

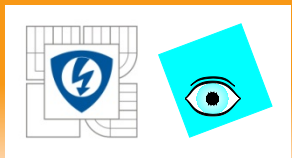


INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Finanční řízení – vazby na účetnictví a daně

Ing. Jiří Vrba
auditor, soudní znalec
24.2.2012

Tato prezentace je spolufinancována Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky.

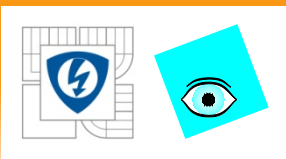


Co je skryto pod názvem semináře?

K pochopení finančního řízení nutno znát
základní podstatu:

- Charakter právního subjektu
- Typ vedení účetnictví
- Pravidla zdaňování

Co je skryto pod názvem semináře?



Letmo pohled z opačného konce

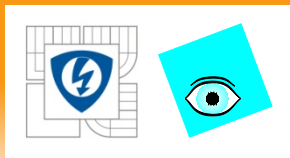
Zadání:

Z příložených účetních výkazů rozvaha/výkaz zisků a ztrát k 31.12.2011 společnosti XYZ vyhodnoťte:

- finanční zdraví společnosti
- strukturu finančních toků společnosti

To vše formou stručné zprávy formátu A4 na 2 strany

Finanční řízení - vazby na účetnictví a daně
24.2.2012

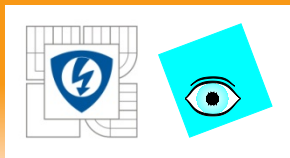


Co je skryto pod názvem semináře?

Máme 2 možnosti:

- a) vyřešit předchozí zadaný případ podle příloh v učebním materiálu a můžeme se rozejít
- b) Postupovat „per-partes“ podle učebního materiálu (v tomto případě ale budeme muset společně vydržet až do 17.hodiny).

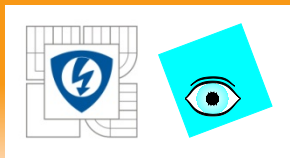
JAK JSME SE ROZHODLI?



Charakter právního subjektu

Stručný náhled do spletitých právních norem v ČR

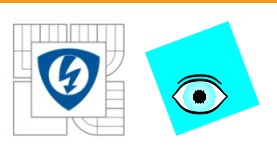
- Víme, proč jsou tak složité a rozsáhlé?
- Kdo to ví, přihlásí se a když bude úspěšný, může „ohlásit přestávku na svačinu“
- Kdo to neví, nemusí odcházet, společně to vyřešíme



Charakter právního subjektu

Již to víme, základ pochází z římského práva a naší
Listiny práv a svobod – viz zákon č. 1/1993 Sb., s
účinností od 1.7.1993

- čl. 2, odst.2: *„státní moc lze uplatňovat jen v případech a v mezích stanovených zákonem, a to způsobem, který zákon stanoví“.....*
- aneb: co není stanoveno zákonem, stát nemůže nařídit!

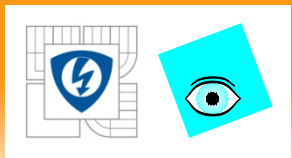


Charakter právního subjektu

Základní rozdělení:

- a) Fyzická osoba/osoby
- b) Právnícká osoba/osoby
 - bez právní subjektivity
 - s právní subjektivitou

Dále rozklad podle učebního materiálu



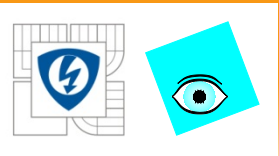
Charakter právního subjektu

Stručný náhled do výčtu obchodních společností dle Obchodního zákoníku v platném znění:

- Výčet viz učební materiál

Ostatní typy právních subjektů:

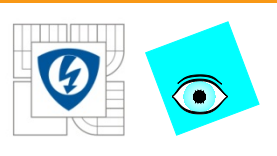
- Výčet viz učební materiál



Charakter právního subjektu

Jaký si učiníme závěr k typu právního subjektu?

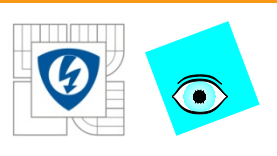
- Seznámení se s konkrétním typem právního subjektu, jeho právy a povinnostmi
- Seznámení se se způsobem řízení, charakterem statutárního/dozorčího orgánu (pokud jsou zřízeny)
- Seznámení se s předmětem činnosti/specifika
- Ověření, zda teorie (zákon) odpovídá praxi



Vedení účetnictví

Způsob a formy vedení účetnictví

- zákonná úprava – viz učební materiály
- Principy jednoduchého účetnictví
 - příklady z praxe
- Principy podvojného účetnictví
 - historie
 - příklady z praxe
 - příklad rovnosti rozvahy – viz str. 5-8 učebních materiálů (Úvod do účetnictví..../2010)



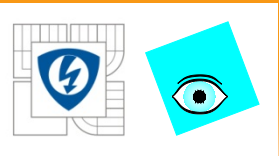
Srovnání výhod a nevýhod

- Jednoduchého účetnictví
- Podvojného účetnictví
- Jednoduché

Otázka: jak si udělat právě teď představu o finanční situaci a majetku? Kdy to v omezeném rozsahu jde?

- Podvojně

Otázka: jak si udělat právě teď představu o finanční situaci a majetku? Jde to kdykoliv? Případně jak?



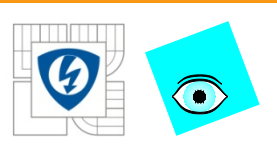
Srovnání podle typů subjektů

- a) Podnikatelské
- b) Nepodnikatelské

ad a) jak jsou vymezeny – stručný obsah?

ad b) jak jsou vymezeny – stručný obsah?

- Viz dále učební materiály – specifika nepodnikatelského právního subjektu VVŠ

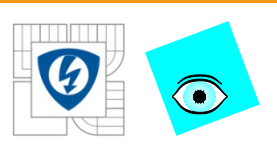


Vedení účetnictví

Jaký si učiníme závěr k vedení účetnictví?

Logická posloupnost:

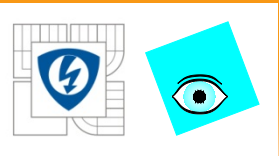
- Znalost typu právního subjektu
- Znalost způsobu/formy vedení účetnictví
- Znalost výstupních informací z účetnictví (zejména výkaznictví a „jak se k nim dostat“)
- Znalost event. srovnatelných informací u právního subjektu s podobným předmětem činnosti



Způsob zdanění

Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších 133 změn

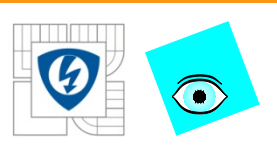
- je nekonzistentním zákonem
 - slučuje problematiku fyzických osob s právníckými osobami
 - viz dále učební materiály
- Stále se slibuje rozdělení tohoto zákona pro
 - FO (zdanění příjmů)
 - PO (zdanění výnosů)



Způsob zdanění

Rozdělení specifik pro:

- Podnikatelské subjekty
- Nepodnikatelské subjekty
- Viz dále příklady v učebním materiálu

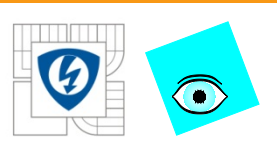


Způsob zdanění

Jaký si učiníme závěr ke způsobu zdanění?

Logická posloupnost:

- Znalost typu právního subjektu
- Znalost způsobu/formy vedení účetnictví
- Znalost způsobu/forem zdanění
 - specifika „zvýhodnění“ některých subjektů
 - specifika srovnání s obdobným právním subjektem

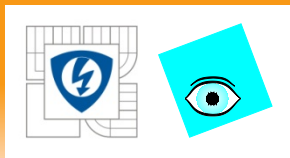


Východiska finančního řízení

Konečně cíl našeho semináře

- Základní principy finančního řízení
 - specifikace – viz učební materiály
- Předmět a cíl posuzované činnosti
 - specifikace – viz učební materiály

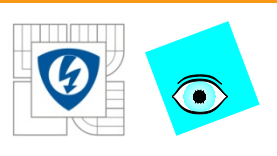
Významné je pochopit úmysl zadavatele



Východiska finančního řízení

Posouzení finančního zdraví

- A)U podnikatelského subjektu
- B)U nepodnikatelského subjektu
- Ad A) – viz učební materiály v příloze:
 - přehled rozvahy
 - přehled výkazu o změnách vlastního kapitálu
 - přehled výkazu o peněžních tocích

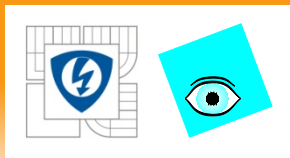


Východiska finančního řízení

Ad B) Jaké máme možnosti?

- opět analýza logické posloupnosti
 1. Typ právního subjektu
 2. Způsob vedení účetnictví (výstupy)
 3. Způsob zdanění/specifika

Teprve poté se můžeme ponořit do finanční analýzy

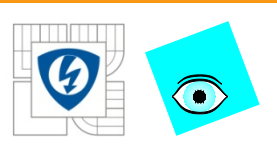


Základní metody finanční analýzy

Analýzy:

- Absolutních ukazatelů
- Rozdílových ukazatelů
- Poměrových ukazatelů
- Soustavy celé řady dalších ukazatelů

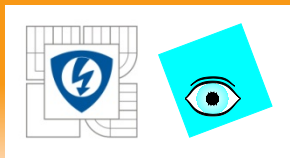
Viz učební materiály



Východiska finančního řízení

Smysl a význam výkazu o peněžních tocích (cash-flow)

- Obsahová náplň výkazu – viz příklad v příloze učebního materiálu, **základní struktura:**
 - stav peněz na začátku účetního období
 - čistý peněžní tok z provozní činnosti
 - čistý peněžní tok z investiční činnosti
 - čistý peněžní tok z finanční činnosti
 - stav peněz na konci účetního období

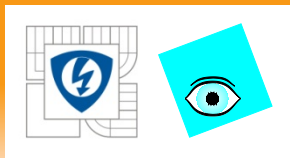


Východiska finančního řízení

Charakteristika okamžiku sestavení peněžních toků

- A) Poté (viz dřívější příklad na obrázku 21)
- B) Předem (podle zadání konkrétního projektu)
- C) Průběžně (kombinace B + A – slouží jako kontrola)

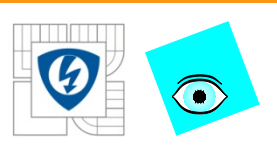
Který typ je využitelný a kdy?



Východiska finančního řízení

Zadání konkrétního příkladu peněžních toků

- Zadáme:
 - počáteční stav peněz
 - vybrané operace z
provozních/investičních/finančních operací
- Úkolem bude:
 - stanovit konečný stav peněz

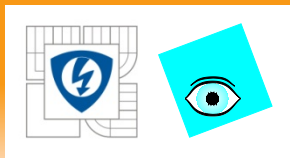


Závěrečné shrnutí

Co jsme si zapamatovali?

- Volná diskuse účastníků semináře
- Kdo nic nepochopil?
- Kdo pochopil vše?

Děkuji za pozornost, všechny otázky
byly zodpovězeny.....

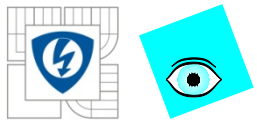


Rozloučení a poděkování účastníkům

V případě potřeby a naléhavé nouze:

jiri.vrba@auditia.cz

<http://www.auditia.cz>



Složité křižovatky finančního řízení a finančních analýz



Finanční řízení - vazby na účetnictví a daně
24.2.2012

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

