

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta

Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: účetnictví a finanční řízení podniku



Účetnictví v podniku s chovem zvířat

Vedoucí bakalářské práce:
doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autor:
Jana Doudová

2007

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Zemědělská fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2005/2006

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana DOUDOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - pro české firmy**

Název tématu: **Zvířata v účetnictví a daňových souvislostech**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Účtování o zvířatech patří mezi rozšiřující se oblasti účtování v důsledku rozvoje různých druhů zvířat. Závisí pak na podnikatelském subjektu vykazuje-li příjmy pomocí (zemědělský podnikatel), vedení daňové evidence či účetnictví. Závisí mnohdy i na zvířete do zásob či "základního stáda", pokud toto umožňuje legislativa. Další spíše oblastí je evidence přírůstků a příchovek. Cílem bakalářské práce je blíže specifikovat varianty ve směru na výsledek hospodaření.

Osnova:

1. Analýza platných předpisů.
2. Blíže charakteristika hospodářských případů.
3. Vliv volby varianty na způsob evidence a výsledek hospodaření podniku.

Rozsah práce: 30 - 40 stran

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

České účetní standardy

Zákon o účetnictví

Zákon o dani z příjmu

Nepřechová, M., Novák, J.: Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství

Bilance, Praha 1996

Skripta k účetnictví v zemědělství, PEF ČZU Praha a ZF JU Č. Budějovice

Vedoucí bakalářské práce:

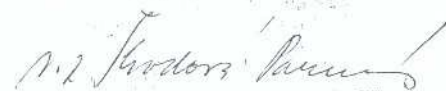
doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

27. března 2006


Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2007


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice
L.S.


prof. Ing. František Stříž

vedoucí kate

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Účetnictví v podniku s chovem zvířat vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Plané nad Lužnicí, dne 10. dubna 2007.

Jana Doudová

Poděkování

Děkuji vedoucí práce doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za odbornou pomoc při zpracování bakalářské práce. Současně děkuji vedení podniku Maso Planá, a. s. za umožnění využití podnikových písemností při zpracování bakalářské práce a Ing. Liboru Lhotkovi, Ing. Jaromíru Lhotkovi a p. Františku Hájíčkovi za spolupráci při realizaci projektu na zavedení softwaru na evidenci skotu v podniku Maso Planá, a. s.

Obsah práce

1. Úvod	7
2. Cíl a postup práce	8
3. Literární přehled	9
Pojem zemědělství podle současných právních předpisů v České republice	11
4. Metodika:	14
8. Analytická část práce	16
8.1. Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek.....	16
8.2. Zásoby – účtová třída 1	18
8.3. Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry.....	21
8.4. Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy.....	22
8.5. Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky	26
9. Projekt zdokonalení evidence jatečných zvířat	28
9.1. Úvod do problému	28
9.2. Nabídka softwarových produktů	29
9.3. Zvolené softwarové řešení.....	31
9.4. Přehled základních funkcí	32
9.5. Přenos dat	32
9.6. Databáze zvířat	32
9.7. Ocenění skotu	33
9.8. Účetní případy týkající se zvířat.....	34
10. Ekonomický přínos realizace tohoto projektu	38
11. Závěr	39
Summary	41
Přehled použité literatury	42
Příloha:	43

1. Úvod

Účetní předpisy platné v České republice jsou většinou pojaty ve velmi obecné poloze, a nejsou zaměřeny na řešení účetní evidence pro jednotlivé konkrétní typy činností, kterými se účetní jednotky zabývají. Účetní jednotky často nemají možnost ověřit si správnost postupů, které zvolily pro jednotlivé transakce, a které zobrazují ve svých účetních záznamech. Zejména v účetních jednotkách vzniklých privatizací státních podniků, zemědělských družstev apod., přetrvávají účetní postupy zavedené v minulosti, které se při změnách účetních předpisů pouze upraví tak, aby splňovaly platný rámec daný zákonem. V případě, že se účetní jednotka začne zabývat zcela novou činností, u které nemá zkušenosti s jejím promítnutím v účetnictví ani žádný z jejích zaměstnanců, obvykle obtížně hledá publikaci, která by jí poskytla oporu a metodické vedení pro řešení konkrétních problémů, se kterými se ve své každodenní činnosti setkává.

Je mnoho publikací, které se zabývají účetnictvím, ale jen některé se soustředí na konkrétní problémy konkrétních typů podniků. Na současném trhu se nenachází příliš knih zabývajících se účetnictvím zemědělských podniků jako takových, nebo zobrazením zemědělství v účetnictví podniku, pro který není zemědělství hlavní činností.

Důvodem je zřejmě to, že ani mezi vlastníky a managery zemědělských podniků není příliš dobré povědomí o významu a důležitosti účetnictví. Většinou ho berou jako nutnou přítěž ke své práci a domnívají se, že účetnictví vedou kvůli finančnímu úřadu a správnému vyčíslení daňové povinnosti. Neuvědomují si, že z účetnictví a následných analýz účetních dat mohou včas získat signály o zhoršujícím se hospodaření nebo potenciálních problémech v některých oblastech souvisejících s chodem podniku a financováním jeho činnosti.

Domnívám se, že je proto užitečné a zajímavé poskytnout pohled na zcela nové zavedení zobrazení zemědělské činnosti v účetnictví v podniku, který patří mezi známé zpracovatelské společnosti v regionu Jižních Čech. V práci zachycuji potřeby účetního zobrazení zemědělské činnosti v podniku, který se zabývá výrobou masa a masných výrobků a jako jeden ze zdrojů suroviny mu v budoucnu má sloužit i vlastní zástavový skot a základní stádo skotu.

2. Cíl a postup práce

Cílem mé bakalářské práce je zobrazit účetní systém v podniku zabývajícím se chovem zvířat. V úvodu se zmiňuji o důvodech, které mě vedly k napsání této bakalářské práce. V literární rešerši zmiňuji zejména zákonné předpisy upravující předmět účetnictví v České republice a Mezinárodní účetní standard č. 41 Zemědělství, k jehož ustanovením česká legislativa rovněž přihlíží. Při zpracování práce jsem vycházela z informací a dat poskytnutých společností Maso Planá, a. s., zejména z jejích účetních závěrek a interních směrnic. Na základě třídění a analýzy těchto dat jsem zpracovala kapitolu číslo 4 zabývající se popisem stávajícího stavu účetní evidence a účetního zpracování dat v účetní jednotce.

V kapitola č. 5 popisují použitou metodiku při zpracování bakalářské práce a 6 kapitolu jsem věnovala projektu na zdokonalení evidence jatečných zvířat v dané účetní jednotce. V projektu zmiňuji stávající nabídku softwarových produktů pro evidenci zvířat. Zabývám se způsobem komunikace mezi stávajícím softwarovým vybavením podniku a novým zvoleným softwarem pro evidenci skotu. Zmiňuji nezbytné náležitosti, které musí obsahovat databáze zvířat, způsob oceňování jatečného skotu i základního stáda a přírůstků a příchovků skotu. Uvádím také účetní případy týkající se stavu a pohybu zvířat a způsob jejich účtování.

3. Literární přehled

Účetnictví je obor, ve kterém dochází neustále ke změnám. I z tohoto důvodu každým rokem vychází několik publikací, které se zabývají předmětem účetnictví jako takovým nebo některými vybranými problémy, jako např.

Nepleichová M., Účetnictví zemědělských podniků - první část publikace je věnována obecným zásadám obsaženým v právních předpisech. Ve druhé části, uspořádané podle jednotlivých účtových tříd směrné účtové osnovy, jsou vedle obecné tematiky vztahující se na zemědělský podnik uvedeny i příklady doporučených řešení zemědělské problematiky (např. problematika dlouhodobého majetku - základního stáda a zásob), je zmíněna problematika účetní závěrky a jsou uvedeny příklady vnitropodnikových směrnic.

Kovanicová, D., Abeceda účetních znalostí pro každého – kniha podává účetnictví jako ucelený systém, včleňuje účetnictví do širšího rámce daní, finančních trhů a v neposlední řadě představuje i začlenění českého účetnictví do evropské a světové harmonizace. Třetí část knihy je věnována finančnímu účetnictví podnikatelských subjektů ČR podle úpravy platné od roku 2006.

Landa, M., Organizace účetních agend ve firmě – kniha charakterizuje moderní podnikový účetní systém, jeho hlavní prvky a vztahy mezi nimi, obsah účetních procesů a hlavní nástroje jejich řízení a na příkladech vysvětluje problematiku konstrukce účtového rozvrhu, řízení oběhu účetních záznamů a procesu sestavení účetní závěrky, objasňuje obsah a metodiku tvorby účetní dokumentace a organizační vztahy mezi účetními a „neúčetními“ útvary.

Zobrazení zemědělské činnosti, která vzhledem k převážně biologickému charakteru výroby má určitá nezpochybnitelná specifika, v účetnictví musí odpovídat obecným účetním zásadám daným účetními předpisy. V současné době musí být účetnictví jak zemědělského, tak i každého jiného podniku vedeno v souladu s těmito zákonnými normami:

Zákon o účetnictví – zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, který je základním právní předpisem pro vedení účetnictví.

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

Vzhledem k tomu, že vyhláška obecně nemůže obsáhnout všechny účetní metody a postupy účtování, umožňuje ustanovení zákona o účetnictví Ministerstvu financí vydání

Českých účetních standardů, jejichž účelem je podat popis dalších účetních metod nebo postupů účtování, které nejsou uvedeny ve vyhláškách. Vydání standardů oznamuje Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji. V současnosti jsou platné České účetní standardy 001 až 023. Pro veškeré specifické účetní případy vyskytující se v zemědělském podniku zde však řešení nenajdeme.

Způsob vedení a organizace účetnictví účetní jednotky musí být dále přizpůsobeno vybraným ustanovením dalších právních předpisů, které stanoví další povinnosti pro vedení účetnictví, jako jsou:

Občanský zákoník – zákon č. 40/1964 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Obchodní zákoník – zákon č. 513/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů – ustanovení části první, hlavy IV obchodního zákoníku, která jsou věnována účetnictví podnikatelů, stanoví povinnost ověření účetní závěrky a výroční zprávy auditorem, zveřejnění účetní závěrky i výroční zprávy. Také doplňuje zákon o účetnictví o další situace týkající se povinnosti uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky, oblasti vlastního kapitálu a oblasti závazkového práva.

Zákon o cenných papírech – zákon č. 591/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o dani z přidané hodnoty – zákon č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o daních z příjmů – zákon č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je nutno respektovat zejména při stanovení účtového rozvrhu – analytických účtů. Základ daně se odvíjí od výsledku hospodaření zjištěného v účetnictví.

Zákon o konkurzu a vyrovnání – zákon č. 328/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů – zákon č. 593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů – upravuje tvorbu a výši rezerv a opravných položek u poplatníků daně z příjmů. Zákon je nutno akceptovat již při sestavování účtového rozvrhu, kdy je potřebné rozlišit položky, které ovlivňují či neovlivňují základ daně a také dodržování předepsaných postupů při uplatnění např. rezervy na opravy hmotného majetku či opravných položek k pohledávkám.

Účetnictví zemědělských podniků dále ovlivňují některé specifické právní normy, jako Zákon o zemědělských skladních listech a zemědělských veřejných skladech – zákon č. 307/2000 Sb., v platném znění,

Zákon o zemědělství – zákon č. 252/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů
předpisy týkající se různých dotačních titulů.

Současná právní úprava účetních předpisů České republiky přihlíží k mezinárodním účetním předpisům, které se v současné době rovněž mění a i nadále budou procházet vývojem. Mezinárodní účetní standard 41 – Zemědělství byl již vydán Komisí pro mezinárodní účetní standardy (IASB) se sídlem v Londýně a vešel v platnost pro závěrku roku 2003. Jeho cílem je stanovení účetního zachycení zemědělské činnosti, vykázání v účetní závěrce a její zveřejnění.

Pojem zemědělství podle současných právních předpisů v České republice

Zemědělským podnikatelem je fyzická nebo právnická osoba, která hodlá provozovat zemědělskou výrobu jako soustavnou a samostatnou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku, za podmínek stanovených zákonem. Taková osoba je povinna se zaevidovat u místně příslušného obecního úřadu s rozšířenou působností.

Zemědělskou výrobou se kromě jiného rozumí **živočišná výroba**, zahrnující chov hospodářských a jiných zvířat či živočichů za účelem získávání a výroby živočišných produktů, chov hospodářských zvířat k tahu a chov sportovních a dostihových koní.

Pro případy, jejichž řešení nenajdeme v žádném z platných právních předpisů, je nutno mít na paměti, že sestavená účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Při volbě vlastní účetní metody (postupu účtování) jiné, než jaké jsou popsány v účetních předpisech, nesmí tato účetní metoda porušovat ustanovení zákona o účetnictví a musí být volena i s ohledem na platné daňové předpisy. Zvolené účetní postupy je nutno vždy zdůvodnit, uvést ve vlastních vnitřních předpisech a uvést v příloze účetní závěrky.

Vymezení pojmů

Účetní jednotka = kromě jiných všechny právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky.

Účetnictví = ucelený soubor informací o ekonomické situaci účetní jednotky. Ve smyslu zákona podává účetnictví věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

Podvojný účetnictví = Základní princip podvojného účetnictví = **bilanční princip** - tj. aktiva = pasiva.

Souvztažnost účtů = určení správné dvojice účtů pro konkrétní účetní případ vychází z posouzení účetního případu z hlediska jeho ekonomického dopadu a z hlediska zvoleného účtového rozvrhu zpracovaného na podkladě směrné účtové osnovy.

Účetní zásady

Při evidenci účetních případů musí účetní jednotka postupovat ve smyslu účetních zásad, jejichž úplný výčet je uveden v příloze. Zejména musí naplnit požadavky na věrné a poctivé vedení účetnictví – obsah položek účetní závěrky musí odpovídat skutečnému stavu v souladu s účetními předpisy. Účetní jednotka je povinna zaúčtovat všechny účetní případy, které se týkají účetního období a jsou doloženy inventarizací. Veškeré účetní případy musí být doloženy účetními doklady s předepsanými náležitostmi.

Okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, platbě závazku, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem, vyplývajícím ze zákona či vyhlášky. K tomuto dni musí být účetní případy zaúčtovány. Účetní jednotky musí dodržovat metody použité v předcházejících účetních obdobích. Ke změnám použitých metod může docházet z důvodu zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky.

Majetek a závazky se oceňují k okamžiku účetního případu a na konci rozvahového dne. Pro ocenění máme možnost použít pořizovací cenu, vlastní náklady, reprodukční pořizovací cenu a reálnou hodnotu.

Zvolené účty v účtové osnově musí odpovídat směrné účtové osnově pro podnikatele, která obsahuje uspořádání a označení účtových tříd a účtových skupin. Na podkladě směrné účtové osnovy každá účetní jednotka musí sestavit vlastní účtový rozvrh. U jednotlivých rozvahových účtů musí vždy být dodržena návaznost konečných a počátečních stavů mezi jednotlivými účetními obdobími.

K okamžiku sestavení účetní závěrky účetní jednotky povinně provádějí inventarizaci majetku a závazků. Inventarizací zjišťují skutečný stav, porovnávají jej se stavem účetním a vyhodnocují případné rozdíly mezi skutečností a účetní evidencí.

Uvedené pojmy, a účetní zásady tvoří základ pro zpracování konkrétních postupů a metod pro vybranou aktivitu, jíž je chov skotu a dosažení vytčených cílů zpracování tohoto tématu.

4. Metodika:

objekt zkoumání

Objektem zkoumání je společnost Maso Planá, a. s., jejíž hlavní činností je výroba masa a masných výrobků. Společnost patří mezi přední masokombináty zásobující český trh. Výrobní proces zahrnuje veškeré činnosti související s výrobou masa a masných výrobků, tj. porážku živých zvířat, bourání jatečních těl a výrobu masných výrobků. Společnost zpracovává jak hovězí maso, tak i vepřové. Vzhledem k nárůstu možnosti vývozu hovězího dobytka mimo český trh, v souvislosti se vstupem do Evropské unie, se společnost ve své vedlejší činnosti začala zabývat chovem skotu. Tento skot je určen jak pro zpracování ve vlastním závodě, tak i pro případný prodej na trhy, kde lze výhodněji realizovat kvalitní surovinu z určitých konkrétních plemen skotu. Společnost je součástí zemědělského a chemického holdingu AGROFERT.

hlavní cíl práce

- analyzovat způsob vedení účetnictví a navrhnout zdokonalení postupů účtování, vyhodnocování a evidence v oblasti týkající se chovu zvířat.

dílčí cíle

- provést analýzu evidování jak zástavových zvířat, tak i zvířat chovného stáda
- zdokonalit jednotlivé kroky činnosti podniku při operativní evidenci zvířat
- analyzovat možnosti využití nově pořizovaného softwaru pro evidenci zvířat
- porovnání stávající evidence a nově zavedených evidenčních postupů po implementaci nového softwaru
- zavedení systému pro vyhodnocování ekonomického přínosu chovu skotu

5. hypotézy

- novým softwarem se evidence zpřesní a zjednoduší
- zjednodušení přinese úsporu pracovního času jednotlivým zaměstnancům, kteří se podílejí na evidenci a účtování této části majetku podniku

6. použité metody

- procesní analýza – analýza podnikového procesu
- řízené rozhovory

7. zdroje informací

- internet
- interní účetní směrnice účetní jednotky
- odborná literatura
- vyhlášky, zákony
- účetní závěrky společnosti Maso Planá, a. s.

8. Analytická část práce

8.1. Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

dlouhodobý nehmotný majetek (účtová skupina 01)

Účetní jednotka eviduje v účtové skupině 01 pouze software, který byl zakoupen samostatně (bez hardware). V této účetní jednotce se účtuje o dlouhodobém nehmotném majetku v ocenění jedné položky od částky 60 000,- Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě nižší než 60 000,- Kč je účtován přímo na účet 518011 – Služby programové vybavení.

dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný (účtová skupina 02)

Dlouhodobým hmotným majetkem odpisovaným jsou v této účetní jednotce veškeré stavby včetně budov, věci nabyté nájemcem z finančního leasingu a to bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti, samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko – ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění jedné položky od částky 40 000,- Kč. Dále základní stádo bez ohledu na pořizovací cenu zvířat.

O drobném hmotném majetku je v účetní jednotce účtováno jako o zásobách, tj. při vydání ze skladu jsou movité věci a soubory movitých věcí, jejichž ocenění je 40 000,- Kč a nižší a současně je jejich doba použitelnosti delší než jeden rok, účtovány do nákladů společnosti, na účet 501.512 Spotřeba drobného hmotného majetku. V operativní evidenci je evidován drobný majetek s pořizovací cenou 200,- Kč – 40 000,- Kč. Operativní evidence je vedena v SW firmy ARROWSYS a za její vedení je odpovědná účetní – likvidace faktur.

Dlouhodobým nehmotným a hmotným majetkem se stávají věci uvedené do užívání. Uvedením do užívání se rozumí zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy – např.: stavebními, ekologickými, požárními, bezpečnostními a hygienickými. Po splnění požadavků příslušných právních předpisů sestaví technické oddělení protokol o převodu dlouhodobého majetku do užívání. V účetnictví se zařazení majetku účtuje na základě potvrzeného protokolu. Při pořizování jakéhokoli dlouhodobého majetku je účtováno na účty skupiny 04. Stejným způsobem se postupuje v případě technického zhodnocení.

Evidence jatečných zvířat i základního stáda je vedena v programu ARROWSYS Tábor. Tento program automaticky vygeneruje soubor zvířat zařazovaných do DHM jako základní stádo – na základě nákupu (nakoupené krávy, býci), nebo na základě zaevidovaného otelení jalovice. Program pro evidenci zvířat obsluhují pracovníci nákupu a zodpovídají za správné používání programu. Soubor je uložen na síť a ze sítě stažen do programu pro evidenci dlouhodobého majetku, kde jsou dále počítány odpisy a oprávky. Data pro evidenci dlouhodobého majetku, účtování převodů a výdajů zástavového skotu, jsou přenášena 1x za měsíc. Za uložení dat do dlouhodobého majetku a tisk podkladů pro účtování zodpovídá hlavní účetní.

Všechna data, týkající se kalendářního měsíce, musí být zaevidována nejpozději 2. pracovní den následujícího měsíce. Po zaevidování dat pracovníci nákupu jatečných zvířat vygeneruje soubor pro přenos a oznámí uzavření měsíce hlavní účetní.

Inventární karty dlouhodobého majetku jsou vedeny dle jednotlivých kusů – v položce výrobní číslo bude uvedeno registrační číslo zvířete. Nákup plemenného býka nebo krávy: 042 Základní stádo se účetně odepisuje 4 roky – tj. 48 měsíců.

Účtování dotací

Poskytnutá dotace na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku snižuje pořizovací cenu tohoto majetku. Účetní jednotka čerpá dotace ve výši 40 – 50 % hodnoty pořizovaného majetku. U žádného majetku pořízeného s podporou některého dotačního titulu nedošlo ke snížení pořizovací ceny pod 40 000,-- Kč. Na inventární kartě takto pořízeného majetku je vyznačeno s podporou jakého dotačního titulu byl pořízen, kolik činila původní pořizovací hodnota a o kolik Kč snižuje pořizovací hodnotu poskytnutá dotace.

Analytické účty vede účetní jednotka:

- o podle jednotlivých složek dlouhodobého majetku
- o odděleně sleduje majetek daný do zástavy, popř. kterým se ručí za závazky
- o samostatně analytické účty vede pro majetek pořizovaný s podporou dotačních titulů z programu SAPARD a Strukturálních fondů

Odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Veškerý zařazovaný majetek je pro účely daňových odpisů odepisován zrychleně.

Nově pořízený dlouhodobý majetek zařadí do příslušných odpisových skupin (podle § 30 a přílohy k zákonu č. 586/92 Sb., o daních z příjmů) pracovnice technického oddělení.

Pro účely účetních odpisů stanoví technický náměstek při zařazení majetku do užívání dobu životnosti majetku v letech. Odpis majetku odpovídá lineárnímu poměru hodnoty majetku na jeden měsíc užívání. K zahájení odepisování dochází v měsíci zařazení do evidence investičního majetku, poslední měsíční odpis je účtován v měsíci vyřazení majetku z evidence dlouhodobého hmotného majetku.

Cenné papíry jsou oceňovány pořizovací cenou. V účetnictví jsou evidovány akcie Masokombinátu Klatovy, a. s. v konkursu, v hodnotě 13 270 tis. Kč, ke kterým je vytvořena opravná položka ve 100 % výši. Realizovatelné cenné papíry (akcie) jsou oceněny reálnou hodnotou a oceňovací rozdíly z jejich přecenění byly zúčtovány na účet 414. Reálná hodnota realizovatelných cenných papírů (účet 063) je v účetnictví k 31. 12. 2005 nulová.

8.2. Zásoby – účtová třída 1

Zásoby představují majetek, který z hlediska jeho likvidity zahrnuje (ve srovnání s dlouhodobým majetkem) krátkodobě vázaný kapitál ve formě oběžných aktiv. Účetní jednotka používá způsob "A" účtování. Přímo do spotřeby je účtován materiál nakupovaný za hotové určený do přímé spotřeby. Jedná se zejména o kancelářské potřeby, náhradní díly a materiál pro opravy a údržbu. Drobný nehmotný majetek je účtován při pořízení do nákladů na samostatnou analytiku úč. č. 518 – 518891 Nákup DDNIM.

Zásoby nakoupené, tj. materiál, jako jsou suroviny, pomocné látky, náhradní díly, obaly a obalové materiály, drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s pořizovací cenou 40 000,-- Kč a nižší, movitý majetek s dobou použitelnosti 1 rok a nižší, bez ohledu na výši pořizovací ceny, jsou oceňovány pořizovací cenou vč. nákladů souvisejících s pořízením zásob – např. přeprava, pojistné, clo, pokud jsou tyto náklady známé v okamžiku příjmu zboží na sklad. Pokud jsou náklady související s pořízením vyúčtovány dodatečně – např. jiným dopravcem, jsou zúčtovány přímo do nákladů na účet 501 nebo 504 a příslušný analytický účet.

Úbytek (spotřeba) jednotlivých druhů zásob se v souvislosti s možnostmi využívaného softwaru oceňuje váženým aritmetickým průměrem.

Toto se týká skladů nákup ZM – jatky, nákup ZM – bourárna, nákup ZM – masná výroba, nákup pohonných hmot – doprava, MTZ, sklad údržbového materiálu a skladů obchodního zboží.

Výdej do spotřeby oceněný váženým aritmetickým průměrem se netýká skladu nákupu dobytka. Zde je spotřeba oceněna v nákupních (pořizovacích) cenách.

"Odchylka od skutečné ceny pořízení" se rozpouští 1x za měsíc.

b) Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady. Oceňují se stálou výrobní cenou, která je stanovena na počátku účetního období na základě předběžné kalkulace a je po celé účetní období neměnná. Pro výpočet cenových kalkulací je využíván program CENKAL firmy Masoft Praha. Na základě ročních plánovaných objemů výroby veškerého sortimentu dochází ke zpracování bilance suroviny, tzn. dle výrobních norem a plánovaných objemů je vypočtena potřeba nákupu živých zvířat a potřeba dokoupení výrobního masa. Dále je vypočten plán pomocného a obalového materiálu potřebného pro zajištění ročního objemu výroby. Po vybilancování suroviny je do systému zadán celkový objem výrobní režie. Při výpočtu kalkulace dochází k rozdělení výrobní režie mezi daný sortiment v poměru k pracnosti daného výrobku, která je vyjádřena hodnotou přímé mzdy výrobních dělníků. Pro výpočet cen sdruženou kalkulací jsou používány tzv. bodové ceny, což jsou pomocné ceny sloužící k vyjádření kvality daného sortimentu masa (jatecké a bourárenské normy). Ceny masných výrobků a konzerv jsou kalkulovány pomocí prosté kalkulace bez využití bodových cen.

Vzhledem k charakteru výroby účetní jednotka neúčtuje o nedokončené výrobě. Na účtu 122 se účtuje o stavu a pohybu zásob polotovarů vlastní výroby, na účtu 123 se účtuje o stavu a pohybu výrobků vlastní výroby.

Způsoby oceňování se nesmí v průběhu účetního období měnit a jsou stejné pro všechna střediska a sklady.

Skot – zásoby

Do této kategorie spadají mladá zvířata (zástavový skot, vysokobřezí jalovice do otelení, býk do zařazení do plemenitby). Skladové karty nakoupeného skotu jsou vedeny dle jednotlivých nákupů (tj. dle dodavatele a datumu pořízení). Skladové karty telat narozených se založí dle chovatelských skupin (skot přibližně stejného stáří, popřípadě jalovice ve stejném měsíci březosti).

Přírůstek hmotnosti u zvířat, které se váží a vzrůstový přírůstek u zvířat, které se neváží (vysokobřezí jalovice od 5. měsíce březosti) se oceňují vlastními náklady.

Přírůstek hmotnosti – stanovení vlastních nákladů na 1 kg přírůstku

Vzrůstový přírůstek – stanovení vlastních nákladů na 1 krmný den

Ocenění přírůstku hmotnosti i vzrůstového přírůstku je stanoveno na základě smlouvy se smluvním výkrmcem.

Příchovky zvířat – ocenění vlastními náklady, v případě, že nelze vlastní náklady zjistit tak reprodukční cenou. Reprodukční cena narozeného mláděte se stanovuje cenou za 1 kg při odstavu, kdy jsou již běžné ceny na trhu známy. Vzhledem k tomu, že neexistují podklady pro stanovení vlastních nákladů, jsou reprodukční ceny stanoveny dle zkušeností zemědělských podniků z okolí. Tj. hmotnost narozeného mláděte = 30 kg, cena 50 Kč / 1 kg.

a) zástavový skot – veden v zásobách na účtu 124. Analytická evidence dle místa ustájení: 124101 – Agrospol Libkova Voda

124102 – ZD Radelo Velký Ratmírov

124103 – ZD Slapy

a další

Průběžně jsou na tyto účty účtovány vyfakturované zálohové přírůstky na základě dodavatelských faktur.

b) březí jalovice – vedeny v zásobách na účtu 124. Analytická evidence dle místa ustájení: 124201 – ZD Slapy a další

Průběžně jsou na tyto účty účtovány vyfakturované zálohové přírůstky na základě dodavatelských faktur.

Inventarizace zásob vlastní výroby, obchodního zboží, základních surovin a zásob pomocného materiálu probíhá měsíčně, vždy poslední pracovní den v měsíci. V informačním systému každý skladník spouští výpočet inventurních stavů po zadání veškerých skladových záznamů. Po provedení fyzické inventury zadá skutečné stavy zásob do počítače na jednotlivé skladové karty. Skladové karty jsou vedeny odlišně dle typu skladu, záleží na potřebách dalších návazných evidencí, jako je například zajištění zpětného sledování suroviny. Karty zásob vlastní výroby jsou vedeny převážně dle „datumu partie“, které značí datum výroby nebo příjmu do skladu. Nakupované zásoby vstupující přímo do výrobku jsou vedeny dle „datumu partie“, které značí datum příjmu do skladu a čísla dávky, které označuje dodavatele.

Fyzické stavy zásob musí mít každý správce skladu zadány nejpozději třetí pracovní den následujícího měsíce. Vedoucí finanční účtárny doplní k inventurním rozdílům normy skladových úbytků a vyhodnotí ztráty do normy a nad normu. Ztráty do normy jsou účtovány jako spotřeba zásob, ztráty nad normu jsou účtovány jako škoda a jednou měsíčně se jejich hodnocením zabývá hlavní inventarizační komise.

Opravné položky k zásobám účetní jednotka v současné době neeviduje. Účetní jednotka pravidelně zjišťuje zásoby materiálu, u nichž nedošlo k žádnému pohybu po dobu 1 roku. Tyto zásoby odepisuje v rámci uzávěrkových operací jednou ročně.

8.3. Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

a) krátkodobý finanční majetek

Analytické účty, týkající se pokladních operací, jsou vedeny dle druhu prováděné operace. Na samostatný analytický účet jsou účtovány příjmy hotovostí související s úhradou vydaných faktur za hotové a samostatný analytický účet je používán pro běžné úhrady v hotovosti, jako jsou drobné nákupy a úhrady služeb, cestovné apod. Na analytických účtech se také vede odděleně stav a pohyb valut dle jednotlivých měn. Účetní jednotka rozlišuje tyto valutové pokladny:

- 211201 Pokladna v cizí měně SKK
- 211202 Pokladna v cizí měně HRK
- 211203 Pokladna v cizí měně EUR
- 211204 Pokladna v cizí měně USD

211205 Pokladna v cizí měně LEI
211206 Pokladna v cizí měně PZL
211207 Pokladna v cizí měně GBP

V účtové skupině 22 – Účty v bankách eviduje účetní jednotka peněžní zůstatky na běžných bankovních účtech, v analytickém rozlišení dle jednotlivých bankovních účtů, případně ještě dle jednotlivých podúčtů – týká se běžného účtu vedeného u eBanky, a. s., ke kterému existují podúčty pro příjem a úhradu deviz. Na bankovních účtech se účtuje pouze na podkladě bankovních výpisů vystavených bankou. Výpisy nahrává účetní saldokonta každý pracovní den prostřednictvím elektronických bank a zpracovává je automaticky v rámci informačního systému. Položky, které nelze automaticky spárovat, systém označí a účetní saldokonta je účtuje ručně. Pro převody mezi bankovními účty účetní jednotka využívá účet 261 Peníze na cestě v rámci účtové skupiny 26 – Převody mezi finančními účty.

- b) krátkodobé bankovní úvěry na financování provozních prostředků jsou většinou kontokorentní a jsou evidovány ve formě záporného zůstatku na účtu 221. Revolvingový úvěr poskytnutý eBankou, a. s., se splatností do 1 roku, je evidován na účtu 231. Krátkodobé části účelových střednědobých úvěrů (na 5 let) jsou evidovány na analytických účtech k účtu 461 a jsou vykazovány v rozvaze v položce krátkodobé bankovní úvěry. Krátkodobé finanční výpomoci účetní jednotka v současné době nevyužívá

Účetní jednotka nevlastní krátkodobé cenné papíry a podíly, ani neuvažuje o pořizování krátkodobého finančního majetku.

8.4. Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Zahrnuje vztahy k dodavatelům a odběratelům účetní jednotky, vlastním zaměstnancům, institucím sociálního a zdravotního pojištění, akcionářům, společníkům a členům družstev, finančním a jiným orgánům.

Pohledávky i závazky jsou analyticky členěny na dlouhodobé a krátkodobé. Jakýkoli dodavatel nebo odběratel má zřízen v informačním systému svůj analytický účet, který je

spojen s adresou tohoto partnera. V případě, že partner je dodavatelem i odběratelem společnosti, jsou odběratelský i dodavatelský účet svázaný se stejnou adresou, což usnadňuje práci s pohledávkami a závazky, vytváření zápočtů apod.

Odběratelské faktury jsou do účetnictví nahrávány automaticky. Na základě skutečného vykrytí objednávky vystaví zaměstnanci expedice nebo baličky dodací list. Okamžité faktury, tj. ty, které dostává zákazník přímo se zbožím, mimo jiné faktury za hotové, vystaví dispečer při expedici. Ostatní faktury – souhrnné za několik provozoven, týdenní nebo zasílané odběratelům prostřednictvím EDI komunikace, vystaví fakturantka. Fakturantka rovněž 1x denně vyhotoví přenosový soubor pro zaúčtování faktur. Přenosový soubor zpracovává a zaúčtování faktur kontroluje hlavní účetní.

Faktury jsou účtovány na jednotlivé odběratelské účty. Souvztažné účty jsou přiřazovány dle čísla sortimentu, čísla tovarové skupiny nebo čísla nadřazené tovarové skupiny. Za správu účtových tabulek zodpovídá vedoucí finanční účtárny.

Přijaté faktury jsou po přijetí předány ke kontrole ekonomickému náměstkovi firmy. Účetní si rozdělí faktury dle oblastí, kterou účtují – materiál, režie, dobytek, investiční faktury a zahraniční faktury. Každá zapíše své faktury do knihy došlé pošty, která je umístěna na síťovém disku společnosti a je on-line zálohována. Poté předá faktury příslušným osobám k likvidaci. V případě režijních a investičních faktur odpovědná osoba potvrdí správnost faktury pouze podpisem. U materiálových faktur a faktur za jateční zvířata připojí navíc převíjovací list, potvrzující příjem odpovídajícího sortimentu v odpovídajícím množství do skladu. Takto zlikvidované faktury podepisuje dále náměstek společnosti a výkonný ředitel. Teprve po této kontrole jsou faktury předány zpět do finanční účtárny společnosti, zaúčtovány a uhrazeny.

V případě pohledávky nebo závazku v cizí měně se v této účetní jednotce používá pro přepočtení cizích měn na českou měnu, ke dni uskutečnění účetního případu, denní kurs, platný v den uskutečnění účetního případu, s výjimkou bankovních účtů. Pro bankovní účet vedený v EUR (příjmy, výdaje, zůstatky) se používá pevný kurs, stanovený podle prvního kurzu účetního období. K rozvahovému dni jsou pohledávky a závazky přepočítány kurzem ČNB střed, platným k rozvahovému dni. Vzniklé kursové rozdíly jsou zaúčtovány výsledkově.

Opravné položky vyjadřují uplatnění zásady opatrnosti v účetnictví. Tvorba opravných položek nepřímým způsobem snižuje hodnotu pohledávek. Výše opravné položky může dosáhnout vždy pouze výše hodnoty pohledávky.

Opravné položky k pohledávkám přihlášeným ke konkurznímu řízení, jsou dle § 8 zákona 593/92 Sb. průčtovány jako daňově uznatelné opravné položky ve 100 % přihlášené pohledávky

K veškerým pohledávkám po lhůtě splatnosti jsou tvořeny daňově uznatelné opravné položky ve výši 20 % nominální hodnoty pohledávky. Ve výši zbývajících 80 % jsou vytvořeny daňově neúčinné opravné položky. Opravné položky, tvořené k rozvahovému dni, jsou počítány z hodnot pohledávek po lhůtě splatnosti k rozvahovému dni, upravených o přijaté platby k datu auditu účetní závěrky.

Vyšší daňově uznatelné opravné položky jsou tvořeny v případě, že bylo zahájeno rozhodčí řízení podle zvláštního předpisu (viz. § 14 zákona č. 216/1994 Sb., o rozhodčím řízení a o výkonu rozhodčích nálezů) nebo soudní řízení a nebo správní řízení podle zvláštního právního předpisu (viz zákon č. 71/1967 Sb., o správním řízení /Správní řád/), jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění jeho práva, a za podmínky, že od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než

a)	12 měsíců, až do výše	33 % hodnoty pohledávky	,
b)	18 " "	50 % "	,
c)	24 " "	66 % "	,
d)	30 " "	80 % "	,
e)	36 „ „	100 % „	.

Podklad pro tvorbu vyšších daňově uznatelných opravných položek vyhotovuje asistentka právníka společnosti. Termín odevzdání finanční účtárně je vždy stanoven v pokynu pro průběh roční účetní závěrky.

V rámci roční účetní závěrky společnost vždy hodnotí možnost uhrazení pohledávky. V případě, že pohledávku vyhodnotí jako nedobytnou a přihláška do konkursu, likvidace nebo k soudnímu řízení se jeví jako ekonomicky neefektivní, např. při porovnání hodnoty

pohledávky a nákladů spojených s vymáháním pohledávky, rozhodne účetní jednotka o odpisu pohledávky. Odepsané pohledávky jsou dále evidovány na podrozvahovém účtu společnosti. Odepsaná pohledávka je na tento podrozvahový účet zaevidována jednou částkou za odběratele (tj. ne již podle jednotlivých faktur). Z důvodu zpětné dohledatelnosti pohledávek je variabilním symbolem těchto položek vždy původní saldokontní číslo odběratele.

Závazky vůči vlastním zaměstnancům a související závazky vůči státnímu rozpočtu a zdravotním pojišťovnám jsou účtovány na základě elektronického souboru vyhotoveného mzdovou účtárnou. Elektronický soubor je výstupem mzdového softwaru Odysea.

Pro zúčtování veškerých daní a dotací je využíván účet 346001 Dotace ze státního rozpočtu. Z tohoto účtu je přijatá dotace přeúčtována buď do výnosů, v případě, že se jedná o účelově poskytnutou dotaci na úhradu provozních nákladů. V případě dané účetní jednotky se jedná o dotace poskytované Úřadem práce na absolventská místa a dotace poskytované Ministerstvem zemědělství v rámci dotačního programu 9. E. Školní závody na podporu „Školním závodům“ na vytváření podmínek pro praktickou přípravu žáků středních odborných škol a studentů vyšších odborných škol ve stanovených resortních oborech. Výše dotace se odvíjí od tzv. „žákohodin“ (tj. počet žáků x hodiny praktického vyučování). Nebo, v případě dotací na pořízení dlouhodobého majetku, snižuje tato dotace pořizovací cenu dlouhodobého majetku, a je tedy účtována na účty pořízení. Analytické účty účtů pořízení, ale rovněž i majetkové účty a účty opravek jsou vedeny dle jednotlivých poskytovatelů dotací. Tj. účty 042.501, 022.501 a 082.501 se vztahují k investicím s dotační podporou EU ze systému SAPARD, účty 042.701, 022.701 a 082.701 znamenají pořízení dlouhodobého majetku s využitím dotace Ministerstva zemědělství ČR a účty 042.801, 022.801 a 082.801 vyjadřují pořízení s dotací Státního zemědělského intervenčního fondu.

V účtové skupině 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva je využíván jediný účet 361.501 Závazky k ovládajícím a řídícím osobám. Na tomto účtu jsou evidovány zůstatků přijatých půjček poskytnutých mateřskou společností AGROFERT Holding, a. s.

V rámci účtové skupiny 37 – Jiné pohledávky a závazky je účtováno o finanční půjčce společnosti v rámci skupiny AGROFERT Holding a o pohledávce vůči společnosti AKCENTA. Tato pohledávka vzniká na základě inkas plateb ve slovenských korunách na účet finanční společnosti AKCENTA, která se zabývá obchody s devizovými prostředky.

Na přechodných účtech aktiv a pasiv jsou účtovány zaplacené akontace k leasingovým smlouvám v analytickém členění dle jednotlivých smluv. Tyto akontace jsou časově rozlišeny na dobu trvání leasingové smlouvy. Časové rozlišení je počítáno s přesností na dny. Za první den využívání předmětu leasingu se považuje den předání vyznačený v předávacím protokolu. Za další náklady příštích období je považováno zejména předplatné, nájemné placené dopředu a platby předem za inzerci v letácích našich obchodních partnerů. V rámci přechodných účtů jsou i během roku účtovány veškeré odhady nákladů souvisejících s daným kalendářním měsícem, tak aby byla zajištěna maximální možná přesnost hospodářského výsledku každého měsíce a tím i srovnatelnost jednotlivých měsíců mezi sebou. Jedná se například o čtvrtletně vyplácené prémie dělníkům, třinácté platy zaměstnanců, úroky, čtvrtletní a roční bonusy vyplácené odběratelům a úroky z bankovních úvěrů, které si některé banky strhávají čtvrtletně.

8.5. Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Základní kapitál společnosti je rozdělen na 1 ks kmenové akcie na jméno o jmenovité hodnotě 100 000 000 Kč, 7 ks kmenových akcií na jméno o jmenovité hodnotě 10 000 000,-- Kč, 2 ks kmenových akcií na jméno o jmenovité hodnotě 1 000 000,-- Kč, 4 ks kmenových akcií na jméno o jmenovité hodnotě 100 000,-- Kč a 1 ks kmenové akcie na jméno o jmenovité hodnotě 98 000,-- Kč. Akcie společnosti jsou v listinné podobě a jsou veřejně neobchodovatelné.

Jako ostatní kapitálový fond je účtována hodnota dlouhodobého majetku nalezeného při inventarizaci. Oceňovací rozdíl z přecenění majetku vzniká při přecenění ostatních cenných papírů určených k obchodování na realizovatelnou hodnotu. Zákonný rezervní fond je u akciové společnosti tvořen dle Obchodního zákoníku, který stanoví minimální tvorbu tohoto fondu. Podle Obchodního zákoníku je akciová společnost povinna v 1. roce, kdy vytvoří čistý zisk do Zákonného rezervního fondu přidělit nejméně 20 % čistého zisku, maximálně však 10 % základního kapitálu, v dalších letech pak minimálně 5 % čistého zisku. Zákonný rezervní fond je povinna tvořit až dokud jeho hodnota nedosáhne nejméně

20 % základního kapitálu. Čerpat prostředky ze Zákonného rezervního fondu je možné pouze k úhradě ztráty. Společnost Maso Planá, a. s. přiděluje prostředky do fondu pravidelně od roku 2002. V současnosti dosahuje fond 7,63 % základního kapitálu.

Společnost tvoří každý rok také Sociální fond vykazovaný v rámci Ostatních fondů. O Sociálním fondu účtuje na účtu 427. Analytiky jsou tvořeny pro jednotlivé účely použití těchto samostatně vyčleněných prostředků. Každý zaměstnanec společnosti, který není ve zkušební době, má vytvořeno zaměstnanecké konto ve výši 2 000,-- Kč za rok. V případě nevyčerpání konta se nevyužité prostředky převádí do dalšího roku. Z tohoto konta se na základě požadavků zaměstnanců a po předložení dokladů proplácí různé kulturní nebo společenské akce, poskytují příspěvky na dovolenou, lázeňské pobyty apod. Půjčky v současné době společnost zaměstnancům neposkytuje, pouze probíhají splátky půjček poskytnutých v minulosti. Nakládání se Sociálním fondem je popsáno v Zásadách hospodaření se Sociálním fondem.

Tvorbou rezerv a jejich čerpáním uplatňuje účetní jednotka především zásadu opatrnosti v účetnictví. Rezervy jsou uplatnitelné v základu daně z příjmu pokud poplatník doloží oprávněnost tvorby těchto rezerv a je schopen dokumentovat celý proces oprav k příslušnému majetku. Cílem je vytvoření zdrojů do budoucna na opravy dlouhodobého majetku. Rezervy lze tvořit pouze na opravu majetku ve 2 až 6 odpisové skupině, který má podnik ve svém vlastnictví nebo má k němu právo hospodaření a rovněž na opravu majetku pronajatého, kde je nájemce smluvně zavázán k jeho opravám. Rezerva se nesmí tvořit např. k majetku určenému k likvidaci, na pravidelně se opakující opravy, na majetek vlastníka v konkurzním a vyrovnávacím řízení. Rezervy se tvoří dle plánu oprav předloženého technickým oddělením. Technické oddělení má povinnost předložit rozpočet zpracovaný některou z firem, které mohou danou opravu provést. V prvním roce je rezerva tvořena v rámci účetní uzávěrky v posledním měsíci účetního období, ve druhém roce tvorby jsou pak rezervy účtovány měsíčně do nákladů 1/12 z částky plánované pro daný rok.

Společnost má od bank poskytnuto několik dlouhodobých účelových úvěrů, o kterých účtuje na jednotlivých analytických účtech k účtu 461 Dlouhodobé bankovní úvěry. Ke každému úvěru jsou zřízeny dva analytické účty, kde na jedné analytice jsou evidovány splátky splatné do 1 roku a na druhé analytice zbytek neuhrazené částky. Splátky splatné do

jednoho roku jsou v rozvaze vykazovány v položce Krátkodobé bankovní úvěry, zbytek neuhrazeného úvěru v položce Bankovní úvěry dlouhodobé. K přeúčtování krátkodobých částí úvěru dochází vždy na konci účetního období v rámci uzávěrkových operací.

Vzhledem k tomu, že společnost je součástí konsolidačního celku a podléhá auditu, povinně zjišťuje výši odložené daně a účtuje o ní. Odložená daň vyplývá z rozdílů, které jsou důsledkem rozdílných pravidel účetních předpisů a odlišného pohledu předpisů daňových na zaúčtování některých položek. Odložená daň se uplatňuje pouze z rozdílů přechodných, kdy se sice jedná o daňové položky, avšak uznané v základu daně v jiném časovém okamžiku (např. odpisy). Trvalé rozdíly mezi účetními a daňovými předpisy nejsou daňově uznatelné nikdy (např. dary). Účtování o odložené dani je založeno na předpokladu, že v souvislosti s výsledkem hospodaření zjištěným v účetnictví v daném účetním období bude odložená daň uplatněna v pozdějším období jako daň z příjmů splatná. Účetní jednotka vždy při výpočtu odložené daně používá sazbu daně z příjmu platnou pro následující období. Při stanovení výše odložené daně vychází z rozdílu v zůstatkových daňových a účetních cenách dlouhodobého majetku, z rozdílu ve výši daňových a účetních opravných položek k pohledávkám a z dohadné položky k sociálnímu a zdravotnímu pojištění. U opravných položek předpokládá, že v případě neuhrazení pohledávek budou pohledávky řešeny soudem, případně bude podána přihláška do konkursu, u dohadné položky k sociálnímu a zdravotnímu pojištění je důvodem neuhrazení vypočteného pojistného. Toto pojistné bude uhrazeno až v následujícím účetním období a v tomto období také dojde k jeho uplatnění v daňovém základu.

9. Projekt zdokonalení evidence jatečných zvířat

9.1. Úvod do problému

Společnost Maso Planá, a. s. má za dobu trvání propracovaný systém účetní evidence a správného vykazování nákladů a výnosů souvisejících s daným účetním obdobím. V roce 2005 však rozšířila svou činnost o vlastní chovy skotu. Do této doby nikdy neměla s evidencí živých zvířat žádné zkušenosti. V začátcích byly v těchto zásobách malé částky, které však neustále narůstají. V současné době tvoří hodnota jatečných zvířat cca 26 % hodnoty veškerých zásob.

Proto je nutné zejména zavést evidenci jatečných zvířat, která bude poskytovat podklady pro účtování o těchto zásobách, zavést systém kontroly fakturace krmných dnů od jednotlivých výkrmců a vytvořit kontrolní mechanismy pro vyhodnocování ekonomičnosti vlastních chovů.

Průzkumem u zemědělských podniků zabývajících se chovem skotu jsme zjistili, že software využívaný zemědělskými podniky je pro tyto potřeby nevhodný. Většinou používají zastaralé softwarové vybavení, které přetrvává z minulosti. Zásadním problémem je využívání oceňování v kalkulovaných cenách. Pro jejich potřeby je dostačující, neobsahuje však například možnost účtování v aktuálních cenách nebo vyhodnocování ekonomiky jednotlivých zakázek, dodávek nebo stájí.

V současné době je ve společnosti Maso Planá, a. s. využíván softwarový produkt firmy ArrowSys, Vožická 1276/6, 39002 Tábor Zvířata – Skot pro evidenci jednotlivých kategorií skotu, obrat stáda, přírůstky, generace pohybů pro vyúčtování v programu. Tento software však dodavatel již několik let nerozvíjí. Software pracuje v prostředí MS-DOS, což činí zaměstnancům problémy při obsluze programu. Proto vznikl požadavek na pořízení nového softwaru.

9.2. Nabídka softwarových produktů

Při průzkumu situace na trhu se softwarovým vybavením, jsme pro zemědělské podniky zjistili tyto možnosti:

Firma	Software pro zemědělství
AG info Denisova 504 506 01 Jičín Tel.: 493 533 490 493 524 745 493 525 419 aginfo@aginfo.cz	Programy týkající se evidence pozemků, daně z nemovitostí, zelené nafty, evidence osob a majetku, evidence oprav, majetku, osob. Pro evidenci zvířat program pro evidenci masného a mléčného skotu i prasat, zejména však s důrazem na zooveterinární evidenci a vazbu na centrální evidenci
AGROSOFT Tábor s. r. o. Harantova 2213, 390 02 Tábor	veškerá evidence o jednotlivých zvířatech

<p>Provozovna Tisová 326, 391 33 Jistebnice tel.: +420 381 208 281-4 tel. skot: +420 381 281 003 fax.: +420 381 281 948</p>	<p>základního stáda i odchovaného potomstva</p> <p>operativní aktualizaci údajů (otelení, převody, inseminaci, úhyny)</p> <p>měsíční obrat stáda (kusy, hmotnost, Kč)</p> <p>kompletní sledování reprodukce dojnic, nastavení pracovních plánů, evidence onemocnění</p> <p>přehled o výrobě mléka</p> <p>napojení na plemenářský systém (přebírání údajů KU)</p> <p>výstup do různých ekonomických systémů (EKOSOFT, Zeis, ZPOK, atd. ...)</p> <p>výstup do Centrální evidence skotu</p> <p>vedení Stájového registru skotu</p> <p>certifikováno ČMSCH a.s., Hradištko pod Medníkem</p> <p>nevýhodou je, že program je v prostředí DOS</p>
<p>Ing. Oldřich Florian - OFSOFT Brno</p> <p>Ryšánkova 8 613 00 Brno IČO: 65301056 DIČ: CZ7104093590 tel.: +420 608 700966 email: ofsoft@volny.cz</p>	<p>evidence sklizně</p> <p>evidence půdy</p>

<p>SOFTWARE OK Příbram, s.r.o. Ing.Eva Bambousková Jiráskovy sady 43 261 01 Příbram II Telefony: 318 62 12 57, 318 63 51 59, 318 63 51 66 FAX: 318 62 30 49</p>	<p>Systém umožňuje základní třídění informací v rámci účetní jednotky na:</p> <p>závody</p> <p>střediska-provozy</p> <p>činnosti-výkony</p> <p>zakázky</p> <p>Finanční informace jsou doplňovány tzv. naturálními informacemi, které se třídí obdobně jako informace finanční. Naturální informace jsou poskytovány v měrných jednotkách, jako: kusy, množství (v kg, t, litrech, metrech, apod.), hodiny práce, počet pracovníků, hektary, krmné dny, apod.</p>
<p>BM Servis s.r.o. Školní 2235 České Budějovice 370 10 tel: 387 313 770 601 302 090 fax: 387 319 024</p>	<p>Celopodnikový informační systém Bílý Motýl obsahující Odbyt, Účetnictví, Sklady apod. Je možné samostatně pořídit modul pro evidenci zvířat.</p> <p>- v prostředí Windows – snadná ovladatelnost, možnost přizpůsobení prostředí jednotlivým uživatelům</p>

9.3. Zvolené softwarové řešení

Pro další implementaci a využití jsme zvolili software Bílý Motýl společnosti BM Servis s. r. o. Pro evidenci skotu jsou potřeba z uvedeného softwaru tyto moduly: SKZ – sklad zvířat, a dále za účelem podpory účetní evidence OBC – obchod, UCE – účetnictví, OKO - obecná komponenta, POS – poštovní zásilka, PZP – zprávy, VYV - obecná událost (vývěska). Je pořízeno 5 licencí pro 4 pracovníky nákupního oddělení zabývající se přímo pořizováním a evidencí zvířat a 1 pracovníka účtárny.

Informační systém Bílý Motýl je postaven jako komplexní firemní informační systém. Usiluje o komplexní podporu všech oblastí a funkcí podniku. Je technologicky koncipován tak, aby mohl být začleněn do podnikové infrastruktury informačních a komunikačních technologií, včetně bezpečnosti. Způsob interního řešení deklaruje možnosti a způsoby budoucího rozšiřování informační podpory, podporuje uživatelské nastavení procesů a dalších prvků dle potřeby firmy a uživatelů.

9.4. Přehled základních funkcí

- Umožňuje vedení skladu zvířat dle kategorií či dle konkrétních zvířat jako operativní účetní evidence
- Možnost exportu dat do stávajících systémů v oblasti účetnictví a odepisovaného majetku
- Automatizace vstupu dat, např. výpočet vzrůstového přírůstku či krmných dnů, doučtování cenových rozdílů, přeřazování mezi kategoriemi
- Uživatelsky definovatelné výstupy, tj. výstupy lze přizpůsobit zvyklostem firmy a uživatelů, lze například využívat MS Excel
- Možnost dalšího rozšiřování evidence

9.5. Přenos dat

Veškerá data mezi IS Bílý Motýl a ostatními softwary budou přenášena automaticky. Dodavatelé softwaru obdrželi datovou větu pro přenos do účetnictví softwaru CSB a strukturu datové věty pro přenos do softwaru pro evidenci dlouhodobého majetku „ArrowSys Majetek“. Software umožňuje i přenos dat z původní evidence. Z důvodu chybných zadání dat v minulosti však tento postup nedoporučujeme. Zaměstnanci zadají veškerá data týkající se zvířat znovu, od počátku.

9.6. Databáze zvířat

Zvířata budou evidována jednotlivě dle svých registračních čísel, a to jak zástavový skot, tak i základní stádo. Identifikačním číslem zvířete se dle vyhlášky č. 136 ze dne 19. 3. 2004 rozumí nejvýše čtrnáctimístný alfanumerický kód, který umožňuje zjistit totožnost konkrétního zvířete a který obsahuje na prvních dvou místech alfabetické označení země původu - písmena „CZ“ pro Českou republiku a na následujících nejvýše dvanácti místech číselnou řadu.

Zvířata budou evidována na střediscích, kdy jedno středisko odpovídá jednomu výkrmci. Vzhledem k tomu, že chceme posuzovat ekonomiku výkrmců souhrnně, nezajímá nás, která konkrétní stáj zemědělce dosahuje jaké výsledky. Je na našem smluvním dodavateli, aby posoudil kvalitu svých provozů a zajistil co nejlepší ustájení našich zvířat, protože tím dosahuje pro sebe lepší ekonomický výsledek.

Pro evidenci středisek a možnost kontaktu odpovídajících osob bude v softwaru zaveden seznam středisek, obsahující číslo střediska shodné s číselníkem středisek v hlavním účetním softwaru. V číselníku středisek je pro místa týkající se výkrmu zvířat vymezen rozsah 901 – 997. V současné době je aktivních 13 odpovědnostních míst. Ke každému středisku bude zároveň zanesen název partnera, adresa, kontaktní osoba, telefon na kontaktní osobu a e-mailová adresa. E-mailová adresa umožní zasílání potřebných dokumentů e-mailem přímo z IS Bílý Motýl, bez nutnosti přenášení dokumentů do softwaru pro obsluhu elektronické pošty. E-maily tak navíc budou evidovány přímo u daného partnera. To je vždy výhodné při revidování vztahu s partnerem, posouzení jeho kvality a rozhodnutí o další spolupráci s partnerem.

Každému středisku je v softwaru přiřazen minimálně jeden majetkový účet zásob. Na jednotlivých střediscích jsou dále samostatně sledovány kategorie telata savá, telata, jalovice, býk, vysokobřezí jalovice, kráva a plemenný býk. Členění na další kategorie a účtování o nich, není pro dané účely potřebné.

9.7. Ocenění skotu

Hodnota zástavového skotu se zvyšuje o náklady spojené s pořízením, zde se jedná o přepravní náklady. Tyto náklady by měly být evidovány k jednotlivé dodávce a je nutné, aby používaný software rozpočítal přepravní náklad na každý kus zvířete z dodávky a zvýšil jeho pořizovací cenu. Jiné vedlejší náklady pořízení se ve společnosti Maso Planá, a. s. nevyskytují. Otázkou je, zda nějakým způsobem promítat do ceny jatečných zvířat režijní mzdy pracovníka nákupu, který má tuto oblast činnosti na starost. Vzhledem k tomu, že lze obtížně vyčíslit např. jakou dobu strávil obstaráním určitého počtu kusů zástavu a není to jeho samostatná pracovní náplň, museli bychom pouze velmi hrubě odhadovat. Domnívám se, že je z hlediska porovnatelnosti údajů vhodnější do pořizovací ceny žádné takové náklady neaktivovat.

Veškerý zástavový skot je určený pro zpracování v masném průmyslu. Každé plemeno je však vhodné k jinému způsobu zpracování. Pro pozdější vyhodnocení kvality zástavového skotu a tím i kvality dodavatelů je důležité, aby v rámci evidence zvířete byl evidován také dodavatel, od kterého bylo zvíře pořízeno. Na konci každého měsíce bude v softwaru CSB vygenerována sestava dodavatelů zástavového skotu, která bude naimportována do IS Bílý Motýl. Pracovnice pořizující zvířata tak nemusí znovu opisovat údaje o dodavateli, ale pouze jej vybere ze seznamu.

9.8. Účetní případy týkající se zvířat

Zaučtování veškerých pohybů týkajících se zvířat bude probíhat automaticky. IS Bílý Motýl sestaví soubor obsahující potřebná data pro přenos do SW CSB.

Seznam typů pohybů a předkontací pro nastavení do IS Bílý Motýl:

Typ pohybu	Účet MD	Účet D
Nákup zvířete	Účtuje se samostatně na základě přijaté faktury	Účtuje se samostatně na základě přijaté faktury
Přesun zvířete	124xxx Zvířata xxx dle střediska	124xxx Zvířata
Prodej zvířete	614001 Změna stavu zvířat	124xxx Zvířata
Přesun zvířete do dlouhodobého majetku	614001 Změna stavu zvířat	124xxx Zvířata
Zařazení zvířete do dlouhodobého majetku	026101 Základní stádo	621004 Aktivace zvířat
Odpis zvířete	551101 Odpisy DHM	086101 Oprávky základní stádo
Úhyn zvířete – reklamace dodavateli nebo výkrmci	315013 Ostatní pohledávky - reklamace	124xxx Zvířata
Náhrada uhynulého zvířete	124xxx Zvířata	315013 Ostatní pohledávky - reklamace
Úhyn zvířete z viny společnosti Maso Planá, a. s.	549906 Škody ostatní	124xxx Zvířata
Narození zvířete	124xxx Zvířata	614001 Změna stavu zvířat
Krmné dny	124xxx Zvířata	321101 Dodavatelé

9.8.1. Krmné dny

Krmné dny fakturují jednotlivé zemědělské podniky provádějící výkrm skotu dle uzavřené Smlouvy o výkrmu jatečního skotu měsíčně, v zálohové výši:

Fakturované krmné dny = počet zvířat x kalendářní den x zálohový přírůstek za jeden den

Pro kontrolu faktur za krmné dny je nutné, aby stejný výpočet prováděl i IS Bílý motýl dle jednotlivých zemědělských podniků. Nestačí však pouze provést v daném měsíci výpočet, je nutné za jednotlivé zakázky tyto údaje archivovat, protože v okamžiku vyskladnění celé sekce dochází dle výše uvedené smlouvy k vypořádání a dorovnání fakturace za krmné dny.

Ve smlouvě je uvedena stupnice, kde ke každému rozpětí průměrného denní přírůstku v gramech je přiřazena cena za 1 kg přírůstku. To je skutečná cena, která bude po porážce zvířete na jatkách dodavateli uhrazena. Pro okamžik porážky zvířete je vždy rozhodující porovnání skutečné výrobní ceny s platnou výkupní cenou skotu. Software by měl proto v jakémkoli okamžiku umožnit toto porovnání, aby rozhodování pracovníka o dodávce bylo dostatečně přesné a operativní.

Pro tento požadavek vyhodnocení je nutné:

- a) evidence zvířat dle jednotlivých zakázek, kde budou zvířata dodaná k jednomu výkrmcvi v jednom dni,
- b) zvířata budou přibližně stejného stáří a vždy stejného pohlaví,
- c) musí být zadána hmotnost zvířat předaných k výkrmu alespoň za celou zakázku,
- d) v softwaru musí být zadána stupnice pro výpočet úhrady celkového přírůstku,
- e) musí existovat volba pro zadání aktuální tržní ceny jatečního skotu,
- f) pro přesný výpočet zadat aktuální hmotnost zvířat určených k porážce,
- g) pro přibližný výpočet bude software uvažovat s průměrným přírůstkem 1 kg za kalendářní den a základní cenou.

9.8.2. Prodej zvířat

Po vyskladnění zvířat budou do softwaru zadány hodnoty týkající se zpeněžení zvířat. Vzhledem k tomu, že porážka a zpeněžování zvířat bude ve většině případů probíhat v závodě Maso Planá, a. s., kde je i k těmto procesům využíván software CSB, bude opět sestaven datový soubor obsahující potřebná data pro import do IS Bílý Motýl. Datový

soubor musí minimálně obsahovat registrační číslo zvířete, porážkovou váhu, zatřídění a výkupní cenu.

9.8.3. Dlouhodobý majetek

V majetku společnosti je kromě zástavového skotu i základní stádo čítající cca 30 kusů krav a 1 chovný býk. I základní stádo se bude v budoucnu rozšiřovat. V případě, že jsou nákupem pořízeny vysokobřezí jalovice, bude vzrůstový přírůstek ve výši 1 kg za jeden krmný den oceněn opět dle Smlouvy o výkrmu jatečných zvířat základní sazbou. Tento vzrůstový přírůstek bude v softwaru evidován ke každému kusu. Ke dni otelení bude jalovice převedena do základního stáda v pořizovací ceně, tj. cena pořízení + vedlejší náklady pořízení, zvýšené o vzrůstový přírůstek ode dne předání k výkrmu do dne otelení.

9.8.4. Převod do základního stáda

V případě převodu některé jalovice ze stáda zástavového skotu do základního stáda bude ke dni otelení jalovice rovněž převedena do základního stáda. Cena bude stanovena stejně jako u nakoupených vysokobřezích jalovic od externího dodavatele součtem ceny pořízení a přírůstku ve výši 1 kg za jeden krmný den. Dle vyjádření pracovníků nákupu totiž lze obtížně u těchto jalovic stanovit přesun do kategorie vysokobřezí, tj. odlišit 5. měsíc březosti a není tedy možné stanovit přesný přírůstek za toto období převážením.

Okamžikem otelení je nutné přeřadit vysokobřezí jalovici do základního stáda. Základní stádo je součástí dlouhodobého hmotného majetku. Software zajišťuje tuto povinnost automaticky. K převodu do základního stáda dochází zápisem dne otelení k registračnímu číslu jalovice. Dle Marty Neplechové, Účetnictví zemědělského podniku, se příchovky zvířat (narozená mláďata) oceňují vlastními náklady; vzhledem k tomu, že vlastní náklady na narozené mládě nelze v běžných chovech objektivně určit, pak je na místě ve smyslu ustanovení Zákona o účetnictví ocenění narozeného mláděte reprodukční pořizovací cenou. S několika výjimkami je i tato možnost prakticky vyloučena, neboť narozená zvířata nejsou a nemohou být předmětem běžného prodeje. Je možno doporučit např. ocenění hmotnosti narozeného mláděte cenou za 1 kg při odstavu, kdy jsou již běžné ceny na trhu známy.

9.8.5. Příchovky zvířat

V současnosti je každé narozené tele evidováno ve váze 30 kg a ceně 50,-- Kč za kg. Tj. cena každého narozeného telete činí 1 500,-- Kč. Toto ocenění bylo zavedeno v roce 2005

při prvních narozeních telat na základě informací získaných od partnerských zemědělských podniků. Vzhledem ke snaze veškerý skot oceňovat na bázi aktuálních cen společnost předpokládá, že bude příchovky zvířat oceňovat skutečnými vlastními náklady. Tento předpoklad se při využití uvedeného softwaru nejeví jako nereálný.

Ke dni narození telete je známá pořizovací cena jalovice i náklady spojené s jejím chovem:

Pořizovací cena průměrná	14 375,--
Náklady na výkrm za 3 měsíce	2 700,--
Pořizovací cena do DHM	17 075,--
Roční odpis	4 269,--
Výkrm za 1 rok	7 300,--
Celkové náklady na 1 krávu a 1 rok	11 569,--
¼ předpokládané ceny při brakaci	3 885,--
Náklady na krávu promítnuté do ceny telete	7 684,--

V případě ocenění narozeného telete částkou 7 500,-- Kč, dostaneme v období 6 měsíců cenu 7 500,-- + 2 700,-- = 10 200,--, což je méně, než současná cena zástavového skotu na trhu.

9.8.6. Úhyny zvířat

Úhyn zvířete většinou není účtován do nákladů, protože dochází k jeho náhradě. V případě, že k úhynu dojde do 3 týdnů od nákupu a je pitvou prokázána skrytá vada, dodavatel zvířete nám dodá nové zvíře. V případě, že k úhynu dojde později, vždy nahrazuje zvíře výkrmce. Pro snadnou orientaci v pohledávkách za uhynulá zvířata, ačkoli se jejich počet zatím pohybuje celkem asi do 10 kusů navrhuji, aby se v podstatě jednalo o přesun na nějaký fiktivní sklad v rámci IS Bílý Motýl, kde by byla zvířata ještě dále tříděna dle jednotlivých partnerů, vůči kterým reklamaci uplatňujeme.

9.8.7. Inventarizace

Protože se jedná o majetek uskladněný u cizích firem, musí vždy smluvní partneri provést inventarizaci tohoto majetku a potvrdit aktuální stav. Pro usnadnění provedení inventarizace a jednotu dodávaných podkladů navrhuji, aby IS Bílý Motýl obsahoval možnost tisku inventarizačního soupisu obsahující potřebné formální náležitosti, který bude

možné odeslat našemu smluvnímu partnerovi e-mailem. Odpovědný zaměstnanec provede pouze fyzickou inventarizaci zvířete a doplní potřebné údaje do obdrženého soupisu.

Náležitosti inventarizačního zápisu:

registrační číslo zvířete

pohlaví

věk

způsob zjišťování skutečných stavů

okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury

podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečnosti

10. Ekonomický přínos realizace tohoto projektu

Hlavním přínosem je operativní a rychlé rozhodování o nákupu a prodeji zvířat. Při prodeji bude možné vždy vyčíslit rozdíl mezi tržní a skladovou cenou. Pracovník rozhodující o prodeji bude tedy včas schopen rozhodnout, zda se vyplatí porážet vlastní zvířata nebo nakoupit surovinu od externích dodavatelů. Při přesné evidenci budou zajištěny doklady pro správné ocenění zásob v účetnictví, pro kontrolu fakturace krmných dní od externích dodavatelů i pro kontrolu vyřizování reklamací, jak vůči dodavatelům, tak i vůči výkrmcům.

11. Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo blíže specifikovat varianty volby vykazování zemědělské činnosti v účetnictví. Protože zvolená účetní jednotka kde jsem zpracovávala bakalářskou práci je právnická osoba – akciová společnost, nemůže uplatňovat výdaje paušálem dle zákona o dani z příjmu, par. 7, odst. 9. Účetní jednotka je povinna vést podvojný účetnictví. V bakalářské práci jsou rozebrány veškeré účetní případy týkající se účetní jednotky. Jsou také blíže specifikovány jednotlivé účetní případy týkající se chovu jatečných zvířat.

V bakalářské práci jsem se věnovala projektu na zdokonalení evidence jatečných zvířat v dané účetní jednotce. Bakalářskou práci jsem zpracovala ve společnosti Maso Planá, a. s., která již dlouho působí na českém trhu v oblasti zpracování, výroby a prodeje masa a masných výrobků. S chovem vlastního jatečního skotu začala společnost ale teprve v roce 2005. Zatím proto stále řeší začlenění této nové činnosti do systému účetnictví společnosti a snaží se nalézt nejvhodnější způsob oceňování, účtování a vyhodnocování ekonomické efektivnosti této činnosti.

Předmětem projektu bylo zavést funkční systém na evidenci skotu, který by nebyl pouhým nástrojem pro oceňování zásob v účetnictví, ale usnadňoval by každodenní práci a umožňoval by operativní rozhodování o dalším vývoji zemědělské činnosti v rámci podniku. Na projektu spolupracuje několik zaměstnanců společnosti z oddělení informatiky, z oddělení nákupu jatečných zvířat a z ekonomického oddělení. V týmu působím jako zástupce ekonomického útvaru. Snažím se zajistit správné fungování systému z hlediska účetních požadavků, stanovených legislativními požadavky České republiky, s výhledem k budoucímu vykazování účetní závěrky dle Mezinárodních účetních standardů.

Myslím, že se nám podařilo nastavit základní mantinely pro vytvoření systému, který usnadní každodenní rozhodování pracovníkům zabývajících se chovem skotu a prodejem zvířat. A to jak do našeho závodu, tak i do jiných zpracovatelských provozů, případně jiným společností k dalšímu chovu, pokud to bude pro společnost ekonomicky výhodnější.

Je možné snadno kontrolovat dodavatelské faktury týkající se chovu skotu, archivovat údaje o chovu a zpětně vyhodnocovat kvalitu jednotlivých dodavatelů i výkrmců. Nastavením standardních procesů, číselníků a operací se zjednodušuje evidence pro uživatele softwaru a snižuje se možná chybovost uživatelů. V případě dalších požadavků na funkčnost systému je smluvně zajištěn rozvoj systému v budoucích obdobích.

Summary

In my bachelors work I write about accounting of company with animal husbandry. I work in a joint stock company. The company is produced meat and meat products and to compensation of market swing in demand of abattoirs animals, the company harbours cattle. The company makes contracts with some farmers. The farmers keep animals for Maso Planá, a. s. and monthly charge a price for this. The company need current prices of cattle in every moment and therefore the company need software for file dates of cattle. The software must value cattle for accounting according to law and give information for decision of sale of cattle. I summarize demand of applicable software in the Czech market and propose a one of them. We chose the Bílý motýl software. It is produced by BM servis s. r. o České Budějovice.

I write about introducing the software and necessary conditions, which the software must contain. I summarize the accountings cases dealing with cattle`s harbour. It is held up export / import between software for cattle and other software in the company. I describe conditions for accounting in tangible property and in reserves. The cattle are priced in current price. Always is possible express in numbers difference of stocks and sales prices and so qualify probably profit or loss.

Keywords

Accounting

Cattle

Harbour animals

Software

Joint stock company

Přehled použité literatury

1. KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, Polygon, 2007, 420 s.
2. NEPLECHOVÁ, M. *Účetnictví zemědělského podniku*. ANAG, 2005, 183 s.
3. RYNEŠ, P., Ing. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. ANAG, 2005, 876 s.
4. SVATOŠOVÁ, J., Ing., TRÁVNÍČKOVÁ, J., Ing. *Účtová osnova a české účetní standardy pro podnikatele*, ANAG, 2005, 316 s.
5. JINDRÁK, J. *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy se vzorovou účtovou osnovou s opravami pro rok 2007*, ANAG, 2007, 269 s.
6. LOUŠA, F. *Zásoby – komplexní průvodce účtováním a oceňováním*, Grada Publishing, 2007, 172 s.
7. SVOBODOVÁ, J. *Inventarizace 2006- praktický průvodce*, ANAG, 2006, 230 s.
8. SEDLÁČEK, J. *Účetnictví pro manažery*, Grada Publishing, 2005, 228 s.
9. LOUŠA, F. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*, Grada Publishing, 2006, 112 s.
10. LOUŠA, F. *Zákon o účetnictví v praxi*, Grada Publishing, 2006, 128 s.
11. LANDA, M. *Organizace účetních agend ve firmě*, Management Press, 2005, 260 s.
12. VALOUCH, P. *Účetní a daňové odpisy 2007*, Grada Publishing, 2007, 140 s.
13. vyhláška č. 500/2002 Sb.
14. České účetní standardy
15. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
16. www.agrosoft.cz
17. www.ofsoft.cz
18. www.bm.cz
19. www.aginfo.cz
20. www.sagit.cz

Příloha:

Vymezení pojmů

Účetní jednotka = kromě jiných všechny právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky

Účetnictví = ucelený soubor informací o ekonomické situaci účetní jednotky. Ve smyslu zákona podává účetnictví věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

Podvojný účetnictví = dva úhly pohledu na jedinou podstatu – na majetek. Chápání majetku z hlediska konkrétní formy majetku (aktiva) a z hlediska zdrojů, jimiž jsou hospodářské prostředky financovány (původ majetku – pasiva v širším smyslu, tj. vlastní a cizí zdroje). Základní princip podvojného účetnictví = **bilanční princip** - tj. aktiva = pasiva.

Souvztažnost účtů = určení správné dvojice účtů pro konkrétní účetní případ vychází z posouzení účetního případu z hlediska jeho ekonomického dopadu a z hlediska zvoleného účtového rozvrhu zpracovaného na podkladě směrné účtové osnovy.

Účetní zásady

- 1) povinnost vedení účetnictví** – účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku. Porušení povinnosti vést účetnictví může být postiženo až 6 % z celkové hodnoty aktiv
- 2) požadavky na věrné a poctivé vedení účetnictví** – jedná se o věrný a poctivý obraz o aktivech, vlastním kapitálu, závazcích, nákladech a výnosech, a tudíž výsledku hospodaření účetní jednotky. Obsah položek účetní závěrky musí odpovídat skutečnému stavu v souladu s účetními předpisy a položky musí být účtovány podle postupů, které uvádějí České účetní standardy.
- 3) správnost a úplnost účetnictví** – účetnictví je považováno za správné a úplné, pokud účetní jednotka postupuje v souladu s účetními předpisy a pokud zaúčtovala v účetních knihách příslušného účetního období všechny účetní případy, které nastaly a které jsou řádně doloženy inventarizací, a k rozvahovému dni sestavila účetní závěrku.
- 4) zásada neomezeného trvání účetní jednotky** – účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji

omezovala neb o jí zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

- 5) dokladovost** – účetní jednotky jsou povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, (dále jen účetní případy) účetními doklady. Účetní doklady jsou definovány jako průkazné záznamy, které musí obsahovat předepsané náležitosti a které musí být účetní jednotkou vyhotovovány bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu .

Náležitosti účetního dokladu:

- a) označení účetního dokladu
 - b) obsah účetního případu a účastníky
 - c) peněžní částka
 - d) okamžik vyhotovení
 - e) okamžik uskutečnění účetního případu
 - f) podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.
- 6) účetní období** – účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, pokud není stanoveno zákonem o účetnictví jinak. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní jednotky musí oznámit své rozhodnutí o uplatnění hospodářskému roku svému správci daně. Zvolit hospodářský rok jako účetní období je vhodné zejména u účetních jednotek zabývajících se činnostmi, u nichž přirozený hospodářský cyklus neodpovídá kalendářnímu roku.
- 7) aktuální princip účetnictví** – zásada účtování do období, se kterým konkrétní účtovaná položka časově a věcně souvisí. Pro zajištění této zásady existuje v účetních zásadách princip časového rozlišení nákladů a výnosů. Jen pokud ze závažných důvodů nelze tento princip dodržet, a nebo v případě oprav nesprávností v účetnictví může účetní jednotka účtovat i v účetním období, ve kterém uvedené skutečnosti byly zjištěny.
- 8) okamžik uskutečnění účetního případu** – okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, platbě závazku, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu

majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem, vyplývajícím ze zákona, vyhlášky. Zvláštním případem je převod vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí. Vlastnictví k této nemovitosti přechází sice až okamžikem (dnem) zápisu na listu vlastnictví v katastru nemovitostí, dle účetních předpisů se nemovitost vyřazuje již dnem doručení návrhu na vklad katastrálními úřady.

- 9) **stálost metod** – uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotky změnit v následujícím účetním období. Ke změnám může docházet pouze z důvodů změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodů zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky. Podstatou je snaha o zachování srovnatelnosti účetní závěrky mezi jednotlivými účetními obdobími.
- 10) **zákaz kompenzace** – povinnost účetní jednotky odděleně účtovat pohledávky, závazky, náklady a výnosy na samostatných účtech, tzn. neúčtovat storno nebo zápisy na opačných stranách účtů.
- 11) **oceňování** – majetek a závazky se oceňují k okamžiku účetního případu a na konci rozvahové dne. Pro ocenění máme možnost použít pořizovací cenu, vlastní náklady, reprodukční pořizovací cenu a reálnou hodnotu. Pořizovací cenou je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Reprodukční pořizovací cenou je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti. Jako reálná hodnota pro potřeby ocenění cenných papírů, derivátů nebo pohledávek se použije tržní hodnota nebo ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce.
- 12) **zásada opatrnosti** – vztahuje se především k vyjádření výsledku hospodaření běžného účetního období. Jde o uvážlivý odhad budoucí skutečnosti v následujících účetních obdobích v případě, kdy lze očekávat nepříznivý dopad na hospodaření účetní jednotky. Aktiva a výnosy se nesmí nadhodnocovat. Zejména pokud účetní jednotka k rozvahovému dni vykazuje dobré výsledky, přičemž lze očekávat nepříznivý dopad v následujícím roce, uplatnění zásady opatrnosti zabraňuje např. předčasnému rozdělení výsledku hospodaření. Zákon o účetnictví definuje řadu

nástrojů pro realizaci zásady opatrnosti, jako je tvorba opravných položek, tvorba rezervy, účtování odloženého daňového závazku.

- 13) rozsah vedení účetnictví** – nestanoví-li zákon nebo zvláštní právní předpis jinak, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu.
- 14) směrná účtová osnova** – směrná účtová osnova pro podnikatele obsahuje pouze uspořádání a označení účtových tříd a účtových skupin, které je účetní jednotka povinna dodržet. Na podkladě směrné účtové osnovy je účetní jednotka, která vede účetnictví v plném rozsahu, povinna sestavit vlastní účtový rozvrh. Účtový rozvrh je součástí souboru účetních záznamů účetní jednotky. Účtový rozvrh účetního období podléhá archivaci.
- 15) bilanční kontinuita** – povinnost dodržet návaznost konečných a počátečních zůstatků rozvahových účtů mezi navazujícími účetními obdobími náleží k podstatným zásadám při vedení účetnictví. Vyjadřuje kontinuitu existence účetní jednotky.
- 16) inventarizace** – inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou. Inventarizací se rozumí zjištění skutečného stavu majetku a závazků v množství a jeho účetní hodnotě (vlastní inventura majetku a závazků), porovnání zjištěné skutečnosti s účetním stavem v účetních knihách, knize podrozvahových účtů, eventuálně v další (operativní) evidenci majetku a následné vyhodnocení případně zjištěných rozdílů. Zjištěné inventurní rozdíly je nutno proúčtovat do účetního období, ve kterém vznikly. Pro zaúčtování rozdílů je podstatné zjištění důvodu vzniku inventurního rozdílu, např. přechodné nebo trvalé snížení hodnoty, ztráta, schodek (pokladna), chybné vykázání spotřeby materiálu nebo výroby, zhodnocení rozdílů u biologického materiálu v souvislosti s podnikovými normami přirozených úbytků apod. Inventarizací majetku účetní jednotka dokládá, že účetnictví je správné, průkazné a věrně vyjadřuje skutečný stav jejího majetku a závazků. Skutečné stavy se zjišťují buď fyzickou inventurou nebo dokladovou inventurou (zejména u závazků a pohledávek, složek vlastního kapitálu). Fyzickou inventuru lze provést v posledních 4 měsících účetního období nebo v 1 měsíci následujícího účetního období.
- 17) trvalost účetnictví (úschova účetních záznamů)** – povinnost uchovávání účetních záznamů (účetních dokladů, účetních knih, odpisových plánů, inventurních soupisů, účtových rozvrhů a dalších záznamů), kterými účetní jednotka dokládá formu

vedení účetnictví z hlediska písemné nebo technické formy, je dána přímo zákonem po dobu 5 let, účetní závěrka a výroční zpráva po dobu 10 let od konce účetního období, kterého se týkají. V případě zániku účetní jednotky jsou právnické osoby povinny zajistit úschovu účetních záznamů a informovat o způsobu zabezpečení této povinnosti státní archiv.

Určení IS

Informační systém Bílý Motýl je koncipován jako moderní firemní informační systém na podporu manažerského a procesního řízení a uplatní se v malých, středních, ale i větších organizacích nezávisle na druhu podnikatelské oblasti. Pokroková architektura IS Bílý Motýl umožňuje jeho integraci jako podnikového systému typu ERP.

Mezi takovéto organizace lze orientačně zařadit ty, které splňují alespoň některé z těchto kritérií:

- ❑ obrat je vyšší než 100 miliónů korun nebo
- ❑ počet zaměstnanců je vyšší než 100 nebo
- ❑ počet informací jednoho druhu je větší než 100 tisíc nebo
- ❑ má zájem o získání konkurenčních výhod pomocí podpory IS nebo
- ❑ význam informací pro společnost je takový, že s nimi pracuje i několika málo pracovníků, a jedná se o tak velký objem sdílených informací, že je nutno využít podpory IT.

lmm®

Pro koho je IS určen

- pro všechny ty, kteří chtějí mít požadované informace vždy, když je potřebují
- pro podporu manažerského a procesního řízení nezávislého na druhu podnikání
- pro ty, kteří chtějí získat konkurenční výhodu s pomocí IS

AGROFERT NEWS

ZELENÁ LINKA

Prognóza jarního přihnojování pšenice

Jarní přihnojování pšenice je v projektu **Efektivní výživa rostlin** navrhováno podle zásoby minerálních forem dusíku (nitratový a amonný) a podle intenzity, s jakou probíhá v blízké budoucnosti (přibližně jeden měsíc) bude probíhat přeměna amonného dusíku na nitratový. To znamená, že musí být zohledněna zásoba amonného dusíku nikoliv pouze jako okamžitý zdroj pro rostliny, ale jako zásoba, z níž se nitratový dusík vytváří. Oba tyto faktory (obsah amonného dusíku a rychlost přeměny) je nutno v prognózách pečlivě zvažovat. Domníme se, že amonného dusíku je v půdě tak málo, že nestojí za bilančováním, je zcela mylná. Důsledkem nezohlednění zásoby amonného dusíku na počátku vegetace může být enormní nárůst nitratového dusíku v období počátku květenství, je ke kořenovým částem rostlin na porost a životní prostředí. Stojí za připomenutí, že nitratový dusík, jako vysoce pohyblivý, je ke kořenům rostlin dopravován pohybem vody v půdě. Naopak amonný dusík je pohyblivý málo a je přijímán při růstu a pohybu kořenu.

Na lokalitě Souňov je situace podobná. Zásoba minerálního dusíku je však vyšší s výrazně relativní převahou amonného dusíku. Koefficient nitrifikace ukazuje, že přeměna probíhá pomalu a maximum nitratového dusíku se dá očekávat až ve třetí květnové dekádě. Na této lokalitě lze v současné době **doporučit dávku 30 – 40 kg N/ha, opět s výraznější potřebou nitratové formy dusíku (LV, LAV, LAD atd.).**

Lokalita Komárov vykazuje zcela jiné parametry než lokality předcházející. Má nízkou zásobu obou forem dusíku, kdy amonný dusík je velmi rychle přeměňován na nitrát (koefficient nitrifikace 9,43!) a jeho zásoba klesla v ornici na 28 % optima. Dá se předpokládat, že významnou roli na tomto stavu sehrává předplodina, již byla kukuřice. Na pozemek je třeba aplikovat dávku dusíku v **maximálně možné výši (hlinitá půda) a dusík dodat jak v nitratové, tak amonné formě, nejlépe opakovaně ve dvou dílích dávkách. Celková dávka by měla být 80 kg/ha (Mo, DAM atd.).**

Na lokalitě Kostelec je značný rozdíl v zásobě a poměru nitratového a amonného dusíku v ornici a podornici. V ornici je nízká zásoba nitratového a vysoká zásoba amonného dusíku. Koefficient nitrifikace je nízký. Zde je nutno **doporučit dávku do 40 kg N/ha v hnojivě nitratovou formou dusíku (LV, LAV, LAD atd.).** Další vývoj je však nutno prověřovat pravidelnými odběry. Prognóza je nejistá vzhledem k předplodině, kterou byla vojtěška. Významná část dusíku je pravděpodobně v organické formě a další vývoj bude výrazně ovlivněn vlhkostními podmínkami.

Všeobecný závěr: Podle výsledků z vybraných lokalit lze konstatovat, že zásoba nitratového dusíku je pod porosty ozimé pšenice nízká. Naopak, amonného dusíku je podstatně víc než v jiných letech. Přeměna amonného dusíku na nitratový zatím probíhá pomalu. Zvýšení zásoby nitratového dusíku se dá očekávat v průběhu květenství (asi ve třetí dekádě). V současné době je nutno aplikovat vyšší dávku dusíku, ve většině případů s upřednostněním hnojiv s obsahem jeho nitratové formy.

Ing. Eduard Pokorný, Ph. D., MZLU v Brně
Ing. Olga Denešová, Navas, a. s., Kroměříž

Dotazy zasílejte na adresu:
zla@agrofert.cz

Výsledky a hodnocení půdních analýz na vybraných lokalitách

Lokalita	Hloubka (cm)	Zásoba vody (mm)	Zásoba dusíku		Koefficient nitrifikace
			nitratového	amonného	
Pravice	0 – 30	92,7	38	188	0,72
	30 – 60	77,9	43	475	
Souňov	0 – 30	113,9	61	352	0,62
	30 – 60	99,5	78	738	
Komárov	0 – 30	110,3	74	28	9,43
	30 – 60	92,3	62	50	
Kostelec	0 – 30	108,5	64	260	0,88
	30 – 60	112,5	13	88	

Výsledky analýz vzorků z jednotlivých lokalit jsou uvedeny v tabulce, veškeré podstatné údaje (půdní druh, předplodina, výrobní oblast atd.) o sledovaných lokalitách byly uvedeny na stránce Agrofert News v Zeměděli 12/2005 (spolu s výsledky chybějících lokalit – Stráduv u Kaplice a Čejov – naleznete na www.agrofert.cz).

Na lokalitě Pravice je koefficient nitrifikace nízký, zásoba amonného dusíku v podornici je velmi vysoká a dá se předpokládat, že k nitrifikaci dojde v pozdějším období. Zásoby nitratového dusíku jsou v současnosti velmi nízké. Období, než kořeny prorostou do větších hloubek, je nutno přerušit **dotáním hnojiva s obsahem nitratové formy dusíku (LV, LAV, LAD atd.) v dávce 40 kg N/ha.** Vyšší dávka není vhodná z výše uvedených důvodů.

Maso Planá, a. s.

Maso Planá, a. s., se nachází 6 km jižně od známého jihočeského historického města Tábor, v Plané nad Lužnicí. Výrobní program společnosti zahrnuje celou škálu výrobků od výsekového masa přes vařené výrobky, jako llačenky, jitrnice apod., měkké salámy, párky, klobásy, až po šunky a speciality, které jsou nosnou páteří sortimentní nabídky.

Během posledních tří let procházejí jednotlivé provozní postupně kompletní rekonstrukcí. Na začátku každého masokombinátu stojí samozřejmě jatky. Proto i společnost Maso Planá začala s rekonstrukcí právě u nich. Kromě stavebních úprav a renovace hovězí linky byla instalována moderní porážecí a kuchací linka na prasata patřící k nejmodernějším v Evropě. Součástí porážecí linky je i omračovací past, která prasata šetrně omračuje plynem CO₂.

V loňském roce společnost pokračovala pořízení nového vybavení boudy. Zlepšila se tak kvalita opracování masa a zvýšila se i produktivita práce. V letošním roce byla dokončena výstavba nové balírní linky, kam byla umístěna nová balicí linka pořízená s finanční podporou fondu EU Sapard. Při modernizaci všech provozů byly maximálně využívány jak dotace z fondu Sapard, tak i dotační tituly Ministerstva zemědělství ČR.

Veškerá výrobní činnost je v Maso Planá pod přísnou kontrolou Státní veterinární správy. Důraz je kladen nejen na hygienu při zpracování a podmínky uskladnění surovin, ale rovněž na humánní zacházení se zvířaty, které společnost poráží.

Maso Planá zajišťuje v současnosti také dopravu jatečných zvířat. Vlastní auta pro přepravu zvířat, která jsou konstruována tak, aby zvířata měla během přepravy maximální pohodlí. Naši zaměstnanci jsou pravidelně proškoleni na zacházení se zvířaty, aby bylo zajištěno dodržování veškerých platných právních předpisů.

Společnost se soustavně zaměřuje na zvyšování kvality výstupní suroviny. V ní se odráží několik faktorů – kromě kvality chovu i kvalitní přeprava a klid ve stájích i před porážkou. Kvalita masa je průběžně hodnocena měřením pH sondou. Hodnota pH se v průběhu zpracování masa mění. Cílem společnosti je optimalizovat pH masa a vyloučit nestandardní surovinu.

Podle platné legislativy EU jsou potravinářské podniky povinny zajistit zpětnou dosledovatelnost všech su-



rovin. Již několik let platí povinnost zpětně sledovat hovězí maso. Maso Planá se problematice zpětného sledování soustavně zabývá. Spolřebitel si na webových stránkách společnosti www.masoplana.cz může ověřit původ právě koupeného masa snadným zadáním čárového kódu z identifikační etikety ze zakoupeného balíčku. Kromě povinných údajů si může prohlédnout fotografie základních plemen, zjistit z jaké části zvířete je maso vybouřeno, nebo se nechť inspirovat recepty na kuchyňskou úpravu.

Společnost Maso Planá je držitelem certifikátů kvality ISO 9001 : 2000, EFSIS klasifikace A pro hovězí a vepřové maso.

Maso Planá patří k rostoucím firmám a snaží se samozřejmě prorazit i na evropské trhy masa a masných výrobků. Stále tedy rozšiřuje portfolio svých dodavatelů i odběratelů. V případě zájmu o dodávky jatečných zvířat do společnosti Maso Planá, a. s., kontaktujte nákupní oddělení na tel. 381 419 272. S dalšími informacemi se také můžete seznámit na našich webových stránkách www.masoplana.cz.

Ing. Jaromír Lhotka
Maso Planá, a. s.

S námi jste úspěšní

Jistota dobré úrody

LOVOFERT® LAD 27

LOVOFERT® LAV 27

LOVODAM®

www.lovochemie.cz

LOVOCHEMIE
LOVOŠICE

AGROFERT

Maso Planá, a. s., vykupuje jatečná zvířata v těchto kategoriích:

- býci
- krávy
- jalovice
- vepři
- prasnice



Obchodní podmínky budou s případnými zájemci domluveny předem podle množství a kvality nabízených zvířat.

S případnými nabídkami a dotazy se obračejte na nákupní oddělení:

tel. 381 419 272, 381 419 311

www.masoplana.cz

www.agrofert.cz

Wellness

Chutné a zdravé

Wellness je nový megatrend na trhu s potravinami.

Společnost **Maso Planá a.s.** reaguje na nový trend ve stravovacích zvyklostech českých spotřebitelů. Stále více spotřebitelů přebírá vlastní **odpovědnost za svůj zdravotní stav**, spotřebitelé si stále více uvědomují **souvislost mezi výživou a zdravím**.

Jako první v Evropě přicházíme se šunkou a dětskými párky, které jsou bez přidaných dusitanů v dusitanové solící směsi, **neobsahují žádné konzervační látky**. Šunka neobsahuje žádná „éčka“

- ✓ Bez dusitanů
- ✓ Bez konzervačních látek
- ✓ Bez éček
- ✓ Snížený tuk
- ✓ Přidané látky - vláknina - inulin, vápník
- ✓ vhodné pro dietní stravování

maso
planá



Wellness

Životní styl moderního člověka se obrací novým směrem. Tento trend bývá označován slovem „wellness“, které se stalo synonymem pro zdravý život a dobrý životní pocit. Stále více lidí si uvědomuje vlastní zodpovědnost za své zdraví. To se mimo jiné projevuje i v přístupu k tomu, co jíme. Čím dál tím více si totiž uvědomujeme souvislost **mezi výživou a zdravím**. Proto jsou v současné době na trhu častěji žádány **wellness potraviny**. To se odráží i v přístupu dodavatelů.

Společnost Maso Planá přináší na trh řadu výrobků, která rozšiřuje sortiment Wellness potravin i o masné výrobky. **Wellness** řada, kterou Vám přinášíme, jsou výrobky s vysokou funkční hodnotou a obohacené o **látky podporující zdraví**. Kvalita těchto výrobků uspokojí i nejnáročnějšího spotřebitele. Tato řada je zaměřena na děti a mládež, aktivní dospělou populaci i starší generaci - jednoduše řada **wellness je pro každého**.

Maso jako zdroj bílkovin s vysokou biologickou hodnotou je nedílnou součástí vyvážené stravy. Rizikovým faktorem ohrožujícím zdraví však může být podíl skrytých tuků v masných výrobcích. Společnost Maso Planá proto přistupuje k vývoji nových výrobků s ohledem na tyto skutečnosti a zároveň klade důraz i na vynikající chuť výrobků. Každý výrobek této řady je opatřen etiketou, která spotřebitele informuje o nutričních hodnotách výrobku, což uvítají hlavně lidé, kteří mají dietní omezení stravování.

Z řady wellness zatím ochutnejte:



Výběrovou šunku

s minimálním obsahem tuku a vyráběná bez přidaných dusitanů a tzv. éček. Tato křehká šunka s lahodnou chutí a vůní uspokojí i nejnáročnějšího spotřebitele včetně lidí s potřebou dietní stravy.



Dětský párek

má snížený obsah tuku, je bez konzervačních látek a dusitanů. Šťavnatý a křehký párek s přidaným vápníkem a vlákninou Inulín, podporující trávení, je vhodný i pro děti, jak vyplývá z názvu.



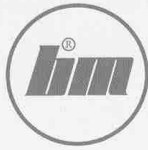
Klobásu

s medvědí česnekem

se sníženým obsahem tuku. Medvědí česnek má vysoký obsah vitamínu C, antibiotické účinky, pročistuje organismus a snižuje krevní tlak. Obsahuje 15x více železa než špenát.

www.masoplana.cz

**maso
planá**



BM Servis s.r.o.

Školní 2235, 370 10 České Budějovice, tel.: 00420 387 313 770, fax: 00420 387 319 024
e-mail: bmservis@bmservis.cz, http://www.bm.cz

Systémová integrace

V rámci poskytování informačního systému **Bílý Motýl**® velmi často řešíme nejen požadavek nastavení požadované informační schopnosti IS, ale celou problematiku informační podpory uživatele nutnou k dosažení jeho podnikatelských cílů. Tu lze při určitém zjednodušení rozdělit do těchto vrstev:

- ♦ logická vrstva obsahující **požadavky na informační podporu**, tj. definice požadované informační schopnosti IS a její dostupnosti,
- ♦ vrstva **aplikačního SW**, která poskytuje uživateli požadovanou informační schopnost obvykle pomocí IS **Bílý Motýl**® a případných specializovaných systémů či programů s ním integrovaných,
- ♦ vrstva **databázového a komunikačního SW** a dále vrstva **systémového SW**,
- ♦ vrstva **HW**, která je reprezentovaná vlastními počítači, jejich periferiemi a příslušenstvím, včetně sítě.



Systémovou integrací rozumíme návrh, implementaci a následnou podporu užívání všech prvků jednotlivých vrstev informační technologie (IT) s důrazem nejen na jejich společnou **provozuschopnost s dostupností a odezvami** odpovídajícími požadavkům, ale i na celkovou **bezpečnost a spolehlivost**.

Pro určité přiblížení obsahu systémové integrace a jednotlivých vrstev IT si uvedme velmi zjednodušený příklad na obchodní společnosti. Ta v rámci **strategického plánování rozvoje IT** v souladu se strategickými podnikatelskými cíli (tj. v rámci analýzy informačních potřeb první a výchozí bod systémové integrace) definovala **požadavky na informační podporu**: požadovaná informační schopnost budoucího IS vyjádřená pomocí BPM (Business Proces Model), dostupnost funkcí prezentujících požadované informace a dobu odezvy, termíny uvedení funkcí IS do provozu a očekávané náklady. Při hledání relevantního řešení k naplnění definovaných požadavků se dospělo k níže uvedenému návrhu jednotlivých vrstev IT.

Aplikační SW: jako základní firemní IS je zvolen IS **Bílý Motýl**®, a to zejména z důvodu vysokých **nároků na flexibilitu IS**, neboť z analýzy vyplývá, že obchodní procesy i struktura souvisejících informací se bude dynamicky měnit v čase dle konkurenčních podmínek na trhu. Vzhledem k termínům uvedení IS BM do provozu je prozatím integrován se stávajícím řešením expedičního skladu, které je součástí SCM (implementace IS **Bílý Motýl**® pro SCM - řízení celého dodavatelsko odběratelského řetězce - bude zahájena za dva roky). Integrace obou IS je zajištěna pomocí funkcí **IS **Bílý Motýl**® pro komunikaci** s okolními systémy. IS **Bílý Motýl**® je dále integrován se systémem homebankingu.

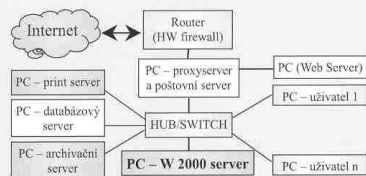
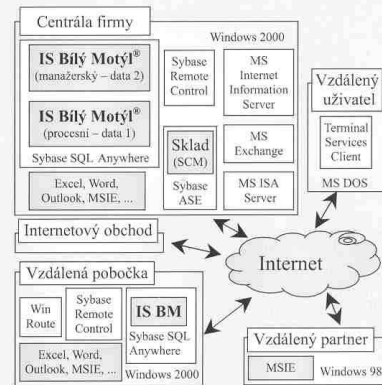
Pro prezentaci informací z IS BM uživatelům je kromě funkcí IS použito i nástrojů MS Excel a MS Internet Explorer. Pro běžnou práci s **dokumenty** je užit MS Word a pro vstup dat do IS BM týkajících se evidence pracovních úkolů je využit MS Outlook, který je současně využíván pro komunikaci IS s poštovním serverem.

IS **Bílý Motýl**® využívá **Sybase SQL Anywhere** jako **databázový server**, který obsluhuje dvě databáze propojené on-line replikacemi, jednu pro operativní transakční zpracování a druhou pro manažerské analýzy. Data IS jsou mezi **vzdálenými pobočkami** vyměňována off-line **replikacemi** pomocí Sybase Remote Control, což umožňuje jejich autonomní provoz. Pro přístup **vzdálených partnerů** k vybraným informacím v IS **Bílý Motýl**® pouze pomocí MS Internet Explorer je provozován **web server**, a to MS Internet Information Server. Spuštěná služba Windows 2000 **terminal server** zajišťuje plný přístup vzdálených uživatelů (obchodníků) k IS **Bílý Motýl**® pomocí terminálových klientů, a to i z prostředí MS DOS. **Internetový obchod** je provozován formou typového řešení subdodavatele při zajištění integrity dat s IS **Bílý Motýl**®. Pro řízení elektronické pošty (tj. i pošty s replikovanými či jinak předávanými daty) je v centru využit jako **poštovní server** MS Exchange a jako proxy server pro bezpečné (SW firewall) připojení k Internetu je využit MS ISA Server; na pobočkách tyto funkce zajišťuje WinRoute.

K veškerým vzdáleným přenosům dat je využíván Internet. **Antivirovou ochranu** na každém PC zajišťuje antivirový systém AVG a pro ochranu e-mailů je využit Norton Antivirus Gateways. V centru i v pobočkách je operačním systémem Windows 2000.

Z hlediska **vrstvy hardware** zmíníme pouze řešení v centru společnosti, kde je postavena lokální síť 100Mb/sec. Jednotlivé **síťové služby** (databázové, tiskové, archivační, poštovní, ...) jsou rozmístěny na samostatných PC s cílem vyvážení celkového výkonu. Konfigurace PC jednotlivých uživatelů jsou různé vzhledem k rozsahu užívaných aplikací a jejich služeb; k některým jsou připojena **technologická zařízení** pro speciální sběr dat (např. čtečka čárového kódu, systém automatického zakládání zboží, ...). Pro připojení k Internetu pevnou linkou 128 kbit/sec je v centru zvolen router zahrnující hardwarově řešený firewall. Ostatní vzdálení uživatelé jsou připojeni linkou ISDN.

Jak je patrné z nastíněného příkladu, k dosažení požadované informační podpory je nutné do společnosti systémově **integravit** celou řadu netriviálních **nástrojů a znalostí**, což se významně zjednoduší v případě, že **správně zvolíte** aplikační SW vycházející integraci vstřícně (např. IS **Bílý Motýl**®) za podpory partnera s odpovídajícími schopnostmi.



Software, který se vyplácí!

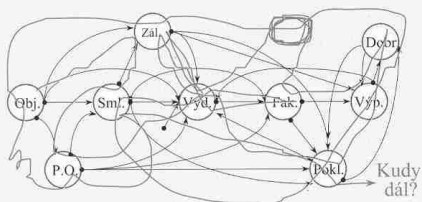


BM Servis s.r.o.

Školní 2235, 370 10 České Budějovice, tel.: 00420 387 313 770, fax: 00420 387 319 024
e-mail: bmservis@bmservis.cz, http://www.bm.cz

Bílý Motýl® architektura, technická platforma a vývojové nástroje

Architektura IS Bílý Motýl® je postavena na logické stavbě IS na bázi informačního centra a standardizovaných komponent. Tato architektura dovoluje reagovat na změny vnějšího prostředí průběžným modelováním a okamžitou implementací odpovídajících změn do podnikových procesů. Princip rozdílu architektury s informačním centrem a bez něj je patrný z obrázků.

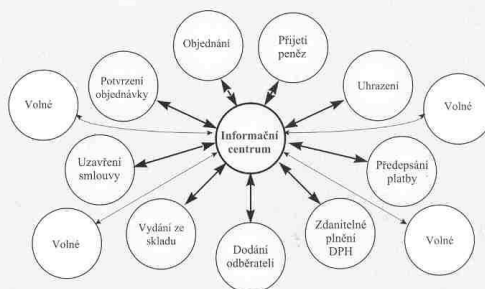


Informační centrum řídí komunikaci komponent na základě uživatelem definovatelných transformací. Tato architektura umožňuje nejen přizpůsobení již vytvořených komponent pro podporu obvyklých oblastí podnikání nastavením parametrů, ale i pohodlné připojení komponent zrealizovaných na zakázku. Na rozdíl od jiných tato architektura umožňuje řadit jednoduchým způsobem jednotlivé operace z různých komponent do procesů, spojovat objekty do souvislostí a rozšiřovat informace prostřednictvím volných karet, čímž je dosaženo podpory jejich průběhu na úrovni work-flow. Otevřenost architektury nabízí uživatelům realizaci vlastního know how.

Silnou stránkou je dekompozice informačního systému. Lze ji rozdělit na část **transakčního zpracování**, která operativně podporuje probíhající firemní procesy a na část **analytickou**, která podporuje rozhodování manažerů.

IS Bílý Motýl® pomocí **procesního řízení** podporuje řízení nejen jednoduchých operací, ale i složitých procesů s vysokou dělbou práce, se signalizací připravenosti a ukončení jednotlivých operací v rámci work-flow. V rámci každého procesu je vyznačena cesta, prováděné činnosti, jejich posloupnost, pracovní místa a pracovníci, kteří je vykonávají. Přitom vstupy, které se opakují v procesu se řeší automatizovaně. Zvládá i procesy nevytyčené, tj. procesy vzniklé ad hoc.

Pro uživatele jsou v celém IS **uživatelské výstupy** řešeny standardním způsobem, výstupem **na tiskárnu**. Nadstandardní jsou internetové, které jsou primárně určeny **k umístění na firemním intranetu a k prohlížení internetovými browsery**. Nabízí se možnost dalšího zpracování pomocí tabulkového procesoru MS Excel. Struktura výstupů a rozmístění položek je uživatelsky definovatelná v rámci předloh výstupů, které se následně opakovaně užívají. Jsou k dispozici speciální statistiky a analýzy: finanční, účetní, věcné, naturální, obchodní, nákladové, organizační, hodnocení, plány a prezentace (výkazy, grafy, ...) a další.

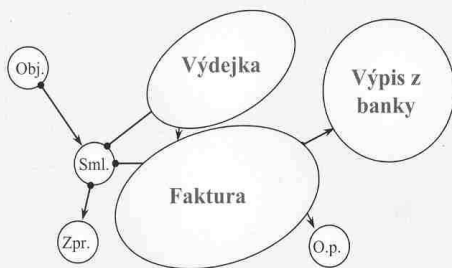


V IS Bílý Motýl® se stala možnost **vést veškerou evidenci, finanční transakce a účty v uživatelsky zvolené měně** možnosti univerzální. Systém je připraven pro **užití v libovolném legislativním i jazykovém prostředí**, a to i v několika jazycích současně.

Systém řešení a použité vývojové nástroje umožňují **úzkou integraci nezávislých informačních systémů vzájemným propojením s jinými programy, s produkty firmy Microsoft®** (Word, Excel, PowerPoint, Internet Explorer, ...), ale i s produkty jiných firem (prohlížení externích dokumentů). **Sjednocení informací z více pracovních míst do centra lze docílit pomocí replikací a obecných exportů dat.**

Vývoj vlastního IS byl realizován za použití CASE System Engineer firmy LBMS pro konceptuální model IS, CASE Galaxie firmy BM® Servis s.r.o. pro logický a fyzický model IS, programovací jazyk Microsoft® Visual FoxPro™ pro programový kód klienta a Sybase® SQL Anywhere™ pro programový kód uložených procedur a triggerů.

Vlastní aplikační software **IS Bílý Motýl®** je postaven na **architektuře klient-server**, kde je jako databázový server použit Sybase® SQL Anywhere™ a pro klienta příjemné prostředí Microsoft® Visual FoxPro™. Je určen k provozu na platformě počítačů PC a z nich sestavené počítačové sítě. Je provozován na operačním systému Windows a Windows NT.



Software, který se vyplatí!



BM Servis s.r.o.

Školní 2235, 370 10 České Budějovice, tel.: 00420 387 313 770, fax: 00420 387 319 024
e-mail: bmservis@bmservis.cz, http://www.bm.cz

Bílý Motýl® základní charakteristika



Bílý Motýl® je komplexní firemní informační systém (dále IS) určený pro podporu manažerského a procesního řízení ve středních firmách, nezávisle na druhu podnikatelské oblasti. Jeho komplexní pojetí usnadňuje vzájemné propojení operativních evidencí probíhajících ve firemních procesech s manažerským řízením. Usnadňuje nerušený chod firem, a to výrobních, obchodních, finančních, zemědělských, dopravních nebo stavebních. Uplatní se i ve zdravotnictví a v neziskových organizacích. Typickým příkladem mohou být podniky procházející restrukturalizací, podniky s ISO certifikací nebo s dohledem centrální instituce s uplatněním nároků na informační potřebu.

IS Bílý Motýl® podporuje (informačně a znalostně) manažerské řízení, umožňuje definici zavedených pracovních procesů, postihuje a řídí veškeré firemní aktivity, harmonizuje vnitropodnikovou komunikaci pracovních týmů

a komunikaci firmy s okolím s využitím moderních forem komunikace. Pro manažerské řízení ve strategické a taktické rovině je informační podpora orientována na kvalitu analýzy již dříve získaných informací s důrazem na kvalitu prezentace a variantnost pohledů.

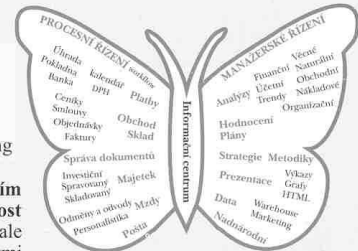
Základním cílem IS Bílý Motýl® je informační podpora podnikatelské sféry, kde všichni usilují o získání a udržení konkurenčních výhod. Informační podpora musí vycházet ze strategického plánu v plném souladu s podnikatelskou strategií uživatele. Výsledkem takového přístupu je snadné získávání důležitých informací, které posilují konkurenční výhody s cílem následného úspěchu a zisku, oproti ostatním rivalům.

Abychom získali podnikatelský úspěch musíme úsilí zaměřit na: optimální využití všech zdrojů, snížení nákladů v rozsáhlých zakázkách, automatizaci malých a opakujících se obchodních případů, zdokonalování poskytovaných služeb, odstranění nepříjemného čekání klienta a jeho rychlou obsluhu, usnadnění obslužení klientů přes on-line informace zpřístupněné na Internetu prostřednictvím části IS, připravenost na změny v chování trhu za trvalého provozu, ochranu utajení informací před jejich zneužitím včetně těch, které vymezuje zákon, využití speciálních prostředků pro podporu mezinárodního bankovního styku, spolupráci zaměstnanců různých národností...

Pojetí IS Bílý Motýl® jako celopodnikové aplikace (nikoliv jako hotové šablony) a jako nástroje pro návrh a modelování nových podnikatelských procesů vytváří předpoklad jeho provozování v dlouhodobém horizontu.

Přehled funkcí IS Bílý Motýl®

Účetnictví a finance	Nákup, prodej a distribuce	Marketing
Interní logistika	Mzdy a personalistika	Správa majetku
Řízení projektu	Řízení výroby	Komunikace s okolím
Podpora ISO 9000		Správa dokumentů
Řízení vztahů se zákazníky		Manažerské řízení - controlling



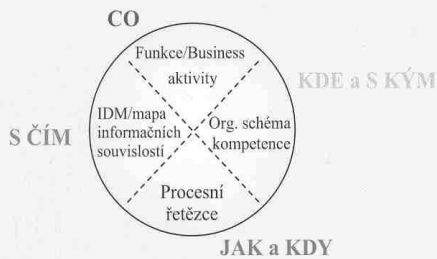
Základní vlastností IS Bílý Motýl® je jeho vysoká schopnost přizpůsobení se konkrétním požadavkům uživatele při implementaci i v následném období. Další vlastností je schopnost podpořit všechny firemní procesy, které se prolínají jednotlivými organizačními celky, ale i schopnost komunikace a integrace s jinými softwarovými produkty již provozovanými.

Tyto vlastnosti umožňují mimo jiné podpořit informačním systémem výsledky reengineeringu nebo definice procesů a dokumentů dle ISO 9000.

Součástí řešení je celá řada dalších vlastností na vysoké úrovni, jako je **bezpečnost** proti zneužití dat i při havárii, **integrace dokumentů** z jiných systémů, možnost **dopracování systému** napojením nových komponent, používání **cizích měn, cizojazyčnost, účtování na nákladová střediska, plánování řady ukazatelů** apod.

Rozhodnutí o investici do IT a hledání nových cest k dosažení úspěchu je podřízeno modernímu přístupu k řízení, rozhodování a optimalizaci organizace. Business Process Modeling (BPM) může být nástrojem pro trvalý rozvoj, pro potřebu mít všechny podnikové procesy dokonale zdokumentované a dá Vám odpovědi na klíčové otázky existence podniku: **CO** se v organizaci dělá, **JAK a KDY** se to dělá, **KDE a KDO** co dělá, **S ČÍM** se pracuje a **O ČEM**

se jedná. Jednotlivé funkce znázorněné na obrázku představují stavební kameny fungování organizace, které lze právě v této struktuře podpořit pomocí IS Bílý Motýl®.



Software, který se vyplátí!