



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

**Zvířata - aspekty účetního vykazování, oceňování v
podmínkách Českých účetních předpisů**

Vypracovala: Michaela Slavíková

Vedoucí práce: Ing. Zita Drábková, Ph.D.

České Budějovice 2015

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Michaela SLAVÍKOVÁ**
Osobní číslo: **E12168**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Zvířata - aspekty účetního vykazování, oceňování v podmínkách Českých účetních předpisů**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Zhodnocení aspektů účetního vykazování a oceňování zvířat jako vybrané populace účetní závěrky v podmínkách Českých účetních předpisů.

Osnova:

1. Úvod.
2. Literární přehled:
 - a) zvířata - účetní vykazování,
 - b) zvířata - oceňování.
3. Metodika.
4. Praktická část:
 - a) charakteristika zvířat v zásobách a v dlouhodobém majetku,
 - b) oceňování zvířat v podmínkách Českých účetních předpisů,
 - c) účetní vykazování.
5. Diskuze.
6. Závěr.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40-50

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Fireš, B. & Zelenka, V. (1997). *Oceňování aktiv a dluhů v účetnictví*. Praha: Management Press.

Chalupa, R. (2012). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2012*. Olomouc: Anag.

Louša, F. (2012). *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. Praha: Grada.

Neplechová, M. (2007). *Účetnictví zemědělského podniku*. Olomouc: Anag.

Ryneš, P. (2012). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: Anag.

Warren, C., S. & Reeve, J., M. & Duchac, J., E. (2012). *Financial accounting*. Mason: South-Western/Cengage Learning.

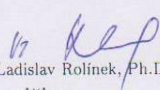
Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Zita DRÁBKOVÁ, Ph.D.

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 3. března 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2015


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

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


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 3. března 2014

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to - v nezkrácené podobě v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou - elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích, 13. dubna 2015

Michaela Slavíková

ě ě ě ě ě ě ě ě

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji vedoucí práce Ing. Zitě Drábkové, Ph.D. za velmi cenné rady a připomínky k vypracování této bakalářské práce.

Obsah

1	Úvod	3
2	Literární přehled	4
2.1	Zvířata při účetní vykazování	4
2.1.1	Klasifikace aktiv v hmotné výrobě	4
2.1.2	Účetní vykazování zvířat v České republice	7
2.2	Zvířata při oceňování	8
2.2.1	Dospělá zvířata a jejich skupiny	9
2.2.2	Základní pravidla oceňování v zásobách	10
2.2.3	Nakoupená zvířata v zásobách	10
2.2.4	Zvířata z vlastního chovu v zásobách	11
2.2.5	Nevyfakturované dodávky zvířat	11
2.2.6	Bezplatně převzaté zásoby zvířat	11
2.2.7	Metody oceňování úbytků zásob a zásob přijímaných na sklad včetně zvířat	12
2.2.8	Zvířata nedokončené výroby	12
2.2.9	Produkty hmotné výroby	13
2.2.10	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	14
2.3	Kalkulace nákladů a výnosů v hmotné výrobě	16
2.3.1	Kalkulace nákladů	16
2.3.2	Kalkulace výnosů	22
3	Metodika	23
4	Praktická část	24
4.1	Představení společnosti	24
4.2	Charakteristika zvířat v zásobách a v dlouhodobém majetku	25
4.2.1	Druhy chovaných zvířat	25
4.2.2	Přehled kategorií chovaných zvířat	25
4.2.3	Vývoj stáda skotu	26
4.3	Oceňování zvířat v podmínkách Českých účetních standardů	30
4.3.1	Kalkulační vzorec pro zvířata v dlouhodobém majetku	30

4.3.2	Oceňování zvlášť v zásobách	39
4.4	Účetní vykazování	46
4.4.1	Analytické účty společnosti.....	46
4.4.2	Položky výkazů.....	47
5	Diskuze.....	48
6	Závěr.....	51
7	Summary and keywords	52
8	Seznam použité literatury	53
	Seznam tabulek	
	Seznam schémat	
	Seznam grafů	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1 Úvod

Obsahem této práce je charakteristika zvířat v úletnictví, úletní vykazování a oceňování na základě českých úletních předpisů. Cílem mé bakalářské práce je přiblížit oceňování a vykazování zvířat v podmínkách českých úletních předpisů a porovnat správnost oceňování a vykazování zvířat vybrané úletní jednotky s českou úletní legislativou.

Existuje mnoho pochybností, spojených s problémem, kdo jakého okamžiku určujeme o zvířatech v zásobách a od jakého okamžiku určujeme v dlouhodobém majetku. Tomuto tématu není věnováno příliš mnoho publikací možná proto, že daný problém se netýká většiny podniků vedoucích podvojný úletnictví. Avšak zemědělské podniky šel tyto věci na každodenním pořádku, proto by každá úletní jednotka měla mít alespoň základní přehled o tomto dění.

I přesto, že zvíře je živý tvor, určujeme o něm jako o majetku. V úletnictví je potřeba zachytit celý vývoj zvířete již od narození. Některá zvířata jsou po celý svůj život vykazována v zásobách, jiná přecházejí v dospělosti ze zásob do dlouhodobého majetku, záleží na jejich osudu, který je předem daný.

Určování o zvířatech je velmi specifické a výrazně liší od všeobecného úletnictví, zejména v oblasti oceňování. Zvířata vedeme v zásobách i v dlouhodobém majetku. V zásobách jsou například zvířata rozdělena do několika kategorií podle účelu, ke kterému jsou určena, například materiál, nedokončená výroba, zboží a v neposlední řadě mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. V této práci jsou tyto kategorie zvířat podrobně popsány. Zároveň jsou zde v každé skupině uvedené konkrétní příklady jednotlivých druhů zvířat.

V praxi se vyskytuje mnoho chyb a nesrovnalostí v oceňování zvířat, které mají různé dopady na věrný a poctivý obraz skutečnosti. Základními úletními předpisy v České republice jsou Zákon č. 563/1991 Sb., o úletnictví, Vyhláška č. 500/2002 Sb., české úletní standardy. Snahou této práce je vyvarovat se těchto chyb a nesrovnalostí v oblasti vykazování a oceňování zvířat.

Práce se skládá z několika hlavních částí, kterými jsou literární přehled, metodika, praktická část, diskuze a závěr.

2 Literární přehled

2.1 Zvířata a účetní vykazování

Zemědělský podnik účtující o zvířatech má dvě možnosti jejich vykazování. Pokud splňují kritéria dlouhodobého hmotného majetku, evidují se na účtu 026 a Dospělá zvířata a jejich skupiny, pokud tato kritéria nesplňují, jsou zahrnuta do zásob. V zásobách spadají například do materiálu, nedokončené výroby, zboží nebo jsou evidována na specifickém účtu pro zvířata 124 a Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. (Kovanicová, 2009)

Zvířata v zásobách

Zvířata a jejich skupiny včetně jatelných zvířat, která patří do zásob, jsou vykazována v rozvaze v části zásob, konkrétně v položce, C.I.4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny.

Ostatní zvířata, která nespádají pod tuto položku, ale jsou součástí zásob, mohou být vykazována v těchto položkách:

- C.I.1. Materiál (pokusná zvířata)
- C.I.5. Zboží (zvířata vlastního chovu, která dospěla, byla aktivována a jsou určena k prodeji s výjimkou jatelných zvířat)

(Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová, Tkál', & Vlach, 2011)

Zvířata v dlouhodobém majetku

Dospělá zvířata, která patří do dlouhodobého majetku, jsou vykazována v rozvaze, v položce, B.II.5. Dospělá zvířata a jejich skupiny. (Chalupa, Kadlec, Pilátová, Procházková, Sedlák, Skálová, Tkál', & Vlach, 2011)

2.1.1 Klasifikace aktiv v živé výrobě

Zvířata jsou svébytným druhem aktiv účetní jednotky. V účetnictví jsou zvířata sledována podle užitku, který se od nich očekává, buď v dlouhodobém majetku, nebo v

majetku krátkodobém (oběhném). Toto rozdělení je však použito na základě zásady významnosti. (Dvořáková, 2009a)

Schéma 1: Obecná východiska klasifikace zvířat pro potřeby účetnictví

Kategorie zvířat		Užitek	Sledování v účetnictví
Mladá zvířata		Prodej živého zvířete	Oběhový majetek – zásoby
		Využití ve vlastním chovu	
		Přeřazení do výkrmu	
Dospělá zvířata	ve výkrmu	Maso, kůže, atd.	Dlouhodobý hmotný majetek
	k plemenitbě, nebo jinak hospodářsky využívaná	Rozmnožování, získávání produktů jako např. mléko, vlna a jiné.	

Zdroj: (Dvořáková, 2009a)

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že všechna zvířata, která nejsou dospělá, jsou evidována v oběhovém majetku v rámci zásob. Určení hranice dospělosti zvířat pro jejich zařazení do dlouhodobého hmotného majetku je dáno zootechnickými zásadami, kde určujícími faktory jsou způsobilost k plemenitbě a věková hranice při narození mláďate.

Mladá zvířata mohou být prodána, poražena (za účelem získání zemědělských výrobků), v okamžiku dospělosti dále zařazena do výkrmu, nebo využívaná k chovu či jinému hospodářskému využití. Všechna dospělá zvířata, která jsou chována za účelem poskytnutí užitku po dobu delší než jeden rok, nemusí být zařazena do dlouhodobého hmotného majetku. (Dvořáková, 2009a)

Do dlouhodobého hmotného majetku musí být vždy podle § 7 odst. 5 vyhlášky 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 (dále jen „Vyhláška č. 500/2002 Sb.“), zařazena zvířata, jejichž doba uhlívání (k chovu, či k jiným hospodářským užitkům) je delší než jeden rok a jejichž pořizovací cena (pořizovací náklady) je vyšší než hranice stanovená účetní jednotkou. (Dvořáková, 2009a)

Schéma 2: Podrobná klasifikace zvířat

Klasifikace zvířat		Sledování v účetnictví	
Mladá zvířata	– k budoucímu hospodářskému užití	Zásoby	124-Zvířata
	– ryby chované v rybnících	Zásoby	121- Nedokončená výroba
Dospělá zvířata	– chovná a užitková zvířata, která ponесou užitek po dobu delší než jeden rok, a jejichž pořizovací cena (náklady) nepřesáhne cenovou hranici určenou účetní jednotkou	Zásoby	124-Zvířata
	– jateční (ve výkrmu)	Zásoby	124-Zvířata
	– k prodeji (míněno u obchodníka, nikoliv zemědělského výrobce)	Zásoby	132-Zboží
	– pokusná (užívaná v laboratořích)	Zásoby	112-Materiál
	– chovná a užitková zvířata, která ponесou užitek po dobu delší než jeden rok, a jejichž pořizovací cena (náklady) přesáhne cenovou hranici určenou účetní jednotkou	Dlouhodobý majetek	026-Dospělá zvířata a jejich skupiny

Zdroj: (Dvořáková, 2009a)

Ve výše uvedené tabulce jsou použita čísla účtů, která jsou tradičně užívaná pro zachycení zvířat v účetnictví. Vyhláška č. 500/2002 Sb. upravující účetnictví podnikatelských subjektů ovšem definuje v příloze 1 v rámci směrné účtové osnovy pouze čísla účtových skupin. Každá účetní jednotka tedy může ve svém účtovém rozvrhu užívat pro jednotlivé účty skupiny jiných čísel, nebo může definovat podrobnější strukturu syntetických účtů podle svého uvážení a potřeb.

V rámci definice zvířat zařazovaných do dlouhodobého majetku je vycházeno ze současně platné úpravy účetnictví, která je platná od 1. 1. 2008. Do tohoto data byla povinnost vykazovat zvířata v dlouhodobém majetku na účet 026-Základní stádo a tažná zvířata (dříve užívaný název účtu, který korespondoval s názvem související rozvahové položky před 1. 1. 2008). Na tento účet byla zařazována povinně dospělá zvířata z vybraných chovů a zvířata užitková (jednalo se o plemenná zvířata: skot, koně prasata, ovce, kozy, husy; dále o koně dostihové, tažné a sportovní, osly, muly, mezky). Účetní jednotka mohla na tomto účtu také sledovat dospělá chovná zvířata ostatních druhů s dobou využitelnosti v chovu delší než jeden rok na základě vlastního uvážení.

Úprava od 1. 1. 2008 požaduje od účetní jednotky stanovení výše hranice ceny, podle které se budou zvířata zařazovat do dlouhodobého majetku. Záleží spíše ale na celkové hodnotě chovu než na jednotlivých pořizovacích cenách. Vyskytuje se mnoho

problémů odtrženosti ceny, určené na základě oceňování zvířat z vlastního chovu ve vlastních nákladech, a skutečné tržní hodnoty zvířat. (Dvořáková, 2009a)

Na závěr této části lze tedy konstatovat, že v rámci zvířat nedochází k důslednému oddělení dlouhodobých a krátkodobých aktiv ani k rozlišení dokončené a nedokončené výroby. (Dvořáková, 2009a)

2.1.2 Účetní vykazování zvířat v České republice

Vykazování zvířat v rozvaze, v zásobách

Zvířata se v rozvaze vykazují v rámci oběhových aktiv jako součást zásob v samostatné položce. Obsah položky zvířata definuje § 9 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Položka zvířata obsahuje mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu a dále například koňatina, ryby, včelstva, hejna slepic, kachen, krůt, perliček a hus na výkrm. V položce zvířata se nevykazují zvířata určená k laboratorním pokusům (ta jsou účtována a vykazována jako materiál) a zvířata u obchodníka určená k prodeji, která jsou vykazována v rámci položky zboží. (Dvořáková, 2009b)

Vykazování zvířat v rozvaze, v dlouhodobém majetku

Dospělá zvířata a jejich skupiny jsou v rozvaze v plném rozsahu samostatně vykazovanou položkou s přihlédnutím k zásadě významnosti, viz § 3 a § 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Obsah položky je specifikován vyhláškou č. 500/2002 Sb. v § 7. V § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou uvedeny požadavky na zveřejnění informací o chovaných zvířatech v příloze k účetním výkazům. (Dvořáková, 2009b)

Cíle správně provedené klasifikace zvířat a vykazování v účetní závěrce

1. Podat uhlivatelům v oblasti aktiv hůřivě výroby informaci o rozdělení aktiv na dlouhodobá a krátkodobá v návaznosti na budoucí užitky, které z těchto aktiv budou plynout. Jestliže klasifikace aktiv v hůřivě výroby není řádně provedena, dochází ke zkreslení struktury rozvahy, která nesprávně informuje o finanční situaci účetní jednotky. Ukazatele finanční analýzy týkající se likvidnosti (pracovní kapitál, ukazatele likvidity) jsou také zavádějící a nepřesné. Naplnění tohoto základního požadavku v rámci českých účetních předpisů není možno důsledně realizovat v rozvaze, nicméně účetní jednotka by měla tento nedostatek vysvětlit vhodným komentářem v příloze účetních výkazů. (Dvořáková, 2009a)

2. Rozvaha ři pšloha úřetní závŕky by mŕa obsahovat informace o jednotlivých aktivech v řivoliřné výrobŕ která jiř pšnářejí ekonomické uřitky (dokonřená aktiva) a která dosud uřitky nepšnářejí, napš nedospŕá zviřata (nedokonřená aktiva).

Toto odliření aktiv v řivoliřné výrobŕje dřleřit ze dvou dřvodŕ. Prvním dřvodem je vyřř rizikovost u nedokonřených aktiv, která spolřívá v nejistotŕ dosaření stádia dospŕosti. Druhým dřvodem je, ře pokud uřivateř úřetních informací neví, jaká řást aktiv jiř pšnářejí uřitky - výnosy, nemá mořnost správného posouzení výkonnosti úřetní jednotky. Napřklad zakládá-li úřetní jednotka chov, mladá zviřata po nŕkolik úřetních období nepšnesou řádný uřitek. Vytvořený zisk vřak bude v rámci analýzy efektivnosti vztahován k celkové hodnotŕdlouhodobých aktiv v úřetnictví, římř dojde ke zkreslení tohoto ukazatele a následného hodnocení úřetní jednotky. Je řeba konstatovat, ře oddŕení dokonřených a nedokonřených aktiv nelze vřdy v praxi provést, jedním z hlavních problémŕ je definování, zda je výroba dokonřená ři nikoliv. (Dvořáková, 2009a)

2.2 Zviřata ř oceřování

Kařdá úřetní jednotka, která produkuje výrobky vlastní výroby, musí být také schopna správnŕ ocenit své produkty, a řuř z hlediska urření vlastních nákladŕ, tak urření ceny pro následný prodej. Problematika oceřování v zemŕlŕství, pšdevřm řivoliřné výroby, má svá významná specifika. Pro ekonomické výsledky zemŕlŕských firem je velmi dřleřit vŕnovat oceřování náleřitou pozornost. (Vanřurová, 2014)

Zpřsob ocenŕí závisí na zpřsobu nabytí zviřete. Zviřata mřře úřetní jednotka získat nákupem nebo z vlastního chovu. V praxi se oba zpřsoby pořřzení kombinují. (Dvořáková, 2009b)

2.2.1 Dospělá zvířata a jejich skupiny

Valder (2008) uvádí, že pořízovaná dospělá zvířata a jejich skupiny se oceňují:

a) **v pořízovacích cenách**, pokud jde o zvířata získaná nákupem. Tyto ceny zahrnují veškeré náklady spojené s jejich pořízením, například veterinární ošetření zvířat při jejich převozu, clo, náklady na dopravu zvířat včetně aktivace vnitropodnikové dopravy při jejich pořízení (náklady na vnitropodnikovou dopravu zvířat uvnitř účetní jednotky se do pořízovací ceny nezahrnují).

b) **ve vlastních nákladech**, pokud jde o zvířata z vlastního chovu. Dospělá zvířata zahrnují cenu narozeného mláděte a respektive jejich reprodukční pořízovací cenu, pokud nelze jejich cenu zjistit na bázi vlastních nákladů, dále cenu přídělové hmotnosti, popř. cenu vzrůstových přídělových.

Úbytky dospělých zvířat se oceňují:

- a) **v individuálních cenách** u individuálně evidovaných zvířat,
b) **v průměrných účetních cenách** jednoho kusu u skupinově evidovaných druhů (kategorií), které se aktualizují alespoň jednou měsíčně

Přepadný převod zvířat z kategorie dospělých zvířat a jejich skupin do výkrmu se účtuje jako vyřazení majetku. Sníží se hodnota dlouhodobého majetku v pořízovací ceně souvztahným zápisem na vrub účtu oprávek a zůstatková cena zvířete se účtuje do nákladů. Na účet 124 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny se zvířata převádou aktivací ve výši zůstatkové ceny nebo reprodukční pořízovací ceny. Tento postup je v praxi aplikován většinou u dojnic nebo prasnic.

Odpisování zvířat v dlouhodobém majetku

V případě odpisování zvířat základního stáda a tažných zvířat je možné postupovat tak, že odpisy se vyjadřují podílem pořízovací ceny snížené o předpokládanou tržbu z brakace (l'itatel) a předpokládaného počtu let v chovu základního stáda (jmenovatel). Tažná zvířata, dostihová a plemenní koně odpisují individuálně, ostatní zvířata základního stáda je možné odepisovat skupinově (Ryneš, 2014)

2.2.2 Základní pravidla oceňování v zásobách

Při oceňování zásob se využívá pravidel popsaných v IÚS 015 Zásoby, bod 3, který rozvádí ustanovení § 25 Zákona a § 49 Vyhlášky.

Zásoby jsou oceňovány na základě ustanovení § 25 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. § 49 Vyhlášky 500/2002 Sb. uvádí náklady, které jsou považovány za náklady s poškozením související a které takovými naopak nemohou být. Vyjmenované náklady s poškozením související jsou součástí pořizovací ceny a musí do ní být tedy zahrnuty.

Zákon rovněž vysvětluje pojem vlastních nákladů, kterými se oceňují zásoby vytvořené vlastní činností. Tvoří je náklady přímé, popřímo část nepřímých nákladů. Přímé náklady jsou například přímý materiál, přímé mzdy včetně sociálního a zdravotního pojištění. Nepřímé náklady tvoří náklady související s výrobou či jinou činností (výrobní režie), dále odpisy, spotřeba energie, opravy a další. Vždy musí jít pouze o vynaložené náklady. Do přímých či nepřímých nákladů nelze zahrnout například náklady sankční povahy, bez ohledu na to, zda jsou daňově uplatnitelné či nikoliv.

Pojem reprodukční pořizovací cena je v účetnictví uvedena jako cena, která by byla zaplacená v případě koupě získaného předmětu v tom stavu, v jakém se nachází v době získání. Reprodukční pořizovací cenou mohou být zásoby oceněny, pokud byly pořízeny darem nebo jinou formou bezúplatného nabytí, a v případě jeho náklady na jejich vytvoření vlastní činností nelze zjistit.

Vyhláška v § 39 odst. 5a) požaduje, aby v příloze k účetní závěrce byly uvedeny informace o způsobech oceňování. V případě použití reprodukční ceny by mělo být popsáno, jakým způsobem byla stanovena a na základě jakých podkladů. (Louga, 2005)

Podle amerických autorů Warren, Reeve, & Duchac (2012) je pořizovací cena základem pro ocenění zásob. Za určitých okolností však zásoby mohou být oceněny jinak než pouze pořizovacími cenami. První taková metoda je ocenění za nižší než pořizovací cenu a druhá metoda je ocenění v íisté realizační hodnotě

2.2.3 Nakoupená zvlášta v zásobách

Přístky nakoupených zvlášta do zásob se oceňují **pořizovacími cenami** (včetně nákladů, které s poškozením souvisejí ň pojistné, clo, přepravné a další).

Součástí pořizovací ceny nakupovaných zvířat **nejsou**:

- úroky z půjčky a úvěrů poskytnutých na pořízení zvířat;
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, případně jiné sankce ze smluvních vztahů;
- kursové rozdíly.

Z vnitropodnikových služeb, které souvisí s pořizováním zvířat nákupem a s jejich zpracováním, se do pořizovací ceny zahrnují zejména přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu. (Valder, 2008)

2.2.4 Zvířata z vlastního chovu v zásobách

Přístky zásob vlastní výroby včetně přístků (příchovků) zvířat se oceňují **vlastními náklady**. Vlastní náklady jsou na úrovni přímých nákladů, případně s podílem výrobní režie (nepřímých nákladů), která se vztahuje k vlastní výrobě. Správní režie se nedoporučuje zahrnovat do ocenění těchto zásob.

Vlastní náklady jsou i v tomto případě pořizovací cenou, kterou se rozumí výše operativních (plánovaných kalkulací) nebo skutečná výše nákladů zjištěná z výsledných kalkulací. V případě že nelze zjistit výši vlastních nákladů například u příchovků zvířat, oceňují se reproduktivními pořizovacími cenami, stanovenými úletní jednotkou na základě zákona o úletnictví (například na bázi tržních cen). (Valder, 2008)

2.2.5 Nevyfakturované dodávky zvířat

Nevyfakturované dodávky zvířat se oceňují podle uzavřené smlouvy, případně odhadem podle úletních dokladů, které vlastní úletní jednotka. (Valder, 2008)

2.2.6 Bezplatně převzaté zásoby zvířat

Přebytky zvířat, zjištěné při inventarizaci, bezplatně převzaté zásoby se oceňují reproduktivní pořizovací cenou. (Valder, 2008)

2.2.7 Metody oceňování úbytků zásob a zásob přijímaných na sklad v účetnictví

1. **Oceňování ve skutečných pořizovacích cenách** je vhodné při řádném vedení účetnictví a při trvávajících stejných cenách, z vedené evidence lze přesně zjistit pořizovací cenu spotřebované zásoby materiálu.
2. **Oceňování v průměrných cenách** je po každé dodávce na sklad vypočteme průměrnou cenu materiálu na skladě, ve které pak evidujeme úbytky materiálu ze skladu. Existuje zde možnost počítat i v intervalech (max. měsíčních).
3. **Metoda FIFO** je první do skladu, první ze skladu. Je založena na pořadí dodávek do skladu a jejich individuální ceně. Cena první dodávky do skladu se používá pro ocenění první vykládané dodávky ze skladu. Při použití metody FIFO bývá vykázan větší účetní zisk (do nákladů přichází nižší cena, která bývá nižší), což je pro daňovou politiku státu výhodnější.
4. **Oceňování pevnou skladovou cenou a odchylkou** je vhodné pro nákupy stejného či podobného sortimentu v různých cenách. Pevná cena evidence je složena z průměru zboží do skladu a rozdílu (cenová odchylka), tyto dvě složky se rozpuštějí. (Kouřilová & Rybová, 2011)

Pokud používáme vážený aritmetický průměr nebo způsob ocenění metodou FIFO, tak v rámci jednoho syntetického účtu může být ale používána pouze jedna metoda. (Kouřilová & Rybová, 2011)

2.2.8 Zvýšená nedokončené výroby

Na účtu nedokončená výroba jsou zachyceny stavy a změny stavů nedokončené hlavní výroby (např. nedokončené líhnutí drůbeže) a nedokončené výroby pomocných činností (např. nedokončené zpracování výrobků). Stav nedokončeného líhnutí drůbeže se eviduje v cenásových vaječ vložených do lůhni.

Ve skutečnosti jsou nedokončenou výrobou i zvýšená ve výkrmu a mladá chovná zvířata, ale pro jednoduchost se v těchto případech o nedokončené výrobě neútuje.

Nedokončená výroba se oceňuje nejstálějším způsobem, a to ve výši skutečných nákladů vynaložených na její rozpracovanost, které tvoří:

- a) přímý materiál,
- b) přímé mzdy,
- c) ostatní přímé náklady.

Tento způsob oceňování nedokončené výroby odráží klimatické a přírodní podmínky zemědělského podniku. Tyto podmínky ovlivňují výši vynaložených nákladů na produkci nedokončené výroby i výrobků. Tento způsob oceňování neodpovídá realizovaným cenám, pod kterými se výrobky na trhu prodávají, mohou být v rozporu s oceněním v účetnictví.

Na konci účetního období je tedy nutné proúčtovat změny stavu nedokončené výroby a kompenzovat náklady zúčtované během sledovaného období. Je to důležité pro zjištění správné výše hospodářského výsledku a daňového základu. (Valder, 2008)

2.2.9 Produkty hovězí výroby

Hovězí výroba vzniká v zemědělském podniku jako produkty zvířat, které jsou chované v dlouhodobém majetku, za účelem dosahování dlouhodobých užitků po dobu delší než jeden rok (např. mléko, vlna, chlévská mrva). Tato zvířata chovaná za účelem dlouhodobého hospodářského využití jsou obvykle označována jako základní stádo či jako užitková zvířata.

Oceňování produkce základního stáda a užitkových zvířat vychází z výrobních nákladů vynaložených na chov zvířat, při kterém vznikají v běžnou přídružené výrobky.

Hovězí produkce vzniká rovněž v okamžiku ukončení biologického života zvířete využitím jeho masa, kůže a dalších součástí organismu. Zvířata chovaná za tímto účelem nejsou obvykle zařazena do dlouhodobého majetku, ale do zásob, respektive na účet 124 – Mladá chovná zvířata a zvířata ve výkrmu. I ocenění těchto produktů vychází z účetní hodnoty zvířat, tedy vynaložených nákladů na chov poražených zvířat v oběhovém majetku, přičemž účetní zůstatkové hodnoty dospělých zvířat.

(Dvořáková, 2009b)

2.2.10 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

V účetnictví se účtuje o mladých zvířatech, zvířatech ve výkrmu, uhlíkových a plemenných chovech drůbeže, ostatních chovech drobných zvířat (včelách, rybách, koňečinných zvířatech), samozřejmě kromě skupin zvířat, které jsou zařazeny do dlouhodobého majetku v souladu s vnitropodnikovou směrnicí na úřtu 124 ň Mladá chovná zvířata a zvířata ve výkrmu. Účtují se zde jak zvířata z vlastního chovu, tak zvířata nakoupená.

Skupinová aktiva představují zvířata, která mohou být sledována samostatně nebo v rámci skupin (například podle druhu a stáří, místa ustájení).

Do ocenění mladého zvířete či zvířete ve výkrmu nebo skupiny mladých zvířat jsou zahrnuty v případě pořízení z vlastního chovu vlastní náklady pŕchovku a následně hodnota zvířete zvyšována o vlastní náklady pŕřŕstkŕ (vzrŕstové či hmotnostní). (Dvořáková, 2009b)

Pŕchovky zvířat jsou nové pŕřŕstky v zemědělském chovu. Patří sem například narozená mláďata, jednodenní kuřata, nově vzniklá včelstva a další. Oceňují se ve vnitropodnikových cenách, které jsou stanoveny na základě vlastních nákladů. Pokud jejich cenu nelze určit takto, použijeme ocenění reprodukční pořizovací cenou na bázi tržní ceny odstaveného mládě. (Valder, 2008)

Pŕřŕstky hmotnosti se oceňují vnitropodnikovou cenou stanovenou na základě vlastních nákladů, která je podložena kalkulačním propořtem minimálně jednoho účetního období. Případně použije operativní kalkulace.

Vzrŕstový pŕřŕstek se zjiřtuje u zvířat, která se nevážší, vyjadřuje se v krmných dnech, například u bŕezích jalovic, hŕbat, koňečinných zvířat. Ocení se vlastními náklady jednoho krmného dne přísluřné chovné skupiny zvířat.

Ke dni přerřzení do účtování pŕřŕstku hmotnosti, popŕpadě vzrŕstového pŕřŕstku, dochází k přerřzení zvířat mezi jednotlivými chovnými a vzrŕstovými kategoriemi. Převod mezi kategoriemi se účtuje na úřtu 124 ň Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny, který je rozdělěn analyticky podle kategorií. Dokladem je protokol o přerřzení.

Pŕřŕstek hŕvé hmotnosti jednotlivých skupin zvířat se zjiřtuje přesným výpořtem. Vychází z celkové hŕvé hmotnosti jednotlivých kategorií zvířat zjiřčené na zá-

kladování v hmotnosti na konci období nebo po všech změnách, které nastaly v dané kategorii v předchozím období. Přesný vzorec je uveden níže. (Valder, 2008)

Tabulka 1: Vzorec pro výpočet hmotnostního přírůstku

Skutečná hmotnost určité kategorie zvířat na konci období
+ výdaje hmotnosti z této kategorie zvířat během období (úhyn, prodej, převod do jiné kategorie)
- příjmy hmotnosti do této kategorie zvířat během období (nákup, převod z jiné kategorie)
- skutečná hmotnost této kategorie zvířat na počátku období
= přírůstek živé hmotnosti dané kategorie zvířat ve sledovaném období

Zdroj: (Valder, 2008)

V případě skotu, který je na pastvě se přírůstek živé hmotnosti zjišťuje na základě odhadu namátkového vážení zvířat. Skutečná hmotnost zvířat se zjistí vážením, ale až po ukončení pastevního období, a rozdíl mezi odhadem přírůstku a skutečným přírůstkem se doplňuje. U býčích užitkových chovů se předpokládá skupinová evidence zvířat.

Valder (2008) uvádí, že **úbytky zvířat** v dané skupině se ocení průměrnými cenami za 1 kg živé hmotnosti, což platí u zvířat, která se váží, nebo průměrnými cenami za 1 kus - toto platí u zvířat, která se neváží.

Úbytky slepic, které produkují vejce ke konzumaci v užitkových chovech, jsou vyřazeny po ukončení sněžkového období k jatečným účelům ztrátovým prodejem. Na tuto ztrátu je možné vytvořit rezervu na účet 459 - Ostatní rezervy.

U zvířat, která nejsou zahrnuta v dlouhodobém hmotném majetku, jsou nezávislé úhyny zvířat do výše stanovené normou daňovým výdajem pro účely zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

2.3 Kalkulace nákladů a výnosů v živočišné výrobě

2.3.1 Kalkulace nákladů

Vzhledem k charakteru živočišné výroby je kalkulace vlastních nákladů výrazně komplikovanější než v rostlinné výrobě. Zvířata nelze uchovat v nezměnném stavu, na rozdíl od rostlinné výroby. Jejich hodnota se stále zvyšuje s postupným růstem, s růstem hmotnosti. Hlavní odlišností oproti rostlinné výrobě je, že zvířata mohou být předmětem prodeje v každé fázi odchovu (tele, vykrmený býk, jehně).

Smyslem kalkulace v živočišné výrobě je schopnost vyjádřit vynaložené náklady na chované zvíře v každé fázi chovu a na produkty neživé povahy, které plynou ze zvířat (mléko, med, vejce). V živočišné výrobě dochází k neustálému pohybu (meziproduktu) mezi kategoriemi zvířat, proto je nutné tento pohyb podchytit jak po stránce nákladové, tak naturální. Ve vzájemně provázaném výrobním řetězci se k jednotlivým meziproduktům postupně připojují externí náklady a dochází k jejich přenesení do následných výroby.

Ke kalkulaci vlastních nákladů v živočišné výrobě lze postupovat v závislosti na účelu použití výsledku ze dvou hledisek:

- 1) Náklady na chov jsou sledovány jako celek bez členění na jednotlivé kategorie zvířat. Kalkulační jednotice je 1 krmný den (KD). Náklady na krmný den se vypočítají jako podíl celkových nákladů chovu a krmných dnů všech zvířat v chovu. Tato metoda se používá spíše u malých chovů.
- 2) Náklady jsou sledovány odděleně na jednotlivé kategorie zvířat. Takové sledování nákladů je výrazně složitější, ale umožňuje kalkulaci nákladů na každém stupni odchovu nebo výkrmu (skotu, prasat, atd.), stejně jako náklady výroby jednotlivých výrobků (mléka, vajec, apod.). K dosažení nejobektivnějších výsledků kalkulací je důležité všechny přisaditelné náklady zahrnout ke kategoriím zvířat. Ostatní náklady, které nejsou přisaditelné nebo jejich přesné přisazení je neekonomické, se rozvrhují mezi jednotlivé kategorie skotu podle určitých, předem stanovených zásad (pomocné řízení, atd.). (Poláková a kol., 2010)

Tabulka 2: Kalkulační vzorec nákladů v živočišné výrobě

Položky kalkulačního vzorce	Návaznost na úřtové skupiny a syntetické úřty úřtového rozvrhu
Nakoupená krmiva a steliva	501
Vlastní krmiva a steliva	613 MD
Léčiva a desinfekční prostředky	501
Ostatní pšmý materiál	501 a 613 MD
Ostatní pšmé náklady a služby	502, 503, 555, 562 a úřty skupiny 51, 53, 54
Pracovní náklady celkem	Úřty skupiny 52
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551
Odpisy dospělých zvířat (dšve základního stáda)	551
Náklady pomocných řinností	Náklady vnitropodnikového úřetnictví
Výrobní řehie	Náklady vnitropodnikového úřetnictví
Správní řehie	Náklady vnitropodnikového úřetnictví
Náklady celkem	Položka 1 až 12

Zdroj: (Poláková a kol., 2010, s. 24)

Dvojstupňová kalkulace nákladů

Tato kalkulace je nutná pš kalkulaci nákladů v živočišné výrobě na kategorie zvířat.

V prvním kroku dochází ke kalkulaci nákladů na **hlavní výrobek**. Od celkových nákladů na chov se odeřtou náklady na vedlejší výrobek. Pokud vzniká pš výrobě více hlavních výrobků, je potřeba celkové náklady na hlavní výrobky rozpořítat pomocí poměrových řísel (koeficientů) na hlavní výrobky (např mléko, tele). Tyto poměrové koeficienty udávají podíl jednotlivých hlavních výrobků na celkových nákladech na chov. Kalkulační jednici hlavního výrobku mohou být: 1 kg pšřřstku, 1 l vyrobeného mléka, 1 vejce, 1 kg sýra, 1 kg vlny, 1 KD. Náklady na kalkulační jednici jsou obecně vyjádřeny jako podíl nákladů na hlavní výrobek a množství produkce hlavního výrobku. Kalkulace nákladů na pšřřstek vyjadřuje podíl vynaložených nákladů v dané kategorii a celkového pšřřstku hmotnosti. (Poláková a kol., 2010)

V druhém kroku se kalkulují náklady na 1 kg živé hmotnosti. V případě kalkulace nákladů na živou hmotnost je nutné zohlednit pohyb zvířat (meziproduktu) mezi jednotlivými kategoriemi. Cílem kalkulace je zjistit celkové náklady na zvíře a celkovou živou hmotnost zvířete v určité fázi odchovu nebo k danému dni kalkulace.

Do nákladů na zvíře se zahrnují provozní náklady, tj. cena nakoupených zvířat, cena převedených zvířat z jiné kategorie, tak i náklady na přešttek, tj. náklady vynaložené na určitou skupinu zvířat v daném roce.

Z obrátu stáda je potřeba zjistit živou hmotnost zvířete, která se vypočítá jako podíl celkové živé hmotnosti zvířat a poltu zvířat. Do celkové živé hmotnosti zvířat se započítává i hmotnost zvířat, které jsou převedené do jiné kategorie, hmotnost prodaných zvířat, hmotnost ostatního výdeje zvířat a hmotnost zvířat v zůstatku ke dni kalkulace. Zároveň je potřeba zjistit i polty zvířat.

U zvířat, která se berteváhí, dochází ke kalkulaci nákladů na 1KD vzrůstového přešttku (tj. vysokobřeží jalovice, mladé ovce). (Poláková a kol., 2010)

Chov skotu s mléčnou užitkovostí

Dojnice

Do nákladů dojnic se zahrnují veškeré náklady spojené s krmením a ošetřováním krav, náklady na získání a uchování a ošetřování mléka, včetně nákladů na telata do jejich odstavu a nákladů na plemenného býka. Zahrnují se sem i náklady spojené s odklizením chlévské mrvy včetně jejího uložení.

Při chovu dojnic se získávají dva hlavní výrobky: vyrobené mléko a odstavené tele. Vedlejším výrobkem je chlévská mrva a molťvka.

Kalkulační jednotice je zde 1 l vyrobeného mléka a odstavené tele. Používá se kombinovaná kalkulační metoda odeřítací a rozřítací.

Náklady na hlavní výrobky (mléko, tele) se získají po odeřtu hodnoty vedlejšího výrobku od celkových nákladů a jejich následným rozpořtením pomocí koeficientů na jednotlivé výrobky. Tyto koeficienty vyjadřují podíl hlavních výrobků na celkových nákladech. Jsou stanoveny na základě podílů hlavních výrobků na celkové produkci v tržních cenách. Náklady na narozené tele se zvyšují na základě natality (průměrný počet telat/100 krav). Do nákladů na tele do odstavu (věkem 21 dnů) je potřeba zahr-

nout spotřebu mleziva a mléka od narození do odstavu. Mléko spotřebované teletem se ocení ve výši vlastních nákladů na výrobu mléka. (Polálková a kol., 2010)

Telata od odstavu do 6 měsíců

Do nákladů na telata od odstavu do 6 měsíců jsou zahrnuty veškeré náklady spojené s krmením a ošetřováním až do jejich pševodu do další kategorie nebo do doby jejich realizace. Dále se do nákladů zahrnují odpisy majetku, náklady na opravy a údržbu (pomocná část), ostatní přímé náklady a režijní náklady.

Používá se odelítací kalkulační metoda. Vedlejším výrobkem jsou chlévská mrva a molítvka. Kalkulační jednice je 1 kg pšrřstku a 1 kg živé hmotnosti. (Polálková a kol., 2010)

Mladý chovný skot

Náklady na mladý chovný skot tvoší veškeré náklady spojené s krmením a ošetřováním

- mladých jalovic od doby pševodu z telat do doby pševodu do vysokobšezích jalovic (do 5. měsíce březosti nebo do doby jejich realizace).
- mladých býlků od doby pševodu z telat do doby jejich realizace.

Používá se odelítací kalkulační metoda. Kalkulační jednicí je 1 kg pšrřstku a 1 kg živé hmotnosti. Plemenní býci jsou chováni samostatně ve zvláštních chovech. (Polálková a kol., 2010)

Vysokobšezí jalovice od 5. měsíce březosti do otelení

Náklady na vysokobšezí jalovice tvoší veškeré náklady spojené s krmením a ošetřováním zpravidla od 5. měsíce březosti do otelení.

Kalkulační jednicí je vzrřstový pšrřstek, který vykazuje počet krmných dnů zvířete v kategorii vysokobšezí jalovice oceněných vlastními náklady. Hlavním výrobkem je odstavené tele.

Cenu krávy prvotelky, která je pševáděna do kategorie dospělých zvířat, tvoší součet celkové hodnoty jalovic do 5. měsíce březosti a vlastních nákladů na vzrřstový

přítel vysokobřezích jalovic od 5. měsíce březosti do otelení. Náklady na vzrůstový přítel jsou v kalkulaci brány jako celkové náklady vynaložené na vysokobřezí jalovice snižené o vedlejší výrobek (mrva, molůvka) a hodnotu odstavených telat.

Náklady na odstavené tele se zjišťují obdobně jako u dojníc (pomocí rozlítacích koeficientů). Používá se kombinovaná kalkulární metoda (od celkových nákladů se odečte cena vedlejšího výrobku a zbytek nákladů se rozlítá pomocí koeficientů). Na krávu prvotelku připadá 88% nákladů, na tele 12%. Náklady na narozené tele se upravují o natalitu. Do nákladů na tele do odstavu je potřeba zahrnout spotřebu mleziva a mléka od narození do odstavu. Mléko, které tele spotřebuje, je oceněno ve výši vlastních nákladů na vyrobené mléko. (Poláková a kol., 2010)

Výkrm skotu

Náklady na výkrm skotu obsahují veškeré náklady na jalovice, býky a voly spojené s krmením a ošetřováním od doby pěstování z telat až do doby jejich realizace (jateka, prodej). Zde se používá odečtová kalkulární metoda. Vedlejším výrobkem je chlévská mrva a molůvka. Kalkulární jednotkou je 1 kg přítelku a 1 kg živé hmotnosti. (Poláková a kol., 2010)

Chov skotu s masnou užitkovostí

Skotem s masnou užitkovostí se rozumí zvířata, která jsou chována na maso a neprodukují žádné tržní mléko. U skotu chovaného na maso je odlišná technologie chovu proti dojnému skotu. Uplatňuje se zde stádový způsob chovu. Tele zůstává u matky až do odstavení (zpravidla do věku 6 až 8 měsíců).

Krávy bez tržní produkce mléka

Hlavním výrobkem těchto krav je odstavené tele. Do nákladů na tyto druhy krav jsou zahrnuty veškeré náklady spojené s ošetřováním a krmením krav, včetně nákladů na telata do jejich odstavu a nákladů na plemenného býka.

Kalkulární jednotkou je zde 1 KD krávy s teletem a 1 kg živé hmotnosti odstaveného telete.

Náklady na 1 kg živé hmotnosti odstaveného telea se kalkulují jako součet celkových nákladů na pořízení a jejich vydáním celkovou produkcí v kg, resp. celkovým počtem ks telat. U krav prvotetek se náklady kalkulují obdobně jako u skotu s tržní produkcí mléka. (Poláková a kol., 2010)

Celkové náklady jsou součet nákladů na odstavené tele od krávy bez tržní produkce mléka, nákladů na příděvek vynaložených na jalovici do 5. měsíce březosti a nákladů na vzrůstový příděvek od 5. měsíce březosti do otelení. (Poláková a kol., 2010, s. 32)

Ostatní kategorie skotu s masnou užitkovostí

Do této kategorie patří zejména mladé jalovice od doby pěstování z telat do doby pěstování do vysokobřezích jalovic nebo do doby jejich realizace. Dále sem patří mladí býčci od doby pěstování z telat do doby realizace.

Do nákladů této kategorie jsou zahrnuty veškeré náklady související s krmením a ošetřováním. Používá se odeřítací kalkulační metoda. Kalkulační jednotice je 1 kg příděvku a 1 kg živé hmotnosti. Postup kalkulace je stejný jako u kategorií v chovu skotu s mléčnou užitkovostí. (Poláková a kol., 2010)

Chov drůbeže

Kalkulační jednotice u drůbeže je 1 ks vejce. Kalkulační metodou je zde metoda odeřítací, vedlejšími výrobky jsou trus a peř.

Kalkulační jednotice u líhnutí je jednodenní mládě. Kalkulační metodou je zde metoda odeřítací a vedlejšími výrobky jsou lísť (neoplozená) vejce, která jsou vyřazena při první prohlídce. K běžným nákladům na líhnutí je potřeba připočítat rozdíl mezi cenou vajec složených do lísť k 1. 1. a 31.12. Do nákladů na líhnutí se zahrnují i náklady na sexování jednodenních kuřat. (Poláková a kol., 2010)

Kalkulační jednotice mladé drůbeže a drůbeže ve výkrmu je vzrůstový příděvek, který je zjištěn metodou odeřítací. Za vedlejší výrobky jsou zde považovány trus, peř a sebraná vejce.

U mladé drůbeže a drůbeže ve výkrmu jsou dále kalkulovány průměrné vlastní náklady na 1 ks tak, že k vlastním nákladům na vzrůstový přírůstek se připočte cena drůbeže na počátku roku, cena všech příjmů drůbeže během roku a výsledek se vydělí celkovým počtem kusů drůbeže na začátku roku a drůbeže, která je během roku přijata.

Průměrná cena 1 ks drůbeže nerespektuje v ocenění stáří drůbeže, proto se doporučuje kalkulovat cenu mladé drůbeže ve výkrmu jako součet ceny jednodenních mláňat a dalších cen pořízení vlastních nákladů vzrůstového přírůstku podle počtu krmných dnů. Z takto vypočtené ceny realizované drůbeže lze následně vypočítat náklady na 1 kg živé hmotnosti.

Pokud se sleduje drůbež ve výkrmu (brojleš, ostatní výkrm) odděleně je možné náklady na 1 kg živé hmotnosti kalkulovat tak, že se nejprve celkové náklady na výkrm rozdělí podle počtu KD na nedokončený a dokončený výkrm. K nákladům na dokončený výkrm se připočte cena jednodenních mláňat, které jsou vloženy do výkrmu (tj. mláňat, u nichž došlo k ukončení výkrmu a mláňat, která během výkrmu uhynula) a tyto celkové náklady na dokončený výkrm se vydělí počtem kg realizovaného drůbežního masa v živé hmotnosti. (Polálková a kol., 2010)

2.3.2 Kalkulace výnosů

Tabulka 3: Kalkulační vzorec výnosů v živočišné výrobě

Položky kalkulačního vzorce	Návaznost na syntetické účty účtového rozvrhu
Tržby za výrobky HV, chovná a jatelná zvířata	601
Tržby za vedlejší výrobky HV	601
Podpory a dotace	648
Ostatní výnosy HV	648 (688)
Výnosy celkem	Položka 1 až 4

Zdroj: (Polálková a kol., 2010, s. 53)

3 Metodika

Cílem praktické části je porovnat oceňování a vykazování zvířat vybrané společnosti s teoretickými poznatky, získanými z části literárního přehledu. K tomuto zhodnocení využiji vybranou účetní jednotku Agro Sedlice, a. s., která mi poskytla potřebné informace a souhlasila se zveřejněním údajů. Veškerá použitá data pocházejí z této společnosti.

Praktická část je rozdělena do čtyř částí. V první části stručně představím společnost a uvedu předmět podnikání. Ve druhé části se budu zabývat přehledem jednotlivých druhů chovaných zvířat a jejich vývojem do roku 2014. Ke zpracování třetí části, týkající se oceňování zvířat, nejvíce využiji metodiku kalkulace nákladů a výnosů, která je rozpracována v literárním přehledu. Autorem této metodiky je Polálková a kolektiv (2010), práce je zveřejněna Ústavem zemědělské ekonomiky a informací. V kapitole týkající se oceňování zvířat v zásobách použiji pro výpočet hmotnostního přírůstku vzorec, který uvádí Valder (2008) ve své publikaci Účetnictví pro podnikatele v zemědělství. Pro zajímavost vypočítám přibližné účetní hodnoty jednotlivých kategorií zvířat v příloze prodeje, které jež zahrnují obchodní marži. Výpočet provedu podílem celkové hodnoty zvířat při prodeji v Kč a počtu prodaných kusů. V poslední části přiblížím používané analytické účty a stav jednotlivých položek z rozvahy k 31. 12. 2014, které souvisejí s chovanými zvířaty ve společnosti.

V diskuzi zhodnotím výsledky mé práce a případné návrhy na zlepšení. Výsledkem bude zjištění, zda se oceňování společnosti shoduje s českou účetní legislativou a poskytuje věrný a poctivý obraz skutečnosti. V příloze chybného ocenění zde uvedu dopad na účetní výkaznictví a daňový základ.

4 Praktická část

4.1 Představení společnosti

Pro zpracování mé bakalářské práce jsem si zvolila společnost **Agro Sedlice, a. s.**, která byla zapsána do obchodního rejstříku 1. 6. 1998.

Společnost má sídlo v Sedlici 276, PSČ 387 32. Spisovou značkou společnosti je B 930, která je vedena u Krajského soudu v Českých Budějovicích.

Předmětem podnikání akciové společnosti jsou:

- zemědělská výroba se zaměřením na rostlinnou a živočišnou výrobu;
- opravy silničních vozidel;
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů;
- zámečnictví, nástrojařství;
- silniční motorová doprava a nákladní provozována vozidly nebo jízdními soupravami o nejvyšší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo včel;
- činnosti účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence;
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona.

Účetnictví vede účetní jednotka s ustanovením Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděný Vyhláškou č. 500/2002 Sb., v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele.

K 31. 12. 2014 dosahuje vlastního kapitálu 108 286 tis. Kč a společnost zaměstnává 48 trvalých, převážně místních pracovníků.

Společnost vede účetnictví v plném rozsahu. Směrná účtová osnova je převzata z Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou si účetní jednotka rozpracovala na jednotlivé analytické účty.

Za účetní období je považován kalendářní rok. Účetní závěrku sestavuje k poslednímu dni roku, tj. 31. prosinci. Poslední audit účetní závěrky proběhl dne 13. 2. 2014.

4.2 Charakteristika zvířat v zásobách a v dlouhodobém majetku

4.2.1 Druhy chovaných zvířat

Společnost se v hřivoliřné výrobě zabývá především chovem skotu a brojlerů.

V provozu hřivoliřné výroby chová okolo 1 000 ks skotu, z toho 400 holštýnských krav s užitkovostí 9 200 l mléka. Společnost chová skot především na mléko (Dojnice) a na maso (Skot výkrmů býci). Vyprodukované mléko prodává do Německa přes Mlékárenské a hospodářské družstvo JIH Tábor.

Vedlejším odvětvím hřivoliřné výroby je chov kuřat (Brojlerů). Společnost nejprve nakupuje mladá kuřata v podniku Drážbeňské závody Vodňany, s. p., která vykrmí do váhy 1,8 až 2,1 kg a prodá je zpět do Vodňan. Doba výkrmu trvá zhruba okolo 35 dní.

4.2.2 Přehled kategorií chovaných zvířat

Společnost má jednotlivé druhy chovaných zvířat rozdělené podle kategorií, kde hlavním kritériem pro přechod mezi kategoriemi je věk zvířete.

Kategorie obsahují další náležitosti, kterými jsou položka, výkon a stádo. Podrobné řízení výkonů a stád jsou k nahlédnutí v příloze.

Tabulka 4: Kategorie hřivoliřné výroby

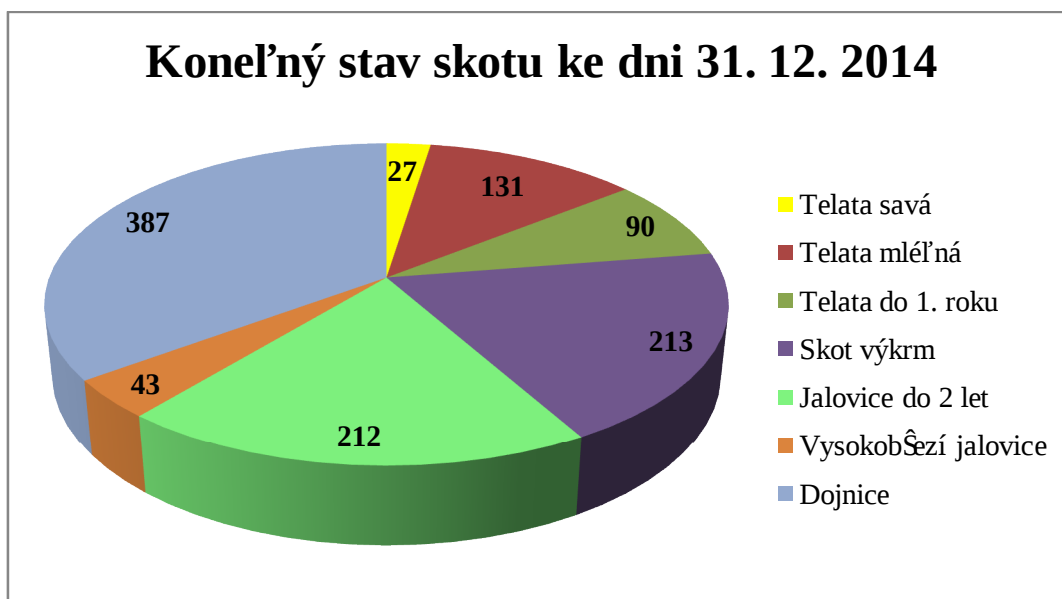
Kategorie	Položka (kód druhů zvířat)	Výkon	Stádo	Poznámka
Telata savá	101100	701	211	Od narození do 1. měsíce
Telata mléčná	101101	702	221	Od 1. měsíce do 3. měsíce
Telata do 1. roku	101121	711	222	Býci i jalovice dohromady
Skot výkrm	101240	708	241	Pouze býci

Telata do 1. roku	133	38	42				90
Skot výkrm	218				5		213
Jalovice do 2 let	202	42	32				212
Vysokobřezí jalovice	31	32	14		6		43
Dojnice	383	14			10		387
Skot celkem	1083	160	160	41	21		1103

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka je zaměřena na vývoj stáda skotu v prosinci roku 2014. Zahrnuje rozdělení skotu do kategorií, dále početní stav, příchod, nákup, prodej, případný úhyn a konečný stav. Tabulka udává údaj o příchodu zvířat, který představuje přírůstek nebo úbytek skotu v důsledku přechodu do jiných kategorií. U kategorie Telata savá je zejména, že došlo z důvodu příchodu a nákupu ke zvýšení konečného stavu z 20 na 27 kusů, nedošlo k žádnému prodeji ani k úhynu. U kategorií Telata mléčná a Telata do 1. roku došlo ke snížení konečného stavu, který byl způsoben převodem zvířat do vyčíslených kategorií, nikoliv prodejem ani úhynem. Konečný stav Skotu výkrm se snížil o 5 kusů v důsledku prodeje. U dalších dvou kategorií Jalovice do 2 let a Vysokobřezí jalovice se konečný stav zvýšil opět na základě příchodu do dalších kategorií. U Dojnic se stav na konci měsíce zvýšil o 4 kusy, z důvodu vyčíslení příchodu do této kategorie. **Z celkového součtu vyplývá, že celkový stav skotu na konci měsíce prosince 2014 se zvýšil z 1083 kusů na 1103 kusů skotu.**

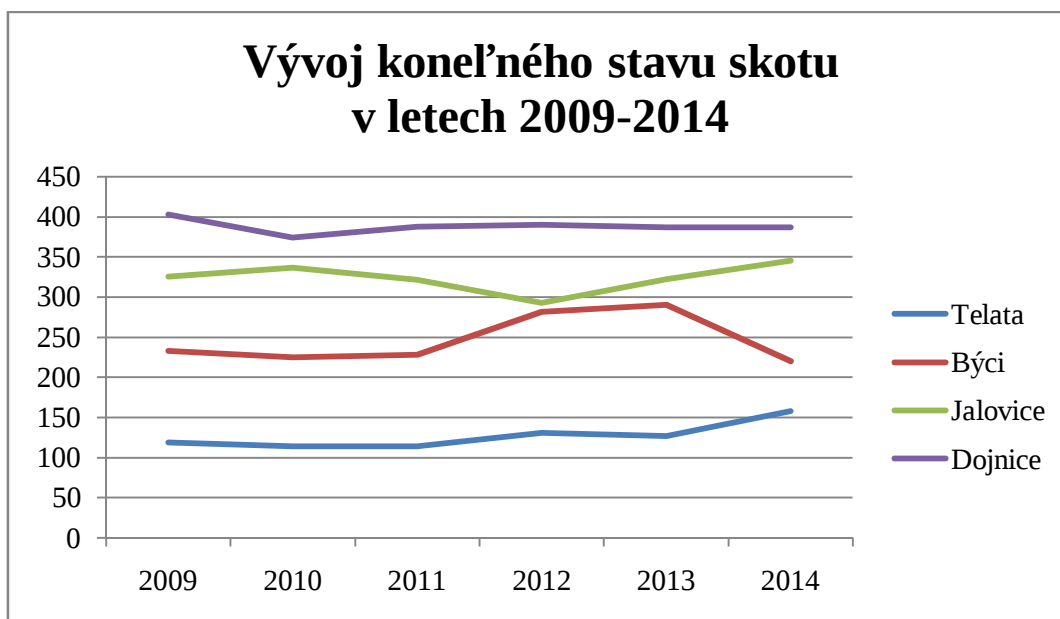
Graf 1: Konečný stav skotu ke dni 31. 12. 2014



Zdroj: vlastní zpracování

Z výše uvedeného grafu je zřejmé, že **největší podíl zvířat v majetku společnosti tvoří Dojnice**, které jsou vykazovány v dlouhodobém hmotném majetku. Tento druh skotu představuje dvě hlavní výrobky v podobě vyrobeného mléka a odstaveného telete. Druhým největším podílem ve společnosti jsou býci na výkrm. Skot na výkrm vlastní společnost obvykle do dosažení 2 let hřivota zvířete a následně ho prodá na maso do jatelných závodů. Cena za kg hřivé váhy zvířete se pohybuje průměrně okolo 35 Kč. Třetí největší podíl představují Jalovice do 2 let. V této kategorii mladého skotu dochází k přepuštění a v 5. až 6. měsíci březosti se tyto jalovice přesazují do kategorie Dojnice. Naopak nejmenší podíl zvířat ve společnosti tvoří kategorie Telata savá, kde jsou vedena zvířata od okamžiku narození do 1. měsíce hřivota zvířete. Takto malý počet je pravděpodobně způsoben tím, že je zde poměrně krátký interval, od narození do 1. měsíce, proto jsou zvířata rychleji přesazována do dalších kategorií, kde se zdržují déle.

Graf 2: Vývoj konečného stavu skotu v letech 2009 - 2014



Zdroj: vlastní zpracování

Ve zpracovaném grafu je zobrazen vývoj konečných stavů Telat, Býků, Jalovic a Dojnic v letech 2009 až 2014. Počet Telat v těchto letech mírně roste, především z důvodu nižšího úhynu zvířat. Konečný stav Dojnic zaznamenal v roce 2010 mírný propad, v důsledku nižšího přechodu do této kategorie, vyššího prodeje a úhynu. Od roku 2010 se počet mírně zvýšil a dále se vyvíjí konstantně zhruba okolo 387 ks. U Jalovic došlo k propadu v roce 2012 v důsledku vyššího přechodu do Dojnic. Od roku 2013, menší počet přecházejících kusů do Dojnic způsobil mírný růst Jalovic. Vývoj Býků do roku 2011 byl konstantní, okolo 230 kusů. Od roku 2012 do roku 2013 můžeme sledovat nárůst stavu, jelikož bylo nejvíce přecházení z Telat do Býků. V roce 2014 bylo naopak zaznamenáno nejmenší přecházení z Telat do Býků. **Dojnice jsou nejstabilnějším druhem skotu, který akciová společnost stále chová v relativně stejném množství.**

4.3 Oceřování zvířat v podmínkách českých úletních standardů

4.3.1 Kalkulační vzorec pro zvířata v dlouhodobém majetku

Akciová společnost Agro Sedlice, a. s. používá kalkulační vzorec pouze k oceřování zvířat v kategorii Dojnice, která jsou vykazována v dlouhodobém hmotném majetku.

Mým záměrem v této kapitole praktické části je porovnat kalkulační vzorec z literárního pohledu s kalkulačním vzorcem vybrané úletní jednotky. Pokud by v kalkulačním vzorci chyběly některé položky, způsobily by různý dařový i úletní dopad. Mohlo by dojít ke změnám hodnot dlouhodobých aktiv, odpisů úletních i dařových, které by se promítly do úletního vykazování i dařového základu.

Tabulka 6: Kalkulační vzorec společnosti

Výkon: 700 krávy	
Metoda kalkulace: kombinovaná	
Kalkulační jednice:	
Hlavní výrobní ř. 1: 1 l mléka Hlavní výrobní ř. 2: 1 ks odstaveného mladého zvířete Vedlejší výroba: molůvka, sláma	
01	Nakoupená krmiva a steliva
02	Vlastní krmiva a steliva
03	Ostatní nakoupený materiál
04	Ostatní přímé náklady a služby
05	* * * Materiál a služby celkem
06	Mzdové a osobní náklady
07	Odpisy zvířat základního stáda

08	Odpisy ostatního hmotného investičního majetku
09	Interní práce a služby
10	Podíl výrobní režie
11	Podíl správní režie
12	* * * Náklady celkem
19	Vedlejší výrobek (pro odlišit. met.)
20	* * * Vlastní náklady hlavního výrobku
21	- - - Produkce celkem
22	= = = Výrobní zisk + (ztráta -)

Údaje nutné pro kalkulaci výkonu:	
23	Hodnota výroby v Kč
24	Procento pro rozlúčací kalkulaci
25	Náklady celkem Kč
26	Odpověď vedlejšího výrobku
27	Náklady v Kč na hlavní výrobek
28	Počet krmných dnů/ks narozeného zvířete
29	Náklady na 1 krmný den
30	Dojivost na 1 krmný den
31	Náklad na 1 l mléka/ 1 odstavené zvíře

Zdroj: vlastní zpracování

Do kategorie **Nakoupených krmiv a steliv** (01) spadá účet 501.050 - Spotřeba nakoupených krmiv a steliv.

Vlastní krmiva a steliva (02) je položka, která obsahuje krmiva a steliva vyprodukovaná vlastní činností společnosti. Společnost je eviduje na výnosových účtech 613.231 - Spotřeba zrnin a 613.233 - Spotřeba konzumních krmiv.

Kategorii **Ostatní nakoupený materiál** (03) tvoří účty 501.070 - Spotřeba stavebního materiálu, 501.080 - Spotřeba náhradních dílů, 501.100 - Spotřeba drobných a krátkodobých předmětů, 501.120 - Spotřeba pracovních oděvů, 501.130 - Spotřeba léků, 501.131 - Spotřeba dezinfekčních prostředků, 501.190 - Spotřeba ostatního materiálu a 501.193 - Spotřeba mazadel.

Kategorie **Ostatní přímé náklady a služby** (04) obsahuje účty 511.500 - Opravy a udržování, 518.500 - Plemenářské služby (inseminace), 518.501 - Ošetřování paznehtů, 518.503 - Přívod skotu, 518.600 - Veterinární výkony, 518.808 - Dezinfekce, deratizace, svoz úhynu, bílení, 518.809 - Ostatní služby - právnické, odhady, vedení CP, 538.800 - Správní poplatky, kolky, ověření podpisů, 541.300 - ZC prodaných zvířat základního stáda včetně konfiskace, 548.220 - Pojistné živelné výroby, 549.310 - Manka a škody na zvířatech základního stáda daňová.

Materiál a služby celkem (05) je součtová položka, která je výsledkem sumy kategorií 01, 02, 03 a 04.

Kategorie **Mzdových a osobních nákladů** (06) je tvořena účty 521.100 - Mzdy - základní mzda, 521.200 - Mzdy - příplatky, 521.300 - Mzdy - prémie, 521.400 - Mzdy - náhrady, 524.100 - Zákonné pojistné a 524.200 - Sociální pojistné.

Pro **Odpisy zvířat základního stáda** (07) používá společnost účet 551.300 - Odpisy zvířat základního stáda.

Odpisy ostatního hmotného investičního majetku (08) představují účty 551.100 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a 551.900 - Odpisy dlouhodobého majetku - účetní stav.

Kategorie **Interní práce a služby** (09) zahrnuje analytické účty 599.131 - Práce ruční nákl. - HV od jiných, 599.133 - Práce traktorové nákl. - HV od jiných, 599.135 - Práce samohybných strojů nákl. - HV od jiných, 599.136 - Práce těžební mechanizace nákl. - HV od jiných, 599.137 - Práce nákladní dopravy nákl. - HV od jiných.

Podíl výrobní rehie (10) se skládá z últř 599.961 ř Výrobní rehie řHV, 599.963 ř Rehie řHV středisko.

Podíl správní rehie (11) je evidován na últu 599.970 ř Správní rehie podniková.

V soulťové poloťce kalkulařního vzorce **Náklady celkem** (12) je uvedena suma jednotlivých poloťek řinností 05, 06, 07, 08, 09, 10 a 11.

Vedleřjí výrobek (pro odlřit. met.) (19) charakterizuje výnosový úľet 613.212 ř Produkce VV (hnřř, moľřřvka).

Vlastní náklady hlavního výrobku (20) jsou výsledkem rozdílu Nákladř celkem (12) a Vedleřjšího výrobku (19).

Produkce celkem (21) je suma zřřstatkř na úľtech 613.211 ř Produkce výrobkř řHV ř mlěko a 613.212 ř Produkce ř VV (hnřř, moľřřvka).

Výrobní zisk + (ztráta -) (22) je rozdřl Produkce celkem a Vlastních nákladř hlavního výrobku.

Spoleřnost vyuřívá kombinovanou metodu kalkulace, která spolřívá v oznaření sdruřených výrobkř na výrobek hlavní a ostatní vedleřjí výrobky. Vedleřjí výrobky se ocení vnitropodnikovými cenami a v dalřím kroku se tato řástka odeľte od celkových vlastních nákladř sdruřeného výkonu. Zbřvajřící náklady se rozvrhnou mezi hlavní výrobky, a to na základřřprocent pro rozřřřtací kalkulaci. Konkrétnř data kalkulařního vzorce vycházř z **Vřsledku hospodaření za výkon 700 (dojnice)**, který je přřložen k nahlědnutř v přřřloze.

Na základřřinternřch dokladř ze spoleřnosti jsem zjistila, ře úľetnř jednotka po- uřřívá ke kalkulaci nákladř Dojnic kalkulařnř vzorec, který je velmi podobnř vzorci z literárního přřřhledu.

V kalkulařním vzorci nákladř úľetnř jednotky jsou pouze nepatrné odliřnosti v zařřazenř nákladř do jednotlivých kalkulařnřch skupin. Napřřřklad akciová spoleřnost nemá v kalkulařním vzorci uvedená Lělřiva a desinfekřnř prostřředky jako samostatnou poloťku, ale má tyto náklady zahrnuty v kategorii Ostatní nakoupenř materiál.

Do kalkulace výnosř úľetnř jednotka ovřřem zahrnula pouze úľty souviseřjř s produkcř. Produkce celkem přřřstavuje sumu produkce mlěka a narozenřch telat.

Podle metodiky z literárního pohledu by zde měly být navíc zahrnuty ječťodotace a ostatní provozní výnosy, které společnost získala na výkon 700 (dojnice).

Tabulka 7: Kalkulační list kategorie Dojnic k 31. 12. 2014 – první část

Kategorie		Náklad celkem	Náklad na jednici		Podíl nákl. v % na hl. výrobu
			Mléko	Odst. zvýše	
01	Nakoupená krmiva a steliva	8 381 643,07	2,36	600,36	25,77%
02	Vlastní krmiva a steliva	5 124 555,70	1,44	367,06	15,76%
03	Ostatní nakoupený materiál	2 680 866,58	0,76	192,03	8,24%
04	Ostatní pšmé náklady a sluŕby	2 528 085,26	0,71	181,08	7,77%
05	*** Materiál a sluŕby celkem	18 715 150,61	5,27	1 340,54	57,54%
06	Mzdové a osobní náklady	2 258 144,82	0,64	161,75	6,94%
07	Odpisy zvýšet základního stáda	2 904 362,26	0,82	208,03	8,93%
08	Odpisy ostatního hm. inv. majetku	897 852	0,25	64,31	2,76%
09	Interní práce a sluŕby	1 592 754,34	0,45	114,09	4,90%
10	Podíl výrobní reŕie	1 700 879,25	0,48	121,83	5,23%
11	Podíl správní reŕie	4 455 345,26	1,26	319,13	13,7%

12	*** Náklady celkem	32 524 488,54	9,16	2 329,68	100,00%
19	Vedlejší výrobek	485 943	0,14	34,81	
20	*** Vlastní náklady hl. výrobku	32 038 545,54	9,03	2 294,87	
21	--- Produkce celkem	20 475 542	5,77	1 466,63	
22	=== Výrobní zisk (ztráta)	-11 563 003,54	-3,26	-828,24	

Zdroj: vlastní zpracování

První část kalkulačního vzorce společnosti udává informace o celkových nákladech na kategorii Dojnic u jednotlivých položek kalkulačního vzorce. Dojnice produkují dva hlavní výrobky: mléko a odstavené tele, proto jsou zde vypočítány náklady těchto výrobků na kalkulační jednici.

Náklad na kalkulační jednici u mléka se vypočítá nejprve procentem pro rozlícení kalkulaci, 96,95% z celkových nákladů a výsledek se následně vydělí produkcí mléka. Obdobně se zjistí i náklady na kalkulační jednici u odstavených telat. Vypočítá se podíl celkových nákladů na odstavené zvíře pomocí procenta z rozlícení kalkulace, 3,05%. Tento podíl vydělíme počtem narozených telat.

Poslední údaj v tabulce Podíl nákladů v % na hlavní výrobu podává informaci o významnosti nákladových položek kalkulačního vzorce v %. Významnost jednotlivých položek si určí účetní jednotka ve vnitropodnikové směšnici. Kontrolou je součet jednotlivých procent nákladových položek 01, 02, 03, 04, 06, 07, 08, 09, 10, 11, které dohromady nutně tvoří 100%.

Ukázkový příklad:

Způsob výpočtu nákladů na kalkulační jednotici u hlavního výrobku l. 1 – mléko, položka 01, Nakoupená krmiva a steliva, první část kalkulačního vzorce.

Procento pro rozlítací kalkulaci mléka:	96,95%
Náklad celkem (položka 01):	8 381 643,07
Produkce mléka:	3 441 467 l

Podíl nákladů podle rozlítacího procenta = 96,95% z 8 381 643,07 = 8 126 002,956

Náklady na kalkulační jednotici = 8 126 002,956 / 3 441 467 = **2,36**

Tabulka 8: Kalkulační list kategorie Dojnic k 31. 12. 2014 – druhá část

Údaje nutné pro kalkulaci výkonu:		Celkem	Mléko	Mladá zvířata
23	Hodnota výroby v Kč	20 475 542	19 850 757	624 785
24	Procento pro rozlítací kalkulaci	100	96,95	3,05
25	Náklady celkem Kč	32 524 488,54	31 532 045,05	992 442,49
26	Odpověď vedl. výrobku	485 943	471 115,08	14 827,92
27	Náklady v Kč na hl. výrobek	32 038 545,54	31 060 930,97	977 614,57
28	Počet krmných dnů/ks nar. zvířat		140 305	426
29	Náklady na 1 KD		221,38	
30	Dojivost na 1 KD		24,53	
31	Náklad na 1 l mléka/1 odst. zvíře		9,03	2 294,87

Zdroj: vlastní zpracování

Druhá část kalkulačního listu z 31. 12. 2014 obsahuje informace potřebné ke kalkulaci výkonu 700 (dojnice).

Hodnota výroby v KI (23) představuje hodnotu produkce celkem, která se skládá z produkce mléka (613.211) a narozených telat (614.213)

Procento pro rozlítací kalkulaci (24) je stanoveno ve vnitropodnikové směšnici společnosti, udává podíl hlavních výrobků na celkových nákladech.

Náklady celkem v KI (25) představují hodnotu celkových nákladů z první části kalkulačního vzorce a dále jsou rozděleny procentem mezi hlavní výrobky.

Odpočet vedlejšího výrobku (26) - 613.212 se odečítá od Nákladů celkem v KI a výsledkem jsou **Náklady v KI na hlavní výrobek** (27), které se rozpočítávají opěť mezi jednotlivé hlavní výrobky.

Počet krmných dnů/ks narozených zvířat (28) jsou údaje zjištěné z Výsledku hospodaření za výkon 700 (dojnice), z části naturálních útlů. Počet krmných dnů zjistíme na základě součinu počtu kusů zvířat a počtu dnů výkrmu.

Náklady na 1 KD (29) se vypočítají jako podíl Nákladů v KI na hlavní výrobek a Počtu krmných dnů.

Dojivost na 1 KD (30) se zjistí obdobně jako Náklady na 1 KD, pouze se dojivost vydělí Počtem krmných dnů.

Náklad na 1 l mléka/ 1 odstavené zvíře (31) se určí podílem Nákladů v KI na hlavní výrobek a produkce mléka (počet narozených telat).

Ve výše uvedených Tabulkách 7 a 8 je vypočtený kalkulační list za výkon 700 (dojnice), který představuje hodnoty společnosti k 31. 12. 2014. Tyto hodnoty se ověřem liší kalkulovanými výnosy v porovnání s metodikou, kterou uvádí Poláček a kol. (2010). **V oceňování zvířat v dlouhodobém majetku dochází tedy ke zkreslení a ovlivnění vzhledu a počtu zobrazení skutečnosti z důvodu nezahrnutí dotací a ostatních provozních výnosů.**

Přepočet části kalkulního vzorce v případě zahrnutí dotací a ostatních provozních výnosů:

Výnosové účty nezahrnuté v kalkulním vzorci společnosti:

648.000	ostatní provozní výnosy	98 911,-- Kč
648.230	Náhrady škod ostatní pojistovny	13 590,-- Kč
648.710	Dotace MZE z veřejného	73 258,70 Kč
648.750	Dotace MZE z pojistné	23 925,-- Kč
648.783	SZIF z krávy s tržní produkcí mléka	1 018 050,39 Kč
Výnosy celkem:		1 227 735,09 Kč

Hodnoty výnosových účtů nutných pro kalkulaci výnosů jsou zjištěny na základě Výsledku hospodaření výkonu 700 (dojnice) k 31. 12. 2014. Kalkulace výnosů podle metodiky vychází z vlastní produkce, ostatních provozních výnosů a dotací.

Tabulka 9: Změna části kalkulního listu po započtení dotací a ostatních provozních výnosů

Kategorie		Náklad celkem	Náklad na jednici		Podíl nákl. v % na hl. výrobu
			Mléko	Odst. zvíř	
12	*** Náklady celkem	32 524 488,54	9,16	2 329,68	100,00%
19	Vedlejší výrobek	485 943	0,14	34,81	
20	*** Vlastní náklady hl. výrobku	32 038 545,54	9,03	2 294,87	
21	--- Výnosy celkem	21 703 277,09	6,11	1 554,57	

22	==== Provozní zisk (ztráta)	-10 335 268,45	-2,91	-740,30	
----	--------------------------------	----------------	-------	---------	--

Zdroj: vlastní zpracování

Výše uvedená tabulka zobrazuje změnu Produkce celkem, z první části kalkulálního vzorce společnosti, na hodnotu Výnosů celkem po případném započtení dotací a ostatních provozních výnosů na základě metodiky. Produkce celkem z Tabulky 7 se změnila z hodnoty 20 475 542 Kč na hodnotu Výnosů celkem 21 703 277,09 Kč. Náklad na jednici u mléka a odstaveného zvířete, v řádcích ř. 21 a 22, se vypočítá stejným způsobem jako v kalkulálním listu společnosti bez zahrnutí dotací a ostatních provozních výnosů. Výrobní zisk (ztráta) se změnil ze ztráty 11 563 003,54 Kč na provozní ztrátu 10 335 268,45 Kč.

Z výpočtů vyplývá, že ve společnosti dochází k podhodnocení majetku z důvodu nezařazení výnosových dotací a ostatních provozních výnosů. V případě zařazení těchto výnosových položek do kalkulálního vzorce se hodnota majetku zvýší. V důsledku podhodnocení dochází ke změně hodnoty odpisů, která se promítne do výše daňového základu.

Na základě porovnávání kalkulálního vzorce z literárního pohledu a vzorce akciové společnosti jsem došla k závěru, že v kalkulaci nákladů se výrazně odlišuje od vzorového kalkulálního vzorce. Problém však nastává při kalkulaci výnosů, kde nejsou zahrnuty všechny výnosové účty potřebné ke kalkulaci výnosů. Akciová společnost se řídí velmi podobnou metodikou kalkulací v oblasti nákladů, jakou uvádí Ústav zemědělské ekonomiky a informací, odlišnosti jsou pouze ve způsobu kalkulace výnosů.

4.3.2 Oceňování zvířat v zásobách

Agro Sedlice, a. s. využívá pro ocenění majetku nakoupeného od externích uživatelů pošizovací ceny, včetně všech vedlejších pošizovacích nákladů. Dlouhodobý majetek a zásoby vytvořené vlastní činností oceňuje pomocí vlastních nákladů.

V dlouhodobém hmotném majetku je zařazena pouze kategorie Dojnic, jinak ostatní kategorie chovaných zvířat jsou vykazovány v zásobách.

Způsob oceňování má společnost zpracované ve vnitropodnikových směrnících, které jsou v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Pšerťsky a pšerťchovky zvířat jsou oceňovány na bázi vynaložených vlastních nákladů nebo reprodukční pořizovací cenou. Je možno podotknout, že způsob oceňování je stejným problémem při vedení účetnictví v hovězí výrobě. Pro reálné zachycení hodnoty zvířat je zapotřebí, aby se vnitropodnikové ceníky každý rok vyvíjely a reagovaly na aktuální ceny vstupů a odpovídaly tak souhlasné nákladovosti chovu. V praxi k tomu bohužel moc často nedochází, proto jsou ceny zmrazeny na stejných hodnotách starých několik let. Ani Agro Sedlice, a. s. není výjimkou, protože k poslední aktualizaci vnitropodnikového ceníku došlo v roce 2013. Od tohoto roku se mnohé změnilo a samozřejmě došlo i k vývoji cen na trhu.

Tabulka 10: Oceňování pšerťsků

Kategorie zvířat	Pšerťsky
Telata savá:	
- Narozená	42 Kč/kg
- Pšerťstek	20 Kč/kg
Telata mléčná	54 Kč/kg
Jalovice do 1. roku	28 Kč/kg
Býlci do 1. roku	23 Kč/kg
Jalovice do 2 let	48 Kč/kg
Skot výkrm	32 Kč/kg
Vysokobřezí jalovice	20 Kč/KD
Brojeři	0,70 Kč/KD

Zdroj: vlastní zpracování

Uvedená tabulka obsahuje stálé ceny pšrřstkř z roku 2013, které společnost využívá k oceřování zvířat v zásobách i v soul'asné době

Přřchovky (narozená zvířata) společnost oceřuje na bázi reprodukční pošřzovací ceny, jelikoř oceřování na základě vlastních nákladř je obtřnř zřjistitelné. Reprodukční pošřzovací cena vychází z trřní ceny mládře, za kterou by mohlo být v okamřiku narození pošřzeno na trhu. Prřstvě narozená telata nejsou ovřem ve vřřině pašřpadř obchodována na trřích, proto společnost využívá trřní cenu odstaveného mládře od matky. Společnost oceřuje narozené tele ve výřř poloviny trřní ceny odstaveného telete a druhá polovina zvýřř ocenění po odstavení mládře. Tento zpřřsob oceřování se týká Telat savých pšř narození, u kterých je uvedena cena 42 Kč/kg. Tato cena je ovřem odvozena od trřních cen odstaveného mládře od matky z roku 2013. Od té doby mohlo dojít k řřřzným cenovým odchylkám v dřřsledku vývoje cen na trhu.

Hmotnostní pšřřřtky společnost oceřuje na základě kalkulace vlastních nákladř na 1 kg hmotnostního pšřřřtku. Mezi vlastní náklady společnost zahrnuje nakoupený materiál, vlastní výrobu pro další spotřebu, ostatní náklady a sluřby, osobní náklady, náklady pomocných řřinností, výrobní a správní řehři. Vzorec pro výpořřet hmotnostního pšřřřtku, který uvádí Valder (2008), je zpracován v literárním přřhledu. Tento zpřřsob oceřování lze pouřřřvat pouze u kategoriř zvířat, která se mohou vářit. V pašřpadě akciové společnosti se takto oceřují tyto kategorie zvířat:

- Telata savá řř pšřřřstek,
- Telata mlěl'ná,
- Jalovice do 1. roku,
- Břřřci do 1. roku,
- Jalovice do 2 let,
- Skot výřrm.

Ukázkový pašřřklad výpořřtu stálé ceny hmotnostního pšřřřtku u kategorie Skot výřrm:

Výpořřet hmotnostního pšřřřtku:

Skuteřná hmotnost na konci období:	89 380 kg
+ úhřny, manka	1 783 kg

+ prodej	128 489 kg
- přešazení (+)	60 320 kg
- skutečná hmotnost na začátku období:	97 360,7 kg
Hmotnostní přírůstek za rok 2014:	61 971,3 kg
Náklady celkem za rok 2014:	1 983 081,60 Kč
Stálá cena/kg = 1 983 081,60 / 61 971,3 =	32 Kč/kg

Vzrůstové přírůstky společnost využívá u kategorií zvířat, které se neváží, tedy kategorie Vysokobřezích jalovic a Brojlerů. Oceňování u vzrůstových přírůstků je na bázi kalkulace plánovaných vlastních nákladů na 1 krmný den. Krmný den představuje jeden den chovu zvířete. Pro výpočet krmných dnů (KD) vynásobíme počet kusů zvířat a počet dnů výkrmu. Mezi náklady vlastní výroby společnost zahrnuje stejné náklady jako při oceňování hmotnostních přírůstků.

Ukázkový příklad výpočtu stálé ceny vzrůstového přírůstku u kategorie Vysokobřezí jalovice:

Náklady celkem za rok 2014: **318 160 Kč**

Výpočet krmných dnů:

- Počet kusů zvířat na konci období: 43
- Počet dnů ve výkrmu: 369,95 dne (vnitropodniková směrnice)

Krmné dny = 43 * 369,95 = **15 908**

Stálá cena/KD = 318 160 / 15 908 = **20 Kč/KD**

Z uvedených výpočtů a metodiky oceňování ve společnosti je zřejmé, že účetní jednotka využívá způsob oceňování přírůstků a odchovů zvířat v zásobách, které jsou v souladu s Českými účetními standardy i se Zákonem č. 593/1991 Sb., o účetnictví.

Tabulka 11: Oceřování vedleřgých výrobků

Vedleřgí výrobek	Cena
Chlévská mrva	120 Kč/t
Molřívka	1 Kč/t
Mléko	6 Kč/l

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka Oceřování vedleřgých výrobků informuje o výři úřetní hodnoty vedleřgých výrobků oceněných podnikem, ceny jsou získané z vnitropodnikového ceníku, který byl ovšem aktualizován naposledy v roce 2013, proto ceny v souřasném roce 2015 mohou být již v jiné výři.

Na základě metodiky kalkulací řeské úřetní legislativy by cena chlévské mrvy měla být ve výři 250 Kč/t. Tato uvedená cena ukazuje ovšem hodnotu chlévské mrvy ve standardní kvalitě s bñným obsahem všech látek. V pšpádě odchylek od standardní kvality si úřetní jednotka sniřuje ři zvyšuje hodnotu ocenění. Z tohoto důvodu akciová společnost oceřuje tento vedleřgí výrobek ve výři 120 Kč/t, jelikoř chlévská mrva obsahuje menři množství minerálních látek.

Ukázkový pšklad výpořtu ceny mléka za rok 2014:

Náklady na dojnice: 32 524 488,54 Kč

Produkce mléka: 3 441 467 l

Vedleřgí výrobek: 485 943 Kč

Procento pro rozřítací kalkulaci: 96,95%

Náklady na vyrobené mléko:

$$= (32\,524\,488,54 - 485\,943) \cdot 0,9695 = 31\,061\,369,9 / 3\,441\,467 = \mathbf{9,03\,Kč/l}$$

Z výsledku tohoto výpořtu, podle metodiky kalkulací vedleřgých výrobků, je zřejmé, ře společnost má **podhodnocenou stálou cenu mléka**. **Ve vnitropodnikovém ceníku je uvedena cena 6 Kč/l, která ovšem nepokřývá veřkeré náklady na produkci mléka**. Doporučená cena mléka na základě svého výpořtu by měla být ve

výš 9,03 Kč/l. Toto podhodnocení je způsobeno neaktuálností vnitropodnikového ceníku. V roce 2013 byly náklady na Dojnice nižší, proto se cena mléka pohybovala také níže.

Tabulka 12: Průměrná účetní hodnota zvířat při prodeji v roce 2014

Kategorie zvířat	Průměrná účetní hodnota při prodeji v Kč/kus
Telata savá	1 372,10 Kč
Telata mléčná	4 374,00 Kč
Telata do 1. roku	10 844,40 Kč
Jalovice do 2 let	17 160,00 Kč
Skot výkrm	20 975,00 Kč
Vysokobřezí jalovice	28 243,90 Kč
Dojnice	6 417,30 Kč
Kuřata výkrm	35,50 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce Průměrných účetních hodnot zvířat při prodeji v roce 2014 jsem vypočetla, z interních obrátových soupisek zvířat, průměrné vnitropodnikové ceny jednotlivých kategorií v okamžiku prodeje, které ještě nezahrnují obchodní marži. Výpočet jsem provedla podílem celkové hodnoty zvířat při prodeji v Kč a počtu prodaných kusů.

Z tabulky vyplývá, že čím je zvíře starší, tím je zvyšována jeho hodnota o vzrůstové přírůstky. To však neplatí u Dojnic, jelikož u této kategorie zvířat dojde k prodeji pouze v pokročilém stádiu skotu, kdy zvíře již nesplňuje účel, za kterým je chováno a vykazuje v dlouhodobém majetku společnosti. Účelem chovu Dojnic je produkce mléka a rození nových telat. Proto cena této kategorie není již příliš vysoká oproti například mladému skotu ve výkrmu, který společnost prodává okolo 2. roku života.

Tyto přírůstky se počítají na bázi součinu hmotnostního přírůstku a ceny přírůstku v Kč z vnitropodnikového ceníku pro danou kategorii.

Tabulka 13: Vývoj celkových hodnot zvířat v Kř v roce 2014

Katego- rie	Pořátek stav			Konečný stav		
	Ks	Množství v kg	Hodnota v Kř	Ks	Množství v kg	Hodnota v Kř
Telata savá	24	840	25 442,52	27	945	29 563,27
Telata mléčná	103	7 290	381 186,58	131	10 570	520 597,48
Telata do 1. roku	58	11 810	419 257,72	90	19 230	790 142,35
Jalovice do 2 let	207	91 555	3 914 889,49	212	84 790	3 559 346,99
Skot výkrm	208	97 360,70	3 399 875,26	213	89 380	3 201 023,13
Vysokobřezí jalovice	57	není uvedeno	1 660 421,80	43	není uvedeno	1 163 766,84
Dojnice	387	není uvedeno	4 623 777,17	387	není uvedeno	5 271 908,98
Kuřata výkrm	22 638	není uvedeno	366 735,70	0	není uvedeno	0

Zdroj: vlastní zpracování

Uvedená tabulka opět potvrzuje, že největší účetní hodnotu ve společnosti tvoří kategorie Dojnic, kterou společnost chová nejvíce z důvodu přímého nejvyššího užitku. Další kategorií s největším podílem představují Jalovice do 2 let a Skot výkrm. Významnou polohku tvoří také Vysokobřezí jalovice. U ostatních kategorií se pohybujeme již pouze v řádech statisíců, mezi ostatními Telata do 1. roku, Telata mléčná a s nejnižší hodnotou Telata savá. Zajímavostí je nulová hodnota na konci roku u Kuřat ve výkrmu. Podnik každoročně prodává kuřata ve výkrmu před koncem roku do jatelných závodů za účelem nulového pořádkového zůstatku na začátku nového účetního období, z důvodu

vŮgŮ pŮŮhlednosti o stáŮ zviŮŮat. Na zal'átku nového Ůl'etního období si opŮ poŮŮzuje mladá kuŮata na výkrm, která jsou pŮŮbliŮnŮstejnŮstará, a po uplynutí doby výkrmu je opŮovnŮprodává do jateŮných závodŮ.

4.4 Ůl'etní vykazování

4.4.1 Analytické Ůl'ty spoleŮnosti

SpoleŮnost Agro Sedlice, a. s. pouŮívá pro evidenci zviŮŮat v aktivech pouze tŮŮ Ůl'ty. První Ůl'et je ŮrŮený pro zviŮŮata v dlouhodobém hmotném majetku **026.110 Ů Základní stádo**, kde jsou evidována pouze zviŮŮata z kategorie Dojnice.

Druhý Ůl'et **124.100 Ů Skot mimo základní stádo** je ŮrŮený pro Ůl'tování zviŮŮat z tŮŮto kategorií v zásobách:

- Telata savá,
- Telata mléŮná,
- Telata do 1 roku,
- Skot výkrm,
- Jalovice do 2 let,
- VysokobŮezí jalovice.

TŮŮtí Ůl'et **124.600 Ů BrojleŮ (kuŮata výkrm)** slouŮí k Ůl'tování kuŮat v zásobách.

DalŮí analytické Ůl'ty spoleŮnosti, které souvisejí pŮŮedevŮím se zmŮnou stavu zviŮŮat a hodnotou oprávek:

086.110 Ů Oprávky k základnímu stádu (Ůl'et 026.110)

614.212 Ů PŮŮrŮŮtky zviŮŮat

614.213 Ů PŮŮchovky zviŮŮat

614.220 Ů Prodej zviŮŮat

614.250 Ů Ůhyny

614.270 Ů PŮŮŮazení zviŮŮat do základního stáda

624.300 ě Aktivace zvířat do základního stáda

Kompletní **směrná účetní osnova** společnosti je k nahlédnutí v **příloze**.

4.4.2 Položky výkazů

Akciová společnost k 31. 12. 2014 vykazuje účetní hodnotu všech chovaných zvířat ve výši **14 536 349,04 Kč**. Společnost sestavuje účetní výkazy v plném rozsahu.

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty v druhovém členění, k 31. 12. 2014, jsou k nahlédnutí v **příloze**.

Tabulka 14: Vybrané rozvahové položky zvířat k 31. 12. 2014

Označení	Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	Minulé období
B.II.5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	10 648	-5 376	5 272	4 624
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	9 264	0	9 264	10 693

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce jsou přiblíženy rozvahové položky, související s analytickými účty zvířat, v tisících Kč.

Rozvahová položka, B.II.5. Dospělá zvířata a jejich skupiny, skrývá účet 026.110 ě Základní stádo, který nabývá brutto hodnoty 10 648 156,86 Kč. Hodnota oprávek k tomuto účtu je 5 376 247,88 Kč a netto hodnota činí 5 271 908,98 Kč. V porovnání s rokem 2013 došlo k nárůstu stavu zvířat v dlouhodobém majetku.

Rozvahová položka, C.I.4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny, udává hodnotu účtů 124.100 ě Skot mimo základní stádo a 124.600 ě Brojleři (kuřata výkrm). Brutto i netto hodnota této položky činí 9 264 440,07 Kč. Oproti roku 2013 došlo k poklesu hodnoty zvířat v oběhovém majetku.

5 Diskuze

Teoretická část bakalářské práce definuje účetní vykazování a způsoby oceňování aktiv v hmotné výrobě v souladu s českými účetními předpisy. Podrobněji je zde přiblížena kalkulace nákladů a výnosů v hmotné výrobě kterou jsem nejvíce využíla ke zpracování praktické části. V této oblasti zemědělského účetnictví neexistuje příliš mnoho literatury, která řeší tuto problematiku.

Oceňování zvířat může mít řadu dopadů na účetní vykazování. Může nastat situace nadhodnocení zvířat v dlouhodobém majetku, v důsledku nezahrnutí některých nákladových položek do kalkulačního vzorce, nebo zahrnutí nadbytečných výnosů. Opakem může být podhodnocení zvířat na základě zahrnutí některých nákladů, které nesouvisí s danou kategorií zvířat, nebo nezahrnutí potřebných výnosů. V závislosti na těchto vzniklých chybách dojde i ke zkreslení odpisů, které ovlivní výši daňového základu a zároveň účetnictví jím neposkytuje věrný a poctivý obraz skutečnosti.

V praktické části jsem ke zhodnocení teoretických poznatků využila účetní jednotku Agro Sedlice, a. s., která má sídlo v blízkosti mého bydliště.

Největším podílem zvířat ve společnosti je skot chovaný především na mléko a na maso. Vedlejší činnost představuje výkrm kuřat (brojlerů). Jednotlivé druhy zvířat má společnost rozděleny do kategorií, především podle fází hmotnosti a věku zvířete. Z uvedených grafů a tabulek vyplývá, že nejvýznamnější kategorií pro společnost je kategorie Dojnic, která je evidována v dlouhodobém majetku. Konečný stav skotu k 31. 12. 2014 činí 1 103 ks, z toho 387 ks představují Dojnice. Tato kategorie představuje největší uhlíček v podobě produkce mléka a narozených telat.

Na základě interních dokladů společnosti, v oblasti oceňování zvířat v dlouhodobém majetku, jsem došla k závěru, že účetní jednotka používá ke kalkulaci nákladů Dojnic velmi podobný kalkulační vzorec doporučenému vzorci z literárního přehledu. V kalkulačním vzorci nákladů účetní jednotky jsou pouze nepatrné odchylky v zařazení nákladů do jednotlivých kalkulačních položek. Akciová společnost nemá v kalkulačním vzorci položku Léčiva a desinfekční prostředky, ale má tyto náklady zahrnuté v položce Ostatní nakoupený materiál (03). Velkým problémem nastává v kalkulaci výnosů, jelikož je zde zahrnuta pouze položka Produkce celkem, která představuje sumu produkce mléka a narozených telat. Podle doporučené metodiky by zde měly být navíc zahrnuty ještě dotace a ostatní provozní výnosy, které společnost získala na výkon 700 (dojnic).

Z výsledků mých výpočtů kalkulčního vzorce, v případě zahrnutí dotací a ostatních provozních výnosů, je zřejmé, že dochází ke zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku. Toto zjištění způsobí zvýšení odpisů a snížení daňového základu. Při oceňování zvířat v dlouhodobém majetku dochází tedy ke zkreslení a ovlivnění věcného a poctivého zobrazení skutečnosti z důvodu nezahrnutí výnosových dotací a ostatních provozních výnosů.

Pro oceňování zvířat v zásobách společnost využívá vnitropodnikový ceník. Pro reálné zachycení hodnoty zvířat je zapotřebí, aby se vnitropodnikový ceník každý rok vyvíjel a reagoval na aktuální ceny vstupů a odpovídal tak souhlasné nákladovosti chovu. V praxi k tomu ovšem moc často nedochází a výjimkou není ani společnost Agro Sedlice, a. s., kde k poslední aktualizaci ceníku došlo v roce 2013. Na základě porovnání metodiky kalkulací společnosti s doporučenými metodami je zřejmé, že společnost oceňuje zvířata v zásobách v souladu s českou úletní legislativou. Problémem je zde spíše neaktuálnost vnitropodnikového ceníku. Při kontrole oceňování vedlejších výrobků jsem zjistila problém v oblasti stálé ceny mléka. Výpočet stálé ceny mléka za rok 2014 vypovídá o podhodnocení mléka. Ve vnitropodnikovém ceníku je uvedena cena 6 Kč/l, která ovšem nepokrývá veškeré náklady na produkci mléka. Doporučená cena mléka na základě mého výpočtu by měla být ve výši 9,03 Kč/l. Toto podhodnocení je způsobeno neaktuálností vnitropodnikového ceníku. V roce 2013 byly náklady na dojnice nižší, proto se cena mléka pohybovala také níže. Pro zajímavost jsem vypočetila, z interních obrátových soupisek zvířat, průměrné úletní hodnoty jednotlivých kategorií v případě prodeje. Tyto hodnoty představují vnitropodnikové ceny, které je třeba zahrnout obchodní marži. Nejvyšší úletní hodnotou při prodeji představuje kategorie Vysokobřeží jalovice s částkou 28 243,90 Kč.

Poslední kapitola praktické části přibližuje úletní vykazování společnosti. Akciová společnost k 31. 12. 2014 vykazuje úletní hodnotu všech chovaných zvířat ve výši 14 536 349,04 Kč. Úletní jednotka využívá pro evidenci zvířat v aktivech pouze tři úlety. Úlet 026.110 – Základní stádo, na kterém je vykazována pouze kategorie Dojnice, úlet 124.100 – Skot mimo základní stádo, kde jsou evidovány ostatní kategorie skotu. Poslední úlet 124.600 je určen pro kategorii Brojleři (kuřata výkrm). **Úletní jednotce doporučuji použít rozsáhlejší analytické členění úletu 124.100 – Skot mimo základní stádo z důvodu větší přehlednosti. Příkladem mohou být analytické úlety telat, býků a jalovic.**

Je nutno podotknout, že způsob oceňování je stěžejním problémem při vedení účetnictví v hovězí výrobu. Zvolený způsob kalkulací a oceňování v hovězí výrobě má značný vliv na položky uvedené v účetních výkazech a na daňovou problematiku. Každá účetní jednotka by si měla vybrat takový způsob oceňování a kalkulací, který je pro ni nejvhodnější. Vždy se musí brát v úvahu samozřejmě platná účetní legislativa.

Vypracování této bakalářské práce obohatilo zejména v oblasti nových poznatků týkajících se účetnictví v zemědělství, které se odlišuje především charakteristikou oceňování. Společnost využívá velice přehledný účetní program, který snadno a rychle podává potřebné informace o jednotlivých kategoriích zvířat a účetních datech. Ne příliš pozitivním zjištěním byl prodej veškerého vyprodukovaného mléka do Německa.

Akciové společnosti bych doporučila zahrnout do kalkulačního vzorce výnosové dotace a ostatní provozní výnosy týkající se výkonu 700 (dojnice). Dále doporučuji pravidelnou aktualizaci vnitropodnikového ceníku, zejména se zaměřením na půllet ceny mléka, jelikož cena uvedená ve vnitropodnikovém ceníku z roku 2013 je podhodnocena. K tomuto podhodnocení dochází především z důvodu nezahrnutí skutečného objemu nákladů spojených s produkcí mléka.

6 Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo přiblížit oceňování a vykazování zvířat v podmínkách Českých účetních předpisů a porovnat správnost oceňování a vykazování zvířat vybrané účetní jednotky s českou účetní legislativou. V případě zjištění chybného ocenění jsem uvedla dopad na účetní vykazování a daňový základ.

V bakalářské práci jsem v části literárního přehledu zpracovala teoretické poznatky z oblasti účetního vykazování, oceňování a kalkulace nákladů a výnosů v živočišné výrobě. Tyto teoretické poznatky jsem využila při vypracování praktické části.

Věžkerá potřebná data, která jsem využila v praktické části, mi poskytl společnost Agro Sedlice, a. s. Největším podílem chovaných zvířat ve společnosti jsou dojnice, jelikož přinášejí největší užitkový přínos. Na základě interních dat jsem zjistila, že účetní jednotka využívá k oceňování zvířat v dlouhodobém majetku kalkulací vzorec, který je podobný kalkulací vzorci z literárního přehledu pouze v části kalkulace nákladů. Do kalkulace výnosů společnost v roce 2014 nezahrnula ostatní provozní výnosy a dotace související se zvířaty v dlouhodobém majetku. Tato skutečnost tedy zkresluje výši dlouhodobého majetku a nákladů v podobě odpisů, účetnictví jí neposkytuje věrný a poctivý obraz skutečnosti. Při analyzování oceňování zvířat v zásobách a vedlejších výrobcích jsem našla nesrovnalosti u oceňování mléka. Cena mléka je podhodnocena z důvodu zvýšení nákladů na dojnice v roce 2014 oproti roku 2013. Společnost využívá vhodnou metodiku oceňování zvířat v zásobách v souladu s českou účetní legislativou, ale neprovádí pravidelnou aktualizaci vnitropodnikového ceníku, a proto dochází k odchylkám cen.

Výsledkem mé bakalářské práce bylo zjistit, že společnost používá obdobné metody oceňování jako ty, které jsou uvedeny v literárním přehledu a nachází se tedy v souladu s Českými účetními předpisy. Pouze dochází ke zkreslení kalkulace výnosů v oblasti oceňování zvířat v dlouhodobém majetku a zjistila jsem i odchylky v oceňování mléka, z důvodu neaktuálnosti vnitropodnikového ceníku, který má za následek nezahrnutí potřebné výše nákladů spojených s produkcí mléka.

7 Summary and keywords

This thesis deals with the accounting problem which is concerned with animals within the Czech Accounting Standards. The content is divided into the characteristic of animals in accounting, the financial reporting and the valuation in terms of Czech Accounting Standards. The aim of this thesis is to clarify the accounting and reporting for animals in stocks and fixed assets.

There exist many doubts connected to the issue "in what time we charge animals in stocks and since when we charge them in fixed assets". The accounting for animals is very specific, particularly in the area of valuation. The practical part of the work is devoted to more examples of valuation and illustrations of financial statements. In practice, there are many errors of reporting and accounting for animals. The goal of this work is to avoid these mistakes and organize the mentioned knowledge.

Keywords:

Czech Accounting Standards

Financial reporting

Valuation

Animals in stocks

Animals in fixed assets

8 Seznam použité literatury

Knihní zdroje

Chalupa, R., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R., Skálová, J., Tkál', R., & Vlach, P. (2011). *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. Olomouc: ANAG.

Kouřilová, J., & Rybová, J. (2011). *Základy účetnictví pro zemědělské obory*. České Budějovice: JČU.

Kovanicová, D. (2009). *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: BOVA POLYGON.

Louga, F. (2005). *Zásoby a komplexní průvodce účetnictvím a oceňováním*. Praha: GRADA Publishing, a. s.

Rybníček, P. (2014). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG.

Valder, A. (2008). *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: ASPI, a. s.

Warren, C., S., Reeve, J., M., & Duchac, J., E. (2012). *Financial accounting*. Mason: South-Western/Cengage Learning.

Internetové zdroje

Dvořáková, D. (2009a). *Klasifikace biologických aktiv v účetnictví zemědělských podniků*. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35439v45126-klasifikace-biologickych-aktiv-v-ucetnictvi-zemedelskych-pod/?search_query=oce%C5%88ov%C3%A1n%C3%AD+zv%C3%AD%C5%99at&search_results_page=

Dvořáková, D. (2009b). *Oceňování, účetní zachycení a vykazování zvířat v krátkodobém a dlouhodobém majetku*. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35445v45132-ocenovani-ucetni-zachyceni-a-vykazovani-zvirat-v-kratkodobem-a/#footnote2>

Poláček, J. a kol. (2010). *Metodika kalkulací nákladů a výnosů v zemědělství*. Dostupné z: http://www.uzei.cz/data/usr_001_cz_soubory/metodika_kalkulace.pdf

Vaněurová, P. (2014). *Specifika oceňování v zemědělství*. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/dokument/nahled-dokumentu/doc-d45872v57193p1-specifika-ocenovani-v-20zemedelstvi/?query=oce%C5%88ov%C3%A1n%C3%AD%20zv%C3%AD%C5%99at>

Seznam tabulek

Tabulka 1: Vzorec pro výpočet hmotnostního přírůstku.....	15
Tabulka 2: Kalkulační vzorec nákladů v hovězí výrobě.....	17
Tabulka 3: Kalkulační vzorec výnosů v hovězí výrobě.....	22
Tabulka 4: Kategorie hovězí výroby.....	25
Tabulka 5: Vývoj stáda skotu v prosinci 2014.....	26
Tabulka 6: Kalkulační vzorec společnosti.....	30
Tabulka 7: Kalkulační list kategorie Dojnic k 31. 12. 2014 – první část	34
Tabulka 8: Kalkulační list kategorie Dojnic k 31. 12. 2014 – druhá část	36
Tabulka 9: Změna části kalkulačního listu po započtení dotací a ostatních provozních výnosů.....	38
Tabulka 10: Oceňování přírůstků.....	40
Tabulka 11: Oceňování vedlejších výrobků.....	43
Tabulka 12: Průměrná účetní hodnota zvířat při prodeji v roce 2014.....	44
Tabulka 13: Vývoj celkových hodnot zvířat v Kč v roce 2014.....	45
Tabulka 14: Vybrané rozvahové položky zvířat k 31. 12. 2014.....	47

Seznam grafů

Graf 1: Konečný stav skotu ke dni 31. 12. 2014.....	28
Graf 2: Vývoj konečného stavu skotu v letech 2009 - 2014.....	29

Seznam schémat

Schéma 1: Obecná východiska klasifikace zvířat pro potřeby účetnictví	5
Schéma 2: Podrobná klasifikace zvířat.....	6

Seznam příloh

Příloha I. 1: Potvrzení od společnosti Agro Sedlice, a. s.	
Příloha I. 2: Líselník výkonu	
Příloha I. 3: Líselník středisek	
Příloha I. 4: Rozvaha k 31. 12. 2014	
Příloha I. 5: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014	
Příloha I. 6: Výsledek hospodaření za výkon 700 (dojnice) k 31. 12. 2014	
Příloha I. 7: Směrná úľtová osnova	

Přílohy

Příloha I. 1: Potvrzení od společnosti Agro Sedlice, a. s.

Souhlasíme s použitím údajů naší firmy pro účely bakalářské práce na téma Zvířata - aspekty účetního vykazování a oceňování v podmínkách ČÚS, která je zpracována studentkou Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích, Michaelou Slavíkovou.

Podpis



Příloha I. 2: Líselník výkonu

Č í s e l n í k v ý k o n u

Agro SEDLICE, a.s. - r. 2013

100	pšenice ozimá
101	pšenice jarní
103	ječmen ozimý
104	ječmen jarní
105	oves
106	kukuřice na zrno
123	hrách+ječmen
130	řepka
142	brambory
181	kukuřice na siláž
189	meziplodiny
191	jetel
197	jetel na semeno
199	ost.vícel.pícniny na o.p.
290	louky
291	pastviny
292	hnojení
294	meliorace, rekultivace
<u>Pro výkony příštích let se připočítává 300.....400,401 atd.</u>	
700	dojnice (121100)
701	telata narozená (101100) - stáje dojnic+boudy
702	telata do 3 měs. (101101) - teletník ML
703	ml.chov.skot jalov. (101212) - kravín Čekanice,
704	ml.chov.skot býčci (101211) - telata statek
705	vysokobřezí jalovice (121230)
708	skot výkrm (101240)
711	telata RV (101121)
733	brojleři (106145)
850	dílňy
855	stavba
860	nákladní doprava
865	silážování
866	senážování
867	seno
871	výroba krmiv
880	posklizňovka
889	ruční práce
890	traktory
891	kombajny
892	řezačky
893	těžké mechanismy
900	dotace
945	bytové hospodářství
960	režie RV
961	režie ŽV
962	režie mechanizace
970	režie CD
978	jiné výnosy

ČÍSELNÍK STŘEDISEK ZA ROK 2015

Agro Sedlice, a.s.

100	-	ROSTLINNÁ VÝROBA
200	-	ŽIVOČIŠNÁ VÝROBA
21	-	DOJNICE + VBJ + TELATA SAVÁ
211	-	kravín Sedlice
22	-	TELATA
221	-	telata ML
222	-	telata RV
23	-	JALOVICE
231	-	jalovice Čekanice
24	-	BÝCI
241	-	výkrm býků Sedlice
28	-	BR HALA
280	-	BR hala.....
281	-	BR hala
282	-	BR hala
283	-	BR hala
284	-	BR hala
285	-	BR hala
286	-	BR hala
287	-	BR hala
288	-	BR hala
289	-	BR hala
29	-	BR
290	-	BR Petrová
3	-	TECHNICKÉ SLUŽBY
310	-	dílna/850
330	-	ÚOS/850
350	-	truhlárna/850
360	-	stavba/855
41	-	NÁKLADNÍ DOPRAVA
411	-	Žák Pavel ml. ST 55-77 ŠKODA MTSP27
412	-	Hucek Jindřich 4C273-45 ŠKODA MTSP 27
414	-	Žák Pavel 4C27317 TATRA 815
416	-	Flandera Jaroslav 4C63197 TATRA 815
510	-	seník/960
520	-	posklizňová linka/880
530	-	mísírna krmiv/ 871
910	-	CD/970

Příloha I. 4: Rozvaha k 31. 12. 2014

R O Z V A H A
v plném rozsahu
k 31.12.2014
(v celých tisících Kč)

IČ : 25176943
Název a sídlo účetní jednotky
Agro Sedlice, a.s.

38732 Sedlice

Označení		řád.	Účetní období		12-14	12-13
a	b		Brutto	Korekce	Netto	Netto
		c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	001	242561	-99605	142956	127534
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	188773	-99233	89540	78287
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný maj.	012	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	186009	-99233	86776	75559
B.II.1.	Pozemky	014	7672	0	7672	6444
2.	Stavby	015	85370	-40943	44427	46107
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	82167	-52914	29253	18384
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	10648	-5376	5272	4624
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	152	0	152	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	2764	0	2764	2728
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednot. pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	2764	0	2764	2728
4.	Půjčky a úvěry-ovl.nebo ovl.osoba, podstat.vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční maj.	030	0	0	0	0

IČ : 25176943

Označení		A K T I V A		Účetní období		12-14	12-11
				Brutto Korekce		Netto	Netto
a	b	c		1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	031		53699	-372	53327	49163
C.I.	Zásoby	032		35734	-90	35644	35529
C.I. 1.	Materiál	033		2226	-90	2136	1736
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034		10901	0	10901	10962
3.	Výrobky	035		13343	0	13343	12138
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036		9264	0	9264	10693
5.	Zboží	037		0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038		0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	039		0	0	0	0
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040		0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041		0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042		0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043		0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044		0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045		0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046		0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047		0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	048		12432	-282	12150	10822
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049		5667	-282	5385	6618
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050		0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051		0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052		0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053		0	0	0	0
6.	Stát-daňové pohledávky	054		385	0	385	452
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055		3031	0	3031	1734
8.	Dohadné účty aktivní	056		3351	0	3351	1701
9.	Jiné pohledávky	057		-2	0	-2	317
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	058		5533	0	5533	2812
C.IV.1.	Peníze	059		111	0	111	62
2.	Účty v bankách	060		3405	0	3405	1740
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061		2017	0	2017	1010
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062		0	0	0	0
D.I.	Časové rozlišení	063		89	0	89	84
D.I.1.	Náklady příštích období	064		89	0	89	84
2.	Komplexní náklady příštích období	065		0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066		0	0	0	0

IČ : 25176943

P A S I V A			Účetní období	12-14	12-13
Označení a	b	řád. c		5	6
	PASIVA CELKEM	067		142956	127534
A.	Vlastní kapitál	068		108286	100934
A.I.	Základní kapitál	069		78660	78660
A.I.1.	Základní kapitál	070		78660	78660
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	072		0	0
A.II.	Kapitálové fondy	073		0	0
A.II.1.	Emisní ažio	074		0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecen.při přeměnách společ	077		0	0
5.	Rozdíly z přeměn společnosti	078		0	0
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079		0	0
A.III.	Rezerv. fondy, neděl. fond a ost.fondy ze zisku	080		13375	11098
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	081		13229	10952
2.	Statutární a ostatní fondy	082		146	146
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	083		8899	7923
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	084		8899	7923
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085		0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	087		7352	3253
B.	Cizí zdroje	088		34670	26600
B.I.	Rezervy	089		0	0
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090		0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	091		0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	092		0	0
4.	Ostatní rezervy	093		0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	094		5594	5026
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	095		0	0
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	096		0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	097		0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	098		0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	099		0	0
6.	Vydané dluhopisy	100		0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	101		0	0
8.	Dohadné účty pasivní	102		0	0
9.	Jiné závazky	103		0	0
10.	Odložený daňový závazek	104		5594	5026

IČ : 25176943

P A S I V A		Účetní období		12-14	12-13
Označení a	b	řád. c		5	6
B.III.	Krátkodobé závazky	105		6847	6532
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	106		4050	4796
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	107		0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	108		0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	109		125	210
5.	Závazky k zaměstnancům	110		898	861
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení	111		532	510
7.	Stát - daňové závazky a dotace	112		1222	126
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	113		0	0
9.	Vydané dluhopisy	114		0	0
10.	Dohadné účty pasivní	115		0	1
11.	Jiné závazky	116		20	28
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	117		22229	15042
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	118		22229	15042
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	119		0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	120		0	0
C.I.	Časové rozlišení	121		0	0
C.I.1.	Výdaje příštích období	122		0	0
2.	Výnosy příštích období	123		0	0

Právní forma	akciová společnost
Předm.podnikání	zemědělská výroba
Sestaveno: 12.02.2015	
	Podpisový záznam statutárního orgánu

Příloha I. 5: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty
- druhové členění
v plném rozsahu
k 31.12.2014
(v celých tisících Kč)

IČ : 25176943
Název a sídlo účetní jednotky
Agro Sedlice, a.s.

38732 Sedlice

Označení a	T E X T b	Skutečnost v účetním období		
		ř.	12-14 1	12-13 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže	03	0	0
II.	Výkony	04	78938	71577
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	75534	67117
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-1246	1407
3.	Aktivace	07	4650	3053
B.	Výkonová spotřeba	08	55355	53621
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	47307	45673
.2.	Služby	10	8048	7948
+	Přidaná hodnota	11	23583	17956
C.	Osobní náklady	12	20730	20206
C.1.	Mzdové náklady	13	13468	14166
.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	1426	392
.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	15	4921	4779
.4.	Sociální náklady	16	915	869
D.	Daně a poplatky	17	394	492
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	9556	8490
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	4465	1951
III.1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	4229	1744
2	Tržby z prodeje materiálu	21	236	207
F.	Zůstatková cena prodaného dLM a materiálu	22	2374	843
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	2238	777
2.	Prodaný materiál	24	136	66
G.	Změna stavu rezerv, provozních opravných položek a komplexních nákladů příštích období	25	210	-303
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	16765	15730
H.	Ostatní provozní náklady	27	2094	1711
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	9455	4198

Označení a	T E X T b	Skutečnost v účetním období		
		ř.	12-14 1	12-13 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2	Výnosy z ost. dlouhod. cenných papírů a podílů	35	0	0
3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	365	449
N.	Nákladové úroky	43	637	804
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	51	42
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-323	-397
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	1780	548
Q.1.	- splatná	50	1211	221
2.	- odložená	51	569	327
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	7352	3253
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0
S.1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	7352	3253
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	9132	3801

Právní forma	akciová společnost
Předm.podnikání	zemědělská výroba
Sestaveno: 12.02.2015	
	Podpisový záznam statutárního orgánu

Příloha I. 6: Výsledek hospodaření za výkon 700 (dojnice) k 31. 12. 2014

* Agro Sedlice, a.s.			Strana: 1 *
* 04.03.2015	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ - Výkon ZA OBDOBÍ [12-2014]		Finance 25.00 *
* 11:58 hod			\$VSLDK04.LOC *

Výkon [700] krávy			

N Ā K L A D Y	Na počátku období	Za běžné období	Celkem
501050 SPOTŘEBA NAKOUPENÝCH KRMIV A STELIV	7.534.426,17	847.216,90	8.381.643,07
501070 SPOTŘEBA STAVEBNÍHO MATERIÁLU	0,--	11.900,--	11.900,--
501080 SPOTŘEBA NAHRADNÍCH DÍLŮ	441.489,63	74.127,51	515.617,14
501100 SPOTŘEBA DFP	25.335,44	0,--	25.335,44
501120 SPOTŘEBA PRAC.OBĚVU, OOPP	11.609,60	5.100,--	16.609,60
501170 SPOTŘEBA LÉKŮ	1.276.684,--	57.693,--	1.284.377,--
501181 SPOTŘEBA OZDINTEKČNÍCH PROSTŘEDKŮ	383.924,50	99.166,43	483.089,93
501182 SPOTŘEBA OSTAT.MATERIÁLU	236.958,69	67.780,10	304.738,79
501193 SPOTŘEBA MAZADEL	443,35	38.756,33	39.199,68
(501) . Spotřeba materiálu	9.860.771,38	1.201.738,27	11.062.509,65
502100 SPOTŘEBA ELEKTRICKE ENERGIE	150.841,--	11.952,--	162.793,--
503200 SPOTŘEBA PLYNU	92.676,08	17.546,--	110.222,08
(50) == Spotřebované nákupy =====	10.104.288,46	1.231.236,27	11.335.524,73
511800 OPRÁVY A UDRŽOVÁNÍ	247.217,18	0,--	247.217,18
511850 PŘEMOŇSKÉ SLUŽBY /KU,INSEMINACE/	604.025,40	56.517,48	660.542,88
511851 OŠETŘOVÁNÍ PŘIZNEHTU	44.626,--	0,--	44.626,--
511853 PÉČE O SKOT /ZAPIS KEŠAV DO PK/	3.306,50	1.170,--	4.476,50
511860 VETERINÁRNÍ VÝKONY	75.308,--	5.270,--	80.578,--
511880 DEZINFEKCE, DERATIZACE, SVYZ UHYNŮ, BÍLENÍ	50.162,16	1.817,72	51.979,88
511899 OSTATNÍ SLUŽBY-PRÁVNÍK,ODKADY,VEDENÍ CP APOD.	9.612,68	0,--	9.612,68
(519) . Ostatní služby	787.034,74	64.775,20	851.809,94
(51) == Služby =====	1.034.251,92	64.775,20	1.099.027,12
521100 MZDY - ZÁKLADNÍ MZDA	553.525,--	52.959,--	606.484,--
521120 MZDY - PŘÍPLATKY	166.151,--	29.994,--	216.146,--
521130 MZDY - PŘEMIE	689.101,--	64.496,--	753.599,--
521400 MZDY - NAHRADY	100.940,--	6.921,--	108.961,--
(521) . Mzdové náklady	1.528.820,--	156.372,--	1.685.192,--
521190 UDRŽOVACÍ POJIŠTĚNÍ	137.580,70	14.074,12	151.654,82
521200 SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	382.205,--	39.093,--	421.298,--
(524) . Zakonné sociální pojištění	519.785,70	53.167,12	572.952,82
(52) == Osobní náklady =====	2.048.605,70	209.539,12	2.258.144,82
536800 SPRÁVNÍ POPLATKY,KOLKY,OVĚŘ.PODPISU	200,--	0,--	200,--
541300 AC PROGRAMŮCH ZVÍŘAT ZÁKL.STÁDA VČ.KONFIS.	969.373,31	70.228,43	1.039.601,74
542220 POJIŠTĚNÍ ŽV	58.069,--	0,--	58.069,--
544910 MANKA A ŠKODY NA ZVÍŘATECH ZÁKL.STÁDA DAŇOVÁ	58.172,32	0,--	58.172,32
(54) == Jiné provozní náklady =====	1.085.614,63	70.228,43	1.155.843,06
551100 ODPISY DLOUH.NEHMOTNÁ HMOT.MAJETKU	955.818,--	86.713,--	1.042.531,--
551300 ODPISY ZVÍŘAT ZÁKLADNÍHO STÁDA	2.654.667,26	249.695,--	2.904.362,26
551900 ODPISY DL.MAJETKU-NE-STAV	-134.221,--	-12.458,--	-146.679,--
(551) . Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majet	3.476.264,26	325.950,--	3.802.214,26
(55) == Odpisy, rezervy a opravné položky provozních ná	3.476.264,26	325.950,--	3.802.214,26
599131 Práce ruční nákl.ŽV od jiných	558.019,08	40.685,26	598.704,34
599133 Práce traktorové nákl.ŽV od jiných	632.913,--	60.502,--	693.415,--
599135 Práce samonabíjecí nákl.ŽV od jiných	3.320,--	0,--	3.320,--
599136 Práce těl.mechan.nákl.ŽV od jiných	259.678,--	29.792,--	289.467,--
599137 Práce nákl.opravy nákl.ŽV od jiných	7.748,--	0,--	7.748,--
599961 Výrobní režie ŽV	1.497.466,52	164.444,06	1.661.910,58
599962 Režie ŽV středisko	36.067,40	2.901,27	38.968,67
599970 Správní režie podniková	1.923.639,59	2.531.705,67	4.455.345,26
(599) . Vnitropodnikové náklady	4.918.748,59	2.830.230,26	7.748.978,85
(59) == Daně z příjmů a převodové účty =====	4.918.748,59	2.830.230,26	7.748.978,85

NÁKLADY CELKEM	22.667.979,56	4.731.959,28	27.399.932,84

 * Agro Sedlice, a.s. Strana: 2 *
 * 04.03.2015 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ - Výkon ZA OBDOBÍ [12-2014] Finance 25.00 *
 * 11:58 hod \$VSLDK04.LOC *

V Ý N O S Y	Na počátku období	Za běžné období	Celkem
601210 TRŽBY ZA MLÉKO	29.469.212,70	2.751.560,30	32.220.773,--
613211 PRODUK.VYR.ZV-MLÉKO	58.036.423,--	1.314.329,--	19.859.757,--
613212 PRODUKCE-VV [HNUS],MOCUVNA	444.521,--	41.422,--	485.943,--
613213 PRODEJ MLÉKA	-17.898.443,--	-1.802.706,--	-19.691.148,--
613231 SPOTREBA ZRNIN	-1.401.733,20	-333.782,50	-1.735.515,70
613233 SPOTR.KONZ.KRMIV	-2.797.860,--	-591.180,--	-3.389.040,--
(613) . Změna stavu výrobků	-3.607.086,20	-871.917,50	-4.479.003,70
614013 NAROZENÍ TELAT	564.515,--	60.270,--	624.785,--
(61) == Změny stavu vnitropodnikových zásob =====	-3.042.571,20	-811.647,50	-3.854.218,70
641300 TRŽBY Z PRODEJE ZAKL.STADA ZVÍŘAT	2.122.198,49	137.255,12	2.259.443,61
646000 OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY /NÁJEM PŮDA,VAŽENÍ,NÁKUP	0,--	98.911,--	98.911,--
646030 NÁHRADY ŠKOD OSTATNÍ - POJIŠŤOVNY	13.590,--	0,--	13.590,--
648030 DOTACE MZE - ŠLECHTĚNÍ /VČ.CHOVATEL/	0,--	73.258,70	73.258,70
648750 DOTACE MZE - POJISTNÉ	0,--	23.925,--	23.925,--
648750 DOTACE SZIF - KRÁVY S TRŽNÍ PRODUKCI MLÉKA	0,--	1.018.050,39	1.018.050,39
(648) . Jiné provozní výnosy	13.590,--	1.214.145,09	1.227.735,09
(64) == Jiné provozní výnosy =====	2.135.778,49	1.351.400,21	3.487.178,70
VÝNOSY CELKEM	28.562.419,99	3.291.313,01	31.853.733,--

N A T U R A L N Í Ú Č T Y	Na počátku období	Za běžné období	Celkem
999301 HOD.NAKL-VÝNOS.01	1.002,--	0,--	1.002,-- MD
999302 HOD.NAKL-VÝNOS.02	941,50	0,--	941,50 MD
999303 HOD.NAKL-VÝNOS.03	972,50	0,--	972,50 MD
999304 HOD.NAKL-VÝNOS.04	923,--	0,--	923,-- MD
999305 HOD.NAKL-VÝNOS.05	1.050,50	0,--	1.050,50 MD
999306 HOD.NAKL-VÝNOS.06	1.009,--	0,--	1.009,-- MD
999307 HOD.NAKL-VÝNOS.07	962,--	0,--	962,-- MD
999308 HOD.NAKL-VÝNOS.08	853,50	0,--	853,50 MD
999309 HOD.NAKL-VÝNOS.09	1.056,--	0,--	1.056,-- MD
999310 HOD.NAKL-VÝNOS.10	1.068,50	0,--	1.068,50 MD
999311 HOD.NAKL-VÝNOS.11	1.056,--	0,--	1.056,-- MD
999312 HOD.NAKL-VÝNOS.12	0,--	1.104,--	1.104,-- MD
999314 HOD.DOPRAV.N-V.01	2.171,--	120,--	2.291,-- MD
999333 HOD.DOPRAV.N-V.03	4.164,50	521,--	4.685,50 MD
999335 HOD.DOPRAV.N-V.05	8,--	0,--	8,-- MD
999336 HOD.DOPRAV.N-V.06	320,--	0,--	320,-- MD
999337 HOD.DOPRAV.N-V.07	12,50	0,--	12,50 MD
999500 PRODUKCE HL.VYR.1	3.129.393,--	312.074,--	3.441.467,-- DAL
999504 VYR.VYR.ZVIR.KS-M	395,--	41,--	426,-- MD
999506 VYR.VYR.ZVIR.KS-M	13.475,--	1.435,--	14.910,-- DAL
999508 POC.KRMIVCH DMU	128.340,--	11.965,--	140.305,-- MD
999519 TRŽBY KS-MNOŽSTVÍ	151,--	11,--	162,-- MD
999520 PRODEJ KS-MNOŽSTVÍ	77.267,--	8.310,--	85.577,-- DAL
999520 PRODEJ KS-MNOŽSTVÍ	152,--	10,--	162,-- MD
999520 PRODEJ KS-MNOŽSTVÍ	81.549,01	4.109,96	85.658,99 DAL
999521 MLÉKO-VEJCE-TR.PR	2.981.407,--	300.451,--	3.281.858,-- MD
999521 MLÉKO-VEJCE-TR.PR	2.981.407,--	300.451,--	3.281.858,-- DAL
999530 MANNA-SKODY KS-MN	5,--	0,--	5,-- MD
999530 MANNA-SKODY KS-MN	2.301,--	0,--	2.301,-- DAL
999538 Rozdílna prodejů ze zvířat a zásob	969.373,31	70.228,43	1.039.601,74 MD

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK 5.894.446,43 -1.440.646,27 4.453.800,16

Příloha I. 7: Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 - Investiční majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek - odpisovaný

021 000 - Budovy, haly a stavby

- 021 000 - Budovy, haly, stavby
- 021 001 - Dvouřadá stáj /SO 03/
- 021 002 - Suchostojné /SO 06/
- 021 003 - Čtyřřadá stáj /SO 07/
- 021 004 - Telata /SO 08/
- 021 005 - Jalovice /SO 09/
- 021 006 - Hnojiště /SO 17,18,19/
- 021 007 - Jímka /SO 20/
- 021 008 - Dojírna-rekonstrukce

022 000 - Stroje, přístroje a zařízení

- 022 040 - Pracovní stroje a zařízení
- 022 050 - Přístroje a zvláštní technická zařízení
- 022 060 - Dopravní prostředky
- 022 070 - Inventář
- 022 080 - Drobný hmotný invest. majetek-odpisovaný

026 000 - Základní stádo a tažná zvířata

- 026 110 - Skot - základní stádo

031 000 - Pozemky

- 031 000 - Pozemky

04 - Pořízení hmotných a nehmotných investic

042 000 - Pořízení hmotných investic

- 042 100 - Pořízení hmot.majetku dodavatelsky
- 042 200 - Pořízení pozemků
- 042 300 - Pořízení základního stáda zvířat
- 042 912 - Pořízení HIM - rekonstrukce sušičky obilí

06 - Finanční investice

063 000 - Ost. inv. cenné papíry a vklady

- 063 001 - Cenné papíry - Agro Blatná a.s.
- 063 003 - Vklad CENTRUM Tábor
- 063 004 - Cenné papíry - Česká Škrobárenská, a.s.

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 000 - Oprávky k budovám, halám a stavbám

- 081 000 - Oprávky - budovy, haly, stavby
- 081 009 - UK oprávek

082 000 - Oprávky ke strojům, přístř. a zařízení

- 082 040 - Oprávky k prac. strojům a zařízení
- 082 049 - UK oprávek
- 082 050 - Oprávky k přístrojům a zařízení
- 082 060 - Oprávky k dopravním prostředkům
- 082 069 - UK oprávek
- 082 070 - Oprávky k inventáři
- 082 080 - Oprávky k drob. hmot. inv. majetku

086 000 - Oprávky k zákl.stádu

- 086 110 - Oprávky k zákl.stádu skotu

Účtová třída 1 - Zásoby

11 - Materiál

111 000 - Pořízení materiálu

- 111 112 - Pořízení materiálu
- 111 124 - Pořízení zvířat
- 112 000 - Materiál na skladě
 - 112 010 - Nakoupená osiva a sadba
 - 112 020 - Nakoupená hnojiva
 - 112 040 - Chemické ochranné prostředky
 - 112 050 - Nakoupená krmiva a steliva
 - 112 070 - Stavební materiál
 - 112 080 - Náhradní díly
 - 112 100 - DKP na skladě
 - 112 190 - Ostatní materiál
 - 112 610 - Pohonné látky
 - 112 620 - Paliva
- 12 - Zásoby vlastní výroby**
 - 121 000 - Nedokončená výroba
 - 121 100 - Nedokončená výroba - skliz.běžný rok
 - 121 200 - Nedokončená výroba - skliz.příštího roku
 - 123 000 - Výrobky
 - 123 100 - Výrobky RV
 - 123 200 - Výrobky ŽV
 - 123 500 - Výrobky pomocné výroby
 - 124 000 - Zvířata
 - 124 100 - Skot mimo základní stádo
 - 124 600 - Drůbež mimo základní stádo
- 19 - Opravné položky k zásobám**
 - 191 000 - Opravná položka k materiálu

Účtová třída 2 - Finanční účty

21 - Peníze

211 000 - Pokladna

- 211 000 - Pokladna v Kč

213 000 - Ceniny

- 213 900 - Ceniny

22 - Účty v bankách

- 221 020 - GEMB - běžný účet
- 221 022 - GEMB - spořicí účet
- 221 030 - ČSOB - běžný účet

25 - Krátkodobý finanční majetek

- 257 000 - Směnky ZZN

26 - Převody mezi finančními účty

- 261 000 - Peníze na cestě

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 - Pohledávky

311 - Odběratelé - krátkodobé pohledávky

- 311 010 - AGRO Blatná
- 311 014 - Jihočeská drůbež Vodňany
- 311 018 - Zemědělská družstva
- 311 020 - Kovošrot,Ligmet

311 023 - Mlékař.ahosp.družstvo JIH Tábor
 311 024 - Město Sedlice
 311 031 - Jihočeský chovatel
 311 034 - LyckebyAmylex
 311 036 - Lesy
 311 037 - Rybářství,Blatenská ryba
 311 043 - ZZN Strakonice
 311 044 - Ostatní
 311 055 - NOVUM
 311 056 - Soufflet
 311 057 - PilstlTrading
 311 058 - ADM
 311 080 - Společnosti s.r.o.,a.s.
 311 111 - PŽV Strakonice
 311 145 - Soukromí podnikatelé
 311 153 - GARANT-Fr.Průcha
 311 155 - Jihočeská masna Č.Budějovice
 311 163 - Mlýn MRSKOŠ
 311 165 - Osivo, Semen.obch.středisko
 311 166 - Jatky Horažďovice
 311 167 - Jatky Blovice
 311 169 - Jatky Čáslav
 311 350 - Společenství vlastníků pro dům čp.300
 311 400 - ZD Sedlice

314 - Poskytnuté provozní zálohy

314 001 - Záloha - JČE MO
 314 200 - Záloha - plyn
 314 300 - Záloha - předplatné
 314 350 - Záloha - společenství vlastníků pro dům čp.300
 314 400 - Záloha - popl.za odběr podzemní vody
 314 500 - Zálohy - ostatní,CCS,náhr.díly,LTO,opravy

315 - Ostatní pohledávky

315 010 - Pohledávky z postoupení
 315 020 - Česká pojišťovna
 315 022 - Pojišťovna Alianz
 315 030 - Ostatní pohledávky

32 - Závazky

321 - Dodavatelé - krátkodobé závazky

321 010 - AGRO Blatná
 321 011 - Barum,ContiTrading
 321 012 - Benzina, ČEPRO
 321 015 - AGRO Radomyšl
 321 016 - E.ON Energie /JČE/
 321 019 - Zemědělská družstva
 321 022 - K.Frolík,autoopravna Písek
 321 029 - Jihočeský chovatel
 321 034 - Český rozhlas
 321 036 - Telecom,Spoje,GTSNovera,Telefónica O2
 321 039 - Agrospol
 321 044 - Agrozet
 321 046 - TESAS Nepomuk
 321 048 - ZZN Strakonice

321 050 - Ostatní (podniky)
 321 051 - LyckebyAmylex Horažďovice
 321 053 - E.On Energie /JČP/
 321 055 - NOVUM Jíloviště
 321 056 - SOUFFLET AGRO Praha
 321 057 - PilstlTrading
 321 064 - AGROPA GROUP
 321 065 - INSEM Blatná
 321 071 - ASAVET Biřkov
 321 080 - ostatní s.r.o.,a.s.
 321 082 - MEOS Blatná
 321 084 - UNIAGRA Jarošovice
 321 085 - ASANA Č.Budějovice
 321 120 - Česká pojišťovna a.s.
 321 123 - ostatní pojišťovny-Allianz,Kooperativa,ČPP
 321 130 - RDS,Agrárníkomora,Svazzem.družstev
 321 136 - Pozemkový fond
 321 137 - Česká inspekce živ.prostř.
 321 139 - Státní instituce,OSSZ,FÚ
 321 140 - Ostatní (organizace)
 321 143 - Ostatní (předplatné)
 321 145 - Soukromí podnikatelé
 321 146 - Veterináři
 321 147 - ing.ToufarFr.,Blatná
 321 151 - MAKO Blatná
 321 154 - Odb.dr.CENTRUM Tábor
 321 158 - CCS Praha
 321 163 - MIKROP Čebín
 321 172 - OSIVO Blatná
 321 300 - Vlastníci pozemků
 321 350 - Společenství vlastníků pro dům čp.300
 321 400 - ZD Sedlice
 321 540 - Závazky se smluvních úroků

324 100 - Přijaté zálohy

33- Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 - Zúčtování se zaměstnanci z modulu mzdy

331 000 - Zúčtování se zaměstnanci
 331 976 - Bezhotovostní výplata mzdy

333 919 - Cestovní náhrady

335 - Pohledávky za zaměstnanci

335 200 - Pohledávky za zaměstnanci-pracuj.
 335 201 - Pohledávky za ostat.a nepracuj.
 335 230 - Prodej výrobků RV
 335 232 - Prodej zvířat za hotové
 335 233 - Obědy
 335 234 - Nájem byty
 335 235 - Doprava
 335 236 - Ostatní
 335 241 - Vodné
 335 243 - Půda nájem
 335 300 - Pohledávka naturálie
 335 302 - Záloha /nákup zboží/
 335 905 - Nepřednostní exekuce

335 906 - Srážka Fišer /300/
335 907 - Srážka penz.poj.Fišer
335 908 - Zálaha na naturálie
335 910 - Srážky ze mzdy /ostatní/
335 912 - Srážky ze mzdy /záloha naturálie/
335 915 - Srážky za dopravu
335 917 - Srážky za obědy

336 - Zúčt. s institucemi soc.zabezpečení

336 100 - zdravotní pojištění
336 200 - sociální pojištění
336 300 - důchodové spoření

34 - Zúčtování daní a dotací

341 - Daně z příjmů

341 100- Daň z příjmů PO - zálohy a vyúčtování

342 - Ostatní přímé daně

342 100 - Daň z příjmu FO - zálohová
342 500 - Srážková daň z příjmu FO

343 - Daň z přidané hodnoty

343 015 - Daň z přidané hodnoty 15 % b.m.
343 021 - Daň z přidané hodnoty 21 % b.m.
343 121 - Daň z přid.hodnoty-přenesení daň.povinnosti
343 315 - Odložená DPH 15%
343 321 - Odložená DPH 21%
343 800 - Daň z přidané hodnoty vztah vůči FÚ
343 900 - Daň z přidané hodnoty nadm.odpočet

345 - Ostatní daně a poplatky

345 200 - Spotřební daň olej
345 300 - Spotřební daň nafta
345 500 - Silniční daň
345 600 - Daň z nemovitostí
345 700 - Daň z převodu nemovitostí
345 930 - Odvod do st.rozpočtu-zaměst.osob se ZPS

346 - Dotace ze státního rozpočtu

346 000 - Dotace ze st.rozpočtu - Mze, PGRLF
346 010 - Dotace ze st.rozpočtu - SZIF

36 - Závazky ke společníkům a sdružení

364 000 - Výplata - dividendy

365 000 - Výplata - nájem za pozemky

367 003 - Nesplacený vklad OD CENTRUM Tábor

37 - Jiné pohledávky a závazky

378 - Jiné pohledávky

378 030 - Jiné pohledávky /Janota Josef/

378 100 - Dotace SZIF,MZe
378 300 - Přijaté pohledávky z postoupení

379 - Jiné závazky

379 904 - Exekuce
379 920 - Penzijní připojištění
379 921 - Penzijní připojištění /zaměst./

38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

381 000 - Náklady příštích období
388 000 - Dohadné účty aktivní

389 000 - Dohadné účty pasivní

39 - Opravná položka k zúčt.vztahům a vnitřní zúčtování

395 930 - Spojovací účet - zvířata
395 940 - Spojovací účet - účetnictví

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy

411 100 - Základní kapitál zapsaný v OR

42 - Fondy ze zisku a převedené hospodářské výsledky

421 100 - Zákon.rezervní fond tvořený ze zisku
423 200 - FKSP
428 000 - Nerozdělený zisk minulých let

43 - Hospodářský výsledek

431 000 - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení

46 - Bankovní úvěry

461 010 - GEMB úvěr hnojiště
461 012 - GEMB úvěr fekální vůz
461 015 - GEMB úvěr traktor CASE ŽV /3/
461 016 - GEMB úvěr traktor CASE /4/+linka
461 017 - GEMB úvěr TATRA,UNC
461 019 - GEMB úvěr manipulátor,krmný vůz
461 020 - GEMB úvěr kombajn New Holland+stroje
461 021 - GEMB úvěr traktor CASE /5/
461 022 - GEMB úvěr sečka John Deere
461 023 - GEMB úvěr dojírna-rekonstrukce
461 025 - GECB úvěr postřikovač,TATRA 4x4
461 026 - GEMB úvěr pozemky
461 027 - GEMB úvěr traktor CASE 8
461 028 - GEMB úvěr řezačka Claas
461 029 - GEMB úvěr suška
461 050 - CATERPILLAR

48 - Odložený daňový závazek

481 500 - Odložený daňový závazek

Účtová třída 5 - N á k l a d y

50 - Spotřebované nákupy

501 - Spotřeba materiálu

- 501 010 - Spotřeba nakoupených osiv a sadby
- 501 020 - Spotřeba nakoupených hnojiv
- 501 040 - Spotřeba chem.ochr. prostředků
- 501 050 - Spotřeba nakoupených krmiv a steliv
- 501 070 - Spotřeba stavebního materiálu
- 501 080 - Spotřeba náhradních dílů a mater. pro opravy
- 501 100 - Spotřeba DHIM
- 501 120 - Spotřeba prac.oděvů, OOPP, ochr.pomůcek
- 501 130 - Spotřeba léků
- 501 131 - Spotřeba dezinfekčních prostředků
- 501 132 - Spotřeba vakcin
- 501 190 - Spotřeba ostatního materiálu
- 501 193 - Spotřeba mazadel
- 501 194 - Spotřeba kancel.apomoc.materiálu, předplatné
- 501 300 - Spotřeba pohonných hmot
- 501 310 - Spotřeba ostatních paliv
- 501 909 - Spotřeba potravin z reprefondu
- 501 919 - Spotřeba ost.materiálu
- 501 902 - Spotř.ost./věnce/

502 - Spotřeba energie

- 502 100 - Spotřeba elektrické energie

503 - Spotřeba ost.neskladovat.dodávek

- 503 200 - Spotřeba plynu

51 - Služby

- 511 500 - Opravy a udržování
- 512 100 - Cestovné do limitu
- 512 900 - Cestovné vlastním vozidlem
- 513 910 - Náklady na reprezentaci

518 - Ostatní služby

- 518 130 - Přepravné, ostatní doprava
- 518 201 - Známky, poštovné, poukazečné
- 518 204 - Telefonní poplatky
- 518 300 - Polní práce - rozmetání, postřik, sázení
- 518 400 - Sklizňové práce - kombajny, řezačka
- 518 407 - Čištění, sušení, moření, finalizace osiva
- 518 500 - Plemenářské výkony (KU, inseminace)
- 518 501 - Ošetřování paznehtů
- 518 503 - Původy skotu (zápis krav do PK)
- 518 520 - Lékař.prohlíd.-smluv.lékař+psychotesty, EEG
- 518 600 - Veterinární výkony
- 518 601 - Veterinární rozbor
- 518 700 - Poradenské a servisní služby
- 518 800 - Práce výpočetní techniky
- 518 801 - Školení, semináře
- 518 807 - Odvoz odpadů-likvidace, TDO
- 518 808 - Dezinfekce, deratizace, svoz úhynů, odvoz odpadu, bílení
- 518 809 - Ostatní - právník, odhady, vedení CP, prádelna, rozbor
- 518 810 - Nájemné /nemovitosti ZD/

518 811 - Půjčení zařízení /Linde,příhradečné,nájem valná hr./
518 891 - Nájemné za půdu
518 910 - Ostatní služby - nedaňové /doprava val.hromada/
518 950 - Lékař.prohlíd.účtov.nesmluv.lékařem
518 991 - Nájemné za půdu- nedaňové

52 - Osobní náklady

521 100 - Mzdové náklady - základní mzda
521 200 - Mzdové náklady - příplatky
521 300 - Mzdové náklady - prémie
521 400 - Mzdové náklady - náhrady
521 600 - Dohoda o prov.práce /OON/
521 700 - Náhrada - nemocenské
523 600 - Odměny členům statutám.orgánu
524 100 - Zdravotní pojištění
524 200 - Sociální pojištění

527 010 - Náklady na stravování uznané /svačiny+nápoje-voda/
527 200 - Penzijní připojištění
528 910 - Náklady na strav.nedaňové,nápoje

53 - Daně a poplatky

531 100 - Silniční daň
532 600 - Daň z nemovitostí

538 300 - Odvod do st.rozpočtu-zaměst.osob se ZPS
538 500 - Dálniční známky, mýtné
538 700 - Zaplacená daň z přev.nemovitostí
538 800 - Správní poplatky,kolky,ověření podpisu
538 820 - Poplatky za znečištění (ne sankční)
538 830 - Poplatky za odebranou podzemní vodu
538 900 - Ostatní daně

54 - Jiné provozní náklady

541 100 - Zůstatková cena prodaného HIM
541 300 - Zůstatková cena prodaných zvířat

542 100 - Prodaný materiál v ceně pořízení
543 900 - Dary /MŠ-ZŠ, Centrum pro zdrav.postižené/
545 900 - Ostatní pokuty a penále /stát.instituce/

548 100 - Ostatní provozní náklady
548 203 - Zákonné pojištění zaměstnanců
548 204 - Pojištění statut.orgánů
548 205 - Pojištění odpovědnosti za škodu
548 206 - Pojištění odpovědnosti statut.orgánů
548 210 - Pojistné RV
548 220 - Pojistné ŽV
548 230 - Pojistné ostatní
548 240 - Zákonné pojištění vozidel /flotila/
548 250 - Havarijní a strojní pojištění /fin.slужby/
548 400 - Příspěvky-agrární komora
548 600 - Poplatky za rozhlas a televizi
548 910 - Příspěvky komorám-nepovinné členství /svaz družstev/
548 990 - Pozdě zaúčtov.náklady z min. roku
549 310 - Manka a škody na zvířatech zákl.stáda-daňová
549 930 - Manka a škody na zvířatech mino ZS-nedaňová

55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

551 100 - Odpisy nehmotného a hmotného inv.majetku - daňové
551 300 - Odpisy zvířat základního stáda

551 900 - Odpisy nehm.ahmot.inv.majetku - nedaňové
551 930 - Korekce odpisů na úč.stav-zákl.stádo zvířat
558 200 - Tvorba daň.opr.položek k nepromlč.pohledávkám
559 900 - Tvorba opravných položek
559 990 - Rozpuštění ost.provoz.opravných položek

56 - Finanční náklady

562 110 - Úrok úvěr hnojiště
562 112 - Úrok úvěr kombajn NEW + stroje
562 114 - Úrok úvěr fekální vůz
562 119 - Úrok úvěr manipulátor,krmný vůz
562 121 - Úrok úvěr traktor CASE /5/
562 122 - Úrok úvěr sečka John Deere
562 123 - Úrok úvěr dojírna
562 125 - Úrok úvěr postřikovač,TATRA
562 126 - Úrok úvěr pozemky
562 127 - Úrok úvěr traktor CASE 8
562 128 - Úrok úvěr řezačka
562 129 - Úrok úvěr suška
562 132 - Úrok úvěr traktor CASE-ŽV /3/
562 133 - Úrok úvěr traktor CASE-4+linka
562 134 - Úrok úvěr TATRA, UNC
562 150 - Úrok CATERPILLAR

568 100 - Náklady peněžního styku - popl.banky

58 - Mimořádné náklady

59 - Daně z příjmu, převodové účty

591 900 - Daň z příjmů z běžné činnosti-splatná
592 900 - Odložená daň z příjmu
595 900 - Dodatečný odvod daně z příjmu

Účtová osnova 6 - V Ý N O S Y

60 - Tržby za vlastní výrobky a zboží

601 - Tržby za vlastní výrobky

601 100 - Tržby za výrobky RV
601 101 - Tržby za výrobky RV od obyvatelstva
601 102 - Tržby za nest.zem.výrobky
601 190 - Tržby za vedlejší výrobky RV
601 210 - Tržby za mléko
601 220 - Tržby za zvířata
601 221 - Tržby za zvířata od obyvatelstva
601 290 - Tržby za vedlejší výrobky ŽV
601 500 - Tržby za výrobky pom.činnosti

602 - Tržby z prodeje služeb

602 510 - Tržby - práce dílny
602 520 - Tržby - doprava nákl.auta
602 570 - Tržby - doprava traktory
602 580 - Tržby - práce kombajny
602 585 - Tržby - práce řezačkou

602 592 - Tržby - těžká mechanizace
602 610 - Nájemné z bytů
602 611 - Nájemné ubytování
602 701 - Nájemné ostatní-voda,půjčovné
602 800 - Tržba za obědy
602 802 - Tržby za ost.slужby-ved.účet.ZD

61 - Změny stavu vnitropodnikových zásob

611 - Změna stavu nedokončené výroby

611 110 - Změna stavu NV RV běžný rok
611 120 - Nedokončená výroba příští rok

613 - Změna stavu výrobků

613 111 - Produkce výrobků RV - hlavní výrobek
613 112 - Produkce výrobků RV - vedl.výrobek
613 120 - Prodej výrobků RV
613 131 - Spotřeba osiv a sadby vlastní výroby
613 132 - Spotřeba hnojiv vlastní výroby
613 211 - Produkce výrobků ŽV - hlavní výrobek
613 212 - Produkce výrobků ŽV - vedlejší výrobek
613 220 - Prodej výrobků ŽV
613 231 - Spotřeba zrnin
613 232 - Spotřeba zel.krmení
613 233 - Spotřeba konzerv.krmiv
613 234 - Spotřeba mléka
613 511 - Produkce pomocné výroby
613 520 - Prodej výrobků pomocné výroby
613 533 - Spotř.ost.vl.výrobků

614 - Změna stavu zvířat

614 212 - Přírůstky zvířat
614 213 - Příchovky zvířat
614 220 - Prodej zvířat
614 250 - Úhyny zvířat
614 270 - Přeřazení zvířat do základního stáda

62 - Aktivace

624 300 - Aktivace zvířat

64 - Jiné provozní výnosy

641 020 - Tržby z prodeje hmotného inv.majetku
641 040 - Tržby za pozemky
641 300 - Tržby z prodeje zákl.stáda zvířat

642 000 - Tržby z prodeje materiálu
642 001 - Tržba za kovový odpad

648 000 - Ost.prov.výnosy /nájem půda,elektřina,nákup mléka/
648 210 - Náhrady škod - RV
648 220 - Náhrady škod - ŽV
648 230 - Náhrady škod - ostatní
648 250 - Náhrady škod mimo pojišťovny
648 410 - Doprava služeb.auty

648 710 - Dotace JČ.chovatel - šlechtění
648 714 - Dotace Mze - IBR nákazový fond
648 715 - Dotace Mze - kadávery

648 716 - Dotace Mze - prev.opatření BR
 648 717 - Dotace Mze - povodně /červen 2013/
 648 750 - DotaceMze - pojistné
 648 771 - Dotace SZIF - doplňkové přímé platby-skot
 648 772 - Dotace SZIF - doplňkové přímé platby-zemědělská půda
 648 773 - Dotace SZIF - doplňkové přímé platby-výroba škrobu /t/
 648 780 - Dotace SZIF - SAPS- přímá platba na plochu
 648 781 - Dotace SZIF - LFA - méně příznivé oblasti
 648 782 - Dotace SZIF - AEO - meziplodiny
 648 783 - Dotace SZIF - krávy s tržní produkcí mléka
 648 784 - Dotace SZIF - přímé platby na škrob /ha/

66 - Finanční výnosy

662 000 - Úroky
 662 001 - Úroky - směnky ZZN
 662 002 - Úroky - půjčka
 662 112 - Úrok PGRLF-úvěr kombajn NEW+stroje
 662 114 - Úrok PGRLF-úvěr fekální vůz
 662 119 - Úrok PGRLF-úvěr manipulátor,kr.vůz
 662 121 - Úrok PGRLF-úvěr CASE 5
 662 122 - Úrok PGRLF-úvěr sečka J.Deere
 662 125 - Úrok PGRLF-úvěr postřikovač,TATRA
 662 127 - Úrok PGRLF-úvěr CASE 8
 662 127 - Úrok PGRLF-úvěr řezačka
 662 133 - Úrok PGRLF-úvěr traktor-4+linka
 662 134 - Úrok PGRLF-úvěr TATRA, UNC
 662 300 - Úroky z termínov.arevolving.vkladů
 668 000 - Ostatní fin.výnosy

Mléčné kvóty 760 000 / 761 000