

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

---

Obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Katedra: Účetnictví a financí

Bakalářská práce

ODPISOVÁ POLITIKA A JEJÍ VLIV NA VÝSLEDEK  
HOSPODAŘENÍ

Vedoucí práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Autor práce:

Mikušová Nikola

---

České Budějovice, 2011

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

Jméno a příjmení: **Nikola MIKUŠOVÁ**  
Osobní číslo: **E08292**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Odpisová politika a vliv na výsledek hospodaření**  
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Vysvětlení rozdílů mezi jednotlivými druhy účetních a daňových odpisů a zhodnocení dopadu odpisů na výsledek hospodaření konkrétního podniku

Osnova:

- 1) Charakteristika dlouhodobého majetku
  - 2) Vymezení daňových a účetních odpisů
  - 3) Metody účetních a daňových odpisů
  - 4) Vliv odpisů na výsledek hospodaření
  - 5) Odpisy majetku v praxi - v konkrétním daňovém subjektu
-

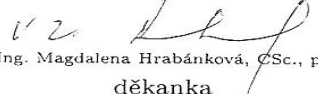
Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:


- Valouch, P. Účetní a daňové odpisy 2010. Praha : Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3201-5  
Pilařová, I. Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2009. Praha : Grada Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-2999-2  
Prudký, P., Lošťák, M. Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2010. Olomouc : Anag, 2010. ISBN 978-80-72635-15-3  
Jaroš, T. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2009/2010. Praha : Grada Publishing. ISBN 80-247-2095-7  
Pelc, V. Daňové odpisy 2009 - 2010. Praha : Linde, 2010. ISBN 978-80-720-1771-3  
ÚZ č. 735 - Daně z příjmů, Ostrava : Sagit, 2010.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Hana Hlaváčková**  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2010**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2011**

  
prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c. **JIHOČESKÁ UNIVERZITA**  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 (1)  
370 05 České Budějovice

děkanka

  
doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě – v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Lounech dne 28. 4. 2011

.....  
Mikušová Nikola

Děkuji vedoucímu bakalářské práce Ing. Haně Hlaváčkové za připomínky a metodické vedení práce a také společnosti Agro ZM s. r. o. za poskytnutí informací o společnosti a podkladů pro moji práci.

# OBSAH

1. ÚVOD .....	3
2. POJMY V ODPISOVÉ POLITICE .....	4
2.1. Dlouhodobý hmotný majetek.....	4
2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek.....	5
2.3. Hmotný a nehmotný majetek vyloučený z odpisování .....	7
2.4. Nositelé odpisů .....	7
2.4.1. Vlastník.....	7
2.4.2. Nájemce .....	8
2.4.3. Technická rekultivace .....	8
2.4.4. Zajištění závazku převodem práva .....	8
2.4.5. Hmotný majetek na cizím majetku .....	8
2.5. Vstupní cena .....	9
2.6. Odpisy .....	9
3. Účtování dlouhodobého majetku .....	10
3.1. Pořízení majetku .....	10
3.2. Odpisování majetku .....	11
3.3. Vyřazení dlouhodobého majetku .....	11
4. Způsoby odpisování dlouhodobého majetku .....	12
4.1. Postupy účetního odpisování .....	13
4.1.1. Metoda časová .....	13
4.1.2. Výkonová metoda .....	15
4.2. Metody daňového odpisování .....	15
4.2.2. Zrychlené odpisování.....	19
5. METODIKA .....	21
6. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU .....	23

6.1. Základní informace .....	23
6.2. Majetek podniku .....	24
6.3. Odpisování majetku ve vybraném podniku .....	25
6.3.1. Daňové odpisy .....	25
6.3.2. Účetní odpisy .....	28
6.4. Vliv jednotlivých metod odpisování.....	31
7. VLIV NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	32
8. VLIV NA ROZVAHU.....	34
9. ZÁVĚR.....	38
10. SUMMARY.....	40
11. SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	40
SEZNAM TABULEK .....	42
SEZNAM GRAFŮ .....	42
PŘÍLOHA č. 1 .....	43

# 1. ÚVOD

Tato bakalářská práce je zaměřena na problematiku odpisování dlouhodobého majetku a jeho vlivu na výsledek hospodaření, základ daně a také vliv na rozvahu.

Cílem bakalářské práce je vysvětlení dlouhodobého majetku, jeho účtování, odpisování a jeho dopad na výsledek hospodaření.

Odpisy jsou nejen důležitou součástí účetnictví, jakožto vyjádření opotřebení majetku, ale také velmi důležitým interním zdrojem financování podniku. Pomocí odpisů můžeme obnovit dlouhodobý majetek, nebo ho také rozšířit. Odpisy jsou i důležité pro stát. Výše odpisů ovlivňuje výsledek hospodaření a také základ daně, ze kterého se daň vypočítá a odvádí jako příjem do státního rozpočtu.

Bakalářská práce je rozdělena na několik částí. První z nich je úvod, následuje teoretická část, metodika, praktická část a výsledky. Na závěr je uveden seznam použité literatury, seznam tabulek, grafů a přílohy.

V teoretické části jsou vymezeny základní pojmy týkající se dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, oceňování majetku, účtování majetku, daňové a účetní odpisy a metody odpisování a účtování odpisů.

Metodika obsahuje hlavní cíl mé práce a postupy při vypracování mé práce.

V praktické části popisuji vybraný podnikatelský subjekt, vymezení jeho podnikatelské činnosti, majetku a také způsoby odpisování, které podnik používá. Data, která zde používám, jsou z roku 2008. Společnost mi byla ochotna poskytnout data pouze z toho roku, ale jelikož má velké množství majetku, které bylo vhodné pro odepisování, svolila jsem. Dle mého názoru to nijak neovlivnilo výsledek této práce. Jsou zde aplikovány účetní a daňové metody odpisování, které podnik nevyužívá, na účetní výkaz zisků a ztrát z roku 2008 a zobrazen jejich vliv na výsledek hospodaření a následovně zhodnoceny.



## 2. POJMY V ODPISOVÉ POLITICE

### 2.1. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí

- a) bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti:
- nemovitosti, tj. Pozemky, stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla,
  - byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zákonem č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů, ve znění pozdějších předpisů, nebo jinými právními předpisy,
  - otvírky nových lomů, pískoven a hnilišť,
  - technické rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak,
  - umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky,
  - předměty z drahých kovů,
- b) samostatné movité věci (s výjimkou movitých věcí považovaných za dlouhodobý hmotný majetek vždy bez ohledu na dobu použitelnosti a cenu) a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou (v Zákoně o daních z příjmů je stanovena hranice 40 000 Kč).
- c) pěstitelské celky trvalých porostů  
Pěstitelskými celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky se rozumějí:
- ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha
  - ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1000 keřů na 1 ha
  - trvalý porost chmelnic a vinic
- d) dospělá zvířata a jejich skupiny (například stáda nebo hejna) s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou zejména s přihlédnutím k hledisku významnosti,

- e) technické zhodnocení
- k jehož účtování je oprávněna jiná než účetní jednotka než vlastník majetku, a to od částky stanovené v § 33 zákona o daních z příjmů
  - drobného hmotného majetku účtovaného při jeho vydání do užívání přímo na vrub nákladů od částky technického zhodnocení
- f) oceňovací rozdíl k nabytému majetku bez ohledu na jeho výši ocenění, který představuje kladný (aktivum) nebo záporný (pasivum) rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající, vkládající nebo zanikající účetní jednotky sníženým o převzaté závazky.
- g) nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, tj. majetek, který je ve fázi pořizování a nebyl uveden do stavu způsobilého k užívání,
- h) poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, které představují dlouhodobé nebo krátkodobé pohledávky z titulu poskytnutých záloh na pořízení dlouhodobého majetku. (Ryneš, 2009)

V kompetenci účetní jednotky je stanovení limitu pro zařazení hmotného majetku mezi majetek dlouhodobý. Lze předpokládat, že většina účetních jednotek si zvolí ocenění nad 40 000 Kč (tento limit je totiž uváděn v zákoně o dani z příjmů). (Štohl, 2009)

## 2.2. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Obecnými podmínkami existence dlouhodobého nehmotného majetku jsou:

- a) majetková položka má dobu použitelnosti delší než jeden rok a současně
- b) ocenění majetkové položky převyšuje hodnotovou hranici stanovenou účetní jednotkou (s výjimkou goodwill) při respektování principu významnosti a věrného zobrazení podniku. (Prudký, 2010)

Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou:

- zřizovací výdaje, které byly vynaloženy od založení nové účetní jednotky do jejího vzniku. Jsou to například soudní a správní poplatky a jiné úřední výlohy, výdaje na pracovní cesty, mzdy, odměny za zprostředkování, nájemné a poradenské služby. Také to jsou výdaje, které nově vzniklá účetní jednotka uhradí jiným osobám (např. mateřské společnosti). Zřizovacími výdaji není pořízení dlouhodobého majetku nebo zásob, výdaje na reprezentaci a výdaje související s přeměnou společnosti ve smyslu obchodního práva.
- nehmotné výsledky výzkumu, vývoje a software mohou být nakoupeny samostatně od jiných osob a nebo mohou být vytvořeny vlastní činností.
- ocenitelnými právy se rozumí zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle příslušných právních předpisů za podmínky, že byly pořízeny od jiných osob nebo byly vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi.
- Povolenky na emise a jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství a preferenční limity (bez ohledu na výši jejich ocenění). (Ryneš, 2009)
- Goodwillem se rozumí kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, nebo jeho části ve smyslu obchodního zákoníku, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky. Goodwill se účetně odpisuje rovnoměrně 5 let od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny do nákladů. Záporný goodwill se účetně odpisuje rovnoměrně 5 let od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny do výnosů. O případnou následnou změnu kupní ceny podniku nebo jeho části se upraví hodnota goodwill nebo záporného goodwill, a to beze změny odpisování. (Prudký, 2010)

Limit pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku je opět v kompetenci účetní jednotky, ale většina si ocenění zvolí dle zákona o dani z příjmů, tj. od 60 000 Kč. (Štohl, 2009)

## 2.3. HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ

Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyšší 40 000 Kč,
- pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
- hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
- umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,
- movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,
- hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění závazku převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto závazku a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní vlastník, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce
- hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno,
- najatý hmotný majetek včetně hmotného majetku, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku nebo obdobné smlouvy uzavřené v zahraničí, pokud odpisy nebo položky podobného charakteru uplatňuje jiná osoba než vlastník. (Daně z příjmů, 2010)

## 2.4. NOSITELÉ ODPISŮ

### 2.4.1. VLASTNÍK

Hmotný a nehmotný majetek odpisuje vlastník tohoto majetku, tedy daňový subjekt mající k danému majetku vlastnické právo, organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu, státní podnik, národní podnik a státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu

a organizace zřízená územním samosprávným celkem příslušná hospodařit s majetkem svého zřizovatele, pokud se tento majetek podílí na dosahování zdanitelných příjmů.

Vlastník hmotného a nehmotného majetku má tedy právo tento majetek promítnout formou odpisů do daňově uznatelných nákladů a toto právo mu nikdo nemůže upřít. Může se však v určitých případech práva na uplatnění odpisů vzdát a v tomto případě se možnost odpisování přenesse na nájemce. Tuto skutečnost je však třeba podložit vždy písemnou smlouvou. (Prudký, Lošťák, 2010)

#### *2.4.2. NÁJEMCE*

Vlastník majetku může postoupit právo na uplatnění odpisů jinému daňovému subjektu. Právo lze postoupit písemně s tím, že majitel se smluvně zaváže, že své právo uplatnit odpisy do daňových výdajů nevyužije a samozřejmě poskytne nájemci příslušné podklady pro provádění odpisů. (Prudký, Lošťák, 2010)

#### *2.4.3. TECHNICKÁ REKULTIVACE*

Technická rekultivace nemusí být vždy prováděna na vlastním majetku. Zákon proto stanoví, že technickou rekultivaci prováděnou na pozemku, k němuž má vlastnické právo nebo právo hospodaření jiná osoba, může odpisovat pouze poplatník, který je k provedení rekultivace zavázán. (Prudký, Lošťák, 2010)

#### *2.4.4. ZAJIŠTĚNÍ ZÁVAZKU PŘEVODEM PRÁVA*

Aby nedocházelo k administrativním problémům při přechodu práva provádět odpisy hmotného majetku mezi subjekty při krátkodobých situacích, umožňuje zákon v případě převodu vlastnictví hmotného movitého majetku v důsledku zajištění převodem práva na věřitele, aby majetek odpisoval nadále původní vlastník. (Prudký, Lošťák, 2010)

#### *2.4.5. HMOTNÝ MAJETEK NA CIZÍM MAJETKU*

Stavby a pěstitelské celky trvalých porostů, které jsou dokončeny na cizím pozemku a jejichž hodnota není u vlastníka součástí ocenění tohoto pozemku podle zákona o účetnictví, může odpisovat poplatník, u něhož je tento majetek evidován. (Prudký, Lošťák, 2010)

## 2.5. VSTUPNÍ CENA

Vstupní cenou hmotného majetku se rozumí

- pořizovací cena, je-li pořízen úplatně. Při odkoupení najatého majetku, u něhož nájemce odpisoval, technické zhodnocení je součástí vstupní ceny i zůstatková cena tohoto technického zhodnocení.
- vlastní náklady, je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii
- hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva
- reprodukční pořizovací cena v ostatních případech zjištěná podle zvláštního právního předpisu
- při nabytí majetku zděděním nebo darováním cena stanovená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku ke dni nabytí
- hodnota technického zhodnocení
- přepočtená zahraniční cena

## 2.6. ODPISY

Opisy vyjadřují opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku podniku peněžítým vyjádřením. Jedná se jak o opotřebení fyzické (např. omezení funkčnosti majetku následkem jeho používání), tak o morální (způsobené technickým pokrokem). Zajišťují přenos ceny majetku do nákladů a snižují tak jeho výši v aktivech podniku. Měly by zajistit obnovu dlouhodobého majetku. V praxi je nezbytné vycházet z tzv. ekonomické životnosti, která zahrnuje jak fyzické, tak morální opotřebení dlouhodobého majetku.

Pojetí odpisů jako finančního zdroje podniku je vysvětlováno tím způsobem, že odpisy, jakožto nákladová položka, jsou součástí kalkulace ceny podnikových výrobků, boží nebo služeb a podniku se vrací zpět v rámci inkasovaných tržeb. Tím se stávají zdrojem samofinancování. Odpisy představují dominantní interní zdroj financování.

Výši odpisů ovlivňují především:

- a) výše a struktura dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- b) cena majetku, který se odepisuje
- c) doba odepisování majetku
- d) zvolená metoda odepisování.

**Účetní odpisy** vyjadřují reálnou velikost opotřebení dlouhodobého majetku. Jsou upraveny zákonem o účetnictví. Podnik si sám sestaví odpisový plán a sám si určí postupy účtování a z nich vyplývající sazby účetních odpisů. Ty mohou být stanoveny např. z hlediska času nebo ve vztahu k výkonům apod. Způsob odepisování nesmí být během doby odepisování měněn. Dlouhodobý majetek je veden v pořizovacích cenách a odpisy jsou vyjádřeny pomocí oprávek k dlouhodobému majetku. Účetnictví má odrážet věrný obraz skutečnosti, proto by měly být účetní odpisy koncipovány takovým způsobem, aby co nejlépe vyjadřovaly reálnou skutečnost, přičemž dlouhodobý majetek může být odepsán jen do výše jeho ocenění v účetnictví.

**Daňové odpisy** naopak vyjadřují potřeby pro stanovení základu daně z příjmů. Bez ohledu na zvolený způsob odepisování v účetnictví si stát prostřednictvím zákona o daních z příjmů, na základě předepsaných způsobů odepisování a také odpisových sazeb určuje, jakou maximální výši odpisů si může podnik uplatnit jako náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Daňové odpisy jsou spíše nástrojem hospodářské politiky státu, jehož prostřednictvím se snaží ovlivňovat podnikové investice. (Hrdý, Horová, 2009)

### 3. ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

#### 3.1. POŘÍZENÍ MAJETKU

Majetek může být pořízen koupí, darem, vytvořením vlastní činností nebo převodem do podniku z osobního vlastnictví podnikatele nebo společníka. Účetně se operace pořízení zachycuje:

<i>Má dáti</i>	04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek,
<i>Dal</i>	321 – Dodavatelé, v případě na fakturu,
	211 – Pokladna,
	623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku, nebo
	624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku,
	413 – Ostatní kapitálové fondy – při obdržení daru.

Při uvedení do používání se majetek převede v pořizovací ceně:

*Má dáti* 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek, nebo

02 – Dlouhodobý hmotný majetek,

06 – Dlouhodobý finanční majetek,

*Dal* 04 – Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek. (TPA Horwarth notia audit, 2009)

### 3.2. ODPISOVÁNÍ MAJETKU

Odpisy se účtují ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku či účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a na vrub účtu 551 – Odpisy. (Fišerová, Chalupa, Kadlec, 2010)

**Tabulka 1 - Účtování odpisů**

Operace	Strana MD	Strana D
Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	551	07x
Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku	551	08x

Zdroj: Fišerová, Chalupa, Kadlec, 2010

### 3. 3. VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména:

- prodejem
- likvidací v důsledku opotřebení
- v důsledku škody nebo manka
- přearazením z podnikání do osobního užívání u individuálního podnikatele
- bezúplatným převodem (darováním)
- vkladem do základního kapitálu jiného subjektu

Vyřazení dlouhodobého majetku, který se odepisuje, lze rozdělit na dvě varianty:



**zcela odepsaný dlouhodobý majetek** – v tomto případě se účtuje pouze úbytek z majetkového účtu a příslušného účtu opravek (ve vstupní ceně). (Štohl, 2009)

**Tabulka 2 - Účtování vyřazení majetku zcela odepsaného**

Operace	Strana MD	Strana D
Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku	07x	01x
Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku	08x	02x

Zdroj: vlastní zpracování

### **dlouhodobý majetek je odepsaný pouze částečně**

**Tabulka 3 - Účtování vyřazení majetku - odepsaného částečně**

Operace	Dlouhodobý majetek			
	Nehmotný		Hmotný	
	MD	Dal	MD	Dal
Poloviční roční odpis	551	07x	551	08x
Doúčtování zůstatkové ceny – vyřazení v důsledku:				
Likvidace	551	07x	551	08x
Prodej	541	07x	541	08x
Darování	543	07x	543	08x
Manko	549,582	07x	549,582	08x
Převedení do osobního užívání	491	07x	491	08x
Vklad do základního kapitálu jiného subjektu	367	07x	367	08x
Vyřazení majetku z evidence	07x	01x	08x	02x

Zdroj: Kubecová Jana, 2009

## **4. ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU**

Hodnota majetku dlouhodobé povahy není při jeho pořízení promítnuta do nákladů jednorázově. Výdaje na majetek vynaložené jsou uplatňovány postupně formou odpisů, které vyjadřují míru používání majetku a jeho opotřebení v rámci činnosti účetní jednotky. Odpisy majetku lze rozčlenit na odpisy realizované podle zákona o účetnictví (účetní odpisy) a odpisy, jejichž formu a způsob výpočtu vymezuje ZDP (daňové odpisy). (Fišerová, Chalupa, Kadlec, 2010)

## 4.1. POSTUPY ÚČETNÍHO ODPISOVÁNÍ

Z hlediska postupu účetního odpisování je stěžejní vytvoření odpisového plánu. V odpisovém plánu by měla být stanovena metoda odpisování (resp. postup, jakým bude daný majetek odpisován a podle zvolené metody odpisování by měla co nejvěrněji odpovídat skutečné době, po kterou bude uvedený majetek používán. Tuto dobu si stanovuje sám podnik podle toho, po jakou dobu bude daný majetek používat ke své činnosti s cílem zajistit, aby účetnictví podávalo věrný obraz skutečné majetkové situace podniku. (Valouch, 2011)

### 4.1.1. METODA ČASOVÁ

Při uplatňování časové metody účetního odepisování dochází k účetnímu odepisování dlouhodobého majetku především v závislosti na délce jeho používání. Při uplatňování výkonové metody účetního odpisování dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého majetku především v závislosti na výkonech.

Z hlediska časových metod je možno využít tři základní varianty účetního odpisování:

- a) rovnoměrné účetní odpisy
- b) zrychlené účetní odpisy
- c) zpomalené účetní odpisy

#### 4.1.1.1. Rovnoměrné účetní odpisy

Uplatňování rovnoměrných účetních odpisů lze doporučit u majetku, k jehož opotřebování dochází rovnoměrně po celou dobu používání. Při uplatňování rovnoměrných účetních odpisů je v každém roce odpisování odepsána a do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny daného majetku. (Valouch, 2011)

Obecné vztahy pro lineární odpis:

- uvažuje se s konečnou cenou DM:  
$$O = (PC - KC)/t \quad \text{nebo} \quad O = (PC * p)/100$$
$$p = (PC - KC)/(PC * KC) \quad \text{nebo} \quad p = (O * 100)/PC$$
- neuvažuje se s konečnou cenou DM:  
$$O = PC/t \quad \text{nebo} \quad O = (PC * p)/100$$

$$p = 100/t$$

- stanovení zůstatkové ceny:

$$ZC_n = PC - (O \times n)$$

Kde: PC = počáteční cena DM v Kč,  
KC = konečná cena DM v Kč,  
t = doba životnosti v letech,  
O = roční odpis v Kč,  
p = roční odpisová sazba v %,  
ZC<sub>n</sub> = zůstatková cena DM v Kč po "n" letech používání,  
n = počet let používání DM. (Krutina, 2004)

#### 4.1.1.2. Zrychlené (degresivní) účetní odpisy

Při uplatnění zrychlených účetních odpisů je vždy v následujícím roce odpisování odepsána nižší část hodnoty majetku než v roce předchozím. Využití zrychlených účetních odpisů lze doporučit především u tahového majetku, který ztrácí hodnotu především v prvních letech odpisování.

$$O = \frac{2 \times VC \times (t + 1 - i)}{t \times (t + 1)}$$

kde: VC = vstupní cena majetku, z níž bude odepisováno,

t = doba odpisování,

i = rok odpisování. (Valouch, 2011)

#### 4.1.1.3. Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Při uplatnění zpomalených účetních odpisů platí, že z hodnoty dlouhodobého majetku je v každém následujícím roce odpisování odepsána vyšší částka než v roce předchozím.

$$O = \frac{2 \times VC \times i}{t(t + 1)}$$

kde: VC = vstupní cena,  
t = doba odpisování,  
i = rok odpisování.

#### 4.1.2. VÝKONOVÁ METODA

Výkonovou metodu odpisování je vhodné používat u takového majetku, u něž je míra opotřebování zcela jednoznačně závislá na míře skutečného využití majetku. Při uplatnění této metody jde v podstatě o výpočet odpisového koeficientu, s jehož pomocí je potom v závislosti na míře využití majetku odpisována jeho hodnota.

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{VC}{PKVDV}$$

kde: VC = vstupní cena,  
PKVDV = počet kusů výrobků deklarovaných výrobcem. (Valouch, 2011)

#### 4.1.3. ÚČETNÍ ODPISY A ZDP

Uplatnění účetních odpisů přímo do základu daně je přípustné pouze v případech, které vymezuje ustanovení ZDP. Účetní odpisy tak lze do základu daně zahrnout pouze v případech:

- hmotného majetku, který není pro účely ZDP vymezen jako hmotný majetek (za tento majetek, který není majetkem hmotným podle ZDP, lze považovat movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se vstupní cenou nepřevyšující 40 000 Kč).
- nehmotného majetku. (Fišerová, Chalupa, Kadlec, 2010)

## 4.2. METODY DAŇOVÉHO ODPISOVÁNÍ

Úprava daňových odpisů je striktně vymezena ZDP. Daňové odpisy jsou uplatňovány bezvýhradně v případě hmotného majetku definovaného ZDP. U majetku nehmotného je

jejich aplikace závislá od okamžiku, kdy byl tento majetek u poplatníka zaevidován. (Fišerová, Chalupa, Kadlec, 2010)

Při odpisování hmotného majetku zatřídí poplatník hmotný majetek v prvním roce odpisování do příslušné odpisové skupiny. Počínaje rokem 2008 vymezuje zákon o daních z příjmů po hmotný majetek celkem 6 odpisových skupin. (Valouch, 2011)

**Tabulka 4 - Odpisové skupiny**

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: Daňové zákony, 2010

Z hlediska členění hmotného majetku do jednotlivých odpisových skupin v zásadě platí, že v odpisových skupinách 1 – 3 je zařazen hmotný movitý majetek a v odpisových skupinách 4 – 6 hmotný nemovitý majetek.

Pro vlastní výpočet daňových odpisů hmotného majetku lze využít dvě základní metody:

- a) rovnoměrné daňové odpisy
- b) zrychlené daňové odpisy (Valouch, 2011)

#### **4.2.1. ROVNOMĚRNÉ ODPISOVÁNÍ**

Při uplatnění rovnoměrného způsobu odpisování je základ daně poplatníka zatížen odpisovými náklady majetku ve stále stejné výši prakticky po téměř celou dobu odpisování. Výjimku představují odpisy majetku za zdaňovací období, ve kterém je majetek odpisován poprvé.

**Tabulka 5 - Roční odpisové sazby - rovnoměrné odpisování**

Roční odpisová sazba			
Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Daňové zákony, 2010

**Roční odpis v prvním roce odpisování:**

$$RO = (VC \div 100) \times ROS_{\text{v prvním roce odpisování}}$$

kde: RO = roční odpis v Kč,

VC = vstupní cena,

ROS = roční odpisová sazba v prvním roce odpisování.

**Roční odpis v dalších letech odpisování:**

$$RO = (VC \div 100) \times ROS_{\text{v dalších letech odpisování}}$$

kde:

RO = roční odpis v Kč,

VC = vstupní cena,

ROS = roční odpisová sazba v dalších letech odpisování. (Fišerová, Chalupa, Kadlec, 2010)

Účetní jednotky mají možnost u majetku zařazeného do 1. – 3. odpisové skupiny uplatňovat tzv. zvýšení odpis v prvním roce odpisování. Navýšení prvního odpisu o 20%, 15% nebo 10%.

**Tabulka 6 - Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20%**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Zdroj: Valouch, 2011

Toto zvýšení může použít poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, který je prvním vlastníkem stroje pro zemědělství a lesnictví.

**Tabulka 7 - Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 15 %**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Zdroj: Valouch, 2011

Toto zvýšení může využít poplatník, který je prvním vlastníkem zařízení pro čištění a úpravu vod. Jedná se o plynové generátory a destilační, filtrační nebo rektifikační přístroje, využívaného ve stavbách.

**Tabulka 8 - Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 10 %**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: Valouch, 2011

Roční odpisové sazby uvedené v tabulce může využít poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku zatříděného podle ZDP v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou majetku vyjmenovaného v ZDP. (Valouch, 2011)

#### 4.2.2. ZRYCHLENÉ ODPISOVÁNÍ

Při zrychleném odpisování dochází k uplatnění odpisů po dobu odpisování majetku nerovnoměrně. Větší část hodnoty majetku jde do nákladů promítnuta v průběhu prvních let odpisování, v dalších letech se výše uplatňovaných odpisů snižuje.

Při výpočtu zrychlených odpisů jsou používány uvedené koeficienty přiřazené jednotlivým odpisovým skupinám.

**Tabulka 9 - Koeficient pro zrychlené odpisování**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Daňové zákony, 2010

#### **Roční odpis v prvním roce odpisování:**

$$RO = VC \div K_1$$

kde: RO = roční odpis v Kč,

VC = vstupní cena majetku,

K<sub>1</sub> = koeficient pro zrychlené odpisování.

#### **Roční odpis v dalších letech odpisování:**

$$RO = \frac{(2 \times ZC)}{(K_D - PLO)}$$



kde:

RO = roční odpis v Kč,

ZC = zůstatková cena v Kč,

$K_D$  = koeficient pro zrychlené odpisování,

PLO = počet let, po kterou byl odpisován.

**Zůstatková cena** je rozdílem mezi vstupní cenou majetku a úhrnem uplatněných odpisů.

$$ZC = VC - \text{úhrn } RO$$

Přitom platí, že poplatník, který je prvním vlastníkem může zvýšit v prvním roce odpisování vypočtený zrychlený odpis podle uvedeného vzorce o:

1. 20 % vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, a to jen u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou.
2. 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod využívaného ve stavbách.
3. 10 % vstupní ceny hmotného majetku zaříděného dle ZDP v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v ZDP. (Valouch, 2011)

## 5. METODIKA

V praktické části se budu zabývat odpisovou politikou podniku, který jsem si vybrala - společnost Agro ZM s. r. o. Podnik se zabývá zemědělskými činnostmi, zaměřený na rostlinnou výrobu.

Společnost vlastní mnoho druhů zemědělské techniky, ale většinu financuje prostřednictvím finančního leasingu.

Ve vnitropodnikové směrnici je uvedeno, že hmotný a nehmotný majetek oceňují v pořizovací ceně a používají roční zrychlené daňové odpisy dle vyhlášky o odpisech, tzn. že daňové odpisy jsou rovny účetním odpisům.

$$\text{roční odpis v 1.roce} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient pro 1.rok odpisování}}$$

$$\text{roční odpis v dalších letech} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena majetku}}{\text{koef. pro další roky} - \text{počet let, kdy byl odpisován}}$$

Společnost využívá 20% zvýšení vstupní ceny u majetku, který je zařazen do 1 až 3 skupiny a je prvním vlastníkem. Také tento majetek je odpisován pomocí zrychlených daňových odpisů.

Abych mohla posoudit vliv odpisů na výsledek hospodaření u této společnosti, budu používat rovnoměrné daňové odpisy a také některé účetní odpisy. Počítat budu podle těchto vzorců:

**Rovnoměrné daňové odpisy:**

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování}}{100}$$

**Zpomalené účetní odpisy:**

$$\text{roční odpis} = \frac{2 \times \text{vstupní cena} \times \text{rok odpisování}}{\text{doba odpisování} \times (\text{doba odpisování} + 1)}$$

**Zrychlené účetní odpisy:**

$$\text{Roční odpis} = \frac{2 \times \text{vstupní cena} \times (\text{doba odpisování} + 1 - \text{rok odpisování})}{\text{doba odpisování} \times (\text{doba odpisování} + 1)}$$

Jednotlivé položky hmotného majetku budou přehledně zapsány do tabulky a k tomu příslušné odpisy podle uvedených metod. Abych mohla porovnat vliv odpisů na výsledek hospodaření.

## 6. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU

### 6.1. ZÁKLADNÍ INFORMACE

Společnost, která mi poskytla informace o majetku a účetnictví, Agro ZM s. r. o., se sídlem ve Smolnici vznikla 29. ledna roku 2004 a do obchodního rejstříku byla zapsána dne 23. 10. 2006. Právní forma je společnost s ručením omezeným s výší základního kapitálu 200 000 Kč. Společnost má dva společníky, z nichž každý má vklad 100 000 Kč. Hlavním předmětem podnikání je zemědělská činnost.

Rodinná farma bratrů Lukášů se začala rozrůstat poté, co převzali po krachujícím zemědělském družstvu nové pozemky spolu s dluhy. Dříve byl zaměřen na rostlinnou a živočišnou výrobu. Postupem času však živočišnou výrobu zrušili a nyní se specializují pouze na rostlinnou výrobu a v malé míře na služby. Hlavními plodinami jsou obilniny, řepka a specialitou je sladovnický ječmen, kterého vyprodukují zhruba 5,5 až 6 tisíc tun ročně. V současné době hospodaří na 3 300 hektarech orné půdy, 1 000 hektarech pastvin, a téměř na 50 hektarech chmelnic. V oblasti, kde hospodaří je srážkový stín, který je hlavním důvodem proč prosazují půdoochranné technologie.

Jejich majetek čítá několik nejmodernějších sklízecích mlátiček na trhu, traktorů, secích strojů a další techniky k obdělávání orné půdy. Některé sklízecí mlátičky nesou značku Claas, mezi traktory nacházíme John Deere 8530 s výkonem 350 k nebo v republice téměř ojedinělý pásový Challenger. Na farmě využívají téměř u všech strojů systém GPS.

Jejich nejvýkonnější sklízecí mlátička Claas Lexion 600 v pracovním záběru 10,5 metru poseká až 65 ha ječmene za den při výnosu kolem 6 tun, nebo 55 až 60 ha pšenice při výnosu 7 tun z hektaru. Za deset hodin dokáže jedna mlátička Lexion 600 vymlátit a vyčistit až 600 tun pšenice. Spotřeba nafty na jeden sklizený hektar se u nejvýkonnější mlátičky Claas pohybuje v ječmeni od 9 do 11 l, u pšenice mezi 12 až 15 l, v řepce pak nepřesáhla 15 litrů.

## 6.2. MAJETEK PODNIKU

Společnost má ve vnitropodnikové směrnici uvedeno, že hmotný dlouhodobý majetek je majetek, který má pořizovací cenu vyšší jak 40 000 Kč a doba životnosti je delší než jeden rok. Drobný hmotný majetek je pro podnik hmotný majetek s dobou životnosti delší jak jeden rok a pořizovací cena je nižší než 40 000 Kč. Drobný hmotný majetek účtuje na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek s pořizovací cenou vyšší jak 60 000 Kč a dobou životnosti delší jak jeden rok. Majetek s pořizovací cenou nižší jak 60 000 Kč je evidován jako drobný nehmotný majetek.

**Tabulka 10 - Evidence majetku**

	Název majetku	Odpisová skupina	Pořizovací cena (v Kč)	Datum zařazení	Datum vyřazení
1	Zrnočet	2	224 580	23. 8. 2005	
2	Sušička STELA MUF 70	2	865 000	5. 1. 2006	
3	Návěs BSS NV 372724	2	75 000	22. 2. 2007	
4	Česačka chmele	1	393 000	2. 4. 2007	31. 3. 2008
5	Postřikovač	1	75 000	2. 7. 2007	31. 3. 2008
6	Postřikovač	1	75 000	2. 7. 2007	
7	Fekální přívěs	1	50 000	21. 8. 2007	
8	Strhávač chmele	1	50 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008
9	Lis na sušení chmele	1	100 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008
10	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008
11	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008
12	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008
13	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008
14	Osobní auto GOLF	2	322 000	21. 11. 2007	
15	Rozmetávač nes. ZA-M 3000	1	344 200	11. 2. 2008	
16	Šnekový dopravník hydr. 4,6 m	3	71 148	12. 3. 2008	
17	Mlátička CLASS 600	2	6 721 533	14. 5. 2008	
18	Štěpkovač 400 ZX	2	392 000	30. 11. 2008	
19	Osobní auto Kombi transport	2	55 000	6. 11. 2008	

Zdroj: Účetnictví firmy - vlastní zpracování

### 6.3. ODPISOVÁNÍ MAJETKU VE VYBRANÉM PODNIKU

Společnost má ve vnitropodnikové směrnici uvedeno, že používá k odpisování majetku zrychlené daňové odpisy, které upravuje Zákon o dani z příjmů. To znamená, že daňové odpisy se rovnají účetním odpisům a není nutné daňový základ dále potom upravovat. Tato metoda je jednodušší pro stanovení odpisů na rozdíl od účetních, kde si účetní jednotka stanovuje odpisový plán a může si je sama stanovit.

Společnost při koupi nového stroje využívá zvýšení odpisu v prvním roce o 20 %, který mu umožňuje Zákon o dani z příjmů, jako prvnímu majiteli a současně poplatník provozující zemědělskou činnost. Podle mého názoru mají účetní odpisy pro společnost větší vypovídací schopnost o opotřebení majetku než nyní zvolené daňové odpisy.

#### 6.3.1. DAŇOVÉ ODPISY

V prvním roce odpisování poplatník zatřídí dlouhodobý hmotný majetek do odpisových skupin, dle přílohy č. 1 ZDP. Způsob odpisování si zvolí každý vlastník sám. Může provádět zrychlené nebo rovnoměrné odpisování. V průběhu odpisování nelze způsob odpisování měnit. Rovnoměrné i zrychlené odpisy lze přerušit a poté při odpisování pokračovat, jako by odpisování nebylo přerušeno.

**Tabulka 11 - Odpisové skupiny**

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: Daňové zákony, 2010

### 6.3.1.1. Výpočet daňových odpisů – zrychlená metoda

Tabulka 12 - Daňové odpisy - zrychlená metoda

	Název majetku	Odpisová skupina	Pořizovací cena (v Kč)	Datum zařazení	Datum vyřazení	Zrychlené odpisy (v Kč)
1	Zrnomet	2	224 580	23. 8. 2005		35 933
2	Sušička STELA MUF 70	2	865 000	5. 1. 2006		207 600
3	Návěs BSS NV 372724	2	75 000	22. 2. 2007		24 000
4	Česačka chmele	1	393 000	2. 4. 2007	31. 3. 2008	87 333
5	Postřikovač	1	75 000	2. 7. 2007	31. 3. 2008	16 667
6	Postřikovač	1	75 000	2. 7. 2007		33 334
7	Fekální přívěs	1	50 000	21. 8. 2007		22 222
8	Strhávač chmele	1	50 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008	11 111
9	Lis na sušení chmele	1	100 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008	22 222
10	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	11 111
11	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	11 111
12	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	11 111
13	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	11 111
14	Osobní auto GOLF	2	322 000	21. 11. 2007		96 600
15	Rozmetávač nes. ZA-M 3000	1	344 200	11. 2. 2008		183 574
16	Šnekový dopravník hydr. 4,6 m	3	71 148	12. 3. 2008		21 345
17	Mlátička CLASS 600	2	6 721 533	14. 5. 2008		
18	Štěpkovač 400 ZX	2	392 000	30.11. 2008		156 800
19	Osobní auto Kombi transport	2	55 000	6. 11. 2008		11 000

Zdroj: Účetnictví firmy - vlastní zpracování

Zrychlené daňové odpisy upravuje §32 zákona č. 586/1992 sb. Roční zrychlený odpis je vypočítán v prvním roce jako podíl vstupní ceny a koeficientu v prvním roce odpisování. V dalších letech jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu koeficientu přiděleného v dalších letech a počtem let, po které byl odepisován. Podnik Agro ZM s. r. o. také u několika strojů využil možnosti zvýšení odpisu v prvním roce o 20%, jakožto první vlastník strojů pro zemědělství, označeného ve Standardní klasifikaci produkce kódem 29.3.

### 6.3.1.2. Výpočet daňových odpisů – lineární metoda

Tabulka 13 - Daňové odpisy - lineární metoda

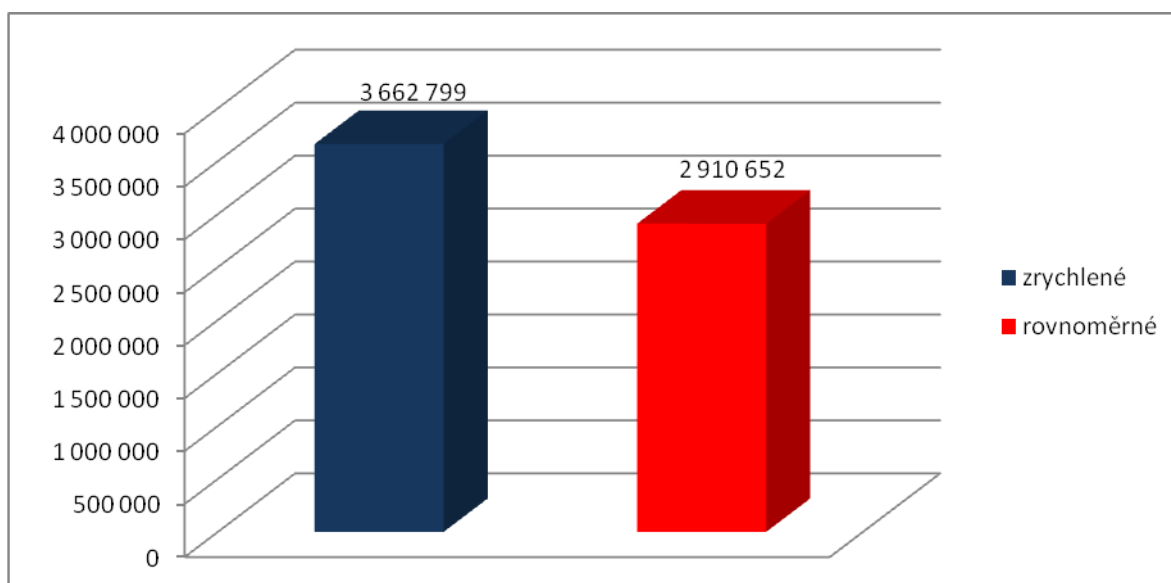
	Název majetku	Odpisová skupina	Pořizovací cena (v Kč)	Datum zařazení	Datum vyřazení	Rovnoměrné odpisy (v Kč)
1	Zrnomet	2	224 580	23. 8. 2005		49 969
2	Sušička STELA MUF 70	2	865 000	5. 1. 2006		192 463
3	Návěs BSS NV 372724	2	75 000	22. 2. 2007		16 688
4	Česačka chmele	1	393 000	2. 4. 2007	31. 3. 2008	78 600
5	Postřikovač	1	75 000	2. 7. 2007	31. 3. 2008	15 000
6	Postřikovač	1	75 000	2. 7. 2007		30 000
7	Fekální přívěs	1	50 000	21. 8. 2007		20 000
8	Strhávač chmele	1	50 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008	10 000
9	Lis na sušení chmele	1	100 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008	20 000
10	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	10 000
11	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	10 000
12	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	10 000
13	Strhávač chmele	1	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	10 000
14	Osobní auto GOLF	2	322 000	21. 11. 2007		71 645
15	Rozmetávač nes. ZA-M 3000	1	344 200	11. 2. 2008		137 680
16	Šnekový dopravník hydr. 4,6 m	3	71 148	12. 3. 2008		17 360
17	Mlátička CLASS 600	2	6 721 533	14. 5. 2008		
18	Štěpkovač 400 ZX	2	392 000	30. 11. 2008		121 520
19	Osobní auto Kombi transport	2	55 000	6. 11. 2008		6 050

Zdroj: Účetnictví firmy - vlastní zpracování

Rovnoměrné daňové odpisy upravuje § 31 zákona č. 586/1992 Sb. Roční odpis v prvním roce se vypočítá jako jedna setina podílu vstupní ceny a přidělené sazby pro první rok odpisování. V dalších letech je to jedna setina podílu vstupní ceny a přidělené sazby pro další roky odpisování. I zde bylo u několika strojů pro zemědělství využito 20 % zvýšení odpisu v prvním roce, jelikož podnik byl prvním vlastníkem.



**graf 1- Porovnání zrychlených a lineárních daňových odpisů**



Zdroj: Vlastní zpracování

Zrychlené odpisy jsou o značnou část vyšší než rovnoměrné. Zrychlené odpisy budou tedy více ovlivňovat výsledek hospodaření, snižovat ho o necelých 700 000 Kč a tím i snižovat daň z příjmů.

### 6.3.2. ÚČETNÍ ODPISY

Účetní odpisy by měly věrně zobrazovat opotřebení majetku podniku. Délka odpisování závisí na skutečné době používání majetku. Ve vybrané společnosti si stanovili, že účetní odpisy se rovnají daňovým. Účetní odpisy podle mého názoru věrněji zobrazují opotřebení hmotného majetku než používané zrychlené daňové odpisy.

#### 6.3.2.1. Výpočet účetních odpisů – zpomalená (progresivní) metoda

U každé položky majetku bylo určeno, jaká je jeho předpokládaná životnost, tedy dobu, po kterou bude jednotlivý majetek odpisován.

**Tabulka 14 - Účetní odpisy - zpomalená metoda**

	Název majetku	Doba odpisování	Pořizovací cena (v Kč)	Datum zařazení	Datum vyřazení	Zpomalené odpisy (v Kč)
1	Zrnomet	5	224 580	23. 8. 2005		49 907
2	Sušička STELA MUF 70	6	865 000	5. 1. 2006		120 139
3	Návěs BSS NV 372724	6	75 000	22. 2. 2007		6 548
4	Česačka chmele	5	393 000	2. 4. 2007	31. 3. 2008	6 550
5	Postřikovač	4	75 000	2. 7. 2007	31. 3. 2008	1 875

6	Postřikovač	4	75 000	2. 7. 2007		10 625
7	Fekální přívěs	8	50 000	21. 8. 2007		1 852
8	Strhávač chmele	5	50 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008	834
9	Lis na sušení chmele	5	100 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008	1 667
10	Strhávač chmele	5	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	834
11	Strhávač chmele	5	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	834
12	Strhávač chmele	5	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	834
13	Strhávač chmele	5	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	834
14	Osobní auto GOLF	7	322 000	21. 11. 2007		12 459
15	Rozmetávač nes. ZA-M 3000	6	344 200	11. 2. 2008		13 659
16	Šnekový dopravník hydr. 4,6 m	6	71 148	12. 3. 2008		2 541
17	Mlátička CLASS 600	8	6 721 533	14. 5. 2008		108 914
18	Štěpkovač 400 ZX	4	392 000	30. 11. 2008		3 266
19	Osobní auto Kombi transport	4	55 000	6. 11. 2008		459

Zdroj: Účetnictví firmy - vlastní zpracování

Účetní zpomalené (degresivní) odpisy mají zvyšující se trend. Každý rok je odpis vyšší než v předchozím roce. Zpomalené odpisy se počítají podílem ze zvyšující se odpisové základny (2 x vstupní cena x rok odpisování), a počtem let odpisování vynásobený počtem let odpisování připočtený o jedna.

### 6.3.2.2. Výpočet účetních odpisů – zrychlená (progresivní) metoda

Tabulka 15 - Účetní odpisy - zrychlená metoda

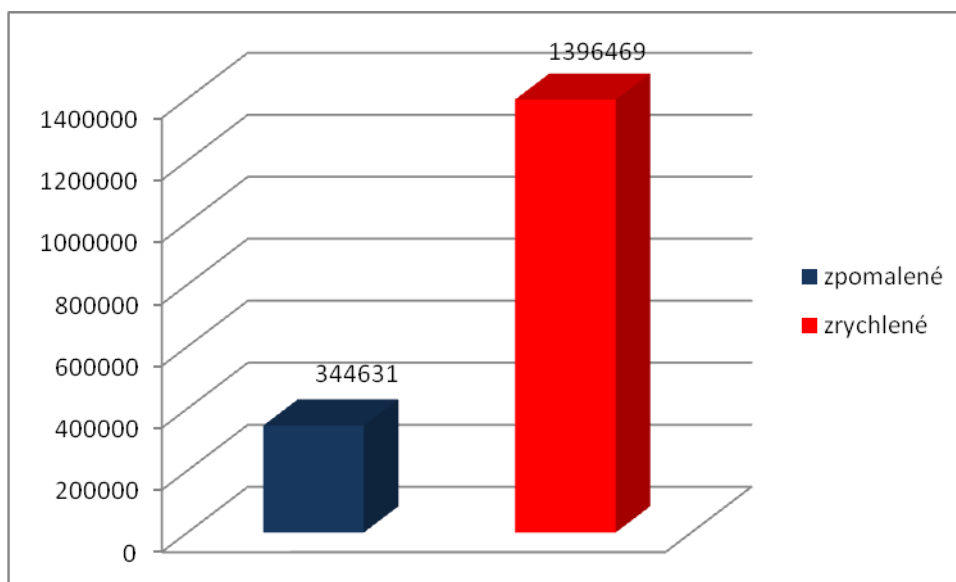
	Název majetku	Doba odpisování	Pořizovací cena (v Kč)	Datum zařazení	Datum vyřazení	Zrychlené účetní odpisy (v Kč)
1	Zrnomet	5	224 580	23. 8. 2005		39 926
2	Sušička STELA MUF 70	6	865 000	5.1. 2006		168 195
3	Návěs BSS NV 372724	6	75 000	22. 2. 2007		18 453
4	Česačka chmele	5	393 000	2. 4. 2007	31. 3. 2008	32 750
5	Postřikovač	4	75 000	2. 7. 2007	31. 3. 2008	7 500
6	Postřikovač	4	75 000	2. 7. 2007		26 875
7	Fekální přívěs	8	50 000	21. 8. 2007		10 649
8	Strhávač chmele	5	50 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008	4 167

9	Lis na sušení chmele	5	100 000	21. 8. 2007	31. 3. 2008	8 334
10	Strhávač chmele	5	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	4 167
11	Strhávač chmele	5	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	4 167
12	Strhávač chmele	5	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	4 167
13	Strhávač chmele	5	50 000	31. 8. 2007	31. 3. 2008	4 167
14	Osobní auto GOLF	7	322 000	21. 11. 2007		79 542
15	Rozmetávač nes. ZA-M 3000	6	344 200	11. 2. 2008		81 953
16	Šnekový dopravník hydr. 4,6 m	6	71 148	12. 3. 2008		15 246
17	Mlátička CLASS 600	8	6 721 533	14. 5. 2008		871 310
18	Štěpkovač 400 ZX	4	392 000	30. 11. 2008		13 067
19	Osobní auto Kombi transport	4	55 000	6. 11. 2008		1 834

Zdroj: Účetnictví firmy - vlastní zpracování

Účetní zrychlené (progresivní) odpisy mají klesající trend. Odpis se v každém roce snižuje, je nižší než v předchozím roce. Zrychlené odpisy se počítají ze snižující se odpisové základny.

graf 2 - Porovnání účetních odpisů



Zdroj: Vlastní zpracování

Zrychlené účetní odpisy jsou čtyřikrát vyšší než zpomalené, které budou mít menší vliv na výsledek hospodaření než zrychlené a tím i menší vliv na daň z příjmů.

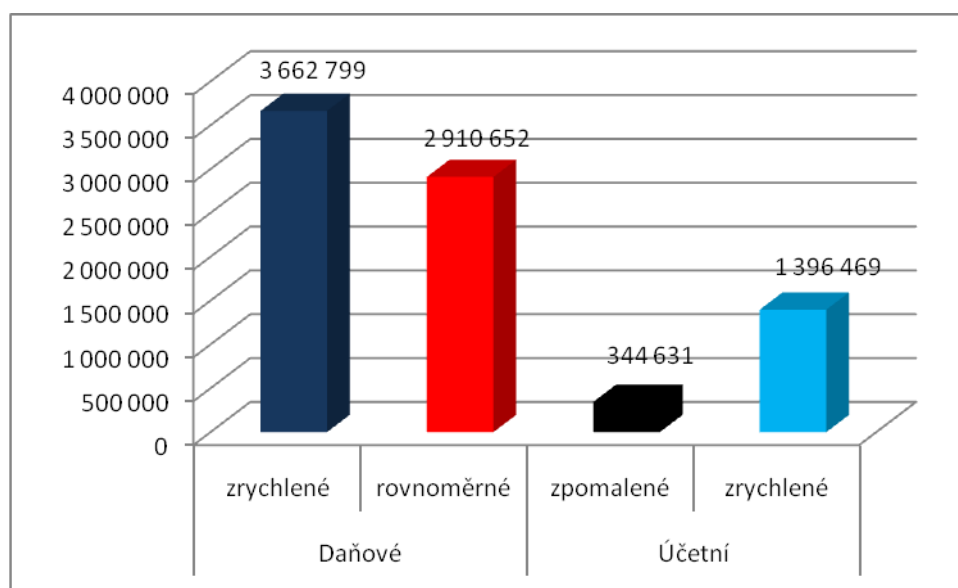
## 6.4. VLIV JEDNOTLIVÝCH METOD ODPISOVÁNÍ

**Tabulka 16 - Suma jednotlivých odpisů**

	Daňové		Účetní	
	zrychlené	rovnoměrné	zpomalené	zrychlené
Suma	3 662 799 Kč	2 910 652 Kč	344 631 Kč	1 396 469 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

**graf 3 - Porovnání jednotlivých metod odpisování**



Zdroj: Vlastní zpracování

Na tomto grafu můžeme vidět celkovou výši účetních i daňových odpisů. Nejvyšší jsou daňové odpisy, a to zrychlené. Ty budou nejvíce snižovat výsledek hospodaření a také daň z příjmů bude nižší. Nejmenší vliv na výsledek hospodaření mají zpomalené účetní odpisy, dále následují zrychlené účetní odpisy. Dle mého názoru také nejvíce odpovídají opotřebení majetku a tím i věrnému zobrazení skutečnosti. Pro stanovení základu daně mohou být uplatněny účetní odpisy pouze do výše daňových odpisů. Poté se základ daně upravuje, o rozdíl účetních a daňových odpisů.

## 7. VLIV NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Položky, na které mají odpisy vliv, jsou zvýrazněny. Jedná se provozní výsledek hospodaření, výsledek hospodaření za běžnou činnost a hospodářský výsledek za účetní období.

**Tabulka 17 - Výkaz zisků a ztrát roku 2008**

	Text	Daňové		Účetní	
		zrychlené	lineární	zrychlené	zpomalené
I.	Tržby za prodej zboží	0	0	0	0
A.	Náklady vynaložené na zboží	0	0	0	0
	Obchodní marže	0	0	0	0
II.	Výroba	25 202 268,13	25 202 268,13	25 202 268,13	25 202 268,13
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	24 590 846	24 590 846	24 590 846	24 590 846
2.	Změna stavu vnitropod. zásob vl. výroby	611 422,13	611 422,13	611 422,13	611 422,13
3.	Aktivace	0	0	0	0
B.	Výrobní spotřeba	20 687 243,12	20 687 243,12	20 687 243,12	20 687 243,12
8.1.	Spotřeba materiálu a energie	10 647 570,03	10 647 570,03	10 647 570,03	10 647 570,03
8.2.	Služby	10 039 673,09	10 039 673,09	10 039 673,09	10 039 673,09
	Přidaná hodnota	4 515 367	4 515 367	4 515 367	4 515 367
C.	Osobní náklady	6 190 005	6 190 005	6 190 005	6 190 005
D.	Daně a poplatky	114 587,94	114 587,94	114 587,94	114 587,94
III.	Jiné provozní výnosy	8 845 977,22	8 845 977,22	8 845 977,22	8 845 977,22
E.	Jiné provozní náklady	2 480 846,74	2 480 846,74	2 480 846,74	2 480 846,74
F.	Odpisy dlouhodobého hmot. a nehmot. majetku	3 662 799	2 910 652	1 396 469	341 295
IV.	Zúčt. rezerv a čas. rozlišení prov. výnosů	0	0	0	0
G.	Tvorba rez. a čas. rozlišení provoz. nákladů	0	0	0	0

V.	Zúčt. opravných pol. do provozních výnosů	0	0	0	0
H	Zúčt. opravných pol. do provozních nákladů	0	0	0	0
VI.	Převod provozních výnosů	0	0	0	0
J.	Převod provozních nákladů	0	0	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	912 763,55	1 664 910,55	3 179 093,55	4 234 267,55
VII.	Finanční výnosy	456360,21	456360,21	456360,21	456360,21
J.	Finanční náklady	322935,56	322935,56	322935,56	322935,56
IX.	Zúčtování rezerv do fin. výnosu	0	0	0	0
K.	Tvorba rezerv do fin. nákladů	0	0	0	0
IX.	Zúčtování opravných položek do finančních výnosů	0	0	0	0
L.	Zúčtování opravných položek do finančních nákladů	0	0	0	0
X.	Převod finančních výnosů	0	0	0	0
M.	Ostatní finanční náklady	0	0	0	0
*	Výsledek hospodaření z finančních operací	133424,65	133424,65	133424,65	133424,65
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	1 046 188,20	1 798 335,20	3 312 518,20	4 367 692,20
XI.	Mimořádné výnosy	0	0	0	0
O.	Mimořádné náklady	-0,79	-0,79	-0,79	-0,79
P.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0	0	0	0
*	Mimořádný hospodářský výsledek	-0,79	-0,79	-0,79	-0,79
U.	Převod podílů na HV společníkům	0	0	0	0

***	<b>Hospodářský výsledek za účetní období</b>	<b>1 046 187,41</b>	<b>1 798 334,41</b>	<b>3 312 517,41</b>	<b>4 367 691,41</b>
-----	--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Zdroj: Účetnictví firmy - vlastní zpracování

Z výkazu zisků a ztrát je zřejmé, že nejvyšší odpisy jsou zrychlené daňové a to v celkové výši 3 662 799 Kč. Naopak nejnižší jsou zpomalené účetní odpisy a to ve výši 341 295 Kč. To znamená, že daňové odpisy mají největší vliv na výsledek hospodaření, nejvíce ho snižují a jsou nejméně vhodnou metodou. nejvyšší výsledek hospodaření je u zpomalených účetních odpisů a to ve výši 4 367 691, 41 Kč.

## 8. VLIV NA ROZVAHU

Odpisy snižují hodnotu stálých aktiv v rozvaze a to ve sloupečku korekce, kde jsou uvedeny oprávkky k dlouhodobému majetku. Netto sloupec získáme, když odečteme sloupec korekce (součet odpisů), od brutto sloupce, který odpovídá ocenění dle Zákona o účetnictví. Netto sloupec tedy odpovídá zůstatkové ceně majetku.

**Tabulka 18 - Rozvaha k 31. 12. 2008**

	AKTIVA	Daňové odpisy		Účetní odpisy	
		Zrychlené	Lineární	Zpomalené	Zrychlené
	<b>Aktiva celkem</b>	<b>18 922 590,56</b>	<b>19 967 978,56</b>	<b>22 604 135,56</b>	<b>20 999 639,56</b>
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	0	0	0	0
B.	<b>Stálá aktiva</b>	<b>4 996 790,8</b>	<b>6 042 178,8</b>	<b>8 678 335,8</b>	<b>7 073 839,8</b>
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>4 956 790,8</b>	<b>6 002 178,8</b>	<b>8 638 335,8</b>	<b>7 033 839,8</b>
B. II.1.	Pozemky	0	0	0	0
2.	Stavby	0	0	0	0
3.	Stroje, příst. a zařiz. doprav. a invest	0	0	0	0
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0
5.	Základní stádo	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0

7.	Opravná položka k nabytému majetku	0	0	0	0
B. III.	Nedokončený dlouhodobý nehm. a hm. majetek	0	0	0	0
B. IV.	Poskyt. zál. na dlouhodobý hm. a nehm. maj.	0	0	0	0
B. V.	Dlouhodobý finanční majetek	40 000	40 000	40 000	40 000
B. V.1.	Podílové cen. papíry a vklady v pod. s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0
2.	Podílové cen. papíry a vklady v pod. s podstatným vlivem	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklad	0	0	0	0
4.	Půjčky podnikům ve skupině	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva				
C. I.	Zásoby	3 993 849,91	3 993 849,91	3 993 849,91	3 993 849,91
C. I. 1.	Materiál	0	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	3 993 849,91	3 993 849,91	3 993 849,91	3 993 849,91
3.	Výrobky	0	0	0	0
4.	Zvířata	0	0	0	0
5.	Zboží	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	4 207 130	4 207 130	4 207 130	4 207 130
C. II.1.	Pohledávky z obch. styku	0	0	0	0
2.	Pohledávky ke společníkům a sdružení	0	0	0	0
3.	Pohl. v pod. s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0
4.	Pohl. v pod. s podstatným vlivem	0	0	0	0
5.	Jiné pohledávky	4 207 130	4 207 130	4 207 130	4 207 130
C. III.	Krátkodobé pohledávky	2 512 175,57	2 512 175,57	2 512 175,57	2 512 175,57
C.III.1.	Pohledávky z obch. styku	2 743 442,57	2 743 442,57	2 743 442,57	2 743 442,57
2.	Pohledávky ke společníkům a sdružení	100 000	100 000	100 000	100 000
3.	Sociální zabezpečení	0	0	0	0
4.	Stát - daňové pohledávky a dotace	-331 267	-331 267	-331 267	-331 267
5.	Stát - odložená daňová pohledávka	0	0	0	0



6.	Pohledávka v pod. s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0
7.	Pohledávka v pod. s podstatným vlivem	0	0	0	0
8.	Jiné pohledávky	0	0	0	0
C. IV.	Finanční majetek	320 899,21	320 899,21	320 899,21	320 899,21
C.IV.1.	Peníze	316 883	316 883	316 883	316 883
2.	Účty v bankách	4 016,21	4 016,21	4 016,21	4 016,21
3.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
D.	Ostatní aktiva - přechodné účty aktivní	2891745,07	2891745,07	2891745,07	2891745,07
D. I.	Časové rozlišení	2800649,07	2800649,07	2800649,07	2800649,07
D. I. 1.	Náklady příštích období	2800649,07	2800649,07	2800649,07	2800649,07
2.	Příjmy příštích období	0	0	0	0
3.	Kurzové rozdíly aktivní	0	0	0	0
D. II.	Dohadné účty aktivní	91096	91096	91096	91096

	PASIVA	Daňové odpisy		Účetní odpisy	
		Zrychlené	Lineární	Zpomalené	Zrychlené
	<b>Pasiva celkem</b>	<b>18 922 590,56</b>	<b>19 967 978,56</b>	<b>22 604 135,56</b>	<b>20 999 639,56</b>
A.	Vlastní kapitál	3 089 937,16	4 135 325,16	6 771 482,16	5 166 986,16
A. I.	Základní kapitál	200 000	200 000	200 000	200 000
A. I. 1.	Základní kapitál	200 000	200 000	200 000	200 000
2.	Vlastní akcie	0	0	0	0
A. II.	Kapitálové fondy	0	0	0	0
II. 1.	Emisní ážio	0	0	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	0	0	0	0
3.	Oceň. rozdíly s přec. majetku	0	0	0	0
A. III.	Fondy ze zisku	20 000	20 000	20 000	20 000
A.III.1.	Zákonný rezervní fond	20 000	20 000	20 000	20 000
2.	Nedělitelný fond	0	0	0	0
3.	Statutární a ostatní fondy	0	0	0	0
A. IV.	Hospodářský výsledek minulých let				
IV. 1.	Nedělitelný zisk minulých let	1 823 749,75	2 116 990,75	2 183 790,75	1 634 468,75
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	0	0	0	0
A. V.	Hospodářský výsledek běž. úč. období	1 046 187,41	1 798 334,41	4 367 691,41	3 312 517,41
B.	Cizí zdroje	15 832 653	15 832 653	15 832 653	15 832 653
B. I.	Rezervy	0	0	0	0
B. I. 1.	Rezervy zákonné	0	0	0	0
B. I. 2.	Rezerva na kurzové rozdíly	0	0	0	0

3.	Ostatní rezervy	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	0	0	0	0
B. II.1.	Závazky k podnikům s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0
2.	Závazky k podnikům s podstatným vlivem	0	0	0	0
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0	0	0
4.	Emitované dluhopisy	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0	0	0
6.	Jiné dlouhodobé závazky	0	0	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky	9 861 695,31	9 861 695,31	9 861 695,31	9 861 695,31
B.III.1.	Závazky z obchodního styku	9 077 528,72	9 077 528,72	9 077 528,72	9 077 528,72
2.	Závazky ke společníkům a sdružení	0	0	0	0
3.	Závazky k zaměstnancům	246 416	246 416	246 416	246 416
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení	1 068 628	1 068 628	1 068 628	1 068 628
5.	Stát - daňové závazky	-583 151,41	-583 151,41	-583 151,41	-583 151,41
6.	Stát - odložený daňový závazek	0	0	0	0
7.	Závazky k podnikům s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0
8.	Závazky k podnikům s podstatným vlivem	0	0	0	0
9.	Jiné závazky	52 274,00	52 274,00	52 274,00	52 274,00
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	5 930 486,09	5 930 486,09	5 930 486,09	5 930 486,09
B.IV.1.	Bankovní úvěry a dlouhodobé	5 616 157,09	5 616 157,09	5 616 157,09	5 616 157,09
2.	Běžné bankovní úvěry	0	0	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	314 329	314 329	314 329	314 329
C.	Ostatní pasiva přech. účty pasiv	40 472	40 472	40 472	40 472
C. I.	Časové rozlišení	0	0	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	0	0	0	0
2.	Výnosy příštích období	0	0	0	0
3.	Kurzové rozdíly pasivní	0	0	0	0
C. II.	Dohadové účty pasivní	40 472	40 472	40 472	40 472

Zdroj: Účetnictví firmy - vlastní zpracování

Z tabulky můžeme vidět, že odpisy mají vliv aktiva a to na dlouhodobý hmotný majetek, od kterého jsme odečetli oprávk. V pasivech se nám podle stanovení odpisů mění také hospodářský výsledek běžného účetního období, který se musí shodovat s výsledkem hospodaření uvedeným ve výkazu zisků a ztrát.

## 9. ZÁVĚR

V bakalářské práci jsem se věnovala účetním a daňovým odpisům a jejich vlivu na výsledek hospodaření a na základ daně.

Odpisy jsou peněžité vyjádření opotřebení majetku, které postupně přenášejí pořizovací cenu do nákladů. Ty ovlivňují výši ceny výrobků a služeb. Míra zvýšení či snížení ceny může být závislá na zvolené metodě odpisování dlouhodobého majetku. Odpisy, jsou velmi důležitým finančním interním zdrojem, které se vrací v podobě tržeb. Pomocí nichž lze kapitálovou strukturu obnovovat nebo rozšiřovat.

V České republice existují dva typy odpisů. Jedním z nich jsou účetní odpisy, které se řídí podle zákona o účetnictví. Jejich cílem je zachytit skutečné opotřebení majetku, aby byla dodržena zásada věrného a poctivého obrazu účetnictví. Účetní odpisy si může podnikatelská jednotka zvolit sama, ale nesmí porušovat zásadu věrného a poctivého obrazu účetnictví. Druhý typ odpisů jsou daňové odpisy, které upravuje Zákon o dani z příjmů. Účetní jednotka zde má na výběr ze dvou metod. Jedna metoda je lineární odpisování a druhá zrychlené odpisování. Je pouze na uvážení podniku, kterou metodu si vybere.

Pokud si účetní jednotka nestanoví, že daňové odpisy se rovnají účetním odpisům, musí základ daně vždy upravit o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy vzniká rozdílnou dobou odpisování a odlišnými metodami stanovení odpisů. V případě, že jsou účetní odpisy nižší než daňové, výsledek hospodaření se snižuje o rozdíl mezi nimi. Pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové, musíme výsledek hospodaření zvýšit o tento rozdíl.

V praktické části jsem sledovala účetní a daňové odpisy, jejich výši a jejich vliv na výsledek hospodaření a vliv na základ daně u společnosti Agro ZM s. r. o. Podnik je majitelem velkého množství majetku. Abych mohla prezentovat vliv na výsledek hospodaření, zvolila jsem další daňové i účetní metody a pomocí nich jsem vypočítala odpisy. Výpočty účetních a daňových odpisů jsou uvedeny v příloze.

Majetek, který je uveden v tabulce soupis majetku, je zařazen do odpisových skupin podle Zákonu o dani z příjmů a odepisován pomocí zrychlených daňových odpisů. Další metody účetních a daňových odpisů, které uvádím, společnost nepoužívá. Podnik, využívá zvýšení

odpisu v prvním roce o 15 %, který mu umožňuje zákon o dani z příjmů, jako poplatníkovi s převážně zemědělskou výrobou.

Účetní jednotka odpisuje majetek, jak již bylo zmíněno, pomocí zrychlených daňových odpisů. Dle mého názoru je tato metoda nevhodně zvolená. Pokud porovnáme jednotlivé metody a jejich výši odpisů, zjistíme, že u zrychlených daňových odpisů je výsledek hospodaření nejnižší.

Odpisy mají velký vliv na výsledek hospodaření. Nejnižší výsledek hospodaření podnik vykazuje při použití zrychlených daňových odpisů a to 1 046 187, 41 Kč. Naopak nejvyšší výsledek hospodaření podnik vykazuje při použití zpomalených účetních odpisů a zrychlených účetních odpisů, ve výši 4 367 691, 41 Kč a 3 312 517,41 Kč. I přes tento výsledek, bych podniku nedoporučovala využívat zpomalené účetní odpisy. Jejich stroje ztrácí svoji hodnotu ve velké míře na začátku doby užívání, v dalších letech je toto opotřebení v podstatě stejné.

Dále bych doporučila lineární daňové odpisy. Výši výsledku hospodaření ovlivňují rovnoměrně, tzn. že v následujících letech nebudou výkyvy tak velké.

## 10. SUMMARY

This work is focused on depreciation of long-term assets and its impact on profit, tax base and the impact on the balance sheet.

Depreciation is not only an important part of accounting, but also a very important internal source of corporate financing. Depreciation affects the profit and tax base from which the tax is calculated and paid as income to the state budget.

The practical part describes the business entity, the definition of its business, assets and depreciation methods, which the company uses.

In the Czech Republic there are two types of depreciation. One is book depreciation, which are governed by the Accounting Act. Their aim is to capture the actual depreciation of property, to respect the principle of true and fair view of accounts. Accounting depreciation can choose a business unit itself, but may not violate the principle of true and fair view of accounts. The second type of depreciation is tax depreciation, which regulates the Law on Income Tax. A company there is a choice of two methods. One method is linear and the other accelerated depreciation method. It is only at the discretion of the company, which method you choose.

In the practical part, I followed the book and tax depreciation, amounts and their impact on the profit and the impact of the tax base of Agro ZM Company Ltd. The company is the owner of a large amount of property.

### **KEYWORDS**

Book depreciation

Tax depreciation

Long-term tangible assets

Long-term intangible assets

Profit

Tax base

## 11. SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1. FIŠEROVÁ, E.; CHALUPA, R.; KADLEC, J. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*. Olomouc: Anag, 2010. ISBN 978-80-7263-598-6
2. HRDÝ, Milan; HOROVÁ, Michaela. *Finance podniku*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. ISBN 978-80-7357-492-5
3. JAROŠ, Tomáš. *Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2009/2010*. Praha: Grada Publishing, 2009. ISBN 80-247-2095-7
4. KUBECOVÁ, Jana. *Způsoby odepisování dlouhodobého majetku a jejich vliv na výsledek hospodaření podniku*. České Budějovice, 2009. Bakalářská práce. Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
5. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3800-0
6. PELC, V. *Daňové odpisy 2009 - 2010*. Praha: Linde, 2010. ISBN 978-80-720-1771-3
7. PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2009*. Praha: Grada Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-2999-2
8. PRUDKÝ, Pavel; LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 12. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2010. 279 s. ISBN 978-80-7263-596-2
9. RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2010*. Olomouc: Anag, 2010. ISBN 978-80-7263-580-1
10. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2009 - 2. díl*. 10. vydání. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2009. ISBN 978-80-87237-13-7
11. TPA Horwath Notia Audit. *Podvojně účetnictví 2010*. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3197-1
12. ÚZ č. 735 – *Daně z příjmů*, Ostrava: Sagit, 2010
13. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2011*. 6. vydání. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3803-1
14. Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb.
15. Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Účtování odpisů.....	11
Tabulka 2 - Účtování vyřazení majetku zcela odepsaného.....	12
Tabulka 3 - Účtování vyřazení majetku - odepsaného částěčně.....	12
Tabulka 4 - Odpisové skupiny .....	16
Tabulka 5 - Roční odpisové sazby - rovnoměrné odpisování.....	17
Tabulka 6 - Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20% .....	18
Tabulka 7 - Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 15 % .....	18
Tabulka 8 - Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 10 % .....	18
Tabulka 9 - Koeficient pro zrychlené odpisování.....	19
Tabulka 10 - Evidence majetku .....	24
Tabulka 11 - Odpisové skupiny .....	25
Tabulka 12 - Daňové odpisy - zrychlená metoda .....	26
Tabulka 13 - Daňové odpisy - lineární metoda.....	27
Tabulka 14 - Účetní odpisy - zpomalená metoda .....	28
Tabulka 15 - Účetní odpisy - zrychlená metoda .....	29
Tabulka 16 - Suma jednotlivých odpisů .....	31
Tabulka 17 - Výkaz zisků a ztrát roku 2008 .....	32
Tabulka 18 - Rozvaha k 31. 12. 2008 .....	34

## SEZNAM GRAFŮ

graf 1 - Porovnání zrychlených a lineárních daňových odpisů.....	28
graf 2 - Porovnání účetních odpisů .....	30
graf 3 - Porovnání jednotlivých metod odpisování.....	31

# PŘÍLOHA Č. 1

## Zrychlené daňové odpisy

**Zrnozet** 224 579,8 Kč

Rok	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2005	44 916	44 916	179 664
2006	71 866	116 781	107 798
2007	53 899	170 681	53 899
2008	35 933	206 613	17 966
2009	17 966	224 580	0

**Sušička STELA MUF 70** 865 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2006	173 000	173 000	692 000
2007	276 800	449 800	415 200
2008	207 600	657 400	207 600
2009	138 400	795 800	69 200
2010	69 200	865 000	0

**Návěs BSS NV 372724** 75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2007	15 000	15 000	60 000
2008	24 000	39 000	36 000
2009	18 000	57 000	18 000
2010	9 000	66 000	9 000
2011	9 000	75 000	0

**Česačka chmele** 393 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2007	131 000	131 000	262 000
2008	87 333	218 333	174 667

**Postřikovač I.** 75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2007	25 000	25 000	50 000
2008	16 667	41 667	33 333



**Postřikovač II.**

75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	25 000	25 000	50 000
2008	33 334	58 334	16 666
2009	16 666	75 000	0

**Fekální přívěs**

50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	16 667	16 667	33 333
2008	22 222	38 889	11 111
2009	11 111	50 000	0

**Lis na sušení chmele**

100 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	33 334	33 334	66 666
2008	22 222	55 556	44 444

**Strhávač chmele I.**

50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	16 667	16 667	33 333
2008	11 111	27 778	22 222

**Strhávač chmele II.**

50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	16 667	16 667	33 333
2008	11 111	27 778	22 222

**Strhávač chmele III.**

50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	16 667	16 667	33 333
2008	11 111	27 778	22 222

**Strhávač chmele IV.**

50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	16 667	16 667	33 333
2008	11 111	27 778	22 222

**Strhávač chmele V.**

50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	16 667	16 667	33 333
2008	11 111	27 778	22 222

**Osobní automobil GOLF**

322 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	80 500	80 500	241 500
2008	96 600	177 100	144 900
2009	72 450	249 550	72 450
2010	48 300	297 850	24 150
2011	24 150	322 000	0

**Rozmetávač nes. ZA-M 3000**

344 200 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	183 574	183 574	160 626
2009	107 084	290 658	53 542
2010	53 542	344 200	0

**Šnekový dopravník hydraulický 4,6  
m**

71 148 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	21 345	21 345	49 803
2009	9 961	31 306	39 842
2010	8 854	40 159	30 989
2011	7 747	47 907	23 241
2012	6 640	54 547	16 601
2013	5 534	60 081	11 067
2014	4 427	64 508	6 640
2015	3 320	67 828	3 320
2016	2 213	70 041	1 107
2017	1 107	71 148	0

**Mlátička CLAAS 600**

6 721 533 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	2 688 614	2 688 614	4 032 919
2009	1 613 168	4 301 782	2 419 751
2010	1 209 876	5 511 657	1 209 876
2011	806 584	6 318 241	403 292
2012	403 292	6 721 533	0

**Štěpkovač 400 ZX**

392 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	156 800	156 800	235 200
2009	94 080	250 880	141 120
2010	70 560	321 440	70 560
2011	47 040	368 480	23 520
2012	23 520	392 000	0

**Osobní auto Kombi transporter**

55 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	11 000	11 000	44 000
2009	17 600	28 600	26 400
2010	13 200	41 800	13 200
2011	8 800	50 600	4 400
2012	4 400	55 000	0

**Lineární daňové odpisy****Zrnočet**

224 579,8 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	24 704	24 704	199 876
2006	49 970	74 674	149 906
2007	49 970	124 644	99 936
2008	49 970	174 614	49 966
2009	49 966	224 579,8	0

**Sušička STELA MUF 70**

865 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	95 150	95 150	769 850
2007	192 463	287 613	577 388
2008	192 463	480 075	384 925
2009	192 463	672 538	192 463
2010	192 463	865 000	0

**Návěs BSS NV 372724**

75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	8 250	8 250	66 750
2008	16 688	24 938	50 063
2009	16 688	41 625	33 375
2010	16 688	58 313	16 688
2011	16 688	75 000	0

**Česačka chmele**

393 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	78 600	78 600	314 400
2008	78 600	157 200	235 800

**Postřikovač I.**

75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	15 000	15 000	60 000
2008	15 000	30 000	45 000

**Postřikovač II.**

75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	15 000	15 000	60 000
2008	30 000	45 000	30 000
2009	30 000	75 000	0

**Fekální přívěs**

50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	10 000	10 000	40 000
2008	20 000	30 000	20 000
2009	20 000	50 000	0

**Lis na sušení chmele**

100 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	20 000	20 000	80 000
2008	20 000	40 000	60 000

**Strhávač chmele I.**

50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	10 000	10 000	40 000
2008	10 000	20 000	30 000

**Strhávač chmele II.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	10 000	10 000	40 000
2008	10 000	20 000	30 000

**Strhávač chmele III.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	10 000	10 000	40 000
2008	10 000	20 000	30 000

**Strhávač chmele IV.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	10 000	10 000	40 000
2008	10 000	20 000	30 000

**Strhávač chmele V.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	10 000	10 000	40 000
2008	10 000	20 000	30 000

**Osobní automobil GOLF** 322 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	45 724	45 724	276 276
2008	71 645	117 369	204 631
2009	71 645	189 014	132 986
2010	71 645	260 659	61 341
2011	61 341	322 000	0

**Rozmetávač nes. ZA-M 3000** 344 200 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	137 680	137 680	206 520
2009	103 260	240 940	103 260
2010	103 260	344 200	0

**Šnekový dopravník hydraulický 4,6  
m**

71 148 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	17 361	17 361	53 787
2009	5 977	23 338	47 810
2010	5 977	29 315	41 833
2011	5 977	35 292	35 856
2012	5 977	41 269	29 879
2013	5 977	47 246	23 902
2014	5 977	53 223	17 925
2015	5 977	59 200	11 948
2016	5 977	65 177	5 971
2017	5 971	71 148	0

**Mlátička CLAAS 600**

6 721 533 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	2 083 676	2 083 676	4 637 857
2009	1 159 465	3 243 141	3 478 392
2010	1 159 465	4 402 606	2 318 927
2011	1 159 465	5 562 071	1 159 462
2012	1 159 462	6 721 533	0

**Štěpkovač 400 ZX**

392 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	121 520	121 520	270 480
2009	67 620	189 140	202 860
2010	67 620	256 760	135 240
2011	67 620	324 380	67 620
2012	67 620	392 000	0

**Osobní auto Kombi transporter**

55 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	6 050	6 050	48 950
2009	12 238	18 288	36 713
2010	12 238	30 525	24 475
2011	12 238	42 763	12 238
2012	12 238	55 000	0

## Zpomalené účetní odpisy

**Zrnomet** 224 579,8 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	4 991	4 991	219 589
2006	19 963	24 954	199 626
2007	34 934	59 888	164 692
2008	49 907	109 795	114 785
2009	64 879	174 674,0	49 906
2010	49 906	224 579,80	0

**Sušička STELA MUF 70** 865 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	37 758	37 758	827 242
2007	78 949	116 707	748 293
2008	120 139	236 846	628 154
2009	161 330	398 176	466 824
2010	202 520	600 696	264 304
2011	243 711	844 407	20 593
2012	20 593	865 000	0

**Návěs BSS NV 372724** 75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	2 977	2 977	72 023
2008	6 548	9 525	65 475
2009	10 120	19 645	55 355
2010	13 690	33 335	41 665
2011	17 262	50 597	24 403
2012	20 834	71 431	3 569
2013	3 569	75 000	0

**Česačka chmele** 393 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	17 467	17 467	375 533
2008	6 550	24 017	368 983

**Postřikovač I.** 75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
-----	-------	---------	-----------------

2007	3 125	3 125	71 875
2008	1 875	5 000	70 000

**Postřikovač II.** 75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	3 125	3 125	71 875
2008	10 625	13 750	61 250
2009	18 125	31 875	43 125
2010	25 625	57 500	17 500
2011	17 500	75 000	0

**Fekální přívěs** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	463	463	49 537
2008	1 852	2 315	47 685
2009	3 241	5 556	44 444
2010	4 630	4 630	43 055
2011	6 019	10 649	37 036
2012	7 407	18 056	29 629
2013	8 796	8 796	28 240
2014	10 185	18 981	18 055
2015	7 408	26 389	10 647

**Lis na sušení chmele** 100 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	2 223	2 223	97 777
2008	1 667	3 890	96 110

**Strhávač chmele I.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	1 112	1 112	48 888
2008	834	1 946	48 054

**Strhávač chmele II.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	1 112	1 112	48 888



2008	834	1 946	48 054
------	-----	-------	--------

**Strhávač chmele III.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	1 112	1 112	48 888
2008	834	1 946	48 054

**Strhávač chmele IV.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	1 112	1 112	48 888
2008	834	1 946	48 054

**Strhávač chmele V.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	1 112	1 112	48 888
2008	834	1 946	48 054

**Osobní automobil GOLF** 322 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	959	959	321 041
2008	12 459	13 418	308 582
2009	23 959	37 377	284 623
2010	35 458	72 835	249 165
2011	46 959	119 794	202 206
2012	58 459	178 253	143 747
2013	69 959	248 212	73 788
2014	73 788	322 000	0

**Rozmetávač nes. ZA-M 3000** 344 200 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	13 659	13 659	330 541
2009	30 050	43 709	300 491
2010	46 440	90 149	254 051
2011	62 831	152 980	191 220
2012	79 221	232 201	111 999
2013	95 612	327 813	16 387

2014	16 387	344 200	0
------	--------	---------	---

**Šnekový dopravník hydraulický 4,6 m** 71 148 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	2 541	2 541	68 607
2009	5 929	8 470	62 678
2010	9 317	17 787	53 361
2011	12 705	30 492	40 656
2012	16 093	46 585	24 563
2013	19 481	66 066	5 082
2014	5 082	71 148	0

**Mlátička CLAAS 600** 6 721 533 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	108 914	108 914	6 612 619
2009	295 623	404 537	6 316 996
2010	482 333	886 870	5 834 663
2011	669 042	1 555 912	5 165 621
2012	855 751	2 411 663	4 309 870
2013	1 042 460	3 454 123	3 267 410
2014	1 229 170	4 683 293	2 038 240
2015	1 415 879	6 099 172	622 361
2016	622 361	6 721 533	0

**Štěpkovač 400 ZX** 392 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	3 266	3 266	388 734
2009	42 467	45 733	346 267
2010	81 667	127 400	264 600
2011	120 867	248 267	143 733
2012	143 733	392 000	0

**Osobní auto Kombi transporter** 55 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	459	459	54 541
2009	5 959	6 418	48 582
2010	11 459	17 877	37 123

2011	16 959	34 836	20 164
2012	20 164	55 000	0

### Zrychlené účetní odpisy

**Zrnozet** 224 579,8 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	24 954	24 954	199 626
2006	69 870	94 824	129 756
2007	54 898	149 722	74 858
2008	39 926	189 648	34 932
2009	24 954	214 602,0	9 978
2010	9 978	224 580,00	0

**Sušička STELA MUF 70** 865 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	226 548	226 548	638 452
2007	209 385	435 933	429 067
2008	168 195	604 128	260 872
2009	127 004	731 132	133 868
2010	85 814	816 946	48 054
2011	44 624	861 570	3 430
2012	3 430	865 000	0

**Návěs BSS NV 372724** 75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	17 858	17 858	57 142
2008	18 453	36 311	38 689
2009	14 881	51 192	23 808
2010	11 310	62 502	12 498
2011	7 739	70 241	4 759
2012	4 167	74 408	592
2013	592	75 000	0

**Česačka chmele** 393 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	87 334	87 334	305 666
2008	32 750	120 084	272 916

**Postřikovač I.** 75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	12 500	12 500	62 500
2008	7 500	20 000	55 000

**Postřikovač II.** 75 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	12 500	12 500	62 500
2008	26 875	39 375	35 625
2009	19 375	58 750	16 250
2010	11 875	70 625	4 375
2011	4 375	75 000	0

**Fekální přívěs** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	3 704	3 704	46 296
2008	10 649	14 353	35 647
2009	9 260	23 613	26 387
2010	7 871	31 484	18 516
2011	6 482	37 966	12 034
2012	5 093	43 059	6 941
2013	3 704	46 763	3 237
2014	2 315	49 078	922
2015	922	50 000	0

**Lis na sušení chmele** 100 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	11 112	11 112	88 888
2008	8 334	19 446	80 554

**Strhávač chmele I.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	5 556	5 556	44 444
2008	4 167	9 723	40 277

**Strhávač chmele II.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	5 556	5 556	44 444
2008	4 167	9 723	40 277

**Strhávač chmele III.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	5 556	5 556	44 444
2008	4 167	9 723	40 277

**Strhávač chmele IV.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	5 556	5 556	44 444
2008	4 167	9 723	40 277

**Strhávač chmele V.** 50 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	5 556	5 556	44 444
2008	4 167	9 723	40 277

**Osobní automobil GOLF** 322 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	6 709	6 709	315 291
2008	79 542	86 251	235 749
2009	68 042	154 293	167 707
2010	56 542	210 835	111 165
2011	45 042	255 877	66 123
2012	33 542	289 419	32 581
2013	22 042	311 461	10 539
2014	10 539	322 000	0

**Rozmetávač nes. ZA-M 3000** 344 200 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	81 953	81 953	262 247
2009	84 685	166 638	177 562

2010	68 294	234 932	109 268
2011	51 904	286 836	57 364
2012	35 513	322 349	21 851
2013	19 123	341 472	2 728
2014	2 728	344 200	0

**Šnekový dopravník hydraulický 4,6  
m**

71 148 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	15 246	15 246	55 902
2009	17 787	33 033	38 115
2010	14 399	47 432	23 716
2011	11 011	58 443	12 705
2012	7 623	66 066	5 082
2013	4 235	70 301	847
2014	847	71 148	0

**Mlátička CLAAS 600**

6 721 533 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	871 310	871 310	5 850 223
2009	1 384 761	2 256 071	4 465 462
2010	1 198 052	3 454 123	3 267 410
2011	1 011 342	4 465 465	2 256 068
2012	824 633	5 290 098	1 431 435
2013	637 924	5 928 022	793 511
2014	451 215	6 379 237	342 296
2015	264 505	6 643 742	77 791
2016	77 791	6 721 533	0

**Štěpkovač 400 ZX**

392 000 Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	13 067	13 067	378 933
2009	153 534	166 601	225 399
2010	114 334	280 935	111 065
2011	75 134	356 069	35 931
2012	35 931	392 000	0

**Osobní auto Kombi transporter**

55 000 Kč

<b>Rok</b>	<b>Odpis</b>	<b>Oprávky</b>	<b>Zůstatková cena</b>
2008	1 834	1 834	53 166
2009	21 542	23 376	31 624
2010	16 042	39 418	15 582
2011	10 542	49 960	5 040
2012	5 040	55 000	0