**16. Podnikové účetnictví (právní úprava, zásady a jejich odraz ve vedení účetnictví), účetní výkazy, manažerské účetnictví a podniková statistika (role podnikových informačních systémů, vztah k finančnímu účetnictví).**

Pojem "**podnikové účetnictví**" zahrnuje všechny procesy, jejichž úkolem je:

* zaznamenávání,
* organizování,
* hodnocení a
* dokumentování

v kvantitativních termínech všech dat vztahujících se k vytváření a spotřebě zboží a služeb v podniku a tedy poskytování spolehlivé informace, která může být využita pro plánování, kontrolu a monitorování uvnitř podniku i pro informování mimopodnikových subjektů.

Aby byl podnik řízen ekonomickým způsobem a směřoval k dosažení zisku, musí mít k dispozici manažerský a monitorovací nástroj: systém podnikového účetnictví, jehož subjektem jsou podnikové procesy.

**Právní úprava**

- Účetnictví každého podniku se řídí:

a) externími předpisy, vydávané státem:

- Zákon o účetnictví

- Vyhlášky, tj. prováděcí předpisy k ustanovením Zákona o účetnictví

- České účetní standardy

b) vnitřními předpisy, vydávanými vedením podniku

- příkazy

- sdělení

- směrnice- další předpisy.

Tyto vnitřní předpisy aplikují pravidla obsažená v externích předpisech na vnitřní podmínky

konkrétního podniku, a to zvláště v případech, kdy externí předpisy přímo podniku nařizují vnitřní

předpis vytvořit. V oblasti účetnictví se jedná o vnitřní účetní předpisy.

-přímo formulované v Zákonu o účetnictví

-ze zákona nevyplívají

-ostatní

**Zásady účetnictví**

1) zásada pravdivého a věrného zobrazení

-účetnictví musí být vedeno tak,aby co nejlépe odpovídalo skutečnosti

-účetnictví je vedeno věrně,jestliže je vedeno:

a)úplně -účtuje se vše

b)správně -podle předpisů

c)průkazně -každý zápis musí mít doklad

povinnost provádět inventarizaci

2) zásada účetní jednotky

-vždy musí být vymezen celek za který se účetnictví vede

-většinou se právní jednotka (vymezení podniku podle obchodního zákoníku) shoduje s účetní jednotkou. Mohou nastat případy, kdy se stanovují výkazy na několik právnických osob (společností),které jsou vzájemně propojeny majetkovou účastí vyšší než 20% =>klamatel sestavuje konzolidované účetní výkazy

PŘ. s.r.o. má 30% základního kapitálu a.s. => s.r.o. sestaví     konzolidované účetní výkazy na sebe, ale promítne do nich i svůj majetkový vztah k a.s.

3) zásada nepřetržitého trvání účetní jednotky

-při zachycování hospodářských informací se    předpokládá, že účetní jednotka bude stále provozovat svou činnost (př. koupené budovy     à musí se odpisovat à nedojde k deformaci odpisů i když podnik skončí za 5 let (odepisuje se normálně)

4) zásada historických nákladů (účetnictví) -při oceňování hospodářských prostředků se přednostně používá pořizovací cena

-reprodukční pořizovací cena je jediná cena, která není historická

5) **zásada opatrnosti** - v účetních výkazech se zachycují zisky jen tehdy, pokud skutečně nastaly

-v účetních výkazech se promítají ztráty a rizika, i když ještě nenastaly

-zisk se vykazuje opatrně v účetnictví (počítá se s horší variantou)

- vytváří se rezervy

- pokud víme, že nám někdo nezaplatí , tak už to tam můžeme dát

OPRAVNÉ POLOŽKY -pokud se při inventarizaci zjistí, že tržní cena zásob (lze vztáhnout na všechna aktiva kromě cenin a peněz) snížená o náklady spojené s prodejem je dočasně nižší cenou a tím se vytvoří tzv. opravné položky

-vznik opravných položek = náklad à daňově neuznatelné      zánik opravných položek = výnos-přispívají k věrnějšímu zobrazení účetnictví

6) zásada věcné a časové souvislosti -uspořádání jednotlivých položek účetních výkazů            (rozvaha, výsledovka), jejich obsah ani způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotka měnit v následujícím účetním období. Změny je možno uskutečnit pouze v případě změny předmětu podnikání nebo pro dosažení věrného obrazu skutečnosti v účetnictví. Takto provedené změny je nutno zdůvodnit v rámci účetní závěrky

7) zásada průkaznosti -účetní zápisy se provádí pouze na základě řádných účetních dokladů

-musí se provádět inventarizace hospodářských prostředků a závazků

8) zásada oceňování peněžní jednotkou -účetnictví se vede v peněžním vyjádření

-všechny hospodářské prostředky se převádějí na peníze

-můžeme sčítat různá aktiva a můžeme tak zjišťovat finanční situaci podniku

9) zásada akruální princip =>ekonomické jevy se v účetnictví zaznamenávají do účetnictví období, ve kterém nastaly a nikoliv do období, kdy byly vydány nebo přijaty peněžní prostředky

př. nájemné 50 000,-Kč …..1.11.2001 na listopad-březen =>náklady na nájemné 2001 … 20 000,-Kč (2 měsíce) na nájemné 2001 … 30 000,-Kč (3 měsíce)

-týká se to i jednoduchého účetnictví

např. mzdy (dávají se zpětně), odpisy (za rok 2001 počítám na začátku roku 2002)

10) zásada pravidelného zjišťování hospodářského výsledku -doba trvání účetní jednotky   (neomezená) je rozdělena na pravidelné intervaly do účetních období=>za toto období se zjišťuje hospodářský výsledek

11) zásada zachování kapitálu -účetnictví by mělo napomáhat ke zvyšování bohatství podniku (zisku),účetnictví má odhalovat přípustnou erozi bohatství podniku (tunelování)

Účetní výkazy

Knihy jednoduchého účetnictví:  
1) Peněžní deník  
2) Kniha pohledávek a závazků  
3) Pomocné účetní knihy: (materiálu a zásob, mzdové listy, DM, nepřímých daní DPH, jízd, pokladní,)  
  
Peněžní deník  
Záznamy jsou uspořádány z časového hlediska - časový zápis. Je určen pro záznamy peněžního charakteru: a) příjmy a výdaje v pokladně b) příjmy a výdaje na bankovním účtu  
  
Pokud nedojde k pohybu peněžních prostředků do PD nezapisujeme. Vede se v Kč, vede se pro neplátce i plátce DPH. Peněžní deník má tabulkovou formu - tabelární deník  
  
Evidence pohledávek a závazků   
vedení přesné a podrobné evidence je důležité nejen pro zjištění jmění podnikatele, ale aby věděl, za kterým dlužníkem má pohledávku, v jaké výši, kdy je splatná a kdy byla uhrazena. Evidence může mít různou formu. Kniha pohledávek (OFA), kniha závazků (DFA)  
  
Pomocné knihy - předepsané ze zákona – kniha nepř daní DPH, kniha DM,  
Účetní období končí – uzavřením účetních knih a sestaví se 2 výkazy:  
1. O MAJETKU A ZÁVAZCÍCH  
2. VÝKAZ PŘÍJMU A VÝDAJŮ  
Zjistí se daňová povinnost – vypočtenou daň zapíšeme do knihy závazků na další období   
Pokud vyjde ztráta – vyplní se opět DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ  
– mohu ji odečítat po dalších 7 let,  
ale jen pokud v příštím roce vykazuji příjmy  
Knihy podvojného účetnictví:  
Zákon o účetnictví předepisuje účetním jednotkám účtujícím v soustavě podvojného účetnictví vést následující účetní knihy:  
1) Deník  
2) Hlavní kniha  
3) Knihy analytické evidence  
  
Deník - respektuje časový sled uskutečněných operací, proto účetní zápisy prováděné v deníku se nazývají zápisy časové. poskytuje přesný časový přehled o skutečných operacích  
zabraňuje dodatečným neoprávněným úpravám účetních zápisů  
Účetní případy se účtují vzestupnou řadou   
  
Hlavní kniha - je soubor syntetických účtů, na nichž se provádějí věcné účetní zápisy nazývá se tak proto, že poskytuje hlavní (základní) informace pro potřebu řízení a kontroly. Zůstatky účtů hlavní knihy jsou pak podkladem pro sestavení účetních výkazů.  
vztah mezi N a V je zachycen ve finančním výkazu (výsledovka, výkaz zisků a ztrát), který je podnik povinen sestavovat na konci účetního období.

**Účetní výkazy :** **četní výkazy**

|  |  |
| --- | --- |
| [**Účetní závěrka v plném rozsahu**](http://business.center.cz/business/sablony/s110-ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu.aspx)  Šablony účetní závěrky v plném rozsahu pro podnikatele vedoucího účetnictví. Rozvaha, výsledovka, cash flow, přílohy.  [**Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu**](http://business.center.cz/business/sablony/s111-ucetni-zaverka-ve-zjednodusenem-rozsahu.aspx)  Šablony účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu pro podnikatele vedoucího účetnictví. Rozvaha, výsledovka, příloha.  [**Účetní závěrka pro daňovou evidenci**](http://business.center.cz/business/sablony/s112-ucetni-zaverka-danova-evidence.aspx)  Šablony účetní závěrky pro podnikatele vedoucího daňovou evidenci. Výkaz příjmů a výdajů, výkaz o majetku a závazcích.  [**Účetní závěrka pro rozpočtové organizace**](http://business.center.cz/business/sablony/s114-ucetni-zaverka-rozpoctove-organizace.aspx)  Účetní závěrka organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací. | [**Účetní závěrka pro neziskové organizace**](http://business.center.cz/business/sablony/s115-ucetni-zaverka-neziskove-organizace.aspx)  Účetní závěrka pro účetní jednotky, u kterých hlavní předmětem činnosti není podnikání. |

# **Účetní výkazy**

# Podle zákona o účetnictví jsou povinnými výkazy účetní závěrky [Rozvaha](http://www.az-data.cz/slovnik/rozvaha) a [Výsledovka](http://www.az-data.cz/slovnik/vysledovka) (Výkaz zisků a ztrát). Mezi doplňující výkazy patří Cash flow výkaz a Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Součástí účetní závěrky je také příloha, ale ta se neřadí mezi výkazy.

**Manažerské účetnictví** - slouží bezprostředně pro efektivní [řízení podniku](https://managementmania.com/cs/management-organizace) a jeho [vnitropodnikových útvarů](https://managementmania.com/cs/organizacni-utvar) (středisek). Není regulováno žádnými předpisy a je zcela dobrovolné. Spolu s **rozpočetnictvím** tvoří interní účetnictví. Využívá údajů finančního účetnictví, **kalkulací**, **operativní evidence**, statistiky, používá statistických, matematických aj. metod a postupů.

**Využití manažerského účetnictví v praxi**: Manažerské účetnictví je účetnictví [nákladů](https://managementmania.com/cs/naklady) a [výnosů](https://managementmania.com/cs/vynosy) orientované na [rozhodování](https://managementmania.com/cs/rozhodovani). Jeho předmětem jsou nejen [náklady](https://managementmania.com/cs/naklady), ale i [výnosy](https://managementmania.com/cs/vynosy), popř. [cash flow](https://managementmania.com/cs/penezni-tok). Umožňuje řízení a kontrolu (výstupy z manažerkého účetnictví se používají při [controllingu](https://managementmania.com/cs/controlling) - poskytuje podklady [manažerům](https://managementmania.com/cs/manazer) pro jejich rozhodování. Je součástí **manažerského informačního systému**, který je sám součástí celkového [informačního systému podniku](https://managementmania.com/cs/informacni-system).

Související pojmy a metody:

* [Controlling](https://managementmania.com/cs/controlling)
* Finanční účetnictví
* Náklady
* Účetnictví
* Výdaje a náklady
* Výdaj

**Podniková statistika** a rozbor využívají hospodářských čísel z finančního účetnictví, výkazů, vnitropodnikového účetnictví a kalkulace k tomu, aby specifickými postupy tato čísla transformovaly podle potřeb uživatelů do podkladů pro rozhodování a řízení. Nejčastějším postupem podnikové statistiky je vytváření a následně v rozboru analýza ukazatelů, indexů charakterizujících dynamiku určité složky podnikové aktivity v čase anebo charakterizujících míru shody (rozdílu) vývoje skutečnosti a předpokladů (rozpočtu, plánu). Specifickou složkou rozboru je finanční analýza vycházející především z účetních výkazů, rozvahy a výsledovky.

**Role podnikových informačních systémů** – SAP, Pohoda, Helius, Navision. Všechno jsou to účetní/informační systémy, které slouží k pohodlnějšímu a snadnějšímu (rychlejšímu) chodu firmy. Vkládají se do nich data a může se z nich účtovat, platit – připravovat platby, stahovat výpisy ….

**Vztah k finančnímu účetnictví**

Charakteristickou vlastností informací finančního účetnictví je preference stability vývoje podniku v čase; dodržování pravidel (úplnost, srozumitelnost, spolehlivost, srovnatelnost v čase a mezi podniky); struktura informací – syntetická (důvodem je skrytí hlavních faktorů podnikatelského úspěchu před konkurenty); informace o výsledcích dosažených v minulosti.