



”



Ekonomika lesního podniku – vybrané účetní a daňové aspekty v lesním hospodářství“

**Vzdělávací semináře v lesním hospodářství,
Ministerstvo zemědělství ČR, 2016**

Účetnictví

Václav Kupčák



...„V dnešní době účtů je dobrá znalost klíčových pojmů účetnictví nezbytností. Je to ve skutečnosti jeden z nejpraktičtějších nástrojů, se kterým se v ekonomii seznámíte, ať už jako řídící pracovníci, odborníci nebo investoři. Jestliže řídíte podnik, budete se spoléhat na své účty a na účetní, že vám sdělí, zda vyděláváte nebo proděláváte a které směry podnikání prosperují.“ ... (Samuelson, Nordhaus: Ekonomie, Svoboda, Praha 1991, překlad 13. vyd., s. 485)



Historický vývoj (→ eurokontinentální účetnictví)

- archeologické nálezy (kolem 4. tisíciletí př. n. l.) v oblasti Mezopotámie (hliněné tabulky, střepiny, **vrubovky**, uzlovky, pergamen)
- hospodářská správa Egypta (kolem 3. tisíciletí př. n. l.) – nomos, (**papyrus**)
- starověký Řím – římský stát, daňová správa, **účetní deník** (*adversaria efemeris*), **kniha účtů** (*codex rationum*)
- země Koruny české - Karel IV.
- **1494 - Luca Pacioli**





Luca Pacioli

Luca Bartolomeo de Pacioli (1445 – 1514): *Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita* (1494)





ZÁKLADNÍ LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZoÚ)

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví

České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 023





Základní účetní zásady a harmonizace účetnictví

- Direktivy EU
- Mezinárodní účetní standardy
- Obecně uznávané účetní zásady



Obecně uznávané účetní zásady

- **princip věrného zobrazení skutečnosti**
- zásada účetní (hospodářské) jednotky
- předpoklad neomezené doby trvání účetní jednotky
- zásada periodicity zjišťování hospodářského výsledku a finanční situace účetní jednotky
- zásada konzistence mezi účetními obdobími (bilanční kontinuita)
- zásada objektivit účetních informací
- zásada historického účetnictví
- zásada opatrnosti



ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A VÝROČNÍ ZPRÁVA

→ *Zákon o účetnictví (563/1991 Sb.) - ZoÚ*

→ *Vyhláška č. 500/2002 Sb. (410/2009 Sb.)*

- vzory účetních výkazů - 4. direktiva Rady ES
 - informační a průkazní funkce
 - jsou východiskem pro vyměření daňové povinnosti
 - jsou prostředkem, jímž profesionální manažeři skládají účty vlastníkům podniku
 - poskytují informace pro rozhodovací procesy



ÚČETNÍ ZÁVĚRKA - části

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha



ROZVAHA (Úč POD 1 – 01)

- brutto stav majetkové položky (v ocenění podle zákona o účetnictví)
 - korekce (oprávky a opravné položky)
 - netto stav majetkové položky za běžné období
 - netto stav majetkové položky za předcházející účetní období
- brutto +/- korekce = netto*
- posouzení stavu a vývoje struktury majetku a kapitálu, bilanční kontinuita



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (Úč POD 2 – 01)

- náklady dle skupin nákladových druhů (písmena)
- výnosy dle skupin výnosových druhů (římské číslice)
- součtové (rozdílové) ukazatele (+),
- hospodářské výsledky (*)

- analýzy tokových veličin – nákladů a výnosů, struktura hospodářských výsledků



Příloha - informace

- podle zákona, zejména informace podle § 18 (název účetní jednotky, sídlo, IČ ..., rozvahový den)
- údaje o účasti fyzických a právnických osob
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců
- informace o aplikaci obecných účetních zásad, o použitých účetních metodách
- doplňující informace k rozvaze (bilanci) a výkazu zisku a ztráty.
- významné údaje, které nejsou v rozvaze (bilanci) a výkazu zisku a ztráty samostatně vykázány



Výroční zpráva (VZ)

účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. VZ musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy dále obsahovat informace, např.:

- o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích.

VZ obsahuje též účetní závěrku a zprávu auditora.



Účetní závěrka a výroční zpráva → Obchodní rejstřík



Obchodní rejstřík (OR) – povinně zveřejňované údaje

→ Zákon č. 304/2013 Sb. - Zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických - Obchodní rejstřík (§§ 42 – 50)

- výpis z obchodního rejstříku
- sbírka listin



Výpis z OR (akciová společnost)

- datum zápisu
- obchodní firma
- sídlo, identifikační číslo (IČ)
- právní forma
- předmět podnikání
- statutární orgány
- způsob jednání
- akcie
- základní kapitál
- ostatní skutečnosti



Sbírka listin

- účetní závěrka
- nebo výroční zpráva (obsahující rozvahu, výsledovku a přílohu)
- ostatní listiny



Odkazy

PEŠTUKA, J. 2000. **K některým otázkám účtování v lesním hospodářství.** Lesnická práce, roč. 79, č. 1/2000,

JANÁSEK M., KUPČÁK V. 2009. **Vybrané účetní a daňové aspekty v lesním hospodářství.** Auditor, roč. XVI (6/2009), Komora auditorů ČR Praha, s. 11 - 26, ISSN 1210-9096



Děkujeme za pozornost.

Doc. Ing. Václav Kupčák, CSc.
Česká zemědělská univerzita v Praze
Fakulta lesnická a dřevařská
Katedra lesnické a dřevařské ekonomiky
Kamýcká 1176
165 21 Praha 6 - Suchdol
Česká republika
e-mail: kupcak@fld.czu.cz