

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Oceňování dlouhodobého majetku u zemědělského  
podniku**

**Bc. Petra Houšková**

**© 2016 ČZU v Praze**

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Petra Houšková

Podnikání a administrativa

Název práce

**Oceňování dlouhodobého majetku u zemědělského podniku**

Název anglicky

**Valuation of Fixed Assets at the Agricultural Firm**

---

### Cíle práce

Cílem této diplomové práce je v zemědělském podniku navrhnout pravidla pro tvorbu účetních odpisů, které budou odrážet skutečné opotřebení dlouhodobého majetku podniku. Dílčím cílem je zobrazit rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

### Metodika

Na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů České republiky je sestavena literární rešerše, kde jsou popsány základní rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy majetku. V praktické části práce je provedena analýza současného stavu oceňování dlouhodobého majetku u konkrétního podnikatelského subjektu. Tento stav je porovnáván s právními předpisy České republiky, vztahujícími se k dané problematice, a následně jsou navržena pravidla pro oceňování a odpisování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky. V závěru práce jsou zobrazena doporučení, která je třeba zavést do praxe účetní jednotky, aby byla v účetnictví zachycena skutečná hodnota dlouhodobého majetku.

**Doporučený rozsah práce**

60 až 80 stran

**Klíčová slova**

Zemědělské družstvo, oceňování, dlouhodobý majetek, odpisování, pořizovací cena, zůstatková cena, vykazování.

---

**Doporučené zdroje informací**

RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2014 – Průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2014 po rekodifikaci soukromého práva. Praha: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-853-6.

STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. Praha: Wolters Kluwer, 2011. ISBN 978-80-7357-692-9.

VALDER, Antonín. Účetnictví pro podnikatele. 1.vyd. Praha: PEF ČZU Praha, 2007. 120 s. ISBN 978-80-213-0934-0.

---

**Předběžný termín obhajoby**

2015/16 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Pavel Štáfek

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 9. 10. 2015

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 10. 11. 2015

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 29. 03. 2016

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Oceňování dlouhodobého majetku u zemědělského podniku" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30.3.2016

Bc. Petra Houšková

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala panu Ing. Pavlovi Štáfkovi, za jeho metodické vedení při psaní této práce, za jeho rady a pomoc s výběrem literatury. Dále bych chtěla poděkovat panu Pavlu Pokornému a dalším zaměstnancům podniku za poskytnutí potřebných podkladů pro tuto diplomovou práci.

# Oceňování dlouhodobého majetku u zemědělského podniku

---

## Valuation of Fixed Assets at the Agricultural Firm

### Souhrn

Tématem této diplomové práce je oceňování dlouhodobého majetku zemědělského podniku. V úvodu práce se seznámíme s potřebnými teoretickými východisky, které jsou potřebné pro správné pochopení problematiky. Hlavní pozornost bude soustředěna na účetní a daňové odpisy.

V úvodu praktické části zhodnotím současnou situaci podniku v oblasti odepisování dlouhodobého majetku. V další části na vzorových případech dlouhodobého majetku provedu správné stanovení výše účetních odpisů za pomoci patřičných metod. Účelem je, co nej přesnější stanovení účetních odpisů, které musí odrážet skutečné opotřebení majetku.

V závěru práce vytvořím vnitropodnikovou směrnici, která bude určovat pravidla pro tvorbu účetních odpisových plánů. Dále bude stanovovat odpovědné osoby a jejich povinnosti.

### Summary

The theme of this thesis is the valuation of fixed assets at Agricultural Firm. In the introduction, we introduce the necessary theoretical knowledge that are needed for a proper understanding of the issue. The main attention will be focused on the accounting and tax depreciation.

The introduction of practical part to evaluate the current situation of the company in depreciation of fixed assets. In the next section on sample cases, fixed assets will make the correct determination of the amount of accounting depreciation for assistance on

appropriate methods. The purpose is to determine the most accurate depreciation, which must reflect the actual depreciation of assets.

In conclusion, I create an internal directive that will determine the rules for the formation of accounting depreciation schedules. It will determine responsible persons and their duties.

**Klíčová slova:** zemědělský podnik, oceňování, dlouhodobý majetek, odpisování, pořizovací cena, zůstatková cena, vykazování, účetní odpisový plán,

**Keywords:** agricultural firm, the valuation, fixed assets, asset depreciation, purchase price, amortized cost, reporting, accounting depreciation plan

## **OBSAH**

<b>1</b>	<b>Úvod.....</b>	<b>10</b>
<b>2</b>	<b>Cíl práce a metodika .....</b>	<b>11</b>
2.1	Cíl práce .....	11
2.2	Metodika práce.....	11
<b>3</b>	<b>Teoretická východiska .....</b>	<b>12</b>
3.1	Rozvaha.....	12
3.2	Majetek podniku.....	13
3.2.1	Dlouhodobý majetek .....	14
3.2.2	Oběžný majetek.....	14
3.3	Dlouhodobý majetek .....	15
3.3.1	Dlouhodobý hmotný majetek.....	16
3.3.2	Dlouhodobý nehmotný majetek .....	17
3.3.3	Dlouhodobý investiční majetek.....	17
<b>4</b>	<b>Náklady, výnosy a výsledek hospodaření.....</b>	<b>17</b>
4.1	Náklady .....	18
4.1.1	Druhové členění nákladů.....	18
4.1.2	Účelové členění nákladů .....	19
4.2	Výnosy .....	19
4.3	Výsledek hospodaření .....	20
4.3.1	Výsledek hospodaření pro účely daně z příjmu .....	20
4.3.2	Odložená daň.....	22
<b>5</b>	<b>Oceňování dlouhodobého majetku při pořízení.....</b>	<b>23</b>
5.1	Pořizovací cena .....	24
5.2	Reprodukční pořizovací cena.....	24



5.3	Vlastní náklady.....	25
<b>6</b>	<b>Oceňování při používání.....</b>	<b>25</b>
6.1	Účetní odpisy .....	25
6.1.1	Odpisový plán .....	26
6.1.2	Metody účetního odpisování .....	27
6.1.3	Účtování účetních odpisů.....	28
6.2	Daňové odpisy.....	29
<b>7</b>	<b>Charakteristika firmy Pavel Pokorný – BRAMKO .....</b>	<b>32</b>
<b>8</b>	<b>Vlastní zpracování.....</b>	<b>33</b>
8.1	Zhodnocení současné situace .....	33
8.1.1	Vertikální analýza .....	33
8.2	Účetní a daňové odpisy podniku .....	35
8.2.1	Daňové odpisy podniku.....	35
8.2.2	Účetní odpisy podniku .....	36
8.3	Porovnání účetních a daňových odpisů podniku.....	37
<b>9</b>	<b>Stanovení správné výše účetních odpisů .....</b>	<b>38</b>
9.1	Účetní odpisy určené pomocí časové metody .....	39
9.2	Účetní odpisy určené pomocí výkonové metody .....	42
9.2.1	Určení výkonu pomocí motohodin.....	44
9.2.2	Určení výkonu pomocí počtu kusů .....	48
<b>10</b>	<b>Návrhy a doporučení.....</b>	<b>51</b>
<b>11</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>54</b>
<b>12</b>	<b>Citovaná literatura.....</b>	<b>56</b>
<b>13</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>60</b>

# 1 Úvod

V této diplomové práci se budu zabývat tématem Oceňování dlouhodobého majetku u zemědělského podniku. Dlouhodobý majetek budu oceňovat u firmy Pavel Pokorný – BRAMKO Semice. Jedná se o ryze českou firmu, která se zaměřuje na pěstování zeleniny a brambor, převážně ve Středočeském kraji.

Toto téma jsem si vybrala z toho důvodu, že se chci v budoucnu věnovat oblasti financí a účetnictví českých firem. V podniku Pavel Pokorný – BRAMKO, jsem již několik let zaměstnaná jako pomocná účetní v účetním oddělení firmy. Z tohoto důvodu jsem byla velice potěšena, když vedení podniku souhlasilo s mou nabídkou vypracovat vnitropodnikovou směrnici, která bude mít za účel zpracování obecných pravidel pro účetní odepisování dlouhodobého majetku této zemědělské firmy.

Dalším důvodem pro výběr tématu byl fakt, že většina českých firem pro zobrazování skutečné hodnoty dlouhodobého majetku používá daňové odpisy, které vůbec nezobrazují aktuální stav opotřebení majetku a tím i znepřesňují samotnou hodnotu firmy.

V práci provedu analýzu současného stavu odepisování dlouhodobého majetku. Poté zjistím skutečné opotřebení majetku, které pomocí účetních odpisů zanesu do účetnictví firmy. Provedu porovnání účetních a daňových odpisů a jejich dopad na výsledek hospodaření.

V závěru vypracuji vnitropodnikovou normu s obecnými pravidly pro tvorbu účetních odpisů dlouhodobého majetku, které budou odpovídat skutečným potřebám této zemědělské firmy.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem diplomové práce je v zemědělském podniku navrhnout pravidla pro tvorbu účetních odpisů, které budou obdržet skutečné opotřebení dlouhodobého majetku podniku.

Dílčím cílem je zobrazit rozdíl mezi daňovými a účetními opisy a rozdíl mezi výsledkem hospodaření, při užití těchto odpisů. Dalším dílčím cílem, je vytvoření vnitropodnikové směrnice, která bude obsahovat pravidla pro tvorbu účetních odpisů pro další účetní období.

### **2.2 Metodika práce**

Na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů České republiky je sestavena literární rešerše, kde jsou popsány základní rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy majetku.

V praktické části práce je provedena analýza současného stavu oceňování dlouhodobého majetku u konkrétních podnikatelského subjektu. Tento stav je porovnáván s právními předpisy ČR, vztahujícími se k dané problematice, a následně jsou navržena pravidla pro oceňování odpisování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky.

V závěru práce jsou zobrazena doporučení, která je třeba zavést do práce účetní jednotky, aby byla v účetnictví zachycena skutečná hodnota dlouhodobého majetku.

### **3 Teoretická východiska**

Podnikem se podle obchodního zákona č. 513/1991 Sb. rozumí soubor hmotných, jakož i osobních a nehmotných složek podnikání. K podniku náleží věci, práva a jiné majetkové hodnoty, které patří podnikateli a slouží k provozování podniku nebo vzhledem k své povaze mají tomuto účelu sloužit.

Všechny tyto složky podnikání jsou zaznamenány v rozvaze podniku. Ta slouží k udržení tzv. majetkově-finanční stability podniku. Pro udržení stability všech složek podnikání je nutné dodržet bilanční princip. Tento princip nám říká, že každý majetek firmy musel být nějakým způsobem financován. (Synek, 2006)

#### **3.1 Rozvaha**

Rozvaha podniku je charakterizována jako přehled všech forem majetku a jejich zdrojů krytí. (Synek, 2006)

Aktiva představují hospodářské prostředky nutné pro výrobu, v peněžním vyjádření jsou zachyceny na levé straně rozvahy.

Na pravé straně rozvahy jsou pak v peněžním vyjádření zachyceny zdroje podniku. (Synek, 2006)

Tabulka 1 představuje zjednodušenou podobu rozvahy podniku podle Synka.

Tabulka 1 Zjednodušená rozvaha podniku

Rozvaha podniku	
Aktiva	Pasiva
1) Dlouhodobý majetek a) Dlouhodobý nehmotný majetek b) Dlouhodobý hmotný majetek c) Dlouhodobý investiční majetek	1) Vlastní zdroje a) Základní kapitál b) Fondy c) Hospodářský výsledek
2) Oběžný majetek a) Peněžní prostředky b) Pohledávky c) Bankovní úvěry krátkodobé	2) Cizí zdroje a) Rezervy b) Závazky c) Bankovní úvěry dlouhodobé
3) Přechnodná aktiva a) Náklady příštích období b) Příjmy příštích období c) Kurzové rozdíly aktivní d) Kurzové rozdíly pasivní	3) Přechnodná pasiva a) Výdaje příštích období b) Výnosy příštích období c) Kurzové rozdíly aktivní d) Kurzové rozdíly pasivní

Zdroj: (Synek, 2006) str. 118

Aktiva, majetek podniku, umožňují podniku produkovat zboží, služby, které slouží k uspokojování potřeb zákazníků. Při průchodu aktiv podnikem dochází k jejich přeměně na peníze. Aby podnikání dávalo smysl, je účelem získání většího množství peněz, než bylo na začátku podnikání. (Sedláček, 2011)

### 3.2 Majetek podniku

Složení majetku podniku je závislé na předmětu činnosti podnikání, velikosti podniku, charakteru podniku nebo na jeho právní formě.

Průmyslové podniky mají největší podíl svého majetku uložený v hmotném majetku – strojích. Zcela opačně přistupují ke svému majetku banky, které mají největší podíl majetku uložený ve finančních instrumentech – finančním majetku. (Vochozka, 2012)

V této práci budeme rozebírat strukturu a hodnotu majetku zemědělského podniku. Největší podíl na obchodním jmění je uložený v dlouhodobém hmotném majetku, konkrétně v pozemcích, zemědělské technice a strojích a dopravních prostředcích.

### Vertikální analýza

Vertikální analýza slouží k posouzení struktury aktiv, pasiv, výnosů a nákladů. Slouží k posouzení složení majetku. Analýza se provádí v jednotlivých letech, kdy se v % určuje vliv jednotlivých složek na celek. Jako základ se berou celková aktiva, pasiva, výnosy a náklady. (Sedláček, 2011)

Obchodní jmění se dělí do dvou skupin, které se liší dobou, po kterou jsou v podnikovém provozu, než se přemění opět ve finanční prostředky.

Těmito 2 skupinami jsou dlouhodobý a oběžný majetek. (Synek, a další, 2011)

#### **3.2.1 Dlouhodobý majetek**

První skupinou jsou aktiva, která v průběhu provozu firmy nemění svůj charakter, pouze se opotřebovávají. Říkáme jim dlouhodobý, stálý nebo investiční majetek. (Synek, a další, 2011)

#### **3.2.2 Oběžný majetek**

Pro druhou skupinu aktiv je charakteristická přeměna majetku v jednotlivých fázích provozu. V podniku je přítomen v různých formách a spotřebovává se. Takto skupina je v rozvaze nazývána oběžná aktiva. (Synek, a další, 2011)

Oběžná aktiva v podniku prochází koloběhem, jehož účelem je, aby na konci tohoto cyklu bylo více peněžních prostředků než na začátku.

Cyklus začíná vydáním peněžních prostředků, v hotovosti, nebo pomocí bezhotovostní transakce, na nákup materiálu pro výrobu. Tento materiál prochází výrobou a přetváří se na hotové výrobky. K této přeměně nemusí docházet současně, mohou vznikat polotovary, nedokončená výroba nebo meziprodukty výroby. Hotové výrobky jsou nabízeny zákazníkům. Při koupi těchto produktů dochází k navýšení peněžních prostředků podniku, který může opět nakoupit materiál a celý cyklus se opakuje. (Sedláček, 2011)

V této práci se budu zabývat pouze dlouhodobým majetkem podniku, který budu oceňovat a pomocí účetních odpisů budu odrážet jejich skutečné opotřebení.

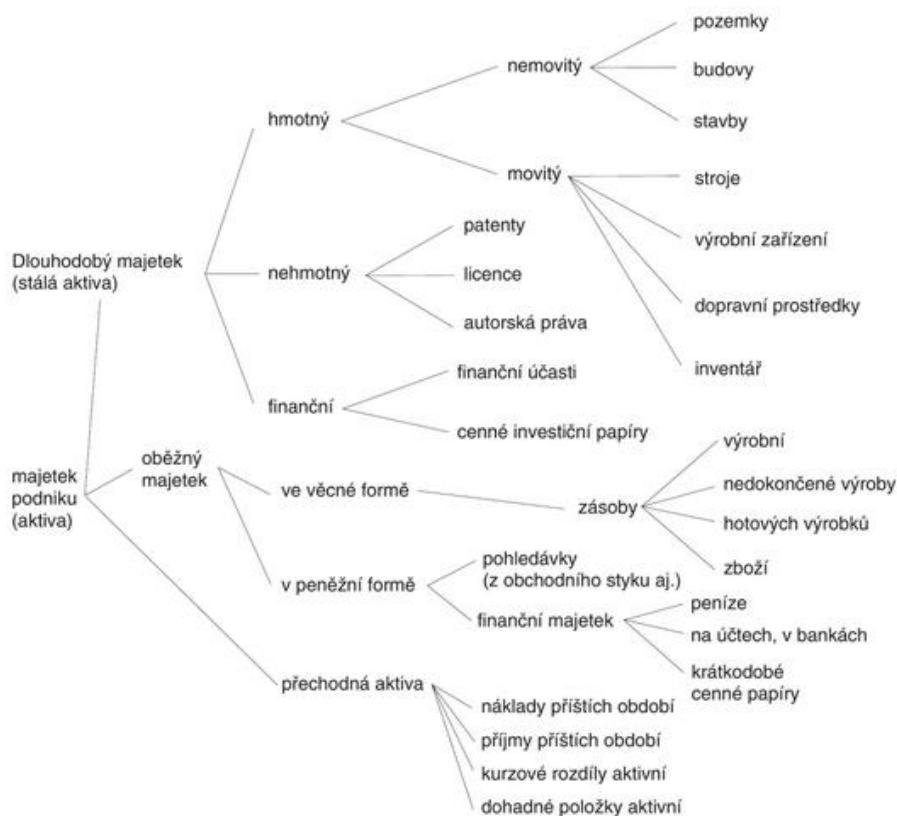
### **3.3 Dlouhodobý majetek**

Dlouhodobý majetek, tvoří takový majetek, který je v podniku po dobu delší, než je 1 rok. Tento majetek tvoří podstatu majetkové struktury podniku. Tento majetek je získáván pro použití v podniku, nikoliv k dalšímu prodeji. Zákon přesně stanovuje charakteristiku předmětů, které může podnik do svého dlouhodobého majetku zařadit.

Dlouhodobý majetek dělíme do 3 základních skupin:

- hmotná aktiva
- nehmotná aktiva
- finanční aktiva

Obrázek 1 Struktura majetku podniku



Zdroj: (Synek, a další, 2011) str. 49

Na obrázku č. 1 je zachyceno schéma majetku podle Synka

### 3.3.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Základním charakteristickým rysem dlouhodobého hmotného majetku (DHM) je, že v podniku slouží po dobu delší než 1 roku, a postupně se opotřebovává – znehodnocuje. Mezi tento znehodnocující DHM můžeme zařadit např.: budovy, stavby, stroje, výrobní zařízení, přístroje, inventář, dopravní prostředky. Další skupinou DHM je majetek, který se také používá po dobu delší než 1 rok, ale nedochází k jeho znehodnocení, naopak ve většině případů dochází k růstu jejich tržní hodnoty, oproti hodnotě pořízení. Jedná se především o pozemky, umělecká díla, drahé kovy.

DHM lze v praxi rozdělit ještě na movitý a nemovitý majetek podniku. Movitý majetek lze přemísťovat, např.: stroje, dopravní podniku, výrobní zařízení. Nemovitý majetek



oproti tomu je neodmyslitelně spjat s místem kde se nachází. Jedná se o pozemky, budovy.

Charakteristickou vlastností DHM je, že se opotřebovává, a úměrně tomuto postupnému ohodnocování se přenáší jeho hodnota ve formě odpisů do výrobků, potažmo do nákladů podniku. Díky odpisům dochází k přenášení hodnoty málo likvidního majetku, kterým jsou např.: stroje, budovy, do likvidnějších složek majetku, a to do výrobků.

Odpisy tvoří většinou fixní náklady, proto je důležité, aby podnik měl podnik majetku jen tolik kolik je nezbytně nutné, a aby tento majetek dostatečně využívá. Rozhodování o pořízení DHM majetku patří v podniku k těm strategickým rozhodnutím. (Synek, a další, 2011)

### **3.3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek**

Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) je tvořen za úplatu získanými různými oprávněními, kterými jsou patenty, licence, software, autorská a vydavatelská práva, obchodní značky, nebo tzv. goodwill. (Synek, a další, 2011)

### **3.3.3 Dlouhodobý investiční majetek**

Dlouhodobý investiční majetek tvoří finanční účasti podniku v jiných podnicích (podíly) cenné papíry (dluhopisy, akcie), které podnik nakoupil, jako dlouhodobou investici. (Synek, a další, 2011)

## **4 Náklady, výnosy a výsledek hospodaření**

K tomu, abychom si v další části této práce mohly demonstrovat vliv změny odpisů z daňových na účetní, je nutné porozumět pojmu výsledek hospodaření a s ním spojenými pojmy náklady a výnosy.

## 4.1 Náklady

Ing. Skálová ve své knize Podvojný účetnictví 2016 náklady charakterizuje následujícím způsobem: „Náklady jsou v peněžní formě vyjádřené účelové vynaložení hospodářských prostředků a práce.“ (Skálová, a další, 2016)

Podnik provádí jednotlivé operace podnikatelské činnosti, v jejichž důsledku vznikají náklady.

Náklady lze třídit do 3 skupin dle:

- druhu
- účelu
- dopadu na daňové problematiku

(Skálová, a další, 2016)

### 4.1.1 Druhé členění nákladů

Druhé členění nákladů sleduje formu nákladů při jejich prvotním vstupu do hospodářské činnosti. Odpovídá na otázku, jaká konkrétní aktiva, vstupy, služby práce byla spotřebována.

V podnikatelské účtové osnově jsou náklady obsaženy v 5. účtované třídě, kde jsou řazeny právě pomocí druhového členění. Tento typ nákladů získává, pro svou činnost, podnik z externích, vnějších zdrojů. (Skálová, a další, 2016)

Náklady rozlišujeme:

- spotřebované nákupy: materiál, zboží, ...
- služby: opravy, cestovné, reprezentace, ...
- osobní náklady: mzdy, sociální a zdravotní pojištění, ...
- daně a poplatky: DPH, clo, spotřební daň, ...

- jiné provozní náklady: pokuty, penále, dary, odpisy nedobytných pohledávek, manka a škody,...
- odpisy hmotného a nehmotného majetku, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů
- finanční náklady: úroky, kurzové ztráty,...
- změny stavu vnitropodnikových zásob
- aktivace materiálu, zboží, dlouhodobého majetku.

(Skálová, a další, 2016)

#### **4.1.2 Účelové členění nákladů**

Členění nákladů z hlediska účelu těchto nákladů je velmi široké. Náklady lze členit podle činnosti, středisek, výrobků, zakázek, atd. (Skálová, a další, 2016)

V případě podnik Pavel Pokorný BRAMKO, jsou náklady členěny podle nákladů na jednotlivé plodiny, na jednotlivé půdní bloky, podle zakázky zohledňující specifické požadavky na velikost balení, typu obalového materiálu, způsobu přepravy, atd. (Skálová, a další, 2016)

### **4.2 Výnosy**

Výnosy představují v peněžních ekvivalentech vyjádřené prodané výkony obchodního závodů, kterými nejčastěji jsou výrobky, služby, zboží. (Skálová, a další, 2016)

Výnosy lze rozdělit do 3 skupin podle hledisek, kterými je na výnosy nahlíženo:

1. Druhovému členění
2. Účelovému členění
3. Daňovému hledisku

Pokud bychom chtěli hledět na výnosy z pohledu druhu, jsou zachyceny v 6. třídě účtové osnovy podnikatele.

- tržby za vlastní výkony a zboží
- jiné provozní výnosy

- tržby z prodeje majetku,
- přijaté pokuty
- úroky z prodlení
- Finanční výnosy
  - tržby z prodeje cenných papírů
  - úroky
  - kurzové rozdíly

(Skálová, a další, 2016)

Účelové členění rozděluje výnosy podniku do 3 skupin.

1. Výnosy z provozní činnosti
2. Výnosy z finanční činnosti
3. Výnosy z mimořádné činnosti

Z daňového hlediska jsou výnosem všechny příjmy z veškeré činnosti podniku, včetně nakládání s majetkem. Výnosem jsou jak peněžní tak nepeněžní plnění.

(Skálová, a další, 2016)

### **4.3 Výsledek hospodaření**

Výsledek hospodaření z hlediska daní velmi důležitý pojem. Tvoří totiž tzv. základ daně, z které ho poté vyčíslí výše daně, kterou má podnik odvést příslušnému finančnímu úřadu.

Rozlišujeme účetní výsledek hospodaření, a tzv. výsledek hospodaření pro účely stanovení daně. Tyto výsledky hospodaření se nerovnají. (Synek, a další, 2011)

#### **4.3.1 Výsledek hospodaření pro účely daně z příjmu**

Výsledek hospodaření je rozdíl mezi daňově uznatelnými výnosy a daňově uznatelnými náklady. Převyšují-li výnosy náklady, jedná se o zisk, převyšují-li náklady výnosy, jedná se o ztrátu.

Způsob výpočtu výsledku je zachycen ve výkazu Zisku a ztrát. Tento výsledek se dělí do 3 dílčích výsledků hospodaření. Jedná se o provozní, finanční a mimořádný výsledek hospodaření. (Synek, a další, 2011)

Obrázek 2: Schéma výsledku hospodaření

provozní výnosy	+	provozní náklady	=	provozní výsledek
finanční výnosy	+	finanční náklady	=	finanční výsledek
mimořádné výnosy	+	mimořádné náklady	=	mimořádný výsledek
<hr/>				=
výnosy	-	náklady	=	výsledek hospodaření před zdaněním
				- daně
				<hr/> výsledek hospodaření po zdanění
				+ čerpání z rezervních fondů
				- přiděly rezervním fondům
				+ výsledek hospodaření minulých let
				<hr/> bilanční zisk (+) bilanční ztráta (-)

Zdroj: (Synek, a další, 2011)

Na obrázku č. 2 vidíme schéma výsledku hospodaření podle Synka.

#### Provozní výsledek hospodaření

Tento výsledek hospodaření nám určuje, kolik účetní jednotka vydělala svou běžnou podnikatelskou činností.

Výpočet = (výnosy z účtů 60x až 65x a 697)-(náklady z účtů 50x až 55x a 597)

#### Finanční výsledek hospodaření

Finanční výsledek hospodaření nám říká, kolik účetní jednotka vydělala během své finanční činnosti během daného účetního období.

Výpočet = (výnosy z účtů 66x, 67x a 698) – (náklady 56x, 57x a 598)

### Výsledek hospodaření za běžnou činností podniku

Výsledek hospodaření za běžnou činnost podniku vznikne součtem provozního a finančního výsledku hospodaření, který ponížíme o daň z příjmů za běžnou činnost.

### Mimořádný výsledek hospodaření

Tento výsledek vznikne, odečteme-li od mimořádných, nahodilých výnosů, mimořádné, nahodilé náklady.

Výpočet = (výnosy z účtu 68x) – (náklady z účtu 58x) – (daň z příjmů z mimořádné činnosti- účet 593 a 594)

(Synek, a další, 2011)

### **4.3.2 Odložená daň**

Nesoulad mezi výšemi účetních a daňových odpisů řeší odložená daň.

O odložené daní účtují účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, či účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek. Ostatní účetní jednotky ji mohou stanovovat dobrovolně.

Tato daň vzniká přechodným rozdílem mezi účetním a daňovým pojetím účetních případů.

Odložená daň se může stát odloženým daňovým závazkem nebo odloženou daňovou pohledávkou.

Odložený daňový závazek představuje výši daně z příjmů, kterou bude muset jednotka zaplatit v budoucnu z titulu těchto přechodných rozdílů, tzn. Daňové náklady v daném roce vyšší než účetní. Naopak odložená daňová pohledávka nám představuje výši daně z příjmů, o kterou se nám v budoucnosti daň z příjmů sníží. (Kadlec, 2013)

### Zaúčtování odložené daně

Pro účtování o odložené dani použijeme účty skupiny 48. – odložený daňový závazek a odložená daňová pohledávka např. účet 481

V prvním roce o této dani účtujeme rozvahově a to takto: 428/481

V dalších letech o této dani účtujeme výsledkově a to takto:

- odložená daňová pohledávka 592/481
- odložený daňový závazek 481/592

Součet všech částek odložené daně za celé období užívání majetku se musí rovnat hodnotě 0 Kč.

(Kadlec, 2013)

## **5 Oceňování dlouhodobého majetku při pořízení**

Oceňování majetku firmy se řídí zákonem č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů, s aktualizací od 1.1.2016

O oceňování majetku hovoří především § 25 tohoto zákona, a to takto:

*(1) Z jednotlivých složek majetku a závazků se oceňují*

*a) hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami,*

*b) hmotný majetek kromě zásob vytvořený vlastní činností vlastními náklady,*

*c) zásoby, s výjimkou zásob vytvořených vlastní činností pořizovacími cenami,*

*d) zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady,*

*e) peněžní prostředky a ceniny jejich jmenovitými hodnotami,*

*f) podíly, cenné papíry a deriváty pořizovacími cenami,*

*g) pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotou; při nabytí za úplatou nebo vkladem pořizovací cenou; závazky jmenovitou hodnotou,*

*g)* pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotou; při nabytí za úplatou nebo vkladem pořizovací cenou; závazky jmenovitou hodnotou,

*h)* nehmotný majetek kromě pohledávek, s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami,

*i)* nehmotný majetek kromě pohledávek vytvořený vlastní činností vlastními náklady,

*j)* příchovky zvířat vlastními náklady,

*k)* kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, ve výši 1 Kč,

*l)* majetek v případech bezúplatného nabytí, s výjimkou majetku uvedeného pod písmenem e), anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, a ostatní majetek, který není uveden pod písmeny a) až k), reprodukční pořizovací cenou.

(2) Jiná aktiva a jiná pasiva, o kterých účtují vybrané účetní jednotky účetními zápisy v knihách podrozvahových účtů, se v případě skutečností, o kterých účetní jednotky účtují v souvislosti s budoucím přírůstkem nebo úbytkem majetku nebo jiného aktiva, závazku nebo jiného pasiva, ke kterému může dojít na základě stanovené podmínky nebo podmínek, oceňují předpokládanou výší ocenění této složky majetku či jiného aktiva nebo závazku či jiného pasiva.

(563/1991, 2016)

## **5.1 Pořizovací cena**

Pořizovací cenou podle zákona rozumí, cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. (563/1991, 2016)

## **5.2 Reprodukční pořizovací cena**

Zákon reprodukční pořizovací cenu vysvětluje jako cenu, za kterou by byl majetek pořízen, v době kdy se o něm účtuje. Tuto reprodukční cenu stanovuje certifikovaný odborník v oboru. (563/1991, 2016)



### **5.3 Vlastní náklady**

Vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami. Tyto vlastní náklady je nutné v účetnictví oddělit, od ostatních běžných i mimořádných nákladů. (563/1991, 2016)

## **6 Oceňování při používání**

Hodnota dlouhodobého majetku se v průběhu času mění, z tohoto důvodu je nutné o těchto změnách účtovat, aby výsledná hodnota majetku v účetnictví dorážela skutečnou hodnotu.

### **6.1 Účetní odpisy**

Povinnost účetních jednotek odepisovat DHM a DNM vyplývá z § 25 odst.3 zákona o účetnictví. Podle tohoto zákona má účetní jednotka povinnost ke konci rozvahového dne odrazit do účetnictví všechna snížení hodnoty majetku, a to bez ohledu na to, jaký očekává výsledek hospodaření. (Valouch, 2012)

Dle zákona vyjadřují snížení hodnoty DHM a DNM také odpisy, které vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku.

Povinnost odepisovat majetek za pomoci účetních odpisů mají účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, tak jednotky vedoucí účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. (Valouch, 2012)

Hlavním účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty majetku. Toto vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku.

Aby mohla účetní jednotka účtovat o účetních odpisech, musí mít na daný majetek vlastnická práva. Majetek odepisují i účetní jednotky, které na základě smlouvy o výpůjčce poskytují majetek, úplatně i neúplatně jiné osobě.

Nájemce účetně odepisuje především technické zhodnocení provedené na pronajatém majetku na svůj účet a také majetek, o němž je oprávněn účtovat a odpisovat jej na základě smlouvy o nájmu podniku. (Valouch, 2012)

### **6.1.1 Odpisový plán**

Každá účetní jednotka má ze zákona povinnost vytvářet odpisový plán. Ten slouží jako podklad pro provádění účetních odpisů v průběhu používání majetku.

Účetní jednotka je také povinna zveřejňovat informace o způsobech odepisování. Znalost těchto postupů je velmi důležitá pro posuzování finanční a majetkové situace podniku, a s tím spojeného výsledku hospodaření v příloze k účetní závěrce.

Odpisový plán musí plnit požadavky obsažené v § 56 odst. 3 vyhlášky č.500/2002 Sb. (Valouch, 2012)

#### **6.1.1.1 Odpisovaný a neodpisovaný DM**

Do odpisování DM nelze ze zákona zařadit tento dlouhodobý majetek:

- pozemky
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby; sbírky, movité kulturní památky
- předměty kulturní hodnoty
- nedokončený DHM a DNM
- finanční majetek
- zásoby
- najatý DHM a DNM, není-li zákonem stanoveno jinak
- pohledávky
- preferenční limity, povolenky na emise

Majetek, který není z odpisování vyloučen, je zařazen do účetní skupiny 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek, nebo skupiny 02 - Dlouhodobý hmotný majetek.

DHM a DNM se odpisuje z ocenění stanoveného v § 25 zákona o účetnictví, a to postupně v průběhu jeho používání. Přitom průběh používání nemusí být vyjádřen pouze ve vazbě na čas, ale například i ve vazbě na výkon. (Valouch, 2012)

### **6.1.2 Metody účetního odpisování**

Máme k dispozici 3 základní metody odpisování:

1. Metoda časová
2. Metoda výkonová
3. Metoda komponentního odpisování

Při volbě způsobu odpisování DHM a DNM je důležité vybrat takovou metodu, která nejlépe vystihuje skutečné opotřebení majetku.

Jak již název napovídá, při užití metody časové, dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého majetku především v závislosti na délce jeho používání. Při využití výkonové metody dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého majetku v závislosti na výkonech, kterých bylo pomocí tohoto majetku skutečně dosaženo. Metoda komponentního odpisování lze použít pouze na stavby, byty, nebytové prostory a samostatně movité věci a soubory movitých věcí. (Valouch, 2012)

#### **6.1.2.1 Časová metoda odpisování**

K aplikaci časové metody odpisování, je možno využít 3 základních variant účetního odpisování

1. Rovnoměrné účetní odpisy
2. Zrychlené účetní odpisy
3. Zpomalené účetní odpisy

Tyto metody by měli být vybírány podle kritéria co nejnějnějšího způsobu vyjádření skutečného opotřebení majetku.

Rovnoměrné účetní odpisy se hodí použít u majetku, k jehož opotřebování dochází v průběhu užívání rovnoměrně. U majetku, který ztrácí v průběhu prvních pár let větší

část své hodnoty, by mělo docházet k odpisování pomocí zrychlených účetních odpisů. Zcela opačně bude odpisován majetek, který svůj větší podíl hodnoty ztrácí ke konci své životnosti. V tomto případě je vhodné použít zpomalené účetní dopisy.

U časových účetních odpisů, je velmi důležité správně určit okamžik, od kterého je možno začít dlouhodobý majetek odpisovat. Tímto termínem, je okamžik, kdy se DHM a DNM stává účetně majetek podniku. Účetní odpisy lze počítat s přesností na dny nebo kalendářní měsíce. (Valouch, 2012)

### **6.1.2.2 Výkonová metoda odpisování**

Výkonovou metodu odpisování použijeme v případech, kdy míra opotřebení majetku je zcela jednoznačně závislá na míře skutečného využití majetku.

Při výkonovém odpisování jde v podstatě o výpočet odpisového koeficientu, s jehož pomocí je na závislosti využití majetku odpisovaná jeho hodnota. Tento koeficient může být vypočítán s využitím počtu hodin, množství produkce, atd. (Valouch, 2012)

### **6.1.3 Účtování účetních odpisů**

Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Vypočtené účetní odpisy je také nutné zaúčtovat. Při účtování účetních odpisů se vychází z Českého účetního standardu pro podnikatele č. 13 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Odpis se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 – odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 – oprávký k dlouhodobému majetku nehmotnému a 08 - oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku. (Valouch, 2012)

Během účtování účetních odpisů tedy nedochází k přímému snižování hodnoty DM, nýbrž je jeho hodnota snižována nepřímo pomocí účtů opravek. Oprávký vyjadřují postupnou kumulaci účetních odpisů provedených a zaúčtovaných v jednotlivých letech odpisování. V okamžiku, kdy dosáhne hodnota opravek stejné hodnoty, jako hodnota majetku je tento majetek plně odepsán, a může být vyřazen z účetní evidence podniku. (Valouch, 2012)

## 6.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy se řídí zákonem č. 586/1991 Sb., o daních z příjmů.

Daňovými odpisy se rozumí zahrnování odpisů dlouhodobého majetku, který má podnikatel evidovaný ve svém účetnictví, do výdajů k zajištění příjmu. K odpisování může dojít až tehdy, pokud je majetek používán.

Odpis ve výši ročního odpisu lze uplatnit ke konci zdaňovacího období. Existují výjimky, kdy lze uplatit pouze polovinu ročního odpisu hmotného majetku, tyto výjimky jsou vyjmenované v §26 odst.7.

Hmotný majetek, který podnik užívá, a podle zákona má právo ho daňově odpisovat, je zařazen do jedné z 6. odpisových skupin. (586/1992) Doba odpisování je zahrnuta v Tabulce č.2

*Tabulka 2: Daňové 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: Zákon č. 586/1991 Sb., o daních z příjmu

Zákon pro každou odpisovou skupinu charakterizuje přesný seznam hmotného majetku, který je možné do této skupiny zařadit. Úplný seznam třídění hmotného

majetku do odpisových skupin lze najít v příloze č. 1 zákona o daní z příjmu. (586/1992)

### Rovnoměrné účetní odpisy

V Tabulce č. 3 jsou zahrnuty maximální sazby účetních rovnoměrných odpisů.

*Tabulka 3: Maximální sazby účetních rovnoměrných odpisů*

Odpisová skupina	Odpisová sazba pro 1 rok odepisování	Odpisová sazby pro další roky odepisování	Odpisová sazba 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: (Kadlec, 2013), vlastní interpretace

### *Výpočet*

$\text{Roční odpis} = (\text{vstupní cena} \times \text{sazba dle zákona}) / 100$

(Kadlec, 2013)

## Zrychlené účetní odpisy

V Tabulce č. 4 jsou zachyceny koeficienty pro zrychlené daňové odpisy.

*Tabulka 4: Koeficienty pro zrychlené daňové odpisy*

Odpisová skupina	První rok odepisování	Další roky odepisování	Pro zvýšenou vstupní 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: (Kadlec, 2013)

### *Výpočet*

1 rok odepisování = (vstupní koeficient pro první rok)

Další roky odepisování =  $(2 \times \text{zůstatková cena}) / k - n$

Vysvětlivky:

n = rok odepisování

k = koeficient odepisování pro daný rok

Celková výše daňových odpisů je zachycena ve výkazu zisku a ztrát na řádku E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

(Kadlec, 2013)

## 7 Charakteristika firmy Pavel Pokorný – BRAMKO

Majitel	Pavel Pokorný
Obchodní jméno	Pavel P o k o r n ý – B R A M K O
Sídlo společnosti	Semice 196, 289 17 Semice
Datum vzniku	Říjen 1990
Právní forma	Fyzická osoba podnikající
Předmět činnosti	- Obchodní činnost v oblasti nákupu, prodeje, zprostředkování prodeje zemědělských produktů, chemikálií, hnojiv, zemědělského nářadí, zemědělských strojů, stavebního materiálu, nemovitostí a zprostředkování dopravy  <ol style="list-style-type: none"><li>1. zemědělská výroba</li><li>2. výroba potravinářských výrobků</li></ol>

Podnik Pavel Pokorný – BRAMKO sídlí v úrodné části Středočeského kraje, v Polabí.

Původně se činnost podniku zaměřovala pouze na pěstování brambor, polní zeleniny a květáku. V dnešní době je součet činností podniku daleko širší. Největší rozvoj podniku začal v roce 1999, kdy firma začala spolupracovat s velkými obchodními řetězci, nejen z České republiky tak ze zahraničí. V důsledku těchto kontraktů se podnik začal zaměřovat i na úpravu zeleniny pro koncové zákazníky. Díky smlouvám s obchodními řetězci si firma zajistila celoroční odbyt pro své i zprostředkované zásoby zeleniny a brambor.

Podnik Pavel Pokorný – BRAMKO se v roce 2006 spojil s dalšími zemědělskými producenty v okolí, a založili odbytovou organizaci Družstvo BRAMKO CZ, která se v současné době stará o prodej a distribuci jejich produkce do obchodních center, ale i maloobchodním prodejcům.



V průběhu let se podnik snažil zvyšovat kvalitu svých produktů, minimalizovat dopady své činnosti na životní prostředí a minimalizovat rizika bezpečnosti potravin ve výrobě. Firmě se díky tomuto úsilí podařilo získat certifikáty GLOBALGAP, HACCP a osvědčení IPZ a Osvědčení České zelinářské unie.

Firma se v průběhu let stala známým zemědělským producentem zeleniny nejen v České republice tak i v Evropě.

## **8 Vlastní zpracování**

Jako podklad pro zpracování této práce mi bude sloužit rozvaha a výkaz zisku a ztrát z roku 2014, a to z toho důvodu, že tyto dokumenty pro rok 2015 zatím nejsou zpracovány.

Rozvaha podnik Pavel Pokorný - BRAMKO je součástí Přílohy č. 1. a výkaz zisku a ztrát je součástí Přílohy č. 2

Jako další podklad mi budou sloužit vytištěné inventární karty některého majetku, na kterých, je zaznamenán současný stav odpisování DM podniku. Z důvodu ochrany citlivých údajů se nejedná o karty všeho DM podniku, ale pouze o vybraný vzorek, bohužel v něm nejsou zastoupeny všechny odpisové skupiny. Podnik při odepisované veškerého svého majetku postupuje stejně, a to tak, že účetní i daňové odpisy jsou stanoveny ve stejné roční výši, a používá zrychlené odepisování. Z tohoto důvodu, nám budou přiložené inventární karty sloužit jako vzor, toho jak inventární karta s těmito údaji vypadá, a co je na ní zaznamenáno.

### **8.1 Zhodnocení současné situace**

#### **8.1.1 Vertikální analýza**

První analýza situace, kterou jsem začala, byla vertikální analýza rozvahy a výkazu zisku a ztrát, abych zjistila jaký podíl má DHM na celkovém majetku firmy, a jakou část nákladů tvoří odpisy tohoto majetku.

### **8.1.1.1 Vertikální analýza rozvahy**

Zkrácená vertikální analýza podniku je součástí Přílohy č. 3 Z provedené vertikální analýzy například vyplynula následující fakta:

Dlouhodobý majetek tvoří více než 56 % z celkových aktiv roku 2014.

- Dlouhodobý hmotný majetek tvoří 66 % z celkového dlouhodobého majetku
  - Pozemky tvoří 7,77 % DHM
  - Stavby jsou v DHM zastoupeny v 70,32 %
  - Samostatné movité věci tvoří 10,07 % DHM
  - 11,84 % pak tvoří nedokončený dlouhodobý majetek
- Dlouhodobý finanční majetek tvoří 33,82 % z dlouhodobého majetku

Oběžná aktiva tvoří 42,88 % z celkových aktiv

Časové rozlišení činí 0,28 % z celkových aktiv.

Vertikální analýza potvrdila tvrzení, že zemědělský podnik má největší podíl svého majetku v dlouhodobém hmotném majetku.

Největší podíl je soustředěn ve stavbách (stavby + nedokončený hmotný majetek) a samostatných movitých věcech. V tomto podniku jsou v položce stavby především budova sídla podniku, expediční, zpracovatelská hala a budovy skladů zeleniny.

### **8.1.1.2 Vertikální analýza výkazu zisku a ztrát**

Zkrácenou podobu vertikální analýzy výkazu zisku a ztrát za rok 2014 naleznete v Příloze č. 4

Z provedené vertikální analýzy výkazu zisku a ztrát lze vyčíst, že odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku tvoří necelá 3 % z celkových provozních nákladů. V řeči absolutních hodnot ukazatelů jsou provozní náklady ve výši 269 015 Kč, a odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve výši 7 682 Kč.

## **8.2 Účetní a daňové odpisy podniku**

V současné době se v podniku užívají stejné koeficienty a doby odpisování jak pro daňové, tak pro účetní odpisy. Respektive dochází k nahrazení výpočtu účetních odpisů, které by odrazili skutečné opotřebení majetku, ke stanovení těchto odpisů ve stejné výši jako jsou daňové odpisy, což znemožňuje získání přesné účetní hodnoty majetku.

U účetních odpisů dochází k přepočtu jednorázového ročního daňového odpisu, na výši účetního měsíčního odpisu. Součet těchto měsíčních účetních odpisů pak odpovídá na konci období daňovému odpisu.

To že podnik používá stejné výše odpisů je patrné již při pohledu na výkaz zisku a ztrát podnik. Kolonka pro výši odložené daně je prázdná, což je způsobeno právě účtováním odpisů ve stejné výši.

### **8.2.1 Daňové odpisy podniku**

Jako příklad můžu uvést daňové a účetní odpisové plány automobilu Volkswagen Transporter 2,0 TDI. Tento automobil byl dle zákona zařazen do 2 daňové odpisové skupiny s dobou používání 5 let, ve zrychleném způsobu odpisování dlouhodobého majetku. Na obrázku č. 3 vidíte inventární kartu dlouhodobého majetku č. 20140003 automobilu Volkswagen Transporter 2,0 TDI, na které jsou zachyceny stanovené daňové odpisy. Tato karta je v plném rozsahu součástí Přílohy č. 5.

Obrázek 3: Inventární karta DHM - daňové odpisy

**INVENTÁRNÍ KARTA**  
dlouhodobého hmotného majetku

Strana: 1 Pavel Pokorný Bramko  
Semice 196  
289 17 Semice

Číslo: **20140003**

---

Název (popis): **VW Transporter 2,0TDI**  
 Další popis: **Velenka** Výrobní číslo:  
 Umístění: Kategorie:  
 Sektor: Poznámka:

---

Vstupní cena: **500 866,34**  
 Datum zařazení: **27.02.2014** Datum pořízení: **27.02.2014**

---

Odpisová skupina: **1 1a (2) 3 4 5 6 N D S** Způsob odpisování: **rovnoměrný - zrychlený**  
 Nový HIM dle § 31, 32: ~~Ano~~ - **Ne**, uplatněno v roce:

**Daňové odpisy**

Řádek	Datum	Počáteční zůstatková cena	Zhodnocení [CZK]	Odpis [CZK]	Zůstatková cena [CZK]	Poznámka
1	31.12.2014	500 866,34		100 174,00	400 692,34	
2	31.12.2015	400 692,34		160 277,00	240 415,34	
3	31.12.2016	240 415,34		120 208,00	120 207,34	
4	31.12.2017	120 207,34		80 139,00	40 068,34	
5	31.12.2018	40 068,34		40 068,34		

Zdroj: Účetnictví podniku - program PREMIÉR

## 8.2.2 Účetní odpisy podniku

Pro účely účetních odpisů byla délka odpisování tohoto automobilu stanovena na 59 měsíců. Na obrázku č.4 „můžete vidět záhlaví Přílohy k inventární kartě č. 20140003, celkový odpisový plán účetních odpisů, z důvodu většího rozsahu, naleznete v Příloze č. 6.

V Tabulce č.5 můžete vidět, že výše ročních účetních odpisů je rovna daňovým.

Obrázek 4 Příloha k inventární kartě - účetní odpisy

PŘÍLOHA K INVENTÁRNÍ KARTĚ číslo: <b>20140003</b>			
Strana: 1			Pavel Pokorný Bramko Semice 196 289 17 Semice
Název (popis):	VW Transporter 2,0TDI		
Další popis:	Velenka		Kategorie:
Umístění:		Výrobní číslo:	
Sektor:	Středisko:	Poznámka:	
Vstupní cena:	500 866,34	Datum pořízení:	27.02.2014 Datum zařazení: 27.02.2014
Počet měsíců odepisování:	59	Účet majetku:	022610 Účet oprávek: 082610
<b>Měsíční účetní odpisy za období: 01.01.2012 – 31.12.2018</b>			

Zdroj: Účetnictví podniku – program PREMIÉR

### 8.3 Porovnání účetních a daňových odpisů podniku

V Tabulce č.5 jsou zachyceny roční účetní a daňové odpisy osobního automobilu Volkswagen Transporter 2,0 TDI (inventární číslo 20140003).

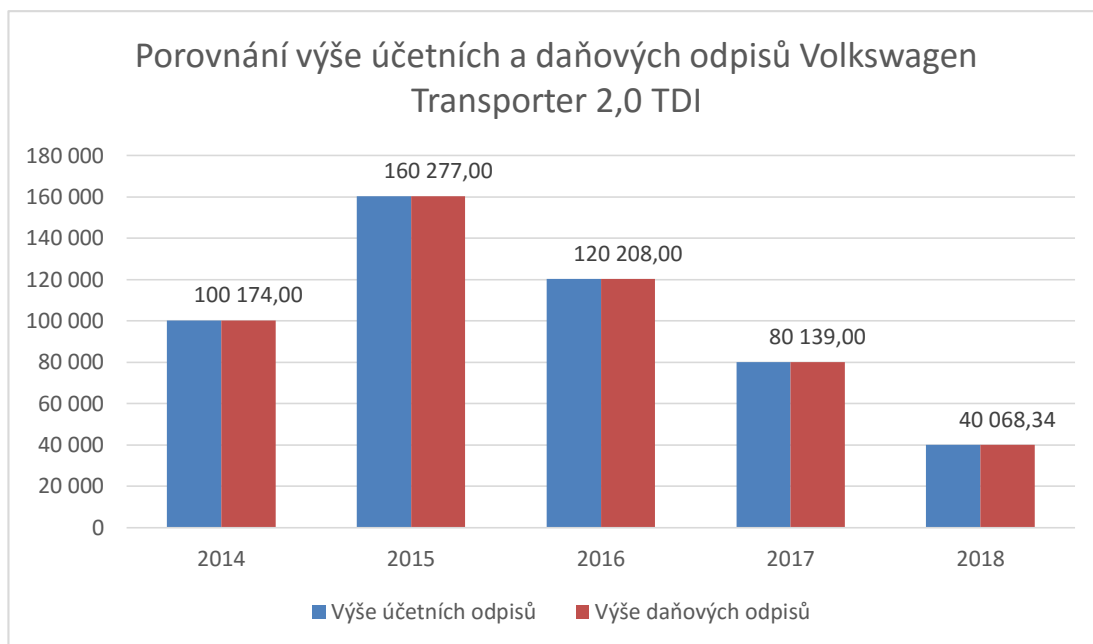
Tabulka 5 Porovnání účetních a daňových odpisů

Rok	Roční účetní odpis	roční daňový odpis
2014	100 174,00	100 174,00
2015	160 277,00	160 277,00
2016	120 208,00	120 208,00
2017	80 139,00	80 139,00
2018	40 068,34	40 068,34
Součet odpisů	500 866,34 Kč	500 866,34 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Při pohledu na Tabulku č. 5 je patrné, že podnik v daných letech stanovil účetních odpisy ve stejné roční výši, jako jsou stanoveny daňové odpisy pro 2. odpisovou skupinu, při využití zrychleného způsobu odepisování. Pro lepší grafické znázornění jsou tato data zachycena také v Obrázku č. 5.

Obrázek 5 Porovnání výše účetních a daňových odpisů



Zdroj: Vlastní zpracování

## 9 Stanovení správné výše účetních odpisů

Pro určení správné výše účetních odpisů dlouhodobého majetku, je třeba si na začátku rozdělit majetek do pomyslných skupin, podle způsobu výpočtu účetních odpisů, který bude nejlépe odrážet skutečné opotřebení.

Výpočet účetních odpisů je možný za použití 3 základních metod výpočtu. A to za pomoci časové, výkonové nebo komponentní metody výpočtu.

### Časová metoda:

Do této kategorie, se podle její charakteristiky, řadí například tento dlouhodobý hmotný majetek podniku:

- počítače a počítačové sestavy
- podnikové osobní automobily
- nákladní automobily

- klimatizace
- chladicí technika skladu
- etiketovačky
- váhy
- kancelářské vybavení, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000Kč

#### Výkonová metoda:

Pomocí výkonové metody výpočtu účetních odpisů se nejlépe stanoví odpisy pro tento typ dlouhodobého majetku podniku:

- balící linky
- posklizňové linky
- pračky zeleniny
- postřikovače
- rozmetadla
- traktory

#### Komponentní metoda odpisování:

Tato metoda je vhodná pro účetní odpisování budov a staveb podniku.

Po dohodě s vedením podniku, se budovy a stavby se bude i nadále vypočítávat stejnou metodou jako doposud. Hlavním důvodem je dlouhé časové období, po které jsou budovy podnikem používány, a veškeré snahy o stanovení přesné výše účetních odpisů, skutečného opotřebení, by nevedly ke zpřesnění těchto odpisů, protože se toto opotřebení nedá jednoznačně určit.

### **9.1 Účetní odpisy určené pomocí časové metody**

Touto metodou budeme odepisovat takový dlouhodobý majetek podniku, jehož doba použitelnosti se dá velmi dobře určit pomocí času, ideálně s přesností na měsíce.

Nejčastěji se bude jednat o majetek, jehož životnost je časově omezená, a je ohrožen tzv. technickým zastaráváním.

U tohoto druhu majetku je velmi důležité stanovit počet měsíců, po které v podniku bude sloužit. A zároveň určitě jak rychle bude k jeho zastarávání a opotřebovávání docházet.

Zde se bude častěji jednat o zrychlený způsob opotřebovávání, vzniklý vlivem technologického pokroku. Může nastat situace, že majetek budeme používat např. po dobu 5 let, ale majetek přijde o 70 % své hodnoty už v prvních 3 letech.

Zde je velmi důležitý odhad technického ředitele a hlavního agronoma, kteří musí na základě svých dosavadních zkušeností, a znalostí v oboru určit, jako rychlostí bude majetek ztrácet hodnotu. Na základě těchto odhadů, může být majetku vytvořen individuální účetních odpisový plán.

Vhodným příkladem časového opotřebení majetku jsou osobní automobily podniku. Podklad pro tento účetní případ naleznete v Příloze č.7. Na základě podkladu od technického ředitele, víme že, automobil v podniku zůstává v průměru 84 měsíců. Dle technického ředitele, vůz v průběhu prvních 48 měsíců ztratí 70 % své hodnoty.

Na základě těchto zjištění jsem sestavila vzorový odpisový účetní plán. Tento účetní odpisový plán naleznete v Tabulce č. 6

*Tabulka 6 Účetní odpisový plán osobního automobilu*

Osobní automobil Pořizovací cena 300 000 Kč						
počet měsíců	měsíční koeficient	měsíční odpis	rok	roční koeficient	roční odpis	ZC
12	1,46	4 375 Kč	1	17,5	52 500 Kč	247 500 Kč
12	1,46	4 375 Kč	2	17,5	52 500 Kč	195 000 Kč
12	1,46	4 375 Kč	3	17,5	52 500 Kč	142 500 Kč
12	1,46	4 375 Kč	4	17,5	52 500 Kč	90 000 Kč
12	0,83	2 500 Kč	5	10	30 000 Kč	60 000 Kč
12	0,83	2 500 Kč	6	10	30 000 Kč	30 000 Kč
12	0,83	2 500 Kč	7	10	30 000 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování



Pro stanovení výše měsíční koeficientu opotřebení, pro mě byla důležitá informace o tom, že během prvních 48 měsíců ztratí majetek 70 % hodnoty. Na tomto základě byl měsíční odpisový koeficient na prvních 48 měsících stanoven na 1,46 % ceny majetku, a zbylých 36 měsíců stanoven na 0,83 % ceny majetku.

Výše daňových odpisů je zachycena v Tabulce č.7 , podnik automobil zařadil do 2. odpisové skupiny se zrychleným způsobem odepisování.

*Tabulka 7 Daňový odpisový plán osobního automobilu*

Osobní automobil Pořizovací cena 300 000 Kč 2. odpisová skupina, zrychlené odpisování		
Počet let	Roční odpis	ZC
1	60 000 Kč	240 000 Kč
2	96 000 Kč	144 000 Kč
3	72 000 Kč	72 000 Kč
4	48 000 Kč	24 000 Kč
5	24 000 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V Tabulce č 8. je zachycen výpočet a výše odložené daně pro osobní automobil.

*Tabulka 8 Vyčíslení odložené daně*

	účetní ZC	daňová ZC	účetní ZC > daňová ZC	Změna OD	výpočet
1. rok	247 500 Kč	240 000 Kč	7 500 Kč	1 425 Kč	7 500 * 0,19
2. rok	195 000 Kč	144 000 Kč	51 000 Kč	8 265 Kč	(51 000*0,19)-1425
3. rok	142 500 Kč	72 000 Kč	70 500 Kč	3 705 Kč	(70500*0,19)-1425-8265
4. rok	90 000 Kč	24 000 Kč	66 000 Kč	-855 Kč	(66000*0,19)-1425-8265-3705
5. rok	60 000 Kč	0 Kč	60 000 Kč	-1 140 Kč	(60000*0,19)-1425-8265-3705-(-855)
6. rok	30 000 Kč	0 Kč	30 000 Kč	-5 700 Kč	(30000-0,19)-1425-8265-3705+855+1140
7. rok	0 Kč	0 Kč	0 Kč	-5 700 Kč	0-1425-8265-3705+855+5700
				0 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

Vysvětlivky:

ZC – Zůstatková cena

OD – odložená daň

Sazba daně z příjmů pro rok 2014 je 19 %, z tohoto důvodu jsem touto sazbou násobila rozdíl ZC odpisů.

Z Tabulky č.8 lze vyčíst, že podnik by v tomto případě první 3 roky účtoval o odložené daňové pohledávce a v dalších letech o odloženém daňovém závazku. Z důvodu účtování o této odložené dani by podniku vycházel jiný výsledek hospodaření, a tím i jiná daňová povinnost v jednotlivých letech, při součtu by ovšem vyšla nakonec celková daňová povinnost stejná, jako při stejném účtování daňových a účetních odpisů.

V účetnictví by tento stav byl zachycen následujícím způsobem, viz. Tabulka č.9.

*Tabulka 9 Účtování o odložené dani – osobní automobil*

Termín účtování	Částka	Účtovací předpis
31.12.xxxx	1 425 Kč	428/841
31.12.xxxx + 1	8 265 Kč	592/481
31.12.xxxx +2	3 705 Kč	592/481
31.12.xxxx +3	855 Kč	481/592
31.12.xxxx +4	1 140 Kč	481/592
31.12.xxxx +5	5 700 Kč	481/592
31.12.xxxx +6	5 700 Kč	481/592

Zdroj: Vlastní zpracování

## **9.2 Účetní odpisy určené pomocí výkonové metody**

Stanovení účetních odpisů pomocí výkonové metody se používá u majetku, u které opotřebení není spojeno s časem, ale s jeho výkonem.

Pro určení výkonu se nejčastěji využívá počet odpracovaných hodin nebo počet vyrobených kusů.

Například u zemědělských strojů je onou jednotkou 1 motohodina. Motohodina se používá u traktorů nebo dalších strojů, u který nelze jinak změřit množství odpracované práce. Jedna motohodina je hodina práce motoru při jmenovitých otáčkách.

V tomto zemědělském podniku se pomocí této metody budou účetní odpisy stanovovat u všech zemědělských strojů – traktory, vysokozdvížné vozíky, balící linky, pračky zeleniny, posklizňové linky, postřikovače, rozmetadla hnojiv, apod.

Tento dlouhodobý hmotný majetek není v tomto zemědělském podniku používán v průběhu celého roku stejně. Je to dáno především sezonností prací na poli a výrobě.

V této práci uvedu příklad na výpočet účetních odpisů pomocí motohodin, a to na příkladu traktoru. A na výpočet účetních odpisů pomocí zabalených kusů výrobku, a to na baličce zeleniny.

Klíčovým faktorem je správné rozložení výkonu v průběhu roku. U těchto výkonů nemusí účetní dávat na klasifikovaný odhad technického ředitele, nebo hlavního agronoma. Zde se účetní může opřít o záznamy výkonů strojů a veškeré techniky v program Agronom. Do tohoto programu jsou zaznamenávány všechny výkony strojů spojených se zemědělskou činností, od hnojení, setí, ochranu rostlin, po sklizeň. Výkony strojů jsou zde zaznamenávány pomocí motohodin, které stroje opracovali. Proto při tvorbě účetních odpisových plánů je možné vzít data z tohoto programu a implementovat je do budoucích odpisových plánů nově zařazovaného majetku.

Dalším klíčovým faktorem je stanovení maximální výše kusů nebo hodin, po které je stroj nebo zařízení schopno pracovat. Údaj o maximálních výkonech jsou poskytovány výrobcí této techniky, respektive výrobcí uvádějí, za jaký maximální počet výkonů strojů ručí. Stroj může pracovat i delší dobu, je to však velmi nepravděpodobné.

Po uplynutí této maximální doby dochází k odprodeji těchto strojů a nahrazením novými modernějšími, ekonomičtějšími a ekologičtějšími stroji. Z tohoto důvodu bude maximální výkon brát jako strop pro účetní odpisy.

Pro demonstraci výpočtu účetních odpisů, pomocí motohodin, jsem si zvolila typicky zemědělský stroj – traktor. Zde budeme brát v úvahu, že si podnik traktor kupoval sám, bez leasingového podniku. A tudíž může o účetních odpisech účtovat po celou dobu jeho životnosti v podniku.

Pokud by stroj byl pořízen s pomocí leasingu, účetní odpisy stroje by si účtovala leasingová firma jako vlastník, až do doby, kdy by došlo ke splacení leasingu. Stroj by pak do účetnictví podniku vstupovat pouze v ceně odkupu, a ta se nejčastěji u těchto strojů pohybuje ve výši 10 000 Kč.

### **9.2.1 Určení výkonu pomocí motohodin**

Podklad od technického ředitele pro odepisování traktoru naleznete v Příloze č. 8. V začátku si stanovíme maximální počet moto hodin traktoru. V našem případě se bude jednat o hodnotu 70 000 moto hodin práce traktoru. V případě výkonového výpočtu se nestanovuje počet měsíců v provozu, nýbrž se k počtu měsíců dopočítáme.

Poté si s pomocí podkladů z programu Agronom stanovíme průměrný počet moto hodin práce traktoru v průběhu roku. Tyto hodnoty jsou zanesené v Tabulce č. 10

Tabulka 10 Počet moto hodin traktoru v průběhu kalendářního roku

Měsíc v roce	Počet odpracovaných moto hodin za měsíc
1	400
2	500
3	600
4	650
5	700
6	850
7	1 200
8	1 200
9	1 000
10	800
11	450
12	400

Zdroj: Podklad o technického ředitele

Velmi důležité je, stanovení hodnoty jedné moto hodiny práce – Kč/moto hodinu. To je klíčový údaj pro stanovení výše měsíčního účetního odpisu. V tomto případě byla cena jedné moto hodiny práce traktoru stanovena ve výši 31 Kč/moto hodinu.

Po vynásobení počtu moto hodin touto sazbou dostaneme výši měsíčních odpisů, ty nalezneme v Tabulce č. 11.

Tabulka 11 Stanovení výše měsíčního odpisu pomocí moto hodin

Měsíc	Počet moto hodin	odpis
1	400	12 400 Kč
2	500	15 500 Kč
3	600	18 600 Kč
4	650	20 150 Kč
5	700	21 700 Kč
6	850	26 350 Kč
7	1 200	37 200 Kč
8	1 200	37 200 Kč
9	1 000	31 000 Kč
10	800	24 800 Kč
11	450	13 950 Kč
12	400	12 400 Kč
ročně	8 750 moto hodin	271 250 Kč

Zdroj: Vlastní výpočet

V Tabulce č. 12 jsou zachyceny výsledné účetní i daňové odpisy pro tento hmotný majetek. Tyto odpisy jsou ve výši ročních odpisů, aby bylo možné srovnání odpisů v průběhu doby používání.

Pořizovací cena traktoru byla stanovena na 1 505 000 Kč. Z hlediska výpočtu daňových odpisů byl tento stroj zařazen do 2. odpisové skupiny, se zrychleným výpočtem odpisů.

Tabulka 12 Stanovené roční účetní a daňové odpisy - traktor

Rok	Odpis	účetní ZC	odpis	daňová ZC
1	271 250 Kč	1 233 750 Kč	301 000 Kč	1 204 000 Kč
2	271 250 Kč	962 500 Kč	481 600 Kč	722 400 Kč
3	271 250 Kč	691 250 Kč	361 200 Kč	361 200 Kč
4	271 250 Kč	420 000 Kč	240 800 Kč	120 400 Kč
5	271 250 Kč	148 750 Kč	120 400 Kč	0 Kč
6	148 750 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní výpočet

V Tabulce č.13 je přehledně zachycena výše účetní a daňové zůstatkové ceny v jednotlivých letech používání. Na základě těchto údajů dochází k výpočtu rozdílu těchto zůstatkových cen, což tvoří základ pro výpočet odložené daně. Daň z příjmů je stanovena pro rok 2014 na 19 %.

*Tabulka 13 Výpočet odložené daně - traktor*

Rok	účetní ZC	daňová ZC	účetní ZC \ daňová ZC	Změna OD
1	1 233 750 Kč	1 204 000 Kč	29 750 Kč	5 653 Kč
2	962 500 Kč	722 400 Kč	240 100 Kč	39 966 Kč
3	691 250 Kč	361 200 Kč	330 050 Kč	17 091 Kč
4	420 000 Kč	120 400 Kč	299 600 Kč	-5 786 Kč
5	148 750 Kč	0 Kč	148 750 Kč	-28 662 Kč
6	0 Kč	0 Kč	0 Kč	-28 262 Kč
				0 Kč

Zdroj: Vlastní výpočet

Po vyčíslení výše odložené daně je důležité, tuto daň správně zaúčtovat do účetnictví podniku. Účtovací předpisy pro jednotlivé roky odepisování jsou zachyceny v Tabulce č. 14.

*Tabulka 14 Účtování o odložené dani - traktor*

Termín účtování	Částka	Účtovací předpis
31.12.xxxx	21 447	428/841
31.12.xxxx + 1	55 760	592/481
31.12.xxxx + 2	32 884	592/481
31.12.xxxx + 3	10 008	592/481
31.12.xxxx + 4	12 868	481/592
31.12.xxxx + 5	-35 744	481/592
31.12.xxxx + 6	-357 443	481/592
31.12.xxxx + 7	285 956	592/481

Zdroj: Vlastní výpočet

## 9.2.2 Určení výkonu pomocí počtu kusů

Jak již bylo řečeno na začátku této kapitoly, pro demonstraci výpočtu účetních odpisů u strojů, jejich opotřebení je závislé na počtu kusů, které v průběhu let vyrobí, zabalí, atd. budu používat balicí linku brambor.

Investice do tohoto stroje je v podniku velmi dobře plánována, jelikož se jedná o velmi vysokou investici, která bude v podniku sloužit delší časové období.

Podklad od technického ředitele pro výpočet účetních odpisů pro balicí linku brambor naleznete v Příloze č. 9.

Pořizovací cena této balicí linky na brambory byla stanovena ve výši 3 560 000 Kč.

Podnik je maximálně schopen, za jeden den, zabalit a vyexpedovat 300 000 kg brambor. Což odpovídá 12 000 ks/den balení brambor po 25 kg/ks.

Brambory se k zákazníkům dostávají nejčastěji v uživatelských balení 5kg/ks, daleko častěji ale brambory putují do větších provozů, které preferují právě balení po 25kg/ks. Z tohoto důvodu z našeho podniku odchází brambory balené po 25kg/ks.

Podnik si dále musí stanovit částku, o kterou se při výkonu jednoho kusu sníží hodnota stroje. V případě balicí linky brambor se jedná o částku 0,09 Kč/ks.

V Tabulce č. 15 je zachycen vývoj počtu zabalených jednotek brambor v průběhu roku. Tyto počty vychází z průměrného počtu prodaných jednotek brambor získaných z obchodovatelné produkce podniku.



Tabulka 15 Počet zabalený kusů v průběhu roku

měsíc	ks/měsíc
1	320 000
2	320 000
3	330 000
4	335 000
5	335 000
6	340 000
7	340 000
8	350 000
9	350 000
10	372 000
11	372 000
12	372 000
	4 136 000

Zdroj: Podklad od technického ředitele

Po vynásobení počtu zabalených jednotek a ceny jedné zabalené jednotky 0,09 Kč/ks v průběhu měsíců dostaneme výši měsíčních účetních odpisů. Tyto odpisy můžeme vidět v Tabulce č. 16.

Tabulka 16 Odpisy při užití počtu kusů

měsíc	ks/měsíc	Odpis
1	320 000	28 800
2	320 000	28 800
3	330 000	29 700
4	335 000	30 150
5	335 000	30 150
6	340 000	30 600
7	340 000	30 600
8	350 000	31 500
9	350 000	31 500
10	372 000	33 480
11	372 000	33 480
12	372 000	33 480
Ročně	4 136 000 ks	372 240 Kč

Zdroj: Vlastní výpočet

Balící linka na brambory je dle daňových odpisů zařazena do 3. odpisové skupiny s dobou odepisování 10 let, ve zrychleném způsobu výpočtu odpisu. V Tabulce č. 17

jsou zachyceny vypočítané účetní a daňové odpisy pro jednotlivé roky, dále zde vidíte zůstatkové ceny majetku v jednotlivých letech.

*Tabulka 17 Účetní a daňové odpisy - balicí linka brambor*

Rok	Odpis	Účetní ZC	Odpis	Daňová ZC
1	372 240 Kč	3 187 760 Kč	356 000 Kč	3 204 000 Kč
2	372 240 Kč	2 815 520 Kč	640 800 Kč	2 563 200 Kč
3	372 240 Kč	2 443 280 Kč	569 600 Kč	1 993 600 Kč
4	372 240 Kč	2 071 040 Kč	498 400 Kč	1 495 200 Kč
5	372 240 Kč	1 698 800 Kč	427 200 Kč	1 068 000 Kč
6	372 240 Kč	1 326 560 Kč	356 000 Kč	712 000 Kč
7	372 240 Kč	954 320 Kč	284 800 Kč	427 200 Kč
8	372 240 Kč	582 080 Kč	213 600 Kč	213 600 Kč
9	372 240 Kč	209 840 Kč	142 400 Kč	71 200 Kč
10	209 840 Kč	0 Kč	71 200 Kč	0 Kč

Zdroj: Vlastní výpočet

K tomu abychom mohly do účetnictví zachytit rozdíly obou odpisů je nyní nutné vypočítat odloženou daň. Stejně jako v předešlých případech byla výše daně z příjmů 19 %. A výsledné hodnoty odložené daně jsou v Tabulce č. 18

*Tabulka 18 Výpočet odložené daně - balicí linka brambor*

Roky	účetní ZC	daňová ZC	účetní ZC > daňová ZC	Změna OD
1	3 187 760 Kč	3 204 000 Kč	-16 240 Kč	-3 086 Kč
2	2 815 520 Kč	2 563 200 Kč	252 320 Kč	51 027 Kč
3	2 443 280 Kč	1 993 600 Kč	449 680 Kč	37 498 Kč
4	2 071 040 Kč	1 495 200 Kč	575 840 Kč	23 971 Kč
5	1 698 800 Kč	1 068 000 Kč	630 800 Kč	10 442 Kč
6	1 326 560 Kč	712 000 Kč	614 560 Kč	-3 086 Kč
7	954 320 Kč	427 200 Kč	527 120 Kč	-16 613 Kč
8	582 080 Kč	213 600 Kč	368 480 Kč	-30 142 Kč
9	209 840 Kč	71 200 Kč	138 640 Kč	-43 670 Kč
10	0 Kč	0 Kč	0 Kč	-26 341 Kč
				0 Kč

Zdroj: Vlastní výpočet

V Tabulce č. 19 jsou zachyceny výše a způsob účtování změn odložené daně v případě balicí linky brambor.

*Tabulka 19 účtování odložené daně - balicí linka brambor*

Termín účtování	Částka	Účtovací předpis
31.12.xxxx	3086	841/428
31.12.xxxx + 1	51027	592/481
31.12.xxxx +2	37498	592/481
31.12.xxxx +3	23971	592/481
31.12.xxxx +4	10442	592/481
31.12.xxxx +5	3086	481/592
31.12.xxxx +6	16613	481/592
31.12.xxxx +7	30142	481/592
31.12.xxxx+8	43670	481/592
31.12.xxxx+9	26341	481/592

Zdroj: Vlastní výpočet

## 10 Návrhy a doporučení

Na základě výše zjištěných skutečností byl vytvořen návrh vnitropodnikové směrnice, která stanovuje způsoby výpočtu účetního odpisového plánu a odložené daně. Včetně osob, které budou za jednotlivé fáze zodpovědné.

Celé znění tohoto návrhu vnitropodnikové směrnice naleznete v Příloze č. 10

### Úvodní ustanovení směrnice

Tato vnitropodniková směrnice vychází z těchto předpisů:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních příjmů, v aktuálním znění

### Vlastní text směrnice

#### Vznik, výpočet a účtování o účetních odpisech, účetní odpisový plán

- Účetní odpisy podniku se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- § 25 tohoto zákona stanovuje způsob oceňování majetku podniku při pořízení.

- Vstupní cena dlouhodobého majetku je stanovena podle zákona.
  - Účetní podniku správě vybere metodu pro stanovení vstupní ceny majetku podle zákona.
  - V případě rozporu, jakou metodu pro určení vstupní ceny majetku použít má hlavní slovo auditor podniku.
- Výpočet účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku:
  - Dobu použitelnosti majetku, s přesností na měsíce, stanoví technický ředitel podniku u majetku, který přímo nesouvisí se zemědělskou činností.
    - Např.: osobní automobil, klimatizační jednotka, počítačové sestavy, vybavení kanceláří, vysokozdvížné vozíky, výrobní a posklizňové linky – vybavení výrobní haly podniku, atd.
  - Dobu použitelnosti majetku, s přesností na měsíce, stanoví hlavní agronom společně s technickým ředitelem u majetku, který je přímo určený pro zemědělskou činnost
    - Např.: traktory, rozmetadla, postřikovače, nakladače, valníky, zásobníky zeleniny, sečky, sazeče, atd.
    - U tohoto majetku bude jako podklad pro stanovení použit program Agronom.
  - Technický ředitel, nebo s pomocí hlavního agronoma určí zda, se pro výpočet bude používat časová nebo výkonová metoda odepisování.
  - Tyto údaje budou poskytnuty účetní podniku v písemné formě s podpisem, a to nejpozději v den zápisu majetku do užívání.
  - V případě nejasného stanovení způsobu užití, stanoví majitel podniku, kdo tuto dobu použitelnosti určí.
  - Výpočet účetního odpisového plánu provede účetní podniku, na základě podkladů od technického ředitele, popřípadě technického ředitele a hlavního agronoma.
- Za správnost účetního odpisového plánu ručí účetní podniku.

- Tento účetní odpisový plán je zanesen do evidence podniku – program PREMIÉR.
- Správnost výpočtu a účtování odpisů ověří hlavní účetní podniku.

### **Vznik, výpočet a účtování o odložené daní**

Výpočet a stanovení výše odložené daně se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu.

- Odložená daňová povinnost vznikne nesouladem účetního odpisového plánu s daňovým odpisovým plánem.
- Odloženou daň vypočítá a zaúčtuje účetní podniku.
- Postup výpočtu je uveden v zákoně o daních příjmu.
- Kontrolu správnosti výpočtu a zaúčtování provede hlavní účetní podniku.
- V případě rozporu nebo nejasnosti, určí výši odložené daně auditor podniku.

## 11 Závěr

Cílem této diplomové práce bylo v zemědělském podniku navrhnout pravidla pro tvorbu účetních odpisů, které budou odrážet skutečné opotřebení dlouhodobého majetku podniku. Dílčím cílem bylo zobrazit rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy podniku.

V první části této práce jsem se věnovala vymezení pojmů souvisejících s dlouhodobým majetkem, tvorbou odpisů a popisu jednotlivých metod výpočtu účetních odpisů.

V druhé části práce jsem aplikovala získané teoretické znalosti do účetnictví podniku Pavel Pokorný – BRAMKO. Nejprve jsem zhodnotila současnou situaci v odepisování dlouhodobého hmotného majetku. Porovnala dosavadní účetní a daňové odpisy podniku.

Na praktických příkladech 3 druhů majetku jsem demonstrovala 2 metody výpočtu účetních odpisů. A to konkrétně metodu časovou, pro výpočet účetních odpisů automobilu, a metodu výkonovou pro výpočet účetních odpisů traktoru a balicí linky brambor. Tyto metody napomohli ke stanovení správné výše účetních odpisů, které odrážejí skutečné opotřebení majetku v průběhu jeho používání.

Dále jsem vedle sebe do tabulky dala zůstatkové ceny účetních a daňových odpisů, abych s jejich pomocí mohla stanovit výši změny odložené daně. Do této doby, podnik o odložené dani neúčtoval, jelikož měl stejné roční účetní i daňové odpisy.

V závěru práce jsem vytvořila návrh vnitropodnikové směrnice, který by měl zajistit lepší propojení znalostí technických pracovníků se znalostmi účetní podniku. Což povede k zpřesnění výpočtu účetních odpisů, které budou odrážet skutečnou hodnotu opotřebení tohoto majetku.

Myslím, že cíl práce byl naplněn.

Závěrem bych chtěla říci, že vypracování této diplomové práce jsem si prohloubila znalosti v oblasti dlouhodobého majetku a výpočtu odpisů a odložené daně.

Doufám, že mnou navrhnutá opatření budu moci implementovat do firemní praxe, a že tím přispěji ke stabilizaci podniku Pavel Pokorný – BRAMKO.

## 12 Citovaná literatura

**563/1991, Zákon. 2016.** Zákon č. 563/1991 Sb. 2016.o účetnictví

**586/1992, Zákon.** Zákon č. 586/1991 Sb., o daních z příjmů.

**Kadlec, Michal, Ing. 2013.** Účetní a daňové odpisy majetku - Portál POHODA. *Portál POHODA*. [Online] STROMEWARE, s.r.o., 7. 8 2013. [Citace: 17. Únor 2016.] <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-a-danove-odpisy-majetku/?feed=news>.

**Sedláček, Jaroslav. 2011.** *Finanční analýza podniku*. Brno : Computer Press, a.s., 2011.

**Skálová, Jana a kolektiv, a. 2016.** *Podvojně účetnictví 2016*. Praha : Grada Publishing a.s., 2016. 978-80-271-0997-5.

**Synek, Miroslav a kolektiv, a. 2011.** *Manažerská ekonomika 5., aktualizované a doplněné vydání*. Praha : Grada Publishing, a.s., 2011.

**Synek, Miroslav. 2006.** *Podniková ekonomika* . Praha : Beckovy ekonomické učebnice, 2006. 978-80-7400-336-3.

**Valouch, Petr, Ing.Ph.D. 2012.** *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha : GRADA Publishing, a.s., 2012, 2012. 978-80-247-4114-7.

**Vochozka, Marek a kol. 2012.** *Poniková ekonomika*. Praha : GRADA Publishing, 2012. 978-80-247-4372-1.



**Seznam obrázků:**

Obrázek 1 Struktura majetku podniku .....	16
Obrázek 2: Schéma výsledku hospodaření .....	21
Obrázek 3: Inventární karta DHM - daňové odpisy.....	36
Obrázek 4 Příloha k inventární kartě - účetní odpisy.....	37
Obrázek 5 Porovnání výše účetních a daňových odpisů .....	38

## Seznam tabulek:

Tabulka 1 Zjednodušená rozvaha podniku .....	13
Tabulka 2: Daňové odpisové skupiny .....	29
Tabulka 3: Maximální sazby účetních rovnoměrných odpisů .....	30
Tabulka 4: Koefficienty pro zrychlené daňové odpisy.....	31
Tabulka 5 Porovnání účetních a daňových odpisů.....	37
Tabulka 6 Účetní odpisový plán osobního automobilu.....	40
Tabulka 7 Daňový odpisový plán osobního automobilu.....	41
Tabulka 8 Vyčíslení odložené daně .....	41
Tabulka 9 Účtování o odložené dani – osobní automobil.....	42
Tabulka 10 Počet moto hodin traktoru v průběhu kalendářního roku .....	45
Tabulka 11 Stanovení výše měsíčního odpisu pomocí moto hodin.....	46
Tabulka 12 Stanovené roční účetní a daňové odpisy - traktor.....	46
Tabulka 13 Výpočet odložené daně - traktor .....	47
Tabulka 14 Účtování o odložené dani - traktor.....	47
Tabulka 15 Počet zabalený kusů v průběhu roku.....	49
Tabulka 16 Odpisy při užití počtu kusů .....	49
Tabulka 17 Účetní a daňové odpisy - balicí linka brambor .....	50
Tabulka 18 Výpočet odložené daně - balicí linka brambor .....	50
Tabulka 19 účtování odložené daně - balicí linka brambor .....	51

Seznam příloh:

1. Rozvaha podniku k 31.12.2014
2. Výkazk zisku a ztrát k 31.12.2014:
3. Zjednodušená vertikální analýza aktiv podniku
4. Zjednodušená vertikální analýza nákladů podniku
5. Inventární karta č. 20140003
6. Příloha k inventární kartě č. 2014003
7. Podklad pro výpočet účetních odpisů - auto
- 8 Podklad pro výpočet účetních odpisů - traktor
9. Podklad pro výpočet účetních odpisů - balicí linka brambor
10. Návrh vnitropodnikové směrnice

# 13 Přílohy

## 1 Rozvaha podniku k 31.12.2014

### ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Pokorný Pavel

Semice 196

Semice

28917

IČ
1 2 5 2 0 9 3 4

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	371 760	168 121	203 639	171 419
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	283 862	168 121	115 741	91 702
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.8.)	004				0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				0
3.	Software	007				0
4.	Ocenitelná práva	008				0
5.	Goodwill	009				0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	244 713	168 121	76 592	63 060
B. II. 1.	Pozemky	014	5 952		5 952	5 952
2.	Stavby	015	116 196	62 338	53 858	28 276
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	113 495	105 783	7 712	7 589
4.	Pěstičské celky trvalých porostů	017				0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	9 070		9 070	21 243
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	39 149		39 149	28 642
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	80		80	80
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	925		925	925
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	38 144		38 144	27 637
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				0

IČ: 12520934

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	87 322		87 322	78 962
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	34 138		34 138	35 959
C. I. 1.	Materiál	033	5 177		5 177	7 520
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	5 106		5 106	8 373
3.	Výrobky	035	23 779		23 779	20 048
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				0
5.	Zboží	037	76		76	18
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039				0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				0
4.	Pohledávky za společníky	043				0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				0
6.	Dohadné účty aktivní	045				0
7.	Jiné pohledávky	046				0
8.	Odložená daňová pohledávka	047				0
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	51 641		51 641	41 415
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	40 121		40 121	27 448
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				0
4.	Pohledávky za společníky	052				0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	378		378	378
6.	Stát - daňové pohledávky	054	4 422		4 422	2 898
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	754		754	2 574
8.	Dohadné účty aktivní	056				0
9.	Jiné pohledávky	057	5 966		5 966	8 117
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	1 543		1 543	1 588
C.IV.1.	Peníze	059	874		874	672
2.	Účty v bankách	060	669		669	916
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				0
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	576		576	755
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	537		537	294
2.	Komplexní náklady příštích období	065				0
3.	Příjmy příštích období	066	39		39	461

Vytvořeno v programu FORM studio - www.formstudio.cz

IČ: 12520934

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	203 639	171 419
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	068	137 557	136 230
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	-4 985	6 048
A. I. 1.	Základní kapitál	070	-4 985	6 048
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		0
	3. Změny základního kapitálu	072		0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1 až A. II.5)	073		0
A. II. 1.	Ážio	074		0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077		0
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078		0
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079		0
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	080		0
A. III. 1.	Rezervní fond	081		0
	2. Statutární a ostatní fondy	082		0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	083	130 183	107 873
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	130 183	107 873
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085		0
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	087	12 359	22 309
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku /-/	088		
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	65 659	34 873
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	090		0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091		0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	092		0
	3. Rezerva na daň z příjmů	093		0
	4. Ostatní rezervy	094		0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	095		0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096		0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097		0
	3. Závazky - podstatný vliv	098		0
	4. Závazky ke společníkům	099		0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	100		0
	6. Vydané dluhopisy	101		0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	102		0
	8. Dohadné účty pasivní	103		0
	9. Jiné závazky	104		0
	10. Odložený daňový závazek	105		0

Vytvořeno v programu FORM studio - www.formstudio.cz

IČ: 12520934

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
			5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	106	63 172	31 019
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	66 137	31 560
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108		0
3.	Závazky - podstatný vliv	109		0
4.	Závazky ke společníkům	110		0
5.	Závazky k zaměstnancům	111	1 064	936
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	643	617
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	-5 129	-2 645
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114		0
9.	Vydané dluhopisy	115		0
10.	Dohadné účty pasivní	116	446	542
11.	Jiné závazky	117	11	9
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	118	2 487	3 854
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	2 487	3 854
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120		0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121		0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	122	423	316
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	423	316
2.	Výnosy příštích období	124		0

Sestaveno dne: 25.6.2015

Právní forma účetní jednotky: Podnikatel-fyzická osoba-zapsaný v obch. rejstříku

Předmět podnikání účetní jednotky: Zemědělství

Podpisový záznam:

## 2 Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2014

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Pokorný Pavel

Semice 196

Semice

28917

IČ
1 2 5 2 0 9 3 4

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	1 680	1 138
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	1 455	980
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	225	158
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	212 876	218 355
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	212 261	205 045
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	615	13 310
3.	Aktivace	07		0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	173 641	164 380
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	87 957	84 946
2.	Služby	10	85 684	79 434
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. -B.)	11	39 460	54 133
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	30 659	25 311
C. 1.	Mzdové náklady	13	20 652	18 287
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14		0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	9 962	6 972
4.	Sociální náklady	16	45	52
D.	Daně a poplatky	17	920	766
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	7 682	6 750
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)	19	47 271	44 202
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	408	158
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	46 863	44 044
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	39 189	42 037
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		0
2.	Prodaný materiál	24	39 189	42 037
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	27 692	24 787
H.	Ostatní provozní náklady	27	15 469	16 806
V.	Převod provozních výnosů	28		0
I.	Převod provozních nákladů	29		0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	20 504	31 452



IČ: 12520934

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33		0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		0
K.	Náklady z finančního majetku	38		0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		0
X.	Výnosové úroky	42		2
N.	Nákladové úroky	43	3 082	1 728
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	68	131
O.	Ostatní finanční náklady	45	261	440
XII.	Převod finančních výnosů	46		0
P.	Převod finančních nákladů	47		0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-3 275	-2 035
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	4 871	7 108
Q. 1.	- splatná	50	4 871	7 108
2.	- odložená	51		0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	12 358	22 309
XIII.	Mimořádné výnosy	53	1	0
R.	Mimořádné náklady	54		0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55		0
S. 1.	- splatná	56		0
2.	- odložená	57		0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	1	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	12 359	22 309
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	17 230	29 417

Sestaveno dne: 25.6.2015

Právní forma účetní jednotky: Podnikatel-fyzická osoba-zapsaný v obch. rejstříku

Předmět podnikání účetní jednotky: zemědělství

Podpisový záznam:

### 3 Zjednodušená vertikální analýza aktiv podniku

aktiva	203 639	%
DM	115 741	57
DHM	76 592	66
pozemky	5 952	8
nedokončený DM	9 070	12
stavby	53 858	70
SMV	7 712	10
DFM	39 149	34
OA	87 322	43
časové rozlišení	576	0

### 4 Zjednodušená vertikální analýza nákladů podniku

Náklady	269 519	%
náklady na prodané zboží	1 455	0,54
výkonová spotřeba	173 641	64,43
Osobní náklady	30 695	11,39
daně a poplatky	920	0,34
odpisy DM	7 682	2,85

## 5 Inventární karta č. 20140003

Strana: 1

**INVENTÁRNÍ KARTA**  
dlouhodobého hmotného majetku

Pavel Pokorný Bramko  
Semice 196  
289 17 Semice

**Číslo: 20140003**

Název (popis): **VW Transporter 2,0TDI**

Další popis: **Velenka Manhart**

Výrobní číslo:

Umístění:

Kategorie:

Sektor:

Středisko:

Poznámka:

Vstupní cena: **500 866,34**

Datum zařazení: **27.02.2014**

Datum pořízení: **27.02.2014**

Odpisová skupina: 1 1a **2** 3 4 5 6 N D S Způsob odpisování: ~~rovnoměrný~~ - zrychlený

Nový HIM dle § 31, 32: ~~Ano~~ - **Ne**, uplatněno v roce:

### Daňové odpisy

Řádek	Datum	Počáteční zůstatková cena	Zhodnocení [CZK]	Odpis [CZK]	Zůstatková cena [CZK]	Poznámka
1	31.12.2014	500 866,34		100 174,00	400 692,34	
2	31.12.2015	400 692,34		160 277,00	240 415,34	
3	31.12.2016	240 415,34		120 208,00	120 207,34	
4	31.12.2017	120 207,34		80 139,00	40 068,34	
5	31.12.2018	40 068,34		40 068,34		

## 6 Příloha k inventární kartě č. 20140003

### PŘÍLOHA K INVENTÁRNÍ KARTĚ číslo: 20140003

Strana: 1

Pavel Pokorný Bramko  
Semice 196  
289 17 Semice

Název (popis): **VW Transporter 2,0TDI**

Další popis: **Velenka Manhart**

Kategorie:

Umístění:

Výrobní číslo:

Sektor:

Středisko:

Poznámka:

Vstupní cena: **500 866,34**

Datum pořízení: **27.02.2014**

Datum zařazení: **27.02.2014**

Počet měsíců odepisování: **59**

Účet majetku: **022610**

Účet oprávek: **082610**

#### Měsíční účetní odpisy za období: 01.01.2012 – 31.12.2018

Datum	Počáteční zůstatková cena	Zhodnocení [CZK]	Odpis [CZK]	Zůstatková cena [CZK]	Poznámka
28.02.2014	500 866,34		9 106,00	491 760,34	
31.03.2014	491 760,34		9 106,00	482 654,34	
30.04.2014	482 654,34		9 106,00	473 548,34	
31.05.2014	473 548,34		9 106,00	464 442,34	
30.06.2014	464 442,34		9 106,00	455 336,34	
31.07.2014	455 336,34		9 106,00	446 230,34	
31.08.2014	446 230,34		9 106,00	437 124,34	
30.09.2014	437 124,34		9 106,00	428 018,34	
31.10.2014	428 018,34		9 106,00	418 912,34	
30.11.2014	418 912,34		9 106,00	409 806,34	
31.12.2014	409 806,34		9 114,00	400 692,34	
31.01.2015	400 692,34		13 356,00	387 336,34	
28.02.2015	387 336,34		13 356,00	373 980,34	
31.03.2015	373 980,34		13 356,00	360 624,34	
30.04.2015	360 624,34		13 356,00	347 268,34	
31.05.2015	347 268,34		13 356,00	333 912,34	
30.06.2015	333 912,34		13 356,00	320 556,34	
31.07.2015	320 556,34		13 356,00	307 200,34	
31.08.2015	307 200,34		13 356,00	293 844,34	
30.09.2015	293 844,34		13 356,00	280 488,34	
31.10.2015	280 488,34		13 356,00	267 132,34	
30.11.2015	267 132,34		13 356,00	253 776,34	
31.12.2015	253 776,34		13 361,00	240 415,34	
31.01.2016	240 415,34		10 017,00	230 398,34	
29.02.2016	230 398,34		10 017,00	220 381,34	
31.03.2016	220 381,34		10 017,00	210 364,34	
30.04.2016	210 364,34		10 017,00	200 347,34	
31.05.2016	200 347,34		10 017,00	190 330,34	
30.06.2016	190 330,34		10 017,00	180 313,34	
31.07.2016	180 313,34		10 017,00	170 296,34	
31.08.2016	170 296,34		10 017,00	160 279,34	
30.09.2016	160 279,34		10 017,00	150 262,34	
31.10.2016	150 262,34		10 017,00	140 245,34	
30.11.2016	140 245,34		10 017,00	130 228,34	
31.12.2016	130 228,34		10 021,00	120 207,34	
31.01.2017	120 207,34		6 678,00	113 529,34	

PŘÍLOHA K INVENTÁRNÍ KARTĚ číslo: 20140003

Strana: 2

Pavel Pokorný Bramko  
Semice 196  
289 17 Semice

Název (popis): **VW Transporter 2,0TDI**

Další popis: **Velenka Manhart**

Kategorie:

Umístění:

Výrobní číslo:

Sektor:

Středisko:

Poznámka:

Vstupní cena: **500 866,34**

Datum pořízení: **27.02.2014**

Datum zařazení: **27.02.2014**

Počet měsíců odepisování: **59**

Účet majetku: **022610**

Účet oprávek: **082610**

**Měsíční účetní odpisy za období: 01.01.2012 – 31.12.2018**

Datum	Počáteční zůstatková cena	Zhodnocení [CZK]	Odpis [CZK]	Zůstatková cena [CZK]	Poznámka
28.02.2017	113 529,34		6 678,00	106 851,34	
31.03.2017	106 851,34		6 678,00	100 173,34	
30.04.2017	100 173,34		6 678,00	93 495,34	
31.05.2017	93 495,34		6 678,00	86 817,34	
30.06.2017	86 817,34		6 678,00	80 139,34	
31.07.2017	80 139,34		6 678,00	73 461,34	
31.08.2017	73 461,34		6 678,00	66 783,34	
30.09.2017	66 783,34		6 678,00	60 105,34	
31.10.2017	60 105,34		6 678,00	53 427,34	
30.11.2017	53 427,34		6 678,00	46 749,34	
31.12.2017	46 749,34		6 681,00	40 068,34	
31.01.2018	40 068,34		3 339,00	36 729,34	
28.02.2018	36 729,34		3 339,00	33 390,34	
31.03.2018	33 390,34		3 339,00	30 051,34	
30.04.2018	30 051,34		3 339,00	26 712,34	
31.05.2018	26 712,34		3 339,00	23 373,34	
30.06.2018	23 373,34		3 339,00	20 034,34	
31.07.2018	20 034,34		3 339,00	16 695,34	
31.08.2018	16 695,34		3 339,00	13 356,34	
30.09.2018	13 356,34		3 339,00	10 017,34	
31.10.2018	10 017,34		3 339,00	6 678,34	
30.11.2018	6 678,34		3 339,00	3 339,34	
31.12.2018	3 339,34		3 339,34		
Celkem za období:			500 866,34		

## 7 Podklad pro výpočet účetních odpisů – osobní automobil

**PAVEL POKORNÝ – BRAMKO**

Semice 196, 289 17 Semice

### Podklad pro výpočet účetních odpisů

**Název majetku:**

Osobní automobil Škoda Octavia, SPZ 3U6 8796

**Vstupní cena:**

300 000 Kč

**Doba užívání majetku v podniku:**

7 let

**Metoda odepisování:**

**Časová:**

84 měsíců, z toho během prvních 48 měsíců ztratí auto 70 % své hodnoty

**Výkonová:**

**Poznámka:**

V Semicích dne: 15.1.2016

  
.....  
podpis technického ředitele

  
.....  
podpis hlavního agronoma

Účetní podniku obdržela dne a podpis

## 8 Podklad pro výpočet účetních odpisů – traktor

PAVEL POKORNÝ – BRAMKO

Semice 196, 289 17 Semice

### Podklad pro výpočet účetních odpisů

**Název majetku:**

Traktor – John Deere R5, SPZ 6A8 4561

**Vstupní cena:**

1 505 000 Kč

**Doba užívání majetku v podniku:**

**Metoda odepisování:**

**Časová:**

**Výkonová:**

Maximální výkon 70 00 motohodin, cena jedné motohodiny je stanovena na 31 Kč/  
motohodina

měsíc	Počet motohodin
1	400
2	500
3	600
4	650
5	700
6	850
7	1 200
8	1 200
9	1 000
10	800
11	450
12	400

**Poznámka:**

V Semicích dne: 15.1.2016

  
.....  
podpis technického ředitele

  
.....  
podpis hlavního agronoma

Účetní podniku obdržela dne a podpis

## 9 Podklad pro výpočet účetních odpisů – balicí linka brambor

PAVEL POKORNÝ – BRAMKO  
Semice 196, 289 17 Semice

### Podklad pro výpočet účetních odpisů

**Název majetku:**

Balicí linka na brambory – Pottlinger

**Vstupní cena:**

3 560 000 Kč

**Doba užívání majetku v podniku:**

**Metoda odepisování:**

**Časová:**

**Výkonová:** počet ks balení za měsíc, cena jedné operace je 0,09 Kč/ks

Měsíc	ks/měsíc
1	320 000
2	320 000
3	330 000
4	335 000
5	335 000
6	340 000
7	340 000
8	350 000
9	350 000
10	372 000
11	372 000
12	372 000

**Poznámka:**

V Semicích dne: 15.1.2016

  
.....  
podpis technického ředitele

  
.....  
podpis hlavního agronoma

Účetní podniku obdržela dne a podpis



## **10 Návrh vnitropodnikové směrnice**

**PAVEL POKORNÝ – BRAMKO**  
Semice 196, 289 17 Semice

Název a sídlo účetní jednotky                      Pavel Pokorný – BRAMKO  
Semice 196, 289 17 Semice

**NÁVRH VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE ČÍSLO ...../2016**  
**O ZPŮSOBU VÝPOČTU ÚČETNÍCH ODPISOVÝCH PLÁNŮ DLOUHODOBÉHO**  
**HMOTNÉHO MAJETKU A ZPŮSOBU VÝPOČTU ODLOŽENÉ DANĚ**

Vydáno v Semicích dne  
S účinností od

.....  
Hlavní ekonomka podniku

**PAVEL POKORNÝ – BRAMKO**  
Semice 196, 289 17 Semice

## 1 Úvodní ustanovení

Tato vnitropodniková směrnice vychází z těchto předpisů:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních příjmů, v aktuálním znění

## 2 Vlastní text směrnice

### 2.1 Vznik, výpočet a účtování o účetních odpisech, účetní odpisový plán

- Účetní odpisy podniku se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- § 25 tohoto zákona stanovuje způsob oceňování majetku podniku při pořízení.
- Vstupní cena dlouhodobého majetku je stanovena podle zákona.
  - o Účetní podniku správě vybere metodu pro stanovení vstupní ceny majetku podle zákona.
  - o V případě rozporu, jakou metodu pro určení vstupní ceny majetku použít má hlavní slovo auditor podniku.
- Výpočet účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku:
  - o Dobu použitelnosti majetku, s přesností na měsíce, stanoví technický ředitel podniku u majetku, který přímo nesouvisí se zemědělskou činností.
    - Např.: osobní automobil, klimatizační jednotka, počítačové sestavy, vybavení kanceláří, vysokozdvížné vozíky, výrobní a posklizňové linky – vybavení výrobní haly podniku, atd.
  - o Dobu použitelnosti majetku, s přesností na měsíce, stanoví hlavní agronom společně s technickým ředitelem u majetku, který je přímo určený pro zemědělskou činnost
    - Např.: traktory, rozmetadla, postřikovače, nakladače, valníky, zásobníky zeleniny, sečky, sazeče, atd.
    - U tohoto majetku bude jako podklad pro stanovení použit program Agronom.

## PAVEL POKORNÝ – BRAMKO

Semice 196, 289 17 Semice

- Technický ředitel, nebo s pomocí hlavního agronoma určí zda, se pro výpočet bude používat časová nebo výkonová metoda odepisování.
  - Tyto údaje budou poskytnuty účetní podniku v písemné formě s podpisem, a to nejpozději v den zápisu majetku do užívání.
  - V případě nejasného stanovení způsobu užití, stanoví majitel podniku, kdo tuto dobu použitelnosti určí.
  - Výpočet účetního odpisového plánu provede účetní podniku, na základě podkladů od technického ředitele, popřípadě technického ředitele a hlavního agronoma.
- Za správnost účetního odpisového plánu ručí účetní podniku.
  - Tento účetní odpisový plán je zanesen do evidence podniku – program PREMIÉR.
  - Správnost výpočtu a účtování odpisů ověří hlavní účetní podniku.

### 2.2 Vznik, výpočet a účtování o odložené daní

Výpočet a stanovení výše odložené daně se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu.

- Odložená daňová povinnost vznikne nesouladem účetního odpisového plánu s daňovým odpisovým plánem.
- Odloženou daň vypočítá a zaúčtuje účetní podniku.
- Postup výpočtu je uveden v zákoně o daních z příjmu.
- Kontrolu správnosti výpočtu a zaúčtování provede hlavní účetní podniku.
- V případě rozporu nebo nejasnosti, určí výši odložené daně auditor podniku.

## 3 Rozdělovník

Tuto vnitropodnikovou směrnici obdrží:

- Majitel podniku
- Auditor podniku
- Hlavní účetní podniku
- Účetní podniku
- Technický ředitel podniku
- Hlavní agronom podniku

**PAVEL POKORNÝ – BRAMKO**

Semice 196, 289 17 Semice

Tato směrnice bude volně přístupná v kanceláři sekretariátu.

Tato směrnice má celkem 4 strany, a neobsahuje žádné přílohy.

Vnitropodnikovou směrnicí číslo ..../2016 vypracovala Bc. Petra Houšková

Směrnice byla schválena v Semicích dne..... s datem účinnosti od .....

.....

podpis majitele podniku

.....

podpis hlavní účetní podniku