

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Optimalizace oceňování dlouhodobého majetku
u konkrétní účetní jednotky**

Jana Brandýská

© 2020 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Jana Brandýská

Hospodářská politika a správa
Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Optimalizace oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky

Název anglicky

Optimization of Valuation of Fixed Assets in Specific Entity

Cíle práce

Cílem práce bude navrhnout opatření k optimalizaci způsobu oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky.

Metodika

V teoretické části budou na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů stanoveny jednotlivé kategorie dlouhodobého majetku, způsoby oceňování a odpisování tohoto majetku. Praktická část se zaměří na současný stav oceňování dlouhodobého majetku a u konkrétních případů bude vypracován návrh na změnu způsobu ocenění tak, aby navržená opatření vedla k přesnějšímu ocenění dlouhodobého majetku odpovídající skutečnému stavu majetku.

Doporučený rozsah práce

30 až 40 stran

Klíčová slova

Dlouhodobý majetek, oceňování, účetní odpisování, daňové odpisování, pořízení, vyřazení, vstupní cena, zůstatková cena, účetní jednotka

Doporučené zdroje informací

- ČESKO. ZÁKONY ATD. Účetnictví podnikatelů 2018: novela účetní vyhlášky a ČÚS od 1.1. 2018 ; Audit : redakční uzávěrka k 8.1. 2018. Ostrava: Sagit, 2018, ISBN 978-80-7488-278-4.
- CHALUPA, R. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-862-8.
- RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2016*. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7263-994-6.
- STROUHAL, J. *Oceňování v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7478-366-1.
- ŠINDELÁŘ, M. – MÜLLEROVÁ, L. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5806-0.
- ŠTEKER, K. – OTRUSINOVÁ, M. *Jak číst účetní výkazy : základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0048-4.
-

Předběžný termín obhajoby

2020/21 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Milan Ulrich

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 10. 3. 2020

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 3. 2020

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 18. 03. 2020

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Optimalizace oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky " jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 23. 3. 2020

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala panu Ing. Pavlovi Štáfkovi, Ph.D. a Ing. Milanovi Ulrichovi za rady a odborné konzultace v průběhu zpracování této bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat jednateři společnosti DESPO s. r. o. za poskytnutí informací o jeho společnosti.

Optimalizace oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky

Abstrakt

Cílem bakalářské práce bylo navrhnout opatření k optimalizaci způsobu oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky. V práci jsou použity metody deskripce, komparace, analýzy a syntézy. Teoretická část se zabývá jednotlivými kategoriemi dlouhodobého majetku, jeho způsoby pořízení a oceňování na základě prostudované literatury a platných legislativních předpisů. S tímto souvisí odpisování dlouhodobého majetku. Praktická část se zabývá současným stavem oceňování dlouhodobého majetku na konkrétních případech vybrané účetní jednotky s návrhem na změnu způsobu ocenění majetku. V závěrečné části je provedeno vyhodnocení a doporučení na optimalizaci způsobu oceňování dlouhodobého hmotného majetku, a také jaký má vliv zvoleného způsobu ocenění na základ daně.

Klíčová slova: Dlouhodobý majetek, oceňování, účetní odpisování, daňové odpisování, pořízení, vyřazení, vstupní cena, zůstatková cena, účetní jednotka

Optimalization of Valuation of Fixed Assets in Specific Entity

Abstract

The focus of this bachelor thesis is to propose measures to optimize the method of valuation of fixed assets for a specific entity. This research uses methods of description, comparison, analysis, and synthesis. The theoretical part deals with individual categories of fixed assets, their ways of acquisition and valuation based on the studied literature, and current legislative regulations. This section is also related to the depreciation of fixed assets. The practical part deals with the current state of valuation of fixed assets in specific cases of selected entities with a proposal to change the method of valuation of assets. In the final part, evaluation and recommendations are made to optimize the method of valuation of tangible fixed assets, as well as the impact of the selected method of valuation on the financial result.

Keywords: fixed assets, valuation, accounting depreciation, tax depreciation, acquisition, disposal, entry price, net book value, business entity

Obsah

1 Úvod.....	11
2 Cíl práce a metodika	12
2.1 Cíl práce	12
2.2 Metodika.....	12
3 Dlouhodobý majetek	14
3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek	14
3.2 Dlouhodobý hmotný majetek	16
3.3 Dlouhodobý finanční majetek	17
3.4 Oceňování dlouhodobého majetku.....	18
3.4.1 Pořizovací cena.....	18
3.4.2 Reprodukční cena	19
3.4.3 Vlastní náklady	19
3.4.4 Jmenovitá hodnota	19
3.4.5 Reálná hodnota	19
3.4.6 Ocenění ekvivalencí.....	20
3.5 Odpisování dlouhodobého majetku.....	22
3.5.1 Účetní odpisy	22
3.5.2 Daňové odpisy	26
3.6 Technické zhodnocení.....	31
3.7 Způsoby vyřazení DHM, DNM	32
4 Praktická část	33
4.1 Stručná charakteristika účetní jednotky	33
4.1.1 Automobil.....	34
4.1.2 Nemovitost – budova.....	35
4.1.3 Stolní počítač včetně licencovaného softwaru.....	37
5 Návrh řešení.....	38
5.1 Nemovitost – budova.....	38
5.2. Automobil.....	40
5.3 Stolní počítač včetně licencovaného softwaru	42
6 Závěr	45
7 Seznam použitých zdrojů	47

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 - Vymezení DNM a daňového nehmotného majetku	15
Tabulka č. 2 - Vymezení účetního DHM a daňového hmotného majetku	16
Tabulka č. 3 - Vymezení účetního DFM	17
Tabulka č. 4 - Oceňování položek	20
Tabulka č. 5 - Minimální doba odpisování, odpisová skupina.....	27
Tabulka č. 6 - Maximální roční odpisové sazby (v%).....	29
Tabulka č. 7 - Maximální roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %.....	29
Tabulka č. 8 - Maximální roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %.....	30
Tabulka č. 9 - Maximální roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %.....	30
Tabulka č. 10 - Koefficienty pro zrychlené odpisování.....	31
Tabulka č. 11 - Rovnoměrné daňové odpisy a účetní odpisy automobilu dle interní směrnice automobilu (v Kč)	35
Tabulka č. 12 – Rovnoměrné daňové odpisy a účetní odpisy dle interní směrnice nemovitosti + TZ (v Kč)	36
Tabulka č. 13 - Rovnoměrné daňové odpisy a účetní odpisy dle interní směrnice stolního počítače (v Kč).....	37
Tabulka č. 14 - Porovnání daňových a účetních odpisů budovy (v Kč).....	39
Tabulka č. 15 - Porovnání daňových a účetních odpisů automobilu (v Kč)	41
Tabulka č. 16 - Porovnání daňových a účetních odpisů stolního počítače (v Kč)	43

Seznam grafů

Graf č. 1 - Komparace daňových a účetních odpisů budovy	40
Graf č. 2 - Komparace daňových a účetních odpisů automobilu	42
Graf č. 3 - Komparace daňových a účetních odpisů stolního počítače	44

Seznam použitých zkratk

DHM – dlouhodobý hmotný majetek
DNM – dlouhodobý nehmotný majetek
DFM – dlouhodobý finanční majetek
ÚO – účetní odpisy
DO – daňové odpisy
PC – pořizovací cena
TZ – technické zhodnocení
RO – roční odpis
PC – pořizovací cena
n – doba odpisování
i – rok odpisování
OK – odpisový koeficient
VC – vstupní cena
PKVDV – počet kusů výrobků deklarovaných výrobcem
ROS – roční odpisová sazba
ZC – zůstatková cena
k – koeficient daňového odpisování

1 Úvod

Bakalářská práce se zabývá oceňováním dlouhodobého majetku u daného podnikatelského subjektu. Dlouhodobý majetek představuje u podnikatelských subjektů důležitou složku aktiv a je součástí účetnictví každé účetní jednotky. Je rozdělen na tři základní skupiny, a to na dlouhodobý nehmotný (např. software, licence), hmotný (např. stroje, budovy) a finanční majetek (např. dlužné cenné papíry, majetkové účasti). Tento majetek podnikatelé využívají pro dlouhodobý ekonomický užitek. Aby majetek byl považován za dlouhodobý, jeho doba použitelnosti musí být delší než 1 rok. Oceňování majetku se v současné době v České republice řídí zákonem č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů, a také vyhláškami Ministerstva financí. Vhodné a správné metody oceňování majetku si účetní jednotka zvolí podle toho jaký má cíl či strategii.

Oproti krátkodobému majetku, který se jednorázově spotřebuje, se opotřebení dlouhodobého majetku může vyjádřit pomocí odpisů. Jedná se o postupné přenášení hodnoty majetku do nákladů. V rámci odpisování majetku musí podnikatelé rozlišovat účetní a daňové odpisy. Způsob výpočtu účetních odpisů si každá účetní jednotka stanoví sama ve svých interních předpisech, kterými se řídí po celou dobu odpisování. Tyto odpisy vyjadřují skutečné opotřebení majetku a zároveň se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a jsou nedaňovým výdajem.

Oproti tomu daňové odpisy se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a jsou daňově uznatelnou položkou. Daňové odpisy účetní jednotky mohou, ale nemusí uplatnit. S oceňováním také úzce souvisí technické zhodnocení. Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, díky kterým se tedy hodnota majetku zvyšuje. Odepsání a následné vyřazení dlouhodobého majetku má různé důvody, například tehdy, kdy se účetní jednotka rozhodne daný majetek prodat či darovat.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je navrhnout opatření k optimalizaci způsobu oceňování dlouhodobého majetku a zjistit metody oceňování a strukturu dlouhodobého majetku využívané vybraným subjektem. Dílčím cílem práce je definovat dlouhodobý majetek a možné způsoby jeho pořízení a oceňování, a to na základě platné legislativy. Dalším dílčím cílem je vyjádřit rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy, které společně s opravnými položkami a rezervami vyjadřují zásadu opatrnosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pomocí které se účetní jednotky řídí při oceňování majetku.

2.2 Metodika

Bakalářská práce je složena z teoretické a praktické části s následným vyhodnocením. Jednotlivé části práce jsou rozvedeny do několika podkapitol, kde jsou použity vědecké metody, a to komparace, deskripce, analýza, syntéza. Odhalování různých vlastností, jevů a procesů je cílem analýzy. Deskripce je popisnou metodou, která udává základní spojitosti s danou problematikou. Komparace je srovnávací metoda, která je využita nejen pro získávání poznatků, ale i pro jejich zpracování, jelikož se jedná o základní metodu hodnocení. V závěru bakalářské práce je vyhodnocení získaných poznatků provedeno pomocí syntézy.

Teoretická část práce je zpracována pomocí vědeckých metod analýzy a deskripce. Zabývá se jednotlivými kategoriemi dlouhodobého majetku a jeho pořízením. Dále jsou vymezeny a popsány způsoby oceňování tohoto majetku. Poslední část teoretické práce je věnovaná odpisování majetku, technickému zhodnocení a vyřazení majetku na základě využití literární rešerše a legislativních předpisů.

Praktická část je zpracována pomocí metody komparace, deskripce a analýzy. Zaměřuje se na současný stav oceňování dlouhodobého majetku na konkrétních případech vybrané účetní jednotky s návrhem na změnu ocenění majetku, a také jaký má vliv zvoleného způsobu ocenění na základ daně. Na základě interních dat korporace je zjištěno, zda hodnota majetku prostřednictvím zvoleného způsobu oceňování podává věrný a poctivý obraz

skutečnosti. Dále také zda má požadovanou vypovídací schopnost o stavu hodnoty majetku. Závěrečná část je syntézou teoretických a praktických znalostí s následným vyhodnocením a doporučením, která vedou k přesnějšímu ocenění dlouhodobého majetku odpovídající skutečnému stavu hodnoty majetku.

3 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je součástí aktiv a z hlediska likvidity představuje dlouhodobě vázaný kapitál v různých majetkových formách. Jedná se tedy o majetek s využitelností delší než jeden rok, a to do výše ocenění stanovené jednotkou. Účetní jednotka si tento majetek pořizuje za účelem dlouhodobého užívání, nikoliv z důvodu dalšího prodeje. Opotřebení dlouhodobého majetku neprobíhá najednou, ale postupně pomocí odpisů. Existuje majetek, který se neodpisuje, jako například pozemky, cenné papíry, umělecká díla, protože se neopotřebovává a jeho ocenění se naopak zvyšuje. Dlouhodobý majetek se dělí:

- dlouhodobý nehmotný majetek (DNM),
- dlouhodobý hmotný majetek (DHM),
- dlouhodobí finanční majetek (DFM). (Šteker, 2016, s. 41)

Dle zákona o účetnictví patří mezi účetní jednotky například právnické osoby, které mají sídlo na území české republiky, fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku. Výčet všech účetních jednotek je uveden v zákoně o účetnictví, a to v § 1 odst. 2 písm. a) až l). Tyto účetní jednotky vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Český účetní standard pro podnikatele č. 013 definuje základní postupy účtování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Český účetní standard pro podnikatele č. 014, v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, definuje postupy účtování dlouhodobého finančního majetku.

3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dle § 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb., a Českých účetních standardů č. 13 je vyhrazen dlouhodobý nehmotný majetek, kde doba použitelnosti je delší než jeden rok, a to od výše ocenění určeného účetní jednotkou. Účetní jednotka, pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku, si určí výši ocenění svým vnitřním předpisem a to tak, aby zobrazení majetku bylo věrné a poctivé.

Dle § 32a zákona o daních z příjmů je nehmotný majetek používán déle než jeden rok a jeho vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč. Tento majetek je získán například nákupem, prodejem, darováním či zděděním apod. (Šindelář, 2016, s. 75)

Tabulka č. 1 - Vymezení DNM a daňového nehmotného majetku

§ 6 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ČUS 013	§ 32a ZDP
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
Software	Software
Ocenitelná práva a goodwill	Ocenitelná práva
Technické zhodnocení do výše ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku	Jiný majetek (např. technické zhodnocení), pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převyšší částku 40 000 Kč, nebo který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek (tzn. drobný dlouhodobý nehmotný majetek)
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	-
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	-
Emisí povolenky a preferenční limity	-

Zdroj: (Šindelář, 2016, s. 76)

Tabulka č. 1 znázorňuje účetní dlouhodobý nehmotný majetek a daňový nehmotný majetek. Součástí dlouhodobého nehmotného majetku byly do konce roku 2015 i zřizovací výdaje, ale od 1. 1. 2016 je Novela vyhlášky č. 500/2002 Sb., zrušila. Zareagoval na to i zákon o daních z příjmů a to tak, že vynechal zřizovací výdaje z nehmotného majetku pro účely daňových odpisů. Tím se zřizovací výdaje zahrnou po jejich vzniku do nákladů účetní jednotky. (Šindelář, 2016, s. 76) Zřizovací výdaje jsou veškeré výdaje na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku, jako například správní a soudní poplatky apod. (Landa, 2014, s. 75)

3.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek má dobu použitelnosti delší než jeden rok. Účetní jednotka si ve vnitřních předpisech stanovuje výši ocenění majetku, některé položky jsou však dlouhodobým hmotným majetkem i bez ohledu na jeho ocenění, jako jsou například pozemky, umělecká díla či drahé kovy. (Šindelář, 2016, s. 76)

Tabulka č. 2 - Vymezení účetního DHM a daňového hmotného majetku

§ 7 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ČUS 013	§ 26 ZDP
Hmotné movité věci a jejich soubory (s dobou použitelnosti delší než jeden rok a do výše ocenění určeného účetní jednotkou)	Samostatné hmotné movité věci (se vstupní cenou nad 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok)
Stavby včetně budov, důlní díla, vodní díla, právo stavby (za určitých podmínek), otvírky, lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, byty a nebytové prostory (bez ohledu na pořizovací cenu)	Budovy, domy a jednotky, stavby (s vymezenými výjimkami)
Pěstitelské celky trvalých porostů (sady, vinice, chmelnice)	Pěstitelské celky trvalých porostů (doba plodnosti delší než 3 roky)
Dospělá zvířata a jejich skupiny (např. Stáda, hejna)	Dospělá zvířata a jejich skupiny (vstupní cena vyšší než 40 000 Kč)
Jiný dlouhodobý hmotný majetek (ložiska nerostu, umělecká díla, movité kulturní památky, věcná břemena)	Jiný majetek (technické zhodnocení), technické rekultivace, výdaje hrazené uživatelem (např. Finanční leasing s hodnotou nad 40 000 Kč)
Pozemky (bez ohledu na ocenění)	-
Nedokončený DHM	-
Poskytnuté zálohy na pořízení DHM	-
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-

Zdroj: (Šindelář, 2016, s. 77)

Tabulka č. 2 znázorňuje jednotlivé položky účetního dlouhodobého hmotného majetku a daňového hmotného majetku. Věci pořizované podle § 7 odst. 11 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se stávají dlouhodobým majetkem tehdy, když jsou uvedené do stavu způsobilého

k užívání. Významný rozdíl mezi účetním a daňovým předpisem je takový, že daňové předpisy ve vymezení hmotného majetku neuvádějí pozemky, jelikož se neodpisují. (Šindelář, 2016, s. 77)

3.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek je vymezen § 8 vyhláškou č. 500/2002 Sb., věnující se dlouhodobému finančnímu majetku, dále Českým účetním standardem pro podnikatele č. 014 a č. 008. Účetní jednotka si tento majetek pořizuje, aby jej držela déle než jeden rok. Dlouhodobý finanční majetek se neodpisuje, proto není vymezen v daňových předpisech. (Šindelář, 2016, s. 77)

Tabulka č. 3 - Vymezení účetního DFM

Položka dlouhodobého finančního majetku
<i>Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba</i> – představuje držené podíly obchodních korporací, kde má účetní jednotka rozhodující vliv podílem na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech, a to více než 50 %.
<i>Podíly – podstatný vliv</i> – představuje držené cenné podíly obchodních korporací, kde má účetní jednotka podstatný vliv podílem na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech, a to 20 % - 50 %.
<i>Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíl</i> – zahrnují držené podíly obchodních korporací, ve kterých má účetní jednotka menšinový vliv podílem na základním kapitálu nebo hlasovacích právech, a to méně než 20 %. Dále dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a schopnost držet je do splatnosti a ostatní dlouhodobé cenné papíry, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.
<i>Zápůjčka a úvěry</i> – obsahuje zejména poskytnuté dlouhodobé půjčky a úvěry mezi ovládajícími a ovládanými osobami a účetními jednotkami pod podstatným vlivem, případně poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry ostatní.
<i>Jiný dlouhodobý finanční majetek</i> – obsahuje zejména drahé kovy a kameny, případně předměty z drahých kovů a kamenů, pokud nejsou vykazovány v zásobách.
<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i> – obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závdavky poskytnuté na pořízení dlouhodobého finančního majetku.

Zdroj: (Šindelář, 2016, s. 78)

3.4 Oceňování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je pořizován nejčastěji nákupem, vytvořením vlastní činností, bezúplatným převodem (darem, zděděním), nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, převodem z osobního užívání do podnikání, vkladem majetku od jiné osoby. (Chalupa, 2014, s. 61)

U jednotlivých složek majetku se určí časové období případu. Majetek je oceňován k rozvahovému dni, ke dni otevření účetních knih, k uskutečnění účetního případu. Způsoby oceňování jsou vymezeny v zákoně 563/1991 Sb., o účetnictví, a to v § 24 - § 28. Pokud je majetek pořízen v cizí měně, je tato měna přepočítaná na české koruny podle kurzu ČNB. Účetní jednotka se poté rozhoduje mezi pevným kurzem či aktuálním kurzem ke dni uskutečnění účetního případu na základě vnitropodnikové směrnice. Dlouhodobý majetek je oceňován podle způsobu pořízení, a to:

- pořizovací cenou,
- reprodukční cenou,
- vlastními náklady,
- jmenovitou hodnotou,
- reálnou hodnotou. (Strouhal, 2013, s. 64)

3.4.1 Pořizovací cena

Pořizovací cena se používá pro oceňování majetku, který byl pořízen nákupem. Cena zahrnuje také náklady související s pořízením. Náklady spojené s pořízením dlouhodobého majetku jsou zejména:

- clo, montáž, doprava,
- úroky z úvěru a zápůjček, pokud se tak účetní jednotka rozhodne,
- odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské a lesní půdy,
- náklady na zabezpečení a přípravu pořizovaného majetku,
- výdaje na geologické, projektové, průzkumné, geodetické práce,
- licence, patenty a jiná práva využítá při pořízení majetku.

(Chalupa, 2014, s. 62)

Do nákladů, které nespádají do pořizovací ceny, patří například:

- smluvní pokuty a úroky z prodlení,

- náklady na zaškolení pracovníků,
- kurzové rozdíly,
- opravy a udržování,
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předcházejícího stavu,
- náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení do užívání,
- nájemné za stavební pozemek, kde probíhá výstavba. (Chalupa, 2014, s. 63)

3.4.2 Reprodukční cena

Reprodukční cena je cena stanovená na základě znaleckého posudku, která je užívána v případech bezúplatného nabytí majetku, majetku vytvořeného vlastní činností, u kterého nelze stanovit výši vlastních nákladů, u nově zjištěného a v účetnictví dosud nezachyceného majetku, dále u dlouhodobého hmotného majetku pořízeného směnnou smlouvou, pokud ve smlouvě není sjednána pořizovací cena. (Šteker, 2016, s. 43)

3.4.3 Vlastní náklady

Vlastní náklady jsou dalším způsobem pro ocenění dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností. Zahrnuje přímé náklady vynaložené na výrobu, dále nepřímé náklady, které souvisejí s danou výrobou, například nájemné, spotřeba energie apod. (Landa, 2014, s. 80)

3.4.4 Jmenovitá hodnota

Jmenovitá hodnota je nazývána také jako nominální. Představuje hodnotu cenného papíru, kterou stanoví vydavatel. Lze ji tedy použít na ceniny, pohledávky, závazky a peněžní prostředky. Nominální hodnota může být vyšší, ale také i nižší než tržní hodnota, za kterou je daný cenný papír prodáván. Výše tržní hodnoty závisí na poptávce a nabídce po cenném papíru. (Strouhal, 2013, s. 65)

3.4.5 Reálná hodnota

Reálná hodnota je ocenění, které odráží současnou tržní situaci. Jedná se tedy o tržní cenu, nelze-li tržní hodnotu zjistit, pak je k dispozici oceňovací model, který hodnotu odhadne. Používá se pro oceňování k rozvahovému dni pro následující kategorie:

- realizovatelné cenné papíry a cenné papíry určené k obchodování,
- deriváty,

- finanční umístění a technické rezervy u pojišťoven,
- majetek a závazky, u nichž toto vyžaduje zvláštní právní předpis, nebo jsou zajištěné derivátovými kontrakty,
- nabyté a určené pohledávky k obchodování. (Strouhal, 2013, s. 65)

3.4.6 Ocenění ekvivalencí

Ekvivalenčním oceněním může účetní jednotka ocenit cenné papíry a podíly s rozhodujícím vlivem či s podstatným vlivem (majetkové účasti) a to tak, že je přeceněna hodnota majetkové účasti podle toho, jak je vysoký vlastní kapitál v korporaci, jejíž podíly nebo cenné papíry drží účetní jednotka. (Březinová, 2017, s. 29)

Tabulka č. 4 - Oceňování položek

Rozvahová položka	Při pořízení	K rozvahovému dni
Dlouhodobý nehmotný majetek	pořizovací cena / reprodukční pořizovací cena / vlastní náklady	zůstatková cena, nebo nižší z hodnot (zůstatková cena vs. tržní cena)
Dlouhodobý hmotný – odpisovaný	pořizovací cena / reprodukční pořizovací cena / vlastní náklady	zůstatková cena, nebo nižší z hodnot (zůstatková cena vs. tržní cena)
Dlouhodobý hmotný – neodpisovaný	pořizovací cena / reprodukční pořizovací cena / vlastní náklady	nižší z hodnot (pořizovací cena / reprodukční cena / vlastní náklady vs. tržní cena)
Podíly – rozhodující vliv	pořizovací cena	ekvivalenční ocenění
Podíly – podstatný vliv	pořizovací cena	ekvivalenční ocenění
Realizovatelné cenné papíry	pořizovací cena / reprodukční pořizovací cena	Reálná hodnota

Zdroj: (Strouhal, 2013, s. 65)

Účetní jednotky se řídí při oceňování majetku zásadou opatrnosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 25 odst. 3: *Účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnují jen zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy, a berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy*

do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta. Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 26 odst. 3 zásadu opatrnosti uvedené v § 25 odst. 3 vyjadřují účetní jednotky:

- opravnými položkami,
- rezervami,
- odpisy majetku.

Opravné položky

Opravné položky vyjadřují dočasné snížení hodnoty majetku a tvoří se k jednotlivým složkám aktiv na základě inventarizace majetku, a to:

- k dlouhodobému hmotnému majetku, dlouhodobému nehmotnému majetku,
- k zásobám,
- ke krátkodobému finančnímu majetku,
- k pohledávkám.

Tvorba opravných položek ovlivňuje výsledek hospodaření a tvoří se na vrub nákladů a následně se rozpouštějí ve prospěch nákladů. Pokud se opravné položky tvoří na základě zákona 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, pak to bude mít vliv na základ daně.

Rezervy

Rezervy patří mezi cizí zdroje účetní jednotky, které slouží k pokrytí nákladů či závazků, kde je buď pravděpodobné, že nastanou k rozvahovému dni nebo že se jistě uskuteční, ale není známá jejich přesná výše či jejich vznik. Jakým způsobem se bude rezerva tvořit a čerpat si účetní jednotka stanovuje ve vnitropodnikovém předpise. Rezervy se tvoří ze svého výsledku hospodaření na vrub nákladů a rozpouštějí se ve prospěch nákladů. Rozlišují se dva typy rezerv, a to jak účetní, tak daňové rezervy. (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Účetní rezervy se tvoří dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které jsou daňově neuznatelné. Tyto rezervy se nesmějí použít k úpravám hodnot aktiv. Mezi účetní rezervy patří:

- rezerva na daň z příjmů,
- rezerva na rizika a ztráty,

- rezerva na restrukturalizaci,
- rezerva na důchody a podobné závazky. (Ryneš, 2016, s. 212)

Daňové rezervy jsou tvořeny na základě zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, jsou tedy daňově uznatelné. Mezi daňové rezervy patří rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku,

- rezerva na pěstební činnost,
- rezerva na odbahnění rybníka,
- rezerva finančních prostředků na sanaci pozemků dotčených těžbou,
- rezerva na vypořádání důlních škod,
- rezerva na technické rekultivace a sanace skládek,
- rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů,
- rezerva podle zákona o odpadech a další rezervy podle zvláštních předpisů. (Ryneš, 2016, s. 214)

3.5 Odpisování dlouhodobého majetku

Hodnota pořízeného majetku, která má dlouhodobý charakter, není zahrnuta jednorázově do nákladů, ale postupně pomocí odpisů, které představují míru opotřebení tohoto majetku účetní jednotky. Odpisy dlouhodobého majetku vyjadřují fyzické a morální opotřebení majetku a trvalé snížení hodnoty majetku, které se dělí na účetní odpisy a daňové odpisy. (Chalupa, 2014, s. 74)

3.5.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy vyjadřují skutečnou výši opotřebení majetku a jsou upravené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetní odpisy si stanoví účetní jednotka sama podle toho, jak dlouho předpokládá používat dlouhodobý majetek. Účetní jednotka sestavuje odpisový plán, který je vnitropodnikovou směrnicí, podle kterého je daný majetek odpisován a účtován. Doba odpisování není účetními předpisy předepsána, ale jelikož dlouhodobý majetek má dobu použitelnosti delší než jeden rok, doba odpisování musí být taktéž delší než jeden rok. (Šteker, 2016, s. 57).

Účetní odpisy se dělí dle metody stanovení výše odpisů, a to na:

- časovou metodu,
 - rovnoměrné odpisy (lineární),
 - zrychlené odpisy (degresivní),
 - zpomalené odpisy (progresivní),
- výkonnou metodu,
- metodu komponentních odpisů. (Dvořáková, 2017, s. 198 – 201)

„Odpisy se účtují na vrub nákladů a souvztažně ve prospěch opravěk k dlouhodobému majetku. Dlouhodobý majetek se tak odpisuje nepřímo prostřednictvím opravěk, a nikoliv přímým snižováním jednotlivých majetkových účtů.“ (Šteker, 2016, s. 57)

Zůstatková cena je rozdíl mezi pořizovací cenou a oprávkami dlouhodobého majetku. Oprávky vyjadřují souhrn odpisů za dobu používání dlouhodobého majetku. V rozvaze pro běžné období se ve sloupci na straně aktiv nacházejí údaje, jako je brutto (vstupní ocenění), korekce (oprávky, opravné položky) a netto (zůstatková cena), kdežto v rozvaze pro minulé období je pouze netto hodnota. (Šteker, 2016, s. 57)

Časová metoda

Jestliže se účetní jednotka rozhodne pro časovou metodu odpisování, jsou odpisy závislé především na délce používání dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Odpisování by mělo zachytit co nejvěrněji opotřebení majetku. Časové metody odpisování se dělí na rovnoměrné účetní odpisy, zrychlené účetní odpisy a zpomalené účetní odpisy. (Valouch, 2012, s. 40 – 42)

Rovnoměrné odpisy (lineární)

Lineární metoda odpisování se používá u majetku, který se opotřebovává rovnoměrně po celou dobu užívání. V každém roce odpisování je odepsána stejná výše vstupní ceny, která je převedena do nákladů. Jestliže bude majetek pořízen v průběhu účetního roku, musí se spočítat příslušná část odpisů týkající se daného období.

Vzorec č. 1 - Vzorec pro výpočet účetních lineárních odpisů:

$$RO = \frac{PC}{n}$$

Kde:

RO – roční odpis

PC – pořizovací cena

n – doba odpisování (Strouhal & kol., 2013, s. 75)

Zrychlené odpisy (degresivní)

Degresivní metoda odpisování je využívána u takového majetku, který ztrácí svou hodnotu v prvních letech odpisování (morálně zastarává). Při využití této metody je v následujícím roce odepsána vyšší část hodnoty majetku než v předchozím roce odpisování.

Vzorec č. 2 - Vzorec pro výpočet účetních degresivních odpisů:

$$RO = \frac{2 * PC * (n + 1 - i)}{n * (n + 1)}$$

Kde:

RO – roční odpis

PC – pořizovací cena

n – doba odpisování

i – rok odpisování (Valouch, 2012, s. 47)

Zpomalené odpisy (progresivní)

Progresivní metoda odpisování je využívána tehdy, kdy je zřejmé, že majetek bude ztrácet hodnotu na konci své životnosti a v prvních letech odpisování bude jeho opotřebení minimální (klasickým příkladem je budova). Při využití této metody platí, že v každém následujícím roce je odepsána nižší hodnota majetku než v předchozím roce odpisování.

Vzorec č. 3 - Vzorec pro výpočet účetních progresivních odpisů:

$$RO = \frac{2 * PC * i}{n * (n + 1)}$$

Kde:

RO – roční odpis

PC – pořizovací cena

n – doba odpisování

i – rok odpisování (Valouch, 2012, s. 49)

Výkonná metoda

Výkonná metoda odpisování je vhodná pro takový majetek, jako jsou např. nákladní vozidla, výrobní stroje apod., u něhož je míra opotřebení zcela závislá na míře skutečného využití majetku. U této metody jde o výpočet odpisového koeficientu, pomocí kterého je poté v závislosti na míře využití majetku odpisována jeho hodnota. Nejčastěji využívané způsoby výkonové metody jsou:

- podle objemu výkonu,
- podle odpracované doby.

Vzorec č. 4 - Vzorec pro výpočet odpisového koeficientu:

$$OK = \frac{VC}{PKVDV}$$

Kde:

OK – odpisový koeficient

VC – vstupní cena

PKVDV – počet kusů výrobků deklarovaných výrobcem. (Valouch, 2012, s. 51)

K získání účetního odpisu je potřeba odpisový koeficient vynásobit počtem skutečně vyrobených výrobků v daném roce.

Vzorec č. 5 - Vzorec pro výpočet ročního výkonného odpisu:

$$RO = OK * SKUTEČNÝ POČET VYROBENÝCH VÝROBKŮ V DANÉM ROCE$$

Kde:

RO – roční odpis

OK – odpisový koeficient (Valouch, 2012, s. 51)

Komponentní metoda odpisování

Komponentní metoda odpisování je vymezena § 56a Vyhláškou 500/2002 Sb. Touto metodou může účetní jednotka odpisovat majetek, jako jsou byty, stavby, nebytové prostory a hmotné movité věci. Komponenta je přesně vymezená část majetku, proto účetní jednotka musí přesně určit druh majetku, způsob určení komponenty, průběh používání a ocenění komponenty, kde je výše tohoto ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku. Účetní jednotka pak tyto skutečnosti doloží účetním záznamem. V průběhu užívání se komponenta odpisuje samostatně, a to od ostatních komponent a zbylé části majetku. Z hlediska stanovení základu daně z příjmu není tato metoda akceptována, proto se dlouhodobý hmotný majetek odpisuje jako celek. „*Při výměně komponenty se ocenění majetku upravuje tak, že se sníží o výši ocenění vyřazované komponenty, a naopak se zvýší o výši ocenění nově zařazované komponenty včetně náhradních dílů spotřebovaných na její výměnu a o náklady související s výměnou této komponenty. Nejde tedy o opravu, ale o investici.*“ (Šteker, 2016, s. 61).

3.5.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy jsou vymezeny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu a slouží pouze pro daňové účely, kde stanovená částka ocenění dlouhodobého majetku snižuje základ daně. Snižování základu daně pomocí daňových odpisů je právem každé účetní jednotky nebo daňového subjektu, není však jeho povinností. Výpočet daňových odpisů probíhá ročně a zaokrouhlují se na celé koruny nahoru. Dlouhodobý hmotný majetek se odpisuje maximálně do výše vstupní ceny majetku nebo také do zvýšené vstupní ceny. (Šindelář, 2016, s. 81)

Tabulka č. 5 - Minimální doba odpisování, odpisová skupina

Odpisová skupina	Minimální doba odpisování	Vybrané položky DHM
1	3 roky	počítače, programové vybavení, kancelářské zařízení, dvoustopá motorová vozidla osobní, zvířata, televizní kamery ...
2	5 let	stroje a zařízení, nákladní vozy, traktory, plastové prefabrikované stavební části a celky, čerpadla, jeřáby stavební, chladič a mrazicí zařízení, prodejní automaty, obráběcí a tvářecí stroje, vysílací přístroje pro rozhlasové a televizní vysílání, trolejbusy, letadla ...
3	10 let	kovové konstrukce pro mosty, manipulační technika, lodě, výtahy, kovové výrobky, prefabrikované a stavební části z betonu a železobetonu, kovové nádrže, zásobníky, kontejnery, parní kotle, turbíny, pece, hořáky, jeřáby, klimatizační zařízení, elektromotory, generátory, transformátory, lokomotivy ...
4	20 let	produktovody (plynovody, ropovody, vodovody atp.), věže, stožáry, komíny, síla, budovy ze dřeva a plastů, oplocení budov a inženýrských staveb, síla, vedení místní a dálková trubní, telekomunikační a elektrická, věže, stožáry, stavby elektráren, průmyslové komíny, koupaliště ...
5	30 let	budovy kromě budov uvedených v odpisové skupině 4. a 6., dálnice, silnice, komunikace, mosty, tunely, podjezdy, podchody, přístavy, přehrady, objekty čistíren odpadních vod, studny, kašny, stavby pro sport a rekreaci ...
6	50 let	budovy hotelů, administrativní, domů, pro společenské a kulturní účely, podzemní obchodní střediska, muzea a knihovny, historické nebo kulturní památky ...

Zdroj: Daňové odpisy hmotného majetku, 2019

Ve výše uvedené tabulce je znázorněna odpisová skupina, minimální doba odpisování a jednotlivé položky dlouhodobého majetku. Účetní jednotka musí v prvním roce odpisování zařadit odpisovaný majetek do příslušné odpisové skupiny. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozděluje majetek do odpisových skupin a to tak, že v 1–3 odpisové skupině je dlouhodobý majetek movité povahy a ve skupině 4–6 je dlouhodobý majetek nemovité povahy. Porovnáním daňových a účetních odpisů se pak o vzniklý rozdíl upraví základ daně:

- o daňové odpisy jsou vyšší než účetní odpisy = základ daně se o rozdíl sníží,
 - o daňové odpisy jsou nižší než účetní odpisy = základ daně se o rozdíl zvýší.
- (Šindelář, 2016, s. 83)

Dle zákona o dani z příjmů je základem daně rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich časové a věcné souvislosti v daném zdaňovacím období. Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta) u poplatníků, kteří vedou účetnictví. A ti, kteří nevedou účetnictví, vychází pro stanovení základu daně z rozdílu mezi příjmy a výdaji.

Rovnoměrné odpisy (lineární)

Rovnoměrné odpisy jsou upravené § 31 zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., a jejich výpočet se skládá ze vstupní ceny ve výši jedné setiny součinu a z maximálních ročních odpisových sazeb. Kromě prvního roku odpisování jsou roční odpisy stejné po celou dobu odpisování.

Vzorec 6 - Vzorec pro výpočet daňových lineárních odpisů:

$$RO = \frac{PC \times ROS}{100}$$

Kde:

RO – roční odpis

PC – pořizovací cena

ROS – roční odpisová sazba (Strouhal & kol., 2013, s. 75)

Odpisovým skupinám jsou přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby. Tyto sazby jsou maximální, proto si může účetní jednotka stanovit sazby nižší.

Tabulka č. 6 - Maximální roční odpisové sazby (v%)

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	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Daňový subjekt, který je prvním vlastníkem dlouhodobého hmotného majetku a je dán odpisovou skupinou 1–3, může v prvním roce odpisování uplatnit zvýšený roční odpis, a to o 10 % u nově pořízeného majetku, o 15 % u zařízení pro čištění a úpravu vod a o 20 % u strojů pro zemědělství a lesnictví u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou. (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů)

Tabulka č. 7 - Maximální roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování 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: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Tabulka č. 8 - Maximální roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování 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: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Tabulka č. 9 - Maximální roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování 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: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zrychlené odpisy (degresivní)

Zrychlené odpisy jsou uvedené v § 32 zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. a oproti rovnoměrné metodě umožňují na začátku odpisování uplatnit vyšší odpisy, které se pozvolna snižují. Rozdílné jsou tedy i vzorce pro výpočet v jednotlivých letech odpisování.

Vzorec č. 7 - Vzorce pro výpočet daňových degresivních odpisů:

$$\text{ODPIS 1. ROCE} = \frac{PC}{K}$$

$$\text{ODPIS V DALŠÍCH LETECH} = \frac{2 * ZC}{K - N}$$

Kde:

PC – pořizovací cena

ZC – zůstatková cena

k – koeficient daňového odpisování

n – počet let (Strouhal & kol., 2013, s. 75)

Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto koeficienty pro zrychlené odpisování:

Tabulka č. 10 - 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	1	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Hodnoty v tabulkách pro zvýšenou vstupní cenu se používají tehdy, kdy je majetek navýšen o technické zhodnocení. Odpisy se stanoví:

- v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu,
- v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odpisování platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny. (Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.6 Technické zhodnocení

Technické zhodnocení (TZ) je upraveno § 32a, § 33 zákonem o dani z příjmů, kde je stanoven limit pro dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek ve výši alespoň 40 000 Kč v úhrnu za zdaňovací období. Jestliže technické zhodnocení nepřekročí tento limit, účetní jednotka si nebude moci nárokovat daňové odpisy a účtuje ho přímo do nákladů. „*Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, dále rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav (§ 47 VyZÚ).*“ (Šteker, 2016, s. 53)

O technickém zhodnocení se neúčtuje v případě majetku, který se vyskytuje v účtové skupině 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný, dále pěstitelských celků trvalých porostů, dospělých zvířat a jejich skupin základního stáda a tažných zvířat. (ČÚS č. 013, 2018, s. 155)

3.7 Způsoby vyřazení DHM, DNM

Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku je poslední fází jeho využívání v obchodní korporaci, a to následujícími způsoby:

- prodej,
- likvidace,
 - dobrovolná, a to po skončení doby odpisování (užívání)
 - v důsledku mank a škod
- darování,
- vklad do základního kapitálu jiného subjektu,
- bezúplatný převod podle právních předpisů,
- přearování z obchodního majetku do osobního užívání u individuálního podnikatele.

(Ryneš, 2016, s. 141)

U některých výše uvedených způsobů se zůstatková cena, resp. pořizovací cena u neodpisovaného majetku účtuje do nákladů na stranu “Má dáti”. Například u způsobu darování se zůstatková cena účtuje na účet 543 – *Dary*.

4 Praktická část

V následující části bakalářské práce je představena obchodní korporace typu společnosti s ručením omezeným. Název této korporace a část dalších údajů jsou pozměněny, jelikož některé data či informace jsou čerpány z interních dokumentů a jsou důvěrné. Dále následuje stručné seznámení s obsahem interních směrnic, které se týkají ocenění dlouhodobého majetku, a to především hmotného.

4.1 Stručná charakteristika účetní jednotky

Datum zápisu: 15. května 2001

Obchodní korporace: DESPO CZ, s.r.o.

Sídlo: Pardubický kraj

Předmět podnikání:

- pronájem a půjčování věcí movitých,
- maloobchod použitým zbožím,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví,
- taxislužba,
- silniční motorová doprava nákladní vnitrostátní a mezinárodní,
- opravy silničních vozidel,
- maloobchod se smíšeným zbožím,
- služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy,
- kopírovací práce,
- zastavárenská činnost,
- silniční motorová doprava osobní v rozsahu: vnitrostátní příležitostná provozovaná autobusy, mezinárodní příležitostná provozovaná autobusy, vnitrostátní příležitostná neveřejná (provozovaná osobními vozidly), mezinárodní příležitostná neveřejná (provozovaná osobními vozidly),
- reklamní činnost a marketing.

Tato korporace vede podvojně účetnictví, a to v plném rozsahu a je současně plátcem daně z přidané hodnoty. Interními směrnicemi upravuje například účtový rozvrh, oceňování majetku, odpisové plány majetku, inventarizační směrnici, účtování o zásobách, archivace účetních dokladů, harmonogram účetní závěrky a další. Odpisový plán specifikuje jednotlivé

druhy majetku a jejich rozdělení. Dále obsahuje metody, sazby a doby účetního odpisování. Korporace vlastní především dlouhodobý hmotný majetek, který je oceněn pořizovací cenou. Ocenění vlastními náklady nevyužívá, jelikož to není výrobní podnik a reprodukční pořizovací cenou taktéž nemá oceněný žádný majetek. Korporace vlastní sedm vozidel taxislužby, dále nemovitost, ve které sídlí a zároveň provozuje pneuservis, maloobchod se smíšeným zbožím a jsou zde také kanceláře.

Korporace je mikro účetní jednotkou bez povinnosti mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Odpisuje majetek rovnoměrným způsobem a v interních směrnících má uvedeno, že se **účetní odpisy rovnají daňovým odpisům**. Drobný dlouhodobý majetek v hodnotě do 20 tis. účtuje přímo do spotřeby, tedy do nákladů a v hodnotě od 20 tis. do 40 tis. se odpisuje po dobu 36 měsíců. Tato korporace zaměstnává šest pracovníků na základě dohod o pracovní činnosti a tři pracovníky na hlavní pracovní poměr.

4.1.1 Automobil

Automobil byl pořízen nákupem a zařazen ihned do užívání dne 28. 3. 2016 a slouží především k přepravě cestujících v rámci taxislužby. Tento majetek byl **oceněn pořizovací cenou**, která činila 310 000 Kč. Součástí této pořizovací ceny byl také poplatek za registraci vozidla. Automobil patří dle zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů do 2. odpisové skupiny s minimální dobou odpisování 5 let. Následující výpočet je proveden dle vzorce č. 6.

- Roční rovnoměrný daňový odpis automobilu v 1. roce odpisování:

$$\frac{310\,000 * 11}{100} = 34\,100 \text{ Kč}$$

- Roční rovnoměrný daňový odpis automobilu v dalších letech odpisování:

$$\frac{310\,000 * 22,25}{100} = 68\,975 \text{ Kč}$$

- Účetní odpisy jsou stanoveny stejným způsobem a ve stejné výši jako daňové odpisy.

Tabulka č. 11 - Rovnoměrné daňové odpisy a účetní odpisy automobilu dle interní směrnice automobilu (v Kč)

Rok	Roční odpisová sazba	Roční daňový odpis	Účetní odpis dle interní směrnice	Oprávky	Zůstatková cena
2016	11	34 100	34 100	34 100	275 900
2017	22,25	68 975	68 975	103 075	206 925
2018	22,25	68 975	68 975	172 050	137 950
2019	22,25	68 975	68 975	241 025	68 975
2020	22,25	68 975	68 975	310 000	0

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 11 jsou uvedeny hodnoty účetních a daňových odpisů majetku v jednotlivých letech, a to z poskytnutých dat účetní jednotkou. Účetní jednotka odpisuje tento majetek, na základě interní směrnice, kde se **účetní odpisy rovnají daňovým odpisům**. Dále je zde uvedena také doba odpisování majetku, roční daňový odpis, účetní odpis dle interní směrnice, oprávky, a také zůstatková cena majetku. Doba odpisování je stanovena na 5 let. Pro výpočet rovnoměrných odpisů budovy, je použita roční odpisová sazba 11 a v dalších letech odpisování činí 22,25. Pořizovací cena se tedy vynásobí roční odpisovou sazbou, a poté vydělí 100, jelikož rovnoměrné odpisy jsou vyjádřeny procentuálně z pořizovací ceny. První rok odpisu činí 34 100 Kč. Roční odpis v dalších letech činí 68 975 Kč, pomocí kterého je ponižována zůstatková cena majetku do posledního roku odpisování. Oprávky vyjadřují souhrn odpisů.

4.1.2 Nemovitost – budova

Budova byla pořízena nákupem v prosinci 2004 a zařazena do užívání dne 1. 1. 2005. Majetek je **oceněn pořizovací cenou**, která činí 750 000 Kč. Součástí této pořizovací ceny byl také poplatek za vklad práva do katastru nemovitostí. Budova patří dle zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů do 5. odpisové skupiny. V roce 2010 bylo na budově dokončeno **technické zhodnocení v hodnotě 202 000 Kč**, tudíž korporace využila roční odpisovou sazbu pro zvýšenou vstupní cenu. Korporace si v interních předpisech stanovila, že účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Výpočet těchto odpisů je proveden pomocí vzorce č. 6.

- Roční rovnoměrný daňový odpis budovy v 1. roce odpisování:

$$\frac{750\,000 * 1,4}{100} = 10\,500 \text{ Kč}$$

- Roční rovnoměrný daňový odpis budovy v roce 2006 – 2009:

$$\frac{750\,000 * 3,4}{100} = 25\,500 \text{ Kč}$$

- Roční rovnoměrný daňový odpis budovy od roku 2010 zvýšený o technické zhodnocení (TZ):

$$\frac{(750\,000 + 202\,000) * 3,4}{100} = 32\,368 \text{ Kč}$$

- Účetní odpisy jsou stanoveny stejným způsobem a ve stejné výši jako daňové odpisy.

Tabulka č. 12 – Rovnoměrné daňové odpisy a účetní odpisy dle interní směrnice nemovitosti + TZ (v Kč)

Rok	Vstupní cena	Roční odpisová sazba	Roční daňový odpis	Účetní odpis dle interní směrnice	Oprávkky	Zůstatková cena
2005	750 000	1,4	10 500	10 500	10 500	739 500
2006	750 000	3,4	25 500	25 500	36 000	714 000
2007	750 000	3,4	25 500	25 500	61 500	688 500
2008	750 000	3,4	25 500	25 500	87 000	663 000
2009	750 000	3,4	25 500	25 500	112 500	637 500
2010 + TZ	952 000	3,4	32 368	32 368	144 868	807 132
2011	952 000	3,4	32 368	32 368	177 236	774 764
2012 - 2030	952 000	3,4	32 368	32 368	921 700	30 300
2031	952 000	3,4	30 300	30 300	952 000	0

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 12 jsou uvedeny hodnoty účetních a daňových odpisů majetku v jednotlivých letech, a to z poskytnutých dat účetní jednotkou. Účetní jednotka odpisuje tento majetek, na základě interní směrnice, kde se **účetní odpisy rovnají daňovým odpisům**. Dále je zde uvedena také doba odpisování majetku, vstupní cena, roční daňový odpis, účetní odpis dle interní směrnice, oprávkky, a také zůstatková cena majetku. Doba

odpisování je stanovena na 30 let. Pro výpočet rovnoměrných odpisů budovy, je použita roční odpisová sazba v 1. roce odpisování 1,4 a v dalších letech odpisování 3,4. Způsob výpočtu ročního odpisu je stejný jako u automobilu a činí v prvním roce odpisování 10 500 Kč a v dalších letech odpisování 25 500 Kč. Od roku 2010 se **vstupní cena majetku zvýšila o technické hodnocení**, tj. o 202 000 Kč a zároveň se použila roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu, v tomto případě jsou však sazby totožné.

4.1.3 Stolní počítač včetně licencovaného softwaru

Stolní počítač byl pořízen nákupem a zařazen do užívání 1. 6. 2015. Majetek je **oceněn pořizovací cenou**, která činí 46 200 Kč. Do pořizovací ceny nejsou zahrnuty pořizovací náklady. Dle daňových odpisů spadá stolní počítač do 1. odpisové skupiny, kde se majetek odpisuje 3 roky. Následující výpočet je proveden pomocí vzorce č. 6.

- Roční rovnoměrný daňový odpis stolního počítače v 1. roce odpisování:

$$\frac{46\,200 * 20}{100} = 9\,240 \text{ Kč}$$

- Roční rovnoměrný daňový odpis stolního počítače v dalších letech odpisování:

$$\frac{46\,200 * 40}{100} = 18\,480 \text{ Kč}$$

- Účetní odpisy jsou stanoveny stejným způsobem a ve stejné výši jako daňové odpisy.

Tabulka č. 13 - Rovnoměrné daňové odpisy a účetní odpisy dle interní směrnice stolního počítače (v Kč)

Rok	Roční odpisová sazba	Roční daňový odpis	Účetní odpis dle interní směrnice	Oprávký	Zůstatková cena
2015	20	9 240	9 240	9 240	36 960
2016	40	18 480	18 480	27 720	18 480
2017	40	18 480	18 480	46 200	0

Zdroj: vlastní zpracování

Ve výše uvedené tabulce č. 13 je proveden výpočet rovnoměrných daňových a účetních odpisů, ze kterého vyplývá, že účetní a daňové odpisy se sobě rovnají po celou dobu odpisování.

5 Návrh řešení

Korporace DESPO CZ, s.r.o. má nastavené v interní směrnici, že se daňové odpisy a účetní odpisy rovnají. To však nevyjadřuje reálné opotřebení majetku. Proto tento návrh představuje především zvýšení vypovídací schopnosti o aktuální hodnotě majetku. Dále zobrazuje rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy a je navržen alternativní způsob odpisování tak, aby opotřebení majetku bylo vyjádřeno efektivněji a reálněji.

5.1 Nemovitost – budova

Budova byla pořízena nákupem v prosinci 2004 a zařazena do užívání dne 1. 1. 2005. Majetek byl **oceněn pořizovací cenou** ve výši 750 000 Kč včetně poplatku za vklad práva do katastru nemovitostí. V roce 2010 bylo provedeno technické zhodnocení, které zvyšuje ocenění budovy o 202 000 Kč. Budova je odpisována jak daňově, tak účetně 30 let. Proto návrhem řešení je zvýšit dobu účetního odpisování z 30 let na 50 let a nastavit tak skutečné opotřebení majetku, aby byla vyjádřena reálná doba použitelnosti majetku a zároveň aktuální hodnota majetku, jelikož životnost budov je v zásadě vyšší než pouze 30 let. Životnost budovy byla stanovena podle předpokládané ztráty ekonomické užitečnosti. Příklad budovy, která by se odpisovala po dobu 50 let.

- Roční účetní odpis budovy v roce 2005 – 2009:

$$\frac{750\,000}{600} * 12 = 15\,000 \text{ Kč}$$

- Roční účetní odpis budovy s technickým zhodnocením od roku 2010:

$$\frac{877\,000}{540} * 12 = 19\,489 \text{ Kč}$$

- Výpočet rovnoměrných daňových odpisů budovy je totožný, jako v kapitole 4.1.2.

Tabulka č. 14 - Porovnání daňových a účetních odpisů budovy (v Kč)

Rok	Rovnoměrný daňový odpis			Účetní odpis dle interní směrnice		
	Roční daňový odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Roční účetní odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2005	10 500	10 500	739 500	15 000	15 000	735 000
2006	25 500	36 000	714 000	15 000	30 000	720 000
2007	25 500	61 500	688 500	15 000	45 000	705 000
2008	25 500	87 000	663 000	15 000	60 000	690 000
2009	25 500	112 500	637 500	15 000	75 000	675 000
2010 (TZ)	32 368	144 868	807 132	19 489	94 489	857 511
2011	32 368	177 236	774 764	19 489	113 978	838 022
2012 – 2030	32 368	921 700	30 300	19 489	464 780	487 220
2031	30 300	952 000	0	19 489	484 269	467 731
2032 – 2054	-	-	-	19 489	932 511	19 489
2055	-	-	-	19 489	952 000	0

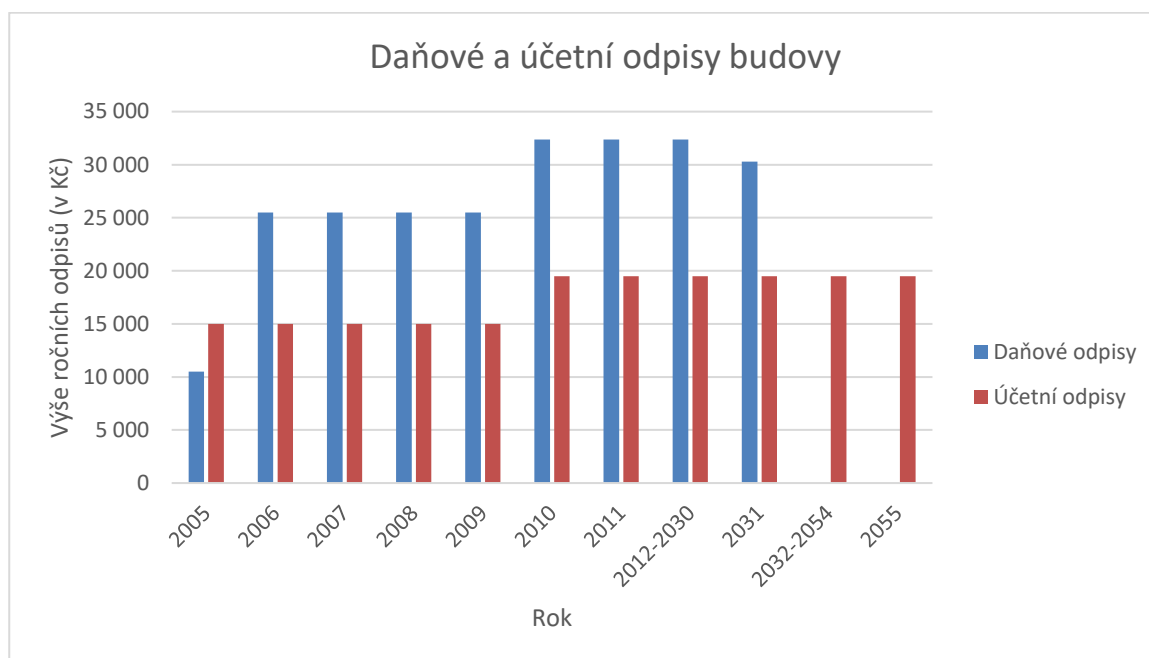
Zdroj: vlastní zpracování

Zatímco daňové odpisy jsou svázány pravidly stanovenými zákonem o daních z příjmů, kde jsou stanoveny do několika odpisových skupin podle počtu let odpisování, účetní odpisy mají vyjadřovat skutečnou dobu používání majetku a stanovují se podílem **vstupní ceny** a počtem měsíců životnosti majetku. Proto v tabulce č. 14 je znázorněn rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.

Jak již bylo uvedeno, v roce 2010 bylo provedeno technické zhodnocení v hodnotě 202 000 Kč. Pro rovnoměrné daňové odpisy platí, že v roce, kdy bylo provedeno technické zhodnocení se navyšuje vstupní cena a dále se počítá z této zvýšené vstupní ceny se sazbou pro zvýšenou vstupní cenu. Kdyby však bylo technické zhodnocení provedeno v prvním roce odpisování, hledělo by se na něj, jako by k němu nedošlo a majetek byl pořízen komplexně celý najednou. U výpočtu účetních odpisů se při dokončení technického zhodnocení navýší zůstatková cena o vynaložené výdaje, a účetní jednotka počítá dále se zvýšenou zůstatkovou cenou, tím se tedy zvyšuje ocenění dlouhodobého majetku, který má za následek změnu účetního odpisového plánu.

Z tabulky č. 14 je patrné, že doba odpisování u účetních odpisů je delší a v roce 2005 je roční účetní odpis vyšší jak u daňových odpisů, proto se základ daně navýší o rozdíl mezi ÚO a DO, a to o 4 500 Kč. Od roku 2006 jsou daňové odpisy vyšší, proto se daňový základ zase naopak sníží o rozdíl mezi ÚO a DO, a to o 10 500 Kč. I když v roce 2010 bylo provedeno technické zhodnocení, jsou daňové odpisy vyšší, proto se bude základ daně snižovat o rozdíl mezi ÚO a DO až do roku 2031. Od roku 2032 do roku 2055 se pracuje pouze s účetními odpisy, proto bude základ daně navýšen o 19 489 Kč. Pro přehlednější porovnání účetních a daňových odpisů budovy je uveden graf č. 1.

Graf č. 1 - Komparace daňových a účetních odpisů budovy



Zdroj: vlastní zpracování

5.2. Automobil

Korporace vlastní automobil, který pořídila nákupem a zařadila do užívání dne 28. 3. 2016. Majetek byl **oceněn pořizovací cenou** ve výši 310 000 Kč. Součástí této pořizovací ceny byl také poplatek za registraci vozidla. Dle zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů patří automobil do 2. odpisové skupiny s minimální dobou odpisování 5 let. Návrhem řešení je zvýšit dobu účetního odpisování z 5 let na 10 let a nastavit tak skutečné opotřebení majetku. Hodnota majetku zobrazeného v účetních výkazech bude lépe odpovídat skutečné hodnotě tohoto majetku, tedy hodnota majetku bude mít reálnější vypovídací

schopnost. Důvodem návrhu tohoto řešení je, že v současné době jsou automobily při pravidelné údržbě i po více jak 10 či 15 letech v dobrém technickém stavu a stále zajišťují pro zákazníka požadovaný komfort při jízdě vozidlem taxislužby. Tento majetek je tedy používán déle, než je 5 let. Korporace by tak upravila svou interní směrnici podle zkušeností z minulých let, například podle počtu ujetých kilometrů u automobilu taxislužby. Výpočet odpisů bude vypadat následovně:

- Roční účetní odpis automobilu v 1. roce odpisování:

$$\frac{310\,000}{120} * 9 = 23\,250 \text{ Kč}$$

- Roční účetní odpis automobilu v dalších letech odpisování:

$$\frac{310\,000}{120} * 12 = 31\,000 \text{ Kč}$$

- Výpočet daňových odpisů automobilu je totožný, jako v kapitole 4.1.1.

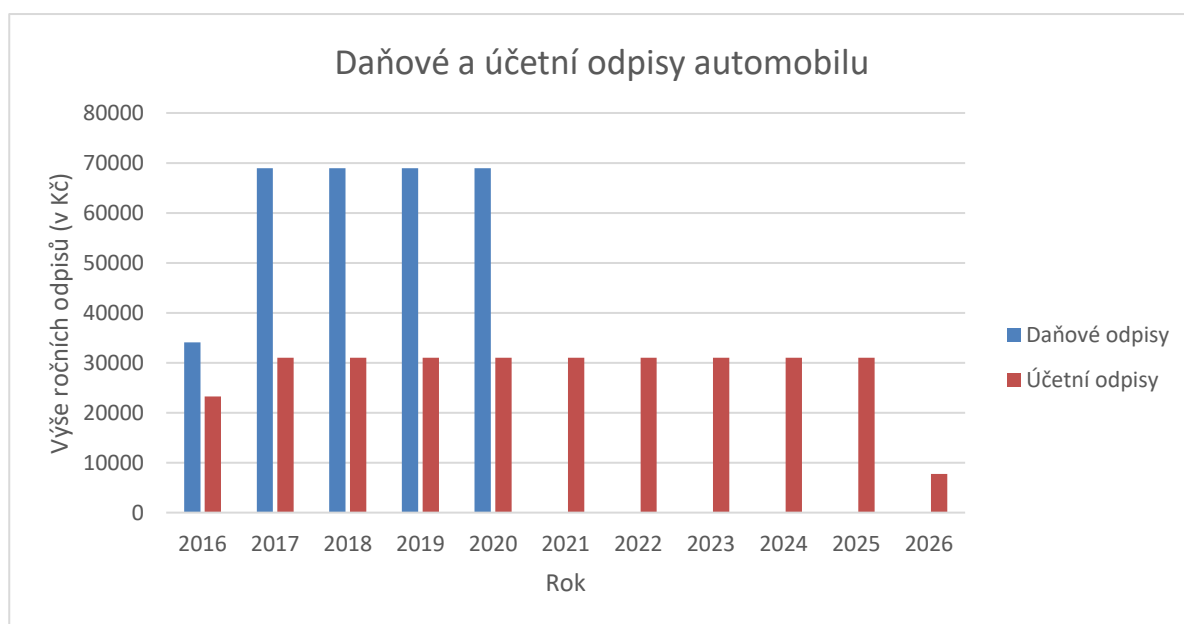
Tabulka č. 15 - Porovnání daňových a účetních odpisů automobilu (v Kč)

Rok	Rovnoměrný daňový odpis			Účetní odpis dle interní směrnice		
	Roční daňový odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Roční účetní odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	34 100	34 100	275 900	23 250	23 250	286 750
2017	68 975	103 075	206 925	31 000	54 250	255 750
2018	68 975	172 050	137 950	31 000	85 250	224 750
2019	68 975	241 025	68 975	31 000	116 250	193 750
2020	68 975	310 000	0	31 000	147 250	162 750
2021	-	-	-	31 000	178 250	131 750
2022	-	-	-	31 000	209 250	100 750
2023	-	-	-	31 000	240 250	69 750
2024	-	-	-	31 000	271 250	38 750
2025	-	-	-	31 000	302 250	7 750
2026	-	-	-	7 750	310 000	0

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č. 15 je patrné, že délka odpisování účetních odpisů je delší než u daňových odpisů a tím tedy vystihuje věrnější, poctivější a skutečnější obraz opotřebením majetku korporace. Od roku 2016 do roku 2020 je roční daňový odpis vyšší než roční účetní odpis, proto by se základ daně snižoval o rozdíl mezi ÚO a DO. Od roku 2021 se pracuje pouze s účetními odpisy, proto bude základ daně navýšen, a to o 31 000 Kč do roku 2025 a v roce 2026 bude navýšen o 7 750 Kč. Přehlednější vyjádření rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy vyjadřuje následující graf č. 2.

Graf č. 2 - Komparace daňových a účetních odpisů automobilu



Zdroj: vlastní zpracování

5.3 Stolní počítač včetně licencovaného softwaru

Stolní počítač byl pořízen nákupem a zařazen do užívání 1. 6. 2015. Tento majetek byl **oceněn pořizovací cenou** ve výši 46 200 Kč. Do pořizovací ceny nebyly zahrnuty žádné pořizovací náklady. Doba odpisování z účetního i daňového hlediska byla stanovena na 3 roky, tj. doba životnosti, která odpovídá době odpisování dle zákona o daních z příjmů.

Návrh řešení je takový, že účetní **odpisy jsou stanoveny s přesností na celé měsíce**, proto odpisování majetku začíná následující měsíc po dni zařazení do užívání. V tabulce č. 16 je tedy proveden výpočet daňových a účetních odpisů, ze kterého vyplývají rozdíly z časového nesouladu v počátku účetního a daňového odpisování majetku.

- Roční účetní odpis stolního počítače v 1. roce odpisování:

$$\frac{46\,200}{36} * 6 = 7\,700 \text{ Kč}$$

- Roční účetní odpis stolního počítače v dalších letech odpisování:

$$\frac{46\,200}{36} * 12 = 15\,400 \text{ Kč}$$

- Výpočet daňových odpisů stolního počítače je totožný, jako v kapitole 4.1.3.

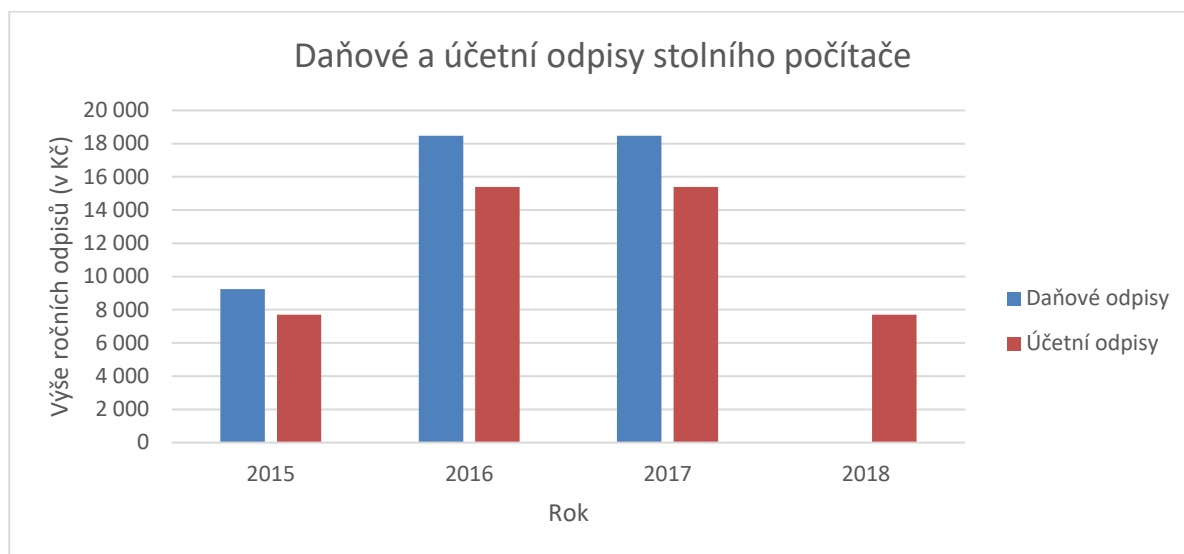
Tabulka č. 16 - Porovnání daňových a účetních odpisů stolního počítače (v Kč)

Rok	Rovnoměrný daňový odpis			Účetní odpis dle interní směrnice		
	Roční daňový odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Roční účetní odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2015	9 240	9 240	36 960	7 700	7 700	38 500
2016	18 480	27 720	18 480	15 400	23 100	23 100
2017	18 480	46 200	0	15 400	38 500	7 700
2018	-	-	-	7 700	46 200	0

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č. 16 vyplývá, že roční účetní odpis by byl nižší než daňový odpis, a to nejen v prvním roce odpisování, ale také v dalších letech. Proto by se základ daně snižoval o rozdíl mezi ÚO a DO. V 1. roce odpisování by snížení činilo 1 540 Kč. V roce 2016 a 2017 by se základ daně snížil o 3 080 Kč. U účetních odpisů se doba odpisování prodloužila do roku 2018, jelikož se počítají měsíčně a tím vyjadřují skutečnější opotřebení majetku, proto by se v roce 2018 základ daně zvýšil o 7 700 Kč. Daňové odpisy se počítají ročně, ovšem nevypovídají o skutečném opotřebení majetku, a tím tedy o jeho aktuální hodnotě.

Graf č. 3 - Komparace daňových a účetních odpisů stolního počítače



Zdroj: vlastní zpracování

Výše uvedené grafické znázornění vyplývá z dat uvedených v tabulce č. 16, ve kterém je zachyceno přehlednější vyjádření rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy.

6 Závěr

Bakalářská práce byla zaměřena na optimalizaci oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní účetní jednotky. Proto cílem bakalářské práce bylo navrhnout opatření k optimalizaci způsobu oceňování dlouhodobého majetku a zjistit metody oceňování a strukturu dlouhodobého majetku využívané vybraným subjektem.

Teoretická část byla zpracována na základě prostudované literatury a platné legislativy. Nejprve byl vysvětlen a rozdělen dlouhodobý majetek, který je rozdělen do 3 skupin, a to na hmotný, nehmotný a finanční majetek. Dále byl uveden jeho způsob pořízení (darováním, nákupem, vlastní činností apod.) a způsob ocenění. Majetek se oceňuje pořizovací cenou, reprodukční cenou, dále také vlastními náklady, jmenovitou či reálnou hodnotou. V důsledku používání a opotřebení majetku se jeho hodnota snižuje, a to prostřednictvím odpisů. Smyslem odpisování dlouhodobého majetku je, že se jeho pořizovací cena rozloží jako náklad do více období.

V praktické části bylo navrženo opatření k optimalizaci způsobu oceňování dlouhodobého majetku, jelikož účetní jednotka má v interní směrnici nastaveno, že účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům, což nevypovídalo o skutečné aktuální hodnotě majetku. Účetní odpisy, které jsou určeny zákonem o účetnictví, mají větší vypovídací schopnost o aktuální hodnotě majetku, jelikož každá účetní jednotka si ve svém interním předpisu stanoví předpokládanou dobu jeho životnosti, a tím délku odpisování majetku. Vyjadřují tedy skutečnější opotřebení majetku oproti daňovým odpisům, které jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů. Tento zákon stanovuje u jednotlivých druhů majetku maximální možnou výši odpisů, kterou si může korporace uplatnit do daňových nákladů. Metodou komparace bylo zjištěno, že hodnota majetku na základě zvoleného způsobu oceňování nepodává věrný a poctivý obraz skutečnosti.

Korporace se zabývá především provozem taxislužby a hostinskými službami, maloobchodem. Mezi dlouhodobý majetek společnosti patří například budova či vozidla taxislužby. Z majetku byly vybrány 3 typy majetku, u kterých bylo popsáno jejich pořízení, ocenění a odpisování. Například u osobního automobilu taxislužby, bylo navrženo prodloužení doby účetního odpisování (životnosti) a tím bylo docíleno věrnějšího,

poctivějšího a skutečnějšího obrazu opotřebení majetku korporace. Tímto dochází k rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy a z tohoto důvodu se musí upravit základ daně z příjmů o tento rozdíl. Navrženým řešením v praktické části bylo, že hodnota majetku zobrazeného v účetních výkazech bude lépe odpovídat skutečné hodnotě tohoto majetku a tím bude docíleno vyšší vypovídací schopnost o reálné hodnotě majetku.

7 Seznam použitých zdrojů

Interní směrnice obchodní korporace

Tištěné dokumenty:

BŘEZINOVÁ, Hana. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 232 s. ISBN 978-80-7552-603-8.

ČESKO. ZÁKONY ATD. Účetnictví podnikatelů 2018: novela účetní vyhlášky a ČÚS od 1.1. 2018 ; Audit : redakční uzávěrka k 8.1. 2018. Ostrava: Sagit, 2018, 192 s. ISBN 978-80-7488-278-4.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Základy účetnictví. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 296 s. ISBN 978-80-7552-892-6.

CHALUPA, Rostislav. Abeceda účetnictví pro podnikatele. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 424 s. ISBN 978-80-7263-862-8.

LANDA, Martin. Podnikové účetnictví. Ostrava: KEY Publishing, 2014, 318 s. ISBN 978-80-7418-219-8.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2016. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 1120 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

STROUHAL, Jiří. Oceňování v účetnictví. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, 420 s. ISBN 978-80-7478-366-1.

ŠINDELÁŘ, Michal a Libuše MÜLLEROVÁ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016, 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2012. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, 2012, 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

Legislativní dokumenty:

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

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

Vyhláška č. 500/2002 Sb.,

České účetní standardy pro podnikatele

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Elektronické dokumenty:

Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály: Daňové odpisy hmotného majetku [online]. 2019 [cit. 2020-03-17]. Dostupné z: <https://www.du.cz/>