

Účetní evidence nákladů ve vybrané společnosti

Nikola Zavřelová

Bakalářská práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Nikola Zavřelová**
Osobní číslo: **M18412**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Účetní evidence nákladů ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky týkající se charakteristiky nákladů, jejich účtování a analyzování vývoje jednotlivých nákladových druhů.

II. Praktická část

- Analyzujte náklady, jejich účetní evidenci a vývoj ve vybrané společnosti.
- Na základě provedené analýzy zhodnoťte stávající situaci a navrhněte doporučení do budoucna.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **Tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2016, 273 s. ISBN 978-807-4006-142.
KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 228 s. ISBN 978-802-7105-632.
SAXUNOVÁ, Darina. *Financial statements for the needs of managers in the Global Accounting Standards: US GAAP and IFRS*. First edition. Praha: Wolters Kluwer, 2019, 199 s. ISBN 978-807-5983-428.
SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. V. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2017, 239 s. ISBN 978-807-3806-446.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 978-802-7100-484.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zuzana Crhová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

**PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s přípoště-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce je zaměřena na účetní evidenci nákladů, jejich analýzu, účtování a členění ve vybrané společnosti. Cílem práce je navrhnout opatření pro zlepšení hospodárnosti nákladů vynakládaných na provozní činnost vybrané společnosti. Bakalářská práce je rozdělena na dvě části, a to teoretickou a praktickou. Teoretická část je zaměřena na charakteristiku a členění nákladů z pohledu finančního účetnictví, účtování nákladů, výsledek hospodaření, výkaz zisku a ztráty a vybrané ukazatele finanční analýzy, které jsou použity v praktické části. Praktická část obsahuje představení společnosti AGRO Rovina s.r.o., charakteristiku sektoru zemědělství, rozbor směrného účtovému rozvrhu AGRO Roviny, analýzu nákladů a výpočet rentability nákladů za sledované roky 2015 – 2019 a jejich zhodnocení.

Klíčová slova: náklady, výkaz zisku a ztráty, účetnictví, provozní náklady, syntetický účet

ABSTRACT

This bachelor thesis is focused on the cost accounting, their analysis, accounting and classification in a selected company. The aim of the thesis is to recommend measures to economical use of operating costs in a selected company. The bachelor thesis is divided into two parts, the theoretical one and the practical one. The theoretical part is focused on characteristics and classification of cost in double entry bookkeeping, cost accounting, profit or loss, income statement and selected indicators of financial analysis, which are used in the practical part. The practical part contains a presentation of the company Agro Rovina Ltd, characteristics of the agricultural sector, analysis of the list of accounts of Agro Rovina, analysis of cost and calculation of return of costs for the years 2015 – 2019 and their evaluation.

Keywords: costs, income statement, accounting, operating costs, ledger account

Zde bych ráda poděkovala Ing. Zuzaně Crhové, vedoucí mé bakalářské práce, za pomoc, kterou mi věnovala při tvorbě této práce a za její pozitivní přístup.

Také bych chtěla poděkovat společnosti AGRO Rovina s.r.o. za poskytnuté materiály potřebné pro zpracování této práce. Konkrétně bych ráda poděkovala ekonomovi společnosti za spolupráci.

Mé poslední poděkování patří mé rodině, která mě po celou dobu studia podporovala a motivovala.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 CHARAKTERISTIKA NÁKLADŮ	13
1.1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA	13
1.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	13
1.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.....	13
1.1.3 České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	15
1.2 VŠEOBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY NÁKLADOVÝCH ÚČTŮ	15
1.3 ZACHYCOVÁNÍ PROCESŮ V ÚČETNICTVÍ	16
1.3.1 Vzájemná vazba nákladů, výnosů, výdajů a příjmů.....	16
2 ČLENĚNÍ NÁKLADŮ VE FINANČNÍM ÚČETNICTVÍ	18
2.1 NÁKLADY ÚČETNÍ A DAŇOVÉ	18
2.2 DRUHOVÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ	18
2.2.1 Náklady z provozní činnosti.....	19
2.2.2 Náklady z finanční činnosti.....	21
2.3 ÚČELOVÉ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ	22
3 ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ	24
3.1 SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA A ÚČTOVÝ ROZVRH	24
3.2 SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE	24
3.3 SYNTETICKÁ A ANALYTICKÁ EVIDENCE	29
3.4 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	30
3.4.1 Náklady příštích období	30
3.4.2 Komplexní náklady příštích období	31
3.4.3 Výdaje příštích období	31
4 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	32
4.1 ANALYTICKÁ EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY	32
4.1.1 Stanovení základu daně z příjmů	33
4.1.2 Výpočet daně z příjmů	33
4.1.3 Zúčtování daně z příjmů.....	34
5 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	35
6 UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	37
6.1 ABSOLUTNÍ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	37
6.2 POMĚROVÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	38

6.2.1	Rentabilita nákladů.....	38
6.3	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ VE FINANČNÍ ANALÝZE.....	38
II	PRAKTICKÁ ČÁST.....	39
7	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	40
7.1	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	40
7.2	HISTORICKÝ VÝVOJ ZEMĚDĚLSKÉ VÝROBY SPOLEČNOSTI	40
7.3	DODAVATELÉ.....	41
7.4	ODBĚRATELÉ.....	41
7.5	ZAŘAZENÍ SPOLEČNOSTI PODLE CZ-NACE.....	41
7.6	CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ JEDNOTKY	42
7.7	CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍCH METOD, ZÁSAD A ZPŮSOBU OCEŇOVÁNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY	43
7.8	ZEMĚDĚLSKÉ PLODINY AGRO ROVINY	44
8	CHARAKTERISTIKA SEKTORU ZEMĚDĚLSTVÍ.....	45
9	SMĚRNÝ ÚČTOVÝ ROZVRH AGRO ROVINY.....	48
9.1	ÚČTOVÁ SKUPINA 50 – SPOTŘEBOVANÉ NÁKUPY	48
9.2	ÚČTOVÁ SKUPINA 51 – SLUŽBY	48
9.3	ÚČTOVÁ SKUPINA 52 – OSOBNÍ NÁKLADY	49
9.4	ÚČTOVÁ SKUPINA 53 – DANĚ A POPLATKY	50
9.5	ÚČTOVÁ SKUPINA 54 – JINÉ PROVOZNÍ NÁKLADY	50
9.6	ÚČTOVÁ SKUPINA 55 – ODPISY, REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY PROVOZNÍCH NÁKLADŮ	51
9.7	ÚČTOVÁ SKUPINA 56 – FINANČNÍ NÁKLADY	51
9.8	ÚČTOVÁ SKUPINA 57 – REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY FINANČNÍCH NÁKLADŮ	51
9.9	ÚČTOVÁ SKUPINA 58 – ZMĚNA STAVU ZÁSOB VLASTNÍ ČINNOSTI A AKTIVACE.....	51
9.10	ÚČTOVÁ SKUPINA 59 – DANĚ Z PŘÍJMŮ A PŘEVODOVÉ ÚČTY	52
10	ANALÝZA NÁKLADŮ.....	53
10.1	CHARAKTERISTIKA ROKU 2013 A 2014	53
10.2	HORIZONTÁLNÍ A VERTIKÁLNÍ ANALÝZA ZA ROKY 2015 AŽ 2019.....	54
10.2.1	Charakteristika roku 2015.....	56
10.2.2	Charakteristika roku 2016.....	57
10.2.3	Charakteristika roku 2017.....	58
10.2.4	Charakteristika roku 2018.....	60
10.2.5	Charakteristika roku 2019.....	61
10.3	RENTABILITA NÁKLADŮ	62
10.4	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	63

SHRnutí ANALýZY NÁKLADŮ A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ.....	64
ZÁVĚR	67
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	68
SEZNAM TABULEK.....	71
SEZNAM PŘÍLOH.....	72

ÚVOD

Efektivní využití nákladů je důležitým úkolem každé společnosti. Důvodem je snaha podniků dosáhnout co nejnižších nákladů a ušetřené prostředky využít na zlepšení fungování společnosti, popřípadě na její rozvoj. Samozřejmě cílem každé společnosti je maximalizace tržní hodnoty a s tím spojená maximalizace zisku. Pro maximalizaci zisku je také zapotřebí správně zacházet s náklady. Pro efektivní využití nákladů existují různé analýzy a výpočty, které jsou sestavovány v rámci jednotlivých oddělení podniků.

Tato bakalářská práce bude zaměřena na účetní evidenci nákladů, jejich analýzu, účtování a členění ve vybrané společnosti. Cílem práce bude navrhnout opatření pro zlepšení hospodárnosti nákladů vynakládaných na provozní činnost vybrané společnosti. Pro splnění cíle této práce bude provedena analýza nákladové části výkazu zisku a ztráty za sledované roky 2015 – 2019.

Bakalářská práce bude rozdělena na dvě části, a to teoretickou a praktickou. Teoretická část bude zaměřena na charakteristiku nákladů z pohledu finančního účetnictví. Bude obsahovat legislativní úpravu nákladů a všeobecné účetní zásady nákladových účtů. Dále bude vysvětleno členění nákladů ve finančním účetnictvím a samostatná kapitola bude věnována účtování nákladů. Vysvětlen bude výsledek hospodaření, výkaz zisku a ztráty a vybrané ukazatele finanční analýzy, které budou dále použity v praktické části.

Na úvod praktické části bude představena společnost AGRO Rovina s.r.o. Tato kapitola bude mimo jiné obsahovat charakteristiku účetní jednotky a účetních metod a zásad, které používá v rámci vnitropodnikových účetních směrnic. Dále bude následovat krátká charakteristika sektoru zemědělství, ve kterém společnost působí. Další kapitola bude věnována směrnému účtovému rozvrhu AGRO Roviny. Poslední kapitolou praktické části bude analýza nákladů, která bude obsahovat horizontální a vertikální analýzu za sledované roky 2015 – 2019 a jejich charakteristiku. Dále bude vypočítána a zhodnocena rentabilita nákladů a výsledek hospodaření.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je navržení opatření pro zlepšení hospodárnosti v provozních nákladech společnosti AGRO Rovina s.r.o.

Teoretická část práce bude zaměřena na rešerši odborné literatury související s problematikou finančního účetnictví. Jednotlivé kapitoly budou převážně zaměřeny na charakteristiku nákladů ve finančním účetnictví, jejich účtování a členění.

Praktická část práce bude obsahovat představení společnosti AGRO Rovina s.r.o. Dále bude provedena analýza směrného účtového rozvrhu společnosti, který je součástí vnitropodnikových účetních směrnic. Také bude provedena analýza nákladové části výkazu zisku a ztráty za sledované roky 2015 – 2019, který je součástí účetní závěrky společnosti. Závěr práce bude obsahovat shrnutí provedených analýz a navržené opatření pro hospodárnější využití nákladů do budoucna.

Nyní budou uvedeny metody, které budou použity pro zpracování této práce:

- Literární rešerše - bude použita pro rozbor literárních zdrojů zaměřených na problematiku, kterou se tato práce zabývá.
- Analýza – v rámci této práce bude využita analýza absolutních ukazatelů, tedy horizontální a vertikální analýza nákladové části výkazu zisku a ztráty, dále vybraných poměrových ukazatelů související s náklady a analýza směrného účtového rozvrhu společnosti.
- Dotazování – konkrétně rozhovor s ekonomem společnosti, který poskytne informace o fungování společnosti a účetnictví s cílem získání dat o využití nákladů společnosti.
- Syntéza – bude použita pro zpracování závěru práce, tedy vyhodnocení provedených analýz a jejich následné využití pro navržení opatření do budoucna.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA NÁKLADŮ

Náklady představují snížení ekonomického prospěchu účetní jednotky prostřednictvím vstupů do její hospodářské činnosti. Ekonomický prospěch lze snížit dvěma způsoby, a to snížením aktiv nebo zvýšením závazků. V konečném dopadu náklady snižují výsledek hospodaření za účetní období. Následkem snížení výsledku hospodaření je snížení vlastního kapitálu, a to jiným způsobem, než je odčerpání vlastního kapitálu vlastníky. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 205)

1.1 Legislativní úprava

Náklady jsou upraveny Zákonem o účetnictví, Vyhláškou k zákonu o účetnictví, Českými účetními standardy pro podnikatele a Směrnou účtovou osnovou pro podnikatele.

1.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon o účetnictví v §3/1 upravuje aktuální princip, který účetní jednotky, účtující v podvojném účetnictví, musí dodržet a v §7/6 je upraven zákaz vzájemného zúčtování nákladů a výnosů. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

1.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Jedná se o prováděcí vyhlášku ministerstva financí k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Najdeme zde obsahové vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty:

- §13 Časové rozlišení v aktivech rozvahy - konkrétně tedy náklady příštích období, komplexní náklady příštích období a příjmy příštích období.
- §19 Časové rozlišení v pasivech rozvahy - zde se jedná o výdaje příštích období a výnosy příštích období.
- §20 Náklady na prodané zboží - jde o náklady, které souvisí s pořízením prodaného zboží.
- §21 Služby - například náklady na opravu a udržování, cestovné, na reprezentaci a nájemné.
- §22 Změna stavu zásob vlastní činnosti - jedná se o náklady, které souvisí s přírůstkem nebo úbytkem zásob vlastní činnosti (nedokončená výroba, polotovary, výrobky), může mít i zápornou hodnotu.

- §23 Aktivace - obsahuje náklady na vytvoření zásob nebo dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vlastní činností, má zápornou hodnotu.
- §24 Osobní náklady - jde o náklady na mzdy, příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti, odměny orgánů obchodní korporace a náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zákonné i ostatní.
- §24a Úpravy hodnot v provozní oblasti - zde se jedná o změny v ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, zásob a pohledávek, jde o změny trvalé, například odpisy i o změny dočasné jako opravné položky.
- §26 Daně a poplatky - s výjimkou daně z příjmu.
- §27 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období - jedná se o tvorbu a zrušení uvedených položek, může mít i zápornou hodnotu.
- §28 Jiné provozní náklady - například poskytnuté dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále a odpis pohledávek.
- §30 Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem - jde o náklady na prodaný dlouhodobý finanční majetek.
- §31 Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti - tato položka souvisí s tvorbou a zrušením rezerv a opravných položek ve finanční oblasti, může mít i zápornou hodnotu.
- §32 Výnosové úroky a podobné výnosy, nákladové úroky a podobné náklady - obsahuje všechny úroky.
- §34 Ostatní finanční náklady - například poplatky za vedení účtu u bank, kurzové ztráty, manka, schodky a škody na finančním majetku a náklady z prodeje krátkodobého finančního majetku.
- §38 Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. dále obsahuje přílohy, které se týkají výkazu zisku a ztráty a směrné účtové osnovy:

- Příloha č. 2 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění.
- Příloha č. 3 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění.

- Příloha č. 4 Směrná účtová osnova.

1.1.3 České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

České účetní standardy pro podnikatele č. 001 Účty a zásady účtování na účtech. Účel tohoto standardu je soulad při používání účetních metod účetními jednotkami. (České účetní standardy pro podnikatele)

České účetní standardy pro podnikatele č. 019 Náklady a výnosy. Pro potřeby tohoto standardu se vychází z obsahového vymezení nákladů a výnosů v §20 až §38 vyhlášky. Je zde vymezen postup účtování o nákladech podle účtových skupin, dále také zásady účtování o nákladech a výnosech a jejich časové rozlišení. (České účetní standardy pro podnikatele)

1.2 Všeobecné účetní zásady nákladových účtů

Jednotlivé účetní případy se zapisují na jednotlivé účty narůstajícím způsobem od začátku do konce účetního období. Nákladové účty rostou na straně má dáti (MD) a snížení nákladů se účtuje na straně dal (D). (Sedláček, 2017, s. 158)

Náklady se účtují do období, se kterým časově a věcně souvisí, a to bez ohledu, kdy byl uskutečněn výdaj. V případě, kdy se náklady týkají věcně či časově jiného období, než je běžné účetní období, používáme účty časového rozlišení. Jedná se o akruální princip. (Sedláček, 2017, s. 158)

Zákaz vzájemné kompenzace nákladů a výnosů. Existují výjimky, umožňující vzájemné zúčtování určitých položek, například (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 19):

- rezervy,
- opravné položky,
- komplexní náklady příštích období,
- dobropis - konkrétní nákladové nebo výnosové položky, týkající se stejného období, kdy byl náklad nebo výnos zaúčtován,
- doměrky a vratky daní, včetně odložené daně.

1.3 Zachycování procesů v účetnictví

Nejobecnější zachycení procesů v účetnictví, které se soustředí na průběh daného procesu se v účetnictví zobrazuje pomocí nákladů a výnosů. Náklady a výnosy se účtují v době, kdy vznikly, nezáleží tedy na okamžiku jejich zaplacení. Zachycení nákladů a výnosů v účetnictví bezprostředně souvisí v výsledkem hospodaření daného účetního období. (Janhuba et al., 2016, s. 49)

Soustředíme-li se na stav daného procesu, účtujeme o změnách stavů různých složek, například materiál, služby a energie. Jedná se o účtování o změnách v aktivech, které se projevují jako výdaje a příjmy. (Janhuba et al., 2016, s. 49)

Při zaměření účetního zachycení procesu na průběh daného procesu, tedy zobrazením nákladů a výnosů, je jasné, že zároveň dochází ke změnám v aktivech a naopak. Tyto varianty se liší pouze tím, na co se klade větší důraz. (Janhuba et al., 2016, s. 49)

Je zapotřebí správně chápat a umět rozlišit pojmy náklad, výnos, výdaj a příjem. Janhuba ve své publikaci (et al., 2016, s. 50) definuje tyto pojmy následovně:

- Náklad je ta část výdajů, která zároveň snížila vlastní zdroje jiným způsobem, než je odčerpání vlastníků.
- Výnos je ta část příjmů, která zároveň zvýšila vlastní zdroje jiným způsobem, než je vklad vlastníků.
- Výdaj snižuje objem aktiv, nehledě na to, jestli zároveň snížil vlastní nebo cizí zdroje.
- Příjem zvyšuje objem aktiv, nehledě na to, jestli zároveň zvýšil vlastní nebo cizí zdroje.

1.3.1 Vzájemná vazba nákladů, výnosů, výdajů a příjmů

Lze říci, že každý náklad je, byl nebo bude výdajem, zato každý výdaj se nákladem stát nemusí. Obdobně to platí i pro výnosy a příjmy. (Janhuba et al., 2016, s. 50)

Pokud dochází ke změně stavu v aktivech, jedná se o výdaj či příjem. Dojde-li ke změně stavu ve vlastních zdrojích nebo změně stavu vlastních výkonů, jde o náklad či výnos. (Janhuba et al., 2016, s.51)

Nyní si uvedeme příklady nákladů, které nejsou výdaji (Rozdíl mezi náklady a výdaji, © 2016-2021):

- Přijatá faktura za školení zaměstnance - náklad vzniká v den školení, tedy přijetí faktury, výdaj vzniká až v den úhrady faktury.
- Odpisy za stroj - jedná se o nákup dlouhodobého hmotného majetku. První je tedy uskutečněn výdaj, náklad vznikne v okamžiku, kdy se majetek začne odepisovat.

Nyní si uvedeme příklad výdaje, který není nákladem (Rozdíl mezi náklady a výdaji, © 2016-2021):

- Náklady příštích období - nájemné placené dopředu. V daném okamžiku se jedná pouze o výdaj, náklad se bude účtovat až v dalším období, se kterým nájemné věcně a časově souvisí, tedy na základě akruálního principu.

2 ČLENĚNÍ NÁKLADŮ VE FINANČNÍM ÚČETNICTVÍ

Náklady patří mezi jeden z nejdůležitějších ukazatelů hospodaření podniku, proto je zapotřebí jejich sledování v takovém členění, ve kterém je možné splnit níže uvedené základní požadavky (Sedláček, 2017, s.154-155):

- sestavit výkaz zisku a ztráty,
- splnit požadavky plynoucí z obecně závazných právních předpisů,
- zajistit soulad s obecně uznávanými účetními zásadami.

Ve finančním účetnictví nestačí sledovat pouze celkové náklady, ale je zapotřebí jejich podrobné členění. Základní členění nákladů se provádí podle druhu. Náklady lze členit i podle dalších hledisek, které jsou v souladu se zákonnými předpisy a jsou užitečné pro účetní jednotku. Jedná se například o místo vzniku nákladu, účel jeho vynaložení, odpovědnost a jeho daňová uznatelnost. (Sedláček, 2017, s.154-155)

Účetní jednotka si stanoví sama, které členění nákladů použije. Členění, které zvolí, musí poskytovat takové informace, které jsou důležité pro potřeby řízení podniku a dostačující pro sestavení výkazu zisku a ztráty a pro sestavení účetní závěrky. (Janhuba et al., 2016, s. 55-56)

2.1 Náklady účetní a daňové

Toto členění nákladů je potřebné ke stanovení správného základu daně. Mezi účetní náklady jsou zahrnuty všechny náklady, o kterých účetní jednotka v příslušném účetním období účtuje. Daňové náklady jsou vymezeny v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V §24 ZDP jsou vymezeny daňově uznatelné náklady, tedy náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V §25 ZDP se nachází náklady, které nelze považovat za daňově uznatelné, tedy náklady, které nebyly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů. (Štohl, 2016, s. 156, zákon č. 586/1992 Sb.)

2.2 Druhé členění nákladů

Pro finanční účetnictví je nejvýznamnější členění nákladů podle jejich druhu, jedná se o (Sedláček, 2016, s. 44):

- spotřebu materiálu a energií,
- služby,

- osobní náklady,
- daně a poplatky,
- odpisy dlouhodobého majetku, rezervy, opravné položky,
- jiné provozní náklady,
- finanční náklady,
- změna stavu zásob vlastní činnosti, aktivace.

Toto členění nákladů se také nazývá prvotní členění, protože se jedná o prvotní záznam vzniku nákladu. Odpovídá na otázku, co bylo spotřebováno, tedy vynaloženo na hospodářskou činnost podniku. Tedy jaké aktivum, nakoupená služba, osobní náklad byl vynaložen za účetní období. Další charakteristikou tohoto členění je, že se jedná o náklady externí a jednoduché. Externí náklady, protože se jedná o prvotní zachycení nákladu podniku k vnějšímu okolí. Náklady jednoduché, jde vždy o určitý, jediný druh nákladu. (Kovanicová, 2012, s. 183)

Během účetního období se jednotlivé druhy nákladů, pomocí výsledkových účtů, zobrazí ve výkazu zisku a ztráty, v okamžiku, kdy byly jednotlivé náklady vynaloženy (tzn. časové hledisko) a nehledě na co byly vynaloženy (tzn. věcné hledisko). Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace slouží k zajištění věcné shody mezi náklady a výnosy. Jedná se o položky upravující náklady. Položka aktivace převádí náklady do aktiv, to znamená, že náklady neovlivní výsledek hospodaření v období, kdy byly vynaloženy, ale v období, kdy došlo k jejich skutečné spotřebě nebo užívání majetku (představující odpisy). Položka změna stavu zásob vlastní činnosti zajišťuje, aby náklady na výrobu ovlivnily výkaz zisku a ztráty až v období, kdy došlo k prodeji zásob. Tato položka slouží k převodu (aktivaci) nákladů do rozvahy v době vytvoření zásob a zároveň k převedení nákladů do výkazu zisku a ztráty při prodeji zásob, tedy jejich vyskladnění. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 207)

2.2.1 Náklady z provozní činnosti

Jedná se o náklady, které souvisí s hlavní činností podniku. Členění nákladů z provozní činnosti vychází z duhového členění nákladů. Jde o tyto položky (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 210-211, Sedláček, 2017, s. 157, Kovanicová, 2012, s. 186-187):

- Náklady vynaložené na prodané zboží - tato položka zahrnuje náklady na pořízení zboží určeného k prodeji a inventarizační rozdíly zboží v rámci přirozených úbytků, které si každá účetní jednotka stanoví sama.
- Spotřeba na materiálu a energii - obsahuje náklady na spotřebu materiálu, například materiál na výrobu, náhradní díly, kancelářské potřeby, knihy, časopisy a drobný hmotný majetek, dále také inventarizační rozdíly materiálu v rámci přirozených úbytků určených účetní jednotkou, spotřebu neskladovatelných dodávek jako jsou plyn, voda, teplo a elektrická energie.
- Služby - náklady na nakoupené služby, oprava a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci a ostatní služby, jako je nájemné, auditorská a poradenská činnost, školení, reklama a náklady na pořízení drobného nehmotného majetku.
- Změna stavu zásob vlastní činnosti - jsou náklady související s pohybem zásob, které byly vyrobeny v rámci podniku, nedokončená výroba, polotovary, výrobky a zvířata, která jsou zařazena v zásobách, může mít kladnou i zápornou hodnotu. Pokud má zápornou hodnotu bylo vyskladněno méně zásob vyrobených vlastní činností než bylo vyrobeno v rámci jednoho účetního období.
- Aktivace - jedná se o aktivované náklady na výrobu materiálu, zboží nebo dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, dále o dopravu, kterou si podnik zajistí sám na vlastní náklady. Jde o snížení nákladů, protože i na činnost ve vlastní režii je zapotřebí vynaložit náklady, které do výkazu zisku a ztráty musí být zahrnuty. V okamžiku, kdy dojde ke spotřebě činnosti, která byla vytvořena ve vlastní režii, je potřeba při převodu do aktiv výše uvedené náklady vyloučit, a to opět prostřednictvím nákladů. To je důvodem záporné hodnoty této položky.
- Mzdové náklady - obsahují náklady na hrubé mzdy zaměstnanců, příjmy společníků a odměny členů orgánů obchodních společností.
- Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady - obsahuje náklady na zákonné i ostatní pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance.
- Mezi ostatní náklady můžeme zařadit úrazové pojištění zaměstnanců a příspěvek na stravování.

- Úpravy hodnot v provozní oblasti - jedná se o změny v ocenění dlouhodobého majetku, zásob a pohledávek. Jde o změny trvalé jako jsou odpisy, tak o změny dočasné jako jsou opravné položky.
- Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku - obsahuje náklady na odepsání zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku.
- Zůstatková cena prodaného materiálu - představuje náklady na prodaný materiál.
- Daně a poplatky - náklady na všechny daně a poplatky, kromě daně z příjmů.
- Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období - jedná se o rozdíl konečných a počátečních stavů výše uvedených položek. Může mít jak kladnou, tak i zápornou hodnotu. Pokud má zápornou hodnotu, došlo v rámci účetního období k většímu čerpání rezerv a komplexních nákladů příštích období, než byla tvorba těchto položek.
- Jiné provozní náklady - zde se vykazují například poskytnuté dary, placené pokuty a penále, manka a škody z provozní činnosti.

2.2.2 Náklady z finanční činnosti

Jedná se o náklady související s účetními operacemi ve vztahu k finančním institucím. Konkrétně jde o operace s cennými papíry a podíly. Členění nákladů z finanční činnosti vychází z druhového členění nákladů. Jde o (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 219-220, Sedláček, 2017, s. 157, Kovanicová, 2012, s. 188-189):

- Náklady vynaložené na prodané podíly - zde se jedná o úbytek podílů ve vstupní ceně.
- Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem - jde o náklady na prodaný dlouhodobý finanční majetek.
- Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti - zde se vykazuje rozdíl mezi konečným a počátečním stavem rezerv a opravných položek z finanční činnosti. Může mít kladnou i zápornou hodnotu, jedná-li se o zápornou hodnotu, v účetním období došlo k většímu rozpouštění rezerv než jejich tvorbě.
- Nákladové úroky a podobné náklady - tato položka obsahuje nákladové úroky z úvěrů, zápůjček a dluhových cenných papírů, také rozdíl mezi pořizovací cenou a jmenovitou hodnotou dluhopisu drženého do splatnosti.

- Ostatní finanční náklady - jde o náklady z prodeje krátkodobého finančního majetku, poskytnuté dary, manka a škody ve finanční oblasti, kurzové ztráty a poplatky za vedení účtů u bank.

2.3 Účelové členění nákladů

V účelovém členění se náklady sledují podle cíle svého vynaložení. To znamená, za jakým účelem byly náklady vynaloženy, jaká byla příčina vzniku nákladu. Účelové členění odpovídá na otázku nač byly náklady vynaloženy. Jde například o náklady na výrobu, správu a odbyt. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 209, Janhuba et al., 2016, s. 55)

Náklady na výrobu jsou do výkazu zisku a ztráty začleněny v okamžiku, kdy je zaúčtován výnos související s příslušným nákladem. Náklady na výrobu lze také chápat, jako náklady výkonu, protože je možná jejich kalkulace na určitý výkon např. na výrobek. Náklady související s odbytem a správou zpravidla nejde přiřadit k určitému výkonu, tedy výrobku. Tyto náklady se ve výkazu zisku a ztráty vykazují v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 209)

Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění se tedy od výkazu zisku a ztráty v druhovém členění liší pouze v provozní oblasti. Účelové členění je pro účetní jednotky lepší, protože přiřazuje náklady přímo na určitý výkon nebo oblast výkonů. Přesto účetní jednotky většinou používají členění nákladů podle druhu, protože je výrazně snadnější. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 209)

Položky nákladů z provozní činnosti podle účelového členění jsou následující (Sedláček, 2016, s. 162-163):

- náklady prodeje (zahrnující úpravy hodnot),
- odbytové náklady (zahrnující úpravy hodnot),
- správní náklady (zahrnující úpravy hodnot),
- ostatní provozní náklady.

Položky nákladů z finanční činnosti podle účelového členění jsou následující (Sedláček, 2016, s. 162-163):

- náklady vynaložené na prodané podíly,
- náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem,

- úpravy hodnot a rezerv ve finanční oblasti,
- nákladové úroky a podobné náklady,
- ostatní finanční náklady.

3 ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ

Náklady se zachycují na výsledkové účty. Tyto účty se také nazývají jako tokové, protože představují určitý pohyb, tedy tok, těchto účtů, které jsou zachycovány do výkazu zisku a ztráty za určité účetní období. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 24)

Výsledkové účty znázorňují náklady narůstajícím způsobem od začátku do konce účetního období. Obraty výsledkových účtů se na konci účetního období převedou na podrozvahový účet 710 – Účet zisku a ztrát a konečný stav tohoto účtu se převede na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Nákladové účty tedy na konci účetního období vykazují nulové zůstatky a proto na začátku dalšího účetního období mají nulové počáteční stavy. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 25)

Pro náklady platí všeobecné účetní zásady, které jsou uvedeny v první kapitole.

3.1 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Směrná účtová osnova a účtový rozvrh jsou vymezeny v §14 zákona o účetnictví. Podle ZÚ směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, skupin, popřípadě i syntetických účtů. Je potřebná pro zachycování pohybu na aktivních, pasivních, nákladových a výnosových účtech. Uspořádání směrné účtové osnovy je potřeba k sestavení účetní závěrky. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Každá účetní jednotka je povinna na základě směrné účtové osnovy sestavit účtový rozvrh. Ten musí obsahovat všechny účty, které účetní jednotka potřebuje k zaúčtování všech účetních případů a sestavení účetní závěrky. Účtový rozvrh sestavuje účetní jednotka vždy na začátku účetního období. Během účetního období může účetní jednotka účtový rozvrh doplňovat. Jestli na začátku dalšího účetního období nenastávají změny, účetní jednotka postupuje podle účtového rozvrhu z předešlého účetního období. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Směrná účtová osnova je součástí vyhlášky č. 500/2002 Sb., konkrétně se jedná o přílohu č. 4. Dále je směrná účtová osnova upravena v §46 vyhlášky.

3.2 Směrná účtová osnova pro podnikatele

Pro potřeby této práce se budeme soustředit na účtovou třídu 5 – Náklady. Budeme vycházet ze směrné účtové osnovy a konkrétně si rozebereme nejpoužívanější syntetické účty (Vachtová, 2020)

50 – Spotřebované náklady - zde účetní jednotka účtuje o spotřebovaných nákupech. Tím se rozumí spotřeba materiálu, energie, ostatních neskladovatelných dodávek a také prodané zboží. (Strouhal, 2020, s. 182)

Dále budou uvedeny konkrétní případy jednotlivých účtů (Jindrák, 2019, s. 203-210, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021):

501 – Spotřeba materiálu (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Účtuje se zde spotřeba základního a pomocného materiálu, čisticích prostředků, obalů, drobného hmotného majetku, nakoupených výrobků a polotovarů, kancelářských potřeb, knih, časopisů a přebytky zjištěné při inventarizaci.

502 – Spotřeba energií (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Evidují se zde externí dodávky za elektrickou energii, vodu, plyn, páru, stlačený vzduch, odběr vody z vodních toků a podzemní vody.

51 – Služby - v rámci této skupiny jsou evidovány náklady, které účetní jednotka vynakládá na opravy a udržování, cestovné, na reprezentaci a ostatní služby. (Strouhal, 2020, s. 184)

Níže budou uvedeny příklady účetních případů (Jindrák, 2019, s.210-220, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021):

511 – Opravy a udržování (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Účtují se zde opravy a udržování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, palet, obalů, materiálu, revize strojního zařízení od dodavatelů.

518 – Ostatní služby (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Jedná se o náklady spojené například s nákupem poštovních známek, poplatky spojené s veškerými poštovními službami, telefonními hovory, nájemné za movité i nemovité věci, pronájem osobních nebo nákladních vozidel, vstupné na veletrhy a výstavy, školení, poplatky za právnícké služby a jiné služby, které účetní jednotka využívá.

52 – Osobní náklady - jsou zde evidovány mzdové náklady za zaměstnance a společníky, zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance, ostatní sociální pojištění a náklady na stravenky. (Strouhal, 2020, s. 187)

Do účtové skupiny 52 řadíme tyto vybrané účty (Jindrák, 2019, s. 220-223, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021):

521 – Mzdové náklady (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Jsou zde účtovány mzdy zaměstnanců na základě výplatních listin, včetně naturálních mezd, prémie, odměn, příplatků a doplatků ke mzdám.

524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Jedná se o závazky zaměstnavatele, který má povinnost ze zákona odvádět za zaměstnance z dosažené mzdy částku příslušící do fondu sociálního pojištění, zaměstnanosti a zdravotního pojištění.

53 – Daně a poplatky - účtuje se zde o nákladech na přímé a nepřímé daně a o poplatcích placených orgánům státní správy. (Strouhal, 2020, s. 189)

Mezi účty skupiny 53 patří (Jindrák, 2019, s. 223-224, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021):

531 – Daň silniční (výsledkový, nákladový, daňový účet)

532 – Daň z nemovitých věcí (výsledkový, nákladový, daňový účet)

538 – Ostatní daně a poplatky (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Mezi ostatní daně a poplatky patří nákup a spotřeba kolků, úhrada soudních poplatků, poplatky za patenty, dálniční známky, doměrek spotřební daně a DPH, povinnost přiznat ekologickou daň.

54 – Jiné provozní náklady - do této účtové skupiny jsou účtovány náklady, které zatím nebyly zahrnuty do provozních nákladů. Jedná se o náklady související z vyřazením prodaného majetku, prodaný materiál, nepeněžitě dary, manka a škody z provozní oblasti. (Strouhal, 2020, s. 191)

Zde budou uvedeny nejčastěji používané syntetické účty (Jindrák, 2019, s. 224-232, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021):

543 – Dary (výsledkový, nákladový, nedaňový účet)

Na účet 543 se účtují dary z provozní oblasti, může se jednat o majetek, výrobky, zboží vyjma peněžitých darů.

548 – Ostatní provozní náklady (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Například paušály vyplacené zaměstnancům za udržování pracovního oblečení (praní, žehlení, opravy), za psací potřeby, krmení firemních psů, zmařené investice a náklady spojené s nimi (projektové a průzkumné práce) a pojištění automobilů v zahraničí.

549 – Manka a škody z provozní činnosti (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Jde o manka a škody dlouhodobého majetku v částce rovnající se zůstatkové ceně, zaviněná i nezaviněná manka a škody převyšující stanovené normy přirozených úbytků u materiálu a zboží, snížení oceněné nedokončené výroby, polotovarů a výrobků, manka u uměleckých děl a sbírek.

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti - zde se účtuje o úpravách hodnot v aktivech, tedy konkrétně o odpisech a opravných položkách. Dále o tvorbě a čerpání rezerv. (Strouhal, 2020, s. 195)

Pro potřeby této práce je v rámci této skupiny nejvíce využíván níže uvedený účet (Jindrák, 2019, s. 232-235, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021):

551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Kromě běžných odpisů dlouhodobého majetku, se zde účtují také odpisy, podle metody komponentního odpisování a také se zde vyúčtují zůstatkové ceny majetku vyřazeného opotřebením.

56 – Finanční náklady - v rámci této účetní skupiny se účtuje o nákladech z finanční oblasti. Například o nákladech spojenými s prodejem a údržbou cenných papírů, nákladových úrocích a kurzových ztrátách a o ostatních finančních nákladech jako jsou bankovní poplatky a poskytnuté peněžní dary. (Strouhal, 2020, s. 199)

Do této účtové skupiny jsou řazeny tyto vybrané účty (Jindrák, 2019, s. 235-239, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021):

562 – Úroky (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Například bankovní úroky, úroky z úvěrů v domácí i zahraniční měně, z vydaných dluhopisů a eskontovaných směnek.

563 – Kursové ztráty (výsledkový, nákladový, daňový účet)

568 – Ostatní finanční náklady (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Vyúčtují se zde náklady z peněžního styku, bankovních výloh, pojistného, které se vztahuje k provozní oblasti, na získání bankovních záruk. Dále pojistné, které se nevztahuje k provozní oblasti, odměny bankám za vedení účtů a další služby a bezúplatné stažení akcií z oběhu.

569 – Manka a škody na finančním majetku (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Jde o škody vzniklé v pokladně, ceninách v domácí i zahraniční měně a cenných papírech.

57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti - tato účtová skupina je tvořena daňově neuznatelnými položkami. (Strouhal, 2020, s. 203)

58 – Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace - zde účetní jednotka účtuje o změně stavu nedokončené výroby, polotovarů, výrobků a zvířat. Dále se v této účtové skupině eviduje aktivace, které mají vždy zápornou hodnotu. Jedná se o aktivaci materiálu, zboží, dlouhodobého majetku vyrobeného ve vlastní režii a aktivaci vnitropodnikových služeb, například vlastní doprava a montáž. (Strouhal, 2020, s. 204)

Níže budou uvedeny vybrané syntetické účty (Jindrák, 2019, s. 240-244, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021):

581 – Změna stavu nedokončené výroby (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Na účet 581 se účtuje přírůstek a úbytek, přebytek zjištěný při inventarizaci, snížení ocenění při škodách a poškozeních, manka a škody vůči zaměstnancům, společníkům a jiným osobám, přirozené úbytky, podle norem stanovených účetní jednotkou týkající se nedokončené výroby.

582 – Změna stavu polotovarů (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Na účet 582 se účtuje o stejných skutečnostech, jako na účtu 581, avšak týkajících se polotovarů vlastní výroby.

586 – Aktivace vnitropodnikových služeb (výsledkový, nákladový, daňový účet)

Jedná se o služby, které si podnik zajistí sám, například doprava, montáž a renovace náhradních dílů.

59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů - v této účtové skupině se evidují náklady spojené s daní z příjmu právnických osob a také převodové účty nákladů. (Strouhal, 2020, s. 208)

Dva nejpoužívanější účty této skupiny jsou (Jindrák, 2019, s. 244-246, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021):

591 – Daň z příjmů splatná (výsledkový, nákladový, nedaňový účet)

Na účet 591 se účtuje předpis daně z příjmů, která je splatná při uzavírání účetních knih.

592 – Daň z příjmů odložená (výsledkový, nákladový, nedaňový účet)

Na tomto účtu účetní jednotka eviduje daň z příjmů odloženou, pokud jí nějaká vzniká. Jedná se o daňový závazek nebo pohledávku, který vznikl vykázáním rozdílných částek z pohledu účetnictví a daňového pojetí. Nejčastěji jde o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.

3.3 Syntetická a analytická evidence

Syntetická evidence je tvořena soustavou účtů, na kterých jsou zachyceny stavy a pohyby aktiv, pasiv, nákladů a výnosů, které účetní jednotka používá. Účty evidované podle této evidence se nazývají syntetické účty. Syntetická a analytická evidence v účetnictví, © 2019, Štohl, 2015, s. 63)

Analytická evidence je vytvářena z důvodu, že v některých případech není syntetická evidence dostačující a proto podává podrobnější informace ke konkrétním syntetickým účtům podle potřeb účetní jednotky. Účty zahrnuté v této evidenci se nazývají analytické účty. (Syntetická a analytická evidence v účetnictví, © 2019, Štohl, 2015, s. 63)

Ukázka syntetické a analytické evidence (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 26):

Účtová třída	5	Účtová skupina	50
Syntetický účet	501	Analytický účet	501.001

Jak již bylo zmíněno dříve, účtová třída a skupina je dána vyhláškou č. 500/2002 Sb., konkrétně je upravena v příloze č. 4. Syntetické účty nákladů a výnosů jsou tvořeny tak, aby vytvořily dvojice účtů se stejným obsahem. Díky takto sestaveným syntetickým účtům je snadné porovnat náklady s výnosy vztahující se k analýze struktury výsledku hospodaření. Analytickou evidenci je nutno přizpůsobit zákonu o dani z příjmů a vzhledem k tomu sledovat daňově uznatelné a neuznatelné položky, které mají vliv na základ daně. Účetní

jednotka má právo na sestavení syntetické a analytické evidence podle svých potřeb, avšak musí dodržovat výše uvedená pravidla. (Sedláček, 2017, s. 155-156)

3.4 Časové rozlišení

Hlavní důvod, proč účetní jednotka používá časové rozlišení je, že náklady a výnosy se musí evidovat v období, se kterým časově a věcně souvisí. V této části se zaměříme na časové rozlišení nákladů a výdajů. Při používání časového rozlišení je třeba dodržovat tyto zásady (Kovanicová, 2012, s. 193, Vyhláška č. 500/2002 Sb.):

- Účty náklady příštích období a výdaje příštích období se používají v případě, že náklady a výdaje souvisí s příštím obdobím.
- Komplexní náklady příštích období se používají, když je potřeba rozlišit různorodé náklady týkající se určitého účelu, například se může jednat o náklady na přípravu a rozběh nové výrobní linky.
- Na tyto účty se také vztahuje inventura, konkrétně se posuzuje částka a důvod použití účtů časového rozlišení.

Časové rozlišení se nepoužívá, pokud se jedná o nevýznamné částky (nákladů a výnosů) a jde o pravidelné platby (výdaje a příjmy). Účetní jednotka si metody používané na účtech časového rozlišení upraví sama vnitřním předpisem. Na základě zásady stálosti metod může účetní jednotka měnit dané metody jen zcela výjimečně. (Kovanicová, 2012, s. 193, Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

Položky časového rozlišení jsou charakterizovány tím, že známe (Randáková, 2018, s. 158):

- účel jejich vynaložení,
- období, ke kterému se vztahují,
- jejich přesnou výši.

3.4.1 Náklady příštích období

Tento účet se použije v případě, že výdaj je uskutečněn v běžném období, ale náklad se týká až příštího účetního období. Jedná se o předplacené výkony, které budou spotřebovány v budoucnu. Náklady příštích období je aktivní účet. Účtuje se zde o nájemném placeném dopředu, předplatném časopisů, předplacení reklamy a nesouměrné platbě u finančního leasingu. (Randáková, 2018, s. 159, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021)

3.4.2 Komplexní náklady příštích období

Jedná se o výdaj uskutečněný v běžném účetním období, týkající se nákladů příštího období. Nejedná se však o konkrétní náklad, ale o náklady vztahující se k určitému účelu. Tento účet je také aktivní. Účtuje se zde například o nákladech, které jsou spojeny s přípravou a rozjezdem nové výrobní linky, náklady na výzkum a vývoj a náklady spojené s dlouhodobou propagací určitého výrobku, služby. (Randáková, 2018, s. 159, Kovanicová, 2012, s. 194)

3.4.3 Výdaje příštích období

Jsou zde evidovány náklady, které se týkají běžného účetního období, avšak výdaj bude vynaložen až v příštím období, podle dohodnutých podmínek. Jedná se o spotřebované výkony, které jsou placeny pozadu. Tento účet je pasivní. Účtuje se zde nájemné a služby placené pozadu, prémie a odměny placené po konci roku. (Randáková, 2018, s. 159, Jindrák, 2019, s. 177)

4 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Výsledek hospodaření je jedním z nejdůležitějších ukazatelů, který vypovídá o tom, jak společnost hospodaří se svým majetkem. Výsledek hospodaření se skládá z výnosů, které společnost za účetní období vytvoří a z nákladů s nimi souvisejících. Vypočítá se jako (Sedláček, 2017, s. 164-165):

$$VH = \text{Výnosy} - \text{Náklady}$$

Výsledek hospodaření může být kladný, v tom případě společnost vyprodukovala zisk, tedy výnosy převýšily náklady. Může však být i záporný, v tomto případě se jedná o ztrátu, a to znamená, že náklady převýšily výnosy. (Sedláček, 2017, s. 164-165)

Účetní uzávěrka je sestavována na konci účetního období, kdy se konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů převádějí na podrozvahový účet 710 – Účet zisku a ztrát, ze kterého se zjišťuje výsledek hospodaření. (Sedláček, 2017, s. 164-165)

Podle účtových skupin výsledkových účtů lze vypočítat výsledek hospodaření (Knápková et al., 2017, s. 47-48, Sedláček, 2017, s. 164-165):

- provozní, který se vypočítá jako rozdíl konečných zůstatků účtových skupin 60 – 64 a 50 – 55, 58,
- finanční, který se vypočítá jako rozdíl konečných zůstatků účtových skupin 66 a 56 – 57.

Výsledek hospodaření před zdaněním vznikne součtem provozního a finančního výsledku hospodaření. Z výsledku hospodaření před zdaněním se vypočítá daň z příjmu, podle zákona č. 586/1992 Sb. Po odečtení této daně získáme výsledek hospodaření po zdanění. (Knápková et al., 2017, s. 47-48, Sedláček, 2017, s. 164-165)

4.1 Analytická evidence pro daňové účely

Jak již bylo řečeno, z výsledku hospodaření se vypočítá daň z příjmu, podle zákona č. 586/1992 Sb., avšak výsledek hospodaření se musí upravit pomocí takzvané daňové analýzy nákladů a výnosů. Samotná daň z příjmu je účetním nákladem a nevstupuje do základu daně. Účetní jednotka musí při výpočtu daně z příjmů brát v potaz přechodné rozdíly mezi daňovým a účetním hlediskem. Podle toho se daňová povinnost rozděluje na (Sedláček, 2017, s. 166-167):

- daňovou povinnost splatnou,

- daňovou povinnost odloženou.

Daňová povinnost se účtuje v účtové skupině 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezervy na daň z příjmů. Pro zaúčtování daňové povinnosti splatné se používá syntetický účet 591 – Daň z příjmů splatná a pro daňovou povinnost odloženou účet 592 – Daň z příjmů odložená. (Sedláček, 2017, s. 166-167, Jindrák, 2019, s. 244-246, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021)

Ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., je uvedeno, že o odložené dani povinně účtují účetní jednotky, které tvoří konsolidovaný celek a ty, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky se mohou sami rozhodnout, zda budou o odložené dani účtovat. (Sedláček, 2017, s. 166-167, vyhlášce č. 500/2002 Sb.)

Daň z příjmů je účetním nákladem, proto je zapotřebí během účetní uzávěrky splnit níže uvedené operace (Sedláček, 2017, s. 166-167):

- stanovit základ daně z příjmů,
- vypočítat daň z příjmů,
- zaúčtovat daň z příjmů do nákladů běžného účetního období.

4.1.1 Stanovení základu daně z příjmů

Základ daně z příjmů je stanoven pomocí daňového přiznání a takzvané daňové analýzy. Cílem této analýzy je přeměna výsledku hospodaření před zdaněním na daňový výsledek hospodaření. Tato přeměna se zakládá na úpravě účetního zisku o položky nákladů a výnosů, které jsou vymezeny v zákoně o dani z příjmů. (Sedláček, 2017, s. 167, Šteker a Otrusinová, 2016, s. 227-230)

Z důvodu zaměření této práce se budeme zabývat jen na položkami nákladů, a to jen stručně. Náklady, které jsou na základě zákona o dani z příjmů považovány za daňově uznatelné, se nachází v §24 a náklady daňově neuznatelné v §25. Náklady uvedené v §25 se při přeměně přičítají k výsledku hospodaření. (Sedláček, 2017, s. 167, Šteker a Otrusinová, 2016, s. 227-230, zákon č. 586/1992 Sb.)

4.1.2 Výpočet daně z příjmů

Upravený základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce korun dolů a vynásobí aktuální sazbou daně z příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb. Výsledkem je daň z příjmů, která se dá dále

snížit o slevy na dani podle §35 zákona o dani z příjmů. (Sedláček, 2017, s. 167, Šteker a Otrusínová, 2016, s. 227-230, zákon č. 586/1992 Sb.)

4.1.3 Zúčtování daně z příjmů

Daňová povinnost za dané zdaňovací období se účtuje na stranu MD nákladového účtu 591 – Daň z příjmů splatná a na stranu D účtu 341 – Daň z příjmů. (Sedláček, 2017, s. 167, Šteker a Otrusínová, 2016, s. 227-230, Jindrák, 2019, s. 244-246, Účetní osnova pro podnikatele 2021, © 2010-2021)

5 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Účetní závěrka podává informace o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření společnosti. Účetní závěrka přímo souvisí s účetní uzávěrkou, která jí předchází. Účetní závěrka je tvořena účetními výkazy, které jsou uvedeny v §18 zákona o účetnictví. Jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách ve vlastním kapitálu a přílohu. Tyto zmíněné výkazy se sestavují v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky jsou ve výkazech uvedeny v celých tisících nebo milionech korun. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 235)

Účetní výkazy tvořící účetní závěrku se sestavují buď v plném nebo zkráceném rozsahu. V plném rozsahu sestavují výkazy účetní jednotky, které ze zákona podléhají auditu. Ostatní účetní jednotky sestavují výkazy ve zkráceném rozsahu. Rozsah a způsob sestavení účetní závěrky je upraven ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., podle kategorií účetních jednotek. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 236)

Tato práce je zaměřena na výkaz zisku a ztráty. Výkaz zisku a ztráty neboli výsledovka obsahuje informace o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Podává nám informace o tom, jakého zisku popřípadě ztráty, společnost za určité účetní období dosahuje. Uživatelé účetních závěrek používají výkaz zisku a ztráty k posouzení výkonosti podniku a získávají z něj informace o jeho ziskovosti. (Sedláček, 2016, s. 46, Saxunová, 2019, s. 19)

Vyhláška č. 500/2002 Sb., konkrétně příloha č. 2 a 3 obsahuje uspořádání a označení položek výkazu zisku a ztráty v druhovém a účelovém členění. Výkaz zisku a ztráty sestavený v druhovém členění obsahuje náklady a výnosy členěné podle druhu. Zato výkaz zisku a ztráty sestavený podle účelového členění obsahuje náklady a výnosy vykázané podle účelu jejich vynaložení, a to v provozní části výkazu. Finanční část obou výkazů je totožná. (Sedláček, 2016, s. 47, Sládková a Strouhal, 2018, s. 62, vyhláška č. 500/2002 Sb.)

Výkaz zisku a ztrát lze dále rozdělit podle faktoru času, tedy k jakému dni je sestavován. Jedná se o výkaz zisku a ztráty řádný, mimořádný, mezitímní a konsolidovaný (Janhuba et al., 2016, s. 178, Šteker a Otrusinová, 2016, s. 239):

- Řádný výkaz zisku a ztráty je sestavován k poslednímu dni účetního období v rámci účetní závěrky.

- Mimořádný výkaz zisku a ztráty se sestavuje v průběhu účetního období, jde o mimořádné situace v podniku jako je například ke dni, kterým zaniká povinnost vést účetnictví, ve kterém společnost vstupuje do likvidace nebo je prohlášen konkurz.
- Mezitímní výkaz zisku a ztráty se sestavuje v průběhu účetního období, a to k jinému dni, než je poslední den účetního období, a to podle zvláštních právních předpisů. Ve společnosti se pouze provede inventarizace a účetní knihy se neuzavřou. Může jít například o prodej obchodního podílu nebo přeměnu obchodní korporace.
- Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty je sestavován k poslednímu dni účetního období za konsolidační celek.

Dále se dá výkaz zisku a ztráty sestavit v horizontální nebo vertikální podobě. Je-li sestaven v horizontální podobě, které se také říká T-forma, náklady a výnosy jsou vedle sebe. Tedy náklady jsou na levé straně a výnosy na pravé. Náklady a výnosy jsou rovněž rozděleny na provozní a finanční. Dále se zde nachází provozní a finanční výsledek hospodaření a z nich vyplývající zisk, který se eviduje na levé straně, nebo ztráta nacházející se na pravé straně. Na konci je celkový výsledek hospodaření před zdaněním, daň ze zisku a výsledek hospodaření po zdanění. Výkaz zisku a ztráty sestavený ve vertikální podobě má náklady a výnosy seřazené vertikálně na jedné stránce. Účetní jednotky sestavují ve většině případů výkaz zisku a ztráty ve vertikální formě. (Janhuba et al., 2016, s. 177, Bokšová, 2013, s. 259, Edmonds et al., 2019, s.76)

Horizontální a vertikální podoba výkazu zisku a ztráty se dá dále členit podle druhu nebo účelu. Z toho vyplývají následující typy výkazu zisku a ztráty (Bokšová, 2013, s. 259):

- horizontální podoba s druhovým členěním nákladů,
- horizontální podoba s účelovým členěním nákladů,
- vertikální podoba s druhovým členěním nákladů,
- vertikální podoba s účelovým členěním nákladů.

konkrétního účetního období. (Sládková a Strouhal, 2018, s. 130, Knápková et al., 2017, s. 71, Wild, 2019, s. 551, 555, Hermanson, Edwards a Williams, 2013, s. 78)

Absolutní změna se vypočítá jako rozdíl mezi ukazatelem t a ukazatelem $t-1$. Procentuální vyjádření se vypočítá jako (absolutní změna x 100) / ukazatel $t-1$. (Sládková a Strouhal, 2018, s. 130, Knápková et al., 2017, s. 71, Wild, 2019, s. 551, 555, Hermanson, Edwards a Williams, 2013, s. 78)

Vertikální analýza neboli procentuální analýza komponent vyjadřuje jednotlivé položky účetních výkazů jako procentuální podíl ke zvolené základně, která představuje 100%. Při rozboru výkazu zisku a ztráty se používá jako základna položka celkových nákladů nebo výnosů. (Sládková a Strouhal, 2018, s. 130, Knápková et al., 2017, s. 71, Wild, 2019, s. 551, 555, Hermanson, Edwards a Williams, 2013, s. 78)

6.2 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Poměrové ukazatele jsou základním nástrojem finanční analýzy. Jejich prostřednictvím lze poměrně rychle dosáhnout představy o finanční situaci podniku. Tyto ukazatele dávají do poměru položky účetních výkazů. Z toho vyplývá, že lze získat mnoho různých ukazatelů. Existuje několik základních skupin ukazatelů, a to ukazatele rentability, zadluženosti, likvidity, aktivity a další. (Knápková et al., 2017, s. 87)

6.2.1 Rentabilita nákladů

Pomocí rentability nákladů se vyjadřuje poměr mezi čistým ziskem a celkovými náklady účetní jednotky. Vyjadřuje kolik jedna koruna spotřebovaných nákladů přinese čistého zisku. Rentabilita výsledkových položek má návaznost na pozici podniku na trhu. (Sládková a Strouhal, 2018, s.136)

6.3 Výsledek hospodaření ve finanční analýze

Ve finanční analýze je výsledek hospodaření za účetní období nazýván čistý zisk (EAT = earnings after tax). Dále se používá zisk před zdaněním (EBT = earnings before tax), zisk před úroky a zdaněním (EBIT = earnings before interest and tax) a zisk před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA = earnings before interest, tax, depreciation and amortization). (Knápková et al., 2017, s. 48)

Je dáno, že EAT plus daň z příjmů se rovná EBT. EBT plus nákladové úroky se rovná EBIT. EBIT plus odpisy se rovná EBITDA. (Knápková et al., 2017, s. 48)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost AGRO Rovina s.r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku dne 11. února 2013. Společnost byla založena se základním kapitálem v částce 100 000 Kč. AGRO Rovina je zapsána v obchodní registraci v Brně, konkrétně v oddílu C, vložkou 23292. Jedná se o společnost s ručením omezeným. Sídlo společnosti se nachází ve Zlínském kraji, ve městě Hulín, na ulici Kroměřížská 134. Identifikační číslo AGRO Roviny je 25303406. Statutárním orgánem jsou dva jednatelé. Jediným společníkem AGRO Roviny je Rovina Group a.s. Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Hlavní činností AGRO Roviny je zemědělská výroba, včetně hospodaření na vodních plochách. Konkrétně se jedná o rostlinou výrobu zahrnující například pěstování zeleniny, chmelařství a ovocnářství. Dále se společnost zabývá úpravou, zpracováním a prodejem vlastních zemědělských výrobků. (Výpis z obchodního rejstříku, © 2012-2015)

7.1 Organizační struktura

Data o organizační struktuře společnosti byla čerpána z vnitřní účetní směrnice společnosti. AGRO Rovina je zastoupena dvěma jednatelem, každý jednatel jedná za společnost samostatně. Společnost je tvořena dvěma zaměstnanci, a to vedoucím, který je současně jednatelem společnosti a vypomáhá s prací na polích, například při sklizni a setí. Druhým zaměstnancem je traktorista, který provádí všechny zemědělské práce. Společnost má externího ekonoma, který komplexně vede informační soustavu.

Organizační struktura společnosti je členěna v rámci informační soustavy jako podnik AGRO Rovina. V podniku se nachází jedno středisko, které má několik provozů řazené podle plodin. Provozy jsou dále členěny na stroje a pozemky.

7.2 Historický vývoj zemědělské výroby společnosti

Hlavní činností AGRO Roviny je zemědělská výroba, úprava, zpracování a prodej vlastní produkce. Tuto činnost provádí na zemědělské půdě, která je pronajata od vlastníků od roku 2013. Tato půda byla převzata od zemědělského družstva Salix Morava, a.s. se sídlem v Přerově. Půda byla obdělána a připravená, ale neosetá ozimními plodinami. Převzatá půda byla ve výměře 38,46 hektarů. V roce 2014 byla tato plocha oseta kukuřicí na zrno. Na podzim roku 2014 byla kukuřice sklizena kombajnem a odvezena do společnosti Navos Kroměříž, a.s. V roce 2015 AGRO Rovina rozšířila pronajatou půdu na 87,05 hektarů.

Hlavní pěstovaná plodina v roce 2015 byla pšenice ozimá, která byla zasetá již na podzim roku 2014. Další plodiny pěstované v tomto roce byly ječmen jarní, kukuřice, hrách na zrno a na malé ploše brambory. V roce 2016 nenastala žádná změna, půda nebyla rozšířena a pěstovaly se stejné plodiny. V roce 2017 zůstává plocha ve stejné výměře jako v předešlých letech. Pěstují se stále stejné plodiny, s výjimkou jedné změny, a to v pěstování sóje místo hrachu. V roce 2018 zůstává zachována stejná půda i rostlinná výroba. V roce 2019 byla zvýšena zemědělská půda na 240,11 hektarů, většina plodin zůstala stejná jako v předchozích letech. Změna nastala jen v pěstování řepky ozimé místo sóje. Na podzim téhož roku byla řepka ozimá zničena hlodavci, kteří poškodili většinu plodin.

7.3 Dodavatelé

Níže budou uvedení hlavní dodavatelé společnosti AGRO Roviny.

Mezi hlavní dodavatele osiv, hnojiv a chemikálií patří:

- Zetapol, s.r.o. – tato společnost dodává chemické prostředky na ošetřování zemědělských plodin.
- ELITA semenářská, a.s. – od této společnosti nakupuje AGRO Rovina osiva.
- Navos Kroměříž, a.s. – zde AGRO Rovina nakupuje hnojiva na výživu rostlin.

Mezi hlavní dodavatele služeb patří:

- Agrodružstvo Střílky – toto družstvo si AGRO Rovina najímá na pomoc se setím plodin a se sklizní kukuřice.
- Agrotechnic Moravia a.s. – tuto firmu AGRO Rovina najímá na sklizeň obilovin.

7.4 Odběratelé

Hlavním odběratel AGRO Roviny je Navos Kroměříž, a.s. Agro Rovina tedy do firmy Navos prodává všechny druhy vypěstovaných plodin. Například se jedná o kukuřici, sóju a obiloviny. Plodiny jsou odebírány ve sklizeném stavu. Navos si veškeré skladování a ošetření, tedy čištění a sušení, provádí sám. Další pěstovanou plodinou jsou brambory, které AGRO Rovina prodává do jídelen a v menším množství obyvatelům.

7.5 Zařazení společnosti podle CZ-NACE

Podle CZ-NACE je AGRO Rovina řazena do sekce A Zemědělství, lesnictví, rybníkářství, oddílu 01 Rostlinná a živočišná výroba, myslivost a související činnosti, skupiny 011

Pěstování plodin jiných než trvalých a tříd 0111 Pěstování obilovin (kromě rýže), luštěnin a olejnatých semen, 0113 Pěstování zeleniny a melounů, kořenů a hlíz. (CZ-NACE, © 2018)

Sekce A je zaměřena na činnosti související s využitím rostlinných a živočišných přírodních zdrojů. Zahrnuje činnosti spojené se zemědělstvím jako je pěstování zemědělských plodin a chov hospodářských zvířat. Dále zahrnuje činnosti spojené s lesnictvím, například těžba dřeva a také činnosti související s rybolovem. (CZ-NACE, © 2018)

Oddíl 01 se člení na dvě skupiny, a to na výrobu rostlinných a živočišných produktů. Je zde zahrnuto pěstování trvalých a jiných než trvalých plodin a jejich množení, ekologické zemědělství a chov hospodářských zvířat. Tento oddíl se týká pěstování plodin na volném prostranství a ve sklenících. Dále také služeb spojených se zemědělstvím. (CZ-NACE, © 2018)

Skupina 011 se týká pěstování plodin jiných než trvalých. Jedná se o plodiny s životností ne delší než dvě růstová období. Například pěstování obilovin, rýže, zeleniny, tabáku, cukrové třtiny a dalších plodin. Dále zahrnuje pěstování výše zmíněných plodin pro výrobu osiva. (CZ-NACE, © 2018)

Třída 0111 zahrnuje pěstování obilovin jako je pšenice, kukuřice na zrno, ječmen a další. Dále pěstováním luštěnin jako je fazole, čočka, hrách a další. Také pěstování olejnatých semen jako jsou sójové boby, semena řepky olejné, bavlny a další. Tyto plodiny jsou pěstovány na volném prostranství. Třída 0113 se zabývá pěstováním zeleniny. Například brambor, batátů, cibule, česneku, rajčat, zelí a dalších. (CZ-NACE, © 2018)

7.6 Charakteristika účetní jednotky

Podle §1b zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, jsou stanoveny tři podmínky pro zařazení účetní jednotky dle velikosti. Pro zařazení do příslušné kategorie stačí splnit dvě z uvedených hodnot. AGRO Rovina splňuje všechny tři podmínky, a to aktiva celkem nepřekračují 9 000 000 Kč, čistý obrat za účetní období nepřekračuje 18 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců je nižší než 10, proto je AGRO Rovina řazena mezi mikro účetní jednotky. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Podle §1f zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, je AGRO Rovina povinna vést účetnictví v plném rozsahu. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Podle §18 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, v rámci účetní závěrky není AGRO Rovina, která je mikro účetní jednotkou, povinna sestavovat přehled o peněžních tocích a změnách

ve vlastním kapitálu. Dále podle §20 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, není povinna ověřovat účetní závěrku auditorem. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Podle §3a vyhlášky č. 500/2002 Sb., ministerstva financí, účetní jednotka, která je mikro účetní jednotka a nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, tedy AGRO Rovina, sestavuje rozvahu ve zkráceném rozsahu, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a přílohu k účetní závěrce ve zkráceném rozsahu. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

Podle §6 a §99a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, je AGRO Rovina čtvrtletní plátce daně z přidané hodnoty. A §101c je AGRO Rovina povinna měsíčně podávat kontrolní hlášení. (Zákon č. 235/2004 Sb.)

7.7 Charakteristika účetních metod, zásad a způsobu oceňování účetní jednotky

Dle vnitropodnikové účetní směrnice společnosti AGRO Rovina vyplývá:

- O zásobách AGRO Rovina účtuje v rámci skladové účetní evidence, vedené programem ZEIS, v kategoriích výrobky vyrobené ve vlastní režii, chemie, hnojiva a ostatní. Skladovou evidenci zásob vede účetní jednotka způsobem A. Účtuje tedy o příjmech a výdejích na skladě. Zásoby vytvořené ve vlastní režii jsou na skladě oceňovány stálými vnitropodnikovými cenami. Vnitropodnikové ceny jsou stanoveny buď to skutečnými vlastními náklady nebo realizační cenou. Nakoupené zásoby jsou oceňovány v pořizovacích cenách.
- Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek AGRO Rovina odepisuje podle zákonných předpisů. Účetní jednotka využívá pro daňové odpisy majetku jak zrychlenou tak rovnoměrnou metodu odepisování. Daňové a účetní odpisy se nerovnají.
- Za drobný dlouhodobý hmotný majetek AGRO Rovina považuje nakoupený drobný majetek do 40 000 Kč, který se eviduje v evidenci drobného majetku a je odepsán při pořízení. K drobnému majetku je tvořena roční opravná položka ve výši 50% v běžném období a 50% v příštím období. Opravná položka je tvořena z celkové roční částky vynaložené na nákup drobného majetku.
- Pro přepočítání cizích měn na českou měnu AGRO Rovina používá kurzy vyhlášené ČNB k 31.12. běžného účetního období.

- Pro správné zaúčtování nákladů a výnosů používá účetní jednotka všeobecné účetní zásady a časové rozlišení. Významné operace se týkají nedokončené výroby, která účetní jednotce vzniká každý rok.

7.8 Zemědělské plodiny AGRO Roviny

AGRO rovina se zabývá zemědělskou výrobou. Konkrétně pěstuje:

- pšenici ozimou (100, 400),
- pšenici jarní (101, 401),
- ječmen jarní (104, 404),
- kukuřici na zrno (106, 406),
- hrách (120, 420),
- sóju (121, 421),
- řepku ozimou (130, 430),
- brambory (142, 442).

Dle vnitropodnikové účetní směrnice je upravena organizační struktura společnosti viz. kapitola 7.1. Jednotlivé provozy jsou tedy rozděleny podle výše uvedených zemědělských plodin. Plodiny vypěstované v rámci jednoho účetního období jsou účetní jednotkou označovány 1xx a dále plodiny, které přecházejí do dalšího účetního období 4xx. Plodiny zasety v jednom účetním období a sklizené v následujícím účetním období tvoří nedokončenou výrobu AGRO Roviny. Nedokončená výroba ovlivňuje náklady společnosti, jak bude podrobně rozebráno v kapitole 10. Teoreticky byla nedokončená výroba vysvětlena v kapitole 2.3 a 3.2.

Doposud nebyly zmíněny trvalé plodiny, které společnost vlastní. Konkrétně se jedná o louky a pastviny patřící do provozu 290. AGRO Rovina vlastní louky, které se nachází v blízkosti řeky Moravy. Tyto louky nejsou využívány. Důvodem je, že jsou téměř celý rok zamokřeny.

8 CHARAKTERISTIKA SEKTORU ZEMĚDĚLSTVÍ

V zemědělství na konci roku 2019 působilo 48 472 subjektů dle zemědělské statistiky ČSÚ. Převažovaly fyzické osoby, které tvořily 89% z veškerých subjektů, z toho více jak polovinu tvořily zaevidovaní zemědělstí podnikatelé, podle zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství. Právnícké osoby tvořily zbylých 11% subjektů působících v zemědělství, kde převažovaly obchodní korporace, a to hlavně společnosti s ručením omezeným, dále akciové společnosti, družstva a ostatní. (Zelená zpráva 2019, 2020, s. 94-95)

Celková obhospodařovaná zemědělská půda v roce 2019 činila 3 533 825 ha a obhospodařovaná orná půda činila 2 487 111 ha. Z toho vyplývá, že orná půda tvořila 70% z celkové zemědělské půdy. Fyzické osoby obhospodařují zhruba 31% zemědělské půdy a právnícké osoby zbylých 69%. (Zelená zpráva 2019, 2020, s. 94-95)

I když fyzické osoby svým počtem převažují v zemědělství, obhospodařují jen 25% orné půdy. Z toho vyplývá, že právnícké osoby obhospodařují zbylých 75% orné půdy a v zemědělství převládají. (Zelená zpráva 2019, 2020, s. 94-95)

Dále bude následovat charakteristika odvětví zemědělství, lesnictví a rybářství. Zemědělství je nejvíce ovlivněno počasím, škůdci, vývojem trhu a podporou agrárního sektoru. Blíže bude uveden vývoj zisku, rostlinné a živočišné výroby a počtu zaměstnanců za sledované roky 2015 – 2019. (Zemědělství 2015, 2016)

Tabulka 1 Vybrané údaje zemědělského sektoru (Zemědělství 2015 – 2019)

	2015	2016	2017	2018	2019
Počet zaměstnanců	100 900	96 000	96 400	100 200	99 000
Zisk (v mld. Kč)	16,9	20,2	21,3	16,5	17,5
Rostlinná výroba (v mld. Kč)	75,1	77,3	73,7	75,1	79,3
Živočišná výroba (v mld. Kč)	46	46,3	51,4	51,7	52,9

V roce 2015 největší část rostlinné produkce tvořily obiloviny, produkce mléka za to tvořila největší část živočišné produkce. Jak již bylo zmíněno, zemědělství je podstatně ovlivňováno počasím. V srpnu 2015 bylo velké sucho, které mělo příznivý vliv na část rostlinné výroby a u vybraných plodin došlo k dosažení mimořádných výnosů. Převažující sucho mělo později nepříznivý vliv na plodiny, které jsou sklizeny později. (Zemědělství 2015, 2016)

V roce 2016 české zemědělství dosáhlo vlivem dobré úrody druhého nejlepšího zisku od roku 2000. Rostlinná produkce se zvýšila o 3,5%, vlivem dobrého počasí, nejvyšší zastoupení měla kukuřice na zrno. Došlo k poklesu zaměstnanců v sektoru o 1,4%. (Zemědělství 2016, 2017)

V roce 2017 byl zisk českého zemědělství třetí nejvyšší od roku 2000. Rostlinná produkce se oproti roku 2016 slabě snížila, například kukuřice, řepka a pšenice byly sklizeny v menším objemu. Ke zvýšení došlo u sklizně luskovin konkrétně hrachu. Na podzim došlo k mírným mrazům, které poškodily ovocné stromy. Živočišná produkce se zřetelně zvýšila, a to o 13% v návaznosti na zvýšení cen a produkce vajec a mléka. (Zemědělství 2017, 2018)

V roce 2018 zisk klesl o 20% z důvodů zvýšení nákladů v zemědělství. Jednalo se o třetí nejnižší zisk od roku 2011. V rostlinné produkci mělo převahu pěstování pšenice a řepky a v živočišné produkci výroba mléka a chov jatečných prasat. Opět bylo velké sucho, které mělo vliv na některé plodiny, například mák, brambory a chmel. Naopak na některé plodiny sucho vliv nemělo, například řepku, hořčici a ovoce. (Zemědělství 2018, 2019)

V roce 2019 se zisk oproti roku 2018 zvýšil, a to téměř o 12%. Na jaře roku 2019 nastaly mrazy, které nepříznivě ovlivnily ovocné sady. Také došlo k přemnožení hrabošů polních, důsledkem byla škoda, která přesáhla 1 mld. Kč. V rámci rostlinné výroby došlo ke zdražení brambor, a to o více jak 50%. V rámci živočišné výroby stoupla celosvětová poptávka po jatečných prasatech a drůbeži. Počet zaměstnanců v daném sektoru klesl o 1,2%. (Zemědělství 2019, 2020)

Celkově můžeme konstatovat, že za sledované roky 2015 – 2019, v zemědělské výrobě převažuje rostlinná výroba, která tvoří více jak 55%. Dále můžeme říci, že během sledovaných let stoupá plocha ekologicky obhospodařené půdy, která v roce 2019 tvořila 15,6% z celkového půdního fondu. Ekologickým zemědělstvím se Česká republika zabývá již od roku 1990. V sektoru zemědělství se každý rok zvyšuje počet výrobců biopotravin a ekologických farem. Na začátku sledovaného období bylo v České republice 542 výrobců biopotravin a na konci jich bylo o 300 více. Počet ekofarem se v průběhu let také zvýšil, a to více jak o 500. (Zemědělství 2019, 2020)

Zemědělský sektor je ovlivňován dotacemi z národního sektoru. Dotace jsou poskytovány na podporu zemědělství a schopnost prosadit české zemědělství na světovém a evropském trhu. Dále jsou dotace vynakládány na rozvoj venkovských oblastí, na odstranění škod způsobených suchem a mrazem. (Zemědělství 2019, 2020)

Cíle zemědělského sektoru do budoucna jsou (Zemědělství 2019, 2020):

- zajištění potravinové soběstačnosti České republiky,
- podpora ekologického zemědělství,
- reagovat na klimatické změny,
- ochrana venkova a krajiny,
- zajištění trvale udržitelného zemědělství.

9 SMĚRNÝ ÚČTOVÝ ROZVRH AGRO ROVINY

Tato kapitola bude zaměřena na rozbor směrného účtového rozvrhu AGRO Roviny. Podrobně se bude zabývat účtovou třídou 5 Náklady a jejími syntetickými účty. Budou uvedeny příklady analytické evidence, kterou účetní jednotka AGRO Rovina používá. Data byla čerpána z vnitřní směrnice společnosti.

9.1 Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy

Syntetický účet 501 – Spotřeba materiálu – tento účet účetní jednotka AGRO Rovina používá k účtování o spotřebě nakoupených osiv a sadby, hnojiva, chemických ochranných prostředků, drobného majetku, pracovních oděvů, obuvi a osobních ochranných prostředků, kancelářských potřeb a pohonných hmot. Vybrané analytické účty jsou následující:

- 501010 Spotřeba nakoupených osiv a sadby,
- 501020 Spotřeba nakoupených hnojiv,
- 501040 Spotřeba chemických ochranných prostředků,
- 501300 Spotřeba pohonných hmot (nafta).

Syntetický účet 502 – Spotřeba energie – jedná se o účet, který účetní jednotka používá k účtování o spotřebě elektrické, tepelné a ostatní energie. Zde je analytická evidence následující:

- 502500 – Spotřeba ostatní energie,
- 502600 – Spotřeba tepelné energie.

Syntetický účet 503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek - zde jsou evidovány náklady související se spotřebou vody, páry a plynu. Analytická evidence tohoto účtu je obdobná jako u účtu 502:

- 503200 Spotřeba plynu,
- 503300 Spotřeba páry.

9.2 Účtová skupina 51 – Služby

Syntetický účet 511 – Opravy a udržování – tento účet je používán pro účtování nákladů souvisejících s opravou a udržováním. S tímto účtem souvisí jeden analytický účet 511400 – Opravy HM, na které byla vytvořena rezerva.

Syntetický účet 512 – Cestovné – pro tento účet účetní jednotka vytvořila dva analytické účty, a to:

- 512100 – Cestovné do limitu z modulu mzdy,
- 512900 – Cestovní náhrady nad limit z modulu mzdy.

Syntetický účet 513 – Náklady na reprezentaci – zde jsou evidovány náklady související s reprezentací. K účtu 513 je tvořen jeden analytický účet 513920 – Vlastní výkony použité pro účely reprezentace.

Syntetický účet 518 – Ostatní služby – tento účet je používán pro účtování nákladů na přepravné, agrochemické výkony, polní práce ostatní, sušení, čištění, setí zemědělských plodin, sklizeň obilním kombajnem, právní služby, náklady na leasing, likvidace odpadu a podnájem půdy. Tento účet má rozvinutou analytickou evidenci, která sčítá přes 20 analytických účtů. Nyní bude uvedeno několik příkladů:

- 518400 – Polní práce,
- 518401 – Sušení, čištění,
- 518800 – Podnájem půdy,
- 518801 – Nájemné ostatní (pronájem zemědělských strojů).

9.3 Účtová skupina 52 – Osobní náklady

V rámci této účtové skupiny budou uvedeny syntetické účty, které účetní jednotka běžně využívá.

Syntetický účet 521 – Mzdové náklady – účet související s náklady na mzdy zaměstnanců. Analytické evidence účtu je rozdělena na mzdové náklady na základní mzdu, příplatky, prémie, náhrady, ostatní osobní náklady, náhrady mzdy placené zaměstnavatelem a náklady nezapočitatelné do základu daně.

Syntetický účet 524 – Zákonné sociální pojištění - je účet související s náklady na zdravotní a sociální pojištění. Analytická evidence tohoto účtu je následující:

- 524100 – Zákonné zdravotní pojištění,
- 524200 – Zákonné sociální pojištění,
- 524900 – Zdravotní pojištění placené za zaměstnance firmou.

Syntetický účet 527 – Zákonné sociální náklady - který účetní jednotka rozdělila pomocí analytických účtů na:

- 527010 – Náklady na stravování uznatelné,
- 527100 – Stabilizační a věrnostní příplatky, pracovní úrazy,
- 527520 – Proplacení prohlídek smluvním lékařem.

Posledním syntetickým účtem účtové skupiny 52 je účet 528 – Ostatní sociální náklady – tento účet má obdobnou analytickou evidenci jako účet 527. Rozdílem je, že se jedná o náklady daňově neuznatelné.

9.4 Účtová skupina 53 – Daně a poplatky

Syntetický účet 531 – Daň silniční – k tomuto účtu vede účetní jednotka analytický účet 531100 – Daň silniční včetně doměrků.

K syntetickému účtu 532 – Daň z nemovitostí – vede analytický účet 532600 – Zaplacená daň z nemovitostí včetně doměrků.

Syntetický účet 538 – Ostatní daně a poplatky – na tento účet jsou evidovány běžné náklady týkající se daní a poplatků, jako například doměrky DPH z minulých let, dálniční známky a notářské poplatky. Účetní jednotka vede rozsáhlou analytickou evidenci týkající se tohoto účtu. Níže je uveden příklad analytického účtu vztahující se přímo k zemědělství:

- 538831 – Správní poplatek za dočasné odnětí půdy z půdního fondu.

9.5 Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady

Syntetické účty této účtové skupiny jsou účetní jednotkou využívány pro evidenci nákladů z provozní činnosti, které doposud nebyly evidovány. Na tyto účty AGRO Rovina účtuje pouze běžné náklady uvedené v kapitole 3.2 této práce a vede k nim analytickou evidenci dle potřeb. Jedná se o účty:

Syntetický účet 548 – Ostatní provozní náklady – tento účet je účetní jednotkou využíván pro evidenci nákladů z provozní činnosti, jako je pojištění, příspěvky a další. K tomuto účtu je vedena rozsáhlá analytická evidence. Zde jsou vybrané analytické účty:

- 548100 – Pojištění Kooperativa čtvrtletní zákonné z mezd,
- 548202 – Pojištění úrody u pojišťovny Agra Praha,

- 548400 – Příspěvky komorám a sdružením, členství je povinné.

Syntetický účet 549 – Manka a škody – využívá účetní jednotka pro evidenci nákladů souvisejících s manky a škodami z provozní činnosti. Analytická evidence tohoto účtu je vedena podle toho, z čeho manka a škody vznikly.

9.6 Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

Syntetický účet 551 – Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku – tento účet je účetní jednotkou používán pro evidenci odpisů a zůstatkové ceny dlouhodobého majetku. Analytická evidence vedená k tomuto účtu slouží k rozdělení daňových a účetních odpisů, které se v AGRO Rovině nerovnají.

Syntetický účet 552 – Tvorba zákonných rezerv – zde účetní jednotka účtuje o tvorbě a rozpouštění rezerv. Analytická evidence tohoto účtu je následující:

- 552100 – Tvorba rezerv na opravy hmotného majetku.
- 552300 – Tvorba rezerv na pěstební činnost.

Ostatní syntetické účty účtové skupiny 55 používá AGRO Rovina k evidenci nákladů uvedených v kapitole 3.2 této práce.

9.7 Účtová skupina 56 – Finanční náklady

V rámci této účtové skupiny účetní jednotka AGRO Roviny používá syntetické účty vycházející ze směrné účtové osnovy a vede k nim analytickou evidenci dle svých potřeb.

9.8 Účtová skupina 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů

Syntetické účty 574 – Tvorba rezerv a 579 – Tvorba opravných položek jsou účetní jednotkou používány pro účtování nákladů, které s těmito účty souvisí. Analytické evidence k těmto účtům je vedena podle potřeb účetní jednotky.

9.9 Účtová skupina 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

Syntetický účet 581 – Změna stavu nedokončené výroby – nedokončená výroba v AGRO Rovině vzniká každoročně, a to tím, že na podzim zaseje zemědělské rostliny, které sklídí až na jaře příštího roku. Analytická evidence vedená k tomuto účtu je následující:

- 581110 – Změna stavu nedokončené rostlinné výroby za běžný rok,

- 581111 – Počáteční stav nedokončené rostlinné výroby z minulých let (tento analytický účet slouží pouze ke kalkulaci účetní jednotky),
- 581120 – Změna stavu nedokončené rostlinné výroby na příští rok.

Syntetický účet 583 – Změna stavu výrobků – na tomto účtu účetní jednotka účtuje o změně stavu rostlinné výroby (hlavní i vedlejší výrobek) a o jejím prodeji, o spotřebě osiv, sadby a hnojiv vlastní výroby, technologické ztrátě a manko v normě na výrobcích. Dále o změně stavu živočišné výroby, nezemědělské výroby, lesní výroby a výroby vína a pomocné výroby. Analytická evidence k tomuto účtu je rozsáhlá, má přes 40 analytických účtů.

9.10 Účtová skupina 59 – Daň z příjmů a převodové účty

Pro účtovou skupinu 59 AGRO Rovina nevede analytickou evidenci. Níže uvedené vybrané syntetické účty jsou součástí směrného účtového rozvrhu AGRO Roviny. Náklady evidované na těchto účtech jsou uvedeny v kapitole 3.2 této práce. Jedná se o účty:

- 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti splatná,
- 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti odložená.

10 ANALÝZA NÁKLADŮ

Tato kapitola je zaměřena na horizontální a vertikální analýzu nákladů. Dále také na výpočet rentability nákladů a zhodnocení výsledku hospodaření. Data budou čerpána z výkazů zisku a ztráty, které jsou uvedeny jako příloha této práce. Dalším zdrojem dat byly vnitřní směrnice společnosti, konkrétně dokument výsledek hospodaření, kde jsou uvedeny konečné stavy jednotlivých syntetických a analytických nákladových účtů. Podrobně budou rozebrány roky 2015 až 2019 a v krátkosti roky 2013 a 2014, kdy AGRO Rovina začala provozovat zemědělskou činnost.

10.1 Charakteristika roku 2013 a 2014

V roce 2013 AGRO Rovina vstoupila do dříve založené společnosti Rovina Oil a převzala její počáteční stavy účtů. Zemědělská činnost v tomto roce nebyla zahájena, a to z důvodu uzavírání nájemních smluv na zemědělskou půdu. Stav zemědělské půdy ke konci roku byl 38,46 hektarů. Celkové náklady převzaté společností ke konci roku 2013 byly 204 tis. Kč, celkové výnosy 9 tis. Kč. Výsledek hospodaření roku 2013 byla tedy ztráta ve výši 195 tis. Kč.

V roce 2014 byla tato plocha 38,46 hektarů oseta kukuřicí na zrno. Do vlastního kapitálu společnosti byly vloženy peněžní vklady ve výši 1 255 tis. Kč, v přepočtení na 1 hektar 32 tis. Kč. Na podzim roku 2014 byla kukuřice sklizena obilním kombajnem s odvozem do společnosti Navos Kroměříž, a.s., která provedla ošetření, čištění a sušení. Zhodnocení vložených peněžních vkladů bylo v roce 2014 1 510 tis. Kč, v přepočtení na jeden 1 hektar 39 tis. Kč. Zisk AGRO Roviny v tomto roce tedy činil 228 tis. Kč, v přepočtení na 1 hektar 6 tis. Kč.

10.2 Horizontální a vertikální analýza za roky 2015 až 2019

V každém roce je nutno vytvořit plán hospodaření, a to porovnáním aktuálního roku a roku předchozího. Výsledky běžného účetního období jsou porovnávány s výsledky minulého období.

Tabulka 2 Vertikální analýza 2015 – 2019 (vlastní zpracování)

	2015	2016	2017	2018	2019
Výkonová spotřeba	88%	54%	76%	79%	90%
Změna stavu zásob vlastní činností	0%	28%	-15%	-36%	-15%
Aktivace	0%	8%	0%	0%	0%
Osobní náklady	0%	4%	22%	40%	15%
Úpravy hodnot v provozní oblasti	1%	2%	13%	13%	7%
Ostatní provozní náklady	4%	1%	2%	2%	1%
Nákladové úroky a podobné náklady	0%	0%	1%	1%	0%
Ostatní finanční náklady	0%	0%	1%	1%	1%
Daň z příjmů	7%	3%	0%	0%	1%
Náklady	100%	100%	100%	100%	100%

Tabulka 3 Horizontální analýza 2015 – 2019 (vlastní zpracování)

	2015/ 2014	2016/ 2015	2017 /2016	2018/ 2017	2019/ 2018
Spotřeba materiálu(501)	155%	74%	134%	125%	211%
- Spotřeba nakoupených osiv a sadby (501010)	75%	123%	120%	186%	177%
- Spotřeba nakoupených hnojiv (501020)	166%	15%	504%	82%	381%
- Spotřeba chemických ochranných prostředků (501040)	231%	104%	89%	96%	233%
- Spotřeba pohonných hmot (501300)	148%	131%	83%	160%	122%
Opravy, udržování (511)	49%	429%	19%	448%	112%
Ostatní služby (518)	64%	164%	94%	90%	226%
- Polní práce (518400)	72%	110%	51%	92%	0%
- Sušení, čištění (518401)	12%	715%	103%	14%	28%
- Podnájem půdy (518800)	131%	123%	94%	0%	0%
- Nájemné ostatní (518801)	368%	204%	137%	78%	121%
Mzdové náklady (521)	0%	0%	424%	196%	69%
Ostatní provozní náklady (548)	0%	0%	3397%	103%	100%
Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku (551)	0%	341%	409%	107%	100%
Ostatní finanční náklady (568)	34%	99%	549%	113%	100%
Daň z příjmů z běžné činnosti splatná (591)	492%	89%	13%	33%	992%
Náklady celkem	129%	312%	76%	108%	185%

10.2.1 Charakteristika roku 2015

Po skončení účetního období roku 2015 jsou výsledky dosažené v tomto roce porovnávány s výsledky roku 2014. Údaje vycházejí z Tabulky 2 a 3.

Nejvyšší nákladovou položkou je spotřeba materiálu. Tato položka v porovnání s rokem 2014 byla zvýšena o 55%, jak je patrné v Tabulce 3. Tato položka je pomocí analytické evidence členěna na:

- Spotřeba nakoupených osiv a sadby – zde došlo k úspoře o 25%, která vznikla nikoliv úsporou, ale z důvodu, že v roce 2014 byla zasetá pouze kukuřice na zrno a v roce 2015 se kukuřice na zrno nepěstovala. Z důvodu střídání zemědělských plodin místo toho byla pěstována pšenice, která byla zasetá na podzim 2014. Na jaře 2015 byl zaset ječmen jarní, hrách na zrno a brambory.
- Spotřeba nakoupených hnojiv – zde došlo ke zvýšení o 66% z důsledku zlepšení výživy rostlin.
- Spotřeba chemických ochranných prostředků – zde došlo ke zvýšení o 131% z důsledku většího ošetření pěstovaných zemědělských plodin.
- Spotřeba pohonných hmot – jedná se hlavně o spotřebu nafty, tato položka se zvýšila o 48%. Důvodem zvýšení je, že je těžké přesně odhadnout obtížnost obdělávání zemědělské půdy kvůli změnám počasí. Čím horší jsou podmínky, tím je obtížnější obdělávání půdy. Je nutno také podotknout, že každoročně dochází ke zvýšení této položky, a to z důvodů zvýšení ceny nafty od dodavatelů, podle vývoje světové ceny.

Na položku opravy a udržování zemědělské techniky bylo vynaloženo méně nákladů, a to o 51%. Tato položka je variabilní z důvodu nenadálých oprav strojů. K této položce je nutno z položek materiálních nákladů přiřadit spotřebu náhradních dílů a materiálu pro opravy.

Položka ostatní služby byla celkově snížena o 36%. U některých jeho položek, které jsou rozčleněny pomocí analytické evidence, došlo k překročení oproti minulého roku:

- Podnájem půdy – tato položka vzrostla o 31% z důvodů zvýšení zemědělské půdy na 68,93 hektarů.
- Nájemné ostatní – zde došlo k překročení o 268%. Jedná se o zemědělské stroje, které byly pronajaty navíc, poněvadž bylo přijato 30 hektarů zemědělské půdy.

U některých položek naopak došlo k úspoře oproti minulého roku:

- Polní práce – zde došlo ke snížení o 28%.
- Sušení a čištění – zde došlo ke snížení o 88%, protože v předchozím roce byla pěstována kukuřice na zrno, která se musí sušit a čistit. Obiloviny, které byly pěstovány v tomto roce nemusí procházet tak složitým procesem jako kukuřice.

Všechny výše zmíněné položky jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány v položce výkonová spotřeba, která tvoří 88% z celkových nákladů dle Tabulky 2.

Položka odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku, která je ve výkazu zisku a ztráty nazývána úpravy hodnot v provozní oblasti tvořila 1% z celkových nákladů. V roce 2015 podnik nakoupil pro obdělávání půdy kypřič tažený traktorem, který společnost v tomto roce začala odepisovat. Také byl zakoupen vlhkoměr zemin pro měření vlhkosti obilovin, což je důležité pro jejich sklizeň.

Celkové náklady roku 2015 činily 1 928 tis. Kč.

10.2.2 Charakteristika roku 2016

Dále je pokračováno hodnocením roku 2016, který je porovnáván s rokem 2015. Údaje vycházejí z Tabulky 2 a 3.

Opět je položka spotřeba materiálu jednou z nejvyšších položek nákladů. Porovnáním s rokem 2015 došlo k úspoře o 26%. Nyní jsou uvedeny vybrané analytické položky:

- Spotřeba nakoupených osiv a sadby – zde došlo ke zvýšení o 23%, příčinou je zavedení do osevu zemědělských plodin opět kukuřici na zrno k již pěstovaným pšenice ozimá, ječmen jarní, hrách na zrno a brambory.
- Spotřeba pohonných hmot – tedy spotřeba nafty byla zvýšena o 31%, z důvodu vývoje cen na trhu.

Položka opravy a udržování celkově vzrostla o 329%. Příčinou zvýšení této položky byla oprava traktoru T – John Deere, který má společnost v pronájmu.

Položka ostatní služby celkově vzrostla o 64%. Opět jsou uvedeny vybrané položky, u kterých došlo k významným změnám:

- Sušení, čištění – tato položka vzrostla o 615%, z důvodů zavedení do osevního postupu opět kukuřici na zrno, která má složitější proces zpracování.

- Podnájem půdy – jedná se o zvýšení 23% z důvodu zdražení nájemného.
- Nájemné ostatní – tato položka byla zvýšena o 104% zařazením do nájmu dalších zemědělských strojů a náradí.

V roce 2016 výkonová spotřeba tvořila 54% z celkových nákladů.

Položka změna stavu nedokončené výroby byla dříve účtována podle účtové osnovy v třídě 6 (611), od roku 2016 se začala účtovat do nákladů podle účtové osnovy do třídy 5 (581), a to z důvodů zkreslování obratu celkových výnosů. Konkrétně je tvořena osevem plodin a práce s nimi spojenými, jedná se o plodiny, které jsou osety na podzim a sklizeny příští rok. Dále je tvořena polními pracemi, kde veškerá půda musí být na zimu zorána pro plodiny, které budou osety na jaře.

Položka změna stavu výrobků, kde dochází ke stejné změně v účtování jako u nedokončené výroby, vzniká tak, že vyrobená a sklizená plodina v roce 2015 se prodá v roce 2016. Konkrétně se v tomto období jedná o ječmen.

Změna stavu zásob vlastní činnosti tvořila 28% z celkových nákladů.

Položka osobní náklady v předchozích analyzovaných letech tvořily 0 Kč, z důvodu zavádění společnosti do provozu. Společnost proto neměla své zaměstnance, potřebné práce zajišťovala pouze formou dohod, např. sezonní práce. V roce 2016 tvořila 4% z celkových nákladů.

Položka odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku činila z celkových nákladů 2% viz. Tabulka 2. Kypřič tažený traktorem, zakoupený v září roku 2015 byl v roce 2015 odepisován pouze 4 měsíce, v roce 2016 již celý rok. Celkově se tedy odpisy zvýšily o 241%.

Celkové náklady v roce 2016 byly 3 449 tis. Kč. Došlo k jejich zvýšení o 212% oproti roku 2015. Zemědělská půda opět vzrostla, a to na 87 hektarů, což je o 26%. Velikost zemědělské půdy má vliv na výši nákladů.

10.2.3 Charakteristika roku 2017

Dále je hodnocen rok 2017, kde zemědělská půda klesla o 11 hektarů, tedy o 13%, což ovlivňuje náklady daného roku, který je porovnáván s rokem 2016. Údaje vycházejí z Tabulky 2 a 3.

Přestože velikost zemědělské půdy klesla, celková spotřeba materiálu vzrostla o 34% z důvodů zvyšování cen. Opět budou rozebrány vybrané analytické položky:

- Spotřeba nakoupených osiv a sadby a spotřeba nakoupených hnojiv - se zvýšila o 20% jako v roce 2016 vlivem cen.
- Spotřeba chemických ochranných prostředků - se snížila o 11% důsledkem snížení zemědělské půdy.
- Spotřeba pohonných hmot - byla snížena o 17% z důvodu zmenšení zemědělské půdy.

Položka opravy a udržování se v důsledku menších oprav snížila, došlo k úspoře nákladů. Položka byla čerpána jen na 19%.

Výkonová spotřeba v roce 2017 tvořila 76% z celkových nákladů. Porovnáním s rokem 2016 byla tedy zvýšena.

Položka změna stavu nedokončené výroby činila v roce 2017 - 399 tis. Kč. Což představovalo snížení nákladů o 15%.

Společnost přijala do svého stavu agronoma rostlinné výroby, poněvadž se předpokládalo, že v dalších letech bude společnost rozšířena o zemědělskou půdu. Ostatní potřebné práce zajišťovala formou dohod. Celkové osobní náklady, které zahrnují mzdové náklady a náklady na sociální a zdravotní pojištění, stouply o 324% a tvořily 22% z celkových nákladů.

Položka odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku vzrostla o 309% vlivem nákupu teleskopického manipulátoru CLASS SCORPION 7045. A z celkových nákladů tvořila 13%.

Ostatní provozní náklady vzrostly o pojištění pronajatého osobního automobilu, pro vedoucího společnosti. Vzrostly o 3297%, což ale činilo zhruba jen 7 tis. Kč a z celkových nákladů 2%.

Položka úroky byla též ovlivněna nákupem teleskopického manipulátoru CLASS SCORPION 7045 a činila zhruba 32 tis. Kč.

Položka ostatní finanční náklady byla také ovlivněna nákupem teleskopického manipulátoru CLASS SCORPION 7045, jednalo se konkrétně o pojištění. Tato položka vzrostla o 449% a činila 1% na celkových nákladech.

V celkových nákladech došlo ke snížení o 24% a celkově představovaly 2 624 tis. Kč.

10.2.4 Charakteristika roku 2018

Dále je hodnocen rok 2018, který je porovnáván s rokem 2017. Půda pro hospodaření v roce 2018 se nezměnila, byla tedy 76 hektarů, ale došlo ke změně, která měla vliv na hospodaření v roce 2019. Pro hospodaření v roce 2019 byla k 30.9. 2018 převzata do nájmu zemědělská půda ve výši 164 hektarů. Celková zemědělská půda ke konci roku 2018 tedy byla 240 hektarů. Údaje vycházejí z Tabulky 2 a 3.

Celková spotřeba materiálu za rok byla zvýšená o 25%. Největší podíl zvýšené spotřeby tvoří analytická položka spotřeba nakoupených osiv a sadby, a to ve výši 86%, která vznikla u pšenice ozimé, v důsledku převzaté půdy do nájmu, která byla na podzim oseta.

Položka opravy a udržování v tomto roce opět vzrostla o 348%. Příčinou byly opravy, které nelze přesně naplánovat, jak již bylo vysvětleno v předchozích letech. Jedná se tedy o variabilní položku.

Položka ostatní služby pro zemědělskou činnost byla snížena o 10%.

Výkonová spotřeba tvořila v roce 2018 79% z celkových nákladů.

Položka změna stavu nedokončené výroby byla v roce 2018 – 1 013 tis. Kč. Nedokončená výroba byla ovlivněna přijetím nové půdy. Představovala snížení nákladů o 36%.

Celkové osobní náklady se zvýšily o 96% a činily 40% z celkových nákladů. Důvodem bylo přijetí nového zaměstnance, na hlavní pracovní poměr, na funkci traktorista a opravář.

Položka odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku byla zvýšena o 7% a tvořila 13% z celkových nákladů. V průběhu roku 2017 byl pořízen teleskopický manipulátor CLASS SCORPION 7045, tudíž byl roční odpis zkrácen, naproti tomu v roce 2018 již odpisy byly za celý rok.

Ostatní provozní náklady vzrostly o 3%, konkrétně v položce dary. Společnost pěstuje také konzumní brambory a pro sklizeň využívá brigádníky, které posílá COPT Kroměříž. Odměnou bylo poskytnutí daru v naturáliích pro jejich jídelnu. Z celkových nákladů tvořily 2%.

Položka ostatní finanční náklady se zvýšila o 13% a činila 1% z celkových nákladů. Byla nejvíce ovlivněna analytickou položkou pojištění finančního majetku.

Celkové náklady za rok 2018 činily 2 825 tis. Kč, došlo tedy ke zvýšení o 8% oproti roku 2017.

10.2.5 Charakteristika roku 2019

Posledním sledovaným rokem této práce je rok 2019, který je porovnáván s rokem 2018. V roce 2019, je hospodařeno tedy již s 240 hektary, což znamená, že půda vrostla o 216%. Údaje vycházejí z Tabulky 2 a 3.

Celková spotřeba materiálu se zvýšila o 111% v důsledku přijetí nové zemědělské půdy.

Položka ostatní služby vzrostla o 126%. Důvodem zvýšení služeb bylo obdělávání větší zemědělské půdy. Bylo potřeba nakoupit více externích služeb. Byla zvýšena analytická položka nájemné z pozemků.

Výkonová spotřeba ve sledovaném roce 2019 představovala 90% z celkových nákladů vynaložených v tomto roce.

Změna stavu zásob vlastní činností představovala snížení nákladů o 15%.

V položce osobní náklady došlo k úspoře ve výši 31% a z celkových nákladů tvořily 15%. K úspoře došlo z důvodu dlouhodobého čerpání nemocenské jedním ze zaměstnanců.

Celkové náklady roku 2019 byly 5 235 tis. Kč. Došlo ke zvýšení nákladů o 85%, které nerostly rovnoměrně s nárůstem půdy. Z důvodu velkého množství škůdců hrabošů, kteří poškodili velkou část úrody, především řepku ozimou, byl v tomto roce výsledek hospodaření velmi nízký, náklady byly zvýšeny v důsledku mimořádných událostí.

10.3 Rentabilita nákladů

Rentabilita nákladů byla již vysvětlena v kapitole 6.2.1 v teoretické části. Nyní bude vypočítána za roky 2015 – 2019 a následně ohodnocena. Údaje pro hodnocení budou vycházet z Tabulky 4.

Z Tabulky 4 vyplývá, že rentabilita nákladů v průběhu sledovaných let klesá. Nejvyšší zisk přinesly vynaložené náklady v roce 2015, kde 1 Kč vynaložených nákladů přinesla 0,31 h zisku. Naopak nejnižší zisk přinesly náklady v roce 2017, tedy pouhé 0,02 h na 1 Kč vynaložených nákladů z důvodu snížení hospodářské půdy. V letech 2018 a 2019 zůstává rentabilita nákladů stejná, a to 0,03 h.

Tabulka 4 Rentabilita nákladů 2015 – 2019 (vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019
Čistý zisk	599	527	47	83	143
Náklady celkem	1 928	3 449	2 624	2 825	5 235
Rentabilita nákladů	0,31	0,15	0,02	0,03	0,03

10.4 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření byl vysvětlen v kapitole 4 v teoretické části této práce a dále v kapitole 6.3, kde bylo vysvětleno jeho použití v rámci finanční analýzy. Tato kapitola bude zaměřena na zhodnocení výsledku hospodaření ve sledovaných letech 2015 – 2019. Postupně budou hodnoceny jeho dílčí části viz. Tabulka 5.

Provozní výsledek hospodaření, který má přímou souvislost s provozní činností podniku, tedy zemědělskou výrobou v roce 2016 a 2017 klesl, a to z důvodu zvýšení osobních nákladů a odpisů majetku. Od roku 2018 lze sledovat postupné zvyšování provozního výsledku hospodaření.

Finanční výsledek hospodaření je ve všech sledovaných letech záporný, ale to u podniků, které nemají výnosy plynoucí z finanční činnosti, není nic neobvyklého. V roce 2017 došlo ke zvýšení záporné hodnoty u finančního výsledku hospodaření, a to z důvodu pořízení teleskopického manipulátoru na leasing.

Výsledek hospodaření před zdaněním je tedy ovlivněn vývojem provozního a finančního výsledku hospodaření. Důvodem kolísání je zvyšování či snižování zemědělské výroby a vliv faktorů na kvalitu výroby, jako je počasí a škůdci. Dále je z něho vypočítána daň z příjmu, která například v roce 2015 tvořila 7% z celkových nákladů a v roce 2019 pouze 1% viz. Tabulka 2. V Tabulce 3 lze vidět její porovnání se sledovanými roky. Například v roce 2019 došlo k jejímu zvýšení oproti roku 2018 o 892%.

Tabulka 5 Výsledek hospodaření 2015 – 2019 (vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019
Provozní VH	731	645	118	148	243
Finanční VH	-5	-5	-57	-60	-53
VH před zdaněním (EBT)	726	640	61	88	190
Daň z příjmů	127	113	14	5	47
VH po zdanění (EAT)	599	527	47	83	143

SHRNUTÍ ANALÝZY NÁKLADŮ A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

Cílem této bakalářské práce bylo navrhnout opatření pro zlepšení hospodárnosti nákladů v provozní oblasti. V rámci praktické části této práce, byla uvedena krátká charakteristika roků 2013 – 2014, kdy AGRO Rovina začala provozovat zemědělskou činnost. V návaznosti na cíl této práce byla provedena analýza nákladové části výkazu zisku a ztráty za roky 2015 – 2019. Dále byla provedena analýza rentability nákladů a výsledku hospodaření.

V roce 2013 AGRO Rovina vstoupila do dříve založené společnosti Rovina Oil a převzala její počáteční stavy účtů. Zemědělská činnost v tomto roce nebyla zahájena, a to z důvodu uzavírání nájemních smluv na zemědělskou půdu. V roce 2014 byla zemědělská půda, kterou má společnost v nájmu, oseta a AGRO Rovina tak začala provozovat zemědělskou činnost.

Z analýzy nákladové části výkazu zisku a ztráty vyplývá, že ve sledovaných letech 2015 – 2019 nejvyšší položkou nákladů byla vždy výkonová spotřeba, která činila od 50% do 90%, konkrétně se jednalo o spotřebu materiálu (501). Další významnou položkou je změna stavu zásob vlastní činnosti, která ve firmě AGRO Rovina měla většinou ve sledovaných letech zápornou hodnotu. Konkrétně se jedná o nedokončenou výrobu, která společnosti vzniká z důvodů sadby některých zemědělských plodin na podzim a jejich následné sklizně na jaře příštího roku, tedy až dalšího účetního období. V roce 2016 má kladnou hodnotu 28% a naopak v roce 2018 má zápornou hodnotu – 36%, a to z důvodu změny legislativy. Osobní náklady tvoří velkou část nákladů ve většině podniků. Vzhledem k tomu, že AGRO Rovina je řazena mezi mikro účetní jednotky a má pouze dva zaměstnance a jednoho externího ekonoma, náklady na mzdy nejsou tak vysoké, ale přesto jsou druhou nejvyšší nákladovou položkou. V průběhu sledovaných let se mzdové náklady zvyšují, z důvodu postupného najímání výše uvedených pracovníků. V roce 2018 tvořily 40% z celkových nákladů. Naopak v roce 2019 tvoří pouze 15%, a to z důvodu dlouhodobého onemocnění jednoho pracovníka. Poslední významnou položkou jsou úpravy hodnot v provozní oblasti, tedy odpisy, které v letech 2017 a 2018 tvoří 13% z celkových nákladů. V roce 2019 tvoří pouze 7%, a to z důvodu ukončení odepisování jedné z položek dlouhodobého majetku. Zbývající analyzované položky se ve sledovaných letech pohybují okolo 1% až 2% z celkových nákladů.

Z provedené analýzy rentability nákladů vyplývá, že nejvyšší zisk přinesly vynaložené náklady v roce 2015, a to 0,31 Kč z 1 Kč. Naopak nejnižší zisk přinesly v roce 2017, a to

0,02 Kč. V posledních dvou analyzovaných letech zůstává zisk z nákladů stejný, a to 0,03 Kč. Lze tedy říci, že od roku 2017 zůstává zisk na koruno nákladů v podstatě stejný.

Poslední analýza se týkala výsledku hospodaření. Analýza byla zaměřena na jeho dílčí části, a to provozní výsledek hospodaření, který souvisí se zemědělskou činností podniku a finanční výsledek hospodaření. Provozní výsledek je ve všech letech kladný, to znamená že provozní činnost byla ve sledovaných letech v zisku. Nejvyššího provozního výsledku bylo dosaženo v roce 2015 a nejnižšího v roce 2017. Od roku 2018 opět dochází ke zvyšování provozního výsledku hospodaření. Důvodem kolísání je zvyšování či snižování zemědělské výroby a vliv faktorů na kvalitu výroby, jako je počasí a škůdci. Finanční výsledek hospodaření je po celé sledované období záporný. Důvodem je, že společnost nemá žádné výnosy plynoucí z finanční oblasti. V roce 2017 lze vidět zvýšení záporné hodnoty finančního výsledku hospodaření, příčinou bylo zakoupení teleskopického manipulátoru na úvěr. V následujících letech je téměř stejný. Dále je hodnocena daň z příjmů, která má přímou souvislost s výsledkem hospodaření. Například v roce 2015 tvořila 7% z celkových nákladů vlivem nejvyššího výsledku hospodaření za sledované období. V roce 2019 tvořila pouze 1% z celkových nákladů společnosti v důsledku nižšího výsledku hospodaření.

Z výše uvedených analýz nákladů vyplývá, že k zajištění lepší hospodárnosti nákladů v provozní oblasti, konkrétně na sušení a čištění, lze dosáhnout zvýšením počtu sklizňové techniky a tím zajistit sklizeň zemědělských plodin v co nejkratším čase. Důvodem je, že v době sezóny v měsících červenec – srpen je počasí velmi proměnlivé, což má vliv na kvalitu a množství sklizených plodin.

V době sezóny je tedy zapotřebí zvýšit počet sklizňové techniky, a to na dva obilní kombajny a odvozce sklizených zrnin na čtyři osoby. Tím zajistit sklizeň zrnin v co nejkratším čase, neboť v tom spočívá zvýšení hospodárnosti vynaložených nákladů, což bude mít kladný vliv na množství a kvalitu zrnin a tím společnost docílí zvýšení výsledku hospodaření.

Nyní společnost sklízí veškeré zrniny kombajny, které jsou pronajaty od externích dodavatelů. Důvodem jsou vysoké náklady na pořízení této techniky, neboť cena jednoho kombajnu s různou výbavou se v průměru pohybuje mezi 6 až 8 mil. Kč. Tato cena je pro společnost, která má zemědělskou půdu v průměru 250 ha velice vysoká. V přepočtení na 1 ha činí 24 – 32 tis. Kč.

Pokud by byla tato technika pořízena, byla by účetně odepisována pět let. Roční odpis stroje by se pohyboval od 1 200 tis. Kč do 1 600 tis. Kč. Nyní společnost nakupuje tyto služby od

externích dodavatelů, což vychází zhruba na 1 800 – 2 000 Kč na 1 ha. Celkově tak za tyto služby zaplatí zhruba 475 tis. Kč za 250 ha.

Porovnáním těchto dvou variant vyplývá, že v případě pořízení obilního kombajnu by byla vynaložena částka 7 mil. Kč ekonomicky zhodnocena za 14,7 let. Pro rychlost sklizně jsou však zapotřebí dva obilní kombajny, tím by se částka zdvojnásobila. Varianta, kterou nyní společnost využívá, tj. pronájem obilních kombajnů, vychází na 475 tis. Kč, což je výhodnější.

Zvýšení počtu sezónních pracovních sil ze dvou osob na čtyři osoby se projeví v osobních nákladech. Průměrně se pracuje 14 dní a zhruba 11 hod. denně. Hodina práce společnost stojí zhruba 200 Kč. To znamená, že za jednoho pracovníka společnost zaplatí zhruba 30 tis. Kč. Pokud by tedy zvýšila počet na čtyři pracovníky osobní náklady by se zvýšily o 60 tis. Kč, což se společnosti vyplatí ve srovnání s nákupem kombajnu.

Dále by společnost měla rozdělit sklizeň kukuřice na zrno ve sklizňovém období na sklizeň kukuřičné řezanky a zrno. Kukuřičná řezanka se sklízí zhruba o měsíc dříve než kukuřice na zrno a prodává se pro výrobu bionafty. Cena za sušení a čištění kukuřice podle počasí v době sklizně stojí 500 až 1 000 Kč na 1 ha. Rozdělením kukuřice na zrno na dvě sklizňová období lze docílit snížení provozních nákladů na sušení a čištění.

AGRO Rovina by tedy měla v době sezóny zvýšit pronájem obilních kombajnů na dva kusy, odvozce sklizňové techniky na čtyři a rozdělit sklizeň kukuřice na dvě období dle druhu. Tím společnost sice vynaloží vyšší náklady, ale sklizené zrniny v kvalitnějším stavu přinesou vyšší výnosy, což bude mít za následek zvýšení hospodárnosti nákladů v provozní činnosti.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce byla zaměřena na účetní evidenci nákladů, jejich analýzu, účtování a členění ve vybrané společnosti. Cílem bylo analyzovat náklady z pohledu finančního účetnictví a navrhnout opatření pro zlepšení hospodárnosti nákladů v provozní činnosti. Pro splnění cíle této práce byla provedena analýza nákladové části výkazu zisku a ztráty za roky 2015 – 2019, analýza výsledku hospodaření a rentability nákladů.

Práce byla rozdělena na dvě části, a to teoretickou a praktickou. Teoretická část se skládá ze šesti kapitol, které byly věnovány problematice nákladů z pohledu finančního účetnictví. V této části byl proveden rozbor literárních zdrojů, který byl základem pro sestavení praktické části. Jednotlivé kapitoly byly zaměřeny na charakteristiku nákladů, jejich členění ve finančním účetnictví, účtování nákladů a poslední tři kapitoly na téma související s náklady jako výsledkem hospodaření a výkaz zisku a ztráty. Poslední kapitola byla věnována ukazatelům finanční analýzy, která byla důležitým podkladem pro sestavení analýz v praktické části práce.

Praktická část práce byla rozdělena na čtyři kapitoly. První dvě se týkaly jak charakteristiky společnosti AGRO Rovina, tak charakteristiky sektoru, ve kterém působí, tedy zemědělství. Další dvě kapitoly byly zaměřeny na analýzu nákladů. Jedna byla zaměřena na rozbor směrného účtového rozvrhu společnosti a druhá na analýzu nákladové části výkazu zisku a ztráty, výsledku hospodaření a rentability nákladů.

Poslední část bakalářské práce je věnována shrnutí výše uvedených analýz a závěrečným doporučením pro zlepšení hospodárnosti nákladů z provozní oblasti, což splňuje cíl této práce. Doporučení pro zlepšení hospodárnosti provozních nákladů tedy je, že pro lepší kvalitu a množství sklizených zrnin, by měla společnost zvýšit počet sklizňové techniky a počet sezónních pracovníků, což přinese úsporu nákladů na sušení a čišťení zrnin a ostatní vynaložené náklady budou zhodnoceny v důsledku dosažení vyšších výnosů a tím společnost docílí zvýšení výsledku hospodaření.

Při zpracování této práce jsem využila teoretické znalosti získané během studia, které jsem v průběhu zpracování práce prohloubila o nové poznatky. Následné propojení teoretické a praktické části mi poskytlo nový pohled na využití teorie v praxi.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou: I. Základy účetního výkaznictví*. V. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-720-1-921-2.

EDMONDS, Thomas P., Christopher T. EDMONDS, Mark A. EDMONDS, Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. *Fundamental financial accounting concepts*. Tenth edition. New York: McGraw Hill Education, 2019. ISBN 978-1-260-09183-0.

HERMANSON, Roger H., James Don EDWARDS a Jefferson P. WILLIAMS. *Financial accounting: A business perspective*. Tenth edition. St. Paul: MN : Textbook Media, 2013. ISBN 1-930789-79-3.

JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. 1. V Praze: C.H. Beck, 2016, 273 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-807-4006-142.

JINDRÁK, Jaroslav. *Sbírka souvztažností: k účtům směrné účtové osnovy pro podnikatele*. V. Praha: ANAG, 2019. ISBN 978-80-907468-1-7.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017, 228 s. Prosperita firmy. ISBN 978-802-7105-632.

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

RANDÁKOVÁ, Monika. *Finanční účetnictví v České republice po 1.1.2016: (podnikatelské subjekty)*. V. Praha: Oeconomica, 2018. ISBN 978-80-245-2289-0.

SAXUNOVÁ, Darina. *Financial statements for the needs of managers in the Global Accounting Standards: US GAAP and IFRS*. 1. Prague: Wolters Kluwer, 2019, 199 s. ISBN 978-807-5983-428.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy finančního účetnictví*. V. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2016, 191 s. ISBN 978-80-7380-612-5.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. V. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2017, 239 s. ISBN 978-807-3806-446.

SLÁDKOVÁ, Eva a Jiří STROUHAL. *Účetnictví - výkaznictví podle českých účetních předpisů*. 2. aktualizované vydání. Praha: Institut certifikace účetních, 2018. ISBN 978-80-87985-17-5.

STROUHAL, Jiří. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-642-9.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, 284 s. Prosperita firmy. ISBN 978-802-7100-484.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2015*. 16., upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2015. ISBN 978-80-87237-81-6.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2016*. 17., upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2016. ISBN 978-80-87237-92-2.

WILD, John J. *Financial accounting: Information for decisions*. 9th edition. New York: NY : McGraw-Hill Education, 2019. ISBN 978-1-259-91704-2.

Zemědělství 2015. Praha: Ministerstvo zemědělství, 2016. ISBN 978-80-7434-292-9.

Zemědělství 2016. Praha: Ministerstvo zemědělství, 2017. ISBN 78-80-7434-365-0.

Zemědělství 2017. Praha: Ministerstvo zemědělství, 2018. ISBN 978-80-7434-449-7.

Zemědělství 2018. Praha: Ministerstvo zemědělství, 2019. ISBN 978-80-7437-512-8.

Zemědělství 2019. Praha: Ministerstvo zemědělství, 2020. ISBN 978-80-7434-558-6.

Elektronické zdroje:

CZ-NACE: A - Zemědělství, lesnictví, rybářství. *CZ-NACE* [online]. © 2018 [cit. 2021-5-24]. Dostupné z: <http://www.nace.cz/A-zemedelstvi-lesnictvi-rybarstvi>

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů [online]. Ministerstvo financí České republiky [cit. 2021-5-28]. Dostupné z: file:///C:/Users/Nikca/Downloads/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf

Rozdíl mezi náklady a výdaji. *FEBMAT* [online]. © 2016-2021 [cit. 2021-5-5]. Dostupné z: <https://www.febmat.com/clanek-rozdil-mezi-naklady-a-vydaji/>

Syntetická a analytická evidence v účetnictví. *IÚčto* [online]. Praha, © 2019 [cit. 2021-5-9]. Dostupné z: <https://www.iucto.cz/synteticka-a-analyticka-evidence-v-ucetnictvi/>

Účetní osnova pro podnikatele 2021. *Uctovani.net: jasně a srozumitelně* [online]. © 2010-2021 [cit. 2021-5-7]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/ucetni-osnova.php>

VACHTOVÁ, Jitka. Vzorový účtový rozvrh po podnikatele 2020. *Účetníček* [online]. 2020 [cit. 2021-5-7]. Dostupné z: <https://www.ucetnicek.cz/clanky/clanek/13#uctova-trida-5-naklady>

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 [online]. Ministerstvo vnitra České republiky, Sbírka zákonů, částka 174 [cit. 2021-5-28]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=500/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

Výpis z obchodního rejstříku: AGRO Rovina s.r.o., C 23292 vedená u Krajského soudu v Brně. *Veřejný rejstřík a Sbírka listin* [online]. © 2012-2015 [cit. 2021-5-24]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=548812&typ=PLATNY>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů [online]. Ministerstvo vnitra České republiky, Sbírka zákonů, částka 107 [cit. 2021-5-28]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů [online]. Ministerstvo vnitra České republiky, Sbírka zákonů, částka 117 [cit. 2021-5-28]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirkazakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

Zelená zpráva 2019 [online]. Praha, 2020 [cit. 2021-5-28]. Dostupné z: http://eagri.cz/public/web/file/675582/Zelena_zprava_2019.pdf

Ostatní zdroje:

Účetní závěrka Agro Roviny, s.r.o. 2013 - 2019

Vnitropodnikové účetní směrnice Agro Rovina, s.r.o.

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Vybrané údaje zemědělského sektoru (Zemědělství 2015 – 2019).....	45
Tabulka 2 Vertikální analýza 2015 – 2019 (vlastní zpracování)	54
Tabulka 3 Horizontální analýza 2015 – 2019 (vlastní zpracování)	55
Tabulka 4 Rentabilita nákladů 2015 – 2019 (vlastní zpracování)	62
Tabulka 5 Výsledek hospodaření 2015 – 2019 (vlastní zpracování).....	63

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Výkaz zisku a ztráty 2015

Příloha P II: Výkaz zisku a ztráty 2016

Příloha P III: Výkaz zisku a ztráty 2017

Příloha P IV: Výkaz zisku a ztráty 2018

Příloha P V: Výkaz zisku a ztráty 2019

PŘÍLOHA P I: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2015

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	AGRO Rovina s.r.o.
IČ / DIČ:	25303406 / CZ25303406
Sídlo účetní jednotky:	Kroměřížská 134, 76824 HULÍN

Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, ve zjednodušeném rozsahu
ke dni 31.12.2015
(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby za prodej zboží		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
+	Obchodní marže		
II.	Výkony	2080	1678
B.	Výkonová spotřeba	1697	1666
+	Přidaná hodnota	383	12
C.	Osobní náklady		
D.	Daně a poplatky	75	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	24	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období		
IV.	Ostatní provozní výnosy	447	275
H.	Ostatní provozní náklady		20
V.	Převod provozních výnosů		
I.	Převod provozních nákladů		
*	Provozní výsledek hospodaření	731	267
VI.	Tržby z prodeje cených papírů a podílů		
J.	Prodané cenné papíry a podíly		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
K.	Náklady z finančního majetku		
IX.	Výnosy z přecenění cených papírů a derivátů		
L.	Náklady z přecenění cených papírů a derivátů		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti		
X.	Výnosové úroky		
N.	Nákladové úroky		
XI.	Ostatní finanční výnosy		
O.	Ostatní finanční náklady	5	13
XII.	Převod finančních výnosů		
P.	Převod finančních nákladů		
*	Finanční výsledek hospodaření	-5	-13
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	127	26
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	599	228
XIII.	Mimořádné výnosy		
R.	Mimořádné náklady		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
*	Mimořádný výsledek hospodaření		
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	599	228
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	726	254

AGRO Rovina s.r.o.
Kroměřížská 134
768 24 Hulín
IČO 25303406, DIČ CZ25303406

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2016

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	AGRO Rovina s.r.o.
IC / DIC:	25303406 / CZ25303406
Sídlo účetní jednotky:	Kroměřížská 134, 76824 HULÍN

Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, v plném rozsahu
ke dni 31.12.2016
(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	3204	1258
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	1855	1697
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2	Spotřeba materiálu a energie	804	1091
A.3	Služby	1051	606
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	963	-822
C.	Aktivace (-)	260	0
D.	Osobní náklady	134	0
D.1.	Mzdové náklady	100	
D.2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	34	
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	34	
D.2.2.	Ostatní náklady		
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	83	24
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	83	24
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	83	24
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek		
III.	Ostatní provozní výnosy	772	447
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy	772	447
F.	Ostatní provozní náklady	36	75
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu		
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	36	75
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období		
F.5.	Jiné provozní náklady		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	645	731
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy zostatního dlouhodobého finančního majetku		
V.1.	Výnosy zostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy zostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		

Název položky		běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
J.	Nákladové úroky a podobné náklady		
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		
VII.	Ostatní finanční výnosy		
K.	Ostatní finanční náklady	5	5
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-5	-5
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	640	726
L.	Daň z příjmů	113	127
L.1.	Daň z příjmů splatná	113	127
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	527	599
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	527	599
*	Cisý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	3976	1705

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:

AGRO Rovina s.r.o.
Kroměřížská 134
768 24 Hulin
IČO 25303406, DIČ CZ25303406

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2017

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	AGRO Rovina s.r.o.
IČ / DIČ:	25303406 / CZ25303406
Sídlo účetní jednotky:	Kroměřížská 134, 76824 HULÍN

Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, v plném rozsahu
ke dni 31.12.2017
(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	2247	3204
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	1995	1855
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2	Spotřeba materiálu a energie	1074	804
A.3	Služby	921	1051
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-399	963
C.	Aktivace (-)	0	260
D.	Osobní náklady	571	134
D.1.	Mzdové náklady	424	100
D.2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	147	34
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	143	34
D.2.2.	Ostatní náklady	4	0
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	339	83
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	339	83
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	339	83
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	0	0
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek		
III.	Ostatní provozní výnosy	424	772
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy	424	772
F.	Ostatní provozní náklady	47	36
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	1	0
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	38	36
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období		
F.5.	Jiné provozní náklady	8	0
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	118	645
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		

Název položky		běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	32	0
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	32	0
VII.	Ostatní finanční výnosy		
K.	Ostatní finanční náklady	25	5
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-57	-5
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	61	640
L.	Daň z příjmů	14	113
L.1.	Daň z příjmů splatná	14	113
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	47	527
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	47	527
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	2671	3976

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:

AGRO Rovina s.r.o.
Kroměřížská 134
768 24 Hulin
IČO 25303406, DIČ CZ25303406

PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2018

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	AGRO Rovina s.r.o.
IČ / DIČ:	25303406 / CZ25303406
Sídlo účetní jednotky:	Kroměřížská 134, 76824 HULÍN

Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, v plném rozsahu
ke dni 31.12.2018
(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	2323	2247
II.	Tržby za prodej zboží	0	0
A.	Výkonová spotřeba	2240	1995
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0
A.2	Spotřeba materiálu a energie	1338	1074
A.3	Služby	902	921
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-1013	-399
C.	Aktivace (-)	-4	0
D.	Osobní náklady	1119	571
D.1.	Mzdové náklady	830	424
D.2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	289	147
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	282	143
D.2.2.	Ostatní náklady	7	4
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	363	339
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	363	339
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	363	339
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek		
III.	Ostatní provozní výnosy	585	424
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy	585	424
F.	Ostatní provozní náklady	55	47
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
F.2.	Prodaný materiál	0	1
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	42	38
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období		
F.5.	Jiné provozní náklady	13	8
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	148	118
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy zostatného dlouhodobého finančního majetku		
V.1.	Výnosy zostatného dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy zostatného dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	32	32
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	32	32
VII.	Ostatní finanční výnosy		
K.	Ostatní finanční náklady	28	25
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-60	-57
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	88	61
L.	Daň z příjmů	5	14
L.1.	Daň z příjmů splatná	5	14
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	83	47
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	83	47
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	2908	2671

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:

AGRO Rovina s.r.o.
Kroměřížská 134
768 24 Hulín
IČO 25303406, DIČ CZ25303406

PŘÍLOHA P V: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2019

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	AGRO Rovina s.r.o.
IČ / DIČ:	25303406 / CZ25303406
Sídlo účetní jednotky:	Kroměřížská 134, 76824 HULÍN

Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, v plném rozsahu
ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	4056	2323
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	4754	2240
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	2819	1338
A.3.	Služby	1935	902
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-795	-1013
C.	Aktivace (-)	0	-4
D.	Osobní náklady	765	1119
D.1.	Mzdové náklady	569	830
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	196	289
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	186	282
D.2.2.	Ostatní náklady	10	7
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	363	363
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	363	363
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	363	363
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek		
III.	Ostatní provozní výnosy	1322	585
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	14	0
III.3.	Jiné provozní výnosy	1308	585
F.	Ostatní provozní náklady	48	55
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
F.2.	Prodaný materiál		
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	40	42
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období		
F.5.	Jiné provozní náklady	8	13
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	243	148
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	25	32
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládací osoba		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	25	32
VII.	Ostatní finanční výnosy		
K.	Ostatní finanční náklady	28	28
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-53	-60
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	190	88
L.	Daň z příjmů	47	5
L.1.	Daň z příjmů splatná	47	5
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	143	83
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	143	83
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	5378	2908

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:

AGRO Rovina s.r.o.
 Kroměřížská 134
 768 24 Hulín
 IČO 25303406, DIČ CZ25303406