

ZÁPADO ČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Diplomová práce

Specifika účtů etnických zemědělských podniků
Specifics of accounts of agricultural holdings

Bc. Lucie Knopfová

Plzeň 2016

estné prohlá-ení

Prohla-uji, že jsem diplomovou práci na téma

š Specifika ú etnictví zem d lských podnik ō

vypracovala samostatn pod odborným dohledem vedoucí diplomové práce za poufití
pramen uvedených v p ilofené bibliografii.

Plze dne 1. 12. 2016

í í í í .í í í í í í í .

Bc. Lucie Knopfová

Poděkování

Za odborné vedení, cenné připomínky, rady a především ochotu, podporu a trpělivost
děkuji vedoucí mé diplomové práce Ing. Marii Šterné, Ph.D.

Obsah:

Úvod.....	7
1 Cíl práce.....	8
1.1 Metodika práce.....	8
2 Základní pojmy.....	9
2.1 Charakteristika odvětví zemědělství.....	9
2.2 Zemědělský podnikatel.....	11
2.3 Zemědělská výroba.....	12
3 Způsoby evidence podnikatelské činnosti.....	12
3.1 Daňová evidence.....	13
3.1.1 Evidence majetku a dluhů.....	15
3.2 Účetnictví.....	15
3.2.1 Legislativní úprava.....	16
4 Dlouhodobý hmotný majetek.....	17
4.1 Oceňování dlouhodobého majetku.....	19
4.2 Specifika účtování v zemědělství.....	20
4.2.1 Pořízení dlouhodobého majetku – podnik vedoucí účetnictví.....	21
4.2.2 Inventarizace.....	25
4.3 Pořízení dlouhodobého majetku – podnikatel vedoucí daňovou evidenci.....	25
5 Odpisy dlouhodobého majetku.....	27
5.1 Účetní odpisy.....	27
5.2 Daňové odpisy.....	29
5.2.1 Rovnoměrné odpisování.....	30
5.2.2 Zrychlené odpisování.....	30
5.3 Vyřazení dlouhodobého majetku.....	32

6	Dotace	33
	Praktická část.....	36
7	Charakteristika zemědělského podnikatele.....	36
7.1	Evidence hospodaření.....	37
7.2	Evidence dlouhodobého majetku.....	40
7.2.1	Nákup strojů	41
7.2.2	Nákup zvířete.....	43
7.3	Zásoby.....	46
8	Charakteristika zemědělského podniku	47
8.1	Výsledek hospodaření.....	48
8.2	Dlouhodobý hmotný majetek	50
8.2.1	Pořízení linky na výrobu pelet a kotle na biomasu	50
8.2.2	Pořízení zvířete	53
8.3	Zásoby.....	54
9	Dotace	57
9.1	Zelená nafta.....	58
9.2	Jednotná platba na plochu (SAPS).....	58
9.3	Přechodné vnitrostátní podpory (PVP).....	61
9.4	Ekologické zemědělství (EZ).....	62
9.5	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond.....	63
	Závěr	64
	Seznam tabulek, grafů a obrázků.....	67
	Seznam použitých zkratk	69
	Použité zdroje.....	70
	Seznam příloh.....	72

Úvod

Zemdělská činnost je vzhledem ke svému biologickému charakteru výroby výrazně specifickou oblastí. Zemědělská výroba se vyznačuje mnoha specifickými faktory, mezi něž patří klimatické, přírodní a ekonomicko-politické podmínky, sezónnost, dotace nástroje a diferencovanost cen produktů, jak vnitrostátní, unijní, tak celoevropská.

V České republice je zemědělská výroba i s navazující potravinářskou výrobou jedním z tradičních oborů národního hospodářství. Zemědělská produkce obhospodávaná podnikateli v současné době zaujímá přibližně polovinu celkové rozlohy státu. Zemědělská činnost je nedílnou součástí současného českého venkova s neustálým rozvojem drobného rolnictva a rodinných malochů.

Pro zachycení údajů o hospodářské činnosti vede zemědělský podnikatel daňovou evidenci nebo účetnictví. Osoby, které jsou povinné vést účetnictví, přesně definuje zákon o účetnictví. Ostatní osoby mohou vést daňovou evidenci, která slouží zejména k určení základu daně z příjmů. Samozřejmě jsou tyto účetní jednotky povinny dodržovat všeobecné účetní zásady dané účetními předpisy. Použití speciálních účetních postupů se zemědělskou tematikou je odvozeno od praktických postupů vlivných v zemědělské účetní praxi při respektování souasných účetních a daňových předpisů a pravidel pro poskytování dotací.

Problematika účetnictví zemědělské činnosti vyplývá především z biologického charakteru výroby se všemi faktory, které ji ovlivňují. Hodnototvornou podstatou zemědělského výrobního procesu jsou přirozené biologické pochody, které se odehrávají v živých organismech a rostlinách i živočišných. Usměrňování a řízení biologických procesů organismů spočívá ve vytváření ideálních podmínek pro biologické procesy. Oproti průmyslové výrobě zemědělský podnikatel daleko méně ovlivňuje proces biologických procesů.

V zemědělské výrobě hraje rozhodující roli vedle lidské činnosti, která umí ujevyužít aktivně především přirozenou vlastnost rostlin a živočichů – přirozené prostředí přirozených biologických procesů a tím zvyšovat svou účetní hodnotu.

1 Cíl práce

Téma diplomové práce je specifika ú etnictví země d lských podnik . Cílem práce je porovnat ú tování země d lství u podnikatele vedoucího da ovou evidenci a podniku, který vede ú etnictví. Objasnit jejich zp soby ú tování zví at, jak v dlouhodobém majetku, tak v zásobách. Porovnat zp soby odpisování a vysv tlit ocen ní dlouhodobého majetku u jednotlivých podnikatelských subjekt a potvrdit skute nost, že dota ní tituly jsou pro země d lské subjekty nepostradatelné.

1.1 Metodika práce

Diplomová práce je rozdělena na literární re-er-i a praktickou ást. V literární re-er-i jsou popsány základní pojmy, jako je země d lství, země d lský podnikatel, země d lská výroba. Následn jsou vyjmenovány zp soby země d lské evidence, a to vedení da ové evidence a ú etnictví. Poté je vysv tlen pojem dlouhodobý majetek, zp soby oce ování a zp soby odpisování u dlouhodobého majetku, které je doloženo praktickými ukázkami. Kone ná ást literární re-er-e je v nována dota ním titul m, které mohou země d l-tí podnikatelé získat.

V praktické ásti je charakterizován země d lský podnikatel a země d lská firma. U každého subjektu je popsán zp sob vedení záznam o jejich země d lské innosti, dále je popsán a rozebrán dlouhodobý majetek v etn ú tování o odpisech u vybraného dlouhodobého majetku, který je charakteristický pro země d lství. Dále je uvedeno jaký dopad mají odpisy na da ový základ a hospodá ský výsledek. Dal-í kapitola je v nována dotacím. Zabývá se problematikou dota ních titul , které země d l-tí podnikatele erpají, se zam ením na konkrétní ú el poskytování dotace. Poslední kapitola je v nována záv re nému doporu ení, které by mohlo p isp t ke zlep-ení stávající situace podniku nebo podnikatele.

Podklady pro diplomovou práci byly erpány z odborných publikací, legislativy a internetu. Dal-í pot ebné informace poskytl podnikatel, pan Ji í Goubej, který objasnil p edev-ím problematiku dotací a vedení da ové evidence. Firma ABC s.r.o. poskytla údaje o ú tování země d lské innosti a o firm samotné.

2 Základní pojmy

2.1 Charakteristika odvětví zemědělství

Zemědělská produkce je jedním z tradičních odvětví národního hospodářství. Je tvořena odvětvími základními slovkami, a to rostlinnou produkcí zabývající se pěstováním kulturních rostlin a živočišnou produkcí zabývající se chovem hospodářských zvířat. Obě základní slovky zemědělství se dále dělí na odvětví v závislosti na komoditě, která je produkována.

Vývoj zemědělství

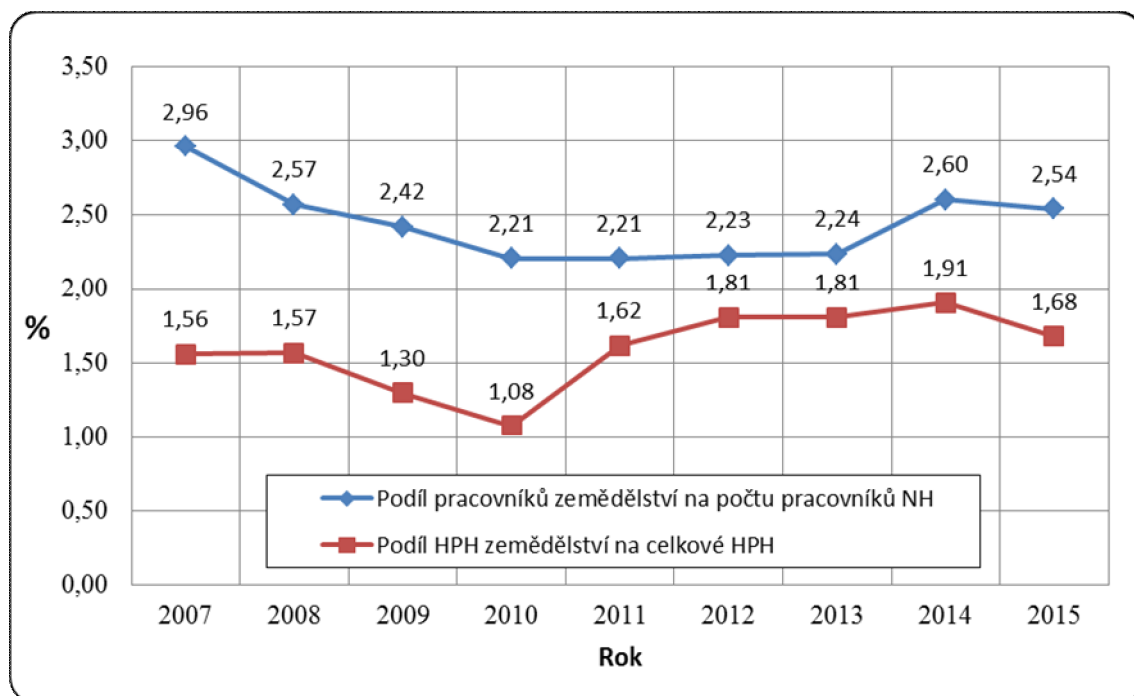
Agrární činnost měla v Česku a na Moravě historicky velký vliv na národní hospodářství a už od dob Rakouska-Uherska měla vysokou úroveň. Zemědělství ovlivňovaly především velké milníky jako I. a II. světová válka, nástup komunismu s direktivním a kolektivním hospodářstvím a následně také sametová revoluce s restitucemi a rozvojem soukromého podnikání. Podíl zemědělství na hrubém domácím produktu (HDP) a na hrubé přidané hodnotě (HPH) má klesající tendenci a to především od vstupu České republiky (ČR) do Evropské unie (EU). Důsledkem je tržní regulace, včetně restrukturyzace ostatních odvětví ekonomiky. Klesající podíl zemědělství na HDP však neznamená snižování jeho významu v rámci národního hospodářství. Zemědělství má stále silnou funkci v produkci komodit pro přímou spotřebu a je důležitým faktorem i v tvorbě krajiny. V propojení s historií je přínosem pro turismus (Dvořáková 2012).

Tab. 1: Pozice zemědělství v rámci národního hospodářství

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Podíl pracovníků zemědělství na počtu pracovníků NH (v %)	2,96	2,57	2,42	2,21	2,21	2,23	2,24	2,60	2,54
Podíl HPH zemědělství na celkové HPH (v %)	1,56	1,57	1,30	1,08	1,62	1,81	1,81	1,91	1,68

Zdroj: Zpráva o stavu zemědělství ČR za rok 2015 šZelená zpráva 2015

Graf . 1 : Pozice zem d lství v rámci národního hospodá ství



Zdroj: Zpráva o stavu zemědělství ČR za rok 2015 šZelená zpráva 2015

Podíl zemědělství na HDP a HPH je stále klesající, a to jak následkem poklesu výkonnosti oboru samotného, tak následkem růstu ostatních odvětví ekonomiky. Zemědělství tak bylo v roce 2015 jediným odvětvím, které klesalo. Podíl zemědělství na celkové ekonomice se snížil nepatrně a zatím výrazně neztrácí na celkovém růstu hospodářství. Naopak posiluje jak export, který je nejlepší za poslední 4 roky, tak import zemědělských produktů.

Počet zaměstnanců v zemědělství se stabilizoval na hranici 100 tisíc pracovníků a v posledních 4 letech se podílí na celkové míře zaměstnanosti cca 2,5 %. Je však třeba vzít v potaz, že v roce 1991 byl jejich podíl 6,3 % a celkový počet 343 tisíc. To znamená, že za 15 let se snížil počet zaměstnanců v zemědělství o více jak 2/3.

Velký vliv na tento stav má i průměrná mzda, která patří dlouhodobě k nejnižším ze všech odvětví. Za rok 2015 je ve výši 21 469 korun českých (Kč) o čtvrtinu nižší, než je celostátní průměr. V odvětví zemědělství nepatrně klesá počet podnikajících fyzických osob, naopak roste trvale počet obchodních společností, což koresponduje s celkovým vývojem podnikatelských subjektů v ČR. Je třeba zmínit, že na tento trend mají vliv politická rozhodnutí a dotační podmínky EU.

Obchodní společnosti jsou v oboru stabilní, převažuje pekařská výroba, zpracování masa a výroba mléčných produktů. V potravinářském sektoru roste počet osob samostatně výdělečně činných (OSV) i právnických osob. Meziročně roste i erpání provozních a investičních úverů (Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR 2016).

2.2 Zemědělský podnikatel

Zákon č. 85/2004 Sb., který novelizoval zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, stanovuje v § 2e a § 2h nové podmínky pro podnikání v zemědělství. V zákonu se nově vymezuje pojem **zemědělský podnikatel**. Zemědělským podnikatelem je fyzická nebo právnická osoba, která hodlá provozovat zemědělskou výrobu jako soustavnou a samostatnou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku, a která, pokud jde o osobu fyzickou:

- a) dosáhla věku 18 let,
- b) má způsobilost k právním úkonům,
- c) je bezúhonná,
- d) je odborně způsobilá,
- e) má trvalý pobyt na území ČR, nejedná-li se o občana ČR nebo občana členského státu EU,
- f) pohovorem před místním příslušným obecním úřadem obce s rozšířenou působností prokáže základní znalost jazyka českého, nejedná-li se o občana ČR nebo občana členského státu EU (Zákon č. 85/2004 Sb.)

U právnické osoby musí splnění výše uvedených skutečností prokázat její odpovědný zástupce, kterým je fyzická osoba stanovená právnickou osobou, která odpovídá za řádný provoz podnikání a která je v pracovním právním vztahu k zemědělskému podnikateli.

Fyzická nebo právnická osoba, která hodlá podnikat v zemědělství, je povinna zaevidovat se u místního příslušného obecního úřadu s rozšířenou působností, v jehož územní působnosti se nachází místo podnikání nebo sídlo zemědělského podnikatele (Zákon č. 85/2004 Sb.).

2.3 Zemědělská výroba

Podle § 2e odst. 3 zákona o zemědělství se zemědělskou výrobou v etní hospodářství rozumí v lesích a na vodních plochách rozumí:

- a) rostlinná výroba v etní chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví, vinařství a pěstování zeleniny, hub, okrasných rostlin, léčivých a aromatických rostlin, rostlin pro technické účely na pozemcích vlastních, pronajatých, nebo užívaných na základě jiného právního důvodu, popřípadě provozovaná bez pozemku,
- b) živočišná výroba zahrnující chov hospodářských a jiných zvířat i jejich za účelem získávání a výroby živočišných produktů, chov hospodářských zvířat k tahu a chov sportovních dostihových koní,
- c) produkce chovných plemenných zvířat a využití jejich genetického materiálu, pokud jde o zvířata uvedená v písmenu b),
- d) výroba osiv a sadby, kolkových výpěstků a genetického materiálu rostlin,
- e) úprava, zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby v etní výrobě potravin z ní,
- f) chov ryb, vodních živočichů a pěstování rostlin na vodní ploše na pozemcích vlastních, pronajatých nebo užívaných na základě jiného právního důvodu (Zákon č. 85/2004 Sb.).

Zemědělský podnikatel je podle tohoto zákona oprávněn rovněž poskytnout práce, výkony nebo služby, které souvisejí výhradně se zemědělskou výrobou a při kterých se využijí prostředky nebo zařízení sloužící zemědělské výrobě.

3 Způsoby evidence podnikatelské činnosti

Zemědělský podnikatel, stejně tak jako každý jiný, který se stane úctní jednotkou, musí vést úctnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o úctnictví. Úctní jednotkou se stává fyzická nebo právnická osoba pokud splní podmínky uvedené v §1 odst. 2 zákona o úctnictví (ZÚ).

Podnikatelskouinnost lze evidovat dvojím způsobem, a to bu formou **daové evidence**, nebo vedením **úetnictví**. Právnícká osoba vede záznamy pomocí úetnictví. Fyzická osoba s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečnéinnosti, která nevede úetnictví, vede záznamy pomocí daové evidence, nebo uplatňuje výdaje paušálně. Fyzická osoba volí ten způsob uplatnění výdajů, kterým dosáhne nižšího základu daně z příjmu. Výhoda paušálních výdajů je v jednoduchosti evidování záznamů, a to pouze záznamů o příjmech a pohledávkách vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnouinností (Cardová 2007).

3.1 Daová evidence

Daová evidence je obdobou zrušeného, dnes opět zaváděného jednoduchého úetnictví, není tak náročná na čas a informace jako vedení úetnictví v plném rozsahu, přesto musí podnikatel znát základní povinnosti, které vyplývají z platných norem. Daová evidence není upravena úetními předpisy, nýbrž zákonem o daních z příjmů. Je určena pro ty subjekty, které nejsou úetními jednotkami ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. o úetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Daovou evidenci využívají menší zemědělské podniky a zeměděltí podnikatele. Mimo daovou evidenci využívají drobní zemědělci možnost evidovat pouze příjmy a z nich zjistit daový základ ode tením paušální částky výdajů dané procentní částí z příjmu. Podle § 7 odst. 7 písm. a) zákona o daních z příjmů (ZDP) je možné u zemědělské výroby uplatnit paušální výdaje ve výši 80 % z příjmu. Výhodou uvedeného postupu je fakt, že zemědělci nemusí prokazovat skutečné výdaje (Zákon 586/192 Sb., o daních z příjmů).

Daová evidence zachycuje podle zásady jednoduchosti pouze peněžní toky, které bezprostředně souvisejí s podnikáním a stav majetku a dluhů podnikatele na konci zdaovacích období. Obdobně jako úetnictví vymezuje složky majetku, které podléhají evidenci a určuje metody oceňování majetku a dluhů. Forma daové evidence není předepsána, je pouze uložena povinnost uchovávat daovou evidenci za všechna zdaovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená zákonem o daních z příjmů (Dušek 2016).

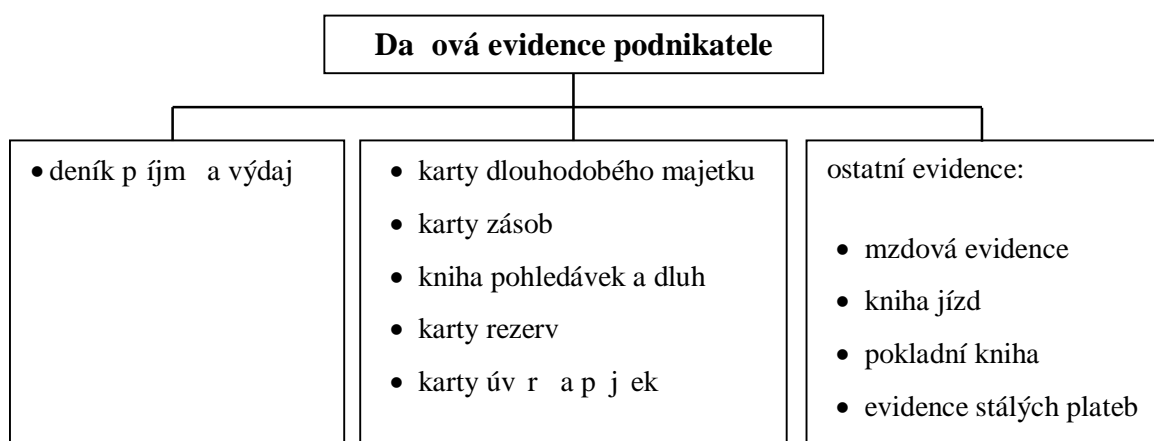
Zákon o daních z příjmu definuje daňovou evidenci v § 7b takto:

(1) Daňovou evidencí se pro účely daní z příjmu rozumí evidence pro účely stanovení základu daně a daně z příjmu. Tato evidence obsahuje údaje o

a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,

b) majetku a dlužích (Dušek 2016).

Obr. 1: Struktura daňové evidence



Zdroj: Dušek 2016.

Evidence příjmů a výdajů tvoří hlavní součást daňové evidence a vede se odděleně od evidence majetku a závazků. V peněžním deníku se oddělují příjmy a výdaje daňově uznatelné od příjmů a výdajů daňově neuznatelných.

Smyslem daňové evidence je **zjištění základu daně z příjmu**. Obsahuje údaje o příjmech a výdajích a dále pak údaje o majetku, pohledávkách a závazcích.

Daňovou evidenci mohou dle Zákona o účetnictví vést v-ichni drobní podnikatelé (fyzické osoby) nezapsaní v obchodním rejstříku, s ročním obratem nižším než 25 milionů Kč.

3.1.1 Evidence majetku a dluh

Podnikatel s příjmy z podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti zaznamenává do daňové evidence jen výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku. Pro účely daně z příjmu fyzických osob se **obchodním majetkem** rozumí souhrn majetkových hodnot (včetně pohledávek a jiných práv a peněžních ocenitelných hodnot), které jsou ve vlastnictví podnikatele (firmy) a které byly, nebo jsou obsahem daňové evidence (Dušek 2016).

Dlouhodobý majetek je vymezen právními předpisy¹ jako majetek, jehož charakteristickou vlastností je jeho dlouhodobá životnost (doba použitelnosti delší než 1 rok). Nepodobává se jednorázově, ale postupně, což znamená, že samotné pořízení takového majetku nelze zahrnout přímo do daňových výdajů. Do výdajů se přisluhuje část ceny dlouhodobého majetku prováděná formou tzv. odpisů (Dušek 2016)ě.

Dlouhodobý majetek se dělí na tři základní skupiny:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

3.2 Účetnictví

Podnikatelé zapsaní v obchodním rejstříku účtují v soustavě podvojného účetnictví o stavu a pohybu obchodního majetku a závazků, vlastního kapitálu, o nákladech, výnosech a zisku nebo ztrátě.

¹ §6 aň 9 vyhláky . 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona . 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Ú etním obdobím je kalendá ní rok nebo hospodá ský rok vycházející z úpravy uvedené v zákon o ú etnictví. Zákon o ú etnictví stanoví v souladu s právem Evropské unie rozsah a zp sob vedení ú etnictví a pořadavky na jeho pr kaznost. Osoby, na které se toto vztahuje, jsou ozna ovány jako ú etní jednotky (Skálová 2016).

Za ú etní jednotky jsou považovány:

- a) všechny právnické osoby,
- b) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejst řku,
- c) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z p idané hodnoty, v etn zdanitelných pln ní osvobozených od této dan , p esáhl za bezprost edn p edcházející kalendá ní rok ástku 25 000 000 K , a to od prvního dne kalendá ního roku,
- d) ostatní fyzické osoby, které vedou ú etnictví na základ svého rozhodnutí,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společ nky sdruženými ve společnosti (d íve ú astníky sdružení bez právní subjektivity), pokud alespo jeden ze společ nky sdružených v této společnosti je ú etní jednotkou,
- f) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vést ú etnictví ukládá zvlá-tní právní p edpis,
- g) organiza ní složky státu, sv enecké fondy podle ob anského zákoníku, fondy obhospoda ované penzijní společnosti, investič ní fondy bez právní osobnosti (Skálová 2016).

3.2.1 Legislativní úprava

Sou asná legislativní úprava ú etnictví vychází z vyhlá-ky . 500/2002 Sb., ve zn ní vyhlá-ky . 472/2003 Sb. a z eských ú etních standard pro podnikatele, které upravují metodiku ú tování. Vyhlá-ka podrobn ji rozebírá jednotlivé oblasti ú etnictví a navazuje tak na úpravu v zákon o ú etnictví. Její p íloha obsahuje vzorovou rozvahu, výkaz zisku a ztráty a sm rnou ú tovou osnovu (Skálová 2016).

Mezinárodní ú etní standardy p edstavují právní akt sjednocující ú etní systémy na nadnárodní úrovni v rámci Evropského spole enství. Obchodní zákoník . 513/1991 Sb. (§ 39, § 40) upravuje ov ování a zve ej ování ú etních záv rek podnikatel . Mezi dal-í právní p edpisy pat í zákon o dani z p idané hodnoty . 235/2004 Sb.,

zákon o konkurzu a vyrovnání . 328/1991 Sb., zákon o rezervách . 593/1992 Sb. i zákon o auditorech . 254/2000 Sb.

Vydání **eských ú etních standard** je zakotveno v zákon o ú etnictví (§ 36). Cílem standard je soulad p i pouffívání ú etních metod ú etními jednotkami. Tvorbu a vydávání eských ú etních standard zaji–uje Ministerstvo financí. Obsahem standard je popis ú etních metod nebo postup ú tování; obsah standard nesmí být v rozporu s ustanoveními zákona o ú etnictví a ostatních právních p edpis ani obcházet jejich ú el. Pouffítí standard ú etními jednotkami se považuje za pln ní ustanovení o ú etních metodách podle zákona o ú etnictví (Skálová 2016).

Mezinárodní ú etní standardy sjednocují ú etní systémy na nadnárodní úrovni v rámci Evropského spole enství (ES). V následujícím textu bude vymezen standard specifikující zem d lskou innost, IAS 41 ó Zem d lství.

IAS 41 se povinn uplat uje u biologických aktiv, zem d lské produkce v okamffiku sklizn a vládních dotací, pokud s touto inností souvisejí. Biologická aktiva jsou oce ována v reálné hodnot snífené o náklady prodeje zahrnující zprost edkovatelské provize, komoditní burzy, cla, apod. Nezahrnují náklady na dopravu a dal-í výdaje ode tené jifl p i ur ení reálné hodnoty (Hinke 2013).

4 Dlouhodobý hmotný majetek

Zákon o daních z p íjmu v § 26 odst. 2 - 4 vymezuje hmotný majetek takto:

(2) Hmotným majetkem se pro ú ely tohoto zákona rozumí

- a) samostatné hmotné movité v cí, pop ípad soubory hmotných movitých v cí se samostatným technicko-ekonomickým ur ením, jejichfl vstupní cena (§ 29) je vy–í nefl 40 000 K a mají provozn -technické funkce del-í nefl jeden rok,*
- b) budovy, domy a jednotky,*
- c) stavby, s výjimkou*
 - 1. provozních d lních d l,*

2. drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, slouflicích k zajištění provozu lesních kolek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavňá plocha nepřesahuje 30 m² a výšku 5 m,
 3. oplocení slouflicího k zajištění lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- d) p stitelské celky trvalých porost s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v odstavci 9,
- e) dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena (§ 29) je vyšší než 40 000 Kč ,
- f) jiný majetek vymezený v odstavci 3.

Hmotným majetkem pro účely tohoto zákona však nejsou zásoby. Za samostatné hmotné movité věci se považují také výrobní zařízení, jakož i zařízení a předměty slouflicí k provozování slufleb (výkon) a úřelová zařízení a předměty, která s budovou nebo se stavbou netvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny. Souborem hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se rozumí dílčí část výrobního i jiného celku. Soubor hmotných movitých věcí je nutné evidovat zvláště tak, aby byly zajištěny pro každé technické i hodnotové údaje o jednotlivých věcech zařazených do souboru, určením hlavního funkčního předmětu a o všech změnách souboru (přírůstky, úbytky) v etn údaj o datu změny, rozsahu změny, vstupních cenách jednotlivých přírůstků nebo úbytků, celkové ceny souboru v cí a dále částky odpisů v etn jejich změny vyplývajících ze změny vstupní ceny souboru hmotných movitých věcí. Soubor hmotných movitých věcí se zařazuje do odpisové skupiny podle hlavního funkčního předmětu.

(3) Jiným majetkem se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hliniš, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zstatkovou cenu hmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 29 odst. 1 písm. f),
- b) technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak,
- c) výdaje hrazené uřivatelem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku, který je předmětem finančního leasingu, a které v úřrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převýší u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč .

(4) Je-li majetek ve spoluvlastnictví, pak pro posouzení toho, zda dosáhl vstupní ceny uvedené v odstavci 2, je rozhodující vstupní cena, která se rovná souřtu hodnot spoluvlastnických podílů u jednotlivých spoluvlastníků, a nikoliv vstupní cena jednotlivého spoluvlastnického podílu (Zákon 586/192 Sb., o daních z příjmů).

4.1 Oceňování dlouhodobého majetku

Závazná úprava oceňování jednotlivých složek majetku podniku v účetnictví a v účetní závěrce je rozvedena v zákon o účetnictví v části Zpřesnění oceňování. Pro jednotlivé položky majetku se použijí tyto oceňovací báze:

□ **poizovací cena**

Poizovací cenou u dlouhodobého majetku se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen, včetně výdajů souvisejících s jeho pořízením. Tyto výdaje mohou být náklady na pojistné, clo, dopravné, náklady na montáž stroje a jeho uvedení do provozu, výdaje na výzkumné práce, atd. (Dušek 2016).

□ **reprodukční poizovací cena**

Reprodukční poizovací cena je cena, za kterou by mohl být majetek pořízen v době, kdy se o něm uvažuje. Tato cena se používá u bezúplatně pořízeného majetku nebo u majetku, který byl vytvořen vlastní činností a jeho cena nelze zjistit pomocí vlastních nákladů. Tuto cenu obvykle určuje soudní znalec (Dušek 2016).

□ **vlastní náklady**

Vlastními náklady se rozumí veškeré přímé a dle charakteru podnikání i nepřímé náklady, které vznikají při vytváření majetku samotnou společností. Mezi tyto náklady máme zařadit mzdy dělníků, spotřebovaný materiál nebo režijní náklady (Dušek 2016).

Při úplatném pořízení dlouhodobého majetku je důležité zahrnout do poizovací ceny veškeré náklady, které s pořízením souvisí. Mezi tyto náklady patří například odměny za zprostředkování, správní poplatky, úroky z úvěru (pokud o tom účetní jednotka rozhodne), licence, patenty a další.

4.2 Specifika ú tovaní v zem d lství

Zcela typickým p íkladem, o kterém zem d lský podnik ú tuje, jsou zví ata, která se evidují v ú etnictví na ú tu 026 ó Dosp lá zví ata a jejich skupiny a na ú tu 124 ó Mladá a ostatní zví ata a jejich skupiny.

026 ó Dosp lá zví ata a jejich skupiny

Na ú tu 026 se ú tují dosp lá zví ata a jejich skupiny (nap . stáda, hejna) od vý-e ocen ní ur ené ú etní jednotkou a to p i spln ní povinností stanovených ZÚ, zejména respektováním principu významnosti a v rného a poctivého zobrazení majetku. O dosp lých zví atech a jejich skupinách s flivností del-í nejl 1 rok nevykázaných na tomto ú tu se ú tuje jako o zásobách (Kraj ová, a kol. 2014).

Mezi dosp lá zví ata adíme zví ata kategorií skot, kon , prasata, ovce, kozy, kon tafní a kon dostihoví, kte í nejsou vyuflívání k plemenitb , také osli, muly a mezci. Podle rozhodnutí ú etní jednotky je do této kategorie majetku možno zahrnout i zví ata základního stáda jiných hospodá sky vyuflívaných chov , nap . muflon , da k , jelen a p-tros (Kraj ová, a kol. 2014).

124 - Mladá a ostatní zví ata a jejich skupiny

Na ú tu 124 se ú tují mladá chovná zví ata v-ech kategorií, zví ata ve výkrmu, uflitkové chovy dr befle, plemenné chovy dr befle krom hus a ostatní chovy drobných zví at jako zásoby. Zví ata se evidují skupinov nap . dle vzr stových kategorií jednotlivých druh zví at. Stanovení vzr stových skupin stanoví ú etní jednotka. B hem chovu se zví ata p e azují do vy-ích vzr stových kategorií v souvislosti s v kem a ú tovanou hmotností (vzr stovým p ír stkem i p ír stkem hmotnosti) (Kraj ová, a kol. 2014).

4.2.1 Po ízení dlouhodobého majetku ó podnik vedoucí ú etnictví

Po ízení nákupem

Po ídit dlouhodobý majetek m fle ú etní jednotka formou nákupu, p evzetím vkladem nebo po ízením ve vlastní reflii. Pro po ízení dlouhodobého majetku se poufívá ú tová skupina 04, ú et 042 ó Nedokon ený dlouhodobý hmotný majetek. Na tomto ú tu se zachytí celková po izovací cena dlouhodobého majetku v etn vedlejších náklad související s po ízením (nap . clo, doprava, poplatky za zprost edkování). Po vy íslení po izovací ceny se jeho po ízení zaú tuje na ú et 026 ó Dosp lá zví ata a jejich skupiny. Pokud je na po ízení dlouhodobého majetku vyuffita dotace, snižuje se po izovací cena o hodnotu této dotace.

Tab. . 2: P íklad po ízení zví ata s vyuffitím dotace

Ú etní p ípad	K	Ú et	
		Má dátí	Dal
Po ízení zví ata ó plemenný býk na fakturu od dodavatele	86 000	042	321
DPH	12 900	343	321
Po ízení zví ata ó faktura za dovoz plemenného býka	5 000	042	321
DPH	1050	343	321
P íznána dotace a p ípsána na ú et	15 000	221	042
Za azení do uflívání (chovu)	76 000	026	042

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Po ízení základního stáda z vlastního chovu

Zví ata z vlastního chovu se za adí do kategorie dlouhodobého majetku p evodem z kategorie mladých zví ata ú tovaných v zásobách. Oce ování zví ata z vlastního chovu je problematickou záleflitostí. Nejd íve je pot eba vysv tlit pojmy p íchovku a p ír stky.

P íchovky, p ír stky

šNarozené mlád je ozna ováno jako **p íchovek**. Mladá zví ata a zví ata ve výkrmu rostou a p íbývají na váze, dochází ke kvalitativním i kvantitativním zm nám vyvolaným biologickou p em nou. Tato skute nost je popsána v ú etnictví

prostednictvím historických cen zachycujících r st hodnoty zví ete prost ednictvím m ení takzvaných p ír stk (Dvo áková 2012)õ.

P ír stky rozd lujeme podle zp sobu jejich zji ování na p ír stky **hmotnostní** a na **vzr stové**. Hmotnostní p ír stek se zji uje pravidelným váfením a hodnota zví ete v ú etnictví se zachycuje prost ednictvím ocen ní t chto p ír stku na bázi skute ných náklad na chov. Pro toto ocen ní je nutné sestavit jednotlivé vzr stové kategorie zví at odd len (Dvo áková 2012).

P i zji ování hmotnostního p ír stku je nutno vycházet ze v ech zm n, které v období nastaly:

Skute ná hmotnost koncem období

- + ve keré úbytky b hem období (hmotnost uhynulých, prodaných zví at, p evody do jiných vzr stových kategorií)
- ve keré p íjmy b hem období (nákup, p evody apod.)
- skute ná hmotnost na za átku období

Vzr stový p ír stek je p ír stek hmotnosti u zví at, která se neváfí, vyjád ený v krmných dnech, tzn. po et krmných dn zví ete v chovu v ú etním období (nap íklad vysokob ezích jalovic, mladých ovcí, h íbat aj.) ocení se vlastními náklady jednoho krmného dne p íslu né chovatelské skupiny (Dvo áková 2012).

Do ocen ní t chto zví at jsou zahrnuty náklady na po ízení v p ípad po ízení nákupem, vlastní náklady p íchovku p ípadn reproduk ní po izovací cena. Následn je hodnota zví ete zvy ována o vlastní náklady p ír stk afí do dosažení dosp losti zví ete.

P i zaú tování po ízení dlouhodobého majetku z vlastního chovu se poufijí ú ty 026 ó Dosp lá zví ata a jejich skupiny, ú et 124 ó Mladá a ostatní zví ata a jejich skupiny, ú et 588 ó Aktivace dlouhodobého hmotného majetku a ú et 584 ó Zm na stavu zví at.

Tab. 3: Příděl po ízení dlouhodobého majetku z vlastního chovu:

Ú etní p ípad	Ú et	
	Má dáti	Dal
Dnem otelení byla jalovice p e azena do základního stáda v ocen ní ve vlastních nákladech (sou et p íchovk a p ír stk) v ástce 21 852 Kč ó vy azení z jalovic	584	124
P e azení do krav	026	588

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Po ízení majetku formou zásob

Zásoby se vykazují v ú etnictví jako ob fňný majetek v ú tové skupin 12 ó Zásoby vlastní výroby Pro zví ata chovaná pro ú ely zem d lské výroby je zakládán samostatný syntetický ú et 124 ó Mladá a ostatní zví ata a jejich skupiny. Na vrub ú tu 124 ó Mladá a ostatní zví ata a jejich skupiny se ú tují jak nákupy zví at, tak i p íchovky zví at z vlastního chovu a jejich p ír stky, ve prosp ch ú tu 584 ó Zm na stavu zví at se ú tují úbytky zví at. Zásoby vlastní výroby se oce ují podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. d) zákona o ú etnictví vlastními náklady nebo reproduk ní po izovací cenou (Dvo áková 2012).

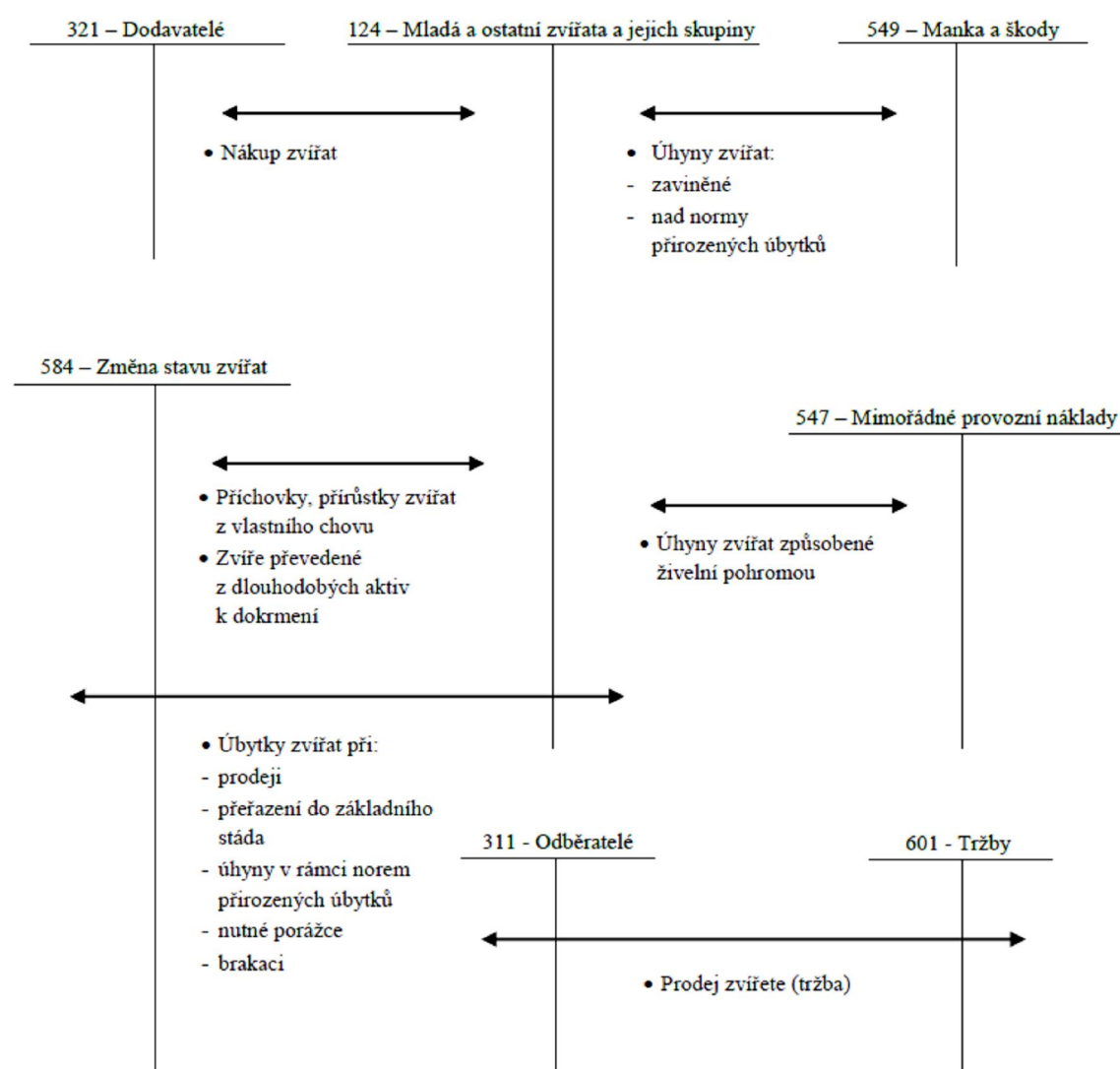
Ú etní jednotka by m la evidovat zví ata pr b fň , aby zamezila zbyte ným problém m p i zji- ování skute ného stavu na konci roku, a to pokud má v zásobách jak zví ata z vlastního chovu tak i zví ata nakoupená. U dosp lých zví at ur ených k chovu, která nejsou p e azena do dlouhodobých aktiv, jifl nedochází ke zvy- ování hodnoty a zví ata jsou odú tována do náklad p i vy azení z chovu (Dvo áková 2012).

Úbytek zví at v ú etnictví závisí na p í in tohoto úbytku. Jedná-li se o prodej zví ete, p e azení do základního stáda, brakaci² chovných zví at nebo úhyn zví ete. Úhyn mladého zví ete m fle být v rámci norem p irozených úbytk nebo nad normu,

² Pojmem brakace je v zem d lství ozna eno vy len ní zví ete z chovného stáda, jeho poráfka a eventuální následný prodej masa a ostatních ufitených produkt . Jedná se o zkvalitn ní chovu. Brakaci je nutno odd lit od výseku i nucené poráfky. Výsek p edstavuje poraění zví ete mimo standardní hygienické podmínky jatek. Dochází k n mu v p ípadech váfného poran ní jinak zdravého zví ete. Maso z nuceného výseku lze prodat v prodejních s odpovídajícím ozna ením, nebo se poufívá jako krmivo pro zví ata. Nucená poráfka je likvidací zví ete nakafeného infek ní chorobou. Celé t lo se zlikviduje v kafilériích.

úhyn nad normu se ú tuje na vrub ú tu 549 ó Manka a škody. Pokud jde o zavin ný úhyn zví ete, ú tuje se bez ohledu na normy p irozených úbytk jako kodní událost. Pokud byl úhyn zví ete zp soben flivelnou katastrofou, jedná se o provozní náklad ó ú tová skupina 54. Úbytky zví at jsou oce ovány individuální cenou, pokud zví ata sledujeme individuáln , nebo v pr m rných cenách jednoho kilogramu flivé hmotnosti i jednoho kusu (pr m rnou cenu zjistíme na za átku nebo konci období) (Dvo áková 2012).

Obr. . 2: Základní schéma ú tování zví at v ob fném majetku



Zdroj: vlastní zpracování 2016

4.2.2 Inventarizace

Před skončením účetního období je třeba provést inventarizaci zvířat v dlouhodobém majetku i v oběžných aktivech, vyjádřit rozdíl mezi účetním stavem a skuteností a na základě zjištěné příčiny vzniku inventarizačního rozdílu uvést účetní stav do souladu se skuteností. V průběhu inventarizace mohou být zjištěny rozdíly v množství (manka, přebyteky), ale i rozdíly mezi účetním oceněním a současnou tržní hodnotou zvířat (Dvořáková 2012).

4.3 Pořízení dlouhodobého majetku o podnikatel vedoucí daňovou evidenci

Evidence zásob

Do daňové evidence zapisuje podnikatel zásoby v ocenění, které vychází ze způsobu, jakým byla příslušná zásoba získána. Pokud fyzická osoba zařadí svoji podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činnost, je v roce zahájení činnosti daňově uznatelným výdajem pořizovací cena zásob vložených do obchodního majetku, pokud byly pořízeny před zahájením činnosti.

Stav a pohyb zásob se sleduje na skladních kartách, které obsahují:

- název a popis daného majetku,
- datum pořízení,
- pořizovací cenu,
- počet jednotek daného majetku,
- datum a způsob vyřazení (Dvořáková 2016).

Z této evidence musí podnikatel k datu, ke kterému je zjištěván skutečný stav, prokázat stav zásob v hmotných jednotkách a stanoveným způsobem je ocenit (prokázat stav zásob v Kč) (Dvořáková 2016).

Ze zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. sice nevyplývá, že má poplatník povinnost vést skladovou evidenci zásob, ale dle § 7 je povinnost poplatníka zjistit skutečný stav zásob k poslednímu dni zdaňovacího období (Zákon 586/192 Sb., o daních z příjmů).

Evidence majetku

Zemělský podnikatel, který poizuje dlouhodobý majetek, také používá k ocenění majetku jednotlivé způsoby ocenění: *poizovací cena, reprodukční cena a vlastní náklady*. K evidenci majetku ale nepoužívá ústavní rozvrh pro podnikatele vedoucí ústetnictví, ale pouze evidenci majetku podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Podle této vyhlášky by měla evidence (evidenční karta) obsahovat následující údaje:

- název nebo popis majetku,
- ocenění,
- datum pořízení nebo datum uvedení do užívání,
- zvolený způsob daňových odpisů,
- datum a způsob vyřazení (Du-ek 2016).

Dále je možné do evidenční karty doplnit údaje, které podnikateli umožní mít lepší přehled o evidovaném majetku, například obchodní jméno, odpisovou skupinu, kód SKP (Standardní klasifikace produkce), výrobní číslo, číslo dokladu aj. (Du-ek 2016).

Obr. 3: Příklad karty dlouhodobého majetku

Obchodní jméno:		Inventární číslo:		
Název:				
Další údaje:				
Vstupní cena:		Datum zařazení:		
Způsob pořízení:		Doklad:		
Odpisová skupina:		Způsob odpisu:		
Kód SKP:		Výrobní číslo:		
Uplatněn ve zdaňovacím období:				
Datum odpisu	Roční odpisová sazba (koeficient odpisu)	Odpis v Kč	Zůstatková cena v Kč	Poznámka
Způsob vyřazení:		Datum vyřazení:		

Zdroj: Du-ek 2016.

5 Odpisy dlouhodobého majetku

Dlouhodobý hmotný majetek patří mezi stálý majetek podniku. Nespotebovává se jednorázov , ale opotebovává se postupn a vstupuje do náklad formou odpis .

Zákon o ú etnictví v § 28 a eský ú etní standard (ÚS) 13 e-í problematiku ú etních odpis . Stanovují ú etním jednotkám, které mají vlastnické právo k majetku a o tomto majetku ú tují, povinnost tento majetek odepisovat. Odpisy vyjad ují postupné morální i fyzické opotebení dlouhodobého majetku za ú etní období a jsou zdrojem pro jeho obnovu. Ú etní jednotka je povinna sestavit odpisový plán pro **ú etní odpisy**, který upravuje pravidla pro odpisování dlouhodobého majetku (Zákon . 563/1991 Sb., o ú etnictví)

Dal-í zp sob odpis jsou **da ové odpisy**, které se ídí podle zákona o daních z p íjm .

5.1 Ú etní odpisy

Dle odpisového plánu ú etní jednotky je stanovena p edpokládaná doba flivotnosti pro jednotlivé skupiny majetku a m fle být vztaflena bu k asu (asový odpis) nebo k výkonu (výkonový odpis). Ú etní odpisy zaji- ují, aby se v nákladech objevily jen ástky, které vyjad ují opotebení dlouhodobého majetku (Dvo áková 2012).

Zví ata za azená v dlouhodobém majetku se odpisují a dobu flivotnosti si stanoví ú etní jednotka na základ p edpokládaného po tu let za azení zví at v chovu, který je ovlivn n technologií chovu, chovatelským zám rem, pop ípad dal-ími ekonomickými faktory. Zví ata se mohou odpisovat individuáln nebo skupinov . Výjimkou jsou tafná zví ata, dostihoví a plemenní kon . Tato zví ata se odpisují vfdy pouze individuáln . Individuální odpis je vhodný v men-ích chovech a p i vysoké hodnot zví ete.

Pokud lze dle vodní rovnice odhadnout, že vývoj užitků (výnos) získaných ze zvířete nebude mít lineární průběh, je možné použít i jiné, nelineární metody odpisování, které ovšem nejsou v zemědělství obvykle užívány (Dvořáková 2012).

Individuální odpis je nejčastěji realizován lineární metodou:

$$R_{\text{odpis}} = (P_{\text{izovací}} - Z_{\text{brakace}}) / t \quad (1)$$

kde: $P_{\text{izovací}}$ – pořizovací cena

Z_{brakace} – předpokládaná tržba při brakaci

t – předpokládaný počet let v chovu

Zdroj: Dvořáková 2012.

Příklad lineárního odpisování:

Účetní jednotka poříдила 1. 1. 2016 do svého chovu plemenného býka v pořizovací ceně 86 000 Kč bez daně z přidané hodnoty (DPH). Účetní jednotka si stanovila, že bude mít býka v základním stádu 6 let (72 měsíců). Předpokládaná průměrná tržní cena po brakaci činí 4 000 Kč.

Výpočet měsíčního odpisu:

$$O = (86\,000 - 4\,000) / 72 \quad (2)$$

$$O = 1\,139$$

$$R_{\text{odpis}} \text{ činí } 1\,139 \cdot 12 = 13\,668 \text{ Kč}$$

Tab. 4: Zaúčtování ročního odpisu:

Účetní případ	Účet	
	Má dáti	Dal
Roční odpis plemenného býka	551	086

Zdroj: Zákon 586/192 Sb., o daních z příjmů.

5.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy upravuje zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmu, paragraf 28 a 33. Zákon o daních z příjmu vymezuje dva základní způsoby odpisování:

- rovnoměrné odpisování,
- zrychlené odpisování (Zákon 586/192 Sb., o daních z příjmu).

Účetní jednotka nebo podnikatel si může libovolně zvolit, jaký způsob odpisování vyúplňuje pro jednotlivý majetek. Takto vypočítatelný daňový odpis je daňově uznatelným nákladem pro účely stanovení daňového základu, o daňovém odpisu se neúčtuje. Na konci účetního období si účetní jednotka porovná výši účetních a daňových odpisů a rozdíl se stává přípočítatelnou nebo odpočítatelnou polovkou základu daně. Zemědělský podnikatel, který používá daňovou evidenci, stanovuje jen odpisy daňové (Valouch 2012).

Pro účely daňového odpisování dlouhodobého majetku vymezuje zákon o daních z příjmu ve své příloze 6 odpisových skupin, do kterých se musí takový majetek zařadit. Podle přílohy 1 k zákonu o daních z příjmu jsou všechny druhy zvířat (skot, ovce, prasata, kozy, osli, muly, mezci, hejna hus) zařazeny do první odpisové skupiny, a pokud se jedná o zvířata chovná nebo plemenná. Výjimku tvoří pouze koně, kteří jsou zařazeni do druhé odpisové skupiny (Zákon 586/192 Sb., o daních z příjmu).

Tab. 5: Odpisové skupiny

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

Zdroj: Zákon 586/192 Sb., o daních z příjmu.

5.2.1 Rovnom rné odpisování

Rovnom rné odpisování je upraveno v § 31 ZDP. K jednotlivým odpisovým skupinám jsou p i azeny ro ní odpisové sazby v procentech (Valouch 2012).

Tab. . 6: Rovnom rné odpisování

Odpisová skupina	Ro ní odpisová sazba (%)		
	V 1. roce odpisování	V dal-ích letech	Pro zvý-enou Vc
1	20,0	40,0	33,3
2	11,0	22,25	20,0
3	5,5	10,5	10,0
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Zdroj: Valouch 2012.

Vzorec rovnom rného odpisování:

$$O = (Vc * ro ní odpisová sazba) / 100 \quad (3)$$

kde: O í odpis

Vc í vstupní cena

5.2.2 Zrychlené odpisování

Zrychlené odpisování je upraveno v § 32 ZDP. Jednotlivým odpisovým skupinám jsou p i azeny koeficienty, uvedené v následující tabulce (Valouch 2012).

Tab. . 7: Zrychlené odpisování

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odpisování		
	V 1. roce odpisování K_1	V dal-ích letech K_2	Pro zvý-ěnou Zc K_3
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: Valouch 2012.

P i zrychleném odpisování se po ítá odpis pro první rok podle jiného vzorce nejl odpis pro roky následující.

Odpis v prvním roce:

$$O = Vc / K_1 \quad (4)$$

Odpis v dal-ích letech:

$$O = (2 * Zc) / (K_2 \acute{o} n) \quad (5)$$

kde: Vc í vstupní cena

K_1 í koeficient v prvním roce odpisování

Zc í z statková cena

K_2 í koeficient v dal-ích letech odpisování

n í po et let, po které byl majetek jifl odepisován

Příklad rovnomrného odpisování:

Zem dlský podnikatel po ídil v roce 2016 do svého chovu plemenného býka v po izovací cen 86 000 K . Zvolil rovnomrný zp sob odpisování.

Plemenný býk bude za azen do 1. odpisové skupiny

Výpo et odpis :

$$1. \text{ rok} = (86\,000 * 20) / 100 = 17\,200$$

$$2. \text{ rok} = (86\,000 * 40) / 100 = 34\,400$$

$$3. \text{ rok} = (86\,000 * 40) / 100 = 34\,400$$

$$\text{Cekem} = 86\,000 \text{ K}$$

Příklad zrychleného odpisování:

Zem dlský podnikatel po ídil v roce 2016 do svého chovu plemenného býka v po izovací cen 86 000 K . Zvolil zrychlený zp sob odpisování.

Plemenný býk bude za azen do 1. odpisové skupiny.

Výpo et odpis K :

$$1. \text{ rok} = 86\,000 / 3 = 28\,667$$

$$2. \text{ rok} = 2 * (86\,000 ó 28\,667) / 4 - 1 = 38\,222$$

$$3. \text{ rok} = 2 * (86\,000 ó 28\,667 ó 38\,222) / 4 - 2 = 19\,111$$

$$\text{Celkem} = 86\,000 \text{ K}$$

5.3 Vy azení dlouhodobého majetku

P i vy azení neodepsaného majetku ó zví at je nutné vyrovnat z statkovou cenu a oprávky, poté m fle být zví e vy azeno z majetku.

Vy azení dlouhodobého majetku, m fle nastat z n kolika d vod :

- v d sledku prodeje,
- v d sledku darování,
- v d sledku –kody,
- v d sledku likvidace.

Pokud je majetek evidován na za átku zda ovacího období, ve kterém dojde k vy azení, uplatní se polovina ro ního odpisu do náklad . Z statkovou cenu lze uplatnit do da ových náklad p i prodeji, likvidaci nebo v d sledku –kody. Z statkovou cenu v d sledku darování nelze uplatnit do da ových náklad (Valouch 2012).

6 Dotace

Podnikání v zem d lství, zvlá-t v mén p íznivých podmínkách, by se neobe-lo bez ur ité podpory státu. Stát podporuje zem d lské podnikatele a podniky na základ dotací z podp rných program . Hlavním cílem této podpory je zabezpe ení stálých p íjm zem d lc m. Díky t mto podporám se mohou zem d lci lépe p izp sobit poptávce na trhu. Dotace jsou poskytovány z Ministerstva zem d lství nebo ze Státního zem d lského interven ního fondu (SZIF) na základ fládostí právnických nebo fyzických osob za podmínek stanovených zvlá-tním právním p edpisem.

Dota ní možnosti:

- SAPS ó Jednotná platba na plochu zem d lské p dy,
- PVP ó P echodné vnitrostátní podpory (d íve Top-Up),
- LFA a Natura 2000 ó Platby v mén p íznivých oblastech a Natura 2000 na zem d lské p d ,
- Dojnice ó Platba na krávy chované v systému s trfní produkcí mléka,
- SSP a STP ó Odd lená platba na cukr a Odd lená platba na raj ata,
- AEO ó Agroenvironmentální opat ení (Cyrrus Advisory 2012).

SAPS

Mezi nejvýznamnější dotační možnosti patří SAPS – Jednotná platba na plochu zemědělské půdy. Hlavním cílem SAPS je zabezpečit zemědělcům stabilní příjmy.

Dalším významným dotačním programem je Podporný a garanční rolnický a lesnický fond (PGRLF), který podporuje zemědělce v investování, možnosti zpětné investic a provozních úprav (Cyrrus Advisory, 2012).

Státní zemědělský intervenční fond v roce 2016 přijal 29 817 jednotných žádostí, prostřednictvím kterých je zafinancováno přibližně o 31,6 miliardy korun. Jako první se začal administrativně nejrozsáhlejší opatření – Jednotná platba na plochu (SAPS), na kterou je určena částka 12,6 miliardy korun. Rozhodnutí k této platbě se dle souhlasného předpokladu budou vydávat za účinkem listopadu 2016 a očekává se, že se do konce roku vyplatí na SAPS přes 90 procent finančních prostředků. Stejně jako v předchozích letech se budou žadatelům vyplácet nejprve zálohy ve výši minimálně 50 %, nyní se jedná o možnosti navýšení až na 70 %. (SFIZ, 2016)

Došlo ke zvýšení počtu podpor, respektive titulů, což přineslo více administrativy i kontrol. Zatímco v roce 2014 bylo evidováno 35 podpor, v roce následujícím jich bylo 68, jedná se tedy o 94 % nárůst. S tímto počtem souvisí také mnohostvň rozhodnutí, které se meziročně zvýšilo o 40 %. (SZIF, 2016)

Co se týká výplat jednotných žádostí podaných v roce 2015, bylo dle plánu. Česká republika plnila termíny dobře na rozdíl od některých členských států Evropské unie. Na konci července byly vyplaceny téměř všechny podpory, zbývá dokončit administraci přibližně u 2 % žádostí za Harmonogram předpokládané administrace podpor pod IACS za rok 2016 1,3 miliardy korun (údaj k 1. 8. 2016) (SZIF, 2016).

Útování dotací

Je nutné rozlišovat dotace na pořízení hmotného majetku a na úhradu náklad. Pokud je dotace poskytnuta na nákup dlouhodobého majetku, musí se poizovací cena tohoto majetku snížit o hodnotu dotace.

Pro zaúčtování dotací se používá účtová skupina 340 Zúčtování daní a dotací.

Pro dotaci na úhradu náklad (účelové dotace) se používá účet 648.

Obr. 4: obálka zpravodaje SZIF



Zdroj: SZIF Jednotná vláda 2016

Praktická část

Praktická část diplomové práce je zaměřena nejprve na charakteristiku zemědělského podnikatele, který používá daňovou evidenci a následně je popsána zemědělská firma a její účtovnictví. V další části jsou posuzovány způsoby odpisování dlouhodobého majetku a evidence zásob u jednotlivých subjektů. Nakonec jsou popsány dotační tituly a způsoby jejich získávání.

7 Charakteristika zemědělského podnikatele

Jméno a příjmení	Jiří Goubej
Adresa:	Obora 79, 347 01 Tachov
Identifikační číslo	751 54 901
Daňové identifikační číslo	CZ8011114991
Datum zápisu do evidence	20. 10. 2008
Podmínky podnikání:	Zemědělská výroba

Pan Jiří Goubej hospodá v malé vesnici Obora na Tachovsku od roku 2008, kdy převzal hospodářství po své matce. Pan Jiří Goubej je drobný zemědělec hospodařící na ploše o 67 hektarech, která se skládá z travních porostů a pastvin. Travní porosty jsou louky na sekání a sklizeň sena a pastviny jsou využívány pro pastvu skotu. Hlavní činností podnikatele je produkce zástavového skotu určeného k prodeji dalším subjektům buď na porážku, nebo na další výkrm tuzemským i zahraničním odběratelům. Dalšími činnostmi, kterými si podnikatel zajímá, jsou slufby, jako je lisování sena, slámy, nebo prohrnování snůhu pro obce v zimních měsících. Podnikatel je plátcem daně z příjmu a neviduje žádné zaměstnání. Podnikatel čerpá dotace na jednotnou platbu na plochu (SAPS), na chov telat masného typu, na zemědělskou půdu a krávy bez tržní produkce mléka a na obnovu travních porostů. Mezi další dotace, které byly podnikateli získány, jsou dotace na dlouhodobý

hmotný majetek a podpora úrok z úvěru (PGRLF). Podnikatel používá daňovou evidenci a využívá externí účetní služby.

7.1 Evidence hospodaření

Pan Jiří Goubej vede od počátku svého podnikání daňovou evidenci. Podle § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů by pan Goubej mohl uplatnit výdaje procentem z příjmů, které u zeměpisné sídlo představuje 80 %, ale jak je patrné z následujícího grafu, skutečné výdaje na dosažení a zajištění příjmu převyšují 80 %. Z tohoto hlediska je výhodnější uplatnit skutečné daňově uznatelné výdaje, čímž dochází ke snížení základu daně a ke vzniku nižší daňové zátěže pro podnikatele.

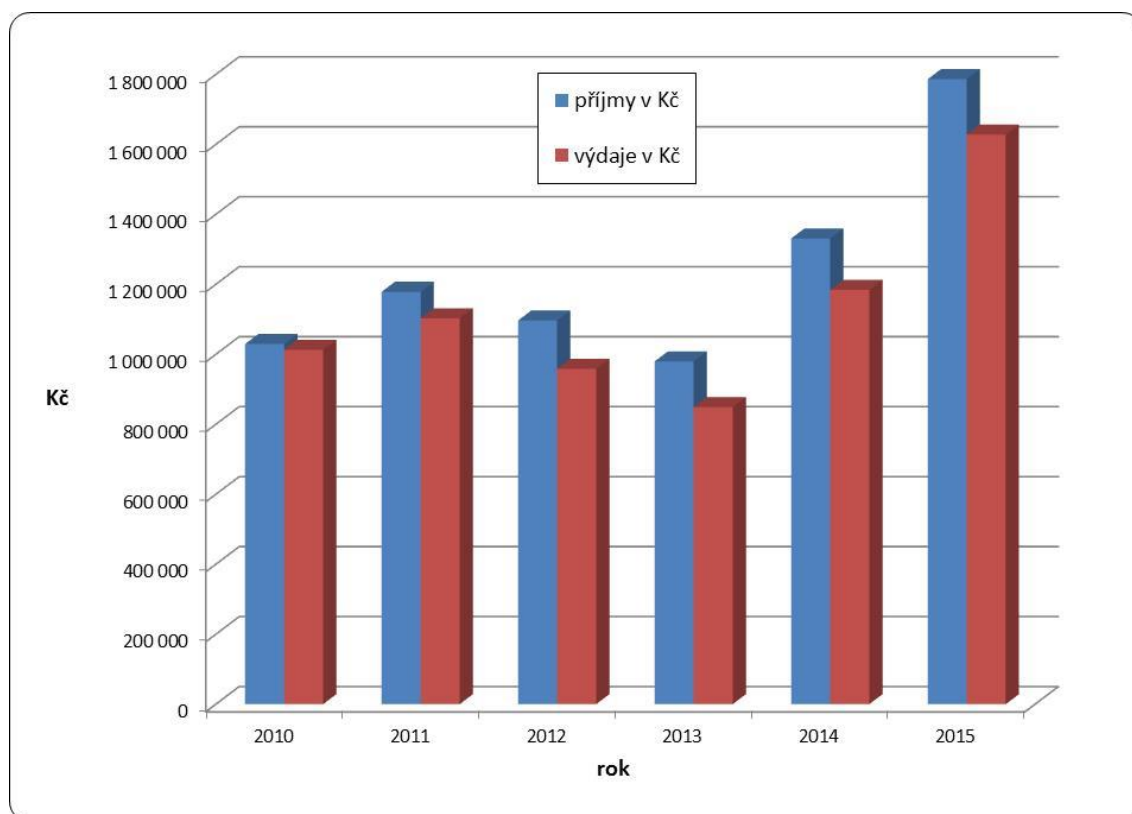
Tab. 8: Evidence příjmů a výdajů

rok	příjmy v K	výdaje v K
2010	1 029 462	1 012 948
2011	1 178 617	1 103 048
2012	1 096 947	958 661
2013	979 824	849 352
2014	1 331 125	1 183 988
2015	1 786 431	1 628 117

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Z tabulky je patrné, že příjmy i výdaje za jednotlivé roky jsou přibližně ve stejné výši, výjimkou tvoří rok 2015, kdy byly příjmy navýšeny o dotaci na dlouhodobý majetek a naopak ve výdajích jsou započítány i odpisy z pořízeného dlouhodobého majetku.

Graf . 2: Evidence p íjm a výdaj



Zdroj: vlastní zpracování 2016

Výdaje na dosažení a zajištění příjmu, které tvoří největší část z celkových výdajů, jsou tvořeny především z nákupu nafty, oprav a udržování hmotného majetku, pořízení drobného majetku, náhradních dílů na stroje, veterinárních služeb a dalších výdajů. V celkových výdajích jsou započteny i odpisy z dlouhodobého majetku.

Příjmy tvoří služby (např. prohrnování sněhu, lisování sena), prodej dobytka na jatka nebo na chov a v největší míře dotace, které mají zabezpečit dostatečný příjem na úhradu provozních výdajů. Pan Jiří Goubek využívá především dotace na jednotnou plochu od SZIF, dále dotaci na podporu úroků od PGRLF a v roce 2015 vyutil dotaci na nákup dlouhodobého hmotného majetku také od SZIF.

Následující graf popisuje, kolik procent z celkových zdanitelných příjmů tvoří dotace. Ostatní příjmy tvoří služby a prodej dobytka.

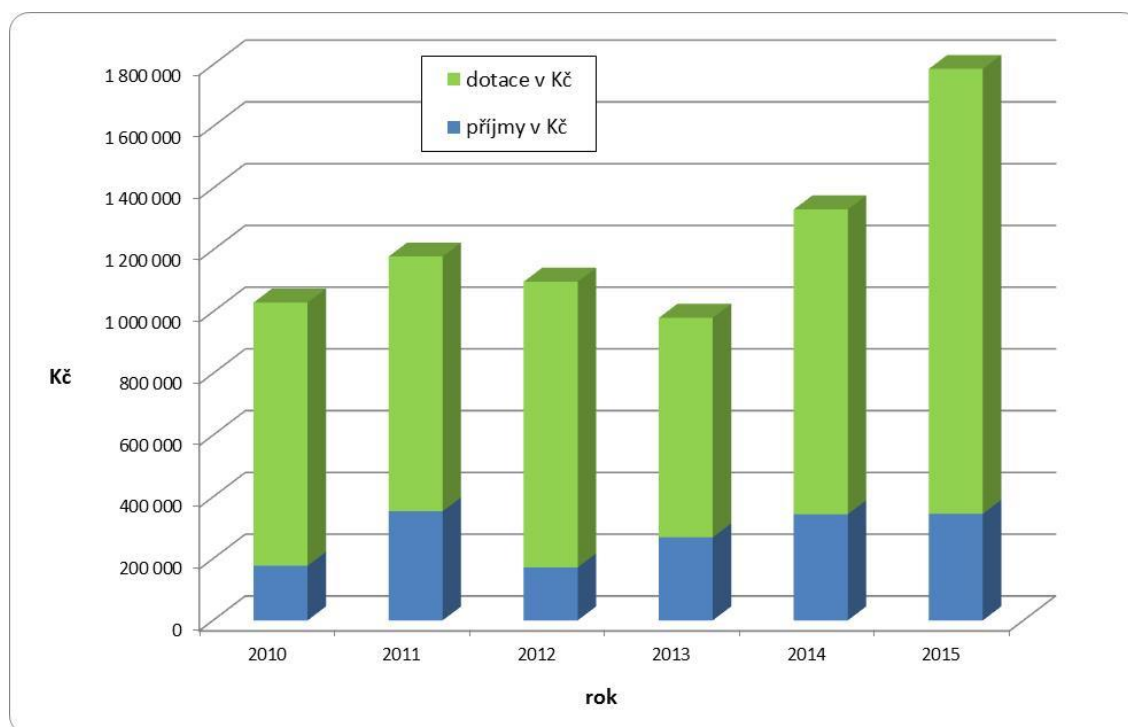
Tab. . 9: Podíl dotace v p íjmech

rok	p íjmy v K	dotace v K	celkové p íjmy v K
2010	176 918	852 544	1 029 462
2011	353 352	825 265	1 178 617
2012	171 771	925 176	1 096 947
2013	269 005	710 819	979 824
2014	343 903	987 222	1 331 125
2015	345 322	1 441 109	1 786 431

Zdroj: vlastní zpracování 2016

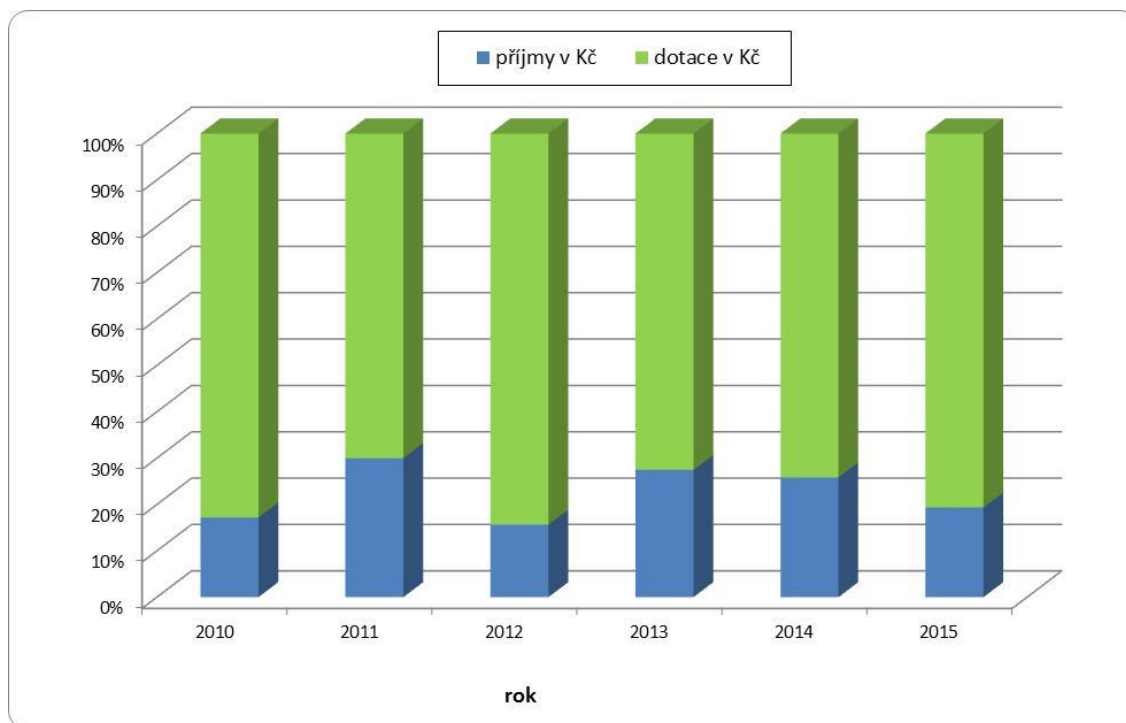
Dle údaj z tabulky tvo í dotace dv t etiny z celkových p íjm . Vý-e dotace se v jednotlivých letech vyplácí v podobné ástce, výjimku op t tvo í rok 2015, kdy byla vyplacena dotace na po ízení dlouhodobého hmotného majetku.

Graf . 3: Podíl dotace v p íjmech



Zdroj: vlastní zpracování 2016

Graf . 4: Procentuální podíl dotace v příjmech



Zdroj: vlastní zpracování 2016

7.2 Evidence dlouhodobého majetku

Pan Jiří Goubek eviduje jak dlouhodobý hmotný majetek, tak drobný dlouhodobý majetek. Drobný dlouhodobý majetek eviduje z důvodu použitelnosti delší než jeden rok, ale neodpisuje jej, protože podle ZDP § 26 odst. 2 písm. a), nedosahuje hodnoty pro odpisování 40 000 Kč. Výdaje za nákup drobného dlouhodobého majetku se evidují ve výdajích a jsou považovány za uznatelným nákladem podnikatele. Majetek vyuffívá ke své zemědělské činnosti.

Tato diplomová práce je zaměřena specificky na účetnictví zemědělských podniků, proto bude uveden dlouhodobý majetek podnikatele, který tuto problematiku nejvíce vystihuje. Bude popsáno pořízení a odpisy stroje, na které podnikatel získal dotaci a nákup zvířete a jeho odpisy.

Obr. . 5: P ehled drobného majetku

Přehled drobného majetku							Strana 1	
Jiří Gouběj		IČ: 75154901		Rok: 2016	Dne: 09.11.2016	Tisk vybraných záznamů		
Typ	Číslo	Pořízeno	Název	Množství	Jedn. cena	Celkem	Vyřazeno	
Hmotný	10DM00003	23.12.2010	Stavba vodárny	1	13 500,00	13 500,00		
Hmotný	11DM00001	21.11.2011	Notebook + příslušenství	1	8 506,60	8 506,60		
Hmotný	11DM00002	23.11.2011	HP Laserjet M1132	1	2 883,00	2 883,00		
Hmotný	11DM00003	20.12.2011	Luční brány	1	36 400,00	36 400,00		
Hmotný	12DM00001	08.03.2012	Sekačka	1	3 818,00	3 818,00		
Hmotný	12DM00002	08.03.2012	Křovinořez	1	2 992,00	2 992,00		
Hmotný	12DM00003	19.04.2012	Bruska úhlová	1	1 770,00	1 770,00		
Hmotný	12DM00004	26.11.2012	AKUvrtačka	1	1 917,75	1 917,75		
Hmotný	12DM00006	20.12.2012	Svěrák	1	1 524,10	1 524,10		
Hmotný	12DM00005	27.12.2012	Čerpadlo na vodu	1	2 299,91	2 299,91		
Hmotný	13DM00001	17.01.2013	Nákladní přívěs TP UF 225294	1	12 161,10	12 161,10		
Hmotný	13DM00002	23.05.2013	Vysokotlaký čistič	1	3 160,03	3 160,03		
Hmotný	13DM00003	11.07.2013	Ohradník síťový Power Profi Digital	1	7 900,00	7 900,00		
Hmotný	14DM00001	10.12.2014	Externí disc, baterie	1	1 339,67	1 339,67		
Hmotný	15DM00001	02.01.2015	Pila Husquama135 + příslušenství	1	5 898,02	5 898,02		
Hmotný	15DM00002	05.01.2015	Nabíječka baterií	1	1 209,85	1 209,85		
Hmotný	15DM00003	01.04.2015	Kolový bagr WARYNSKI K40	1	39 500,00	39 500,00		
Hmotný	15DM00004	31.08.2015	Ohradníkový zdroj	1	13 475,20	13 475,20		
Hmotný	15DM00005	21.09.2015	Pařák pozinkovaný 60 l	1	3 671,88	3 671,88		
				Hmotný majetek:	19	163 927,11		
				Nehmotný majetek:	0	0,00		
				Celkem:	19	163 927,11		
				Aktuální hodnota drobného majetku:	19	163 927,11		

Zdroj: vlastní zpracování 2016

7.2.1 Nákup stroj

Zem d lské stroje jsou klí ové prvky zaji-t ní a realizace výrobního procesu. Podnikatel má ve svém majetku r zné druhy zem d lských stroj , které pot ebuje pro výkon své innosti. Obnova zem d lské techniky s sebou nese zna né investí ní nároky a zna né úsilí na zaji-t ní pot ebného kapitálu. Investice do stroj mají dlouhou dobu návratnosti. Typné rozhodnutí m fle mít negativní dopad na ekonomickou stabilitu podnikatele. Pro efektivní innost, úsporu asu a v t-í produktivitu práce, se pan Gouběj v roce 2015 rozhodl po ídit nové stroje s vyfíitím dotace na po ízení dlouhodobého majetku. Stroje po ídil formou úv ru, protofle na po ízení nem l dostatek volných pen fíních prost edk .

Pan Ji í Gouběj v ervnu 2015 po ídil n kolik stroj , na které mu byla p iznána dotace od SZIF - název projektu: investice do strojového vybavení farmy. Faktura za stroje od Agrowestu a.s. je uvedena v p íloze A.

Soupis stroj :

Pöttinger Novacat 301 ó kombinace flací í í í í í v hodnot 599 680 K bez DPH

Náv s ZDT NS 5í í í í í í í í í í í í í í í . v hodnot 199 900 K bez DPH

Cisterna fekální Fliegl VFW STAR 5000í í í í í ... v hodnot 263 500 K bez DPH

Ovjíje ka balík Sipma OS 7510í í í í í í í í í í . v hodnot 125 000 K bez DPH

Fixa ní kles PM 2400 Superí í í í í í í í í í í v hodnot 82 000 K bez DPH

Panel ohradní, 6 p í ekí í í í í í í í í í í í í í v hodnot 84 000 K bez DPH

Hodnota v-ech stroj je í í í í í í í í í . í í í í í í . 1 354 080 K bez DPH

Podnikatel zvolil rovnom rný zp sob odpis pro v-echny stroje. Protože jsou u v-ech stroj nastaveny odpisy rovnom rné, byl pro detailn j-í popis problematiky vybrán jeden stroj, Pöttinger Novacat 301 ó kombinace flací. Stroj je uveden v p íloze B.

Podnikatel na tyto stroje obdržel dotaci ve vý-í 609 336 K , p íloha . 3. Z d vo du dotace se musí snížit vstupní cena t chto stroj . Dotace byla poskytnuta v jednotné vý-í, nebyla rozepsána pro jednotlivé stroje, snížení vypo teme procentem (kolik procent tvo í stroj z celkové hodnoty v-ech stroj), poté za adíme majetek do evidence, za adíme do odpisové skupiny a vypo teme odpisy.

Výpo et odpis

stroj Pöttinger Novacat 301

Tab. . 10: Výpo et vstupní ceny snížené o dotaci

Po izovací cena stroje	599 680 K
Podíl stroje na celkové hodnot v-ech stroj	$(599\,680 / 1\,354\,080) * 100 = 44,3 \%$
Výpo et dotace na stroj:	$609\,336 * 0,443 = 269\,936$ K
Vstupní cena	$599\,680 ó 269\,936 = 329\,744$ K

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Podnikatel dle přílohy 1 zákona o daních z příjmů zařadil stroj Pöttinger Novacat 301 do 2. odpisové skupiny pod klasifikací 28.30 Zemědělské a lesnické stroje pokud nejsou uvedeny v jiné polovce této přílohy.

Stroj Pöttinger Novacat 301 o vstupní cena 329 744 K

Tab. 11: Přehled odpisů

Rok	částka v K
2015	36 272
2016	73 369
2017	73 369
2018	73 369
2019	73 369

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Výpočet odpisů u ostatních strojů je proveden dle stejného principu, nejdříve se zjistí podíl stroje z celkové hodnoty strojů, vypočítá se výše dotace, stroj se zařadí do evidence majetku ve vstupní ceně snížené o dotaci, dále se stroj zařadí do odpisové skupiny a vypočítají se odpisy.

7.2.2 Nákup zvířete

Další praktickou ukázkou účtování specifických zemědělských podniků je pořízení zvířete. Podnikatel v srpnu 2015 pořídil plemenného býka. Na nákup nebyla podnikateli poskytnuta žádná dotace, proto se nebude pořizovací cena snižovat.

Pan Goubek obdržel 29. 8. 2016 od podnikatele Jana Zatloukala fakturu za nákup plemenného býka CZ 802027 032 na částku 60 000 K bez DPH. Faktura je uvedena

v p íloze C. Dále dne 2. 9. 2015 obdržel fakturu od českého svazu chovatelí masného skotu, z.s. za registraci býka na částku 1075,21 K bez DPH, která je v p íloze D.

Po izovací cenou dlouhodobého majetku je nákup býka a související náklady, tedy zápis býka. Zvířata se dle p ílohy 1. zákona o daních z příjmu zařadí do 1. odpisové skupiny. Býk je zařazen podle klasifikace 1.04. jen: skot plemenný.

Výpočet odpisů :

Plemenný býk **vstupní cena:** $60\,000 + 1075,21 = 61\,075,21$

Vstupní cena po zaokrouhlení 61 075 K

Tab. 12: Pohled odpisů

Rok	částka v K
2015	12 215
2016	24 430
2017	24 430

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Z tabulky vyplývá, že při rovnoměrném způsobu odpisování se do výdajů rozpouští stejná částka, vyjma prvního roku.

Podnikatel si zvolil pro veškerý evidovaný majetek rovnoměrný způsob odpisování. Snahou podnikatele je minimalizovat svou daňovou povinnost za zdaňovací období a najít taková daňová řešení, která povedou k daňové optimalizaci. Jedním z takových řešení pro daňovou optimalizaci jsou daňové odpisy. Podnikatel si také snižuje daňový základ. Je potřeba zmínit i druhou možnost, že daňové odpisy není poplatník povinen uplatnit.

Podle par. 26 odst. 8 ZDP lze přerušit odpisování majetku jak při rovnoměrném tak i zrychleném odpisování, a to na jakoukoli dobu. Při dalším odpisování bude poplatník pokračovat způsobem, jako by odpisování nebylo přerušeno (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). Těto možnosti podnikatel také využívá. Protože chce podnikatel zvýšit daňový základ, aby nebyl ve ztrátě nebo měl minimální

da ový základ, p eru-íl v minulých letech odpisy n kterého majetku. P eru-ení odpis je provedeno za ú elem snadn j-ího získání úv ru pot ebného pro nákup hmotného majetku. P eru-ením odpis se podnikatel nedostane do ztráty a sou asn optimalizuje da ový základ.

Výpo et základu dan za rok 2014

Tab. . 13: Výpo et základu dan

P íjmy	1 331 125 K
Výdaje	578 013 K
Odpisy	736 072 K
Díl í základ dan podle §7	17 040 K
Da ový základ	17 000 K
Da 15%	2 550 K
Sleva na poplatníka	24 840 K
Da po uplatn ní slev	0 K

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Da ový základ je velmi nízký a pro pot eby úv ru je hlavní m sí ní ístý p íjem, který íní 1 420 K .

P eru-ení odpis u hmotného majetku:

Obrace píce Krone	45 657 K
P epravník balík T023	55 400 K
P epravník zví at T046	29 040 K
Celkem:	130 097 K

Nový výpočet základu daní pro rok 2014

Tab. 14: Základ daní po přepočtení odpisů

Příjmy	1 331 125 K
Výdaje	578 013 K
Odpisy	605 975 K
Dílčí základ daní podle §7	147 137 K
Danový základ	147 100 K
Dan 15%	22 065 K
Sleva na poplatníka	24 840 K
Dan po uplatnění slev	0 K

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Danový základ se zvýší na 147 137 K, měsíční čistý příjem se zvýší na 10 841 K.

7.3 Zásoby

Skladová evidence podnikatele je tvořena ze zvířat o jalovic, telat a krav a dále ze zásob materiálu, které tvoří seno, senáň, sláma, obilí a ječmen. Seno, slámu a senáň vyrábí vlastní činností a používá ke krmení pro zvířata v zimních měsících, nebo pokud, má dostatek zásob, prodá je jiným zemědělcům. Osivo (obilí a ječmen) je část sklizně použitelná v dalším období. Podnikatel má v zásobách i krávy, které pořídil v roce 2015 a v letech předchozích. Cena krav byla pod hranicí 40 000 K, proto je podnikatel podle ZDP nemohl zařadit do dlouhodobého majetku a odpisovat. Protože zvířata projevují charakter dlouhodobého majetku, zařadí se v daňové evidenci na sklad. Na sklad se zvířata zaevidují i z důvodu nutnosti prokázání skutečného stavu majetku na konci roku.

Podnikatel nakoupil zvíře - krávu . 379661932 v březnu 2015 za cenu 25 000 Kč bez DPH od firmy Agro as spol. s.r.o. V této položce je kráva zaevidována na sklad .

V daňových uznatelných výdajích se promítne nákup zvířete, pokud by nějaké zvíře uhynulo, nebo bylo prodáno, jen se vyadí ze skladu v evidované hodnotě a následný prodej zvířete se promítne v příjmech.

Obr. . 6: Ocenění zásob

Ocenění skladu ke dni 31.12.2015

Strana 1

Jiří Gouběj

IČ: 75154901

Rok: 2016

Dne: 23.11.2016

Tisk vybraných záznamů

Kód	Název	Text	Stav zásoby	Nákupní	Ocenění skladů	Prodejní
2011/0	Jalovice 6 ks		6 ks	150 000,00	150 000,00	0,00
2012/1	Kráva 135072		1 ks	18 000,00	18 000,00	0,00
2012/2	Kráva + tele 135075+541882		1 ks	23 000,00	23 000,00	0,00
2012/3	Jalovice 135077		1 ks	15 000,00	15 000,00	0,00
2012/4	Jalovice 135078		1 ks	13 000,00	13 000,00	0,00
2012/5	Jalovice 148791		1 ks	13 000,00	13 000,00	0,00
2012/6	Jalovice 148792		1 ks	15 000,00	15 000,00	0,00
2012/7	Jalovice 148793		1 ks	15 000,00	15 000,00	0,00
2012/8	Jalovice 4 ks		4 ks	56 000,00	56 000,00	0,00
2015/10	Kráva 379661-932		1 ks	25 000,00	25 000,00	0,00
2015/9	Kráva 320345-932		1 ks	26 086,60	26 086,60	0,00
				369 086,60	369 086,60	0,00

Při účtování skladů způsobem A musí souhlasit zůstatky na skladových účtech s hodnotou Ocenění skladů. Před provedením účetní závěrky se musí ocenění skladů upravit zaúčtováním odchylek. Poté hodnota odpovídá Ocenění z jedn. VNC zobrazené na tiskové sestavě Stav skladů.

Při účtování skladů způsobem B zaúčtujete na konci účetního období hodnotu Ocenění z jedn. VNC zobrazené na tiskové sestavě Stav skladů.

Hodnoty jsou korektní pouze v případě, že byla přepočtena vážená nákupní cena. Více informací o způsobu výpočtů zjistíte z nápovědy programu POHODA, sekce Výpočet celkového ocenění skladů.

Tisk vybraných záznamů: Členění *= 01 Zvířata, (X = Ne)

Zdroj: vlastní zpracování 2016

8 Charakteristika zemědělského podniku

Zemědělský podnik si nepřejí zveřejňovat svůj název, proto bude používán název ABC s.r.o.

Firma ABC s.r.o. je zemědělská firma, která hospodáří na 43 hektarech trvalých travních porostů. Hlavní činností firmy je ekologické zemědělství.

šEkologické zemědělství je druh zemědělského hospodaření, které dbá na flivotní prostředí a jeho jednotlivé složky. Stanovuje omezení i zákazy používání chemických látek a postup , které zatím flují, znečišťují nebo zamořují flivotní prostředí nebo zvyšují rizika kontaminace potravního řetězce, a které zvyšování dbá na vnější flivotní projevy a chování a na pohodu chovaných hospodářských zvířat (SZIF, 2016).

Jak ufl bylo zmíněno, firma nepoužívá fládné postupy, fládné chemické látky, používá pouze organické hnojení chlévskou mrvou pomocí aplikací na zemědělskou půdu. Jedinou výjimkou u používání chemických látek je ořekování zvířat. Zvířata se krmí výhradně ekologickými krmivy, která jsou vyprodukována firmou. Pokud to možné dovoluje, jsou zvířata na pastvinách, které nejsou chemicky ořekovány a upravují se pouze strojním pokosem.

Vedlejší činností firmy je výroba tepla z obnovitelných zdrojů. Firma zakoupila spalovací kotel na biomasu. Biomasa je získávána ze zemědělského odpadu. Pro minimalizování nákladů firma postavila také linku na výrobu pelet, které vyrábí z dřevního odpadu. Tím je schopna zajistit dostatek paliva pro výrobu tepla. Vyrobené teplo prodává koncovým spotřebitelům, jako jsou hotely, penziony a sportovní haly v blízkém okolí. Služba není určena pro malé odběratele, například rodinné domy.

8.1 Výsledek hospodaření

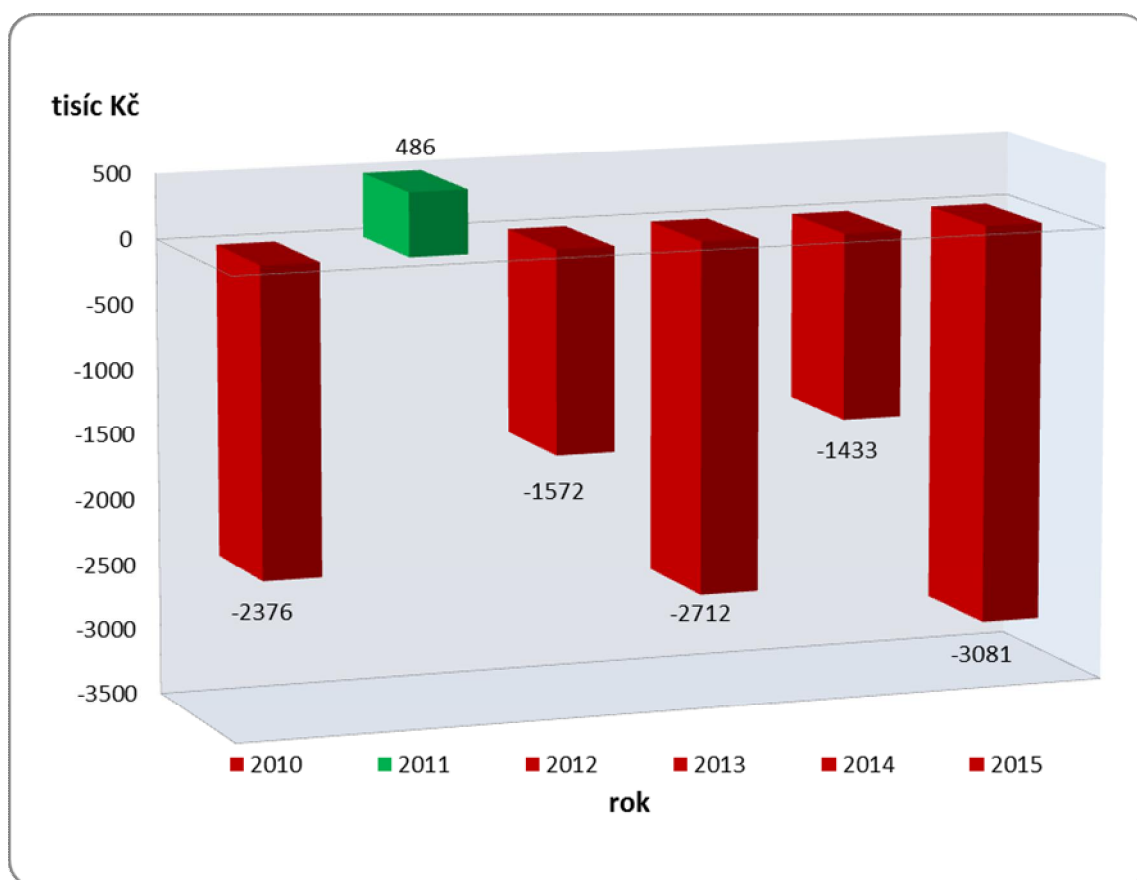
Výsledek hospodaření (VH) zjistíme z rozdílu výnosů a nákladů. Výnosy jsou tvořeny především dotacemi a tržbami za předfakturaci tepla. Účetní jednotce jsou, kromě dotace investiční, známy také dotace provozní. Největší zastoupení ve výnosech mají dotace, a to dotace na jednotnou plochu od SZIF, a dále dotace pro trvalé travní porosty v rámci opatření ekologického zemědělství, také od SZIF. Náklady účetní jednotky tvoří spotřeba materiálu, služby, mzdové náklady, odpisy aj. Účetní jednotka je, dle hospodářského výsledku, za jednotlivé roky ve ztrátě. Vyjma roku 2011, kdy dosahovala zisku. Ztráta není způsobena vysokými náklady na provoz, přičina je ve vysokých odpisech dlouhodobého majetku.

Tab. . 15: Výsledek hospoda ní

rok	VH v tis. K
2010	-2376
2011	486
2012	-1572
2013	-2712
2014	-1433
2015	-3081

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Graf . 5: Výsledek hospoda ní



Zdroj: vlastní zpracování 2016

8.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Ke své hospodářské činnosti má účetní jednotka v operativní evidenci majetek dlouhodobý i drobný, který je evidován na kartách dlouhodobého majetku a kartách drobného majetku. Účetní jednotka zvolila hranici významnosti pro evidování drobného majetku 2 000 Kč. Dlouhodobý majetek, využívá firma k provozování své zemědělské činnosti. Mezi dlouhodobý majetek řadíme především zemědělské stroje, jako je například sekačka Rider Stiga, fixační klec pro skot nebo rotační fláčí stroj. K vedlejší činnosti má firma zařazenou v majetku linku na výrobu pelet s kotlem na biomasu. Na tento majetek byla firmou získána dotace. Další dlouhodobý majetek, který firma eviduje, jsou jalovice. Z hlediska specifik účtování zemědělství, je v následujícím příkladu popsáno účtování a odpisování linky na výrobu pelet a kotle na biomasu. Firma má nastavené shodné daňové a účetní odpisování.

Obr. 7: Přehled drobného majetku

Přehled drobného majetku							Strana 1
[redacted] s.r.o.		IČ: [redacted]		Rok: 2015	Dne: 11.11.2016	Tisk všech záznamů	
Typ	Číslo	Pořízeno	Název	Množství	Jedn. cena	Celkem	Vyřazeno
Hmotný	28DM00001	17.07.2008	Napáječka	1	26 353,00	26 353,00	
Hmotný	28DM00002	25.11.2008	Krmelec	1	31 010,00	31 010,00	
Hmotný	29DM00001	18.11.2009	Krmelec palisádový pro 12 ks	1	23 500,00	23 500,00	
Hmotný	12DM00001	31.12.2012	Motorová pila	1	9 158,00	9 158,00	
Hmotný	12DM00002	31.12.2012	Vysokotlaký čistič	1	3 742,00	3 742,00	
Hmotný	13DM00001	24.05.2013	Shrnovač a obraceč píce	1	31 150,00	31 150,00	
Hmotný	13DM00002	15.06.2013	SET nůžky na keře, sekačka strunová	1	2 058,00	2 058,00	
Hmotný	13DM00003	28.06.2013	Křovinořez 543 RS	1	12 322,00	12 322,00	
Hmotný	13DM00004	31.07.2013	Sekera štípací + násada	1	3 799,00	3 799,00	
Hmotný	14DM00001	21.10.2014	Telefón XPERIA bílý	1	7 678,00	7 678,00	
Hmotný	15DM00001	22.05.2015	Sekačka benzinová FP13/15	1	8 917,00	8 917,00	
				Hmotný majetek:	11	159 687,00	
				Nehmotný majetek:	0	0,00	
				Celkem:	11	159 687,00	
				Aktuální hodnota drobného majetku:	11	159 687,00	

Zdroj: vlastní zpracování 2016

8.2.1 Pořízení linky na výrobu pelet a kotle na biomasu

V září 2009 firma poříдила linku na výrobu pelet se všemi souvisejícími náklady v hodnotě 10 773 889 Kč. Linku evidovala na účtu 042020. Na tuto linku firma

zažádala o dotaci, která byla přiznaná v hodnotě 5 436 750 Kč. O tuto dotaci firma ponížila poizovací cenu linky na výrobu pelet. V dalším roce 2010 pořídila k lince kotel na biomasu, který evidovala na účtu 042010 v hodnotě 3 737 467 Kč. Linku a kotel evidovala na účtech 042 až do roku 2012. Dne 1. 2. 2012 proběhla kolaudace a linka mohla být zařazena do užívání na účet 022030 v hodnotě 9 074 606 Kč. Majetek je zařazen do 2. odpisové skupiny a způsob odpisování je rovnoměrný.

Tab. 16: Útování pořízení dlouhodobého majetku za rok 2009

Účetní případ	částka v Kč	Účet	
		Má dáti	Dal
Pořízení linky na výrobu pelet září 2009	10 773 889	042020	321
Přiznaná dotace na linku	5 436 750	346	042020
Přijetí dotace v prosinci 2009 na bankovní účet	5 436 750	221	346
Konečný stav účtu 042020 k 31.12.2009	5 337 139	702	042020

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Tab. 17: Útování pořízení dlouhodobého majetku za rok 2010

Účetní případ	částka v Kč	Účet	
		Má dáti	Dal
Poáteční stav účtu 042020 k 1.1. 2010	5 337 139	042020	701
Pořízení kotle na biomasu	3 737 467	042010	321
Konečný stav účtu 042020 k 31. 12. 2010	5 337 139	702	042020
Konečný stav účtu 042010 k 31. 12. 2010	3 737 467	702	042020

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Tab. . 18: Ú tování po ízení dlouhodobého majetku za rok 2012

Ú etní p ípad	ástka v K	Ú et	
		Má dáti	Dal
Po áte ní stav ú tu 042020 k 1. 1. 2012	5 337 139	042020	701
Po áte ní stav ú tu 042010 k 1. 1. 2012	3 737 467	042010	701
Kolaudace a uvedení do ufvání 1. 2. 2012	5 337 139	022030	042010
Kolaudace a uvedení do ufvání 1. 2. 2012	3 737 467	022030	042020
Kone ný stav k 31. 12. 2012	9 074 605	702	022030

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Protože v roce 2012 probíhala kolaudace, je možné dlouhodobý majetek, linku na výrobu pelet a kotle na biomasu, převést z ú tu 042 nedokončený dlouhodobý majetek na ú et 022 hmotné movité v ci a jejich soubory. Jedná se o převení majetku do ufvání a sestavení odpisového plánu pro jednotlivé roky uvedeného v následující tabulce.

Tab. . 19: P ehled odpis

Rok	ástka v K
2012	998 207
2013	2 019 100
2014	2 019 100
2015	2 019 100
2016	2 019 100

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Tab. . 20: Ú tovaní odpis

Ú etní p ípad	ástka v K	Ú et	
		Má dáti	Dal
Zaú tovaní odpis 2012	998 207	551	082030
Zaú tovaní odpis 2013	2 019 100	551	082030

Zdroj: vlastní zpracování 2016

8.2.2 Po ízení zví ete

Firma ABC s.r.o. má ve svém dlouhodobém majetku zví ata. V kv tnu 2009 po ídila formou nákupu zví e ó krávu plemene Highland bio CZ pod eviden ním íslem 05025 -717 v po izovací cen 48 000 K . Zví e za adila na ú et 026 dosp lá zví ata a jejich skupiny do první odpisové skupiny a zvolila zrychlený zp sob odpisování. Firma má da ové odpisy shodné s ú etními. Zví e se odpisovalo 3 roky. V roce 2014 do-lo k p irozenému úhynu zví ete, proto do-lo k vy azení z ú tu 026. Majetek byl odepán v plné vý-i, proto firma v nákladech nebude ú tovat o z statkové cen .

Tab. . 21: P ehled odpis

Rok	ástka v K
2009	16 000
2010	21 334
2011	10 666

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Zrychlený zp sob odpisování oproti rovnom rnému zp sobu, rozpou-tí do náklad v prvních letech odpisování vy-í ástky.

Tab. . 22: Ú toování odpis

Ú etní p ípad	ástka v K	Ú et	
		Má dáti	Dal
Zaú toování odpis	16 000	551	086010

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Tab. . 23: Vy azení zví ete

Ú etní p ípad	ástka v K	Ú et	
		Má dáti	Dal
Vy azení zví ete v d sledku úhynu	48 000	086010	026010

Zdroj: vlastní zpracování 2016

8.3 Zásoby

Zásoby pat í mezi ob fný krátkodobý majetek podniku. Firma eviduje ve svém ob fném majetku nakoupený materiál na ú tu 112 ó Materiál na sklad a mladá zví ata na ú tu 124 ó Mladá a ostatní zví ata a jejich skupiny. Mezi nakoupený materiál pat í d evní odpad –t pka, otruby a piliny, který firma pot ebuje pro výrobu pelet. Tento materiál oce uje po izovacím cenami. Dal-í evidovaný materiál je seno, které je vytvo eno vlastní inností a pouívá se v zimním období ke krmení pro dobytek. Seno je ocen no vlastními náklady. Mezi mladá zví ata pat í bý ci, které firma nakoupila v íjnu 2016 a eviduje je v ob fném majetku. Tato zví ata nevykazují charakter dlouhodobého majetku a jsou ur ena k výkrmu, proto se zaú tují do zásob.

Materiál nakoupený na sklad dle ú etního dokladu se nejd íve zaú tuje na vrub ú tu 111 ó Po ízení materiálu. Poté na základ dokladu o p íjetí zboží dojde k p eú toování

na vrub ú tu 112 ó Materiál na sklad a ve prosp ch ú tu 111 ó Po ízení materiálu. Tím dojde k vynulování ú tu 111. P i následné spot eb materiálu do výroby pelet dojde k zaú tování do spot eby na vrub ú tu 501 ó Spot eba materiálu, a tím se spot eba projeví v nákladech firmy. Po ízení zví at se ú tuje p ímo na vrub ú tu 124.

Následující p íklad ukazuje ocen ní a ú tování po ízení zví at do zásob.

Firma nakoupila 20. 10. 2016 mladé bý ky v hodnot 156 230 K bez DPH dle faktury, které eviduje na sklad . Bý ci jsou ur eni k výkrmu. Jejich cena se bude zvy-ovat o p ír stky. Firma nakoupila 7 bý k a ocenila je dle p ílohy. Podle p ílohy k faktu e se prvních 240 kilogram (kg) ocení 81 K a za dal-í kila nad 240 kg se ocení 50 K . Hmotnost býk byla po ítána k 30. 9. 2016.

Tab. . 24: Ocen ní zví at

.	. známky	datum nar.	kg* 81 K	K	kg* 50 K	K	Kg celkem	K celkem
1	590863051	16.1.2016	240	19 440	88	4 400	328	23 840
2	607797051	18.2.2016	240	19 440	60	3 000	300	22 440
3	607805051	28.2.2016	240	19 440	65	3 250	305	22 690
4	607809051	8.3.2016	240	19 440	45	2 250	285	21 690
5	607812051	10.3.2016	240	19 440	40	2 000	280	21 440
6	607813051	10.3.2016	240	19 440	45	2 250	285	21 690
7	607817051	13.3.2016	240	19 440	60	3 000	300	22 440
celková cena:								156 230

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Dle tabulky má kařdý mladý býk jiné ocen ní a v této cen ě je evidován na sklad . Zaú tování je uvedeno v následující tabulce.

Tab. . 25: Zaú tování nákupu

Ú etní p ípad	ástka v K	Ú et	
		Má dáti	Dal
Nákup býk na fakturu	156 230	124010	321
Úhrada faktury z banky	156 230	321	221

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Nakoupené zásoby (býci) se do ú etního programu do skladové evidence zaú tují na základ p íjemky k fakturu e. Na p íjemce jsou rozepsány jednotlivé polofky, množství, cena, DPH a celková cena.

Obr. . 8: p íjemka k fakturu e

Odběratel:		PŘÍJEMKA K FAKTUŘE č. FP2016032					
[redacted]		Dodavatel: Ing. Jan Hromas Stvolínky 30 471 02 Stvolínky					
Vystaveno: 20.10.2016		IČ: 70914851		DIČ: CZ7501132672			
Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena %DPH	DPH	Kč Celkem	
Býk č. známky 590863051, nar. 16.1.2016	328 kg	72,6829		23 839,99 15%	3 576,00	27 415,99	
Býk č. známky 607797051, nar. 18.2.2016	300 kg	74,80		22 440,00 15%	3 366,00	25 806,00	
Býk č. známky 607805051, nar. 28.2.2016	305 kg	74,3934		22 689,99 15%	3 403,50	26 093,49	
Býk č. známky 607809051, nar. 8.3.2016	285 kg	76,1053		21 690,01 15%	3 253,50	24 943,51	
Býk č. známky 607812051, nar. 10.3.2016	280 kg	76,5714		21 439,99 15%	3 216,00	24 655,99	
Býk č. známky 607813051, nar. 10.3.2016	285 kg	76,1053		21 690,01 15%	3 253,50	24 943,51	
Býk č. známky 607817051, nar. 13.3.2016	300 kg	74,80		22 440,00 15%	3 366,00	25 806,00	
Součet položek				156 229,99	23 434,50	179 664,49	

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Ve skladové evidenci je každý býk evidován samostatně pod kódem, názvem a oceněním.

Obr. 9: Ocenění zásob

Ocenění skladu ke dni 20.10.2016							Strana 1
				Rok: 2016	Dne: 23.11.2016	Tisk vybraných záznamů	
Kód	Název	Text	Stav zásoby	Nákupní	Ocenění skladů	Prodejní	
1601	Býk č.zn. 590 863 051		1 ks	23 840,00	23 840,00	23 840,00	
1602	Býk č.zn. 607 797 051		1 ks	22 440,00	22 440,00	22 440,00	
1603	Býk č.zn. 607 805 051		1 ks	22 690,00	22 690,00	22 690,00	
1604	Býk č.zn. 607 809 051		1 ks	21 690,00	21 690,00	21 690,00	
1605	Býk č.zn. 607 812 051		1 ks	21 440,00	21 440,00	21 440,00	
1606	Býk č.zn. 607 813 051		1 ks	21 690,00	21 690,00	21 690,00	
1607	Býk č.zn. 607 817 051		1 ks	22 440,00	22 440,00	22 440,00	
				156 230,00	156 230,00	156 230,00	

Při účtování skladů způsobem A musí souhlasit zůstatky na skladových účtech s hodnotou Ocenění skladů. Před provedením účetní závěrky se musí ocenění skladů upravit zaúčtováním odchylek. Poté hodnota odpovídá Ocenění z jedn. VNC zobrazené na tiskové sestavě Stav skladů.

Při účtování skladů způsobem B zaúčtujete na konci účetního období hodnotu Ocenění z jedn. VNC zobrazené na tiskové sestavě Stav skladů.

Hodnoty jsou korektní pouze v případě, že byla přepočtena vážená nákupní cena. Více informací o způsobu výpočtů zjistíte z nápovědy programu POHODA, sekce Výpočet celkového ocenění skladů.

Tisk vybraných záznamů: Členění *= 01 Zvířata, (X = Ne)

Zdroj: vlastní zpracování 2016

9 Dotace

Fyzická osoba i právnická osoba, se snaží získat co nejvíce dotačních titulů, které mají vliv na jejich hospodaření. Stačí splnit určitá kritéria, limity nebo podmínky a lze žádat o dotaci na úhradu provozních nákladů nebo na pořízení dlouhodobého majetku. Žádosti o dotace, které nejsou přímo administrativně zatíženy, si podnikatel a firma vyřizují sami. Jedná se především o programy SAPS, PVP nebo AEO. Dotace jsou nejčastěji poskytovány od SZIF nebo od Ministerstva zemědělství. Výjimku tvoří vrácení daně z minerálních olejů (zelená nafta), které se uplatňují u celního úadu. Firma ABC s.r.o. a podnikatel Jiří Goubek se shodují v úvažování, kterých dotačních titulů jako jsou SAPS, PVP, zelená nafta a AEO. Jiné dotační tituly úvažuje jen firma nebo podnikatel. Protože podnikatel Jiří Goubek není zaregistrován jako ekologický zemědělec, nemůže úvažovat dotaci na ekologického zemědělství, které úvažuje firma ABC s.r.o. Další dotační titul Greening (ozelenění) je pro ekologického zemědělce piznána automaticky, pro ostatní zemědělce se pizná po splnění daných podmínek,

kteé jsou dány spln ním zem d lských postup p íznivých pro klima a flivotní prost edí, mezi tyto postupy pat í například zachování vým ry trvalých travních porost a plochy, st ídání nejmén t í plodin na orné p d , nebo prevence proti erozi p dy. Pan Goubej podmínky spl uje, a proto je mu také p íznána dotace Greening. Mezi dal-í podporu zem d lce m formou dotací úrok z úv r pat í PGRLF. Tuto podporu vyuffívá jen pan Goubej, firma ABC s.r.o. nemá fládný úv r.

9.1 Zelená nafta

Zem d lský podnikatel má právo zafládat u p íslu-ného celního ú adu o vrácení 40 % spot ební dan z motorové nafty pouffívané pro zem d lskou výrobu. § 57 zákona 353/2003 Sb., o spot ebních daních upravuje nárok na vrácení dan osob podnikající v zem d lské prvovýrob a dále § 45 uvádí vý et minerálních olej , kterých se vratka týká. Podle hospodá ský novin, ze dne 21. 10. 2016, poslanci schválili novelu zákona o spot ebních daních, která roz-í íla zelenou naftu i na zem d lce v flivo í-né výrob ve vý-í 90%. Tato úprava by m la trvat do érvence roku 2017, a pak by se vratka zelené nafty odvíjela od intenzity chovu zví at (ECONOMIA A.S.).

Tuto mořnost vrácení ásti spot ební dan z nafty vyuffívají oba zem d l-tí podnikatelé. Naftu pot ebují k výkonu zem d lské ínnosti do stroj k obhospoda ování p dy. Nárok na vrácení dan se uplatní dva m síce zp tn . Jako p íloha k da ovému p íznání se p íkládá kopie ú tenek od nafty.

9.2 Jednotná platba na plochu (SAPS)

fiadatel Jednotné platby na plochu je fyzická nebo právnícká osoba, která obhospoda uje zem d lskou p du, která je vedena v Evidenci p dy (LPSI). Podpora se poskytuje na zem d lské kultury a podkultury (orná p da, travní porost, stálá pastvina, travní porost ostatní, aj.). Základní podmínka pro poskytování podpory je minimální vým ra, která íní v sou tu v-ech p dních blok v Jednotné fládosti nejmén 1 hektar (ha) zem d lské p dy.

Zemědělská podpora musí splňovat následující podmínky:


- musí být zapsána v LPIS,
- po celé období, po které je na řádatele vedena, musí být obhospodávána,
- musí být splněny podmínky Cross Compliance (podmínky platby).

Cross Compliance je systém kontrol podmínek, zavedený od roku 2009, který odráží požadavky ve vztahu k hospodáření zemědělců ve vztahu k životnímu prostředí. Klade důraz na přístup a kvalitu bezpečnosti potravin a zajištění dobré pohody zvířat. Zavedení kontrol podmínek nemá za cíl zpeněžení. Má se jednat především o kontrolu dodržování platných legislativních požadavků (SZIF, 2015).

Obr. 10: Jednotná žádost podnikatele - výřez

1 5 / F 1 D / /

Registrační číslo žádosti o poskytnutí dotace (spisová značka)

 **SZIF**
Státní zemědělský intervenční fond

Jednotná žádost Deklarace zemědělské půdy a SAPS (včetně diverzifikace plodin)

1. Údaje o žadateli

1.Registrační číslo žadatele: 1 0 0 0 6 8 3 8 6 9 2.Příjmení žadatele: GOUBEJ 3.Jméno žadatele: JIŘÍ 4.Obchodní firma vč. právní formy:

2. Seznam pozemků k deklaraci zemědělské půdy a k žádosti o dotaci SAPS (včetně

Poř. č.	Čtverec DPB	Kód DPB	Kultura	Zavlažování*	Výměra LPIS (ha)	Výměra SAPS (ha)
1.	870-1050	3 6 0 5 / 5	T	<input type="checkbox"/>	5,36	5,36
2.	870-1050	6 6 0 4 / 4	R	<input type="checkbox"/>	2,42	2,42
3.	870-1050	7 1 0 4 / 3	T	<input type="checkbox"/>	2,67	2,67
4.	870-1050	7 1 0 4 / 7	T	<input type="checkbox"/>	2,55	2,55
5.	870-1050	7 3 0 1 /	T	<input type="checkbox"/>	4,46	4,46
6.	870-1050	7 3 0 5 / 2	T	<input type="checkbox"/>	3,74	3,74
7.	870-1050	7 3 0 6 /	T	<input type="checkbox"/>	0,99	0,99
8.	870-1050	7 3 0 7 /	T	<input type="checkbox"/>	1,52	1,52
9.	870-1050	9 3 0 4 / 2	T	<input type="checkbox"/>	3,47	3,47
10.	870-1050	9 3 0 4 / 3	T	<input type="checkbox"/>	2,75	2,75
11.	880-1050	0 2 0 6 / 1	T	<input type="checkbox"/>	9,69	9,69
12.	880-1050	0 2 0 7 / 1	T	<input type="checkbox"/>	12,86	12,86
13.	880-1050	0 3 0 6 /	T	<input type="checkbox"/>	3,23	3,23
14.	880-1050	0 3 0 7 /	T	<input type="checkbox"/>	0,56	0,56
15.	880-1050	0 3 1 0 / 1	T	<input type="checkbox"/>	0,89	0,89
16.	880-1050	0 3 1 0 / 3	T	<input type="checkbox"/>	0,12	0,12
17.	880-1050	0 3 1 0 / 5	T	<input type="checkbox"/>	0,78	0,78
18.	880-1050	0 3 1 4 / 2	R	<input type="checkbox"/>	1,50	1,50
19.	880-1050	0 3 1 8 /	T	<input type="checkbox"/>	0,14	0,14

* Pokud je na DPB využíván závlahový systém, žadatel označí křížkem (X)

F100101001

Zdroj: podnikatel p. Goubej 2016

Obr. . 11: Seznam pozemk k Jednotné žádosti

1 5 / F 1 D / /		Strana 1 / 5 (strana/celkový počet stran)
Registrační číslo žádosti o poskytnutí dotace (spisová značka)*		
 SZIF Státní zemědělský intervenční fond		Ve Smečkách 33 110 00 Praha 1 tel: +420 222 871 871 http://www.szif.cz
Jednotná žádost 2015		
Razítko místa příjmu žádosti*	Registrační číslo žadatele 1 0 0 0 6 8 3 8 6 9	Datum příjmu žádosti*
		Podpis osoby*
	Příjmení osoby*	
1. Údaje o žadateli		
1. Obchodní firma vč. právní formy	2. Identifikační číslo 7 5 1 5 4 9 0 1	3. FO/PO/OSS** <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
4. Příjmení žadatele GOUBEJ	5. Jméno žadatele JIRÍ	6. Rodné číslo 8 0 1 1 1 1 / 4 9 9 1
Adresní údaje SZIF přebírá, v souladu se zákonem č. 111/2009 Sb. o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, ze Základního registru.		
14. Telefon 1 721 647 659	15. Fax/Telefon 2	16. E-mail jiri.goubej@centrum.cz
2. Adresa pro doručování (je-li odlišná od adresy sídla nebo adresy trvalého bydliště fyzické osoby)		
17. Adresa - Ulice	18. Číslo popisné 79	19. Číslo orientační
		20. Obec Obora
21. Část obce, městská část Obora	22. Kraj (dle NUTS-3) Plzeňský kraj	23. PSČ 3 4 7 0 1
3. Bankovní spojení žadatele		
24. Název banky Česká spořitelna, a.s.	25. Číslo účtu 0 7 4 2 4 9 7 3 1 9	26. Kód banky 0800
V případě bankovního účtu v zahraničí vyplňte:		
27. IBAN	28. BIC	
4. Právní nástupnictví		
Opatření:		
<input type="checkbox"/> VCS - Chov telete masného typu	<input type="checkbox"/> PVP - Chmel	
<input type="checkbox"/> VCS - Ovoce VVP	<input type="checkbox"/> PVP - Brambory pro výrobu škrobu	
<input type="checkbox"/> VCS - Ovoce VP	<input type="checkbox"/> PVP - Přežvýkavci	
Údaje původního žadatele:		
Reg. číslo původního žadatele	Obchodní firma vč. právní formy	Identifikační číslo
Příjmení	Jméno	Rodné číslo
* žadatel nevyplňuje		
** žadatel zaškrtně FO - fyzická osoba nebo PO - právnická osoba nebo OSS - organizační složka státu dle zákona č. 219/2000 Sb.		
		
F100101001	Číslo předtisku: 15-100-1000683869-001	

Zdroj: podnikatel p. Goubej 2016

Dotací titul SAPS využívá pan Goubej i firma ABC s.r.o. Tento titul je pro ně nepostradatelným příjmem k zajištění chodu zemědělské činnosti. Podnikatel i firma splňují podmínky pro jednotnou žádost, obhospodaují celý rok půdu zapsanou v LPIS. Žadatel musí vyplnit jednotnou žádost, kde uvede základní informace o žadateli, o jakou podporu žádá, doloží se půloha, mapa dílů půdních bloků a do žádosti se vyplní seznam pozemků k deklaraci zemědělské půdy.

V jednotné žádosti na obr. 10 je zvýrazněn výčet, v němž musí podnikatel rozepsat půdu, kterou vlastní dle LPIS, a kterou celoročně obhospodauje. Musí uvést kulturu půdy, zda se jedná o trvalý travní porost, ornou půdu nebo jiný druh a uvést výměru.

Na obrázku 11 je znázorněna první strana Jednotné žádosti, ve které jsou uvedeny hlavní údaje o žadateli.

9.3P Echodné vnitrostátní podpory (PVP)

Echodné vnitrostátní podpory, dříve nazývané šnárodní doplňkové platby k příjímům podporám (Top ó Up), jsou doplňkové platby poskytované k jednotné platbě na plochu (SAPS) a plně hrazené z rozpočtu ČR. PVP platbu poskytuje SZIF. Všeobecné podmínky pro poskytnutí platby PVP jsou shodné s podmínkami pro platbu SAPS. Pokud nebude žadateli přiznána platba SAPS nemá nárok ani na platbu PVP. PVP slouží jako dorovnání příjmů plateb na 55 ó 65 % úrovně plateb EU. Dotace PVP je poskytována na zemědělskou půdu vedenou v evidenci, chov krav bez tržní produkce mléka na hospodářstvích registrovaných v ústřední evidenci vedené podle plemennáského zákona, na chov ovcí, koz a na platbu na bramborový křob, chmel a pševýkavce (SZIF, 2015).

Podnikatel pan Goubej a firma ABC s.r.o. využívají dotaci na zemědělskou půdu a chov krav bez tržní produkce mléka. Mohli by žádat dotaci na pševýkavce, ale zde je podmínka evidence krav v majetku k 31. 3. 2007, což pan Goubej ani firma ABC s.r.o. nesplňují, protože začali podnikat v zemědělství až od roku 2008.

9.4 Ekologické zemědělství (EZ)

Opatření EZ je směřováno na ekofarmy, které ne hospodáří souběžně v režimu konvenční produkce na zemědělské půdě v případě kultur, které jsou způsobilé pro dotaci na ekologické zemědělství. Podmínkou dotace je zemědělská půda obhospodávaná v režimu ekologického zemědělství s druhem zemědělské kultury trvalý travní porost, standardní orná půda, travní porost na orné půdě, úhor na orné půdě, trvalá kultura ovocný sad, vinice a chmelnice a jiná trvalá kultura (Ministerstvo zemědělství, 2016).

Firma ABC s.r.o. je registrována jako ekologická firma a získává dotaci na EZ. Podmínkou této dotace jsou trvalé travní porosty. Podmínkou této dotace je minimální intenzita chovu hospodářských zvířat (včetně zvířata daného druhu nacházející se v ústřední evidenci hospodářských zvířat na hospodářství, které má tzv. šekologický statut, a to nejméně 0,3 velké dobytí jednotky (VDJ) na 1 ha trvalého travního porostu. VDJ se vypočítá podle nařízení vlády č. 76/2015 Sb. (Ministerstvo zemědělství, 2016).

Tab. 26: Pěpítávací koeficienty hospodářských zvířat

Druh a kategorie hospodářských zvířat	Koeficient přepočtu na VDJ
Skot ve věku nad 2 roky	1
Skot ve věku nad 6 měsíců do 2 let větu	0,6
Skot ve věku do 6 měsíců větu	0,4
Ovce ve věku nad 1 rok	0,15
Kozy ve věku nad 1 rok	0,15
Koně ve věku nad 6 měsíců	1
Koně ve věku do 6 měsíců větu	0,4

Zdroj: Ministerstvo zemědělství 2016

Firma za rok 2015 podala žádost o dotaci na ekologické zemědělství. Dle interních podkladů intenzita chovu hospodářských zvířat byla v rozmezí 0,26 až 0,27 VDJ na 1 ha zemědělské půdy obhospodávané a vedené v evidenci využití půdy s druhem zemědělské kultury trvalý travní porost. Protože nebyla dodržena podmínka intenzity chovu hospodářských zvířat 0,3 VDJ na 1 ha, SZIF tuto žádost zamítla. Při konzultaci se zástupcem firmy ABC s.r.o. ohledně zamítnuté dotace, se zjistilo, že do intenzity chovu hospodářských zvířat nejsou započítány koně. Firma ABC s.r.o. nemá koně evidované ve svém majetku, má je jen zapůjčené. Zapůjčení je nepeněžitelným plněním. Výmnou za zapůjčení koní firma ABC s.r.o. o tento druh majetku nepřijímá, koně krmí a poskytuje jim ošetřování. V rámci zjištění opomenutí započítání koní do intenzity chovu hospodářských zvířat, se zjistilo administrativní pochybení, koně nebyly v Integrovaném registru zvířat zaevidované pod ekologickým statutem. Protože při výpočtu intenzity chovu hospodářských zvířat nebyla zohledněna chovaná zvířata, koně, rozhodla se firma ABC s.r.o. podat odvolání proti rozhodnutí o zamítnutí dotace od SZIF.

9.5 Podprůměrný a garanční rolnický a lesnický fond

Hlavním předmetem Podprůměrného a garančního rolnického a lesnického fondu (PGRLF) je poskytnutí částí úvěrů z úvěrů v rámci podpory investičních úvěrů, za účelem pořízení investičního majetku, který souvisí se zpracováním zemědělských produktů. Podpora se neposkytuje na nákup nemovitého majetku. Hlavní podmínky pro poskytnutí úvěrů jsou půjčky ze zemědělské činnosti, nebo výroby zemědělských produktů dosažené alespoň ve výši 25 % hodnoty, pořízení investičního majetku a na každou investici je poskytnuta jedna podpora (PGRFL, 2016).

Podnikatel Jiří Goubej podporu úroků od PGRLF využívá. Pořídil si několik zemědělských strojů na úvěr. Úvěrové smlouvy podepisuje s bankou Deutsche Leasing R, spol. s.r.o., která je jednou z mnoha bank, jež mohou poskytovat úvěry v rámci programu s podporou úroků od PGRLF. Podnikatel podepsal 3 úvěrové smlouvy na zemědělské stroje a z každé smlouvy čerpá podporu úroků od PGRLF.

Vyúčtování dotací

Vyúčtování k 31.12.2015

Skutečná výše úrok vyúčtovaná bankou (za 3 smlouvy) 90 731 K

Přiznaná dotace k 31. 12. 2015 71 892 K

Do 31. 12. 2015 vyplaceno 58 603 K

Výsledek vyúčtování 13 289 K

Dle vyúčtování dotace, PGRLF vyplatil na podpoře úrok za rok 2015 podnikateli částku 71 892 K , což činí 79,23 % ze zaplacených úrok .

Závěr

Diplomová práce byla zaměřena na specifika účtování zemědělských subjektů. Podklady byly získány z odborné literatury, internetu a legislativy. Odborná literatura týkající se problematiky účtování je na trhu relativně dostupná, literatura zaměřená na problematiku zemědělství je však zastoupena velmi málo.

Cílem diplomové práce bylo porovnat specifika účtování u zemědělského podnikatele pana Jiřího Goubeje, a vedení účtování u firmy ABC s.r.o. Pan Jiří Goubej vede daňovou evidenci, která je upravena ZDP. Daňovou evidenci si nechává zpracovávat externí, protože je to pro něj z daňového hlediska výhodnější. Forma a způsob daňové evidence není předepsána, závisí na rozhodnutí podnikatele. Jediná povinnost vyplývající ze ZDP je stanovit správný daňový základ pro výpočet daně z příjmu. Protože daňovou evidenci zpracovává externí účetní za spolupráce s podnikatelem, vedení daňové evidence je přehledné a dostatečné. Naproti tomu firma ABC s.r.o. vede účtování, které je upraveno Zákonem o účtování přesně udává způsob a formu vedení účtování. Je oproti daňové evidenci složitější. Firma si účtování také nechává zpracovávat externí, účetní firmou. Daňová evidence je formou a způsobem vedení jednodušší, má nižší nároky na odbornou a daňovou náročnost. Účtování však poskytuje lepší přehled o evidenci majetku, o pohybu ve kterém

majetku a zásob, p ehled o pohybu mladých i dosp lých zví at, ale vyf laduje vy—í odbornost i asovou náro nost a zahrnuje v t—í rozsah inností.

Oba podnikatelské subjekty evidují majetek a zásoby. Po ízený majetek i zásoby se musí ocenit. Oce ovací zp soby pro majetek i zásoby jsou pro oba podnikatelské subjekty shodné, upravuje je Zákon o ú etnictví. Specifickým p íkladem ú tování v zem d lství je oce ování a ú tování zví at pomocí p ír stk a p íchovk . Firma po ídila v roce 2016 mladá zví ata, která bude oce ovat p ír stkem na konci ú etního období 2016. Protože firma vede ú etnictví, pouf lívá daný ú toový rozvrh, majetek a zásoby eviduje na ú tech ur ených pro majetek a zásoby. U da ové evidence se ú toový rozvrh nepouf lívá, podnikatel si po ízený majetek a zásoby zaeviduje pouze na karty majetku a na karty skladové evidence. Pokud jde o majetek s po izovací cenou vy—í nejl 40 000 K , jde o dlouhodobý majetek, pro který se zvolí zp sob odpisování. U firmy se po ítají odpisy ú etní i da ové, u podnikatele jen da ové. Protože má firma shodné ú etní a da ové odpisy, jsou v diplomové práci vypo teny jen odpisy da ové. Odpisy u podnikatele mají vliv na da ový základ a u firmy na výsledek hospoda ení. Komparací zp sobu odpisování u podnikatelských subjekt lze dojít k záv ru, že je u dlouhodobého majetku vyuf líván stejný zp sob, a to rovnom rný zp sob odpisování, který rovnom rn rozpou—tí do náklad stejnou ástku. Zrychlený zp sob odpisování pouf lila firma pouze u odpisování zví ete.

Dal—ím specifickým p íkladem ú tování zem d lských subjekt je proces získávání dotací. Dotace jsou pro zem d lce d lef litým a nepostradatelným zdrojem p íjm . V diplomové práci bylo zmín no n kolik dota ních program , které mohou zem d lské subjekty získat. Kritéria a podmínky pro získávání dotací jsou pro zem d lské subjekty stejné a nezáleží na tom, jestli subjekty vedou da ovou evidenci nebo ú etnictví. Bez dotací by podnikatelské subjekty nemohly v del—ím období hospoda it, aniž by se nedostaly do ztráty. D lef litým zji—t ním bylo, že se firma pokusí podat odvolání proti zamítnutí dotace na ekologické zem d lství z d vodu opomenutí zápisu koní do evidence hospodá ských zví at.

P ínosem diplomové práce je zprost edkování uceleného pohledu na specifické ú tování zem d lských subjekt jak z pohledu da ové evidence, tak z pohledu ú etnictví. Specifika ú tování zem d lství se promítla v ú tování majetku, zásob, v oce ování, odpisování majetku a v procesu získávání a vy izování dotací. Oblast dotací byla

s obma zkoumanými subjekty byla v rámci osobních konzultací. V případě zemědělského podnikatele jsou možnosti získávání příjmů prostřednictvím dotací omezeny více než v případě sledované společnosti. Jedním z nejvýznamnějších problémů je kvalitní zpracování dokumentace požadované v procesu spojeném s vyřizováním žádosti o jednotlivé dotační tituly. V případě obou subjektů je však nutné tento způsob získávání příjmů využívat, protože významnou měrou přispívá k zabezpečení stálých příjmů zemědělců a k jejich lepšímu přizpůsobení se poptávce na trhu.

Seznam tabulek, grafů a obrázků

- Tab. . 1.: Pozice zemědělství v rámci národního hospodářství
- Tab. . 2: Příklad pořízení zvířat s využitím dotace
- Tab. . 3: Příklad pořízení dlouhodobého majetku z vlastního chovu
- Tab. . 4: Zaúčtování ročního odpisu
- Tab. . 5: Odpisové skupiny
- Tab. . 6: Rovnoměrné odpisování
- Tab. . 7: Zrychlené odpisování
- Tab. . 8: Evidence příjmů a výdajů
- Tab. . 9: Podíl dotace v příjmech
- Tab. . 10: Výpočet vstupní ceny snížené o dotaci
- Tab. . 11: Pohled odpisů
- Tab. . 12: Pohled odpisů
- Tab. . 13: Výpočet základu daně
- Tab. . 14: Základ daně pro přepočtení odpisů
- Tab. . 15: Výsledek hospodaření
- Tab. . 16: Účtování pořízení dlouhodobého majetku za rok 2009
- Tab. . 17: Účtování pořízení dlouhodobého majetku za rok 2010
- Tab. . 18: Účtování pořízení dlouhodobého majetku za rok 2012
- Tab. . 19: Pohled odpisů
- Tab. . 20: Účtování odpisů
- Tab. . 21: Pohled odpisů
- Tab. . 22: Účtování odpisů
- Tab. . 23: Vyaznění zvířete
- Tab. . 24: Ocenění zvířat
- Tab. . 25: Zaúčtování nákupu
- Tab. . 26: Přepočítávací koeficienty hospodářských zvířat

Graf . 1.: Pozice zem d lství v rámci národního hospodá ství

Graf . 2: Evidence p íjm a výdaj

Graf . 3: Podíl dotace v p íjmech

Graf . 4: Procentuální podíl dotace v p íjmech

Graf . 5: Výsledek hospoda ení

Obr. . 1: Struktura da ové evidence

Obr. . 2: Základní schéma ú tování zví at v ob fném majetku

Obr. . 3: P íklad karty dlouhodobého majetku

Obr. . 4: Obálka zpravodaje SZIF

Obr. . 5: P ehled drobného majetku

Obr. . 6: Ocen ní zásob

Obr. . 7: P ehled drobného majetku

Obr. . 8: P íjemka k faktu e

Obr. . 9: Ocen ní zásob

Obr. . 10: Jednotná fládost podnikatele

Obr. . 11: Seznam pozemk k Jednotné fládosti

Seznam použitých zkratk

HDP	Hrubý domácí produkt
HPH	Hrubá přidaná hodnota
R	Česká republika
EU	Evropské unie
K	Koruna česká
OSV	Osoba samostatně výdělečně činná
ZÚ	Zákon o ústetnictví
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ES	Evropské společenství
ÚS	Český ústetní standard
DPH	Daň z přidané hodnoty
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
PGRLF	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond
VH	Výsledek hospodaření
Kg	Kilogram
Ha	Hektar
PVP	Pechodná vnitrostátní podpora
EZ	Ekologické zemědělství
VDJ	Velká dobytčí jednotka

Použité zdroje

ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKATELŮ A FIVNOSTNÍKŮ. *R. Analýza podnikání v zemědělství za rok 2015* [online]. Praha: Asociace malých a středních podnikatelů a živnostníků ČR, 2016. Aktualizace: 7. 6. 2016 [cit. 20.20.2016] Dostupné z: http://www.amsp.cz/uploads/dokumenty_2016/Aktuality/Analýza_zemedelstvi_AMSP_CR.pdf.

CARDOVÁ, Zdena. *Daňová evidence a územní etnicita individuálního podnikatele*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-288-4.

CYRRUS ADVISORY. *Dotace.info. Dotace pro zemědělce o jednotná žádost* [online]. Praha: Cyrrus Advisory, 2012. Aktualizace: 29. 3. 2012. [cit. 15. 8. 2016]. Dostupné z: <http://www.dotacni.info/dotace-pro-zemedelce-jednotna-zadost>.

DUŠEK, Jiří. *Daňová evidence podnikatelů*. 13. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2016. ISBN 978-80-271-9039-3.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Specifika územní etnicity a oceňování v zemědělství*. Praha: Wolters Kluwer, a.s., 2012. ISBN 978-80-7357-961-6.

ECONOMIA A.S., Hospodářské noviny, *Zelená nafta se rozšíří i na živočišnou výrobu. Schválili poslanci. Zemědělci by získali zpět až 90 % daně* [online]. Praha: Economia, 2016. Aktualizace 21. 10. 2016 [cit. 28. 10. 2016]. Dostupné z: <http://domaci.ihned.cz/c1-65486820-zelena-nafta-se-rozsiri-i-na-zivocisnou-vyrobu-schvalili-poslanci-zemedelci-by-ziskali-zpet-az-90-procent-dane>.

HINKE, Jana. *IAS/IFRS a vykazování finanční pozice podniku*. 1. vyd. Praha: Alfa Nakladatelství, 2013. ISBN 978-80-87197-65-3.

KRAJČOVÁ, Jiřina, a kol. *Územní souvztáhnosti podnikatelských subjektů*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, a.s., 2014. ISBN 978-80-7478-486-6.

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. *Metodika k provádění nařízení vlády č. 76/2015 Sb., o podmínkách provádění opatření ekologické zemědělství, ve znění pozdějších předpisů*. Praha: ASTRON studio CZ, a. s., 2016. ISBN 978-80-7434-281-3.

PGRLF A.S., *Podpora úrok* . [online]. Praha: PGRLF, 2016. Aktualizace 20.10.2016 [cit. 20. 10, 2016]. Dostupné z: <https://www.pgrlf.cz/programy/podpora-uveru/program-zemedelec/>

SKALÁKOVÁ, Jana a kol. *Podvojně ú etnictví 2016*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2016. ISBN 978-80-271-0997-5.

SZIF. *Jednotná fládost 2016, Zpravodaj SZIF*. [online]. Praha: SZIF, 2016.

Aktualizace 2016 [cit. 1. 8. 2016, str. 1-2]. Dostupné z:

https://www.szif.cz/cs/CmDocument?rid=%2Fapa_anon%2Fcs%2Fzpravy%2Fzpravodaj%2F1471616468950.pdf

SZIF. *P íru ka pro fladatele*. SZIF, 2015.

ÚSTAV ZEM D LSKÉ EKONOMIKY A INFORMACÍ POD GESCÍ MINISTERSTVA ZEM D LSTVÍ. *Zpráva o stavu zem d lství R za rok 2015 š Zelená zpráva* . [online]. Praha: ÚZEI, 2016. Aktualizace 2016 [cit. 16.11.2016]. Dostupné z: http://www.uzei.cz/data/usr_001_cz_soubory/zza2015vlada.pdf.

VALOUCH, Petr. *Ú etní a da ové odpisy*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s.. 2012. ISBN 978-80-247-4144-7.

Zákon . 563/1991 Sb., o ú etnictví.

Zákon . 586/1992 Sb., o daních z p íjm .

Zákon . 85/2004 Sb.

Seznam příloh

Příloha A: Faktura za stroje

Příloha B: Stroj Pöttinger Novacat 301

Příloha C: Faktura za nákup plemenného býka

Příloha D: Faktura za registraci býka

Příloha E: Plemenný býk a kráva plemene Highland

P íloha A



Faktura 1511401456

Daňový doklad: Faktura
 Číslo dokladu: 1511401456
 Referent: Anna Hánová

Datum vystavení: 18.6.2015
 Datum splatnosti: 2.7.2015
 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 18.6.2015

Dodavatel:

Agrowest a.s.
 Božkovská 397/15
 326 00 Plzeň - Východní Předměstí
 IČ: 27961958, DIČ: CZ27961958
 Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném
 u Krajského soudu v Plzni, oddíl B, vložka 1259.

Odběratel:

Jiří Goubej
 Obora 79
 34701 Tachov
 Česká republika
 IČ: 75154901, DIČ: CZ8011114991

Pobočka:

Agrowest a.s.
 Chrastavická 245
 344 01 Domažlice
 tel: 379722273
 e-mail: domazlice@agrowest.com

Platební údaje:

Způsob úhrady: Bankovním převodem
 Variabilní symbol: 1511401456
 Banka: Československá obchodní banka a.s.
 Číslo účtu: 4543643/0300

Obchodní údaje:

Objednávky:

návěs NS 5 - v.č.TK9N15025FVNV5458
 cisterna VFW 5000 - v.č.F51077
 ovijeečka OS 7510 - v.č.01614
 kombinace žací NOVACAT 301 -v.č. VBP00021007006138, NOVACAT 302 - v.č.VBP00021016000617

Popis	Číslo	Množství	Cena za jedn.	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem
Návěs ZDT NS 5		1 Ks	199 900,00	199 900,00	21%	241 879,00
Cisterna fekální Fliegl VFW STAR 5000		1 Ks	263 500,00	263 500,00	21%	318 835,00
Ovijeečka balíků Sipma OS 7510 KLARA (Z-557)		1 Ks	125 000,00	125 000,00	21%	151 250,00
Kombinace žací disková PÖTTINGER NOVACAT 301 alpha-motion a NOVACAT 302		1 Ks	599 680,00	599 680,00	21%	725 612,80
Fixační klec PM 2400 SUPER - pozink	PM2400	1 Ks	82 000,00	82 000,00	21%	99 220,00
Panel ohradní pozink., 6 příček, v. 1,6 m, řetizek, délka 120 m	3301	1 Ks	84 000,00	84 000,00	21%	101 640,00
Celkem:		6 mj		1 354 080,00		1 638 436,80

Sazba	Základ	DPH
21%	1 354 080,00	284 356,80

Zaokrouhlení: 0,20 Kč
Celkem: 1 638 437,00 Kč



provoz Domažlice
 Chrastavická 245, 344 01 DOMAŽLICE
 IČ 27961958 DIČ CZ27961958

Vystavil: software Altus VARIO - www.vario.cz

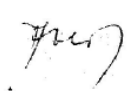
Strana 1 z 1

Převzal doklad/zboží:

P íloha B



Příloha C

FAKTURA - daňový doklad číslo 1500107							
Dodavatel: Zatloukal Jan Nová Ves 137 348 06 Přimda IČO dodavatele: 45405638 DIČ: CZ6006141812 Peněžní ústav: GE Money Bank, a.s. SWIFT kód: Číslo účtu: 150704492/0600 IBAN číslo:				Konstantní symbol: 0008 IČO odběratele: 75154901 DIČ odběratele: CZ8011114991			
Odběratel: GOUBEJ Jiří Obora 79 347 01 TACHOV				GOUBEJ Jiří Obora 79 TACHOV 347 01			
HS objednávka: Způsob dopravy:		Druh dodávky: Tuzemská Způsob úhrady: Hotově		Platební podmínky: Den vystavení: 29.08.2015		Den splatnosti: 29.08.2015 Den zdan. plnění: 29.08.2015	
Označení dodávky	Reg. číslo	Jedn.	DPH	Množství	Cena za jednotku	Částka Kč	
Plemenný bjč CZ 802027 032		ks	15%	1,000	60 000,00	60 000,00	
CELKEM Kč bez DPH:						60 000,00	
Rekapitulace DPH						Základ Kč	Částka Kč
DPH sazba snížená						60 000,00	9 000,00
CELKEM DPH						60 000,00	9 000,00
CELKEM K ÚHRADĚ Kč:						69 000,00	
Zpráva pro odběratele:							
Poznámka:							
E-Mail: zatloukalshr@seznam.cz WWW: charolais-zatloukal.cz Tel: 374796222				Zatloukalová  Razítko, podpis dodavatele			

Příloha D

DAŇOVÝ DOKLAD - FAKTURA č.

6050100598

DODÁVATEL: IČO: 00536903 ČESKÝ SVAZ CHOVATELŮ MASNÉHO SKOTU, z.s.		Konstantní symb. 0308 Variabilní symb. 6050100598 Objednávka:	
RUBEŠOVA 10 PRAHA 2 120 00		Goubej Jiří Obora 79 347 01 Tachov I	
DIČ: CZ00536903			
Bankovní spojení-číslo účtu BANKA-ČESKÁ SPORITELNA 0123459399/0800 (BIC) GIBACZPX			
Den splatnosti	16.09.2015	Odběratel IČO	75154901
Den vystavení	02.09.2015	Odběratel DIČ:	CZ8011114991
Datum uskutečnění zdanitelného plnění	02.09.2015	Forma úhrady	Dobírkou
Registrace svazu provedena MV ČR dne 10.5.1990 reg.číslo VSP/1-199/90-R			

Označení dodávky	M.j.Jakost	Jedn.cena	Množství	Kusy	Bez daně	%DPH	CZK DPH
registrace býka	Kč	1000.00	1.000	1	1000.00	21	210.00
zápis mladého býka po zákl.výběru CZ 1000 Kč							
poštovné	Kč	75.00	1.000	1	75.00	21	15.75
Zaokrouhlení dokladu					0.21	21	0.04

Rekapitulace DPH		Základ	Daň
Základní sazba daně	CZK	1075.21	225.79

K úhradě 1301.00 CZK



NEPLAŤTE!
 URAŽENO DOBÍRKOU

Počet příloh Vystavil: Anna Stará
 E-MAIL: stara@cschms.cz

Telefon: 724073641

Fax:

Zpracováno programem EKOSOFT ver.16 od firmy EKO-SOFT spol. s r.o. Krásná Hora

P íloha E



Abstrakt

KNOPFOVÁ, Lucie. *Specifika ú etnictví zem d lských podnik* , Plze 2016, 70 s.
Diplomové práce. Západo eská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

Klí ová slova: zem d lský subjekt, zem d lská zví ata, dlouhodobý majetek, dota ní programy

Tato diplomová práce je zam ena na specifika ú etnictví zem d lských podnik . V teoretické ásti jsou vymezeny pojmy zem d lství, zem d lský podnikatel a zem d lská výroba. V dal-í ásti jsou vysv tleny zp soby vedení zem d lské evidence, dlouhodobý majetek, zp soby oce ování a odpisování, v-e je doloeno praktickými ukázkami. Konec teoretické ásti, je v nován dota ním titul m, které mohou zem d l-tí podnikatelé získat. V praktické ásti je charakterizován zem d lský podnikatel a zem d lská firma. U podnikatelských subjekt je uveden zp sob vedení zem d lské evidence, popsán dlouhodobý majetek, zásoby a uveden zp sob odpisování majetku. Dále jsou popsány dota ní programy, které erpají zem d l-tí podnikatelé. Cílem práce je porovnat ú tování zem d lství u zem d lského podnikatele vedoucí da ovou evidenci a podniku, který vede ú etnictví.

Abstrakt

KNOPFOVÁ, Lucie. *Specifics of accounts of agricultural holdings*, Pilsen, 2016, 70 s. Diploma thesis. UWB Pilsen. Faculty of Economics.

Key words: agricultural entity, agricultural animals, fixed tangible assets, grants

The diploma thesis is focused on specifics of agricultural holdings accounting. In the theoretical part are specified key words such as agriculture, agricultural entrepreneur and agricultural production. Following part explained ways of agricultural accountancy, fixed tangible assets, ways of valuation and depreciation. All described areas are explained using the practical examples. End of theoretical part is focused on grants, that are reachable for agricultural entrepreneurs. Practical part describes agricultural entrepreneur and agricultural company. In the case of entrepreneur entities, there is described a way of agricultural accountancy, fixed tangible assets, inventories and accounting for depreciation. Furthermore, there are specified grant programs, that are suitable for agricultural entrepreneurs. The goal of this thesis is to compare agricultural accounting used by agricultural entrepreneur with tax evidence and company that uses accountancy.