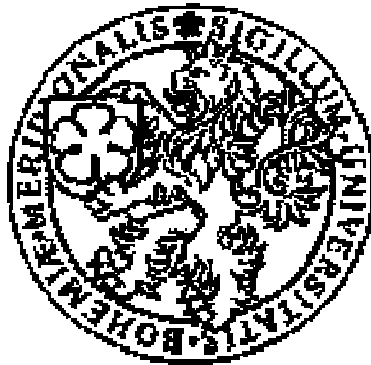


JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Specifika účetnictví zemědělského podniku

Vedoucí bakalářské práce
Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

Autor
Zdeňka Cinková

2008

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Specifika účetnictví zemědělského podniku vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použitých zdrojů.

V Janovicích 7.4.2008

.....

Poděkování

Děkuji panu Ing. J. Svobodovi, Ph.D. za odborné vedení, rady a připomínky, které mi poskytl při konzultacích v průběhu řešení mé bakalářské práce.

Současně děkuji ekonomickému oddělení Zemědělského obchodního družstva "Vysočina" Polná, družstva za poskytnutí informací.

Obsah

1. Úvod.....	1
2. Právní rámec podnikání v zemědělství a jeho vazba na účetnictví.....	2
3. Dlouhodobý majetek zemědělského podniku.....	5
3.1. Dlouhodobý nehmotný majetek.....	5
3.1.1. Oceňování.....	6
3.1.2. Odpisování.....	6
3.1.3. Účtování.....	7
3.2. Dlouhodobý hmotný majetek.....	8
3.2.1. Oceňování.....	8
3.2.2. Odpisování.....	9
3.2.3. Účtování.....	10
4. Oběžný majetek zemědělského podniku.....	11
4.1. Oceňování zásob v zemědělství.....	12
4.2. Účtování.....	14
5. Škody v zemědělské výrobě.....	17
5.1. Pojištění.....	18
5.2. Účtování.....	19
6. Zdroje krytí majetku.....	20
6.1. Zastoupení právních forem v zemědělství.....	20
6.2. Vlastní zdroje družstva.....	21
6.2.1. Základní kapitál.....	21
6.2.2. Fondy.....	22
6.2.3. Účtování.....	22
6.3. Cizí zdroje družstva.....	24
6.3.1. Rezervy.....	24
6.3.2. Dlouhodobé bankovní úvěry.....	25
6.3.3. Účtování.....	25
7. Dotační politika v zemědělství.....	26
7.1. Národní dotace.....	27
7.2. Přímé platby.....	27
7.2.1. Přímé platby - jednotná platba na plochu (SAPS).....	28
7.2.2. Národní doplňkové platby k přímým platbám (Top-Up).....	28
7.3. Podpory z Evropské unie.....	28
7.4. Účtování.....	29
8. Účetní závěrka zemědělského podniku.....	30
8.1. Obsah účetní závěrky.....	30
8.2. Výroční zpráva.....	31
8.3. Ověření účetní závěrky.....	32
9. Metodika.....	33
10. Zemědělské obchodní družstvo "Vysočina" Polná, družstvo.....	34
10.1. Předmět podnikání.....	34
10.2. Orgány družstva.....	34
10.3. Výroba družstva.....	35
11. Příklady účtování v praxi.....	36
11.1. Stálá aktiva.....	37
11.1.1. Účetní operace spojené s chovem krav.....	37
11.1.2. Pořízení kravína.....	38
11.1.3. Pořízení individuálního referenčního množství mléka.....	39

11.2. Zásoby zemědělského podniku	40
11.2.1. Rostlinná výroba	40
11.2.2. Živočišná výroba.....	44
12. Dotace	47
12.1. Provozní dotace.....	47
12.2. Dotace úroků.....	49
12.3. Investiční dotace	49
12.4. Dotace a výsledek hospodaření.....	50
13. Účetní závěrka roku 2006	52
13.1. Rozvaha	52
13.2. Výkaz zisku a ztráty	55
13.3. Rozdělení výsledku hospodaření	57
14. Analýza výsledků.....	59
15. Závěr	62
Summary	
Keywords	
Seznam použitých zdrojů	
Přehled bibliografických citací	
Seznam grafů a tabulek	
Seznam příloh	
Přílohy	

1. Úvod

Zemědělská výroba je i s navazující výrobou potravinářskou jedním z tradičních odvětví národního hospodářství. Pojem zemědělská výroba nezahrnuje pouze chov dobytka a pěstování obilovin. Rozsah zemědělství je daleko širší. Ministerstvo zemědělství zaštiťuje, kromě zemědělské výroby jako takové, potravinářství, lesnictví a vodní hospodářství.

Rostlinná a živočišná výroba jsou svou technologií specifické. Předmětem živočišné výroby je biologické aktivum, které se v čase mění, tzn. teče se narodí a přibírá na váze. Biologické aktivum nelze skladovat, nelze ho udržet v nezměněném stavu. Rostlinná výroba je realizována pouze určitou část roku, je nákladná na sklizeň a případné skladování. Působí na ni, mimo jiné, povětrnostní podmínky, které jsou nepředvídatelné. V posledních letech zemědělce, hlavně v rostlinné výrobě, trápí časté výkyvy počasí, které způsobují nemalé škody. Stát se snaží pozvednout konkurenceschopnost našich zemědělců a to prostřednictvím finančních podpor. Dotace jsou pro dnešní zemědělské podnikatele klíčové.

Účetnictví se musí vyrovnat se všemi specifiky, která zemědělská výroba přináší. Právě taková specifika jsou předmětem mé práce. Cílem mé bakalářské práce je popsat účetní systém zemědělského podniku pro rok 2006.

Zákon o účetnictví dává jasný rámec účetnictví, nevěnuje se ale nejruznějším odchylkám některých odvětví. Jak zemědělskou výrobu s jejími odchylkami zachytit a vyjádřit v účetnictví? Právě tuto otázku bych chtěla zodpovědět ve své bakalářské práci "Specifika účetnictví zemědělského podniku".

Samotnou práci rozdělím do dvou částí, v první z nich budu čerpat z odborné literatury a popíšu teoretická východiska, podle kterých se účetnictví podniku řídí. V následující části se budu věnovat problematice účtování zemědělské výroby v praxi. Jelikož jsem spolupracovala s firmou, jejíž právní forma je družstvo, budu se v některých kapitolách zmiňovat pouze o uspořádání družstva.

2. Právní rámec podnikání v zemědělství a jeho vazba na účetnictví

Pojem zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství je vymezen v návaznosti na § 12a zákona č. 105/1990 Sb., o soukromém podnikání občanů.

Zemědělský podnikatel

Zemědělským podnikatelem podle zákona č. 441/2005 Sb. o zemědělství 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 tímto zákonem.

Fyzická osoba nebo odpovědný zástupce právnické osoby musí splňovat následující podmínky:

- a) dosáhla věku 18 let,
- b) má způsobilost k právním úkonům,
- c) má trvalý pobyt na území České republiky, nejedná-li se o občana České republiky nebo o občana členského státu Evropské unie

Zemědělská výroba

Zemědělskou výrobou, vztahující se k vybranému podniku, se dle zákona č. 252/1997 Sb., § 2e, odst. 3 rozumí:

- a) rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví a pěstování zeleniny, hub, okrasných rostlin, léčivých a aromatických rostlin, rostlin pro technické a energetické užití na pozemcích vlastních, pronajatých nebo užívaných na základě jiného právního důvodu, popřípadě provozovaná bez pozemků,
- b) 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,

- c) produkce chovných plemenných zvířat a využití jejich genetického materiálu, pokud jde o zvířata výše uvedená
- d) výroba osiv a sadby, školkařských výpěstků a genetického materiálu rostlin,
- e) úprava, zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby,
- f) chov ryb, vodních živočichů a pěstování rostlin na vodní ploše na pozemcích vlastních, pronajatých nebo užívaných na základě jiného právního důvodu,
- g) hospodaření v lese, na pozemcích vlastních, pronajatých, nebo užívaných na základě jiného právního důvodu,
- h) hospodaření s vodou pro zemědělské a lesnické účely.

Zemědělský podnikatel podle tohoto zákona je oprávněn rovněž poskytovat práce, výkony nebo služby, které souvisejí výhradně se zemědělskou výrobou a při kterých se využijí prostředky nebo služby, které souvisejí výhradně se zemědělskou výrobou a při kterých se využijí prostředky nebo zařízení sloužící zemědělskému podnikateli k zemědělské výrobě.

Evidence zemědělského podniku

Zemědělský podnikatel je zaevidován u místně příslušného obecního úřadu obce s rozšířenou působností, pokud žadatel splňuje veškeré podmínky pro podnikání.

Právní úprava účetnictví zemědělského podnikání

Základní právní předpis pro vedení účetnictví představuje zákon č. 495/2005 Sb., o účetnictví. Na tento základní právní předpis českého účetního práva navazuje řada dalších zákonů, které jsou věcným základem pro řešení účetních případů, např. zákon o daních z příjmů, zákon o cenných papírech, zákon o konkurzu a vyrovnání, zákon o zemědělských skladních listech a zemědělských veřejných skladech, zákon o rezervách a další. Další povinnosti pro vedení účetnictví stanoví rovněž obchodní zákoník.

Pro činnost účetní jednotky, též zemědělského podnikatele, je určena prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 495/2005 Sb., o účetnictví.

IAS 41 - Zemědělství

Dle Mezinárodních účetních standardů mají aktiva používaná v zemědělství biologický charakter, tato vlastnost umožňuje jejich biologickou přeměnu, což zahrnuje procesy růstu, produkce, rozmnožování a degenerace. V rámci zemědělské výroby je tato vlastnost vědomě využívána. Tyto procesy je však velice obtížné zachytit v účetnictví.

Předmětem standardu jsou biologická aktiva v okamžiku sklizně a státní dotace, pokud ovšem souvisejí se zemědělskou činností.

Zemědělská činnost je podnikem řízená biologická přeměna biologických aktiv určených k prodeji pro zemědělskou produkci nebo ke vzniku dalších biologických aktiv. Zemědělská činnost zahrnuje rozmanitou řadu činností, například chov dobytka, lesnictví, jednoletou nebo víceletou sklizeň, setí, obdělávání ovocných sadů a plantáží, pěstění květin, vodní hospodářství (včetně chovu ryb). Charakteristickými rysy zemědělské výroby jsou:

- a) zemědělská činnost je založena na schopnosti biologické přeměny živých zvířat a rostlin;
- b) biologická přeměna je řízená člověkem. Řízení usnadňuje biologickou přeměnu zlepšením, nebo přinejmenším stabilizací podmínek nutných k realizaci daného procesu (například úrovní výživy, vlhkostí, teplotou, hnojením a světelnými podmínkami). Právě řízení odlišuje zemědělskou činnost od jiných činností, například od extenzivního využívání zdrojů vzniklých ve volné přírodě (např. mořský rybolov a odlesňování);
- c) měření změn. Změna v kvalitě (genetické vlastnosti, hustota, zralost, obsah cukru, tuková vrstva, obsah bílkovin a síla vlákna) nebo v kvantitě (potomstvo, váha, metry krychlové, délka vlákna nebo průměr a množství pupat) způsobená biologickou přeměnou je měřena a běžně sledována. [1]

3. Dlouhodobý majetek zemědělského podniku

Majetek zemědělského podniku je v mnoha ohledech naprosto shodný s ostatními výrobními oblastmi. Specifika nalézáme v případech, kdy účetní jednotka zemědělského podniku účtuje o preferenčních limitech, kvótách na mléko, zvířatech základního stáda a trvalých porostech.

Dlouhodobý majetek se vyznačuje dobou použitelnosti, která je delší než jeden rok. Vymezení dlouhodobého majetku podle vstupní ceny je v kompetenci účetní jednotky. Je uvedeno ve vnitropodnikových směrnících. Také spotřeba dlouhodobého majetku není jednorázová, ale je vyjádřena v podobě odpisů dle pravidel stanovených společnostmi, resp. dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dlouhodobý majetek je evidován v účtové třídě 0. Jedná se o majetek, ke kterému má podnik vlastnické právo či právo k hospodaření. Cizí dlouhodobý majetek se neobjevuje v rozvaze, ale je pouze evidován na podrozvahových účtech. Jedná se především o najatý majetek, zásoby přijaté ke zpracování, směnky k inkasu, odepsané pohledávky, pohledávky z leasingu a další.

3.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Každý podnik si ve svých směrnících stanovuje podmínky, které jsou směrodatné při zařazování majetku do dlouhodobých hmotných aktiv. Ve většině případů jsou však podmínky totožné s těmi, které udává zákon o dani z příjmů. Dle zákona o dani z příjmu je za dlouhodobý nehmotný majetek považován takový majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Specifikem pro účetní jednotku v zemědělské oblasti může být účtování na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek o preferenčních limitech jimiž se rozumí:

- **Individuální referenční množství mléka** - kdy Státní zemědělský intervenční fond (dále jen SZIF) řídí produkci mléka prostřednictvím kvót na mléko. Zemědělci v minulosti obdrželi kvótu podle množství dojnic, a to bezúplatně. S touto kvótou mohou dále obchodovat jako s dlouhodobým nehmotným majetkem.

- **Individuální produkční kvóta** - opět je přidělována SZIF. Jedná se o přidělování kvót na produkci zemědělských výrobků, jako je např. kvóta na produkci cukru, bramborového škrobu atd.
- **Individuální limit prémiových práv** - jedná se o stanovení individuálního limitu prémiových práv na chov krav bez tržní produkce mléka, popřípadě na chov bahnic.

Preferenční limity jsou ve smyslu prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví chápány jako dlouhodobý nehmotný majetek bez ohledu na výši ocenění.

3.1.1 Oceňování

Dlouhodobý nehmotný majetek je oceňovaný standardními cenami, což znamená cenou pořizovací, reprodukční a cenou ve výši vlastních nákladů. Co se týče preferenčních limitů, jejich prvotní přidělení je bezúplatné. Do účetnictví se promítnou v reprodukční ceně, která je stanovena podle trhu, kde je s těmito referenčními limity běžně obchodováno. Jestliže ale by náklady na stanovení reprodukční ceny překročily hodnotu samotné ceny majetku, pak příslušný preferenční limit není chápán jako dlouhodobý nehmotný majetek. V tomto případě se nebudou vyskytovat v účetnictví podniku, účetní jednotka je pouze uvede v účetní závěrce.

3.1.2. Odpisování

Dlouhodobý majetek se v průběhu užívání postupně odepisuje nepřímým způsobem prostřednictvím opravek. Odpisy dělíme na odpisy účetní a daňové. V případě účetních odpisů si účetní jednotka pro jednotlivé druhy odpisovaného majetku zvolí svůj vlastní odpisový plán, který přesně odráží využívání majetku, např. ve vztahu k výkonům či času. Co se týče daňových odpisů, jsou upraveny v § 26 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 28 říká, že preferenční limity, které lze odpisovat, se odpisují klasickým způsobem do nákladů v průběhu jejich uplatňování (používání) podle času nebo výkonů. Odpisy preferenčních limitů bezplatně nabyté u jejich prvního držitele nesmějí ovlivnit výsledek hospodaření, tj. souběžně se zaúčtováním odpisů (do nákladů) se ve stejné výši zúčtuje (rozpuští) dotace do výnosů. Spotřeba preferenčních limitů, které nelze odepisovat podle času nebo výkonů, se zaúčtuje v rámci ostatních provozních nákladů.

3.1.3. Účtování

Ukázka účtování některých vybraných položek dlouhodobého nehmotného majetku viz. tabulka 1 - Účtování vybraných položek DNM.

Tabulka 1 **Účtování vybraných položek DNM**

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Pořízení DNM a) nákup práv	041	321, 325, 379,
	b) DPH k ceně pořízení	343	471, 479
2.	Vytvoření ve vlastní režii	041	623
3.	Bezúplatné nabytí (dar)	041	413
	+ DPH	343	321,325,379
4.	Zařazení majetku do užívání	013, 014,019	041
5.	Odpis DNM	551	073,074,079
6.	Škoda na majetku (trvalého charakteru)	549	073, 079
	Vyřazení DNM - zůstatková cena majetku	549	073,079
7.	Darování DNM - zůstatková cena majetku	543	073,074, 079
	+ DPH k darovanému majetku	538	343
8.	Prodej DNM - zůstatková cena DNM	541	073,074,079
	- vyřazení prodaného DNM	073,074,079	013, 014,019
	- prodejní cena	311	641
	- + DPH	311	343
9.	Vyřazení DNM	073,074,079	013, 014,019
10.	Bezplatné nabytí preferenčního limitu	019	347
	- souběžné zúčtování dotace	347	648
	- odpis preferenčního limitu	551	079
11.	Prodej bezplatně nabytého preferenčního limitu		
	- pohledávka z prodeje	315	641
	- vyřazení preferenčního limit	079	019
	- zůstatková cena prodaného pref. limitu	548	079
	- souběžné zúčtování dotace	347	648
12.	Odnětí bezúplatně nabytého preferenčního limitu		
	- vyřazení preferenčního limitu z majetku	079	019
	- zůstatková cena odňatého pref.limitu	548	079
	- souběžně zúčtování dotace	347	648
13.	Nákup preferenčního limitu	019	325
14.	Prodej nakoupeného preferenčního limitu		
	- vyřazení nakoupeného preferenčního limit	079	019
	- zůstatková cena prodaného pref. limitu	541	079
	- pohledávka z prodeje	315	641

3.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Hmotným majetkem se dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozumí samostatné movité věci, či soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok. Specifikem zemědělského podniku je evidence základního stáda a tažných zvířat či evidence trvalých porostů.

Dlouhodobý hmotný majetek se člení na:

➤ **odpisovaný**

- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů - ovocné stromy nebo ovocné keře o výměře nad 0,25 hektaru o hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 hektar, trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.
- 026 - Základní stádo a tažná zvířata - jedná se o plemenná zvířata kategorií skotu, koní, prasat, ovcí a koz.

➤ **neodpisovaný** - jedná se o majetek bez ohledu na výši ocenění; do této skupiny se řadí pozemky.

3.2.1. Oceňování

Do kategorie dlouhodobého hmotného majetku se zvířata vlastního chovu podniku řadí převodem z kategorie mladých zvířat, která jsou účtována v zásobách. Tato účetní operace je oceněna účetní cenou, kterou se rozumí vlastní náklady chovu mladých zvířat až k datu převodu do kategorie zvířat dospělých v průměrné účetní ceně včetně vnitropodnikových nákladů, pokud ovšem s převodem souvisejí.

Pořízení základního stáda je možné buď nákupem - pořizovací cena, nebo z vlastního chovu - cena ve výši vlastních nákladů. Zvířata se do základního stáda řadí podle doby, kdy dosáhnou ze zootechnického hlediska způsobilost k plemenitbě, předepsané věkové hranice, popř. narozením mláďete.

Do nákladů na základní stádo krav se zahrnují veškeré náklady spojené s krmením a ošetřováním krav, včetně nákladů na telata do jejich odstavu. Dalšími náklady, které se zahrnují do pořizovací ceny základního stáda patří náklady spojené s odklizením chlévské

mrvy včetně jejího uložení na hnojišti. Tyto náklady jsou rozdělovány podle příslušných kategorií zvířat. Za hlavní výrobky je považováno mléko a telata, vedlejšími výrobky jsou potom chlévská mrva a močůvka.

Za objektivní metodu rozčítávání nákladů je považována metoda rozčítávání podle procent stanovených na základě průměrných cen. Rozčítací základnou jsou tedy průměrné ceny produktů:

- mléko - průměrná cena za 1 l mléka násobená průměrnou dojitostí,
- narozená telata - průměrná cena 1 kg živé hmotnosti narozeného telete vynásobená průměrnou porodností.

Z této metody tedy vyplývá, že vlastní náklady výroby mléka činí asi 90 % a vlastní náklady jednoho telete cca 10 % celkových vlastních nákladů. Od celkových nákladů se odečte cena chlévské mrvy a močůvky, která je zahrnuta do nákladu k plodině, na kterou byla mrva či močůvka použita. Výsledná suma je dle procent rozpočtena na náklady na 1 dojnici a náklady na 1 narozené tele. [2]

Trvalé porosty jsou řazeny do dlouhodobého majetku v ceně vlastních nákladů. Takové náklady činí náklady na výsadbu porostů a následnou kultivaci do doby dospělosti vinic (ovocných stromů a keřů), tj. do dosažení plodonosného stáří. Z pohledu dlouhodobého hmotného majetku je vysazená vinice chápána jako nedokončená investice opět až do doby, kdy trvalý porost dosáhne plodonosného stáří.

3.2.2. Odpisování

Odpisy základního stáda jsou vyjádřeny podílem pořizovací ceny snížené o předpokládanou tržbu při vyřazení chovného zvířete z chovu v důsledku cílené obnovy stáda, tzv. brakaci a předpokládaného počtu let v chovu základního stáda. Zvířata v daném podniku lze odepisovat skupinově. Každá účetní jednotka si stanovený odpisový plán tvoří individuálně. Ve většině případů jsou účetní odpisy shodné s daňovými. Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů jsou veškerá chovná stáda řazena v 1. odpisové skupině s výjimkou koní, a to jak užitkových, plemenných, tak chovných, kteří jsou zařazeni do 2. odpisové skupiny. [3]

3.2.3. Účtování

Ukázka účtování některých vybraných položek dlouhodobého hmotného majetku viz. tabulka 2 - Účtování vybraných položek DHM.

Tabulka 2 **Účtování vybraných položek DHM**

Číslo operace	Účetní případy	Účtování	
		MD	D
1.	Pořízení DHM nákupem, vytvořený vlastní činností,	042	321,379, 471,479, 624
2.	Pořízení zvířat základního stáda z vlastního chovu - výdej zvířat k převodu - průměrná účetní cena 1 kusu - vnitropodniková doprava spojená s převodem - převod do základního stáda	614 042 042 026	124 624 622 042
3.	Převod dokončeného DHM	021,022,025,027,029	042
4.	Odpisy DHM	551	081,082,085,086,089
5.	Vyřazení majetku v důsledku škody - zůstatková cena - vyřazení z DHM	549 081,082,085,086,089	081,082,085,086,089 021,022,025,026,029
6.	Prodej DHM - zůstatková cena - vyřazení DHM při prodeji - prodejní cena (tržba celkem) - výnosy - DPH k prodejní ceně	541 081,082,085,086,089 311	081,082,085,086,089 021,022,025,026,029 641 343
7.	Prodej pozemku - vyřazení pozemku při prodeji - prodejní cena pozemku	541 311	031 641
8	Likvidace DHM a) odepsaného b) se zůstatkovou cenou - doúčtování odpisů - vyřazení majetku	081,082,085,086,089 551 081,082,085,086,089	021,022,025,026,029 081,082,085,086,089 021,022,025,026,029

4. Oběžný majetek zemědělského podniku

Mezi oběžný majetek zemědělského podniku se řadí:

- **pohledávky** - vyjadřují náš nárok na úhradu peněz; pohledávky může podnik zaznamenat vůči odběratelům, zaměstnancům, ke společníkům, finančnímu úřadu atd.,
- **finanční oběžný majetek** - jedná se o peníze nebo cenné papíry; mezi finanční oběžný majetek jsou zahrnuty pokladna (peníze v hotovosti), bankovní účet (peněžní prostředky uložené na bankovním účtu) a krátkodobý finanční majetek (cenné papíry),
- **zásoby** - jedná se o další specifikum zemědělského podniku.

V účtové třídě 1 - Zásoby je účtován majetek, který z hlediska likvidity představuje kapitál ve formě oběžných aktiv. V souvislosti se zásobami dochází k takřka plynulému pohybu kapitálu. Na účtech 1. skupiny je účtováno jak o majetku nakupovaném, tak o majetku vytvořeném vlastní činností. Právě tato skupina představuje hlavní odlišnost zemědělského podniku, která pramení z charakteru zemědělské výroby.

Základní členění zásob

- **materiál** - nakupované zásoby, jako suroviny, pomocné látky, náhradní díly, obaly, drobný hmotný majetek;
- **zásoby vlastní výroby** - nedokončená výroba, polotovary, výrobky, zvířata (zvířata ve výkrmu, mladá zvířata);
- **zboží** - je na kupováno za účelem dalšího prodeje,
- **zvířata** - zvířata nakoupená i zvířata z vlastní produkce.

Nedokončená výroba - O nedokončené výrobě v zemědělství účtujeme v souvislosti s rostlinnou výrobou. Vzhledem k charakteru rostlinné výroby, respektive její sezónnosti by se účetní jednotka mohla přiklonit ke stanovení jiného roku než je rok kalendářní.

U nedokončené výroby plodin sklízených v příštím roce je podstatné rozhodnout, kdy končí náklady pro sklizeň běžného roku, tzn. zda podmínkou, nebo až hlubokou orbou, a které kultivační práce pro podzimní setí již náleží ke sklizni příštího roku.

V běžném roce se nedokončená rostlinná výroba oceňuje narůstajícím způsobem ve výši skutečných nákladů na sklizeň běžného roku. Tyto náklady jsou účtovány na nákladové účty třídy 5. Souběžně je účtováno na účtech skupiny 12 – Nedokončená výroba a ve prospěch účtů účtové skupiny 61 – Změna stavu zásob vlastní činnosti. V měsíci sklizně se zaúčtuje celá částka nedokončené výroby příslušné plodiny jako snížení nedokončené výroby MD 61x, a D 121 AE; a produkce MD 123 AE a D 61x, cenou vlastních nákladů.

Výrobky - Výrobky představují výsledky vlastní zemědělské výroby (rostlinné, živočišné), které jsou určeny k prodeji nebo k vlastní spotřebě uvnitř účetní jednotky. Je zcela v kompetenci účetní jednotky rozdělení výroby v rámci analytických účtů. Předpokládá se tedy, že zemědělský podnik, který vede účetnictví v plném rozsahu, zvolí v účtovém rozvrhu v účtové skupině 12 - Zásoby vlastní výroby syntetický účet "Výrobky" v analytickém členění podle jednotlivých druhů výrobků nebo skupin výrobků, např. obiloviny nebo jednotlivé druhy obilovin apod.

Zvířata - Mladá chovná zvířata všech kategorií, zvířata ve výkrmu a další jsou účtována jako zásoby. Na syntetickém účtu Zvířata v účtové skupině 12 – Zásoby vlastní výroby se účtují jak zvířata z vlastního chovu, tak zvířata nakoupená.

4.1. Oceňování zásob v zemědělství

Nakupované zásoby - jednou z možností ocenění nekupovaných zásob je použití ceny pořizovací. Ta je součtem ceny pořízení a nákladů spojených s pořízením. Z ceny pořízení jsou vyčleněny úroky z úvěrů. Další možností ocenění nakupovaných zásob je pevná cena +/- odchylka. Podnik si stanoví pevnou cenu a odchylka tvoří rozdíl pevné ceny od skutečné pořizovací ceny.

Při výdeji je možné ocenit zásoby váženým aritmetickým průměrem či metodou FIFO. Podnik může zásoby oceňovat i pevnými cenami, které jsou uvedeny ve vnitropodnikovém ceníku. [4]

Zásoby vlastní výroby - jejich oceňování upravuje § 25 odst. 1 písm. d) zákona o účetnictví, který udává oceňování zásob vlastní výroby vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou. Definice vlastních nákladů je pro oceňování zásob vlastní

výroby zemědělského podniku málo vypovídající. Zemědělská výroba je mnohdy výrobou sdruženou, tzn. že při jednom výrobním procesu vzniká současně více výrobků, např. u obilovin - zrno, sláma; u zvířat - příchovek (narozené mládě), přírůstek hmotnosti, mléko, chlévská mrva. [4]

Zemědělský podnik tuto situaci může řešit např. takto:

- sestavením vlastního ceníku pro oceňování svých výrobků na bázi plánové kalkulace (kalkulační vzorce plánové kalkulace jsou součástí vnitropodnikových směrnic); tento ceník je pravidelně aktualizován s ohledem na aktuální ceny vstupů (externí náklady na produkci);
- sestavením vlastního ceníku pro ocenění produkce na bázi skutečných vlastních nákladů zjišťovaných za uplynulé účetní období; ceník je aktualizován vždy k 1. lednu pro ocenění produkce následujícího účetního období;
- oceněním příchovku zvířat vlastními náklady, resp. reprodukční pořizovací cenou což nelze v praxi realizovat, neboť až na výjimku nejsou vlastní náklady na narozené mládě zjistitelné a tato zvířata také nejsou předmětem prodeje. Lze proto doporučit sestavení vlastního ceníku. [5]

Obiloviny - do nákladů na pěstování obilovin se zahrnují náklady na pěstování osiv, podmínku půdy, setí, postřiky, náklady na sklizeň, posklizňové úpravy včetně uložení plodiny do skaldy. Plodiny, které nejsou skladovány ve své ceně obsahují i náklady související s prodejem, tzn. především náklady na odvoz odběrateli. Při kalkulaci vlastních nákladů lze použít dva přístupy:

- od celkových nákladů, které jsou vynaloženy na získání zrna je odečtena objektivní suma, která odpovídá ceně vedlejšího výrobku, tj. slámy, za kterou je obchodována;
- celkové vynaložené náklady pomocí rozčítacího základu, který tvoří poměr mezi krmnými hodnotami zrna a slámy, rozdělí se na náklady, které jsou vynaložené na získání zrna a náklady na slámu. [4]

Telata, mladý chov skotu, výkrm skotu - jedná se o souhrn nákladů spojených s jejich krmáním a ošetřováním až do doby, než jsou převedena do další kategorie skotu. Používá se odečítací kalkulační metoda, kdy hlavním výrobkem je přírůstek živé hmotnosti a vedlejší výrobek činí chlévská mrva a močůvka. [4]

Příchovky zvířat jsou tedy oceňovány vlastními náklady. Jelikož je ale velice složité přesně stanovit výši nákladů, je zde lépe použít reprodukční pořizovací cenu. V praxi je používáno ocenění hmotnosti narozeného mláděte cenou za 1 kg při odstavu. Takové ceny jsou již na trhu známy; tudíž se používá reprodukční pořizovací cenu mláďat zprostředkovaně. Příchovky zvířat jsou účtovány specificky na rozdíl od jiných zvířat. [4]

Narozená selata se při narození neváží, jejich hmotnost je odhadnuta na $1\text{ks} = 1\text{kg}$. Účetní jednotka nezná cenu narozeného selete, nově narozená selata ocení cenou odstaveného selete. Celý vrh se váží až při odstavu, vypočítá se rozdíl mezi hmotností zjištěnou při odstavu a hmotností zaúčtovanou. Rozdílem je přírůstek hmotnosti selete, který se ocení cenou 1 kg hmotnosti odstaveného selete a zaúčtuje se. [4]

Vysokobřezí jalovice - pro stanovení ceny vysokobřezích jalovic se používá kombinovaná kalkulační metoda, s tím že od celkových nákladů odečítáme cenu vedlejšího výrobu. Telata je lépe považovat za výrobek sdružený. Kalkulační jednicí je 1 krmný den vzrůstového přírůstku, jehož náklady činí 88 % a 12 % nákladů je rozpočítáno na 1 odstavené tele. Náklady na vzrůstový přírůstek se používají až od 5. měsíce březosti, kdy se jalovice již neváží. [4]

Sledování vlastních nákladů výroby je pro zemědělský podnik velmi důležitý, neboť má zásadní roli pro oceňování vlastní produkce a je klíčové pro strategii podniku.

4. 2. Účtování

Při účtování o zásobách může účetní jednotka použít jeden ze dvou způsobů:

- **způsob A** - tento způsob je složitější a pracnější, ale dává lepší přehled o zásobách. Účetní jednotka během roku účtuje o veškerých pohybech zásob na účtech skupiny 11, 12, 13. Používá účty pořízení i účty příslušného zboží. Povinně tímto způsobem účtují organizace, které podléhají ze zákona auditu.

- **způsob B** - firma v průběhu roku neúčtuje o skladu zásob. Veškerý pohyb je zúčtován na účtech spotřeby, tj. účty skupiny 50. Na konci roku je provedena inventarizace a aktuální stav je zanesen do účetních knih. Účetní jednotka musí vést podrobnou skladovou evidenci.

Příklady účtování zásob způsobu A a B viz. tabulka 3 - Účtování vybraných položek zásob způsobem A a tabulka 4 - Účtování vybraných položek zásob způsobem B.

Tabulka 3 **Účtování vybraných položek zásob způsobem A**

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Přírůstky zásob		
	- nedokončená výroba	121	611
	- polotovary vl. výroby	122	612
	- výrobky	123	613
	- zvířata (narození mláďete, přírůstek hmotnosti, vzrůstový přírůstek)	124	614
	- nákup zvířat + DPH	124 343	321 321
2.	Úbytek zásob		
	- nedokončená výroba	611	121
	- polotovary vl. výroby	612	122
	- výrobky	613	123
	- zvířata	614	124
3.	Převod z nedokončené výroby a z polotovarů na výrobky		
	- úbytek nedokončené výroby a polotovarů	611, 622	121, 122
	- produkce výrobků	123	613
4.	Úbytky zásob v rámci norem	611, 612, 613, 614	121, 122, 123, 124
5.	Převod zvířat do základního stáda (DHM)		
	- úbytek zvířat ze zásob (průměrná účetní cena)	614	124
	- zvířata do základního stáda	042, 026	624, 042
6.	Nákup zvířat		
	- cena zvířat + DPH	124 343	321 321
7.	Převod výrobků a zvířat do vlastní prodejny		
	- úbytek výrobků a zvířat - příjem zboží v prodejně	613, 614 131, 132	122, 124 621
8.	Úbytky zásob v rámci norem	611, 612, 613, 614	121, 122, 123, 124

9.	Manka a škody - zaviněné a nad normu	549	121, 122, 123, 124
10.	Částečná škoda na nedokončené rostlinné výrobě - při pojistné události ve výši úhrady od pojišťovny, jinak odborným odhadem podle rozsahu škody	549	121

Tabulka 4 **Účtování vybraných položek zásob způsobem B**

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Manka a škody v průběhu roku	549	611, 612, 613, 624
2.	Převod počátečních stavů na konci roku	611, 612, 613, 624	121, 122, 123, 124
3.	Stav zásob dle skladové evidence	121, 122, 123, 124	611, 612, 613, 624
4.	Inventarizace		
	- manka a škody	549	611, 612, 613, 624
	- přebytky zásob	121, 122, 123, 124	611, 612, 613, 624

5. Škody v zemědělské výrobě

Zemědělská výroba je ve velké míře závislá na přírodních podmínkách, především pak na počasí. Velkým rizikem pro podnik v zemědělském odvětví je hrozba různorodých chorob, které mohou napadat jak rostliny, tak zvířata. Účetní jednotka je proto v mnoha případech nucena účtovat o škodě na majetku podniku.

Škody rozlišujeme na:

- **škody provozní** - tvoří náklady způsobené běžným provozem,
- **náklady mimořádné** - jsou zapříčiněny mimořádnou, nahodilou událostí.

Škody v zemědělské výrobě:

- **rostlinná výroba**
 - Úplná škoda na nedokončené rostlinné výrobě - znamená úplné zničení porostu, kde již nebude provedena sklizeň. V takovémto případě je zaúčtována škoda na účtech na účtech skupiny 54 - Jiné provozní náklady. V současné době jsou úplné škody porostů účtovány jako škody provozní. Zemědělská výroba musí akceptovat rizikovost polní výroby ve vztahu k přírodním podmínkám.
 - Částečná škoda nedokončené rostlinné výroby - poškození porostů znamená "pouhé" snížení produkce. Škoda je účtována opět na nákladové účty skupiny 54x, lze ji vyúčtovat v částce, která odpovídá náhradě od pojišťovny. Snížení produkce je tedy nahrazeno úhradou od pojišťovny.
 - Poškození úrody na trvalých porostech - jedná se o škody způsobené na sadech, vinicích či chmelnicích. Totální či částečné poškození se neúčtuje, jedná se pouze o snížení výnosů, což znamená zvýšení nákladů na produkci, která může být zmírněna pojistným plněním.
- **živočišná výroba** - škodou je vždy úhyn zvířete, který může být objektivní či zaviněn odpovědnou osobou.
 - Nezaviněný úhyn do výše vnitropodnikových norem přirozených úbytků - vždy musí být doložen; účtován je na účtech 614 MD/ 124 D.

- Zaviněné úhyny zvířat, úhyny převyšující vnitropodnikové normy přirozených úbytků, úhyny způsobené objektivními příčinami, živelními pohromami, hromadnými nákazami či jinými pojistnými událostmi. Takový úbytek je vyjádřen na účtech 614 MD/ 124 D a na nákladových účtech jako jiný provozní náklad.
- Nutné porážky i v případě, že zvíře bylo označeno za konfiskát - zpeněžena je pouze část zvířete nebo není tržba žádná, v takovéto situaci účetní jednotka postupuje stejně jako při prodeji. Vyřazení zvířete 614 MD/ 124 D a případná tržba MD 21x/D 60x.

Úbytek zvířat se vyúčtuje v průměrných cenách živé hmotnosti vyskladněných zvířat, popř. kusů zvířat, jejichž hmotnost se nesleduje. Průměrnou cenu vyřazeného (přeřazeného) zvířete lze zjistit např. účetní hodnota příslušné skupiny zvířat k začátku měsíce se dělí hmotností, popř. počtem kusů těchto zvířat k začátku měsíce. Při přeřazení zvířat mezi vzrůstovými kategoriemi se účtuje výdej i příjem v průměrné ceně zvířete zjištěné ve skupině, ze které se zvíře vydává. [6]

5.1. Pojištění

Jednou z možností, jak zmírnit následky případných škod je pojištění. Pojištění se vztahuje na případy poškození či zničení plodin, např.: krupobitím, vichřicí, jarním mrazem, mrazem na vinné révě... U zvířat jsou pojišťovány případy úhynu, utracení nebo nutné porážky hospodářských zvířat. Důvodem mohou být různé nákazy (BSE, mor), přerušení dodávky el. energie atd.

Zemědělské podnikání je považováno za velmi riskantní oblast, speciální pojištění pro zemědělce tak nabízí pouze málo pojišťoven. Výše pojistného je značná, proto Ministerstvo zemědělství prostřednictvím Podpůrného garančního a lesnického fondu, a. s. poskytuje podporu, jejímž účelem je zpřístupnění pojistné ochrany širokému okruhu zemědělců a tím dosáhnout vyššího zajištění podnikatelských aktivit proti nepředvídatelným škodám. Jedná se o částečnou kompenzaci pojistného, vynaloženého na zemědělské pojištění. Pro rok 2006 tato podpora činila pro živočišnou výrobu 20 % a pojištění plodin bylo dotováno 35 %.

V souladu ze zásadami pro poskytování finanční podpory pojištění poskytuje Fond finanční podporu žadateli, který má sjednanou pojistnou smlouvu s pojišťovnou, se kterou má Fond uzavřenou smlouvu o spolupráci. Pro rok 2006 smlouvu o spolupráci s Fondem uzavřela např. Hasičská vzájemná pojišťovna, a.s., Česká pojišťovna, a.s. nebo Generali Pojišťovna a.s.

5.2. Účtování

Možné zaúčtování škod viz. tabulka 5 - Účtování škod.

Tabulka 5 **Účtování škod**

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Škody na rostlinné výrobě		
	- úplná škoda na NV	549	121
	- částečná škoda NV	549	121
	- náhrada od pojišťovny (známá částka náhrady)	315	648
	- náhrada od pojišťovny (neznámá hodnota náhrady)	388	648
	- přijatá úhrada od pojišťovny	221	315, 388
2.	Škody na živočišné výrobě		
	- nezaviněný úhyn	614	124
	- náhrada od pojišťovny	315, 388	648
	- zaviněný úhyn zvířat	549	124
	- vyskladnění	614	124
	- škoda	582	621
	- nutné porážky	614	124
	případná tržba	211, 221, 311	601

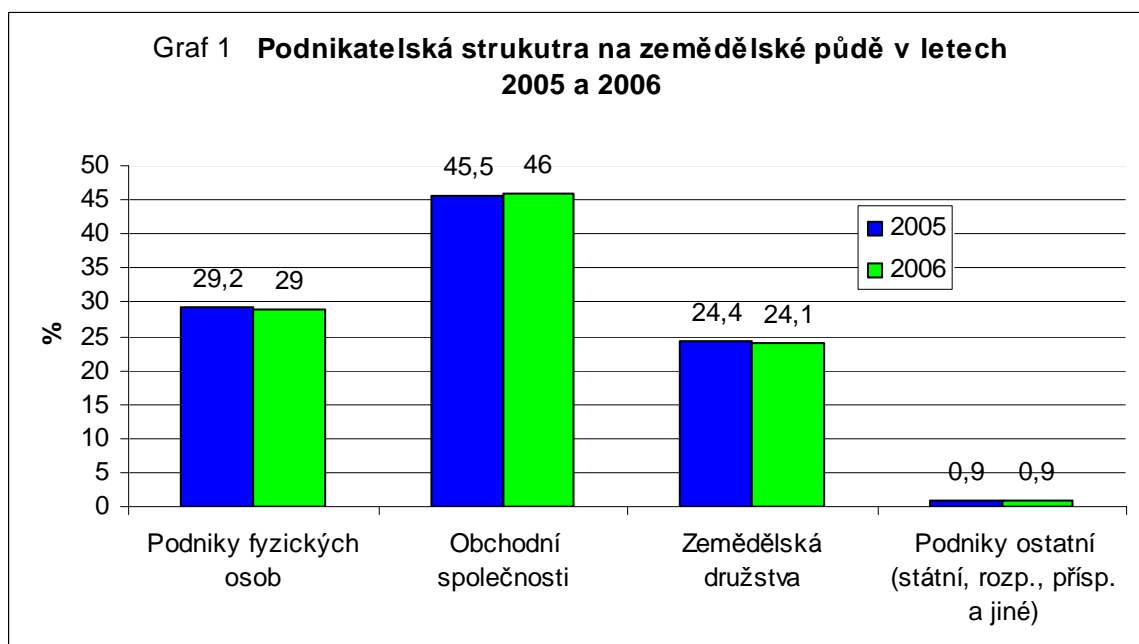
6. Zdroje krytí majetku

V účtové skupině 4 jsou zachycena dlouhodobá pasiva účetní jednotky, která vypovídají o složení jejího kapitálu, tj. o výši dlouhodobého vlastního a cizího kapitálu. Co se týče účtování na účtech této účtové skupiny, je do značné míry ovlivněna druhem právnické osoby. V zemědělském odvětví se nejčastěji vyskytují akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným a družstva.

6.1. Zastoupení právních forem v zemědělství

Koncem roku 2006 hospodařilo v ČR podle aktualizovaného zemědělského registru 46 279 subjektů (podniků) se zemědělskou výrobou. Rozhodující podíl na obhospodařované půdě připadá nadále na podniky právnických osob. Mezi těmito podniky výrazně převažují obchodní společnosti. Především akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným. V malé míře jsou zastoupeny i veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti. Významný podíl mají dosud také družstva, zatímco podíl ostatních právnických osob je velmi malý.

Přehled právních forem zastoupených v zemědělské výrobě podle poměru obhospodařované půdy viz. graf 1 - Podnikatelská struktura na zemědělské půdě v letech 2005 a 2006.



Pramen: ČSÚ - Zemědělský registr

6.2. Vlastní zdroje družstva

Vlastní zdroje družstva tvoří základní kapitál a fondy. Základní kapitál je přesně stanoven a je zapisovaný do Obchodního rejstříku. Fondy jsou rozděleny podle zdroje financování. Pro každou společnost jsou nezbytnou součástí vlastních zdrojů.

6.2.1. Základní kapitál

U družstev je rozlišován základní kapitál zapisovaný a nezapisovaný do obchodního rejstříku. Důvodem této odlišnosti např. o s. r. o. je skutečnost, že počet členů družstva není uzavřený. V současné době je minimální základní kapitál družstva stanovený Obchodním zákoníkem na 50 000 Kč.

Účet „Základní kapitál“ je možné členit analyticky na:

- základní kapitál vytvořený z vkladů,
- základní kapitál vytvořený ze zisku,
- základní kapitál zapsaný a nezapsaný – u družstev,
- základní kapitál podle jednotlivých osob, které vložily vklad v dalším stupni analytického členění.

Základní kapitál družstva tvoří členské vklady v peněžním vyjádření, je ovlivněn počtem členů, jeho výše je určena stanovami družstva. Může dojít ke změnám základního kapitálu:

- **zvýšení základního kapitálu**
 - přijetím nového člena,
 - upsáním dalších vkladů podle stanov,
 - ze zisku po zdanění;
- **snížení základního kapitálu** - může k němu dojít kvůli výplatě vypořádacího podílu člena družstva nebo úhrady ztráty.

6.2.2. Fondy

V účtové třídě 4 je účtováno i o fondech podniku. Tyto fondy představují ostatní kapitálové vklady, které nezvyšují základní kapitál družstva, jsou však významnou položkou vlastního kapitálu.

Z hlediska zdroje jejich tvorby rozlišujeme:

- **fondy kapitálové** - Jsou tvořeny z externích zdrojů; jedná se o účet 412 - Emisní ážio, 413 - Ostatní kapitálové fondy (dary), 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků, 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách a účet 419 - Změny základního kapitálu (v případě snížení či zvýšení ZK před zápisem do OR).
- **fondy ze zisku** - Jsou tvořeny výhradně z dosaženého účetního zisku, dále se dělí na:
 - zákonné - Družstvo má ze zákona povinnost tvořit nedělitelný fond, který musí nabýt výše minimálně 10 % zapisovaného základního kapitálu. V průběhu hospodaření musí družstvo každý rok nedělitelný fond navyšovat o 10 % ze zisku po zdanění. Tento fond je v podstatě zajišťovací fond družstva, nesmí být použit k rozdělení mezi členy družstva.
 - dobrovolné - Ostatní statutární fondy jsou tvořené tak, jak určí stanovy. Jejich navyšování může být zahájeno až po přidělu do nedělitelného fondu. Příkladem ostatního statutárního fondu jsou fond oprav či sociální fond.

6.2.3. Účtování

Možné účtování případů souvisejících s kapitálovými účty viz. tabulka 6 - Účtování vybraných položek týkajících se kapitálových účtů.

Tabulka 6

Účtování vybraných položek týkajících se kapitálových účtů

Číslo operace	Účetní případy	Účtování	
		MD	D
1.	Zvýšení základního kapitálu		
	- pohledávka za upsaným vstupním vkladem nového člena družstva	353	411
	- úhrada upsaného vkladu penězi	221	353
	- další vklad členů podle stanov	353 022,123,124 aj.	411 AU 353
	- úhrada upsaného vkladu nepeněžně	431,428	411
- z výsledku hospodaření			
2.	Snížení vlastního kapitálu		
	- vypořádací podíl při zrušení členství	411,413,427,428,429 (431)	379 (479)
- při úhradě ztráty	411	431,429	
3.	Tvorba nedělitelného fondu při vzniku družstva	353	422
4.	Tvorba fondů ze zisku		
	- příděl nedělitelného fondu ze zisku	431	422
	- příděl statutárním fondům	431	423
- čerpání statutárních fondů	423	dle vnitřních předpisů ú.j.	
5.	Rozdělení výsledku hospodaření		
	- příděl do nedělitelného fondu	431 431	422 423
	- příděl statutárním fondům	431	427,413
	- příděl ostatním fondům	431	419 (411)
	- zvýšení základního kapitálu	431	364
	- rozdělení výsledku hospodaření společníkům a členům družstva (tantiémy)	431	428
	- zúčtování nerozděleného zisku	431	429
- úhrada ztráty z minulých let			
6.	Úhrada ztráty		
	- z nerozděleného zisku minulých let	428	431
	- z fondů ze zisku	421,423,427	431
	- pohledávka za členy družstva (uhrazovací povinnost)	354	431
	- zúčtování neuhrazené ztráty	429	431

6.3. Cizí zdroje družstva

Cizí zdroje účetní jednotky tvoří rezervy, dlouhodobé bankovní úvěry a ostatní dlouhodobé závazky. Samostatně účtovanou položkou cizích zdrojů je odložená daňová povinnost.

6.3.1. Rezervy

- **Rezervy zákonné** – jsou vymezeny podle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, blíže §16. Rezervou zákonnou se rozumí rezerva tvořena podle zvláštních právních předpisů, rezerva na důchody a podobné závazky, rezerva na daň z příjmů a ostatní rezervy.

Podnik nejčastěji vytváří rezervy na: [7]

- Opravu dlouhodobého majetku - chlévy, stodoly, sila atd.
- Rezerva na pěstební činnost - tuto rezervu mohou vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří jsou povinni podle lesního zákona a dalších právních předpisů (Zákony č. 289/1995 Sb., č. 46/1977 Sb.) provádět obnovu, ochranu a péči o lesní porosty. Výši rezervy si stanoví podnik sám podle rozpočtu nákladů na pěstební činnost a vytváří se v návaznosti na výši vytěženého objemu dřevní hmoty v m³. Čerpání rezervy je vázáno na realizaci prací při pěstební činnosti.
- Rezerva na odbahnění rybníka - odbahněním rybníka se podle zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů rozumí odstraňování nánosů ze dna rybníka způsobených erozí okolních pozemků. Rezervu na odbahnění rybníka je možno tvořit maximálně 10 po sobě jdoucích zdaňovacích období přitom pro způsob její tvorby, stanovení a výše a použití se použijí obdobně ustanovení pro tvorbu rezervy na opravy podle tohoto zákona.

Peněžní prostředky, které jsou vykázány jako rezervy na pěstební činnost, či odbahnění rybníka, jsou ukládány na zvláštní vázaný účet v bance. Tento postup je nutný pro zjištění základu daně z příjmů. S tímto opatřením souvisí účtování, kdy účetní jednotka v rámci běžného účtu musí dané prostředky přeúčtovat.

- **Rezervy účetní** – nebo také ostatní rezervy – nelze vytvářet souběžně s opravnou položkou k majetku.

Účetní rezervy si tvoří účetní jednotka podle svých potřeb v dané situaci. Takové rezervy musí schválit představenstvo družstva a posléze musí být zahrnuty do vnitropodnikových směrnic, respektive způsob jejich vytváření a čerpání.

6.3.2. Dlouhodobé bankovní úvěry

Tuzemské bankovní domy zjišťují, že čeští zemědělci jsou pro ně lukrativními klienty. Ti se díky rostoucím dotacím nebojí žádat o úvěry. Půjčky pro agrárníky tak v roce 2006 narostly o desítky procent. Největší sumu poskytnutou na "zelené úvěry" za rok 2006 registruje Československá obchodní banka - tři miliardy korun.

Nákup zemědělské techniky a také zemědělské půdy je pro rolníky podporován prostřednictvím Podpůrného a garančního, rolnického a lesnického fondu (PGRLF). Ten dotuje zemědělcům úroky z půjček na zmiňované účely. V roce 2006 rozdělil fond na dotacích zemědělcům více než 650 milionů korun.

6.3.3. Účtování

Ukázka účtování vybraných účetních případů týkající se rezerv a bankovních úvěrů viz. tabulka 7 - Případy účtování rezerv a bankovních úvěrů.

Tabulka 7 **Případy účtování rezerv a bankovních úvěrů**

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Rezervy		
	- tvorba rezervy zákonné	552	451
	- provedena oprava	511	321
	+ DPH	343	321
	- zúčtování rezervy	451	551
2.	Bankovní úvěry		
	- poskytnutí dlouhodobého úvěru	221	461
	- úhrada závazku přímo z bankovního úvěru	321	461
	- splátka úvěru	471,478,479,461	221
	- dotace na úroky	346,347	668

7. Dotační politika v zemědělství

Zemědělská činnost je nedílnou složkou venkovského prostoru, který si zaslouží péči a podporu. Zemědělci jsou k těmto podobným pro veřejnost i životní prospěšným činnostem vedeni celou škálou dotačních nástrojů, ať již národních či evropských.

Dotací se rozumí bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá podle zvláštních právních předpisů ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků na stanovený účel. Za dotaci se rovněž považují bezúplatná plnění poskytnutá účetním jednotkám na stanovený účel ze zahraničí z prostředků Evropské unie nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu. Dotací se rovněž rozumí prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci. [8]

Dotace je možno v zásadě rozdělit do dvou skupin:

- **Dotace na úhradu nákladů** - jedná se zejména o dotace na provozní účely, kterými jsou podniky podporovány, aby zabezpečovaly činnosti, které by za normálních tržních podmínek neprováděly.
- **Dotace na pořízení dlouhodobého majetku** - dotace na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení nebo dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny dlouhodobého majetku nebo vlastní náklady na pořízení nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku sníží o poskytnutou dotaci. Hodnota dotace se odečítá od pořizovací ceny nebo od vlastních nákladů pořízení dlouhodobého majetku. Dotace v konečném důsledku snižuje částku odpisů uplatňovanou během doby životnosti dlouhodobého majetku. [9]

7.1. Národní dotace

Program LEADER ČR využívá investiční prostředky ze státního rozpočtu na základě zákona o státním rozpočtu České republiky na příslušný rok. Tyto prostředky jsou součástí rozpočtu.

Program LEADR ČR (dále jen "Program") je určen organizačním strukturám venkovských mikroregionů, které vytvářejí společné rozvojové strategie a záměry, a dále místním subjektům, které realizují konkrétní projekty.

Cílem Programu je podněcovat a podporovat inovační zavádění a realizaci investic zamýšlených v rámci místních strategií, tvorbu originálních integrovaných strategií rozvoje venkovských mikroregionů a aktéry na místní úrovni k úvahám a záměrům využití potenciálů jejich území v dlouhodobější perspektivě. zaměřuje se především na nové formy zlepšování kvality života ve venkovských oblastech, posílení ekonomického prostředí a zhodnocení přírodního a kulturního dědictví.

Podpora je poskytována jako systémová investiční dotace na realizaci vybraných projektů.

Dotační tituly

- I. Zlepšení kvality života ve venkovských oblastech.
- II. Posílení místního ekonomického prostředí a zhodnocení místní produkce.
- III. Zhodnocení přírodních a kulturních zdrojů.

7.2. Přímé platby

Základem poskytovaných finančních podpor jsou Přímé platby (PP), vyplácené zjednodušeným systémem, tj. na hektar obhospodařované plochy a Horizontální plán rozvoje venkova (HRDP), zaměřený na podporu multifunkčního zemědělství včetně zpracování zemědělských produktů a zajištění trvale udržitelného rozvoje venkova. Další finanční pomoci jsou tržní opatření Společné organizace trhu (SOT), které řeší výkyvy poptávky a nabídky na trhu a zabezpečují zemědělským podnikatelům větší jistotu a lepší stabilitu v podnikání.

7.2.1. Přímé platby - jednotná platba na plochu (SAPS)

Hlavním cílem jednotné platby na plochu je zabezpečit zemědělcům stabilnější příjmy. Zemědělci se mohou rozhodnout co chtějí produkovat, přičemž jim bude zaručena stejná výše podpory nezávisle na tom, co produkují. Žadatel musí zemědělskou půdu, na kterou žádá o poskytování podpory zaevidovat v Evidenci Využití zemědělské půdy podle uživatelských vztahů (tzv. LIPS).

7.2.2. Národní doplňkové platby k přímým platbám (Top-Up)

Vedle jednotné platby na plochu mohou zemědělci využívat další zvláštní režimy podpor související s produkcí, v závislosti na tom, zda členský stát tyto režimy zavede nebo ne. V souladu s Přístupovou smlouvou EU je členským státům povoleno dorovnávat přímé platby z vlastních zdrojů (Top-Up) do výše 30 % unijního průměru. S ohledem na potřebu cílené podpory u některých komodit, které by byly v systému SAPS výrazněji poškozeny, byly vybrány komodity, které budou cíleně dorovnány v maximálně možné výši.

Zvláštní režimy podpory byly stanoveny nebo ponechány pro tyto produkty: brambory určené k výrobě škrobu, chmel, len na vlákno, některé plodiny na orné půdě a přežvýkavci.

7.3. Podpory z Evropské unie

Evropská unie v rámci Horizontálního plánu rozvoje venkova, Programu rozvoje venkova a multifunkční zemědělství a Přímých plateb nabízí zemědělcům následující podpory:

- Agroenvironmentální opatření (AEO),
- Jednotná platba na plochu (SAPS),
- Národní dorovnání k SAPS (Top-Up),
- Oddělená platba za cukr (SSP),
- Platba za pěstování energetických plodin,
- Platba za hospodaření v méně příznivých oblastech (LFA),
- Platba za hospodaření v oblastech NATURA 2000,
- Lesnictví.

Celkový přehled o vyplacených podporách za rok 2006 s rozdělením na finance z Evropské unie a státní prostředky viz. tabulka 8 - Vybrané položky z podrobného přehledu o výdajích na podpory za rok 2006.

Tabulka 8 **Vybrané položky z podrobného přehledu o výdajích na podpory za rok 2006 (v tis. Kč)**

Druhy podpor	Z prostředků ČR	Z prostředků EU	Celkem
I. Národní dotace	65 594 000	0	65 594 000
II. Přímé platby celkem (PP)	7 357 736	8 808 772	16 166 508
v tom: SAPS	0	7 793 673	7 793 673
Doplňkové přímé platby (Top-Up)	3 324 442	0	3 324 442
Oddělená cukerní platba	0	24 863	24 863
III. Horizontální plán rozvoje venkova (HRDP)	1 325 891	5 285 112	6 611 003
v tom: Dotace na rok 2006 z kapitoly MZe	567 444	2 267 027	2 834 471
z toho: LFA	554 137	2 216 545	2 770 682
PUZČ	649	2 595	3 244
ZSV	12 658	47 886	60 544
SAPARD z HRDP	26 241	94 710	120 951

Zdroj.: Ministerstvo zemědělství

7.4. Účtování

Průběh účtování dotací viz. tabulka 9 - Účtování dotací.

Tabulka 9 **Účtování dotací**

Číslo operace	Účetní případy	Účtování	
		MD	D
1.	Dotace na úhradu nákladů		
	a) převod dotace na běžný účet	221	346
	b) náklady na účely kryté dotací	5xx	321, 221
	c) vyúčtování dotace	346	648
2.	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku		
	a) pořizování investice	042	321
	b) převod dotace na běžný účet	221	346
	c) úhrada investičních závazků	321	221
	d) snížení pořizovací ceny investic	346	042

8. Účetní závěrka zemědělského podniku

Účetní závěrka družstva probíhá standardním způsobem. Ke konci účetního období jsou uzavřeny účetní knihy a zjištěny konečné stavy účtů. Je provedena inventarizace a přecenění zásob. Účetní podniku sestaví výkaz zisku a ztráty a rozvahu.

Účetní jednotka družstva je povinna zpracovat účetní závěrku v plném rozsahu a předložit ji ke kontrole auditora.

Dle vyhlášky 500/2002 Sb. o účetnictví existují tyto druhy účetních závěrek:

- řádná účetní závěrka,
- mezitímní účetní závěrka,
- konsolidovaná účetní závěrka.

8.1. Obsah účetní závěrky

Účetní jednotky dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, sestavují účetní závěrku, která tvoří:

- **rozvahu** - nazývaná také bilance, jedná se o přehled majetku (aktiv) a zdrojů financování (pasiv) uspořádaných tak, jak udává vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- **výkaz zisku a ztráty** - udává přehled nákladů a výnosů uspořádaný v členění na běžnou činnost účetní jednotky (provozní a finanční) a mimořádnou (nahodilou),
- **příloha** - vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Účetní jednotka má povinnost v účetní závěrce vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod. Případné odchylky je třeba řádně zdůvodnit a uvést jejich vliv na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. Ustanovení § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví udává, že účetní závěrka může být doplněna o:
 - přehled o peněžních tocích - Přehled o peněžních tocích informuje o změnách stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v návaznosti na činnost, na kterou byly tyto prostředky vynaloženy nebo ze

které byly získány. Výkaz o peněžních tocích dále doplňuje výkaz zisků a ztrát o informaci o jakési reálnosti zisků či ztráty, která byla vykázána v rozvaze nebo výsledovce. Dává přehled o stavu peněžních prostředků a zda tomuto stavu odpovídá výše zisku.

- přehled o změnách vlastního kapitálu - Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje o změnách - snížení či zvýšení - jednotlivých složek vlastního kapitálu, a to za celý průběh účetního období.

Povinně tyto přehledy předkládá účetní jednotka, která má ve smyslu zákona o účetnictví povinnost auditu účetní závěrky.

Metodika sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztráty a cash flow viz příloha č. 1.

8.2. Výroční zpráva

Výroční zpráva je vyhotovována za účelem podání kompletních informací o stavu a vývoji činnosti podniku a jeho hospodářském a finančním postavení. Výroční zprávu musí vypracovat všichni ti, kdo podléhají ověření účetní závěrky auditorem. Tuto povinnost ukládá zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., konkrétně §20 a §21. Účetní jednotka neuvádí pouze informace o celkovém vývoji ekonomické situace podniku, které vyplývají z účetnictví. Dle zákona uvádějí i další informace:

- skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro ucelenou informaci o ekonomickém postavení podniku,
- předpokládaný vývoj činnosti podniku,
- aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztazích,
- další informace požadované podle zvláštních právních předpisů, jako např. obchodního zákoníku.

Stanovení povinnosti sestavení výroční zprávy jen některým účetním jednotkám není důvodem pro možnost sestavit výroční zprávu také ostatními účetními jednotkami. Lze předpokládat, že i v zemědělském podniku, který nepodléhá povinnému auditu účetní závěrky, je zpracovávána výroční zpráva v obdobném pojetí především pro jednání valné hromady nebo členské schůze. [10]

8.3. Ověření účetní závěrky

Dle § 20 zákona o účetnictví mají povinnost auditu účetní závěrky (řádné a mimořádné) družstva v případě, pokud ke konci účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje, a účetního období tomuto období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo naplnily alespoň dvě ze tří uvedených kritérií: [11]

- aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3 ,
- roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu, v případě družstva se zaměstnancem rozumí i pracovní vztah člena k družstvu.

Ověření účetní závěrky nemusí probíhat v případě, že účetní závěrka je sestavována v průběhu konkurzu nebo se jedná o mimořádnou účetní závěrku.

9. Metodika

Cílem této práce je popsat účetní systém zemědělského podniku se zaměřením na jeho specifické okruhy. Především zdůraznit odlišnosti zemědělské výroby od výroby ostatních podnikatelských subjektů. To vše se zaměřením na praktické účetnictví.

Mezi specifické oblasti účetnictví zemědělského podniku jsem zahrнула účtování aktiv, tzn. dlouhodobého majetku a především zásob. Za velmi důležitý faktor, který ovlivňuje dnešní zemědělce, považuji podpory plynoucí od státu a Evropské unie. Dotace v zemědělství jsou značně vyšší než v jiných odvětvích ekonomiky, proto mají také značný vliv na hospodaření podniků.

Podkladem pro vypracování praktické části mi byly základní výkazy podniku - rozvaha a výkaz zisků a ztrát roku 2006. Dále jsem pracovala se závěrečnou výroční zprávou účetní jednotky za rok 2006, odkud jsem čerpala základní informace. Nedílnou součástí mé práce bylo nahlížet do účetních soustav podniku a konzultovat jednotlivé postupy účtování s ekonomkou podniku.

V praktické části jsem si stanovila 3 dílčí cíle:

1) Účtování majetku - Z účetních knih jsem získala informace, podle kterých jsem sestavila účetní případy týkající se účtování stálých a oběžných aktiv. Z oběžných aktiv jsem se důkladněji věnovala účtování zvířat a rostlinné výroby. Do této části jsem také zahrнула ukázky kalkulací cen výrobků podniku.

2) Dotace - Jelikož jsou dotace nedílnou součástí zemědělského podnikání, zahrнула jsem je i do praktické části. V přehledných tabulkách jsem uvedla čerpané dotace podnikem, jejich sumu a strukturu. Dále jsem částku dotací vztáhla k výsledku hospodaření podniku za poslední 3 roky a uvažovala jsem vliv dotací na úroky z úvěrů.

3) Účetní závěrka - Za úkol jsem si dala sestavit rozvahu a výkaz zisku a ztráty podniku za rok 2006. Z hlavní knihy účtů, jsem získala konečné stavy účtů, a z těch sestavila konečnou rozvahu a výkaz zisku a ztrát r. 2006. Navíc jsem uvedla hospodářské výsledky za poslední 3 roky, jejich rozdělení a porovnání s celostátním průměrem.

10. Zemědělské obchodní družstvo "Vysočina" Polná, družstvo

Zemědělské obchodní družstvo "Vysočina" Polná, družstvo (dále jen Družstvo) se nachází na severovýchodním okraji okresu Jihlava. Hospodaří v bramborářské výrobní oblasti v nadmořské výšce 530 - 600 m na svažitéch a kamenitých pozemcích. Výměra zemědělské půdy se v jednotlivých letech měnila. V současné době družstvo hospodaří na 1 358 ha zemědělské půdy, z čehož 1075 ha je orné půdy, 246,5 ha luk a 18 ha pastvin.

Družstvo má dlouholetou tradici, jeho počátky jsou v 50. letech minulého století. Během let prošlo mnoha transformacemi. Dne 23. dubna 1993 vzniklo současné družstvo, jehož výměra je k 31. 12. 2006 1 358 ha zemědělské půdy. Družstvo zaměstnává 78 zaměstnanců.

10.1. Předmět podnikání

- Rozhodující předmět činnosti:
 - rostlinná výroba,
 - živočišná výroba.
- Další předmět činnosti - např. silniční motorová doprava, poskytování společného stravování, truhlářství, opravy ostatních dopravních prostředků, výroba plastových výrobků a pryžových výrobků, provozování čerpacích stanic s palivy a mazivy, výroba krmiv a krmných směsí.

10.2. Orgány družstva

Členská schůze - ke konci roku 2006 měla 144 členů.

Představenstvo - předsedou je v současné době ing. Bohumír Hintenaus, post místopředsedy zaujímá Marta Surková, dalšími členy představenstva jsou Josef Koubek, Stanislav Zikmund, Luděk Hrůza, Emil Cakl, František Dufek, Miroslav Cink, Karel Strnad.

Kontrolní komise - jejímiž členy jsou: Václav Pejchal, Miroslav Holub st., Karel Staněk, Miroslav Tuma, Marie Cinková.

10.3. Výroba družstva

A. Z rostlinné výroby se podnik zaměřuje na pěstování:

- Obilovin - hlavní pěstovanou komoditou je ječmen, který se podnik každý rok snaží obchodovat jako sladovnický; u pšenice je snaha dosáhnout potravinářské kvality; pouze v minimální míře podnik pěstuje žito či oves.
- Brambory - Produkce brambor patří k oporám hospodaření podniku.
- Řepka - výměra ploch osetych řepkou je již několik let stabilní. Řepka je prodávána do výkupu.
- Kukuřice - ve větší míře je používána jako krmivo v podobě siláže. Pouhých 20 % produkce je určena na produkci zrna.
- Pícniny - jsou pěstovány pouze pro účely družstva, tzn. pro výkrm dobytka.

B. K produkci živočišné výroby patří chov:

- skotu - stav skotu pro rok 2006 činí 1 117 kusů dobytka, z čehož je 369 krav s laktací. Družstvo se zaměřuje na produkci mléka, masa a telat. Ve sledovaném období vyprodukovalo:
 - Produkce mléka v průběhu let nezaznamenala větší výkyvy, dá se říci že je dlouhodobě stabilní. Tržba za mléko v korunách činila ve sledovaném roce 23.754.836 Kč. Což je o 3 % méně než v minulém roce, příčinou bylo snížení realizační ceny mléka. Družstvo tento pokles přisuzuje kromě jiného plošnému očkování Herpes, IBR, BVD, které bylo do chovu zaneseno.
 - Prodej skotu se dlouhodobě drží okolo 160 t ročně. Cena oproti minulému roku poklesla, což se citelně projevilo na tržbách za prodej hovězího.
 - Produkce telat na 100 krav činila téměř 100 %.
- prasata - v roce 2006 došlo k úplnému zrušení chovu prasnic a k uzavření objektů. Výkrmny prasat byly zrekonstruovány a družstvo již neobnovilo chov prasnic a samostatnou produkci selat. Inovované stáje umožnily změnu technologie krmení, čímž, dochází k efektivnějším výsledkům chovu prasat. Bohužel realizační ceny prasat okolo 26 Kč/kg jsou pod úrovní rentability.

11. Příklady účtování v praxi

Zemědělské obchodní družstvo "Vysočina" Polná, družstvo vede podvojně účetnictví, které člení pomocí analytické evidence, účtová osnova podniku viz. příloha 2. Pro svou potřebu si účetní jednotka vytvořila sestavu číselníků, které rozdělují podnik na střediska, odlišují jednotlivé výkony, stroje a zakázky. Seznam středisek a výkonů viz. příloha 3. Klíčovým dokumentem pro účetní jednotku jsou směrnice účetních metod a účetních zásad.

Pro zpracování účetnictví používá účetní jednotka specializovaný účetní program. Ten nabízí několik druhů sestav:

- účetní deník - zde jsou zaznamenány veškeré účetní případy podle časového hlediska,
- obrátová předvaha - dává přehled o změnách a konečných stavech používaných účtů,
- hlavní kniha - veškeré pohyby jednotlivých účtů,
- náklady a výnosy podle výkonu a středisek - jedná se o přehled veškerých vynaložených nákladů a vytvořených výnosů na výkon,
- saldokonto - udává celkový stav pohledávek a závazků podniku, dělí se na:
 - odběratelé,
 - dodavatelé,
- sestava zakázek - ukazuje rozpracovanost výroby, zakázky mohou být rozpracované a ukončené,
- skaldové sestavy - dělí se na:
 - majetek,
 - zásoby,
 - zvířata.

11.1. Stálá aktiva

Zvířata základního stáda jsou oceňována dle plánované kalkulace. Pro rok 2006 mělo družstvo 365 dojnic v průměrné ceně 31 133 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek je uveden v následující tabulce 10 - Dlouhodobý hmotný majetek pro rok 2006.

Tabulka 10 **Dlouhodobý hmotný majetek pro rok 2006**

Účetní položka	Konečný stav
Budovy a haly	66 357 904,-
Stavby	22 565 621
Energetické a hnací stroje	1 261 821,-
Pracovní stroje a zařízení	37 812 618,-
Přístroje a zvláštní technická zařízení	1 541 070,-
Dopravní stroje	19 829 932,-
Inventář	1 434 867,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	691 183,-
Celkem podnik	147 779 363,-

Dlouhodobý nehmotný majetek firma eviduje na účtech:

- 014 - Ocenitelná práva - zde je evidována nakoupená kvóta na mléko v počáteční hodnotě 361 708 Kč,
- 019 - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek - jedná se o bezplatně převedenou kvóta na mléko v počáteční hodnotě 342 824 Kč.

Drobný hmotný majetek do 40 000 Kč je veden v operativní evidenci - přes subsystém zásob.

11.1.1. Účetní operace spojené s chovem krav

Po otelení se březí jalovice převádí do základního stáda podniku. Nejprve je snížen stav březích jalovic, poté se zaúčtuje pořízení zvířete do základního stáda a následně probíhá zařazení. V případě úhynu krávy základního stáda je zaúčtována škoda ve stanovené výši, dále se odúčtuje zůstatková cena majetku a následuje vyřazení. Pokud je kráva prodána, postup je takový, že se nejprve zaúčtuje zůstatková cena, dále vyřazení a případný výnos. Blíže účtování viz. tabulka 11 - Postup účtování převodu krav do základního stáda.

Tabulka 11

Postup účtování převodu krav do základního stáda

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Odúčtování březí jalovice	614 AE	124 AE
2.	Pořízení do základního stáda	042 AE	624 AE
3.	Zařazení do základního stáda	026 AE	042 AE
4.	Odpisy	551 AE	086 AE
5.	Úhyn		
	- nezaviněný	551 AE	086 AE
	- zaviněný	549 AE	086 AE
	- vyřazení	086 AE	026 AE
	- nárok na náhradu od pojišťovny	315 AE	668 AE
	- přijatá náhrada	221 AE	315 AE
6.	Prodej		
	- doúčtování zůstatkové ceny	541 AE	086 AE
	- vyřazení	086 AE	026 AE
	- vystavená faktura - výnos	311 AE	641 AE
	+ DPH	311 AE	343 AE

11.1.2. Pořízení kravína

Veškeré činnosti spojené s pořízením kravína budou pomocí účetních dokladů směřovány na středisko stavební činnosti, výkon investic. Důležité pro sledování nákladů je rozlišení čísel zakázek a to převážně v těch situacích, kdy má podnik více investic. Veškeré náklady jsou tedy směřovány na danou investici a to až do doby kolaudace, kdy je investice převedena do majetku podniku.

Celkové náklady jsou účtovány běžným způsobem do nákladů, tzn. na účtovou třídu 5. Výjimkou je projektová dokumentace, kterou účetní jednotka může zaúčtovat na účet pořízení. Zde nastává problém, pokud má účetní jednotka např. rozestavěno více zakázek. Před převodem investice do stálých aktiv podniku musí účetní jednotka z účtu pořízení vybrat tu částku, která byla vynaložena na projektovou dokumentaci příslušné investice. Proto je jednodušší účtovat tuto službu přímo do nákladů se směřováním na danou zakázku.

Předpokládá se, že ke konci roku není investice dokončena. Náklady, které byly doposud vynaloženy nesmí ale účetní jednotce zkreslit výsledek hospodaření. Proto se na konci roku ve výši celkových doposud vynaložených nákladů účtuje nedokončená stavební

výroba. Po ukončení stavby se odúčtuje nedokončená výroba a proběhne aktivace stavby. Po její kolaudaci následuje převod do majetku podniku a začátek účtování odpisů

Tabulka 12 **Postup účtování pořízení kravína**

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Vnitropodnikové náklady - práce traktorů, dílen, ruční práce	831,880,810	931,980,910
2.	Projektová dokumentace + DPH	518 AE 343 AE	321 AE 321 AE
3.	Dodavatelské práce + DPH	518 AE 343 AE	321 AE 321 AE
4.	Spotřeba materiálu	501 AE	112 AE
5.	Aktivace nákladů ke konci každého roku	042 AE	624 AE
6.	Uznaná dotace	-042 AE	346 AE
7.	Kolaudace - zařazení kravína do majetku	021 AE	042 AE
8.	Přijatá dotace	346 AE	461 AE

11.1.3. Pořízení individuálního referenčního množství mléka

Mléčná kvóta je přidělována státem a její nabytí je bezúplatné. Takto získaná mléčná kvóta nesmí ovlivnit výsledek hospodaření. Je účtována na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Odpis kvóty je nedaňový.

Další mléčnou kvótu podnik zakoupil v dohodnuté ceně. Nakoupená kvóta byla zaúčtována na účet 014 - Ocenitelná práva. Odpis takto nabyté mléčné kvóty je stanoven podle doby použití a je daňově uznatelným nákladem. Účtování viz. tabulka 13 - Postup účtování pořízení mléčné kvóty.

Tabulka 13 **Postup účtování pořízení mléčné kvóty**

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Bezplatné nabytí mléčné kvóty	019 AE	346 AE
2.	Odpis mléčné kvóty	551 AE	079 AE
3.	Zúčtování nároku na bezplatnou mléčnou kvótu	346 AE	648 AE
4.	Nákup mléčné kvóty	014 AE	321 AE
5.	Odpis mléčné kvóty	551 AE	074 AE

11.2. Zásoby zemědělského podniku

Evidence zásob je vedena způsobem A, zásoby se dělí na:

1) zásoby nakupované

- ocenění pořizovací cenou, včetně souvisejících nákladů
- stanovení ceny pro účtování úbytku zásob - skutečnou pořizovací cenou s přednostním výdejem nejstarších položek (FIFO)
- náklady související s pořízením se rozpočítávají při zařazení na technickou jednotku dotyčné položky

2) zásoby vytvořené vlastní činností

- oceněny plánovanými kalkulacemi - ocenění v roce probíhá od 1.1. do 31. 12. Ceny podle plánovaných kalkulací viz. příloha 4 - Ocenění zásob vytvořené vlastní činností.

Výrobky rostlinné a živočišné výroby jsou rozděleny dle výkonů. V průběhu roku jsou na tyto výkony účtovány náklady, které jsou součástí kalkulované ceny. Od celkových nákladů na výrobek je odečtena cena vedlejší výroby a výsledkem je kalkulovaná cena výrobku. Kalkulace rostlinné a živočišné výroby viz. příloha 5.

11.2.1. Rostlinná výroba

Do nákladů na příslušný výkon (plodinu) se zahrnují všechny náklady na pěstování, počínaje podmínkou půdy a konče náklady na sklizeň. U neskladovaných výrobků se jedná o náklady související s dopravou na místo spotřeby nebo místo plnění, u skladovaných výrobků na místo uskladnění, včetně nákladů na uložení do skladu, např. u brambor se jedná o náklady na třídění po sklizni a manipulační práce ve skladu.

Polní práce na produkci pšenice ozimé začínají podmínkou, následuje orba, smykování, setí, ošetřování proti plevelům, chorobám, dále probíhá hnojení a na závěr sklizeň.

Náklady na plodinu se dělí na:

- prvotní náklady - jedná se o spotřebu nakoupených osiv, hnojiv, chemických prostředků a ostatního materiálu, do této kategorie se řadí i spotřeba náhradních dílů, služby prováděné dodavatelsky, pojištění;
- druhotné náklady - za takové se považují náklady na ruční práce a práce se stroji podniku, případně dílenské opravy.

Příklad účtování pšenice ozimé

Účtování nákladů začíná již v roce předcházejícím, tzn. v roce 2005. Například na výkon pšenice pro příští rok - 400 a posléze na výkon pšenice pro běžný rok - 100, se účtují:

- a) prvotní náklady - Jedná se o dodavatelské faktury, např. nákup osiva, chemických prostředků, provedení služeb atd. Tyto zásoby mohou být účtovány na sklad a posléze výdejkou vydány do spotřeby. Na výdejce musí účetní jednotka zadat číslo výkonu, a tak směřovat příslušný náklad na daný výkon. Další možností je účtování přímo do spotřeby. Prvotní náklady tedy procházejí přes účty nákladů, tzn. přes tř. 5.
- b) mzdové náklady - Každý pracovník vyplňuje a odevzdává úkolový list za určité období. Z tohoto listu mzdová účetní může vyčíst, na jaké plodině zaměstnanec pracoval a opět pomocí čísla výkonu směřuje daný náklad např. na pšenici.
- c) vnitropodnikové náklady - Pro přesné stanovení vynaložených nákladů na pšenici je zapotřebí zaúčtovat i vynaložené vnitropodnikové náklady. Jedná se např. o práci traktorů, nákladních automobilů či těžkých mechanismů. Tyto náklady se směřují již ze mzdových dokladů na středisko rostlinné výroby, výkon pšenice. Je nutné vyplnit číslo stroje a středisko, ke kterému stroj patří. Pak je pomocí účtů tř. 8 zaúčtován odpovídající náklad na výkon pšenice. Do konečné hodnoty nedokončené výroby je zahrnuta i spotřeba vlastních výrobků, např. spotřeba vlastních hnojiv. Účtuje se dle výdejky, opět se specifikací výkonu, na účty MD 613 AE a D 123 AE.

Součet hodnot prvotních nákladů, nákladů mzdových a vnitropodnikových nákladů znamená pro účetní jednotku hodnotu nedokončené výroby pro výkon pšenice za rok 2005. V tomto okamžiku je stejná hodnota zaúčtována na účtu 121 - Nedokončená výroba pro příští rok. Začátkem roku 2006 se stejná částka z tohoto účtu přeúčtuje na účet 121 - Nedokončená výroba pro běžný rok.

Na výkon 100 - pšenice ozimá se až do sklizně směřují další náklady, tzn. prvotní, druhotné (vnitropodnikové), mzdové a v tomto okamžiku účetní jednotka přidává i podíl režie rostlinné výroby. Výsledkem jsou celkové náklady za výkon.

Následuje sklizeň, kterou si účetní jednotka zaúčtuje jako produkci pomocí příjemky. Na příjemce je uvedeno množství sklizeného zrna - hlavní výrobek a slámy - vedlejší výrobek. Produkce se účtuje na účty vnitropodnikového účetnictví a zároveň na účty výrobků MD 123 AE/ D 613 AE.

Po ukončení sklizně se odúčtuje nedokončená výroba v celkové své výši MD 611 AE/ D 121 AE. Z tohoto vyplývá, že po ukončení sklizně se nedokončená výroba musí rovnat 0.

Případné škody na rostlinné výrobě se neúčtují na nákladový účet škod. Družstvo podá na pojišťovnu žádanku o úhradu škody, kterou zaúčtuje jako mimořádný výnos a ve stejné výši provede odúčtování provozních nákladů a převod do nákladů mimořádných.

Dotace na rostlinou výrobu se účtují na režii rostlinné výroby. O výnosy na režii se sníží zúčtované náklady na režijním výkonu a zůstatek se rozpustí na jednotlivé plodiny. Režie je účtována na daném výkonu na vnitropodnikové účty nebo se účtuje na celopodnikovou režii a potom se tyto náklady na jednotlivé plodiny vůbec nevztahují, jelikož celopodniková režie není nákladová položka kalkulací rostlinné výroby. Postup účtování viz. tabulka 14 - Účtování rostlinné výroby.

Tabulka 14

Účtování rostlinné výroby

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	r. 2005 - faktura osivo pšenice + DPH - výdej ze skladu - faktura chem. prostředky - spotřeba + DPH - mzdové náklady - hrubá mzda - zákonné SZP - vnitropodnikové náklady - traktor - zúčtování r. 2005	112 AE 343 AE 501 AE 501 AE 343 AE 521 AE 524 AE 841 000 121 200	321 AE 321 AE 112 AE 321 AE 321 AE 331 AE 331 AE 941 000 611 200
2.	Přeúčtování r. 2006	611 200 121 100	121 200 611 100
3.	Činnosti r. 2006 - hnojení, postřik...	121 100	611 100
4.	Škoda - předpis pojišťovně - převod z provozních nákladů - převod na mimořádné náklady	315 AE - 597 AE 598 AE	688 AE 395 AE 395 AE
5.	Dotace	347 AE	648 AE
6.	Sklizeň - zrno - sláma - zúčtování nedokončené výroby	123 100 123 100 611 100	613 110 613 111 121 100

Kalkulace rostlinné výroby

Podkladem je kalkulace z předchozího roku, tzn. veškeré náklady, které jsou směřovány na výkon pšenice ozimá. Od celkových nákladů na hlavní výrobek jsou odečteny náklady na vedlejší výrobek, které jsou vypočítány pomocí součinu skladové ceny a množství vedlejšího výrobku. Cena vedlejšího výrobku je stanovena odhadem. Náklady na hlavní výrobek se dělí počtem hektarů osetých pšenicí ozimou a výsledné číslo se dále dělí množstvím vyprodukovaného hlavního výrobku na hektar, výsledná hodnota představuje cenu 1q zrna. Podklady pro výpočet kalkulované ceny viz. příloha 5.

$$\text{Kalkulovaná cena 1q} = \frac{\text{náklady celkem} - (\text{množství vedlejšího výrobku} * 40 \text{ Kč})}{\text{množství hlavního výrobku}}$$

$$\text{Kalkulovaná cena 1q pšenice ozimé} = \frac{2\,433\,050,17 - (2048 * 40 \text{ Kč})}{6\,145,00} = 382,61$$

11.2.2. Živočišná výroba

Do produkce živočišné výroby patří telata, která jsou rozdělena podle stáří, jalovice, skot na výkrm a vysokobřezí jalovice. Stejně jako u rostlinné výroby i zde se náklady dělí na:

- a) prvotní náklady - Vyjadřují spotřebu nakupovaných krmiv, léků, desinfekčních prostředků, plemenářské služby, veterinární služby, opravy budov a strojů od dodavatelů atd. Všechny tyto náklady jsou účtovány na nákladové účty tř. 5. Do prvotních nákladů je zahrnuta i spotřeba vlastních krmiv.
- b) mzdové náklady - Pracovník za určité období odevzdává svému vedoucímu vyplněný úkolový list, ze kterého mzdová účetní může díky rozlišení výkonů směřovat náklady na příslušný výkon.
- c) druhotné náklady - Mezi vnitropodnikové náklady patří práce traktorů, nákladní doprava, práce těžkých mechanismů atd. Stejně jako u rostlinné výroby i zde jsou prostřednictvím úkolových listů směřovány příslušné výše nákladů na daný výkon. Účtování vnitropodnikových nákladů probíhá prostřednictvím účtů tř. 8.
- d) režie - K celkovému úhrnu nákladů je připočítán i odpovídající podíl režie živočišné výroby.

Příklad účtování telete

Narození telete účetní jednotka zaznamená jako příchovek na účtech MD 123 AE a D 614 AE, v kalkulované ceně hlavního výrobku, tzn. telata. Během života telete se účtují váhové přírůstky, které jsou opět předmětem kalkulace. Zaúčtování probíhá na účtech aktivace zvířat, v ceně za jednotku vynásobené hmotností zvířete. Podle stáří je telete zařazeno na dané výkony dle číselníku.

Po zabřeznutí je tele převedeno na výkon vysokobřezích jalovic a místo váhových přírůstků jsou zaznamenávány vzrůstové přírůstky opět na účtech aktivace rozlišené analytickou evidencí. Kalkulovanou jednicí je krmný den a jeho cena je stanovena dle kalkulací.

Po otelení je kráva převedena do základního stáda podniku viz. stálá aktiva. Zde je hlavním výrobkem mléko a jako vedlejší výrobek jsou brána telata, chlévská mrva a močůvka.

Úhyny zvířat mohou být nezaviněné, pak jsou zúčtovány na příslušných účtech aktivace. Zaviněné úhyny jsou účtovány jako škody. V případě zaviněných úhynů žádá podnik náhradu na zodpovědném zaměstnanci, pro nezaviněné škody pak podává hlášenku na pojišťovnu. Případná úhrada od pojišťovny znamená pro podnik mimořádný výnos.

Bližší účtování viz. tabulka 15 - Účtování živočišné výroby.

Tabulka 15

Účtování živočišné výroby

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Prvotní náklady na telata		
	- spotřeba nakupovaných krmiv	501 AE	112 AE
	- spotřeba léků a desinfekce	501 AE	112 AE
	- ostatní služby + DPH	518 AE 343 AE	321 AE 321 AE
	- spotřeba vlastních krmiv	613 AE	123 AE
2.	Mzdové náklady		
	- hrubá mzda - zákonné SZP	521 AE 524 AE	331 AE 331 AE
3.	Vnitropodnikové náklady na telata		
	- ruční práce	811 AE	911 AE
	- práce traktorů - režie živočišné výroby	831 AE 898 AE	931 AE 998 AE
4.	Přírůstky telat	124 AE	614 AE
	Chlévská mrva a močůvka	123 AE	613 AE
5.	Vysokobřezí jalovice		
	- vzrůstový přírůstek - chlévská mrva a močůvka	124 AE 123 AE	614 AE 613 AE
6.	Převod do základního stáda	614 AE	124 AE
	Aktivace základního stáda	026 AE	624 AE
7.	Krávy - základní stádo		
	- produkce mléka	123 AE	613 AE
	- telata - chlévská mrva	124 AE 123 AE	614 AE 613 AE
8.	Úhyn zvířat		
	a) nezaviněný	614 AE	124 AE
	b) zaviněný	549 AE	124 AE
	Náhrada od pojišťovny	221 AE	688 AE

Kalkulace živočišné výroby

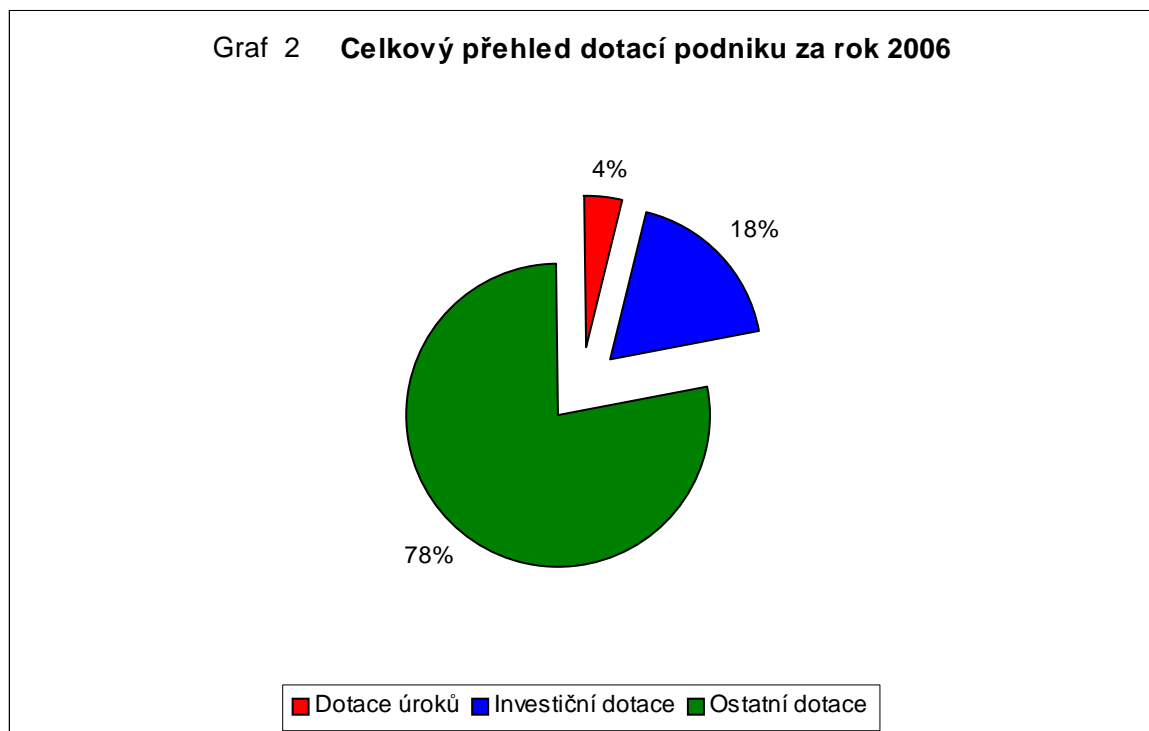
Kalkulace u výkonu 700 krávy je o něco složitější. Za hlavní výrobek je považováno mléko, vedlejší výrobou je potom chlévská mrva a močůvka a narozená telata. Kalkulovaná cena 1 l mléka je stanovena tak, že je od celkových nákladů odečteno množství vedlejší výroby vynásobené skladovou cenou, která je stanovena odhadem. Poté je připočtena částka součinu narozených telat a jejich kalkulované ceny. Následuje podíl nákladů na hlavní výrobek a množství hlavního výrobku. Informace pro výpočet kalkulované ceny viz. příloha č. 5.

$$\text{Kalkulovaná cena 1l} = \frac{\text{náklady celkem} - (\text{množství vedlejšího výrobku} * 20,88 \text{ Kč}) + (\text{narozená telata ks} * \text{kalkulovaná cena telete})}{\text{množství hlavního výrobku}}$$

$$\text{Kalkulovaná cena 1l mléka} = \frac{22\,148\,384,37 - (30\,840 * 20,88) + (233 * 1440)}{3\,011\,190,00} = 7,25$$

12. Dotace

Dotace do zemědělské produkce jsou dnes pro výrobce nezbytností. Podnik získává dotace jak na svou investiční činnost, tak na provoz. Jak je patrné z grafu 2 - Celkový přehled dotací za rok 2006, největší podíl na celkové sumě dotací mají dotace provozní, nejmenší pak dotace úroků.



12.1. Provozní dotace

Každoročně Družstvo získává provozní dotace. Mají největší podíl na celkové výši podpor a nejvíce ovlivňují hospodaření podniku. V roce 2006 celková částka provozních dotací činila 8 433 tis. Kč.

Vysoké částky dotací tvořily příspěvky na zemědělskou půdu, ať už se jednalo o zohlednění nadmořské výšky obhospodařovaných polí, nebo jednotné částky na plochu.

V posledních letech měl podnik potíže s nákazou "IBR" mezi telaty, i zde se Družstvu dostalo podpory od Ministerstva zemědělství ČR v podobě příspěvků na vyšetření zvířat a na vakcínu proti nákaze.

Další částky podpor byly získány na certifikované sadby brambor a uznané osivo pšenice. Stát tak podporuje postupné ozdravování plodin.

V neposlední řadě Družstvo čerpalo i dotace na pojištění plodin a hospodářských zvířat. Jak je uvedeno v tabulce 16 - Ostatní dotace roku 2006, podpory tvoří 35% pojistné částky u pojištění plodin a 20 % u pojištění zvířat. Celková hodnota dotací na pojištění od PGRLF činila 130 427 Kč.

Tabulka 16

Ostatní dotace roku 2006

Poskytovatel	Předmět	Popis	Částka dotace Kč
SZIF Praha	Vyrovňovací příspěvek	OA 148,25 ha po 3.490 Kč	517.392,50
		OB 14,51 ha po 2.820 Kč	40.918,20
		HA 102,17 ha po 4.680 Kč	478.155,60
SZIF Praha	Jednotná platba na plochu	1.357,86 ha	3.418.819,83
SZIF Praha	Pěstování plodin na orné půdě	622,67 ha	1.395.029,89
	Chov přežvýkavců	749 VDJ	1.933.618,40
Ministerstvo zemědělství	Podpora chovatelům	25425 kg po 5 Kč	127.125,-
	Nákazový fond	nákaza IBR	41.935,-
	Nakoupené uznané osivo pšenice	52,040 t po 1.800 Kč	93.672,-
	Certifikovaná sadba brambor C1	84 t po 1.634 Kč	137.256,-
	Certifikovaná sadba brambor C2	95,52 t 981 Kč	93.705,-
MZe – Agro Měřín	Podpora KU skotu	351 ks po 73,60 Kč	25.833,-
PGRLF, a. s.	Pojištění plodin	podpora 35 %	84.294,-
	Pojištění hosp. zvířat	podpora 20%	46.133,-
Součet			8.433.887,72

12.2. Dotace úroků

Stroje podnik financuje převážně z úvěrů. Celková hodnota splátek úvěru za rok 2006 činila 4 070 800 Kč, z čehož bylo 612 000 Kč úroků. Dotace úroků tuto částku snížila o 11,4 %. Průměrná úroková míra z poskytnutých úvěrů činila 6,99 % a průměrné procento dotací úroků bylo 5,27 %, tzn. že dotace úroků kryly průměrně 75 % úroků. Peníze na dotování úroků z úvěrů poskytuje Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond (PGRLF). PGRLF také poskytuje zajištění úvěru na oběžné prostředky. V ostatních případech, jako např. financování nákupu stroje, je zárukou samotný stroj.

Kompletní informace viz tabulka 17 - Dotace úroků roku 2006.

Tabulka 17

Dotace úroků roku 2006

Název	Celková hodnota úvěru	Splátka úvěru roku 2006	Dotace %	Částka dotace Kč
Kombajn	3.712.652	619.200	84,3	71.255,-
Traktor Fendt	4.360.000	535.000	76,5	104.385,-
Řezačka	4.160.000	834.000	86,4	89.132,-
Provoz r. 2004	1.500.000	375.000	81,8	4.844,-
Krmný vůz	934.704	208.800	81,8	22.850,-
Stáj pro zaprahlé dojnice	5.000.000	1.000.800	73,8	159.190,-
Provoz r. 2006	1.500.000	498.000	28	10.817,-
Celkem		4.070.800		462.473,-

12.3. Investiční dotace

V roce 2006 rekonstruovalo Družstvo celý objekt sloužící k chovu prasat, pro jeho nevyhovující stav, který se projevoval vysokou úmrtností zvířat. Na tento projekt získali téměř 2 miliony korun, což znamenalo úhradu 50 % celkových výdajů, také viz. tabulka 18 - Investiční dotace roku 2006.

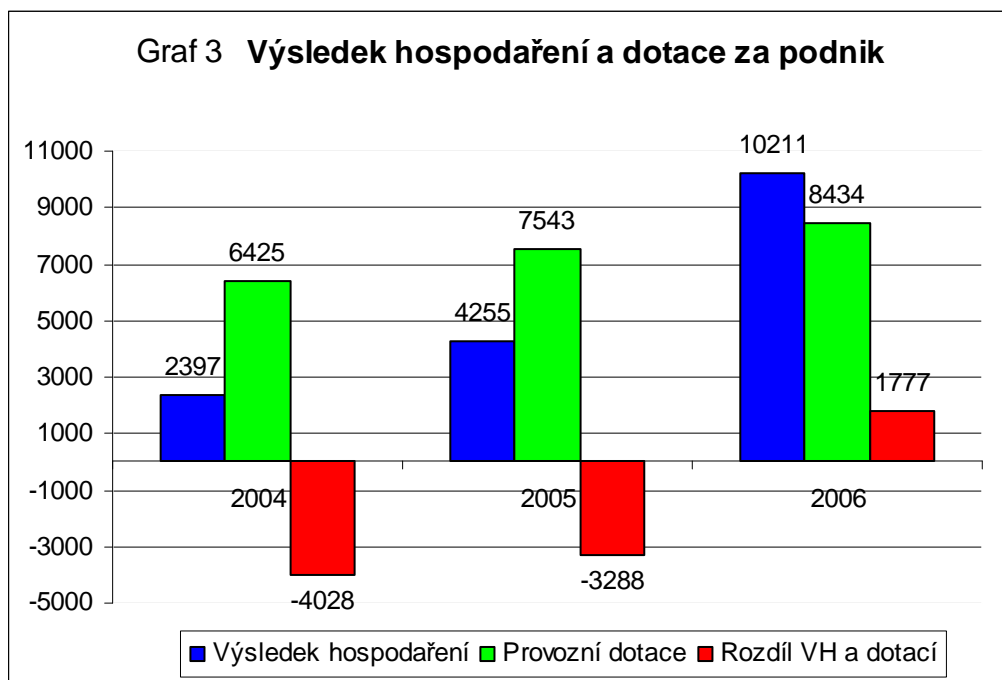
Tabulka 18

Investiční dotace roku 2006

Poskytovatel	Předmět	Popis	Částka dotace Kč
Ministerstvo zemědělství	Racionalizace a přestavba stávajících zařízení v chovu prasat	Celkové výdaje = 3.870.000,- Uznáno 50% nákladů	1.935.000,-

12.4. Dotace a výsledek hospodaření

Pro komplexní přehled jsou v grafu 3 - Výsledky hospodaření a dotace za podnik, uvedeny výsledky hospodaření, úhrny provozních dotací a jejich rozdíl za rok 2004 - 2006. Z uvedeného grafu je zřejmé, že Družstvo by bez provozních dotací v roce 2004 a 2005 zaznamenalo ztráty až 4 miliony Kč. Teprve v roce 2006 by podnik bez provozních dotací dosáhl zisku asi 1 777 tis. Kč.



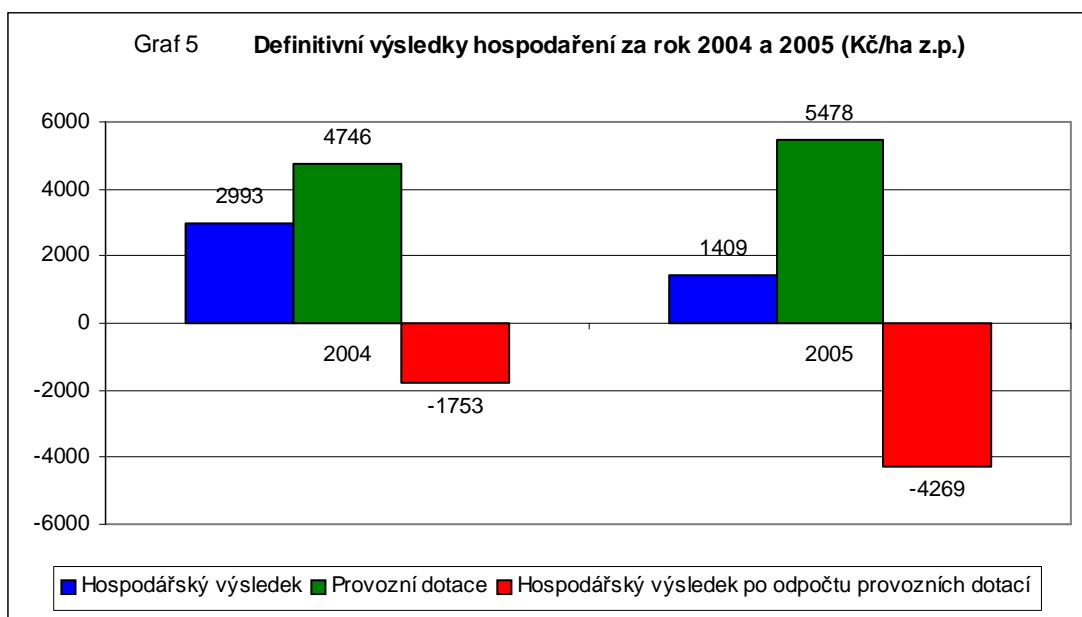
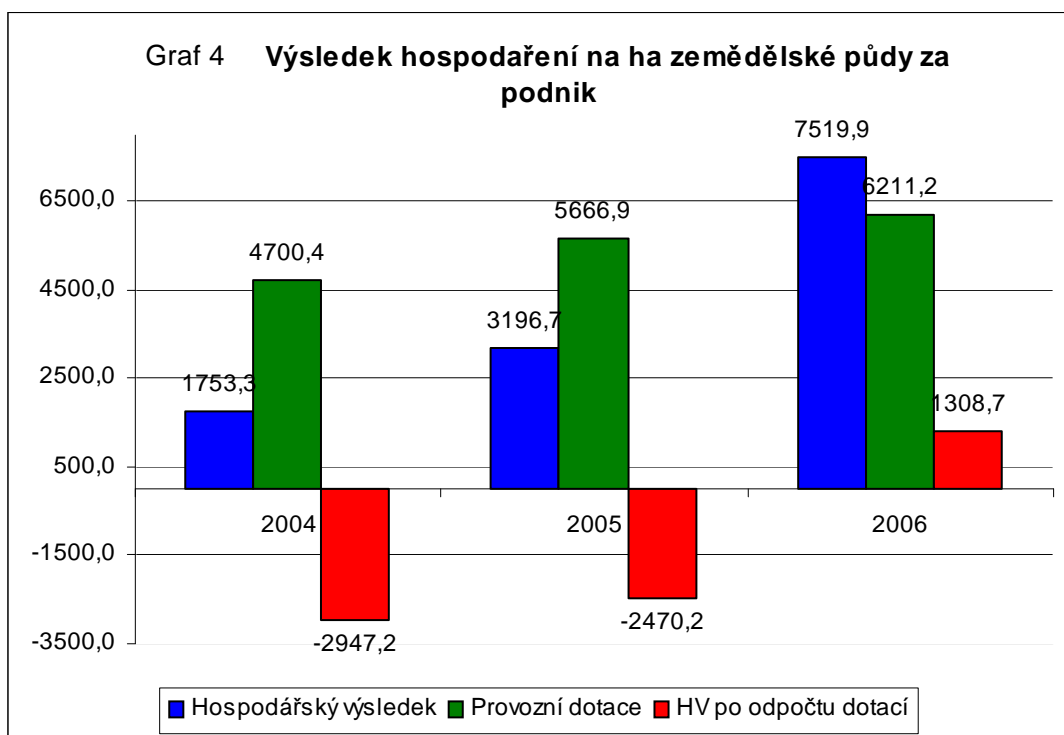
Pozn.: V tisících Kč.

V grafu 4 - Výsledek hospodaření na ha zemědělské půdy za podnik, jsou částky uvedené v grafu 3 přepočítány na 1 hektar obhospodařované zemědělské půdy podniku. Tyto údaje slouží pro porovnání s republikovým výsledkem hospodaření na hektar zemědělské půdy uvedený v grafu 5 - Definitivní výsledky hospodaření za rok 2004 a 2005.

Porovnáním hodnot obou grafů bylo zjištěno, že v roce 2004 byl výsledek hospodaření nižší než celorepublikový průměr, stejně tak i přijaté provozní dotace. Výsledná ztráta je potom o 68 % vyšší než průměr.

Rok 2005 znamenal pro Družstvo prudký skok, kdy dosáhl o 82 % vyššího zisku. Konečný výsledek po odečtení provozních dotací je ztráta, nyní ale o 42 % nižší než je celorepublikový průměr.

V roce 2006 by družstvo i po odečtení provozních dotací od výsledku hospodaření dosáhlo zisku v hodnotě 1.308,7 Kč na hektar zemědělské půdy. Pro porovnání neexistují informace, jelikož v současné době nejsou zpracovány údaje celorepublikového průměru.



13. Účetní závěrka roku 2006

Z konečných stavů účtů v hlavní knize podniku jsem sestavila konečnou rozvahu a výkaz zisku a ztráty za rok 2006.

13.1. Rozvaha

Tabulka 19

Rozvaha ke dni 31.12.2006

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	225370	93797	131573	132335
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	167625	93451	74174	76314
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	705	177	528	623
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
3.	Software	007			0	
4.	Ocenitelná práva	008	362	143	219	280
5.	Goodwill	009			0	
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	343	34	309	343
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	165618	93274	72344	74397
B. II. 1.	Pozemky	014	957		957	906
2.	Stavby	015	88923	35535	53388	53209
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	62572	51940	10632	13495
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018	12639	5799	6840	6787
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	27		27	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	500		500	
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	1302	0	1302	1294
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	503		503	504
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	799		799	790
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	56560	346	56214	53512
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	33539	0	33539	30789
C. I. 1.	Materiál	033	2646		2646	1962
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	4916		4916	3989
3.	Výrobky	035	13044		13044	14275
4.	Zvířata	036	12933		12933	10563
5.	Zboží	037			0	
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	7	0	7	7

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	7		7	7
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
6.	Dohadné účty aktivní	045			0	
7.	Jiné pohledávky	046			0	
8.	Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	13429	346	13083	12684
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	9685	346	9339	8125
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050			0	
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
6.	Stát - daňové pohledávky	054	2585		2585	3687
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	341		341	161
8.	Dohadné účty aktivní	056	804		804	699
9.	Jiné pohledávky	057	14		14	12
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	9585	0	9585	10032
C. IV. 1.	Peníze	059	654		654	217
2.	Účty v bankách	060	8931		8931	9815
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	1185	0	1185	2509
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	1185		1185	2509
2.	Komplexní náklady příštích období	065			0	
3.	Příjmy příštích období	066			0	

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období	Minulé účetní období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	131573	132335
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	70748	60876
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	2190	2190
A. I. 1.	Základní kapitál	070	2190	2190
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	9092	8822
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	9092	8921
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		-99
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	52034	48225
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	14275	14275
2.	Statutární a ostatní fondy	080	37759	33950
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	-2389	-2389
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	1045	1045
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083	-3434	-3434
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084	9821	4028
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	60515	70922

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	43122	45773
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100	39231	42366
10.	Odložný daňový závazek	101	3891	3407
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	5733	7581
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	878	2363
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		134
5.	Závazky k zaměstnancům	107	966	947
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	585	532
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109		438
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	157	
11.	Jiné závazky	113	3147	3167
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	6736	9307
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	6736	9307
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	310	537
C. IV. 1.	Výdaje příštích období	119	310	537
2.	Výnosy příštích období	120		

Ze sestavené rozvahy, viz tabulka 19 - Rozvaha ke dni 31.12.2006, je možno zjistit, že celková aktiva Družstva dosahují výše 131 573 tis. Kč. Za specifika zemědělského podniku lze považovat řádek 008 Ocenitelná práva v hodnotě 219 tis. Kč, zde je zaevidována nakoupená mléčná kvóta. Bezplatně převedená mléčná kvóta se nachází na řádku 010 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek v částce 309 tis. Kč.

Největším specifikem zemědělského podniku je položka na řádku 018 Základní stádo a tažná zvířata v částce 6 840 tis. Kč. Související položkou je řádek 036 Zvířata v kategorii zásob v ceně 12 933 tis. Kč. Z uvedených informací vyplývá, že podnik většinu zvířat, téměř 65,5 %, vede v evidenci zásob. Každoroční položkou rozvahy je

Nedokončená výroba na řádku 034. Její výše v roce 2006 činila 4 916 tis. Kč. Nedokončená výroba je zapříčiněna především rostlinnou výrobou, kdy je toto účtování nezbytností, blíže viz. kapitola 11.1.2. Rostlinná výroba.

Pasivní strana je tvořena vlastním kapitálem, který pro rok 2006 činí 70 654 tis. Kč a cizím kapitálem s hodnotou 60 515 tis. Kč.

Vlastní kapitál se v roce 2006 navýšil o částku 9 778 tis. Kč. Došlo k nárůstu hodnoty kapitálových, statutárních fondů a fondu rezervního.

Z cizích zdrojů tvoří největší položku dlouhodobé závazky. Jedná se o závazky vůči členům družstva v hodnotě 43 122 tis. Kč. Tyto závazky jsou specifické pro zemědělská družstva, které účtuje o vnosech svých členů a transformačních podílech, což znamená nároky za užívání polí a odpracované roky. Zákon č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, stanovuje oprávněné osoby - restituenty. Dále vymezuje nároky na náhrady a majetkové vklady oprávněných osob, které tvoří základní podíl na majetku družstev. Kritériem pro stanovení hodnoty vkladů je hodnota majetku užívaného družstvem od r. 1990 a počet odpracovaných let. Nároky členů družstva jsou postupně snižovány, každoročně jsou vypláceny finanční částky stanovené smlouvou. Tento podíl je snižovaný o hodnotu naturálního plnění.

Další nepřehlédnutelnou položkou jsou bankovní úvěry na řádku 113 v částce 6 736 tis. Kč a krátkodobé závazky za 5 827 tis. Kč na řádku 098.

13.2. Výkaz zisku a ztráty

Tabulka 20

Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2006

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	70048	65233
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	62004	57338
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	2429	2319
	3. Aktivace	07	5615	5576
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	40642	37829
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	33027	30231
B. 2.	Služby	10	7615	7598

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	29406	27404
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	21128	20628
C. 1.	Mzdové náklady	13	15441	15056
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	30	33
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	5411	5277
C. 4.	Sociální náklady	16	246	262
D.	Daně a poplatky	17	408	429
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	10053	10607
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	3044	3111
1 III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1515	1536
2 III.	Tržby z prodeje materiálu	21	1529	1575
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	3074	2935
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1884	1792
F. 2	Prodaný materiál	24	1190	1143
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-3307	-1123
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	9591	8544
H.	Ostatní provozní náklady	27	1352	1472
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29	328	
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	9661	4111
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	99	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	70	78
N.	Nákladové úroky	43	612	879
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	604	937
O.	Ostatní finanční náklady	45	168	137
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47	-328	
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47)]	48	-533	-1
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	484	227
Q. 1.	- splatná	50		19
Q. 2.	- odložená	51	484	208
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	8643	3883
XIII.	Mimořádné výnosy	53	1084	152
R.	Mimořádné náklady	54		7
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	1084	145
W.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	9727	4028
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	10212	4255

Z výkazu zisku a ztráty, viz. tabulka 20 - Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2006, je zřejmé, že výsledek hospodaření před zdaněním za rok 2006 činil 10 211 tis. Kč. Tato vysoká částka zisku je přisuzována dobrému hospodaření podniku a dobrému stavu pšenice, která byla obchodována jako potravinářská. Největší zásluhu na výsledku hospodaření má nezvykle vysoká cena brambor.

Výsledek provozní činnosti byl zisk ve výši 9 660 tis. Kč. Jelikož podnik nemá vlastní prodejnu, nevykazuje žádné tržby a náklady za prodej zboží. Další položky výkazu zisku a ztráty jsou běžné náklady a výnosy za provozní činnost. V částce 9 591 tis. Kč na řádku 26 - Ostatní provozní náklady, jsou zahrnuty přijaté provozní dotace ve výši 8 434 tis. Kč, blíže viz. kapitola 12 - Dotace. Položka 328 tis. Kč na řádku 29 - Převod provozních nákladů znamená částku škod, která představuje snížení provozních nákladů a jejich přeúčtování do nákladů finančních.

Finanční činnost v roce 2006 znamenala pro podnik ztrátu v částce 533 tis. Kč. Nákladové úroky téměř vyrovnaly ostatní finanční výnosy, ztrátu navýšily ostatní provozní náklady, převod finančních nákladů a téměř 100 tis. Kč nákladů z přecenění cenných papírů a derivátů.

V mimořádné činnosti podnik zaznamenal zisk ve výši 1 084 tis. Kč, je tvořena z náhrad pojistných částek od pojišťoven.

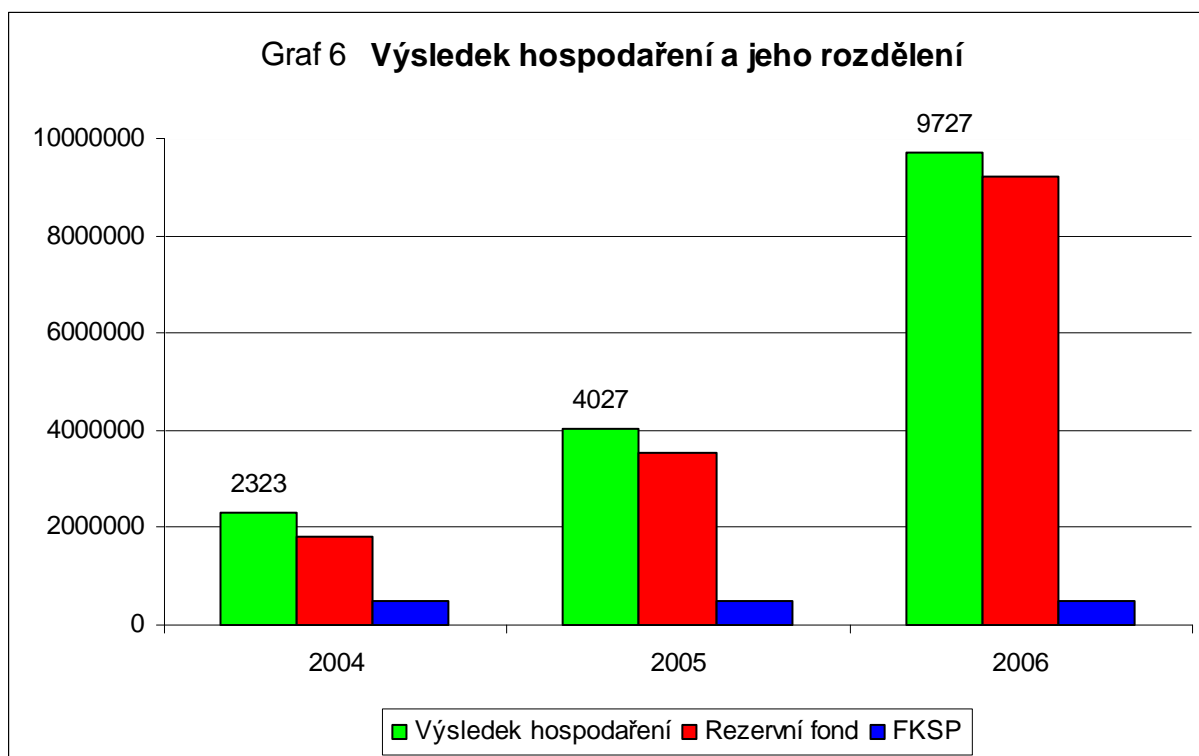
13.3. Rozdělení výsledku hospodaření

Rozdělení výsledku hospodaření probíhá v posledních třech letech stejným způsobem. Z disponibilního zisku Družstva je vždy 500.000 Kč přiděleno do fondu kulturních a sociálních potřeb a zbylé finanční prostředky jsou vloženy na rezervní fond. V tabulce 21 - Rozdělení výsledku hospodaření, je uveden výsledek hospodaření od r. 2004 včetně jeho rozdělení a procentuálního vyjádření. Rozdělení výsledku hospodaření je také vyjádřeno v grafu 6 - Výsledek hospodaření a jeho rozdělení, ten ukazuje patrný nárůst hospodářského výsledku v roce 2006, na což jsou vázány i příděly do rezervního fondu. Rezervní fond účetní jednotka tvoří pro úhradu případné ztráty.

Tabulka 21

Rozdělení výsledku hospodaření

Rok	Výsledek hospodaření	Rezervní fond		FKSP	
		Kč	%	Kč	%
2004	2.322.707,-	1.822.707,-	78,5	500.000,-	21,5
2005	4.027.565,-	3.527.565,-	87,6	500.000,-	12,4
2006	9.726.994,-	9.226.994,-	94,9	500.000,-	5,1



Pozn.: Uvedené hodnoty v tis. Kč.

V roce 2004 a 2005 výsledek hospodaření stoupl o 73 %. V roce 2006 byl vzrůst hospodářského výsledku více jak dvojnásobný. Nárůst zisku v roce 2006 je připisován markantnímu zvýšení ceny brambor a dobře obchodovaným obilovinám.

14. Analýza výsledků

Specifika účtování zemědělského podniku se týkají především účtování základního stáda, zvířat v kategorii zásob, některého specifického nehmotného majetků a dotací.

Odlišným nehmotným majetkem pro zemědělství jsou preferenční limity, respektive mléčná kvóta. Část kvóty, která je evidována na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, podnik získává od Ministerstva zemědělství ČR. Odpisy tohoto majetku jsou daňově neuznatelné. Daňovým odpisem je naproti tomu odpis mléčné kvóty nakoupené a evidovaná na účtu 014 - Ocenitelná práva.

Zvířata, nanejvýš typický majetek pro zemědělský podnik, jsou biologickým aktivem, které se neustále mění a je těžko skladovatelné. Stejně tak složité je stanovení skladové ceny podniku. Účetní jednotka proto vytváří střediska, kterými jsou odlišeny rostlinná a živočišná výroba. Další dělení rozlišuje pěstované plodiny a stáje podniku a jednotlivé kategorie zvířat. Ke střediskům jsou přiděleny stroje a zaměstnanci, jejich práce je oceněna a zúčtována pomocí vnitropodnikového účetnictví, kde tř. 8 znamená pro středisko náklad a tř. 9 výnos. Na každém dokladu (úkolový list zaměstnanců, skladový list) je vyplněno číslo výkonu, stroje a střediska, kde zaměstnanec pracoval a na co byl materiál vyskladněn. Veškeré směrované náklady jsou pak rozpočítány pomocí odečítací kalkulační metody. Celkové náklady např. chov krav jsou poníženy o počet narozených telat, respektive o součin hmotnosti telat a skladní ceny. Kalkulovaná skladní cena je vyjádřena podílem hodnoty nákladů na hlavní výrobek (mléko) a množstvím mléka.

Rostlinná výroba je výjimečná, stejně jako živočišná výroba, svou kalkulovanou skladní cenou a především účtováním nedokončené výroby. Účetní jednotka je nucena v běžném roce účtovat náklady na výkon příštího roku, jelikož práce např. na pěstování pšenice začínají již na podzim běžného roku. Na začátku dalšího roku jsou přeúčtovány na výkon běžného roku a pokračuje se v účtování, ale již na výkon pšenice běžného roku.

V celé činnosti podniku se projevují subvence, které jsou v dnešní době samozřejmostí a pro zemědělské podniky již nezbytností. Každý podnik při plánování svých činností do budoucna počítá s přidělenými dotacemi.

Družstvo v roce 2006 získalo na provozních dotacích téměř 8 434 tis. Kč. Nejznámější podporou je vyrovnávací příspěvek na obhospodařovanou plochu, kdy je částka subvence odstupňována podle nadmořské výšky obhospodařovaných polí. Dále se jedná o jednotnou platbu na plochu, bez ohledu na nadmořskou výšku. Velice významné částky získává Družstvo za pěstování plodin na orné půdě a chov přežvýkavců. Další finanční prostředky získává podnik od Ministerstva zemědělství ČR na certifikovanou sadbu brambor, nakoupené a uznané osivo pšenice a na pojištění plodin a hospodářských zvířat.

Dotace úroků pro rok 2006 činily 462 tis. Kč a pokryly 11,4 % nákladových úroků podniku. Celková hodnota splátek úvěrů byla 4 070 tis. Kč, z čehož bylo 612 tis. Kč úroků. Průměrná úroková míra poskytnutých úvěrů činilo 6,99 %, průměrné procento dotací úroků bylo 5,27 %, tzn. že dotace úroků kryly průměrně 75 % úroků. Podpora byla poskytnuta Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem. Subvence byly poskytnuty převážně na krytí úroků na pořízení strojů, v malé míře na úroky na provozní činnost.

Investiční dotace v hodnotě 2 000 tis. Kč znamenaly pro podnik úhradu 50 % vynaložených nákladů na stavbu kravína.

Poskytnuté dotace se výrazně projevují na výsledku hospodaření podniku. Rozdíl výsledků hospodaření a provozních dotací ukazuje, že podnik se v roce 2004 a 2005 dostal do nemalé ztráty. Až v roce 2006 byl výsledek hospodaření o 1 777 tis. Kč vyšší než přijaté dotace na provoz.

Pro porovnání hospodaření podniků a průměru odvětví se používají hodnoty na 1 hektar zemědělské půdy. Ve srovnání s celorepublikovým průměrem Družstvo v roce 2004 zaznamenalo vyšší ztrátu. V roce 2005 byl podnik v hospodaření úspěšnější a ztráta v porovnání s celorepublikovým průměrem byla nižší. Bohužel pro rok 2006 neexistuje srovnání, jelikož informace nejsou doposud zpracované.

Rozvaha podniku ukazuje na velký podíl chovaných zvířat v kategorii zásob, téměř 65,5 %. Částku 4 916 tis. Kč nedokončené výroby, která je tvořena převážně z nedokončené rostlinné výroby. Na pasivní straně jsou nejvýznamnější položkou

dlouhodobé závazky, které jsou tvořeny převážně z nároků členů Družstva na vložené vnosy a transformační podíly.

Z výkazu zisku a ztráty byl zjištěn výsledek hospodaření v hodnotě 10 212 tis. Kč. Skládá se z provozního zisku - 9 660 tis. Kč a zisku z mimořádné činnosti - 1 084 tis. Kč po odečtení ztráty 533 tis. Kč z finanční činnosti. Zajímavostí je převod provozních nákladů do nákladů finančních. Aby účetní jednotka nezkreslila dílčí výsledky hospodaření z provozní činnosti, převádí náklady vzniklé účtováním škod do finančních nákladů. Náhrady od pojišťoven jsou pak zaznamenány v mimořádné činnosti

Závěrem bych situaci Zemědělského obchodní družstva "Vysočina" Polná, družstva zhodnotila jako dobrou. V minulosti zemědělský podnik zaznamenal ztrátu, kterou v posledních třech letech vyrovnal. Rozmanitost produkce výroby zajišťuje Družstvu i v případě ztráty na určité komoditě její vyrovnání z výdělku na jiné plodině. Domnívám se však, že bez státních a evropských podpor by jakýkoliv zemědělský podnik v současné konkurenci neobstál.

15. Závěr

Cílem této práce bylo v teoretické části popsat účetní systém zemědělského podniku se zaměřením na jeho specifické okruhy odlišných od ostatních podnikatelských subjektů. V praktické části pak aplikovat uvedená teoretická východiska u vybraného podnikatelského subjektu.

V první části jsem čerpala z uvedených zdrojů. Uvedla jsem vymezení zemědělské výroby a podle jakých právních předpisů se řídí účtování zemědělského podniku. Více jsem se věnovala majetku zemědělského podniku a to jak investičnímu, tak oběžnému majetku. U oběžného majetku Družstva jsem dala důraz především na oceňování, resp. kalkulace rostlinné a živočišné výroby. Uvedla jsem účtování zvířat, nedokončené výroby a výrobků. V návaznosti na dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek a na majetek oběžný jsem pokládala za nutné věnovat pozornost i dotacím ze státního rozpočtu a podporám z Evropské unie. Nedílnou součástí zemědělské produkce jsou i škody a jejich náhrada od pojišťoven, součástí jsou opět dotace na pojištění. V další kapitole věnované zdrojům krytí majetku podniku jsem uvedla možnosti vlastních a cizích zdrojů včetně jejich účtování. Závěrem literární části je účetní závěrka zemědělského podniku, kde je uvedeno co musí obsahovat.

V praktické části jsem uvedla podrobné účtování specifické produkce podniku. Pozornost jsem věnovala kalkulacím podniku, jejich výpočtům a praktickým ukázkám. Dále jsem zpracovala informace o přijatých dotacích podniku. Uvedla jsem jejich poměr, využití a vliv na hospodářský výsledek s porovnáním celostátního průměru. V závěru práce jsem sestavila účetní závěrku podniku pro rok 2006 a tu analyzovala.

Závěrečná práce na téma "Specifika účetnictví zemědělského podniku" pro mne byla velkým přínosem. Při tvorbě praktické části jsem spolupracovala se zemědělským družstvem a měla tak možnost nahlédnout do praktického účtování zemědělského podniku. Účetnictví zemědělské produkce je velice zajímavou oblastí, pro jeho přehlednost, podle mého názoru, je nutností utvářet střediska a jednotlivé výkony. Podnik tak má možnost podávat přesný obraz o výnosnosti jednotlivých produkovaných komodit.

Summary

The purpose of this work, which theme are the specifics of the farming business accounting, is to describe, in the theoretical part, the accounting system of the farming business with the focus on its specific rounds from other enterprise subjects. Especially it is concerned on accounting the property (preferential limits of milk, basic cow drove, animals in the supply category, plant production). Even the dotation politics of the state and the European union is mentioned in connection with the acquisition of property. The work contains the resources of property coverage and the final accounts of farming business.

The practical part is focused on the examples of accounting of the specifics of the farming production of the farmer's cooperation "Vysočina" Polná. The part of the work is also the overview of the company's dotations and their influence upon the trading income. At the end of the work, there is given the balance and the income statement and losses of the company for the year 2006.

Keywords

accounting, dotation, farming business, final accounts

Seznam použitých zdrojů

1. Neplechová, M.. Účetnictví zemědělského podniku. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2007. ISBN 978-80-7263-393-9.
2. Ryneš, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2006. 6. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2006. ISBN 80-7263-313-9.
3. Sedláček, J. Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2004. ISBN 80-7179-859-2.
4. Neplechová, M., Novák, J.. Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství. Praha: Bilance, 1996.
5. Vladek, A. Účetnictví, ČZU PEF. Praha, 2001.
6. Pilátová, J.. Ekonomická a účetní agenda pro podnikatele. 1. vydání. Praha: Grada, 2001. ISBN 80-247-0073-5.
7. Prudký, P., Lošťák, M.. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 9. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2006. ISBN 80-7263-334-1.
8. Dvořáková, D.. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS. 1. vydání. Brno: Computer Press, 2006. ISBN 80-251-1085-0.
9. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novel.
10. Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění novel.
11. Zákon č. 441/2005 Sb., o zemědělství.
12. České účetní standardy pro podnikatele.
13. Odborná periodika: Účetnictví, Účetnictví v praxi, Daně a účetnictví.
14. Webové stránky:
 - Ministerstva zemědělství České republiky - www.mze.cz
 - Agris, Agrární www portál - www.agris.cz
 - Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond - www.pgrlf.cz
 - Český statistický úřad - www.czso.cz

Přehled bibliografických citací

[1] Dvořáková, D.. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS. 1. vydání. Brno: Computer Press, a. s., 2006. str. 187,188.

ISBN 80-251-1085-0.

[2] Neplechová, M., Novák, J.. Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství.

Praha: BILANCE, spol. s r. o., 1996. str. 187, 188.

[3] České účetní standardy č. 013 bod 4.8

[4] Neplechová, M., Novák, J.. Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství.

Praha: BILANCE, spol. s r. o., 1996. str. 183, 190.

[5] Neplechová, M. Účetnictví zemědělského podniku. 2. aktualizované vyd.

Olomouc: ANAG, 2007. str.50, 51. ISBN 978-80-7263-393-7.

[6] Neplechová, M.. Účetnictví zemědělského podniku. 2.aktualizované vydání.

Olomouc: ANAG. 2007. str. 57. ISBN 978-80-7263-393-7.

[7] Neplechová, M.. Účetnictví zemědělského podniku. 2. aktualizované vydání.

Olomouc: ANAG. 2007. str. 82. ISBN 978-80-7263-393-7.

[8] § 47 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

[9] Ryneš, P.. Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele 2006.

6. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2006. str. 201-203. ISBN 80-7263-313-9.

[10] Neplechová, M. Účetnictví zemědělského podniku. 2. aktualizované vyd.

Olomouc: ANAG, 2007. 102 s.. ISBN 978-80-7263-393-7.

[11] § 20 odst. 1 písm. a), b) vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Seznam grafů a tabulek

Seznam grafů

1. Podnikatelská struktura na zemědělské půdě v letech 2005 a 2006
2. Výsledek hospodaření a jeho rozdělení
3. Celkový přehled dotací podniku za rok 2006
4. Výsledek hospodaření a dotace za podnik
5. Výsledek hospodaření na ha zemědělské půdy za podnik
6. Definitivní výsledek hospodaření podle podnikatelských forem za rok 2004 a 2005

Seznam tabulek

1. Účtování vybraných položek DNM
2. Účtování vybraných položek DHM
3. Vybrané položky z podrobného přehledu o výdajích na podpory za rok 2006
4. Účtování dotací
5. Účtování vybraných položek zásob způsobem A
6. Účtování vybraných položek zásob způsobem B
7. Účtování škod
8. Účtování vybraných položek týkajících se kapitálových účtů
9. Případy účtování rezerv a bankovních úvěrů
10. Dlouhodobý hmotný majetek pro rok 2006
11. Postup účtování převodu krav do základního stáda
12. Postup účtování pořízení kravína
13. Postup účtování pořízení mléčné kvóty
14. Účtování rostlinné výroby
15. Účtování živočišné výroby

16. Rozvaha ke dni 31.12.2006
17. Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2006
18. Rozdělení výsledku hospodaření
19. Ostatní dotace roku 2006
20. Dotace úroků roku 2006
21. Investiční dotace roku 2006

Seznam příloh

- 1) Ukázky účetních výkazů - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- 2) Účtová osnova podniku
- 3) Seznam středisek a výkonů
- 4) Ocenění zásob vytvořené vlastní činností
- 5) Kalkulace rostlinné a živočišné výroby

Přílohy

Označení	Obsah položky	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKELM (A.+B.+C.+D.)					
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	353			
B.	Dlouhodobý majetek (B.I.+B.II.+B.III.)				
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Σ (B.I.1. až B.I.8.)				
B.I.1.	Zřizovací výdaje	011	071		
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	072,091		
3.	Software	013	073,091		
4.	Ocenitelná práva	014	074,091		
5.	Goodwill	(+/-) 015	075,091		
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	019	079,091		
7.	Nedokončený dl. nehmotný majetek	041	093		
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	095		
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Σ (B.II.1. až B.II.9.)				
B.II.1.	Pozemky	031	092		
2.	Stavby	021	081,092		
3.	Samostatné movité věci a soubor movitých věcí	022	082,092		
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	085,092		
5.	Základní stádo a tažná zvířata	026	086,092		
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	029,032	089,092		
7.	Nedokončený dl. hmotný majetek	042	094		
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	095		
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	(+/-) 097	098		
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Σ (B.III.1. až B.III.7.)				
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	061	096		
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	062	096		
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	063,065	096		
4.	Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	066	096		
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	067,069	096		
6.	Požizovaný dl. finanční majetek	043	096		
7.	Poskytnuté zálohy na dl. fin. majetek	053	095		

Označení	Obsah položky	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)				
C.I.	Zásoby Σ (C.I.1. až C.I.6.)				
C.I.1.	Materiál	112,119	091		
2.	Nedokončená výroba a polotovary	121,122	192,193		
3.	Výrobky	123	194		
4.	Zvířata	124	195		
5.	Zboží	132,139	196		
6.	Poskytnuté zálohy	účet. sk. 15	197,198		
C.II.	Dlouhodobé pohledávky Σ (C.II.1. až C.II.7.)				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účet. sk. 31	391		
2.	Pohl. – ovládající a řídicí osoba	351	391		
3.	Pohledávky – podstatný vliv	352	391		
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	354,355, 358	391		
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	314			
6.	Dohadné účty aktivní	388			
7.	Jiné pohledávky	335,37.	391		
8.	Odložená daňová pohledávka	481			
C.III.	Krátkodobé pohledávky Σ (C.III.1. až C.III.9.)				
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účet. sk. 31	391		
2.	Pohl. – ovládající a řídicí osoba	351	391		
3.	Pohledávky – podstatný vliv	352	391		
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	354,355,35 8,398	391		
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	336	391		
6.	Stát – daňové pohledávky	účet. sk 34			
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	391		
8.	Dohadné účty aktivní	388			
9.	Jiné pohledávky	335,37.	391		
C.IV.1.	Peníze	211,213, (+/-) 261			
2.	Účty v bankách	221, (+/-) 261			
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	účet. sk. 25	291		
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	259	291		
D.I.	Časové rozlišení Σ (D.I.1. až D.I.3.)				
D.I.1.	Náklady příštích období	381			
2.	Komplexní náklady příštích období	382			
3.	Příjmy příštích období	385			

Označení řádku	Obsah položky	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.)		
A.	Vlastní kapitál Σ (A.I. až A.V.)		
A.I.	Základní kapitál Σ (A.I.1. až A.I.3.)		
A.I.1.	Základní kapitál	411 (494)	
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	52	
3.	Změny základního kapitálu	419	
A.II.	Kapitálové fondy Σ (A.II.1. až A.II.4.)		
A.II.1.	Emisní ážio	412	
2.	Ostatní kapitálové fondy	413,415	
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	414	
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	418	
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)		
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	421/422	
2.	Statutární a ostatní fondy	423,427	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV:1. + A.IV:2.)		
A.IV.1	Nerozdělený zisk minulých let	428	
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	429	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) z řádku *** výkazu zisku a ztráty		
B.	Cizí zdroje (B.I.+ B.II. + B.III. + B.IV.)		
B.I.	Rezervy Σ (B.I.1. až B.I.4.)		
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	451	
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	459	
3.	Rezerva na daň z příjmů	453	
4.	Ostatní rezervy	459	
B.II.	Dlouhodobé závazky Σ (B.II.1. až B.II.10.)		
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	478,479	
2.	Závazky – ovládající a řídicí osoba	471	
3.	Závazky – podstatný vliv	472	
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	364,365,366, 367,368	
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	475	
6.	Vydané dluhopisy	473,255	
7.	Dlouhodobé směnky	478	
8.	Dohadné účty pasivní	389	
9.	Jiné závazky	účet. sk. 37	
10.	Odložený daňový závazek	481	
B.III.	Krátkodobé závazky Σ (B.III.1. až B.III.11.)		
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	účet. sk. 32, 47	
2.	Závazky – ovládající a řídicí osoba	221AU, 361,471	

Označení řádku	Obsah položky	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
3.	Závazky – podstatný vliv	362,472	
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	364,365,366, 367,368,398	
5.	Závazky k zaměstnancům	331,333,479	
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336,479	
7.	Stát – daňové závazky a dotace	účet. sk. 34	
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324,475	
9.	Vydané dluhopisy	241,473,255	
10.	Dohadné účty pasivní	389	
11.	Jiné závazky	účet. sk. 37,47	
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci Σ (B.IV.1. až B.IV.3.)		
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	461	
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	221AU, 231,232	
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	249	
C.I.	Časové rozlišení Σ (C.I.1. až C.I.2.)		
C.I.1.	Výdaje příštích období	383	
2.	V7nosy příštích období	384	

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu
(druhové členění)

Označení řádku	Obsah položky	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	604	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	504	
+	Obchodní marže	(I.-A.)	
II.	Výkony	Σ (II.1.až II.3)	
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	601,602	
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	311,612,613,614	
3.	Aktivace	621,622,623,624	
B.	Výkonová spotřeba	(B.1.+B.2.)	
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	501,502,503	
2.	Služby	511,512,513,518	
+	Přidaná hodnota	(I.-A.+II.-B.)	
C.	Osobní náklady	Σ (C.1.až C.4.)	
C.1	Mzdové náklady	521,522	
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	523	
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524,525,526	
4.	Sociální náklady	527,528	
D.	Daně a poplatky	531,532,538	
E.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	
III.	Tržby z prodeje dl.majetku a materiálu	(III.1. + III.2.)	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641	
2.	Tržby z prodeje materiálu	642	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	(F.1.+ F.2.)	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dl. majetku	541	
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	542	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	(+/-) 552, (+/-) 554, (+/-) 555, (+/-) 558, (+/-) 559	
IV.	Ostatní provozní výnosy	644,646,648	
H.	Ostatní provozní náklady	účet. sk. 54	
V.	Převod provozních výnosů	(-) 697	
I.	Převod provozních nákladů	(-) 597	
*	Provozní výsledek hospodaření	Zohlednění položek „I. Tržby za prodej zboží“ až „I. Převod provozních nákladů“	
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	561	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Σ(VII.1.až VII.3.)	
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	665 AU	

Označení řádku	Obsah položky	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
2.	Výnosy z ostatních dl. cenných papírů a podílů	665 AU	
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665 AU	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666	
K.	Náklady z finančního majetku	566	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	664,667	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	564,567	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	(+/-) účt. sk. 57	
X.	Výnosové úroky	662	
N.	Nákladové úroky	562	
XI.	Ostatní finanční výnosy	663,667,668	
O.	Ostatní finanční náklady	563,567,568,569	
XII.	Převod finančních výnosů	(-) 698	
P.	Převod finančních nákladů	(-) 598	
*	Finanční výsledek hospodaření	Zohlednění položek „VI.“ až „P.“	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	(Q.1. + Q.2.)	
Q.1.	- splatná	591,595	
2.	- odložená	592	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	Provozní a finanční výsledek hospodaření	
XIII.	Mimořádné výnosy	681,688	
R.	Mimořádné náklady	účt. sk. 58	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	(S.1. + S.2.)	
S.1.	- splatná	593	
2.	- odložená	594	
*	Mimořádný výsledek hospodaření	XIII. – (R.+ S.)	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	596	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	Σ (Výsledek hospodaření za běžnou činnost + Mimořádný výsledek hospodaření – T.)	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	Σ (Provozní výsledek hospodaření + Mimořádné výnosy – Mimořádné náklady)	

Přehled o peněžních tocích (cash flow)
(příklad zkrácené struktury)

Označení položky	Obsah položky	Výpočet
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období	
Z.	Výsledek hospodaření z běžné činnosti před zdaněním	
A.1.	Úprava o nepeněžní operace	
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami kapitálu a mimořádnými položkami	Z. + A.1.
A.2.	Změny stavu peněžních složek kapitálu (pohledávek, závazků, zásob, přechodných účtů)	
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	A* + A.2.
A.3.	Vyplacené úroky (kromě kapitalizovaných úroků)	
A.4.	Přijaté úroky	
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá účetní (zdaňovací) období	
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy	
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	A** + A.3. + A.5. + A.6. + A.7.
B.1.	výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	
B***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	B.1. + B.2. + B.3.
C.1.	Změny stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků	
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	
C****	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	C.1. + C.2.
F.	Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků	A**** + B**** + C****
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	P + F

Příloha 2 - Účtová osnova podniku

Číslo	Název účtu	Náplň účtu
014000	Ocenitelná práva	Ocenitelná práva
019000	Ost.dlouh.n.majetek	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
021100	DHM-Budovy,haly	DHM-Budovy,haly
021200	DHM-Stavby	DHM Stavby
022300	Přístr.tech.zařízení	Energetické stroje,hnací stroje a zařízení
022400	Prac.stroje a zařízení	Pracovní stroje a zařízení
022500	Přístr.a tech.zařízení	Přístroje a zvláštní technická zařízení
022600	Dopravní prostředky	Dopravní prostředky
022700	Inventář	Inventář
022900	Drob.DHM z býv.DKP	Drobný dlouhodobý hmot.majetek z DKP
026100	Základní stádo skotu	Základní stádo skotu
026200	Základní stádo prasat	Základní stádo prasat
031000	Pozemky	Pozemky
042110	Pořízení staveb	Pořízení-sila- operač.program 2006
042111	Pořízení	Pořízení-racionalizace a přestavba-prasata 06
042200	Poř.strojů a zařízení	Pořízení strojů a zařízení
042610	Pořízení nákupem	Pořízení zákl.stáda a taž.zvířat nákupem
042620	Por. základního stáda	Pořízení zákl.stáda vlast.chovem
042900	Pořízení pozemku	Pořízení pozemku
052000	Zálohy na DHM	Poskytnuté zálohy na dlouh.hmot.majetek
063003	OCPaV/Agrostav	Agrostav Jihlava-akcie
063007	OCPaV/Agrobanka	Agrobanka Praha-akcie
063009	OCPaV/OD – vklad	Obchod.družstvo Třebíč-vklad
063010	Mléko Polná – vklad	Mléko Polná,družstvo Bohdalov
063011	OCPaV/Odb. D – vklad	Odbytové družstvo Třebíč-člen.vklad
063012	OCPaV/OD MASO – vklad	OD MASO,družstvo Mor.Budějovice-vklad
063107	Agrobanka Praha	Agrobanka Praha
069000	Ost. dl. fin. majetek	Ost.dl.fin.majetek-termínovaný vklad u KB
069100	Ost. dl. fin. majetek	Ost.dl.fin.majetek-vkl.knížka WS
074000	Opr. k ocen. právům	Oprávkky k ocenitelným právům
079000	Opr. k ost. DNM	Oprávkky k ost.dl.nehm.majetku
081100	Oprávkky k budovám	Oprávkky k budovám a halám
081200	Oprávkky ke stavbám	Oprávkky ke stavbám
082300	Opr. k přístr., sp. s	Oprávkky k přístr.a zvl.tech.zařízením
082400	Oprávkky k pracovním s.	Oprávkky k prac.strojům a zařízením
082500	Oprávkky k přístrojům	Oprávkky k přístrojům
082600	Oprávkky dopr. prostředků	Oprávkky k dopravním prostředkům
082700	Oprávkky k inventáři	Oprávkky k inventáři
082900	Oprávkky DDM (DKP)	Oprávkky k dr.dlouhodob.majetku
086100	Oprávkky zákl. stáda skotu	Oprávkky k zákl.stádu skotu
086200	Oprávkky k zákla. stádu prasat	Oprávkky k zákl.stádu prasat
111100	Poř.materiálu nákupem	Pořízení materiálu nákupem
111600	Pořízení zvířat nákupem	Pořízení zvířat nákupem
111900	Nákl.na pořízení materiálu	Pořízení materiál.nákl. na poř.
112010	Osiva a sadba	Osiva a sadba
112020	Hnojiva	Hnojiva

112030	Pohonné hmoty	Pohonné hmoty
112040	Chemické ochr.prostř.	Chemické ochranné prostředky
112050	Krmiva, steliva	Krmiva, steliva
112060	Paliva	Paliva /tuhá, tekutá, ostatní/
112070	Stavební materiál	Stavební materiál
112080	Náhradní díly	Náhradní díly
112090	Mazadla	Mazadla
112150	Inseminační dávky	Inseminační dávky
112190	Ostatní jiný materiál	Ostatní jiný materiál
112200	Potraviny	Potraviny
112300	Drobný hmot.majetek	Drobný hmotný majetek
112320	Prac.oděvy a ochr.pom.	Prac.oděvy a ochranné pomůcky
112800	Odchylky od nákup.cen	Odchylky od nákup.cen materiálu
121100	NV RV běžný rok	Nedok.výroba RV běžný rok
121200	NV RV příští rok	Nedok.výroba RV příští rok
123100	Výrobky RV	Výrobky RV
123200	Výrobky ŽV	Výrobky ŽV
123300	Výrobky	Výrobky
123400	Výrobky	Výrobky
123500	Výrobky	Výrobky přídr.výroba
123600	Výrobky	Výrobky pomoc.výroba
124100	Skot	Skot
124200	Mladá prasata	Mladá prasata
211000	Pokladna	Pokladna
211100	Pokladna cizí měna	Pokladna cizí měna
211300	Pokladna Staj	Pokladna Staj
211600	Pokladna Janovice	Pokladna Janovice
213000	Bloky na PHM	Bloky na pohonné látky-ceniny
221000	Účet v KB	Bankovní účty KB
221600	Kompenzace	Bankovní účty vzájemný zápočet
221700	W.SPARKASSE	Bankovní účty-SPARKASSE
221970	AKCENTA CZ	Účet AKCENTA CZ
221980	KB Jihlava	Termínovaný vklad KB
261000	Peníze na cestě	Peníze na cestě
311000	Fakturace saldo	Fakturace –Odběratelé
311100	Zahran.pohledávky	Odběratelé
311200	Ohrožené pohledávky	Odběratelé-ohrožené pohledávky
314000	Poskytnuté provoz.zálohy	Poskytnuté provozní zálohy
315000	Ostatní pohledávky	Ostatní pohledávky
321000	Dodavatelé	Dodavatelé
321100	Zahraniční dodavatelé	Zahraniční dodavatelé
331000	Zaměstnanci	Zaměstnanci
335902	Srážky za pos.půjčky	Srážky za poskytnuté půjčky
335903	Srážky za prod.natur.	Srážky za prodané naturálie
335905	Srážky za škody	Za ubytování
335906	Stravné	Stravné
335909	Přeplatky a storno přepl.	Přeplatky a storno přeplatku
343109	Daň na vstupu 9 %	DPH na vstupu - tuzemsko 9 %
343119	Daň na vstupu 19 %	DPH na vstupu - tuzemsko 19 %
343120	DPH - dopočet při n	DPH - dopočet při nákupu z unie

343209	DPH na výstupu 9 %	Daň na výstupu 9 % (tuzemsko)
345200	Daň z nem. - předpis	Daň z nemovitosti - předpis
345210	Daň z nem. - odvod	Daň z nemovitosti - odvod
345300	Daň silniční - předpis	Daň silniční - předpis
345310	Daň silniční - odvod	Daň silniční - odvod
346100	Provozní dotace - SR	Provozní dotace ze státního rozpočtu
346200	Investiční dotace ze SR	Investiční dotace ze státního rozpočtu
346900	Ostatní dotace ze SR	Ostatní dotace ze státního rozpočtu
379000	Jiné závazky	Jiné závazky
379320	Restituce nečlen.	Restituce nečlenům – zvířata
379700	Závazky z transf.pod.	Závazky z transform.podílu
379906	Půjčky od bank	Půjčky od peněžních ústavů
379908	Pojištění	Pojištění
381000	Náklady př.období	Náklady příštích období
383000	Výdaje př.období	Výdaje příštích období
388000	Dohadné účty aktivní	Dohadné účty aktivní
389000	Dohadné účty pasiví	Dohadné účty pasivní
391000	Opravná položka h pohl.	Opravná položka k pohledávkám
395000	Vnitřní zúčtování	Vnitřní zúčtování
395030	Přeřazení-výdej	Přeřazení-výdej
395050	Vnitřní zúčtování	Přefakturace
395080	Meziskladový převod	Meziskladový převod
395081	Mezipoložkový převod	Mezipoložkový převod
411200	Základní kapitál tvorba	Základní kapitál tvorba
411500	Zákl.kapitál čerpání	Zákl.kap.čerpání anal.člen.podle vlastníků
413100	Ostatní kapitálové fondy	Ostatní kapitálové fondy
414107	Oc.rozdíly-akcie Agrobanky	Oceň.rozdíly z přecenění majetku-akcie AGB
422100	Nedělitelný fond PS	Nedělitelný fond
422200	Nedělitelný fond tvorba	Nedělitelný fond tvorba
422500	Nedělitelný fond čerpání	Nedělitelný fond čerpání
423100	Statutární fondy FKSP	Statutární fondy
423200	Statutární fondy	Statutární fondy
423300	Statut.fondy-rezervní f.	Statutární fondy-rezervní fond
427100	Ostatní fondy	Ostatní fondy
427290	Ostatní čerpání fondu	Ostatní čerpání fondu
428000	Nerozdělený zisk min.let	Nerozdělený zisk minulých let
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	Neuhrazená ztráta minukých let
431000	Hosp.výsl.ve schv.řízení	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
451100	Zákon.rezervy	Zákonné rezervy – opravy
461000	Bank.úvěr-řezačka	Úvěr KB-řezačka
461001	Bank.úvěr-kombajn	Úvěr KB-kombajn
461002	Bank.úvěr-kravín	Úvěr KB-kravín
461004	Bank.úvěr-traktor	Úvěr WS-traktor
461007	Bank.úvěr-krmný vůz	Úvěr KB-krmný vůz
461009	Bank.úvěr-zásoby	Úvěr KB-zásoby 04
461010	Bank.úvěr-zásoby	Úvěr KB-zásoby 06
474000	Závazky z pronájmu	Závazky z pronájmu
479000	Ostatní dl.závauky	Ostat.dlouhodobé závazky-oprávněné osoby
481000	Odložený daň.závazek	Odložený daňový závazek a pohledávka
501010	Spotř.nakoup.osiv	Spotřeba nakoupených osiv

501020	Spotř.nakoup.hnojiv	Spotřeba nakoupených hnojiv
501030	Spotřeba PHM	Spotřeba PHM
501031	Spotřeba PHM	Spotřeba PHM-zelená nafta
501040	Spotřeba chemic.prostředků	Spotřeba chemických prostředků
501050	Spotřeba nakoup.krmiv	Spotřeba nakoupených krmiv
501060	Spotřeba paliv tuhých	Spotřeba paliv tuhých
501070	Spotřeba paliv tekutých	Spotřeba paliv tekutých a ost.
501080	Spotřeba ND a stav.mater.	Spotřeba ND a stav.materiálu
501090	Spotřeba mazadel	Spotřeba mazadel
501130	Spotř.léku a dezinfekce	Spotřeba léků a dezinfekčních prostř.
501140	Spotřeba materiálu	Spotřeba léků
501150	Spotřeba materiálu	Spotřeba kancel.potřeb
501190	Spotř.ost.nak.materiálu	Spotřeba ostat.nakoup.materiálu
501191	Spotř.ost.materiálu	Spotřeba přímo NM
501200	Spotřeba potravin	Spotřeba potravin
501310	Spotř.drob.hm.majetku	Spotřeba drob.hmot.majetku
501320	Spotřeba prac.oděvů	Spotřeba prac.oděvů a ochr.pomůcek
501400	Spotřeba nevrat.obalů	Spotřeba nevratných obalů
501600	Spotřeba nakoup.zvířat	Spotřeba nakoupených zvířat
502100	Spotřeba el.energie	Spotřeba elektrické energie
502200	Spotřeba plynu	Spotřeba plynu
502400	Spotřeba vody	Spotřeba vody
502500	Spotřeba energie	Spotřeba energie-DP Jihlava
504400	Prodané zboží	Prodané zboží ze strav.zařízení
511100	Opravy budov,staveb	Opravy budov a staveb
511200	Opravy strojů	Náklady na opravy strojů
512910	Cestovné-jízdenky	Cestovné-jízdenky
512920	Cestovné-diety	Cestovné-diety
513100	Náklady na reprezentaci	Náklady na reprezentaci-materiál
513360	Výdej zvířat	Výdej zvířat za účelem sponzorování
518100	Ostatní služby	Množstevní poplatky, zprostř.prodeje
518110	Ostatní služby	Polní práce
518120	Ostatní služby	Plemenářské práce
518130	Ostatní služby	Veterinární výkony
518140	Ostatní služby	Dezinfekce,deratizace
518150	Ostatní služby	Ost.slужby-domáci porážky
518190	Ostatní služby	Ost.slужby a práce výrob.povahy
518210	Ostatní služby	Ost.slужby-doprava zvířat
518220	Ostatní služby	Ost.slужby-silniční přeprava
518280	Ostatní služby	Ost.slужby-svoz odpadů
518290	Ostatní služby	Ost.slужby-svoz
518300	Ostatní služby	Ost.slужby-nájemné
518310	Ostatní služby	Ost.slужby-nájemné
518320	Ostatní služby	Ost.slужby-leasing
518400	Ostatní služby	Ost.slужby-telefon
518401	Ostatní služby	Ost.slужby-poštovné
518500	Reklama,propagace	Výdej mat.a zboží na reklamu a propagaci
518901	Ostatní služby	Ost.slужby-školení
518902	Ostatní služby	Ost.slужby-prohlídky lékařské
518903	Ostatní služby	Ost.slужby-garanční prohlídky

518904	Ostatní služby	Ost.sluzby-Posudky,provize
521100	Základní mzdy	Mzdy základní
521200	Pohyblivé mzdy	Mzdy pohyblivé
521300	Náhrady a ost.mzdy	Náhrady a ostatní mzdy
521400	Mzdové náklady	Dohody
521908	Mzdové náklady	Mzdové náklady-refundace
523000	Odměny členům	Odměny členům organů družstva
524100	Zák.sociál.pojištění	ZSP za zaměstnance
527100	Zákon.soc.náklady	Zákonné nákl.-životní pojištění
531000	Daň silniční	Daň silniční
532000	Daň z nemovitosti	Daň z nemovitosti
538910	Ost.daně a poplatky	Soudní,arbitrážní
538930	Kolky,dál.známky	Kolky,dálniční známky
541600	Zúst.cena prod.zvířat	Zústat.cena prodaných zvířat
542100	Prodaný materiál	Prodaný materiál
543000	Dary	Dary
545900	Ost.pokuty a penále	Ostatní pokuty a penále
548000	Ost.provozní náklady	Ostatní provozní náklady
548008	Ost.provozní náklady	Ost.provozní náklady-dobrov.příspěvky
549100	Manka a škody	Manka a škody na zásobách a výrobcích
551100	Odpisy dl.neh.majetku	Odpisy dlouhodob.nehmotného majetku
551200	Odpisy dl.hm.majetku	Odpisy dlouhodob.hmotného majetku
551260	Odpisy zvířat	Odpisy zvířat
551269	Odpisy IM	Zúst.hodnota uhyn.zvířat zákl.stáda
551800	Odpisy drob.h.m.	Odpisy drobného hmotného majetku
552000	Tvorba zák.rezerv	Tvorba zákonných rezerv
558000	Tvorba zák.opr.položek	Tvorba zákon.opravných položek
562000	Úroky	Úroky
563000	Kurzové rozdíly	Kurzové ztráty
564000	Náklady z přec.MCP	Změna reál.hodnoty cen.papírů k obchodování
568000	Ost.finanční náklady	Ostání finanční náklady
588000	Ost.mimoř.náklady	Ostatní mimořádné náklady
592000	Daň z př.-odložená	Daň z příjmů běžné čin-odložená
597000	Převod prov.nákladů	Převod provozních nákladů
598000	Převod fin.nákladů	Převod finančních nákladů
601100	Fakturace-výrobky	Fakturace za výrobky RV
601101	Fakturace-výrobky	Tržby za výr.RV-produkce sklizně r.05
601180	Tržby-vl.výrobky	Tržby za výr.RV-vývoz
601200	Fakturace-výrobky	Tržby za výr.ŽV
601250	Fakturace-výrobky	Tržby za zvířata
601500	Fakturace-výrobky	Tržby za výrobky MS 25
601580	Tržby-vl.výrobky	Tržby za výr.pomoc.činností-vývoz
601600	Fakturace -výrobky	Tržby za výrobky MS 26
601800	Fakturace-výrobky	Tržby za obědy
602100	Fakturace-práce	Tržby z opavárenství
602110	Fakturace-práce	Tržby za mytí
602200	Fakturac-práce	Tržby za práce nákladní autodopravy
602300	Fakturace-práce	Tržby za práce traktoru
602600	Tržby	Tržby AVIE
611100	Změna st.ned.výroby	Změna stavu ned.výroby RV běž.roku

611200	Změna st.ned.výroby	Změna stavu ned.výroby RV příštího roku
613110	Produkce RV-hl.výr.	Produkce RV-hlavní výrobky MS 21
613111	Produkce RV-vedl.výr.	Produkce RV-vedlejší výrobky MS 21
613120	Produkce ZV-hl.výr.	Produkce ZV-hlavní výrobky MS 22
613121	Produkce ZV-vedl.výr.	Produkce ZV-vedlejší výrobky MS 22
613140	Produkce výrobků	Produkce výrobků MS 24
613150	Produkce výrobků	Produkce výrobků MS 25
613160	Produkce výrobků	Produkce výrobků MS 26
613210	Prodej výrobků RV	Prodej výrobků RV MS 21
613220	Prodej výrobků ŽV	Prodej výrobků ŽV MS 22
613240	Prodej výrobků	Prodej výrobků MS 24
613250	Prodej výrobků	Prodej výrobků MS 25
613260	Prodej výrobků	Prodej výrobků MS 26
613290	Převod na aktivaci	Převod na aktivaci
613311	Spotř.vl. osiv	Spotřeba vl.osiv a sadby
613312	Spotřeba vl.hnojiv	Spotřeba vlastních hnojiv
613321	Spotřeba vl.krmiv	Spotřeba vlastních krmiv
613330	Spotřeba vl.výr. v j.výr.	Spotřeba vl.výrobků v jiné výrobě
614130	Nákup zvířat	Nákup zvířat
614131	Příchovek	Příchovek-narození
614132	Přírůstky zvířat	Přírůstky zvířat
614133	vzrůst.zvířat	Vzrůstový přírůstek zvířat
614231	Prodej zvířat	Prodej zvířat
614232	Výdej na dal.zprac.	Výdej na další zpracování ŽV
614320	Přeř.zvířat do z.st.	Přeřazení zvířat do základního stáda
614433	Výdej na sponzorství	Výdej na sponzorství ŽV
614438	Restituce nečlenům	Restituce nečlenům ŽV
614633	Úhyny nezaviněné	Úhyny nezaviněné
614930	Ostatní výdeje zvířat	Ostatní výdeje zvířat
614938	Výdej rest.nečlenům	Výdej zvířat na restituce nečlenům
621100	Aktivace materiál	Aktivace /výrobky RV
621200	Aktivace zboží	Aktivace /zvířata
622200	Aktiv.vnitrop.sl.	Aktivace nákl.autodoprava
622300	Aktiv.vnitr.sl.tr.	Aktivace traktorových prací
624000	Aktiv.dl.hm.majetku	Aktivace dlouhodob.hmot.majetku
624600	Aktiv.zákl.stáda	Aktivace základního stáda
641000	Tržby z prod.DHM	Tržby z prodeje dl.hmot.majetku
641250	Tržby z prod.zvířat	Tržby z prodeje zvířat ZS
642000	Tržby z prod.majetku	Tržby z prodeje majetku
648000	Ost.pr.výnosy-dotace	Ostarní provozní výnosy-dotace
648100	Ost.provoz.výnosy	Ost.pr.výnosy-mater.zisk. z HIM
648200	Ost.provoz.výnosy	Ost.pr.výnosy-podíl na vodném,topení,el.
662000	Úroky přijaté	Úroky přijaté nezdaněné u zdroje
662008	Úroky přijaté zd.	Úroky přijaté zdaněné u zdroje
668000	Ost.finan.výnosy	Ost.finanční výnosy
688000	Ost.mimoř.výnosy	Ost.mimořádné výnosy
701000	Počáteční účet rozvázný	Počáteční účet rozvázný
702000	Konečný účet rozvázný	Konečný účet rozvázný
810000	Ruční práce od vl.stř.	Ruční práce od vlastního střediska
811000	Ruční práce od jin.stř.	Ruční práce od jiného střediska

812000	Ruční práce od cizích	Ruční práce od cizích
830000	Traktory-od vl.stř.	Traktorové práce od vl.střediska
831000	Traktory-od jiných	Traktorové práce od jiného střediska
832000	Traktory pro cizí	Traktorové práce pro cizí
841000	Kombajny od jin.	Kombajnové práce od jiného střediska
842000	Kombajny-pro cizí	Kombajnové práce pro cizí
850000	Samohyb.str.-od vl.	Práce samohybných str.od vlast.střediska
852000	Samohyb.stroje-pro cizí	Práce samohybných strojů pro cizí
860000	Těžká mechan.od vl.	Práce těžké mechanizace od vlast.střediska
861000	Těžká mechan.od jiných	Práce těžké mechanizace od jiného střediska
862000	Těžká mechanizace pro cizí	Práce těžké mechanizace pro cizí
870000	Nákl.doprava-od vl.	Práce nákladní dopravy od vlastního střediska
871000	Nákl.doprava-od jiných	Práce nákladní dopravy od jiného střediska
872000	Nákl.doprava pro cizí	Práce nákladní dopravy pro cizí
880000	Dílny od vl.	Práce dílen pro vlastní středisko
881000	Dílny- od jiných	Práce dílen pro jiná střediska
882000	Dílny pro cizí	Práce dílen pro cizí
898955	Náklady osob.autodopr.	Náklady osobní autodopravy
898960	Režie RV	Režijní náklady RV
898961	Režie ŽV	Režijní náklady ŽV
898962	Režie střed.	Režijní náklady střediskové
910000	Ruční práce pro vl.	Ruční práce pro vlastní středisko
911000	Ruční práce pro jiné	Ruční práce pro jiné středisko
912000	Ruční práce pro cizí	Ruční práce pro cizí
930000	Traktory pro vl.	Traktorové práce pro vlast.středisko
931000	Traktory pro jiné	Traktorové práce pro jiné středisko
932000	Traktory pro cizí	Traktorové práce pro cizí
941000	Kombajny pro jiné	Kombajnové práce pro jiné středisko
942000	Kombajny pro cizí	Kombajnové práce pro cizí
950000	Samohyb.str.-pro vl.	Práce samohybných strojů pro vlastní stř.
952000	Samohyb.str.-pro cizí	Práce samohybných strojů pro cizí
960000	Těžká mechanizace pro vl.	Práce těžké mechanizace pro vlastní středisko
961000	Těžká mechanizace pro jiné	Práce těžké mechanizace pro jiné středisko
962000	Těžká mechanizace pro cizí	Práce těžké mechanizace pro cizí
970000	Nákl.doprava pro vlastní	Práce nákladní dopravy pro vlast.středisko
971000	Nákl.doprava pro jiné	Práce nákladní dopravy pro jiné středisko
972000	Nákl.doprava pro cizí	Práce nákladní dopravy pro cizí
980000	Dílny pro vlastní	Práce dílen pro vlastní středisko
981000	Dílny pro jiné	Práce dílen pro jiné středisko
982000	Dílny pro cizí	Práce dílen pro cizí
998955	Výnos z osob.autodopr.	Výnos z osobní autodopravy
998960	Režie RV-výnos	Výnos z rozpuštění režie RV
998961	Režie ŽV-výnos	Výnos z rozpuštění režie ŽV
998962	Režie stř.výnos	Výnos z rozpuštění režie střediskové

Příloha 3 - Seznam středisek a výkonů

Seznam středisek

100	Rostlinná výroba
200	Živočišná výroba
206	Výroba krmných směsí
301	Stavební činnost
362	Sklad
491	Přidružená výroba - laminát
610	Kuchyň
910	Režie podniku

Číselník skladů

520	Dobroutov	vl.výrobky,osiva,krmiva,PHM,ost.materiál
521	Janovice	vl.výrobky,krmiva,osiva,uhlí,kuchyň
522	Janovice	PHM
523	Janovice	náhradní díly,ost.materiál
524	Janovice	stavební materiál
525	Stáj	vl.výrobky,krmiva,osiva,ost.materiál
526	Janovice	laminát
527	Záborná	krmiva,ost.materiál,vl.výrobky
528	Janovice	chemické prostředky

Číselník výkonů pro středisko rostlinné výroby – 100

Výkony	Číslo výkonu	
	pro běžný rok	pro příští rok
Pšenice ozimá	100	400
Ječmen ozimý	103	403
Ječmen jarní	104	404
Oves	105	405
Hrách	120	420
Řepka	130	430
Brambory	142	442
Kukuřice	180	480
Letní směska	184	
Meziplodiny	187	
GPS	189	489
Vojtěška	191	491
Trávy na semeno	194	494
Ost.víc.píc.-jetelotrávy	199	499
Louky	290	590
Pastviny	291	591
Hnojení	292	592
Nákladní autodoprava	860	
Silážování	865	
Senážování	866	
Výroba sena	867	
Traktory	890	
Samochodné stroje	892	
Těžká mechanizace	893	
Režie RV	960	
Autodoprava osobní	955	
Prodej mater.zásob	978	

Číselník výkonů pro středisko živočišné výroby - 200

Číslo stáje	Výkon	Skladová položka	Číslo výkonu
Dobrouťov			
99002 Pastva 99011	Telata do 3.měs.	101100	701
	Telata do 6.měs.	101110	702
	Jalovice 1 až 2 roky	101230	703
	Vysokobřezí jalovice	121230	705
	Krávy masné	121200	710
Janovice			
99580	Telata do 6.měs.	101110	702
	Jalovice 1 až 2 roky	101230	703
	Vysokobřezí jalovice	121230	705
	Býk plemenný	121210	706
	Skot výkrm	101240	708
Stáj			
99150	Krávy	121100	700
	Telata do 3.měs.	101100	701
	Vysokobřezí jalovice	121230	705
Záborná			
99640	Výkrm prasat	102220	722
99774	Výkrm prasat	102220	722

Výroba krmných směsí – 206

Výroba krmných směsí	871
Traktory	890
Prodej materiál.zásob	978

Přidružená výroba – 491

Výroba do Německa	800
Laminát ostatní	801
Výrobní režie	962
Prodej materiál.zásob	978

Stavební činnost – 301

Investice	858
Požez dřeva	888

Závodní stravování – 610

Kuchyň	900
Prodej materiál.zásob	978

Dílny - 362

Hotové výrobky	820
Dílny Janovice	850
Nákladní auta	860
Traktory	890
Kombajny	891
Autodoprava	955
Prodej materiál.zásob	978

Režie podniku – 910

Režie	970
Prodej materiál.zásob	978
Autodoprava	955

Příloha 4 - Ocenění zásob vytvořených vlastní činností

Ocenění zásob vytvořených vlastní činností

Název	MJ	2005	2006
Mléko	litr	7,50	7,50
Pšenice	q	255	255
Ječmen ozimý	q	280	-
Ječmen jarní	q	250	250
Oves	q	200	200
Řepka	q	500	500
Brambory	q		
- konzum		250	250
- sadba		350	350
- krmné		30	30
Kukuřice	q		
- zelená píče		40	45
- zrno		300	315
1 leté pícniny	q	70	70
Vojtěška	q	25	-
Víceleté pícniny	q	22	22
Tráva z luk	q	30	30
Tráva z pastvin	q	30	30
Sláma obilovin	q	40	40
Siláž	q	45	50
Senáž	q	50	50
Senáž GPS	q	70	70
Seno	q	165	165
Telata 3 měsíců + přírůstek	kg	45	48
Telata do 6 měsíců	kg	40	40
Telata do 1 roku	kg	48	48
Jalovičky 6 - 12 měsíců	kg	55	55
Jalovičky 1 - 2 roky	kg	55	55
Skot ve výkrmu	kg	35	35
Vysokobřezí jalovice	KD	40	40
Selata narozená + přírůstek	kg	169	169
Prasata ve výkrmu	kg	24	26
Prasničky	KD	32	-

Příloha 5

Kalkulace rostlinné výrobyASŘ ZPOK
BU04R21

Podnik : ZGD "Vysočina"

Dne : 02.02.07

List: 1

KALKULACE ZA PODNIK za měsíc 12 / 06

POLOŽKA	CELKEM	NA HE, KD	NA HL.V.
VÝKON 100 pšenice ozimá			
1	HEKTARY-KD	118.20	.
2	MNOZ.HL.VYR.1	6145.00	51.99
4	VYK.HOD.NA SK	118.20	.
5	ODPRAC.HODINY	1026.75	8.69
7	MNOZ.REAL.OST	5450.80	46.12
9	MNOZ.TRZNI OS	5450.80	46.12
10	MNOZ.VEDL.VYR	2048.00	17.33
12	OSIVA-KRM.NAK	363130.00	3072.17
14	HNOJ.-VEJ.NAK	410829.30	3475.71
15	HNOJ.-VEJ.VL.	70857.29	599.47
16	OST.MATER.NAK	485505.63	4107.49
19	-CHEM.OCHR.PR	404395.63	3421.28
22	-OS.NAK.MATER	81110.00	686.21
23	MZDY	35799.70	302.87
24	MZDY OD JIN.S	8520.02	72.08
29	OS.NAKL.PRVOT	139200.45	1177.67
30	OS.NAKL.DRUH.	657013.15	5558.49
32	-AGRO-VET.VYK	59543.26	503.75
33	-DOPRAVA.CIZI	4725.21	39.98
35	-POJISTNE	12529.98	106.01
38	-PRACE TRAKT.	489558.54	4141.78
39	-PRACE KOMBAJ	50775.00	429.57
40	-PRACE NAKL.A	75825.00	641.50
41	-PRACE OSTAT.	40854.61	345.64
43	REZIE VYROBNI	262194.55	2218.23
45	NAKLADY CELK.	2433050.17	20584.18
46	VEDLEJSI VYR.	81920.00	693.06
48	PRODEJ OSTAT.	1389954.00	11759.34
50	TRZBY-OSTATNI	1229036.55	10397.94
53	OS.POL.UPR.VY	108363.50	916.78
54	VYNOBY CELKEM	1337400.05	11314.72
56	ZUCTOVANI VYR	1566975.00	13256.98
57	ZISK-ZTR.ZREA	-52553.95	-444.62
58	HOSPOD.VYSL.	-836709.12	-7078.76
59	NAKL.NA HL.VI	2351130.17	19891.12

Kalkulace živočišné výroby

ZPOK
4R21

Podnik : 700 "Vysočina"

Dne : 02.02.07

List: 12

KALKULACE ZA PODNIK za měsíc 12 / 06

POLOŽKA	CELKEM	NA HE, KD	NA HL.V.
PKON 700 krávy			
1 HEKTARY-KD	129174.00		
2 <u>MNOZ. HL. VYR. I</u>	<u>3011190.00</u>	23.31	
5 ODPRAC. HODINY	5155.75	0.04	
6 MNOZ. REAL. ZV.	113.00		
7 MNOZ. REAL. OST	2977090.00	23.05	
8 MNOZ. TRZNI ZV	113.00		1.00
9 MNOZ. TRZNI OS	2977090.00	23.05	1.00
10 <u>MNOZ. VEDL. VYR</u>	<u>30840.00</u>	0.24	
12 OSIVA-KRM. NAK	551339.31	4.27	0.18
13 OSIVA-KRM. VL.	8489440.00	65.72	2.82
16 OST. MATER. NAK	874250.51	6.77	0.29
18 -PHM	4269.77	0.03	
20 -STAVEB. MATER	41561.41	0.32	0.01
22 -OS. NAK. MATER	828419.33	6.41	0.28
23 MZDY	1764936.02	13.66	0.59
24 MZDY OD JIN. S	217437.04	1.68	0.07
25 OPRAVY CIZI	369774.25	2.86	0.12
26 OPRAVY VLAST.	410495.00	3.18	0.14
27 ODPISY IM	880782.00	6.82	0.29
28 ODPISY ZVIRAT	4540131.00	35.15	1.51
29 OS. NAKL. PRVOT	1631448.52	12.63	0.54
30 OS. NAKL. DRUH.	1206087.50	9.34	0.40
31 -ENERGIE NAK.	402.77		
32 -AGRO-VET. VYK	746106.95	5.78	0.25
33 -DDPRAVA CIZI	163479.60	1.27	0.05
34 -OS. MATER. NAK	10304.00	0.08	
35 -POJISTNE	617727.70	4.78	0.21
37 -OS. NAKL. PRVO	390.50		
38 -PRACE TRAKT.	998675.00	7.73	0.33
40 -PRACE NAKL. A	120712.50	0.93	0.04
41 -PRACE OSTAT.	86700.00	0.67	0.03
43 REZIE VYROBNI	1212263.22	9.38	0.40
45 <u>NAKLADY CELK.</u>	<u>22148384.37</u>	171.46	7.36
46 <u>VEDLEJSI VYR.</u>	<u>643920.00</u>	4.98	0.21
48 PRODEJ OSTAT.	22328175.00	172.85	7.50
50 TRZBY-OSTATNI	23754836.10	183.90	7.98
53 OS. POL. UPR. VY	961430.00	7.44	0.04
54 VYNOBY CELKEM	24716266.10	191.34	1.12
56 ZUCTOVANI VYR	22919445.00	177.43	7.61
57 ZISK-ZTR. ZREA	2388091.10	18.49	0.10
58 HOSPOD. VYSL.	3467551.73	26.84	1.15
59 <u>NAKL. NA HL. VI</u>	<u>21839984.37</u>	169.07	<u>7.25</u>