

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

E k o n o m i c k á f a k u l t a

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

**Vedení účetnictví a daňové evidence
sukromě hospodařícího zemědělce,
porovnání jejich vhodnosti pro aktuální
podmínky hospodaření**

Vedoucí bakalářské práce
doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autor
Halyna Herianová

2009

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

Jméno a příjmení: **Halyna ALECHKA**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Vedení účetnictví a daňové evidence soukromě
hospodařícího zemědělce, porovnání jejich vhodnosti pro
aktuální podmínky hospodaření**

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

Cíl práce:

Porovnat vedení účetnictví a daňové evidence, výhodnosti obou systémů pro danou farmu z hlediska spotřeby práce, finančního a daňového hlediska, přínosu pro řízení podniku, omezení předpisy.

Osnova:

1. Hlavní zásady vedení obou systémů: daňové evidence a účetnictví, předpokládané přínosy a negativa.
2. Porovnání vedení obou systémů v aktuální situaci farmy včetně výhledu na další rozvoj podniku.
3. Identifikovat problematické situace a uvážit způsoby řešení, event. návrh možných úprav.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Skripta k účetnictví v zemědělství, PEF ČZU a ZF JU

Nepleichová, M.: Účetnictví zemědělského podniku, ANAG, 2005

Nepleichová, M., Novák, J.: Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství, Bilance, Praha, 1996

Daňová evidence, ASPI, Praha, 2007

Odborné časopisy

České účetní standardy, IAS 41

Vedoucí bakalářské práce:


doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

22. března 2007

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2008


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentůská 13 (1)
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 22. března 2007

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Vedení účetnictví a daňové evidence soukromě hospodařícího zemědělce, porovnání jejich vhodnosti pro aktuální podmínky hospodaření“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v přehledu literatury.

V Kanicích dne 20.4.2009

.....
Halyna Herianová

Poděkování

Děkuji tímto vedoucí bakalářské práce, doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc., za odborné vedení a cenné rady při zpracování této práce. Současně děkuji celé rodině, hospodařící na farmě, za vstřícnost, kterou mi věnovala při provádění analýzy.

OBSAH

1. ÚVOD ⁷	11
2. TEORETICKÁ ČÁST	12
2.1. ZÁSADY VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ ^{1, 4, 5, 9, 10}	12
2.1.1. Daňová evidence.....	12
2.1.2. Účetnictví.....	15
2.2. OSOBY POVINNÉ K VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A OSOBY OPRÁVNĚNÉ K VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE ^{1, 10}	19
2.2.1. Osoby povinné k vedení účetnictví.....	19
2.2.2. Osoby oprávněné k vedení daňové evidence.....	21
2.2.3. Uplatnění výdajů paušální částkou z dosažených příjmů	21
2.3. PŘEDPOKLÁDANÉ PŘÍNOSY A NEGATIVA OBOU SYSTÉMŮ	22
2.3.1. Spotřeba práce a nákladovost.....	22
2.3.2. Výstupy informací potřebných pro řízení podniku.....	23
2.3.3. Požadavky na odborné znalosti a legislativní zatíženost.....	24
2.3.4. Daňový dopad.....	24
3. METODIKA	25
4. VLASTNÍ PRÁCE	27
4.1. CHARAKTERISTIKA PODNIKATELSKÉHO SUBJEKTU	27
4.1.1. Historie podniku	27
4.1.2. Předmět podnikání.....	29
4.1.3. Organizační struktura.....	29
4.1.4. Majetek.....	29
4.1.5. Zdroje krytí majetku.....	29
4.1.6. Oceňování majetku	30
4.1.7. Odepisování majetku.....	30
4.1.8. Ostatní.....	30

4.2. POROVNÁNÍ VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ V AKTUÁLNÍCH PODMÍKÁCH HOSPODAŘENÍ VČETNĚ VÝHLEDU NA DALŠÍ ROZVOJ PODNIKU	31
4.2.1. Hledisko spotřeby práce	31
4.2.2. Finanční hledisko.....	33
4.2.3. Hledisko přínosu pro řízení podniku ^{4, 5, 9}	35
4.2.4. Hledisko omezení předpisy ^{3, 6}	38
4.2.5. Daňové hledisko ¹⁰	41
4.3. PROBLEMATICKÉ SITUACE ^{2, 5, 9, 10}	46
4.3.1. Evidence základního stáda.....	46
4.3.2. Oceňování dlouhodobého hmotného majetku a zásob vytvořených vlastní činností.....	47
5. ZÁVĚR	49
6. SUMMARY	51
7. POUŽITÁ LITERATURA.....	52
8. SEZNAM TABULEK.....	53
9. SEZNAM PŘÍLOH.....	54

1. ÚVOD⁷

Cílem mé bakalářské práce je porovnat vedení účetnictví a daňové evidence, výhodnosti obou systémů pro danou farmu z hlediska spotřeby práce, finančního, daňového, přínosu pro řízení podniku a z hlediska omezení předpisy.

Analýzu budu provádět u soukromě hospodařícího zemědělce, jehož předmětem podnikatelské činnosti je jak rostlinná, tak živočišná výroba. Na obor zemědělství jsem se zaměřila proto, že účetnictví zemědělského podniku je ve srovnání s jinými výrobními podniky do značné míry specifické (biologický charakter).

Celá rodina hospodařící na této farmě se mi stala během několika týdnů, po které jsem pracovala na své bakalářské práci, osobně velmi blízkou a musím konstatovat, že si nesmírně vážím jejich vůle a obětavosti, neboť jsem byla seznámena i s jejich pracovní náplní. Pochopila jsem, že zemědělství nepředstavuje jen nikdy nekončící práci, starost a beznaděj, ale i štěstí a obyčejnou spokojenost. Lidé často žijí ve vědomí toho, že zemědělcům jsou ročně přidělovány ohromné sumy ze státního rozpočtu formou dotací, aniž by si uvědomovali rub těchto „výhod“. Stát chce udržet ceny potravin na určité hranici, zemědělci tak nemohou obvykle prodávat svoje výrobky na základě vlastní kalkulace ceny, ale musejí se podřítit cenám výkupních podniků. Tento „rodinný podnik“ si však zakládá na dlouholeté tradici a přečkal nepříznivé politické období, kdy docházelo k zabavování majetku ve prospěch státu. Tito lidé totiž dělají svoji práci s láskou k půdě, která se dědí z generace na generaci.

Ke své práci je rodina připoutaná na plný úvazek, nezbývá tedy příliš mnoho času na nejrůznější administrativní záležitosti – tím myšleno i vedení účetní agendy. Pro tohoto podnikatele je v současné době nepředstavitelné, že by skončil s vedením daňové evidence a musel by začít vést účetnictví, neboť administrativa spojená s vedením účetnictví je mnohem rozsáhlejší.

Prostřednictvím své bakalářské práce bych tedy chtěla potvrdit hypotézu, že pro danou farmu je vedení účetnictví ve srovnání s vedením daňové evidence z hlediska spotřeby práce, finančního, daňového, přínosu pro řízení podniku a z hlediska omezení předpisy nevhodné.

2. TEORETICKÁ ČÁST

2.1. ZÁSADY VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ^{1, 4, 5, 9, 10}

2.1.1. Daňová evidence

Daňová evidence je evidence majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmu fyzických osob. Rozhodující pro zaznamenání transakce není její uskutečnění (nesleduje náklady a výnosy), ale její zaplacení (sleduje příjmy a výdaje).

Evidují se údaje o:

- příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně
- majetku a závazcích

Zákon o daních z příjmů stanoví obsah vedení daňové evidence, nikoli způsob či formu jejího vedení. Lze použít evidence, které se používaly při vedení jednoduchého účetnictví.

Knihy daňové evidence

Peněžní deník – evidence příjmů a výdajů

Měl by umožnit zjištění pohybu peněžních prostředků na bankovních účtech a v hotovosti, dále by měl umožnit zjištění dílčího základu daně z příjmu. Peněžní deník by měl pro splnění svého účelu obsahovat tyto položky: datum, č. dokladu, popis účetního případu, příjmy a výdaje v hotovosti a na bankovním účtu, příjmy a výdaje zahrnované do základu daně a příjmy a výdaje nezahrnované do základu daně. Součástí formuláře peněžního deníku bývají i položky potřebné pro účely evidence daně z přidané hodnoty. Rozhodující pro zaznamenání transakce není její uskutečnění, ale její zaplacení.

Kniha pohledávek a závazků

Měla by evidovat tyto údaje: číslo vydané faktury nebo číslo přijaté faktury, datum, označení obchodního partnera (odběratele či dodavatele), částka v Kč, splatnost, datum úhrady + číslo dokladu, kterým byl závazek či pohledávka splněna.

Další knihy

- Karty hmotného, nehmotného a finančního majetku
- Karty zásob
- Kniha pro sledování nepřímých daní, pokud nejsou součástí knihy pohledávek a závazků
- Mzdová agenda
- Karty rezerv

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Nehmotný majetek (zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než 1 rok, technické zhodnocení od hranice stanovené zákonem o daních z příjmů) se v daňové evidenci daňově neodepisuje, výdaje vynaložené na jeho pořízení jsou daňově účinnými výdaji v tom období, kdy došlo k platbě.

Hmotný majetek (samostatné movité věci a soubory movitých věcí s pořizovací cenou vyšší než 40.000,-- Kč, budovy, domy, byty a nebytové prostory, stavby, pozemky, pěstitelské celky trvalých travních porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, základní stádo a tažná zvířata, technické zhodnocení – překročili-li v úhrnu u jednotlivého majetku za jedno zdaňovací období částku 40.000,-- Kč, zároveň musí být dokončené) se v daňové evidenci daňově odepisuje dle platného zákona o daních z příjmů. Do výdajů se tedy nezahrnuje jednorázová pořizovací cena nebo jiná cena, ale prostřednictvím odpisů se postupně do výdajů rozpouští dle platného zákona o daních z příjmů.

Operativní a finanční pronájem

Operativní pronájem – najatá věc se po určité době, sjednané ve smlouvě, vrací zpět pronajímateli. Běžné nájemné je tedy daňově uznatelným výdajem. V době jeho zaplacení.

Finanční pronájem s následnou koupí – pronajímatel odkoupí najatou věc na konci nájmu za předem sjednanou cenu. V průběhu nájemného jsou jednotlivé leasingové splátky daňově uznatelné v době jejich úhrady (akontace se však do výdajů rozpouští postupně, ačkoliv je zaplácena jednorázově).

Zásoby

Zásoby zahrnují materiál (suroviny, pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly, obaly), zásoby vlastní výroby (nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a zvířata) a zboží.

Z daňového hlediska nehrají zásoby v daňové evidenci téměř žádnou roli – neovlivňují základ daně. Osoby, které daňovou evidenci vedou však musejí vést evidenci zásob, neboť údaje o zásobách jsou povinnou položkou, která musí být vyplněna při předložení přiznání k dani z příjmu místně příslušnému správci daně. Zákon však neřeší způsob evidence ani oceňování zásob.

Cizí měna

Dle zákona o daních z příjmů může poplatník používat pro přepočítání cizí měny buď jednotný kurz nebo kurz devizového trhu, který vyhláší Ministerstvo financí ve finančním zpravodaji. Ke konci zdaňovacího období se zůstatky na devizových účtech, ve valutové pokladně a stavy závazků a pohledávek v cizí měně nepřeceňují kurzem platným k poslednímu dni zdaňovacího období.

Pohledávky a závazky

Osoby, které vedou daňovou evidenci jsou povinny vykázat stav závazků a pohledávek ke konci zdaňovacího období - i tato položka se povinně vyplňuje v daňovém přiznání.

2.1.2. Účetnictví

Podle zákona o účetnictví představuje účetnictví ucelený soubor informací o ekonomické situaci účetní jednotky o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Vedením účetnictví se rozumí veškerá činnost s účetnictvím přímo související (vystavování účetních dokladů, jejich zapisování do účetních knih, sestavování účetní závěrky, vedení dalších přehledů s účetnictvím souvisejících – inventurní soupisy).

Účetní případy se zaznamenávají v okamžik uskutečnění účetního případu, není tedy rozhodující okamžik uskutečnění transakce. K tomu účelu slouží účty časového rozlišení: náklady příštích období, výdaje příštích období, výnosy příštích období a příjmy příštích období.

Účetnictví posuzuje majetek vždy ze dvou hledisek:

- z hlediska struktury majetku = AKTIVA
- z hlediska zdrojů jeho krytí = PASIVA

Základem účetnictví je bilanční princip: AKTIVA = PASIVA

Veškeré účetní případy jsou zaznamenány podvojně (jsou zachyceny alespoň na dvou účtech) a souvztažně (účty jsou vhodné k danému účetnímu případu).

Každý účet má dvě strany: MD a D. Na aktivních účtech zaznamenáváme na stranu MD přírůstek a na stranu D úbytek, na pasivních účtech je tomu přesně naopak. Náklady se kumulují na straně MD a výnosy na straně D. Účtuje se na účty obsažené v účtovém rozvrhu.

Knihy při vedení účetnictví

Deník

Chronologicky zachycuje všechny účetní případy.

Hlavní kniha

Zachycuje pohyby na syntetických účtech.

Kniha analytických účtů

Zachycuje pohyby na analytických účtech, které představují podrobnější členění syntetických účtů.

Kniha podrozvahových účtů

Na podrozvahových účtech se evidují důležité skutečnosti, které nejsou zachyceny v běžných knihách, zejména o využívání cizího majetku.

Účetní výkazy

Rozvaha

Poskytuje informace o struktuře majetku a zdrojích jeho krytí v běžném období a období minulém.

Výkaz zisků a ztrát

Podává informace o výši nákladů a výnosů v běžném a minulém období.

Další účetní výkazy

Přehled o změnách vlastního kapitálu a výkaz Cash flow.

Základní předpoklady a principy pro vedení účetnictví

- vymezení předmět účetnictví (účetování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření)
- vymezení účetního období (12 po sobě jdoucích měsíců)
- oceňování v peněžních jednotkách české měny v okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne
- akruální báze (zachycení účetních případu v momentu, kdy se uskutečnily, bez ohledu na to, zda byly zaplacené, či ne)

- dokladovost (zachycovat účetní případy na základě účetních dokladů)
- zásada stálosti metod (uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztrát použité v jednom účetním období se nesmí změnit v následujícím účetním období – srovnatelnost údajů mezi jednotlivými obdobími)
- okamžik uskutečnění účetního případu (den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, platbě závazku, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody)
- zákaz kompenzace (povinnost účtovat o aktivech a pasivech, nákladech výnosech v účetních knihách a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování)
- věrné a poctivé vedení účetnictví (účetní závěrka by měla podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky)
- správnost a úplnost účetnictví (správné – účetní jednotka účtuje v souladu s platnými právními předpisy, úplné – účetní jednotka musí zaúčtovat všechny účetní případy, které v daném účetním období nastaly)
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky (pokud účetní jednotka předpokládá, že nebude v budoucnu ve své činnosti pokračovat, např. konkurz, likvidace nebo vlastní rozhodnutí o ukončení činnosti, použije účetní jednotka účetní postupy podle zvláštního standardu)
- zásada opatrnosti (nenadhodnocovat aktiva, nepodhodnocovat pasiva)
- rozsah vedení účetnictví (nestanoví-li právní předpis jinak, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu)
- směrná účtová osnova (určuje uspořádání a označování účtových tříd, skupin a syntetických účtů, na podkladě směrné účtové osnovy jsou povinny sestavit účetní jednotky účtový rozvrh, v němž vedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky)
- bilanční kontinuita (konečné stavy rozvahy na konci jednoho účetního období musejí navazovat na počáteční stavy na začátku následujícího účetního období)

- inventarizace (inventarizací zjišťují účetní jednotky skutečný stav majetku a závazků a ověřují, zda skutečný stav souhlasí se stavem v účetnictví, inventarizace se provádí k okamžiku sestavení účetní závěrky)
- trvalost účetnictví (úschova účetních záznamů – účetní jednotky jsou povinny uschovávat účetní záznamy po dobu stanovenou zákonem o účetnictví)

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Nehmotný majetek

Na rozdíl od daňové evidence se nehmotný majetek v účetnictví odepisuje – výše daňových odpisů je vymezena zákonem o daních z příjmů.

Hmotný majetek

Zatímco v daňové evidenci se dlouhodobý hmotný majetek odepisuje pouze daňově, zákon účetnictví ukládá povinnost odepisovat dlouhodobý hmotný majetek i účetně (časové odpisy, výkonové odpisy). Umožňuje však nastavit účetní odpisy na úrovni daňových odpisů. Zákon o účetnictví dále ukládá povinnost ověřit skutečný stav majetku a závazků se stavem v účetnictví ke dni sestavení účetní závěrky – inventarizace a dále zaznamenat případné rozdíly v účetních knihách.

Operativní a finanční pronájem

Při vedení účetnictví řeší leasingy též zákon o daních z příjmů, obdobně jako je tomu v daňové evidenci.

Zásoby

Zákon o účetnictví umožňuje evidovat zásoby dvojím způsobem:

- způsob A - v průběhu účetního období se účtuje na účty skupiny 11 – Materiál, 12 – Zásoby vlastní výroby, 13 – Zboží, 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- způsob B – v průběhu zdaňovacího období se na třídu 1 neúčtuje, ale zásoby se účtují rovnou „do spotřeby“ – na příslušné nákladové účty. Účetní jednotka však musí vést evidenci zásob tak, aby v průběhu účetního období bylo možné prokázat skutečný stav zásob. K poslednímu dni účetního období se počáteční

stav zaúčtuje do nákladů, dále se provede fyzická inventura a pak inventarizace – zaúčtování skutečného stavu zásob k rozvahovému dni.

Cizí měna

Osoby, které vedou účetnictví jsou povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny - musejí přepočítávat majetek a závazky, pokud jsou vyjádřeny v cizí měně, na českou měnu platným kurzem – denním, či pevným (vyhlášeným ČNB) v okamžiku uskutečnění účetního případu a dále kurzem platným ke konci rozvahového dne. Kurzové rozdíly tedy vznikají jak v průběhu účetního období tak ke konci rozvahového dne.

Pohledávky a závazky

Pohledávky a závazky se účtují na příslušných rozvahových účtech. Ke konci rozvahového dne se ověří náš stav se stavem protistrany, případně se zaúčtují opravné položky – řešení nedobytných pohledávek.

2.2. OSOBY POVINNÉ K VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A OSOBY OPRÁVNĚNÉ K VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE^{1,10}

2.2.1. Osoby povinné k vedení účetnictví

Při zahájení podnikatelské činnosti se fyzická osoba může rozhodnout, že povede účetnictví – rozhodne se pro vedení účetnictví dobrovolně. Za určitých okolností však vést účetnictví musí.

Fyzické osoby

- podnikatelé zapsaní v obchodním rejstříku

Vedou účetnictví ode dne zápisu v OR až do dne výmazu z OR

- podnikatelé, pokud jejich obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok přesáhl stanovený limit
Například pokud v r. 2007 překročí stanovený limit 15 mil. Kč, v r. 2008 e stává účetní jednotkou, ale pokračuje ve vedení daňové evidence jako v r. 2007 a v r. 2009 povinně povede účetnictví.
- podnikatelé i nepodnikatelé, pokud se rozhodnou dobrovolně vést účetnictví
Účetnictví povedou od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém se takto rozhodl. Vedení účetnictví však může ukončit až po uplynutí 5 let od zahájení vedení účetnictví. Povinnost vést účetnictví minimálně 5 let od zahájení vedení účetnictví platí v každém případě.
- podnikatelé – účastníci sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden účastník je účetní jednotkou
Pokud některý účastník sdružení je nebo se stal účetní jednotkou, stávají se všichni účastníci sdružení účetní jednotkou a mají povinnost vést účetnictví od prvního dne následujícího po období, kdy se některý z účastníků stal účetní jednotkou.
- zahraniční fyzické osoby, pokud podnikají na území ČR
Tyto osoby jsou obecně oprávněny podnikat na území ČR ode dne zápisu do OR. Výjimku tvoří fyzické osoby s bydlištěm v některém z členských států EU nebo v jiném státě tvořící EHS, které podnikají na území ČR – tyto osoby nemají povinnost zápisu do OR, ale jsou účetní jednotkou a jsou povinni vést účetnictví ode dne zahájení činnosti až do dne ukončení činnosti na území ČR.
- ostatní fyzické osoby, pokud jim povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis

Právnícké osoby

Všechny právnícké osoby - veřejné obchodní společnosti, družstva, společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti, které mají sídlo na území ČR, jsou povinny vést účetnictví.

2.2.2. Osoby oprávněné k vedení daňové evidence

Daňovou evidenci mohou vést pouze tuzemské fyzické osoby s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, musejí však sledovat kritéria pro zahájení vedení účetnictví.

Tuzemské fyzické osoby oprávněné k vedení daňové evidence:

- osoby, které se nerozhodly vést účetnictví dobrovolně
- osoby, které nejsou zapsané v OR
- osoby, které nepřesály limit obratu (pro r. 2007 15 mil.)
- osoby, které nejsou účastníky sdružení nebo jsou, ale žádný z účastníků není účetní jednotkou
- osoby, kterým tak neukládá zvláštní právní předpis

2.2.3. Uplatnění výdajů paušální částkou z dosažených příjmů

Tato metoda je administrativně nenáročná a výhodná pro ty fyzické osoby, jejichž skutečné výdaje jsou v porovnání s výdaji uplatněnými paušální částkou z dosažených příjmů nižší než výdaje stanovené paušální částkou dle zákona o daních z příjmu. Podnikatel, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů nevede daňovou evidenci. Daňové výdaje procentem z příjmů může uplatnit i podnikatel vedoucí účetnictví, potom musejí výnosy zjištěné z účetnictví upravit na příjmy.

Neuplatní-li fyzická osoba, která má příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, prokazatelně vynaložené na daňové výdaje, může uplatnit výdaje ve výši:

- 80 % z příjmu ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- 60 % z příjmů ze živností řemeslných
- 50 % z příjmů ze živností kromě živností řemeslných
- 40 % z příjmů ostatních

Pokud uplatňuje fyzická osoba výdaje paušální částkou, jsou v této částce zahrnuty veškeré výdaje vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, kromě pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které může uplatnit navíc v prokazatelné výši (od r. 2008 již neplatí – sociální a zdravotní pojištění hrazené OSVČ již není daňově účinným výdajem/nákladem).

Fyzické osoby, které uplatňují výdaje procentem z příjmů jsou povinny vést záznamy o příjmech (pokud má více druhů příjmů, musí evidovat každý druh příjmů za dané zdaňovací období zvlášť, neboť se u různých činností uplatňují daňové výdaje rozdílným procentem) a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností.

2.3. PŘEDPOKLÁDANÉ PŘÍNOSY A NEGATIVA OBOU SYSTÉMŮ

2.3.1. Spotřeba práce a nákladovost

Daňová evidence

Ve svém zaměstnání jsem zpracovávala účetnictví oběma způsoby – vedla jsem účetnictví i daňovou evidenci. Pokud má daný subjekt na zpracovávání daňové evidence software, věřím tomu, že určitě spotřebuje při zadávání jednotlivých položek méně času, než kdyby zapisoval ručně jednotlivé položky do deníku evidence příjmů a výdajů a jiných evidencí, které se by měly být vedeny při vedení daňové evidence. Pokud však

má subjekt jen několik položek za zdaňovací období, je dle mého názoru zbytečné si pořizovat účetní software. Každopádně bych v žádném případě nezapisovala jednotlivé položky ručně do příslušných knih, ale využila bych běžného softwarového vybavení každého počítače – Microsoft Office, v našem případě by připadal v úvahu program Microsoft Excel. Z hlediska nákladovosti je vedení daňové evidence poměrně levná záležitost, pokud se nepoužívá účetní software.

Účetnictví

Vedení účetnictví je mnohem více legislativně zatíženo než daňová evidence. Z toho vyplývá, že spotřeba práce bude určitě vyšší než při vedení daňové evidence. V dnešní době však existuje řada velmi výkonných softwarů, které zpracování účetnictví do značné míry usnadňují. Co se nákladovosti týče je vedení účetnictví určitě nákladnější než vedení daňové evidence, neboť vedení účetnictví vyžaduje softwarové zpracování. Neexistuje asi žádný podnik, který by vedl účetnictví, aniž by používal účetní software.

2.3.2. Výstupy informací potřebných pro řízení podniku

Daňová evidence

Výstupy z daňové evidence poskytují pouze údaje o finančních tocích. Informace o příjmech a výdajích určitě postačí pro řízení menšího podniku individuálního podnikatele. Zároveň je třeba vést zvláštní evidenci o zásobách, majetku a o závazcích a pohledávkách, neboť nám tyto údaje pouhé zaznamenávání příjmů a výdajů neposkytne.

Účetnictví

Výstupy z účetnictví nám poskytují mnohem více informací potřebných pro řízení podniku. Neposkytují nám jen údaje o příjmech a výdajích, ale také o majetku a závazcích a o nákladech a výnosech. Všechna tato data lze vyčíst z účetních výkazů, které představují ucelený soubor informací vzniklý ze systematického zaznamenávání jednotlivých účetních případů.

2.3.3. Požadavky na odborné znalosti a legislativní zatíženost

Z vlastních zkušeností mohu konstatovat, že vedení daňové evidence vyžaduje nižší odborné znalosti, než je tomu u vedení účetnictví, což je dáno také tím, že vedení účetnictví je mnohem více legislativně zatíženo, než je vedení daňové evidence.

2.3.4. Daňový dopad

Dle mého názoru je výše daňového zatížení u každého podniku zcela individuální, proto nelze obecně posoudit, zda je z daňového hlediska výhodnější vést daňovou evidenci nebo účetnictví. Oba systémy mají svá pro a proti.

3. METODIKA

Před tím, než jsem provedla jednotlivé analýzy – porovnání obou systémů na základě zvolených hledisek - zaznamenala jsem prostřednictvím programu Microsoft Excel všechny účetní případy vztahující se k roku 2007 dle zásad platných pro účetnictví a zároveň i pro daňovou evidenci pro zvolené období. V době, kdy jsem analyzovala jednotlivá hlediska, neměl subjekt k dispozici kompletní data aktuálnějšího období, proto jsem zvolila r. 2007.

V průběhu účetního (zdaňovacího) období nebylo pro zjednodušení účtováno o dani z přidané hodnoty, ale k 31. 12. 2007 byly příjmy a výdaje, náklady a výnosy pokračeny o výši daně vyplývající z přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění na základě jednotlivých čtvrtletních přiznání k dani z přidané hodnoty, které mi subjekt dal k dispozici. Využitím funkcí, které tento běžně dostupný software poskytuje, jsem snadno vytvořila hlavní knihu a zjistila hospodářský výsledek a základ daně.

Počáteční stavy byly stanoveny na základě údajů z inventární knihy (účty třídy 0 a 1), dle bankovního výpisu a peněžního deníku (účty třídy 2). Počáteční stavy účtů třídy 3 vplynuly ze samotného účtování v průběhu období (subjekt neměl žádné dlouhodobé závazky ani pohledávky) a počáteční stav účtu 491 byl stanoven na úrovni rozdílu mezi aktivy a pasivy.

Pokud by však subjekt vedl účetnictví, bylo by získání informací potřebných pro porovnání obou systémů mnohem jednodušší. Transformace dat z účetnictví do daňové evidence nepředstavuje obtížnou záležitost. Pouze obraty na účtech 211, 221, případně Dohody o vzájemném započtení závazků a pohledávek, by postačily pro zjištění základu daně. Z účtů třídy 3 bychom snadno zjistili stav závazků a pohledávek ke konci zdaňovacího období.

V analytické části své bakalářské práce jsem aplikovala oba systémy na aktuální podmínky hospodaření a provedla srovnání vhodnosti pro danou farmu na základě primárních informací, které mi poskytl subjekt, ale zároveň i na základě sekundárních informací získaných jak z odborných publikací, tak těch, které jsem načerpala během své praxe v zaměstnání účetní.

Syntetická část této práce představuje identifikaci problematických situací a navržení možných úprav. Problematické situace vyplývají především z toho, že subjekt nezná právní předpisy upravující podnikání. Podrobně jsem tedy identifikovala nedostatky, odkázala na příslušná ustanovení právních předpisů, která tyto „nedostatky“ řeší a navrhla způsob řešení dle obecně používaných zásad.

4. VLASTNÍ PRÁCE

4.1. CHARAKTERISTIKA PODNIKATELSKÉHO SUBJEKTU

4.1.1. Historie podniku

Podnikatelským subjektem, u něhož budu posuzovat výhodnost systému vedení účetnictví a daňové evidence, je fyzická osoba – soukromě hospodařící zemědělec, který navázal nejen na činnost svého otce, ale i na činnost již několika generací své rodiny. „Hospodaření“ na této farmě se datuje již od 19. století. V té době byla farma především zdrojem obživy pro početnou rodinu, na farmě se chovalo přibližně 17 ks hovězího dobytka, 3 prasnice a drobné zvířectvo. Zároveň připadaly do vlastnictví jak orná půda, tak trvalé travní porosty o výměře přibližně 15 ha, kde se pěstovaly obiloviny, píce, krmná řepa a brambory. Za účelem obchodování sloužil především prodej obilí a brambor, jelikož byl v obci lihovar.

V průběhu 1. světové války obchodní produkce klesla, ale po r. 1918 se začalo farmě opět dobře dařit, prodávaly se především prasata, protože tato farma byla vyhlášena pro svůj chov vepřového. Řada tohoto dobytka byla předváděna na nejrůznějších výstavách po celé republice. Tato farma obdržela čestné uznání od tehdejšího ministra zemědělství, Antonína Švehly.

Po r. 1939 se muselo pěstovat podle pěstebních plánů, které určovaly množství a druhy plodin, jež se musely každoročně vyprodukovat: musely se sít olejnice – řepka, mák a hořčice, rané brambory a jiné odrůdy, které nebyly pro tuto oblast odvyklé. Zároveň byly nařízeny povinné dávky obilí, vajec, mléka a masa. Pro svoji potřebu měla rodina vypočítané samozásobitelské dávky - ty představovaly životní minimum pro každého člena rodiny. Pozemky a stavby ale nadále zůstaly ve vlastnictví rodiny. Tyto zpřísněné podmínky trvaly až do osvobození v r. 1945.

3 roky se farma vzpamatovávala z nacistické vlády, hned nato se ale dostali k moci komunisté a farma zažila asi nejkrutější pád ve své historii. Veškeré zemědělské produkty se musely odevzdávat, nepřipouštěly se dokonce ani žádné „samoživitelské“

dávky, zkrátka plán musel být splněn nehledě na nepředvídatelné živelné události – počásí, nemocnost zvířat... Za nesplnění plánu, hrozila vysoká pokuta.

V r. 1952 se konaly „společné žně“ – sedláci z obce byli rozděleni do 2 skupin a všichni museli pomáhat všem. Bylo to značně nespravedlivé především pro více majetné lidi. Po těchto žních bylo v obci založeno Jednotné zemědělské družstvo, to znamenalo společné vlastnictví jak dobytka, tak polí, ale také strojů. Rodinné farmě zůstala pouze záhumenková kráva a jedno prase, pár slepic a nemnoho hus. To se však jejím majitelům nezamlouvalo a jelikož měli vyšlechtěné dobré plemeno dojných krav, ale i prasat, dovolili si v r. 1955 podat odhlášku z JZD, s tím, že 20% majetku vloženého do JZD, při výstupu připadlo JZD. Dobytek, který JZD vrátilo, byl ale ve špatném stavu a především nebyl vrácen ten, který byl původně zabaven. Totéž se týkalo i polí – vrácená pole byla dlouhodobě špatně obdělávaná a byla velmi vzdálená od sídla farmy. Výměra byla zachována. Plány byly nadále dodržovány.

Kvůli neúrodnosti v následujících 2 letech, byla rodina nucena opět do JZD vstoupit, jelikož nemohla splnit požadovaný plán. Dobytek i pole byly opět zabaveny, byly ponechány pouze záhumenky.

Pro neshody s vedením družstva podala farma odhlášku podruhé v r. 1965. Pro farmu to opět znamenalo začít znovu, neboť byla narušena plemenitba a vrácená půda byla v hrozivém stavu. Podmínky pro sedláky se o něco zmírnily – snížily se povinné dávky a odevzdávané plodiny se mohly vzájemně zaměňovat.

Teprve po r. 1989 mohla produkce na farmě růst svým tempem. V restitucích byl vrácen zbytek zabaveného majetku a současní majitelé přikoupili několik hektarů půdy a zcela zrekonstruovali dojírnu, ostatní hospodářské budovy a hnojiště. Finančně jim pomohly především bankovní instituce, které umožnily čerpání úvěru za účelem uskutečnění těchto investic.

4.1.2. Předmět podnikání

Předmětem podnikání je v současné době rostlinná výroba kombinovaná se živočišnou (upustilo se od chovu prasat). Produkci v rostlinné výrobě jsou zemědělské plodiny, které jsou z většiny spotřebovány v živočišné výrobě, ale také jsou některé plodiny pěstovány za účelem prodeje. Předmětem živočišné výroby je prodej skotu a mléka.

4.1.3. Organizační struktura

Podnik tohoto typu nevyžaduje příliš náročnou organizační strukturu, neboť se jedná o soukromě hospodařícího rolníka, který provozuje rodinnou farmu. Musí sám zvládnout veškeré manažerské funkce, tedy plánování, organizování, vedení lidí a kontrolu. Všemi těmito manažerskými funkcemi se prolíná rozhodování. Musí splňovat všechny úlohy manažera jako ve velké organizaci, liniového manažera (odborníka ve výrobě, vedoucí v administrativě, odbytu, propagace, distribuce...), středního managementu, ale zároveň vrcholového manažera. Rozhoduje tedy o rozdělení zisku o budoucím vývoji podniku. Zároveň tento manažer vykonává i všechny ostatní práce, které s tímto oborem souvisejí za pomoci své rodiny. Každý člen rodiny musí být zastupitelný.

4.1.4. Majetek

V majetku jsou zařazeny zemědělské pozemky (orná půda a trvalé travní porosty – 35 ha) , zemědělské stroje a hospodářské budovy a stavby. Dále základní stádo, které tvoří dojnice (22 ks), mladá zvířata ve výkrmu (v průměru 36 ks). Plemenné býky podnikatel nemá.

4.1.5. Zdroje krytí majetku

K financování majetku používá subjekt jak vlastních zdrojů, tak cizích zdrojů, a to ve formě úvěrů, či nenávratných dotací se státního rozpočtu.

4.1.6. Oceňování majetku

Dlouhodobý majetek (kromě základního stáda – to je oceněno na základě znaleckého posudku) a nakoupené zásoby jsou oceňovány historickou pořizovací cenou. Zásoby vlastní výroby (siláž, senáž, obilí, seno, sláma, ozimy a mladá zvířata ve výkrmu) jsou v současné době oceňovány na základě odborného odhadu podnikatele a aktuálních tržních cen.

4.1.7. Odepisování majetku

Účetní odpisy nejsou v daňové evidenci evidovány, proto daný subjekt odepisuje svůj majetek pouze daňově (zrychlený způsob odepisování), nebo-li dalo by se říci, že účetní odpisy jsou na úrovni daňových odpisů.

4.1.8. Ostatní

V současné době vede daná účetní jednotka daňovou evidenci, neboť se nerozhodla pro vedení účetnictví dobrovolně, ani nespĺnila žádná z kritérií pro povinnost vést účetnictví. Daňovou evidenci pro soukromě hospodařícího zemědělce nezpracovává nikdo externě, ale vede si ji sám. Podnikatel je čtvrtletním plátcem DPH.

4.2. POROVNÁNÍ VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ V AKTUÁLNÍCH PODMÍKÁCH HOSPODAŘENÍ VČETNĚ VÝHLEDU NA DALŠÍ ROZVOJ PODNIKU

4.2.1. Hledisko spotřeby práce

Daňová evidence

Dříve než vstoupila v platnost daňová evidence, účtovaly tyto subjekty v jednoduchém účetnictví, což bylo označení na svém místě, neboť evidovat v průběhu účetního období jen příjmy a výdaje není vůbec těžké a ve srovnání s vedením „podvojného účetnictví“ ani časově náročné. Toto objasnění by se dalo z hlediska spotřeby práce použít u „neplátce“ DPH. V našem případě je ale subjekt čtvrtletním plátcem DPH, takže musí ještě vést zvláštní evidenci o DPH. Musí tedy provádět některé operace (plnění, které se týkají DPH) dvakrát, neboť má zvlášť „sešit“ na evidenci příjmů a výdajů a zvlášť na evidenci DPH. Například 2x zadávat text jednotlivých účetních případů, datum uskutečnění účetního případu a i částku plnění. Navíc vše zpracovává ručně, nikoliv s pomocí počítače. Já jsem pro své zjednodušení v průběhu zdaňovacího období o DPH neúčtovala a na konci zdaňovacího období jsem jen ponížila příjmy a výdaje o DPH dle jednotlivých čtvrtletních přiznání k DPH, které mi subjekt dal k dispozici.

Účetnictví

V dnešní době, kdy je nespočet účetních softwarů, je vedení účetnictví, co se spotřeby práce týče, nenáročné. Většinu práce za účetní dělá počítač, dokonce umí „pohlídat“ oblast daní, která je s účetnictvím velmi úzce spojená. Do jednotlivých subevidencí (majetek, mzdy, fakturace, banka, pokladna) se zadávají vstupní data – pořizují se doklady – a všechny součty provádí počítač sám. Poskytuje uživatelům dat z účetnictví spousty přehledů, sestav a dokonce i grafů. Pořizování dokladů se stane rutinní záležitostí, což postupem času ušetří spoustu práce a času. Účetnictví

je redukováno zákonem o účetnictví, který ukládá povinnost provádět řadu operací, jež se v daňové evidenci neprovádějí – uzávěrkové operace, časové rozlišení, dohadné položky, kurzové rozdíly, opravné položky...

Ve své bakalářské práci jsem využila programu Excel, ve kterém jsem vedla účetnictví, opět jsem v průběhu účetního období neúčtovala o DPH a k rozvahovému dni jsem pokrátila náklady a výnosy o DPH, což mi do značné míry ušetřilo spoustu práce. Konečné zůstatky na účtech, které jsem krátila, jsou trochu nepřesné, konečný součet však odráží skutečnost. Pomocí filtrů a jiných excelových funkcí jsem pak vytvořila hlavní knihu, ze které se dají snadno vytvořit účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztrát). Výkazy se spolu s přílohou a přiznáním k dani z příjmů povinně předkládají správci daně. V každém případě si myslím, že v dnešní době je zpracování účetnictví pouze záležitostí speciálního softwaru.

Zhodnocení

Abych mohla udělat toto srovnání, musela jsem zaúčtovat vybrané účetní období (r. 2007) oběma způsoby, práce to pro mě nebyla náročná z hlediska požadavků na odborné znalosti, ale spíše časově náročná (trvalo mi několik dní, než jsem celé období zaúčtovala oběma způsoby). Každopádně mohu konstatovat, že při jakémkoli zpracování je vedení daňové evidence z hlediska spotřeby práce a tím pádem i času méně náročné, než je vedení účetnictví.

Podnik je v současné době co se živočišné výroby týče kapacitně omezen, a do budoucna se zvýšením produkce z živočišné výroby nepočítá. Subjekt má v úmyslu získávat (jak koupí, tak pronájmem) nové pozemky a rozšiřovat tak rostlinnou výrobu. Po diskusi s podnikatelem jsem zjistila, že ke zvýšení obrátu do takové míry, aby byl subjekt povinen vést účetnictví, ještě několik let nedojde, navíc má zájem nadále vést daňovou evidenci. Z hlediska spotřeby práce je vedení daňové evidence jistě výhodnější, než je vedení účetnictví. Pro zvýšení úspory práce bych tomuto subjektu doporučila začít se zpracováním daňové evidence pomocí běžně dostupného programu Microsoft Excel. Jeho ovládání není vůbec složité a věřím, že všechny prováděné

operace by se brzy staly rutinní záležitostí i pro osoby, které nebyly školou zasvěceny do počítačového prostředí. Stačilo by se naučit jen několik operací s tímto programem a úspora času a nižší spotřeba práce je zaručená. Navíc by bylo možné souběžně vést jak evidenci příjmů a výdajů, tak evidenci DPH, nemusely by se tedy zapisovat některé operace 2x. Využitím funkcí, které tento program poskytuje, lze snadno dosáhnout bezchybného sčítání, výpočtu základu daně (nejen pro účely DPH, ale i pro účely daně z příjmů) a výpočtu výše DPH především u zjednodušených daňových dokladů, kde je plátce DPH povinen sám stanovit výši daně a základ daně, kterých měl subjekt mimochodem v průběhu zdaňovacího období mnohem více než daňových dokladů. Domnívám se, že je u tohoto subjektu zbytečné si pořizovat účetní software na vedení daňové evidence, neboť počet účetních položek je poměrně nízký.

4.2.2. Finanční hledisko

Daňová evidence

Jaké vybavení je třeba mít na zpracování daňové evidence? V současné době subjektu stačí pouze kalkulačka, formulář na evidenci příjmů a výdajů, na evidenci DPH, na evidenci majetku, zásob a na evidenci pohledávek a závazků. Tyto formuláře nakupuje subjekt v papírnictví obvykle jednou za rok. Výdaje činí cca 250,-- Kč ročně. Subjekt vlastní počítač a tiskárnu, používá ho však pouze pro platební styk s obchodními partnery (internetbanking) a občas sepíše nájemní smlouvu na pozemky pomocí programu Microsoft Word. Ostatní programy vůbec nevyužívá.

Účetnictví

Po dotázání subjektu, jak by zpracovával účetnictví, pokud by byl nucen s vedením účetnictví začít, mi bylo řečeno, že v žádném případě by si nepořídil software a nezpracovával účetnictví sám, neboť není ochoten se naučit pracovat s počítačem a nemá potřebné znalosti pro vedení účetnictví. Obrátil by se pravděpodobně na daňového poradce, či na jinou osobu, která se zpracováním účetnictví zabývá.

Jelikož pracuji ve společnosti, jejíž předmětem činnosti je daňové poradenství, auditorské služby a vedení účetnictví, obrátila jsem se na vedoucího kalkulace cen, aby mi sdělil, za jakou cenu by byla naše společnost ochotna zpracovávat účetnictví tomuto subjektu. Výslednou cenu ovlivňuje to, zda je subjekt plátcem DPH (měsíčním, čtvrtletním), kolik položek má za účetní období, zda má zaměstnance, jak náročná je evidence majetku (u zemědělského podniku je obvykle velmi náročná evidence majetku a zásob), výše aktiv (brutto), výše obratu... Stanovení ceny je u každého podniku zcela individuální. Pokud by subjekt začal vést účetnictví (překročil by stanovený limit pro obrat), určitě by se stal i měsíčním plátcem DPH, což se také, jak jsem výše uvedla, odráží v ceně. Konečná cenová nabídka činila 10.000,-- Kč bez DPH měsíčně (120.000,-- Kč ročně).

Zhodnocení

Pokud srovnáme výše uvedené, je zřejmé, že v současné době je z hlediska finančního pro daný subjekt výhodnější pokračovat ve vedení daňové evidence. Jak jsem již v kapitole „Srovnání vedení účetnictví a daňové evidence z hlediska spotřeby práce“ zmínila, nehrozí subjektu v nejbližších letech povinnost začít vést účetnictví. Protože subjekt vlastní počítač a tiskárnu, doporučila bych vytvořit si obdobnou tabulku, jaká je v peněžním deníku a v evidenci DPH, v programu Microsoft Excel a jednou za rok si data zadávaná v průběhu roku vytisknout. Ušetřily by se tím i zanedbatelné výdaje za nakupované formuláře.

4.2.3. Hledisko přínosu pro řízení podniku^{4, 5, 9}

Daňová evidence

Jediné výstupy, které nám poskytuje daňová evidence, je výše skutečných příjmů a výdajů za určité období. Evidence DPH nám poskytuje přehled uskutečněných a přijatých zdanitelných plnění za zvolená zdaňovací období.

Tabulka č. 1 - Ukázka výstupu z daňové evidence: Úhrn příjmů a výdajů k 31.12.

Daňová evidence 2007	
Příjmy	Výdaje
1 739 724,40 Kč	1 231 285,55 Kč

Účetnictví

Pro zaúčtování všech účetních případů jsem použila účtový rozvrh syntetických účtů zemědělského podniku (podle Směrné účtové osnovy – příloha č. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Vytvořila jsem hlavní knihu, která zachycuje obraty na všech syntetických účtech (analytické účty jsem k syntetickým nevytvářela, neboť členitost majetku a závazků, nákladů a výnosu nebyla příliš vysoká). Když jsem podnikateli tuto sestavu předložila, byl doslova „překvapený“, kolik informací může účetnictví poskytnout, následně však prohlásil, že pro řízení jeho podniku stačí, když ví, jestli má peníze nebo nemá. Již z tohoto základního výstupu, který nám účetnictví poskytuje, vidíme podrobné členění majetku, zdrojů jeho krytí, nákladů a výnosů. Účetnictví tedy poskytuje ředitelům podniků velmi důležité informace, potřebné pro řízení podniku. Dokonale propracované účetní softwary, poskytují uživatelům řadu užitečných přehledů, sestav a výkazů jako například:

Sestavy z finančního účetnictví

- rozvaha (přehled majetku a zdrojů jeho krytí)
- výkaz zisků a ztrát (přehled nákladů a výnosů)
- hlavní kniha (přehled počátečních stavů, obrátů a konečných zůstatků na všech účtech)
- deník dokladů (chronologicky seřazené zaúčtované účetní doklady)
- věcné uspořádání (pohyby na jednotlivých účtech v průběhu účetního období)
- přehledy DPH

Sestavy ze subevidencí

- fakturace (sestavy závazků a pohledávek k určitému datu, knihy přijatých a vydaných faktur...)
- majetek (celkový přehled evidovaného majetku, jak odepisovaného, tak již odepsaného, účetní a daňové odpisy po obdobích, jejichž výpočet provádí software sám, sestavy majetku dle odpisových skupin...)
- pokladna (pokladní kniha)
- mzdy (kompletní výstupy z mzdové agendy – rekapitulace mezd, sestavy výplatních sáčků, sestavy a výpočet vyměřovacích základů...)
- sklad (používá se pro účtování zásob způsobem A- celkový finanční stav skladů v peněžních jednotkách, podrobný finanční stav skladů, inventurní soupisy skladů...)
- bankovní operace (přehledy všech bankovních účtů a jejich počátečních stavů, obrátů a konečných zůstatků)

Tabulka č. 2 - Ukázka základního výstupu z účetnictví: Hlavní kniha k 31.12.

Hlavní kniha 12/2007

Účet	PS	MD	D	KZ	Název účtu
021	2725000,00	0,00	0,00	2725000,00	Stavby
022	2243919,00	324221,00	80000,00	2488140,00	SMV a soubory movitých věcí
026	380000,00	0,00	0,00	380000,00	Základní stádo a tažná zvířata
031	683200,00	0,00	0,00	683200,00	Pozemky
042	0,00	324221,00	324221,00	0,00	Pořízení DHM
081	-413560,00	0,00	67929,00	-481489,00	Oprávky ke stavbám
082	-1023809,00	80000,00	369927,00	-1313736,00	Oprávky k SMV
086	-380000,00	0,00	0,00	-380000,00	Oprávky k zákl. stádu a tažným zvířatům
112	3262,00	3820,00	3262,00	3820,00	Materiál na skladě
121	79900,00	88500,00	79900,00	88500,00	Nedokončená výroba
123	232200,00	225000,00	232200,00	225000,00	Výrobky
124	360000,00	380000,00	360000,00	380000,00	Zvířata
211		219800,00	197970,50	21829,50	Pokladna
221	-42923,00	1846773,40	1481247,05	322603,35	Bankovní účty
261	0,00	159600,00	159600,00	0,00	Peníze na cestě
311	131826,00	1514647,67	1454997,67	191476,00	Odběratelé
314	13230,00	28710,00	26460,00	15480,00	Poskytnuté provozní zálohy
321	-4526,00	837845,10	846577,50	-13258,40	Dodavatelé
341	-2148,00	2148,00	0,00	0,00	Daň z příjmů
343	48441,00	-73475,00	-43045,00	18011,00	DPH
345	20902,00	41153,00	65055,00	-3000,00	Ostatní daně a poplatky
346	0,00	206901,00	0,00	206901,00	Dotace ze státního rozpočtu
381	0,00	476,00	0,00	476,00	Náklady příštích období
389	-14000,00	14000,00	15000,00	-15000,00	Dohadné účty pasivní
461	-675000,00	84372,00	0,00	-590628,00	Dlouhodobé bankovní úvěry
491	-4365914,00	287028,00	0,00	-4078886,00	Účet individuálního podnikatele
501	0,00	455802,60	51498,00	404304,60	Spotřeba materiálu
502	0,00	27971,00	0,00	27971,00	Spotřeba energie
511	0,00	47714,50	0,00	47714,50	Opravy a udržování
518	0,00	49037,00	0,00	49037,00	Ostatní služby
526	0,00	42284,00	7939,00	34345,00	Sociální náklady individuálního podnikatele
531	0,00	3000,00	0,00	3000,00	Daň silniční
532	0,00	16478,00	0,00	16478,00	Daň z nemovitostí
538	0,00	780,00	0,00	780,00	Ostatní daně a poplatky
545	0,00	341,00	0,00	341,00	Ostatní pokuty a penále
548	0,00	11184,50	0,00	11184,50	Ostatní provozní náklady
551	0,00	437856,00	0,00	437856,00	Odpisy DNM a DHM
562	0,00	43016,85	0,00	43016,85	Úroky
568	0,00	6629,50	0,00	6629,50	Ostatní finanční náklady
601	0,00	0,00	1450784,67	-1450784,67	Tržby za vlastní výrobky
611	0,00	79900,00	88500,00	-8600,00	Změna stavu nedokončené výroby
613	0,00	232200,00	225000,00	7200,00	Změna stavu výrobků
614	0,00	360000,00	380000,00	-20000,00	Změna stavu zvířat
641	0,00	0,00	50000,00	-50000,00	Tržby z prodeje DHM a DNM
642	0,00	0,00	588,00	-588,00	Tržby z prodeje materiálu
648	0,00	0,00	434298,00	-434298,00	Ostatní provozní výnosy - dotace ze SR
662	0,00	0,00	26,73	-26,73	Úroky

Zhodnocení

Pokud účetnictví odráží skutečnost, poskytuje nám kompletní informace potřebné pro řízení podniku. Dokonalé členění majetku a závazků nákladů a výnosů zajišťuje pro managery nutná data pro řízení nákladů, výnosů a platební schopnosti. Poskytuje nám informace nejen o běžném období, ale o minulých obdobích – to umožňuje managerům vhodně plánovat a odhadnout predikci vývoje podniku. V podnicích většího rozsahu by prakticky nebylo možné vést pouze daňovou evidenci bez pomocných podrobnějších evidencí, neboť tato evidence nám neposkytuje všechny důležité informace nutné pro řízení podniku. Z hlediska přínosu pro řízení podniku je daňová evidence ve srovnání s účetnictvím nedostačující. Po prodiskutování této problematiky se subjektem mi bylo řečeno, že pokud má manager dokonalý přehled o svém majetku, postačí mu pro řízení jeho podniku pouze informace o jeho finanční situaci (myšleno platební schopnosti). Toto je diskutabilní a záleží tedy na každém, jaká úroveň informací mu postačí pro dokonalé řízení jeho podniku.

4.2.4. Hledisko omezení předpisy^{3,6}

Daňová evidence

Způsob vedení daňové evidence upravuje pouze zákon o daních z příjmů (§ 7b). Daňová evidence je co se technického zpracování týče omezená předpisy minimálně. V současné době ji zpracovává sám subjekt, který má však středoškolské vzdělání zemědělského směru, takže o účetnictví nemá téměř žádné odborné znalosti. Musí však neustále vstřebávat informace v oblasti daní, neboť daňové předpisy a předpisy v oblasti pracovního práva se na osoby, které vedou daňovou evidenci, obvykle vztahují stejným rozsahem jako na osoby, které vedou účetnictví.

Účetnictví

Zákon o účetnictví, mezinárodní a české účetní standardy, daňové předpisy a spousta dalších vyhlášek a nařízení, která vymezují rámec pro vedení účetnictví. Již z tohoto výčtu je zcela zřejmé, že je účetnictví mnohem více omezeno předpisy, než

daňová evidence. Z toho tedy i vyplývá, že vedení účetnictví vyžaduje vyšší odborné znalosti.

Zhodnocení

Nejen v mé bakalářské práci, ale i ve svém zaměstnání jsem účtovala oběma způsoby. A pokud tedy porovnáám oba systémy z tohoto hlediska, mohu potvrdit, že účetnictví je více omezeno předpisy, než je daňová evidence. Vést daňovou evidenci umožňuje zákon jen podnikům „menšího“ rozsahu. „Velké“ podniky musejí vést účetnictví, neboť poskytuje podrobný a ucelený soubor informací o majetku a zdrojích jeho krytí, výnosech a nákladech, nejen pro managery, ale i pro správce daně a jiné subjekty, které dohlížejí nad dodržováním právních předpisů.

Právní úprava účetnictví zemědělského podniku v České republice od 1.1.2007 ^{3,8}

Hierarchie právních předpisů

1. Zákon – nejvyšší právní norma
2. Navazující prováděcí právní předpisy – vyhlášky týkající se účetních jednotek dle charakteru jejich činnosti
3. České účetní standardy – upravují používání účetních metod a postupů účtování jednotlivých skupin účetních jednotek
4. Mezinárodní účetní standardy – pro subjekty, které obchodují na burze cenných papírů

Zákony

Zákon o účetnictví č 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Představuje základní právní předpis pro vedení účetnictví.

Obchodní zákoník č. 513/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Průřezově upravuje základní povinnosti podnikatele při vedení účetnictví. Účetnictví podnikatelů je věnováno ustanovení Části první Hlavy IV. Toto ustanovení stanoví povinnost ověření účetní závěrky a výroční zprávy auditorem, zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy a doplňuje zákon o účetnictví o další situace týkající se povinnosti

uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky, oblasti vlastního kapitálu a oblasti závazkového práva.

Zákon o daních z příjmu č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů a pokyn MFČR č. D-300

Základ daně se odvíjí od výsledku hospodaření zjištěného v účetnictví. K potřebám informací potřebných pro zjištění základu daně z příjmu je nutno přihlížet k položkám, které jsou předmětem daně a které nevstupují do základu daně.

Zákon o rezervách pro zjištění základu daně č. 593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Úzce souvisí se zákonem o daních z příjmu. Zákon o rezervách upravuje tvorbu a výši rezerv a opravných položek u poplatníků daně z příjmu. Je nutno dále rozlišovat rezervy daňově uznatelné a daňově neuznatelné.

Zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o dani silniční č. 16/1993 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o dani z nemovitostí č. 338/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí č. 357/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o správě daní a poplatků č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákoník práce č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o pojistném na všeobecném zdravotním pojištění č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o cenných papírech č. 591/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Insolvenční zákon č. 182/2006 Sb.

Zákon o zemědělských skladních listech a zemědělských veřejných skladech č. 307/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Zákon o zemědělství č. 252/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Prováděcí právní předpisy - Vyhlášky ministerstva financí

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb. a č. 397/2005 Sb.

Tato vyhláška upravuje zejména rozsah a jednotlivé části individuální i konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení položek účetních závěrek, směrnou účtovou osnovu a některé účetní metody.

České účetní standardy č. 001 – č. 023

Vzhledem k tomu, že vyhlášky obecně nemohou obsáhnout všechny účetní metody a postupy účtování, umožňuje ustanovení zákona o účetnictví Ministerstvu financí vydání těchto standardů. Standardy by měly poskytnout další účetní metody nebo postupy účtování, které nejsou ve vyhláškách uvedeny. Obsah standardů však nesmí být v rozporu se zákonem o účetnictví. Ministerstvo financí oznamuje vydání standardů ve Finančním zpravodaji.

Mezinárodní účetní standardy – IAS/IFRS

Vztahují se pouze na účetní jednotky, které obchodují na burze cenných papírů.

4.2.5. Daňové hledisko¹⁰

V této části své bakalářské práce budu provádět porovnání vedení účetnictví a daňové evidence z hlediska daňového dopadu. Abych mohla učinit toto srovnání, zaúčtovala jsem jednotlivé účetní případy uskutečněné v r. 2007 oběma způsoby (daňová evidence i účetnictví).

Tabulka č. 3 - Sazby daně platné pro zdaňovací období r. 2007³

Základ daně		Daň	Ze základu přesahujícího
od Kč	do Kč		
0	121 200	12 %	
121 200	218 400	14 544 Kč + 19 %	121 200 Kč
218 400	331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400 Kč
331 200	a více	61 212 Kč + 32 %	331 200 Kč

Daňová evidence

V průběhu zdaňovacího období jsem zaznamenala uskutečněné příjmy a výdaje jak hotové, tak bezhotovostní a k poslednímu dni zdaňovacího období jsem promítla do výdajů daňové odpisy a pokrátila celkové příjmy a výdaje o DPH, neboť jsem o ní v průběhu zdaňovacího období nevedla evidenci.

Tabulka č. 4 – Postup výpočtu daně z příjmů za zdaňovací období r. 2007 – daňová evidence

Příjmy	1 739 724,40 Kč
Výdaje	1 231 285,55 Kč
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	508 438,85 Kč
Základ daně zaokr. na celá sta Kč dolů	508 400 Kč
Sazba daně	61 212 Kč + 32 % ze zákl. přesahujícího 331 200 Kč
Daň	117 916 Kč

Účetnictví

Majetek a odpisy

Počáteční stavy na účtech třídy 0 jsem získala z inventární knihy. Subjekt v současné době odepisuje pouze daňově, proto jsem se rozhodla, že výši účetních odpisů stanovím na úrovni daňových odpisů. I když tedy účetní odpisy neodrážejí skutečný stav majetku, pro srovnání obou systémů z daňového hlediska, je tento nedostatek nepodstatný.

Zásoby

Ve své bakalářské práci jsem se rozhodla, že budu účtovat zásoby způsobem B, neboť se jedná pouze o simulaci. K 1. 1. 2007 jsem zaznamenala počáteční stavy jak nakoupených zásob, tak vytvořených vlastní činností (i subjekty, které vedou daňovou evidenci jsou povinny provést vždy k poslednímu dni zdaňovacího období zápis o skutečném stavu zásob) a k poslednímu dni účetního období, tedy k 31. 12. 2007, jsem převedla počáteční stavy zásob do spotřeby. Na základě zápisu o skutečném stavu zásob k 31. 12. 2007 jsem ponížila stav na příslušných nákladových účtech (u nakoupených zásob) a výnosových účtech (u zásob vytvořených vlastní činností).

Závazky a pohledávky

Neuhrazené přijaté a vydané faktury z r. 2006 k 1. 1. 2007 tvoří počáteční stavy na účtech 311 a 321. Počáteční stavy na účtech 343 a 345 jsem získala z přízná k DPH, k dani silniční a k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně („zelená nafta“). Konečné zůstatky na účtech zúčtovacích vztahů vplynuly z účtování v průběhu r. 2007.

Krátkodobý finanční majetek a dlouhodobé bankovní úvěry

Počáteční stavy na účtech 221 a 461 jsem získala z bankovních výpisů a na účtu 211 z peněžního deníku, konečné zůstatky pak vplynuly z účtování v průběhu r. 2007.

Časové rozlišení a dohadné účty

Jelikož vede subjekt v současné době daňovou evidenci, provedla jsem ke konci období r. 2006 kontrolu dokladů, abych se ujistila, že v r. 2006 již není žádný doklad,

který by věcně či časově souvisel s r. 2007. Obdobnou kontrolu jsem provedla i na konci účetního období r. 2007. K 1. 1. 2007 a k 31. 12. 2007 jsem vytvořila pasivní dohadnou položku na el. energii, neboť vyúčtování provádí dodavatel každý rok v červenci.

Vlastní kapitál

Výši počátečního stavu na účtu 491 jsem stanovila jako rozdíl mezi aktivy a pasivy k 1. 1. 2007, konečný stav pak vyplynul z účtování v průběhu r. 2007.

Po zaúčtování všech účetních případů, které věcně i časově souvisely s účetním obdobím 2007, jsem vytvořila hlavní knihu, ze které jsem následně získala skutečný stav nákladů a výnosů k 31. 12. 2007.

Tabulka č. 5 – Postup výpočtu daně z příjmů za zdaňovací období r. 2007 – účetnictví

Výnosy	1 957 097,40 Kč
Náklady	1 082 657,95 Kč
Hospodářský výsledek	874 439,45 Kč
Náklady daňově neuznatelné	341,00 Kč
Základ daně zaokr. na celá sta Kč dolů	874 700 Kč
Sazba daně	61 212 Kč + 32 % ze zákl. přesahujícího 331 200 Kč
Daň	235 132 Kč

Zhodnocení

Tabulka č. 6 – Porovnání daňové povinnosti za zdaňovací období r. 2007 u obou systémů

Daňová povinnost – daňová evidence	117 916 Kč
Daňová povinnost – účetnictví	235 132 Kč
Rozdíl	117 216 Kč

Obecně lze říci, že čím vyšší je daňový základ, tím vyšší je daňová povinnost. Z výše uvedeného vyplývá, že pokud by subjekt vedl v r. 2007, účetnictví byla by jeho daňová povinnost téměř 2x vyšší ve srovnání s daňovou povinností v podmínkách vedení daňové evidence. Vedení účetnictví je tedy z daňového hlediska pro daný subjekt ve srovnání s vedením daňové evidence nevýhodné. S platností od 1. 1. 2008 byla progresivní sazba zrušena a zavedena „rovná“ sazba daně - 15 %. V praxi to znamená, že příjmy, nehledě na jejich výši, jsou zdaňovány 15 %. Zatímco při uplatňování progresivní sazby daně byly vyšší příjmy zdaňovány vyšší sazbou daně – viz Tabulka č. 3 - Sazby daně platné pro zdaňovací období r. 2007³.

Zásadní rozdíl v základu daně způsobuje to, že subjekt má sjednanou splatnost s odběratelem mléka (prodej mléka je hlavním zdrojem příjmu) 30 dnů od posledního dne v měsíci a navíc se často stává, že odběratel neuhradí fakturu do doby její splatnosti. To znamená, že v daňové evidenci před sebou daňovou povinnost „tlačí“ – zdaní v tom období, kdy fakturu odběratel uhradí, zatímco v účetnictví musí toto plnění zdanit v tom období, ve kterém došlo k jeho uskutečnění, aniž by byla faktura odběratelem uhrazena – viz pohledávky - příloha č. 4. Pokud se tedy subjekt často setkává s neplacením odběratelských faktur, je pro něj všeobecně výhodnější vést daňovou evidenci.

Další rozdíl způsobují zásoby – v daňové evidenci nehrají z daňového hlediska žádnou roli, ale v účetnictví ano - pokud je stav zásob na konci účetního období jiný, než na začátku účetního období, projeví se tento rozdíl na výsledkových účtech, což má pochopitelně vliv i na výši základu daně.

Neúčelové dotace ze státního rozpočtu, které jsou obvykle přiznány každý rok (tvoří poměrně vysoký zdroj příjmů), subjekt někdy obdrží do konce zdaňovacího období, na které byly přiznány, nebo je obdrží až v následujícím zdaňovacím období. V účetnictví je musíme zdanit v tom období, na které jsou přiznány, ale v daňové evidenci v tom období, kdy je obdržíme. Tato problematika je však v každém zdaňovacím období zcela individuální.

„Vratky“ spotřební daně správce daně obvykle poukazuje na účet poplatníka 15. den měsíce následujícího po měsíci, ve kterém bylo přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně podáno. Uplatnit nárok na vrácení spotřební daně lze do 6 měsíců následujících po měsíci, ve kterém došlo ke spotřebě pohonných hmot – této lhůty subjekt často „využívá“ a podává daňová přiznání zpětně – obdrží peněžní prostředky se zpožděním – odsune tak zdanění. V účetnictví by musel ponížít náklady na PHM v tom zdaňovacím období, se kterým vrácení daně věcně i časově souvisí, aniž by správce daně peněžní prostředky poplatníkovi poukázal.

4.3. PROBLEMATICKÉ SITUACE^{2, 5, 9, 10}

4.3.1. Evidence základního stáda

V r. 1991 byla tato farma předána z otce na syna, tehdy znalec ocenil všechn majetek (včetně základního stáda) a subjekt jej v této ceně také zařadil do užívání a odepisoval. Po odepsání základního stáda. Přestal vést jeho evidenci – nezařazoval nové dojnice ani neodepisoval. V současné době tedy nevede evidenci stáda, ale povinně musí vést plemenářskou evidenci. Z daňového hlediska to znamená, že neponižuje základ daně o výdaje vynaložené na základní stádo postupně formou daňových odpisů, ale průběžně dle uskutečněných výdajů. Nápravy tohoto nedostatku by se mohl správce daně domáhat. Pokud by subjekt vedl účetnictví, neposkytovalo by jeho účetnictví věrný a poctivý obraz, neboť skutečný stav by se odlišoval od stavu účetního. Navíc by bylo otázkou, zda stanovit účetní odpisy na úrovni daňových, neboť záleží na chovatelském záměru a zároveň účetnictví musí poskytovat věrný a poctivý

obraz o majetku a výsledku hospodaření. Účetní předpisy neukládají způsob odepisování – skupinově, či jednotlivě.

Vlastní doporučení

Doporučila bych subjektu začít vést řádnou evidenci základního stáda, kterou by mohl předložit ke kontrole správci daně, sestavit vnitřní směrnici pro zařazování, odepisování a vyřazování tohoto druhu dlouhodobého odepisovaného majetku. Využila bych plemenářské evidence, ze které lze snadno zjistit stáří stáda. V současné době je dle zákona o daních z příjmů základní stádo zařazeno v 1. odpisové skupině – doba odepisování jsou 3 roky (blíže upravuje pokyn D-300).

4.3.2. Oceňování dlouhodobého hmotného majetku a zásob vytvořených vlastní činností

V současné době zásoby vytvořené vlastní činností subjekt oceňuje na základě aktuálních tržních cen. Prý je to pro něj nepodstatné oceňovat vlastními náklady, neboť konkurence mezi podniky, které od něj jeho výrobky nakupují je nízká, takže výkupní podniky si ceny obvykle „diktuje“. A protože se produkty zemědělské výroby obvykle nedají dlouho skladovat, je nucen tyto výrobky prodávat za cenu, kterou mu výkupní podnik nabídne, nikoliv na základě vlastní kalkulace ceny. Nejen cena, ale i objem výroby je v zemědělství regulován. Navíc v podmínkách daňové evidence je pro něj prý rozhodující skutečný příjem. Subjekt nevede evidenci základního stáda, proto jej ani neoceňuje. V podmínkách daňové evidence ovlivní základ daně pouze odpisy základního stáda, ale v podmínkách účetnictví ovlivní základ daně nejen odpisy i výše skutečného stavu zásob.

Zákon o daních z příjmů v bodě „oceňování“ většinou odkazuje na zákon o účetnictví:

Pořizovací cena – cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Při výdeji zásob do spotřeby může účetní jednotka použít ocenění

metodou FIFO („první na sklad, první ze skladu“), cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem nebo na základě pevných skladových cen.

Reprodukční pořizovací cena – cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje (obvykle stanovená na základě odborného odhadu)

Ocenění vlastními náklady – touto cenou se oceňují zásoby a majetek vytvořený vlastní činností, cena zahrnuje přímé náklady na výrobu a popřípadě i nepřímé náklady, které se k výrobě vztahují.

Vlastní doporučení

Dalo by se říci, že ocenění zásob vytvořených vlastní činností je v současné době nepodstatné. Otázkou je, do jaké míry bude správce daně tuto problematiku u subjektu, který vede daňovou evidenci, analyzovat. Pokud by však subjekt začal vést účetnictví, musel by zásoby vytvořené vlastní činností ocenit vlastními náklady, neboť mu to vysloveně ukládá zákon o účetnictví. I v podmínkách daňové evidence však musí subjekt ocenit vlastními náklady základní stádo, neboť dojnice nepořizuje koupí, ale vytváří je vlastní činností. Doporučila bych tedy ocenit základní stádo, zařadit jej do evidence dlouhodobého odepisovaného majetku a odepisovat jej dle zákona o daních z příjmů. Zejména u zvířat je často obtížné stanovit výši vlastních nákladů na jednotku produkce, proto zákon o účetnictví (i o daních z příjmů) umožňuje stanovit cenu na základě reprodukční pořizovací ceny. Bylo by tedy vhodné nechat si zpracovat znalecký posudek na ocenění 1 ks dojnice a jednou ročně tuto cenu zaktualizovat, neboť kalkulace vlastních nákladů představují poměrně obtížnou záležitost. Pokud by subjekt začal vést účetnictví, mohl by pro kalkulaci vlastních nákladů využít informací, které výstupy z účetnictví poskytují (úctová třída 5).

5. ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo porovnat vedení účetnictví a daňové evidence, výhodnosti obou systémů pro farmu soukromě hospodařícího zemědělce z hlediska spotřeby práce, finančního, daňového, přínosu pro řízení podniku a z hlediska omezení předpisy.

V době, kdy byla provedena tato analýza, vedl subjekt daňovou evidenci a v tomto systému vedení účetní agendy chce i nadále pokračovat především z důvodu vyšších požadavků na odborné znalosti a z toho vyplývajících i vyšších nákladů na zpracování, které vedení účetnictví vyžaduje.

Analytická část práce tedy spočívala v porovnání obou systémů dle zvolených hledisek. Z analýzy vyplynulo, že pro aktuální podmínky hospodaření, včetně výhledu na další rozvoj podniku, je pro farmu z hlediska spotřeby práce, finančního, daňového a z hlediska omezení předpisy vedení účetnictví ve srovnání s vedením daňové evidence nevýhodné. Z hlediska přínosu pro řízení podniku by bylo všeobecně výhodnější vedení účetnictví. Subjekt ale nemá dostačující odborné znalosti k tomu, aby dokázal informací z účetnictví efektivně využít a navíc mu prý pro řízení podniku stačí pouze informace o jeho platební schopnosti.

Syntetická část práce byla zaměřena na identifikaci problematických situací a na návrh možných úprav. Subjekt nevede evidenci základního stáda, tudíž ho ani neoceňuje. Toto má především dopad na základ daně z příjmu, neboť neponižuje tento základ o výdaje vynaložené na základní stádo postupně formou daňových odpisů, ale průběžně dle uskutečněných výdajů. Objasnění tohoto nedostatku by se mohl správce daně domáhat, proto bylo subjektu doporučeno začít vést řádnou evidenci základního stáda, jako dlouhodobého odepisovaného majetku, dle aktuálně platných právních předpisů. Protože zejména v zemědělství představuje kalkulace vlastních nákladů poměrně obtížnou záležitost, bylo by vhodné, aby subjekt ocenil základní stádo na základě znaleckého posudku – tuto variantu právní normy připouští.

Oceňování zásob vytvořených vlastní činností představuje další problematickou situaci. Zásoby vytvořené vlastní činností oceňuje na základě aktuálních tržních cen, což v podmínkách daňové evidence zákon o daních z příjmů nepřipouští. Otázkou je do jaké míry bude správce daně ocenění zásob kontrolovat, neboť jejich výše neovlivňuje základ daně.

Hypotéza, kterou měla tato práce pro účely farmy prokázat, že vedení účetnictví je ve srovnání s vedením daňové evidence z hlediska spotřeby práce, finančního, daňového, přínosu pro řízení podniku a z hlediska omezení předpisy nevhodné, byla prokázána.

6. SUMMARY

The goal of this thesis is to compare regular accountancy and simplified accountancy called tax evidence and to decide which system is more suitable for a farm of a private farmer as for labour consumption, financial and tax benefits for the farm management and restrictions by regulations. Before making this analysis I studied the expert literature needed to handle this topic, the source of my information being the up-to-date legal regulations above all.

In the analytic part I analyzed the chosen parameters and I came to the conclusion that regular accountancy is disadvantageous compared with tax evidence as for labour consumption, financial and tax benefits and restrictions by regulations in the present farming conditions including the prospect for the following farm development. From the point of view of the usefulness for the farm management it would be generally more advantageous to do the accountancy, but the farm management says to be satisfied with just the information about their solvency to manage the farm.

The synthetic part identifies problems and proposes some adjustments. Based on the analysis I recommended to the farm to file the basic herd properly and to value the property created by their own activities with the cost of it because the tax administration office could ask to correct these imperfections.

Key Words:

Private farmer

Tax evidence (simplified type of accountancy in CZ)

Double-entry bookkeeping

Comparison

Suitability

7. POUŽITÁ LITERATURA

1. CARDOVÁ, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. Praha: ASPI, a. s., 2007. 156 s.
2. Mezinárodní účetní standardy IFRS/IAS – IAS 41 Zemědělství
3. NEPLECHOVÁ, M. *Účetnictví zemědělského podniku*. Olomouc: ANAG, spol. s r. o., 2007. 175 s.
4. Software BYZNYSWIN
5. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
6. www.mfcr.cz
7. www.mze.cz
8. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
9. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
10. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

8. SEZNAM TABULEK

Strana 35	Tabulka č. 1: Ukázka výstupu z daňové evidence - Úhrn příjmů a výdajů k 31.12.
Strana 37	Tabulka č. 2: Ukázka základního výstupu z účetnictví - Hlavní kniha k 31.12.
Strana 42	Tabulka č. 3: Sazby daně platné pro zdaňovací období r. 2007 ³
Strana 42	Tabulka č. 4: Postup výpočtu daně z příjmů za zdaňovací období r. 2007 – daňová evidence
Strana 44	Tabulka č. 5: Postup výpočtu daně z příjmů za zdaňovací období r. 2007 – účetnictví
Strana 45	Tabulka č. 6: Porovnání daňové povinnosti za zdaňovací období r. 2007 u obou systémů

9. SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Deník dokladů za účetní (zdaňovací) období r. 2007

Příloha č. 2: Krácení nákladů a výnosů, příjmů a výdajů o daň z přidané hodnoty

Příloha č. 3: Počáteční stavy k 1. 1. 2007

Příloha č. 4: Hlavní kniha k 31. 12. 2007

Příloha č. 1

Účetnictví

Dat	dok	Text účetního případu	Částka celkem	MD	D
2.1	PD	manžety	184,00 Kč	501	211
2.1	VBU	bankovní poplatek	25,33 Kč	568	221
3.1	PFA	krmná směs	2 893,00 Kč	501	321
		úhrada VFA - mléko DUZP			
5.1	VBU	30.11.2006	60 629,00 Kč	221	311
5.1	PD	rozvody, těsnění - oprava auto	338,50 Kč	511	211
5.1	PFA	telefonní hov	758,00 Kč	518	321
6.1	PD	příjem hotovosti do Pk	3 000,00 Kč	211	261
6.1	VBU	výběr hotovosti	3 000,00 Kč	261	221
8.1	VBU	benzín - platba kartou	502,00 Kč	501	221
8.1	VBU	zdrav. Poj. Podnikatele	1 272,00 Kč	526	221
8.1	VBU	soc. poj. Podnikatele	2 075,00 Kč	526	221
9.1	PD	příjem hotovosti do Pk	3 000,00 Kč	211	261
9.1	VBU	výběr hotovosti	3 000,00 Kč	261	221
9.1	PD	diodová kontrolka	80,00 Kč	501	211
9.1	PD	stavební kolečko	955,00 Kč	501	211
9.1	PD	cement - oprava omítek	125,00 Kč	511	211
10.1	PD	příjem hotovosti do Pk	10 000,00 Kč	211	261
10.1	VBU	výběr hotovosti	10 000,00 Kč	261	221
10.1	PD	kotouč řezny	255,00 Kč	501	211
10.1	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	568	221
11.1	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	568	221
		cement, vápenný hydrát - oprava omítek hospodářských budov	412,50 Kč	511	211
12.1	PD	oprava pneu	335,00 Kč	511	211
14.1	PFA	inseminace skotu	405,00 Kč	518	321
		úhrada PFA - rozbor mléka - DUZP 31.12.2006	24,00 Kč	321	221
15.1	VBU	úhrada PFA - kontrola užitkovosti plemene - DUZP 27.12.2006	200,00 Kč	321	221
15.1	VBU	úhrada PFA - kontrola užitkovosti plemene - DUZP 27.12.2006	714,00 Kč	321	221
15.1	VBU	úhrada PFA - tel. hovory - DUZP 16.12.2006	253,50 Kč	321	221
15.1	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu - DUZP 31.12.2006	476,00 Kč	321	221
15.1	VBU	benzín - platba kartou	500,00 Kč	501	221
		filtr, molit. Stěrka - elektroinstalaci mat. - oprava	793,00 Kč	511	211
15.1	PD	správní poplatek	60,00 Kč	538	211
16.1	PFA	telefonní hov	261,00 Kč	518	321
		správní poplatek - krajská veterinární správa	100,00 Kč	538	211
17.1	VFA	prodej skotu	51 610,00 Kč	311	601
		úhrada PFA - krmná směs - DUZP 20.11.2006	2 859,00 Kč	321	221
17.1	VBU	úhrada PFA krmná směs	2 893,00 Kč	321	221
18.1	PD	manžety	119,00 Kč	501	211
18.1	PFA	krmná sojová směs	3 827,00 Kč	501	321
19.1	PD	příjem hotovosti do Pk	3 000,00 Kč	211	261
19.1	VBU	výběr hotovosti	3 000,00 Kč	261	221
20.1	VBU	úroky z úvěru	3 972,38 Kč	562	221
21.1	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	568	221
22.1	PD	příjem hotovosti do Pk	7 600,00 Kč	211	261
22.1	VBU	výběr hotovosti	7 600,00 Kč	261	221
22.1	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221
22.1	PD	kovový materiál - oprava strojů	1 743,00 Kč	511	211
23.1	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	568	221
		výběr hotovosti - osobní spotřeba	2 000,00 Kč	491	221
24.1	VBU	bankovní poplatek	35,00 Kč	491	221
24.1	PD	zkoušečka napětí	8,50 Kč	501	211
		lopata, krmná sůl, krmná směs	257,50 Kč	501	211
24.1	VBU	benzín - platba kartou	502,00 Kč	501	221

Daňová evidence

Příjem	Výdej	Daňové neuznatel
- Kč	184,00 Kč	184,00 Kč
- Kč	25,33 Kč	25,33 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
60 629,00 Kč	- Kč	- Kč
- Kč	338,50 Kč	338,50 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	502,00 Kč	502,00 Kč
- Kč	1 272,00 Kč	1 272,00 Kč
- Kč	2 075,00 Kč	2 075,00 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	80,00 Kč	80,00 Kč
- Kč	955,00 Kč	955,00 Kč
- Kč	125,00 Kč	125,00 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	255,00 Kč	255,00 Kč
- Kč	15,00 Kč	15,00 Kč
- Kč	15,00 Kč	15,00 Kč
- Kč	412,50 Kč	412,50 Kč
- Kč	335,00 Kč	335,00 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	24,00 Kč	24,00 Kč
- Kč	200,00 Kč	200,00 Kč
- Kč	714,00 Kč	714,00 Kč
- Kč	253,50 Kč	253,50 Kč
- Kč	476,00 Kč	476,00 Kč
- Kč	500,00 Kč	500,00 Kč
- Kč	793,00 Kč	793,00 Kč
- Kč	60,00 Kč	60,00 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	100,00 Kč	100,00 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	2 859,00 Kč	2 859,00 Kč
- Kč	2 893,00 Kč	2 893,00 Kč
- Kč	119,00 Kč	119,00 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	3 972,38 Kč	3 972,38 Kč
- Kč	15,00 Kč	15,00 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	1 743,00 Kč	1 743,00 Kč
- Kč	15,00 Kč	15,00 Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	- Kč	- Kč
- Kč	8,50 Kč	8,50 Kč
- Kč	257,50 Kč	257,50 Kč
- Kč	502,00 Kč	502,00 Kč

26.1	VBU	úhrada VFA - prodej skotu	51 610,00 Kč	221	311	51 610,00 Kč	- Kč	
29.1	PD	příjem hotovosti do Pk	5 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč	
29.1	VBU	výběr hotovosti	5 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč	
29.1	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	405,00 Kč	321	221	- Kč	405,00 Kč	
29.1	VBU	úhrada PFA - krmná sojová směs	3 827,00 Kč	321	221	- Kč	3 827,00 Kč	
29.1	VBU	úhrada PFA - telefonní hovory	758,00 Kč	321	221	- Kč	758,00 Kč	
29.1	PD	kancelářská skříň	3 153,00 Kč	501	211	- Kč	3 153,00 Kč	
29.1	PFA	krmná směs	1 736,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč	
29.1	PFA	kontrola užitkovosti plemene	200,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč	
29.1	PFA	kontrola užitkovosti plemene	750,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč	
30.1	PFA	uhličitán vápenatý	892,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč	
30.1	VBU	úroky - kontokorent	239,14 Kč	562	221	- Kč	239,14 Kč	
30.1	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	568	221	- Kč	15,00 Kč	
30.1	VBU	bankovní poplatek	515,00 Kč	568	221	- Kč	515,00 Kč	
31.1	VBU	přípsané úroky	0,14 Kč	221	662	0,14 Kč	- Kč	
31.1	VFA	prodej mléka	71 375,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč	
31.1	PD	elektrody	535,00 Kč	501	211	- Kč	535,00 Kč	
31.1	PFA	inseminace skotu	988,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč	
31.1	VBU	úhrada silniční daně za r. 2006	3 000,00 Kč	345	221	- Kč	3 000,00 Kč	
1.2	VBU	úhrada VFA - mléko DUZP 30.12.2006	71 197,00 Kč	221	311	71 197,00 Kč	- Kč	
1.2	PD	optická myš	660,00 Kč	501	211	- Kč	660,00 Kč	
1.2	PD	hadice, spojka, zástrčka	909,00 Kč	501	211	- Kč	909,00 Kč	
2.2	PD	manžety	64,00 Kč	501	211	- Kč	64,00 Kč	
5.2	PD	těsnění	52,50 Kč	501	211	- Kč	52,50 Kč	
5.2	PD	náhradní díl - oprava traktoru	1 822,00 Kč	511	211	- Kč	1 822,00 Kč	
5.2	PFA	telefonní hovory	760,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč	
6.2	PFA	krmná směs	2 725,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč	
7.2	VBU	výběr hotovosti - osobní spotřeba	4 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč	
7.2	PD	obuv - pryž. Holinky	1 835,00 Kč	501	211	- Kč	1 835,00 Kč	
7.2	PD	bateriová svorka - mosaz	297,00 Kč	501	211	- Kč	297,00 Kč	
7.2	PD	pracovní rukavice	33,00 Kč	501	211	- Kč	33,00 Kč	
7.2	VBU	benzín - platba kartou	500,00 Kč	501	221	- Kč	500,00 Kč	
7.2	PD	akumulátor	2 875,00 Kč	511	211	- Kč	2 875,00 Kč	
8.2	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč	
9.2	VBU	vrátka spotřební daně za období 7-11/2006	23 902,00 Kč	221	345	23 902,00 Kč	- Kč	
9.2	PD	cartrige do tiskárny	398,00 Kč	501	211	- Kč	398,00 Kč	
9.2	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 272,00 Kč	526	221	- Kč	1 272,00 Kč	
9.2	VBU	zdrav. poj. podnikatele - nedoplatek	1 358,00 Kč	526	221	- Kč	1 358,00 Kč	
9.2	VBU	zdrav. poj. podnikatele - soc.poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	- Kč	2 075,00 Kč	
9.2	VBU	penále - zdravotní poj. podnikatele	341,00 Kč	545	221	- Kč	341,00 Kč	341
10.2	PFA	nafta	18 687,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč	
13.2	PD	pracovní vesta, pracovní oblek, rukavice, řezací kotouč	749,50 Kč	501	211	- Kč	749,50 Kč	
13.2	PD	cartrige do tiskárny	215,00 Kč	501	211	- Kč	215,00 Kč	
13.2	PD	ověření podpisu - poplatek	30,00 Kč	538	211	- Kč	30,00 Kč	
14.2	PFA	inseminace skotu	1 690,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč	
15.2	PD	pracovní oblek	309,00 Kč	501	211	- Kč	309,00 Kč	
16.2	VBU	záloha el. energie - hospodářské budovy	4 410,00 Kč	314	221	- Kč	4 410,00 Kč	
16.2	VBU	úhrada PFA - telefonní hovory	261,00 Kč	321	221	- Kč	261,00 Kč	
16.2	VBU	úhrada PFA - kontrola užitkovosti plemene	200,00 Kč	321	221	- Kč	200,00 Kč	
16.2	VBU	úhrada PFA - kontrola užitkovosti plemene	750,00 Kč	321	221	- Kč	750,00 Kč	
16.2	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	988,00 Kč	321	221	- Kč	988,00 Kč	
16.2	VBU	úhrada PFA - uhličitán vápenatý	892,00 Kč	321	221	- Kč	892,00 Kč	
16.2	VBU	úhrada PFA - krmná směs	1 736,00 Kč	321	221	- Kč	1 736,00 Kč	
16.2	VBU	úhrada PFA - krmná směs	2 725,00 Kč	321	221	- Kč	2 725,00 Kč	
16.2	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	1 690,00 Kč	321	221	- Kč	1 690,00 Kč	
16.2	PFA	telefonní hovory, internet	307,50 Kč	518	321	- Kč	- Kč	
16.2	VBU	povinné ručení - traktor	3 181,00 Kč	548	221	- Kč	3 181,00 Kč	
19.2	PFA	uhličitán vápenatý, chlorid sodný	1 039,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč	
20.2	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč	- Kč	
20.2	VBU	úroky z úvěru	3 454,51 Kč	562	221	- Kč	3 454,51 Kč	
22.2	PFA	krmná směs	2 714,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč	
23.2	PD	psací stůl k PC	3 900,00 Kč	501	211	- Kč	3 900,00 Kč	
23.2	PD	mytí auta	95,00 Kč	518	211	- Kč	95,00 Kč	
26.2	PFA	kontrola užitkovosti plemene	895,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč	
28.2	VFA	prodej mléka	57 078,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč	

28.2	PFA	inseminace skotu	1 535,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
28.2	VBU	bankovní poplatek	57,00 Kč	568	221	- Kč	57,00 Kč
28.2	VBU	bankovní poplatek	39,00 Kč	568	221	- Kč	39,00 Kč
1.3	PFA	sojový šrot	5 880,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
2.3	VBU	úhrada VFPA - prodej mléka	71 375,00 Kč	221	311	71 375,00 Kč	- Kč
2.3	VBU	úhrada PFA - telefonní hovory	760,00 Kč	321	221	- Kč	760,00 Kč
2.3	VBU	úhrada PFA - nafta	18 687,00 Kč	321	221	- Kč	18 687,00 Kč
2.3	PD	cement, vápenný hydrát - oprava omítek hospodářských budov	1 311,50 Kč	511	211	- Kč	1 311,50 Kč
7.3	VBU	výběr hotovosti - osobní spotřeba	10 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
7.3	VBU	bankovní poplatek	50,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
7.3	PD	hadice, spojka, zástrčka	680,00 Kč	501	211	- Kč	680,00 Kč
8.3	PFA	uhličitan vápenatý	105,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
8.3	PFA	krmná směs	3 000,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
9.3	VBU	benzín - platba kartou	500,00 Kč	501	221	- Kč	500,00 Kč
12.3	PD	stolní lampa	350,00 Kč	501	211	- Kč	350,00 Kč
12.3	PD	svařovací sklo, elektrody	490,00 Kč	501	211	- Kč	490,00 Kč
12.3	PD	zásuvka, zástrčka na hadici	289,00 Kč	501	211	- Kč	289,00 Kč
13.3	VBU	výběr hotovosti - osobní spotřeba	17 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
13.3	PD	podložky, kroužky	340,00 Kč	501	211	- Kč	340,00 Kč
13.3	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 272,00 Kč	526	221	- Kč	1 272,00 Kč
13.3	VBU	soc. poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	- Kč	2 075,00 Kč
14.3	VBU	bankovní poplatek	30,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
14.3	PD	rádlíčka nožová	916,50 Kč	501	211	- Kč	916,50 Kč
14.3	PFA	spony	49,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
14.3	PFA	inseminace skotu	762,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
15.3	PD	kancelářské potřeby	246,00 Kč	501	211	- Kč	246,00 Kč
15.3	PD	olejová hadice - oprava	37,00 Kč	511	211	- Kč	37,00 Kč
16.3	PD	fitr - oprava traktoru	238,00 Kč	511	211	- Kč	238,00 Kč
19.3	PD	příjem hotovosti do Pk	3 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
19.3	VBU	výběr hotovosti	3 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
19.3	PD	plynová vzpěra - oprava	208,50 Kč	511	211	- Kč	208,50 Kč
20.3	VBU	úhrada PFA - uhličitan vápenatý	105,00 Kč	321	221	- Kč	105,00 Kč
20.3	VBU	úhrada PFA - kontrola užitkovosti plemene	895,00 Kč	321	221	- Kč	895,00 Kč
20.3	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	1 535,00 Kč	321	221	- Kč	1 535,00 Kč
20.3	VBU	úhrada PFA - telefonní hovory, internet	307,50 Kč	321	221	- Kč	307,50 Kč
20.3	VBU	úhrada PFA - krmná směs úhrada PFA - uhličitan	2 714,00 Kč	321	221	- Kč	2 714,00 Kč
20.3	VBU	vápenatý, chlorid sodný	1 039,00 Kč	321	221	- Kč	1 039,00 Kč
20.3	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč	- Kč
20.3	PFA	nafta	10 783,50 Kč	501	321	- Kč	- Kč
20.3	VBU	úroky z úvěru	3 300,28 Kč	562	221	- Kč	3 300,28 Kč
20.3	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	568	221	- Kč	15,00 Kč
21.3	PD	náplň - svařování	1 187,00 Kč	501	211	- Kč	1 187,00 Kč
21.3	PD	kovový materiál - oprava strojů	67,50 Kč	511	211	- Kč	67,50 Kč
21.3	PFA	čištění semene jetele	750,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
22.3	PFA	krmná směs	2 727,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
23.3	VBU	vracení přeplatku OSSZ	7 939,00 Kč	221	526	7 939,00 Kč	- Kč
23.3	VBU	výběr hotovosti - osobní spotřeba	30 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
23.3	PD	závitová tyč	47,00 Kč	501	211	- Kč	47,00 Kč
23.3	VBU	benzín - platba kartou	500,00 Kč	501	221	- Kč	500,00 Kč
23.3	VBU	bankovní poplatek	60,00 Kč	568	221	- Kč	60,00 Kč
28.3	PFA	kontrola užitkovosti plemene	914,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
29.3	PD	příjem hotovosti do Pk	7 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
29.3	VBU	úhrada VFPA - prodej mléka	57 078,00 Kč	221	311	57 078,00 Kč	- Kč
29.3	VBU	výběr hotovosti	7 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
30.3	VBU	přípsané úroky	2,51 Kč	221	662	2,51 Kč	- Kč
30.3	VBU	úhrada PFA - čištění semene jetele	705,00 Kč	321	221	- Kč	705,00 Kč
30.3	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	762,00 Kč	321	221	- Kč	762,00 Kč
30.3	VBU	úhrada PFA - krmná směs	3 000,00 Kč	321	221	- Kč	3 000,00 Kč
30.3	VBU	úhrada PFA - sojový šrot	5 880,00 Kč	321	221	- Kč	5 880,00 Kč
30.3	VBU	daň z příjmu fyzických osob za r. 2006	2 148,00 Kč	341	221	- Kč	2 148,00 Kč
30.3	PD	ředitel	881,00 Kč	501	211	- Kč	881,00 Kč
30.3	PD	výměna pneu	920,00 Kč	511	211	- Kč	920,00 Kč
30.3	VBU	úroky - kontokorent	47,22 Kč	562	221	- Kč	47,22 Kč
30.3	VBU	bankovní poplatek	474,00 Kč	568	221	- Kč	474,00 Kč
31.3	VFA	prodej mléka	60 015,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
31.3	PFA	inseminace skotu	571,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
31.3	VBU	bankovní poplatek	57,00 Kč	568	221	- Kč	57,00 Kč
31.3	VBU	bankovní poplatek	39,00 Kč	568	221	- Kč	39,00 Kč
2.4	PD	parkovné	40,00 Kč	518	211	- Kč	40,00 Kč

2.4	PD	zpracování havarijního plánu	1 500,00 Kč	518	211	-	Kč	1 500,00 Kč
3.4	VBU	benzín - platba kartou	788,00 Kč	501	321	-	Kč	788,00 Kč
5.4	PFA	kukuřice osivo	11 760,00 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
5.4	PFA	telefonní hovory	1 026,00 Kč	518	321	-	Kč	- Kč
10.4	VBU	úhrada PFA - krmná směs	2 727,00 Kč	321	221	-	Kč	2 727,00 Kč
10.4	VBU	úhrada PFA - nafta	10 783,50 Kč	321	221	-	Kč	10 783,50 Kč
10.4	PFA	krmná směs	2 961,00 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
10.4	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 360,00 Kč	526	221	-	Kč	1 360,00 Kč
10.4	VBU	soc.poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	-	Kč	2 075,00 Kč
11.4	PD	kancelářské potřeby	125,00 Kč	501	211	-	Kč	125,00 Kč
		hadice, kovová svítlna,						
11.4	PD	tužková baterie, rukavice	296,00 Kč	501	211	-	Kč	296,00 Kč
11.4	PFA	chlorid sodný	1 725,00 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
13.4	PD	odrezovač	121,00 Kč	501	211	-	Kč	121,00 Kč
		správní poplatek - krajská						
13.4	PD	vetierinární správa	100,00 Kč	538	211	-	Kč	100,00 Kč
14.4	VBU	benzín - platba kartou	500,00 Kč	501	221	-	Kč	500,00 Kč
15.4	PFA	nafta	11 172,00 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
15.4	PFA	inseminace skotu	1 107,00 Kč	518	321	-	Kč	- Kč
16.4	VFA	prodej skotu	28 543,00 Kč	311	601	-	Kč	- Kč
16.4	PFA	sojový šrot, krmný vápenec	4 931,00 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
16.4	PFA	hnojivo	8 996,40 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
16.4	PFA	hnojivo	3 213,00 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
16.4	PD	asanace uhybného telete	287,00 Kč	518	211	-	Kč	287,00 Kč
17.4	PD	hydraulický olej	1 080,00 Kč	501	211	-	Kč	1 080,00 Kč
18.4	PD	matice, pružiny - oprava stroje	237,00 Kč	511	211	-	Kč	237,00 Kč
20.4	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	-	Kč	- Kč
20.4	PFA	nafta	5 450,00 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
20.4	VBU	úroky z úvěru	3 615,02 Kč	562	221	-	Kč	3 615,02 Kč
21.4	PD	benzín	200,00 Kč	501	211	-	Kč	200,00 Kč
23.4	PFA	krmná směs	3 079,00 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
24.4	PD	stočení potrubí - oprava	3 326,00 Kč	511	211	-	Kč	3 326,00 Kč
25.4	PD	kancelářské potřeby	151,00 Kč	501	211	-	Kč	151,00 Kč
27.4	VBU	úhrada VFA - prodej skotu	28 543,00 Kč	221	311	28 543,00	Kč	- Kč
27.4	PD	cement - oprava omítek	247,50 Kč	511	211	-	Kč	247,50 Kč
27.4	PD	kovový materiál - oprava strojů	1 353,50 Kč	511	211	-	Kč	1 353,50 Kč
27.4	PD	telefonní hovory, internet	253,50 Kč	518	211	-	Kč	253,50 Kč
27.4	PD	poštovní	20,00 Kč	518	211	-	Kč	20,00 Kč
27.4	PFA	kontrola užítkovosti plemene	840,00 Kč	518	321	-	Kč	- Kč
29.4	PD	příjem hotovosti do Pk	3 000,00 Kč	211	261	-	Kč	- Kč
29.4	VBU	výběr hotovosti	3 000,00 Kč	261	221	-	Kč	- Kč
29.4	VBU	benzín - platba kartou	500,00 Kč	501	221	-	Kč	500,00 Kč
30.4	VBU	přípsané úroky	0,26 Kč	221	662	0,26	Kč	- Kč
30.4	PFA	inseminace skotu	595,00 Kč	518	321	-	Kč	- Kč
30.4	VBU	úroky - kontokorent	189,30 Kč	562	221	-	Kč	189,30 Kč
30.4	VBU	bankovní poplatek	423,00 Kč	568	221	-	Kč	423,00 Kč
30.4	VBU	bankovní poplatek	57,00 Kč	568	221	-	Kč	57,00 Kč
30.4	VBU	bankovní poplatek	40,17 Kč	568	221	-	Kč	40,17 Kč
1.5	PFA	postřík	20 420,00 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
2.5	VBU	úhrada VFA - prodej mléka	60 015,00 Kč	221	311	60 015,00	Kč	- Kč
		záloha el. energie -						
2.5	VBU	hospodářské budovy	4 410,00 Kč	314	221	-	Kč	4 410,00 Kč
2.5	VBU	úhrada PFA - telefonní hovory	1 026,00 Kč	321	221	-	Kč	1 026,00 Kč
2.5	PFA	postřík	8 034,90 Kč	501	321	-	Kč	- Kč
3.5	PD	příjem hotovosti do Pk	5 000,00 Kč	211	261	-	Kč	- Kč
3.5	VBU	výběr hotovosti	5 000,00 Kč	261	221	-	Kč	- Kč
3.5	PD	hadice	87,00 Kč	501	211	-	Kč	87,00 Kč
4.5	PD	příjem hotovosti do Pk	5 000,00 Kč	211	261	-	Kč	- Kč
4.5	VBU	výběr hotovosti	5 000,00 Kč	261	221	-	Kč	- Kč
4.5	PD	kancelářské potřeby	36,00 Kč	501	211	-	Kč	36,00 Kč
4.5	PD	úhlová bruska, kotouč	4 096,00 Kč	501	211	-	Kč	4 096,00 Kč
4.5	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	568	221	-	Kč	15,00 Kč
5.5	PFA	telefonní hovory	590,00 Kč	518	321	-	Kč	- Kč
7.5	PD	příjem hotovosti do Pk	2 000,00 Kč	211	261	-	Kč	- Kč
7.5	VBU	výběr hotovosti	2 000,00 Kč	261	221	-	Kč	- Kč
7.5	VBU	úhrada PFA - spony	49,00 Kč	321	221	-	Kč	49,00 Kč
		úhrada PFA - kontrola						
7.5	VBU	užítkovosti plemene	914,00 Kč	321	221	-	Kč	914,00 Kč
		úhrada PFA - inseminace						
7.5	VBU	skotu	571,00 Kč	321	221	-	Kč	571,00 Kč
		úhrada PFA - inseminace						
7.5	VBU	skotu	1 107,00 Kč	321	221	-	Kč	1 107,00 Kč
7.5	VBU	úhrada PFA - krmná směs	2 961,00 Kč	321	221	-	Kč	2 961,00 Kč
		úhrada PFA - sojový šrot,						
7.5	VBU	krmný vápenec	4 931,00 Kč	321	221	-	Kč	4 931,00 Kč
7.5	VBU	úhrada PFA - nafta	11 172,00 Kč	321	221	-	Kč	11 172,00 Kč
7.5	PD	elektrody	583,00 Kč	501	211	-	Kč	583,00 Kč
7.5	VBU	benzín - platba kartou	500,20 Kč	501	221	-	Kč	500,20 Kč
7.5	PD	cement - oprava omítek	250,00 Kč	511	211	-	Kč	250,00 Kč
7.5	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 360,00 Kč	526	221	-	Kč	1 360,00 Kč
7.5	VBU	soc.poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	-	Kč	2 075,00 Kč

7.5	PD	správní poplatek - krajská veterinární správa	100,00 Kč	538	211	- Kč	100,00 Kč
8.5	VBV	bankovní poplatek	15,00 Kč	568	221	- Kč	15,00 Kč
9.5	VFA	prodej skotu	27 479,53 Kč	311	601	- Kč	- Kč
9.5	PD	substrát na venkovní květiny, pracovní obuv	407,00 Kč	501	211	- Kč	407,00 Kč
9.5	PD	naftový filtr	39,00 Kč	511	211	- Kč	39,00 Kč
10.5	VFA	prodej mléka	71 390,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
10.5	PD	kamenivo do betonu	1 210,00 Kč	501	211	- Kč	1 210,00 Kč
10.5	PFA	nafta	6 033,50 Kč	501	321	- Kč	- Kč
11.5	PD	příjem hotovosti do Pk	3 400,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
11.5	VBV	výběr hotovosti	3 400,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
11.5	PD	hydraulický olej	540,00 Kč	501	211	- Kč	540,00 Kč
11.5	PD	krmný vápenec	107,00 Kč	501	211	- Kč	107,00 Kč
11.5	PD	správní poplatek	30,00 Kč	538	211	- Kč	30,00 Kč
14.5	PD	svařovací materiál	1 118,00 Kč	501	211	- Kč	1 118,00 Kč
15.5	VBV	bankovní poplatek	30,00 Kč	568	221	- Kč	30,00 Kč
16.5	VBV	úhrada PFA - postřik	20 420,00 Kč	321	221	- Kč	20 420,00 Kč
16.5	PFA	telefonní hovory, internet	301,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
17.5	PD	vložka, prsten, matice	135,00 Kč	501	211	- Kč	135,00 Kč
17.5	PD	filtr	660,50 Kč	511	211	- Kč	660,50 Kč
17.5	PD	telefonní hovory, internet	253,50 Kč	518	211	- Kč	253,50 Kč
17.5	PD	poštovné	20,00 Kč	518	211	- Kč	20,00 Kč
17.5	PD	vstupné na výstavu	120,00 Kč	518	211	- Kč	120,00 Kč
18.5	PD	krmná sůl, hrábě, mop	296,00 Kč	501	211	- Kč	296,00 Kč
18.5	PFA	hypocolor - alkalický, hypacid kyselý	1 666,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
18.5	PD	profilová rouba	1 071,50 Kč	511	211	- Kč	1 071,50 Kč
20.5	VBV	splátka úvěru	9 483,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
21.5	PD	za kovový odpad	700,00 Kč	211	642	700,00 Kč	- Kč
21.5	VBV	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč	- Kč
21.5	PFA	postřik	9 151,10 Kč	501	321	- Kč	- Kč
21.5	VBV	úroky z úvěru	3 576,14 Kč	562	221	- Kč	3 576,14 Kč
22.5	PD	příjem hotovosti do Pk	6 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
22.5	PD	prodej lisu na kulaté balíky - již odepsán	59 500,00 Kč	211	641	59 500,00 Kč	- Kč
22.5	VBV	výběr hotovosti	6 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
22.5	PD	akumulátor	2 875,00 Kč	511	211	- Kč	2 875,00 Kč
23.5	VBV	úhrada VFA - prodej skotu	27 479,53 Kč	221	311	27 479,53 Kč	- Kč
24.5	PFA	hydraulický olej, hadice, svorka, spona	499,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
24.5	VBV	bankovní poplatek	15,00 Kč	560	221	- Kč	15,00 Kč
25.5	PFA	plachta	2 083,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
28.5	PD	Lis MF	50 950,00 Kč	042	211	- Kč	- Kč
28.5	PFA	doprava náhradního dílu	6 427,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
29.5	VBV	úhrada PFA - nafta	5 450,00 Kč	321	221	- Kč	5 450,00 Kč
29.5	VBV	úhrada PFA - hnojivo	8 996,40 Kč	321	221	- Kč	8 996,40 Kč
29.5	VBV	úhrada PFA - krmná směs	3 079,00 Kč	321	221	- Kč	3 079,00 Kč
29.5	PFA	nájemné ocelových lahví	1 428,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
29.5	PFA	povinná kontrola zdraví zvířat	104,50 Kč	548	321	- Kč	- Kč
30.5	PD	šrouby, matice	123,00 Kč	501	211	- Kč	123,00 Kč
30.5	PFA	kontrola užítkovosti plemene	904,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
31.5	VBV	úhrada VFA - prodej mléka	71 390,00 Kč	221	311	71 390,00 Kč	- Kč
31.5	VBV	připsané úroky	0,22 Kč	221	662	0,22 Kč	- Kč
31.5	VFA	prodej mléka	81 711,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
31.5	PFA	krmná směs	3 549,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
31.5	PFA	nafta	11 397,50 Kč	501	321	- Kč	- Kč
31.5	PFA	kyslík, acetylen	2 570,40 Kč	501	321	- Kč	- Kč
31.5	PD	daň z nemovitostí za r. 2007	1 728,00 Kč	532	211	- Kč	1 728,00 Kč
31.5	VBV	úroky - kontokorent	229,87 Kč	562	221	- Kč	229,87 Kč
31.5	VBV	bankovní poplatek	476,00 Kč	568	221	- Kč	476,00 Kč
1.6	PD	příjem hotovosti do Pk	9 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
1.6	VBV	výběr hotovosti	9 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
1.6	PD	řetěz, plachta, lano	2 050,00 Kč	501	211	- Kč	2 050,00 Kč
1.6	PFA	sojový šrot	4 830,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
4.6	VFA	prodej skotu	21 086,06 Kč	311	601	- Kč	- Kč
4.6	VBV	výběr hotovosti - osobní spotřeba	7 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
4.6	VBV	bankovní poplatek	30,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
4.6	PD	svářecí drát, vázák juta, krmná směs	516,50 Kč	501	211	- Kč	516,50 Kč
4.6	PD	řezání kovového mat. na opravu strojů	975,00 Kč	511	211	- Kč	975,00 Kč
4.6	PD	správní poplatek - krajská veterinární správa	100,00 Kč	538	211	- Kč	100,00 Kč
5.6	VFA	prodej skotu	3 776,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
5.6	PFA	telefonní hovory	567,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
6.6	VBV	úhrada PFA - kontrola užítkovosti plemene	840,00 Kč	321	221	- Kč	840,00 Kč
6.6	VBV	úhrada PFA - telefonní hovory, internet	301,00 Kč	321	221	- Kč	301,00 Kč
6.6	VBV	úhrada PFA - inseminace skotu	595,00 Kč	321	221	- Kč	595,00 Kč

		úhrada PFA - hyprocolor							
6.6	VBU	alkalický, hypacid kyselý	1 666,00 Kč	321	221	- Kč		1 666,00 Kč	
6.6	VBU	úhrada PFA - hnojivo	3 213,00 Kč	321	221	- Kč		3 213,00 Kč	
6.6	VBU	úhrada PFA - sojový šrot	4 830,00 Kč	321	221	- Kč		4 830,00 Kč	
6.6	VBU	úhrada PFA - kukuřice osivo	11 760,00 Kč	321	221	- Kč		11 760,00 Kč	
6.6	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 360,00 Kč	526	221	- Kč		1 360,00 Kč	
6.6	VBU	soc.poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	- Kč		2 075,00 Kč	
8.6	PD	příjem hotovosti do Pk	7 000,00 Kč	211	261	- Kč		- Kč	
8.6	VBU	výběr hotovosti	7 000,00 Kč	261	221	- Kč		- Kč	
8.6	PD	vázací provázek	697,00 Kč	501	211	- Kč		697,00 Kč	
8.6	VBU	benzín - platba kartou	500,00 Kč	501	221	- Kč		500,00 Kč	
9.6	VBU	bankovní poplatek	35,00 Kč	568	221	- Kč		35,00 Kč	
10.6	PFA	nafta	11 795,50 Kč	501	321	- Kč		- Kč	
11.6	PD	ložiska	180,00 Kč	511	211	- Kč		180,00 Kč	
12.6	PD	příjem hotovosti do Pk	10 000,00 Kč	211	261	- Kč		- Kč	
12.6	VBU	výběr hotovosti	10 000,00 Kč	261	221	- Kč		- Kč	
12.6	PD	olej	137,00 Kč	501	211	- Kč		137,00 Kč	
12.6	PFA	postřik	3 712,80 Kč	501	321	- Kč		- Kč	
12.6	PD	ložiska	340,00 Kč	511	211	- Kč		340,00 Kč	
13.6	PFA	krmná směs	1 906,00 Kč	501	321	- Kč		- Kč	
13.6	PFA	postřik	6 759,20 Kč	501	321	- Kč		- Kč	
13.6	PD	přezutí pneu	140,00 Kč	518	211	- Kč		140,00 Kč	
13.6	VBU	bankovní poplatek	45,00 Kč	568	221	- Kč		45,00 Kč	
14.6	PFA	inseminace skotu	1 809,00 Kč	518	321	- Kč		- Kč	
15.6	VBU	úhrada VFA - prodej skotu kosa,hrábě, baterie,brusné	21 086,06 Kč	221	311		21 086,06 Kč	- Kč	
15.6	PD	plátno	699,00 Kč	501	211	- Kč		699,00 Kč	
15.6	PD	ložiska	16,50 Kč	511	211	- Kč		16,50 Kč	
15.6	PD	poštovné	61,00 Kč	518	211	- Kč		61,00 Kč	
19.6	PD	benzín	300,00 Kč	501	211	- Kč		300,00 Kč	
19.6	PD	vazelína, struna	619,00 Kč	501	211	- Kč		619,00 Kč	
19.6	PD	ložiska	920,00 Kč	511	211	- Kč		920,00 Kč	
20.6	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč		- Kč	
		výběr hotovosti - osobní							
20.6	VBU	spotřeba	7 000,00 Kč	491	221	- Kč		- Kč	
20.6	VBU	úroky z úvěru	3 423,17 Kč	562	221	- Kč		3 423,17 Kč	
21.6	VBU	bankovní poplatek	30,00 Kč	491	221	- Kč		- Kč	
24.6	VFA	prodej jalovice - jatka	4 158,00 Kč	311	601	- Kč		- Kč	
25.6	VBU	úhrada PFA - chlorid sodný	1 725,00 Kč	321	221	- Kč		1 725,00 Kč	
		úhrada PFA - kontrola							
25.6	VBU	užitkovosti plemene	904,00 Kč	321	221	- Kč		904,00 Kč	
26.6	PD	tlumič výfuku - oprava	650,00 Kč	511	211	- Kč		650,00 Kč	
26.6	PD	telefonní hovory	261,00 Kč	518	211	- Kč		261,00 Kč	
26.6	PD	poštovné	20,00 Kč	518	211	- Kč		20,00 Kč	
27.6	PD	konektor, svorkovnice,pojistka	121,00 Kč	501	211	- Kč		121,00 Kč	
28.6	VBU	výběr hotovosti	4 000,00 Kč	491	221	- Kč		- Kč	
		pracovní obuv, pracovní potah							
28.6	PD	na sedačku,	943,00 Kč	501	211	- Kč		943,00 Kč	
28.6	PFA	kontrola užitkovosti plemene	868,00 Kč	518	321	- Kč		- Kč	
		hydraulický olej, destilovaná							
29.6	PFA	voda	957,50 Kč	501	321	- Kč		- Kč	
30.6	VBU	připsané úroky	0,27 Kč	221	662	0,27 Kč		- Kč	
30.6	VFA	prodej mléka	82 341,00 Kč	311	601	- Kč		- Kč	
30.6	PD	benzín	600,50 Kč	501	211	- Kč		600,50 Kč	
30.6	PFA	nafta	6 257,00 Kč	501	321	- Kč		- Kč	
30.6	PFA	inseminace skotu	1 035,00 Kč	518	321	- Kč		- Kč	
30.6	VBU	úroky - kontokorent	254,67 Kč	562	221	- Kč		254,67 Kč	
30.6	VBU	bankovní poplatek	450,00 Kč	568	221	- Kč		450,00 Kč	
30.6	VBU	bankovní poplatek	57,00 Kč	568	221	- Kč		57,00 Kč	
2.7	PD	příjem hotovosti do Pk	7 000,00 Kč	211	261	- Kč		- Kč	
2.7	VBU	úhrada VFA - prodej mléka	81 711,00 Kč	221	311	81 711,00 Kč		- Kč	
2.7	VBU	úhrada VFA - prodej jalovice	4 158,00 Kč	221	311	4 158,00 Kč		- Kč	
2.7	VBU	výběr hotovosti	7 000,00 Kč	261	221	- Kč		- Kč	
2.7	PD	autolékárna	136,50 Kč	501	211	- Kč		136,50 Kč	
2.7	VBU	bankovní poplatek	39,00 Kč	568	221	- Kč		39,00 Kč	
		záloha el. energie -							
3.7	VBU	hospodářské budovy	4 410,00 Kč	314	221	- Kč		4 410,00 Kč	
		úhrada PFA - doprava							
3.7	VBU	náhradního dílu	6 427,00 Kč	321	221	- Kč		6 427,00 Kč	
3.7	VBU	úhrada PFA - kyslík, acetylen	2 570,00 Kč	321	221	- Kč		2 570,00 Kč	
		úhrada PFA - nájem							
3.7	VBU	ocelových lahví	1 428,00 Kč	321	221	- Kč		1 428,00 Kč	
3.7	VBU	úhrada PFA - krmná směs	3 549,00 Kč	321	221	- Kč		3 549,00 Kč	
3.7	VBU	úhrada PFA - telefonní hovory	567,00 Kč	321	221	- Kč		567,00 Kč	
3.7	VBU	úhrada PFA - postřik	8 034,90 Kč	321	221	- Kč		8 034,90 Kč	
		úhrada PFA - hydraulický							
3.7	VBU	olej, svorka, hadice, spona	499,00 Kč	321	221	- Kč		499,00 Kč	
3.7	VBU	úhrada PFA - nafta	6 033,50 Kč	321	221	- Kč		6 033,50 Kč	
3.7	VBU	úhrada PFA - plachta	2 083,00 Kč	321	221	- Kč		2 083,00 Kč	
3.7	VBU	úhrada PFA - krmná směs	1 906,00 Kč	321	221	- Kč		1 906,00 Kč	
3.7	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 360,00 Kč	526	221	- Kč		1 360,00 Kč	

3.7	VBU	soc. poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	- Kč	2 075,00 Kč
5.7	PFA	telefonní hovory	670,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
9.7	VBU	bankovní poplatek	35,00 Kč	568	221	- Kč	35,00 Kč
10.7	PD	řetěz, konektor, hadice	178,50 Kč	501	211	- Kč	178,50 Kč
10.7	PFA	nafta	5 973,50 Kč	501	321	- Kč	- Kč
10.7	PFA	oprava vodního čerpadla	2 519,50 Kč	511	321	- Kč	- Kč
11.7	VBU	úhrada VFPA - prodej skotu	3 776,00 Kč	221	311	3 776,00 Kč	- Kč
11.7	PFA	krmná směs	4 791,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
12.7	PD	plachta, rukavice	1 586,50 Kč	501	211	- Kč	1 586,50 Kč
13.7	PD	benzín	312,00 Kč	501	211	- Kč	312,00 Kč
13.7	PD	vstříkovač, podložka - oprava správní poplatek - krajská	10 671,00 Kč	511	211	- Kč	10 671,00 Kč
13.7	PD	vetierinární správa	100,00 Kč	538	211	- Kč	100,00 Kč
15.7	PFA	inseminace skotu	738,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
16.7	VFA	prodej skotu	18 435,86 Kč	311	601	- Kč	- Kč
16.7	VBU	výběr hotovosti	4 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
16.7	VBU	bankovní poplatek	50,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
16.7	PFA	sojový šrot, krmný vápenec	4 504,50 Kč	501	321	- Kč	- Kč
18.7	PD	šrouby, matice vrátka spotřební daně za	353,00 Kč	501	211	- Kč	353,00 Kč
19.7	VBU	obobí 4-6/07	10 568,00 Kč	221	345	10 568,00 Kč	- Kč
20.7	PD	příjem hotovosti do Pk	5 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
20.7	VBU	výběr hotovosti	5 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
20.7	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč	- Kč
20.7	VBU	úroky z úvěru	3 385,56 Kč	562	221	- Kč	3 385,56 Kč
22.7	PD	benzín	150,50 Kč	501	211	- Kč	150,50 Kč
23.7	PD	agita	1 107,00 Kč	501	211	- Kč	1 107,00 Kč
23.7	PD	správní poplatek	30,00 Kč	538	211	- Kč	30,00 Kč
24.7	VBU	úhrada VFPA - prodej skotu	18 435,86 Kč	221	311	18 435,86 Kč	- Kč
26.7	PD	odvoz uhybnulé telete	369,00 Kč	518	211	- Kč	369,00 Kč
27.7	VBU	výběr hotovosti	9 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
27.7	PD	benzín	501,50 Kč	501	211	- Kč	501,50 Kč
27.7	PD	vázací provázek	1 742,00 Kč	501	211	- Kč	1 742,00 Kč
28.7	VBU	bankovní poplatek	65,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
30.7	PFA	kontrola užitkovosti plemene	678,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
30.7	PFA	kontrola užitkovosti plemene	200,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
31.7	VBU	přípsané úroky	0,09 Kč	221	662	0,09 Kč	- Kč
31.7	VFA	prodej mléka	78 710,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
31.7	VBU	úhrada PFA - povinná kontrola zdraví zvířat	104,50 Kč	321	221	- Kč	104,50 Kč
31.7	VBU	úhrada PFA - hydraulický olej, destilovaná voda	957,50 Kč	321	221	- Kč	957,50 Kč
31.7	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	1 035,00 Kč	321	221	- Kč	1 035,00 Kč
31.7	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	1 809,00 Kč	321	221	- Kč	1 809,00 Kč
31.7	VBU	úhrada PFA - sojový šrot, krmný vápenec	4 504,50 Kč	321	221	- Kč	4 504,50 Kč
31.7	VBU	úhrada PFA - nafta	11 397,50 Kč	321	221	- Kč	11 397,50 Kč
31.7	PFA	zúčtování záloh el. energie	26 460,00 Kč	321	314	- Kč	26 460,00 Kč
31.7	PFA	nafta	11 950,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
31.7	PFA	přecherpaní dohadu el. energie za 6/2006-12/2006	865,00 Kč	502	321	- Kč	- Kč
31.7	PFA	el. energie za 1/2007-6/2007	14 865,00 Kč	502	321	- Kč	- Kč
31.7	VBU	havarijní pojištění	3 009,00 Kč	548	221	- Kč	3 009,00 Kč
31.7	VBU	úroky - kontokorent	187,27 Kč	562	221	- Kč	187,27 Kč
31.7	VBU	bankovní poplatek	600,00 Kč	568	221	- Kč	600,00 Kč
1.8	VBU	výběr hotovosti	13 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
3.8	VBU	úhrada VFPA - prodej mléka	82 341,00 Kč	221	311	82 341,00 Kč	- Kč
3.8	VFA	prodej pšenice ozimé	297 386,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
5.8	VBU	doplatek PFA - el. Energie	3 270,00 Kč	321	221	- Kč	3 270,00 Kč
5.8	PFA	telefonní hovory	1 181,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
6.8	VBU	benzín - platba kartou	503,90 Kč	501	221	- Kč	503,90 Kč
7.8	PD	příjem hotovosti do Pk	6 600,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
7.8	VBU	výběr hotovosti	6 600,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
7.8	PD	mazací hlavice, šroub	119,50 Kč	501	211	- Kč	119,50 Kč
8.8	VBU	bankovní poplatek	50,00 Kč	568	221	- Kč	50,00 Kč
9.8	VFA	prodej ječmen jarní	27 703,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
9.8	VFA	prodej ovsy	13 677,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
9.8	VBU	úhrada PFA - kontrola užitkovosti plemene	868,00 Kč	321	221	- Kč	868,00 Kč
9.8	VBU	úhrada PFA - nafta	11 795,50 Kč	321	221	- Kč	11 795,50 Kč
9.8	VBU	úhrada PFA - postřik hlavice, kuželka, límec,	9 151,10 Kč	321	221	- Kč	9 151,10 Kč
9.8	PD	strukové gumy	526,00 Kč	501	211	- Kč	526,00 Kč
9.8	PD	pracovní oděvy a obuv	2 300,00 Kč	501	211	- Kč	2 300,00 Kč
9.8	PD	telefonní hovory, internet	253,50 Kč	518	211	- Kč	253,50 Kč
9.8	PD	poštovní	20,00 Kč	518	211	- Kč	20,00 Kč
9.8	PFA	čištění obilovin	568,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
9.8	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 360,00 Kč	526	221	- Kč	1 360,00 Kč
9.8	VBU	soc. poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	- Kč	2 075,00 Kč
10.8	PD	cistící vl.	691,50 Kč	501	211	- Kč	691,50 Kč
13.8	PD	vázací provázek	580,50 Kč	501	211	- Kč	580,50 Kč
13.8	PD	ložiska	390,00 Kč	511	211	- Kč	390,00 Kč

15.8	PFA	inseminace skotu	809,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
16.8	VBU	benzín - platba kartou	400,30 Kč	501	221	- Kč	400,30 Kč
17.8	Z	zápočet správní poplatek - krajská veterinární správa	5 359,00 Kč	321	311	5 359,00 Kč	5 359,00 Kč
17.8	PD	veternární správa	100,00 Kč	538	211	- Kč	100,00 Kč
20.8	VFA	prodej skotu	34 663,22 Kč	311	601	- Kč	- Kč
20.8	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč	- Kč
20.8	PD	benzín	501,00 Kč	501	211	- Kč	501,00 Kč
20.8	PFA	nafta	5 603,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
20.8	VBU	daň z nemovitostí za r. 2007	10 590,00 Kč	532	221	- Kč	10 590,00 Kč
20.8	VBU	úroky z úvěru	3 459,54 Kč	562	221	- Kč	3 459,54 Kč
21.8	VFA	prodej ječmen jarní	129 044,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
21.8	VBU	úhrada PFA - telefonní hovory	670,00 Kč	321	221	- Kč	670,00 Kč
22.8	PD	oprava alternátoru	500,00 Kč	501	211	- Kč	500,00 Kč
22.8	PD	vysokotlaký mycí čistič	5 949,00 Kč	501	211	- Kč	5 949,00 Kč
24.8	PFA	postřik	8 996,40 Kč	501	321	- Kč	- Kč
24.8	PD	oprava stroje část. úhrada VFA - prodej	2 714,00 Kč	511	211	- Kč	2 714,00 Kč
28.8	VBU	pšenice ozimé	100 000,00 Kč	221	311	100 000,00 Kč	- Kč
28.8	VBU	úhrada VFA - prodej skotu	34 663,22 Kč	221	311	34 663,22 Kč	- Kč
28.8	VBU	výběr hotovosti	20 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
28.8	VBU	bankovní poplatek	50,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
28.8	PD	antikoroz	1 672,00 Kč	501	211	- Kč	1 672,00 Kč
28.8	PD	motorový olej	1 928,00 Kč	501	211	- Kč	1 928,00 Kč
28.8	PD	struna	120,00 Kč	501	211	- Kč	120,00 Kč
29.8	PD	oprava alternátoru	1 090,00 Kč	511	211	- Kč	1 090,00 Kč
30.8	PD	příjem hotovosti do Pk	15 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
30.8	VBU	výběr hotovosti	15 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
30.8	PD	kotouč lamel.	150,00 Kč	501	211	- Kč	150,00 Kč
30.8	PFA	sojový šrot, krmný vápenec	4 937,10 Kč	501	321	- Kč	- Kč
30.8	PFA	krmná směs	5 605,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
30.8	PFA	kontrola užitkovosti plemene	868,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
31.8	VBU	úhrada VFA - prodej mléka	78 710,00 Kč	221	311	78 710,00 Kč	- Kč
31.8	VFA	prodej mléka	73 636,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
31.8	PD	obálky	30,00 Kč	501	211	- Kč	30,00 Kč
31.8	PFA	hydraulický olej	48,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
31.8	PFA	nafta	5 972,50 Kč	501	321	- Kč	- Kč
31.8	PFA	nafta	28 098,50 Kč	501	321	- Kč	- Kč
31.8	PFA	inseminace skotu	1 892,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
31.8	VBU	úroky - kontokorent	273,61 Kč	562	221	- Kč	273,61 Kč
31.8	VBU	bankovní poplatek	506,00 Kč	568	221	- Kč	506,00 Kč
31.8	VBU	bankovní poplatek výběr hotovosti - osobní	39,00 Kč	568	221	- Kč	39,00 Kč
3.9	VBU	spotřeba	5 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
3.9	PD	filtr., molit. Stěrka	780,50 Kč	501	211	- Kč	780,50 Kč
3.9	PD	hrábě, lupa, baterie	61,00 Kč	501	211	- Kč	61,00 Kč
3.9	PFA	transparentní plachta	1 488,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
4.9	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
4.9	PD	násada na lopatu záloha el. energie -	83,00 Kč	501	211	- Kč	83,00 Kč
5.9	VBU	hospodářské budovy	5 160,00 Kč	314	221	- Kč	5 160,00 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - kontrola užitkovosti plemene	678,00 Kč	321	221	- Kč	678,00 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	809,00 Kč	321	221	- Kč	809,00 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	1 892,00 Kč	321	221	- Kč	1 892,00 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - oprava vodního čerpadla	2 519,50 Kč	321	221	- Kč	2 519,50 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - postřik úhrada PFA - sojový šrot,	3 712,80 Kč	321	221	- Kč	3 712,80 Kč
5.9	VBU	krmný vápenec	4 937,10 Kč	321	221	- Kč	4 937,10 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - telefonní hovory	1 181,00 Kč	321	221	- Kč	1 181,00 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - nafta	5 603,00 Kč	321	221	- Kč	5 603,00 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - nafta	5 973,50 Kč	321	221	- Kč	5 973,50 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - nafta	6 257,00 Kč	321	221	- Kč	6 257,00 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - postřik	6 759,20 Kč	321	221	- Kč	6 759,20 Kč
5.9	VBU	úhrada PFA - nafta	11 950,00 Kč	321	221	- Kč	11 950,00 Kč
5.9	PD	duše motorový olej, brzdová kapalina	58,50 Kč	501	211	- Kč	58,50 Kč
5.9	PD	kapalina	840,00 Kč	501	211	- Kč	840,00 Kč
5.9	PFA	telefonní hovory	1 242,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
5.9	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 360,00 Kč	526	221	- Kč	1 360,00 Kč
5.9	VBU	soc. poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	- Kč	2 075,00 Kč
5.9	VBU	pojištění majetku	1 709,00 Kč	548	221	- Kč	1 709,00 Kč
5.9	VBU	povinné ručení r. 2007 úhrada VFA - prodej ječmen	3 181,00 Kč	548	221	- Kč	3 181,00 Kč
6.9	VBU	jarní	27 703,00 Kč	221	311	27 703,00 Kč	- Kč
6.9	VBU	doplatek VFA - prodej ovsy výběr hotovosti - osobní	8 318,00 Kč	221	311	8 318,00 Kč	- Kč
7.9	VBU	spotřeba	20 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
8.9	VBU	bankovní poplatek	50,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč

10.9	PFA	nafta	17 359,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
11.9	PFA	nákup pluhu	192 902,00 Kč	042	321	- Kč	- Kč
11.9	VBU	část. úhrada VFA - prodej pšenice ozimé	100 000,00 Kč	221	311	100 000,00 Kč	- Kč
12.9	PD	příjem hotovosti do Pk	13 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
12.9	VBU	výběr hotovosti	13 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
12.9	VBU	úhrada PFA - nákup pluhu	192 902,00 Kč	321	221	- Kč	- Kč
12.9	PD	pojistky, vztuha, matice, řetěz, ložisko, šroub	2 803,00 Kč	501	211	- Kč	2 803,00 Kč
12.9	PD	bnezín	294,00 Kč	501	211	- Kč	294,00 Kč
12.9	PD	telefonní hovory, internet	253,50 Kč	518	211	- Kč	253,50 Kč
12.9	PD	poštovné	20,00 Kč	518	211	- Kč	20,00 Kč
13.9	VBU	bankovní poplatek	30,00 Kč	568	221	- Kč	30,00 Kč
14.9	PD	pytle, rukavice	1 353,00 Kč	501	211	- Kč	1 353,00 Kč
14.9	PD	motorový olej	517,00 Kč	501	211	- Kč	517,00 Kč
16.9	PFA	telefonní hov., internet	285,50 Kč	518	321	- Kč	- Kč
17.9	VBU	výběr hotovosti - osobní spotřeba	17 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
20.9	Z	zápočet	5 605,00 Kč	321	311	5 605,00 Kč	5 605,00 Kč
20.9	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč	- Kč
20.9	PD	monterkové kalhoty	1 111,50 Kč	501	211	- Kč	1 111,50 Kč
20.9	VBU	benzín - platba kartou	702,00 Kč	501	221	- Kč	702,00 Kč
20.9	PFA	plachta	3 140,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
20.9	PFA	nafta	6 259,50 Kč	501	321	- Kč	- Kč
20.9	VBU	úroky z úvěru	3 420,66 Kč	562	221	- Kč	3 420,66 Kč
22.9	VBU	výběr hotovosti - osobní spotřeba	8 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
23.9	VBU	bankovní poplatek	50,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
24.9	PFA	krmná směs	3 376,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
24.9	PFA	plachty	5 593,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
26.9	VBU	doplatek VFA - prodej ječmen jamí	123 439,00 Kč	221	311	123 439,00 Kč	- Kč
26.9	VBU	výběr hotovosti - osobní spotřeba	300,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
26.9	PD	vodoinstalační mat.	150,00 Kč	511	211	- Kč	150,00 Kč
26.9	PFA	kontrola užítkovosti plemene	868,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
27.9	PD	zadní sklo - oprava	579,50 Kč	511	211	- Kč	579,50 Kč
30.9	VBU	připsané úroky	4,47 Kč	221	662	4,47 Kč	- Kč
30.9	VBU	připsané úroky	0,03 Kč	221	662	0,03 Kč	- Kč
30.9	VFA	prodej mléka	69 951,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
30.9	PFA	nafta	6 204,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
30.9	PFA	inseminace skotu	619,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
30.9	VBU	úroky - kontokorent	117,01 Kč	562	221	- Kč	117,01 Kč
30.9	VBU	bankovní poplatek	501,00 Kč	568	221	- Kč	501,00 Kč
30.9	VBU	bankovní poplatek	57,00 Kč	568	221	- Kč	57,00 Kč
1.10	VBU	úhrada VFA - prodej mléka	73 636,00 Kč	221	311	73 636,00 Kč	- Kč
1.10	VBU	bankovní poplatek	39,00 Kč	568	221	- Kč	39,00 Kč
2.10	PFA	žito ozimé	9 975,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
2.10	PFA	pšenice ozimá	26 366,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - hydraulický olej	48,00 Kč	321	221	- Kč	48,00 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - kontrola užítkovosti plemene	868,00 Kč	321	221	- Kč	868,00 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - telefonní hov., internet	285,50 Kč	321	221	- Kč	285,50 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - transparentní plachta	1 488,00 Kč	321	221	- Kč	1 488,00 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - plachta	3 140,00 Kč	321	221	- Kč	3 140,00 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - krmná směs	3 376,00 Kč	321	221	- Kč	3 376,00 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - telefonní hovory	1 242,00 Kč	321	221	- Kč	1 242,00 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - nafta	5 972,50 Kč	321	221	- Kč	5 972,50 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - nafta	6 259,50 Kč	321	221	- Kč	6 259,50 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - postřik	8 996,40 Kč	321	221	- Kč	8 996,40 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - nafta	17 359,00 Kč	321	221	- Kč	17 359,00 Kč
3.10	VBU	úhrada PFA - nafta	28 098,50 Kč	321	221	- Kč	28 098,50 Kč
3.10	VBU	nájemné pozemků r. 2007	1 553,00 Kč	518	221	- Kč	1 553,00 Kč
3.10	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 360,00 Kč	526	221	- Kč	1 360,00 Kč
3.10	VBU	soc. poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	- Kč	2 075,00 Kč
4.10	PD	prac. obuv	852,00 Kč	501	211	- Kč	852,00 Kč
4.10	PD	sklo, hadice	151,00 Kč	501	211	- Kč	151,00 Kč
5.10	VBU	část. úhrada VFA - prodej pšenice ozimé	50 000,00 Kč	221	311	50 000,00 Kč	- Kč
5.10	PFA	regulátor - oprava traktoru	2 213,50 Kč	511	321	- Kč	- Kč
5.10	PFA	tel. hov.	809,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
8.10	PD	vápenná omítka - oprava hospod. budov	267,50 Kč	511	211	- Kč	267,50 Kč
11.10	PD	obuv, lopata, vápno	1 355,00 Kč	501	211	- Kč	1 355,00 Kč
11.10	PD	matice	726,00 Kč	501	211	- Kč	726,00 Kč
11.10	PD	kancel. Tiskopisy	160,00 Kč	501	211	- Kč	160,00 Kč
11.10	PFA	postřik	13 923,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč

12.10	VBU	výběr hotovosti - osobní spotřeba	12 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
12.10	PD	lepídko	249,00 Kč	501	211	- Kč	249,00 Kč
13.10	VBU	bankovní poplatek	45,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
15.10	VBU	úhrada PFA - kontrola užítkovosti plemene	200,00 Kč	321	221	- Kč	200,00 Kč
		úhrada PFA - inseminace					
15.10	VBU	skotu	738,00 Kč	321	221	- Kč	738,00 Kč
16.10	PD	telefonní hov., internet	253,50 Kč	518	211	- Kč	253,50 Kč
16.10	PD	poštovné	20,00 Kč	518	211	- Kč	20,00 Kč
17.10	VBU	benzín - platba kartou	600,00 Kč	501	221	- Kč	600,00 Kč
18.10	VBU	výběr hotovosti	3 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč
18.10	PD	vodoinstalační mat. - oprava stáj	734,00 Kč	511	211	- Kč	734,00 Kč
19.10	VBU	vrátka spotřební daně za období 7-9/07	11 071,00 Kč	221	345	11 071,00 Kč	- Kč
19.10	PFA	čištění obilovin	3 628,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
20.10	VBU	bankovní poplatek	15,00 Kč	568	221	- Kč	15,00 Kč
22.10	VBU	záloha el. energie - hospodářské budovy	5 160,00 Kč	314	221	- Kč	5 160,00 Kč
22.10	VBU	úhrada PFA - kontrola užítkovosti plemene	868,00 Kč	321	221	- Kč	868,00 Kč
		úhrada PFA - inseminace					
22.10	VBU	skotu	619,00 Kč	321	221	- Kč	619,00 Kč
22.10	VBU	úhrada PFA - regulátor	2 213,50 Kč	321	221	- Kč	2 213,50 Kč
22.10	VBU	úhrada PFA - plachty	5 593,00 Kč	321	221	- Kč	5 593,00 Kč
22.10	VBU	úhrada PFA - nafta	6 284,00 Kč	321	221	- Kč	6 284,00 Kč
22.10	VBU	úhrada PFA - žito ozimé	9 975,00 Kč	321	221	- Kč	9 975,00 Kč
22.10	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč	- Kč
22.10	PFA	chlorid sodný	958,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
22.10	PD	vyvážení a přezutí pneu	233,00 Kč	518	211	- Kč	233,00 Kč
22.10	VBU	úroky z úvěru	3 490,89 Kč	562	221	- Kč	3 490,89 Kč
23.10	PD	příjem hotovosti do Pk	8 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč
23.10	VBU	výběr hotovosti	8 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč
23.10	PFA	krmná směs	711,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
23.10	PFA	krmná směs	2 701,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
24.10	PD	správní poplatek	30,00 Kč	538	211	- Kč	30,00 Kč
24.10	VBU	bankovní poplatek	50,00 Kč	568	221	- Kč	50,00 Kč
26.10	PFA	násada na lopatu, hlava kosy, vulkanizační roztok, záplata	3 127,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
27.10	PFA	sojový šrot, krmný vápenec	0 406,10 Kč	501	321	- Kč	- Kč
30.10	VBU	úhrada VFA - prodej mléka	69 951,00 Kč	221	311	69 951,00 Kč	- Kč
30.10	PFA	předplatné Agrospoj 2008	476,00 Kč	381	321	- Kč	- Kč
30.10	PFA	kontrola užítkovosti plemene	840,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
31.10	VBU	přípsané úroky	6,66 Kč	221	662	6,66 Kč	- Kč
31.10	VFA	prodej mléka	66 789,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč
31.10	PFA	inseminace skotu	1 488,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
31.10	VBU	bankovní poplatek	615,00 Kč	568	221	- Kč	615,00 Kč
3.11	PFA	výkopové práce - oprava drenáží	1 160,50 Kč	511	321	- Kč	- Kč
5.11	VBU	vrátka spotřební daně za období 10/07	5 833,00 Kč	221	345	5 833,00 Kč	- Kč
5.11	PD	pracovní oděvy, štuk, solvina	2 220,00 Kč	501	211	- Kč	2 220,00 Kč
5.11	PFA	tel.hov.	845,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
5.11	PD	daň z nemovitostí za r. 2007	4 160,00 Kč	532	211	- Kč	4 160,00 Kč
6.11	VBU	dotace pro r. 2007	25 356,00 Kč	221	648	25 356,00 Kč	- Kč
6.11	VBU	úhrada PFA - krmná směs	711,00 Kč	321	221	- Kč	711,00 Kč
6.11	VBU	úhrada PFA - chlorid sodný	958,00 Kč	321	221	- Kč	958,00 Kč
6.11	VBU	úhrada PFA - krmná směs	2 701,00 Kč	321	221	- Kč	2 701,00 Kč
6.11	VBU	úhrada PFA - násada na lopatu, hlava kosy, vulkanizační roztok, záplata	3 127,00 Kč	321	221	- Kč	3 127,00 Kč
6.11	VBU	úhrada PFA - tel. hov.	809,00 Kč	321	221	- Kč	809,00 Kč
6.11	VBU	úhrada PFA - čištění obilovin	3 628,00 Kč	321	221	- Kč	3 628,00 Kč
6.11	VBU	úhrada PFA - sojový šrot, krmný vápenec	8 486,10 Kč	321	221	- Kč	8 486,10 Kč
6.11	VBU	úhrada PFA - postřik	13 923,00 Kč	321	221	- Kč	13 923,00 Kč
6.11	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 360,00 Kč	526	221	- Kč	1 360,00 Kč
6.11	VBU	soc.poj. podnikatele	2 075,00 Kč	526	221	- Kč	2 075,00 Kč
7.11	PFA	hnojivo	1 547,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč
7.11	PD	vápno - nabílení hosp. budov	179,00 Kč	511	211	- Kč	179,00 Kč
14.11	VBU	úhrada PFA - inseminace skotu	1 488,00 Kč	321	221	- Kč	1 488,00 Kč
14.11	VBU	úhrada PFA - kontrola užítkovosti plemene	840,00 Kč	321	221	- Kč	840,00 Kč
14.11	VBU	úhrada PFA - výkopové práce - oprava drenáží	1 160,50 Kč	321	221	- Kč	1 160,50 Kč
14.11	PFA	inseminace skotu	881,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč
16.11	PFA	telefonní hov., internet	253,50 Kč	518	321	- Kč	- Kč
19.11	PD	frídex	859,00 Kč	501	211	- Kč	859,00 Kč
20.11	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč	- Kč
20.11	VBU	úroky z úvěru	3 127,26 Kč	562	221	- Kč	3 127,26 Kč

		úhrada PFA - předplatné							
21.11	VBU	Agrospoj 2008	476,00 Kč	321	221	- Kč	476,00 Kč		
21.11	VBU	benzín - platba kartou	500,20 Kč	501	221	- Kč	500,20 Kč		
21.11	PFA	sojový šrot, krmný vápenec	4 937,10 Kč	501	321	- Kč	- Kč		
23.11	PD	stavební kolečko, násady	1 535,00 Kč	501	211	- Kč	1 535,00 Kč		
23.11	PD	oprava pneu - duše, výměna	1 517,00 Kč	511	211	- Kč	1 517,00 Kč		
28.11	PFA	kontrola užítkovosti skotu	840,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč		
29.11	VBU	úhrada VFA - prodej mléka	66 789,00 Kč	221	311	66 789,00 Kč	- Kč		
29.11	VBU	benzín - platba kartou	1 000,00 Kč	501	221	- Kč	1 000,00 Kč		
30.11	VBU	přípsané úroky	4,74 Kč	221	662	4,74 Kč	- Kč		
30.11	VFA	prodej mléka	68 922,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč		
30.11	VBU	výběr hotovosti	21 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč		
		výběr hotovosti - osobní							
30.11	VBU	spotřeba	9 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč		
30.11	PD	sada šroubováků	168,00 Kč	501	211	- Kč	168,00 Kč		
30.11	PD	bavy - nátěr valníků	1 292,00 Kč	511	211	- Kč	1 292,00 Kč		
30.11	PFA	inseminace skotu	643,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč		
30.11	VBU	bankovní poplatek	481,00 Kč	568	221	- Kč	481,00 Kč		
1.12	VBU	bankovní poplatek	45,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč		
		úhrada PFA - telefonní hov., internet							
3.12	VBU	úhrada PFA - inseminace	253,50 Kč	321	221	- Kč	253,50 Kč		
3.12	VBU	skotu	881,00 Kč	321	221	- Kč	881,00 Kč		
3.12	VBU	úhrada PFA - hnojivo	1 547,00 Kč	321	221	- Kč	1 547,00 Kč		
3.12	VBU	úhrada PFA - tel. hov.	845,00 Kč	321	221	- Kč	845,00 Kč		
		úhrada PFA - sojový šrot,							
3.12	VBU	krmný vápenec	4 937,10 Kč	321	221	- Kč	4 937,10 Kč		
3.12	VBU	úhrada PFA - pšenice ozimá	26 366,00 Kč	321	221	- Kč	26 366,00 Kč		
3.12	VBU	zdrav. poj. podnikatele	1 360,00 Kč	526	221	- Kč	1 360,00 Kč		
3.12	VBU	soc. poj. podnikatele	2 045,00 Kč	526	221	- Kč	2 045,00 Kč		
4.12	VBU	dotace pro r. 2007	200 569,00 Kč	221	648	200 569,00 Kč	- Kč		
4.12	PD	řezací kotouč	98,00 Kč	501	211	- Kč	98,00 Kč		
4.12	PD	hydraulický olej	540,00 Kč	501	211	- Kč	540,00 Kč		
5.12	PD	pšenice ozimá	1 188,00 Kč	501	211	- Kč	1 188,00 Kč		
5.12	PFA	nafta	20 099,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč		
5.12	PD	oprava traktoru	2 466,00 Kč	511	211	- Kč	2 466,00 Kč		
5.12	PD	technická prohlídka	300,00 Kč	518	211	- Kč	300,00 Kč		
5.12	PFA	tel. hov.	878,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč		
		filtr., molit. Stěrka, hadice,							
6.12	PD	těsnění	869,50 Kč	501	211	- Kč	869,50 Kč		
6.12	PFA	krmná směs	3 910,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč		
7.12	PD	lopaty, ředidlo, pytle na odpad	1 501,00 Kč	501	211	- Kč	1 501,00 Kč		
10.12	PFA	krmná směs	1 790,00 Kč	501	321	- Kč	- Kč		
		výběr hotovosti - osobní							
12.12	VBU	spotřeba	20 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč		
12.12	VBU	bankovní poplatek	125,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč		
12.12	PD	oprava hydraulického válce	5 550,00 Kč	511	211	- Kč	5 550,00 Kč		
		uložení odpadu - provázky,							
12.12	PD	folie	1 202,50 Kč	518	211	- Kč	1 202,50 Kč		
13.12	PD	převodový olej	597,00 Kč	501	211	- Kč	597,00 Kč		
16.12	PFA	kontrola užítkovosti plemene	895,00 Kč	518	321	- Kč	- Kč		
16.12	PFA	telefonní hov., internet	253,50 Kč	518	321	- Kč	- Kč		
		čelní nakladač - ze SRN od							
18.12	PFA	plátce	119 304,00 Kč	042	321	- Kč	- Kč		
18.12	VBU	benzín - platba kartou	500,00 Kč	501	221	- Kč	500,00 Kč		
19.12	VBU	vrátka spotřební daně 11/2007	10 681,00 Kč	221	345	10 681,00 Kč	- Kč		
		úhrada PFA - doplňky traktor							
19.12	VBU	Zetor	119 304,00 Kč	321	221	- Kč	119 304,00 Kč		
19.12	VBU	výběr hotovosti	10 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč		
19.12	PD	pracovní oděvy	1 954,00 Kč	501	211	- Kč	1 954,00 Kč		
20.12	VBU	splátka úvěru	7 031,00 Kč	461	221	- Kč	- Kč		
20.12	VBU	úroky z úvěru	3 197,47 Kč	562	221	- Kč	3 197,47 Kč		
21.12	VBU	dotace pro r. 2007	1 472,00 Kč	221	648	1 472,00 Kč	- Kč		
21.12	PD	hydraulický olej	540,00 Kč	501	211	- Kč	540,00 Kč		
22.12	PD	příjem hotovosti do PK	13 000,00 Kč	211	261	- Kč	- Kč		
22.12	VBU	výběr hotovosti	13 000,00 Kč	261	221	- Kč	- Kč		
23.12	VBU	bankovní poplatek	45,00 Kč	568	221	- Kč	45,00 Kč		
		záloha el. energie -							
27.12	VBU	hospodářské budovy	5 160,00 Kč	314	221	- Kč	5 160,00 Kč		
		úhrada PFA - kontrola							
27.12	VBU	užítkovosti skotu	840,00 Kč	321	221	- Kč	840,00 Kč		
		úhrada PFA - inseminace							
27.12	VBU	skotu	643,00 Kč	321	221	- Kč	643,00 Kč		
27.12	VBU	úhrada PFA - tel. hov.	878,00 Kč	321	221	- Kč	878,00 Kč		
27.12	VBU	úhrada PFA - nafta	20 099,00 Kč	321	221	- Kč	20 099,00 Kč		
27.12	VBU	výběr hotovosti	15 000,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč		
29.12	VBU	bankovní poplatek	35,00 Kč	491	221	- Kč	- Kč		
31.12	VUD	zařazení majetku	324 221,00 Kč	022	042	- Kč	- Kč		
31.12	VBU	přípsaný úrok	7,34 Kč	221	662	7,34 Kč	- Kč		
31.12	VFA	prodej mléka	75 168,00 Kč	311	601	- Kč	- Kč		
		předpis spotřební daně pro r.							
31.12	VUD	2007	38 153,00 Kč	345	501	- Kč	- Kč		

31.12	VUD	předpis - dotace pro r. 2007 krácení PHM - pro soukromé	206 901,00 Kč	346	648			- Kč
31.12	VUD	účely	9 525,00 Kč	491	501			9 525,00 Kč
31.12	PFA	sojový šrot, krmný vápenec	5 775,00 Kč	501	321			- Kč
31.12	VBU	úrok - kontokorent	55,88 Kč	562	221			55,88 Kč
31.12	VBU	bankovní poplatek	513,00 Kč	568	221			513,00 Kč
31.12	VUD	vyřazení již odepsaného lisu na kulaté balíky v PC	80 000,00 Kč	082	022			- Kč
31.12	VUD	předpis silniční daně pro r. 2007	3 000,00 Kč	531	345			- Kč
31.12	VUD	odpisy SMV - r. 2007	369 927,00 Kč	551	082			369 927,00 Kč
31.12	VUD	odpisy budov - r. 2007	67 929,00 Kč	551	081			67 929,00 Kč
31.12	VUD	el. energie za 6/2006- 12/2006 - v r. 06 vytvořen dohad	14 000,00 Kč	389	321			- Kč
31.12	VUD	krácení hodnoty pořízeného majetku o DPH 19%	-38 935,00	042	343			- Kč
31.12	VUD	krácení nákladů o DPH	-86 098,00	501	343			- Kč
31.12	VUD	krácení nákladů o DPH	-2 759,00	502	343			- Kč
31.12	VUD	krácení nákladů o DPH	-10 147,00	511	343			- Kč
31.12	VUD	krácení nákladů o DPH	-10 428,00	518	343			- Kč
31.12	VUD	krácení výnosů o DPH	-63 863,00	343	601			- Kč
31.12	VUD	krácení výnosů o DPH	-9 500,00	343	641			- Kč
31.12	VUD	krácení výnosů o DPH	-112,00	343	642			- Kč
31.12	VUD	krácení příjmů a výdajů o DPH zúčtování vratek nadměrného odpočtu DPH v průběhu r.						72 891,00 Kč - 148 360,00 Kč
31.12	VBU	2007	105 322,00 Kč	221	343			- Kč
31.12	VUD	zúčtování PS materiálu do spotřeby	3 262,00 Kč	501	112			- Kč
31.12	VUD	KZ dle inventury - materiál	3 820,00 Kč	112	501			- Kč
31.12	VUD	zúčtování PS nedokončené výroby do spotřeby	79 900,00 Kč	611	121			- Kč
31.12	VUD	KZ dle inventury - nedokončená výroba	88 500,00 Kč	121	611			- Kč
31.12	VUD	zúčtování PS do spotřeby - výrobky	232 200,00 Kč	613	123			- Kč
31.12	VUD	KZ dle inventury - výrobky	225 000,00 Kč	123	613			- Kč
31.12	VUD	zúčtování PS do spotřeby - zvířata	360 000,00 Kč	614	124			- Kč
31.12	VUD	KZ dle inventury - zvířata	380 000,00 Kč	124	614			- Kč
31.12	VUD	dohad el. energie r. 2007	15 000,00 Kč	502	389			- Kč

Celkem

1 739 724,40 Kč 1 231 285,55 Kč

+Zisk/-Ztráta

508 438,85 Kč

Příloha č. 2

Krácení nákladů, výnosů, příjmů, výdajů a hodnoty pořízeného majetku o DPH

Celkem DPH z uskutečněných plnění za r. 2007	73 475,00
Celkem DPH z přijatých plnění za r. 2007	148 367,00

Pořízení DHM podléhající DPH

Účet	Cena vč. DPH	DPH	Základ daně
042	243 852,00	38 935,00	204 917,00

Náklady

Účet	Hodnota vč. DPH	DPH*	Základ daně
501	490 960,60	86 098,00	404 862,60
502	15 730,00	2 759,00	12 971,00
511	57 861,50	10 147,00	47 714,50
518	59 465,00	10 428,00	49 037,00
Celkem	624 017,10	109 432,00	514 585,10

* Hodnoty DPH byly vypočítány jako podíl hodnot jednotlivých nákladových účtů a celkové částky nákladů podléhajících DPH, tato hodnota byla dále násobena celkovou částkou DPH připadající na náklady.

Výnosy

Účet	Hodnota vč. DPH	DPH**	Základ daně
601	1 514 647,67	63 863,00	1 450 784,67
641	59 500,00	9 500,00	50 000,00
642	700,00	112,00	588,00
Celkem	1 574 847,67	73 475,00	1 501 372,67

** Výpočet hodnoty DPH pro krácení výnosů byl podstatně jednodušší, neboť plnění z účtů 641 a 642 byla uskutečněna pouze 1x za rok - výše DPH byla zjištěna z příslušných daňových dokladů. K účtu 601 byla přiřazena zbývající část DPH z uskutečněných plnění.

Příjmy

DUZP	Částka DPH	Poznámka
2006	6 277,00	VFA uhrazené v r. 2007
2007	73 475,00	
2007	-6 861,00	neuhr.VFA do konce r. 2007
Celkem	72 891,00	

Výdaje

DUZP	Částka DPH	Poznámka
2006	723,00	PFA uhrazené v r. 2007
2007	148 367,00	
2007	-730,00	neuhr.PFA do konce r. 2007
Celkem	148 360,00	

Příloha č. 3

Počáteční stavy aktivních a pasivních účtů k 1.1.2007

Č. účtu	Částka v Kč	Zdroj informací
021	2 725 000,00	karty majetku
022	2 243 919,00	karty majetku
026	380 000,00	karty majetku
031	683 200,00	karty majetku
081	-413 560,00	karty majetku
082	-1 023 809,00	karty majetku
086	-380 000,00	karty majetku
112	3 262,00	inventura zásob
121	79 900,00	inventura zásob
123	232 200,00	inventura zásob
124	360 000,00	inventura zásob
211	0,00	peněžní deník
221	-42 923,00	VBÚ - stav k 1.1.2007
311	131 826,00	fa z r. 2006 uhrazené v r. 2007
314	13 230,00	neyúčt. zál. el. energie k 1.1.2007 uhrazené v r. 2006
321	-4 526,00	fa z r. 2006 uhrazené v r. 2007
341	-2 148,00	přiznání k DPFO za r. 2006
343	48 441,00	přiznání k DPH za 4. Q 2006
345	20 902,00	přiznání k uplatnění nároku na vrácení SPD-r. 2006, přiznání k D-SIL-r. 2006
389	-14 000,00	dohad stanoven na úrovni neyúčtovaných záloh k 31.12.2007
461	-675 000,00	VÚÚ
491	-4 365 914,00	pozdíl mezi aktivy a pasivy

Příloha č. 4

Hlavní kniha 12/2007

Účet	PS	MD	D	KZ	Název účtu
021	2 725 000,00	0,00	0,00	2 725 000,00	Stavby
022	2 243 919,00	324 221,00	80 000,00	2 488 140,00	SMV a soubory movitých věcí
026	380 000,00	0,00	0,00	380 000,00	Základní stádo a tažná zvířata
031	683 200,00	0,00	0,00	683 200,00	Pozemky
042	0,00	324 221,00	324 221,00	0,00	Pořízení DHM
081	-413 560,00	0,00	67 929,00	-481 489,00	Oprávký ke stavbám
082	-1 023 809,00	80 000,00	369 927,00	-1 313 736,00	Oprávký k SMV
086	-380 000,00	0,00	0,00	-380 000,00	Oprávký k zákl. stádu a tažným zvíř.
112	3 262,00	3 820,00	3 262,00	3 820,00	Materiál na skladě
121	79 900,00	88 500,00	79 900,00	88 500,00	Nedokončená výroba
123	232 200,00	225 000,00	232 200,00	225 000,00	Výrobky
124	360 000,00	380 000,00	360 000,00	380 000,00	Zvířata
211		219 800,00	197 970,50	21 829,50	Pokladna
221	-42 923,00	1 846 773,40	1 481 247,05	322 603,35	Bankovní účty
261	0,00	159 600,00	159 600,00	0,00	Peníze na cestě
311	131 826,00	1 514 647,67	1 454 997,67	191 476,00	Odběratelé
314	13 230,00	28 710,00	26 460,00	15 480,00	Poskytnuté provozní zálohy
321	-4 526,00	837 845,10	846 577,50	-13 258,40	Dodavatelé
341	-2 148,00	2 148,00	0,00	0,00	Daň z příjmů
343	48 441,00	-73 475,00	-43 045,00	18 011,00	DPH
345	20 902,00	41 153,00	65 055,00	-3 000,00	Ostatní daně a poplatky
346	0,00	206 901,00	0,00	206 901,00	Dotace ze státního rozpočtu
381	0,00	476,00	0,00	476,00	Náklady příštích období
389	-14 000,00	14 000,00	15 000,00	-15 000,00	Dohadné účty pasivní
461	-675 000,00	84 372,00	0,00	-590 628,00	Dlouhodobé bankovní úvěry
491	-4 365 914,00	287 028,00	0,00	-4 078 886,00	Účet individuálního podnikatele
501	0,00	455 802,60	51 498,00	404 304,60	Spotřeba materiálu
502	0,00	27 971,00	0,00	27 971,00	Spotřeba energie
511	0,00	47 714,50	0,00	47 714,50	Opravy a udržování
518	0,00	49 037,00	0,00	49 037,00	Ostatní služby
526	0,00	42 284,00	7 939,00	34 345,00	Sociální náklady individuálního podnik.
531	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	Daň silniční
532	0,00	16 478,00	0,00	16 478,00	Daň z nemovitostí
538	0,00	780,00	0,00	780,00	Ostatní daně a poplatky
545	0,00	341,00	0,00	341,00	Ostatní pokuty a penále
548	0,00	11 184,50	0,00	11 184,50	Ostatní provozní náklady
551	0,00	437 856,00	0,00	437 856,00	Odpisy DNM a DHM
562	0,00	43 016,85	0,00	43 016,85	Úroky
568	0,00	6 629,50	0,00	6 629,50	Ostatní finanční náklady
601	0,00	0,00	1 450 784,67	-1 450 784,67	Tržby za vlastní výrobky
611	0,00	79 900,00	88 500,00	-8 600,00	Změna stavu nedokončené výroby
613	0,00	232 200,00	225 000,00	7 200,00	Změna stavu výrobků
614	0,00	360 000,00	380 000,00	-20 000,00	Změna stavu zvířat
641	0,00	0,00	50 000,00	-50 000,00	Tržby z prodeje DHM a DNM
642	0,00	0,00	588,00	-588,00	Tržby z prodeje materiálu
648	0,00	0,00	434 298,00	-434 298,00	Ostatní provozní výnosy-dotace ze SR
662	0,00	0,00	26,73	-26,73	Úroky

Náklady **1 082 657,95**
Výnosy **-1 957 097,40**
HV **-874 439,45**