.xxx

- přírůstek 124.xxx/ 584.xxx
- aktivace HIM 042.xxx/ 585.xxx
- prodej jatky 584.xxx/ 124.xxx
- prodej jatky nutná 584.xxx/ 124.xxx
- prodej 584.xxx/ 124.xxx
- úhyn 584.xxx/ 124.xxx
- přesun 124.xxx/ 124.xxx
- převod do HIM 584.xxx/ 124.xxx
- příjem převodem ze zvířat 026.000/ 042.xxx
- odpis 551.xxx/ 086.000
- prodej, pořiz. cena 086.000/ 026.000
- prodej, zůstat. cena 541.xxx/ 086.000
- úhyn, pořiz. cena 086.000/ 026.000
- úhyn, zůstat. cena 551.xxx/ 086.000 (Jirsová, 2017)

Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy promítá účetní jednotka v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Tabulka 13: Účetní a daňové odpisy za rok 2018

Odpisová skupina	Odpis za rok 2018		Rozdíl
	Účetní	Daňový	Účetní - Daňové
0	9 491 077 Kč	0 Kč	9 491 077 Kč
1	1 261 207 Kč	4 034 677 Kč	-2 773 470 Kč
2	4 748 985 Kč	8 258 252 Kč	-3 509 267 Kč
3	90 489 Kč	1 668 909 Kč	-1 578 420 Kč
4	159 384 Kč	376 110 Kč	-216 726 Kč

5	7 384 956 Kč	12 830 389 Kč	-5 445 433 Kč
---	--------------	---------------	---------------

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

4.3.5 Opravné položky, pohledávky a rezervy

Účetní jednotka se řídí platnými zákony, především Českými účetními standardy a Vyhláškou a hodnotí výši ocenění daných aktiv. Zákonné opravné položky se tvoří dle zákona o rezervách. Účtování opravných položek k neuhrazeným pohledávkám podléhá vnitřní směrnici podniku.

Na účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám eviduje účetní jednotka v současné době pohledávku od jediného dodavatele v hodnotě 540 467 Kč. Nyní po uplynutí doby tří let může pohledávku daňově odepsat nebo ještě počkat, zda se vydobyde alespoň část peněz z pohledávky zpět.

Tabulka 14: Přehled opravných položek

Účetní období	391 – Opravná pol. k pohledávkám
2016	553 207
2017	553 207
2018	540 467

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

Za rok 2018 evidovala vybraná akciová společnost pouze jednu zákonnou opravnou položku, jednalo se o storno ZOP u jednoho dodavatele. Účetní opravná položka evidována nebyla. Pro zákonnou neboli daňovou opravnou položku je používán účet 558 – Daňová opravná položka a pro účetní opravnou položku účet 559 – Opravná položka nedaňová.

Tabulka 15: Přehled účetních a zákonných OP v letech 2016-2018

Účetní období	Společnost	Účetní OP	Zákonné OP	Účet
2016	A		546 837 Kč	558
	B	6 370		559
2017	B	-6 370	6 370	-559, +558
2018	B		-12 740	-558

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

Tabulka 16: Pohledávky k 31. 12. 2018

Pohledávky v tis. Kč.	Brutto	Korekce	Netto
Krátkodobé pohledávky	85 019	-540	84 479
Pohl. z obchodních vztahů	31 336	-540	30 796

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

Rezervy

Účetní jednotka se u daňových rezerv neřídí dle zákona o rezervách a zároveň netvořila v účetním období žádné rezervy.

4.3.6 Kurzové rozdíly

Vzhledem ke skutečnosti, že účetní jednotka obchoduje s velice omezeným a pro ni nevýznamným objemem v cizí měně, kurzové ztráty a zisky jsou zanedbatelnou a nevýznamnou položkou. Pro přepočítání cizí měny společnost používá aktuální kurzy vyhlášené ČNB/pevný kurz.

Tabulka 17: Kurzové rozdíly v letech 2016-2018

Rok	Kurzové ztráty	Kurzové zisky
2016		5 418 Kč
2017	199 029 Kč	
2018	16 046 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

4.3.7 Časové rozlišení

Časové rozlišení podléhá jednotné metodice účtování dle zpracovaných vnitřních směrnic a na základě Českých účetních standardů a Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka časově rozlišuje předplatné novin a časopisů, různé druhy pojištění a v posledním roce zejména pachtovné, které se dle nového občanského zákoníku platí ročně pozadu se splatností k 1. říjnu. Pacht pro zemědělský rok běží od 1. října do 30. září následujícího roku, to znamená, že jde o náklad naběhlý za období do 30. září a za poslední tři měsíce (4.Q) předchozího roku. Proto je nutné účtovat na účet časového rozlišení.

Účetní jednotka provozuje pro své zaměstnance a veřejnost závodní jídelnu, kde si strávníci kupují stravenky na příští měsíc. Stravenky se kupují přes elektronickou evidenci tržeb, DPH musí být odvedeno v měsíci, kdy nastane plnění, ale o tržbách je účtováno až měsíc následující. Proto se v tomto případě účtuje na účet 384 – Výnosy příštích období.

Následující tabulka zobrazuje přehled časového rozlišení na účtech náklady příštích období a výnosy příštích období za poslední tři účetní období.

Tabulka 18: Přehled časového rozlišení v letech 2016-2018

Rok	381 – Náklady příštích období	384 – Výnosy příštích období
2016	563 302 Kč	4 474 Kč
2017	161 260 Kč	6 887 Kč
2018	4 546 557 Kč	5 687 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

Konkrétní položky spadající na účet 381 000 – Náklady příštích období jsou zobrazeny v příložené tabulce.

Tabulka 19: Přehled položek spadajících do nákladů příštích období

Účetní případ	MD	D
Pojištění	381	321
Havarijní pojištění	381	321
Pojištění X	381	548
Předplatné	381	501
Časopisy	381	321
Pachtovné	381	395

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

4.3.8 Dohadné položky

Společnost zajišťuje naplnění účetních principů dle prověrky jednotlivých účtů formou aktivních a pasivních dohadných položek. Vyžaduje se, aby byly všechny operace zařazeny ve správném účetním období.

388 – Dohadný účet aktivní

Účetní jednotka zaznamenává na aktivní dohadné položky veškeré stavby a stroje, jež byly pořízeny z dotačního projektu Program rozvoje a venkova. Náklady ve výši 100 % musí nejdříve společnost uhradit a až po zakoupení stroje nebo dokončení stavby, tedy kolaudaci může žádat o proplacení části nákladů.

Zde je zachyceno účtování jednotlivých akcí, na které byla dotace přislíbena:

- pořízení v plné ceně 042/321
- zařazení v ceně 042/022
- předpokládaná dotace 042/388
- úhrada dotace 388/221

Na straně MD účtu 388 – Dohadný účet aktivní jsou za rok 2018 evidovány tyto konkrétní položky:

Tabulka 20: Přehled položek na dohadném účtu aktivním

Název položky	Částka
Lis na balíky	1 062 500 Kč
Nakladač	850 000 Kč
Řezačka	4 980 000 Kč
Krmný vůz	1 614 666 Kč
Hnojiště	3 838 231 Kč
Přístavba pro skot	3 524 500 Kč
Výměna technologie	1 388 605 Kč
Stáj	1 889 525 Kč
Osvětlení	294 921 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

389 – Dohadný účet pasivní

V dohadných položkách pasivních eviduje účetní jednotka za rok 2018 následující:

Tabulka 21: Přehled položek na dohadném účtu pasivním

Název položky	MD	D	Částka
Bankovní poplatky	568 000	389 000	4 785 Kč
Pachtovné	518 801	389 000	13 628 Kč
Dodávka materiálu	501 051	389 000	20 000 Kč
Ostatní práce a služby	518 500	389 000	20 000 Kč
Asavet, Vetas, kadávery	518 502	389 000	40 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

4.3.9 Daň z příjmů

Odložená daň

Odloženou daň společnost vyčísluje jako rozdíl mezi daňovými zůstatkovými cenami a účetními zůstatkovými cenami dlouhodobého majetku. K 31. 12. 2018 se výše odložené daně pohybovala na straně závazků v částce 22 369 170,- Kč.

Odložená daň za účetní období činila – 5 921,- Kč.

Tabulka 22: Srovnání splatné, odložené daně a výsledku hospodaření (v tis. Kč)

Rok	Splatná daň	Odložená daň	Výsledek hospodaření po zdanění
2016	8 394	-62	34 138
2017	7 459	-979	28 939
2018	10 704	-6	44 579

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

4.3.10 Dotace

V České republice poskytuje dotace Ministerstvo zemědělství. Dotačních programů existuje celá řada, jak národních, tak evropských. Národní dotace jsou poskytovány plně ze státního rozpočtu. Evropské dotace se rozdělují mezi členské státy a cílem je podpořit státy ekonomicky slabší. Finanční prostředky jsou vypláceny Státním zemědělským investičním fondem.

Provozní dotace

Účetní jednotka pro rok 2018 čerpala celkem z 26 dotačních programů v celkové hodnotě 68 690 tis. Kč. Jednalo se například o programy: SAPS (Jednotná platba na plochu), Dojnice EU, Zemědělská půda ČR, Greening, Masné krávy ČR, Přežvýkavci ČR či AEKO-louky a pastviny. Čerpané prostředky podpořily zejména ochranu krajiny a výnosnost zemědělské půdy. Jak již bylo zmíněno, z hlediska počasí není v posledních letech zemědělskému odvětví přáno a sucho ovlivnilo

výnosy krmných plodin (řepky a obilí). Stát proto poskytnul částečnou finanční kompenzaci ve formě dotace.

Ve srovnání poskytnutých provozních dotací v roce 2018 (68 690 tis. Kč) a výsledku hospodaření (44 579 tis. Kč) je rozdíl -24 111 tis. Kč. Znamená to, že účetní jednotka dosahuje kladného výsledku hospodaření pouze s využíváním dotací a je na nich existenčně závislá.

Investiční dotace

Tyto dotace jsou určeny pro projekty s konkrétním záměrem. Vstupují do pořizovací ceny dlouhodobého majetku a ovlivňují také přehled o peněžních tocích. Velice důležitý je výběr aktivity, pro kterou je projekt zpracován a zpracování jako také musí být kvalitní.

Následující tabulka znázorňuje celkové investice ve vybrané účetní jednotce za rok 2018. Je patrné, že podnik nejvíce investoval do strojů, které jsou pro vykonávání zemědělské činnosti nezbytné.

Tabulka 23: Přehled investic za rok 2018

Položka investice	Částka
Stavby	13 101 tis. Kč
Stroje	24 559 tis. Kč
Pozemky	8 281 tis. Kč
Dospělá zvířata	17 645 tis. Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

4.4 Účetní uzávěrka

Po vyhotovení všech přípravných prací, takzvaných před-uzávěrkových patřících do běžného účetního období se může účetní jednotka přesunout k vyčíslení konečných stavů účtů aktivních i pasivních. ZD Factory, a. s. sestavuje účetní závěrku pomocí účtů 710 – Účet zisků a ztrát a 702 – Konečný účet rozvažný. Tyto operace provádí přes účetní software EKOSOFT.

4.5 Účetní závěrka

Pakliže účetní jednotka převede své zůstatky na příslušné účty, následuje sestavení účetní závěrky v plném rozsahu. To znamená vytvoření rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohy. Z důvodu povinnosti auditu se zveřejňuje také výroční zpráva, jež informuje více dopodrobna o vývoji společnosti. Hodnoceným účetním obdobím byl kalendářní rok, a to od 1. ledna 2018 až 31. 12. 2018. Dle kategorizace účetní jednotky se jedná o střední účetní jednotku, protože nepřesáhla limit čistého obratu ani průměrný počet zaměstnanců.

4.5.1 Rozvaha

Účetní jednotka sestavuje rozvahu v plném rozsahu. Řídí se platnou Vyhláškou č. 500/2002 Sb. a hodnoty jednotlivých položek se zaokrouhlují na celé tisíce Kč. Sestavuje se k rozvahovému dni, tzn. 31. prosince. Funkcí rozvahy je vykazovat majetek a zdroje krytí, jež účetní jednotka eviduje. Zobrazuje stavy účtů za současné a předchozí období. Aktiva jsou vykázána ve čtyřech sloupcích – brutto, korekce, netto, netto za minulé období. Korekce upravuje brutto hodnotu o opravné položky a odpisy. Netto položka představuje již upravenou brutto hodnotu o korekci. Strana pasiv zobrazuje dva sloupce – hodnoty současného období a hodnoty minulé období.

Tabulka 24: Základní položky rozvahy (v tis. Kč)

Aktiva	700 230
Dlouhodobý hmotný majetek	418 909
Oběžná aktiva	273 752
Časové rozlišení	4 547
Pasiva	700 230
Vlastní kapitál	644 503
Cizí zdroje	55 721
Časové rozlišení	6

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

Aktiva společnosti jsou z největší části tvořena dlouhodobým hmotným majetkem, konkrétně položka pozemky a stavby v hodnotě 305 793 tis. Kč. V oběžných aktivech jsou nejvíce zastoupeny zásoby v hodnotě 136 592 tis. Kč a pohledávky s hodnotou 84 479 tis. Kč. Na straně pasiv činí největší hodnotu základní kapitál, a to 440 751 tis. Kč a fondy ze zisku o částce 132 081. Celá rozvaha je uvedena v příloze číslo 1.

4.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotka sestavila výkaz zisku a ztráty stejně jako rozvahu v plném rozsahu k 31. prosinci 2018 dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Hodnoty jednotlivých položek se zaokrouhlují na celé tisíce Kč a samotný výkaz je sestaven v druhovém členění. To znamená, že zobrazuje jednotlivé druhy nákladů a výnosů. Například mzdové náklady nebo tržby za prodej zboží, výrobků a služeb. Výkaz má podobu klasickou, ve vertikální podobě a zobrazuje hodnoty za sledované i minulé období, které jsou rozděleny do provozní a finanční oblasti.

Výsledek hospodaření před zdaněním znamená součet všech položek výsledovky. Za rok 2018 činil 55 277 tis. Kč. Následně se vyčíslila daň z příjmů, která byla v hodnotě 10 698 tis. Kč. Výsledek hospodaření po zdanění je 44 579 tis. Kč. V případě této společnosti proběhla řádná provázanost účetních výkazů. Výsledek

/

hospodaření po zdanění ve výsledovce odpovídá částce uvedené v rozvaze na řádku Výsledek hospodaření běžného účetního období. Zároveň se v rozvaze rovnají aktiva a pasiva. Výkaz zisku a ztráty je uveden v příloze číslo 2.

4.5.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích neboli výkaz cash flow sestavuje ZD Factory, a. s. v rámci své účetní závěrky. Vyjadřuje pohyb peněžních toků za účetní období. Přehled se zobrazuje za období běžné a minulé a hodnoty se zaokrouhlují na celé tisíce Kč. Hodnota počátečního stavu peněžních prostředků za běžné období činila 41 797 tis. Kč. Pouze čistý peněžní tok z provozní činnosti dosáhl kladného výsledku, a to 66 923 tis. Kč. V investiční i finanční oblasti byly výsledné hodnoty záporné. Čistý peněžní tok z investiční činnosti vykázal – 48 099 tis. Kč a čistý peněžní tok z finanční činnosti byl vyčíslen na – 7 940 tis. Kč. Konečný stav peněžních prostředků roku 2018 činil 52 681 tis. Kč, oproti počátečnímu stavu se tedy hodnota zvýšila o 10 884 tis. Kč.

4.5.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu je stejně jako další výkazy součástí účetní závěrky. Sleduje zvýšení či snížení položek vlastního kapitálu za dané období. Zaokrouhluje se na celé tisíce Kč a zobrazuje běžné a minulé účetní období. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku byl ve sledovaném období společností zvýšen o 101 696 tis. Kč. Rezervní fondy byly na konci účetního období vyčísleny na 128 002 tis. Kč oproti minulém období kdy byly v hodnotě 109 365 tis. Kč. Ostatní fondy ze zisku se naopak snížily o 2 172 tis. Kč. Zisk účetního období stejně jako v rozvaze a výkazu zisku a ztráty činil 44 579 tis. Kč.

4.5.5 Příloha

Nedílnou součástí účetní závěrky je i příloha, která má hlavně funkci doplňující a vysvětlující k ostatním výkazům. Příloha je oddělena římskými číslicemi na několik částí.

- Část I. Všeobecné údaje obsahují identifikační údaje jako je název společnosti, sídlo, právní forma, předmět podnikání, velikost účetní jednotky či počet a jmenovitá hodnota cenných papírů.
- Část II. Informace o zaměstnancích, členech orgánů, doplňující informace například o průměrném počtu zaměstnanců.
- Část III. Účetní metody popisují aplikované způsoby o oceňování, odpisování, zásobách, opravných položkách, rezervách, časovém rozlišení, dohadných položkách a dalších.
- Část IV. Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, doplňující informace k dlouhodobému majetku, rezervám, úvěrům, odložené dani, nákladům, výnosům a dotacím.
- Část V. Doplňující údaje obsahují informace především o pohledávkách a závazcích z obchodních vztahů a o zástavě majetku za jejich závazky.
- Část VI. Přehled o vlastním kapitálu.
- Část VII. Přehled o peněžních tocích.
- Část VIII. Skutečnosti po datu závěrky.

4.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Po sestavení účetní závěrky je účetní jednotka povinna ze zákona vyhotovit i další dokumenty, kterými jsou audit společnosti nezávislou osobou a výroční zpráva. Samozřejmě je schválení, zveřejnění a posléze archivace.

4.6.1 Ověření účetní závěrky auditorem

S ohledem na velikost ZD Factory, a. s., která je klasifikována jako střední účetní jednotka je nařízeno ověření účetní závěrky nezávislým auditorem povinně. Stejně

jako v předchozích letech provedla ověření Organizační kancelář Cz, s. r. o., a zhodnotila jednotlivé výkazy, které byly sestavené na základě českých účetních předpisů k 31. 12. 2018 jako podávající věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, výnosů a nákladů společnosti. Výrok zmíněného nezávislého auditora k řádné účetní závěrce zněl **bez výhrad**. Audit byl sestaven v souladu se zákonem o auditorech a se standardy Komory auditorů České republiky pro audit. Ze strany ZD Factory, a. s., odpovídá za správné sestavení výkazů představenstvo společnosti a dohled nad procesem účetního výkaznictví provádí dozorčí rada.

Za jiné skutečnosti považuje auditor to, že byla účetní závěrka ovlivněna předpokládanou výší provozních dotací souvisejících s náklady roku 2018, ale rozhodnutí o zmíněných dotacích budou vydány příslušným orgánem v roce 2019 po termínu účetní závěrky.

4.6.2 Zveřejnění a obsah výroční zprávy

ZD Factory, a. s. se řídí platnými předpisy dle § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhotovenou výroční zprávu včetně účetní závěrky ukládá do Sbírky listin. To probíhá po ověření auditora a schválení oprávněným orgánem společnosti. Poté běží třicetidenní lhůta k podání dokumentů ke zveřejnění. Zveřejněné listiny jsou dostupné na webových stránkách justice.cz. Každá společnost, jež je zapsaná ve veřejném rejstříku je povinna uveřejnit zmíněné dokumenty do jednoho roku od rozvahového dne.

Výroční zpráva obsahuje veškeré potřebné informace, jež jsou zákonem povinné. Obecné údaje o společnosti, předpokládaný vývoj v roce 2019, výrok auditora a účetní závěrku včetně příloh za rok 2018.

Predikovaný vývoj v roce 2019 uvádí v první řadě to, že po rozvahovém dni nenastaly žádné významné skutečnosti, které by ovlivnily výsledky účetní závěrky.

Nejdůležitějším prvkem bude stabilizace půdního fondu, který je základním výrobním prostředkem. Průměrnou částkou za pachtovné bude částka 3 600,-- Kč za ha a rok.

/

Investiční záměry budou naplněny pomocí dotací a průměrné mzdy se zvýší asi o 4 %. Společnost hodlá pokračovat i ve spolupráci s obcemi v jejím obvodu a v oblasti vědy a výzkumu s Vysokými školami. Dále se zaměří na ekologickou likvidaci odpadů, šetrné ošetření rostlin, a na protierozní a půdoochranná opatření.

4.6.3 Archivace

Zákonem platná archivace je pro účetní jednotky stanovena následovně:

- výroční zprávy, účetní závěrky – archivace 10 let,
- účetní knihy a rozvrh, inventurní soupisy, odpisové plány a ostatní – archivace 5 let.

Účetní jednotka se řídí výše platnými archivačními předpisy. V kancelářích si ponechává pouze účetní doklady a dokumenty současného a minulého období. Ostatní se přesouvají do archivu, kde jsou uloženy po nezbytnou zákonem stanovenou dobu. Jednou za čas dochází k odvozu a hromadné skartaci starých a již nepotřebných dokladů.

5 Zhodnocení a výsledky

V této kapitole bude hodnocena auditovaná účetní jednotka a její účetní uzávěrka a závěrka na základě celkové analýzy, která byla v této diplomové práci provedena. Jednotlivé kroky vedoucí k úspěšnému sestavení výkazů byly podrobně popsány v předchozí kapitole a výsledné hodnocení se jimi bude zabývat.

Celkové hodnocení zároveň přinese návrhy řešení, jak by se daly jednotlivé procesy a problematické oblasti optimalizovat.

Vybranou účetní jednotkou se stala akciová společnost ZD Factory, a. s., která vede účetnictví v plném rozsahu a řídí se platnými právními předpisy, tj. zákon č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví, Vyhláška č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy. Pro diplomovou práci byly použity číselné údaje z výkazů za rok 2018.

5.1 Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodnikové směrnice jsou jedním ze základních pilířů v podniku. Účetní jednotka by je měla sestavovat srozumitelně, přehledně a v souladu s platnými předpisy, i přesto, že zákonem dané nejsou. Jejich používání šetří podniku čas a přispívá ke správnému vedení účetnictví.

Účetní jednotka v současné době eviduje 7 vnitropodnikových směrnic, podle kterých se řídí. Od ekonoma podniku bylo zjištěno, že jsou aktualizovány operativně podle potřeby na základě úprav legislativního prostředí a ve srovnání s jinými podniky jsou zde všechny směrnice aktuální. Zároveň jsou existující směrnice srozumitelné a velmi podrobné. Nicméně by se nabízelo stávající počet směrnic navýšit. Často dochází mezi vedoucím a jeho podřízenými spíše k ústní dohodě, která není podložena žádnou směrnicí. Mohlo by se jednat například o: směrnici pracovního řádu, směrnici účtového rozvrhu, směrnici pokladny, směrnici cestovních náhrad či směrnici archivace. Dalším návrhem je vytvořit a zanést organizační

strukturu podniku do interních podkladů. Zobrazené schéma v kapitole 4.1.3 bylo sestavenou pouze na základě dotazování.

Přehled existujících vnitropodnikových směrnic a návrhy na vytvoření nových směrnic znázorňuje následující tabulka.

Tabulka 25: Existence a návrhy zlepšení vnitropodnikových směrnic

Název směrnice	Existence	Aktualizace	Poznámka
Odměňování	ANO	ANO	Detailně zpracované
Tvorba a využití sociálního fondu	ANO	ANO	Detailně zpracované
Odpisový plán dlouhodobého majetku	ANO	ANO	Detailně zpracované
Účetní postupy	ANO	ANO	Podrobněji rozpracovat
Časové rozlišení	NE	NE	Nutno vytvořit
Pokladna	NE	NE	Nutno vytvořit
Účtový rozvrh	NE	NE	Nutno vytvořit
Účtování a oceňování zásob	ANO	ANO	Podrobněji rozpracovat
Poskytování závodního stravování	ANO	ANO	Detailně zpracované
Cestovní náhrady	NE	NE	Nutno vytvořit
Účetní závěrka	NE	NE	Nutno vytvořit
Pracovní řád	NE	NE	Nutno vytvořit
Podpisové vzory	ANO	ANO	Detailně zpracované
Archivace	NE	NE	Nutno vytvořit

Zdroj: Vlastní zpracování dle materiálů společnosti

5.2 Účetní software EKOSOFT

Účetní jednotka začala používat účetní software EKOSOFT v roce 1993 a stala se prvním uživatelem tohoto systému. Účetní program se tedy nejdříve vyvíjel přesně podle požadavků a potřeb ZD Factory, a. s.

Účetní software EKOSOFT byl zhotoven pro ovládání základních účetních a daňových operací s minimálními administrativními náklady v podniku. Částečně zodpovídá za dodržování zákona o účetnictví a daňových zákonů.

Ve zmíněném programu vede společnost finanční účetnictví, mzdové účetnictví, investiční majetek a omezeně také sklady jako jsou příjmy a výdeje. Zjednodušenou evidenci zvířat program taktéž ovládá, ale podnik ho k tomu účelu nevyužívá. Důvodem je, že družstvo potřebuje evidenci zvířat velmi podrobnou a zároveň program umožňuje přístup pouze lokální, tj. na jednom počítači, což je krajně nepraktické. K evidenci zvířat je zde druhý program. Agrosoft Skot vytvořený společností Agrosoft Tábor, který je vyvinut speciálně pro chovatele skotu a jiných druhů hospodářských zvířat. (Jirsová, 2017)

Přestože se vývojáři snaží EKOSOFT neustále aktualizovat a reagovat na změny jak právní, tak ekonomické je tento systém nejenom graficky zastaralý. Již na první pohled je jasně vidět, že se vizuálnost téměř od doby založení nezměnila. Účetnímu softwaru i webovým stránkám společnosti by nová grafická úprava prospěla. Zároveň tento software neovládá detailní evidenci zvířat, a kvůli tomu musí zemědělská účetní jednotka používat dva programy.

5.3 Rostlinná a živočišná výroba

Předmětem činnosti je ve vybrané účetní jednotce hlavně rostlinná a živočišná výroba, ale také poskytování mnoha služeb. V živočišné výrobě jsou hlavním pilířem dojně krávy v zastoupení asi 40 % z celkového počtu skotu. Největší tržby má

podnik z prodeje mléka. Do mlékárny dodává přes 15 milionů litrů mléka za rok.

Údaje o celkové doživosti a ceny za litr mléka jsou uvedeny v kapitole 4.1.5.

Pro ZD Factory, a.s. vzniká od roku 2015 nepřijemná situace kvůli snížení mléčných kvót, které slouží pro zamezení velkého převisu nabídky nad poptávkou. Díky tomu, klesla tržní cena mléka, a tedy klesly i celkové tržby podniku.

V rostlinné výrobě mají největší zastoupení obiloviny s 43 % z celkové struktury plodin pěstovaných na orné půdě. Výnosy se v posledních letech drží nad republikovým průměrem. Důležitou položkou jsou pro účetní jednotku také krmné plodiny, jejichž podíl stále roste. Je to způsobeno i vysokým počtem chovaného skotu v živočišné výrobě. Vysokých výnosů dosahuje hlavně díky používání různých druhů hnojiv, a tak je výsledná kvalita plodin na velmi dobré úrovni. I přesto, že spotřeba hnojiv každým rokem roste, stále se podnik pohybuje ve stanovených normách.

Jedním z možných rizik, které mohou v rostlinné výrobě nastat je klesající výměra obhospodařované půdy, neboť většina pozemků je vlastníků, kteří je účetní jednotce pronajímají výměnou za pachtovné. S cílem udržet si propachtovatele se v rámci možností podniku pachtovné každým rokem zvyšuje. V současné době je to 3500 Kč na hektar. Samotnou prioritou účetní jednotky je eliminovat erozi půdy a zachovat její úrodnost prostřednictvím technologie moderního zemědělství (stroje s GPS souřadnicemi, setí po vrstevnici, hnojení organickými hnojivy apod.).

5.4 Inventarizace

Inventarizace proběhla na základě příkazu k provedení inventarizace hospodářských prostředků v souladu s Vyhláškou č. 563/1991 Sb. § 29 a 30 podle zpracovaného harmonogramu k 31. 12. 2018. Celý inventarizační proces je uveden v podrobné směrnici, která popisuje například způsob, jak vyplnit inventarizační zápis a jaké údaje musí obsahovat. Kromě hlavní inventarizační komise zodpovídají za inventuru také dílčí inventarizační komise za jednotlivá střediska. Odpovědné osoby provedly

/

fyzickou i dokladovou inventuru a výsledné hodnoty porovnávaly se stavem v účetnictví. Dle poskytnutých materiálů bylo zjištěno, že se dílčí i hlavní komise téměř nemění, což by mohlo mít vliv na transparentnost a čestnost inventarizace. Kromě poskytnuté směrnice, která slouží také jako návod, jak inventuru provádět neexistuje žádné další školení odpovědných osob, které by dle autorky napomohlo k pochopení postupu a zároveň eliminovalo případné chyby z nevědomosti.

Normy přirozených úbytků účetní jednotka eviduje a aktivně využívá. Jedná se o:

- Obilí 1 %
- Siláž a senáž 15 %
- Seno a sláma 5 %
- Úhyn telat 15 %

Jediným doporučeným poznatkem v oblasti zásob je skutečnost, že se inventarizace provádí jedenkrát za rok, což pro zásoby není moc vhodné. Zvýšenou frekvencí kontrol by se odhalilo například zboží s brzkou expirací spotřeby.

5.5 Časové rozlišení

Časové rozlišení podléhá jednotné metodice účtování na základě Českých účetních standardů a Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Účetní jednotka se zmiňuje o časovém rozlišení v rámci vnitropodnikové směrnice účetní postupy, nicméně by sestavení nové a detailnější směrnice pouze o časovém rozlišení mohlo podniku výrazně pomoci. Po provedené analýze by autorka doporučovala stanovit si takzvanou hranici významnosti. Navrhovanou hodnotou pro zmiňovanou účetní jednotku je částka 2 000,- Kč, od níž by se vyšší částky časově rozlišovaly na náklady, výdaje, příjmy a výnosy příštího období. Hodnoty pod stanovenou hranicí by se časově nerozlišovaly. Jedná se například o předplatné novin a časopisů.

Časové rozlišení je pro zemědělský podnik velmi důležité hlavně kvůli pachtovnému, které se dle nového občanského zákoníku platí ročně pozadu se splatností k 1. říjnu. ZD Factory, a. s. provozuje také závodní jídelnu, kde musí časově rozlišovat stravenky koupené na příští měsíc.

5.6 Dotace

Dotace jsou speciálně v zemědělství jednou z nejdůležitějších oblastí. Zemědělské účetní jednotky jsou na nich často existenčně závislé. Dotačních programů je celá řada jak národních, tak v rámci Evropské unie. Dotace se dále dělí na provozní a investiční. Konkrétní číselné údaje pro provozní a investiční dotace, kterých účetní jednotka využila v roce 2018 jsou popsány v kapitole 4.3.10.

Na základě zjištěných informací se podniku velmi daří získávat dotace o něž žádá. Vzhledem k velké náročnosti s přípravou jednotlivých projektů v sekci investičních dotací, podnik hojně čerpá spíše dotace provozní. U investičních dotací každým rokem přibývá administrativních úkonů a požadavků, které žadatele o dotaci zdržují a od samotné žádosti spíše odrazují. Doporučeným návrhem je tedy nejdříve zvážit, zda se podniku vyplatí do konkrétní investiční dotace vkládat svůj čas a energii, nebo radši od některé z nich upustit. I přes tuto překážku je podnik na dotacích existenčně závislý a díky dotačním programům má vysokou rentabilitu a není ve ztrátě. Účetní jednotce se vyplatí využívat co nejvíce provozní dotace, které podporují rostlinnou i živočišnou výrobu.

5.7 Hodnocení účetní závěrky

Proces sestavování účetní uzávěrky a následné závěrky probíhá v souladu s platnými zákony, kterými jsou Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy. Účetnictví je vedeno v plném rozsahu a účetní závěrka je sestavována v plném rozsahu taktéž. Účetní jednotka sestavila rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a v neposlední řadě také výroční zprávu, neboť je účetní jednotka auditovaná.

/

Nezávislý auditor zhodnotil veškeré výkazy za rok 2018 výrokem bez výhrad. Dle autorky jako externího uživatele byly výkazy zpracovány přehledně a srozumitelně. Příloha byla sestavena velmi podrobně a detailně vysvětluje či doplňuje zmíněné výkazy.

5.8 Zveřejnění účetní závěrky

Účetní jednotka je povinna po ověření nezávislým auditorem a schválení oprávněným orgánem dokumenty uložit do Sbírky listin. Účetní závěrka musí být dle zákona zveřejněna nejpozději do konce následujícího účetního období.

I přesto, že účetní jednotka zaslala svou výroční zprávu na obchodní soud včas, nedopatřením se stalo, že nebyla za rok 2018 zveřejněna. Odpovědnost za nezveřejnění nese účetní jednotka a v současné době se snaží pochybení napravit.

5.9 Archivace

Při archivaci se ZD Factory, a. s. řídí zákonem stanovenými archivačními předpisy a doklady uchovává v archivačním skladu. Při dotazování bylo zjištěno, že skartace probíhá velmi nepravidelně a k odvozu dokladů ke skartaci dochází vždy když už není ve skladu místo. Doklady jsou tedy většinou archivovány delší dobu, než ukládá zákon a účetní jednotka skartuje jednou za čas několik let najednou.

Vhodným doporučením je sestavit a vydat vnitropodnikovou směrnici, která v podniku chybí a každý rok po uplynutí stanovené doby nepotřebné doklady vyřadit a skartovat.

6 Závěr

Cílem diplomové práce bylo zhodnotit účetní uzávěrku a závěrku zemědělské účetní jednotky na základě teoretických východisek, které byly zpracovány dle odborné literatury a platných zákonů a následně aplikovány ve vybrané účetní jednotce. Dalším cílem bylo popsat jednotlivé činnosti spojené s uzavíráním účetních knih, zhodnotit zjištěné výsledky a navrhnout možná doporučení, která by přispěla k celkové optimalizaci a efektivitě závěrkového procesu.

Rešeršní část byla vypracována na bázi studia odborné literatury, zejména tištěné a dále platných zákonů, vyhlášek a právních předpisů souvisejících s účetní uzávěrkou a závěrkou. Samotnému popisu účetní závěrky a sestavení výkazů předcházely jednotlivé uzávěrkové operace, jež jsou pro účetní jednotku klíčové a časově velmi náročné. Jedná se například o inventarizaci majetku a závazků, odpisy, opravné položky, kurzové rozdíly, časové rozlišení, rezervy a další. Po dokončení přípravných prací může účetní jednotka uzavřít účty a sestavit účetní závěrku. Sestavovanými výkazy jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a případně přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Nezbytnou povinností je ověření výkazů nezávislým auditorem, schválení, zveřejnění ve Sbírce listin, a nakonec archivace zákonem stanovenou dobu.

Sledovaným subjektem byl pro tuto diplomovou práci zvolen zemědělský podnik ZD Factory, a. s. zabývající se hlavně rostlinnou a živočišnou výrobou. Poskytuje také mnoho služeb. Jedná se o účetní jednotku s dlouholetou tradicí, jejíž základní kapitál má hodnotu více než čtyři sta milionů korun. Účetní závěrku provádí v plném rozsahu a výkazy musí být ověřeny auditem. Analyzovaným účetním obdobím byl rok 2018.

Vlastní práce byla vypracována na základě interních dokumentů, vnitropodnikových směrnic a výročních zpráv, které účetní jednotka poskytla autorce k nahlédnutí. Doplnující informace byly získány prostřednictvím rozhovorů a elektronické komunikace s ekonomem a hlavní účetní v podniku. Teoretická východiska tak mohla být aplikována do praxe pomocí konkrétních hodnot a údajů. V praktické části byla

provedena systematická detailní analýza jednotlivých procesů spojených s uzavíráním účetních knih a stejně tak jednotlivých výkazů až po ověření auditorem, zveřejnění a archivaci. Po komparaci s teoretickou částí bylo autorkou zjištěno, že veškeré procesy odpovídají českým účetním předpisům. Zároveň, ale byly odhaleny oblasti, které by se daly zefektivnit a optimalizovat.

Poslední část je věnována zhodnocení problematických částí uzávěrkových procesů, celkové hodnocení účetní závěrky a navržení možných řešení. Z hodnocení vyplývá, že nedostatky byly shledány v následujících oblastech. Vnitropodnikových směrnic eviduje účetní jednotka pouze sedm. Všechny jsou aktuální, srozumitelné a velmi podrobně popsány. Avšak by se zde nabízelo počet směrnic navýšit například o směrnici pracovního řádu, účtového rozvrhu, pokladny, cestovních náhrad či směrnici archivace. V podniku funguje spousta záležitostí pouze na dohodách, kterých by mohlo být zneužito. Používaným účetním programem je software EKOSOFT, který ovládá veškeré finanční a mzdové účetnictví, investiční majetek a omezeně sklady. K evidenci zvířat využívá podnik jiný program. Přestože se vývojáři snaží zmíněný software neustále vylepšovat je graficky zastaralý a nová grafická úprava by pomohla jak softwaru, tak webovým stránkám společnosti. Zároveň program neovládá detailní evidenci zvířat, kterou vybraná účetní jednotka potřebuje a musí tak používat dva systémy. V živočišné výrobě se jeví jako největší problémem snížení mléčných kvót, kvůli kterým klesla tržní cena mléka, a tedy klesly i celkové tržby podniku.

V rostlinné výrobě je rizikem klesající výměra obhospodařované půdy, neboť je většina pozemků vlastníků, kteří je účetní jednotce pouze pronajímají. Inventarizace zásob proběhla v souladu s Vyhláškou č. 563/1991 Sb. § 29 a 30 a účetní jednotce pomáhá při zpracování velmi podrobně zpracovaná směrnice. Autorka by doporučovala častěji obměňovat inventarizační komise. Stálé složení by mohlo mít vliv na čestnost inventarizace. Zároveň by bylo vhodné zavést školení odpovědných osob za inventarizaci. Pro oblast časového rozlišení by mohla účetní jednotka sestavit samostatnou směrnici. Zároveň je zde doporučováno stanovit si takzvanou hranici významnosti v určité částce. Hodnoty pod stanovenou hranicí by se časově nerozlišovaly. Jedná se například o předplatné novin a časopisů.

/

Vzhledem k tomu, že se jedná o zemědělskou účetní jednotku byla do této práce zařazena i kapitola o dotacích. Dotace jsou pro zemědělský podnik jednou z nejdůležitějších oblastí a hojně se využívají. Ve srovnání s výsledkem hospodaření by se po odečtení hodnoty dotací pohyboval podnik ve ztrátě. Poslední dobou se stávají investiční dotace z hlediska náročnosti zpracování nedosažitelné, proto je doporučeným návrhem více využívat dotace provozní. Při dotazování bylo zjištěno, že skartace starých dokumentů probíhá velmi nepravidelně. Jednou za čas se skartuje několik let najednou. Vhodným doporučením se je sestavit a vydat vnitropodnikovou směrnici, jež se budou pracovníci odpovídající za archivaci řídit.

Zemědělská účetní jednotka ZD Factory, a. s. provedla veškeré procesy, které jsou součástí sestavení účetní uzávěrky a následné závěrky v souladu s platnými zákony. Nezávislý auditor zhodnotil veškeré výkazy za rok 2018 výrokem bez výhrad. Na plynulém fungování podniku mají velký podíl porady vedení. Odehrávají se každé ráno, a veškeré záležitosti se tudíž řeší na denní bázi. Všichni vedoucí jsou tímto informováni o současné situaci napříč jednotlivými úseky.

7 Seznam použitých zdrojů

Odborná literatura

BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. *Účetnictví podnikatelů 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2017*. 14. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Meritum. ISBN 978-80-7552-518-5.

KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2017*. Český Těšín: Poradce, s. r. o., 2017. ISBN 978-80-7365-388-0.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Bova POLYGON, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

KUCHAROVÁ, Ivana. *Účetnictví pro podnikatele v účetních schématech*. V Praze: Česká zemědělská univerzita v Praze, Provozně ekonomická fakulta, 2019. ISBN 978-80-213-2923-2.

KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Brno: Computer Press, c2007. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-80-251-1565-7.

KYNCLOVÁ, Daniela a LÖRINCZOVÁ, Enikő. *Účetní závěrka*. V Praze: Česká zemědělská univerzita, 2019. ISBN 978-80-213-2933-1.

MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, a. s., 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.

NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5803-9.

/

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2016* Praha: 1. VOX, 2016. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-50-2.

PROKŮPKOVÁ, Danuše. *Průvodce účetnictvím veřejných financí*. Vydání: 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, z. s., 2016. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-54-8.

SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0031-6.

STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ. *Účetnictví: velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks, 2014. ISBN 978-80-265-0154-1.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

Ostatní zdroje

GRODECKÁ, Adéla. *Fučík & Partneři: Auditoři - daňoví poradci: Splatná a odložená daň* [online]. 2016 [cit. 2020-03-03]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/splatna-a-odlozena-dan-1-cast/>.

HONZÍKOVÁ, Klára. *Fučík & Partneři: Auditoři - daňoví poradci: Novela zákona o účetnictví od roku 2017* [online]. 2017 [cit. 2020-02-01]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/novela-zakona-o-ucetnictvi-od-roku-2017/>.

JIRSOVÁ, Magda. *Využití účetního programu AGROSOFT v zemědělském družstvu*. České Budějovice, 2017. Bakalářská práce. Jihočeská univerzita, Ekonomická fakulta. Vedoucí práce Ing. Hana Hlaváčková.

/

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, In: Sbírka zákonů 12.12.1991, ÚZ č. 990, Sagit, 2013, ISBN 978-80-7488-016.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, In: Sbírka zákonů 20. 11. 1992, ÚZ č. 770, Sagit, 2010, ISBN 978-80-7208-786-0.

Česko. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, v platném znění.

Česko. Vyhláška č. 500/2002 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.

8 Přílohy

Příloha 1 : Rozvaha90

Příloha 2 : Výkaz zisku a ztráty94

Příloha 1 : Rozvaha

R O Z V A H A (bilance)
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2018
v tis.ČZK

Rok 2018	Měsíc 12	IČO 00107999
-------------	-------------	-----------------

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. období Netto
			Bruttó	Korekce	Nettó	
	AKTIVA CELKEM		1155993	- 495763	700230	663356
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál					
B.	Stálá aktiva		877154	- 495223	421931	413718
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje					
B.I.2.	Ocenitelná práva					
B.I.2.1.	Software					
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva					
B.I.3.	Goodwil					
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dl.nehm. m.					
B.I.5.I.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehm. majetek					
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		874132	- 455223	418909	410761
B.II.1.	Pozemky a stavby		457147	- 151354	305793	301448
B.II.1.1.	Pozemky		69141		69141	56954
B.II.1.2.	+ Stavby		392006	- 151354	240652	244494
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory		324097	- 244351	79746	77738
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		26501	- 26501		1767
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek		60300	- 33017	27283	28953
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů					
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny		60300	- 33017	27283	28953
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek					
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dl.hmotný m.		6087		6087	855
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		508		508	
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		5579		5579	855
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek		3022		3022	2957
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba					
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry ovládaná nebo ovládající osoba					
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv					
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv					
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly		3022		3022	2957
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní					
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek					
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek					
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek					

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
C.	Oběžná aktiva		274292	- 540	273752	249477
C.I.	Zásoby		136592		136592	134021
C.I.1.	Materiál		20256		20256	17577
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary		18555		18555	24289
C.I.3.	Výrobky a zboží		62944		62944	58290
C.I.3.1.	Výrobky		62872		62872	58230
C.I.3.2.	Zboží		72		72	60
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		34837		34837	33865
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby					
C.II.	Pohledávky		85019	- 540	84479	73659
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky					
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů					
C.II.1.2.	Pohledávky -ovládaná nebo ovládající os					
C.II.1.3.	Pohledávky -podstatný vliv					
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka					
C.II.1.5.	Pohledávky ostatní					
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společnosti					
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy					
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní					
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky					
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky		85019	- 540	84479	73659
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		31336	- 540	30796	25946
C.II.2.2.	Pohledávky -ovládaná nebo ovládající os					
C.II.2.3.	Pohledávky -podstatný vliv					
C.II.2.4.	Pohledávky ostatní		53683		53683	47713
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti					
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdrav. pojištění					
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky		848		848	536
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		992		992	2310
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní		23175		23175	1162
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky		28668		28668	43705
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv					
C.II.3.1.	Náklady příštích období					
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období					
C.II.3.3.	Příjmy příštích období					
C.III.	Krátkodobý finanční majetek					
C.III.1.	Podíly -ovládaná nebo ovládaj. osoba					
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek					
C.IV.	Peněžní prostředky		52681		52681	41797
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně		118		118	167
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech		52563		52563	41630
D.	Časové rozlišení aktiv		4547		4547	161
D.1.	Náklady příštích období		4547		4547	161
D.2.	Komplexní náklady příštích období					
D.3.	Příjmy příštích období					

Ornačení	T E X T	číslo řádku	Běžné úč. období	Min. úč. období
	PASIVA CELKEM		700230	663356
A.	Vlastní kapitál		644503	613247
A.I.	Základní kapitál		440751	441600
A.I.1.	Základní kapitál		441805	441805
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		-1054	-205
A.I.3.	Změny základního kapitálu			
A.II.	Ážio a kapitálové fondy		27092	27092
A.II.1.	Ážio			
A.II.2.	Kapitálové fondy		27092	27092
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		591	591
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+-)			
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obch. korporací (+-)		26501	26501
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchod. korporací (+-)			
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+-)			
A.III.	Fondy ze zisku		132081	115616
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		128002	109365
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		4079	6251
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+-)			
A.IV.1.	Nerozdělený zisk(+), ztráta(-) minulých let			
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření min. let (+-)			
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+-)		44579	28939
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)			
B.+C.	Cizí zdroje		55721	50102
B.	Rezervy			
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky			
B.2.	Rezerva na daň z příjmu			
B.3.	Rezervy podle zvláštních právn. předpisů			
B.4.	Ostatní rezervy			

Označení	T E X T	číslo řádku	Běžné úč. období	Mín. úč. období
C.	Závazky		55721	50102
C.I.	Dlouhodobé závazky		31316	25933
C.I.1.	Vydané dluhopisy			
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy			
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy			
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		8684	3373
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy			
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů			
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě			
C.I.6.	Závazky -ovládaná nebo ovládaj. osoba			
C.I.7.	Závazky -podstatný vliv			
C.I.8.	Odložený daňový závazek		22369	22375
C.I.9.	Závazky ostatní		263	185
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům			
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		98	20
C.I.9.3.	Jiné závazky		165	165
C.II.	Krátkodobé závazky		24405	24169
C.II.1.	Vydané dluhopisy			
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy			
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy			
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		5699	9799
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy			
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		6929	2689
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě			
C.II.6.	Závazky -ovládaná nebo ovládaj. osoba			
C.II.7.	Závazky -podstatný vliv			
C.II.8.	Závazky ostatní		11777	11681
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		167	97
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci			
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		4842	5273
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		2930	3091
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		3611	2609
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní			170
C.II.8.7.	Jiné závazky		227	241
C.III.	Časové rozlišení pasiv			
C.III.1.	Výdaje příštích období			
C.III.2.	Výnosy příštích období			
D.	Časové rozlišení pasiv		€	7
D.1.	Výdaje příštích období			
D.2.	Výnosy příštích období		€	7

Sestaveno dne:
26.03.2019

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky
nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Právní forma účetní jednotky
AKČIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání
ROSTLINNÁ VÝROBA KOMBINOVANÁ SE
ŽIVOČIŠNOU

Pozn.:



Příloha 2 : Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2018
v tis.CZK

N
Z

Rok	Měsíc	IČO
2018	12	00107999

2)

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb		222444	225950
II.	Tržby za prodej zboží		1217	1089
A.	Výkonová spotřeba		164078	172540
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		1055	954
A.2.	+ Spotřeba materiálu a energie		130673	131555
A.3.	Služby		32350	40031
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+-)		-39	1154
C.	Aktivace (-)		-28067	-23024
D.	Osobní náklady		94730	87255
D.1.	Mzdové náklady		64593	62080
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ost. náklady		30137	25175
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		21484	20678
D.2.2.	Ostatní náklady		8653	4497
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti		44765	46682
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotn. a hmotného majetku		44749	46682
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouh. nehmotného a hmot. majetku - trvalé		44749	46682
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouh. nehmotného a hmot. majetku - dočasné			
E.2.	Úpravy hodnot zásob			
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek		16	
III.	Ostatní provozní výnosy		123890	111240
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		13482	9317
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		3940	4408
III.3.	Jiné provozní výnosy		106468	97515
F.	Ostatní provozní náklady		17263	18237
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouh. majetku		6852	5552
F.2.	Prodaný materiál		1641	2740
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti		1438	1739
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období		1754	1767
F.5.	Jiné provozní náklady		5578	6439
*	Provozní výsledek hospodaření (+-)		54821	35435

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		321	623
IV.1.	Výnosy z podílů ovládaná nebo ovládající osoba			
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		321	623
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		160	623
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku			
V.1.	Výnosy z ostatního dlouh. fin. majetku ovládaná nebo ovládající osoba			
V.2.	Ostatní výnosy z ost. dlouhodobého finančního majetku			
H.	Náklady související s ostatním dlouhod. finančním majetkem			
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy		326	107
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy ovládaná nebo ovládající osoba			
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		326	107
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve fin. oblasti			
J.	Nákladové úroky a podobné náklady		296	271
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady ovládaná nebo ovládající osoba			
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podob. náklady		296	271
VII.	Ostatní finanční výnosy		511	569
K.	Ostatní finanční náklady		246	421
*	Finanční výsledek hospodaření		456	-16
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+-)		55277	35419

Označení	T E X T	číslo řádku	Skutečnost v účet.období	
			Sledovaném	Minulém
L.	Daň z příjmů		10698	6480
L.1.	Daň z příjmu splatná		10704	7459
L.2.	Daň z příjmů odložená		-6	-979
**	Výsledek hospodaření po zdanění		44579	28939
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+-)			
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+-)		44579	28939
*	Čistý obrat za účetní období I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.		348709	339578

Sestaveno dne: 26.03.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky AKCIOVÁ SPOLEČNOST	Předmět podnikání ROSTLINNÁ VÝROBA KOMB ŽIVOČIŠNOU	Pozn.:

