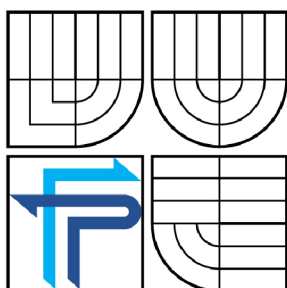


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ODPISOVÝ PLÁN ÚČETNÍ JEDNOTKY

DEPRECIATION PLAN OF AN ACCOUNTING UNIT

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

PAVLA ZEDKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. ANNA FEDOROVÁ, CSc.

BRNO 2008

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Zedková Pavla

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Odpisový plán účetní jednotky

v anglickém jazyce:

Depreciation plan of an accounting unit

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému odepisování dlouhodobého majetku ve společnosti Provádění staveb Olomouc,s.r.o.

Vlastní návrh řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

KOVANICOVÁ, D.: Finanční účetnictví-světový koncept. Praha: BOVA POLYGON 2007.

LOUŠA, F. Vnitropodnikové směrnice v účetnictví Praha: GRADA Publishing, a.s. 2006. ISBN 80-247-1259-8.

HRUŠKA, V.: Vnitropodnikové směrnice. Praha: Bilance 2003. ISBN 80-86371-36-0.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2007/08.



Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. Ing. Miloš Koch, CSc.
Děkan fakulty

V Brně, dne 26.3.2008

Anotace

Bakalářská práce se zabývá problematikou odpisování dlouhodobého majetku. Stěžejní část práce je zaměřena na praktický příklad. Jedná se o vytvoření nového odpisového plánu účetní jednotky Provádění staveb Olomouc, s. r. o. Výsledkem práce je sestavení odpisového plánu s vyčíslením účetních odpisů, které dosavadní odpisový plán účetní jednotky postrádá, protože účetní jednotka používala pouze odpisy daňové.

Annotation

In bachelor's thesis I deal with the issue of fixed asset depreciation. The main part of thesis is attended to a practical example. It's a creation of new depreciation plan of accounting entity Provádění staveb Olomouc, s. r. o. The result of thesis is creating of new depreciation plan with accounting depreciation quantification. This quantification isn't include in current depreciation plan of accounting entity for only using the tax depreciation.

Klíčová slova

Účetnictví, účetní odpisy, odpisový plán, dlouhodobý majetek, odpisování.

Keywords

Accounting, accounting depreciation, depreciation plan, fixed asset, depreciation.

Bibliografická citace VŠKP dle ČSN ISO 690

ZEDKOVÁ, P. *Odpisový plán účetní jednotky*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2008. 60 s. Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 18. května 2008

Podpis

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí práce doc. Ing. Anně Fedorové, CSc. za odborné rady a cenné připomínky, které mi poskytla pro vypracování této bakalářské práce.

Dále bych ráda poděkovala společnosti Provádění staveb Olomouc, s. r. o., za poskytnutí potřebných informací pro zpracování této bakalářské práce. Zároveň děkuji i své rodině za podporu a pomoc při vytváření této bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD.....	10
I. VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE.....	11
II. TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	11
1. Náležitosti odpisového plánu.....	11
2. Vymezení jednotlivých kategorií dlouhodobého majetku.....	13
2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	13
2.2 Dlouhodobý hmotný majetek.....	15
2.3 Dlouhodobý finanční majetek.....	18
3. Oceňování dlouhodobého majetku	19
3.1 Ocenění při nabytí.....	19
3.2 Ocenění k rozvahovému dni	21
4. Pořizování dlouhodobého majetku	21
5. Vyřazování dlouhodobého majetku	23
6. Inventarizace dlouhodobého majetku	25
7. Odpisování dlouhodobého majetku	25
7.1 Daňové odpisy	27
7.2 Účetní odpisy	28
III. ANALÝZA PROBLÉMU ODEPISOVÁNÍ DM VE SPOLEČNOSTI.....	30
8. Společnost Provádění staveb Olomouc, s. r. o.....	30
8.1 Základní informace o společnosti	30
8.2 Předmět podnikání společnosti	32
8.3 Výrobní program.....	33
8.4 Vývoj tržeb	35
8.5 Vývoj nákladů, výnosů a výsledku hospodaření	36
9. Současný stav odepisování DM ve společnosti	37
9.1 Vymezení jednotlivých kategorií DM ve společnosti.....	37
9.2 Soupis dlouhodobého majetku společnosti.....	39
9.3 Odpisovaný a neodpisovaný majetek ve společnosti.....	40
IV. VLASTNÍ NÁVRH ŘEŠENÍ.....	41
10. Sestavení nového odpisového plánu	41
10.1 Postup stanovení účetních odpisů	41
10.2 Vyčíslení účetních odpisů u jednotlivých položek majetku	42
10.3 Odpisový plán pro rok 2007	51
10.4 Porovnání odpisů daňových a účetních za rok 2007.....	51
11. Vlastní návrhy na zlepšení.....	52
ZÁVĚR	53
Seznam použité literatury	54
Seznam tabulek a grafů.....	56
Seznam příloh	57

ÚVOD

Každý podnik je založen s konkrétním podnikatelským cílem, kterým může být výroba výrobků, poskytování služeb nebo prodej zboží. K zajištění těchto cílů musí mít podnik k dispozici určitý majetek. Majetek je členěn podle funkce, kterou podniku poskytuje na dlouhodobý a oběžný majetek. Dlouhodobý majetek slouží podniku delší dobu a během používání se postupně opotřebovává. Toto opotřebení je fyzické nebo morální. Fyzické opotřebení vzniká používáním majetku, zatímco morální opotřebení je způsobené technickým zastaráváním.

Opotřebení majetku je v účetnictví vyjádřeno nepřímo pomocí odpisů. Odpisy jsou pro účetní jednotku náklady, do kterých se postupně přenáší celá hodnota dlouhodobého majetku. Odpisy tedy zvyšují náklady a zároveň snižují výsledek hospodaření. Účetní odpisy by měly odpovídat skutečnému opotřebení majetku a způsob jejich výpočtu je tedy v pravomoci účetní jednotky. Daňové odpisy jsou vyčíslovány pro účely daňové podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a nezohledňují konkrétní podmínky v podniku. Daňové a účetní odpisy tedy nejsou shodné.

Pro výpočet odpisů účetní jednotky sestavují odpisový plán, který slouží jako účetní doklad pro výpočet a zaúčtování odpisů. Povinnost sestavit odpisový plán vyplývá účetním jednotkám přímo ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

V teoretické části této práce se nejdříve zaměřím na jednotlivé kategorie dlouhodobého majetku včetně jejich ocenění, pořízení a vyřazení. Poté popíšu možnosti účetního odpisování dlouhodobého majetku.

V praktické části se zaměřím na sestavení nového odpisového plánu dlouhodobého majetku účetní jednotky Provádění staveb Olomouc, s. r. o., tak aby odpisy účetní jednotky podávaly věrný a poctivý obraz o skutečném opotřebení majetku. Odpisový plán tedy bude obsahovat odpisy účetní nikoliv odpisy daňové, které byly dosud v odpisovém plánu uváděny.

I. VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE

Dosavadní odpisový plán, který účetní jednotka využívá je zaměřen pouze na odpisy daňové. Účetní jednotka tedy nemá přehled o skutečném opotřebení majetku a účetních odpisech.

Cílem této bakalářské práce je tedy sestavení nového odpisového plánu pro účetní jednotku Provádění staveb Olomouc, s. r. o. s vyčíslením účetních odpisů.

II. TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

1. Náležitosti odpisového plánu

Povinnost sestavit odpisový plán ukládá účetním jednotkám zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

§ 28 (1)

„Účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo které hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, není-li dále stanoveno jinak o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami.“¹

§ 28 (6)

„Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Uvedený majetek se odepisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.“²

¹ § 28 (1) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

² § 28 (6) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Na základě tohoto odpisového plánu účetní jednotky odepisují svůj majetek v průběhu jeho používání, nepřímo prostřednictvím účetních odpisů. Odpisový plán musí podávat informace o tom, jak dlouho a po jakých částech se každý dlouhodobý majetek účetně odepisuje.

Možnou součástí odpisového plánu je i soupis veškerého majetku účetní jednotky. [5]

Odpisový plán se může skládat ze dvou částí:

Vymezující část - účetní jednotka vymezí jednotlivé druhy majetku a jeho rozdělení (limity pro vznik dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a způsob účtování drobného majetku atd.).

Metodická část – účetní jednotka stanoví metody, sazby a doby účetního odpisování. Jedná se o hlavní část odpisového plánu a její obsah závisí na rozhodnutí účetní jednotky. Existují ovšem určité legislativní zásady, které je nutné dodržovat. Jedná se o následující zásady:

- Odpisování majetku je možné zahájit až od okamžiku, kdy je k odpisování účetní jednotka oprávněna;
- Nesmí se odepsat více než činí ocenění majetku v účetnictví;
- Musí se zohlednit případné technické zhodnocení majetku, které má za následek zvýšení jeho ocenění od uvedení do provozuschopného stavu;
- Odpisový plán je nutné aktualizovat při každém pořízení či vyřazení dlouhodobého majetku;
- Účetní odpisy se stanoví podle času nebo ve vztahu k výkonům;
- Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. [7]

2. Vymezení jednotlivých kategorií dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek (DM) zahrnuje:

- Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)
- Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)
- Dlouhodobý finanční majetek (DFM)

Jedním z hlavních rysů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je jeho účel umožňovat, usnadňovat či rozšiřovat podnikatelskou činnost. Není tedy za normálních podmínek určen k dalšímu prodeji, ale k dlouhodobému využívání v podniku. Naopak dlouhodobý finanční majetek podnik pořizuje proto, aby z něj dosáhl prospěchu v podobě výnosů (např. dividendy, výnosové úroky) nebo jiného zhodnocení (zejména růst tržních cen).

2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se účtuje v účtové skupině 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek a vyznačuje se následujícími vlastnostmi:

- Nemá hmotnou podstatu;
- Doba používání je delší než jeden rok, přičemž dobou používání se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost (nebo je uchovatelný pro další činnost), nebo po kterou může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení;
- Dosahuje určité výše ocenění, které si stanoví sama účetní jednotka s ohledem na povinnosti stanovené v zákoně o účetnictví a se zřetelem na zásadu věrného a poctivého obrazu. [3]

Pokud položky dlouhodobého nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok (zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill, povolenky na emise a preferenční limity) dosahují nižšího ocenění, než je hranice stanovená účetní jednotkou, jedná se o drobný nehmotný majetek, o kterém účtuje účetní jednotka v nákladech.

Položka dlouhodobý nehmotný majetek podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. obsahuje:

Zřizovací výdaje (účet 011)

Jedná se o souhrn výdajů, které jsou vynaloženy na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku. Jedná se zejména o soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování, poradenské služby a nájemné. Mezi zřizovací výdaje nepatří výdaje na pořízení dlouhodobého majetku, zásob a výdaje na reprezentaci.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (účet 012) a software (účet 013)

Rozumí se jimi takové výsledky a software, které jsou buď vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování, nebo nabyty od jiných osob.

Ocenitelná práva (účet 014)

Jsou jimi zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů.

Goodwill (účet 015)

Jedná se o kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, nebo jeho části ve smyslu obchodního zákoníku, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti (s výjimkou změny právní formy a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky).

Jiný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)

Obsahuje dlouhodobý nehmotný majetek nevykazovaný v ostatních položkách dlouhodobého nehmotného majetku. Jedná se například o povolenky na emise a preferenční limity.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)

Obsahuje pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování až do uvedení do stavu k užívání.

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (účet 051)

Obsahuje krátkodobé i dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku. [12]

Za dlouhodobý nehmotný majetek je také považováno technické zhodnocení majetku od částky stanovené zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, k jehož účtování a odpisování je oprávněn nabyvatel užívacího práva k dlouhodobému nehmotnému majetku, o kterém neúčtuje jako o majetku. Dále technické zhodnocení drobného nehmotného majetku, o kterém účtuje účetní jednotka v nákladech.

Technické zhodnocení

Za technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku se považuje zlepšení parametrů majetku pokud jeho cena převýší u jednotlivého majetku za účetní období částku v úhrnu 40 000 Kč. V tom případě se o něm účtuje na účtu dlouhodobého nehmotného majetku, na kterém ke zhodnocení došlo.

Technické zhodnocení, které v úhrnu nepřekročilo částku 40 000 Kč se zaúčtuje na účet 518 – Ostatní služby. [6]

Pořizovaný majetek se stává dlouhodobým nehmotným majetkem po uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností podle právních předpisů. Podobně se postupuje u technického zhodnocení. [12]

2.2 Dlouhodobý hmotný majetek

O dlouhodobém hmotném majetku je účtováno v účtové skupině 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný. Vyznačuje se následujícími charakteristikami:

- Má fyzickou podstatu;
- Doba použitelnosti je delší než jeden rok;

- Dosahuje určité výše ocenění, které si stanoví sama účetní jednotka s ohledem na povinnosti stanovené v zákoně o účetnictví a se zřetelem na zásadu věrného a poctivého obrazu; [3]
- Za normálních podmínek není určen k opětovnému prodeji. [4]

Pokud mají samostatné movité věci a soubory movitých věcí dobu použitelnosti delší než jeden rok a ocenění nižší než je hranice stanovená účetní jednotkou, jedná se o drobný hmotný majetek, o kterém se účtuje jako o zásobách.

Dlouhodobým hmotným majetkem se dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., rozumí:

Pozemky - patří sem pozemky bez ohledu na výši pořízení, pokud nejsou zbožím.

Stavby - bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti sem patří:

- a) stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů;
- b) otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť;
- c) technické rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak;
- d) byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky podle zvláštního právního předpisu.

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

- a) předměty z drahých kovů bez ohledu na výši jejich ocenění;
- b) samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a při splnění povinností stanovených zákonem (respektováním principu významnosti a věrného a poctivého obrazu).

Pěstitelské celky trvalých porostů

Dospělá zvířata a jejich skupiny

Jiný dlouhodobý hmotný majetek - obsahuje bez ohledu na výši ocenění:

- a) umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy, popřípadě jejich soubory;
- b) ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jeho části, koupené nebo nabyté vkladem.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Patří sem majetek od doby jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Obsahují krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení tohoto majetku.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

Stavby a samostatné movité věci a soubory movitých věcí obsahují také technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování má právo jiná účetní jednotka než vlastník majetku. Dále technické zhodnocení drobného hmotného majetku, o kterém účetní jednotka účtuje jako o zásobách. [12]

Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se (dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů) rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu v účetním období částku 40 000 Kč. V tomto případě dojde ke zvýšení ocenění na účtech účtové skupiny 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný.

Pokud technické zhodnocení v úhrnu nepřesáhne stanovenou částku, účtuje se o něm na účtu 548 – Ostatní provozní náklady.

Rekonstrukcí se (dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů) rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.

Modernizací se (dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů) rozumí rozšíření vybavenosti a využitelnosti majetku. [6]

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný:

- a) Stavby (účet 021)
- b) Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)
- c) Pěstitelské celky trvalých porostů (účet 025)
- d) Dospělá zvířata a jejich skupiny (účet 026)
- e) Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029)

Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný:

- a) Pozemky (účet 031)
- b) Umělecká díla a sbírky (účet 032) [2]

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. Podobně se postupuje v případě technického zhodnocení. [12]

2.3 Dlouhodobý finanční majetek

O dlouhodobém finančním majetku se účtuje v účtové skupině 06 – Dlouhodobý finanční majetek. Obsahuje majetek, který podnik nakupuje s cílem dlouhodobě investovat volné peněžní prostředky tak, aby mu přinesly očekávaný výnos (např. dividendy, úroky). Dlouhodobý finanční majetek tedy není určen k užívání při běžné provozní činnosti podniku. Tento majetek se neodpisuje, tudíž se tímto majetkem nebudu dále zabývat. [3]

Jednotlivé položky dlouhodobého finančního majetku dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., jsou:

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv

Jiný dlouhodobý finanční majetek

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek [12]

3. Oceňování dlouhodobého majetku

Oceňováním majetku se v účetnictví rozumí přiřazování peněžní hodnoty dlouhodobému majetku. Při oceňování majetku musí účetní jednotka respektovat princip významnosti a princip věrného a poctivého obrazu o účetní jednotce. [7]

3.1 Ocenění při nabytí

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek účetní jednotka oceňuje pořizovací cenou, vlastními náklady a reprodukční pořizovací cenou.

Pořizovací cena

Touto cenou účetní jednotka oceňuje majetek, který byl pořízen úplatně. Pořizovací cena se skládá z ceny pořízení a vedlejších pořizovacích nákladů, které souvisí s pořízením dlouhodobého majetku. [10]

Mezi vedlejší pořizovací náklady dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení jsou dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., zahrnovány například:

- příprava a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby, zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, otevření akreditivu, expertízy, předprojektové přípravné práce;
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby;
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz;
- úroky, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne.

Mezi vedlejší pořizovací náklady dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., nepatří například:

- oprava – odstraňuje účinky opotřebení nebo poškození dlouhodobého majetku za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu; uvedení do

provozního stavu je provedení opravy s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení;

- údržba – soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení, odstraňují se drobnější závady a předchází se poruchám;
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předcházejícího stavu;
- kursové rozdíly;
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, nebo jiné sankce ze smluvních vztahů;
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba;
- náklady na zaškolení pracovníků;
- náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami. [12]

Vlastní náklady

Vlastními náklady se oceňuje dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností. Vlastními náklady jsou přímé a nepřímé náklady související s vytvořením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Reprodukční pořizovací cena

Touto cenou se oceňuje dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek:

- nabytý darováním;
- vytvořený vlastní činností, pokud je reprodukční pořizovací cena nižší než vlastní náklady;
- nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený majetek (např. inventarizační přebytek);
- získaný vkladem (pokud není oceněn podle společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny). [10]

Nájemce musí věci po ukončení leasingu zahrnout do obchodního majetku. Nájem končí odkoupením věci za smluvní nebo zůstatkovou cenu nájemcem. Jestliže tato věc přechází na nájemce s nulovou cenou, je vhodné ji ocenit reprodukční pořizovací cenou a oprávky stanovit ve výši této ceny. Nájemce má tak lepší přehled o majetku. [6]

3.2 Ocenění k rozvahovému dni

- a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – se oceňuje:
- historickými náklady (pořizovací cena, vlastní náklady, reprodukční pořizovací cena), které jsou sníženy o výši odpisů a výši vytvořených opravných položek.
- b) Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje:
- pořizovací cenou (model historických nákladů);
 - ekvivalencí (protihodnotou) – ocenění těchto aktiv se upraví (každoročně ke konci rozvahového dne) na hodnotu, která odpovídá míře účasti podniku na vlastním kapitálu ve společnosti, do níž podnik investoval;
 - reálnou hodnotou – tímto oceněním je tržní hodnota nebo kvalifikovaný odhad každoročně k datu účetní závěrky.

Je nezbytné rozlišovat:

- *nevratné snížení hodnoty* – vyjádří se trvalým odpisem do nákladů běžného období;
- *přechodné snížení hodnoty* – vyjádří se opravnou položkou k příslušné položce dlouhodobého majetku (poté, co pomine snížení hodnoty majetku se opravná položka zruší). [3]

4. Pořizování dlouhodobého majetku

Pořízení dlouhodobého majetku se zachycuje pomocí účtové skupiny 04 - Pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, na kterých se sledují jednotlivé složky pořizovacích cen až do doby převedení majetku do užívání. V okamžiku převodu do užívání jsou dokončené investice přeúčtovány do účtových skupin 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný nebo 06 – Dlouhodobý finanční majetek.

Dlouhodobý majetek se pořizuje:

- a) koupí;
- b) vytvořením vlastní činností;
- c) bezúplatným nabytím (darováním);
- d) nabytím práv k výsledkům duševní činnosti;
- e) vkladem od jiné osoby;
- f) převodem podle zvláštních právních předpisů;
- g) přerazením z osobního užívání do podnikání.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností zaúčtuje účetní jednotka na stranu MD účtu účtové skupiny 04 - Pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku a na stranu D účtu 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku nebo 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, který byl nabyt bezúplatně se zaúčtuje na stranu MD účtu účtové skupiny 04 - Pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku a na stranu D účtu 413 - Ostatní kapitálové fondy.

Pořízení dlouhodobého majetku přerazením z osobního užívání do podnikání se zaúčtuje na stranu MD účtové skupiny 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný nebo 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný a na stranu D účtu 491 – Účet individuálního podnikatele.

Dlouhodobé i krátkodobé poskytnuté zálohy se účtují na vrub účtů účtové skupiny 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek. [10]

Za zvláštní způsob pořízení majetku jsou považovány **inventarizační přebytky** dlouhodobého majetku. Inventarizační přebytek představuje zvýšení vlastních zdrojů a majetku, který je oceněn reprodukční pořizovací cenou.

- a) **Přebytek neodpisovaného majetku** – zaúčtuje se ve prospěch účtu 413 – Ostatní kapitálové fondy a na vrub účtové skupiny 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný.
- b) **Přebytek odpisovaného majetku** – zaúčtuje se na vrub účtových skupin 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek nebo 02 – Dlouhodobý hmotný majetek a ve prospěch účtových skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. [6]

Evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:

Řádná evidence majetku se vede v inventární knize majetku, popřípadě na jednotlivých inventárních kartách. Účetní jednotka zařadí majetek do užívání na základě protokolu o zařazení.

Inventární karta obsahuje zejména:

- pořadové číslo karty;
- inventární číslo majetku;
- syntetický a analytický účet;
- název majetku;
- způsob pořízení;
- ocenění;
- datum pořízení;
- datum zařazení;
- účetní odpisy a zvolený postup odpisování;
- daňové odpisy a zvolený postup odpisování;
- datum a způsob vyřazení.

5. Vyřazování dlouhodobého majetku

Účetní jednotka vyřadí dlouhodobý majetek na základě protokolu a vyřazení. Osobou odpovědnou za vyřazení majetku z užívání je statutární orgán nebo osoba

pověřená statutárním orgánem. Tato osoba stanoví nejméně dvoučlennou komisi, která určí způsob vyřazení majetku a zároveň jej i vyřadí. [2]

Způsoby vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:

- a) likvidací;
- b) prodejem;
- c) bezúplatným převodem (darováním);
- d) v důsledku škody nebo manka;
- e) přerazením z podnikání do osobního užívání;
- f) vkladem do jiné společnosti.

Vyřazení odpisovaného majetku probíhá ve dvou fázích:

1) Doučtování zůstatkové ceny jako rozdílu mezi dosavadními oprávkami a pořizovací cenou na určitý nákladový účet:

- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, v případě likvidace;
- 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, v případě prodeje;
- 543 – Dary, v případě darování;
- 549 – Manka a škody, je-li majetek vyřazen z těchto důvodů;
- 491 – Účet individuálního podnikatele, v případě přerazení majetku z podnikání do osobního užívání;
- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů, jedná-li se o vklad dlouhodobého majetku do jiné společnosti.

2) Vyřazení pořizovací ceny

Pokud je majetek zcela odepsán, zaúčtuje se pouze úbytek za majetkového účtu, tzn. vyřazení pořizovací ceny a oprávek k němu. [6]

Vyřazení neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zaúčtuje na účty, které odpovídají příčině vyřazení v pořizovací ceně. [3]

Protokol o vyřazení obsahuje následující údaje:

- číslo vyřazovacího protokolu;
- číslo vyřazovaného majetku;
- název majetku;
- rok pořízení majetku;
- odpovědná osoba;
- místo užívání;
- případně i výši finanční účasti pracovníka na úhradě ceny. [10]

6. Inventarizace dlouhodobého majetku

Předmětem inventarizace je veškerý dlouhodobý majetek včetně nedokončeného DHM a DNM, pořizovaného DFM, poskytnutých záloh na dlouhodobý majetek a opravných položek k dlouhodobému majetku. Inventarizací se porovnává rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví.

Po provedení inventarizace mohou nastat tyto situace:

- účetní stav je shodný se stavem skutečným;
- přebytek (skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví);
- manko (skutečný stav je nižší než stav v účetnictví).

Inventarizační manko se zaúčtuje na stranu MD účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady (případně 56 – Finanční náklady). Přebytek se zaúčtuje ve prospěch účtové skupiny 64 – Jiné provozní výnosy. [7]

7. Odpisování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek slouží podniku delší dobu a během používání se postupně opotřebovává. Toto opotřebení je fyzické a morální. Fyzické opotřebení vzniká používáním majetku, zatímco morální opotřebení je způsobeno technickým zastaráváním. Toto opotřebení je nutné vyčíslit a uvést v účetnictví, formou odpisů.

Odpis je pro účetní jednotku nákladem, do kterého se postupně přenáší celá hodnota dlouhodobého majetku. Úhrnem odpisů za celou dobu užívání majetku jsou oprávkami k dlouhodobému majetku. Odečtením opravěk od pořizovací ceny zjistíme zůstatkovou cenu. Pro výpočet odpisů si účetní jednotky sestavují odpisový plán, který slouží zároveň jako účetní doklad pro výpočet a zaúčtování odpisů.

Při výpočtu odpisů dlouhodobého majetku se rozcházejí daňové a účetní požadavky. Účetní odpisy by nám měli poskytnout informace o skutečném opotřebení majetku a způsob jejich výpočtu záleží na účetní jednotce. Daňové odpisy slouží pouze pro účely daňové, jejich výše se používá pro výpočet daně z příjmů. Z těchto důvodů by tedy daňové a účetní odpisy neměly být stejné.

Do účetnictví vstupují pouze účetní odpisy, které poskytují informace o skutečném opotřebení, což splňuje jeden z požadavků na účetnictví, tedy věrné zobrazení skutečnosti. [3]

Účtování odpisů

Odpisy se účtují na stranu MD nákladového účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se souvztažným zápisem na účtovou skupinu 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. Na účtech opravěk se soustřeďují odpisy za celou dobu životnosti dlouhodobého majetku a pořizovací cena je oprávkami snižována na cenu zůstatkovou. O odpisech se účtuje do nákladů měsíčně a účtuje se o nich od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl majetek pořízen. Postupy a metody odpisování se nesmí v průběhu účetního období měnit. [6]

Základní porovnání účetních a daňových odpisů

Účetní odpisy	Daňové odpisy
Právní úprava: Zákon č. 563/1991 Sb.	Právní úprava: Zákon č. 586/1992 Sb.
Účetní odpisy musí být upraveny dle odpisového plánu, který je interním předpisem účetní jednotky. Majetek se odepisuje postupně v průběhu jeho užívání. Průběh používání může být vyjádřen ve vazbě na čas nebo na výkonech. Způsob stanovení účetních odpisů je v pravomoci účetní jednotky. Účetní odpisy nelze přerušit.	Metody a způsoby odpisů jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů. Daňové odpisy lze i přerušit.
Odpisy se počítají s přesností na měsíce a zaokrouhlují se na koruny nahoru.	Odpisy hmotného majetku jsou roční. Odpisy nehmotného majetku jsou pouze měsíční. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.
Odpisy se promítnou v účetnictví i v účetní závěrce. V rozvaze se oprávky zobrazují na straně aktiv jako korekce (snižují brutto hodnotu aktiv). Ve výkazu zisku a ztráty se odpisy projeví v provozních nákladech jako odpisy DNM a DHM.	Daňové odpisy se promítnou v daňovém přiznání k dani z příjmů poplatníků vedoucích účetnictví jako rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Tabulka 1: Základní porovnání účetních a daňových odpisů [8]

7.1 Daňové odpisy

Přestože odpisový plán slouží zejména pro stanovení účetních odpisů je vhodné se zde zmínit i o odpisech daňových. Daňové odpisy jsou stanovené zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a jsou daňově uznatelným nákladem pro výpočet daně z příjmů.

Metody daňových odpisů:

- Rovnoměrné odpisy (dle § 31, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)
- Zrychlené odpisy (dle § 32, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů) [1]

7.2 Účetní odpisy

Podnik sestaví odpisový plán, který je podkladem k určení odpisů odpisovaného majetku v průběhu jeho používání a sám si určí metody odpisování, které potom používá konzistentně. Dlouhodobý hmotný majetek se odepisuje s ohledem na opotřebení, které odpovídá běžným podmínkám jeho používání. Dlouhodobý nehmotný majetek je zase vhodné odepsat co nejrychleji od jeho pořízení (je zde totiž nebezpečí, že ekonomický prospěch by se nemusel v delším časovém období naplnit). [3]

Účetní odpisy se stanoví z hlediska času nebo ve vztahu k výkonům. Přičemž odpisy časové jsou dále členěny ještě na rovnoměrné, zrychlené a zpomalené odpisy.

1) Časové odpisy

a) rovnoměrný účetní odpis

$$O = \frac{ÚO}{t}$$

O.....odpis
ÚO.....účetní ocenění majetku
t.....počet let životnosti majetku

Při rovnoměrném odpisování se výše měsíčních odpisů nemění – odpisy jsou tedy konstantní. V úhrnu za celý rok se tedy na účtu 551 – Odpisy DNM a DHM promítne stejná částka, s výjimkou prvního a posledního roku, kdy na počátku se zohlední doba užívání majetku a v posledním účetním období se musí dát pozor, aby se neodepsalo více než tvoří účetní ocenění majetku.

b) zrychlený účetní odpis

$$O = \frac{2ÚO(t+1-i)}{t(t+1)}$$

O.....odpis
ÚO.....účetní ocenění majetku
t.....počet let životnosti majetku
i.....rok

Při zrychleném odpisování se do nákladů v prvních letech zahrne vyšší částka než pozdějších letech.

c) zpomalený účetní odpis

$$O = \frac{2ÚO[(t+1)-(t+1-i)]}{t(t+1)}$$

O.....odpis
 ÚO.....účetní ocenění majetku
 t.....počet let životnosti majetku
 i.....rok

Zpomalený způsob odpisování se použije tehdy, jestliže je potřeba v prvních letech snížit náklady a později je naopak zvýšit (tedy snížit výsledek hospodaření). [9]

2) Výkonové odpisy

Jedná se o účetní odpisy, které vychází z množstevních ukazatelů majetku. Výše odpisů závisí na předpokládaných výkonech, které budou prostřednictvím daného majetku vytvořeny.

a) podle objemu výkonů – u některých výrobních zařízení lze díky údajům uvedených výrobcem určit, kolik výrobků bude daný majetek schopen vyrobit.

- podle množství produkce (zejména u dlouhodobého hmotného majetku výrobního charakteru)
- podle vykázaného využití (např. dle ujetých kilometrů)

b) podle odpracované doby – používá se u majetku, jehož opotřebení lze nejlépe vystihnout odpracovanou dobou. [11]

III. ANALÝZA PROBLÉMU ODEPISOVÁNÍ DM VE SPOLEČNOSTI

8. Společnost Provádění staveb Olomouc, s. r. o.

8.1 Základní informace o společnosti

Společnost Provádění staveb Olomouc s. r. o. vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 26. 11. 1997 u Krajského soudu v Ostravě. Transformovala se z fyzické osoby. Společnost měla v roce 2006 průměrný stav zaměstnanců 72. Všichni zaměstnanci firmy jsou občané České republiky.

Od roku 2001 rozšířila firma svou činnost o odborné zaměření na elektroinstalace a elektrické zabezpečovací systémy. Počátkem roku 2001 firma zahájila výrobu ve vlastní truhlářské dílně. Firma vyrábí nábytek z aglomerovaných materiálů a z masivního dřeva.

Společnost vlastní certifikát jakosti ČSN EN ISO 9001:2001 a certifikát životního prostředí ČSN EN ISO 14001:2005. Na základě těchto certifikátů je společnost zařazena od dne 12. 7. 2004 v seznamu kvalifikovaných dodavatelů vedeného podle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách.

Účetní jednotka je povinna mít od roku 2006 ověřenou účetní závěrku auditorem, jelikož překročila dvě ze tří kritérií (roční úhrn čistého obratu je vyšší než 80 000 000 Kč a průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období činí více než 50).

Obchodní jméno:

Provádění staveb Olomouc s. r. o.

Sídlo společnosti:

Nedbalova 29/30, 772 00 Olomouc – Topolany

Provozovna:

Holická 29, 771 49 Olomouc

IČO: 25385551

DIČ: CZ25385551

Datum vzniku:

26. 11. 1997

Právní forma:

společnost s ručením omezeným

Společnost zapsaná:

Krajský soud v Ostravě oddíl C, vložka 17308

Základní kapitál:

základní jmění ve výši 100 000,- Kč

Společníci, jejich vklady:

Jaroslav Vyroubal, Nedbalova 29/30

Olomouc – Topolany, 772 00

vklad do společnosti 100 000,- Kč

Statutární orgán:

- Jaroslav Vyroubal – jednatel společnosti
den vzniku funkce: 26. 11. 1997

- Jaroslav Vyroubal – jednatel společnosti
den vzniku funkce: 2. 12. 2005

Internetové stránky:

<http://www.ps-olomouc.cz> [17]

Hlavní filosofie firmy Provádění staveb Olomouc s. r. o. se opírá o tyto základní principy:

- být jednou z významných stavebních společností nejen v regionu svého působení;
- vytvořit si a udržovat dlouhodobě dobré vztahy se svými zákazníky;
- být stavební společností s vysokou jakostí všech prováděných prací;
- neustále rozvíjet a zvyšovat úroveň vzdělávání svých pracovníků.

8.2 Předmět podnikání společnosti

Činnost společnosti je zaměřena na novou výstavbu a rekonstrukce bytových i nebytových staveb, půdní vestavby a nadstavby, zdravotnické instalace, sádkartonové konstrukce, zateplování stěn staveb, provádění obkladů a dlažeb, výstavbu inženýrských sítí, hydroizolace střech a spodních staveb, vysoušení zdiva, sanace, klempířské práce, tesařské a lešenářské práce, elektroinstalace bytové i průmyslové, elektrickou zabezpečovací signalizaci, telekomunikační a počítačové sítě a autodopravu.

Hlavní předmět činnosti

- provádění staveb včetně jejich změn, udržovacích prací na nich a jejich odstraňování.

Další činnosti:

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej;
- silniční motorová doprava nákladní, která je prováděna vozy:
 - AVIA A80 (valník)
 - Mercedes Benz Atego (kontejner);
- výroba, instalace a opravy elektronických zařízení;
- výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů;
- montáž, údržba a servis telekomunikačních zařízení;
- truhlářství;
- poskytování technických služeb k ochraně majetku a osob;

- správa a údržba nemovitostí;
- realitní činnost;
- pronájem a půjčování věcí movitých;
- montáž, opravy, revize a zkoušky vyhrazených plynových zařízení a plnění nádob plyny;
- montáž, opravy, revize a zkoušky vyhrazených elektrických zařízení;
- výroba, opravy a montáž měřidel.

8.3 Výrobní program

Bytová výstavba

- výstavba bytových a rodinných domů na klíč včetně projektové dokumentace a zajištění stavebního povolení;
- půdní vestavby a nástavby;
- sádkartonové konstrukce;
- zateplení stěn rodinných a panelových domů;
- obklady a dlažby;
- sedlové střechy na panelových domech;
- vazby na rodinných domcích.

Průmyslová výstavba

Výstavba inženýrských sítí

Rekonstrukce staveb

Zemní práce

Zdravotechnické instalace

Malby a nátěry

Klempířské, tesařské a lešenářské práce

Elektromontáže

Společnost Provádění staveb Olomouc, s. r. o. je členem klubu elektromontérů ABB, což zákazníkům zaručuje, že veškeré výrobky a komponenty společnosti ABB s. r. o., Elektro-Praga (výrobce elektroinstalačního materiálu – např. vypínače a zásuvky v designech TANGO, TIME©, ELEMENT© a další) instaluje v souladu s obecně

platnými normami a v duchu podnikatelské etiky, dle technické dokumentace a doporučení výrobce.

- elektroinstalace na občanské i průmyslové výstavbě včetně vypracování projektové dokumentace;
- výstavba přípojek nízkého a vysokého napětí ve spolupráci se společností ČEZ, a.s. včetně vypracování projektové dokumentace;
- průmyslové elektroinstalace - technologie, osvětlení, měření a regulace;
- opravy a repase transformátorů VN/NN;
- montáže hromosvodů;
- veřejné osvětlení;
- elektrická zabezpečovací signalizace včetně kamerových systémů;
- telekomunikační sítě včetně pobočkových ústředen a dodávky koncových zařízení – telefony, faxy;
- počítačové sítě;
- domácí dorozumívací zařízení - tzv. „domácí vrátný“ včetně videosystémů;
- návrh, dodávku, instalaci a měření umělého osvětlení;
- revize elektrických zařízení bez omezení napětí v objektech třídy A,B (včetně prostor s nebezpečím výbuchu);
- revize hromosvodů v objektech třídy A, B (včetně prostor s nebezpečím výbuchu).

Stolařství

Návrhy řešení interiéru jsou zpracovány dle požadavků zákazníka a spočívají v zaměření prostor, počítačovém návrhu řešení a jeho konzultace se zákazníkem. V konečné fázi je zpracována cenová nabídka.

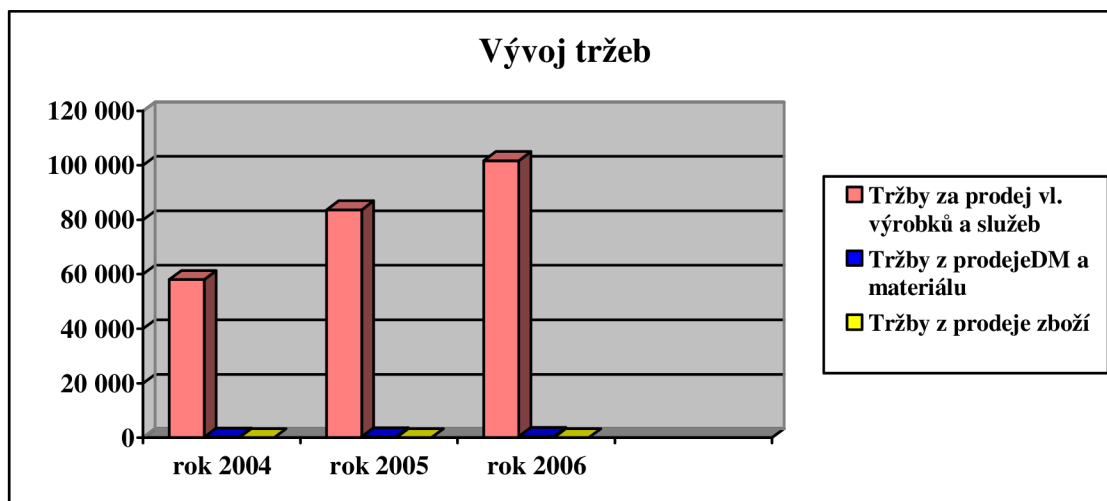
- Stavebně truhlářská výroba
 - kuchyňské linky
 - eurookna
 - dřevěná schodiště
 - dveře z masivu

- obložkové zárubně
- vestavné skříně
- Výroba nábytku z masivu a jiných materiálů
 - kancelářský nábytek
 - bytový nábytek
 - interiéry ordinací
 - interiérové doplňky
 - návrhy řešení interiérů [16]

8.4 Vývoj tržeb

Struktura tržeb	Rok 2004	Rok 2005	Rok 2006
Tržby za prodej vl. výrobků a služeb	57 983	83 679	101 706
Tržby z prodeje DM a materiálu	200	310	481
Tržby z prodeje zboží	0	0	0

Tabulka 2: Struktura tržeb v celých tisících Kč [15]



Graf 1: Vývoj tržeb v celých tisících Kč

Z uvedené struktury tržeb je na první pohled zřejmé, že společnost má největší tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb, což je také jejím hlavním předmětem podnikání. Naopak tržby z prodeje zboží nejsou vůbec realizovány.

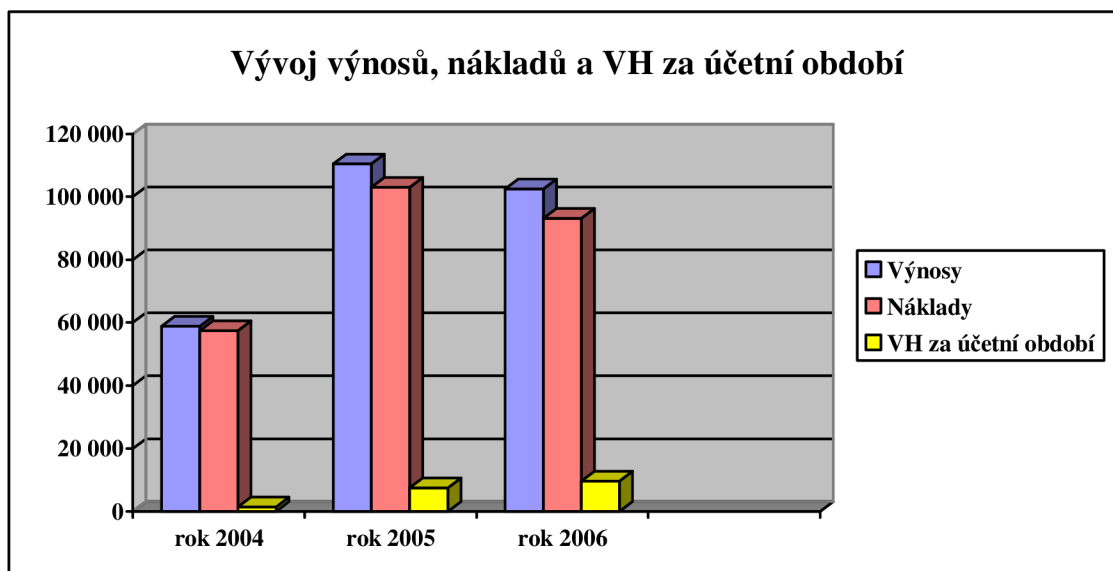
Z grafu, který poskytuje informace o prodeji vlastních výrobků a služeb za jednotlivé roky lze vyčíst, že dochází k jejich každoročnímu nárůstu. Největší nárůst nastal v roce 2005, kdy tržby vzrostly o více jak 44 % ve srovnání s rokem 2004. V roce 2006 tržby opět vzrostly, ale pouze o 22% oproti roku předcházejícímu. Nárůst byl tedy pouze poloviční. Prodej DM a materiálu taky stále roste, ale v celkovém porovnání tvoří prodej DM a materiálu jen nepatrnou část z celkových tržeb.

Společnost Provádění staveb Olomouc, s. r. o. stále roste, rozvíjí se a rozšiřuje svoji podnikatelskou činnost. Růst tržeb společnosti je způsoben tím, že společnost se snaží proniknout i v jiném regionu než je sídlo jejího působení a získává tak nové klienty.

8.5 Vývoj nákladů, výnosů a výsledku hospodaření

Výnosy, náklady a VH za účetní období	rok 2004	rok 2005	rok 2006
Výnosy	58 819	110 478	102 439
Náklady	57 436	102 976	93 171
VH za účetní období	1 383	7 502	9 268

Tabulka 3: Vývoj nákladů, výnosů a VH v celých tisících Kč [15]



Graf 2: Vývoj výnosů, nákladů a VH za účetní období

Tento graf podává informace o vývoji výnosů, nákladů a také výsledku hospodaření za účetní období. V roce 2004 nedosahuje firma tak vysokého výsledku hospodaření z důvodů velkých nákladů, které byly spojeny s rozpracováním zakázek, což je v oboru stavebnictví běžné. V roce 2005 dosáhla společnost vysokého výsledku hospodaření, který byl způsoben zejména růstem tržeb, které vzrostly o více jak 44% oproti roku přecházejícímu. Vzhledem k objemu výnosů také došlo ke snížení nákladů, ve srovnání s rokem 2004, což mělo za následek tak skokový nárůst zisku společnosti. V roce 2006 tržby opět vzrostly oproti předchozímu roku, ale celkové výnosy klesly. Ovšem díky tomu, že došlo opět i k úspoře nákladů, zisk společnosti stále roste.

9. Současný stav odepisování DM ve společnosti

9.1 Vymezení jednotlivých kategorií DM ve společnosti

Účetní jednotka má ve své vnitřní směrnici stanoveny následující limity ocenění pro vznik dlouhodobého majetku:

1. Drobný hmotný majetek v ocenění do 3 000 Kč je účtován přímo do spotřeby na účet 501 – Spotřeba materiálu. Nevede se o něm žádná evidence.

2. Drobný hmotný majetek v ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok je při zařazení do používání zaúčtován na účet 501 17 – Spotřeba materiálu. Evidence je vedena v pořizovacích cenách.

3. Dlouhodobý hmotný majetek v ceně nad 40 000 Kč, s dobou použitelnosti delší než jeden rok se účtuje přes účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a poté se eviduje na účtových skupinách 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, nebo 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný. Evidence se vede v pořizovacích cenách. Účetní odpisy se shodují s daňovými.

Odpisy se účtují na účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku s účtem 081 – Oprávky ke stavbám nebo 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí.

4. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 000 Kč se účtuje do spotřeby na účet 518 – Ostatní služby. Majek je evidován v pořizovacích cenách.

5. Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 000 Kč, se účtuje přes účet 041 – Nedokončený dlouhodobý majetek a poté se zaúčtuje do účtové skupiny 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek. Evidence se vede v pořizovacích cenách.

Odpisy se účtují na vrub účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a ve prospěch účtu z účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek společnost nemá. [17]

Společnost neúčtuje o účetních odpisech, ale pouze o daňových a ve své směrnici má stanoveno, že daňové odpisy jsou shodné s odpisy účetními. Tento způsob odepisování majetku však neodpovídá účetním požadavkům, jelikož daňové odpisy nevyjadřují skutečné opotřebení majetku a nepřihlíží ke konkrétním podmínkám ve společnosti. Zároveň jsou ročními odpisy a nezohledňují tedy skutečnost v jakém měsíci daného roku byl majetek pořízen, tzn. odpis je stále stejný. Daňové odpisy slouží pouze pro účely daňové. Z tohoto důvodu by tedy daňové a účetní odpisy neměly být totožné.

Aby účetní jednotka dostála účetním požadavkům, zejména požadavku věrného a poctivého obrazu účetnictví je cílem následující kapitoly vytvoření nového odpisového plánu.

9.2 Soupis dlouhodobého majetku společnosti

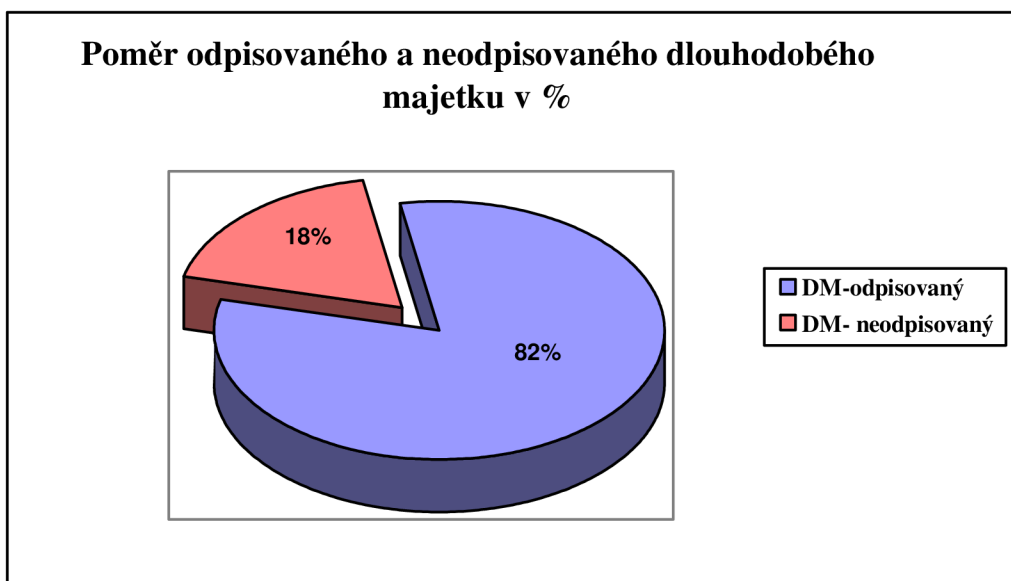
Inventární číslo	Název	Požizovací cena v Kč
000004	Posuvný čepovací vozík CV5	79 420,50
000007	Pístové středotlaké čerpadlo Airmix 10.14 nerez	57 950,00
000008	Pásová bruska včetně odsávání	64 588,60
000011	Stavební vysouvací stojka + stativ	53 211,60
000013	Motorové vozidlo FORD 2M1 2595	422 811,00
000014	Motorové vozidlo FORD 2M2 6037	568 387,40
000015	Kopírka SHARP	51 980,00
000016	Motorové vozidlo FORD 2M4 0905	422 810,92
000017	Motorové vozidlo 2M5 4436	295 819,00
000018	Motorové vozidlo 2M5 4437	295 819,00
000019	Svářečka Fronius MAGIC WAVE	77 729,00
000020	Osobní motorové vozidlo MERCEDES 1M9 1660	1 271 731,00
000021	Rotační sekačka	42 305,00
000022	Motorové vozidlo 2M7 6865	295 819,00
000023	Kontejner VOBAU	66 900,00
800001	Budova	4 730 000,00
900001	Pozemek - Jeremiášova	520 000,00
900002	Pozemek - Holice	1 438 800,00
Σ	–	10 756 082,02

Tabulka 4: Soupis evidovaného majetku v Kč [17]

9.3 Odpisovaný a neodpisovaný majetek ve společnosti

Dlouhodobý majetek	Pořizovací cena v Kč
DM - odpisovaný	8 797 282,02
DM - neodpisovaný	1 958 800,00
Σ	10 756 082,02

Tabulka 5: Přehled odpisovaného a neodpisovaného DM v Kč



Graf 3: Poměr odpisovaného a neodpisovaného dlouhodobého majetku v %

IV. VLASTNÍ NÁVRH ŘEŠENÍ

10. Sestavení nového odpisového plánu

10.1 Postup stanovení účetních odpisů

Dlouhodobý majetek bude ve společnosti účetně odpisován od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, kdy byl uveden do užívání. Měsíční odpis se stanoví jako podíl pořizovací ceny majetku a počtu měsíců po které bude odepisován. Odpisy se zaokrouhlí na celé koruny nahoru. V posledním měsíci se musí dát pozor, aby se neodepsalo více než činí účetní ocenění majetku. Doba odepisování majetku se určí dle přílohy č. 1 - Třídění hmotného majetku do odpisových skupin, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jednotlivé položky majetku se na základě této přílohy zařadí do jednotlivých odpisových skupin, podle zákona 568/1992 Sb., o daních z příjmů pro rok 2007, jelikož jde o vyčíslení účetních odpisů za rok 2007.

Tabulka odpisových skupin podle §30 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů pro rok 2007:

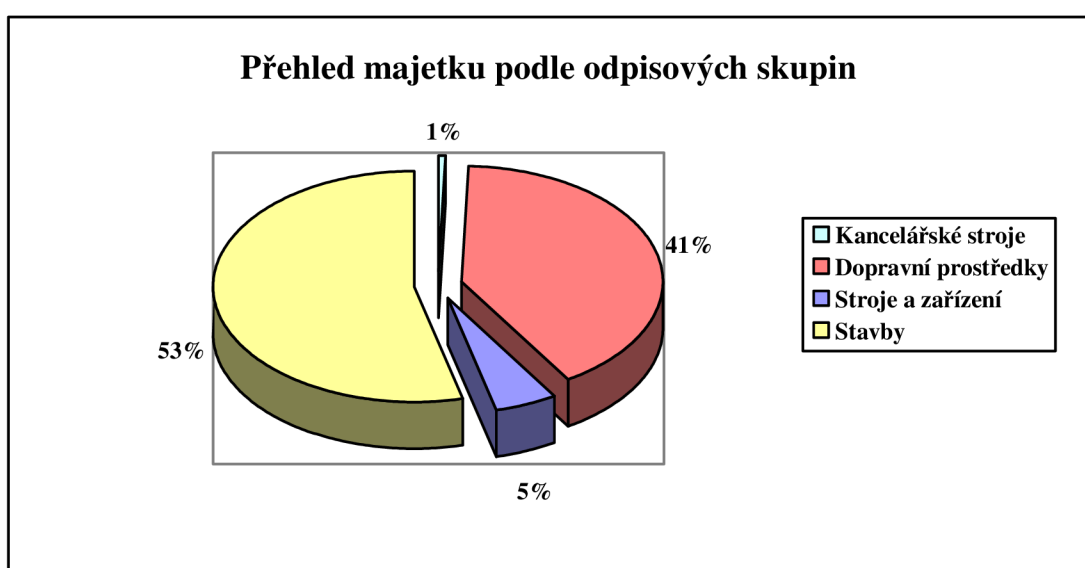
Odpisová skupina	Doba odpisování
1	36 měsíců (3 roky)
1a	48 měsíců (4 roky)
2	60 měsíců (5 let)
3	120 měsíců (10 let)
4	240 měsíců (20 let)
5	360 měsíců (30 let)
6	600 měsíců (50 let)

Tabulka 6: Odpisové skupiny [14]

Přehled dlouhodobého majetku podle odpisových skupin v Kč:

Dlouhodobý majetek	Pořizovací cena	Odpisová skupina
Kancelářské stroje	51 980,00	1
Dopravní prostředky	3 573 197,32	1a
Stroje a zařízení	442 104,70	2
Stavby	4 730 000,00	5
Celkem DM	8 797 282,02	–

Tabulka 7: Přehled majetku dle odpisových skupin v Kč



Graf 4: Přehled majetku dle odpisových skupin v %

10.2 Vyčíslení účetních odpisů u jednotlivých položek majetku

U jednotlivých položek dlouhodobého majetku jsou vypočítány účetní odpisy, a to od prvního dne následujícího měsíce po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání. Jedná se tedy o zpětné vyčíslení odpisů z důvodu zjištění opravek a zůstatkové ceny majetku.

000004 – Posuvný čepovací vozík CV5

- Pořizovací cena: 79 420,50 Kč
- Datum zařazení do užívání: 14. 6. 2002
- Doba životnosti: 60 měsíců

Rok	Požizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2002	79 420,50	6	1 324,00	7 944,00	7 944,00	71 476,50
2003	79 420,50	12	1 324,00	15 888,00	23 832,00	55 588,50
2004	79 420,50	12	1 324,00	15 888,00	39 720,00	39 700,50
2005	79 420,50	12	1 324,00	15 888,00	55 608,00	23 812,50
2006	79 420,50	12	1 324,00	15 888,00	71 496,00	7 924,50
2007	79 420,50	6	1 324,00	7 924,50 ¹	79 420,50	0,00

Tabulka 8: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000004

000007 – Pístové středotlaké čerpadlo Airmix 10.14 nerez

- Pořizovací cena: 57 950,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 9. 7. 2003
- Doba životnosti: 60 měsíců

Rok	Požizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2003	57 950,00	5	966,00	4 830,00	4 830,00	53 120,00
2004	57 950,00	12	966,00	11 592,00	16 422,00	41 528,00
2005	57 950,00	12	966,00	11 592,00	28 014,00	29 936,00
2006	57 950,00	12	966,00	11 592,00	39 606,00	18 344,00
2007	57 950,00	12	966,00	11 592,00	51 198,00	6 752,00

Tabulka 9: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000007

000008 – Pásová bruska včetně odsávání

- Pořizovací cena: 64 588,60 Kč
- Datum zařazení do užívání: 17. 7. 2003
- Doba životnosti: 60 měsíců

¹ Účetní odpis za poslední měsíc bude jen ve výši 1 304,50 Kč, protože se nesmí odepsat více, než činí účetní ocenění dlouhodobého majetku.

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2003	64 588,60	5	1 077,00	5 385,00	5 385,00	59 203,60
2004	64 588,60	12	1 077,00	12 924,00	18 309,00	46 279,60
2005	64 588,60	12	1 077,00	12 924,00	31 233,00	33 355,60
2006	64 588,60	12	1 077,00	12 924,00	44 157,00	20 431,60
2007	64 588,60	12	1 077,00	12 924,00	57 081,00	7 507,60

Tabulka 10: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000008

000011 – Stavební vysouvací stojka + stativ 70 ks

- Pořizovací cena: 53 211,60 Kč
- Datum zařazení do užívání: 2. 4. 2004
- Doba životnosti: 60 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2004	53 211,60	8	887,00	7 096,00	7 096,00	46 115,60
2005	53 211,60	12	887,00	10 664,00	17 740,00	35 471,60
2006	53 211,60	12	887,00	10 664,00	28 384,00	24 827,60
2007	53 211,60	12	887,00	10 664,00	39 028,00	14 183,60

Tabulka 11: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000011

000013 – Motorové vozidlo FORD 2M1 2595

- Pořizovací cena: 422 811,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 11. 10. 2004
- Doba životnosti: 48 měsíců

Rok	Požizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	422 811,00	2	8 809,00	17 618,00	17 618,00	405 193,00
2005	422 811,00	12	8 809,00	105 708,00	123 326,00	299 485,00
2006	422 811,00	12	8 809,00	105 708,00	229 034,00	193 777,00
2007	422 811,00	12	8 809,00	105 708,00	334 742,00	88 069,00

Tabulka 12: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000013

000014 – Motorové vozidlo FORD 2M2 6037

- Pořizovací cena: 568 387,40 Kč
- Datum zařazení do užívání: 15. 12. 2004
- Doba životnosti: 48 měsíců

Rok	Požizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	568 387,40	12	11 842,00	142 104,00	142 104,00	426 283,40
2006	568 387,40	12	11 842,00	142 104,00	284 208,00	284 179,40
2007	568 387,40	12	11 842,00	142 104,00	426 312,00	142 075,40

Tabulka 13: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000014

000015 – Kopírka SHARP

- Pořizovací cena: 51 980,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 3. 12. 2004
- Doba životnosti: 36 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	51 980,00	12	1 444,00	17 328,00	17 328,00	34 652,00
2006	51 980,00	12	1 444,00	17 328,00	34 656,00	17 324,00
2007	51 980,00	12	1 444,00	17 324,00 ¹	51 980,00	0,00

Tabulka 14: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000015

000016 – Motorové vozidlo FORD 2M4 0905

- Pořizovací cena: 422 810,92 Kč
- Datum zařazení do užívání: 18. 7. 2005
- Doba životnosti: 48 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	422 810,92	5	8 809,00	44 045,00	44 045,00	387 765,92
2006	422 810,92	12	8 809,00	105 708,00	149 753,00	273 057,92
2007	422 810,92	12	8 809,00	105 708,00	255 461,00	167 349,92

Tabulka 15: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000016

000017 – Motorové vozidlo 2M5 4436

- Pořizovací cena: 295 819,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 28. 12. 2005
- Doba životnosti: 48 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	295 819,00	12	6 163,00	73 956,00	73 956,00	221 863,00
2007	295 819,00	12	6 163,00	73 956,00	147 912,00	174 907,00

Tabulka 16: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000017

¹ Účetní odpis za poslední měsíc bude ve výši 1 440 Kč, protože se nesmí odepsat více než činí účetní ocenění dlouhodobého majetku.

000018 – Motorové vozidlo 2M5 4437

- Pořizovací cena: 295 819,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 28. 12. 2005
- Doba životnosti: 48 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	295 819,00	12	6 163,00	73 956,00	73 956,00	221 863,00
2007	295 819,00	12	6 163,00	73 956,00	147 912,00	174 907,00

Tabulka 17: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000018**000019 – Svářečka Fronius MAGIC WAVE**

- Pořizovací cena: 77 729,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 21. 12. 2005
- Doba životnosti: 60 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	77 729,00	12	1 296,00	15 552,00	15 552,00	62 177,00
2007	77 729,00	12	1 296,00	15 552,00	31 104,00	46 625,00

Tabulka 18: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000019**000020 – Osobní motorové vozidlo MERCEDES 1M9 1660**

- Pořizovací cena: 1 271 731,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 21. 4. 2006
- Doba životnosti: 48 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	1 271 731,00	8	26 495,00	211 960,00	211 960,00	1 059 771,00
2007	1 271 731,00	12	26 495,00	317 940,00	529 900,00	741 831,00

Tabulka 19: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000020

000021 – Sekačka

- Pořizovací cena: 42 305,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 1. 8. 2006
- Doba životnosti: 60 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	42 305,00	4	706,00	2 824,00	2 824,00	39 481,00
2007	42 305,00	12	706,00	8 472,00	11 296,00	31 009,00

Tabulka 20: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000021**000022 – Motorové vozidlo 2M7 6865**

- Pořizovací cena: 295 819,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 11. 10. 2006
- Doba životnosti: 48 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	295 819,00	2	6 163,00	12 326,00	12 326,00	283 493,00
2007	295 819,00	12	6 163,00	73 956,00	86 282,00	209 537,00

Tabulka 21: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000022**000023 – Kontejner VOBAU**

- Pořizovací cena: 66 900,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 20. 7. 2007
- Doba životnosti: 60 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	66 900,00	5	1 115,00	5 575,00	5 575,00	61 325,00

Tabulka 22: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000023

800001 - Budova

- Pořizovací cena: 4 730 000,00 Kč
- Datum zařazení do užívání: 1. 7. 2007
- Doba životnosti: 360 měsíců

Rok	Pořizovací cena	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	4 730 000,00	5	13 139,00	65 695,00	65 695,00	4 664 305,00

Tabulka 23: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 800001

10.3 Odpisový plán pro rok 2007

Inventární číslo	Název majetku	Pořizovací cena v Kč	Zařazení do užívání	Životnost v měsících	Měsíční odpis v Kč	Odpis za rok 2007 v Kč	Oprávky v Kč
000004	Posuvný čepovací vozík CV5	79 420,50	14. 6. 2002	60	1 324,00	7 924,50	79 420,50
000007	Pístové středotlaké čerpadlo Airmix 10.14 nerez	57 950,00	9. 7. 2003	60	966,00	11 592,00	51 198,00
000008	Pásová bruska včetně odsávání	64 588,60	17. 7. 2003	60	1 077,00	12 924,00	57 081,00
000011	Stavební vysouvací stojka + stativ	53 211,60	2. 4. 2004	60	887,00	10 664,00	39 028,00
000013	Motorové vozidlo FORD 2M1 2595	422 811,00	11. 10. 2004	48	8 809,00	105 708,00	334 742,00
000014	Motorové vozidlo FORD 2M2 6037	568 387,40	15. 12. 2004	48	11 842,00	142 104,00	426 312,00
000015	Kopírka SHARP	51 980,00	3. 12. 2004	36	1 444,00	17 324,00	51 980,00
000016	Motorové vozidlo FORD 2M4 0905	422 810,92	18. 7. 2005	48	8 809,00	105 708,00	255 461,00
000017	Motorové vozidlo 2M5 4436	295 819,00	28. 12. 2005	48	6 163,00	73 956,00	147 912,00
000018	Motorové vozidlo 2M5 4437	295 819,00	28. 12. 2005	48	6 163,00	73 956,00	147 912,00
000019	Svářečka Fronius MAGIC WAVE	77 729,00	21. 12. 2005	60	1 296,00	15 552,00	31 104,00
000020	Osobní motorové vozidlo 1M9 1660	1 271 731,00	21. 4. 2006	48	26 495,00	317 940,00	529 900,00
000021	Sekačka	42 305,00	1. 8. 2006	60	706,00	8 472,00	11 296,00
000022	Motorové vozidlo 2M7 6865	295 819,00	11. 10. 2006	48	6 163,00	73 956,00	86 282,00
000023	Kontejner VOBAU	66 900,00	20. 7. 2007	60	1 115,00	5 575,00	5 575,00
800001	Budova	4 730 000,00	1. 7. 2007	360	13 139,00	65 695,00	65 695,00
Σ	-	8 797 282,02	-	-	96 398,00	1 049 050,50	2 320 898,50

Tabulka 24: Odpisový plán pro rok 2007

Na účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí je zaúčtován dlouhodobý majetek v ocenění 4 067 282,02 Kč. Na účtu 021 – Stavby je zaúčtován dlouhodobý majetek v ocenění 4 730 000 Kč.

10.4 Porovnání odpisů daňových a účetních za rok 2007

Inventární číslo	Název majetku	Účetní odpisy	Daňové odpisy
000004	Posuvný čepovací vozík CV5	7 924,50	8 257,50
000007	Pístové středotlaké čerpadlo Airmix 10.14 nerez	11 592,00	12 894,00
000008	Pásová bruska včetně odsávání	12 924,00	14 371,00
000011	Stavební vysouvací stojka + stativ	10 664,00	11 840,00
000013	Motorové vozidlo FORD 2M1 2595	105 708,00	94 076,00
000014	Motorové vozidlo FORD 2M2 6037	142 104,00	126 467,00
000015	Kopírka SHARP	17 324,00	3 014,00
000016	Motorové vozidlo FORD 2M4 0905	105 708,00	106 972,00
000017	Motorové vozidlo 2M5 4436	73 956,00	74 843,00
000018	Motorové vozidlo 2M5 4437	73 956,00	74 843,00
000019	Svářečka Fronius MAGIC WAVE	15 552,00	15 352,00
000020	Osobní motorové vozidlo 1M9 1660	317 940,00	363 716,00
000021	Sekačka	8 472,00	8 356,00
000022	Motorové vozidlo 2M7 6865	73 956,00	74 843,00
000023	Kontejner VOBAU	5 575,00	14 049,00
800001	Budova	65 695,00	66 220,00
Σ	–	1 049 050,50	1 070 113,50

Tabulka 25: Porovnání účetních a daňových odpisů za rok 2007

Z následující tabulky, která podává informaci o účetních a daňových odpisech za rok 2007 zjistíme, že účetní a daňové odpisy majetku nejsou shodné. Daňové odpisy totiž nezohledňují v jakém měsíci daného roku byl majetek pořízen. Daňové odpisy jsou vyšší než odpisy účetní o 21 063 Kč.

11. Vlastní návrhy na zlepšení

Nově vytvořený odpisový plán pro účetní jednotku Provádění staveb Olomouc, s. r. o. již obsahuje účetní odpisy, které předešlý odpisový plán postrádal. Doporučila bych tedy účetní jednotce, aby tento nově vytvořený odpisový plán použila jako doklad pro výpočet a zaúčtování účetních odpisů, a neúčtovala tedy dále o odpisech daňových.

Odpisový plán však bude nutné aktualizovat při každém pořízení či vyřazení dlouhodobého majetku. Životnost nově pořízeného dlouhodobého majetku se určí podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Majetek bude odepisován od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání. Odpis se stanoví jako podíl pořizovací ceny majetku a počtu měsíců, po které bude odepisován. Účetní odpisy se zaokrouhlí na celé koruny nahoru.

Další návrh, který bych účetní jednotce doporučila, je cenové ohraničení skupin dlouhodobého majetku. Účetní jednotka má doposud stanovenou hranici pro dlouhodobý hmotný majetek 40 000 Kč a pro dlouhodobý nehmotný majetek 60 000 Kč. Majetek, který nedosahuje tohoto ocenění je účtován přímo do nákladů, čímž může docházet k porušení zásady věrného a poctivého obrazu. Doporučila bych vzhledem k předmětu podnikání účetní jednotky:

- ❖ Za dlouhodobý majetek považovat majetek společnosti s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s pořizovací cenou převyšující 10 000 Kč. Tento dlouhodobý majetek odepisovat 24 měsíců.
- ❖ Pro dlouhodobý hmotný majetek převyšující částku 40 000 Kč a dlouhodobý nehmotný majetek převyšující částku 60 000 Kč stanovit dobu použitelnosti dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- ❖ Drobný hmotný a nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s oceněním nižším než stanovená hranice 10 000 Kč účtovat do nákladů.

ZÁVĚR

Každý podnik potřebuje ke splnění svých podnikatelských cílů disponovat určitým majetkem. Dlouhodobý majetek pomáhá umožňovat a rozšiřovat podnikatelskou činnost. Slouží podniku po delší dobu a během používání se postupně opotřebovává. Toto opotřebení se v účetnictví vyjadřuje pomocí odpisů účetních, které vyjadřují skutečné opotřebení majetku.

Cílem této bakalářské práce bylo vytvořit nový odpisový plán pro účetní jednotku Provádění staveb Olomouc, s. r. o. tak, aby obsahoval právě odpisy účetní, nikoliv odpisy daňové jako doposud. Nejdříve jsem jednotlivé položky dlouhodobého majetku zařadila do odpisových skupin podle přílohy č. 1 - Třídění hmotného majetku do odpisových skupin, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, pro zjištění životnosti majetku a zvolila pro výpočet účetních odpisů časový rovnoměrný účetní odpis. Účetní odpisy jsou vyčíslovány od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání a zaokrouhlovány na celé koruny nahoru. Tento postup zpětného vyčíslení účetních odpisů byl nezbytný pro zjištění opravek a zůstatkových cen každé položky dlouhodobého majetku.

Na základě těchto výpočtů a s využitím teoretických poznatků jsem sestavila odpisový plán pro účetní jednotku pro rok 2007. Poté jsem porovнала také rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy za daný rok, který činí 21 063 Kč.

Při zpracování této bakalářské práce tedy byly postupně splněny cíle, které byly v úvodu vymezeny.

Pro společnost Provádění staveb Olomouc, s. r. o. bude sloužit tato bakalářská práce a odpisový plán, který je její součástí jako doklad pro stanovení a zaúčtování účetních odpisů, které podávají informace o skutečném opotřebení majetku, čímž bude splněna zásada poctivého a věrného obrazu účetnictví. Věřím, že tato bakalářská práce bude pro účetní jednotku přínosem a uvedené návrhy budou převedeny do praxe.

Seznam použité literatury

Monografie

- [1] HRUŠKA, Vladimír. *Vnitropodnikové směrnice*. Praha: Bilance, 2003. ISBN 80-86371-36-0.
- [2] KOVALÍKOVÁ, Hana. *Jednoduchý průvodce základními vnitropodnikovými směrnici pro podnikatele*. Olomouc: ANAG, 2005. ISBN 80-7263-280-9.
- [3] KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: BOVA POLYGON, 2007. ISBN 978-80-7273-143-5.
- [4] KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví: světový koncept*. Praha: BOVA POLYGON, 2003. ISBN 80-7273-090-8.
- [5] LOUŠA, František. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. Praha: GRADA Publishing, 2006. ISBN 80-247-1259-8.
- [6] MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2008 učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 978-80-251-1917-4.
- [7] OREMUSOVÁ, P., aj. *Účetnictví podnikatelů 2008*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-336-2.
- [8] PILÁTOVÁ, Jana. *Daňové a účetní odpisy 2006*. Brno: Computer Press, 2006. ISBN 80-251-0925-9.
- [9] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňové a účetní odpisy*. Brno: Computer Press, 2004. ISBN 80-251-0171-1.
- [10] SOTONA, Milan. *Vnitropodnikové směrnice 2006*. Brno: Computer Press, 2006. ISBN 80-251-0924-0.

Článek v časopisu

- [11] DĚRGEL, Martin. Účetní a daňové odpisy – smysl odlišování. *Daně a účetnictví – bez chyb, pokut a penále*. 2007, č. 2, str. 42-47. ISBN 8073652374.

Zákony a vyhlášky

- [12] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- [13] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- [14] Zákon č. 586/992 Sb., o daních z příjmů.

Internetové zdroje

- [15] Portál Justice.cz – oficiální server českého soudnictví [online], Dostupné z: <http://www.justice.cz/xqw/xervlet/insl/index?sysinf.@typ=sbirka&sysinf.@strana=documentList&vypisListin.@cEkSub=295012>. [cit. 2. 3. 2008].
- [16] Internetové stránky společnosti Provádění staveb Olomouc, s. r. o. [online], Dostupné z: <http://www.ps-olomouc.cz/>. [cit. 20. 2. 2008].

Ostatní

- [17] Interní dokumenty společnosti Provádění staveb Olomouc, s. r. o.

Seznam tabulek a grafů

Tabulka 1: Základní porovnání účetních a daňových odpisů	27
Tabulka 2: Struktura tržeb v celých tisících Kč.....	35
Tabulka 3: Vývoj nákladů, výnosů a VH v celých tisících Kč.....	36
Tabulka 4: Soupis evidovaného majetku v Kč	39
Tabulka 5: Přehled odpisovaného a neodpisovaného DM v Kč.....	40
Tabulka 6: Odpisové skupiny	41
Tabulka 7: Přehled majetku dle odpisových skupin v Kč	42
Tabulka 8: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000004	43
Tabulka 9: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000007	43
Tabulka 10: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000008	44
Tabulka 11: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000011	44
Tabulka 12: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000013	45
Tabulka 13: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000014	45
Tabulka 14: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000015	46
Tabulka 15: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000016	46
Tabulka 16: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000017	46
Tabulka 17: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000018	47
Tabulka 18: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000019	47
Tabulka 19: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000020	47
Tabulka 20: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000021	48
Tabulka 21: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000022	48
Tabulka 22: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 000023	48
Tabulka 23: Přehled odpisů pro majetek s inventárním číslem 800001	49
Tabulka 24: Odpisový plán pro rok 2007	43
Tabulka 25: Porovnání účetních a daňových odpisů za rok 2007	51
Graf 1: Vývoj tržeb v celých tisících Kč	35
Graf 2: Vývoj výnosů, nákladů a VH za účetní období.....	36
Graf 3: Poměr odpisovaného a neodpisovaného dlouhodobého majetku v %	40
Graf 4: Přehled majetku dle odpisových skupin v %.....	42

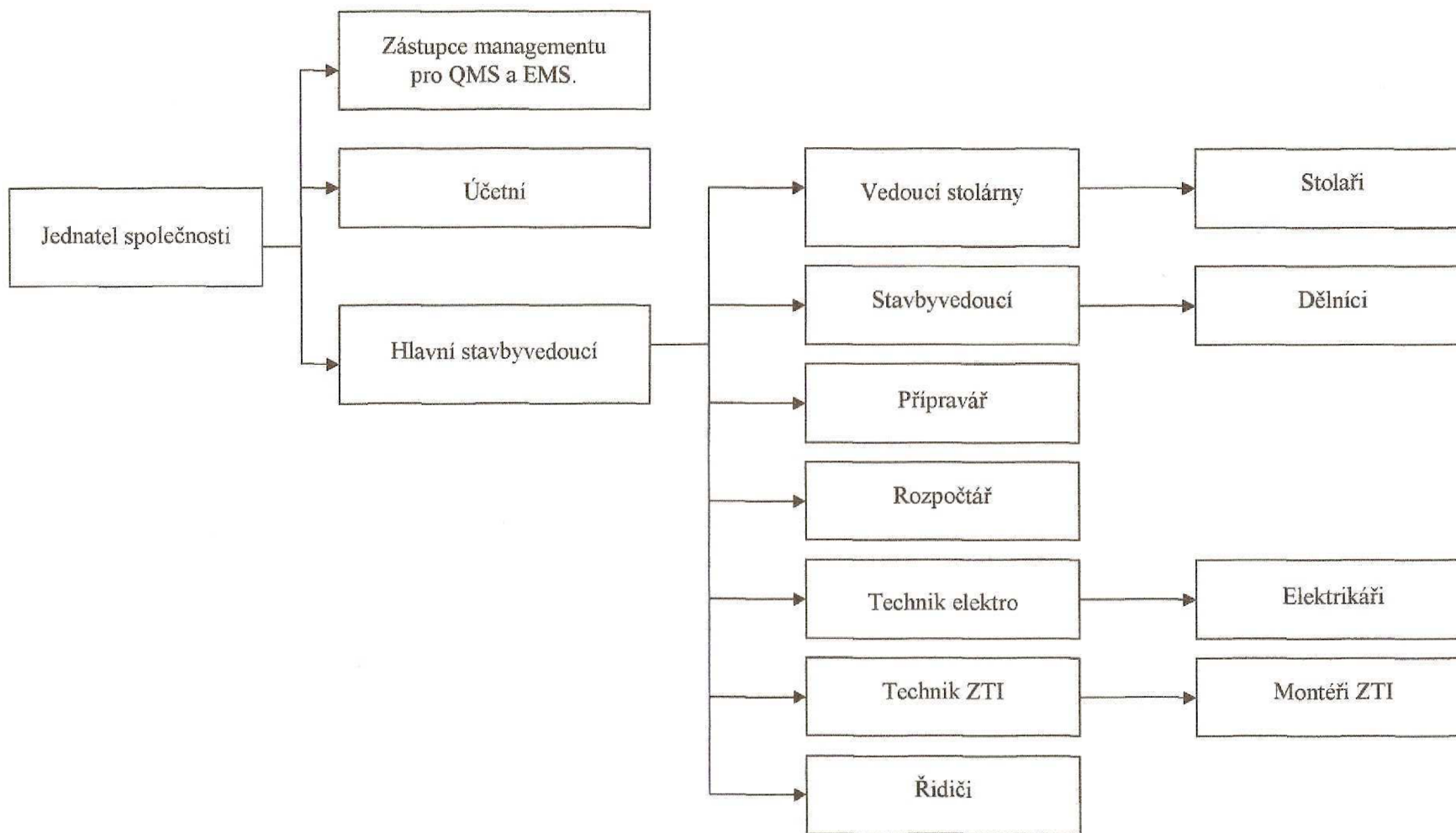
Seznam příloh

Příloha č. 1. Organizační struktura společnosti

Příloha č. 2. Evidovaný dlouhodobý majetek

Příloha č. 3. Daňové odpisy pro rok 2007

Organizační struktura společnosti Provádění staveb Olomouc, s. r. o.



DLOUHODOBÝ MAJETEK

firma: PROVÁDĚNÍ STAVEB OLOMOUC s.r.o Olomouc
 filtr: Evidovaný majetek

íslo	Název	-1-	Kód	DatPořiz	VstupCena	TechZhod	Odepsáno	ZůstCena Zp	Sk	Rok	Zv	10%	Výkon
00002	Kladivo USH 27 sekací		1-20	20.09.2000	51315.50	.	51315.50	0.00 R	1	5		2000	
00004	posuvný vozík čepovací CV5		2-32	14.06.2002	79420.50	.	71163.00	8257.50 R	2	6		2002	
00007	Airmix 10.14 nárez,tryska		2-32	09.07.2003	57950.00	.	41319.00	16631.00 R	2	5		2003	
00008	Pásová bruska vč.odsávání		2-32	17.07.2003	64588.60	.	46053.00	18535.60 R	2	5		2003	
00009	vibrační deska WEBER CF 4R		1-20	21.11.2003	53000.00	1980.00	54980.00	0.00 R	1	5	4	2003	
00011	soub.výsuv.stojka+stativ 70ks		2-75	02.04.2004	53211.60	.	28203.00	25008.60 R	2	4		2004	
00013	nákladní mot.voz.FORD 2M1 2595		2-57	11.10.2004	422811.00	.	224091.00	198720.00 R	2	4		2004	
00014	motorové vozidlo FORD 2M26037		2-57	15.12.2004	568387.40	.	301247.00	267140.40 R	2	4		2004	
00015	kopírka SHARP		1-21	03.12.2004	51980.00	.	48966.00	3014.00 R	1	4		2004	
00016	FORD nákl.vozid SPZ 2M4 0905		2-57	18.07.2005	422810.92	.	208870.00	213940.92 R	1a	3			
00017	nákl.mot.vozidlo 2M5 4436		1A-2	28.12.2005	295819.00	.	146136.00	149683.00 R	1a	3			
00018	nákl.mot.vozidlo 2M5 4437		1A-2	28.12.2005	295819.00	.	146136.00	149683.00 R	1a	3			
00019	svářečka Fronius MAGIC WAVE		2-32	21.12.2005	77729.00	.	31676.00	46053.00 R	2	3			
00020	Motorové os.vozidlo 1M9 1660		1A-1	21.04.2006	1271731.00	.	180586.00	1091145.00 R	1a	2			
00021	sekačka		2-35	01.08.2006	42305.00	.	8885.00	33420.00 R	2	2			
00022	nákl.mot.vozidlo 2M7 6865		1A-2	11.10.2006	295819.00	.	71293.00	224526.00 R	1a	2			
00023	kontejner VOBAU		2-61	20.07.2007	66900.00	.	.	66900.00 R	2	1			
00001	Budova Jeremiášova		5-1	01.07.2007	4730000.00	.	.	4730000.00 R	5	1			
00001	Pozemek Jeremiášova			01.07.2007	520000.00	.	.	520000.00			1		
00002	Pozemek Holice			14.11.2005	1438800.00	.	.	1438800.00			1		
20 *					10860397.52	1980.00	1660919.50	9201458.02 *					

AKTUÁLNÍ ODPISY pro rok 2007

firma: PROVÁDĚNÍ STAVEB OLOMOUC s.r.o Olomouc
 filtr: Evidovaný majetek

Číslo	Název	-1-	ZvýšVstupCena	Odepsáno	ZůstCena	Odpis	Způsob	Skupina	Rok	Zvýš	Sazba	K
000004	posuvný vozík čepovací CV5		79420.50	90 %	8257.50	8257.50	R rovnoměrně	2 5 let	6	22.25 %		
000007	Airmix 10.14 nerez,tryska		57950.00	71 %	16631.00	12894.00	R rovnoměrně	2 5 let	5	22.25 %		
000008	Pásová bruska vč.odsávání		64588.60	71 %	18535.60	14371.00	R rovnoměrně	2 5 let	5	22.25 %		
000011	soub.výsuv.stojka+stativ 70ks		53211.60	53 %	25008.60	11840.00	R rovnoměrně	2 5 let	4	22.25 %		
000013	nákladní mot.voz.FORD 2M1 2595		422811.00	53 %	198720.00	94076.00	R rovnoměrně	2 5 let	4	22.25 %		
000014	motorové vozidlo FORD 2M26037		568387.40	53 %	267140.40	126467.00	R rovnoměrně	2 5 let	4	22.25 %		
000015	kopírka SHARP		51980.00	94 %	3014.00	3014.00	R rovnoměrně	1 3 roky	4	40.00 %		
000016	FORD nákl.vozid SPZ 2M4 0905		422810.92	49 %	213940.92	106972.00	R rovnoměrně	1a 4 roky	3	25.30 %		
000017	nákl.mot.vozdilo 2M5 4436		295819.00	49 %	149683.00	74843.00	R rovnoměrně	1a 4 roky	3	25.30 %		
000018	nákl.mot.vozdilo 2M5 4437		295819.00	49 %	149683.00	74843.00	R rovnoměrně	1a 4 roky	3	25.30 %		
000019	svářečka Fronius MAGIC WAVE		77729.00	41 %	46053.00	15352.00	R rovnoměrně	2 5 let	3	19.75 %		
000020	Motorové os.vozidlo 1M9 1660		1271731.00	14 %	1091145.00	363716.00	R rovnoměrně	1a 4 roky	2	28.60 %		
000021	sekačka		42305.00	21 %	33420.00	8356.00	R rovnoměrně	2 5 let	2	19.75 %		
000022	nákl.mot.vozidlo 2M7 6865		295819.00	24 %	224526.00	74843.00	R rovnoměrně	1a 4 roky	2	25.30 %		
000023	kontejner VOBABU		66900.00	%	66900.00	14049.00	R rovnoměrně	2 5 let	1	21.00 %		
800001	Budova Jeremiášova		4730000.00	%	4730000.00	66220.00	R rovnoměrně	5 30 let	1	1.40 %		
celkem			8797282.02		7242658.02	1070113.50 *						