

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového
Depreciation of Fixed Asset from Accounting and Taxation Perspective**

Marie Grösslová

Plzeň 2015

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2014/2015

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

Jméno a příjmení: **Marie GRÖSSLOVÁ**
Osobní číslo: **K11B0301P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

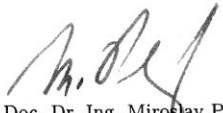
1. Definujte dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek z účetního a daňového hlediska a charakterizujte účetní a daňové odpisy dlouhodobého majetku, jejich metody a účtování.
2. Vymezte daňové odpisy dlouhodobého majetku a zpracujte přehled metod odepisování. Charakterizujte vybraný podnikatelský subjekt se zaměřením na odepisování dlouhodobého majetku.
3. Analyzujte používané metody odepisování v konkrétním podniku.
4. Zhodnoťte systém odepisování s dopadem na výsledek hospodaření podniku.
5. Navrhněte možná jiná řešení odepisování majetku v podniku.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:


- **BLECHOVÁ, Beata; JANOUSKOVÁ, Jana.** *Podvojný účetnictví v příkladech 2012. 12. vydání.* Praha: Grada Publishing, 2012. 200 s. ISBN 978-80-247-4185-7
- **DĚRGEL, Martin.** *Účetní versus daňové odpisy hmotného majetku. Účetnictví v praxi.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. č. 4. ISSN 1211-7307 [cit. 04.06.2012]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d33172v42570-ucetni-versus-danove-odpisy-hmotneho-majetku/?search_query=%24index%3D440&search_results_page=1
- **HRDÝ, Milan; HOROVÁ, Michaela.** *Finance podniku, 1. vydání.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 180 s., ISBN 978-80-7357-492-5

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Mgr. Radka Součková**
Fakulta ekonomická

Datum zadání bakalářské práce: **25. října 2014**
Termín odevzdání bakalářské práce: **24. dubna 2015**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Prof. Ing. Lilia Dvořáková, C
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2014

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma:

„Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne
podpis autora

.....

Poděkování

Ráda bych tímto poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Mgr. Radce Součkové za odborné vedení, za pomoc a rady při zpracování této práce.

Dále bych ráda poděkovala účetní společnosti POZEP s.r.o. Janě Kuželkové za cenné rady a poskytnutí potřebných údajů pro vypracování mé bakalářské práce.

Obsah

Úvod	.....	7
1	Dlouhodobý majetek z pohledu účetního a daňového	8
1.1	Vymezení dlouhodobého majetku z účetního hlediska.....	8
1.1.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	9
1.1.2	Dlouhodobý hmotný majetek.....	10
1.1.3	Ocenění nehmotného a hmotného majetku dle účetních předpisů.....	11
1.2	Vymezení dlouhodobého majetku z daňového hlediska.....	11
1.2.1	Nehmotný majetek z daňového hlediska	12
1.2.2	Hmotný majetek z daňového hlediska	13
1.2.3	Ocenění nehmotného a hmotného majetku podle daňových předpisů.....	14
2	Odpisy dlouhodobého majetku	15
2.1	Účetní odpisy dlouhodobého majetku	15
2.1.1	Subjekty oprávněné odpisovat dlouhodobý majetek	16
2.1.2	Odpisovaný majetek a majetek vyloučený z odpisování	17
2.1.3	Způsoby odpisování	18
2.1.3.1	Časové metody.....	19
2.1.3.2	Výkonová metoda	21
2.1.3.3	Komponentní odpisování	22
2.1.4	Porovnání jednotlivých metod odpisování.....	23
2.2	Daňové odpisy dlouhodobého majetku.....	25
2.2.1	Subjekty oprávněné odpisovat dlouhodobý majetek	25
2.2.2	Odpisovaný majetek a majetek vyloučený z odpisování	26
2.2.3	Způsoby odpisování	27
2.2.3.1	Nehmotný majetek	29
2.2.3.2	Rovnoměrné odpisování hmotného majetku.....	30
2.2.3.3	Zrychlené odpisování	32
2.2.4	Přerušení daňového odpisování, neuplatnění maximální možné odpisové sazby, poloviční výše odpisů	34
2.2.5	Porovnání jednotlivých metod odpisování.....	35
2.3	Základní účtování dlouhodobého majetku.....	35
2.4	Odložená daň	38
3	Charakteristika zvolené společnosti a její majetkové struktury.....	40

3.1	Charakteristika zvolené společnosti.....	40
3.2	Charakteristika majetkové struktury zvolené společnosti.....	41
3.3	Odpisový plán zvolené společnosti.....	42
3.4	Vybraný majetek.....	42
3.4.1	Sklad zrnin Vlkanov	44
3.4.2	Kravín Otov	45
3.4.3	Odchovna skotu Vlkanov - rekonstrukce.....	47
3.4.4	Sklízecí mlátička CLASS	48
3.4.5	Krmný vůz STORTI HUSKY DS90.....	49
3.4.6	Kompresor KOMHER 100030	50
3.4.7	Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT	51
3.4.8	Fekální návěs FLIEGL VFW 1600.....	52
4	Zhodnocení používaných metod odepisování a návrh na zlepšení stávající situace	54
4.1	Účetní odepisování	54
4.2	Daňové odepisování.....	59
Závěr	.....	63
Seznam tabulek	.....	64
Seznam obrázků	.....	65
Seznam grafů	.....	66
Seznam vzorců	.....	67
Seznam použité literatury	.....	68
Seznam zkratk	.....	70
Seznam příloh	.....	71

Úvod

Účetní a daňové odpisy jsou dva na sobě nezávislé systémy, z nichž každý systém plní svou zvláštní funkci. Majetek, kterým podniky disponují, je rozdělován na dlouhodobý a krátkodobý majetek. Tato bakalářská práce se zabývá pouze dlouhodobým majetkem. Dlouhodobý majetek není spotřebováván, nýbrž opotřebováván a toto opotřebení je vyjadřováno pomocí odpisů. Vedle pojmu odpisy se setkáváme s dalším pojmenováním označujícími tutéž skutečnost, a to je opotřebení dlouhodobého majetku či provozní náklad, který není výdajem. V současnosti patří odpisy k nedílné součásti provozu běžného podniku, přičemž se podniky snaží využívat tohoto nástroje jako odpisového daňového štítu, a tím optimalizovat náklady kapitálu a daňový základ. Z účetního hlediska jsou odpisy velice důležité, protože by měly zachycovat realitu, tedy aktuální opotřebení dlouhodobého majetku. Těmito vlastnostmi mohou účetní odpisy pomáhat v důležitých rozhodnutích týkajících se řízení podniku.

Cílem této odborné práce je zhodnotit metody využívané k odpisování ve vybrané společnosti a navrhnout opatření pro zlepšení stávající situace.

Práce je rozdělena do čtyř kapitol. První dvě kapitoly obsahují teoretickou základnu pro potřeby využívané v praktickém oddílu. V první kapitole je definován dlouhodobý majetek z pohledu účetního a daňového, dále potom ocenění dlouhodobého majetku dle účetních předpisů a závěr kapitoly pojednává o jednotlivých druzích dlouhodobého majetku, tedy hmotného a nehmotného. Druhá kapitola je věnována samotným odpisům dlouhodobého majetku z pohledu daňového i účetního. Dále se tento oddíl zabývá jednotlivými metodami odpisů, které tvoří převážnou část kapitoly, včetně jejich porovnání.

Do této části bylo zařazeno i pojednání o subjektech, které jsou oprávněné odepisovat dlouhodobý majetek, a o majetku, který je vyloučen z odpisování.

Třetí kapitola představuje konkrétní společnost, její majetkovou strukturu a odpisový plán. Dále seznamuje s vybraným majetkem této společnosti, který je analyzován formou tabulek, grafů a výpočtů. Závěrečná kapitola hodnotí používané metody odpisování a předkládá návrhy na zlepšení stávající situace jak z pohledu účetního, tak daňového odpisování.

1 Dlouhodobý majetek z pohledu účetního a daňového

Majetek podniku je tvořen dvěma základními složkami, a to majetkem dlouhodobým a majetkem oběžným. Oběžný majetek se jednorázově spotřebovává a dlouhodobý se pouze opotřebovává. To znamená, že dlouhodobý majetek během používání neztrácí svoji původní formu, ale jen se opotřebovává. Opotřebení dělíme na dva druhy. (Hrdý, 2009, s. 43)

- morální opotřebení – opotřebení je zapříčiněno technickým a technologickým vývojem, majetek zastarává a ztrácí tím svoji hodnotu.
- fyzické opotřebení – opotřebení je zapříčiněno užíváním majetku, postupem času dochází k únavě materiálu, snižování výkonnosti a spolehlivosti. (Hrdý, 2009, s. 43)

Dlouhodobým nehmotným a hmotným majetkem se stávají věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, tj. zabezpečením všech technických funkcí potřebných k užívání a splněním všech povinností stanovených právními předpisy, např. požárními, stavebními, ekologickými, bezpečnostními, hygienickým atp. Zařazení majetku do užívání je doloženo zápisem (protokolem) o zařazení majetku do užívání. (Blechová, 2012)

1.1 Vymezení dlouhodobého majetku z účetního hlediska

Z účetního hlediska dlouhodobý majetek upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů („zákon o účetnictví“), vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví („vyhláška“) a Českými účetními standardy pro účetní jednoty účtující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů („ČÚS“). Soubor těchto právních předpisů upravující české účetnictví bude v této práci nazýván české účetní předpisy. (Valouch, 2012, s. 37–38)

Podle vyhlášky se dlouhodobý majetek dělí do tří skupin:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,

- dlouhodobý finanční majetek.

Odepisování dlouhodobého finančního majetku zakazuje § 56 odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je takový majetek, který nemá fyzickou podobu. „S dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou (s výjimkou goodwillu), při splnění povinností stanovených vyhláškou č. 500/2002 Sb. a při splnění povinností stanovených zákonem o účetnictví, zejména respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.“ (Valouch, 2012, s. 11)

Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje dle § 6 vyhlášky především:

- zřizovací výdaje, kterými jsou výdaje vynaložené na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku, zejména soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování a poradenské služby a nájemné,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, jenž jsou vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi nebo nabyty od jiných osob,
- software vytvořený vlastní činností k obchodování či nabytý od jiných osob,
- ocenitelná práva, mezi která patří hlavně předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů za podmínek stanovených pro nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- goodwill, tedy 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 snížených o převzaté závazky,
- technické zhodnocení od částky stanovené ZDP a při splnění dalších povinností uvedených v § 6 odst. 2 vyhlášky,
- povolenky na emise bez ohledu na výši ocenění, které zahrnují povolenky na emise skleníkových plynů, povolenky na emise způsobené letectvím, jednotky snížení emisí, ověřeného snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství,

- preferenční limity bez ohledu na výši ocenění, zejména individuální referenční množství mléka, individuální produkční kvóty a individuální limit prémiových práv.

1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek by měl mít dobu použitelnosti delší než jeden rok. Pokud má majetek dobu použitelnosti delší než jeden rok, ale účetní jednotka tento majetek nepovažuje za dlouhodobý hmotný, potom jej jako zásoby. V případě položky samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok, které mají nižší ocenění než je účetní jednotkou stanovená hranice, je majetek pokládán za drobný dlouhodobý hmotný majetek. (Valouch, 2012, s. 12)

Za dlouhodobý hmotný majetek se podle § 7 vyhlášky považují:

- pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím,
- stavby bez ohledu na výši ocenění i dobu použitelnosti, kterými jsou například stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla, otvírky lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky dle zákona č. 72/1994 Sb.,
- předměty z drahých kovů také bez ohledu na jejich ocenění,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením,
- pěstitelské celky trvalých porostů obsahující ovocné stromy/keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar nebo trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, například stáda či hejna,
- technické zhodnocení dle § 33 ZDP a při splnění dalších povinností uvedených v § 7 odst. 7 vyhlášky,

- oceňovací rozdíl k nabytému majetku, tedy kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté závazky
- jiný DHM dle § 7 odst. 6 vyhlášky.

1.1.3 Ocenění nehmotného a hmotného majetku dle účetních předpisů

Oceňování majetku z účetního hlediska upravují především § 24 – 27 zákona o účetnictví a tato ustanovení pro dlouhodobý majetek rozvádí § 47 a § 61 vyhlášky. (Valouch, 2012, s. 21)

Ve smyslu § 25 odst. 1 zákona o účetnictví se dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek oceňuje těmito způsoby: (Jaroš, 2011)

- pořizovací cenou (včetně nákladů souvisejících s jeho pořízením) - majetek pořízený za úplatu;
- vlastními náklady – náklady na majetek vytvořený vlastní činností;
- reprodukční pořizovací cenou (cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje) v ostatních případech - například majetek nabytý bezúplatně.

1.2 Vymezení dlouhodobého majetku z daňového hlediska

Koncept dlouhodobého majetku z daňového hlediska není zcela totožný s konceptem dlouhodobého majetku z účetního hlediska. Z daňového hlediska je dlouhodobý majetek upraven zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

ZPD neuvádí pojem „dlouhodobý majetek“, ale používá výrazy:

- nehmotný majetek,
- hmotný majetek.

Ze zákona vyplývá, že se jedná o majetek dlouhodobý.

1.2.1 Nehmotný majetek z daňového hlediska

Hmotný majetek je definován zákonem o dani z příjmu, při vymezení nehmotného majetku se zákon o dani z příjmu odkazuje na účetní předpisy. Účetní předpisy vymezení nehmotného majetku pro účely daně z příjmů zpřísňují. Tedy nehmotný majetek pro daňové účely definuje § 32a ZDP respektive podmiňuje ve čtyřech směrech: (Děrgel, 2005)

Prvním směrem je **věcné** vymezení, kde se využívá přímého odkazu na účetní předpisy, které rozlišují:

- zřizovací výdaje,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- software,
- ocenitelná práva a
- jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek podle účetních předpisů.

Druhým směrem je **hodnotové** vymezení, to znamená vstupní cenu vyšší než 60 000 Kč.

Třetím směrem je **vymezení nabývacím titulem**, které se řeší způsob pořízení majetku následujícími možnostmi:

- úplatné pořízení (koupě nebo směna),
- vklad (společníka, družstevníka nebo tichého společníka),
- dar nebo dědictví,
- vlastní výroba (za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování).

Čtvrtý a poslední směr se týká **doby použitelnosti** majetku, která by měla být **delší než 1 rok** (doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost, může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků). (Děrgel, 2005)

1.2.2 Hmotný majetek z daňového hlediska

Hmotným majetkem se dle § 26 odst. 2 ZDP rozumí:

- samostatné movité věci¹, popřípadě soubory movitých věcí² se samostatným technickoekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky dle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky a podrobněji vymezené v § 26 odst. 9 ZDP,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč, jiný majetek dle §26 odst. 3 ZDP
- stavby s výjimkou staveb stanovených § 26 odst. 2 písm. c) ZDP,
- cenová hranice u hmotného majetku je ve výši 40.000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Za hmotný majetek pro účely daňového zákona nejsou považovány zásoby.

Podrobnosti k vymezování druhu hmotného majetku je možné nalézt v ustanovení Pokynu GFŘ č. D-6 k zajištění postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

¹ Za samostatné movité věci se považují také výrobní zařízení, jakož i zařízení a předměty sloužící k provozování služeb a účelová zařízení a předměty, která s budovou nebo se stavbou netvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny.

² Souborem movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se rozumí dílčí část výrobního či jiného celku, který je nutné evidovat tak, aby byly zajištěny průkazné technické i hodnotové údaje o jednotlivých věcech zařazených do souboru, určení hlavního funkčního předmětu a o všech změnách týkajících se souboru. Soubor movitých věcí se zařazuje do odpisové skupiny podle hlavního funkčního předmětu.

1.2.3 Ocenění nehmotného a hmotného majetku podle daňových předpisů

Oceňování dlouhodobého majetku z daňového hlediska je upraveno § 29 ZDP a odvolává se na účetní předpisy a jiné právní předpisy.

Dle § 29 odst. 1 ZDP se rozumí vstupní cenou hmotného majetku: (Valouch, 2012, s. 30)

- pořizovací cena, je-li pořízen úplatně;
- vlastní náklady, je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii;
- reprodukční pořizovací cena v ostatních případech zjištěná podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů;
- hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele;
- při nabytí majetku zděděním nebo darováním cena stanovená ke dni nabytí podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů;
- hodnota technického zhodnocení podle § 33 odst. 1 ZDP dokončeného počínaje lednem 2001 na hmotném majetku, jehož účetní odpisy jsou výdajem (nákladem) podle § 24 odst. 2 písm. v) bodu 1 ZDP, zvýšená o ocenění tohoto odpisovaného HM, přitom odpisy pro účely ZDP lze uplatnit jen do výše vstupní ceny snížené o dosud uplatněné účetní odpisy HM podle § 24 odst. 2 písm. v) bodu 1 ZDP;
- přepočtená zahraniční cena (§ 23 odst. 17 ZDP).

2 Odpisy dlouhodobého majetku

„Odpisy vyjadřují opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v peněžním vyjádření. Zajišťují přenos ceny majetku do nákladů a snižují tak jeho výši v aktivech podniku. Měly by zajistit obnovu dlouhodobého majetku“ (Hrdý, 2009, s. 43)

Z důvodu diferenciací účelu se odpisy rozdělují do dvou následujících skupin: a to účetní odpisy a daňové odpisy. Účetní odpisy by měly vyjadřovat skutečné opotřebení dlouhodobého majetku, jsou tedy chápány jako účetní náklad snižující účetní výsledek hospodaření. Účetním jednotkám zákon udává povinnost evidovat účetní odpisy. Zatímco daňové odpisy podle ZDP není poplatník povinný evidovat dokonce ani uplatnit. Daňové odpisy jsou náklad (výdaj) a působí na základ daně, který je potřebný pro zjištění daně z příjmů poplatníka. Účetní a daňové odpisy by měla účetní jednotka počítat i evidovat odděleně. (Valouch, 2012, s. 10–11)

2.1 Účetní odpisy dlouhodobého majetku

Účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebení dlouhodobého majetku. Jsou upraveny zákonem o účetnictví. Jak už bylo zmíněno výše, účetní odpisy jsou účetní jednotky povinné evidovat na základě odpisového plánu. Odpisový plán a zvolené metody odepisování dlouhodobého majetku si účetní jednotka stanoví podle svého uvážení. Účetní jednotka by měla zvolit takový způsob odepisování, který nejlépe vyjadřuje skutečné opotřebení odepisovaného majetku. Účetní jednotka musí při sestavování odpisového plánu dodržet zásady opatrnosti a věrného a poctivého zobrazení. U majetku, který je pořízen v průběhu účetního období, je potřeba vypočítat poměrnou část odpisů spadající do aktuálního účetního období. Odpisový plán je možné v průběhu odepisování upravovat, ale vybrané metody odepisování upravovat nelze. (Pilařová, 2007)

„Pojetí odpisů jako finančního zdroje podniku je vysvětlováno tím způsobem, že odpisy, jakožto nákladová položka, jsou součástí kalkulace ceny podnikových výrobků, zboží nebo služeb a podniku se vrací zpět v rámci inkasovaných tržeb. Tím se stávají zdrojem samofinancování.“ (Hrdý, 2009, s. 43)

„Účetní odpisy musí být vypočteny a zaúčtovány do nákladů nejpozději při účetní závěrce, u větších společností je obvyklé, že jsou rozpočítány za jednotlivé měsíce a stejně tak jsou i průběžně účtovány. Měsíční účtování o odpisech má výhodu v reálnějším pohledu na výsledek hospodaření během účetního období. Postup a metody odpisování nesmí být měněny v průběhu účetního období. Pokud bude zaznamenáno značně odlišné fyzické nebo morální opotřebení oproti předpokladu, je možné zaúčtovat mimořádný odpis a adekvátně upravit dobu odpisování a metodiku výpočtu odpisů pro následující účetní období.“ (Děrgel, 2011b)

2.1.1 Subjekty oprávněné odpisovat dlouhodobý majetek

Dle § 28 zákona č. 563/ 1991 Sb. mezi Subjekty oprávněné odpisovat majetek patří:

- účetní jednotky mající vlastnické nebo jiné právo k majetku,
- subjekty hospodařící s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků,
- v případech smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazků převodem práva nebo v případech, kdy se vlastnické právo k movitým věcem nabývá na základě projevu vůle jiným způsobem než převzetím věci, a v dalších případech stanovených zvláštními právními předpisy nebo prováděcími předpisy, o majetku účtuje a odpisuje jej účetní jednotka, která jej používá,
- účetní jednotka, která majetek úplatně či bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o nájmu nebo smlouvy o výpůjčce,
- účetní jednotka, která majetek poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o finančním leasingu, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí poskytnutí majetku za úplatu do užívání, jestliže je uživatel oprávněn nebo povinen v průběhu užívání nebo po jeho ukončení nabýt vlastnické právo k poskytnutému majetku,
- osoba, která není vlastníkem, jde-li o technické zhodnocení provedené nájemcem se souhlasem pronajímatele.
- Subjekty, které dlouhodobý majetek nemusí odpisovat, jsou například bytová družstva, jejichž majetek není využíván k výdělečné činnosti.

2.1.2 Odpisovaný majetek a majetek vyloučený z odpisování

Podle ustanovení § 28 zákona o účetnictví (§ 56 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.) se dále odpisuje:

- dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž účetní jednotka nabyla právo užívání od vlastníka, majitele nebo jiné oprávněné osoby; majetek odpisuje též oprávněná osoba, pokud o majetku účtuje,
- technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet,
- technické zhodnocení drobného nehmotného a hmotného majetku,
- ložisko nevyhrazeného nerostu nebo jeho část (dále jen "ložisko") na pozemku koupeném nebo nabytém vkladem po 1. lednu 1997,
- soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením jako jeden celek, a to i v případě, že je sestaven z movitých věcí, u kterých je od počátku známo jejich ocenění,
- preferenční limit, který lze odpisovat podle času nebo výkonů,
- pozemky,
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky³, předměty kulturní hodnoty⁴ a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy⁵,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- finanční majetek,
- zásoby,

³ Zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ Zákon č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty.

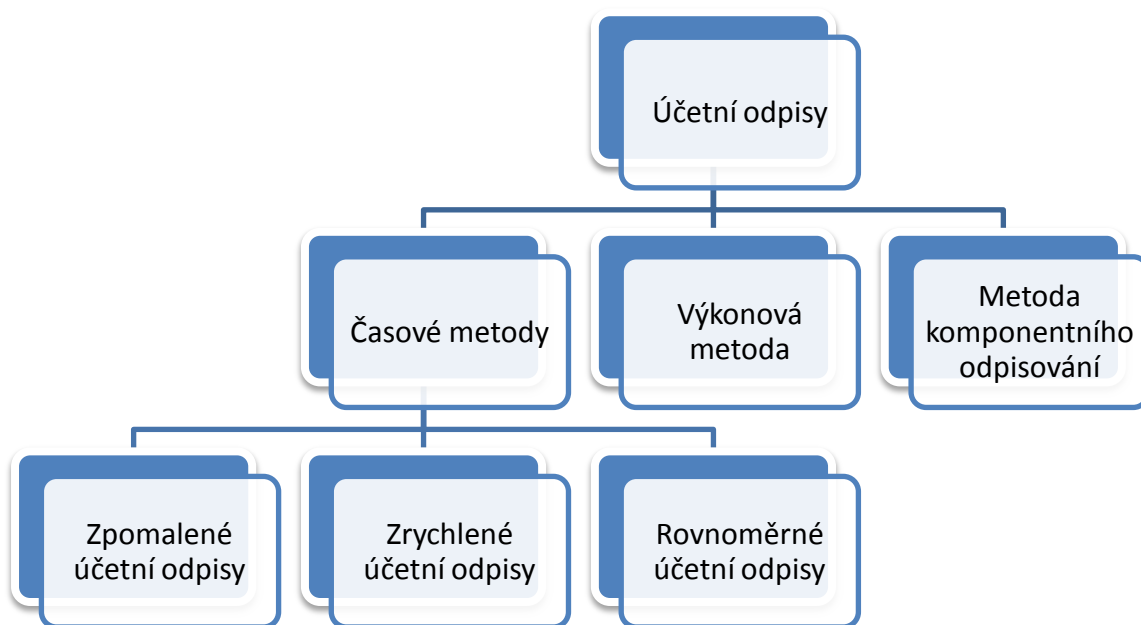
⁵ Například zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů.

- najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem nebo touto vyhláškou stanoveno jinak,
- pohledávky,
- preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise.

2.1.3 Způsoby odpisování

Způsoby účetního odpisování dlouhodobého majetku si účetní jednotky volí samy. Mezi základní odpisové metody patří: rovnoměrné odpisování, zrychlené odpisování a metoda výkonových odpisů.

Obrázek č. 1: Metody účetního odpisování



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

2.1.3.1 Časové metody

Metody časové vycházejí z doby použitelnosti majetku. Tyto metody jsou založeny na předpokladu snižování hodnoty majetku v závislosti na délce jeho používání. Podle povahy majetku se volí rovnoměrné, zrychlené (degresivní) či zpomalené (progresivní) odpisy.

Lineární (rovnoměrné) účetní odpisy

„Lineární metoda je vhodná k vyjádření postupného pravidelného snižování hodnoty majetku v důsledku rovnoměrného opotřebovávání po celou dobu užívání, tj. částka odpisů je stejná pro každé odepisované období.“ (Hrdý, 2009, s. 46)

Rovnice č. 1: Výpočet lineárních odpisů (Hrdý, 2009, s. 46)

$$O = \frac{PC}{n}$$

kde: O = roční výše odpisů,

PC = pořizovací cena dlouhodobého majetku,

n = doba životnosti.

Zrychlené (degresivní) účetní odpisy

Výše zrychlených (degresivních) účetních odpisů se během doby použitelnosti snižuje, což umožňuje odpisovat majetek rychleji v počátečních letech. Majetek ztrácí svou hodnotu nejrychleji v prvních letech odpisování. V prvním roce odpisování je výše odpisu nejvyšší a s dalšími léty se odpisy snižují. Cílem je ochrana dlouhodobého majetku před morálním zastaráváním. (Bohušová, 2008, s. 130)

„Výpočet degresivních odpisů závisí na zvolené metodě zrychleného odepisování, ke které patří např. metoda klesající bilance známá jako DDB (double-declining-balance method), nebo metoda kumulativního souhrnu čísel známá jako SYD (sum-of-the-years-digits).“ (Hrdý, 2009, s. 46)

Metoda klesající bilance DDB (double-declining-balance method)

„Odepisuje se ze zůstatkové ceny. Většinou se volí dvojnásobná odpisová sazba oproti lineární, tzv. metoda dvojité degrese. Zůstatkovou cenu na konci životnosti je nutné jednorázově odepsat do nákladů.“ (Hrdý, 2009, s. 46)

Rovnice č. 2: Výpočet DDB odpisů: (Hrdý, 2009, s. 46)

$$O = 2 \times \frac{ZC}{n}$$

kde: ZC = zůstatková cena dlouhodobého majetku.

Metoda kumulativního souhrnu čísel (digitální odpisy) SYD

„Tato metoda umožní odpis celé vstupní ceny a roční odpisy klesají rovnoměrně o stejné absolutní částky. Nevzniká zde neodepsaná část dlouhodobého majetku ke konci životnosti.“ (Hrdý, 2009, s. 46)

Rovnice č. 3: Výpočet SYD (Hrdý, 2009, s. 46)

$$O = PC \times \frac{m}{l}$$

kde: m = počet let, která zbývají do konce životnosti,

l = kumulativní součet jednotlivých let životnosti.

Kde kumulativní součet jednotlivých let životnosti l vypočteme jako:

Rovnice č. 4: Výpočet kumulativního součtu jednotlivých let životností (Hrdý, 2009, s. 47)

$$l = \frac{(N + 1) \times N}{2}$$

kde: N = počet let životnosti.

Progresivní metoda

„Při této metodě odepisování výše ročních odpisů v čase roste. Tato metoda se v praxi používá jen výjimečně.“ (Hrdý, 2009, s. 47)

Rovnice č. 5 Výpočet progresivních odpisů (Valouch, 2012, 49)

$$odpis = \frac{2 \times (PN - ZbH) \times i}{t \times (t + 1)}$$

kde: PN = pořizovací náklady aktiva

ZbH = zbytková hodnota aktiva

i = rok odpisování aktiva

t = doba použitelnosti aktiva

2.1.3.2 Výkonová metoda

„Výkonová metoda vychází z množství provedené práce na daném stroji (majetku). Například z množství vyrobených výrobků na výrobní lince, odpracované doby stroje nebo najetých kilometrů automobilu. Tato metoda je založená na měřitelném využití majetku. Výše odpisu není závislá na době životnosti majetku, ale na výkonu majetku a jak je využíván.“

„Výše odpisů závisí na celkovém výkonu stroje a jeho rozložení po celou dobu životnosti. Odpisová sazba se stanoví na jednotku výkonu. Roční výše odpisů je poté dána součinem odpisové sazby a očekávaným výkonem stroje v jednotlivých letech jeho životnosti.“ (Hrdý, 2009, s. 47)

Rovnice č. 6: Výpočet výkonových odpisů (Hrdý, 2009, s. 47)

$$O = \frac{PC}{V} \times V(i)$$

kde: V = výkon stroje,

V(i) = očekávaný výkon stroje v jednotlivých letech,

$\frac{PC}{V}$ = odpisová sazba na jednotku výkonu.

2.1.3.3 Komponentní odpisování

„Komponentní odpisování se liší v tom, že čistě pro účely účetního odpisování je z DHM vyčleněna jedna (nebo více) samostatně odpisovaných částí - „komponent“ - s významně odlišnou (zpravidla kratší) dobou použitelnosti a také s významnou cenou - které se odpisují odděleně kratší (jinou) dobu než zbývající část DHM.“ (Děrgel, 2010b)

Podle § 56 odst. 1 Vyhlášky č.500/2002 Sb., komponentní odpisování podle českých účetních předpisů je pouze dobrovolná metoda odpisování. Je administrativně náročná a v České republice není příliš využívána.

„**Komponenta** je určená část majetku nebo souboru majetku nebo určená kontrola výskytu závad, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku a jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku nebo souboru majetku.“

„Všechny tři podmínky - věcná, cenová i časová - musejí být splněny současně, přičemž není vyloučeno, aby u jednoho DHM bylo takto vymezeno hned několik komponent, byť to v praxi jistě nebude časté.“ (Děrgel, 2010a)

Metoda komponentního odpisování se využívá pouze na tyto druhy dlouhodobého hmotného majetku:

- stavby,
- byty a nebytové prostory,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

Metoda komponentního odpisování se užívá u staveb, bytů a nebytových prostor, dále pak u samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí z toho důvodu, že o komponentě nejde uvažovat u dlouhodobého nehmotného majetku nebo u pěstitelských celků trvalých porostů. (Děrgel, 2010a)

„**Metoda komponentního odpisování** je vhodná pro věrnější zobrazení finanční situace. Obnova investice je kryta v převážné míře jejími odpisy. A je zajištěno rovnoměrnější zatěžování výsledku hospodaření účetními náklady, hlavní náhradní díly totiž nebudou účtovány jako jednorázový provozní náklad, ale budou samostatně odpisovanou komponentou.“ (Děrgel, 2010a)

2.1.4 Porovnání jednotlivých metod odpisování

Časové metody

Autorka práce nyní otestuje jednotlivé metody účetního odpisování na ilustrativním příkladu, ve kterém se uvažuje o koupi dlouhodobého hmotného majetku s pořizovací cenou 100 000 Kč a dobou životnosti 5 let.

Rovnoměrný odpis

$$Odpis = \frac{100\,000}{5} = 20\,000 \text{ Kč.}$$

Zrychlený odpis

$$Odpis = 2 \times \frac{100\,000}{6} = 33\,334 \text{ Kč}$$

$$Odpis = 2 \times \frac{66\,666}{5} = 26\,667 \text{ Kč}$$

$$Odpis = 2 \times \frac{39\,999}{4} = 20\,000 \text{ Kč}$$

$$Odpis = 2 \times \frac{19\,999}{3} = 13\,333 \text{ Kč}$$

$$Odpis = 2 \times \frac{6\,666}{2} = 6\,666 \text{ Kč}$$

Zpomalený odpis

$$Odpis = 2 \times \frac{6\,666}{2} = 6\,666 \text{ Kč}$$

$$Odpis = 2 \times \frac{19\,999}{3} = 13\,333 \text{ Kč}$$

$$Odpis = 2 \times \frac{39\,999}{4} = 20\,000 \text{ Kč}$$

$$Odpis = 2 \times \frac{66\,666}{5} = 26\,667 \text{ Kč}$$

$$Odpis = 2 \times \frac{100\,000}{6} = 33\,334 \text{ Kč}$$

Výkonový odpis

Při výpočtu výkonové metody je potřeba ještě znát další položky: celkový počet vyrobených kusů 50 000 ks, v prvním roce se vyrobí 15 000 ks, v dalších 3 letech 30 000 ks, každý rok 10 000 ks, v posledním roce odpisování se vyrobí na stroji 5 000 ks.

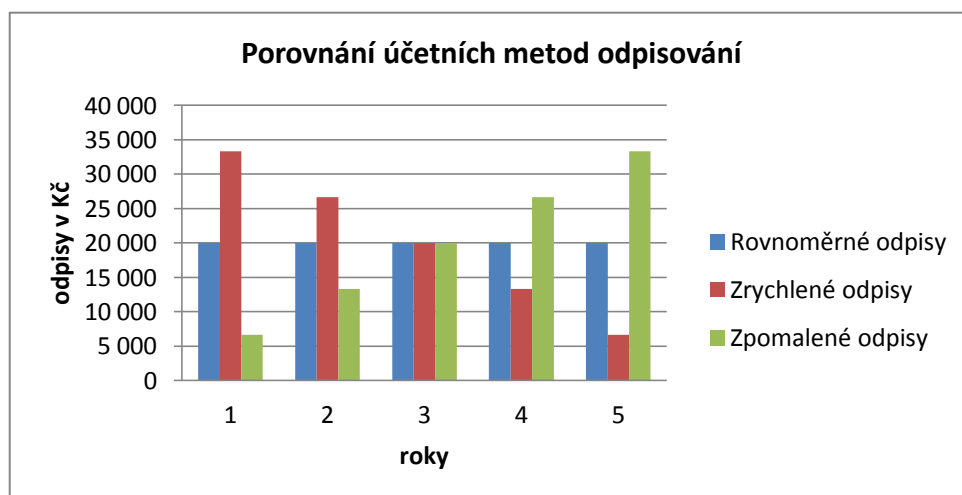
$$\text{Jednotkový odpis} = \frac{100\,000}{50\,000} = 2 \text{ Kč/ks}$$

Tabulka č. 1: Porovnání jednotlivých metod účetního odpisování

Rok odpisování	Rovnoměrné odpisy	Zrychlené odpisy	Zpomalené odpisy
1	20 000	33 334	6 666
2	20 000	26 667	13 333
3	20 000	20 000	20 000
4	20 000	13 333	26 667
5	20 000	6 666	33 334

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Graf č. 1: Porovnání účetních metod odpisování



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

2.2 Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Daňové odpisy upravuje zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění, hmotný majetek především §26-32 a nehmotný majetek §32a.

„Podle § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů ("ZDP") nejsou výdaje (náklady) na pořízení hmotného majetku (až na určité výjimky) daňově účinné. Základní možností jejich daňové účinnosti jsou daňové odpisy.“ (Děrgel, 2004)

Daňové odpisy nemusí nutně zobrazovat skutečné opotřebení majetku, počítají se hlavně pro účely stanovení daňového základu. Jejich záměrem je umožnit začlenění odpisů dlouhodobého majetku vedeného v evidenci u poplatníka do daňových výdajů. Dá se říci, že se jedná o maximální možné částky odpisů, které se používají při výpočtu základu daně z příjmů.

Při výpočtu daňového základu je základem účetní výsledek hospodaření, který se upraví o rozdíl mezi účetními odpisy (nedaňovými výdaji) a daňovými odpisy (daňovými výdaji). Poplatník může daňové odpisy uplatnit, ale závisí to na jeho volbě, protože zákon mu tuto povinnost neukládá.

Daňové odpisy nehmotného majetku se vztahují pouze na poplatníky vedoucí účetnictví. (Děrgel, 2011a)

2.2.1 Subjekty oprávněné odpisovat dlouhodobý majetek

Subjekty oprávněné daňově odpisovat majetek jsou uvedeny v § 28 Zákona o daních z příjmů. Daňové odpisy hmotného majetku mohou uplatňovat jak účetní jednotky tak i poplatníci vedoucí daňovou evidenci, a to především jsou-li vlastníky. Podle zákona může hmotný majetek oprávněně odpisovat vždy pouze jeden poplatník. Odpisovatelem podle zákona je poplatník, který má k hmotnému majetku vlastnické právo, organizační složka státu, která hospodaří s majetkem státu, státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu, podílový fond, jehož součástí je hmotný majetek, svěřenský⁶ fond, jehož součástí je hmotný majetek, nástupnická obchodní korporace zanikající nebo rozdělované obchodní korporace při přeměně.

⁶ Svěřenský fond je od 1. 1. 2014 novým institutem určeným pro privátní správu majetku.

2.2.2 Odpisovaný majetek a majetek vyloučený z odpisování

Daňově je možné odpisovat majetek zařazený mezi hmotný či nehmotný majetek, a současně tento majetek není vyloučen z odpisování. Daňově nelze odpisovat pozemky.

Majetek vyloučený z odpisování je uveden v § 27 ZDP, jedná se o:

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o leasingu, pokud výdaje související s jeho pořízením nepřevyší 40.000 Kč,
- pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
- hydromeliorace⁷ 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,

⁷ Hydromeliorace je soubor činností, staveb a zařízení zajišťující zlepšení přírodních podmínek využívání půdy úpravou vodních poměrů v půdě.

- 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 obdobného charakteru uplatňuje jiná osoba než vlastník.

2.2.3 Způsoby odpisování

Daňové odpisy nejsou tak liberální jako odpisy účetní. Daňové odpisování obsahuje určité kroky, podle kterých se musí účetní jednotka řídit. Po určení vstupní ceny jako první krok musí poplatník majetek zařadit do správné odpisové skupiny podle přílohy č. 1 zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů. Následným krokem je určení doby odpisování hmotného majetku. Doba odpisování nesmí být kratší než minimální doba odpisování stanovená § 30 odst. 1 zákona o dani z příjmu. Identicky jako účetní odpisy se odpisy daňové zaokrouhlují na celé koruny nahoru a odpis lze uplatnit maximálně do výše vstupní ceny Odpisové skupiny, minimální doby odpisování a vybrané příklady hmotného majetku jsou uvedeny v následující **tabulce č. 2:**

Tabulka č. 2: Odpisové skupiny a doby odpisování

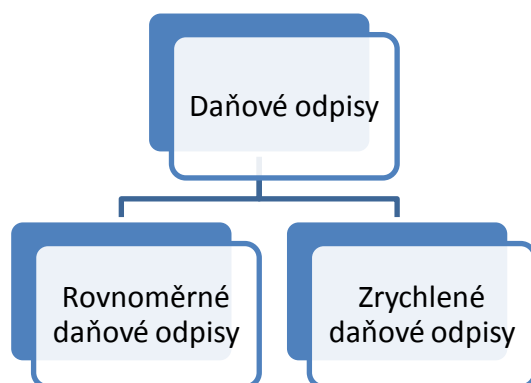
Odpisová skupina	Minimální doba odpisování	Příklady odpisovaného majetku
1	3 roky	Nářadí, kancelářské stroje a počítače, televizní kamery, faxy, telefony, ruční mechanizované nářadí a stroje, kancelářské potřeby
2	5 let	Auta, motocykly, automaty, chladicí a mrazicí zařízení, tepelná čerpadla, obráběcí a tvářecí stroje, textilní podlahové krytiny, televizní přijímače, nábytek, hudební nástroje
3	10 let	Kovové nádrže, trezory, pece, kotle, výtahy, kladkostroje, klimatizace, kondenzátory, kartotékové kovové skříně a podobné kovové výrobky
4	20 let	Budovy ze dřeva a plastů, oplocení budov a inženýrské stavby, vnější osvětlení budov a staveb, elektrická a telekomunikační vedení
5	30 let	Budovy, dálnice, silnice, mosty, tunely, podjezdy, podchody, jímky, čistírny odpadních vod
6	50 let	Budovy hotelů, budovy administrativní, obchodních domů, pro kulturní účely, muzea, knihovny, historické a kulturní památky

Zdroj: vlastní zpracování, 2015, podle Zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 30 a Přílohy č. 1.

Po splnění předchozích dvou kroků následuje třetí krok, a to zvolení vhodného způsobu odpisování a stanovení ročního daňového odpisu. (Jaroš, 2011, s. 99)

Elementárními metodami daňového odpisování dlouhodobého majetku jsou rovnoměrné a zrychlené daňové odpisy.

Obrázek č. 2: Metody daňového odpisování



V předešlých letech bylo možné u majetku zahrnutého v první a druhé skupině v období od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010 uplatnit mimořádný odpis, který umožňoval majetek zahrnutý v první odpisové skupině rovnoměrně odepsat za 12 měsíců, a to bez přerušení. Kdežto majetek zahrnutý ve druhé odpisové skupině bylo možné odepsat za 24 měsíců bez přerušení tak, že prvních 12 měsíců se odpisovalo 60 % ze vstupní ceny a dalších 12 měsíců činil odpis 40 % ze vstupní ceny.

Mimořádné odpisy se stanovily s přesností na celé měsíce a bylo možné je uplatnit v následujícím měsíci po splnění podmínek pro odpisování. U technického zhodnocení se postupovala následovně: technické zhodnocení se odpisovalo v té samé skupině jako majetek, na kterém bylo zhotoveno, ale odpisovalo se nezávisle na tomto majetku.

Mimořádné odpisy byly přijaty v rámci boje s finanční krizí, jejichž cílem je daňová podpora pořizování nového hmotného majetku zařazeného do odpisových skupin 1 a 2. (Běhounek, 2009)

2.2.3.1 Nehmotný majetek

Daňové odpisy nehmotného majetku upravují § 32a Zákona o daních z příjmů. Zákon říká, že nehmotný majetek může odepisovat kromě vlastníka i poplatník, který k němu získal právo užívání za úplatu.

Nehmotný majetek se odpisuje bez přerušení odpisování a rovnoměrně. Odpisy se vypočítají na celé měsíce počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro zahájení odpisování. Tabulka č. 3 uvádí doby odepisování jednotlivých forem nehmotného majetku.

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu nehmotného majetku. Za technické zhodnocení se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převyší částku 40 000 Kč. Poplatník pokračuje v odpisování nehmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování stanovenou v odstavci 4, nejméně však o doby uvedené v tabulce č. 3. (Prudký, 2012, s. 76)

Tabulka č. 3: Daňové odpisy nehmotného majetku

Majetek	Doba odpisování	Doba odpisování Technického zhodnocení (minimální)
audiovizuální díla	18	9
software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36	18
zřizovací výdaje	60	-
ostatní nehmotný majetek	72	36

Zdroj: vlastní zpracování, 2015, podle zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 32a odst. 4 a 6

2.2.3.2 Rovnoměrné odpisování hmotného majetku

Rovnoměrné odpisování je jedna ze dvou základních možností daňového odpisování hmotného majetku.

Rovnoměrné odpisování se řídí podle § 31 Zákona o daních z příjmů.

„Rovnoměrné daňové odpisy se počítají ze vstupní ceny pomocí ročních odpisových sazeb stanovených v tabulkách v § 31 ZDP viz tabulka č. 4. V podmínkách roku 2010 platí, že dle § 31 odst. 1 písm. a)-d) ZDP jsou jednotlivým odpisovým skupinám přiřazeny pro účely výpočtu rovnoměrných daňových odpisů hmotného majetku následující maximální roční odpisové sazby (tyto sazby nabyly účinnosti počátkem roku 2005).“ (Valouch, 2012, s. 65)

Tabulka č. 4: Tabulka ročních odpisových sazeb

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: vlastní zpracování podle zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 31

Rovnoměrný daňový odpis hmotného majetku za dané zdaňovací období je možné vypočítat podle rovnice č. 7 (Valouch, 2012, s. 69)

Rovnice č. 7: Výpočet rovnoměrného daňového odpisu

$$Odpis = \frac{VC}{100} \times ROS$$

kde: VC = vstupní cena majetku

ROS = roční odpisová sazba

Když je na majetku provedeno technické zhodnocení, tak se výpočet takového odpisu liší pouze v tom, že je potřeba použít sazbu pro zvýšenou vstupní cenu, protože technické zhodnocení se odpisuje spolu s hmotným majetkem. Po skončení doby životnosti majetku zůstatková cena není rovna nule, ale zbylou částku je možné jednorázově uplatnit do nákladů. (Valouch, 2012, s. 54)

Rovnice č. 8: Výpočet daňového odpisu pro zvýšenou vstupní cenu: (Valouch, 2012, s. 69)

$$Odpis = \frac{ZVC \times ROSPZVC}{100}$$

kde: ZVC = zvýšená vstupní cena

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu

„Od počátku zdaňovacího období roku 2005 však lze v § 31 ZDP nalézt celkem čtyři tabulky s rozdílnou výší ročních odpisových sazeb u odpisových skupin 1, 2 a 3 (tedy u movitého majetku), a nikoliv tedy u odpisových skupin 4 – 6 (u nemovitého majetku). Tyto odlišné tabulky jsou uvedeny v ustanovení § 31 odst. 1 písm. b) – d) ZDP.“ (Valouch, 2012, s. 65)

Tyto tabulky a vyšší sazby v nich zákon umožňuje využít poplatníkovi v případě, že je prvním vlastníkem⁸, tyto sazby se navíc využívají pro první rok odpisování.

Sazby uvedených v písmenech b) může použít pouze poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, sazby uvedené v písmenu c) může poplatník použít u zařízení, která slouží k čištění a úpravě vody. Tyto sazby jsou určeny výhradně prvním odpisovatelům.

Zvýšené odpisy je možný využít u majetku zařazeného v prvních třech odpisových skupinách a poplatník musí být prvním vlastníkem tohoto majetku. Odpis lze zvýšit o 20 %, 15 % nebo 10 % ze vstupní ceny.

V případě poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou, který je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství a lesnictví, v klasifikaci produkce CZ-CPA označené kódem 28.3, se jedná o zvýšení odpisu v prvním roce o 20 %.

⁸ Dle § 31 odst. 6 ZDP se za prvního vlastníka považuje poplatník, který si jako první pořídil nový hmotný movitý majetek, který dosud nebyl užíván k určenému účelu a u předchozího vlastníka byl zbožím. Za prvního vlastníka movitého majetku se považuje i poplatník, který tento majetek pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii.

Tabulka č. 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

Odpisování 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: vlastní zpracování podle Zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 31 odst. 1, písmena b)

2.2.3.3 Zrychlené odpisování

Druhým základním způsobem daňového odpisování je metoda zrychleného odpisování. Zrychlené daňové odpisy upravuje § 32 ZDP. Hlavním znakem zrychleného odpisování jsou vyšší odpisy v prvních letech odpisování oproti následujícím rokům. Nejvyšší odpisy jsou pak ve 2. roku odpisování. Pro výpočet zrychlených daňových odpisů se využívá takzvaných koeficientů pro zrychlené odpisování. Koeficienty jsou uvedeny v tabulce č. 5.

Tabulka č. 6: Koeficienty zrychleného odpisování

Odpisová skupina	Koeficienty zrychleného odpisování		
	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou VC
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: vlastní zpracování, 2015, podle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. § 32.

Výpočet zrychlených daňových odpisů se v 1. roce vypočte jiným způsobem než v dalších letech. Pro výpočet je možné použít vzorců podle: (Valouch, 2012, s. 83–84)

Rovnice č. 9: Výpočet zrychleného daňového odpisu

$$Odpis_{v\ 1.roce} = \frac{VC}{K_1}$$

$$Odpis_{v\ dalších\ letech} = \frac{2 \times ZC}{K_2 - n}$$

kde: VC = vstupní cena majetku

ZC = zůstatková cena majetku

K₁ = koeficient pro zrychlené odpisování pro první rok odpisování

K₂ = koeficient pro zrychlené odpisování pro další roky odpisování

n = počet let, po které již byl majetek odpisován

V případě zrychleného daňového odpisování hmotného majetku zvýšeného o provedené technické zhodnocení se výpočet odpisu řídí podle § 32 odst. 3 ZDP.

Rovnice č. 10: Zrychlený daňový odpis v případě provedení technického zhodnocení (Valouch, 2012, s. 86)

$$Odpis_{v\ roce\ zvýšení\ ZC} = \frac{2 \times ZZC}{K_3}$$

$$Odpis_{v\ dalších\ letech\ po\ zvýšení\ ZC} = \frac{2 \times ZZC}{K_3 - n}$$

kde: ZZC = zvýšená zůstatková cena

K₃ = koeficient zrychleného odpisování platný pro zvýšenou zůstatkovou cenu

n = počet let, po které byl majetek odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny

Podobně jako u rovnoměrného odpisování, tak i u odpisování zrychleného může poplatník využít zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování, je-li jeho prvním vlastníkem.

2.2.4 Přerušeni daňového odpisování, neuplatnění maximální možné odpisové sazby, poloviční výše odpisů

„Daňové odpisy (rovnoměrné nebo zrychlené) lze přerušit na jakoukoliv dobu. Nezáleží ani na tom, zda je daný majetek odpisován rovnoměrně nebo zrychleně. Jakmile však dojde k přerušeni daňového odpisování, při dalším pokračování odpisování po přerušeni je nutno postupovat tak, jako by k přerušeni odpisování vůbec nedošlo (tzn. nelze změnit způsob odpisování atd.). Podmínkou u fyzických osob majících příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (§ 7 ZDP) nebo z pronájmu (§ 9 ZDP) však je, aby v době přerušeni odpisování nedošlo k uplatnění výdajů paušální částkou, neboť v této paušální částce již fakticky jsou zahrnuty i daňové odpisy.“ (Valouch, 2012, s. 97)

Poměrně často nastávají situace, ve kterých nelze podle ZDP uplatnit v daném zdaňovacím období odpis v plné výši. V takovém případě lze uplatnit odpis pouze v poloviční výši. Tyto situace řeší § 26 odst. 7 ZDP. Taková situace nastává v případě, pokud je hmotný majetek evidován u poplatníka na počátku příslušného zdaňovacího období, dojde-li v průběhu tohoto období k vyřazení majetku před koncem zdaňovacího období nebo dojde k převedení majetku na jiné právnické nebo fyzické osoby podle zvláštních právních předpisů.

Je možné se setkat s využitím nižších sazeb, než jsou sazby maximální. Jestliže se podnik při uplatnění maximálně možných sazeb dostává do ztráty, může využít u rovnoměrného odpisování sazeb nižších. Z toho vyplývá, že po uběhnutí obvyklé doby odpisování není majetek zcela odepsaný, jeho zůstatková hodnota není nulová. Tato zbytková hodnota se dále odepisuje a tím se prodlužuje samotná doba odpisování.

2.2.5 Porovnání jednotlivých metod odpisování

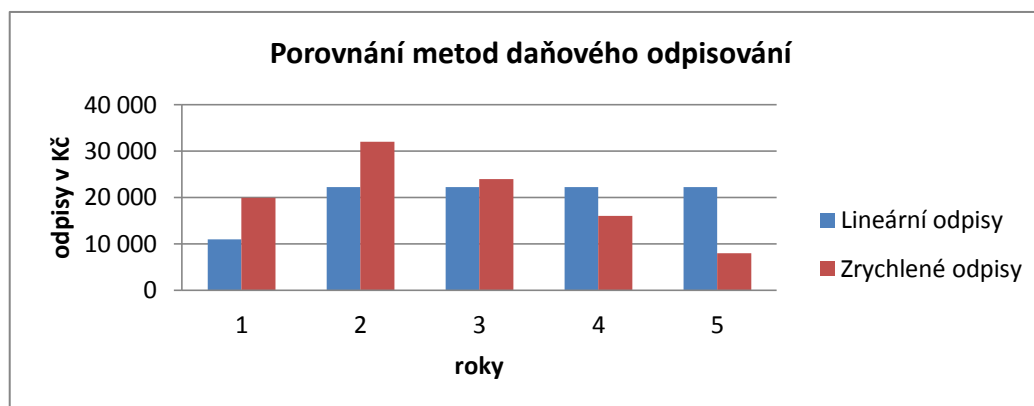
Příklad: Podnik si pořídil majetek, který spadá do 2. odpisové skupiny a odepisuje se tedy 5 let.

Tabulka č. 7: Porovnání daňových odpisů v Kč

Rok	Lineární odpisy	Zrychlené odpisy
1	11 000	20 000
2	22 250	32 000
3	22 250	24 000
4	22 250	16 000
5	22 250	8 000

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Graf č. 2: Porovnání metod daňového odpisování



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

2.3 Základní účtování dlouhodobého majetku

Propočítané účetní odpisy podle zvolené metody je potřeba zaúčtovat. S daňovými odpisy je to jednodušší, protože je o nich vedena pouze evidence, podle které se pak počítají daně z příjmů.

Postup účtování třídy Dlouhodobého majetku upravují ČUS číslo 013 a 014. Vyhláška č. 500/2002 Sb., zákon o účetnictví a zákon o daních z příjmů. (Štohl, 2014)

Nejdříve je potřeba majetek pořídit. Existuje několik způsobů pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku:

K Pořízení majetku dodavatelským způsobem, dojde nákupem majetku od dodavatele, přičemž náklady spojené s pořízením majetku jsou shromažďovány na účtech Pořízení dlouhodobého hmotného (účet 042) či nehmotného (účet 041) majetku. (Štohl, 2014)

Další možností pořízení majetku je jeho vytvoření pomocí vlastní činnosti. Při pořizování majetku vlastní činností jsou vytvářeny náklady, které se účtují na vrub účtů v 5. účtové třídě. Tyto výdaje souvisejí s pořízením dlouhodobého majetku, je možné je uplatnit v nákladech formou odpisu. Z tohoto důvodu je nutné tyto částky zaúčtovat do výnosů (účtová skupina 62) jako ekvivalent nákladů. (Štohl, 2014)

Pořízení majetku bezúplatným nabytím. Jedním z nejběžnějších případů bezúplatného nabytí majetku je darování. V takovém případě je postup stejný jako u výše uvedeného způsobu, jen se napřed musí účtovat na vrub účtu Ostatní kapitálové fondy (účet 413).

Po zařazení majetku do užívání se dokončené investice převedou na vrub příslušných účtů v účtových skupinách 01, 02 a 03, aby bylo možné u majetku účtovat odpisy. (Štohl, 2014)

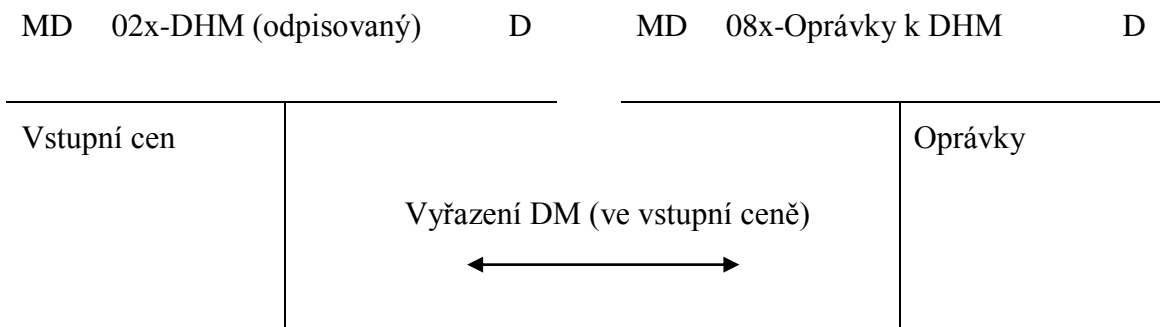
Po zařazení majetku do užívání je možné zaúčtovat odpis majetku. Účtuje se na Dal účtu Oprávky účtová třída 07 pro DNM a 08 pro DHM. A na Má dáti účtu 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. (Štohl, 2014)

Dalším krokem, který dlouhodobý majetek podstupuje je jeho vyřazení. DM se vyřazuje většinou prodejem, likvidací v důsledku opotřebení, v důsledku škody nebo manka atd.

Vyřazený DM, který se odpisuje, lze rozdělit na dvě varianty:

První variantou je zcela odepsaný DM, kdy se vstupní cena rovná oprávkám. V takovém případě se zaúčtuje úbytek z majetkového účtu a náležitého účtu opravek. (Štohl, 2014)

Obrázek č. 3: Účtování o vyřazení zcela odepsaného DM



Zdroj: vlastní zpracování podle Štohl, 2014

Druhý případ nastává, když je DM odepsaný pouze z části. Jinými slovy oprávky jsou nižší než vstupní cena. V tomto případě se nejprve musí zaúčtovat řádný odpis majetku za část běžného účetního období. Dále se doúčtuje zůstatková cena na účet odpovídající účelu vyřazení majetku. Poté následuje vyřazení DM z evidence. Také záleží na tom, z jakého důvodu je majetek vyřazen. Jestliže je prodán, účtuje se na MD 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Pokud je vyřazen z důvodu poškození, využije se účtu 549-Manka a škody. Dále je možné majetek vyřadit darováním, v tomto případě se účtuje na účtu 543-Dary, likvidací v důsledku opotřebení využívá účet 551-Odpisy DM a při přearování do osobního užívání podnikatele se použije účtu 491-Účet individuálního podnikatele. (Štohl, 2014)

Obrázek č. 4: Účtování částečně odepsaného DM



Zdroj: vlastní zpracování podle Štohl, 2014

2.4 Odložená daň

„Ačkoliv samotné označení pojmu odložená daň z příjmů svádí k domněnce, že se jedná o termín daňový, je odložená daň problematikou ryze účetní a nemá žádný dopad na placení daní z příjmů. Tato účetní kategorie slouží v rámci (podvojného) účetnictví k přiřazení nákladu vzniklého z titulu povinnosti placení daně z příjmů do správného účetního období.“ (Janoušková, 2007, s. 9)

„Vyplývá z rozdílů, které nastávají v momentě odlišného pohledu účetního a daňového na příslušné položky v účetnictví.“ (Janoušková, 2007, s. 9)

„Odložená daň ovlivňuje pravdivý a věrný obraz účetnictví, který je základním požadavkem kladeným na účetnictví.“ (Janoušková, 2007, s. 9)

Otázkou odložené daně se zabývají § 59 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy pro podnikatele č. 003 Odložená daň.

Pro výpočet odložené daně je možné využít tyto metody:

- **metoda odložení** - přechodné rozdíly se násobí daňovou sazbou platnou v době vzniku rozdílů
- **metoda závazková** - rozdíly se násobí budoucí daňovou sazbou platnou v období, kdy se rozdíly obrátí

- **metoda hybridní** - kombinuje předchozí dva přístupy tak, že přechodné rozdíly jsou rozděleny do dvou skupin podle okamžiku, kdy vstupují do daňového základu

Výpočet odložené daně se podle vyhlášky č. 500/2002 zakládá na závazkové metodě. Odloženou daň účtují a vykazují účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

Odložená daň je vykazována buď jako odložená daňová pohledávka, či daňový závazek. V případě odložené daňové pohledávky se v rozvaze zohlední majetek spočívající v úspoře na dani z příjmů v budoucích obdobích, což může mít značný význam při posuzování ekonomické situace firmy. O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze v případech, je-li pravděpodobné, že základ daně, proti kterému bude možné využít rozdíly, je dosažitelný. To znamená, že není potřeba při vykazování tohoto přechodného rozdílu vycházet a ze zásady opatrnosti. (Janoušková, 2007, s. 9)

Z titulu odlišného účetního a daňového pohledu vznikají rozdíly, které mají povahu rozdílů přechodných. Přechodné rozdíly mohou být

- **zdanitelné**, které vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období, tzn. vedou k odloženému daňovému závazku (například je-li účetní hodnota dlouhodobého hmotného majetku vyšší než hodnota tohoto majetku pro daňové účely),
- **odčitatelné**, které vyústí v částky, které jsou odčitatelné při určování základu daně budoucích období, tzn. vedou k odložené daňové pohledávce (například je-li účetní hodnota pohledávek snížena o opravné položky nižší než hodnota těchto pohledávek včetně daňově uznatelných opravných položek).

3 Charakteristika zvolené společnosti a její majetkové struktury

Tato kapitola se bude zabývat praktickou aplikací výše zmíněných teoretických poznatků, které se zabývají dlouhodobým majetkem zvoleného podniku. Pro tento účel jsem si zvolila podnik POZEP s.r.o. vedoucí účetnictví v souladu s českými účetními předpisy. Pro praktickou část budou, z velké části, použity informace z účetní závěrky za rok 2013.

3.1 Charakteristika zvolené společnosti

Společnost POZEP s.r.o. neboli Poběžovický zemědělský podnik se sídlem v Plzeňském kraji, konkrétně v Poběžovicích, je společnost s dlouhou historií. Na tamním trhu patří mezi zkušené firmy v oboru zemědělství. Společnost můžeme klasifikovat jako malý (střední) podnik se 30 zaměstnanci a ročním obratem okolo 50 mil. Kč.

Ryze česká společnost POZEP s.r.o. byla založena v roce 1995 privatizací části státního statku Poběžovice. Původně společnost vlastnili 4 společníci, v roce 2008 došlo ke změně majitele, společnost koupil p. Bečvář. S novým majitelem přišly určité změny. Společnost byla rozdělena na dvě samostatné společnosti, a to POZEP s.r.o. a Triumfa energo.

Jak už bylo zmíněno, společnost se zabývá zemědělstvím, v současné době konkrétně zemědělskou prvovýrobou, nákupem a prodejem zboží za účelem dalšího prodeje a výrobou krmiv pro živočišnou výrobu. V roce 2009 také proběhla změna zaměření výroby. Společnost začala pěstovat plodiny pro výrobu biomasy. Tuto biomasu dodává do dvou bioplynových stanic se sídlem v Německu. V současnosti dodává společnost biomasu jak českým, tak i zahraničním odběratelům.

Společnost má tři provozovny, provozovnu v Mnichově, Nemanicích a v Novém Kramolíně. Provozovny jsou strategicky umístěné tak, aby každá provozovna pokryla určitou rozlohu spravovaných pozemků. Provozovny většinou slouží jako dílny na opravy strojů a jako garáže. Společnost spravuje necelých 1 076 ha², účelně píše spravuje, protože společnost sice vlastní část pozemků, ale tu zbylou část má pronajatou od Pozemkového fondu a ostatních vlastníků, kteří společnosti dovolují půdu obhospodařovat.

Společnost POZEP s.r.o. vede účetnictví v souladu s českou legislativou. Za účetní období je považován kalendářní rok. Účetní závěrka je sestavována k 31. 12. jednotlivých let. Společnost má na podání přiznání k dani z příjmů právnických osob čas až do června, protože přiznání společnosti zpracovává daňový poradce.

3.2 Charakteristika majetkové struktury zvolené společnosti

Za dlouhodobý hmotný majetek společnost považuje pozemky, stavby, budovy a byty bez ohledu na pořizovací cenu. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením jsou hmotným majetkem, pokud jejich použitelnost je delší než jeden rok a ocenění je vyšší než 40 000 Kč.

Nehmotným majetkem pro společnost je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než 60 000 Kč.

Majetek, který společnost nepovažuje za DHM nebo DNM je účtován přímo do nákladů.

Hmotný majetek společnost POZEP s.r.o. oceňuje pořizovací cenou v případě přímého nákupu. Do pořizovací ceny zahrnuje pořizovací cenu a náklady spojené s pořízením majetku a to např. clo, doprava montáž atd. Dále oceňuje vlastními náklady, které obsahují přímý materiál, přímé mzdy a režijní náklady přímo spojené s jeho výrobou.

Z rozvahy sestavené k 31. prosinci 2013, uvedené v příloze A, vyplývá, že aktiva činila 111 150 843 Kč, z toho skoro 50 % byl dlouhodobý hmotný majetek. Nehmotný majetek společnost nevlastnila žádný. Oběžná aktiva z větší části tvořily krátkodobé pohledávky.

Majetek pořizovaný formou finančního leasingu se neodepisuje, je veden pouze v operativní evidenci.

Účetní odpisy jsou ve společnosti účtovány měsíčně. K vedení účetnictví je ve společnosti využíván účetní program HORRY.

3.3 Odpisový plán zvolené společnosti

Společnost POZEP s.r.o. při výpočtu daňových odpisů vychází z platné legislativy a odpisového plánu. Odpisové plány účetních i daňových odpisů jsou uvedeny na jednotlivých kartách majetku.

Ve společnosti POZEP s.r.o. se účetní odpisy liší od daňových, proto je nutné při výpočtu daňového základu provést korekci hospodářského výsledku. V hospodářském výsledku jsou obsaženy účetní odpisy, nikoliv daňové. V momentě vyšších daňových odpisů, než jsou odpisy účetní, je nutné tento rozdíl odečíst od hospodářského výsledku a tím snížit daňový základ. V opačné situaci, jsou-li účetní odpisy vyšší než daňové, je nutno tento rozdíl přičíst a tím navýšit daňový základ. Ve společnosti se doba účetního odpisování shoduje s dobou daňového odpisování.

Účetní odpisy společnost stanovuje a účtuje každý měsíc. Na kartě majetku je uvedeno procento, kterým se násobí vstupní cena, a výsledkem je roční odpis. O nově pořízeném majetku začíná účetní jednotka účtovat v tom samém měsíci, ve kterém byl majetek pořízen a zařazen do užívání.

Pro výpočet účetních odpisů účetní jednotka používá lineární metodu.

Odpisy jsou zaokrouhlovány směrem nahoru na celé jednotky.

Analytická evidence jednotlivých účtů DM je uvedena v příloze B.

Do roku 2007 k výpočtu daňových odpisů účetní jednotka využívala degresivních odpisů. Od roku 2008, se změnou majitele, daňové odpisy odepisuje pomocí lineární metody.

3.4 Vybraný majetek

Po domluvě s účetní společností byly vybráni zástupci jednotlivých forem majetku. Pro účely praktické části bakalářské práce bude vynechán dlouhodobý nehmotný majetek, protože takovouto formu majetku společnost nevlastní. Karty jednotlivých zástupců majetku jsou uvedeny v příloze C.

Dlouhodobý hmotný nemovitý majetek

Sklad zrnin Vlkanov – budova byla zakoupena v privatizaci v roce 1995 za 74,138 % původní ceny. DO užívání byla zařazena 26. června 1995. Momentálně je tento prostor využíván jako skladiště zrnin pro nedaleký statek v okolí provozovny ve Vlkanově.

Kravín Otov – budova byla zakoupena v privatizaci v roce 1995 za 74,138 % původní ceny. Budova byla zařazena do užívání 26. června 1995. V současnosti budova slouží přes zimu na ustájení stáda krav a přes léto jako skladovací prostor pro seno.

Odchovna skotu Vlkanov – rekonstrukce – odchovna byla pořízena v roce 2012. Na výstavbu a celkovou rekonstrukci objektu byla poskytnuta dotace od státu. Účetní jednotka vede modernizovaný majetek, na který byla poskytnuta dotace úplně zvlášť z důvodu přehlednosti. Odchovna byla zařazena do užívání 1. ledna 2012.

Dlouhodobý hmotný movitý majetek

Dlouhodobého hmotného movitého majetku vlastní společnost velké množství. Pro účely bakalářské práce byl po dohodě s účetní vybrán tento majetek:

Skřízecí mlátička CLASS - mlátička byla pořízena formou finančního leasingu v roce 2011. Mlátička slouží k oddělení zrn od stonků obilí a plev. Zařazena do užívání byla 1. prosince 2011.

Krmný vůz STORTI HUSKY DS90 - vůz byl pořízen v roce 2013. Vůz je určen k rozdělování krmné směsi na určité dávky do krmných žlabů. Zařazen do užívání byl 30. června 2013.

Kompresor KOMHER 100030 – kompresor byl pořízen v roce 2009. Kompresor je využívá pro kontrolu tlaku v pneumatikách a pro případné dofouknutí pneumatik. Je vhodný pro nákladní automobily, traktory i osobní automobily. Zařazen do užívání 1. února 2009.

Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT – pluh byl pořízen v roce 2013. Pluh slouží k obdělávání půdy orbou, připravuje tak pole na zasetí. Zařazen do užívání byl pluh 31. října 2013.

Fekální návěš FLIEGL VFW 1600 – návěš byl pořízen v roce 2007. Návěš je využíván k vyprazdňování jímek. Zařazen do užívání byl 1. prosince 2007.

3.4.1 Sklad zrnin Vlkanov

Dlouhodobý hmotný nemovitý majetek, který byl pořízen v privatizaci. Společnost budovu zařadila do užívání 27. června 1995 se vstupní cenou 105 077,08 Kč. Tato částka byla vypočítána jako 74,138 % z původní ceny.

Budova je v současné době využívána jako sklad obilí a krmných směsí. Příležitostně také slouží jako dílna pro opravy těžké techniky. Budova byla zařazena do odpisové skupiny č. 5 s dobou odepisování 45 let podle odpisových skupin z roku 1995. V roce 1999 se doba daňového odpisování snížila na 30 let. Pro výpočet daňových odpisů byla zvolena zrychlená metoda odpisování. Pro výpočet účetních odpisů byla zvolena rovnoměrná metoda odpisování s dobou odpisování 45 let.

Tabulka č. 8: Daňové a účetní odpisy v Kč - Sklad zrnin Vlkanov

	Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl D-Ú odpis
1.rok	1995	1 158	103 919	2 336	102 741	1 178
Další roky	1996-2024	2 316	36 755	4 567, ..., 254	0	2 251, ..., -2 062
Konec DO	2025	2 316	34 439	x	0	2 316
Konce ÚO	2040	2 015	0	x	x	-2 015
Celkem	x	105 077	0	105 077	x	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Účetní odpisy byly vypočteny pomocí procentní sazby z karty majetku, roční odpis činí 2 316 Kč. Daňové odpisy do roku 1998 včetně byly počítány podle rovnice č. 9 s koeficientem 45 v prvním roce a v dalších letech 46. V roce 1999 se změnila doba odpisování majetku zařazeného v 5. odpisové skupině na 30 let, z tohoto důvodu se změnil i koeficient odpisování na 30 v prvním roce odpisování a 31 v dalších letech odpisování, výpočet podle rovnice č. 9 však zůstal stejný.

Z grafu č. 3 je patrné, že účetně se majetek bude odepisovat déle než daňově. Není v tom žádný strategický účel, jen změna odpisových skupin a dob odpisování v průběhu let.

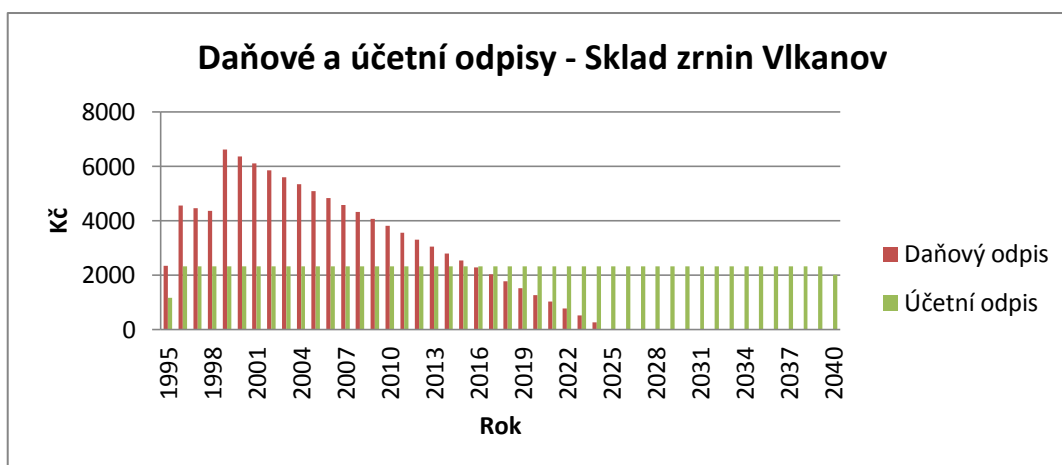
Postup výpočtu rovnoměrného účetního odpisu Skladu zrnin Vlkanov

$$\text{sazba} = \frac{100}{45} = 2,20\%$$

$$\text{Roční odpis} = \frac{105\,077}{100} \times 2,20 = 2\,316 \text{ Kč}$$

Zdroj: vlastní zpracování 2015

Graf č. 3: Daňové a účetní odpisy v letech - Sklad zrnin Vlkanov



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

3.4.2 Kravín Otov

Kravín Otov je další z mnoha budov ve vlastnictví společnosti, která byla pořízena privatizací za 74,138 % původní ceny majetku. Do užívání byla zařazena 26. června 1995 s pořizovací cenou 2 398 642,44 Kč.

Dlouhodobě je budova využívána pro ustájení části skotu, který společnost POZEP s.r.o. vlastní. Jako stáj je většinou budova využívána přes zimní měsíce, kdy skot nemůže být na pastvinách. V letních měsících se prostory uvolní pro skladování obilí, sena a krmných směsí.

Budova byla zařazena do 5. odpisové skupiny se zrychlenou metodou výpočtu daňových odpisů, doba odpisování byla stanovena nejprve na 45 let s koeficienty 45 pro první rok odpisování a 46 pro další roky odpisování. Po změně v roce 1999 doba odpisování byla pozměněna 30 let s koeficientem 31 v dalších letech odpisování. Pro výpočet účetních odpisů společnost zvolila rovnoměrnou metodu s dobou odpisování 45 let.

Tabulka č. 9: Daňové a účetní odpisy v Kč - Kravín Otov

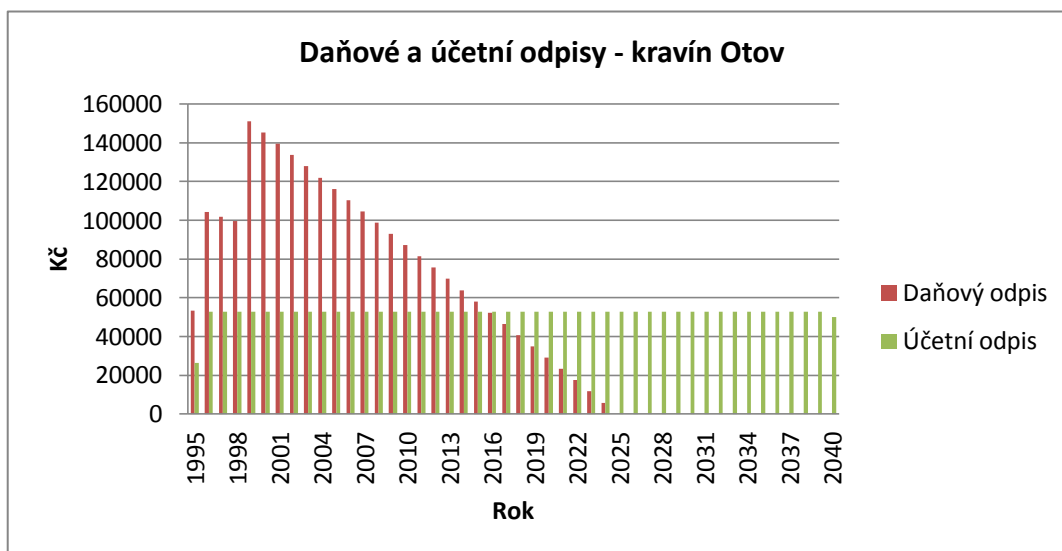
	Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl D-Ú odpis
1. rok	1995	26 388	2 372 254	53 304	2 345 338	26 916
Další roky	1996-2024	52 776	841 750	104 238, ..., 5 811	0	-46 965
Konec DO	2025	52 776	788 974	x	0	-52 776
Konec ÚO	2040	50 110	0	x	x	-50 110
Celkem	x	2 398 642	0	2 398 642	x	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Účetní odpisy byly vypočteny stejně jako v případě skladu zrnin Vlkanov, tedy napřed vypočtena procentuální sazba, poté sazbou vynásobena vstupní cena a účetní roční odpisy byly stanoveny na 52 776 Kč a roční odpis vypočten: $2\,398\,642 \cdot 2,20\%$. Daňové odpisy pro první rok odpisování byly vypočteny pomocí rovnice č. 9. s tím, že se opět měnily koeficienty.

Tabulka ukazuje rozdíly účetních a daňových odpisů, na vině je zde opět rozdílná doba odpisování.

Graf č. 4: Daňové a účetní odpisy v letech - Kravín Otov



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

3.4.3 Odchovna skotu Vlkanov - rekonstrukce

Jedná se o dlouhodobý hmotný nemovitý majetek, který společnost POZEP s.r.o. získala modernizací stávající budovy. Účetní jednotka na modernizaci majetku obdržela státní dotaci. Majek byl zařazen do užívání 1. ledna 2012 se vstupní hodnotou 1 157 081 Kč.

Dotace byla poskytnuta na celý projekt, který se týkal modernizace více budov. Pro tento konkrétní objekt byla vyčleněna dotace ve výši 624 390 Kč, o tuto částku byla ponížena pořizovací cena objektu, která původně byla 1 781 471 Kč. Účetní jednotka vede modernizace na zvláštních účtech, aby při případné kontrole bylo vše přehledné a okamžitě viditelné.

Budova je využívána pro ustájení skotu. Skot je v těchto prostorách ustájen celoročně z důvodu odchovu telat.

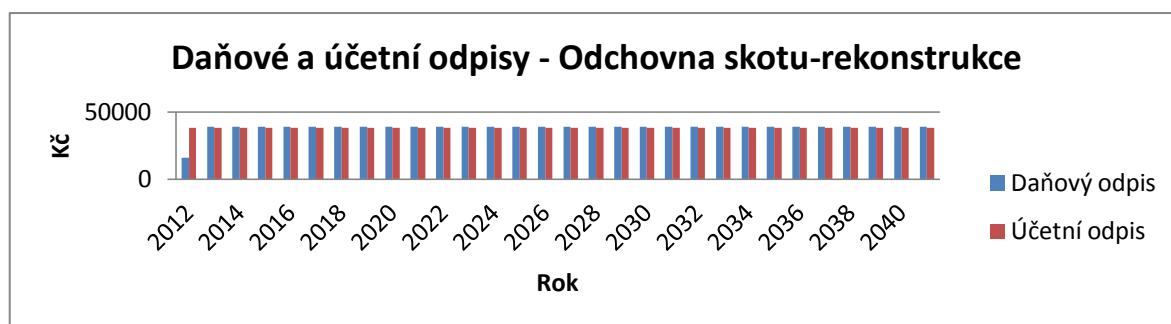
Majetek byl zařazen do 5. odpisové skupiny. Pro výpočet ročních daňových odpisů byla určena lineární metoda s dobou použitelnosti 30 let. Účetní odpisy jsou počítány rovnoměrnou metodou s dobou použitelnosti 30 let.

Tabulka č. 10: Daňové a účetní odpisy v Kč - Odchovna skotu Vlkanov - rekonstrukce

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl D-Ú odpis
2012	38 570	1 118 511	16 200	1 140 881	-22 370
2013-2039	38 570	77 121	39 341	78 674	771
2040	38 570	38 551	39 341	39 333	771
2041	38 551	0	39 333	0	782
Celkem	1 157 081	x	1 157 081	x	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Graf č. 5: Daňové a účetní odpisy v letech - Odchovna skotu Vlkanov - rekonstrukce



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

3.4.4 Sklízecí mlátička CLASS

Tento dlouhodobý nehmotný movitý majetek zařadila společnost do užívání 1. prosince 2011 se vstupní cenou 1 000 Kč. Tato suma je zbytková cena, za kterou společnost POZEP s.r.o. mlátičku odkoupila od leasingové společnosti.

Mlátička byla zařazena do 2. odpisové skupiny s dobou odpisování 5 let. Výše ročních daňových odpisů je vypočítávána pomocí rovnoměrné metody. Pro účely účetního odpisování byla použita rovněž lineární metoda výpočtu ročního odpisu s dobou použitelnosti 5 let. Po celou dobu leasingu byly do nákladů uplatňovány leasingové splátky s délkou trvání 60 měsíců.

Mlátička je využívána pro oddělení zrna obilovin od zbytku plodiny.

Tabulka č. 11: Daňové a účetní odpisy v Kč - Sklízecí mlátička CLASS

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl D-Ú odpisy
2011	0	1 000	110	890	110
2012	200	800	223	667	23
2013	200	600	223	444	23
2014	200	400	223	221	23
2015	200	200	221	0	21
2016	200	0	0	0	-200
Celkem	1 000	x	1 000	x	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Rozdíly účetních a daňových odpisů v prvním roce jsou dány datem zařazení majetku do užívání. Výpočet účetního měsíčního odpisu: $1\,000 / (5 \cdot 12) = 17$ Kč. Daňové odpisy byly vypočteny pomocí rovnice č. 7.

Tabulka č. 12: Údaje z leasingové smlouvy ke sklízecí mlátičce CLASS

Datum uzavření smlouvy	22. srpna 2006
Poplatek za uzavření smlouvy bez DPH	5 000 Kč
Poplatek za uzavření smlouvy s DPH	950 Kč
Doba leasingu	60 měsíců
Akontace bez DPH	763 719 Kč
Akontace s DPH	914 776 Kč
Měsíční splátka bez DPH	82 308,48 Kč
Měsíční splátka s DPH	97 947 Kč
Dohodnutá cena při odkupu bez DPH	1 000 Kč
Pojištění	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Tabulka č. 11 uvádí výši jednotlivých měsíčních leasingových splátek (plateb). Měsíční leasingové platby jsou pravidelné ve výši 82 308 Kč bez DPH s výjimkou první a poslední platby. V prvním měsíci finančního leasingu je částka navýšena o akontaci ve výši 763 717 Kč a v posledním 60. měsíci o dohodnutou cenu odkupu majetku 1 000 Kč. V hodnotě 1 000 Kč také účetní jednotka zařadila majetek do užívání.

Leasingový kalendář k majetku Sklízecí mlátička CLASS je uveden v příloze D.

3.4.5 Krmný vůz STORTI HUSKY DS90

Dalším z mnoha dlouhodobého hmotného movitého majetku, který společnost POZEP s.r.o. vlastní, je krmný vůz STORTI HUSKY DS90. Vůz byl pořízen 30. června 2013 s pořizovací cenou 820 000 Kč a zařazen do 1. odpisové skupiny s dobou odpisování 3 roky. Daňové odpisy jsou vypočítávány pomocí rovnoměrné metody. Účetně se majetek bude odepisovat také 3 roky pomocí rovnoměrné metody výpočtu ročních účetních odpisů.

Krmný vůz je využíván k přesnému dávkování krmné směsi do žlabů na krmení skotu.

Tabulka č. 13: Daňové a účetní odpisy v Kč - Krmný vůz STORTI HUSKY 90

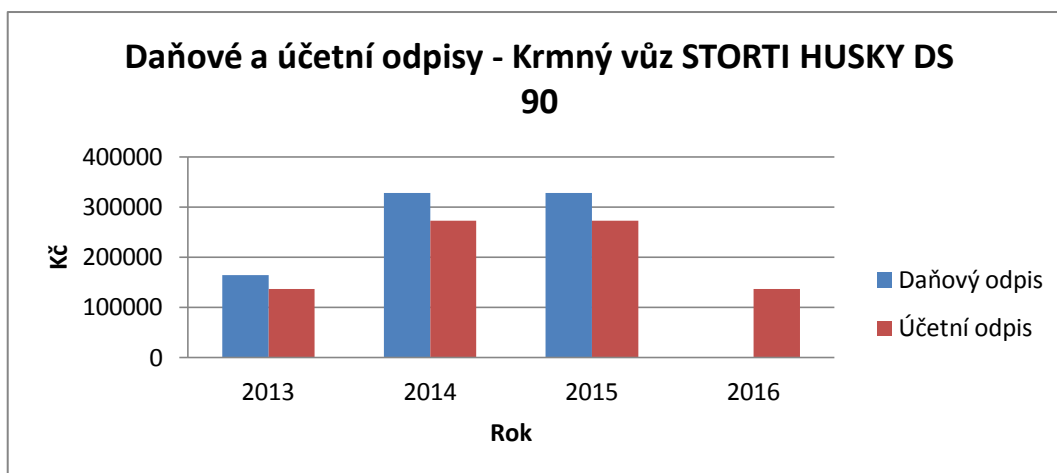
Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl D-Ú odpis
2013	136 656	683 344	164 000	656 000	27 344
2014	273 306	410 038	328 000	328 000	54 694
2015	273 306	136 732	328 000	0	54 694
2016	136 732	0	0	x	-136 732
Celkem	820 000	x	820 000	x	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Rozdíl účetních a daňových odpisů v prvním roce odpisování je zapříčiněn datem zařazení majetku do užívání.

Daňové odpisy byly vypočteny podle rovnice č. 7 a účetní odpisy jako:
 $820\,000 * 33,33\% = 273\,306\text{ Kč}$.

Graf č. 6: Daňové a účetní odpisy v letech - Krmný vůz STORTI HUSKY DS 90



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

3.4.6 Kompresor KOMHER 100030

Patří k dalšímu dlouhodobému hmotnému movitému majetku ve vlastnictví společnosti POZEP s.r.o. Společnost kompresor pořídila se vstupní cenou 83 018 Kč. Zařazen do užívání byl 1. února 2009.

Kompresor je hojně využíván na kontrolu tlaku v pneumatikách jak nákladních aut, tak těžké techniky či osobních aut. Dále je využíván k dohuštění tlaku v pneumatikách.

Kompresor byl zařazen do 3. odpisové skupiny s dobou odpisování 10 let. Roční daňové odpisy byly určeny pomocí lineární metody. Účetně se kompresor bude odpisovat také 10 let pomocí rovnoměrné metody výpočtu ročních účetních odpisů.

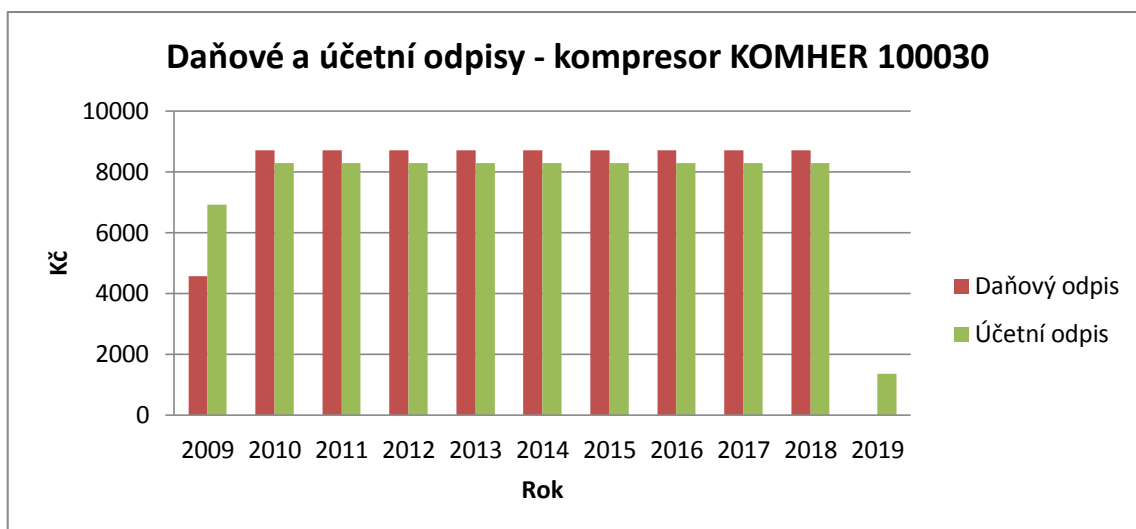
Tabulka č. 14: Daňové a účetní odpisy v Kč - Kompresor KOMHER 100030

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl D-Ú odpis
2009	6 920	76 098	4 566	78 452	-2 354
2010-2016	8 304	17 970	8 717	17 4333	413
2017	8 304	9 666	8 717	8 716	413
2018	8 304	1 362	8 717	0	412
2019	1 362	0			-1 362
Celkem	83 018	x	83 018	x	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Daňové roční odpisy byly vypočteny pomocí rovnice č. 7. Roční účetní odpisy byly vypočteny jako: $83\,018 / (12 * 10) = 692 * 12 = 8\,304$ Kč.

Graf č. 7: Daňové a účetní odpisy v letech - Kompresor KOMHER 100030



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

3.4.7 Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT

Pluh společnost POZEP s.r.o. vede jako dlouhodobý hmotný movitý majetek, který zařadila do užívání 31. října 2013 se vstupní cenou 1 250 000 Kč.

Pluh je využíván na obdělávání polí k přípravě zeminy na zasetí nových plodin.

Společnost pluh zařadila do 1. odpisové skupiny s dobou daňového odpisování na 3 roky a výpočtem ročních daňových odpisů pomocí lineární metody. Účetní je pluh odepisován také 3 roky pomocí rovnoměrné metody výpočtu ročních účetních odpisů.

Tabulka č. 15: Daňové a účetní odpisy v Kč - Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl D-Ú odpis
2013	69 438	1 180 562	250 000	1 000 000	180 562
2014	416 625	763 937	500 000	500 000	83 375
2015	416 625	347 312	500 000	0	83 375
2016	347 312	0	0	x	-347 312
Celkem	1 250 000	x	1 250 000	x	0

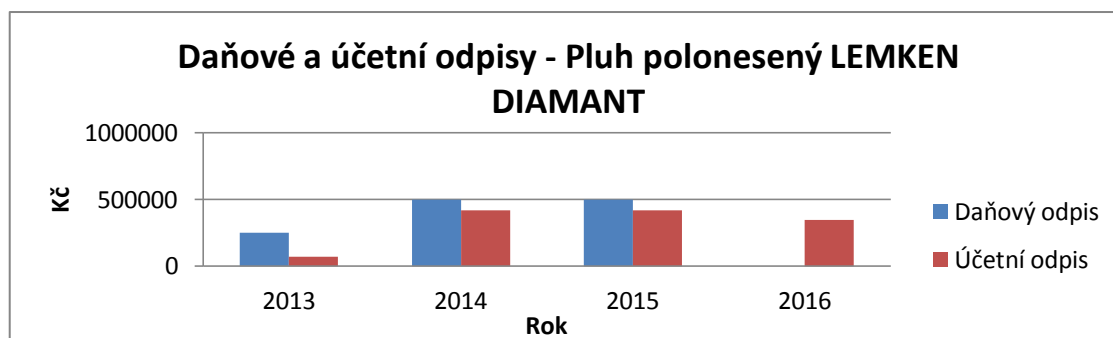
Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Výše ročního účetního odpisu byla vypočtena jako: $1\,250\,000 \cdot 33,33\% = 416\,625$ Kč.

Daňové odpisy byly vypočteny pomocí rovnice č. 7.

Účetní roční odpis v prvním roce odpisování byl výrazně nižší než daňový odpis a to z důvodu data zařazení majetku. Účetně se majetek v roce 2013 odpisoval pouze 2 měsíce, kdežto daňově se odpisy uplatňují v celé roční výši. Z toho vyplývá, že účetně se majetek bude odepisovat déle a to právě o těch 10 měsících, které nemohly být účetně odepsány v prvním roce.

Graf č. 8: Daňové a účetní odpisy v letech - Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

3.4.8 Fekální návěs FLIEGL VFW 1600

Fekální návěs je další položka zařazená v dlouhodobém hmotném nemovitém majetku společnosti POZEP s.r.o. Návěs byl zařazen do užívání 1. prosince 2007 se vstupní cenou 962 471 Kč.

Pluh byl zařazen do 1. odpisové skupiny s dobou daňového odpisování na 3 roky, pro výpočet ročních daňových odpisů byla stanovena rovnoměrná metoda odpisování. Účetně se majetek odpisoval také 4 roky s tím, že se ve skutečnosti odpisoval pouze 3 roky, protože v 1. roce byl odpis nulový z důvodu zařazení návěsu až v prosinci.

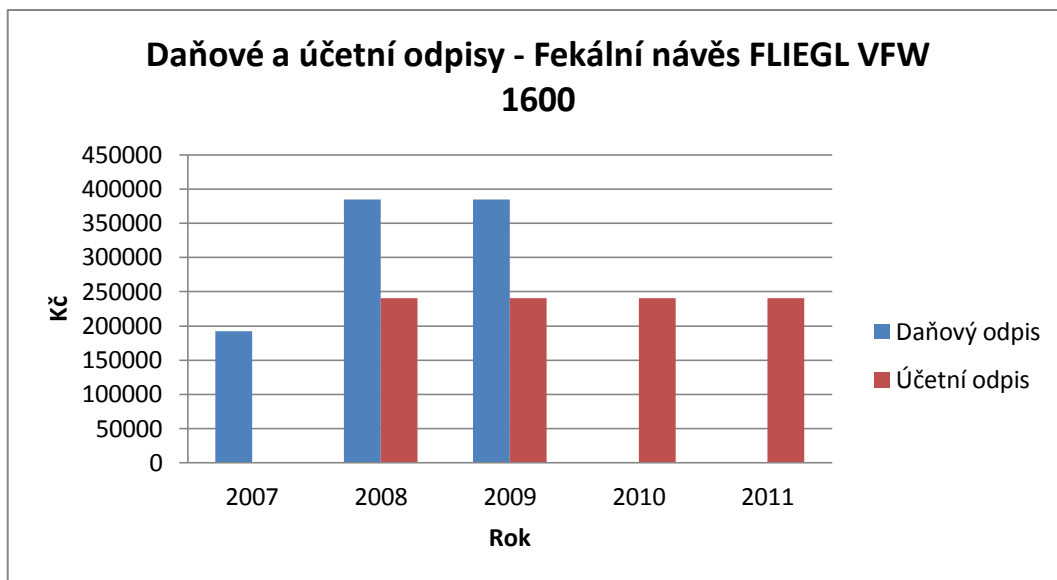
Tabulka č. 16: Účetní a daňové odpisy v Kč – Fekální návěs FLIEGL VFW 1600

Rok	Účetní odpis	Účetní ZC	Daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl D-Ú odpis
2007	0	962 471	192 495	769 976	192 495
2008	240 624	721 847	384 989	384 987	144 365
2009	240 624	481 223	384 987	0	144 365
2010	240 624	240 599	x	x	-240 624
2011	240 599	x	x	x	-240 599
Celkem	962 471	x	962 471	x	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Roční účetní odpis byl stanoven jako: $962\,471 / (12 \cdot 4) = 20\,052 \cdot 12 = 240\,624$ Kč. Výše daňového odpisu byla stanovena podle rovnice č. 7.

Graf č. 9: Daňové a účetní odpisy v letech – Fekální návěs FLIEGL VFW 1600



Zdroj: vlastní zpracování, 2015

4 Zhodnocení používaných metod odepisování a návrh na zlepšení stávající situace

4.1 Účetní odepisování

Ve společnosti POZEP s.r.o. je pro výpočet ročního účetního odpisu využívána rovnoměrná metoda odepisování.

Účetní odpisy jsou stanovovány měsíčně a účtovány jsou také měsíčně. Společnost má ve svém vlastnictví značné množství skotu, a proto musí účetní měsíc co měsíc účtovat o odpisech. Skot je velice náročný na účtování, skoro denně dochází ke změnám, skot hyne, rodí se nový nebo je prodáván. Tento postup je sice velice administrativně náročný, ale chov skotu si tento postup vyžaduje. Z tohoto důvodu je přijatelné souhlasit s dosavadním průběhem účtování odpisů měsíčně.

Také bylo zkoumáno možné využití výkonové metody odepisování ve společnosti POZEP s.r.o. Tento návrh byl zkontrolován s účetní a technikem. Výsledkem bylo, že stávající rovnoměrná metoda odepisování DM je vhodná pro většinu DM ve vlastnictví společnosti, protože dlouhodobý majetek společnosti je převážně tvořen budovami, těžkou technikou a skotem.

U těžké techniky je hlavním problémem to, že není využívána rovnoměrně, většinou vyjíždí jen přes žně, tedy rovnoměrné odpisy neodpovídají skutečnosti a vhodnější by se jevilo využití výkonové metody odepisování. Výkonová metoda odepisování by se teoreticky dala použít, ale v praxi v případě společnosti POZEP s.r.o. už to proveditelné není. Technikem bylo usouzeno, že sice například mlátička CLASS vyjede na pole a sklídí lán obilí (tedy tvoří výnosy), ale také musí pokaždé urazit různou vzdálenost, než se vůbec na určené pole dostane. V případě výpočtu výkonové metody by se jednotka výkonu stanovila jako podíl vstupní ceny a předpokládaného počtu najetých kilometrů. V takovém případě tento postup vyžaduje obrovskou administrativní náročnost a většinou není v silách účetní sledovat a zaznamenávat jednotlivé výkony strojů a dokládat ujeté kilometry. Z těchto důvodů výkonová metoda odepisování byla zamítnuta.

Dalším bodem v mém zkoumání byla možnost komponentního odpisování. V současnosti společnost nevlastní takový majetek, pro který by metoda komponentního odpisování byla vhodná. Žádný majetek ve vlastnictví společnosti neobsahuje součást či část (komponentu), která by měla výrazněji odlišnou dobu použitelnosti a podstatně vyšší cenu než majetek, ke kterému součást patří.

Po důkladném prozkoumání možností odpisování se dospělo k závěru, že pro společnost POZEP s.r.o. je nejlepší volbou zůstat u stávající rovnoměrné metody odpisování.

Ve společnosti POZEP s.r.o. je doba účetního odpisování určována podle doby daňového odpisování. Tento postup vede ke zkreslení účetnictví, zkreslení finanční situace a nedodržení účetních zásad opatrnosti, věrného a poctivého zobrazení účetnictví. V majetku společnosti zůstává dávno odepsaný majetek a stále se používá k vytváření výnosů. Na základě těchto skutečností a po konzultaci s účetní bylo doporučeno provést úpravu jednotlivých odpisových plánů tak, aby doba účetního odpisování více odpovídala skutečné době opotřebení a současně věrněji zobrazovala majetkovou a finanční situaci společnosti. Pro každý odpisovaný předmět bylo navrženo stanovovat účetní odpisy individuálně. Tomuto přístupu vyhovuje i účetní program HORRY, který nabízí možnost si dobu nastavit individuálně a tím odpadnou složité administrativní úkony.

Na zvoleném příkladu DM v tabulce č. 17 je znázorněn rozdíl mezi současně uplatňovanými účetními odpisy a odpisy, ve kterých se doba použitelnosti určí podle skutečného opotřebení na majetku Fekální návěš FLIEGL VFW 1600 (viz bod 3.4.8). V drtivé většině případů je doba účetního odpisování určena podle doby daňového odpisování. Záměrně jsem tedy zvolila majetek, který tvoří výjimku, tedy doba účetního odpisování se liší od daňového a to tím způsobem, že je o 1 rok delší. Ani v tomto případě ale doba účetního odpisování neodpovídá realitě. Stroj podle současně nastavených kritérií odpisování měl být odepsán už v roce 2011, ale společnost jej stále využívá k tvorbě výnosů.

Tabulka č. 17: Současné a navrhované účetní odpisy v Kč – Fekální návěs FLIEGL VFW 1600

Rok	Současné odpisy			Návrh			Rozdíl
	účetní odpis	oprávky	účetní ZC	účetní odpis	oprávky	ZC	Současné - navrhované
2007	0	0	962 471	0	0	962 471	0
2008	240 624	240 624	721 847	96 251	96 251	866 220	144373
2009	240 624	481 248	481 223	96 251	192 502	769 969	144373
2010	240 624	721 872	240 599	96 251	288 753	673 718	144373
2011	240 599	962 471	0	96 251	385 004	577 467	144348
2012				96 251	481 255	481 216	-96251
2013				96 251	577 596	384 965	-96251
2014				96 251	673757	288 714	-96251
2015				96 251	770 008	192 463	-96251
2016				96 251	866259	96 212	-96251
2017				96 212	962 471	0	-96212
Celkem	962 471			962471	x	x	0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Výpočet navrhovaných účetních odpisů

Měsíční účetní odpis: $962\,471 / (\frac{100}{10} * 12) = 8\,021$ Kč.

Roční účetní odpis: $8\,021 * 12 = 96\,251$ Kč.

Nové účetní odpisy byly navrženy tak, aby odpisování návěsu skončilo v roce 2017 a to z důvodu, že skutečná doba použitelnosti byla odhadnuta na 10 let. Původně odpisování mělo skončit už v roce 2011, tedy došlo.

Z tabulky je patrné, že původní doba použitelnosti neodpovídala skutečnosti a byla nastavena chybně. V současné době má stroj nulovou hodnotu, ale je stále používán pro tvorbu výnosů.

Z důvodu chybně stanovené doby odpisování byla zkreslena majetková i finanční situace podniku. Společnost v letech 2007 až 2011 vykázala nižší HV a v letech 2012 až 2017 bude HV, vyšší než by měl být, kdyby byla správně stanovena doba odpisování.

Při uplatnění navrhovaných odpisů by tak společnost v letech 2007 až 2011 vykázala vyšší HV o rozdíly zobrazené v posledním sloupci tabulky č. 17 – **Současné a navrhované účetní odpisy – Fekální návěs FLIEGL VFW 1600.**

Je-li ve vlastnictví společnosti více takovýchto případů, tedy že je doba odpisování nastavena chybně, může docházet k výraznému zkreslení majetkové a finanční situace společnosti a účetnictví neposkytuje věrné a poctivé zobrazení majetku a finanční situace.

Po konzultaci s účetní společností, které byly předloženy návrhy na upravení dob použitelnosti pro účely účetního odpisování, se vedení rozhodlo tento problém řešit. Stav majetku, který se stále odpisuje, bude zkontrolován s technikem společnosti a na základě jeho odhadu bude prodloužena či zkrácena doba použitelnosti. Účetní nastaví plán účetních odpisů tak, aby co nejlépe odpovídal skutečné situaci, opotřebení a využití majetku ve vlastnictví společnosti.

V tabulce č. 18 bude představen původní a upravený plán účetních odpisů na majetku Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT (viz bod 3.4.7.). Na tomto majetku bude, podle předloženého návrhu, upravena doba životnosti a tím i doba účetního odpisování. Na základě odhadu technika bude uskutečněna úprava účetního odpisového plánu prodloužením předpokládané doby použitelnosti. Původní plán byl nastaven takto: pluh měl být odepsán už za 3 roky, tedy v roce 2016. Technik dobu použitelnosti odhadl na let 8. Nově tedy bude pluh odepsán až v roce 2021.

Tabulka č. 18: Původní a nový plán účetního odpisování v Kč – Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT

		Původní plán		Nový plán		Rozdíl odpisů
Rok	VC	Účetní odpis	ZC	Účetní odpis	ZC	Původní - nové
2013	1 250 000	69 438	1 180 562	69 4382	1 223 958	0
2014	1 250 000	416 625	763 937	156 252	1 067 706	260 373
2015	1 250 000	416 625	347 312	156 252	911 454	260 373
2016	1 250 000	347 312	0	156 252	755 202	191 060
2017	1 250 000			156 252	598 950	-156 252
2018	1 250 000			156 252	442 698	-156 252
2019	1 250 000			156 252	286 446	-156 252
2020	1 250 000			156 252	130 194	-156 252
2021	1 250 000			86 798	0	-130 194
Celkem				1 250 000		0

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Nově stanovené účetní roční odpisy - výpočet: $1\,250\,000 * \frac{100}{8} = 15\,625\,000 / 100 = 156\,250$ Kč.

Nový měsíční odpis: $156\,250 / 12 = 13\,021$ Kč.

V roce 2013 se musely nechat odpisy v původní výši, v dalších letech 2014 až 2021 bude využito odpisu podle nového návrhu z tabulky č. 18.

Částky v posledním sloupci tabulky č. 18 představují částku, o kterou by byl zkreslen účetní HV, kdyby byly uplatněny odpisy podle původního záměru.

4.2 Daňové odpisování

Společnost POZEP s.r.o. stanovuje účetní odpisy v souladu s platnými daňovými zákony, především pak zákonem o dani z příjmů. Společnost se snaží o optimalizaci daňového základu pomocí výběru vhodné metody odpisování. Tímto se společnost snaží co nejvíce snížit daňovou povinnost. Tento postup je naprosto v souladu se zákonem.

Společnost do této doby využila dvou hlavních možností odpisování, konkrétně rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů. V současné době ani zrychlené odpisy nevyužívá, ty byly využívány pouze u budov, a to do roku 2008. Mimořádné daňové odpisy, technické zhodnocení, pokračování v daňovém odpisování po původním vlastníkovi dle §30 odst. 10 ZDP, uplatnění polovičního odpisu z důvodů uvedených v §26 odst. 7 ZDP, přerušení daňových odpisů či zvýšení odpisu v prvním roce odepisování dle příslušných odstavců §31 ZDP společnost POZEP s.r.o. doposud nevyužila.

Ke snížení i k zvýšení daňového základu je možné využít daňové odpisy. Samozřejmě zvýšení daňového základu bude využíváno především v době vykazované ztráty. V předchozí kapitole 3 byly uvedeny příklady použitých metod odpisování ve společnosti.

Ve společnost POZEP s.r.o. není maximálně využito daňových odpisů k optimalizaci daňového základu. Tento závěr vyplynul z prozkoumaných údajů uvedených v odpisových plánech a z údajů uvedených ve vykazovaných daňových základech.

Po prozkoumání odpisových plánů evidovaných účetní jednotkou a údajů o vykazovaných daňových základech, potažmo odvedených daních ze zisku PO, lze konstatovat, že společnost v předchozích letech využila daňových odpisů k optimalizaci svého daňového základu jen do určité míry. Pro účely objasnění funkce daňových odpisů bude použito údajů z roku 2013.

Společnost se v roce 2013 rozhodla uplatnit daňové odpisy, protože bylo dosaženo kladného daňového základu.

V roce 2013 společnost pořídila několik položek dlouhodobého majetku nákupem. Drtivou většinu majetku pak společnost pořídila ve vlastní režii, tento způsob se týká pořízení skotu. Za účelem optimalizace daňového základu, v případě, kdy je usilováno o snížení základu daně, je možné využít různých metod daňového odpisování tak, aby bylo docíleno žádaného výsledku. Podle ZDP není možné zpětně změnit metodu odpisování majetku, který už byl odpisován určenou metodou. Z tohoto důvodu bude ovlivnění základu daně, podle vybrané metody, distribuováno na DM pořízeném a uvedeném do užívání v roce 2013.

V roce 2013 se společnost rozhodla využít pouze metodu rovnoměrného odpisování u veškerého pořízeného DM.

U žádného z nově pořízeného DM společnost nevyužila možnosti zvýšeného odpisu v prvním roce odepisování i přesto, že byly splněny podmínky uvedené v ZDP §31.

Jako návrh možného řešení optimalizace daňového základu, v případě snížení základu, bylo navrženo několik možných metod daňového odpisování v souladu se ZDP. V tabulce č. 19 je znázorněno, jak různé metody daňového odpisování působí na základ daně společnosti POZEP s.r.o. Pro zkoumání byly vybrány tyto možnosti:

rovnoměrný odpis s využitím možnosti zvýšení odpisu v prvním roce odepisování o 20 %⁹ pro veškerý majetek pořízený v roce 2013 (možnost A),

zrychlený odpis pro veškerý majetek pořízený v roce 2013 (možnost B),

zrychlený odpis s využitím možnosti zvýšení odpisu v prvním roce odepisování o 20 % pro veškerý majetek pořízený v roce 2013 (možnost C).

Pod uvedenou tabulkou č. 19 je uveden postup výpočtu daňových základů pro zvolené možnosti daňových odpisů podle tabulky č. 19.

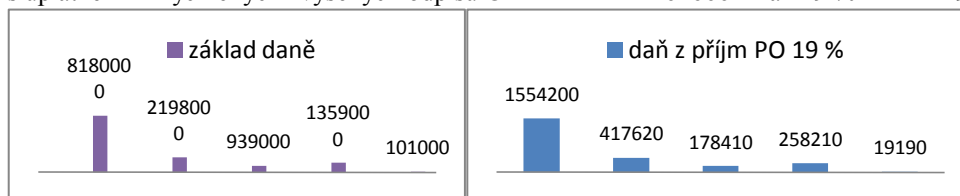
⁹ Podle Zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 31 odst. 1, písmena b)

Tabulka č. 19: Porovnání uplatněných daňových odpisů s navrhovanými možnostmi v Kč za účelem optimalizace DZ

Způsob odpisování/rok pořízení/číslo karty/název	Číslo účtu	Účetní odpisy 2013	Uplatněné daňové odpisy 2013 Rovnoměrné	Navržené možnosti daňových odpisů		
				Rovnoměrný zvýšený odpis Možnost A¹⁾	Zrychlený odpis Možnost B²⁾	Zrychlený zvýšený odpis Možnost C³⁾
Modernizace	021020	270721	314865	314865	314865	314865
Budovy a haly	021100	868836	1144151	1144151	1144151	1144151
Stavby	021200	140532	177784	177784	177784	177784
Pracovní stroje	022010	1341917	900968	900968	900968	900968
Dopr. prostředky	022020	1050579	761936	761936	761936	761936
Přístroje	022300	10008	11125	11125	11125	11125
Zákl. stádo skotu	026100	1381491	1413400	1413400	1413400	1413400
1/rov/2013/7029	022010	136659	164000	328000	273334	437334
1/rov/2013/7031	022010	69438	250000	500000	416667	666667
1/rov/2013/7025	022020	380520	274000	548000	456667	730667
1/rov/2013/7032	022040	79145	569895	1139789	949824	1519719
Celkem		5729846	5982124	7240018	6820721	8078616
Rozdíl D-Ú			252278	1510172	1090875	2348770
Nárůst jednotlivých variant daňového odpisování oproti uplatněným odpisům				1257894	838597	2096492

Základ daně v roce 2013:

bez uplatnění daňových odpisů	818000	Daň 19 %	1554200
s uplatněním původních rovnoměrných odpisů	2198000	Daň 19 %	417620
s uplatněním rovnoměrných zvýšených odpisů A	939000	Daň 19 %	178410
s uplatněním zrychlených odpisů B	1359000	Daň 19 %	258210
s uplatněním zrychlených zvýšených odpisů C	101000	Daň 19 %	19190



¹⁾ **Možnost A** - Daňové odpisy byly stanoveny pro veškerý DM pořízený v roce 2013 rovnoměrnou metodou s využitím možnosti zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování o 20 % dle § 31 odst. 1 písm. b)

²⁾ **Možnost B** - Daňové odpisy byly stanoveny pro veškerý DM pořízený v roce 2013 zrychlenou metodou dle ZDP.

³⁾ **Možnost C** - Daňové odpisy byly stanoveny pro veškerý DM pořízený v roce 2013 zrychlenou metodou s využitím možnosti zvýšeného odpisu o 20 % v prvním roce odpisování dle § 32 ZDP.

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Z tabulky č. 19 je patrné, že možnost C se jeví jako nejlepší možná. Při možnosti C by se nově pořízený DM v roce 2013, jehož je společnost POZEP s.r.o. prvním majitelem, odepisoval zrychlenou metodou s využitím zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování, a to navýšením odpisu v prvním roce o 20 %. Vzhledem k výsledkům základu daně i daně z příjmů PO v souladu s ZDP, kdy základ daně činí 101 000 Kč a daň samotná je 19 190 Kč. V tomto případě by byl základ daně i samotná odvedená daň z příjmů PO nejnižší ze všech zkoumaných možností.

U využití možnosti C, tedy zrychlené metody s možností využití zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování o 20 %, vyvstává jeden problém, společnost by přišla o možnost využít nižších daňových odpisů v situaci, ve které by se dostala do „červených čísel“, tedy do ztráty, v následujících obdobích. Při této možnosti odpisování by sice společnosti zůstala možnost přerušování odpisování, ale možné využití nižších odpisů stále zůstává privilegiem při výpočtu odpisů pouze podle lineární metody.

Kromě výše zmíněných nevýhod zrychleného odpisování, navíc tato metoda představuje složitější postup při výpočtu nových odpisů DM. Pro zjednodušení výpočtu se tedy účetní společnosti přiklonila k stanovování odpisů pomocí rovnoměrné metody výpočtu.

V dnešních nejistých ekonomických podmínkách, kdy je velice složité predikovat vývoj zisku, fiskální opatření vlády či vývoj daňových sazeb, byla společnosti navržena možnost A, tedy držet se lineární metody výpočtu daňových odpisů s tím, že by bylo výhodné uplatnit zvýšený odpis v prvním roce odpisování o 20 %. V takovémto případě by společnost stále měla tu možnost uplatnění nižších daňových odpisů v případě ztráty a navíc možnost uplatnit vyšší odpis v prvním roce odpisování v případě, kdy by společnost byla prvním majitelem DM.

V případě možnosti A není sice zajištěna maximalizace odpisů a minimalizace daňového základu, ale tato možnost nabízí cestu významného snížení základu daně v dobách, ve kterých je výše základu daně poměrně známá.

Je potřeba povšimnout si toho, že sice v prvním roce odpisování je odpis vyšší, ale tato skutečnost vede k tomu, že v dalších letech odpisování bude výše odpisu nižší.

Závěr

Účetní a daňové odpisy jsou dvě na sobě nezávislé soustavy, z nichž každá soustava plní svou zvláštní úlohu. Účetní odpisy poskytují náhled na skutečnou hodnotu majetku, tím mají přímý vliv na hospodářský výsledek. Zatímco daňové odpisy snižují daňový základ.

Cílem bakalářské práce bylo zhodnotit efektivnost metod odpisů využívaných ve společnosti a navrhnout vhodná opatření pro zlepšení stávající situace.

V praktické části byla provedena analýza majetkové struktury společnosti, metod účetního i daňového odpisování. Na základě provedené analýzy byly předloženy návrhy na zlepšení stávající situace. Po konzultaci s účetní společností byl aplikován například návrh na prodloužení doby účetního odpisování dlouhodobého majetku, čímž náklady společnosti budou rozpouštěny do více účetních období. Tímto zásahem bude zajištěno věrnější zobrazení skutečnosti účetního odpisování a nižší administrativní náročnost.

Dále bylo společnosti předloženo několik možností daňového odpisování. Tyto varianty byly navrženy tak, aby společnosti poskytly lepší rozhled v tom, jak lépe využít daňových odpisů pro optimalizaci daňového základu.

Za hlavní přínos této bakalářské práce lze považovat vedle dalších dílčích zlepšení především to, že na základě předložených návrhů na zlepšení stávající situace vedení společnosti přehodnotilo současný stav v oblasti odpisování a přijalo několik úprav týkajících se dob účetního odpisování tak, aby doba odpisování co nejlépe odpovídala realitě a byly co nejlépe dodrženy zásady věrného a poctivého zobrazení účetní a finanční situace společnosti.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Porovnání jednotlivých metod účetního odpisování.....	24
Tabulka č. 2: Odpisové skupiny a doby odpisování	27
Tabulka č. 3: Daňové odpisy nehmotného majetku.....	29
Tabulka č. 4: Tabulka ročních odpisových sazeb	30
Tabulka č. 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %	32
Tabulka č. 6: Koeficienty zrychleného odpisování.....	32
Tabulka č. 7: Porovnání daňových odpisů v Kč	35
Tabulka č. 8: Daňové a účetní odpisy v Kč - Sklad zrnin Vlkanov.....	44
Tabulka č. 9: Daňové a účetní odpisy v Kč - Kravín Otov.....	46
Tabulka č. 10: Daňové a účetní odpisy v Kč - Odchovna skotu Vlkanov - rekonstrukce	47
Tabulka č. 11: Daňové a účetní odpisy v Kč - Sklízecí mlátička CLASS.....	48
Tabulka č. 12: Údaje z leasingové smlouvy ke sklízecí mlátičce CLASS	48
Tabulka č. 13: Daňové a účetní odpisy v Kč - Krmný vůz STORTI HUSKY 90.....	49
Tabulka č. 14: Daňové a účetní odpisy v Kč - Kompresor KOMHER 100030	50
Tabulka č. 15: Daňové a účetní odpisy v Kč - Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT	51
Tabulka č. 16: Účetní a daňové odpisy v Kč – Fekální návěs FLIEGL VFW 1600	52
Tabulka č. 17: Současné a navrhované účetní odpisy v Kč – Fekální návěs FLIEGL VFW 1600.....	56
Tabulka č. 18: Původní a nový plán účetního odpisování v Kč – Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT	57
Tabulka č. 19: Porovnání uplatněných daňových odpisů s navrhovanými možnostmi v Kč za účelem optimalizace DZ.....	61

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Metody účetního odpisování	18
Obrázek č. 2: Metody daňového odpisování	28
Obrázek č. 3: Účtování o vyřazení zcela odepsaného DM	37
Obrázek č. 4: Účtování částečně odepsaného DM	38

Seznam grafů

Graf č. 1: Porovnání účetních metod odpisování.....	24
Graf č. 2: Porovnání metod daňového odpisování.....	35
Graf č. 3: Daňové a účetní odpisy v letech - Sklad zrnin Vlkanov.....	45
Graf č. 4: Daňové a účetní odpisy v letech - Kravín Otov.....	46
Graf č. 5: Daňové a účetní odpisy v letech - Odchovna skotu Vlkanov - rekonstrukce.	47
Graf č. 6: Daňové a účetní odpisy v letech - Krmný vůz STORTI HUSKY DS 90.....	50
Graf č. 7: Daňové a účetní odpisy v letech - Kompresor KOMHER 100030	51
Graf č. 8: Daňové a účetní odpisy v letech - Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT..	52
Graf č. 9: Daňové a účetní odpisy v letech – Fekální návěš FLIEGL VFW 1600	53

Seznam vzorců

Rovnice č. 1: Výpočet lineárních odpisů	19
Rovnice č. 2: Výpočet DDB odpisů.....	20
Rovnice č. 3: Výpočet SYD.....	20
Rovnice č. 4: Výpočet kumulativního součtu jednotlivých let životností	20
Rovnice č. 5 Výpočet progresivních odpisů	21
Rovnice č. 6: Výpočet výkonových odpisů	21
Rovnice č. 7: Výpočet rovnoměrného daňového odpisu	30
Rovnice č. 8: Výpočet daňového odpisu pro zvýšenou vstupní cenu.....	31
Rovnice č. 9: Výpočet zrychleného daňového odpisu	33
Rovnice č. 10: Zrychlený daňový odpis v případě provedení technického zhodnocení.	33

Seznam použité literatury

BĚHOUNEK, Pavel. Mimořádné odpisy. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009, č. 7. ISSN 1211-7307 [cit. 05.03.2015]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d5298v7347-mimoradne-odpisy/>

BLECHOVÁ, Beata, JANOUŠKOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví v příkladech 2012*. 12. vydání, Praha: Grada Publishing, 2012, 200 s., ISBN 978-80-247-4185-7

BOHOUŠOVÁ, Hana. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS. Vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. Praha: ASPI, 2008. 308 s., ISBN 978-80-7357-366-9

DĚRGEL, Martin. Daňové odpisy hmotného majetku. *Daně a právo v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2004, ISSN 1211-7293 [cit. 03.03.2015.]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2007v2772-danove-odpisy-hmotneho-majetku/?search_query=da%C5%88ov%C3%A9+odpisy&search_results_page=. ISSN 1211-7307.

DĚRGEL, Martin. Komponentní odpisování. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010a, č. 5 ISSN 1211-7307 [cit. 28.02.2015]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9675v12549-komponentni-odpisovani/?search_query=komponentn%C3%AD+odpisov%C3%A1n%C3%AD&search_results_page=

DĚRGEL, Martin. Komponentní odpisování. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010b, č. 4. ISSN 1211-7307 [cit. 28.02.2015]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9465v12331-komponentni-odpisovani/?search_query=komponentn%C3%AD+odpisov%C3%A1n%C3%AD&search_results_page=

DĚRGEL, Martin. Nehmotný majetek. *Daně a právo v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2005, č. 9. ISSN 1211-7293 [cit. 28.02.2015]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1525v1501-nehmotny-majetek/?search_query=nehmotn%C3%BD+majetek&search_results_page=

DĚRGEL, Martin. Účetní versus daňové odpisy - nehmotného majetku. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011a, č. 5. ISSN 1211-7307 [cit. 04.03.2015]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d33595v43044-ucetni-versus-danove-odpisy-nehmotneho-majetku/?search_query=%24index%3D890

DĚRGEL, Martin. Účetní versus daňové odpisy hmotného majetku. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011b, č. 4. ISSN 1211-7307 [cit. 04.03.2015]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d33172v42570-ucetni-versus-danove-odpisy-hmotneho-majetku/?search_query=%24index%3D440&search_results_page=1

HRDÝ, Milan., HOROVÁ, Michaela. *Finance podniku*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009, 180 s., ISB 978-80-7357-492-5

JANOUSHKOVÁ, Jana. *Odložená daň z příjmů*. Praha: Grada Publishing, 2007, ISBN 978-80-247-1852-1

JAROŠ, Tomáš. 2011. *Zdanění příjmů v roce 2011*. Praha: Grada Publishing, 2011, ISBN 978-80-247-3822-2.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2007, č. 6. ISSN 1211-7307 [cit. 14.04.2015]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2247v2990-ucetni-odpisy-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku/>

PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. Olomouc: ANAG, 2012, ISBN 978-80-7263-7333-1

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice Účetnictví 2014 - 2. díl*. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, a. s., 2014. 216 s., ISBN 978-80-87237-70-0.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 144 s., ISBN 978-80-247-4114-7.

Seznam zkratek

DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
ZDP	Zákon o dani z příjmů
GFŘ	Generální finanční ředitelství
ČÚS	Český účetní standard
ROS	Roční odpisová sazba
K	Koeficient odpisování
DDB	Double-declining-balance method
SYD	Sum-of-the-years-digits
HM	Hmotný majetek
DO	Daňové odpisování
ÚD	Účetní odpisování
DZ	Daňový základ

Seznam příloh

Příloha A: Rozvaha k 31. 12. 2013

Příloha B: Analytická evidence jednotlivých účtů

Příloha C: Karty vybraného majetku

Příloha D: Leasingový kalendář k majetku Sklízecí mlátička CLASS

Příloha A: Rozvaha k 31. 12. 2013

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU k 31.12.2013 (nezaokrouhlene)

Schváleno MF ČR č.j. 281/89 759/2001

Rozvaha ÚČ POD 1-01

Čís.
Řád. IKF Rok Měsíc IČO
01 8 0 1 0 9 5 2013 12 61168661

Název a sídlo účetní jednotky
POZEP, s.r.o.

A K T I V A	Č.ř.	Běžné účetní období		Netto	Min úč ob. Netto
		Brutto	Korekce		
AKTIVA CELKEM	1	120 434 992.51	-9 284 149.10	111 150 843.41	104 205 976.28
A. Pohledávky za upsaný vlastní kapitál (353)	2	0.00	0.00	0.00	0.00
B. Dlouhodobý majetek	3	63 027 031.08	-8 971 997.30	54 055 033.78	48 503 039.89
B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	4	0.00	0.00	0.00	0.00
B.I. 1. Zřizovací výdaje (011) /071, 091A/	5	0.00	0.00	0.00	0.00
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012) /073, 091A/	6	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Software (013) /073, 091A/	7	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Ocenitelná práva (014) /074, 091A/	8	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Goodwill (015) /075, 091A/	9	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek (019) /079, 091A/	10	0.00	0.00	0.00	0.00
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041) /093/	11	0.00	0.00	0.00	0.00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehm. majetek	12	0.00	0.00	0.00	0.00
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	13	63 007 031.08	-8 971 997.30	54 035 033.78	48 483 039.89
B.II. 1. Pozemky (031) /092A/	14	9 097 979.00	0.00	9 097 979.00	5 364 275.00
2. Stavby (021) /081, 092A/	15	54 947 789.10	-19 252 674.43	35 695 114.67	36 975 203.67
3. Samostatně movité věci a soubory mov. věcí (022) /082, 092A/	16	33 899 420.86	-26 814 846.79	7 084 574.07	3 790 369.74
4. Pěstební celky trvalých porostů (025) /085, 092A/	17	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny (026) /086, 092A/	18	4 941 031.08	-2 783 665.04	2 157 366.04	2 353 191.48
6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek (029,032) /089, 092A/	19	0.00	0.00	0.00	0.00
7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042) /094/	20	0.00	0.00	0.00	0.00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	21	0.00	0.00	0.00	0.00
9. Ocenovací rozdíly k nabytému majetku (097) /098/	22	-39 879 188.96	39 879 188.96	0.00	0.00
B.III. Dlouhodobý finanční majetek	23	20 000.00	0.00	20 000.00	20 000.00
B.III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách (061) /096A/	24	20 000.00	0.00	20 000.00	20 000.00
2. Podíly v úč. jednotkách pod podstatným vlivem (062)	25	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly (063,065) /096A/	26	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Půjčky a úvěry-ovládající a fiduci osoba , (066) /096A/ podstatný vliv	27	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Jiný dlouhodobý finanční majetek (067,069) /096A/	28	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (043) /096A/	29	0.00	0.00	0.00	0.00
7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin.majetek (053) /095A/	30	0.00	0.00	0.00	0.00
C. Oběžná aktiva	31	53 143 361.43	-312 151.80	52 831 209.63	44 311 577.70
C.I. Zásoby	32	19 868 619.77	0.00	19 868 619.77	18 141 083.07
C.I. 1. Materiál (112,119) /191/	33	254 058.00	0.00	254 058.00	1 746 218.62
2. Nedokončená výroba a polotovary (121,122) /192, 193/	34	4 010 894.00	0.00	4 010 894.00	3 152 090.00
3. Výrobky (123) /194/	35	12 547 360.59	0.00	12 547 360.59	9 849 534.88
4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny (124) /195/	36	4 035 553.78	0.00	4 035 553.78	4 443 736.17
5. Zboží (132,139) /196/	37	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Poskytnuté zálohy na zásoby (115,125,135) /197,198,199/	38	0.00	0.00	0.00	0.00
7. Účty 111,131	0	-979 246.60	0.00	-979 246.60	-1 050 496.60
C.II. Dlouhodobé pohledávky	39	250.00	0.00	250.00	-1 220.00
C.II. 1. Pohledávky z obchodních vztahů (311A-315A) /391A/	40	0.00	0.00	0.00	0.00
2. Pohledávky -ovládající a fiduci osoba (351) /391A/	41	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Pohledávky - podstatný vliv (352) /391A/	42	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Pohledávky za společnosti, (354A, 355A, 358A, 398A)	43	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy (314, 391)	44	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Dohadné účty aktivní (388A)	45	0.00	0.00	0.00	0.00
7. Jiné pohledávky	46	250.00	0.00	250.00	-1 220.00
8. Odložená daňová pohledávka (481A)	47	0.00	0.00	0.00	0.00
C.III. Krátkodobé pohledávky	48	27 689 643.87	-312 151.80	27 377 492.07	24 634 377.22
C.III. 1. Pohledávky z obchodních vztahů (311A,312A,313A,315A)	49	24 941 749.53	-312 151.80	24 629 597.73	21 918 276.92
2. Pohledávky -ovládající a fiduci osoba (351A) /391A/	50	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Pohledávky - podstatný vliv (352A) /391A/	51	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Pohledávky za společnosti, členy družstva a za účastníky sdružení (354A, 355A, 358A, 398) /391A/	52	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (336A) /391A/	53	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Stát-daňové pohledávky (341A, 342A, 343A, 345A)	54	1 018 607.00	0.00	1 018 607.00	756 224.03
7. Krátkodobé poskytnuté zálohy (314A) /391A/	55	19 520.09	0.00	19 520.09	31 599.02
8. Dohadné účty aktivní (388A)	56	0.00	0.00	0.00	0.00
9. Jiné pohledávky	57	1 709 767.25	0.00	1 709 767.25	1 928 277.25
C.IV. Krátkodobý finanční majetek	58	5 584 847.79	0.00	5 584 847.79	1 537 337.41
C.IV. 1. Peníze (211,213,261)	59	2 384 511.00	0.00	2 384 511.00	836 928.00
2. Účty v bankách (221)	60	3 200 336.79	0.00	3 200 336.79	700 409.41
3. Krátkodobé cenné papíry a podíly (251,253,256,257) /291/	61	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek (259)	62	0.00	0.00	0.00	0.00

D.I.	Časové rozlišení	63	4 264 600.00	0.00	4 264 600.00	11 391 358.69
D.I. 1.	Náklady příštích období (381)	64	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Komplexní náklady příštích období (382)	65	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Příjmy příštích období (385)	66	4 264 600.00	0.00	4 264 600.00	11 391 358.69

P A S I V A		Č.F.	Stav v běž. úč.období	Stav v min. úč.období		
PASIVA CELKEM		67	111 150 843.41	104 205 976.28	0.00	0.00
A.	Vlastní kapitál	68	27 963 182.39	26 302 174.03	0.00	0.00
A.I.	Základní kapitál	69	100 000.00	100 000.00	0.00	0.00
A.I. 1.	Základní kapitál (411)	70	100 000.00	100 000.00	0.00	0.00
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-) (252)	71	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Změny základního kapitálu (419)	72	0.00	0.00	0.00	0.00
A.II.	Kapitálové fondy	73	0.00	0.00	0.00	0.00
A.II. 1.	Emisní zálohy (412)	74	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Ostatní kapitálové fondy (413)	75	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (414)	76	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	77	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Rozdíly z přeměn společností (417)	78	0.00	0.00	0.00	0.00
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	79	10 000.00	10 000.00	0.00	0.00
A.III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond (421, 422)	80	10 000.00	10 000.00	0.00	0.00
2.	Statutární a ostatní fondy (423, 427)	81	0.00	0.00	0.00	0.00
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	82	26 192 174.03	24 230 506.63	0.00	0.00
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let (428)	83	26 192 174.03	24 230 506.63	0.00	0.00
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (429)	84	0.00	0.00	0.00	0.00
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	85	1 661 008.36	1 961 667.40	0.00	0.00
B.	Cizí zdroje	86	73 658 911.02	67 713 257.25	0.00	0.00
B.I.	Rezervy	87	0.00	0.00	0.00	0.00
B.I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů (451)	88	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Rezerva na dluhobý a podobné závazky (459A)	89	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Rezerva na daň z příjmu (453, 455)	90	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Ostatní rezervy (459A)	91	0.00	0.00	0.00	0.00
B.II.	Dlouhodobé závazky	92	19 809 333.28	21 289 540.28	0.00	0.00
B.II. 1.	Závazky z obchodních vztahů (321A, 322A, 325A, 479A)	93	18 262 500.28	19 742 707.28	0.00	0.00
2.	Závazky - ovládající a fiduci osoba (471A)	94	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Závazky - podstatný vliv (472A)	95	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení (364A, 365A, 366A, 367A, 368A, 398A)	96	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy (475A)	97	0.00	0.00	0.00	0.00
6.	Vydané dluhopisy (473A, -255A)	98	0.00	0.00	0.00	0.00
7.	Dlouhodobé směňky k úhradě (478A)	99	0.00	0.00	0.00	0.00
8.	Dohadné účty pasivní (389A)	100	0.00	0.00	0.00	0.00
9.	Jiné závazky (372A, 377A, 379A, 474A, 479A)	101	1 546 833.00	1 546 833.00	0.00	0.00
10.	Odložený daňový závazek	102	0.00	0.00	0.00	0.00
B.III.	Krátkodobé závazky	103	49 951 320.81	42 427 057.30	0.00	0.00
B.III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	44 376 188.07	35 959 947.34	0.00	0.00
2.	Závazky - ovládající a fiduci osoba (361, 471A)	105	0.00	0.00	0.00	0.00
3.	Závazky - podstatný vliv (362, 472A)	106	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení (364A, 365A, 366A, 367A, 368A, 398A)	107	3 322 858.22	3 722 858.22	0.00	0.00
5.	Závazky k zaměstnancům (331, 333, 479A)	108	77 170.00	98 683.00	0.00	0.00
6.	Závazky ze sociál zabezpečení a zdravot. pojistění	109	177 984.00	182 892.00	0.00	0.00
7.	Sít-dáňové závazky a dotace	110	-901 492.87	-938 015.58	0.00	0.00
8.	Krátkodobé přijaté zálohy (475A, 324)	111	2 880 142.30	3 390 142.30	0.00	0.00
9.	Vydané dluhopisy (241, 473A, -255A)	112	0.00	0.00	0.00	0.00
10.	Dohadné účty pasivní (389A)	113	18 471.09	10 550.02	0.00	0.00
11.	Jiné závazky (372A, 377A, 379A, 474A, 479A)	114	0.00	0.00	0.00	0.00
12.	Účet 395	115	0.00	0.00	0.00	0.00
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	116	3 898 256.93	3 996 659.67	0.00	0.00
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé (461A)	117	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	Krátkodobé bankovní úvěry (221A, 231, 232, 461A)	118	3 898 256.93	3 996 659.67	0.00	0.00
3.	Krátkodobé finanční výpomoci (249)	119	0.00	0.00	0.00	0.00
C.I.	Časové rozlišení	120	9 528 750.00	10 190 545.00	0.00	0.00
C.I. 1.	Výdaje příštích období (383)	121	0.00	-23 455.00	0.00	0.00
2.	Výnosy příštích období (384)	122	9 528 750.00	10 214 000.00	0.00	0.00

Odesláno dne 09.03.2015	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)
		Telefon :	Linka :

Příloha B: Analytická evidence jednotlivých účtů

Načítáno: 15.03.2015 10:13:00, POZEP, s.r.o.
 Uživatelské jméno: Jara Kuzelková
 Počet: KUZELOVA

pokus osnova

30.03.2015 - Účet 12.2015
 Číslo účtu: POZEP0103
 Změna účtu: POZEP0103

Účet	Název účtu	Kontrol. str.	Typ saldokontn. účtu	Převz. rok	Typ účtu	Typ HV	Druh HV	Co do párovacího symbolu	Aktivita	Označen účtu	Tří	Sku	Synt
0	INVESTIČNÍ MAJETEK	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	0	0
01	Nehmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	01
010	Nehmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	010
010000	Dlouhodobý nehmotný majetek	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	010
010100	Nehmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	010
011	Zřizovací výdaje	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	011
011000	Zřizovací výdaje	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	011
011100	Zřizovací výdaje	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	011
012	Nehmotné výsledky výzkumné a odborné činnosti	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	012
012000	Nehmotné výsledky výzkumné a odborné činnosti	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	012
012100	Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti - vl	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	012
012200	Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti - na	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	012
013	Software	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	013
013000	Software	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	013
013100	Software - vlastní	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	013
013200	Software - nakupeň	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	013
014	Ocenitelná práva	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	014
014000	Ocenitelná práva	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	014
018	Drobný nehmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	018
018100	Drobný nehmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	018
019	Ostatní nehmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	019
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	019
019100	Ostatní nehmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	01	019
02	Hmotný investiční majetek - odpisovaný	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	02
021	Budovy, haly a stavby	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	021
021000	Stavby	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	021
021020	Modernizace farmy	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	021
021100	Budovy a haly	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	021
021200	Stavby včetně rozvodných	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	021
022	Samostatné věci movité	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022000	Stroje, přístroje a zařízení	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022010	Pracovní stroje a přístroje	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022020	Dopravní prostředky	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022030	Inventář	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022040	Akce AMONIAK	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022100	Energetické stroje, hnací stroje a zařízení	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022200	Pracovní stroje a zařízení	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022300	Přístroje a zvláštní technická zařízení	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022310	Dopravní prostředky	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022400	Inventář	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022500	Inventář	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022810	DDHM	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
022820	DDHM (DKP)	Bez kontroly	Žádny	Ano	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	022
023	Dopravní prostředky	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	023
023100	Dopravní prostředky	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	023
024	Inventář	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	024
024100	Inventář	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	024
025	Pěstičské celky trvalých porostů	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	025
025000	Pěstičské celky trvalých porostů	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	025
025100	Sady	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	025
025200	Vínice	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	025
025300	Lesy	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	025
026	Základní stádo a tažná zvířata	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026000	Základní stádo a tažná zvířata	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026100	Základní stádo skotu	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026110	Dojnice	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026200	Základní stádo prasat	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026210	Prasnice	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026220	Kančí	Bez kontroly	Žádny	Ne	Knižní	Žádny	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026

pokus osnova

Účet	Název účtu	Kontrol. str.	Typ saldokontn. účtu	Při z roků	Typ účtu	Typ HV	Druh HV	Co do párovacího symbolu	Aktivita	Označen účtu	Trh	Sku	Synt
026300	Základní stádo ovcí	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026400	Koně a tažná zvířata	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026410	Plemenní a dostihová koně	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026420	Tažná zvířata	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026500	Chovná hejna slepic	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026600	Chovná hejna ostatní drůbeže	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026700	Základní stádo koz	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026900	Ostatní chovná zvířata	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
026950	x	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	026
028	Drobný hmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	028
028100	Drobný hmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	028
028200	Drobný investiční majetek z původních DKP	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	028
028950		Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	028
029	Ostatní hmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	029
029000	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	029
029100	Ostatní hmotný investiční majetek	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	02	029
03	Hmotný investiční majetek - neopisovaný	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	03	03
031	Pozemky	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	03	031
031000	Pozemky	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	03	031
031100	Pozemky	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	03	031
032	Umělecká díla a sbírky	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	03	032
032000	Umělecká díla a sbírky	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	03	032
032100	Umělecká díla a sbírky	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	03	032
04	Pořízení nehmotných a hmotných investic	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	04
040	Pořízení nehmotných a hmotných investic	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	040
040000	Pořízení dlouhodobého majetku	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	040
040100	Pořízení hmotných investic	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	040
041	Pořízení nehmotných investic	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	041
041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	041
041100	Pořízení nehmotných investic	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	041
041200	Pořízení výzkumných a vývoj. prací	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	041
041300	Pořízení software	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	041
041400	Pořízení ocenitelných práv	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	041
041700	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného maj.	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	041
041800	Pořízení drobného investičního majetku	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	041
041900	Pořízení ostatního nehmotného investičního majetku	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	041
042	Pořízení hmotných investic	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042000	Pořízení hmotných investic	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042010	Pořízení IM	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042020	Modernizace farmy	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042100	Pořízení budov a staveb	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042200	Pořízení strojů a zařízení	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042210	Pořízení strojů a zařízení	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042220	Pořízení os. auta	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042240	Akce AMONIAK	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042300	Pořízení dopravních prostředků	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042400	Pořízení inventáře	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042500	Pořízení trvalých porostů	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042600	Pořízení základního stáda a tažných zvířat	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042610	Pořízení základního stáda a tažných zvířat nákupem	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042620	Pořízení základního stáda vlastním odchovem	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042700	Projekt	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042800	Pořízení drobného hmotného investičního majetku	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042900	Pořízení ostatního investičního majetku	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
042950		Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	042
043	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	043
043000	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	Bez kontroly	Žádný	Ano	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	04	043
05	Poskytované zálohy na nehmotný a hmotný investiční	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	05	05
050	Poskytované zálohy na nehmotný a hmotný investiční	Bez kontroly	Žádný	Ne	Knižní	Žádný	Účetní i daňový	Variabilní symbol	Aktivní		0	05	050

Příloha C: Karty vybraného majetku

Horry V15.0206-15012c, POZEP, s.r.o.
 Uživatel: Jana
 Počítač: KUZELKOVA

Karty majetku č. 649 - 649 12-12 2014
 strana 1

09.03.2015
 Čas: 10:50:12
 Zdroj dat: UC_POZEP2013

Číslo: 649 Sklad zrnin Vlkanov

09.03.2015 - ÚM: 12.2014

Účet VČÚ: 021100 Budovy a haly
 SKP: 46.21.1.a Domy a budovy kromě: ze dřeva a plastů, skleníků
 Třída: 1 Budovy a haly
 Způsob pořízení: 10 Pořízení staršího majetku
 (Znak využití)
 Odvětví: 11 Zemědělství
 Zařaz./vyřaz: 27.06.1995 / 00.00.0000 Pořiz./použ.: 00.00.0000 / 00.00.0000
 Datum zaúčtování majetku na účet odpisových skupin: 00.00.0000
 Středisko: 40 Vlkanov ŽV Činnost: 970 Režie podniku
 Místo uložen.: 363

Položka: 5 1
 Obor: 812 Budovy pro výrobu a služby (mimo haly)
 Odpis: Ano

VC účetní: 105 077.08 Tech. zhodnocení: 0.00
 Oprávky úč.: 45 162.00 Suma úč. odpisů: 2 316.00
 ZC účetní: 59 915.08
 VC daňová: 105 077.08
 Oprávky daň.: 91 080.00 Suma daň. odpisů: 2 800.00
 ZC daňová: 13 997.08

Odpočet: Ne VC s DPH: Ne Evidenční cena: 0.00

Odpisování: účetní odpisování dle vlastního nastavení
 Odpis. daň.: OS: 5 způsob: zrychlené (degresivní) odpisování doba odpisování: 30 přerušení daň. odpis.: Ne
 Nastavení daň. odpisování: standardní
 Odpis. účetní: rovnoměrné (lineární) doba odpisování [roky]: 0 sazba [%]: 2.20
 Počet odp. let: daňově: 19 daňově ze ZCC: 0 účetně: 19

Přehled pohybů za kartu v účetním roce 2014

* Ú - účetní ceny, D - daňové ceny

* Čís. dokladu	ÚM	DP	Typ	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávk	Odpisy	Tech. zhodnocení	Středisko	Činnost
Ú MPS014	0	01	PS	105 077.08	0.00	42 846.00	0.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				105 077.08	0.00	88 280.00	0.00	0.00		
Ú 7003	1	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7007	2	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7012	3	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7016	4	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7019	5	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7023	6	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7027	7	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7031	8	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7035	9	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7039	10	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7043	11	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7048	12	71	OG	0.00	0.00	193.00	193.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	2 800.00	2 800.00	0.00		

Historie * Ú - účetní ceny, D - daňové ceny, T - transferové ceny

* Rok	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávk	Odpisy roční	TZ roční	PDO	OS	SKP/CZ-CC
Ú 1995	105 077.08	103 919.08	1 158.00	1 158.00	0.00		Ne	5
D Daň. c.	105 077.08	102 741.08	2 336.00	2 336.00	00.00.0000			
Ú 1996	105 077.08	101 603.08	3 474.00	2 316.00	0.00		Ne	5
D Daň. c.	105 077.08	98 174.08	6 903.00	4 567.00	00.00.0000			
Ú 1997	105 077.08	99 287.08	5 790.00	2 316.00	0.00		Ne	5
D Daň. c.	105 077.08	93 711.08	11 366.00	4 463.00	00.00.0000			
Ú 1998	105 077.08	96 971.08	8 106.00	2 316.00	0.00		Ne	5
D Daň. c.	105 077.08	89 352.08	15 725.00	4 359.00	00.00.0000			
Ú 1999	105 077.08	94 655.08	10 422.00	2 316.00	0.00		Ne	5 46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	82 733.08	22 344.00	6 619.00	00.00.0000			
Ú 2000	105 077.08	92 339.08	12 738.00	2 316.00	0.00		Ne	5 46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	76 368.08	28 709.00	6 365.00	00.00.0000			
Ú 2001	105 077.08	90 023.08	15 054.00	2 316.00	0.00		Ne	5 46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	70 258.08	34 819.00	6 110.00	00.00.0000			
Ú 2002	105 077.08	87 707.08	17 370.00	2 316.00	0.00		Ne	5 46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	64 403.08	40 674.00	5 855.00	00.00.0000			
Ú 2003	105 077.08	85 391.08	19 686.00	2 316.00	0.00		Ne	5 46.21.1.a

D Daň. c.	105 077.08	58 802.08	46 275.00	5 601.00	00.00.0000		
Ú 2004	105 077.08	83 075.08	22 002.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	53 456.08	51 621.00	5 346.00	00.00.0000		
Ú 2005	105 077.08	80 759.08	24 318.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	48 364.08	56 713.00	5 092.00	00.00.0000		
Ú 2006	105 077.08	78 443.08	26 634.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	43 527.08	61 550.00	4 837.00	00.00.0000		
Ú 2007	105 077.08	76 127.08	28 950.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	38 945.08	66 132.00	4 582.00	00.00.0000		
Ú 2008	105 077.08	73 811.08	31 266.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	34 617.08	70 460.00	4 328.00	00.00.0000		
Ú 2009	105 077.08	71 495.08	33 582.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	30 544.08	74 533.00	4 073.00	00.00.0000		
Ú 2010	105 077.08	69 179.08	35 898.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	26 725.08	78 352.00	3 819.00	00.00.0000		
Ú 2011	105 077.08	66 863.08	38 214.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	23 161.08	81 916.00	3 564.00	00.00.0000		
Ú 2012	105 077.08	64 547.08	40 530.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	19 852.08	85 225.00	3 309.00	00.00.0000		
Ú 2013	105 077.08	62 231.08	42 846.00	2 316.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	105 077.08	16 797.08	88 280.00	3 055.00	00.00.0000		

Číslo: 166 Kravín Otov

09.03.2015 - ÚM: 12.2014

Účet VCÚ: 021100 Budovy a haly
 SKP: 46.21.1.a Domy a budovy kromě: ze dřeva a plastů, skleniků
 Třída: 1 Budovy a haly
 Způsob pořízení: 10 Pořízení staršího majetku
 (Znak využití)
 Odvětví: 11 Zemědělství
 Zařaz./vyřaz.: 26.06.1995 / 00.00.0000 Pořiz./použ.: 00.00.0000 / 00.00.0000
 Datum začítování majetku na účet odpisových skupin: 00.00.0000
 Středisko: 40 Vlkavov ŽV Činnost: 970 Režie podniku
 VC účetní: 2 398 642.44
 Oprávky úč.: 1 029 132.00
 ZC účetní: 1 369 510.44
 VC daňová: 2 398 642.44
 Oprávky daň.: 2 079 030.00
 ZC daňová: 319 612.44
 Suma úč. odpisů: 52 776.00
 Suma daň. odpisů: 63 923.00

Položka: 5 I
 Obor: 812 Budovy pro výrobu a služby (mimo haly)
 Odpis: Ano

Odpočít: Ne VC s DPH: Ne Evidenční cena: 0.00

Odpisování: účetní odpisování dle vlastního nastavení
 Odpis. daň.: OS: 5 způsob: zrychlené (degresivní) odpisování doba odpisování: 30 přerušení daň. odpis.: Ne
 Nastavení daň. odpisování: standardní

Odpis. účetní: rovnoměrné (lineární) doba odpisování [roky]: 0 sazba [%]: 2.20
 Počet odp. let: daňové: 19 daňové ze ZCC: 0 účetně: 19

75% z původní ceny po privatizaci 0,76138%
odpisování už 19 let

Prehled pohybů za kartu v účetním roce 2014

* Ú - účetní ceny, D - daňové ceny

* [Cis. dokladu]	UM	DP	Typ	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy	Tech. zhodnocení	Středisko	Činnost
Ú MPS036	0	01	PS	2 398 642.44	0.00	976 356.00	0.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				2 398 642.44	0.00	2 015 107.00	0.00	0.00		
Ú 7001	1	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7005	2	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7009	3	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7013	4	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7017	5	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7021	6	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7025	7	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7029	8	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7033	9	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7037	10	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7041	11	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7045	12	71	OG	0.00	0.00	4 398.00	4 398.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	63 923.00	63 923.00	0.00		

Historie * Ú - účetní ceny, D - daňové ceny, T - transferové ceny

* [Rok]	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy roční	TZ roční	PDG	OS	SKP/CZ-CC
Ú 1995	2 398 642.44	2 372 254.44	26 388.00	26 388.00	0.00	Ne	5	
D Daň. c.	2 398 642.44	2 345 338.44	53 304.00	53 304.00	00.00.0000			
Ú 1996	2 398 642.44	2 319 478.44	79 164.00	52 776.00	0.00	Ne	5	
D Daň. c.	2 398 642.44	2 241 100.44	157 542.00	104 238.00	00.00.0000			
Ú 1997	2 398 642.44	2 266 702.44	131 940.00	52 776.00	0.00	Ne	5	
D Daň. c.	2 398 642.44	2 139 231.44	259 411.00	101 869.00	00.00.0000			
Ú 1998	2 398 642.44	2 213 926.44	184 716.00	52 776.00	0.00	Ne	5	
D Daň. c.	2 398 642.44	2 039 731.44	358 911.00	99 500.00	00.00.0000			
Ú 1999	2 398 642.44	2 161 150.44	237 492.00	52 776.00	0.00	Ne	5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	1 888 639.44	510 003.00	151 092.00	00.00.0000			
Ú 2000	2 398 642.44	2 108 374.44	290 268.00	52 776.00	0.00	Ne	5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	1 743 359.44	655 283.00	145 280.00	00.00.0000			
Ú 2001	2 398 642.44	2 055 598.44	343 044.00	52 776.00	0.00	Ne	5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	1 603 890.44	794 752.00	139 469.00	00.00.0000			
Ú 2002	2 398 642.44	2 002 822.44	395 820.00	52 776.00	0.00	Ne	5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	1 470 232.44	928 410.00	133 658.00	00.00.0000			
Ú 2003	2 398 642.44	1 950 046.44	448 596.00	52 776.00	0.00	Ne	5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	1 342 385.44	1 056 257.00	127 847.00	00.00.0000			

Ú 2004	2 398 642.44	1 897 270.44	501 372.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	1 220 349.44	1 178 293.00	122 036.00	00.00.0000		
Ú 2005	2 398 642.44	1 844 494.44	554 148.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	1 104 125.44	1 294 517.00	116 224.00	00.00.0000		
Ú 2006	2 398 642.44	1 791 718.44	606 924.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	993 712.44	1 404 930.00	110 413.00	00.00.0000		
Ú 2007	2 398 642.44	1 738 942.44	659 700.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	889 110.44	1 509 532.00	104 602.00	00.00.0000		
Ú 2008	2 398 642.44	1 686 166.44	712 476.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	790 319.44	1 608 323.00	98 791.00	00.00.0000		
Ú 2009	2 398 642.44	1 633 390.44	765 252.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	697 340.44	1 701 302.00	92 979.00	00.00.0000		
Ú 2010	2 398 642.44	1 580 614.44	818 028.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	610 172.44	1 788 470.00	87 168.00	00.00.0000		
Ú 2011	2 398 642.44	1 527 838.44	870 804.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	528 815.44	1 869 827.00	81 357.00	00.00.0000		
Ú 2012	2 398 642.44	1 475 062.44	923 580.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	453 269.44	1 945 373.00	75 546.00	00.00.0000		
Ú 2013	2 398 642.44	1 422 286.44	976 356.00	52 776.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	2 398 642.44	383 535.44	2 015 107.00	69 734.00	00.00.0000		

Číslo: 144 odchovna skotu Vlkánov-rekonstrukce

09.03.2015 - ÚM: 12.20

Účet VCÚ: 021020 Modernizace farmy
 SKP: 46.21.1.a Domy a budovy kromě: ze dřeva a plastů, skleníků Položka: 5 1
 Třída: 1 Budovy a haly Obor: 812 Budovy pro výrobu a služby (mimo haly)
 Způsob pořízení: 9 Rekon. a moder. majetku financovaná z provozních prostřed. Odpis: Ano
 (Znak využití)

Odvětví: 11 Zemědělství
 Zařaz./vyřaz: 01.01.2012 / 00.00.0000 Pořiz./použ.: 01.01.2012 / 01.01.2012

Datum zúčtování majetku na účet odpisových skupin: 01.01.2012

Středisko: 40 Vlkánov ŽV Činnost: 970 Režie podniku

VC účetní: 1 157 081.00 Tech. zhodnocení: 0.00
 Oprávky úč.: 48 806.00 Suma úč. odpisů: 25 464.00
 ZC účetní: 1 108 275.00
 VC daňová: 1 157 081.00
 Oprávky daň.: 78 682.00 Suma daň. odpisů: 39 341.00
 ZC daňová: 1 078 399.00

Odpočet: Ne VC s DPH: Ne Evidenční cena: 0.00

Odpisování: účetní odpisování dle vlastního nastavení
 Odpis. daň.: OS: 5 způsob: rovnoměrné (lineární) odpisování doba odpisování: 30 přerušení daň. odpis.: Ne
 Nastavení daň. odpisování: standardní
 Odpis. účetní: rovnoměrné (lineární) doba odpisování [roky]: 0 sazba [%]: 2.20
 Počet odp. let: daňové: 2 daňové ze ZCC: 0 účetně: 1

Přehled pohybů za kartu v účetním roce 2014

* Ú - účetní ceny, D - daňové ceny

* Čís. dokladu	UM	DP	Typ	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy	Tech. zhodnocení	Středisko	Činnost
Ú MPS021	0	01	PS	1 157 081.00	0.00	23 342.00	0.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				1 157 081.00	0.00	39 341.00	0.00	0.00		
Ú 7001	1	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7005	2	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7009	3	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7013	4	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7017	5	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7021	6	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7025	7	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7029	8	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7033	9	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7037	10	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7041	11	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7045	12	71	OG	0.00	0.00	2 122.00	2 122.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	39 341.00	39 341.00	0.00		

Historie * Ú - účetní ceny, D - daňové ceny, T - transferové ceny

* Rok	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy roční	TZ roční	PDC	OS	SKP/CZ-CC
Ú 1995	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		Ne 5	
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000			
Ú 1996	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		Ne 5	
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000			
Ú 1997	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		Ne 5	
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000			
Ú 1998	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		Ne 5	
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000			
Ú 1999	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000			
Ú 2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000			
Ú 2001	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000			
Ú 2002	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000			
Ú 2003	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		Ne 5	46.21.1.a

D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2004	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2005	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2006	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2007	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2008	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2009	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2010	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2011	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2012	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	0.00	0.00	0.00	0.00	00.00.0000		
Ú 2013	1 157 081.00	1 133 739.00	23 342.00	23 342.00	0.00	Ne 5	46.21.1.a
D Daň. c.	1 157 081.00	1 117 740.00	39 341.00	39 341.00	00.00.0000		

OP 569,37 účetní odpisy oboustranně

MODERNIZACE FARMY

POZEP s.r.o.

NÁZEV MAJETKU	INV. ČÍSLO	NÁKLADY Kč	DOTACE Kč	ZAŘAZENÍ DO MAJETKU Kč	Kč ODPISY 2012
Odchovna skotu Vlkanov - rekonstrukce	144	1 781 471	624 390	1 157 081	38 569,37
Zimoviště Vlkanov - techn. zhodn. Inv.č. 146	1461	2 137 882	749 308	1 388 574	46 285,80
Silážní žlab Otov I.	262	6 977 586	2 445 580	4 532 006	151 066,86
Silážní žlab Otov II.	263	3 361 034	1 178 012	2 183 022	72 767,40
Celkem		14 257 973	4 997 290	9 260 683	308 689,43

Odpisová skupina
 Odepisování od roku 2012

5
 30 let rovnoměrně

Číslo: 7020 Sklízecí mlátička CLASS

09.03.2015 - ÚM: 12.2014

Účet VCÚ: 022010 Pracovní stroje a přístroje
SKP: 29.32 Ost.zem.stroje mimo SKP 29.32.14,29.32.40,29.32.50,29.32.65 Položka: 2 31
Způsob pořízení: 0 Pořízení nového majetku Odpis: Ano
(Znak využití)
Zařaz./vyřaz.: 01.12.2011 / 00.00.0000 Pořiz./použ.: 01.12.2011 / 01.12.2011
Datum zaúčtování majetku na účet odpisových skupin: 01.12.2011
Středisko: 910 Vlkavov správa Činnost: 970 Režie podniku

VC účetní: 1 000.00 Tech. zhodnocení: 0.00
Oprávký úč.: 612.00 Suma úč. odpisů: 204.00
ZC účetní: 388.00
VC daňová: 1 000.00
Oprávký daň.: 779.00 Suma daň. odpisů: 223.00
ZC daňová: 221.00

Odpočet: Ne VC s DPH: Ne Evidenční cena: 0.00

Odpisování: účetní odpisování dle vlastního nastavení
Odpis. daň.: OS: 2 způsob: rovnoměrné (lineární) odpisování doba odpisování: 5 přerušení daň. odpis.: Ne
Nastavení daň. odpisování: standardní
Odpis. účetní: rovnoměrné (lineární) doba odpisování [roky]: 5 sazba [%]: 20.00
Počet odp. let: daňově: 3 daňově ze ZCC: 0 účetně: 2

Přehled pohybů za kartu v účetním roce 2014

* Ú - účetní ceny, D - daňové ceny

*]	Čís. dokladu	UM	DP	Typ	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávký	Odpisy	Tech. zhodnocení	Středisko	Činnost
Ú	MPS014	0	01	PS	1 000.00	0.00	408.00	0.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				1 000.00	0.00	556.00	0.00	0.00		
Ú	7004	1	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7008	2	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7012	3	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7016	4	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7020	5	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7024	6	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7027	7	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7031	8	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7035	9	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7039	10	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7043	11	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7048	12	71	OG	0.00	0.00	17.00	17.00	0.00	910	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	223.00	223.00	0.00		

Historie * Ú - účetní ceny, D - daňové ceny, T - transferové ceny

*]	Rok	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávký	Odpisy roční	TZ roční	PDO	OS	SKP/CZ-CC
Ú	2011	1 000.00	1 000.00	0.00	0.00	0.00	Ne	2	29.32
D	Daň. c.	1 000.00	890.00	110.00	110.00	00.00.0000			
Ú	2012	1 000.00	796.00	204.00	204.00	0.00	Ne	2	29.32
D	Daň. c.	1 000.00	667.00	333.00	223.00	00.00.0000			
Ú	2013	1 000.00	592.00	408.00	204.00	0.00	Ne	2	29.32
D	Daň. c.	1 000.00	444.00	556.00	223.00	00.00.0000			

Číslo: 7029 Krmný vůz STORTI HUSKY DS90

09.03.2015 - ÚM: 12.2014

Účet VCU: 022010 Pracovní stroje a přístroje
 SKP: 29.32.5 Samonakládací nebo samovýklopné přívěsy a návěsy
 Způsob pořízení: 0 Pořízení nového majetku
 (Znak využití)
 Zařaz./vyřaz: 30.06.2013 / 00.00.0000 Pořiz./použ.: 30.06.2013 / 30.06.2013
 Datum zúčtování majetku na účet odpisových skupin: 30.06.2013
 Středisko: 40 Vikanov ŽV Činnost: 970 Režie podniku
 VC účetní: 820 000.00 Tech. zhodnocení: 0.00
 Oprávky úč.: 409 968.00 Suma úč. odpisů: 273 312.00
 ZC účetní: 410 032.00
 VC daňová: 820 000.00
 Oprávky daň.: 492 000.00 Suma daň. odpisů: 328 000.00
 ZC daňová: 328 000.00

Odpočet: Ne VC s DPH: Ne Evidenční cena: 0.00

Odpisování: účetní odpisování dle vlastního nastavení
 Odpis. daň.: OS: 1 způsob: rovnoměrné (lineární) odpisování doba odpisování: 3 přerušení daň. odpis.: Ne
 Nastavení daň. odpisování: standardní
 Odpis. účetní: rovnoměrné (lineární) doba odpisování [roky]: 3 sazba [%]: 33.33
 Počet odp. let: daňově: 1 daňově ze ZCC: 0 účetně: 1

Přehled pohybů za kartu v účetním roce 2014

* Ú - účetní ceny, D - daňové ceny

* Čís. dokladu	ÚM	DP	Typ	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy	Tech. zhodnocení	Středisko	Činnost
Ú MPS028	0	01	PS	820 000.00	0.00	136 656.00	0.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				820 000.00	0.00	164 000.00	0.00	0.00		
Ú 7004	1	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7008	2	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7012	3	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7016	4	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7020	5	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7024	6	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7028	7	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7032	8	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7035	9	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7039	10	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7044	11	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7048	12	71	OG	0.00	0.00	22 776.00	22 776.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	328 000.00	328 000.00	0.00		

Historie * Ú - účetní ceny, D - daňové ceny, T - transferové ceny

* Rok	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy roční	TZ roční	PDČ	OS	SKP/CZ-CC
Ú 2013	820 000.00	683 344.00	136 656.00	136 656.00	0.00		Ne 1	29.32.5
D Daň. c.	820 000.00	656 000.00	164 000.00	164 000.00	00.00.0000			

Číslo: 7012 Kompresor KOMHER 100030

09.03.2015 - ÚM: 12.2014

Účet VCÚ: 022010 Pracovní stroje a přístroje
 SKP: 29.12.3 Vzduchová čerpadla, vývěvy, kompresory a ventilátory
 Třída: 4 Pracovní stroje a zařízení
 Způsob pořízení: 0 Pořízení nového majetku
 (Znak využití)
 Zařaz./vyřaz.: 01.02.2009 / 00.00.0000 Pořiz./použ.: 01.02.2009 / 01.02.2009
 Datum zúčtování majetku na účet odpisových skupin: 01.02.2009
 Středisko: 40 Vlkavov ŽV Činnost: 970 Režie podniku
 VC účetní: 83 018.00 Tech. zhodnocení: 0.00
 Oprávky úč.: 48 440.00 Suma úč. odpisů: 8 304.00
 ZC účetní: 34 578.00
 VC daňová: 83 018.00
 Oprávky daň.: 48 151.00 Suma daň. odpisů: 8 717.00
 ZC daňová: 34 867.00
 Odpočet: Ne VC s DPH: Ne Evidenční cena: 0.00

Odpisování: účetní odpisování dle vlastního nastavení
 Odpis. daň.: OS: 3 způsob: rovnoměrné (lineární) odpisování doba odpisování: 10 přerušení daň. odpis.: Ne
 Nastavení daň. odpisování: standardní
 Odpis. účetní: rovnoměrné (lineární) doba odpisování [roky]: 10 sazba [%]: 10.00
 Počet odp. let: daňové: 5 daňové ze ZCC: 0 účetně: 5

Přehled pohybu za kartu v účetním roce 2014

* Ú - účetní ceny, D - daňové ceny

* Čís. dokladu	ÚM	DP	Typ	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy	Tech. zhodnocení	Středisko	Činnost
Ú MPS014	0	01	PS	83 018.00	0.00	40 136.00	0.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				83 018.00	0.00	39 434.00	0.00	0.00		
Ú 7004	1	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7008	2	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7012	3	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7016	4	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7019	5	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7024	6	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7027	7	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7031	8	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7035	9	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7039	10	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7043	11	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú 7048	12	71	OG	0.00	0.00	692.00	692.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				0.00	0.00	8 717.00	8 717.00	0.00		

Historie * Ú - účetní ceny, D - daňové ceny, T - transferové ceny

* Rok	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy roční	TZ roční	PDO	OS	SKP/CZ-CC
Ú 2009	83 018.00	76 098.00	6 920.00	6 920.00	0.00	Ne	3	29.12.3
D Daň. c.	83 018.00	78 452.00	4 566.00	4 566.00	00.00.0000			
Ú 2010	83 018.00	67 794.00	15 224.00	8 304.00	0.00	Ne	3	29.12.3
D Daň. c.	83 018.00	69 735.00	13 283.00	8 717.00	00.00.0000			
Ú 2011	83 018.00	59 490.00	23 528.00	8 304.00	0.00	Ne	3	29.12.3
D Daň. c.	83 018.00	61 018.00	22 000.00	8 717.00	00.00.0000			
Ú 2012	83 018.00	51 186.00	31 832.00	8 304.00	0.00	Ne	3	29.12.3
D Daň. c.	83 018.00	52 301.00	30 717.00	8 717.00	00.00.0000			
Ú 2013	83 018.00	42 882.00	40 136.00	8 304.00	0.00	Ne	3	29.12.3
D Daň. c.	83 018.00	43 584.00	39 434.00	8 717.00	00.00.0000			

Číslo: 7031 Pluh polonesený LEMKEN DIAMANT

09.03.2015 - ÚM: 12.2014

Účet VČÚ: 022010 Pracovní stroje a přístroje
 SKP: 29.32.1 Ostatní stroje k přípravě nebo obdělávání půdy Položka: 0 0
 Způsob pořízení: 0 Pořízení nového majetku Odpis: Ano
 (Znak využití)
 Zařaz./vyřaz.: 31.10.2013 / 00.00.0000 Pořiz./použ.: 31.10.2013 / 31.10.2013
 Datum zaúčtování majetku na účet odpisových skupin: 31.10.2013
 Středisko: 40 Vlkavov ŽV Činnost: 970 Režie podniku

VC účetní: 1 250 000.00 Tech. zhodnocení: 0.00
 Oprávky úč.: 486 066.00 Suma úč. odpisů: 416 628.00
 ZC účetní: 763 934.00
 VC daňová: 1 250 000.00
 Oprávky daň.: 750 000.00 Suma daň. odpisů: 500 000.00
 ZC daňová: 500 000.00

Odpočet: Ne VC s DPH: Ne Evidenční cena: 0.00

Odpisování: účetní odpisování dle vlastního nastavení
 Odpis. daň.: OS: 1 způsob: rovnoměrné (lineární) odpisování doba odpisování: 3 přerušení daň. odpis.: Ne
 Nastavení daň. odpisování: standardní
 Odpis. účetní: rovnoměrné (lineární) doba odpisování [roky]: 3 sazba [%]: 33.33
 Počet odp. let: daňově: 1 daňově ze ZCC: 0 účetně: 1

Přehled pohybů za kartu v účetním roce 2014

* Ú - účetní ceny, D - daňové ceny

* [	Čís. dokladu]	ÚM]	DP]	Ty]	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy]	Tech. zhodnocení]	Středisko]	Činnost]
Ú	MPS028	0	01	PS	1 250 000.00	0.00	69 438.00	0.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				1 250 000.00	0.00	250 000.00	0.00	0.00		
Ú	7004	1	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7008	2	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7012	3	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7016	4	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7020	5	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7024	6	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7028	7	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7032	8	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7035	9	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7040	10	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7044	11	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Ú	7048	12	71	OG	0.00	0.00	34 719.00	34 719.00	0.00	40	970
D	Daňové ceny				0.00	0.00	500 000.00	500 000.00	0.00		

Historie * Ú - účetní ceny, D - daňové ceny, T - transferové ceny

* [	Rok]	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávky	Odpisy roční	TZ roční	PDČ]	OS]	SKP/CZ-CC
Ú	2013	1 250 000.00	1 180 562.00	69 438.00	69 438.00	0.00	Ne	1	29.32.1
D	Daň. c.	1 250 000.00	1 000 000.00	250 000.00	250 000.00	00.00.0000			

Číslo: 7003 Fekální návěs FLIEGL VFW 1600

02.04.2015 - ÚM: 12.2014

Účet VCÚ: 022010 Pracovní stroje a přístroje
 SKP: 29.32.1 Ostatní stroje k přípravě nebo obdělávání půdy
 Třída: 4 Pracovní stroje a zařízení
 Způsob pořízení: 0 Pořízení nového majetku
 (Znak využití)
 Zařaz./výřaz: 01.12.2007 / 00.00.0000 Pořiz./použ.: 01.12.2007 / 01.12.2007
 Datum zaúčtování majetku na účet odpisových skupin: 01.12.2007
 Středisko: 40 Vlkavov ŽV Činnost: 970 Režie podniku
 Obor: 446 Přívěsy a návěsy
 Položka: 0 0
 Odpis: Ano

VC účetní: 962 471.00 Tech. zhodnocení: 0.00
 Oprávky úč.: 962 471.00 Suma úč. odpisů: 0.00
 ZC účetní: 0.00
 VC daňová: 962 471.00
 Oprávky daň.: 962 471.00 Suma daň. odpisů: 0.00
 ZC daňová: 0.00

Odpočet: Ne VC s DPH: Ne Evidenční cena: 0.00

Odpisování: účetní odpisování dle vlastního nastavení
 Odpis. daň.: OS: 1 způsob: rovnoměrné (lineární) odpisování doba odpisování: 3 přerušení daň. odpis.: Ne
 Nastavení daň. odpisování: standardní
 Odpis. účetní: rovnoměrné (lineární) doba odpisování [roky]: 4 sazba [%]: 25.00
 Počet odp. let: daňově: 3 daňově ze ZZC: 0 účetně: 4

Přehled pohybů za kartu v účetním roce 2014 * Ú - účetní ceny, D - daňové ceny

* Čís. dokladu	ÚM	DP	Typ	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávk.	Odpisy	Tech. zhodnocení	Středisko	Činnost
Ú MPS019	0	01	PS	962 471.00	0.00	962 471.00	0.00	0.00	40	970
D Daňové ceny				962 471.00	0.00	962 471.00	0.00	0.00		

Historie * Ú - účetní ceny, D - daňové ceny, T - transferové ceny

* Rok	Vstupní cena	Zůstatková cena	Oprávk.	Odpisy roční	TZ roční	PDO	OS	SKP/CZ-CC
Ú 2007	962 471.00	962 471.00	0.00	0.00	0.00	Ne	1	29.32.1
D Daň. c.	962 471.00	769 976.00	192 495.00	192 495.00	00.00.0000			
Ú 2008	962 471.00	721 847.00	240 624.00	240 624.00	0.00	Ne	1	29.32.1
D Daň. c.	962 471.00	384 987.00	577 484.00	384 989.00	00.00.0000			
Ú 2009	962 471.00	481 223.00	481 248.00	240 624.00	0.00	Ne	1	29.32.1
D Daň. c.	962 471.00	0.00	962 471.00	384 987.00	00.00.0000			
Ú 2010	962 471.00	240 599.00	721 872.00	240 624.00	0.00	Ne	1	29.32.1
D Daň. c.	962 471.00	0.00	962 471.00	0.00	00.00.0000			
Ú 2011	962 471.00	0.00	962 471.00	240 599.00	0.00	Ne	1	29.32.1
D Daň. c.	962 471.00	0.00	962 471.00	0.00	00.00.0000			
Ú 2012	962 471.00	0.00	962 471.00	0.00	0.00	Ne	1	29.32.1
D Daň. c.	962 471.00	0.00	962 471.00	0.00	00.00.0000			
Ú 2013	962 471.00	0.00	962 471.00	0.00	0.00	Ne	1	29.32.1
D Daň. c.	962 471.00	0.00	962 471.00	0.00	00.00.0000			

Abstrakt

GRÖSSLOVÁ, M. *Odpisy dlouhodobého majetku z pohledu účetního a daňového.* Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 71 s., 2015.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný, ocenění majetku, účetní a daňové odpisy, metody výpočtu odpisů, odložená daň

Předložená práce je zaměřena na charakteristiku oblastí účetního a daňového odpisování a jejich odlišností. Díky spolupráci s vybranou společností práce poskytuje náhled na situaci odpisování z praktického hlediska. V praktické části je nastíněna problematika odpisů v konkrétní společnosti, popsány používané metody a majetková struktura společnosti, přidány jsou také základní informace o společnosti. Dále obsahuje zhodnocení dosud využívaných metod odpisování a předložený návrh na zlepšení stávající situace. V teoretické části jsou charakterizovány pojmy týkající se odpisování.

Abstract

GRÖSSLOVÁ, M. *Depriciation of Fixed Asset from Accounting and Taxation Perspective*. Bachelor's Thesis. Plzeň: Faculty of Economics University of West Bohemia, 71 p., 2015.

Key words: fixed asset tangible and intangible, asset evaluation, accounting and tax depreciation, depreciation methods, postponed tax

Presented thesis is focused on elucidate of accounting and tax depreciation and their differences. The thesis provides insight into the situation of depreciation in the practice of real company. The practical part describes the issue of depreciation in a particular company, the used methods and its asset structure. There is contained basic information of the company too. This part also analyzes the used depreciation methods and contains suggestions for improving the current situation of depreciation policy in the company. The theoretical part defines basic terms related to depreciation.