

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Dlouhodobý majetek a odpisy

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Alena SLAVÍKOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Bc. Ing. Jana VRTALOVÁ, Ph.D.**

Znojmo, 2015

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Dlouhodobý majetek a odpisy“ vypracovala samostatně a uvedla všechny zdroje v seznamu literatury, které jsem při zpracování této bakalářské práce použila.

V Myslbořicích dne 16. 4. 2015

.....
Alena SLAVÍKOVÁ

PODĚKOVÁNÍ

Chtěla bych poděkovat Bc. Ing. Janě Vrtalové, Ph.D. za ochotu a pomoc při zpracování této bakalářské práce. Tímto bych také chtěla poděkovat stavební firmě Jiří Vrba & spol. za poskytnutí veškerých údajů, které byly potřeba při zpracování praktické části bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Alena SLAVÍKOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Dlouhodobý majetek a odpisy
Název (v angličtině)	Long-term assets and depreciation

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je na základě analýzy dlouhodobého majetku podniku vyhodnocení vlivu odpisů na výsledek hospodaření a navržení možnosti jeho zlepšení.

Postup práce:

1. V teoretické části práce bude vymezen dlouhodobý majetek a způsoby jeho odpisování
2. V praktické části práce budou teoretické poznatky aplikovány na konkrétních příkladech
3. V závěrečné části práce bude vyčíslen vliv odpisů na výsledek hospodaření ve sledovaném podniku a budou navrženy možnosti jeho zlepšení

Metody: Literární rešerše, komparace, deskripce, aplikace, analýza

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1.1.2014*. 23. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014, 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.
2. PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 9. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG 2006. 247 s. ISBN 80-7263-334-1.
3. SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 4. aktualizované a rozšířené vyd. Praha: Grada, 2007, 452 s. ISBN 978-80-247-1992-4.
4. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2009*. 4. vydání, Praha: Grada Publishing, 2009, 136 s. ISBN 978-80-247-2825-4.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2015



Slavíková
Alena SLAVÍKOVÁ
student

Vrtalová
Ing. Jana VRTALOVÁ
vedoucí bakalářské práce

Březinová
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru

Březinová
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na dlouhodobý majetek a odpisy. V teoretické části dlouhodobého majetku jsou zobrazeny druhy majetku a vysvětleny pojmy pořízení, oceňování a způsoby vyřazení. V další části je zobrazen způsob odpisování daňovými a účetními odpisy a vliv odpisů na výsledek hospodaření.

V praktické části bakalářské práce jsou uplatněny poznatky získané z teoretické části. Jedná se především o výpočet účetních a daňových odpisů ve stavební firmě Jiří Vrba a spol. Na závěr je zobrazen vliv odpisů na výsledek hospodaření.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, daňové odpisy, účetní odpisy

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with fixed assets and depreciation. In the theoretical part concerning the fixed assets, the different kinds of assets are presented and the terms of acquisition, evaluation and methods of writing off are explained. In the next part the methods of accounting and tax depreciation and their impact on the business results are presented.

In the practical part of the bachelor thesis the findings from the theoretical part are applied on calculation of accounting and tax depreciations in the construction company of Jiří Vrba & company. In the conclusion the impact of depreciations on the business results is presented.

Key words: fixed assets, tax depreciation, accounting depreciation

Obsah

1	Úvod.....	8
2	Cíl práce a metodika.....	9
3	Teoretická část.....	10
3.1	Dlouhodobý majetek.....	10
3.1.1	Pořízení dlouhodobého majetku.....	10
3.1.2	Oceňování dlouhodobého majetku.....	11
3.1.3	Klasifikace dlouhodobého majetku.....	13
3.1.4	Technické zhodnocení dlouhodobého majetku.....	16
3.1.5	Vyřazení dlouhodobého majetku.....	17
3.2	Odpisy.....	17
3.2.1	Neodpisovaný dlouhodobý majetek.....	19
3.2.2	Účetní odpisy.....	20
3.2.3	Daňové odpisy.....	22
3.2.4	Vliv odpisů na výsledek hospodaření.....	26
3.2.5	Shrnutí teoretické části.....	27
4	Praktická část.....	28
4.1	Představení společnosti.....	28
4.2	Předmět podnikání.....	29
4.3	Účtování o dlouhodobém majetku ve společnosti.....	29
4.4	Odpisování majetku ve společnosti.....	30
4.4.1	Majetek podniku.....	31
4.4.2	Daňový a účetní stav majetku.....	32
4.5	Vyřazení majetku.....	33
4.6	Výpočty odpisů.....	34
4.6.1	Komparace daňových a účetních odpisů.....	48
4.6.2	Shrnutí praktické části.....	52
4.7	Návrhy a doporučení.....	53
5	Závěr.....	55
6	Použité zdroje.....	56
7	Seznam tabulek.....	59
8	Seznam grafů.....	60
9	Seznam příloh.....	60
10	Přílohy.....	61

1 Úvod

Tato bakalářská práce je zaměřena na dlouhodobý majetek a způsoby odpisování dlouhodobého majetku ve stavební firmě Jiří Vrba & spol.

Dlouhodobý majetek je nedílnou součástí majetku podniku. Tento majetek slouží k výkonu ekonomické činnosti podnikatelského subjektu. Dlouhodobý majetek se dělí na hmotný, nehmotný a finanční. Tato bakalářská práce bude zaměřena především na dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý majetek se nespotřebovává, ale opotřebovává. Opotřebení se vyjadřuje formou odpisů (které se zahrnují do nákladů). Odpisy mohou být účetní, nebo daňové. Před začátkem odpisování si musí účetní jednotka stanovit způsob výpočtu odpisů a pořizovací cenu. Pro stanovení správné výše odpisů je také důležité datum zařazení majetku do evidence.

Účetní odpisy jsou upraveny Zákonem o účetnictví č. 563/1993 Sb. Tyto odpisy slouží pro zachycení věrného a poctivého obrazu účetnictví. Účetní odpisy se nemohou během doby odpisování přerušit a stanovují se podle času, doby použitelnosti nebo výkonu. Jaký způsob odpisování bude použit, si účetní jednotka stanoví ve vnitřní směrnici. Účetní odpisy jsou daňově neuznatelné (účetní odpisy zvyšují základ pro výpočet daně z příjmů).

Daňové odpisy jsou upraveny Zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. Účetní jednotka nemusí daňové odpisy uplatňovat, je to jen na jejím rozhodnutí. Daňové odpisy jsou ale daňově uznatelné, protože slouží ke správnému zjištění základu daně. V případě, že je účetní jednotka ve ztrátě, může daňové odpisování přerušit. Daňové odpisy může firma zvolit rovnoměrné nebo zrychlené. Volbu odpisů uvede ve vnitřní směrnici podniku.

Účetní jednotka si může zvolit pro odpisování majetku, způsob odpisů účetní odpisy se rovnají daňovým, nebo tyto odpisy mohou být rozdílné. Pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové, musí si o tento rozdíl účetní jednotka zvýšit základ pro výpočet daně, ale pokud jsou daňové odpisy vyšší než účetní, tak si o rozdíl mezi těmito odpisy základ daně sníží.

2 Cíl práce a metodika

Cílem práce je na základě analýzy dlouhodobého majetku podniku vyhodnocení vlivu odpisů na výsledek hospodaření na základě daně z příjmů fyzických osob. Pomocí aplikace jednotlivých odpisů ve stavební firmě Jiří Vrba a spol. u vybraných druhů majetku budou navrženy možnosti jeho zlepšení.

Tato práce byla rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části byly vymezeny pojmy dlouhodobý majetek, způsoby pořízení a ocenění majetku, klasifikace jednotlivých druhů majetků, technické zhodnocení a vyřazení majetku. V další části teoretické práce byly vysvětleny pojmy neodpisovaný majetek, účetní odpisy, daňové odpisy a vliv odpisů na výsledek hospodaření. Při zpracování teoretické části této bakalářské práce byly použity informace z odborné literatury, daňových zákonů a internetových zdrojů.

V praktické části této práce byly využity poznatky z teoretické části. Tyto poznatky byly aplikovány na konkrétních příkladech z praxe u stavební firmy Jiří Vrba a spol. Na začátku byla tato společnost pomocí deskripce představena, byl vymezen dlouhodobý majetek společnosti, který má účetní jednotka v evidenci a způsoby odpisování majetku. V této části byly vybrány dva druhy majetku společnosti, na kterých byly analyzovány jednotlivé účetní a daňové odpisy. U jednoho druhu majetku byla provedena komparace daňových a účetních odpisů. V této části bylo vyhodnoceno, který odpis vychází nejlépe z hlediska daně z příjmů a účetního hlediska.

Na závěr práce byl zobrazen vliv odpisů na výsledek hospodaření. Dále zde byly uvedeny návrhy a doporučení pro věrnější zobrazení účetnictví.

3 Teoretická část

3.1 Dlouhodobý majetek

„Dlouhodobý majetek představuje část aktiv s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění účetní jednotkou.“ Další podmínkou pro zařazení do dlouhodobého majetku je účel jeho využití účetní jednotkou. Podnik si tento majetek pořizuje za účelem užívání ke své podnikatelské činnosti, nebo k dosažení výnosů či kapitálového zhodnocení. Dlouhodobý majetek se postupně opotřebovává. Do účetnictví se opotřebení zanesení ve formě odpisů. Odpisy přenášejí míru znehodnocení majetku do nákladů jednotlivých účetních období, ve kterých účetní jednotka tento majetek užívá a přináší výnosy. (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 41)

Dlouhodobý majetek se nepořizuje za účelem prodeje. Dlouhodobý majetek tvoří podstatu podniku. (Synek, 2007, s. 46)

„Zahrnutí majetku mezi stálá aktiva je dáno:

- dlouhodobostí jeho používáním či vlastněním,
- jeho postupnou spotřebou, resp. opotřebováváním,
- limitem ceny.“ (Březinová a Munzar, 2006, s. 204)

3.1.1 Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek lze pořídit:

- nákupem
- vytvořením vlastní činností
- darováním
- přeřazením z osobního užívání do podnikání

Pořízení dlouhodobého majetku nákupem

Při nákupu si účetní jednotka musí dát pozor, aby byly do pořizovací ceny zahrnuty všechny náklady, které souvisejí s pořízením majetku (např. servis, montáž, clo), to až do doby zařazení do užívání. (Rubáková, 2014, s. 68)

Pořízení dlouhodobého majetku vytvořením vlastní činností

Pořízení majetku vlastní činností se označuje jako aktivace, z důvodu, že firma zvyšuje svoje aktiva. Přírůstek majetku můžeme označit jako výnos. Toto pořízení se tedy zachycuje jako zvýšení majetku a zvýšení výnosů. (Rubáková, 2014, s. 70)

Pořízení dlouhodobého majetku darováním

V případě, že účetní jednotce je darován dlouhodobý majetek, bývá tato operace účtována jako zvýšení aktiv a zvýšení vlastního kapitálu. Dlouhodobý majetek pořízený darem je oceňován v reprodukční pořizovací ceně.

Pořízení dlouhodobého majetku přecházením z osobního užívání do podnikání

Jestliže podnikatel má majetek v osobním vlastnictví, který již nepotřebuje, může ho vložit do firmy. Tato skutečnost se zapíše jako zvýšení aktiv a zvýšení pasiv, konkrétně zvýšení vlastního kapitálu. Majetek bude oceněn v reprodukční pořizovací ceně.

3.1.2 Oceňování dlouhodobého majetku

Účetní jednotka oceňuje majetek ke dvěma účetním okamžikům:

- k okamžiku uskutečnění účetního případu,
- ke konci rozvahového dne. (Valouch, 2009, s. 20)

Ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu

Oceňování dlouhodobého majetku závisí na způsobu pořízení:

- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se při nákupu oceňuje pořizovací cenou, což znamená, že cena pořízení je navýšena o vedlejší výdaje, které souvisejí s pořízením,
- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady vynaloženými na pořízení, jedná se o náklady přímé a nepřímé,
- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek pořízený bezúplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou, jedná se o cenu, za kterou by bylo možno majetek nakoupit v době, kdy se o něm účtuje,
- dlouhodobý finanční majetek – cenné papíry a podíly se oceňují pořizovací cenou. Do pořizovací ceny se započítávají i výdaje související s pořízením finančního majetku, jedná se především o poplatky a provize makléřům, burzám atd.

- Účetní jednotka si musí dát pozor, aby do pořizovací ceny finančního majetku nezapočítala úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a podílů a náklady spojené s jejich údržbou. (Kadlec, 2008, s. 70; 174)

Ocenění pořizovací cenou

Pořizovací cenou dlouhodobého majetku se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen (cena pořízení) a výdaje související s jeho pořízením. Mezi výdaje související s pořízením patří např.: doprava, clo, výdaje na montáž (instalaci), úroky z úvěru (jen do doby zařazení, pokud se tak účetní jednotka rozhodne). (Sedláček, 2012, s. 36)

„Zvláštní kapitolu tvoří zahrnování DPH do pořizovací ceny dlouhodobého majetku. Zde platí, že DPH jako součást pořizovací ceny eviduje pouze podnikatel, který není plátcem DPH či plátcem sice je, ale neuplatňuje nárok na odpočet DPH. Plátce DPH uplatňující nárok na odpočet nesmí tuto daň evidovat jako součást pořizovací ceny dlouhodobého majetku. Do pořizovací ceny dlouhodobého majetku se nikdy nezahrnou: penále, poplatky z prodlení, výdaje na opravy a udržování.“ (Sedláček, 2012, s. 36)

Ocenění vlastními náklady

Vlastními náklady se oceňuje majetek, který je vytvořen vlastní činností. Vlastními náklady se rozumí veškeré přímé náklady vynaložené na výrobu dlouhodobého majetku nebo jinou činnost a všechny nepřímé náklady, které se k výrobě nebo jiné činnosti vztahují. V některých případech nelze zjistit vlastní náklady na výrobu majetku, to znamená, že tento majetek oceníme reprodukční pořizovací cenou. (Kadlec, 2008, s. 70)

Ocenění reprodukční pořizovací cenou

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje majetek získaný bezplatně (např. darováním, dědictvím), majetek zjištěný jako přebytek v podniku, o kterém doposud nebylo účtováno, nebo převedením majetku z osobního vlastnictví. „Tato cena se stanoví na základě znaleckého posudku nebo kvalifikovaným odhadem na úrovni ceny, kterou má majetek v době, kdy se o něm účtuje.“ Při stanovení ceny se zohledňuje opotřebení majetku, nabídkce a poptávce, které ovlivňují výši ceny v daném okamžiku. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny si účetní jednotka stanoví ve své vnitřní směrnici. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 43)

Ocenění ke konci rozvahového dne

„K rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje, se dlouhodobý majetek oceňuje pomocí historické ceny, reálné hodnoty nebo ekvivalencí.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 43)

3.1.3 Klasifikace dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se člení do tří základních skupin:

- Dlouhodobý nehmotný majetek,
- Dlouhodobý hmotný majetek,
- Dlouhodobý finanční majetek. (Synek et al, 2010, s. 131)

Dlouhodobý nehmotný majetek

„Za dlouhodobý nehmotný majetek se považují zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč.“ (Máče, 2012, s. 104)

„Za dlouhodobý nehmotný majetek se dále považuje technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 60 000 Kč v rámci jednoho účetního období.“ (Máče, 2012, s. 104)

Účtování dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek se účtuje do nulté účtové třídy, konkrétněji do účtové skupiny 01. Při pořízení účetní jednotka účtuje majetek v pořizovací ceně, na stranu Má dáti účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Na straně Dal, bude souvztažný zápis příslušného syntetického účtu (Máče, 2013, s. 184), např. 211 – Pokladna (když je majetek pořizovaný v hotovosti), 221 – Bankovní účty (platbou přes bankovní účet), 321 – Dodavatelé (majetek pořizujeme od externích dodavatelů). Účetní jednotka může na nákup nehmotného majetku poskytnout zálohu, kterou by účtovala na účet 051.

Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku

Do nehmotného majetku patří:

- Zřizovací výdaje – Jedná se o výdaje, které souvisejí se založením účetní jednotky, až do doby jejího vzniku. Může se jednat o tyto výdaje: poplatky, výdaje na pracovní cesty, nájemné, atd. Do zřizovacích výdajů nepatří náklady na reprezentaci.
- Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje – „Jedná se o výsledky úspěšně provedených prací, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv.“
- Software
- Ocenitelná práva
- Goodwill – „Kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti.“
(Machala, 2007)

Dlouhodobý hmotný majetek

Součástí dlouhodobého majetku jsou movité věci a jejich soubory a nemovitosti, které účetní jednotka vlastní a užívá po dobu delší než jeden rok. Pro samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí existuje finanční limit 40 000 Kč, který si ale účetní jednotka může snížit, nebo zvýšit. Výše pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku musí být uvedena ve vnitřní směrnici. (Březinová a Munzar, 2006, s. 209)

Pro účtování dlouhodobého hmotného majetku jsou vymezeny dvě účtové skupiny ve směrné účtové osnově, a to účtová skupina 02 a 03. Do jaké účtové skupiny se majetek bude účtovat, záleží na tom, o jaký druh se jedná, zda je odpisovaný či neodpisovaný. (Březinová a Munzar, 2006, s. 209)

Dlouhodobý hmotný majetek se dělí na movitý (ten který lze přemísťovat, např. stroje, dopravní prostředky) a nemovitý (ten nelze přemísťovat, např. pozemky, budovy). (Synek, 2007, s. 46)

Účtování dlouhodobého hmotného majetku

Pro dlouhodobý hmotný majetek je vyčleněna nultá účtová třída. Konkrétněji účetní jednotka může tento majetek účtovat do účtové skupiny 02 a 03, záleží, zda je odpisovaný (02), nebo neodpisovaný (03).

Pořízení dlouhodobého majetku účetní jednotka zachytí na účet 042, na stranu Má dáti. Syntetickým účtem může být jako u nehmotného majetku např. 211 – Pokladna, 221 – Bankovní účty, 321 – Dodavatelé, aj. Na hmotný majetek můžeme také poskytnout zálohu, která by se účtovala na účet 052.

Vymezení dlouhodobého hmotného majetku

Hmotným majetkem se rozumějí:

- „samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena (§ 29 ZDP) je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- budovy, domy a jednotky nezahrnující pozemek,
- stavby, s výjimkou
 - provozních důlních děl
 - drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesáhne 30 m² a výšku 5 m,
 - oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v odstavci 9 § 29 ZDP,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena (§ 29 ZDP) je vyšší než 40 000 Kč, jiný majetek vymezený v odstavci 3.“ (Marková, 2014, s. 40)

Dlouhodobý finanční majetek

„Za dlouhodobý finanční majetek považujeme cenné papíry majetkové i dlužné, které podnik hodlá držet déle než jeden rok.“ (Váchal et al, 2013, s. 186)

Účtování dlouhodobého finančního majetku

„Pořízení dlouhodobého finančního majetku se účtuje na vrub účtu 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku nebo přímo na vrub příslušných syntetických účtů účtové skupiny 06 – Dlouhodobý finanční majetek, pokud při pořízení dlouhodobého finančního majetku nevznikají náklady související s jeho pořízením, se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných syntetických účtů účtových skupin.“ (Podhorký, 2005, s. 113)

Syntetickými účty může být jako v předchozích příkladech např. 211 – Pokladna, 221 – Bankovní účty. Také na dlouhodobý finanční majetek můžeme poskytnout zálohu, která by se účtovala na účet 053.

Vymezení dlouhodobého finančního majetku

Cenné papíry se rozlišují na majetkové a dlužné:

Majetkovými cennými papíry jsou např. akcie, zájmové listy, podílové listy. Majetkové cenné papíry znamenají právo majitele podílet se na rozhodování a vlastnictví jiného podniku. Majitel těchto cenných papírů má také právo na výnos plynoucí z vlastnictví. Dlužnými cennými papíry mohou být např. dluhopisy, směnky, zástavní listy, pokladniční poukázky. „Vycházejí z úvěrového vztahu mezi věřitelem a dlužníkem, který má povinnost splatit ve stanovené době dlužnou částku.“ (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 65)

3.1.4 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku

„Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace hmotného majetku, kterými se vstupní cena tohoto majetku zvýšila ve zdaňovacím období o více než 40 000 Kč.“ (TPA Horwarth Notia Audit, 2010, s. 58)

Technické zhodnocení může zvýšit pořizovací cenu majetku, v tomto případě dojde ke zvýšení cen ve skupinách 01 a 02. Nebo může tvořit samostatnou položku, používá se například u pronajatého majetku, při této situaci se použijí syntetické účty. Jedná se o účty stavby, samostatné movité věci, nebo soubory movitých věcí. (Březinová a Munzar, 2006, s. 221)

Účetní jednotka si musí dát pozor, aby nezaměňovala pojmy rekonstrukce a modernizace za opravy a udržování. Opravy a udržování nám totiž ovlivňují výsledek hospodaření, protože se účtují do nákladů na účet 511 – Opravy a udržování. Technické zhodnocení se dostává do nákladů postupně ve formě odpisů. (Březinová a Munzar, 2006, s. 221)

„Rekonstrukcí se v podstatě rozumí zásahy do majetku, které se projeví změnou účelu nebo technických parametrů majetku. Za modernizaci se považuje rozšíření vybavenosti a použitelnosti majetku.“ (Březinová a Munzar, 2006, s. 221)

„Opravy představují výdaje na odstranění částečného fyzického opotřebení nebo poškození. Účelem přitom je uvést majetek do předchozího nebo provozuschopného stavu.“ (Březinová a Munzar, 2006, s. 221)

Technické zhodnocení, které nepřesáhne částku 40 000 Kč za účetní období, účtuje účetní jednotka na vrub nákladových účtů 548 – Ostatní provozní náklady (u hmotného majetku), nebo 518 – Ostatní služby (u nehmotného majetku). (Březinová a Munzar, 2006, s. 221)

3.1.5 Vyřazení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se v průběhu používání opotřebovává. Pokud už účetní jednotka majetek nepotřebuje, nebo je natolik opotřeben, že už nemůže plnit svoji funkci, dochází k vyřazení tohoto majetku. (Hinke a Bárková, 2011, s. 77)

Nejčastější způsoby vyřazení majetku:

- „úplné opotřebení majetku,
- prodej majetku,
- zničení majetku (např. živelnou pohromou),
- darování majetku,
- převod z obchodního majetku do osobního majetku společníka nebo převod do jiné obchodní společnosti či družstva,
- krádež majetku.“ (Hinke a Bárková, 2011, s. 77)

3.2 Odpisy

Dlouhodobý majetek se používá po dobu delší než jeden rok, a během této doby má vliv na tržby. Náklady na pořízení tohoto majetku nemohou být zahrnuty najednou, ale musejí se časově rozlišovat, to znamená, že náklady se rozpočítávají do jednotlivých let použitelnosti tohoto majetku. (Bulla, 2005)

„Toto postupné zahrnování pořizovací ceny dlouhodobého majetku do nákladů na činnost firmy se uskutečňuje právě prostřednictvím odpisů. Odpisy tedy vyjadřují snížení hodnoty vlivem fyzického opotřebení, snížení ekonomické životnosti majetku používáním, plynutím času, zastaráním v důsledku změn technologií či poptávky po produktech vyráběných pomocí daného majetku (morální opotřebení).“ (Bulla, 2005)

Odpisovat může jen vlastník majetku. Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek musejí mít inventární kartu, na které jsou informace týkající se tohoto majetku, jedná se o předmět, pořizovací cenu, datum zařazení, datum vyřazení, způsob vyřazení, odpisovou skupinu, výše odpisů, oprávků a zůstatkovou cenu.

„Odpisy ovlivňují výši výsledku hospodaření, a tím i výši daně z příjmů.“ (Blechová a Janoušková, 2011, s. 26)

„Z hlediska daňových odpisů se postupuje zejména podle § 26-33 ZDP. Zatímco účetní odpisy musí vést účetní jednotky povinně podle účetních předpisů, uplatnění daňových odpisů není povinností.“ (Valouch, 2009, s. 55)

„Před zahájením odpisování je třeba soustředit informace o pořízeném hmotném a nehmotném majetku:

- stanovení vstupní ceny,
- stanovení termínu uvedení majetku do stavu způsobilého obvyklému užívání – zavedení do evidence majetku,
- určení vlastníka majetku, a zda je možno jej odepisovat,
- stanovení odpisové sazby dlouhodobého nehmotného majetku.“ (Prudký a Lošťák, 2006, s. 120)

Před zahájením odpisování se musí účetní jednotka rozhodnout, jestli bude majetek odpisovat účetně, nebo daňově. Pokud se rozhodneme odpisovat daňově, tak v Zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. zjistí, do které odpisové skupiny majetek patří. Účetní odpisy upravuje Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. Daňové odpisy slouží k zjištění základu daně, účetní odpisy se účtují do účetnictví. Pro zjednodušení účetnictví se účetní jednotka může rozhodnout, že účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům.

Podle § 30a se odpisy zaokrouhlují na celé koruny nahoru. (Marková, 2014, s. 44)

„Dlouhodobý majetek neodpisovaný se vyřadí v pořizovací ceně zápisem Má dáti – nákladový účet vyjadřující důvod vyřazení, Dal – konkrétní účet neodpisovaného majetku.“ (Hinke a Bárková, 2011, s. 77)

U dlouhodobého majetku odpisovaného si musí dát účetní jednotka pozor na to, zda je majetek odepsán úplně nebo částečně. Pokud je majetek odepsán úplně, to znamená zůstatková cena se rovná nule. „Účetně se vyřazení plně odepsaného majetku zaúčtuje ve výši vstupní ceny, a to na vrub (strana MD) příslušného účtu oprávek (účtové skupiny 07 nebo 08) a ve prospěch (strana D) příslušného majetkového účtu, na němž byl majetek evidován v průběhu odpisování (účtové skupiny 01 a 02).“ Jestliže majetek ještě není zcela odepsán, to znamená, že vykazuje kladnou zůstatkovou hodnotu. V tomto případě musí účetní jednotka před vyřazením majetku z účetnictví zaúčtovat jednorázový odpis zůstatkové ceny. Odpis se zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny. Například na účet 541 při prodeji, 543 v případě darování, 549 v případě manka nebo škody, 551 v důsledku opotřebení, 491 při převodu do osobního vlastnictví. (Valouch, 2009, s. 52)

Odpisy dlouhodobého majetku by měly být účtovány do výkazu zisku a ztrát. Částka odpisů by měla být stanovena na základě životnosti aktiva. Odpisy začínají používáním (zařazením do evidence) aktiva a pokračují do doby, dokud aktivum není odepsáno. (Deloitte, ©2015)

3.2.1 Neodpisovaný dlouhodobý majetek

Dlouhodobý hmotný majetek vyloučený z odpisování:

- Bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyší 40 000 Kč.
- Pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří.
- Hydromeliorace do dvou let po jejím dokončení.
- Umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby, budovy.
- Movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek.
- Hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních předpisů.
- Inventarizační přebytky hmotného majetku zajištěné podle zvláštního předpisu (Zákona o účetnictví) pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů.“ (Prudký a Lošťák, 2006, s. 41)

3.2.2 Účetní odpisy

Jedná se o odpisy, které se zahrnují do účetnictví, účtují se do účtové skupiny 55. Tyto odpisy ovlivňují výsledek hospodaření. Jednotlivé způsoby odpisování by měla mít účetní jednotka zaznamenány ve vnitřní směrnici podniku.

„Účetní odpisy se řídí Zákonem č. 563/1991 sb., o účetnictví.“ Účetní odpisy by se měly stanovit tak, aby co nejpřesněji odpovídaly opotřebením majetku a vykazovaly tak skutečnou hodnotu. Stanovení účetních odpisů je ponecháno na účetní jednotce. (Bulla, 2005)

Výše účetních odpisů se může stanovit z hlediska času, doby použitelnosti nebo podle výkonu. Z důvodu, že účetní odpisy jsou nastaveny tak, aby co nejlépe zobrazovaly skutečné opotřebením, dochází k rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy. (Prudký a Lošťák, 2006, s. 120)

Rovnoměrné účetní odpisy

Rovnoměrné účetní odpisy, označovány také jako lineární, se používají u majetku, který se opotřebovává rovnoměrně po celou dobu používání. „Bude-li podnik používat např. osobní automobil k výkonu své podnikatelské činnosti v období 3 let, přičemž každý rok bude najeto přibližně stejný počet kilometrů, lze důvodně předpokládat, že metoda rovnoměrného účetního odpisování tohoto automobilu nejlépe vyjádří postupné pravidelné snižování hodnoty tohoto automobilu.“ Při rovnoměrném odpisování platí, že každý rok bude do nákladů přenesen stejný podíl pořizovací ceny. (Valouch, 2009, s. 43)

Vzorec 1: Výpočet rovnoměrného účetního odpisu

$$O = \frac{VC}{t}$$

O - odpis

VC – vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno

t – doba odpisování

Zdroj: Valouch, 2009, str. 43

Zrychlené účetní odpisy

Zrychlené účetní odpisy neboli degressivní odpisy se doporučují používat u majetku, který se nejvíce opotřebovává v prvních letech používání. Při zrychleném odpisování jsou odpisy na začátku vyšší a postupem času se snižují. (Valouch, 2009, s. 45)

Vzorec 2: Výpočet zrychleného účetního odpisu

$$O = \frac{2 * VC * (t + 1 - i)}{t * (t + 1)}$$

O - odpis

VC – vstupní cena

t – doba odpisování

i – rok odpisování

Zdroj: Účetní a daňové odpisy 2009, str. 45

Zpomalené účetní odpisy

Zpomalené účetní odpisy můžeme označit jako progresivní. Tyto odpisy se používají u majetku, u kterého předpokládáme, že bude ztrácet hodnotu především na konci odpisování a v prvních letech se nebude opotřebovávat. Při uplatnění těchto odpisů platí, že odpisy se postupem času zvyšují. Na začátku odpisování budou odpisy nižší a na konci vyšší. (Valouch, 2009, s. 47)

Vzorec 3: Výpočet zpomaleného účetního odpisu

$$O = \frac{2 * VC * i}{t * (t + 1)}$$

O - odpis

VC – vstupní cena

t – doba odpisování

i – rok odpisování

Zdroj: Valouch, 2009, str. 47

Odpisy podle výkonu

„Vychází se z celkové produkce, kterou má dané zařízení (základní prostředek) vyrobit za dobu své životnosti. Stanoví se podíl pořizovací ceny zařízení na jednotku produkce a tímto podílem se vynásobí výkon (výroba) v daném časovém intervalu (období). Tento způsob odpisování se nazývá metoda konstantního odpisu na jednotku výkonu (výroby).“ (Duchoň, 2007, s. 133)

3.2.3 Daňové odpisy

Pravidla pro daňové odpisování dlouhodobého majetku jsou uvedeny v Zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Účetní jednotka nemusí uplatňovat daňové odpisy, ale je to její právo. Jedná se o položky snižující základ daně z příjmů. Daňové odpisování může podnikatel kdykoli přerušit (poplatník přeruší daňové odpisy v případě, když vykazuje ztrátu). Při pokračování v odpisování je nutné navázat na předchozí postup odpisování. Při přerušení odpisování účetní jednotka nemůže změnit způsob odpisování. (Valouch, 2009, s. 55)

Daňové odpisy se mohou měnit mezi dvěma účetními obdobími, ale jen v případě, aby bylo dosaženo věrného obrazu účetnictví. Odpisovat se může jen do výše pořizovací ceny. (Prudký a Lošťák, 2006, s. 74)

Daňové odpisy nezobrazují skutečné opotřebení majetku, ale jedná se o maximální odpis, který je přípustný k zjištění základu daně. (Bulla, 2005)

Daňové odpisy se člení na lineární (každý rok uplatníme stejný odpis) a zrychlené (degresivní, ze začátku odpisování jsou odpisy vyšší a postupem času se snižují). (Synek, 2007, s. 61)

Tabulka 1: Minimální doba odpisování dle odpisových skupin

Odpisová skupina	Doba odpisování v letech
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

Zdroj: § 30 Zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Tabulka zobrazuje minimální dobu odpisování majetku v letech, podle jednotlivých odpisových skupin.

Rovnoměrné daňové odpisy

Při výpočtu rovnoměrných daňových odpisů se účetní jednotka řídí podle § 31 ZDP. Pro výpočet odpisů se používají roční odpisové sazby stanovené v § 31 ZDP. (Valouch, 2009, s. 63)

Tabulka 2: Maximální roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování. Dle § 31 Zákona o daních z příjmů.

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: § 31 Zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Sazba pro zvýšenou vstupní cenu se použije tehdy, když dojde k technickému zhodnocení, to znamená, dojde ke zvýšení pořizovací ceny.

V případě, že je účetní jednotka prvním majitelem odpisovaného majetku, můžeme využít zvýšený odpis v prvním roce o 10 %, 15 %, 20 %. Procento zvýšení odpisu majetku, záleží na tom, o jaký majetek se jedná a v kterých odpisových skupinách se majetek nachází. Tabulky s koeficienty pro zvýšené odpisování jsou uvedeny v příloze.

Vzorec 4: Výpočet rovnoměrného (lineárního) odpisování

$$O_n = \frac{PC * k}{100}$$

O – odpis v daném roce

PC – pořizovací cena

k – příslušná sazba podle tabulky

n – odpisový rok

Zdroj: Daňové a účetní odpisy, © 2014

Zrychlené daňové odpisy

Zrychlené odpisování můžeme také nazvat degresivní odpisování, kdy se na začátku odpisování dostávají větší částky do nákladů, než u rovnoměrného odpisování. Naopak na konci odpisování dochází ke snižování odpisů. Při zrychleném odpisování se odpisy počítají jinak pro první rok a pro další roky odpisování, jiný výpočet se také použije u technického zhodnocení. (Prudký a Lošťák, 2006, s. 100)

Při zrychleném odpisování může první majitel předmětu (první vlastník) zvýšit odpis v prvním roce o 20 % pořizovací ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, 15 % pořizovací ceny majetku pro čištění a úpravu vod, 10 % pro majetek, který je zařazen do 1. až 3. odpisové skupiny s výjimkou hmotného majetku v bodech 1 a 2 a v § 31 odst. 5 ZDP. (Marková, 2014, s. 45)

Tabulka 3: Koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: § 32 Zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Tabulka zobrazuje odpisové koeficienty pro zrychlené odpisování dlouhodobého hmotného majetku během doby použitelnosti.

Vzorec 5: Výpočet zrychleného (degresivního) odpisování

$$\text{V prvním roce: } O_n = \frac{PC}{K}$$

$$\text{V dalších letech: } O_n = \frac{2 * ZC}{k - n}$$

PC – pořizovací cena

ZC – zůstatková cena

K – koeficient v prvním roce odpisování

k – koeficient platný v dalších letech odpisování

n – počet let odpisování

ZC = PC – oprávky

Zdroj: Daňové a účetní odpisy, © 2014

2.3.3 Mimořádné daňové odpisy

Hmotný majetek, který je zařazen do první odpisové skupiny, může vlastník, který je prvním majitelem, rovnoměrně odepsat za 12 měsíců do 100 % pořizovací ceny. (Marková, 2014, s. 44)

Hmotný majetek, zařazený do druhé odpisové skupiny může vlastník, který je prvním majitelem odepsat tento majetek za 24 měsíců do 100 % pořizovací ceny. Za prvních 12 měsíců může rovnoměrně odepsat 60 % vstupní ceny. Během následujících 12 měsíců rovnoměrně odepíše zbylých 40 % vstupní ceny. (Marková, 2014, s. 44)

Odpisy se stanovují s přesností na měsíce. Vlastník majetku má povinnost začít odpisování začátkem následujícího měsíce po měsíci, ve kterém byly splněny podmínky pro odpisování. (Marková, 2014, s. 44)

Daňové odpisy nehmotného majetku

Doba pro odpisování nehmotného majetku závisí na druhu majetku. Audiovizuální dílo se odpisuje 18 měsíců. Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje se odpisují 36 měsíců. Zřizovací výdaje se odpisují 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. (Šebestíková, 2011, s. 40)

3.2.4 Vliv odpisů na výsledek hospodaření

Tabulka 4: Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	
účetní odpisy = daňové odpisy	daňový základ není třeba upravit
účetní odpisy > daňové odpisy	daňový základ účetní jednotka navýší o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (+ rozdíl)
účetní odpisy < daňové odpisy	daňový základ účetní jednotka sníží o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (- rozdíl)

Zdroj: Daňové a účetní odpisy, © 2014

V účetnictví musí účetní jednotka vypočítat souhrn účetních a souhrn daňových odpisů. Jestliže účetní odpisy jsou menší, než daňové odpisy musí účetní jednotka zvýšit daňové výdaje pro výpočet základu daně. V tomto důsledku dojde ke snížení základu daně – jedná se o položku snižující základ daně. (Prudký a Lošťák, 2006, s. 73)

Když budou daňové odpisy menší než účetní odpisy je potřeba základ daně o rozdíl mezi odpisy zvýšit – jedná se o položku zvyšující základ daně. K těmto operacím dochází při sestavování daňového přiznání. (Prudký a Lošťák, 2006, s. 73)

3.2.5 Shrnutí teoretické části

V teoretické části bakalářské práce byly zaznamenány údaje týkající se dlouhodobého majetku a způsobu odpisování majetku.

V oblasti dlouhodobého majetku bylo přesně vymezeno, co se rozumí pod pojmem dlouhodobý majetek, jaké jsou jeho znaky, na jaké skupiny se dělí. U každého druhu dlouhodobého majetku byl zobrazen způsob oceňování. V této kapitole také byly zobrazeny čtyři způsoby pořízení, kterými může být nákup, přeřazení z osobního vlastnictví, dar, nebo vytvoření vlastní činností. Nejčastějším způsobem pořízení dlouhodobého majetku účetních jednotek je nákup. Dále zde byly zmíněny způsoby oceňování majetku. Ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu může být formou pořizovací ceny (cena pořízení s vedlejšími výdaji související s pořízením). Ocenění ve vlastních nákladech, když si majetek vyrobí účetní jednotka sama, nebo ocenění reprodukční pořizovací cenou například při pořízení darem. Na konci účetního období použije účetní jednotka ocenění ke konci rozvahového dne. Na závěr této kapitoly bylo zmíněno i technické zhodnocení, které patří ke každému majetku a způsob vyřazení.

V kapitole odpisy byl zobrazen rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Nedílnou součástí této kapitoly bylo vymezení údajů, které musíme znát, než začneme odpisovat. Důležitou informací je, kterým zákonem se řídí účetní a daňové odpisy. V podkapitole účetní odpisy byly stanoveny způsoby stanovení odpisu a zobrazeny vzorce, jak se odpis vypočítá. U daňových odpisů byly zobrazeny odpisové tabulky, kterými se účetní jednotky řídí při výpočtu jednotlivých odpisů, a také tato část obsahuje vzorce pro výpočet.

Poslední částí teorie bakalářské práce, bylo zobrazení vlivu odpisů na výsledek hospodaření. Hospodářský výsledek se musí upravovat o odpisy, pokud si zvolí účetní jednotka rozdílné daňové a účetní odpisy.

4 Praktická část

Pro praktickou část bakalářské práce jsem si vybrala stavební firmu Jiří Vrba & spol. Na této společnosti budou aplikovány teoretické poznatky, které byly získány v předchozí části bakalářské práce. Bude se jednat především o komparaci jednotlivých druhů odpisů a jejich vliv na výsledek hospodaření.

4.1 Představení společnosti

Název: STAVEBNÍ FIRMA JIŘÍ VRBA & spol.

Sídlo: Luční 874/ 52, Třebíč

Datum zápisu: 1. 6. 1990

Identifikační číslo: 100 84 673

Daňové identifikační číslo: CZ5411271558

Typ podnikatele: fyzická osoba

Sazba daně z příjmů: 15 %

E-stránky: <http://www.jirivrba-stavby.cz>

Certifikáty:

- ISO 9001:2001,
- ISO 14001:2005,
- OHSAS 18001:2005. (Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011)

Stavební firma Jiří Vrba & spol. působí na trhu od roku 1992 a patří mezi největší stavební společnosti v regionu. Tato firma realizuje zakázky jak v soukromém, tak ve státním sektoru. (Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011)

Tato firma se nezabývá jen výstavbou nových objektů, ale zaměřuje se také na rekonstrukce a přestavby. Hlavním cílem této společnosti je zajistit kvalitní služby týkající se stavebnictví. Ve firmě pracují pracovníci s různými řemesly, tak firma může poskytovat své služby kvalitně a nemusí si najímat personál z jiných firem. (Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011)

„Filosofie stavební firmy:

- Kvalita díla za všech okolností.
- Splnit vždy požadavky zákazníka a snažit se překonat jeho očekávání.
- Vybudovat a udržovat dlouhodobě dobré vztahy se zákazníky.
- Jednat bezproblémově a maximálně vstřícně se všemi zákazníky.
- Tradice a trvalá prosperita.“ (Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011)

4.2 Předmět podnikání

- „Provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- inženýrské stavby,
- průmyslové stavby,
- vodohospodářské stavby,
- novostavby občanské, bytové a průmyslové,
- rekonstrukce budov včetně památkově chráněných objektů,
- sportovní areály,
- inženýrské sítě,
- zemní práce i náročnějšího rozsahu,
- interiéry,
- zateplování panelových domů – spolupráce s firmou STOMIX.“ (Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011)

4.3 Účtování o dlouhodobém majetku ve společnosti

Dlouhodobým majetkem ve stavební firmě Jiří Vrba & spol. je majetek, u kterého je doba použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cena vyšší (nebo rovno) 40 000 Kč podle pravidel uvedených ve vnitropodnikové směrnici.

Majetek, který má pořizovací cenu vyšší než 20 000 Kč a nižší než 40 000 Kč zařadí účetní jednotka do účtové skupiny 0 (podle druhu majetku). Tento majetek je rovnoměrně odpisován po dobu 24 měsíců. Odpisování začíná od následujícího měsíce po měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání.

Majetek s pořizovací cenou nižší než 20 000 Kč se účetní jednotka rozhodla účtovat přímo do nákladů jako jednorázovou spotřebu na příslušný nákladový účet.

Tato účetní jednotka pořizuje majetek do společnosti pouze nákupem na fakturu, tedy dodavatelsky. Při zařazení majetku do firmy používá pořizovací ceny.

Stavební firma Jiří Vrba & spol. pro účtování dlouhodobého majetku při pořízení (zařazení) užívá tyto syntetické účty s analytickou evidencí:

021000 – Stavby

022040 – Pracovní stroje a zařízení

022050 – Přístroje a zvláštní technická zařízení

022060 – Dopravní prostředky

022070 – Inventář

022080 – Odepisovaný původní dlouhodobý hmotný majetek (z 028)

042100 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku dodavatelsky

Pro zobrazení opravek se tato účetní jednotka logicky rozhodla používat stejnou analytiku jako při zařazení majetku do společnosti:

081000 – Oprávky ke stavbám

082040 – Oprávky k pracovním strojům a zařízením

082050 – Oprávky k přístrojům a zvláštním zařízením

082060 – Oprávky k dopravním prostředkům

082070 – Oprávky k inventáři

082080 – Oprávky k 022080 (z 088)

4.4 Odpisování majetku ve společnosti

Stavební společnost Jiří Vrba a spol. se rozhodla, že bude používat jen účetní odpisy, které budou stanoveny ve výši daňových (pro výpočet odpisů jsou použity zrychlené daňové odpisy). Pro toto variantu se firma rozhodla z důvodu jednodušší evidence. Jen u jedné položky majetku firmy jsou rozdílné účetní a daňové odpisy z důvodu chyby zaúčtování. Účetní jednotka nemá v evidenci žádný neodpisovaný majetek.

Účetní odpisy slouží ke správnému zobrazení účetní hodnoty majetku (opotřebení majetku) a daňové odpisy slouží k výpočtu základu daně. Vzhledem k tomu, že se u firmy rovnají účetní a daňové odpisy nedochází k rozdílům mezi těmito odpisy (jen u jedné položky majetku). Účetní jednotka nemusí věnovat velkou pozornost opravě základu daně.

U rozdílných účetních a daňových odpisů musí účetní jednotka opravovat základ daně takto:

- účetní odpisy jsou vyšší než daňové, daňový základ by musela firma zvýšit o rozdíl mezi odpisy
- účetní odpisy jsou nižší než daňové, daňový základ by musela firma snížit o rozdíl mezi odpisy.

V následujících příkladech budou uvedeny rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy, a pokusím se zjistit, zda by pro účetní jednotku nebylo výhodné mít tyto odpisy rozdílné. Vzhledem k tomu, že firma není u žádného ze svého majetku prvním vlastníkem, nemůže uplatnit navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %, 15 %, nebo 20 % u majetku zatříděného do první, druhé, nebo třetí odpisové skupiny.

4.4.1 Majetek podniku

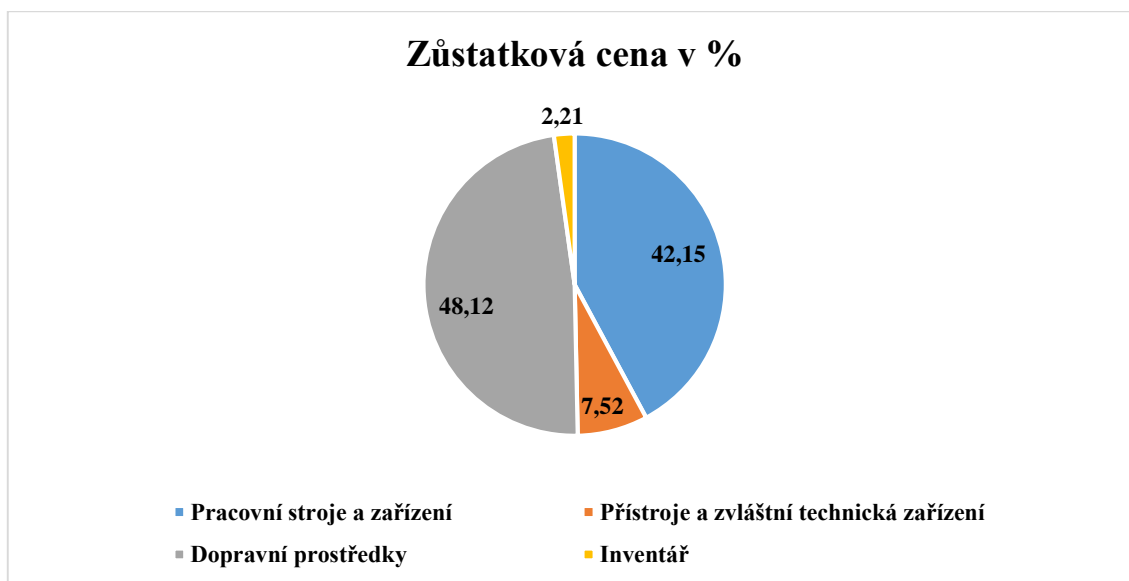
Tabulka 5: Zobrazení zůstatkové ceny majetku účtu 022 v Kč za rok 2013

Název	ZC	ZC v %
Pracovní stroje a zařízení	9 108 928,34	42,15
Přístroje a zvláštní technická zařízení	1 625 936,25	7,52
Dopravní prostředky	10 399 408,26	48,12
Inventář	476 707,78	2,21

Zdroj: Vlastní zpracování

Ve výše uvedené tabulce je zobrazena zůstatková hodnota majetku, kterou bude společnost odpisovat. V tabulce je vidět, že nejvyšší zůstatková cena je u dopravních prostředků, které mají analytický účet 022060. Dopravní prostředky jsou zařazeny do druhé odpisové skupiny (odpisují se 5 let). Nejnižší zůstatkovou cenu má inventář, který má i nejnižší podíl na celém majetku stavební firmy. Zůstatková cena u jednotlivých analytických účtů je v haléřích, protože pořizovací ceny u některých druhů majetků jsou v haléřích. V příloze č. 5 bude uvedeno technické vybavení firmy.

Graf 1: Zobrazení majetku společnosti syntetického účtu 022 ve výši zůstatkové ceny za rok 2013 v %



Zdroj: Vlastní zpracování

Pro lepší zobrazení zůstatkových cen jednotlivých majetků, bylo ještě zvoleno porovnání v grafickém zobrazení. Grafické zobrazení zůstatkových cen je v procentech.

4.4.2 Daňový a účetní stav majetku

Tabulka 6: Zobrazení daňového a účetního stavu majetku v Kč za rok 2013

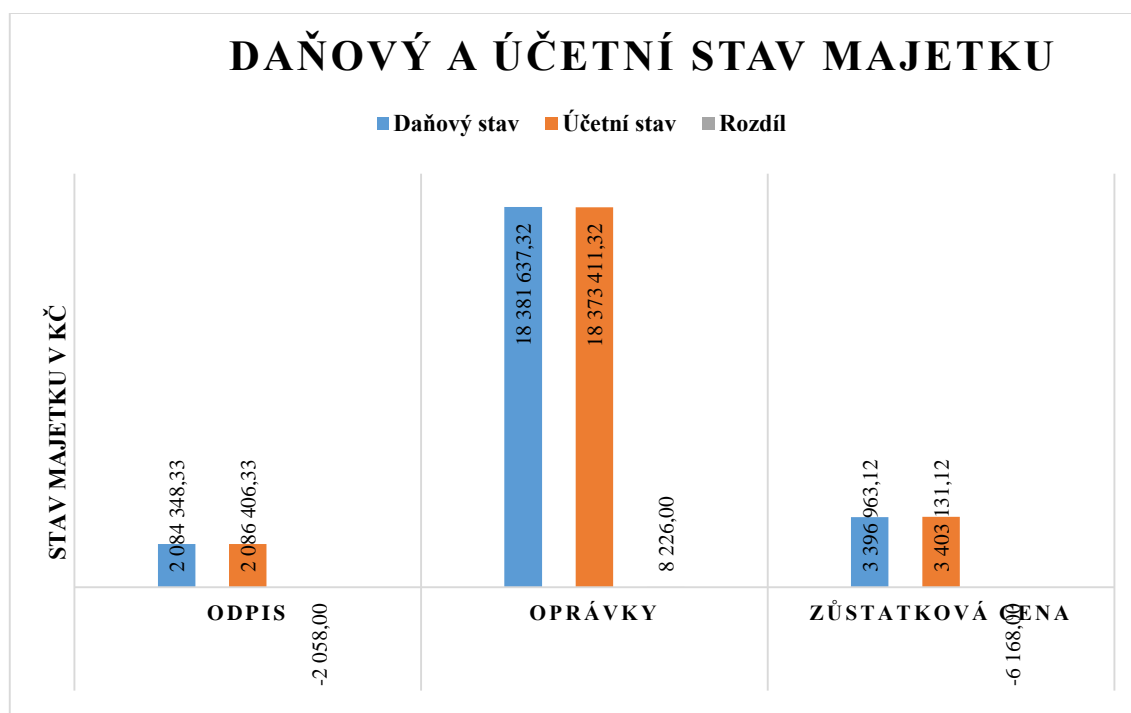
	Daňový stav	Účetní stav	Rozdíl
Odpis	2 084 348,33	2 086 406,33	- 2 058
Oprávký	18 381 637,32	18 373 411,32	8 226
ZC	3 396 963,12	3 403 131,12	- 6 168

Zdroj: Vlastní zpracování

Ve výše uvedené tabulce je zobrazen účetní a daňový stav majetku stavební firmy Jiří Vrba a spol. Rozdíl byl vypočítán jako daňový stav mínus účetní stav. Pro zobrazení těchto hodnot byl použit i graf, který je uveden níže. Graf byl použit pro lepší porovnání. I když účetní jednotka používá systém, účetní odpisy se rovnají daňovým, vychází rozdíl mezi těmito stavy, z důvodu, který byl uveden v kapitole odpisování majetku ve společnosti. Tímto důvodem je, že účetní ve firmě jeden druh majetku chybně zaúčtovala.

Při komparaci daňových a účetních údajů vychází u odpisu rozdíl ve výši 2 058 Kč. U daňového stavu je odpis vypočítán jako daňový zrychlený. Vzhledem k tomu, že účetní odpis je vyšší jak daňový, tak bude muset účetní jednotka při sestavování daňového přiznání zvýšit daňový základ o tento rozdíl.

Graf 2: Zobrazení daňového a účetního stavu majetku za rok 2013 v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování

V grafu je znázorněn rozdíl mezi účetním a daňovým stavem majetku. Kdy účetní odpisy jsou o 2 058 Kč vyšší než daňové odpisy. Kvůli tomuto rozdílu musí účetní jednotka zvýšit svůj základ daně o tuto částku, protože Zákon o daních z příjmů dovoluje uplatnit odpis maximálně ve výši daňových odpisů.

4.5 Vyřazení majetku

Účetní jednotka vyřazuje majetek jen z důvodu prodeje nebo likvidace. Pro prodej se stavební firma rozhodne z důvodu nepotřebnosti. K likvidaci dochází z důvodu opotřebování (nepoužitelnosti) majetku.

Při vyřazení firma zaúčtuje poloviční odpis do účetního programu a druhá část odpisu je zobrazena v zůstatkové ceně.

4.6 Výpočty odpisů

Příklad 1:

Název majetku: Citroen Jumpy 4J9 0796 N1

Pořizovací cena: 281.130,58 Kč

Datum pořízení: 7. 10. 2013

Datum zařazení: 7. 10. 2013

Odpisová skupina: 2

Doba odpisování: 5 let

Tabulka 7: Zobrazení způsobu odpisování zrychleným způsobem v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	56 227	56 227	224 903,58
2014	89 962	146 189	134 941,58
2015	67 471	213 660	67 470,58
2016	44 981	258 641	22 489,58
2017	22 489,58	281 130,58	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet odpisů:

$$2013 = \frac{281\,130,58}{5} = 56\,226,12 \text{ Kč} \Rightarrow 56\,227 \text{ Kč}$$

$$2014 = \frac{2 * 224\,903,58}{6 - 1} = 89\,961,43 \text{ Kč} \Rightarrow 89\,962 \text{ Kč}$$

$$2015 = \frac{2 * 134\,941,58}{6 - 2} = 67\,470,79 \text{ Kč} \Rightarrow 67\,471 \text{ Kč}$$

$$2016 = \frac{2 * 67\,470,58}{6 - 3} = 44\,980,39 \text{ Kč} \Rightarrow 44\,981 \text{ Kč}$$

$$2017 = \frac{2 * 22\,489,58}{6 - 4} = 22\,489,58 \text{ Kč}$$

Ve výše uvedené tabulce byl uplatněn daňový způsob odpisování zrychleným (degresivním) způsobem. Pod tabulkou je uveden přesný způsob výpočtu odpisů, podle pravidel uvedených v Zákoně o daních z příjmů § 32. Odpisy v jednotlivých letech vycházely s desetinným číslem, ale podle Zákona o daních z příjmů § 30b se odpisy zaokrouhlují na celé koruny nahoru, proto údaje uvedené v tabulce jsou uváděny v celých číslech. Odpis vyjadřuje opotřebení

v jednotlivých letech a oprávky se rovnají součtu odpisů za odpisované roky. Zůstatková cena se vypočítá jako rozdíl pořizovací ceny a uvedených opravek. Zůstatková cena vychází v desetinných číslech, protože pořizovací cena je v haléřích

Tabulka 8: Zobrazení způsobu odpisování rovnoměrným způsobem v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	30 925	30 925	250 205,58
2014	62 552	93 447	187 653,58
2015	62 552	156 029	125 101,58
2016	62 552	218 581	62 549,58
2017	62 549,58	281 130,58	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet odpisů:

$$2013 = \frac{281\,130,58 \cdot 11}{100} = 30\,924,36 \text{ Kč} \Rightarrow 30\,925 \text{ Kč}$$

$$2014 = \frac{281\,130,58 \cdot 22,25}{100} = 62\,551,55 \text{ Kč} \Rightarrow 62\,552 \text{ Kč}$$

$$2015 = \frac{281\,130,58 \cdot 22,25}{100} = 62\,551,55 \text{ Kč} \Rightarrow 62\,552 \text{ Kč}$$

$$2016 = \frac{281\,130,58 \cdot 22,25}{100} = 62\,551,55 \text{ Kč} \Rightarrow 62\,552 \text{ Kč}$$

$$2017 = \frac{281\,130,58 \cdot 22,25}{100} = 62\,551,55 \text{ Kč} \Rightarrow 62\,549,58 \text{ Kč}$$

Při výpočtu rovnoměrných daňových odpisů bylo postupováno podle pravidel, které jsou uvedeny § 31 Zákona o daních z příjmů. V tabulce jsou zobrazeny odpisy za celou dobu odpisování. Při rovnoměrném způsobu odpisování platí, že odpis v prvním roce je nižší a v dalších letech konstantní. Odpisy byly zaokrouhleny na celé koruny nahoru, podle uvedených pravidel v Zákoně o daních z příjmů § 30b. V posledním roce odpisování vyšel roční odpis po zaokrouhlení 62 552 Kč, ale zůstatková hodnota majetku z předchozího roku byla 62 549,58 Kč, z toho vyplývá, že účetní jednotka nemůže uplatnit celý odpis. V tomto případě firma uplatní odpis jen ve výši zůstatkové hodnoty, což je právě jen těch 62 549,58 Kč.

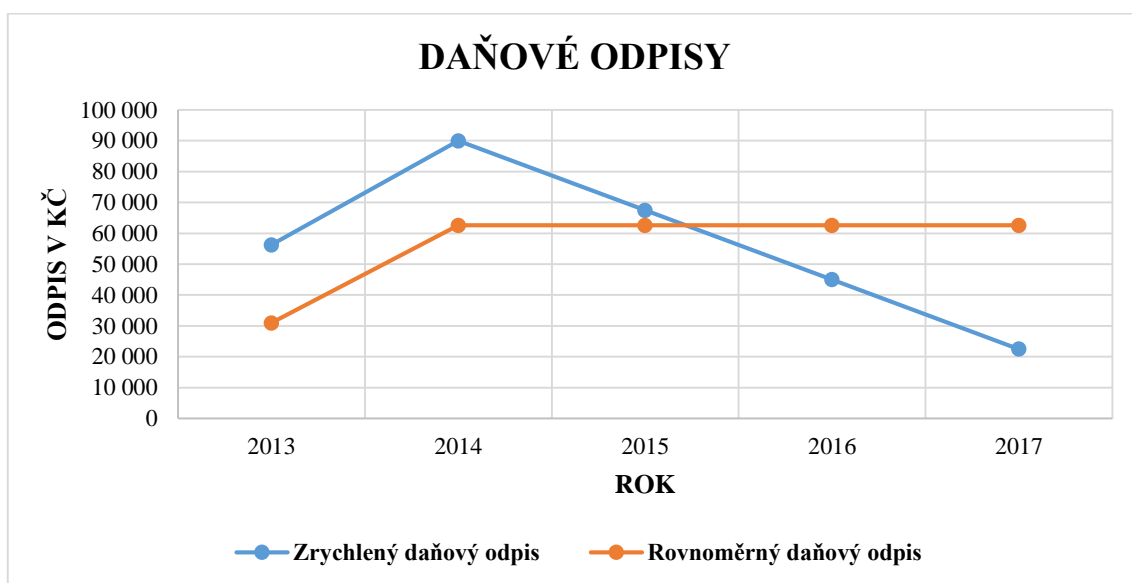
Tabulka 9: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů v Kč

Rok	Zrychlený odpis	Rovnoměrný odpis	Rozdíl
2013	56 227	30 925	25 302
2014	89 962	62 552	27 410
2015	67 471	62 552	4 919
2016	44 981	62 552	- 17 571
2017	22 489,58	62 549,58	- 40 060

Zdroj: Vlastní zpracování

Rozdíl u komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů byl vypočítán jako zrychlený odpis mínus rovnoměrný odpis. Pro lepší zobrazení jednotlivých rozdílů bude tabulka převedena do grafu.

Graf 3: Komparace daňových odpisů v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování

Při porovnání rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů vychází v prvních třech letech odpisování vyšší odpis u zrychlených odpisů. V následujících dvou letech vychází vyšší odpis u rovnoměrného způsobu odpisování.

Důvodem vyššího odpisu u zrychlených odpisů je, že na začátku odpisování se předpokládá rychlejší opotřebení, než na konci odpisování. V grafickém znázornění je zobrazen růst zrychlených daňových odpisů během prvních dvou let a poté dochází k postupnému snižování. U rovnoměrných odpisů také dochází v prvních dvou pětinách odpisování rostoucí odpis, poté je tři roky odpis konstantní a v posledním roce dochází k odepsání zůstatkové ceny z předchozího roku.

Tabulka 10: Zobrazení způsobu odpisování pomocí rovnoměrného účetního odpisu v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	ZC
2013	9 372	9 372	271 758,58
2014	56 232	65 604	215 526,58
2015	56 232	121 836	159 294,58
2016	56 232	178 068	103 062,58
2017	56 232	234 300	46 830,58
2018	46 830,58	281 130,58	0

Zdroj: Vlastní zpracování

$$\text{Měsíční odpis: } \frac{281\,130,58}{60} = 4\,685,51 \text{ Kč} \Rightarrow 4\,686 \text{ Kč}$$

Při výpočtu rovnoměrných účetních odpisů byla zvolena doba použitelnosti 60 měsíců, odpisování bylo uplatněno od následujícího měsíce po měsíci, ve kterém byl majetek účetní jednotky zařazen do užívání. Proto v prvním roce byl odpis uplatněn za období dvou měsíců ($2 \times 4\,686 = 9\,372$ Kč). Během následujících čtyř let se počítá odpis za celý rok ($12 \times 4\,686 = 56\,232$ Kč), proto se v těchto letech odpisy rovnají. V posledním roce může účetní jednotka uplatnit odpis jen za 10 měsíců, aby se doba odpisování rovnala době použitelnosti.

Účetní odpisy se počítají měsíčně. Měsíční odpis je zaokrouhlen na celé koruny nahoru. Tak jako u daňových odpisů vyjde v posledním roce u účetních odpisů odpis vyšší, jak jeho zůstatková cena, ale účetní jednotka může odpis uplatnit jen ve výši zůstatkové ceny majetku.

Tabulka 11: Zobrazení způsobu odpisování pomocí zrychleného účetního odpisu v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	ZC
2013	93 711	93 711	187 419,58
2014	74 969	168 680	112 450,58
2015	56 227	224 907	56 223,58
2016	37 485	262 392	18 738,58
2017	18 738,58	281 130,58	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet odpisů:

$$2013 = \frac{2 * 281\,130,58 * (5 + 1 - 1)}{5 * (5 + 1)} = 93\,710,19 \text{ Kč} \Rightarrow 93\,711 \text{ Kč}$$

$$2014 = \frac{2 * 281\,130,58 * (5 + 1 - 2)}{5 * (5 + 1)} = 74\,968,15 \text{ Kč} \Rightarrow 74\,969 \text{ Kč}$$

$$2015 = \frac{2 * 281\,130,58 * (5 + 1 - 3)}{5 * (5 + 1)} = 56\,226,11 \text{ Kč} \Rightarrow 56\,227 \text{ Kč}$$

$$2016 = \frac{2 * 281\,130,58 * (5 + 1 - 4)}{5 * (5 + 1)} = 37\,484,08 \text{ Kč} \Rightarrow 37\,485 \text{ Kč}$$

$$2017 = \frac{2 * 281\,130,58 * (5 + 1 - 5)}{5 * (5 + 1)} = 18\,742,04 \text{ Kč} \Rightarrow 18\,738,58 \text{ Kč}$$

Pro výpočet odpisu byla stanovena doba použitelnosti na 5 let. Tak jako u zrychleného daňového odpisu vychází u účetních zrychlených odpisů v prvních letech odpisování vyšší odpis a s dobou použitelnosti dochází ke snižování účetních odpisů. Tyto odpisy se uplatní především u majetku, který se na začátku používání nejvíce opotřebovává.

Tabulka 12: Zobrazení způsobu odpisování pomocí zpomaleného účetního odpisu v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	ZC
2013	18 743	18 743	262 387,58
2014	37 485	56 228	224 902,58
2015	56 227	112 455	168 675,58
2016	74 969	187 424	93 706,58
2017	93 706,58	281 130,58	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet odpisů:

$$2013 = \frac{2 * 281\,130,58 * 1}{5 * (5 + 1)} = 18\,742,04 \text{ Kč} \Rightarrow 18\,743 \text{ Kč}$$

$$2014 = \frac{2 * 281\,130,58 * 2}{5 * (5 + 1)} = 37\,484,08 \text{ Kč} \Rightarrow 37\,485 \text{ Kč}$$

$$2015 = \frac{2 * 281\,130,58 * 3}{5 * (5 + 1)} = 56\,226,11 \text{ Kč} \Rightarrow 56\,227 \text{ Kč}$$

$$2016 = \frac{2 * 281\,130,58 * 4}{5 * (5 + 1)} = 74\,968,15 \text{ Kč} \Rightarrow 74\,969 \text{ Kč}$$

$$2017 = \frac{2 * 281\,130,58 * 5}{5 * (5 + 1)} = 93\,710,19 \text{ Kč} \Rightarrow 93\,706,58 \text{ Kč}$$

Při výpočtu zpomaleného účetního odpisu byla zvolena doba odpisování 5 let (tak jako u daňových odpisů). Pro zpomalené účetní odpisy platí, že na začátku odpisování jsou odpisy nižší a postupem času se zvyšují. Zejména kvůli tomu, že se předpokládá na začátku používání nižší opotřebení než na konci.

Tabulka 13: Komparace účetních odpisů v Kč

Rok	Rovnoměrný odpis	Zrychlený odpis	Zpomalený odpis
2013	9 372	93 711	18 743
2014	56 232	74 969	37 485
2015	56 232	56 227	56 227
2016	56 232	37 485	74 969
2017	56 232	18 738,58	93 706,58
2018	46 830,58	0	0

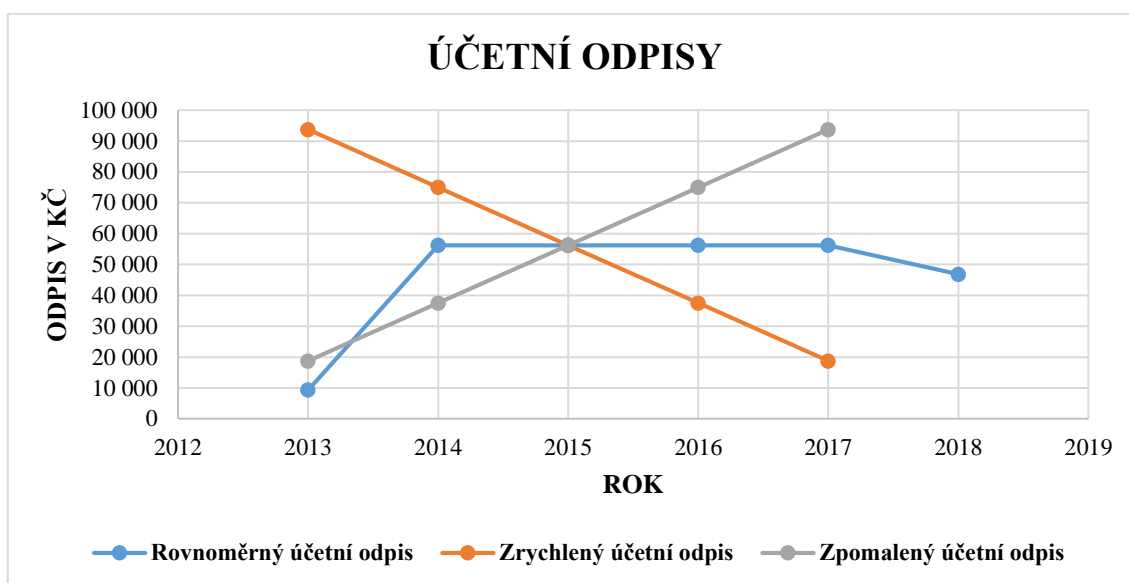
Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce jsou zobrazeny jednotlivé účetní odpisy během celé doby odpisování. Ze zobrazených údajů vyplývá, že nejvyšší odpis v prvních dvou letech odpisování je u zrychleného odpisování (z důvodů rychlejšího opotřebení na začátku používání). V období dvou let se odepíše více jak polovina pořizovací ceny majetku. Během následujících tří let se odpisy postupně snižují.

Rovnoměrný účetní odpis je v prvním roce nejnižší, protože u rovnoměrných účetních odpisů se odpis počítá s přesností na měsíce. Vzhledem k tomu, že majetek byl pořízen až 7. 10. 2013, tak účetní jednotka mohla uplatnit odpis pouze za dva měsíce užívání. U rovnoměrných odpisů se také bude odpisovat v roce 2018. Odpisování bude zasahovat do tohoto roku, z důvodu, že v roce 2013 se odpisovalo pouze dva měsíce a v roce 2018 se musí odepsat zbývajících deset měsíců, aby byla dodržena doba odpisování pěti let.

Zpomalené odpisy jsou ze začátku nižší a postupem času se zvyšují (z důvodu pomalejšího opotřebení na začátku používání). Zajímavostí u těchto odpisů je, že v porovnání se zrychlenými odpisy jsou obrácenou hodnotou. Odpis v prvním roce odpisování u zrychlených odpisů se skoro rovná odpisu pátého roku zpomaleného odpisování (rozdíl je způsoben vlivem zaokrouhlení).

Graf 4: Komparace účetních odpisů v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování

Pro lepší porovnání jednotlivých odpisů bylo zvoleno grafické zobrazení, ve kterém se v třetím roce odpisování rovnají zrychlené a zpomalené odpisy. U rovnoměrných je rozdíl pouhých 5 Kč, tento rozdíl je způsoben zaokrouhlováním. Rovnoměrné odpisy se zaokrouhlují na koruny nahoru za období jednoho měsíce. Zpomalené a zrychlené odpisy se zaokrouhlují také nahoru, ale až roční.

Příklad 2:

Název majetku: Nakladač kolový LIEBHERR č. 4420182

Pořizovací cena: 650 000 Kč

Datum pořízení: 22. 1. 2013

Datum zařazení: 22. 1. 2013

Odpisová skupina: 2

Doba odpisování: 5 let

Jako druhý majetek stavební firmy Jiří Vrba a spol. pro zobrazení odpisu byl vybrán nakladač kolový LIEBHERR č. 4420182 v pořizovací ceně 650 000 Kč. Tento majetek, také patří do druhé odpisové skupiny. Jako u předchozího majetku se firma rozhodla používat daňový odpis, který je roven účetnímu odpisu.

Tabulka 14: Zobrazení způsobu odpisování zrychleným způsobem v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	130 000	130 000	520 000
2014	208 000	338 000	312 000
2015	156 000	494 000	156 000
2016	104 000	598 000	52 000
2017	52 000	650 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet odpis

$$2013 = \frac{650\,000}{5} = 130\,000 \text{ Kč}$$

$$2014 = \frac{2 * 520\,000}{6 - 1} = 208\,000 \text{ Kč}$$

$$2015 = \frac{2 * 312\,000}{6 - 2} = 156\,000 \text{ Kč}$$

$$2016 = \frac{2 * 156\,000}{6 - 3} = 104\,000 \text{ Kč}$$

$$2017 = \frac{2 * 52\,000}{6 - 4} = 52\,000 \text{ Kč}$$

Při výpočtu jednotlivých zrychlených daňových odpisů bylo počítáno podle pravidel Zákona o daních z příjmů § 32. Vzhledem k tomu, že odpisy vycházely v celých číslech, tak nedocházelo k zaokrouhlování.

Tabulka 15: Zobrazení způsobu odpisování rovnoměrným způsobem v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	71 500	71 500	578 500
2014	144 625	216 125	433 875
2015	144 625	360 750	289 250
2016	144 625	505 375	144 625
2017	144 625	650 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet odpisů:

$$2013 = \frac{650\,000 * 11}{100} = 71\,500 \text{ Kč}$$

$$2014 = \frac{650\,000 * 22,25}{100} = 144\,625 \text{ Kč}$$

$$2015 = \frac{650\,000 * 22,25}{100} = 144\,625 \text{ Kč}$$

$$2016 = \frac{650\,000 * 22,25}{100} = 144\,625 \text{ Kč}$$

$$2017 = \frac{650\,000 * 22,25}{100} = 144\,625 \text{ Kč}$$

Rovnoměrné daňové odpisy byly počítány s využitím odpisových sazeb uvedených v Zákoně o daních z příjmů v § 31. Nakladač kolový LIEBHERR č. 4420182 byl zařazen do druhé odpisové skupiny, proto se odpisuje po dobu pěti let.

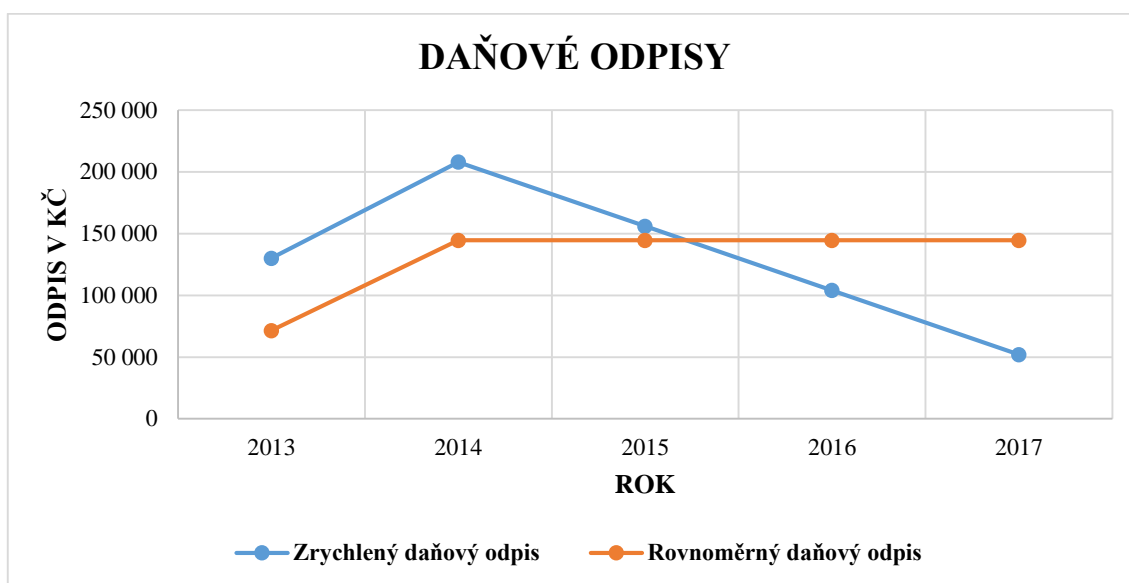
Tabulka 16: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů v Kč

Rok	Zrychlený odpis	Rovnoměrný odpis	Rozdíl
2013	130 000	71 500	58 500
2014	208 000	144 625	63 375
2015	156 000	144 625	11 375
2016	104 000	144 625	- 40 625
2017	52 000	144 625	- 92 625

Zdroj: Vlastní zpracování

Rozdíl jednotlivých odpisů byl vypočítán zrychlený daňový odpis mínus rovnoměrný. Jako u předchozího příkladu bude tabulka převedena do grafického zobrazení, pro lepší komparaci jednotlivých rozdílů u odpisů.

Graf 5: Komparace daňových odpisů v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování

Jako u předchozího příkladu vychází v prvních třech letech vyšší zrychlený daňový odpis, než rovnoměrný. V posledních dvou letech odpisování je naopak vyšší rovnoměrný odpis. I grafy jsou skoro stejné, liší se jen hodnoty odpisu.

Tabulka 17: Zobrazení způsobu odpisování pomocí rovnoměrného účetního odpisu v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	ZC
2013	119 174	119 174	530 826
2014	130 008	249 182	400 818
2015	130 008	379 190	270 810
2016	130 008	509 198	140 802
2017	130 008	639 206	10 794
2018	10 794	650 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

$$\text{Měsíční odpis: } \frac{650\,000}{60} = 10\,833,33 \text{ Kč} \Rightarrow 10\,834 \text{ Kč}$$

U rovnoměrných účetních odpisů byla zvolena doba odpisování po dobu 60 měsíců. Vzhledem k tomu, že v prvním roce odpisování se odpisuje pouze 11 měsíců, tak se odpisuje ještě v šestém roce (2018), kde je uvedena výše odpisu za jeden měsíc odpisování.

Tabulka 18: Zobrazení způsobu odpisování pomocí zrychleného účetního odpisu v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	216 667	216 667	433 333
2014	173 334	390 001	259 999
2015	130 000	520 001	129 999
2016	86 667	606 668	43 332
2017	43 332	650 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet odpisů:

$$2013 = \frac{2 * 650\,000 * (5 + 1 - 1)}{5 * (5 + 1)} = 216\,666,66 \text{ Kč} \Rightarrow 216\,667 \text{ Kč}$$

$$2014 = \frac{2 * 650\,000 * (5 + 1 - 2)}{5 * (5 + 1)} = 173\,333,33 \text{ Kč} \Rightarrow 173\,334 \text{ Kč}$$

$$2015 = \frac{2 * 650\,000 * (5 + 1 - 3)}{5 * (5 + 1)} = 130\,000 \text{ Kč}$$

$$2016 = \frac{2 * 650\,000 * (5 + 1 - 4)}{5 * (5 + 1)} = 86\,666,67 \text{ Kč} \Rightarrow 86\,667 \text{ Kč}$$

$$2017 = \frac{2 * 650\,000 * (5 + 1 - 5)}{5 * (5 + 1)} = 43\,333,33 \text{ Kč} \Rightarrow 43\,334 \text{ Kč}$$

U zrychleného účetního odpisu byla zvolena doba odpisování pět let. U výpočtů se vycházelo ze vzorečků uvedených v teoretické práci (kapitola 3.2.2 Účetní odpisy).

Tabulka 19: Zobrazení způsobu odpisování pomocí zpomaleného účetního odpisu v Kč

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	43 334	43 334	606 666
2014	86 667	130 001	519 999
2015	130 000	260 001	389 999
2016	173 334	433 335	216 665
2017	216 665	650 000	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet odpisů:

$$2013 = \frac{2 * 650\,000 * 1}{5 * (5 + 1)} = 43\,333,33 \text{ Kč} \Rightarrow 43\,334 \text{ Kč}$$

$$2014 = \frac{2 * 650\,000 * 2}{5 * (5 + 1)} = 86\,666,67 \text{ Kč} \Rightarrow 86\,667 \text{ Kč}$$

$$2015 = \frac{2 * 650\,000 * 3}{5 * (5 + 1)} = 130\,000 \text{ Kč}$$

$$2016 = \frac{2 * 650\,000 * 4}{5 * (5 + 1)} = 173\,333,33 \text{ Kč} = 173\,334 \text{ Kč}$$

$$2017 = \frac{2 * 650\,000 * 5}{5 * (5 + 1)} = 216\,666,66 \text{ Kč} \Rightarrow 216\,667 \text{ Kč}$$

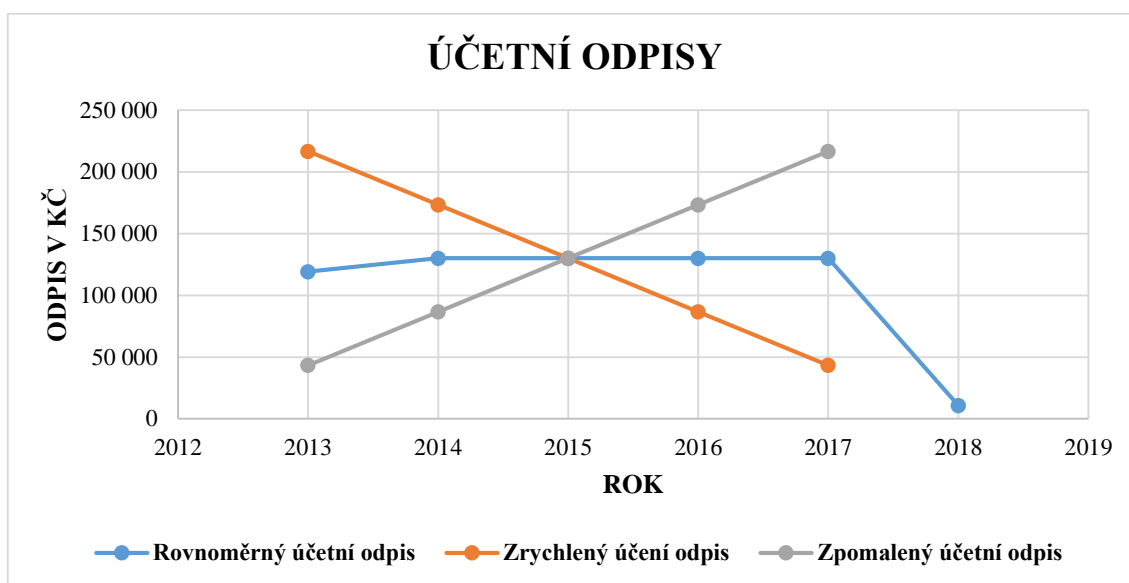
Tabulka 20: Komparace účetních odpisů v Kč

Rok	Rovnoměrný odpis	Zrychlený odpis	Zpomalený odpis
2013	119 174	216 667	43 334
2014	130 008	173 334	86 667
2015	130 008	130 000	130 000
2016	130 008	86 667	173 334
2017	130 008	43 332	216 665
2018	10 794	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro lepší zobrazení komparace účetních odpisů budou jednotlivé údaje z tabulky převedeny do grafické podoby.

Graf 6: Komparace účetních odpisů v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování

I v tomto případě porovnání účetních odpisů vychází graf skoro totožný jako u prvního příkladu. Tato situace je dána tím, že zrychlené odpisy budou vždy v prvních letech odpisování vyšší a postupem času se budou snižovat. Zpomalené odpisy budou zase ze začátku nižší a budou se zvyšovat.

Jako u předchozího příkladu je odpis v prvním roce odpisování u zrychleného odpisu skoro stejný jako odpis u zpomaleného odpisování v pátém roce (rozdíl je zde pouze 2 Kč, což je dáno zase zaokrouhlením). Uprostřed doby odpisování se zase odpisy rovnají.

Komparací těchto dvou příkladů bylo ověřeno, že vývoj jednotlivých daňových i účetních odpisů má vždy stejný trend. U zrychlených (daňových i účetních) odpisů vždy platí: na začátku odpisování vyšší odpis, a na konci doby použitelnosti nižší odpis. U rovnoměrných (daňových a účetních) odpisů je mezi druhým a čtvrtým (pátým u rovnoměrných účetních odpisů) rokem odpis konstantní. Pro zpomalený účetní odpis zase platí, že v prvním roce bude odpis nižší a postupně se bude zvyšovat.

4.6.1 Komparace daňových a účetních odpisů

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka není u žádného majetku prvním majitelem, tak nemůže uplatnit mimořádné odpisy. U daňových odpisů také nemohlo být uplatněno navýšení odpisu v prvním roce o 10 %, 15 % nebo 20 % u první až třetí odpisové skupiny.

U druhého příkladu (Nakladač kolový LIEBHERR č. 4420182) bude provedena komparace jednotlivých účetních a daňových odpisů a vyhodnocení, který odpis vychází nejlépe z hlediska daně z příjmů a účetního hlediska, u kterého odpisu bude nejrychleji odepsána větší část pořizovací ceny.

Tabulka 21: Komparace daňových a účetních odpisů v Kč

Rok	Daňový odpis		Účetní odpis		
	zrychlený	rovnoměrný	rovnoměrný	zrychlený	zpomalený
2013	130 000	71 500	119 174	216 667	43 334
2014	208 000	144 625	130 008	173 334	86 667
2015	156 000	144 625	130 008	130 000	130 000
2016	104 000	144 625	130 008	86 667	173 334
2017	52 000	144 625	130 008	43 332	216 665
2018	0	0	10 794	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky vyplývá, že nejvyšší odpis v prvním roce je u zrychleného účetního odpisu, který je vyšší o 86 667 Kč než zrychlený daňový odpis. Nejnižší účetní opotřebení majetku zobrazuje zpomalený účetní odpis, který je pouze 43 334 Kč. Postupem času u zrychleného účetního odpisu dochází ke snížení odpisu, kdy v posledním roce je nejnižší ze všech odpisů. Na druhou stranu je zase u zpomaleného účetního odpisu nejvyšší odpis v posledním roce.

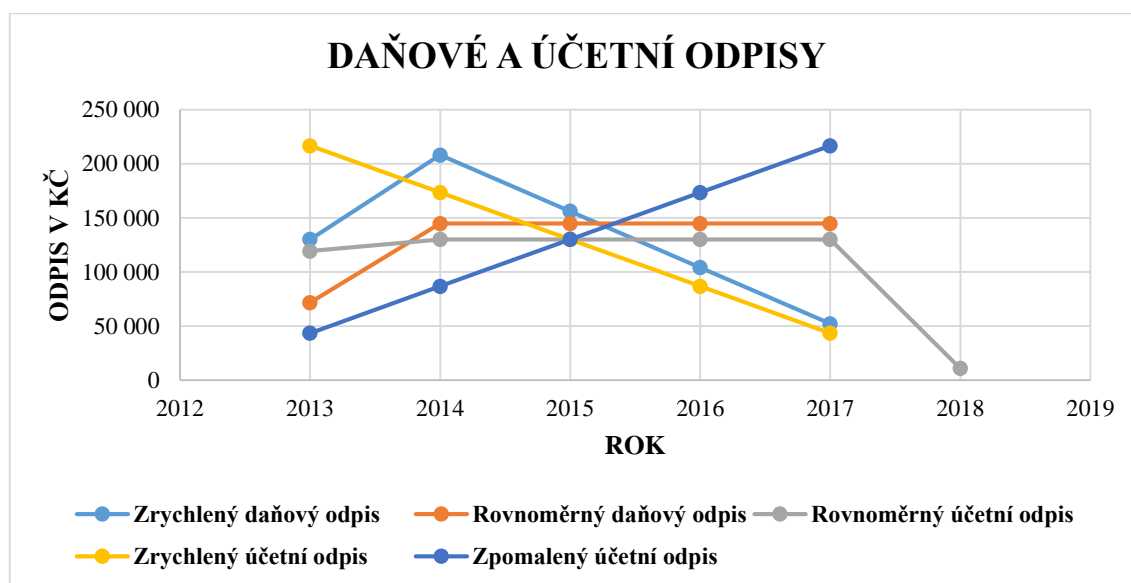
Z hlediska daňového je pro účetní jednotku lepší uplatňovat zrychlený daňový odpis, který tato účetní jednotka používá. Zrychlený odpis je lepší než rovnoměrný, protože v prvních třech letech je odpis vyšší. Když účetní jednotka bude uplatňovat vyšší odpisy, tak si bude snižovat daňový základ a na dani z příjmů zaplatí méně. V posledních dvou letech je odpis zase nižší, tak firma zaplatí na dani zase více.

Z hlediska účetního opotřebenění majetku by pro společnost vycházela nejlépe varianta zrychleného účetního odpisu, aby do účetnictví zahrнула co nejvyšší hodnoty odpisů z počátku používání majetku. Při zahrnování vyšších odpisů na začátku odpisování se účetní jednotce rychleji vrátí peníze, protože odpisy si zahrne do nákladů a sníží si tím výsledek hospodaření.

Pokud jsou účetní odpisy vyšší, než daňové musí účetní jednotka tento rozdíl přičíst k základu daně, protože Zákon o daních z příjmů umožňuje uplatnit odpis maximálně ve výši daňového odpisu. Kdyby tedy účetní jednotka použila zrychlené účetní odpisy a zrychlené daňové odpisy, musela by zvýšit základ daně o 86 667 Kč a tím by se jí zvýšila i daňová povinnost.

Pro lepší komparaci jednotlivých účetních a daňových odpisů byla tabulka převedena do grafu.

Graf 7: Komparace daňových a účetních odpisů v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 22: Komparace zrychleného daňového a rovnoměrného účetního odpisu v Kč

Rok	Zrychlený daňový odpis	Rovnoměrný účetní odpis	Rozdíl	Možná daňová úspora
2013	130 000	119 174	10 826	+ 1 624
2014	208 000	130 008	77 992	+ 11 699
2015	156 000	130 008	25 992	+ 3 899
2016	104 000	130 008	- 26 008	- 3 901
2017	52 000	130 008	- 78 008	- 11 701
2018	0	10 794	- 10 794	- 1 619

Zdroj: Vlastní zpracování

Tato tabulka je zaměřena na komparaci jednotlivých odpisů z hlediska daňového. Rozdíl v této tabulce je počítán jako daňový odpis mínus účetní odpis. Pokud by se účetní jednotka rozhodla používat rozdílné daňové a účetní odpisy, a využívala by zrychlené daňové odpisy a rovnoměrné účetní odpisy.

Pro první tři roky u této varianty by si firma snižovala daňový základ o rozdíl jednotlivých odpisů, který je uveden v předposledním sloupci tabulky. Ke snížení by došlo, kvůli tomu, že z daňového hlediska si může účetní jednotka uplatnit vyšší odpisy, než které zahrnuje do účetnictví.

Vzhledem k tomu, že by si firma první tři roky snižovala daňový základ, tak by si ho zase v posledních třech letech musela zvýšit. V tomto období jsou zase účetní odpisy vyšší, ale účetní jednotka si může uplatnit odpis maximálně ve výši daňových odpisů, podle Zákona o daních z příjmů.

V posledním sloupci je vypočítaná možná daňová úspora. Daňová úspora byla vypočítána vynásobením rozdílu a sazby daně z příjmů (15 %). Vzhledem k tomu, že stavební firma Jiří Vrba & spol. podniká jako fyzická osoba, tak při výpočtech byla použita sazba daně z příjmů ve výši 15 % ve všech letech odpisování. Jednotlivé výpočty byly zaokrouhleny podle pravidel matematiky.

Tabulka 23: Komparace zrychleného daňového a zrychleného účetního odpisu v Kč

Rok	Zrychlený daňový odpis	Zrychlený účetní odpis	Rozdíl	Možná daňová úspora
2013	130 000	216 667	- 86 667	- 13 000
2014	208 000	173 334	+ 34 666	+ 5 200
2015	156 000	130 000	+ 26 000	+ 3 900
2016	104 000	86 667	+ 17 333	+ 2 600
2017	52 000	43 332	+ 8 668	+ 1 300

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce je zobrazena komparace jednotlivých odpisů z hlediska účetního. Pokud by chtěla účetní jednotka především, co nejrychleji odepsat svůj majetek (zahrnout do nákladů). Bylo by výhodné využívat zrychlené účetní odpisy, kdy v prvních dvou letech se odepíše zhruba polovina pořizovací ceny.

Na úkor rychlejšího zahrnutí odpisů do nákladů, by si musela účetní jednotka v prvním roce zvýšit o poměrně vysokou částku (86 667 Kč) daňový základ a tím by se zvýšila i daňová povinnost. Postupně v následujících čtyřech letech jsou daňové odpisy vyšší než účetní, tak by si mohla účetní jednotka postupně během těchto let snižovat daňovou povinnost.

Tak jako u předchozího příkladu je u tohoto způsobu odpisování vypočítána možná daňová úspora. U daňové úspory bylo počítáno se sazbou daně z příjmů ve výši 15 % po celou dobu odpisování majetku.

4.6.2 Shrnutí praktické části

V praktické části bakalářské práce byl zobrazen majetek společnosti a způsoby jeho odpisování. Na výpočty jednotlivých odpisů byly použity poznatky z teoretické části této práce.

Na začátku této práce byly zobrazeny základní údaje stavební firmy Jiří Vrba a spol., také zde bylo zobrazeno vymezení předmětu podnikání. V následující kapitole byly zaznamenány údaje týkající se o účtování dlouhodobého majetku. Účetní jednotka se rozhodla účtovat o dlouhodobém majetku, který má pořizovací cenu vyšší nebo rovno 40 000 Kč do účtové skupiny 0 a o majetku s pořizovací cenou nižší 20 000 Kč do nákladů. Také zde byla zobrazena analytika k účtu 022 a 082.

V kapitole odpisování majetku jsou uvedeny údaje týkající se odpisů ve společnosti. Účetní jednotka se rozhodla používat účetní odpisy ve výši zrychlených daňových odpisů. Pro stanovení stejných odpisů se firma rozhodla z důvodu jednodušší administrativy. V této části je zobrazen majetek společnosti podle výše zůstatkové ceny, kterou musí ještě účetní jednotka odepsat. I když se u stavební firmy Jiří Vrba a spol. účetní odpisy rovnají daňovým, tak má tato firma rozdílný účetní a daňový stav majetku. K rozdílu došlo z důvodu chybného zaúčtování jednoho druhu majetku účetní. Vyřazení majetku je z důvodu prodeje nebo likvidace.

V poslední kapitole jsou zobrazeny jednotlivé daňové a účetní odpisy u Citroen Jumpy 4J9 0796 N1 a Nakladač kolový LIEBHERR č. 4420182 oba tyto majetky patří u daňových odpisů do druhé odpisové skupiny a pro stanovení účetních odpisů byla zvolena doba odpisování ve výši 5 let. Na závěr byly porovnány účetní a daňové odpisy z hlediska daňového (snížení daňového základu) a účetního (odepsat co nejdříve majetek společnosti).

4.7 Návrhy a doporučení

Jak už bylo uvedené v praktické části (kapitola 4.4) stavební firma Jiří Vrba & spol. uplatňuje způsob odpisování majetku účetní odpisy, se rovnají daňovým (tuto variantu v současné době používá spousta účetních jednotek). Tento způsob zvolení odpisování není podle mě správný, protože si účetní jednotka zkrasluje účetnictví a nemá tak věrný a poctivý obraz.

Jeden z důvodů proč by se tyto odpisy neměly rovnat, je také, že u účetních odpisů je zobrazení skutečného opotřebení (možnost stanovit účetní odpisy podle doby použitelnosti, výkonu, atd.), kdežto daňové odpisy se vždy počítají ročně bez ohledu na opotřebení majetku.

Z hlediska daňového je pro účetní jednotku určitě dobrá varianta zvoleného zrychleného daňového odpisu, který používá. Kdy si ze začátku doby odpisování snižuje co nejvíce daňový základ pro výpočet daně z příjmů. V porovnání s rovnoměrnými účetními odpisy si firma v prvním roce odpisování sníží daňový základ o 10 826 Kč, ve druhém roce činí snížení 77 992 Kč a ve třetím 25 992 Kč. V posledních třech letech jsou účetní odpisy vyšší, než daňové tak si účetní jednotka musí zvýšit daňový základ. Ve čtvrtém roce odpisování zvýší daňový základ o 26 008 Kč, v pátém roce bude zvýšení o 78 008 Kč a v šestém roce si musí firma zvýšit daňový základ o 10 794 Kč.

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka používá, odpisy účetní se rovnají daňovým, tak bych této účetní jednotce doporučila, aby popřemýšlela o možnosti využívání rozdílných účetních a daňových odpisů (pro věrnější zobrazení účetnictví).

Pokud by stavební firma Jiří Vrba & spol. chtěla uplatňovat ze začátku odpisování co nejvyšší odpis (daňový odpis), který by snižoval základ daně, tak bych doporučila kombinaci zrychleného daňového odpisu, který se zahrne do výpočtu základu daně z příjmů a rovnoměrného účetního odpisu (zobrazení skutečného opotřebení majetku), který bude zaznamenán v účetnictví.

Nabízela by se tu také druhá varianta, kdy účetní jednotka použije zrychlený daňový odpis, v kombinaci se zrychleným účetním odpisem (majetek se opotřebovává nejvíce na začátku používání). V prvním roce odpisování by si sice účetní jednotka zvýšila základ pro výpočet daně z příjmů o 86 667 Kč, ale v prvních dvou letech odpisování majetku by účetní jednotka zahrnula více než polovinu pořizovací ceny do nákladů, ve formě odpisů. Tímto krokem

by si snížila výsledek hospodaření a měla by vyšší zisk. Od druhého roku by docházelo postupně ke snižování daňového základu, protože daňové odpisy by byly vyšší, než účetní. Ve druhém roce by došlo ke snížení daňového základu o 34 666 Kč, ve třetím roce o 26 000 Kč, ve čtvrtém roce by došlo ke snížení o 17 333 Kč a v pátém roce o 8 668 Kč.

Uvedené výpočty jednotlivých variant a komparace jsou uvedeny v kapitole 4.6.1 Komparace daňových a účetních odpisů.

5 Závěr

Tato bakalářská práce byla zaměřena na vymezení základních pojmů týkajících se dlouhodobého majetku a způsobech odpisování majetku. Na základně získaných údajů o způsobu odpisování majetku byl vyčíslen vliv odpisů na výsledek hospodaření. Poznatky získané z teoretické části byly aplikovány na vybraném majetku stavební firmy Jiří Vrba a spol.

Pro správné stanovení odpisů je důležitá pořizovací cena a datum zařazení majetku do evidence společnosti. Společnost může využít účetních, nebo daňových odpisů. Tyto odpisy mohou být stanoveny rozdílně, nebo se mohou rovnat. Účetní odpisy musí být uplatněny vždy. Uplatnění daňových odpisů je jen na rozhodnutí účetní jednotky. Firma by si měla zvolit rozdílné účetní a daňové odpisy, protože účetní odpisy vyjadřují reálnější opotřebení majetku a slouží k věrnému a poctivému obrazu účetnictví. Daňové odpisy slouží pro úpravu základu daně z příjmů. V případě, že účetní jednotka použije odpisy, účetní se rovnají daňovým, tak si na jednu stranu zjednoduší evidenci, ale na druhou stranu zkresluje účetnictví.

Při volbě odpisů, které bude účetní jednotka uplatňovat, si musí účetní firma rozmyslet, co je pro ni nejlepší. Jestli si bude chtít na začátku odpisování co nejvíce snížit daňový základ (daňové hledisko), nebo je její prioritou odepsat co nejvyšší hodnotu majetku do nákladů ze začátku používání (účetní hledisko). Při volbě odpisů by si měla účetní jednotka vybrat takové odpisy, které budou zobrazovat věrný a poctivý obraz účetnictví, aby účetnictví té dané firmy, nebylo zkreslováno.

6 Použité zdroje

Knižní zdroje:

BLECHOVÁ, Beata a JANOUŠKOVÁ, Jana, 2011. *Podvojně účetnictví v příkladech 2011*. jedenácté vydání. Praha: Grada Publishing. 200 s. ISBN 978-80-247-3806-2.

BŘEZINOVÁ, Hana a MUNZAR, Vladimír, 2006. *Účetnictví I*. 6. vyd. Praha: Institut Svazu účetních. 494 s. ISBN 80-86716-29-5.

DUCHOŇ, Bedřich, 2007. *Inženýrská ekonomika*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck. str. 288. ISBN 978-80-7179-763-0.

HINKE, Jana a BÁRKOVÁ, Dana, 2011. *Účetnictví 1: Aplikace principů a technik – 2., aktualizované a doplněné vydání*. druhé vydání. Praha: Grada Publishing. 144 s. ISBN 978-80-247-3953-3.

KADLEC, Jiří, 2008. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2008*. 6. vydání. Olomouc: Anag. 447 s. ISBN 978-80-7263-450-7.

MÁČE, Miroslav, 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. Praha: Grada Publishing. 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2

MÁČE, Miroslav, 2013. *Účetnictví a finanční řízení*. první vydání. Praha: Grada Publishing. 552 s. ISBN 978-80-247-4574-9.

MARKOVÁ, Hana, 2014. *Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1. 1. 2014*. 23. vyd. Praha: Grada Publishing. 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

PODHORKÝ, Josef, 2005. *Účtování a vedení účetnictví v organizačních složkách státu*. Vydání 1. Praha: POLYGON. 368 s. ISBN 80-7273-119-X.

PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, 2006. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 9. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2006. 247 s. ISBN 80-7263-334-1.

RUBÁKOVÁ, Věra, 2014. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2014*. osmé vydání. Praha: Grada Publishing. 192 s. ISBN 978-80-247-5123-8.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2012. *Daňová evidence podnikatelů 2012*. deváté vydání. Praha: Grada Publishing. 128 s. ISBN 978-80-247-4174-1.

SYNEK, Miloslav, 2007. *Manažerská ekonomika. 4. aktualizované a rozšířené vyd.* 4. aktualizované a rozšířené vyd. Praha: Grada. 452 s. ISBN 978-80-247-1992-4.

SYNEK, Miloslav et al., 2010. *Podniková ekonomika. 5. přepracované a doplněné vydání*. Praha: C. H. Beck. 498 s. ISBN 978-80-7400-336-3.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, 2011. *Účetní operace kapitálových společností – daňové a právní souvislosti*. 3. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Grada Publishing. 256 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milada, 2013. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing. 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

TPA Horwarth Notia Audit, 2010. *Podvojně účetnictví 2010*. sedmnácté vydání. Praha: Grada Publishing. 224 s. ISBN 978-80-247-3197-1.

VALOUCH, Petr, 2009. *Účetní a daňové odpisy 2009*. čtvrté vydání. Praha: Grada Publishing. 136 s. ISBN 978-80-247-2825-4.

VÁCHAL, Jan et al., 2013. *Podnikové řízení*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing. 688 s. ISBN 978-80-247-4642-5.

Elektronické zdroje:

BULLA, Miroslav, 2005. *Jak porozumět účetním informacím základní pojmy*. In: *účetní kavárna* [online]. 1. 9. 2005 [cit. 2014-11-20]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz>

Daňové a účetní odpisy, © 2014. Daňové odpisy. odpisy.estranky.cz [online]. [cit. 2014-11-20]. Dostupné z: <http://www.odpisy.estranky.cz/clanky/danove-odpisy/>

Daňové a účetní odpisy, © 2014. Účetní odpisy. odpisy.estranky.cz [online]. [cit. 2014-11-20]. Dostupné z: <http://www.odpisy.estranky.cz/clanky/ucetni-odpisy/>

Deloitte, ©2015. IAS 16 – Property, Plant and Equipment. iasplus.com [online]. [cit. 2015-03-20]. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias16>

MACHALA, Otakar, 2007, *Nehmotný majetek v současném účetnictví a daních z příjmů*. In: *účetní kavárna* [online]. 3. 8. 2007, [cit. 2014-11-30]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz>

Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011. Úvod. jirivrba-stavby.cz [online]. Posl. aktual. 18. 11. 2011 [cit. 2015-02-11]. Dostupné z: <http://www.jirivrba-stavby.cz>

Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011. O firmě. jirivrba-stavby.cz [online]. Posl. aktual. 18. 11. 2011 [cit. 2015-02-11]. Dostupné z: <http://www.jirivrba-stavby.cz/o-firme.html>

Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011. Technické zázemí. jirivrba-stavby.cz [online]. Posl. aktual. 18. 11. 2011 [cit. 2015-02-11]. Dostupné z: <http://www.jirivrba-stavby.cz/technicke-zazemi.html>

Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011. Kontakty. jirivrba-stavby.cz [online]. Posl. aktual. 18. 11. 2011 [cit. 2015-02-11]. Dostupné z: <http://www.jirivrba-stavby.cz/kontakty.html>

7 Seznam tabulek

Tabulka 1: Minimální doba odpisování dle odpisových skupin.....	22
Tabulka 2: Maximální roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování. Dle § 31 Zákona o daních z příjmů.	23
Tabulka 3: Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	24
Tabulka 4: Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	26
Tabulka 5: Zobrazení zůstatkové ceny majetku účtu 022 v Kč za rok 2013.....	31
Tabulka 6: Zobrazení daňového a účetního stavu majetku v Kč za rok 2013.....	32
Tabulka 7: Zobrazení způsobu odpisování zrychleným způsobem v Kč	34
Tabulka 8: Zobrazení způsobu odpisování rovnoměrným způsobem v Kč	35
Tabulka 9: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů v Kč.....	36
Tabulka 10: Zobrazení způsobu odpisování pomocí rovnoměrného účetního odpisu v Kč	37
Tabulka 11: Zobrazení způsobu odpisování pomocí zrychleného účetního odpisu v Kč	38
Tabulka 12: Zobrazení způsobu odpisování pomocí zpomaleného účetního odpisu v Kč	39
Tabulka 13: Komparace účetních odpisů v Kč.....	40
Tabulka 14: Zobrazení způsobu odpisování zrychleným způsobem v Kč	42
Tabulka 15: Zobrazení způsobu odpisování rovnoměrným způsobem v Kč	42
Tabulka 16: Komparace rovnoměrných a zrychlených daňových odpisů v Kč.....	43
Tabulka 17: Zobrazení způsobu odpisování pomocí rovnoměrného účetního odpisu v Kč	44
Tabulka 18: Zobrazení způsobu odpisování pomocí zrychleného účetního odpisu v Kč	45
Tabulka 19: Zobrazení způsobu odpisování pomocí zpomaleného účetního odpisu v Kč	46
Tabulka 20: Komparace účetních odpisů v Kč.....	46
Tabulka 21: Komparace daňových a účetních odpisů v Kč	48
Tabulka 22: Komparace zrychleného daňového a rovnoměrného účetního odpisu v Kč	50
Tabulka 23: Komparace zrychleného daňového a zrychleného účetního odpisu v Kč	51

8 Seznam grafů

Graf 1: Zobrazení majetku společnosti syntetického účtu 022 ve výši zůstatkové ceny za rok 2013 v %	32
Graf 2: Zobrazení daňového a účetního stavu majetku za rok 2013 v Kč.....	33
Graf 3: Komparace daňových odpisů v Kč	36
Graf 4: Komparace účetních odpisů v Kč	41
Graf 5: Komparace daňových odpisů v Kč	44
Graf 6: Komparace účetních odpisů v Kč	47
Graf 7: Komparace daňových a účetních odpisů v Kč	49

9 Seznam příloh

Příloha 1: Roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce o 10 %	
Příloha 2: Roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce o 15 %	
Příloha 3: Roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce o 20 %	
Příloha 4: Vysvětlivky zkratk	
Příloha 5: Technické vybavení firmy	

10 Přílohy

Příloha 1: Roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce o 10 %

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: § 31 Zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

„Roční odpisovou sazbu může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem hmotného majetku zaříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3.“ (Marková, 2014, s. 44)

Příloha 2: Roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce o 15 %

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Zdroj: § 31 Zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

„Roční odpisovou sazbu může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem zařízení pro čištění a úpravu vod.“ (Marková, 2014, s. 44)

Příloha 3: Roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování při zvýšení odpisu v prvním roce o 20 %

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Zdroj: § 31 Zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

„Roční odpisovou sazbu může použít poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, který je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství a lesnictví.“ (Marková, 2014, s. 44)

Příloha 4: Vysvětlivky zkratk

ZDP = Zákon o daních z příjmů

Sb. = sbírky

odst. = odstavec

např. = například

DPH = daň z přidané hodnoty

atd. = a tak dále

aj. = a jiné

MD = Má dáti

D = Dal

Příloha 5: Technické vybavení firmy

Název	Ks	Název	Ks
Univerzální nakladač KOMATSU WB93 S-5	1	MAN TGM 18.280 4X4 BB	1
Rypadlo KOMATSU SK 815 SUPER FLOW	1	Osobní vozidla	15
Hydraulické kladivo FURUKAWA	1	Kompresor	3
Autojeřáb FAMABA DS 0101, AD080, AD20	3	Vysokozdvíhový vozík	2
MAN TGL 12.210 4X2 BB	1	Vibrační deska	2
Nákladní souprava Š 706	1	Vibrační válec	1
AVIA 21	1	Vibrační pěch	1
Nakladač UN 053	1	Dvousloupový zvedák EUROLIFT Z-41	1
Nakladač UNC 060	1	Stavební plošina	1
Traktor	2	Stavební výtah	3
Traktorové vlečky	2	Nákladní sklápěčkový přívěs PANAV	1
Multikára	2	Sbíjecí kladiva HILTI, DEWALT	5
Svářecí agregát v ochranné atmosféře	1	Fasádní lešení Profi Tech ALTRAD BAUMANN	
Lešení HAKI		Drobná stavební mechanizace	

Zdroj: Stavební firma Jiří Vrba & spol., 2011