

EKONOMIKA BEZPEČNOSTNÍ FIRMY

EKONOMICKÁ DATA

ING. JANA VODÁKOVÁ, PH.D.

Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Projekt: ***Vzdělávání pro bezpečnostní systém státu***

(reg. č.: CZ.1.01/2.2.00/15.0070)



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Téma 1

VÝZNAM EKONOMICKÝCH DAT PRO ŘÍZENÍ BEZPEČNOSTNÍ FIRMY

Obsah prezentace

- Ekonomická a účetní data, jejich uživatelé
- Účetní systémy
- Předmět účetnictví a funkce účetnictví
- Požadavky kladené na účetnictví
- Účetní jednotka
- Právní úprava účetnictví
- Účetní zásady



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Ekonomická data

- Zdrojem ekonomických dat je informační systém bezpečnostní firmy
- Jádrem informačního systému je systém **účetní**, který produkuje nejvýznamnější část ekonomických dat
- Ekonomická data jsou tvořena z velké části účetními a doplňkově i mimoúčetními daty

Uživatelé účetních dat

Externí (vnější)

- Potenciální investoři
- Stát (daňové orgány, správa sociálního zabezpečení)
- Zdravotní pojišťovny
- Věřitelé
- Obchodní partneři
- Vláda, vládní orgány
- Externí audit

Interní (vnitřní)

- Manažeři na různých stupních řízení
- Interní audit a kontrola
- Zaměstnanci
- Odbory



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



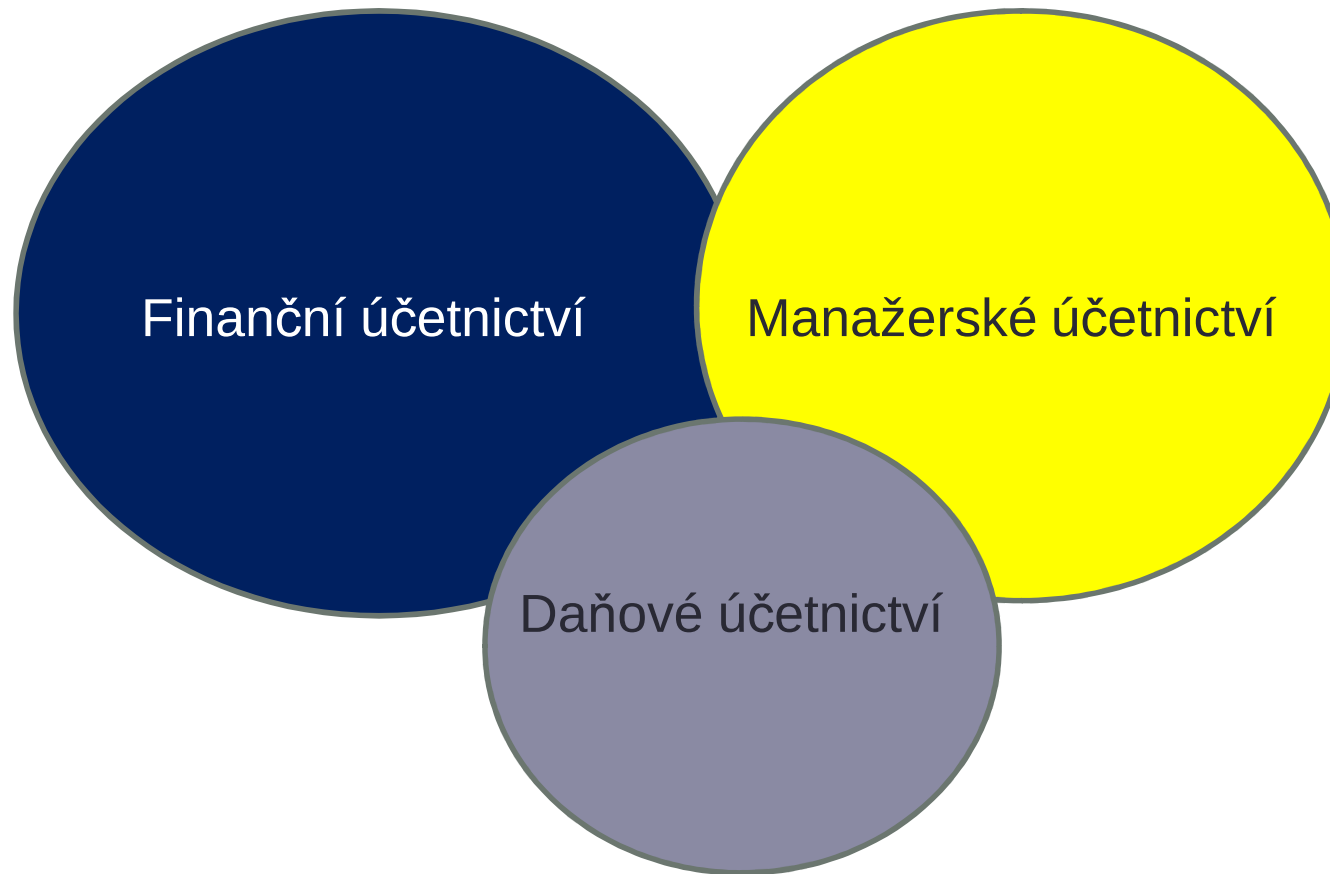
OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Účetní systémy



Význam ekonomických dat pro řízení

- Výstupy z finančního účetnictví slouží především externím uživatelům a představují **standardizovaný výstup** použitelný **univerzálně** pro účely potenciálních investorů, věřitelů, daňových autorit, auditorů, ale i managementu (např. pro finanční analýzu, controlling, reporting apod.)
- Výstupy z manažerského účetnictví slouží především managementu firmy, představují **specifický výstup** sestavovaný podle konkrétních požadavků firmy; na rozdíl od finančního účetnictví není manažerské účetnictví upravováno **závaznou** legislativou

Předmět účetnictví

Účtování o stavu a pohybu
majetku a jiných aktiv, závazků
a jiných pasiv, nákladů, výnosů
a výsledku hospodaření

Funkce účetnictví

- **Informační** – poskytování ekonomických informací uživatelům
- **Registrační** – vedení soustavných zápisů o ekonomických jevech
- **Dokumentační** – vytváření průkazné dokumentace pro jednání se státními institucemi a obchodními partnery
- **Dispoziční** – shromažďování dat pro manažerské rozhodování
- **Kontrolní** – shromažďování databází umožňujících provádění kontrol hospodaření

Požadavky kladené na účetnictví

- **Úplnost** – zaúčtování všech účetních operací
- **Průkaznost** – všechny účetní záznamy musejí být průkazné, nutná inventarizace
- **Správnost** – nesmí být porušena legislativa formálně i obsahově
- **Srozumitelnost** – musí být možno určit spolehlivě obsah účetních záznamů
- **Trvalost záznamu** – nutno splnit požadavky týkající se lhůt archivace účetní dokumentace

Účetní jednotka

- **Právnícká osoba** se sídlem na území ČR
- Zahraniční osoba podnikající na území ČR
- Fyzická osoba zapsaná v obchodním rejstříku
- **Fyzická osoba podnikatel**, pokud její obrat dle zákona o DPH přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 mil. Kč
- Fyzická osoba vedoucí účetnictví na základě vlastního rozhodnutí
- Fyzická osoba účastník sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je povinen účtovat dle zákona



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Bezpečnostní firma

- Pokud bezpečnostní firma působí právně v některé z výše uvedených forem, je zároveň účetní jednotkou a vztahuje se na ni právní úprava platná pro účetní jednotky v České republice

Právní úprava účetnictví



Obscné účctní zásady

- Soubor pravidel a základních principů účctního myšlení, které jsou účctními jednotkami dodržovány při vedení účctnictví a sestavování výkazů
- Vycházejí z tradice, zvykového práva, některé nejsou kodifikovány, některé jsou součástí účctní legislativy

1 Nezávislost účetních období

- Účetní případy musejí být účtovány do účetního období, se kterým **věcně a časově** souvisejí a ne např. tehdy, když dojde k přijetí peněžních prostředků
- Účetním obdobím je **12 po sobě nepřetržitě následujících měsíců** (kalendářní nebo hospodářský rok)



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

2 Vymezení účetní jednotky

- Vymezení účetní jednotky jako **relativně samostatného celku, za který se účetnictví vede**, viz předchozí text



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

3 Vymezení okamžiku realizace

- Vymezení dne, ke kterému lze účtovat o účetním případě, tj. **dne uskutečnění účetního případu**
- Tímto dnem je např. den, kdy dojde ke splnění dodávky, platbě závazku, inkasu nebo postoupení pohledávky, převzetí dluhu, zjištění manka nebo škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky apod.

4 Zákaz kompenzace

- Nelze provádět vzájemné vyrovnaní položek účetní závěrky mimo následující výjimky:
- **Pohledávky a závazky** (s výjimkou záloh) vůči téže osobě, s dobou splatnosti do 1 roku, evidované v téže měně
- **Dobropisy** vztahující se k období, ve kterém byl náklad (výnos) zúčtován
- **Doměrky a vratky daní**



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

5 Kontinuita trvání

- Předpokládá se **neomezenost trvání** účetní jednotky, není-li kontinuita zajištěna, nutno při sestavování účetních výkazů použít specifických technik (např. ocenění dle realizačních cen)

6 Stálost metod

- Požaduje, aby v průběhu účetního období **nebyly měněny** způsoby oceňování, odpisování, postupy účtování, uspořádání a obsah položek účetních výkazů
- Tyto změny mohou být provedeny až po ukončení účetního období a **pouze za účelem přesnějšího zobrazení reality**



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

7 Historická cena

- Majetek se v účetnictví oceňuje **cenou platnou v okamžiku jeho pořízení**, budoucí změny cen nejsou uvažovány
- V případě prudkého inflačního vývoje se postupuje speciálními technikami

8 Zásada opatrnosti

- Majetek a výnosy nesmějí být nadhodnoceny, závazky a náklady podhodnoceny. **Opatrnost** je chápána jako **rozumný odhad jevů** vylučující riziko přenosu stávajících nejistot do budoucnosti
- Nutno počítat pouze zisky realizovanými daném účetním období, naopak nutno uvažovat s veškerými riziky a ztrátami, nutno brát v úvahu snížení hodnoty majetku; Pozor na skryté rezervy



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

9 Bilanční kontinuita

- **Počáteční stavy** účtů aktiv a pasiv (balance) daného účetního období **musejí souhlasit s konečnými stavy** předcházejícího účetního období

10 Zásada objektivitu

- Je dodržena, pokud účetnictví **splňuje požadavky** kladené na ně **zákonem**; tj. pokud je účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a vedené způsobem zaručujícím trvalost záznamu



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

11 Zásada materiality

- Účetní výkazy musejí obsahovat takové kvantitativně vymezené informace, které jsou **pro uživatele významné z hlediska jeho rozhodování**

Klíčové pojmy

- Externí, interní uživatelé účetních dat
- Finanční, Manažerské, daňové účetnictví
- Účetní jednotka
- Předmět účetnictví
- Zásada nezávislosti účetních období
- Okamžik realizace
- Zásada opatrnosti
- Stálost metod
- Kontinuita trvání, historická cena



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



UNIVERZITA
OBRANY

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Literatura

- Vodáková, J. *Úvod do finančního účetnictví*. 1. vyd. Brno: Univerzita obrany, 2011. ISBN 978-80-7231-792-9. 136 s. 1. kap.