

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Teze bakalářská práce

**Zhodnocení dopadů účetního a daňového odpisování
dlouhodobého majetku**

Petra Teclová

© 2015 ČZU v Praze

Souhrn

Bakalářská práce se zabývá problematikou účetního a daňového odpisování dlouhodobého majetku. Pro porozumění celé práce je nejdříve v teoretické části vysvětlen pojem dlouhodobého majetku dle platných právních předpisů. V další části, zabývající se teoretickými východisky, je práce zaměřena na účetní a daňové odpisy. Praktická část charakterizuje podnik, na kterém jsou ukázány a provedeny jednotlivé účetní operace týkající se dlouhodobého majetku. Hlavním cílem práce je zhodnocení dopadů účetního odpisování na výsledek hospodaření a dopadů daňového odpisování dle Zákona o daních z příjmů na základ pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Závěr na základě výpočtů účetních a daňových odpisů uvádí možná doporučení, která by měla přispět k efektivní volbě způsobu odpisování z hlediska daňového a účetního.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, hmotný majetek, nehmotný majetek, oceňování dlouhodobého majetku, metody odpisování, účetní odpisy, daňové odpisy

Cíl práce a metodika

Hlavním cílem bakalářské práce je na základě aktuálních právních předpisů a odborné literatury zhodnotit dopady účetního odpisování na výsledek hospodaření a dopady daňových odpisů dle Zákona o daních z příjmů na základ pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

Pro naplnění hlavního cíle byly určeny dílčí cíle:

- charakterizovat dlouhodobý majetek z hlediska účetního a daňového,
- vymežit způsoby odpisování dlouhodobého majetku,
- provést výpočet účetních a daňových odpisů.

Teoretická část je věnována obecnému pojetí dlouhodobého majetku se zaměřením na celkový koloběh ve společnosti, včetně vysvětlení základních pojmů dlouhodobého majetku. V teoretické části je čerpáno z odborné literatury a především z legislativy účinné k 1. 1. 2014. Velká část bakalářské práce je věnována účetním a daňovým odpisům a jejich dopadům. Praktická část představuje konkrétního podnik, jeho strukturu majetku a komparaci mezi daňovými a účetními odpisy. Veškerá uvedená čísla konkrétních syntetických účtů využitá v teoretické části bakalářské práce vychází dle vzorového účtového rozvrhu, sestavený účetní jednotkou, který je uveden v Příloze č. 1 této práce.

Na základě získaných poznatků a provedených výpočtů jsou v závěru práce navržena na modelových situacích možná doporučení, která by měla přispět k maximálnímu využití odpisů a zároveň tím efektivnímu výběru způsobu odpisování.

Závěr

Problematika dlouhodobého majetku je součástí každého podniku. Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek, není spotřebováván, ale jeho používáním se opotřebovává. Opotřebením majetku je vyjádřeno odpisy dlouhodobého majetku. Odpis je zároveň nákladem pro účetní jednotku, do kterého je přenášena hodnota dlouhodobého majetku. Odpisy jsou zároveň částečným zdrojem pro financování podniku a ovlivňuje výsledek hospodaření podniku.

Důležité je rozlišení účetních a daňových odpisů. Účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebením majetku a jsou podstatnou složkou nákladů společnosti. O způsobu jejich výpočtů se rozhoduje sama účetní jednotka, dle sestaveného odpisového plánu. Oproti tomu daňové odpisy nevyjadřují skutečné opotřebením majetku, ale ovlivňují daňovou povinnost. Daňová povinnost představuje položku, která snižuje základ pro výpočet daně právnických osob. V případě, že poplatník zvolí správnou kooperaci daňové i odpisové politiky, vzniká velká možnost snížení daňové povinnosti. Pro začínající podnikatelský subjekt, který má vysoké výdaje při založení společnosti a nedosahuje zisku, je výhodnější rovnoměrná metoda odpisování, naopak, pokud účetní jednotka dosahuje vysokého zisku, doporučuje se zrychlená metoda odpisování. Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku lze kdykoliv pozastavit.

Účetní odpisy představují zdroj krytí výnosů, které by se v principu měly využít opět na obnovu dlouhodobých investic. Účetní jednotka se rozhoduje, zda rozložit odpisy do delšího období a zajistit tak stabilní zdroj krytí např. splátek úvěrů, nebo upřednostnit rychlejší promítnutí pořizovací ceny do nákladů a tím i krátkodobější minimalizaci zisku.

V daňovém priznání je třeba vyloučit odchylky účetních odpisů od daňových. Snahou podniků je nastavit účetní odpisy rovnající se daňovým odpisům, aby účetní jednotka tuto úpravu nemusela řešit. Z hlediska věrného zobrazení skutečnosti v účetnictví, není toto nastavení správné, protože daňové odpisy se nijak nevážou na skutečnou dobu použitelnosti předmětného majetku.

Po zpracování této práce, věřím, že přispěje k přiblížení problematiky dlouhodobého majetku, zejména volby způsobu odpisování z hlediska daňového a účetního a tím využití těchto informací při plánování podnikatelského plánu na příští roky, kde využije efektivně

tyto náklady dle plánovaných tržeb pro co nejvyšší možné snížení základu daně a daňové povinnosti.

Seznam použitých zdrojů

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014: Úplná znění platná k 1. 1. 2014*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2014, sv. Daně a účetnictví. ISBN 978-80-247-3206-0.

PELC, Vladimír. *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2011, xiii, 204 s. Beckova edice právo a hospodářství. ISBN 978-80-7400-387-5.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice Účetnictví 2014 - 3. díl*. 12. aktualiz. vyd. Znojmo: Štohl - Vzdělávací středisko Znojmo, 2014. 174 s. ISBN 978-80-87237-71-7.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2014 po rekodifikaci soukromého práva*. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2014, 1143 s. Účetnictví (Anag). 1120 s. ISBN 9788072638536.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. aktualiz. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012, sv. Účetnictví a daně. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.