

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

**Účetní odpisový plán a jeho význam na
hospodaření firmy Vektor Wellness Club s.r.o.**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Jana MACKOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Oldřich BARTUŠEK

Znojmo, 2013

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci „*Účetní odpisový plán a jeho význam na hospodaření firmy Vektor Wellness Club s. r. o.*“ vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce, pana Ing. Bartuška a veškeré použité zdroje jsem řádně uvedla a označila v seznamu použitých zdrojů.

V Pardubicích dne 23.4. 2013

.....

Jana MACKOVÁ

Poděkování

Tímto děkuji vedoucímu bakalářské práce Ing. Oldřichu Bartuškovi za odborné konzultace a cenné připomínky při zpracování této bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Jana MACKOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Účetní odpisový plán a jeho význam na hospodaření firmy Vektor Wellness Club s. r. o.
Název (v angličtině)	Accounting depreciation plan and its importance to economic activities of Vektor Wellness Club Company Ltd.

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Vymezení dlouhodobého majetku, sestavení účetního odpisového plánu dle doby použitelnosti majetku a jeho vliv na účetní hospodářský výsledek

Postup práce:

1. Charakteristika dlouhodobého majetku
2. Způsoby stanovení účetních odpisů a jejich účtování
3. Sestavení účetního odpisového plánu
4. Seznámení s firmou Vektor Wellness Club s. r. o.
5. Praktické příklady odpisů a jejich vliv na hospodaření firmy

Metody: Analýza, porovnání, aplikace správných výpočtů

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. KOVALÍKOVÁ, Hana. *Zákon o účetnictví 2012 – jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. 3. ANAG, 2012. 200 s. brožovaná. ISBN 978-80-7263-730-0.
2. LOŠŤÁK, Milan; PRUDKÝ Pavel. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012*. 14. ANAG, 2012. 312 s. ISBN 978-80-7263-733-1.
3. SVATOŠOVÁ Jana; TRÁVNÍČKOVÁ, Jana. *Účtová osnova, České účetní standardy – postupy účtování pro podnikatele*. 7. ANAG, 2012. 368 s. brožovaná. ISBN 978-80-7263-729-4.
4. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. Grada Publishing, 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2012

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2013




Jana MACKOVÁ
student


Ing. Oldřich BARTUŠEK
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Milan HRDÝ, Ph.D.
garant studijního oboru


prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

Abstrakt

Hlavním cílem bakalářské práce: „Účetní odpisový plán a jeho význam na hospodaření firmy Vektor Wellness Club s. r. o.“ je charakteristika účetních odpisů, sestavení účetních odpisových plánů majetku a jejich vliv na hospodářský výsledek účetní jednotky. Teoretická část je zaměřena na charakteristiku dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, jeho evidenci, ocenění a zaúčtování. Poslední část teorie je zaměřena na účetní odpisy a metody účetního odpisování. Praktická část se věnuje konkrétním výpočtům účetních odpisů na vybraném majetku a návrhu nejefektivnějších způsobů stanovení účetních odpisů s ohledem na jejich vliv na hospodářský výsledek .

Klíčová slova:

Dlouhodobý majetek, evidence majetku, účetní odpisy, metody účetních odpisů.

Abstract

The main object of this bachelor thesis titled "Financial depreciation plan and its impact on the economic result of the company Vektor Wellness Club, Ltd" is to characterize financial depreciation, drawing up financial depreciation plans of assets and their impact on the economic result of the accounting entity. The theoretical part focuses on describing long-term intangible and tangible assets, their recording, valuation and posting. The last section of this part concentrates on financial depreciation and the methods of financial depreciating. The practical part deals with particular calculations of financial depreciation of selected assets and makes a proposal of the most efficient ways to determine financial depreciation with respect to its impact on the economic result.

Key words:

Long-term assets, asset recording, financial depreciation, financial depreciation methods.

1	ÚVOD.....	9
2	CÍL A METODIKA	11
3	TEORETICKÁ ČÁST.....	12
3.1	Dlouhodobý majetek	12
3.1.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	12
3.1.2	Dlouhodobý hmotný majetek	14
3.2	Odpisovaný a neodpisovaný dlouhodobý majetek.....	16
3.3	Subjekty oprávněné účetně odpisovat majetek	17
3.4	Evidence majetku v účetnictví.....	18
3.5	Oceňování majetku.....	19
3.6	Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	21
3.7	Vyřazování majetku	21
3.8	Účetní odpisy	22
3.8.1	Časová metoda účetního odpisování	24
3.8.1.1	Rovnoměrné účetní odpisy.....	24
3.8.1.2	Zrychlené /degresivní/ účetní odpisy	24
3.8.1.3	Zpomalené /progresivní/ účetní odpisy	25
3.8.1.4	Výkonová metoda účetního odpisování	26
3.8.2	Metoda komponentního odpisování.....	26
4	PRAKTICKÁ ČÁST.....	28

4.1	Základní informace o firmě	28
4.2	Dlouhodobý majetek	29
4.2.1	Dlouhodobý hmotný majetek	29
4.2.2	Dlouhodobý drobný hmotný majetek.....	32
4.3	Způsoby účetního odpisování majetku.....	34
4.4	Příklady účetních případů	35
4.5	Struktura celkových nákladů.....	48
4.6	Kalkulace cen vstupů	49
5	ZÁVĚR.....	51
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	53

1 Úvod

Tato bakalářská práce je zaměřena na problematiku stanovení účetních odpisů a jejich vlivů na hospodaření firmy.

Dlouhodobý majetek účetní jednotky pořizují za účelem dlouhodobého používání v rámci podnikatelských činností. Svým charakterem patří mezi stálá aktiva podniku a u mnoha tvoří i rozhodující část celkového majetku. Nespotřebovává se najednou, ale postupně se pomocí odpisů dostává do nákladů firmy. Odpisy majetku vyjadřují trvalé snížení jeho hodnoty.

Dle doby životnosti se majetek dělí na dlouhodobý a krátkodobý. Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jehož doba životnosti je větší než jeden rok. Druhým kritériem pro posouzení, zda se jedná o dlouhodobý majetek, je pořizovací cena. Účetní jednotka ve vnitřní směrnici stanoví hranici, při jejímž překročení se jedná o dlouhodobý, respektive krátkodobý majetek. Termínem zahájení účetního odpisování, při dodržení zásady věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví, by měl být majetek odpisován dnem jeho uvedení do užívání. Zpravidla se jedná o první měsíc následující po měsíci, kdy byl dlouhodobý majetek uveden do užívání. Účetní odpisování dlouhodobého majetku nelze přerušit, a to ani v případě, kdy účetní jednotka majetek nepoužívá. Majetek se odepisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.

Oceňování je jedním z nejdůležitějších procesů v účetních metodách. Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek k okamžiku uskutečnění účetního případu a dále ke konci rozvahového dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Ocenění majetku je vyjádření hodnoty prostřednictvím peněžní jednotky. Způsob oceňování aktiv a závazků zásadním způsobem ovlivňuje informace o účetnictví a z toho vycházející účetní výkazy. Účetní odpisy jsou uplatňovány podle skutečné doby používání dlouhodobého majetku, proto je třeba rozložit pořizovací cenu majetku do nákladů během této doby. Účetní odpisy by měly co nejpresněji vyjádřit opotřebení dlouhodobého majetku, to je snížení hodnoty vlivem fyzického či morálního opotřebení.

Účetní odpisy lze uplatnit jako daňový výdaj pouze v případě, že se nejedná o majetek odpisovaný současně i podle Zákona o daních z příjmů. V opačném případě je potřeba upravit základ daně v daňovém přiznání tak, že se porovnají účetní a daňové odpisy a o rozdíl těchto částek se upraví výsledek hospodaření buď jako položka zvyšující výsledek hospodaření /účetní odpisy jsou vyšší než daňové/ nebo položka snižující výsledek hospodaření /daňové odpisy jsou nižší než účetní/.

Zákon o účetnictví přikazuje účetní jednotce sestavit odpisový plán ve vnitropodnikových směrnících, ve kterých si určí pravidla pro odpisování majetku dle předpokládané doby ekonomické životnosti. Dle českých účetních předpisů se odepisují do výše ocenění v účetnictví, což znamená, že se jeho celá účetní hodnota přenesou pomocí odpisů do nákladů. S ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky může účetní jednotka při odpisování majetku zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu. Zůstatková hodnota odpisovaného dlouhodobého majetku je rozdílem mezi oceněním majetku a jeho oprávkami. Oprávky jsou nakumulované odpisy.

2 Cíl a metodika

Cílem práce je vymezení dlouhodobého majetku, sestavení účetního odpisového plánu a zjištění jeho vlivu na účetní hospodářský výsledek ve firmě Vektor Wellness Club s. r. o..

V teoretické části se zaměřím na charakteristiku dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Velmi důležité je učit, zda se jedná o majetek odpisovaný či neodpisovaný a které subjekty jsou oprávněné účetně odpisovat. Této problematice se věnuji v další části. Dále se zabývám evidencí majetku, jeho oceněním, zaúčtováním pořízení majetku a vyřazením majetku. Stanovení správné výše pořizovací ceny je velmi důležité, neboť se od ní odvíjí správné stanovení výše odpisů, jejich zaúčtování a s tím související věrný a poctivý obraz účetnictví. V poslední části teorie se zaměřím na účetní odpisy a teoreticky vysvětlím metody účetního odpisování.

V praktické části představím firmu Vektor Wellness Club s. r. o.. Uvedu základní informace o ní a předmět podnikání. Z účetnictví převezmu soupis majetku. Na konkrétním majetku provedu praktické výpočty účetních odpisů. Na závěr porovnáám vypočtené údaje s údaji převzatými z účetnictví.

3 Teoretická část

3.1 Dlouhodobý majetek

Stálá aktiva představují majetek sloužící podniku dlouhodobě, jehož spotřeba neprobíhá najednou, ale postupně. Děje se tak ve formě odpisů, kterými se hodnota stálých aktiv přenáší úměrně jejich opotřebením do nákladů podniku.

Za aktivum se považují v účetnictví ty položky majetku podniku, které vykazují následující vlastnosti:

- představují pro podnik budoucí ekonomický užitek a tento užitek patří výhradně jemu,
- očekávání budoucího užitku musí být dostatečně spolehlivé a prokazatelné,
- aktivum je důsledkem hospodářských operací uskutečněných v minulosti,
- aktivum musí být s dostatečnou mírou spolehlivě ocenitelné /v penězích/.

Dlouhodobost se podle § 19 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, rozumí doba použitelnosti majetku /doba provozně technické funkce aktiv/ delší než jeden rok.

Ve směrné účtové osnově pro podnikatele je dlouhodobému majetku vymezena účtová třída 0, v níž se účtuje o majetku, ke kterému má podnik vlastnické právo či právo hospodaření. V rozvaze se označuje dlouhodobý majetek jako stálá aktiva a představuje nejméně likvidní majetek podniku.

3.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetkem, který nemá fyzickou povahu. Účetní jednotka ho používá ke své činnosti, z čehož jí plyne určitý ekonomický prospěch. Patří sem majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou a při splnění povinností určených zákonem, zejména respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro

současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení. [6, s. 15]

Dlouhodobým nehmotným majetkem rozumíme z účetního hlediska dle § 6 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. zejména následující kategorie:

- **zřizovací výdaje** – jedná se o souhrn výdajů, jež byly vynaloženy na založení účetní jednotky, a to do okamžiku jejího vzniku,
- **nehmotné výsledky výzkumu a vývoje** – jsou takové výsledky, které byly vytvořeny vlastní činností a slouží k obchodování s nimi, nebo byly nabyty od jiných osob
jedná se zejména o:
 - zdárně dokončené projekty,
 - nové technologické postupy,
- **software** – je takový software, který byl vytvořen vlastní činností a slouží k obchodování s ním, nebo byl nabyt od jiných osob
 - jedná se o programové vybavení počítače,
- **ocenitelná práva** – jsou taková práva, která byla vytvořena vlastní činností a slouží k obchodování s nimi, nebo byla nabyta od jiných osob, jedná se o:
 - předměty průmyslového či obdobného vlastnictví,
 - výsledky duševní tvůrčí činnosti,
 - licence,
 - know-how,
- **goodwill** - jedná se o kladný či záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části a cenou, za něž jsme jej pořídili, je nabyt koupí, vkladem, nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky,
- **ostatní** - jedná se zejména o:
 - povolenky na emise skleníkových plynů / bez ohledů na výši ocenění/
 - preferenční limity /bez ohledu na výši ocenění/.

Za dlouhodobý nehmotný majetek se dále považuje technické zhodnocení od částky stanovené Zákonem o daních z příjmů podle § 6 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.:

- k jehož účtování a odpisování je oprávněn nabyvatel užívacího práva k dlouhodobému nehmotnému majetku, o kterém se neúčtuje jako o majetku,
- drobného nehmotného majetku, kterým se rozumí složky majetku, pokud mají dobu použitelnosti delší než jeden rok a účetní jednotka je nevykazuje v položce „Dlouhodobý nehmotný majetek“, ale v nákladech. [6, s. 15]

Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, software pro řízení technologií nebo pro zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat. [10, § 6]

Drobný nehmotný majetek nespĺňující hranici ocenění lze účtovat přímo do nákladů /na vrub účtu 518 – Ostatní služby/.

3.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem rozumíme majetek fyzické povahy. Zákon o daních z příjmů stanovuje hranici uznatelnosti dlouhodobého hmotného majetku na 40 000,- Kč, ale stejně jako u dlouhodobého nehmotného majetku je při zaúčtování plně na účetní jednotce, aby si stanovila její hranici sama.

Dlouhodobý hmotný majetek /nejedná-li se o majetek určený k obchodování, tedy o zboží/, můžeme členit na následující kategorie:

dlouhodobý hmotný majetek, který účetní jednotka odpisuje:

- **nemovitosti** /bez ohledu na výši ocenění a dobu použití/,
jedná se zejména o:

- stavby včetně budov,
- byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky dle zvláštních právních předpisů,
- důlní díla a důlní stavby pod povrchem,
- vodní díla,
- další stavební díla dle zvláštních právních předpisů,
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
- technické rekultivace, není-li stanoveno jinak,
- **movité věci** /s ohledem na výši ocenění/ - jedná se zejména o:
 - stroje,
 - přístroje,
 - zařízení,
 - dopravní prostředky,
 - inventář,
 - předměty z drahých kovů /bez ohledu na výši ocenění/,
- **pěstitelské celky trvalých porostů** /s ohledem na výši ocenění/ jedná se o:
 - ovocné stromy a ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 ha,
 - trvalé porosty vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí,
- **dospělá zvířata a jejich skupiny** /bez ohledu na výši ocenění/, jedná se zejména o:
 - plemenná, chovná a tažná zvířata s dobou hospodářského využití přesahujícího jeden rok,
 - plemenná zvířata – skot, koně, prasata, ovce, kozy, husy,
 - hospodářsky využívané chovy – mufloni, daňci, jelení, mezci,
- **jiný dlouhodobý hmotný majetek** /bez ohledu na výši ocenění/
 - ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. 1. 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem,
 - oceňovací rozdíl k nabytému majetku - kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku a jeho části nabytého zejména koupí,

vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti, a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku.

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončené věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání /způsobilost k provozu/.

Dlouhodobý hmotný majetek nesplňující hranici ocenění lze účtovat přímo do nákladů /účet v účtové skupině 50x – Spotřeba materiálu/.

3.2 Odpisovaný a neodpisovaný dlouhodobý majetek

Z hlediska účetního odpisování dlouhodobého majetku je nutné správně určit, který majetek lze účetně odpisovat a který nikoliv. Účetně se neodpisují pozemky. Složky majetku, který nelze odpisovat, vymezuje § 56 odst. 10 Vyhlášky. Dle tohoto ustanovení se dále neodpisují:

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého užívání,
- finanční majetek,
- zásoby,
- najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, není-li Zákonem o účetnictví nebo Vyhláškou č. 500/2002 Sb. stanoveno jinak,
- pohledávky,
- preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise.

Ostatní složky majetku jsou v zásadě odepisovatelným majetkem. Platí tedy, že odepisovatelným majetkem je dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, který není z odpisování vyloučen. Takový majetek je účetně zaříděn do účtových skupin

01x- Dlouhodobý nehmotný majetek a 02x – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný. [8, s. 40]

3.3 Subjekty oprávněné účetně odpisovat majetek

Subjekty oprávněné účetně odpisovat majetek jsou právně upraveny v ustanovení § 28 Zákona o účetnictví a dále v § 56 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Povinnost účetních jednotek odpisovat dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vyplývá z ustanovení § 25 odst. 3 Zákona o účetnictví, podle něhož je nutné, aby účetní jednotka ke konci rozvahového dne brala v úvahu všechna snížení hodnoty majetku bez ohledu na výsledek hospodaření. Povinnost účetně odpisovat majetek mají jak účetní jednotky vedoucí účetnictví v plném rozsahu, tak i účetní jednotky vedoucí účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Podle ustanovení § 28 zákona se dále odpisuje:

- dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž účetní jednotka nabyla právo užívání od vlastníka, majitele nebo jiné oprávněné osoby; majetek odpisuje rovněž oprávněná osoba, pokud o majetku účtuje,
- technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet,
- technické zhodnocení drobného nehmotného a hmotného majetku,
- ložisko nevyhrazeného nerostu nebo jeho část na pozemku koupeném nebo nabytém vkladem po 1. lednu 1997,
- soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením jako jeden celek, a to i v případě, že je sestaven z movitých věcí, u kterých je od počátku známo jejich ocenění,
- preferenční limit, který lze odpisovat podle času nebo výkonů. [10, § 56]

Účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, není-li uvedeno jinak, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami. [11, § 28]

Vlastník nehmotného a hmotného majetku se může v určitých případech vzdát práva na uplatnění odpisů a možnost odpisování přenese na nájemce. Tuto skutečnost je třeba vždy podložit písemnou smlouvou.

V případech, kdy je uzavřena smlouva o výpůjčce po dobu zajištění závazků převodem práva, nebo v případech, kdy se vlastnické právo k movitým věcem nabývá na základě projevu jiným způsobem než převzetím věci, majetek poskytují jiným osobám k užívání na základě smlouvy o nájmu, nebo na základě smlouvy o finančním leasingu, o majetku účtují a odpisují jej účetní jednotky, které ho používají. [11, § 28]

Technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku, se odepíše v průběhu používaného technického zhodnocení. Odpisování technického zhodnocení majetku pořizovaného formou finančního leasingu, pokud je uživatel oprávněn účtovat a odpisovat technické zhodnocení, se zahájí uvedením do stavu způsobilého k užívání. V případě dlouhodobého majetku v podílovém spoluvlastnictví odpisuje každý spoluvlastník svůj vlastnický podíl.

„O dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku účtuje a odpisuje jej nájemce na základě smlouvy o nájmu podniku nebo jeho části. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který je majetkem bytových družstev, se nemusí odpisovat, pokud neslouží k podnikání. Právnícké osoby založené za účelem, aby se staly vlastníkem domu s byty v nájmu společníků, členů nebo zakladatelů, nemusí tento majetek odpisovat, pokud neslouží k podnikání.“ [8, s. 41]

3.4 Evidence majetku v účetnictví

V okamžiku převzetí hmotného a nehmotného majetku do užívání je daňový subjekt povinen majetek řádně zaevidovat. Jednotlivé složky majetku se evidují na inventárních kartách nebo v inventární knize. Inventární karty /knihy/ by měly minimálně obsahovat název nebo popis majetku, ocenění /pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena nebo vlastní náklady/, datum a způsob pořízení, způsob odpisování /rovnoměrný nebo zrychlený/, částku odpisů ve zdaňovacím

období, zůstatkovou hodnotu /vstupní cena snižená o uplatněné odpisy/, datum a způsob vyřazení.

Obsah inventární karty je vhodné doplnit o další údaje, například typu a čísla dokladu se vstupní cenou majetku, výrobního čísla, státní poznávací značky u automobilů, údaje o technickém zhodnocení, odpisové skupiny, roční odpisové sazby, respektive koeficientu podle zvoleného způsobu odpisování, oprávek, kódu SKP.

3.5 Oceňování majetku

Základní metody oceňování dlouhodobého majetku jsou obsaženy ve Vyhlášce v § 47. Cenou hmotného a nehmotného majetku, v níž je evidován v účetnictví, se rozumí:

- pořizovací cena, je-li majetek pořízen úplatně,
- vlastní náklady, je-li majetek pořízen nebo vyroben ve vlastní režii,
- reprodukční pořizovací cena zjištěná podle zvláštních předpisů.

Pořizovací cena je cena, za níž byl majetek pořízen, a náklady s jeho pořízením související.

Do pořizovací ceny majetku vstupují náklady na:

- přípravu a zabezpečení pořizovacího majetku – odměna za poradenské služby, za zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, předprojektové přípravné práce,
- úroky z úvěru do doby zařazení majetku do užívání /účetní jednotka má právo se rozhodnout, zda tyto úroky zařadí do pořizovací ceny, či nikoliv/,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce, a to včetně variantních řešení,
- clo,
- doprava,
- montáž,

- licence, patenty a práva, jež byla využita při pořizování majetku,
- DPH v případě neplátce.

Součástí vedlejších pořizovacích nákladů v žádném případě nejsou náklady na:

- opravu a udržování,
- kurzové rozdíly,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení,
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,
- náklady na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení,
- náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
- daň z převodu nemovitosti,
- náklady nájemce na uvedení najatého pozemku do předchozího stavu.

Vlastní náklady jsou veškeré přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vlastní činností /výrobní režie/, a nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období.

Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Reprodukční cenou se oceňuje:

- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek bezúplatně nabytý,
- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený. [11, § 25]

„Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku a odpisovaného hmotného majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněn vlastník. V případě finančního leasingu se pořizovací cena majetku převzatého uživatelem do vlastnictví zvýší o technické zhodnocení odpisované uživatelem v průběhu užívání a pokračuje se v odpisování z takto navýšené pořizovací ceny. Finančním leasingem se pro účely této vyhlášky rozumí pořízení dlouhodobého nebo drobného hmotného majetku způsobem, při kterém se po uplynutí nebo v průběhu sjednané doby úplatného užívání majetku uživatelem převádí vlastnictví

majetku z vlastníka na uživatele a uživatel do převodu vlastnictví hradí platby za nabytí majetku v rámci nákladů.“ [4, s. 43]

Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se sníží o dotaci poskytnutou na pořízení majetku a o dotaci na úhradu úroků zahrnovaných do ocenění majetku. Za dotaci se považují bezplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá ze státního rozpočtu a ze státních fondů. Dotací se rovněž rozumí prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci. [4, s. 43-44]

3.6 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Majetek může být pořízen koupí, darem, vytvořením vlastní činností nebo převodem do podniku z osobního vlastnictví podnikatele nebo společníka.

Náklady spojené s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se evidují na účtu 04x - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek. Jedná se o cenu pořízení a vedlejších nákladů na pořízení.

Na tomto účtu je majetek evidován až do okamžiku uvedení do užívání. Po převedení majetku do užívání na základě zápisu o převzetí se zaúčtuje na příslušné účty účtových skupin 01x, 02x a 03x. Jestliže se nakupovaný dlouhodobý majetek předává rovnou do užívání, je možné účtovat majetek rovnou na účty ve skupinách 01x – 03x a vynechat účet 04x - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.

3.7 Vyřazování majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek můžeme vyřadit z následujících titulů:

- ztráta ekonomické využitelnosti majetku, který je již plně odepsán,
- fyzickou likvidací,

- prodejem,
- bezúplatným převodem /darováním/,
- vkladem do jiné obchodní společnosti či družstva,
- v důsledku škody a manka,
- převodem z podnikání do osobního užívání.

K tomu, abychom mohli majetek vyřadit, je třeba odepsat jeho zůstatkovou hodnotu v případě, že tento majetek není plně opotřeben. Teprve 100% odepsaný majetek může účetní jednotka vyřadit ze své evidence.

3.8 Účetní odpisy

Dlouhodobý hmotný majetek se při užívání opotřebovává, a tak jeho hodnota postupně přechází do hodnoty nových výrobků nebo jiných výkonů. Opotřebením dlouhodobého majetku je fyzické /vzniká v důsledku užívání/ a morální /vzniká v důsledku zaostávání po technické stránce/. Peněžní částce vyjadřující opotřebením dlouhodobého majetku za jedno účetní období říkáme odpisy dlouhodobého majetku. Úhrn odpisů za celou dobu užívání dlouhodobého majetku představuje oprávkou k dlouhodobému majetku. Odečteme-li oprávkou od pořizovací ceny dlouhodobého majetku, zjistíme zůstatkovou cenu. ([7, s. 100])

Vypočtené odpisy jsou pro účetní jednotku nákladem /vyjadřují postupnou spotřebu tohoto majetku/ účtovaným v účtové skupině 55x - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na straně Má dáti. Současně odpisy snižují pořizovací cenu dlouhodobého majetku, a to nepřímo pomocí příslušného účtu Oprávek 08x na straně Dal. Účet Oprávkou je opravným účtem k příslušnému účtu dlouhodobého majetku. [7, s. 104]

Odpisy zaúčtovaním do nákladů na účet 55x - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ovlivňují hospodářský výsledek firmy přímo. Nepřímo ho mohou ovlivňovat zahrnutím odpisů do ceny výkonů nebo služeb. V uvedeném případě se jedná o zahrnutí odpisů do kalkulace vstupenek do posilovny. Ve špatně zvoleném odpisovém plánu je hospodářský výsledek firmy zkreslován. Jedná se například o případ, kdy si firma zvolila dobu odpisování, ale v průběhu

zjistila, že vlivem častého používání strojů je tento majetek nefunkční a musí se vyřadit. Ve výsledku hospodaření se to projeví v podobě mimořádného odpisu zůstatkové ceny. Rovněž si firma může stanovit odpis po dobu kratší než je jeho skutečná doba použití, čímž je zkreslen výsledek hospodaření a nedodržení zásady věrného a poctivého zobrazení účetnictví.

„Zákon o účetnictví č. 563/2002 Sb. stanoví, že si účetní jednotka sestaví odpisový plán, podle kterého postupuje při vyčíslování odpisů. Sazby odpisů si stanoví účetní jednotka sama dle předpokládané doby použitelnosti majetku, nebo ve vztahu k výkonu. Vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Od 1.1.2009 lze při odpisování majetku zohlednit také předpokládanou zbytkovou hodnotu. Předpokládaná zbytková hodnota je definována v § 56 odst. 3 Vyhlášky jako účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících. Účetní jednotka potom stanoví a aktualizuje odpisový plán předmětného majetku tak, aby se za plánovanou dobu jeho používání součet vykázaných a plánovaných odpisů včetně předpokládané zbytkové hodnoty rovnal pořizovací ceně majetku. Tuto úpravu účetního odpisování o zbytkovou hodnotu lze provést i na již odpisovaném majetku, změnu oprávek a odpisů v minulých účetních obdobích se však již neprovádějí.“ [4, s. 48]

Zřizovací výdaje, goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku tvoří výjimku při respektování zákonných předpisů z hlediska doby účetního odpisování. Zřizovací výdaje se účetně odpisují nejvýše po dobu pěti let. Goodwill se odpisuje rovnoměrně po dobu nejvýše šedesáti měsíců. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně sto osmdesát měsíců od nabytí podniku nebo jeho části. U ostatních složek majetku není doba účetního odpisování přímo omezena.

Tři základní metody účetního odpisování:

- metoda časová,
- metoda výkonová,
- metoda komponentního odpisování.

Účetní odpisy se počítají s přesností na dny, nebo na kalendářní měsíce. Z hlediska účetního odpisování lze považovat za přiměřené, pokud bude účetní odpisování zahájeno od počátku měsíce následujícího po měsíci, v němž se majetek účetně stává dlouhodobým či hmotným majetkem dle § 6 odst. 8 a § 7 odst. 11 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. [8, s. 44]

3.8.1 Časová metoda účetního odpisování

Při uplatňování časové metody účetního odpisování dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého majetku především v závislosti na délce jeho používání.

3.8.1.1 Rovnoměrné účetní odpisy

Tento způsob účetních odpisů se používá zejména u majetku, k jehož opotřebování dochází rovnoměrně po celou dobu používání. Při uplatňování rovnoměrných účetních odpisů je v každém roce odpisována a do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny daného majetku. K výpočtu ročního odpisu lze využít vzorec:

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

kde:

VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisována;

t = doba odpisování.

V případě, že majetek bude pořízen v průběhu účetního období, bude nutno spočítat příslušnou část odpisu týkající se daného účetního období. [8, s. 45]

3.8.1.2 Zrychlené /degresivní/ účetní odpisy

Zrychlené účetní odpisy se používají u majetku, který ztrácí hodnotu /morálně zastarává/ především v prvních letech odpisování. Při uplatnění zrychlených účetních odpisů je vždy v následujícím roce odpisování odepsána nižší část hodnoty majetku než v roce předešlém. Největší odpis je tedy vykázán v prvním

roce odpisování, nejnižší v roce posledním. Pro výpočet zrychlených účetních odpisů lze využít například následující vzorec:

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

kde:

VC = vstupní cena;

t = doba odpisování;

i = rok odpisování. [8, s. 47]

3.8.1.3 Zpomalené /progresivní/ účetní odpisy

Zpomalené účetní odpisy je vhodné počítat u majetku, který bude ztrácet hodnotu především na konci své životnosti a v prvních letech odpisování bude jeho opotřebení minimální. Při uplatnění zpomalených účetních odpisů platí, že z hodnoty dlouhodobého majetku je v každém následujícím roce odpisování odepsána částka vyšší než v roce předchozím. Pro výpočet zpomalených účetních odpisů lze využít například tento vzorec:

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

kde:

VC = vstupní cena;

t = doba odpisování;

i = rok odpisování. [8, s. 49]

3.8.1.4 Výkonová metoda účetního odpisování

Výkonová metoda odpisování se používá u takového majetku, u něhož je míra opotřebování zcela jednoznačně závislá na míře skutečného využití majetku. Při uplatnění výkonové metody jde o výpočet odpisového koeficientu /s využitím počtu hodin, množství produkce/, s jehož pomocí je potom v závislosti na míře využití majetku odpisována jeho hodnota. Odpisový koeficient se vypočítá takto:

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

kde:

VC = vstupní cena;

PKVDV = počet kusů výrobků deklarovaných výrobcem. [8, s. 50-51]

3.8.2 Metoda komponentního odpisování

Stavby, byty a nebytové prostory, samostatné movité věci a soubory movitých věcí může účetní jednotka odpisovat metodou komponentního odpisování majetku. Účetní jednotka vymezí druh majetku, průběh používání a způsob určení komponenty včetně jejího ocenění podle svých potřeb a tyto skutečnosti doloží průkazným účetním dokladem.

Komponentou se rozumí určená část majetku nebo souboru majetku nebo určená kontrola výskytu závad, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku a jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku nebo souboru majetku. Komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent a od zbylé části majetku. Při výměně komponenty se ocenění majetku upravuje tak, že se snižuje o výši ocenění vyřazované komponenty a zvyšuje o výši ocenění nově zařazované komponenty včetně náhradních dílů spotřebovaných na výměnu komponenty a o náklady související s výměnou této komponenty. Pokud vyřazovaná komponenta není k okamžiku vyřazení odepsána do výše jejího ocenění, provede účetní jednotka odpis zůstatkové ceny vyřazované komponenty

do nákladů. O majetku a jeho oprávkách se účtuje jako o celku; majetek se i jako celek vykazuje.

Praktická část

4.1 Základní informace o firmě

Pro praktickou část mé bakalářské práce jsem si zvolila firmu Vektor Wellness Club s. r. o.

Základní údaje:

Obchodní firma: Vektor Wellness Club s. r. o.

Právní forma: s. r. o.

Identifikační číslo: 27532291

Sídlo: Rokycanova 2798, 530 02 Pardubice

Datum zápisu: 1. 8. 2008

Spisová značka: Krajský soud v Hradci Králové, oddíl C, vložka 24499

Základní kapitál: 200 000,- Kč

Předmět podnikání: Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení sloužících

regeneraci a rekondici

výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3

živnostenského zákona

poskytování tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti

cvičení pro veřejnost

hostinská činnost

Firma se zabývá poskytováním tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti cvičení pro veřejnost.

Vektor Wellness Club je první klub pro zdravé tělo v Pardubicích, který veškeré své služby nabízí podle západních standardů a principů.

Vektor Wellness Club není určen pro výkonnostní kulturisty, ale naopak. Pro maminky s dětmi, pro obyčejné lidi, kterým na sobě záleží, rekreační sportovce z různých sportovních odvětví, lidé trpící nadváhou, nebo jinými zdravotními problémy a vítáni jsou i zájemci nad šedesát let. Odborní poradci sestaví klientům individuální program na míru, starají se o ně a pracují s nimi na dosažení jejich cílů.

Cílem firmy je zlepšení a udržení dobrého stavu klientů. Nabízí služby v oblasti snižování nadváhy, úpravy stravovacích návyků a dalších úprav stravovacích plánů v závislosti na specifických požadavcích klientů.

Každému klientovi zpracují "úvodní diagnostiku". Zjistí, jak je na tom a kam se chce dostat. Konzultace s odborníkem má za úkol zjistit aktuální zdravotní stav – celkovou úroveň kondice a úroveň svalstva.

Svým klientům pomáhají s takovou úpravou stravovacích návyků, které mají skutečný a dlouhodobý efekt. Pouze takové změny stravovacích návyků mají také pozitivní dopad na zdravotní stav, pomáhají předcházet některým chorobám, únavě a stresu. Nabízí možnost stravování formou dietních krabiček. Přes internetový obchod je možnost objednání doplňkové výživy přímo k odebrání na recepci nebo zasláním obchodním balíkem na adresu klienta.

4.2 Dlouhodobý majetek

Evidence dlouhodobého majetku se řídí Zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a Účtovou osnovou a postupem účtování pro podnikatele v platném znění.

4.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Společnost se rozhodla, že dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 40 000,- Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. O pořízení dlouhodobého hmotného majetku je účtováno na účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kde se soustřeďují i veškeré vedlejší pořizovací

náklady. O zařazení se účtuje na základě protokolu o zařazení v pořizovací ceně převodem na příslušný majetkový účet 021 – Stavby, 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 031 – Pozemky. Proveďte se zápis do inventární karty majetku a zároveň do účetního programu Pohoda Stormware, který společnost používá. Majetek se zařídí do příslušných odpisových skupin podle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zvolí způsob odpisování. Účetní jednotka si zvolila rovnoměrné odpisování hmotného majetku a zároveň stanovila, že účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Pro účely přesného stanovení doby použitelnosti to však není správné. Doba odpisování dle jednotlivých skupin stanovených v Zákoně o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. je stanovena obecně pro všechny poplatníky. Pro účetní odpisy dle odpisového plánu by však mělo platit, že si je účetní jednotka stanoví dle svého specifického použití, tedy že doba odpisování je individuální pro různé druhy účetních jednotek.

Tabulka č. 1 Protokol o zařazení majetku

Protokol o zařazení majetku

Název majetku:	Spinner + Computer Spinner 11 ks
Inventární číslo:	28IM0002
Typ majetku:	HM
Datum pořízení:	29.10.2008
Datum zařazení:	01.11.2008
Způsob pořízení:	Koupě
Pořizovací cena:	485 551,00
Způsob odpisu:	HM rovnoměrný
Odpisová skupina:	Sk.2
Uplatněný odpis:	100%
Plán úč. odpisu:	5 let rovnoměrně
Využití:	
Poznámka:	

Odpovědná osoba:

Datum: 29.10.2008

Podpis:

Zdroj: Data z účetního programu Pohoda

Základním majetkem na počátku podnikání bylo vybavení posilovny, spinnery a sauna. S rozšiřujícími se službami byl zakoupen Lymfen a trenažer Eliptic. V roce 2010 byly na základě smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci pořízeny stroje Fitness – pásy Maxerrunner. V roce 2011 byly nakoupeny na základě smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci stroje Humansport – stroje pro funkční trénink. V květnu 2010 bylo zakoupeno 10 ks strojů Alpinning . Z důvodu velkého opotřebení strojů byly v roce 2012 prodány cvičební stroje Alpinning a nakoupeny nové stroje Alpintrack. Zde nastal problém chybného stanovení účetních odpisů, kterým se budu zabývat dále.

Tabulka č. 2 Přehled dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého drobného hmotného majetku

Číslo	Zařazení	Název	Pořizovací cena
28IM0001	1.11.2008	Vysavač WHISPER	42 847,97
28IM0002	1.11.2008	Spinner 11 ks	485 551,00
28IM0003	4.11.2008	Audio soubor	67 048,00
28IM0004	30.11.2008	Soubor majetku	121 450,00
29IM0005	1.1.2009	Sauna	73 627,00
29IM0001	31.3.2009	LYMFOVEN	60 100,00
30DDHM0001	1.6.2010	Alpinning 10 ks	310 008,00
30IM0002	30.10.2010	Trenažer Eliptic	79 000,00
30IM0003	30.11.2010	NJ 2798/107 a 101	220 214,93
30IM0004	30.11.2010	Technické zhodnocení NJ 107	299 124,07
31IDDHM001	1.6.2012	Walking trenažer Alpitrack 11 ks	349 000,00

Zdroj: Data z účetního programu Pohoda

4.2.2 Dlouhodobý drobný hmotný majetek

Společnost si stanovila ve své vnitřní směrnici, že hmotný majetek, jehož hodnota je v rozmezí od 2 000,- Kč do 40 000,-. Kč a doba použitelnosti nad jeden rok, bude zařazen do drobného majetku. U nehmotného majetku se jedná o částku do 60 000 Kč. Zároveň si stanovila, že cvičební stroje budou zvlášť evidovány na účtu 022.xxx – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí /konkrétně v účetní jednotce analyticky rozlišeno 022.200/ a odpisovány dle zvolených plánů účetních odpisů. Účetní odpisy jsou stanoveny pro každý předmět samostatně. Účetně se majetek začíná odpisovat měsícem, který následuje po měsíci, kdy byl předmět uveden do stavu způsobilého obvyklému používání.

Tabulka č. 3 Přehled drobného hmotného majetku

Číslo	Pořízeno	Název	Množství	Jedn. cena	Celkem	Vyřazeno
1	31.10.2008	psací stůl + police	1	11 560,00	11 560,00	
11	31.10.2008	skříň šatní nízká	1	2 640,00	2 640,00	
12	31.10.2008	univerzální lavice	25	3 399,00	84 975,00	
9	31.10.2008	skříň šatní vysoká	2	3 290,00	6 580,00	
13	31.10.2008	zrcadlová stěna	1	27 145,00	27 145,00	
14	31.10.2008	stůl	4	4 418,00	17 672,00	
15	31.10.2008	židle kouřová	3	2 122,00	6 366,00	
16	31.10.2008	židle čirá	9	2 122,00	19 098,00	
17	31.10.2008	nosné knopy	1	3 988,06	3 988,06	
2	31.10.2008	regály do skladu	1	11 870,00	11 870,00	
4	31.10.2008	skříň šatní vysoká	19	5 090,00	96 710,00	
6	31.10.2008	skříň nízká	3	4 490,00	13 470,00	
7	31.10.2008	skříň nízká	1	2 990,00	2 990,00	
8	31.10.2008	lavice	2	2 700,00	5 400,00	
9	31.10.2008	skříň šatní nízká	1	7 680,00	7 680,00	
11DM00006	01.10.2011	Notebook Acer eM	1	9 805,83	9 805,83	
12DM00002	30.07.2012	profes. MP3/CD přehrávač	1	5 100,00	5 100,00	
Hmotný majetek:			76		333 049,89	
Nehmotný majetek:			0		0,00	
Celkem:			76		333 049,89	
Aktuální hodnota drobného majetku:			76		333 049,89	

Zdroj: Data z účetního programu Pohoda

Účetní jednotka si stanovila, že dlouhodobý drobný hmotný majetek bude účetně odpisovat dle zvolených koeficientů.

Tabulka č. 4 Odpisový plán drobného hmotného majetku

Plánované účetní odpisy					
VEKTOR WELLNESS CLUB s.r.o.			IČ: 27532291		
Název:	Alpinning			Typ:	DDHM
Inventární číslo:	2	Datum pořízení:	23.05.2010	Umístění:	
Cena	310 008	Datum zařazení:	01.06.2010		
Životnost:		Datum vyřazení:	16. 2. 2012		
Období	Odpisový plán	Životnost	Odpis.%	Účetní odpis	Uplatněný odpis
2010	5 r n Odpis. plán		29,17%	90 419,00	90 419,00
2011	5 r n Odpis. plán		5%	15 501,00	15 501,00
2012	5 r n Odpis. plán		5%	15 501,00	15 501,00
2013	5 r n Odpis. plán		30,64%	95 000,00	95 000,00
2014	5 r n Odpis. plán		30,19%	93 587,00	93 587,00
Název:	Walking treňažer ALPITRACK 11 ks			Typ:	DDHM
Inventární číslo:	12IM00001	Datum pořízení:	07.05.2012	Umístění:	
Cena	349 000	Datum zařazení:	01.06.2012	Středisko:	
Životnost:		Datum vyřazení:		Činnost:	
Období	Odpisový plán	Životnost	Odpis.%	Účetní odpis	Uplatněný odpis
2012	5 r n Odpis. plán		20%	69 800,00	69 800,00
2013	5 r n Odpis. plán		25%	87 250,00	87 250,00
2014	5 r n Odpis. plán		25%	87 250,00	87 250,00
2015	5 r n Odpis. plán		20%	69 800,00	69 800,00
2016	5 r n Odpis. plán		10%	34 900,00	34 900,00

Zdroj: Data z účetního programu Pohoda

4.3 Způsoby účetního odpisování majetku

Účetní odpisy věrně zobrazují opotřebení majetku. Délka odpisování závisí na skutečné době používání majetku. Účetní jednotka musí porovnávat výhodnost jednotlivých způsobů výpočtů odpisu, neboť účetní odpisy ovlivňují náklady a tím i spojený hospodářský výsledek. Při koupi nového majetku musí brát v úvahu i dlouhodobý výhled hospodaření.

Účetní jednotka má ve své vnitropodnikové směrnici uvedeno, že u dlouhodobého hmotného majetku se daňové odpisy rovnají odpisům účetním a u dlouhodobého

drobného hmotného majetku dle stanovených koeficientů odpisování. Dle mého názoru jsou účetní odpisy přesnější k vyjádření stavu opotřebení majetku než daňové odpisy.

4.4 Příklady účetních případů

Na fiktivních příkladech majetku uvedu možné způsoby účetních odpisů a jejich vlivu na hospodářský výsledek firmy. Pro příklady účetních odpisů jsem si vybrala následující majetek – Spinner, saunu a Alpinning.

Příklad č. 1:

Název majetku: Spinner + Computer Spinner 11 ks

Pořizovací cena: 485 551 Kč

Datum pořízení: 29. 10. 2008

Datum zařazení: 1. 11. 2008

Životnost: 5 let

Rovnoměrné účetní odpisy

Výpočet měsíčního odpisu: $485\,554/60 = 8\,093$ Kč

Tabulka č. 5 Rovnoměrné účetní odpisy Spinner

Rok	Výpočet odpisů	Odpis	Zůstatková cena
2008	$(485551/5) \times (2/12)$	16 186	469 365
2009	485551/5	97 111	372 254
2010	485551/5	97 111	275 143
2011	485551/5	97 111	178 032
2012	485551/5	97 111	80 921
2013	$(485551/5) \times (10/12)$	80 921	0

Zdroj: Data z účetního programu Pohoda

U tohoto majetku zvolená doba odpisování odpovídá skutečnému stavu opotřebení. Životnost je uváděna pět let, což odpovídá i stavu používaného majetku. S tímto stanovením účetních údajů souhlasím.

Příklad č. 2:

Název majetku: Sauna

Pořizovací cena: 73 627 Kč

Datum pořízení: 12. 12. 2008

Datum zařazení: 1. 1. 2009

Životnost: 10 let

Tabulka č. 6 Rovnoměrné účetní odpisy Sauna

Rok	Výpočet odpisů	Odpis	Zůstatková cena
2009	73 627/5	14 726	58 901
2010	73 627/5	14 726	44 175
2011	73 627/5	14 726	29 449
2012	73 627/5	14 726	14 723
2013	73 627/5	14 723	0

Zdroj: Data z účetního programu Pohoda

Účetní jednotka si stanovila, že životnost tohoto majetku je deset let. Při výpočtu účetních odpisů počítá jen s pěti lety. S tímto výpočtem účetních odpisů nesouhlasím, protože účetní jednotka porušila zásadu věrného a poctivého zobrazení účetnictví. Na názorných příkladech výpočtu účetních odpisů podle různých metod ukážu, jak účetní jednotka prostřednictvím chybného stanovení odpisů ovlivnila hospodářský výsledek.

Tabulka č. 7 Rovnoměrné odpisování sauny dle předpokládané doby životnosti 10 let

Rok	Výpočet odpisů	Odpis	Zůstatková cena
2009	73 627/10	7 363	66 264
2010	73 627/10	7 363	58 901
2011	73 627/10	7 363	51 538
2012	73 627/10	7 363	44 175
2013	73 627/10	7 363	36 812
2014	73 627/10	7 363	29 449
2015	73 627/10	7 363	22 086
2016	73 627/10	7 363	14 723
2017	73 627/10	7 363	7 360
2018	73 627/10	7 360	0

Zdroj: Vlastní práce

Při výpočtu odpisů jsem zohlednila předpokládanou dobu životnosti deseti let, čímž jsem do nákladů rovnoměrně rozpustila pořizovací cenu. Účetnictví v tomto případě věrně zobrazuje skutečný stav opotřebení majetku.

Tabulka č. 8 Zrychlené odpisování sauny 10 let

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	13 387	60 240
2010	12 049	48 191
2011	10 710	37 481
2012	9 371	28 110
2013	8 033	20 077
2014	6 694	13 383
2015	5 355	8 028
2016	4 017	4 011
2017	2 678	1 333
2018	1 333	0

Zdroj: Vlastní práce

Výpočet zrychlených odpisů:

$$\text{Rok 2009: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-1) / 10 \times (10+1) = 13\,387$$

$$\text{Rok 2010: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-2) / 10 \times (10+1) = 12\,049$$

$$\text{Rok 2011: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-3) / 10 \times (10+1) = 10\,710$$

$$\text{Rok 2012: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-4) / 10 \times (10+1) = 9\,371$$

$$\text{Rok 2013: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-5) / 10 \times (10+1) = 8\,033$$

$$\text{Rok 2014: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-6) / 10 \times (10+1) = 6\,694$$

$$\text{Rok 2015: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-7) / 10 \times (10+1) = 5\,355$$

$$\text{Rok 2016: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-8) / 10 \times (10+1) = 4\,017$$

$$\text{Rok 2017: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-9) / 10 \times (10+1) = 2\,678$$

$$\text{Rok 2018: } 2 \times 73\,627 \times (10+1-10) / 10 \times (10+1) = 1\,339$$

Tato varianta zrychlených účetních odpisů by přicházela v úvahu, že majetek je hodně využíván. Zůstatková hodnota zohledňuje skutečnou míru jeho opotřebení.

Tabulka č. 9 Zpomalené odpisování sauny 10 let

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2009	1 339	72 288
2010	2 678	69 610
2011	4 016	65 594
2012	5 355	60 239
2013	6 694	53 545
2014	8 033	45 512
2015	9 371	36 141
2016	10 710	25 431
2017	12 049	13 382
2018	13 382	0

Zdroj: Vlastní práce

Výpočet:

$$\text{Rok 2009: } 2 \times 73\,627 \times 1 / 10 \times /10+1) = 1\,339$$

$$\text{Rok 2010: } 2 \times 73\,627 \times 2 / 10 \times /10+1) = 2\,678$$

$$\text{Rok 2011: } 2 \times 73\,627 \times 3 / 10 \times /10+1) = 4\,016$$

$$\text{Rok 2012: } 2 \times 73\,627 \times 4 / 10 \times /10+1) = 5\,355$$

$$\text{Rok 2013: } 2 \times 73\,627 \times 5 / 10 \times /10+1) = 6\,694$$

$$\text{Rok 2014: } 2 \times 73\,627 \times 6 / 10 \times /10+1) = 8\,033$$

$$\text{Rok 2015: } 2 \times 73\,627 \times 7 / 10 \times /10+1) = 9\,371$$

$$\text{Rok 2016: } 2 \times 73\,627 \times 8 / 10 \times /10+1) = 10\,710$$

$$\text{Rok 2017: } 2 \times 73\,627 \times 9 / 10 \times /10+1) = 12\,049$$

$$\text{Rok 2018: } 2 \times 73\,627 \times 10 / 10 \times /10+1) = 13\,387$$

Tuto metodu zpomaleného odpisování bych účetní jednotce nedoporučila. Na konci životnosti majetku jsou odpisy nejvyšší. Zůstatková cena klesá v tomto případě pomaleji a není tím zohledněna míra opotřebení tohoto zařízení. Na konci plánované životnosti je již majetek značně opotřebován, pro jeho další používání jsou potřeba vysoké náklady na opravy a udržování, v účetnictví je však vykázán ve vysoké zůstatkové ceně.

Tabulka č.10 Porovnání metod odpisování sauny

Účetní odpisy				Účetní = Daňové
Rok	Metody odpisování			Odpis. skupina 2
	Rovnoměrné	Zrychlené	Zpomalené	Rovnoměrné
2009	7 363	13 387	1 339	8 099
2010	7 363	12 049	2 678	16 383
2011	7 363	10 710	4 016	16 383
2012	7 363	9 371	5 355	16 383
2013	7 363	8 033	6 694	16 379
2014	7 363	6 694	8 033	
2015	7 363	5 355	9 371	
2016	7 363	4 017	10 710	
2017	7 363	2 678	12 049	
2018	7 360	1 333	13 382	

Zdroj: Vlastní práce

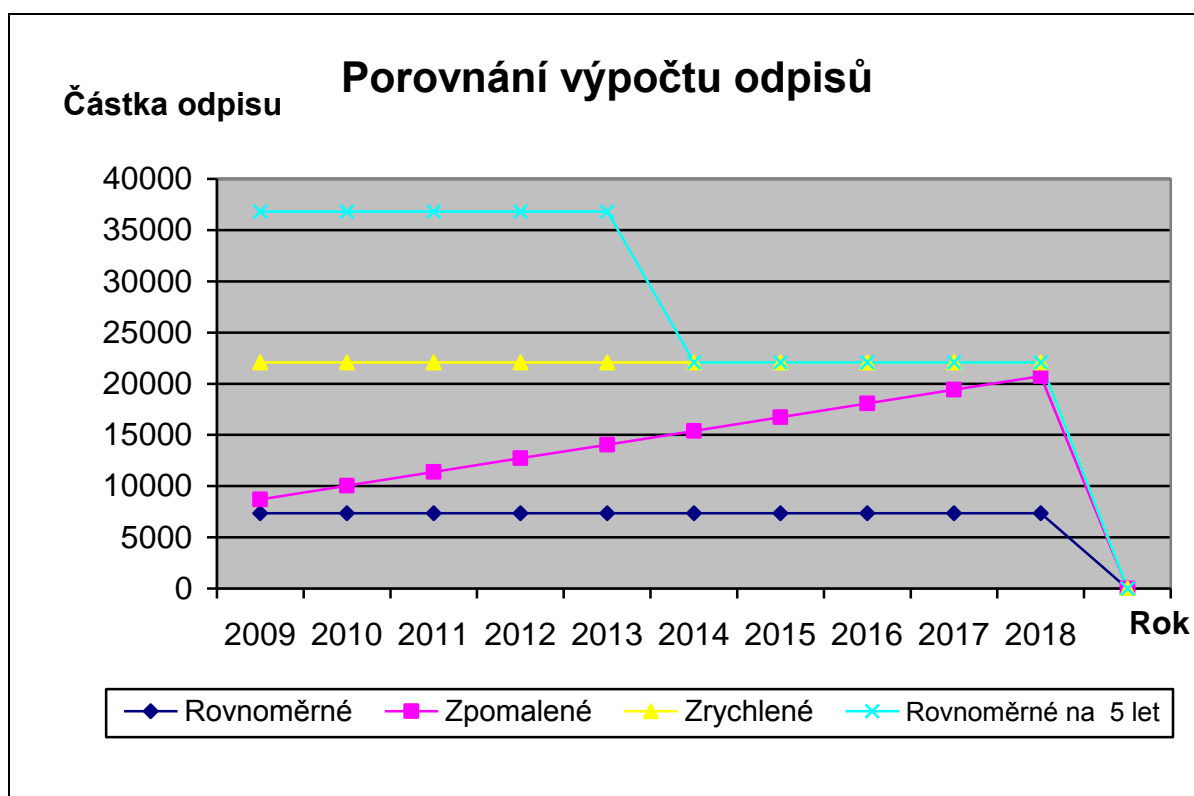
Tabulka č. 11 Porovnání rovnoměrných účetních odpisů na 5 let a 10 let

Rok	Rovnoměrné 5 let	Rovnoměrné 10 let	Rozdíl
2009	14 726	7 363	-7 363
2010	14 726	7 363	-7 363
2011	14 726	7 363	-7 363
2012	14 726	7 363	-7 363
2013	14 726	7 363	-7 363

Zdroj: Vlastní práce

Jak je vidět z uvedené tabulky, účetní jednotka ovlivňovala hospodářský výsledek náklady ve výši 7 363 Kč ročně navíc.

Graf č. 1 Porovnání výpočtu účetních odpisů



Zdroj: Vlastní práce

Z tohoto grafu vyplývá, že si účetní jednotka chybně zvolila účetní odpisování majetku. Celá částka byla zahrnuta v hospodářském výsledku během pěti let, což neodpovídá skutečné době životnosti, čímž porušila zásadu věrného a poctivého obrazu účetnictví.

Příklad č. 3:

Název majetku: Alpining

Pořizovací cena: 310 008 Kč

Datum pořízení: 7. 5. 2010

Datum zařazení: 1. 6. 2010

Životnost: 5 let

Datum vyřazení: 16. 2. 2012

Tabulka č. 12 Účetní odpisy Alpinning zvolené účetní jednotkou dle vlastního koeficientu opotřebení

Rok	Výpočet odpisů	Odpis	Zůstatková cena
2010	29,17%	90 419	219 589
2011	5%	15 501	204 088
2012	5%	15 501	188 587
2013	30,64%	95 000	93 587
2014	30,19%	93 587	0

Zdroj: Data z účetního programu Pohoda

U majetku Alpinning účetní jednotka použila vlastní koeficienty opotřebení. Vzhledem k novince na trhu předpokládala, že první rok se budou stroje velmi využívat. V dalších dvou letech předpokládala, že stroje již budou rozšířeny i do dalších posiloven, tudíž již o ně nebude takový zájem. V posledních dvou letech již budou zastaralé a budou se rychleji opotřebovávat. S tímto rozvržením koeficientů opotřebení nesouhlasím. I když v prvním roce budou stroje nejvíce využívány, jsou nové a jejich opotřebení nebude tak velké jako v dalších letech, kdy se budou používat méně. Na příkladu uvedu vlastní rozvržení koeficientů opotřebení dle mého uvážení skutečného opotřebení majetku v průběhu jeho životnosti i výpočty účetních odpisů zrychlenou a zpomalenou metodou.

Tabulka č. 13 Výpočet účetních odpisů Alpinning – dle zvolených vlastních koeficientů skutečného opotřebení:

Rok	Výpočet odpisů	Odpis	Zůstatková cena
2010	15%	46 502	263 506
2011	25%	77 502	186 004
2012	25%	77 502	108 502
2013	25%	77 502	31 000
2014	10%	31 000	0

Zdroj: Vlastní práce

Výpočet účetních odpisů dle zvolených vlastních koeficientů opotřebení:

Rok 2010: $310\,008 \times 0,15 = 46\,502$

Rok 2011: $310\,008 \times 0,25 = 77\,502$

Rok 2012: $310\,008 \times 0,25 = 77\,502$

Rok 2013: $310\,008 \times 0,25 = 77\,502$

Rok 2014: $310\,008 \times 0,10 = 31\,001$

Dle mého úsudku by takto rozvržené koeficienty opotřebení zobrazovaly skutečné opotřebení majetku. Doba odpisování souhlasí s dobou předpokládané životnosti.

Tabulka č. 14 Účetní odpisy Alpinning - zpomalená /progresivní/ metoda

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2010	12 056	297 952
2011	32 724	265 228
2012	53 390	211 838
2013	74 058	137 780
2014	94 726	43 054
2015	43 054	0

Zdroj: Vlastní práce

Majetek je odpisován v celkovém počtu pěti let, kdy v prvním a posledním roce je zohledněna poměrná část měsíců připadajících na daný rok.

Pro výpočet zpomalených účetních odpisů využijí tento vzorec:

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

Rok 2010: $(7/12) \times 2 \times 310\,008 \times 1 / 5 \times (5+1) = 12\,056$

Rok 2011: $(5/12) \times 2 \times 310\,008 \times 1 / 5 \times (5+1) + (7/12) \times 2 \times 310\,008 \times 2 / 5 \times (5+1) = 8\,612 + 24\,112 = 32\,724$

Rok 2012: $(5/12) \times 2 \times 310\,008 \times 2 / 5 \times (5+1) + (7/12) \times 2 \times 310\,008 \times 3 / 5 \times (5+1) = 17\,223 + 36\,167 = 53\,390$

Rok 2013: $(5/12) \times 2 \times 310\,008 \times 3 / 5 \times (5+1) + (7/12) \times 2 \times 310\,008 \times 4 / 5 \times (5+1) = 25\,834 + 48\,224 = 74\,058$

Rok 2014: $(5/12) \times 2 \times 310\,008 \times 4 / 5 \times (5+1) + (7/12) \times 2 \times 310\,008 \times 5 / 5 \times (5+1) = 34\,446 + 60\,280 = 94\,726$

Rok 2015: $(5/12) \times 2 \times 310\,008 \times 5 / 5 \times (5+1) = 43\,057$

Tento způsob odpisování majetku bych účetní jednotce doporučila za předpokladu, že stroje jsou novinkou na trhu, výsledky cvičení nejsou podloženy a tudíž o ně nebude zájem. Touto variantou je skutečné vyjádření opotřebení strojů v souladu s klesající zůstatkovou cenou.

Tabulka č.15 Zrychlené odpisování Alpinning

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2010	60 280	249 728
2011	91 281	158 447
2012	70 614	87 833
2013	49 952	37 881
2014	29 279	8 602
2015	8 602	0

Zdroj: Vlastní práce

Pro výpočet zrychlených účetních odpisů využijí následující vzorec:

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

$$\text{Rok 2010: } (7/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-1) / 5 \times (5+1) = 60\,280$$

$$\text{Rok 2011: } (5/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-1) / 5 \times (5+1) + (7/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-2) / 5 \times (5+1) = 43\,057 + 48\,224 = 91\,281$$

$$\text{Rok 2012: } (5/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-2) / 5 \times (5+1) + (7/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-3) / 5 \times (5+1) = 34\,446 + 36\,168 = 70\,614$$

$$\text{Rok 2013: } (5/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-3) / 5 \times (5+1) + (7/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-4) / 5 \times (5+1) = 25\,834 + 24\,118 = 49\,952$$

$$\text{Rok 2014: } (5/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-4) / 5 \times (5+1) + (7/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-5) / 5 \times (5+1) = 17\,223 + 12\,056 = 29\,279$$

$$\text{Rok 2015: } (5/12) \times 2 \times 310\,008 \times (5+1-5) / 5 \times (5+1) = 8\,612$$

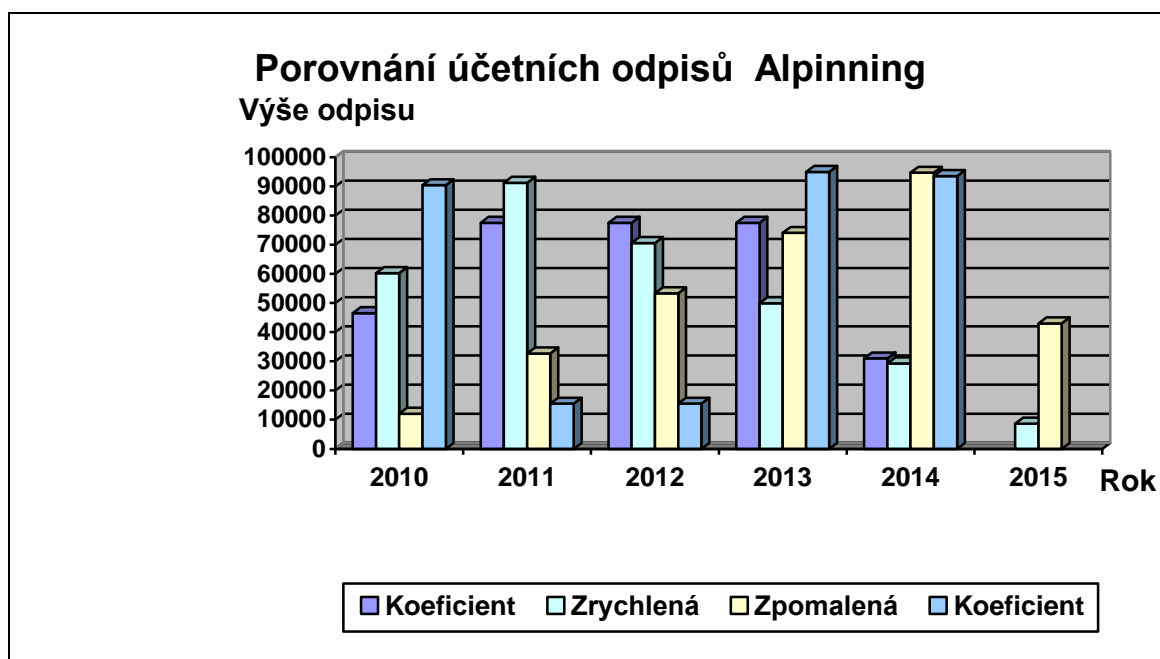
Zrychlený způsob odpisování strojů bych účetní jednotce doporučila v případě, že ještě před zakoupením cvičebních strojů investovala do reklamy a průzkumem trhu zjistila zájem veřejnosti o tento způsob cvičení. V důsledku vyšší návštěvnosti posilovny lze předpokládat i vyšší opotřebení strojů. Zůstatková cena v tomto případě zohledňuje skutečný stav opotřebení majetku.

Tabulka č. 16 Porovnání metod odpisování stroje Alpinning

Metody odpisování				
Rok	Nově zvolený koeficient	Zrychlená	Zpomalená	Koeficient dle účetnictví
2010	46 502	60 280	12 056	90 419
2011	77 502	91 281	32 724	15 501
2012	77 502	70 614	53 390	15 501
2013	77 502	49 952	74 058	95 000
2014	31 000	29 279	94 726	93 587
2015		8 602	43 054	

Zdroj: Vlastní práce

Graf č. 2 Porovnání metod odpisů Alpinning



Zdroj: Vlastní práce

Z tohoto grafu je zřejmá špatně zvolená metoda účetních odpisů, kdy v roce 2010, 2013 a 2014 je částka odpisů největší, zatímco v letech 2011 a 2012 velmi nízká.

Tabulka č. 17 Porovnání zůstatkové ceny Alpinning

Rok	Zůstatková cena			Koeficient stanovený účetní jednotkou
	Koeficient dle skutečného stavu opotřebení	Zrychlené	Zpomalené	
2010	263 506	249 728	297 952	219 589
2011	186 004	158 447	265 228	204 088
2012	108 502	87 833	211 838	188 587
2013	31 000	37 881	137 780	93 587
2014	0	8 602	43 054	0
2015		0	0	

Zdroj: Vlastní práce

Graf č. 3 Porovnání zůstatkové ceny v roce vyřazení Alpinning



Zdroj: Vlastní práce

V roce 2012 byly cvičební stroje značně opotřebované, a proto se je účetní jednotka rozhodla prodat a zakoupit nové. Z výše uvedeného grafu je vidět, jak z důvodu chybně zvoleného způsobu odpisování ovlivnila výše zůstatkové ceny prodaného majetku hospodářský výsledek, kdy se do nákladů zaúčtovalo 188 857,- Kč.

4.5 Struktura celkových nákladů

V této části bakalářské práce se věnuji vlivu odpisů na celkové náklady. V tabulce uvádím strukturu celkových nákladů v tisících Kč rozlišených dle účtových skupin v rozlišení podle jednotlivých roků. Je zřejmé, že odpisy jsou významnou položkou nákladů na celkovém hospodaření a jejich chybné stanovení má za následek chybné stanovení cen výkonů v návaznosti na stanovení celkových nákladů účetní jednotky.

Tabulka č. 18 Struktura celkových nákladů dle účtových skupin

Rok	Struktura celkových nákladů dle účtových skupin						Celkové náklady
	50x	51x	52x	54x	55x	56x	
2008	363	310	132	9	49	4	867
2009	498	1 319	834	12	351	36	3 050
2010	415	1 311	902	3	404	47	3 082
2011	311	1 522	744	12	218	30	2 837
2012	264	1 473	895	25	215	29	2 091

Zdroj: Data z účetního programu Pohoda

Použité účtové skupiny:

50x – Spotřebované nákupy

51x – Služby

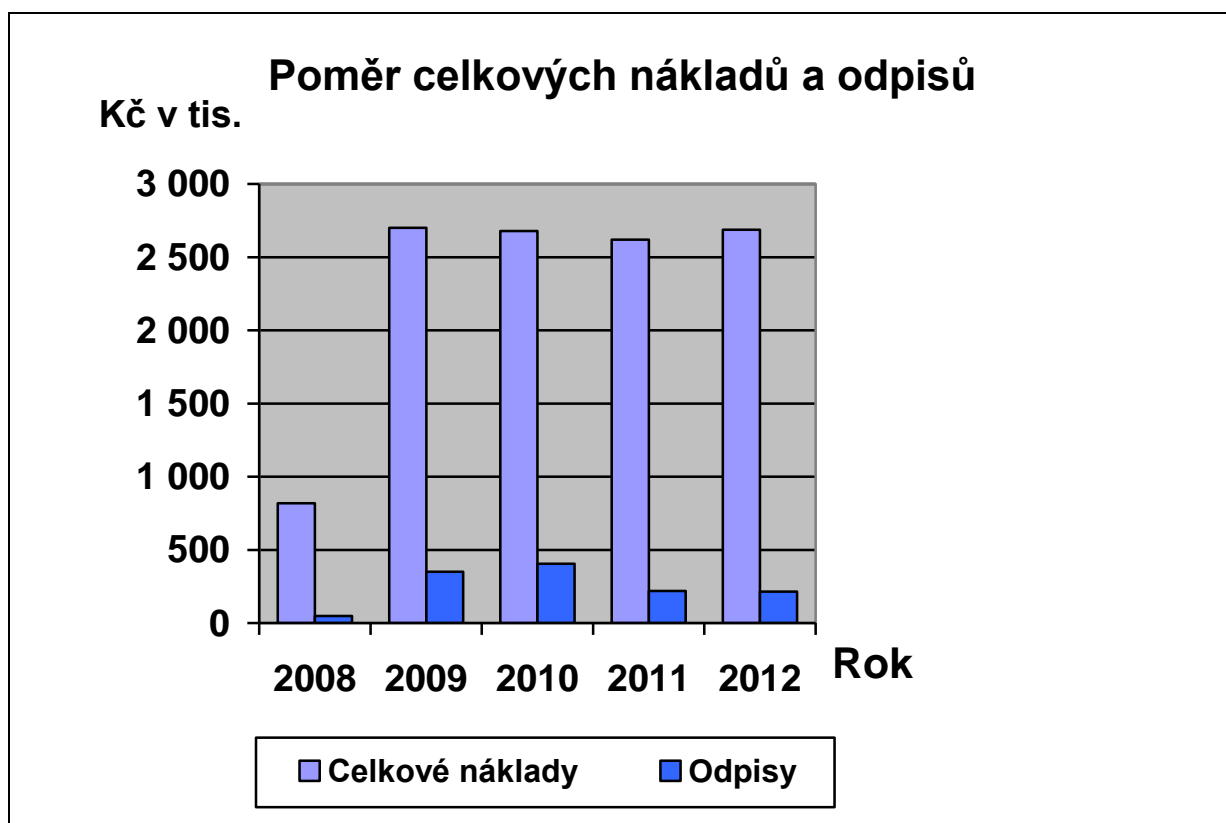
52x – Osobní náklady

54x – Jiné provozní náklady

55x – Odpisy, rezervy, komplexní náklady

56x – Finanční náklady

Graf č. 4 Poměr celkových nákladů a odpisů



Zdroj: Vlastní práce

4.6 Kalkulace cen vstupů

Tento klub fungoval při založení pouze v rámci zaplaceného ročního členství, kdy ostatní zájemci z řad veřejnosti neměli možnost tyto služby využívat. V současné době v důsledku velké konkurence účetní jednotka nabízí možnost vstupů prostřednictvím permanentek nebo slevových akcí na internetu, kdy si zájemce může za zvýhodněnou cenu zakoupit vstupy na cvičení dle vlastního výběru.

Při stanovení výše ročního členství vycházela účetní jednotka z těchto údajů:

- předpokládaný počet klientů
- spotřeba materiálu na klienta /čisticí a mycí prostředky, které klienti používají zdarma/
- mzdové náklady instruktorů
- nájemné včetně energií
- účetní odpisy majetku dle stanoveného účetního plánu

Z těchto položek kalkulace vyšla výsledná cena ročního členství při plánovaném počtu 300 klientů ve výši 10 800,- Kč, která by měla pokrýt celkové náklady posilovny.

Tabulka č. 19 Porovnání odpisů v roce 2010

Název	účetní odpisy	navrhovaná varianta	Rozdíl odpisů
Sauna	16 383	7 363	-9 020
Alpinning	90 419	46 502	-43 917
Spinner	97 111	97 111	0
Celkem	203 913	150 976	-52 937

Zdroj: Vlastní práce

Účetní jednotka při stanovení výše ročního členství kalkulovala s účetními odpisy jako nákladovou položkou. V případě těchto tří strojů si účetní jednotka navýšila náklady o 52 937,- Kč. Takto chybné stanovení odpisů má negativní vliv na stanovení ceny za poskytované služby, protože výsledná cena je vysoká. Chybné stanovení ceny může mít za následek horší konkurenční postavení na trhu a tím i nižší počet klientů.

5 Závěr

Ve své bakalářské práci jsem se zabývala vymezením dlouhodobého hmotného majetku, účetním odpisům a jejich vlivu na hospodářský výsledek u konkrétní firmy.

Odpisování majetku představuje postupné přenášení hodnoty dlouhodobého majetku do nákladů účetní jednotky. Děje se tak prostřednictvím odpisů, které jsou peněžním vyjádřením opotřebením majetku za určité časové období. Odpisy jsou součástí nákladů, proto ovlivňují výši ceny výrobků a služeb účetní jednotky. Odpisy jsou významným finančním interním zdrojem, které se vrací v podobě tržeb. Účetní odpisy by měly vyjadřovat skutečné opotřebením majetku, aby byla dodržena zásada věrného a poctivého zobrazení účetnictví a tím i výsledku hospodaření.

Účetní jednotka využívá k účetním odpisům odpisové skupiny, do které je majetek zařazen podle zákona o dani z příjmů a příslušných odpisových sazeb při rovnoměrném odpisování.

V praktické části jsem se zaměřila na výpočet účetních odpisů majetku různými metodami a porovnáním s údaji z účetnictví. V případě sauny jsem zjistila, že účetní jednotka odpisuje majetek pouze pět let, i když doba životnosti je deset let. Tím ovlivnila náklady ve vyšší částce a v kratší době než v případě odpisů během deseti let a tím porušila zásadu věrného a poctivého zobrazení.

Správně zvolené odpisy bych uvedla u majetku Spinner, kdy rovnoměrné odpisování po dobu pěti let přenáší jeho hodnotu do nákladů a tím přispívá rovnoměrně k ovlivnění výsledku hospodaření.

Nejméně vhodný způsob odpisování je podle mého názoru u majetku Alpinning. Účetní jednotkou zvolené koeficienty odpisování neodpovídají skutečnému opotřebením majetku, kdy v prvním, třetím a čtvrtém roce jsou nejvyšší, naopak ve druhém a třetím roce nejnižší. U tohoto majetku bych účetní jednotce doporučila podle výše uvedených výpočtů odpisování dle nově zvolených koeficientů opotřebením. Ukázalo se to i v případě zůstatkové hodnoty, kdy po dvou letech byl

majetek prodán a do nákladů zaúčtována hodnota o 80 085,- Kč vyšší než by byla v případě použití metody nově zvolených koeficientů odpisování. Tento zápis v účetnictví ovlivnil výsledek hospodaření, a to vykázání vyšší ztráty.

Chybné stanovení účetních odpisů se odráží i do celkové hodnoty nákladů. Navýšené odpisy, kterou jsou jednou z kalkulačních položek při stanovení ceny vstupenek, mají negativní dopad na výslednou cenu vstupenky. Pokud by byl odpisový plán nastavený správně, mohla společnost nastavit ceny vstupenek na nižší cenové úrovni a tím i případně rozšířit počet svých klientů.

Závěrem bych chtěla účetní jednotce doporučit, aby při pořizování hmotného majetku dbala zásady věrného a poctivého zobrazení účetnictví a při sestavování účetního odpisového plánu majetku brala v úvahu jeho plánovanou dobu životnosti a nestanovila dobu odpisování pouze podle odpisových sazeb stanovených v zákoně o daních z příjmů.

6 Seznam použité literatury

- [1] KOVALÍKOVÁ, Hana. *ZÁKON O ÚČETNICTVÍ jednoduchý průvodce v každodenní praxi 2012*. 3. Olomouc : Anag, 2012. 99 str. ISBN 978-80-7263-730-0.
- [2] PRUDKÝ, Pavel; LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012*. 14. Olomouc : Anag, 2012. 311 str. ISBN 978-80-7263-733-1.
- [3] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Účetnictví podnikatelů. Po vstupu do Evropské unie*. 1. Praha : C. H. Beck, 2004. 292 str. ISBN 80-7179-859-2.
- [4] SKÁLOVÁ, Jana, a kol. *Podvojný účetnictví 2012*. 19. Praha : GRADA Publishing, 2012. 218 str. ISBN 978-80-247-4256-4.
- [5] STROUHAL, Jiří; ŽIDLICKÁ, Renata. *Účetnictví 2008 Velká kniha příkladů*. 1. Brno : Computer Press, 2008. 501 str. ISBN 978-80-251-1910-5.
- [6] SVATOŠOVÁ, Jana; TRÁVNÍČKOVÁ, Jana. *ÚČTOVÁ OSNOVA, ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY, postupy účtování pro podnikatele 2012*. 7. Olomouc : Anag, 2012. 367 str. ISBN 978-80-7263-729-4.
- [7] ŠTOHL, Pavel. *UČEBNICE ÚČETNICTVÍ 2010 – 1. Díl pro střední školy a pro veřejnost*. 11. Znojmo : Tiskárny Havlíčkův Brod, 2010. 155 str. ISBN 978-80-87237-23-6.
- [8] VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. Praha : GRADA Publishing. 142 str. ISBN 978-80-247-4114-7.
- [9] České účetní standardy pro podnikatele
- [10] Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- [11] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 Protokol o zařazení majetku

Tabulka č. 2 Přehled dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého drobného hmotného majetku

Tabulka č. 3 Přehled drobného hmotného majetku

Tabulka č. 4 Odpisový plán drobného hmotného majetku

Tabulka č. 5 Rovnoměrné účetní odpisy Spinner

Tabulka č. 6 Rovnoměrné účetní odpisy Sauna

Tabulka č. 7 Rovnoměrné odpisování sauny dle předpokládané doby životnosti 10 let

Tabulka č. 8 Zrychlené odpisování sauny 10 let

Tabulka č. 9 Zpomalené odpisování sauny 10 let

Tabulka č. 10 Porovnání metod odpisování sauny

Tabulka č. 11 Porovnání rovnoměrných účetních odpisů na 5 let a 10 let

Tabulka č. 12 Účetní odpisy Alpinning zvolené účetní jednotkou dle vlastního koeficientu opotřebení

Tabulka č. 13 Výpočet účetních odpisů Alpinning – dle zvolených vlastních koeficientů skutečného opotřebení:

Tabulka č. 14 Účetní odpisy Alpinning - zpomalená /progresivní/ metoda

Tabulka č. 15 Zrychlené odpisování Alpinning

Tabulka č. 16 Porovnání metod odpisování stroje Alpinning

Tabulka č. 17 Porovnání zůstatkové ceny Alpinning

Tabulka č. 18 Struktura celkových nákladů dle účtových skupin

Tabulka č. 19 Porovnání odpisů v roce 2010

Seznam grafů

Graf č. 1 Porovnání výpočtu účetních odpisů

Graf č. 2 Porovnání metod odpisů Alpinning

Graf č. 3 Porovnání zůstatkové ceny v roce vyřazení Alpinning

Graf č. 4 Poměr celkových nákladů a odpisů