

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 hlavních jídel. 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 hlavních jídel.

Řešení

- Výrobní kapacita = $12 * 365 = 4\ 380$ h
- - 15% (657)
- $3\ 723 * 100 = 372\ 300$ hlavních jídel
= 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 prostožů – 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...