

# Ekonomika organizací

Odpisy a výrobní kapacita

# Příklad 1

- Pořizovací cena a odpisová skupina dlouhodobého hmotného majetku hotelu je tato:
  - Osobní automobil – 400 000 Kč – odpisová skupina 2
  - Sporák – 80 000 Kč – odpisová skupina 2
  - Klimatizace – 200 000 Kč – odpisová skupina 3
  - Budova – 3 500 000 Kč – odpisová skupina 6
- Stanovte účetní a daňové odpisy tohoto majetku v případě, že se podnikatel rozhodne majetek odepisovat lineárně. Neberte v potaz možnosti odepisovat majetek rychleji, které jsou uvedeny v zákoně č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů (např. par. 30a nebo par. 31 odst. 4)
- Bude mít na výši odpisů vliv, že budova byla pořízena v lednu, sporák v dubnu, klimatizace v listopadu a osobní automobil v prosinci?

# Řešení – délka odepisování

- Nejprve je nutné vědět, že pro daňové účely byly pro jednotlivé odpisové skupiny stanoveny tyto doby odepisování:

| Odpisová skupina | Doba odepisování |
|------------------|------------------|
| 1                | 3 roky           |
| 2                | 5 let            |
| 3                | 10 let           |
| 4                | 20 let           |
| 5                | 30 let           |
| 6                | 50 let           |

# Řešení – sazby odpisů

- Dále je nutné znát roční odpisovou sazbu v prvním roce odepisování a v dalších letech. Pro lineární daňový odpis vypadají tyto sazby takto:

| Odpisová skupina | Sazba v % v prvním roce odepisování | Sazba v % v dalších letech odepisování |
|------------------|-------------------------------------|--|
| 1                | 20                                  | 40                                     |
| 2                | 11                                  | 22,25                                  |
| 3                | 5,5                                 | 10,5                                   |
| 4                | 2,15                                | 5,15                                   |
| 5                | 1,4                                 | 3,4                                    |
| 6                | 1,02                                | 2,02                                   |

# Řešení - daňové odpisy

- Daňové lineární odpisy budou pak pro jednotlivé druhy majetku vypadat takto:

| Dlouhodobý hmotný majetek | Odpisová skupina | Odpis v 1. roce | Odpis v dalších letech |
|---------------------------|------------------|-----------------|------------------------|
| Osobní automobil          | 2                | 44 000 Kč       | 89 000 Kč              |
| Sporák                    | 2                | 8 800 Kč        | 17 800 Kč              |
| Klimatizace               | 3                | 11 000 Kč       | 21 000 Kč              |
| Budova                    | 6                | 35 700 Kč       | 70 700 Kč              |

# Řešení - účetní a daňové odpisy

- Účetní odpisy se na rozdíl od odpisů daňových počítají zpravidla měsíčně (daňové odpisy ročně), tzn. že výše odpisů majetku bude odlišná od odpisů daňových a měsíc, ve kterém byl majetek pořízen bude mít vliv na velikost účetních odpisů. Na velikost odpisů daňových to však mít vliv nebude. Odpisové skupiny, resp. doba odepisování majetku však bude v případě účetních odpisů stejná jako u odpisů daňových.

# Řešení - účetní odpisy

- Velikost účetních odpisů tak bude vypadat následovně:

| Dlouhodobý hmotný majetek | Odpisová skupina | Odpis v 1. roce | Odpis v dalších letech | Odpis v posledním roce |
|---------------------------|------------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| Osobní automobil          | 2                | 6 667 Kč        | 80 000 Kč              | 73 333 Kč              |
| Sporák                    | 2                | 12 000 Kč       | 16 000 Kč              | 4 000 Kč               |
| Klimatizace               | 3                | 3 334 Kč        | 20 000 Kč              | 16 666 Kč              |
| Budova                    | 6                | 70 000 Kč       | 70 000 Kč              | 0 Kč                   |

# Řešení – účetní odpisy

- Díky tomu, že majetek byl koupen v průběhu roku a odepisování probíhá po měsících, tak bude z hlediska kalendářního roku majetek účetně odepisován, s výjimkou budovy, o rok více (tzn. např. v případě osobního automobilu 5 let)!



# Poznámka k odpisům

- *Par. 30a zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů se týká mimořádných (mimořádně zrychlených) odpisů, které slouží k odstranění následků finanční krize a ekonomické recese. Platnost paragrafu je omezena na majetek zařazený v odpisových skupinách 1 a 2 a pořízený v období 1.1. 2009 – 30.6. 2010.*
- *Par. 31 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů se týká možnosti zvýšit odpis majetku v prvním roce o 10%. Ustanovení se týká pouze majetku zařazeného do odpisových skupin 1 – 3.*

## Příklad 2

- Kuchyně v hotelové restauraci je schopna vyprodukovat za hodinu v průměru 100 obědů. Je v provozu celoročně (365 dní) v rámci otevírací doby 11.00 – 23.00 (12 hodin). 15% disponibilního časového fondu se plánuje na prostoje. Vypočtete výrobní kapacitu a zhodnoťte její využití v roce 2007, kdy podnik prodal 223 380 obědů.

# Řešení

- Výrobní kapacita =  $12 * 365 = 4\,380$  h

- - 15% (657)

- $3\,723 * 100 = 372\,300$  obědů.

= maximálně dosažitelná kapacita

- Stupeň využití kapacity =  $223\,380 / 372\,300 = 0,6 = 60\%$

# Příklad 3

- Pro kuchyni (především zařízení kuchyně) v restauraci platí následující údaje:
- Pracovní doba - týden 365 dní á 12 hodin
- Každé pondělí zavřeno – 52 dní
- Zavřeno na štědrý den – 1 den
- Průměrná doba nečinnosti zařízení v průběhu dne díky údržbě na čištění – 2 hodiny
- Průměrná doba prostoju – 20% nominálního časového fondu
- Jak vysoký je nominální časový fond zařízení kuchyně restaurace?
- Kolik hodin využitelného časového fondu má podnik k využití (absolutně a relativně ve vztahu k nominálnímu časovému fondu)?

# Řešení

- Příslušné fondy je nutné počítat v hodinách neboť zařízení není využíváno nepřetržitě celý den.
- Kalendářní časový fond =  $365 * 24 = 8760$  h
- - při zohlednění přetržitosti provozu =  $8760 - (365 * 12) = 4380 = 4380$  h
- Nominální časový fond = kalendářní časový fond – nepracovní dny
- =  $4380 - (53 * 12)$
- =  $4380 - 636 = \mathbf{3744}$  h
- Využitelný časový fond = nominální časový fond – plánované prostoje
- =  $3744 - (312 * 2) - 3744 * 0,2$
- =  $3744 - 624 - 748,8 = \mathbf{2371,2}$  h
- Relativní využití časového fondu =  $2371,2 / 4380 = \mathbf{54,14\%}$

- Děkuji za pozornost...