



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

Jihočeská univerzita  
v Českých Budějovicích  
University of South Bohemia  
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

# Vliv odpisování dlouhodobého hmotného majetku na výsledek hospodaření podniku

Vypracovala: Jana Krejčová  
Vedoucí práce: doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

České Budějovice 2016



**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

**Fakulta ekonomická**

**Akademický rok: 2013/2014**

## **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

**(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)**

Jméno a příjmení: **Jana KREJČOVÁ**  
Osobní číslo: **E12133**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Vliv odpisování dlouhodobého hmotného majetku na výsledek hospodaření podniku**  
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

### **Zásady pro vypracování:**

#### **Cíl práce:**

Posoudit ve vybraném podniku strukturu dlouhodobého majetku, analyzovat a zhodnotit způsoby odepisování vybraných skupin dlouhodobého hmotného majetku ve vztahu k reálné situaci a výsledku hospodaření. Podle výsledků navrhnout možná řešení odpisové politiky podniku.

#### **Rámcová osnova:**

1. Literární přehled problematiky ve vazbě na zadání práce.
2. Analýza struktur majetku v konkrétním podniku.
3. Posouzení způsobů odepisování ve vztahu k reálné situaci.
4. Analyzovat a posoudit způsoby odepisování vybraných skupin DHM v podniku.
5. Propočíst vliv odepisování na výsledek hospodaření podniku v jednotlivých letech.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

- Kolektiv autorů. (2013). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2013*. Praha: ANAG.  
Kovanicová, D. (2013). *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Polygon.  
Líbal, T. (2012). *Účetnictví - principy a techniky*. Praha: ICÚ.  
Valouch, P. (2012). *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha: Grada.  
Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 3. března 2014  
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2015

  
doc. Ing. Ladislav Kralovec, Ph.D.  
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentůvá 13 III  
370 05 České Budějovice

  
doc. Ing. Jitka Jisková, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 3. března 2014

### **Prohlášení**

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. V platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu o výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 13. dubna 2016

Jana Krejčová



## **Poděkování**

Tímto chci poděkovat vedoucí mé bakalářské práce, paní doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za cenné rady a odborné připomínky, které mi poskytla při jejím zpracování.

Dále chci poděkovat panu Jakobovi Kühnovi a ostatním pracovníkům společnosti, kteří mi umožnili nahlédnout do firemní dokumentace a poskytli mi veškeré informace a podklady pro vypracování praktické části mé bakalářské práce.

V neposlední řadě děkuji rodičům, celé rodině, svému příteli a nejbližším přátelům za obrovskou duševní podporu a trpělivost, kterou mi věnovali i v mnohdy velmi obtížných situacích během studií.





# Obsah

1	Úvod .....	5
2	Charakteristika dlouhodobého majetku .....	7
2.1	Dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska .....	7
2.2	Dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska .....	9
2.3	Ocenění dlouhodobého hmotného majetku .....	10
2.3.1	Pořizovací cena .....	10
2.3.2	Reprodukční pořizovací cena .....	11
2.3.3	Vlastní náklady .....	12
3	Odpisy .....	13
3.1	Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy .....	14
3.2	Subjekt odpisování .....	14
3.2.1	Vlastník .....	14
3.2.2	Spoluvlastník .....	14
3.2.3	Nájemce .....	15
3.2.4	Ostatní subjekty odpisování .....	15
4	Účetní odpisy .....	16
4.1	Majetek vyloučený z odpisování .....	17
4.2	Metody odpisování .....	17
4.2.1	Metody vycházející z doby použitelnosti .....	17
4.2.2	Metody založené na výkonu .....	19
4.2.3	Metoda komponentního odpisování .....	19
4.3	Účtování odpisů .....	20
5	Daňové odpisy .....	22
5.1	Majetek vyloučený z odpisování .....	22
5.2	Odpisové skupiny a doba odpisování .....	23
5.3	Metody odpisování .....	24
5.3.1	Rovnoměrné odpisování hmotného majetku .....	24
5.3.2	Zrychlené odpisování hmotného majetku .....	26
6	Vliv odpisů na výsledek hospodaření .....	27
6.1	Výsledek hospodaření .....	27

6.2	Základ daně .....	28
6.3	Daň z příjmů .....	29
6.3.1	Splatná daň z příjmů.....	29
6.3.2	Odložená daň .....	29
6.4	Státní zásahy do ekonomiky prostřednictvím odpisů.....	31
7	Metodika .....	32
8	Charakteristika podniku .....	34
8.1	Základní informace o podniku.....	34
8.2	Majetek společnosti.....	34
8.2.1	Vymezení dlouhodobého majetku.....	34
8.2.2	Evidence dlouhodobého majetku .....	35
8.2.3	Účtování dlouhodobého hmotného majetku.....	35
8.2.4	Odpisování dlouhodobého hmotného majetku.....	36
8.2.5	Dlouhodobý hmotný majetek společnosti .....	36
9	Daňové odpisy vybraného majetku.....	38
9.1	Soubor počítačů.....	38
9.1.1	Zrychlená metoda odpisování .....	38
9.1.2	Zrychlená metoda odpisování s navýšením prvního odpisu o 10% .....	39
9.1.3	Rovnoměrná metoda odpisování .....	40
9.1.4	Rovnoměrná metoda odpisování s navýšením prvního odpisu o 10%.....	41
9.2	Nábytek Indonésie .....	42
9.2.1	Zrychlená metoda odpisování .....	42
9.2.2	Zrychlená metoda odpisování s navýšením prvního odpisu o 10% .....	44
9.2.3	Rovnoměrná metoda odpisování .....	45
9.2.4	Rovnoměrná metoda odpisování s navýšením prvního odpisu o 10%.....	46
10	Porovnání metod daňového odpisování .....	48
10.1	Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody .....	48
10.2	Porovnání zrychlených metod .....	49
10.3	Porovnání rovnoměrných metod .....	50
10.4	Porovnání metod navýšených v prvním roce o 10% .....	51
10.5	Porovnání všech metod odpisování ve vztahu k výsledku hospodaření.....	52
11	Účetní odpisy vybraného majetku.....	55

11.1 Lineární metoda odpisování.....	55
11.1.1 Soubor počítačů .....	55
11.1.2 Nábytek Indonésie .....	56
11.2 Degresivní metoda odpisování SYD.....	57
11.2.1 Soubor počítačů .....	58
12 Odložená daň .....	60
13 Závěr .....	62
I. Summary and keywords .....	65
II. Seznam použitých zdrojů.....	66
III. Seznam tabulek, obrázků a grafů.....	67



# 1 Úvod

Tato bakalářská práce je zaměřena na odpisy dlouhodobého hmotného majetku a jejich následný vliv na výsledek hospodaření.

Každá účetní jednotka, ať už jde o drobného podnikatele či o velký podnik, využívá pro svou podnikatelskou činnost dlouhodobý majetek. Pořizovací cena tohoto majetku se nemůže zaúčtovat do nákladů okamžitě v roce pořízení daného dlouhodobého majetku, jelikož se dlouhodobý majetek nespotřebovává, nýbrž opotřebovává. Opotřebení se pak promítá do nákladů prostřednictvím odpisů.

V České republice existují dva základní druhy odpisů, které účetní jednotka může uplatňovat. Jde o odpisy účetní a odpisy daňové.

Účetní odpisy slouží pro reálné zobrazení opotřebení dlouhodobého majetku. Dále také slouží jako zdroj financování pro příští období a hrají svou roli i v nákladové kalkulaci. Jsou upraveny zákonem o účetnictví a účetní jednotka je povinna o odpisování účtovat. Účetní odpisování je plně v kompetenci účetní jednotky, která určí způsob odpisování dlouhodobého majetku podle vlastního uvážení.

Daňové odpisy slouží pro daňové účely a jsou upraveny zákonem o daních z příjmů. Účetní jednotka má možnost, nikoliv povinnost užívat daňové odpisy. V případě daňového odpisování nejsou odpisy plně v kompetenci účetní jednotky. Ta se při odpisování musí striktně řídit zákonem o daních z příjmů a nemůže si tak například určit dobu odpisování.

Některé firmy si zjednodušují odpisování tím, že nahrazují účetní odpisy daňovými (položí účetní odpisy rovny daňovým). Zákon o účetnictví jim to nezakazuje, protože účetní odpisy jsou plně v kompetenci účetní jednotky. Vzhledem k tomu, že daňové odpisy slouží pouze pro daňové účely a nejsou nastaveny pro účetní potřeby, může tímto nahrazením dojít k porušení základní zásady účetnictví – zásady věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Každá společnost tedy musí zvážit, zda nahrazením účetních odpisů odpisy daňovými nebude tuto zásadu porušovat.

Odpisy jsou důležité i pro stát, protože tvoří náklady podniku a tím ovlivňují výsledek hospodaření a následně také daňový základ a placenou daň, která je příjmem státních rozpočtů. Daňové odpisy jsou daňově uznatelným nákladem, který může stát prostřednictvím zákona o daních z příjmů upravovat a ovlivňovat tak výši příjmů státního

rozpočtu. Stát i zpětně nepřimo, prostřednictvím vydání aktualizované legislativy, umožňuje podnikům významným způsobem upravit hospodaření s dlouhodobým majetkem.

Oba druhy odpisů se mohou uplatňovat prostřednictvím různých metod odpisování, které se promítají i do stavu majetku a výsledku hospodaření v čase. Analýza této problematiky a návrh alternativní metody odpisování je i cílem práce, aplikované na konkrétním podniku.

Východiskem bakalářské práce je teoretická část charakterizující nejdříve dlouhodobý majetek a způsoby jeho ocenění. Následně jsou definovány odpisy dlouhodobého majetku, charakterizovány účetní a daňové odpisy, uvedeny jednotlivé metody odpisování dlouhodobého majetku a posléze je prezentován způsob, jakým odpisy ovlivňují výsledek hospodaření.

V praktické části se zaměřuji zejména na porovnání metod odpisování u daňových odpisů, protože společnost, která mi poskytla materiály pro praktickou část, má účetní odpisy rovny daňovým. Následně uvádím propočty účetních odpisů pro případ budoucího rozlišování účetních a daňových odpisů. Ze stejného důvodu pak uvádím příklad výpočtu odložené daně a jejího účtování.

Výsledkem práce je konkrétní doporučení ke způsobu odpisování v následujících obdobích.

## 2 Charakteristika dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je jedna z nejvýznamnějších složek podniku, s jehož pomocí podnik realizuje svou podnikatelskou činnost. Hlavními rysy dlouhodobého majetku jsou vstupní cena, která překračuje určitou cenovou hranici, a doba použití, která je delší než 1 rok. Dlouhodobý majetek se na rozdíl od krátkodobého neboli oběžného majetku odlišuje tím, že se nespotřebovává najednou, ale postupně se opotřebovává (tato skutečnost neplatí pro finanční majetek, umělecká díla, pozemky a další výjimky). Vlivem postupného opotřebení ztrácí svou hodnotu, kterou postupně zahrnujeme do nákladů ve formě odpisů.

Dlouhodobý majetek se člení na:

- dlouhodobý hmotný majetek
- dlouhodobý nehmotný majetek
- dlouhodobý finanční majetek

Podstatným rysem dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je jeho účel: v první řadě má umožňovat, usnadňovat nebo rozšiřovat existující podnikatelskou činnost. Za normálních podmínek tedy není určen k prodeji (k získání dodatečných peněžních prostředků), ale k dlouhodobému užívání v činnosti podniku. Naproti tomu dlouhodobý finanční majetek nepořizuje podnik s cílem používat ho ke své činnosti, ale má ho ve své držbě proto, aby z něho dosáhl prospěchu v podobě určitých výnosů (jako jsou např. přijaté dividendy a podíly na zisku, výnosové úroky apod.) nebo v podobě jiného kapitálového zhodnocení (zejména v důsledku růstu tržních cen). (Kovanicová, 2009)

Jelikož je téma této bakalářské práce zaměřeno na odpisy dlouhodobého hmotného majetku, budeme se dále věnovat pouze dlouhodobému hmotnému majetku.

### 2.1 Dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska

Dlouhodobý hmotný majetek je z účetního hlediska rozdělen do majetkových složek, které jsou uvedeny níže. Společným znakem těchto majetkových složek je doba použitelnosti majetku, která by měla být minimálně 1 rok. Minimální doba použitelnosti se nevztahuje na pozemky a stavby. U některých složek majetku rozhoduje o zařazení

mezi dlouhodobý hmotný majetek i výše ocenění. (Chalupa & Kadlec & Pilátová & Procházková & Sedlák & Skálová, ..., Vlach, 2011)

Dlouhodobým hmotným majetkem jsou, dle Chalupy et al. (2011), zejména:

➤ Pozemky

bez ohledu na výši jejich ocenění, pokud nejsou pořizovány účetní jednotkou, jejímž předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitostí (např. realitní kancelář), za účelem jejich prodeje, tj. nejsou pořizovány jako zboží

➤ Stavby

Bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti, a to:

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

➤ Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Těmi jsou:

- předměty z drahých kovů bez ohledu na výši ocenění
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou. Při stanovení výše tohoto ocenění je účetní jednotka povinna dbát povinností stanovených zákonem o účetnictví, zejména pak respektovat principy významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

➤ Pěstitelské celky trvalých porostů

Tyto celky musí mít dobu plodnosti nejméně 3 roky. Pod pojmem pěstitelské celky trvalých porostů rozumíme:

- ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 ha
- trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí

➤ Dospělá zvířata a jejich skupiny (stáda či hejna)

V případě, že jejich doba použitelnosti je delší než 1 rok a jejich ocenění přesáhlo výši určenou účetní jednotkou. Pokud dospělá zvířata a jejich skupiny mají dobu



použitelnosti delší než 1 rok, ale ocenění nedosahuje požadované hranice, je o nich účtováno jako o zásobách.

➤ Jiný dlouhodobý hmotný majetek.

který, bez ohledu na výši ocenění, zahrnuje:

- ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. Lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby
- sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy, popř. jejich soubory. (Chalupa et al., 2011)

## **2.2 Dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska**

Zákon č. 586/992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) definuje hmotný majetek pro účely odpisování v §26. Při porovnání definice hmotného majetku dle ZDP s definicí dlouhodobého hmotného majetku dle účetních předpisů lze zjistit, že ZDP bere v úvahu mnohem méně majetku. Dochází tedy k tomu, že v některých případech majetek, který je dle účetních předpisů dlouhodobý hmotný majetek, není z hlediska ZDP hmotný majetek.

Hmotným majetkem jsou dle ZDP:

➤ Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok

➤ Stavby

s výjimkou:

- provozních důlních děl
- drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m<sup>2</sup> a výšku 5 m
- oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou

➤ Pěstitelské celky trvalých porostů

s dobou plodnosti delší než 3 roky. Jde o ovocné stromy a keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 ha, dále o chmelnice a vinice.

➤ Dospělá zvířata a jejich skupiny,

jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč

➤ Jiný majetek

Tím se rozumí:

- technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku
- technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak
- výdaje hrazené uživatelem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku, který je předmětem finančního leasingu, a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč.

Hmotným majetkem se stávají věci uvedené do stavu způsobilému obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. (Zákon č. 586/992 Sb., o daních z příjmů)

## **2.3 Ocenění dlouhodobého hmotného majetku**

Dlouhodobý hmotný majetek je možné ocenit pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, nebo vlastními náklady.

### **2.3.1 Pořizovací cena**

„Pořizovací cenou je cena, za kterou byl majetek a technické zhodnocení pořízeny včetně vedlejších pořizovacích nákladů.“ (Ryneš, 2011) Pořizovací cenou se oceňuje majetek, který je nabyt nákupem nebo na základě smlouvy o směně, pokud je cena stanovena ve smlouvě.

Předpisy uvádějí výčet nákladů, které jsou do ocenění majetku zahrnovány. Tento výčet ale nemůžeme brát jako úplný. Praxe jistě přináší více případů, kdy náklady můžeme také zahrnout. S tím předpisy také počítají a je v nich uveden i výčet nákladů, které nelze zahrnout do ocenění.

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. tak do pořizovací ceny dlouhodobého majetku nelze zahrnout zejména:

- opravy a údržba
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předcházejícího stavu
- kurzové rozdíly
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba
- náklady na zaškolení pracovníků
- náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami
- náklady na biologickou rekultivaci
- náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání

Soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením sloužící jednotnému účelu se (s výjimkou komponent) ocení jako celek, pokud při jeho pořízení nejsou známy ceny jeho složek. Ocenění dlouhodobého majetku se sníží o dotaci na pořízení majetku a o dotaci na úhradu úroků zahrnovaných do ocenění majetku.

Po nabytí majetku se ocenění dlouhodobého hmotného majetku zvyšuje o provedené technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je účetní jednotka oprávněna. Pro obsah pořizovací ceny technického zhodnocení platí tatož pravidla jako pro dlouhodobý hmotný majetek (včetně ustanovení o dotaci)

Pořizovací cenou se ocení i dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány. (Kovanicová, 2009)

### **2.3.2 Reprodukční pořizovací cena**

Tímto oceněním se rozumí cena, za kterou by byl dlouhodobý majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Zákon vymezuje případy, u nichž lze tuto cenu použít. V podstatě jde o:

- majetek nabytý bez úplaty (např. přijatý dar, přebytek zjištěný při inventarizaci...)
- majetek vytvořený vlastní činností, jestliže jeho vlastní náklady nelze zjistit
- majetek, který byl získán na základě smlouvy o směně, jehož cena nebyla ve smlouvě stanovena (Kovanicová, 2009)

### **2.3.3 Vlastní náklady**

Vlastními náklady se oceňuje dlouhodobý majetek vytvořený ve vlastní režii účetní jednotky, tj. vlastními zaměstnanci, z vlastních zásob, ale také za pomoci externích subdodávek. Do vlastních nákladů se zahrnují přímé náklady (přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady) a podíl nepřímých nákladů (výrobní režie, popř. podíl správní režie v případě dlouhodobé výstavby). (Ryneš, 2011)

### 3 Odpisy

Dlouhodobý majetek se postupem času opotřebovává a tím se snižuje jeho původní hodnota. Opotřebení může mít dvě podoby:

- fyzické opotřebení, které nastává v důsledku dlouhodobého užívání majetku,
- morální opotřebení, které nastává na základě technického pokroku.

Opotřebení dlouhodobého majetku jak fyzické, tak morální, se promítá do nákladů pomocí odpisů.

„Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného opotřebení hmotného a nehmotného majetku za určité období. Jejich hlavním funkcí je zabezpečit přenos ceny tohoto majetku do nákladů, tím postupně snižovat jeho výši v aktivech bilance a zajistit jeho obnovu.“  
(Valach, J. & kol., 1999)

Harrison, Horngren a Thomas (2015) berou odpisování jako alokaci ceny dlouhodobého majetku do nákladů během jeho životnosti.

Odpisem tedy rozumíme peněžní částku, která vyjadřuje opotřebení dlouhodobého majetku za určité časové období.

Sumu odpisů za celou dobu odpisování majetku nazýváme oprávky dlouhodobého majetku.

Pokud oprávky odečteme od vstupní ceny, v níž je majetek veden v účetnictví, zjistíme zůstatkovou cenu majetku. Zůstatková cena, je hodnota, kterou má majetek po skončení odpisování.

V ČR rozlišujeme dva základní druhy odpisů:

- účetní odpisy
- daňové odpisy

Účetní odpisování dlouhodobého majetku je vymezeno Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláškou č. 500/2002 Sb., a Českými účetními standardy č. 13 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Daňové odpisování je vymezeno v Zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

### **3.1 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy**

Jak již bylo řečeno výše, odpisy by měly odrážet fyzické a morální opotřebení majetku. Této definici odpovídají převážně účetní odpisy, které vyjadřují reálné opotřebení majetku díky tomu, že způsob jejich výpočtu je v pravomoci podniku, který sám určí dobu odpisování majetku. U daňových odpisů je doba odpisování dána zákonem o daních z příjmů, a tím se může stát, že daný odpis nebude odpovídat reálné situaci. Výše účetních a daňových odpisů je vzhledem k tomuto faktu málokdy shodná.

Dalším rozdílem mezi účetními a daňovými odpisy je jejich účel. Jak už název napovídá, účetní odpisy jsou používány v účetnictví pro zobrazení reálného opotřebení majetku a postupný přenos jeho hodnoty do nákladů. Daňové odpisy jsou počítány pro daňové účely a jejich výše se uznává při výpočtu daně z příjmů. Daňové odpisy jsou tedy daňově uznatelné, zatímco účetní odpisy nikoliv.

### **3.2 Subjekt odpisování**

Subjektem odpisování je osoba, která může uplatňovat odpisy majetku.

#### **3.2.1 Vlastník**

Odpisovat může poplatník, který má k majetku vlastnické právo. Zákon umožňuje odpisování také poplatníkovi, jenž má k uvedenému majetku právo hospodaření – např. organizační složka státu, státní podnik, státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu, popř. subjekt zřízený územním samosprávným celkem hospodařící s majetkem zřizovatele. (Pelc, 2011)

#### **3.2.2 Spoluvlastník**

Část majetku může odpisovat také spoluvlastník ve výši svého spoluvlastnického podílu. Je to jediná možnost „podílového odpisování“ hmotného majetku, totiž majetku ve spoluvlastnictví (fyzických nebo právnických osob). Podstatný je podíl, poměr vlastnických práv – vstupní cena odpisované části je přímo úměrná velikosti vlastnických práv spoluvlastníka, jež se na majetek (jeho část) vztahují. Každý ze spoluvlastníků odpisuje svůj podíl na majetku. Spoluvlastník se může rozhodnout, zda bude svůj díl majetku odpisovat, a též rozhodne, jaký způsob odpisování zvolí. (Pelc, 2011)

### **3.2.3 Nájemce**

Majetek může, kromě vlastníka, odpisovat také nájemce. Nájemce může odpisovat technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku a tzv. jiný majetek, pokud je uhradil, má písemnou smlouvu s majitelem o odpisování, a jestliže u vlastníka majetku nebyla o takové výdaje zvýšena vstupní cena majetku (odpisovat lze jen jednou). (Pelc, 2011)

### **3.2.4 Ostatní subjekty odpisování**

„Při převodu vlastnictví hmotného movitého majetku v důsledku zajištění závazku převodem práva na věřitele může tento majetek odpisovat původní vlastník, pokud uzavře s věřitelem smlouvu o výpůjčce tohoto majetku na dobu zajištění závazku převodem práva.“ (§28, odst. 4, ZDP)

## 4 Účetní odpisy

Účetní odpisy postupně převádějí hodnotu odpisovaného majetku do nákladů na základě jeho reálného opotřebení. Odpisuje se pouze dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Dlouhodobý finanční majetek se, jak už logicky vyplývá z jeho povahy, neodepisuje. Dlouhodobý majetek se odpisuje až do výše jeho ocenění uvedené v účetnictví. Účetní odpisy se provádějí měsíčně a zaokrouhlují se na celé koruny nahoru.

Pro reálné zobrazení opotřebení majetku si účetní jednotka sama volí dobu odpisování odpovídající předpokládané době životnosti majetku. Tato doba nesmí být nižší než 1 rok, protože doba použitelnosti dlouhodobého majetku musí být vyšší než 1 rok. Maximální doba odpisování není nijak omezena. Výjimkou je pouze oceňovací rozdíl k nabytému majetku, který se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců od nabytí podniku nebo jeho části.

Dlouhodobý majetek se odpisuje nepřímým způsobem formou oprávek na podkladě odpisového plánu. Tento plán si podnik stanoví pro jednotlivé předměty, popř. skupiny předmětu v závislosti na způsobu jejich využití a kalkulačních metodách. V odpisovém plánu si účetní jednotka sama určí metody odpisování, které pak v průběhu odpisování nelze měnit. Účetní jednotka může při tvorbě odpisového plánu zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu odpisovaného aktiva. Předpokládanou zbytkovou hodnotou aktiva se pro tyto účely rozumí účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku prodejem po odečtení nákladů souvisejících s vyřazením. Zohlednění zbytkové hodnoty znamená, že účetní jednotka vytvoří či zaktualizuje odpisový plán způsobem, že za plánovanou dobu používání bude součet vykázaných a plánovaných odpisů po přičtení zbytkové hodnoty roven pořizovací ceně nebo vlastním nákladům aktiva. Tato účetní metoda bude použita při odpisování zejména u významných druhů aktiv, u kterých se předpokládá významná prodejní cena při ukončení používání a při jejich odprodeji. (Ryneš, 2011)

Zvolený postup a sazby při odpisování v účetnictví musí být popsány na inventární kartě dlouhodobého majetku společně s daňovými odpisy a ostatními identifikačními údaji, jako je název a popis předmětu, způsob ocenění, datum zařazení do užívání, datum zatížení zástavním právem a způsob vyřazení. (Ryneš, 2011)



## 4.1 Majetek vyloučený z odpisování

Majetek vyloučený z účetního odpisování je vymezen vyhláškou č. 500/2002 Sb. § 55 odst. 10.

Podle ustanovení § 28 zákona se neodpisují:

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- finanční majetek,
- zásoby,
- najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem nebo touto vyhláškou stanoveno jinak,
- pohledávky,
- preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

## 4.2 Metody odpisování

Strouhal, Bonaci a Mustařa (2014) uvádějí, že odpisová metoda by měla odrážet způsob, jakým účetní jednotka očekává využívat budoucí ekonomický přínos odpisovaných aktiv.

Metodu odpisování vybírá sama účetní jednotka. Výpočet účetních odpisů může vycházet buď z doby použitelnosti, nebo jej lze stanovit podle uskutečnitelných výkonů.

### 4.2.1 Metody vycházející z doby použitelnosti

Doba použitelnosti, kterou je třeba odhadnout, závisí nejen na technických parametrech, ale i na finanční politice podniku: za jak dlouho podnik chce či může nahradit dané aktivum novým. To je důvod, proč se nehovoří o době životnosti: ta totiž zohledňuje jen technická hlediska, nikoli záměr podniku, jak dlouho hodlá dané aktivum používat. Pořizovací cena aktiva představuje odpisovou základnu, z níž se odpis provádí. Tyto metody se dále člení na:

- Lineární, rovnoměrné – každý rok se do nákladů zahrne stejná výše odpisů
- Degresivní, zrychlené – ty umožní odepsat majetek rychleji než lineární odpisy (Kovanicová, 2009)

### **Metoda lineárních odpisů**

Lineární metoda rozkládá odpisovou základnu rovnoměrně po celou dobu předpokládané životnosti majetku. Částky ročních odpisů v jednotlivých letech doby odpisování jsou stejné. Tato metoda patří k nejjednodušším a nejčastěji používaným metodám. Roční výše odpisů, které se zahrnou do nákladů, se vypočte jako podíl pořizovacích výdajů a doby použitelnosti majetku v letech. Pokud se počítá se zůstatkovou hodnotou, odečteme ji od pořizovacích výdajů. (Řehák & Sedláková & Starý, 1998)

Jelikož se v prvním a posledním roce odpisování výše ročního odpisu může lišit od ostatních let odpisování, může se roční odpis vypočítat i jako násobek měsíčních odpisů. Měsíční odpis se vypočítá jako podíl pořizovacích výdajů a doby použitelnosti v měsících. Roční odpis se potom vypočítá jako násobek měsíčního odpisu a počtu měsíců odpisování v daném roce.

Výpočet lineárních odpisů by tedy vypadal takto:

$$\text{Měsíční odpis} = \frac{\text{pořizovací cena}}{\text{doba použitelnosti v měsících}}$$

$$\text{Roční odpis} = \text{měsíční odpis} * \text{počet měsíců odpisování v daném roce}$$

### **Metody degresivních odpisů**

Tyto metody odpisování umožňují odepsat v prvních letech vyšší částky než u lineární metody a tedy rychleji převést cenu majetku do nákladů. Postupně se tyto částky ročních odpisů snižují. Existuje celá řada metod, ale v praxi se běžně užívají dvě metody, které jsou označovány jako metoda DDB a metoda SYD. (Řehák, et al., 1998)

#### **Metoda DDB (double-declining-balance method)**

Tato metoda je založena na konstantní odpisové sazbě a klesající odpisové základně. Konstantní odpisová sazba se zjistí jako dvojnásobek podílu 100% a předpokládané doby životnosti v letech. Odpisy v jednotlivých letech se pak zjistí jako součin této odpisové sazby v % a zůstatkové hodnoty odpisovaného majetku. (Řehák, et al., 1998)

#### **Metoda SYD (sum-of-the-years-digits)**

Princip spočívá v klesající odpisové sazbě a konstantní odpisové základně. Svůj název dostala od součtu čísel jednotlivých let životnosti. Tato metoda bere v úvahu konečnou cenu dlouhodobého majetku. Lze ji však použít, i když se neuvažuje s konečnou cenou. Odpis vypočteme jako podíl zbývajících počtů let životnosti a součtu roků životnosti

a celý podíl vynásobíme vstupní cenou, kterou můžeme snížit o případnou zůstatkovou hodnotu. (Řehák, et al., 1998)

Výpočty odpisů u degressivních metod by vypadaly takto:

Metoda DDB:

$$\text{Konstantní odpisová sazba} = 2 * \frac{100}{\text{doba životnosti v letech}}$$

$$\text{Odpis} = \text{konstantní odpisová sazba v \%} * \text{zůstatková cena}$$

Metoda SYD:

$$\text{Odpis} = (\text{vstupní cena} - \text{zůstatková hodnota}) * \frac{\text{zbývající počet let životnosti}}{\text{součet let životnosti}}$$

### 4.2.2 Metody založené na výkonu

„Odpisy se odvozují z kalkulovaného množství jednotek, které podnik (podle předpokladu) získá prostřednictvím daného aktiva (odhaduje se množství výkonů, které lze při užívání odpisovaného majetku vyrobit či provést). Takové odpisy se nazývají odpisy výkonové.“ (Kovanicová, 2009)

Výpočet odpisů založených na výkonu se provádí tak, že účetní jednotka vydělí vstupní cenu majetku realizovatelnými výkony. Výsledkem je opotřebením vztahující se k jednomu výrobku (výkonu). Tento výsledek pak účetní jednotka násobí počtem vyrobených výrobků v daném období. Vzorec pro výpočet výše výkonových odpisů by tedy vypadal takto:

$$\text{Odpis v daném období} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{realizované výkony}} * \text{počet vyrobených výrobků v období}$$

### 4.2.3 Metoda komponentního odpisování

České právní předpisy povolují i komponentní odpisování. Komponentní odpisování umožňuje, aby určitá část majetku, která se svou dobou použitelnosti liší od zbytku celku majetku, byla odpisována zvlášť.

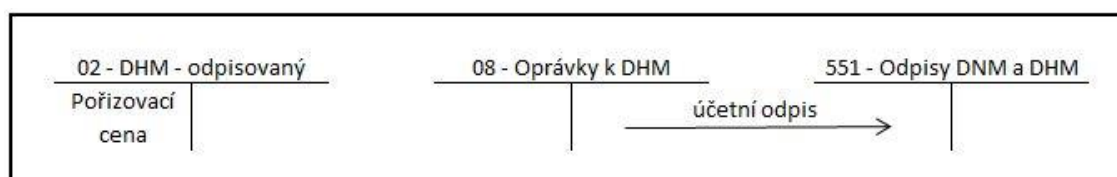
Stavby, byty a nebytové prostory, samostatné movité věci a soubory movitých věcí může účetní jednotka s ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky odpisovat metodou komponentního odpisování majetku. Účetní jednotka vymezení druh majetku, u kterého použije metodu komponentního odpisování, průběh používání a způsob určení komponenty včetně jejího ocenění podle

svých potřeb a uvedené skutečnosti doloží účetním záznamem. Komponentou se rozumí určená část DHM, nebo určená kontrola výskytu závad, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého DHM a jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku. Určení kontroly výskytu závad jako komponenty účetní jednotka provádí k okamžiku uvedení majetku do užívání. Komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent a od zbylé části DHM. Při výměně komponenty se ocenění DHM snižuje o výši ocenění vyřazované komponenty a zvyšuje o nově zařazované komponenty včetně náhradních dílů spotřebovaných na výměnu komponenty a souvisejících nákladů. Není-li vyřazovaná komponenta k okamžiku vyřazení plně odepsána, provede účetní jednotka odpis zůstatkové ceny vyřazované komponenty do nákladů. O DHM, kde je použito komponentní odpisování a o jeho oprávkách se účtuje jako o celku. Výpočet odpisů celkového DHM se prokazuje údaji na analytických účtech (inventárních kartách). (Líbal, 2012)

### 4.3 Účtování odpisů

Snížení hodnoty majetku opotřebením se vyjadřuje nepřímo pomocí oprávek. Oprávky dlouhodobého hmotného majetku se zaznamenávají v účetní skupině 08 – *Oprávk* *k dlouhodobému hmotnému majetku*. Na účtu oprávek se kumulují odpisy, vyjadřující opotřebenění příslušného majetku, za celou dobu jeho užívání. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou zachyceny na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*. Účtování odpisů dlouhodobého hmotného majetku je pro představu zobrazeno v následujícím obrázku.

**Obrázek 1: Účtování odpisů dlouhodobého hmotného majetku**



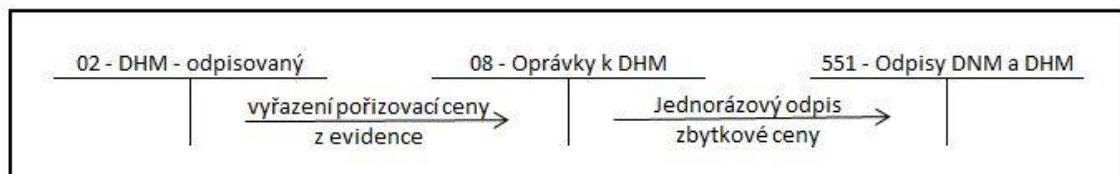
Zdroj: Kovanicová, 2009

Pozbývá-li podnik dlouhodobý odpisovaný majetek, musí z účetnictví vyřadit jak pořizovací cenu tohoto majetku, tak oprávky k němu. Pokud má odpisovaný majetek zůstatkovou cenu, kterou tvoří rozdíl mezi pořizovací cenou a dosavadními oprávkami, provede se jednorázový odpis z účtu oprávek k danému majetku na účet:

- 541 – *Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*, jde-li o prodej,
- 543 – *Dary*, jde-li o darování,
- 549 – *Manka a škody*, je-li majetek vyřazován v důsledku těchto skutečností,
- 551 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*, jedná-li se o likvidaci,
- 411 – *Základní kapitál* v případě delimitace, popř. restituce majetku státního podniku
- 36x – *Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva*, jedná-li se o vklad dlouhodobého majetku do jiné obchodní společnosti nebo družstva, aj. (Kovanicová, 2009)

V následujícím obrázku je zobrazeno účtování při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku likvidací.

**Obrázek 2: Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku likvidací**



Zdroj: Kovanicová, 2009

## 5 Daňové odpisy

Daňové odpisy jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tyto odpisy se počítají pouze pro daňové účely a jejich účelem je stanovit částku z ocenění dlouhodobého majetku, o kterou lze snížit základ daně. Snižovat základ daně daňovými odpisy je právo každého daňového poplatníka (účetní jednotky), nikoli jeho povinnost. Daňový poplatník tedy nemusí tyto odpisy uplatňovat.

Daňové odpisy se vypočítávají ročně a zaokrouhlují se na celé koruny nahoru.

Hmotný majetek se odpisuje až do výše vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny.

### 5.1 Majetek vyloučený z odpisování

ZDP vymezuje v § 27 hmotný majetek, který je vyloučen z odpisování.

Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je:

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyší 40 000,-
- pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
- hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
- umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,
- movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,
- hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů
- inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,
- hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce
- hmotný majetek, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel podle tohoto zákona, jde-li o
  - pronajatý hmotný majetek,
  - hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu

- hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně, s výjimkou hmotného majetku fyzické osoby nabytého
  - dědictvím,
  - odkazem,
  - obmyšleným, pokud se jedná o hmotný majetek, který byl do svěřenského fondu včleněn pořízením pro případ smrti nebo
  - obmyšleným, pokud se jedná o hmotný majetek, který zvýšil majetek svěřenského fondu pořízením pro případ smrti
 (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 27 )

## 5.2 Odpisové skupiny a doba odpisování

U daňových odpisů si poplatník nemůže určit dobu odpisování majetku sám, jak tomu bylo u účetních odpisů. ZDP uvádí 6 odpisových skupin, které jsou blíže definovány v příloze ZDP, u nichž je stanovena minimální doba odpisování. Poplatník má ze zákona povinnost zatřídit dlouhodobý majetek do jedné z těchto skupin.

**Tabulka 1: Minimální doba odpisování**

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

*Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb, o daních z příjmů § 30*

Stanovená doba odpisování se nevztahuje na hmotný majetek, u něhož došlo v průběhu odpisování k prodloužení doby odpisování. Stavební dílo (dům, budova, stavba) se zařazuje do odpisové skupiny podle jeho hlavního užívání v souladu se zvláštním právním předpisem. Při užívání budovy k několika účelům je pro zařazení do odpisové skupiny rozhodující převažující podíl užívání na celkové využitelné podlahové ploše. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 30 odst. 1)

## 5.3 Metody odpisování

Poplatník si může vybrat, jakým způsobem bude majetek odpisovat. Má na výběr mezi rovnoměrným a zrychleným odpisováním. Po zvolení daného způsobu odpisování se ho musí držet a nesmí ho během celé doby odpisování měnit.

### 5.3.1 Rovnoměrné odpisování hmotného majetku

Při rovnoměrném odpisování majetku se, kromě prvního roku odpisování, odpisuje stále stejná částka. V ZDP jsou jednotlivým odpisovým skupinám přiřazeny maximální roční odpisové sazby, které může poplatník odepsat. Odpisová sazba v prvním roce se liší od dalších let odpisování. V následující tabulce jsou tyto sazby zobrazeny.

**Tabulka 2: Roční odpisová sazba**

Odpisová skupina	Odpisová sazba		
	v 1. roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

*Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*

Zákon také některým poplatníkům umožňuje zvýšení odpisu v prvním roce o 20%, 15% nebo o 10%. Pro tyto případy jsou v zákoně vymezeny zvláštní odpisové sazby.

Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20% může použít poplatník s převážně zemědělskou výrobou, který je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství a lesnictví. Poplatníkem s převážně zemědělskou a lesní výrobou je ten poplatník, u kterého příjmy z této činnosti činily v předcházejícím zdaňovacím období více než 50% z celkových příjmů. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Odpisové sazby pro tuto skupinu jsou zobrazeny v následující tabulce.



**Tabulka 3: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20%**

Odpisová skupina	Odpisová sazba		
	v 1. 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

Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15% může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem zařízení pro čištění a úpravu vod. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Odpisové sazby pro tuto skupinu jsou zobrazeny níže.

**Tabulka 4: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15%**

Odpisová skupina	Odpisová sazba		
	v 1. 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

Roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10% může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem hmotného majetku zatříděného v odpisových skupinách 1 až 3. (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

**Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10%**

Odpisová skupina	Odpisová sazba		
	v 1. 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

Roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování nelze uplatnit:

- u letadel, pokud nejsou využívána provozovateli letecké dopravy a leteckých prací na základě vydané koncese a provozovateli leteckých škol,
- u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívány provozovateli silniční motorové dopravy a provozovateli taxislužby na základě vydané koncese a provozovateli autoškol nebo pokud se nejedná o osobní automobily v provedení speciální podskupiny sanitní a pohřební podle zvláštního právního předpisu.
- u hmotného majetku v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 27.5 (spotřebiče převážně pro domácnost) a kódem 30.12 (rekreační a sportovní čluny). (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

### **Výpočet rovnoměrných odpisů**

Odpis v prvním roce =  $\frac{\text{Vstupní cena}}{100} * \text{odpisová sazba pro 1. rok}$

Odpisy v dalších letech =  $\frac{\text{Vstupní cena}}{100} * \text{odpisová sazba pro další roky}$

Odpisy při zvýšení vstupní ceny =  $\frac{\text{Zvýšená vstupní cena}}{100} * \text{odpisová sazba pro zvýšenou cenu}$

### **5.3.2 Zrychlené odpisování hmotného majetku**

U zrychleného odpisování jsou odpisy v prvním roce nejvyšší a postupem času se snižují. V ZDP jsou jednotlivým odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty, podle kterých se následně vypočítá odpis. Koeficienty jsou v prvním roce odpisování jiné, než v dalších letech. Tyto koeficienty jsou zobrazeny v následující tabulce.

**Tabulka 6: Koeficienty odpisových skupin při zrychleném odpisování**

Odpisová skupina	Koefficient pro zrychlené odpisování		
	v 1. roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
<b>1</b>	3	4	3
<b>2</b>	5	6	5
<b>3</b>	10	11	10
<b>4</b>	20	21	20
<b>5</b>	30	31	30
<b>6</b>	50	51	50

Zdroj: Zákon č. 585/1992 Sb., o daních z příjmů § 32 odst. 1

I ve zrychleném odepisování si první odpisovatel může zvýšit odpis o 20%, 15% nebo 10%. Musí však splňovat stejné požadavky, které jsou uvedeny u rovnoměrného odepisování.

### Výpočet zrychlených daňových odpisů

$$\text{Odpis v prvním roce} = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{koeficient pro první rok}}$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{2 \cdot \text{Zůstatková cena}}{\text{koeficient pro další roky} - \text{počet let, po které byl již majetek odpisován}}$$

Odpisy majetku zvýšeného o jeho technické zhodnocení:

$$\text{Odpis v roce zvýšení zůstatkové ceny} = \frac{2 \cdot \text{Zvýšená zůstatková cena}}{\text{Koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu}}$$

Odpis v dalších letech =

$$\frac{2 \cdot \text{Zůstatková cena}}{\text{Koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu} - \text{počet let, po které byl majetek odpisován ze zvýšené ceny}}$$

## 6 Vliv odpisů na výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření vzniká v průběhu účetního období. Je to rozdíl mezi účetně vykázanými výnosy a náklady podniku.

Odpisy jsou součástí provozních nákladů podniku. Jako součást nákladů ovlivňují výši výsledku hospodaření – čím vyšší jsou náklady, tím nižší je výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření se pak pro daňové účely upravuje na základ daně. Odpisy tedy ovlivňují i výši daňového základu a slouží tak jako nástroj přerozdělování finančních prostředků mezi podniky a stát. Prostřednictvím odpisové politiky může stát zasahovat do ekonomiky a aktivně tak ovlivňovat podnikatelský sektor.

### 6.1 Výsledek hospodaření

Na konci každého účetního období zjišťuje každá účetní jednotka, jakého dosáhla výsledku hospodaření. Pro zjištění výsledku hospodaření je nutné znát výši nákladů a výnosů za dané účetní období, které účetní jednotka nalezne ve svém účetnictví.

Výsledek hospodaření je potom rozdíl mezi výnosy a náklady. Je-li rozdíl mezi výnosy a náklady kladný, dosáhla účetní jednotka zisku, pokud je výsledek záporný, jedná se o ztrátu.

Aby účetní jednotka zjistila celkový výsledek hospodaření, musí napřed vypočítat dílčí výsledky hospodaření.

Dílčími výsledky hospodaření jsou:

- provozní výsledek hospodaření, který se zjistí jako rozdíl provozních výnosů a provozních nákladů
- finanční výsledek hospodaření, který se zjistí jako rozdíl mezi finančními výnosy a finančními náklady

Celkový výsledek hospodaření zjistíme součtem provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření.

Výsledek hospodaření slouží pouze pro informační potřeby účetní jednotky, jejích vlastníků, investorů, věřitelů a dalších zainteresovaných osob. Pro daňové účely se musí výsledek hospodaření upravit na daňový základ, ze kterého se následně vypočte splatná daň z příjmů.

## 6.2 Základ daně

Pro zjištění základu daně musí účetní jednotka upravit výsledek hospodaření o daňově neuznatelné výnosy a náklady. Daňově neuznatelné výnosy je třeba od výsledku hospodaření odečíst, aby uměle nezvyšovaly základ daně. Daňově neuznatelné náklady se naopak musí k výsledku hospodaření přičíst, aby základ daně uměle nesnižovaly.

Účetní odpisy patří mezi daňově neuznatelné náklady. Daňově uznatelné jsou pouze daňové odpisy, které účetní jednotka zjišťuje vždy na konci zdaňovacího období. Jelikož by účetní jednotka musela k výsledku hospodaření přičíst účetní odpisy a následně odečíst daňové odpisy, upravuje se výsledek hospodaření pouze o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Jsou-li účetní odpisy vyšší než daňové, rozdíl se přičte. Naopak, pokud jsou daňové odpisy větší než účetní, pak se jejich rozdíl od výsledku hospodaření odečte.

Základ daně se také upravuje o odčitatelné položky, které jsou stanoveny v ZDP. Mezi odčitatelné položky se řadí i daňová ztráta, na které se mohou podílet i odpisy. Základ daně můžeme upravit o daňovou ztrátu, která vznikla v předchozím zdaňovacím období, nejdéle do pěti zdaňovacích období bezprostředně následujících po období, za které byla daňová ztráta vyměřena.

Výsledek hospodaření se tedy na základ daně z příjmů upravuje takto:

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním
+ daňově neuznatelné náklady
- daňově neuznatelné výnosy
+ / - rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
- odčitatelné položky
<hr/>
= Základ daně

Takto vypočtený základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce dolů a je připraven pro výpočet daně z příjmů.

### 6.3 Daň z příjmů

Daňová povinnost platit daň z příjmů vyplývá ze zákona o daních z příjmů a tvoří jednu ze složek nákladů v účetnictví. Účtuje se o ní na účtech skupiny 59 – Daň z příjmů.

Je možné ji rozdělit na:

- splatnou daň za dané účetní a zdaňovací období
- odloženou daň

#### 6.3.1 Splatná daň z příjmů

Splatnou daň z příjmů zjistí účetní jednotka vynásobením základu daně a daňové sazby pro daň z příjmů právnických osob. Sazba daně z příjmů právnických osob je v současné době stanovena na 19%.

Splatná daň z příjmů se účtuje na účet *591 – Daň z příjmů* a ve prospěch účtu *341 – Daň z příjmů*.

#### 6.3.2 Odložená daň

Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které vznikají z rozdílného způsobu zacházení a oceňování určitých položek v účetnictví a v daních z příjmů a z rozdílného dopadu do účetního hospodářského výsledku a daňového základu. Prostřednictvím odložené daně se uplatňuje obecná účetní zásada opatrnosti při zjišťování a vykazování výsledku hospodaření a zásada věcné a časové vazby příslušného nákladu s účetním obdobím. Odložená daň se zjišťuje a účtuje u účetních jednotek, které tvoří konsolidační celek a u všech účetních jednotek, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

U ostatních účetních jednotek se rozhodnutí o účtování odložené daně ponechává v jejich kompetenci. (Ryneš, 2011)

Metoda výpočtu odložené daně vychází ze zjišťování přechodných rozdílů mezi daňovou základnou aktiv, případně pasiv a jejich oceněním v účetnictví, tedy z tzv. rozvahového přístupu. Tyto principy a zásady jsou uvedené v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 003-Odložená daň.

Výše uvedené přechodné rozdíly mohou být:

- a) **zdanitelné**, které vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně z příjmů budoucích období, tj. vedou k odloženému daňovému závazku (v případě, že účetní hodnota majetku je vyšší než jeho hodnota uznaná pro daňové účely)
- b) **odčitatelné**, které vedou k částkám, které jsou odčitatelné při určování základu daně, tj. vedou k odložené daňové pohledávce (v případě, že účetní hodnota majetku po jejich snížení o veškeré opravné položky je nižší než jeho daňová hodnota po snížení o výši daňově uznatelných opravných položek).

(Chalupa, et al., 2011)

Podle těchto rozdílů může vznikat aktivní základ odložené daně, a tedy odložená daňová pohledávka, nebo pasivní základ odložené daně, tedy odložený daňový závazek. Zatímco o odloženém daňovém závazku se účtuje vždy, u odložené daňové pohledávky je z důvodu opatrnosti nutno vždy prověřit pravděpodobnost dosažení dostatečného základu daně, který v budoucnu umožní její celé popř. dílčí pokrytí. Při vzniku nejistoty, zda budoucí zdanitelný zisk bude schopen odloženou daňovou pohledávku pokrýt, je zapotřebí tuto odloženou daňovou pohledávku snížit nebo ji neuplatnit vůbec. V období dostatečně známého budoucího vývoje sazeb daně z příjmů právnických osob se doporučuje, v rámci uplatnění účetní zásady opatrnosti, pro výpočet odloženého daňového závazku použít nejvyšší známou sazbu daně pro následující účetní období, naopak pro výpočet odložené daňové pohledávky nejnižší známou sazbu této daně. (Chalupa, et al., 2011)

Výpočet odložené daně není sám o sobě složitý. Odloženou daň zjistíme jako součin výsledného přechodného rozdílu účetních a daňových hodnot a sazby daně z příjmů platné v obdobích, kdy budou odložený daňový závazek nebo pohledávky uplatněny. (Chalupa, et al., 2011)

## 6.4 Státní zásahy do ekonomiky prostřednictvím odpisů

Jak již bylo řečeno, odpisy slouží jako nástroj přerozdělování finančních prostředků mezi podniky a stát. Stát toto rozdělení může ovlivňovat úpravou daňových odpisů. Může změnit doby odpisování, velikosti odpisových sazeb a koeficientů či strukturu majetku v odpisových skupinách.

Nedávným příkladem takového zásahu jsou mimořádné odpisy. Zavedením možnosti odpisování majetku mimořádnými odpisy zareagoval stát na obtížnou ekonomickou situaci vyvolanou hospodářskou krizí. Záměrem zavedení mimořádných odpisů bylo zvýšit poptávku podnikatelských subjektů po nově pořizovaném hmotném majetku. Tento zásah měl zmírnit dopad krize a řešit aktuální situaci na trhu a proto bylo toto opatření pouze dočasné. Mimořádné odpisy bylo možné využít pouze u nového hmotného majetku pořízeného od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010, zatříděného do odpisových skupin 1 a 2. Poplatník uplatňující mimořádné odpisy musel být prvním vlastníkem tohoto majetku. Za prvního vlastníka byl považován poplatník, který tento majetek pořídil nebo jej vyrobil ve vlastní režii. Mimořádné odpisy byly u hmotného majetku uplatňovány takto:

- majetek zařazený do 1. odpisové skupiny bylo možné odepsat rovnoměrně za 12 měsíců do 100 % vstupní ceny
- majetek zařazený do 2. odpisové skupiny bylo možné odepsat za 24 měsíců do 100 % vstupní ceny, přičemž za prvních 12 měsíců se odpisy uplatňovali rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců se odepsala zbývající částka, tedy 40% vstupní ceny také rovnoměrně

Majetek se začal odpisovat následující měsíc po dni zařazení majetku do užívání. Odpisy byly stanoveny s přesností na celé měsíce a nebylo možné je přerušit.

## 7 Metodika

Firma, kterou se ve své praktické části budu zabývat, je společnost s ručením omezením, jejímž předmětem podnikání je maloobchod s farmaceutickými přípravky. Ve vnitropodnikových směrnících má firma stanoveno, že účetní odpisy jsou rovny daňovým odpisům. Pro odpisování dlouhodobého majetku používá zrychlený způsob odpisování.

Jelikož firma vlastní velké množství dlouhodobého majetku, rozhodla jsem se vybrat dva druhy majetku, který je ve firmě značně rozšířený. Vybrala jsem majetek patřící do různých odpisových skupin, a to pro lepší představu vývoje odpisování v časově odlišných skupinách odpisování. Konkrétně se jedná o položky: Soubor počítačů patřící do 1. odpisové skupiny a Nábytek Indonésie z 2. odpisové skupiny. U tohoto majetku nejdříve vypočítám odpisy zrychlenou metodou, kterou používá společnost, a následně rovnoměrnou metodou. Protože firma může využít, u nově pořízeného majetku zařazeného do odpisových skupin 1 až 3, navýšení prvního odpisu ve výši 10%, vypočítám i tuto možnost pro obě metody odpisování. Tyto metody následně porovnám.

Pro výpočet zrychlené metody odpisování použiji tyto vzorečky:

$$\bullet \text{ Odpis v prvním roce} = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{koeficient pro první rok}} \quad (1)$$

$$\bullet \text{ Odpis v dalších letech} = \frac{2 \cdot \text{Zůstatková cena}}{\text{koeficient pro další roky} - \text{počet let, po které byl již majetek odpisován}} \quad (2)$$

Pro výpočet zrychlené metody odpisování při navýšení prvního odpisu o 10% použiji tyto vzorečky:

$$\bullet \text{ Odpis v prvním roce} = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{koeficient pro první rok}} \quad (3)$$

$$\bullet \text{ Navýšení odpisu o 10\%} = \text{vstupní cena} * 0,1 \quad (4)$$

$$\bullet \text{ Celkový odpis v prvním roce} = \text{odpis v prvním roce} + \text{navýšení odpisu o 10\%} \quad (5)$$

$$\bullet \text{ Odpis v dalších letech} = \frac{2 \cdot \text{Zůstatková cena}}{\text{koeficient pro další roky} - \text{počet let, po které byl již majetek odpisován}} \quad (6)$$

Pro výpočet rovnoměrné metody odpisování použiji tyto vzorečky:

$$\bullet \text{ Odpis v prvním roce} = \frac{\text{Vstupní cena}}{100} * \text{odpisová sazba pro 1. rok} \quad (7)$$

$$\bullet \text{ Odpisy v dalších letech} = \frac{\text{Vstupní cena}}{100} * \text{odpisová sazba pro další roky} \quad (8)$$



Pro výpočet rovnoměrné metody odpisování při navýšení prvního odpisu o 10% se používají zvláštní odpisové sazby uvedené v Zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31, odst. 1, písm. d. Výpočet odpisů je pak, s použitím těchto odpisových sazeb, stejný, jako při klasickém rovnoměrném odepisování, tedy:

- $$\text{Odpis v prvním roce} = \frac{\text{Vstupní cena}}{100} * \text{odpisová sazba pro 1. rok} \quad (9)$$

- $$\text{Odpisy v dalších letech} = \frac{\text{Vstupní cena}}{100} * \text{odpisová sazba pro další roky} \quad (10)$$

Vzhledem k tomu, že se firma rok od roku rozrůstá a brzy se dostane do stavu, kdy bude muset nechávat ověřit účetní závěrku auditorem a účtovat o účetních odpisech, uvedu i příklad výpočtu účetních odpisů u vybraného majetku. Firma, se kterou spolupracuji, se rozhodla, že pokud by v budoucnu rozlišovala účetní a daňové odpisy, účetní odpisy by měly mít formu lineární. Budu se tedy držet jejich rozhodnutí a uvedu příklad výpočtu lineárních účetních odpisů. Pro výpočet lineárních účetních odpisů budu používat tyto vzorečky:

$$\text{Měsíční odpis} = \frac{\text{pořizovací cena}}{\text{doba použitelnosti v měsících}} \quad (11)$$

$$\text{Roční odpis} = \text{měsíční odpis} * \text{počet měsíců odpisování v daném roce} \quad (12)$$

Lineární účetní odpisy jsou vhodné pro majetek, který se opotřebovává rovnoměrně. Majetek, který se rychle opotřebovává a ztrácí svojí hodnotu rychleji, než jak to zobrazují lineární odpisy, by se měl odpisovat jednou z degresivních metod účetního odpisování. Uvedu tedy příklad degresivní metody účetního odpisování, konkrétně metodu SYD. Pro výpočet degresivních odpisů použiji tento vzoreček:

$$\text{Roční odpis} = (\text{vstupní cena} - \text{zůstatková hodnota}) * \frac{\text{zbývající počet let životnosti}}{\text{součet let životnosti}} \quad (13)$$

Při rozlišování daňových a účetních odpisů mohou vzniknout přechodné rozdíly, které se v účetnictví zohledňují odloženou daní, kterou pro vybraný majetek také vypočítám. Odloženou daň budu počítat takto:

$$\text{Odložená daň} = \text{rozdíl účetních a daňových odpisů} * \text{daňová sazba příštího období} \quad (14)$$

## 8 Charakteristika podniku

### 8.1 Základní informace o podniku

Podnik vznikl v roce 2005 jako společnost s ručením omezeným. Společnost byla založena 4 společníky, kteří mají dohromady 100% podíl na společnosti, přičemž 3 společníci se podílí 60%, z nichž každý vlastní 20% podíl, a zbylý společník vlastní 40% podíl na společnosti. Statutárním orgánem společnosti jsou jednatelé, kterými jsou společníci.

Předmětem podnikání firmy je maloobchod s farmaceutickými přípravky.

Společnost sídlí v Chebu. Kromě chebské lékárny provozuje lékárenskou činnost v dalších 3 městech.

Společnost účtuje v souladu s platnými právními předpisy, zejména Zákonem o účetnictví, Účetními standardy, Vyhláškou č. 500/2002 Sb., mzdovými předpisy a daňovými zákony v platném znění. Účetním obdobím je pro společnost kalendářní rok, který trvá od 1. ledna do 31. prosince. Rozvahovým dnem je 31. prosinec. K tomuto dni jsou prováděny dokladové a fyzické inventarizace majetku a závazků.

### 8.2 Majetek společnosti

#### 8.2.1 Vymezení dlouhodobého majetku

Vnitropodnikové směrnice definují dlouhodobý hmotný majetek jako majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok, ale pořizovací cena je nižší než 40 000 Kč u hmotného majetku a 60 000 Kč u nehmotného majetku je považován za drobný dlouhodobý majetek a účtuje se přímo do spotřeby pomocí účtu 501 – *Spotřeba majetku*. Drobný majetek se pak eviduje na podrozvahových účtech 761 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* a 762 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek*. Minimální hranice pro evidenci drobného dlouhodobého majetku na podrozvahových účtech je

3 000 Kč pro hmotný majetek a 5 000 Kč pro nehmotný majetek. Evidence jednotlivých kusů drobného dlouhodobého majetku je pak vedena v tabulkách Excel.

### 8.2.2 Evidence dlouhodobého majetku

Evidenci dlouhodobého majetku vede společnost na inventárních kartách dlouhodobého majetku. Inventární karty dlouhodobého majetku obsahují název majetku, jeho popis, druh majetku, kód majetku, pořizovací cenu, datum pořízení, datum zařazení do evidence, datum vyřazení z evidence, technické zhodnocení a odpisový plán, ve kterém se majetek zařadí do odpisové skupiny, určí se počet let odpisování, datum zahájení odpisování a vypočítají se jednotlivé výše odpisů v letech.

### 8.2.3 Účtování dlouhodobého hmotného majetku

O pořízení dlouhodobého hmotného majetku firma účtuje na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. Při zařazení majetku do užívání je majetek převeden z účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* na konkrétní účet dlouhodobého hmotného majetku odpovídající jeho charakteru v účetní skupině 02 - *Dlouhodobý hmotný majetek*. Nejčastěji se jedná o účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*. Pro přehlednost si tuto situaci znázorníme v následující tabulce.

**Tabulka 7: Účtování pořízení DHM**

Účetní případ	MD	Dal
Pořízení DHM	042	321
Zařazení DHM	02x	042
Zaplacení faktury	321	221

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku se účtují na stranu MD účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku* a souvztažně na stranu Dal účtu skupiny 08 – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku*, jak je vidět v následující tabulce.

**Tabulka 8: Účtování odpisu DHM**

Účetní případ	MD	Dal
Odpis DHM	551	08x

Při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku se převede pořizovací cena majetku ze strany Dal účtu skupiny 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek* na stranu MD účtu skupiny 08 – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku*.

**Tabulka 9: Účtování vyřazení DHM**

Účetní případ	MD	Dal
Vyřazení DHM	08x	02x

Důležitý je samozřejmě důvod vyřazení majetku. V tomto případě jsme počítali s tím, že se majetek kompletně odepsal a v jeho vyřazení nám nic nebránilo. V jiných případech, kdyby majetek ještě nebyl kompletně odepsán a zůstatková cena by nebyla rovna nule, bychom tuto zůstatkovou cenu museli nejdříve doúčtovat přes odpovídající nákladové účty a až poté vyřadit daný dlouhodobý majetek. Doúčtování zůstatkové ceny provedeme jejím zaúčtováním na straně MD účtu třídy 5 – *Náklady* a na straně Dal účtu skupiny 08 – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku*.

**Tabulka 10: Doúčtování zůstatkové ceny a vyřazení DHM**

Účetní případ	MD	Dal
Doúčtování ZC	5xx	08x
Vyřazení DHM	08x	02x

## 8.2.4 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

Společnost si stanovila, že se účetní odpisy budou rovnat daňovým odpisům. Díky tomu, se odpisování dlouhodobého majetku řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Veškerý majetek je odpisován zrychlenou metodou odpisování.

Odpisy se provádějí k rozvahovému dni, tedy k 31. prosinci a zaokrouhlují se na celé koruny nahoru.

Ke každému nově pořízenému majetku je vyhotovena inventární karta majetku, zároveň je stanovena odpisová skupina, doba odpisování a datum zařazení do užívání. Toto zařazení se rovná zařazení daňovému.

## 8.2.5 Dlouhodobý hmotný majetek společnosti

Společnost má velké množství dlouhodobého hmotného majetku. Převážná většina je evidována na účtu 022 – *Samostatné movité věci*. Jedná se většinou o soubory vybavení

lékáren, soubory počítačů a automobily. Dalším dlouhodobým majetkem ve vlastnictví společnosti jsou pozemky, stavby a jejich technické zhodnocení.

Pro představu o dlouhodobém hmotném majetku společnosti je níže vypracována tabulka informací o majetku, které mám k dispozici, není to však veškerý majetek společnosti.

Pro porovnání různých metod odpisování jsem vybrala dva druhy dlouhodobého hmotného majetku a to Soubor počítačů s pořizovací cenou 199 300 Kč a Nábytek Indonésie s pořizovací cenou 230 860 Kč.

**Tabulka 11: Majetek společnosti**

Název	Datum pořízení	Pořizovací cena	Odpisová skupina
Monitor, tiskárna	18.10.2011	41 250 Kč	1
Soubor počítačů	30.9.2013	199 300 Kč	1
Signalizace EZS kanceláře	30.6.2009	46 320 Kč	2
Policové skříně	25.9.2009	52 586 Kč	2
OA Hyundai Sonata	7.5.2010	325 340 Kč	2
Nábytek Indonésie	31.7.2010	230 086 Kč	2
Soubor nábytku Hraničná	31.12.2010	155 665 Kč	2
OA Škoda Fabia	25.2.2011	91 663 Kč	2
Soubor nábytku Luby	12.5.2011	131 900 Kč	2
Policový systém Kyselák	13.4.2012	41 000 Kč	2
OA Hyundai I20	10.7.2012	179 157 Kč	2
TZ kanceláře Cheb	30.9.2007	118 978 Kč	5
TZ stavební úpravy Hraničná	1.1.2011	148 616 Kč	5

*Zdroj: Interní zdroje podniku, vlastní zpracování*

## 9 Daňové odpisy vybraného majetku

V této kapitole vypočítám odpisy vybraného majetku nejdříve zrychlenou metodou, kterou používá společnost. Následně uvedu, jak by vypadaly odpisy, kdyby se počítaly zrychlenou metodou s 10 % navýšením v prvním roce odpisování, rovnoměrnou metodou a pak rovnoměrnou metodou s 10 % navýšením v prvním roce odpisování.

### 9.1 Soubor počítačů

Soubor počítačů byl pořízen v roce 2013, aby nahradil předchozí soubor počítačů, který už byl zastaralý a nevyhovující potřebám společnosti. Soubor počítačů byl pořízen a zařazen do užívání 30. 9. 2013. Odpisování je zahájeno od 1. 10. 2013. Pořizovací cena majetku činí 199 300 Kč. Soubor počítačů byl zařazen do 1. odpisové skupiny. Odpisovat se tedy bude 3 roky.

Nyní vypočtu odpisy v jednotlivých letech odpisování a pro lepší orientaci je zapíšu do tabulky a následně zobrazím v grafu.

#### 9.1.1 Zrychlená metoda odpisování

Z tabulky 6, uvedené v teoretické části této bakalářské práce, zjistíme, že koeficient pro výpočet zrychlených daňových odpisů pro 1. odpisovou skupinu je v prvním roce 3 a v dalších letech 4.

$$\text{Odpis v 1. roce} = \frac{199\,300}{3} = 66\,433,33 \doteq 66\,434 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 199\,300 - 66\,434 = 132\,866 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis ve 2. roce} = \frac{2 * 132\,866}{4 - 1} = 88\,577,33 \doteq 88\,578 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 132\,866 - 88\,578 = 44\,288 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis ve 3. roce} = \frac{2 * 44\,288}{4 - 2} = 44\,288 \text{ Kč}$$

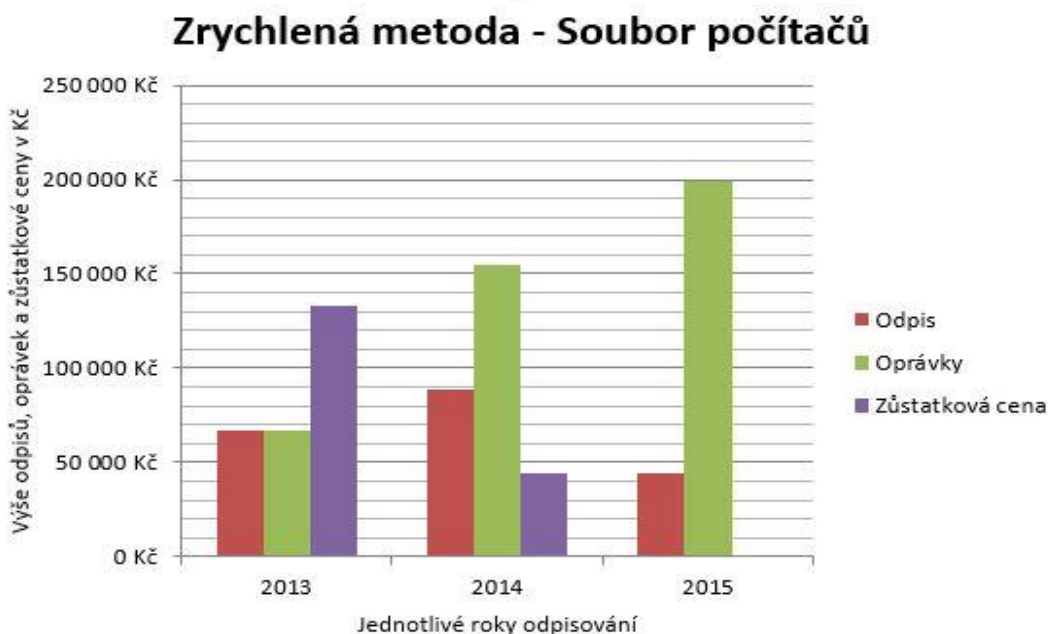
$$\text{Zůstatková cena} = 44\,288 - 44\,288 = 0 \text{ Kč}$$

**Tabulka 12: Zrychlená metoda odpisování souboru počítačů**

Rok	Odpis	Oprávkky	Zůstatková cena
2013	66 434 Kč	66 434 Kč	132 866 Kč
2014	88 578 Kč	155 012 Kč	44 288 Kč
2015	44 288 Kč	199 300 Kč	0 Kč

*Zdroj: vlastní zpracování*

**Graf 1: Zrychlená metoda odpisování - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

### 9.1.2 Zrychlená metoda odpisování s navýšením prvního odpisu o 10%

Podnik je prvním vlastníkem souboru počítačů, který je zařazen do 1. odpisové skupiny. Může tedy využít navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %.

$$\text{Odpis v 1. roce} = \frac{199\,300}{3} = 66\,433,33$$

$$\text{Navýšení odpisu o 10 \%} = 199\,300 * 0,1 = 19\,930$$

$$\text{Celkový odpis v 1. roce} = 66\,433,33 + 19\,930 = 86\,363,33 \doteq 86\,364 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 199\,300 - 86\,264 = 112\,936 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis ve 2. roce} = \frac{2 * 37\,645}{4 - 1} = 75\,290,66 \doteq 75\,291 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 112\,936 - 75\,291 = 37\,645 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis ve 3. roce} = \frac{2 * 37\,645}{4 - 2} = 37\,645 \text{ Kč}$$

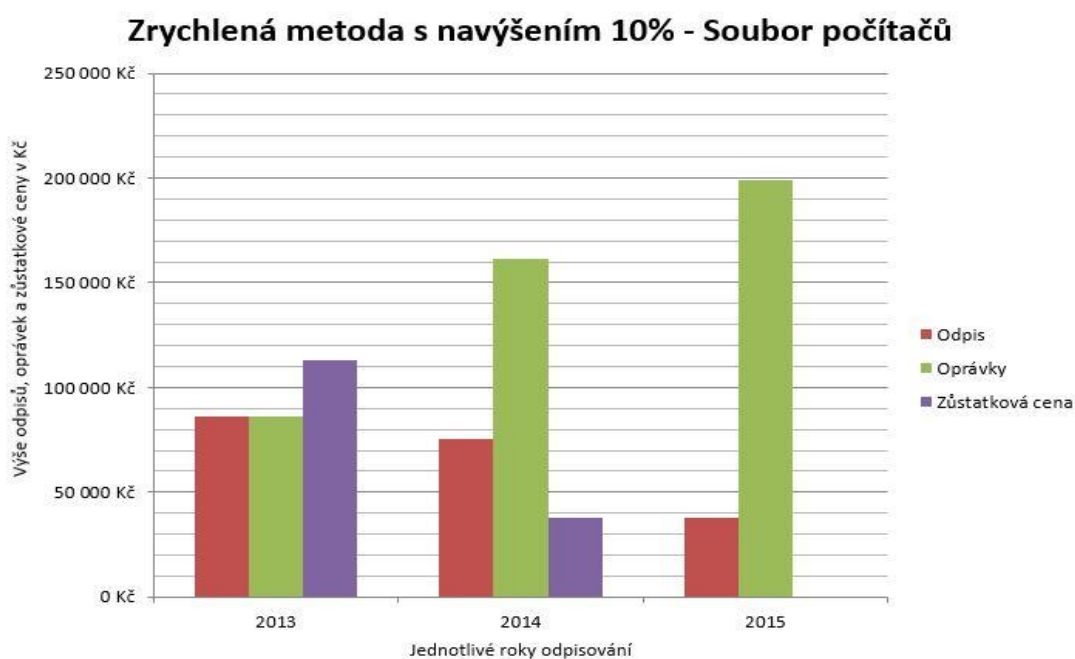
$$\text{Zůstatková cena} = 0 \text{ Kč}$$

**Tabulka 13: Zrychlená metoda odpisování souboru počítačů – navýšení 1. odpisu o 10%**

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	86 364 Kč	86 364 Kč	112 936 Kč
2014	75 291 Kč	161 655 Kč	37 645 Kč
2015	37 645 Kč	199 300 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 2: Zrychlená metoda s navýšením odpisu v 1. roce o 10% - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



Zdroj: vlastní zpracování

### 9.1.3 Rovnoměrná metoda odpisování

Z tabulky č. 2, uvedené v teoretické části této bakalářské práce, zjistíme, že odpisová sazba pro výpočet rovnoměrné metody odpisování pro 1. odpisovou skupinu je v prvním roce rovna 20 a v dalších letech 40.

$$\text{Odpis v 1. roce} = \frac{199\,300}{100} * 20 = 39\,860 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{199\,300}{100} * 40 = 79\,720 \text{ Kč}$$

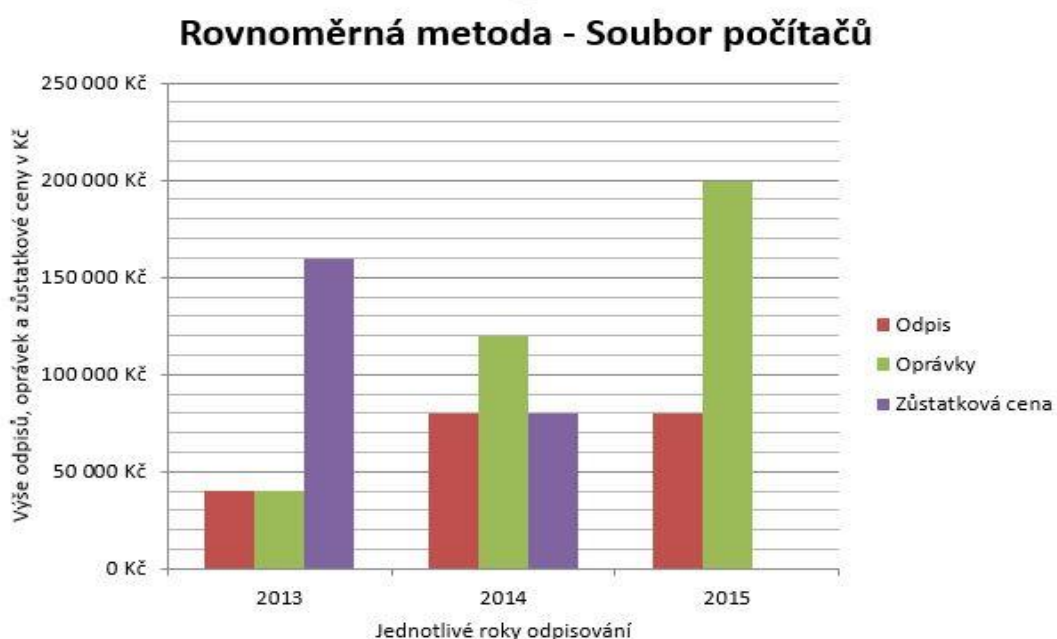


**Tabulka 14: Rovnoměrná metoda odpisování souboru počítačů**

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	39 860 Kč	39 860 Kč	159 440 Kč
2014	79 720 Kč	119 580 Kč	79 720 Kč
2015	79 720 Kč	199 300 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 3: Rovnoměrná metoda odpisování – Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



Zdroj: vlastní zpracování

#### **9.1.4 Rovnoměrná metoda odpisování s navýšením prvního odpisu o 10%**

Z tabulky č. 5, uvedené v teoretické části, zjistíme, že zvláštní odpisová sazba pro výpočet rovnoměrné metody odpisování s navýšením prvního odpisu pro 1. odpisovou skupinu je v prvním roce rovna 30 a pro další roky odpisování 35.

$$\text{Odpis v 1. roce} = \frac{199\,300}{100} * 30 = 59\,790 \text{ Kč}$$

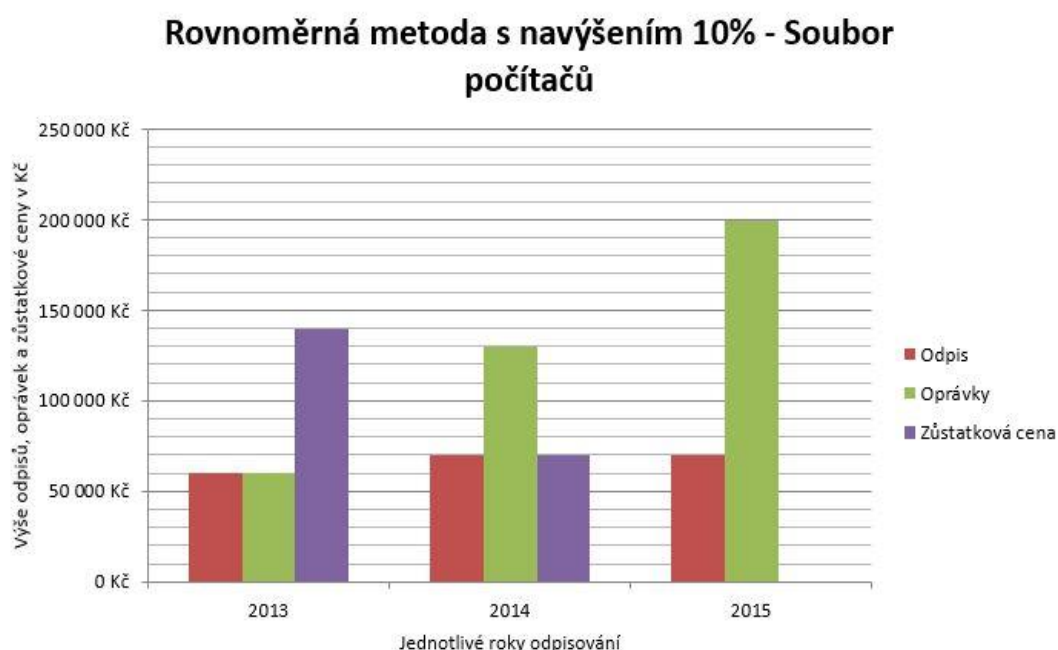
$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{199\,300}{100} * 35 = 69\,755 \text{ Kč}$$

**Tabulka 15: Rovnoměrná metoda odpisování souboru počítačů – navýšení 1. odpisu o 10%**

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	59 790 Kč	59 790 Kč	139 510 Kč
2014	69 755 Kč	129 545 Kč	69 755 Kč
2015	69 755 Kč	199 300 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 4: Rovnoměrná metoda s navýšením odpisu v 1. roce o 10% - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



Zdroj: vlastní zpracování

## 9.2 Nábytek Indonésie

Nábytek Indonésie je součástí vybavení chebské provozovny. Nábytek byl pořízen a zařazen do užívání 31. 7. 2010. Odpisování je zahájeno od 1. 8. 2010. Pořizovací cena tohoto majetku činí 230 086 Kč. Majetek byl zařazen do 2. odpisové skupiny. Odpisovat se tedy bude 5 let.

### 9.2.1 Zrychlená metoda odpisování

Z tabulky 6, uvedené v teoretické části, zjistíme, že koeficient pro výpočet zrychlených daňových odpisů pro 2. odpisovou skupinu je v prvním roce 5 a v dalších letech 6.

$$\text{Odpis v 1. roce} = \frac{230\,086}{5} = 46\,017,2 \doteq 46\,018 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 230\,086 - 46\,018 = 184\,068 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v 2. roce} = \frac{2 \cdot 184\,068}{6 - 1} = 73\,627,2 \doteq 73\,628 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 184\,068 - 73\,628 \text{ Kč} = 110\,440 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis ve 3. roce} = \frac{2 \cdot 110\,440}{6 - 2} = 55\,220 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 110\,440 - 55\,220 = 55\,220 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis ve 4. roce} = \frac{2 \cdot 55\,220}{6 - 3} = 36\,813,33 \doteq 36\,814 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 55\,220 - 36\,814 = 18\,406 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v 5. roce} = \frac{2 \cdot 18\,406}{6 - 4} = 18\,406 \text{ Kč}$$

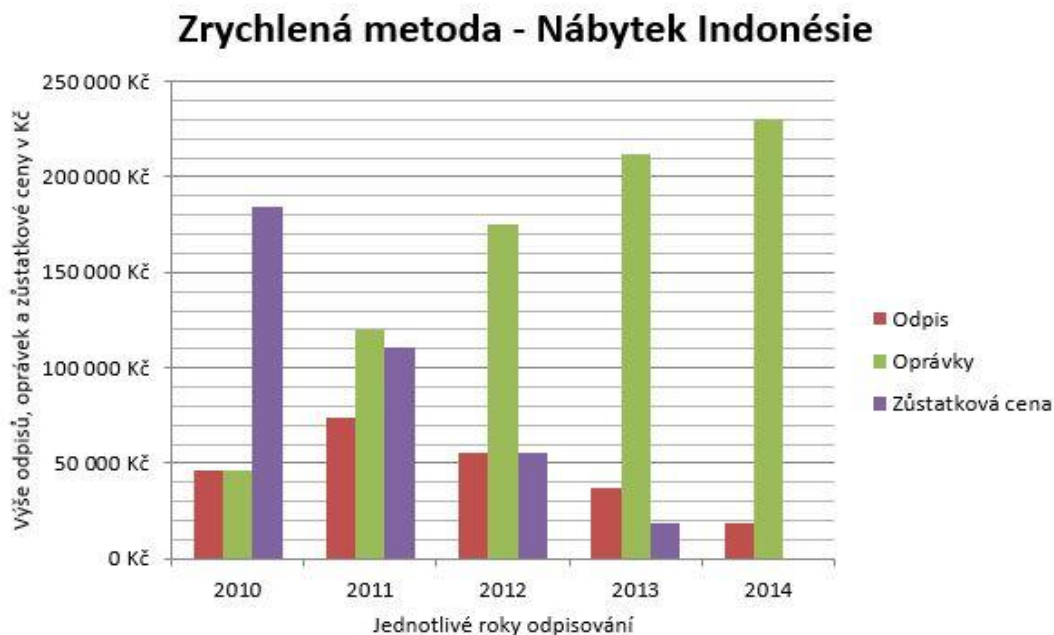
$$\text{Zůstatková cena} = 0 \text{ Kč}$$

**Tabulka 16: Zrychlená metoda odpisování nábytku Indonésie**

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2010	46 018 Kč	46 018 Kč	184 068 Kč
2011	73 628 Kč	119 646 Kč	110 440 Kč
2012	55 220 Kč	174 866 Kč	55 220 Kč
2013	36 814 Kč	211 680 Kč	18 406 Kč
2014	18 406 Kč	230 086 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 5: Zrychlená metoda - Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



Zdroj: vlastní zpracování

## 9.2.2 Zrychlená metoda odpisování s navýšením prvního odpisu

### o 10%

Podnik je prvním vlastníkem nábytku Indonésie, který je zatříděn do 2. odpisové skupiny. Může tedy využít navýšení prvního odpisu o 10 %.

$$\text{Odpis v 1. roce} = \frac{230\,086}{5} = 46\,017,2$$

$$\text{Navýšení odpisu o 10\%} = 230\,086 * 0,1 = 23\,008,6$$

$$\text{Celkový odpis v 1. roce} = 23\,008,6 + 46\,017,2 = 69\,025,8 \doteq 69\,026 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 230\,086 - 69\,026 = 161\,060 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v 2. roce} = \frac{2 * 161\,060}{6 - 1} = 64\,424 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 161\,060 - 64\,424 = 96\,636 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis ve 3. roce} = \frac{2 * 96\,636}{6 - 2} = 48\,318 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 96\,636 - 48\,318 = 48\,318 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis ve 4. roce} = \frac{2 * 48\,318}{6 - 3} = 32\,212 \text{ Kč}$$

$$\text{Zůstatková cena} = 48\,318 - 32\,212 = 16\,106 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v 5. roce} = \frac{2 * 16\,106}{6 - 4} = 16\,106 \text{ Kč}$$

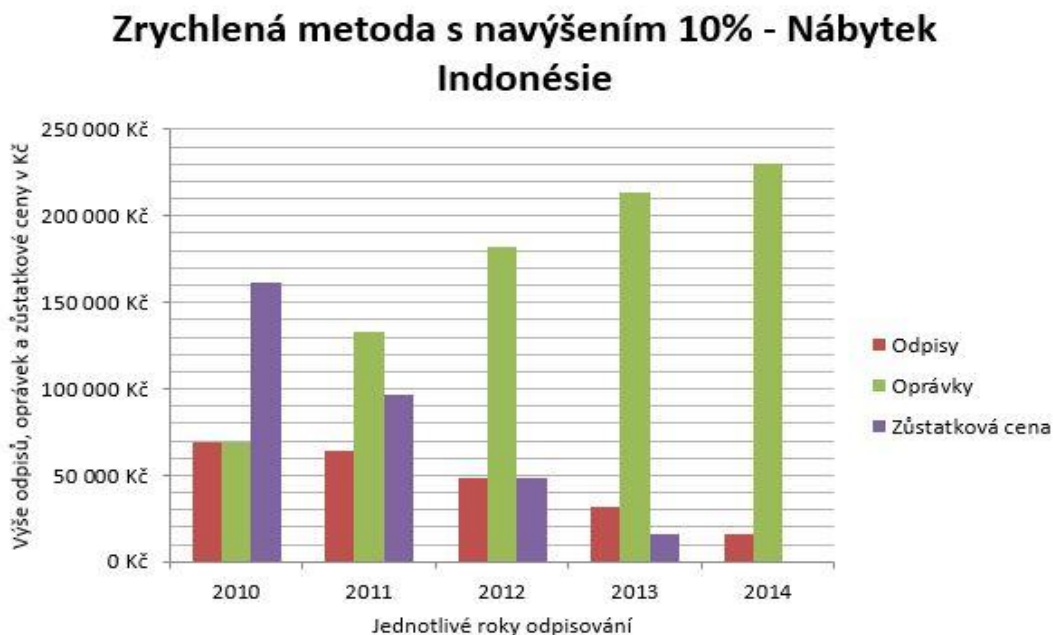
$$\text{Zůstatková cena} = 0 \text{ Kč}$$

**Tabulka 17: Zrychlená metoda odpisování nábytku Indonésie - navýšení 1. odpisu o 10%**

Rok	Odpisy	Oprávký	Zůstatková cena
2010	69 026 Kč	69 026 Kč	161 060 Kč
2011	64 424 Kč	133 450 Kč	96 636 Kč
2012	48 318 Kč	181 768 Kč	48 318 Kč
2013	32 212 Kč	213 980 Kč	16 106 Kč
2014	16 106 Kč	230 086 Kč	0 Kč

*Zdroj: vlastní zpracování*

**Graf 6: Zrychlená metoda s navýšením odpisu v 1. roce o 10% - Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



Zdroj: vlastní zpracování

### 9.2.3 Rovnoměrná metoda odpisování

Z tabulky č. 2, uvedené v teoretické části, víme, že odpisová sazba pro výpočet rovnoměrné metody odpisování pro 2. odpisovou skupinu je v prvním roce rovna 11 a pro ostatní roky je 22,25.

$$\text{Odpis v 1. roce} = \frac{230\,086}{100} * 11 = 25\,309,46 \doteq 25\,310 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis pro další roky} = \frac{230\,086}{100} * 22,25 = 51\,194,14 \doteq 51\,195 \text{ Kč}$$

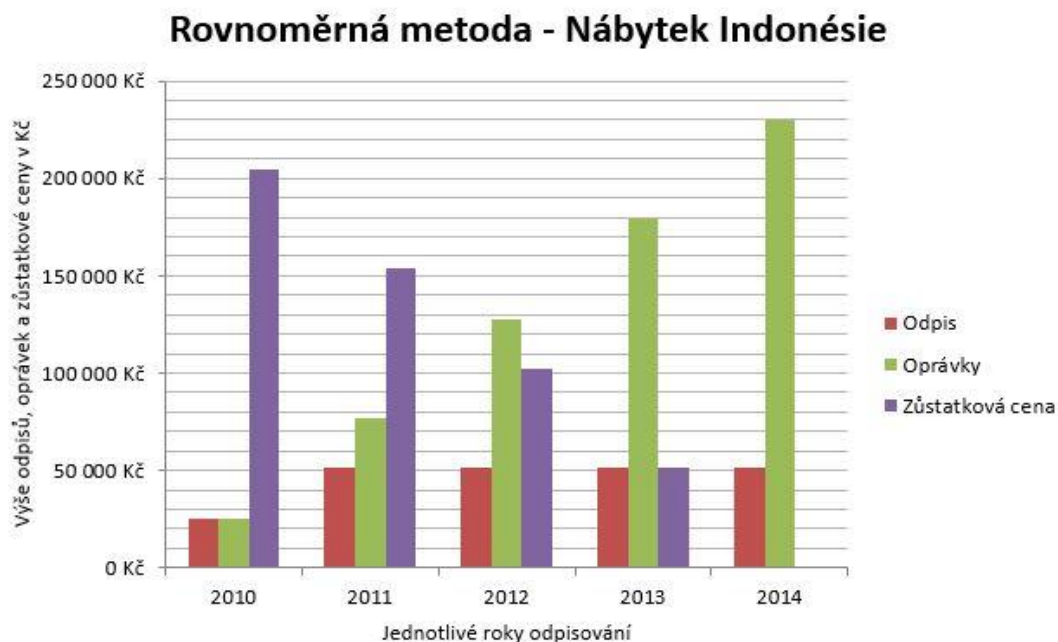
V posledním roce odpisování se částka odpisu upraví tak, aby zůstatková cena byla nulová.

**Tabulka 18: Rovnoměrná metoda odpisování nábytku Indonésie**

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2010	25 310 Kč	25 310 Kč	204 776 Kč
2011	51 195 Kč	76 505 Kč	153 581 Kč
2012	51 195 Kč	127 700 Kč	102 386 Kč
2013	51 195 Kč	178 895 Kč	51 191 Kč
2014	51 191 Kč	230 086 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 7: Rovnoměrná metoda – Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



Zdroj: vlastní zpracování

### 9.2.4 Rovnoměrná metoda odpisování s navýšením prvního odpisu o 10%

Z tabulky č. 5, uvedené v teoretické části, zjistíme, že zvláštní odpisová sazba pro výpočet rovnoměrné metody odpisování s navýšením prvního odpisu pro 2. odpisovou skupinu je v prvním roce rovna 21 a pro ostatní roky je 19,75.

$$\text{Odpis v 1. roce} = \frac{230\,086}{100} * 21 = 48\,318,06 \doteq 48\,319 \text{ Kč}$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{230\,086}{100} * 19,75 = 45\,441,99 \doteq 45\,442 \text{ Kč}$$

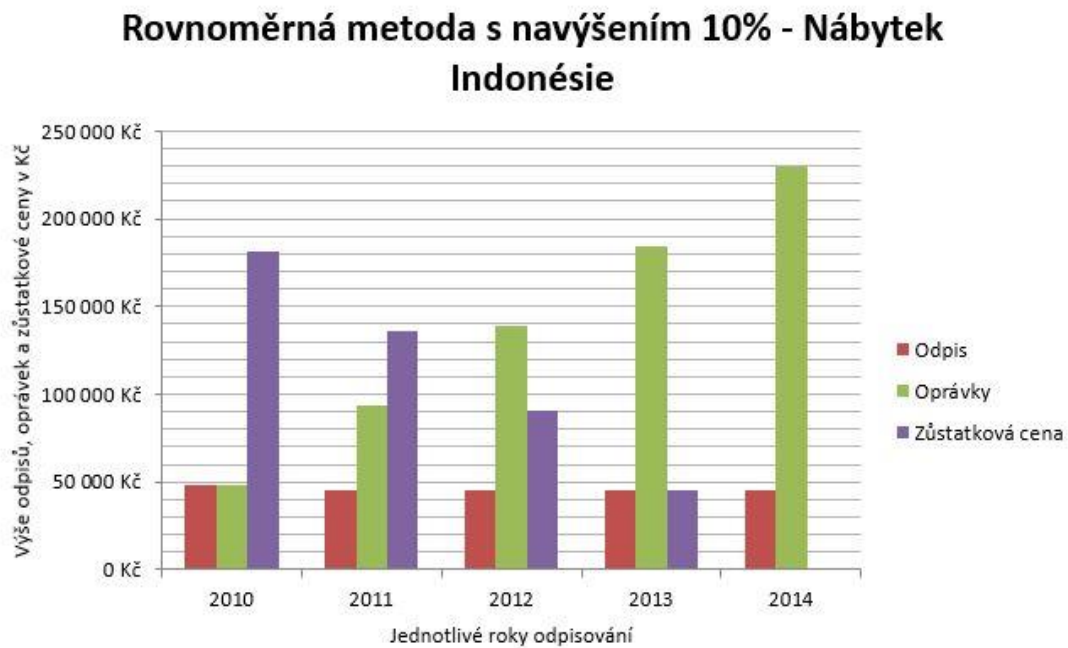
U této metody také platí, že poslední odpis se upraví na částku, která odpovídá zůstatkové ceně v předchozím roce, aby zůstatková cena v posledním roce byla nulová.

**Tabulka 19: Rovnoměrná metoda odpisování nábytku Indonésie – navýšení 1. odpisu o 10%**

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2010	48 319 Kč	48 319 Kč	181 767 Kč
2011	45 442 Kč	93 761 Kč	136 325 Kč
2012	45 442 Kč	139 203 Kč	90 883 Kč
2013	45 442 Kč	184 645 Kč	45 441 Kč
2014	45 441 Kč	230 086 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 8: Rovnoměrná metoda odpisování s navýšením odpisu v 1. roce o 10% - Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Po názorném vypočítání různých metod odpisování u dvou příkladů vybraného majetku přejdeme k porovnání těchto metod a posouzení, která z metod odpisování je pro jaký typ majetku a jaké okolnosti nejvhodnější vzhledem k časovému rozvržení odpisů a reálnému opotřebení odpisovaného majetku.

## 10 Porovnání metod daňového odpisování

Nyní porovnám výše uplatněné metody. K porovnání použiji vypočítané odpisy u Nabytku Indonésie. Tento druh majetku použiji z toho důvodu, že je odpisován 5 let, tedy delší dobu, než je odpisován Soubor počítačů, a je u něj tedy patrnější vývoj odpisů v jednotlivých letech. Porovnání zobrazím v tabulkách a pro lepší představu i v grafech.

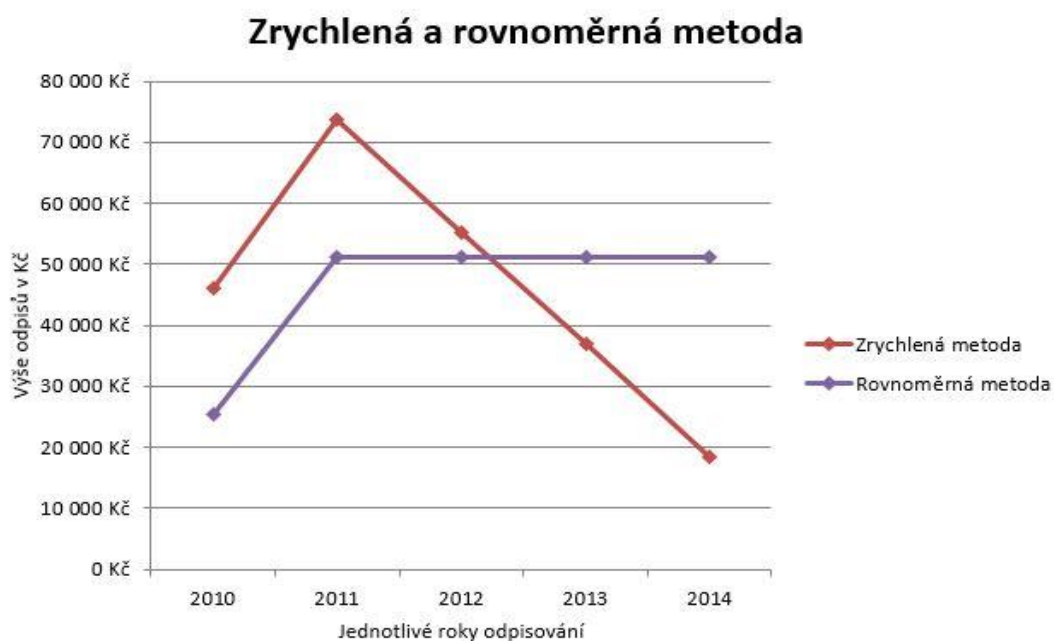
### 10.1 Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody

*Tabulka 20: Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody odpisování*

Rok	Zrychlená metoda	Rovnoměrná metoda
2010	46 018 Kč	25 310 Kč
2011	73 628 Kč	51 195 Kč
2012	55 220 Kč	51 195 Kč
2013	36 814 Kč	51 195 Kč
2014	18 406 Kč	51 195 Kč

*Zdroj: vlastní zpracování*

*Graf 9: Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody odpisování*



*Zdroj: vlastní zpracování*

Při porovnání zrychlené metody odpisování s rovnoměrnou metodou odpisování, je zřejmé, že zrychlené odpisy jsou v prvních dvou letech vyšší než rovnoměrné odpisy. Dá se říci, že rozdíl těchto odpisů v prvních dvou letech je téměř stejný. Po druhém roce však zrychlené odpisy klesají. Ve třetím roce jsou mírně vyšší, než rovnoměrné odpisy,



ale v dalších dvou letech jsou čím dál tím nižší. Největšího rozdílu v částkách odpisů je dosaženo v posledním roce odpisování, kdy jsou rovnoměrné odpisy vyšší o 32 789 Kč.

Zrychlenou metodu odpisování je vhodné použít u majetku, jehož hodnota postupem času rychle klesá. Při použití této metody se odpisové náklady postupem času snižují a výsledek hospodaření se naopak zvyšuje.

Rovnoměrné odpisy jsou, jak již název napovídá, rovnoměrně rozloženy a jejich částka je během doby odpisování, kromě prvního odpisu, identická. Výsledek hospodaření je tedy v tomto případě ovlivňován odpisy každý rok stejně. Tento druh odpisů je vhodné použít u majetku, který je během doby používání zatěžován rovnoměrně a neztrácí svoji hodnotu.

První odpis je u obou metod odpisování menší než v druhém roce (u rovnoměrného odpisování i v dalších letech), protože se počítá s tím, že majetek nebyl pořízen ihned na počátku roku, ale v jeho průběhu.

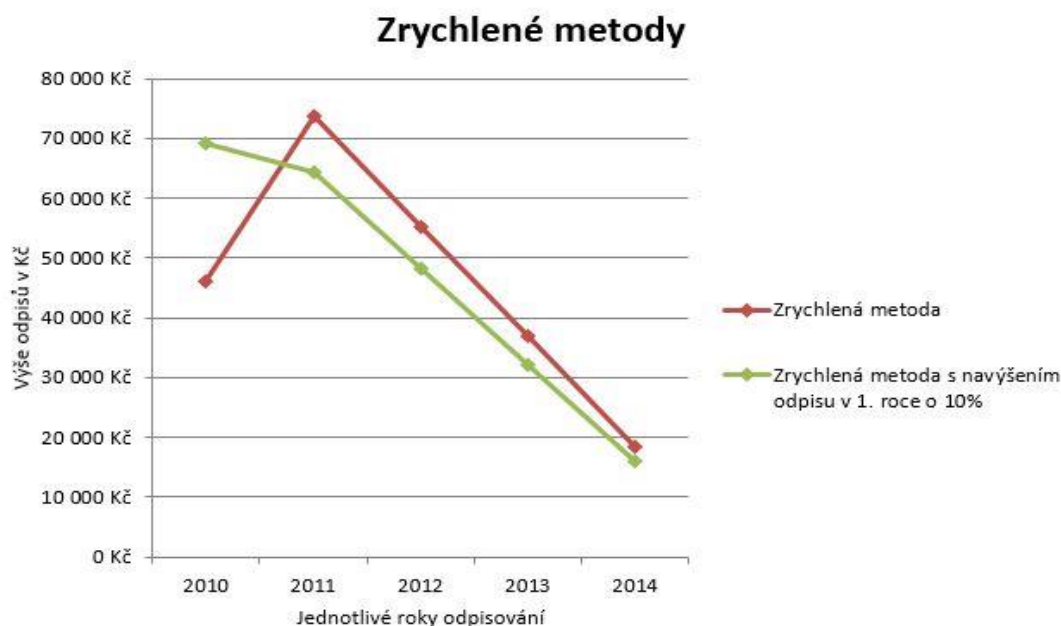
## 10.2 Porovnání zrychlených metod

*Tabulka 21: Porovnání zrychlených metod odpisování*

<b>Rok</b>	<b>Zrychlená metoda</b>	<b>Zrychlená metoda s 10% navýšením</b>
2010	46 018 Kč	69 026 Kč
2011	73 628 Kč	64 424 Kč
2012	55 220 Kč	48 318 Kč
2013	36 814 Kč	32 212 Kč
2014	18 406 Kč	16 106 Kč

*Zdroj: vlastní zpracování*

**Graf 10: Porovnání zrychlených metod odpisování**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Z výše uvedených dat a grafu je patrné, že zrychlená metoda bez navýšení je v prvním roce menší, než zrychlená metoda s navýšením. Rozdíl je zde ve výši 23 008 Kč. V dalších letech je však zrychlená metoda bez navýšení vyšší než zrychlená metoda s navýšením. Je to způsobeno tím, že zrychlená metoda s navýšením odpisu v prvním roce o 10% ze vstupní ceny má umožnit odepsat velký podíl odpisované částky již v prvním roce odpisování a ne až ve druhém roce, jak je to u zrychlené metody odpisování bez navýšení. Důvody pro odepsání podstatné částky již v prvním roce mohou být různé. Může jít například o to, že účetní jednotka chce v daném roce zvýšit daňové náklady, aby co nejvíce snížila svou daňovou povinnost, protože v následujícím roce očekává nižší výnosy, které by u zrychlené metody odpisování bez navýšení byly nižší než náklady a z nějakého důvodu nechce vykázat daňovou ztrátu.

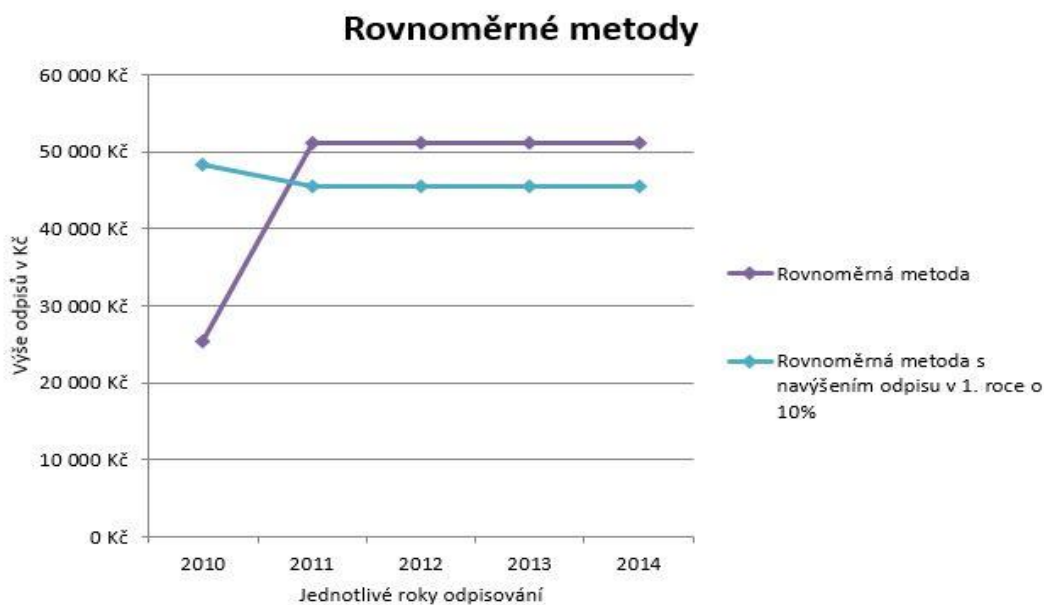
### 10.3 Porovnání rovnoměrných metod

**Tabulka 22: Porovnání rovnoměrných metod odpisování**

Rok	Rovnoměrná metoda	Rovnoměrná metoda s 10% navýšením
2010	25 310 Kč	48 319 Kč
2011	51 195 Kč	45 442 Kč
2012	51 195 Kč	45 442 Kč
2013	51 195 Kč	45 442 Kč
2014	51 191 Kč	45 441 Kč

*Zdroj: vlastní zpracování*

**Graf 11: Porovnání rovnoměrných metod odpisování**



Zdroj: vlastní zpracování

Z grafu č. 11 je patrné, že u rovnoměrné metody bez navýšení je první odpis daleko menší, než první odpis u rovnoměrné metody s navýšením 1. odpisu o 10% ze vstupní ceny. Rozdíl porovnávaných odpisů v prvním roce činí 23 009 Kč. V dalších letech jsou však rovnoměrné odpisy bez navýšení vyšší než u rovnoměrné metody s navýšením. Od druhého roku jsou odpisy u obou metod konstantní a rozdíl mezi nimi je 5 753 Kč. Uplatnění rovnoměrné metody odpisování s navýšením odpisu v 1. roce o 10% vstupní ceny může mít podobný důvod, jaký je uveden u předchozího porovnání a to ten, že účetní jednotka z nějakého důvodu potřebuje odepsat podstatnou část vstupní ceny již v prvním roce odpisování.

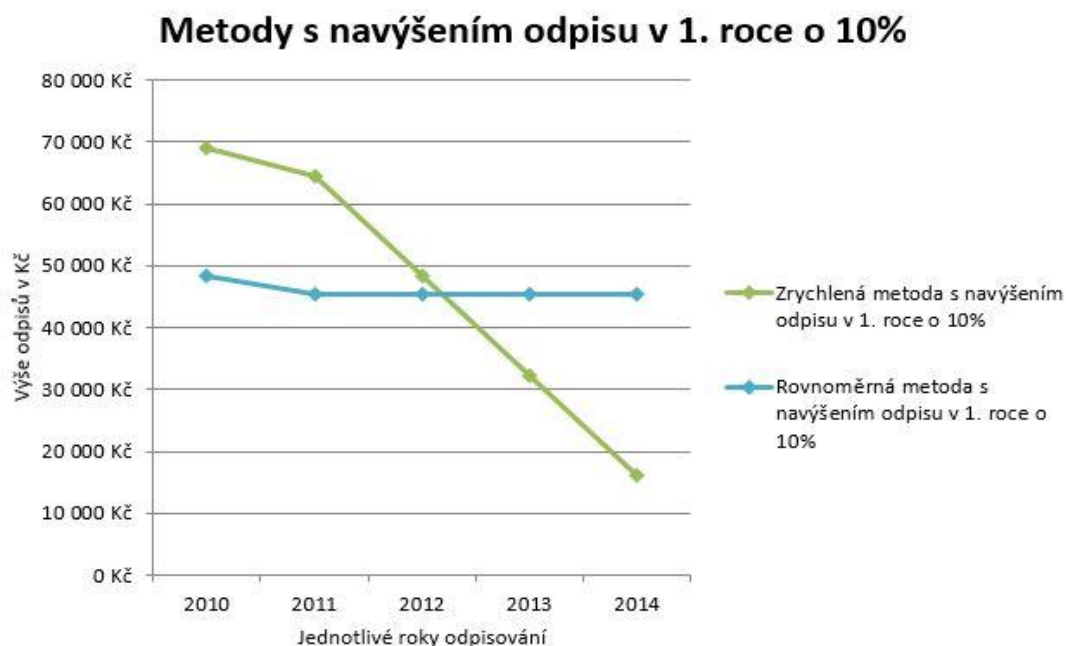
## 10.4 Porovnání metod navýšených v prvním roce o 10%

**Tabulka 23: Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody odpisování navýšených v prvním roce o 10%**

Rok	Zrychlená metoda s 10% navýšením	Rovnoměrná metoda s 10% navýšením
2010	69 026 Kč	48 319 Kč
2011	64 424 Kč	45 442 Kč
2012	48 315 Kč	45 442 Kč
2013	32 212 Kč	45 442 Kč
2014	16 106 Kč	45 441 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 12: Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody odpisování navýšených v prvním roce o 10%**



*Zdroj: vlastní zpracování*

Pro úplnost jsem zobrazila i porovnání zrychlené metody s navýšením odpisu v prvním roce o 10% vstupní ceny s rovnoměrnou metodou s navýšením odpisu v prvním roce o 10% vstupní ceny. Porovnání je však stejné, jako u porovnání zrychlené metody s rovnoměrnou metodou bez navýšení. Jediným rozdílem je zde fakt, že nejvyšší odpis je u obou metod proveden v prvním roce odpisování.

## **10.5 Porovnání všech metod odpisování ve vztahu k výsledku hospodaření**

Odpisy tvoří jednu ze složek nákladů, které ovlivňují výši výsledku hospodaření. U každého nově pořízeného majetku podnik stanoví způsob jeho odpisování. Po dobu odpisování se tento způsob již nemůže měnit. Je tedy velice důležité zvolit vhodný způsob odpisování majetku s ohledem na budoucí očekávaný vývoj výsledku hospodaření.

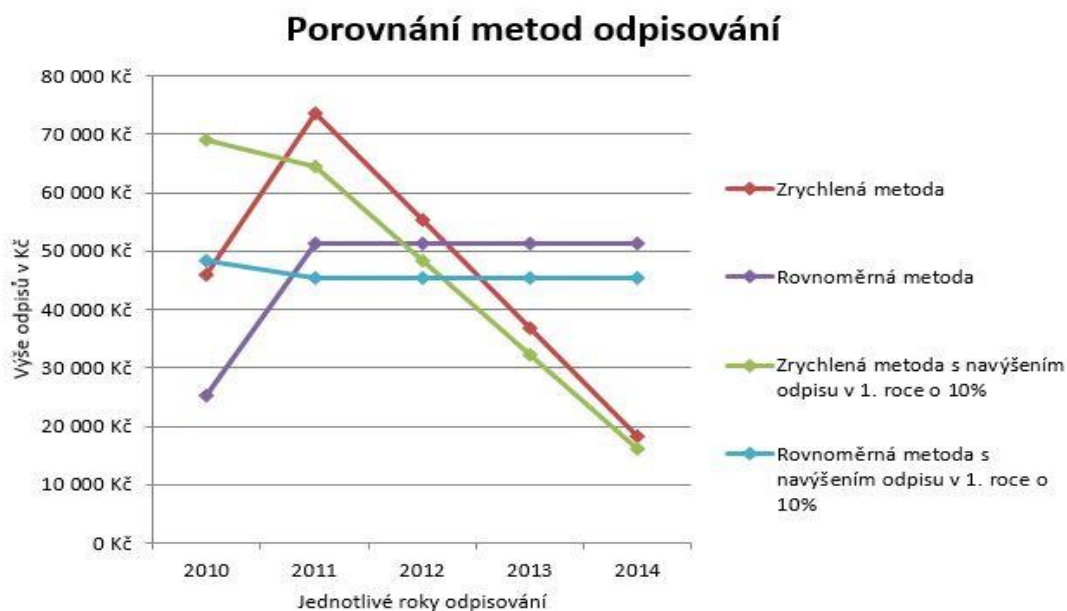
V následující tabulce a grafu jsou zobrazeny všechny možné způsoby daňových odpisů, které může společnost u svého majetku uplatnit. Na jejich základě pak zhodnotím, jaký dopad mají na výsledek hospodaření.

**Tabulka 24: Porovnání všech metod odpisování**

Rok	Odpisy			
	Zrychlená metoda	Rovnoměrná metoda	Zrychlená metoda s 10% navýšením	Rovnoměrná metoda s 10% navýšením
2010	46 018 Kč	25 310 Kč	69 026 Kč	48 319 Kč
2011	73 628 Kč	51 195 Kč	64 424 Kč	45 442 Kč
2012	55 220 Kč	51 195 Kč	48 318 Kč	45 442 Kč
2013	36 814 Kč	51 195 Kč	32 212 Kč	45 442 Kč
2014	18 406 Kč	51 191 Kč	16 106 Kč	45 441 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 13: Porovnání všech metod odpisování**



Zdroj: vlastní zpracování

Jak již bylo řečeno, odpisy jako náklady ovlivňují výsledek hospodaření. Čím vyšší jsou náklady, tím nižší je výsledek hospodaření a naopak, čím nižší jsou náklady, tím vyšší je výsledek hospodaření.

Z grafu je patrné, že v prvním roce jsou nejvyšší odpisy uplatňované zrychlenou metodou s navýšením odpisu v prvním roce o 10 % vstupní ceny, v dalších letech však odpisy uplatňované touto metodou výrazně klesají a v posledním roce odpisování jsou ze všech odpisů nejnižší. Zrychlená metoda odpisování, jak zrychlená metoda s 10 % navýšením odpisu v prvním roce tak zrychlená metoda bez navýšení mají degresivní charakter - jejich odpisy se postupem času snižují. Na základě této skutečnosti pak logicky vyplývá,

že nejnižšího výsledku hospodaření je, s použitím zrychlených metod odpisování, dosaženo v počátečních letech a naopak nejvyšší výsledek hospodaření je vykazován na konci odpisování. Zrychlené metody odpisování by se měly používat u majetku, který velmi rychle ztrácí svoji hodnotu, a měla by je používat účetní jednotka, která chce co nejvíce snížit výsledek hospodaření během prvních let odpisování.

Nejnižší náklad v prvním roce tvoří odpisy uplatňované rovnoměrnou metodou bez navýšení. V dalším roce se však odpis navýší a zůstane neměnný po celou dobu odpisování. Tato metoda by se měla používat u majetku, který ztrácí svoji hodnotu lineárně. Rovnoměrné metody, ať už jde o rovnoměrnou metodu bez navýšení nebo s navýšením v prvním roce o 10 % vstupní ceny, by měla používat ta účetní jednotka, která chce mít zajištěnou rovnoměrnou hladinu nákladů po celou dobu odpisování majetku. Odpisové náklady by tedy nijak zvlášť výrazně neovlivňovaly výsledek hospodaření.

Z porovnání daňových metod odpisování tedy vychází, že zrychlené odpisy jsou vhodné v případě, že účetní jednotka chce uplatnit maximální odpisy, tedy nejvíce snížit výsledek hospodaření, v prvních letech odpisování. Dalším důvodem pro zvolení zrychleného způsobu je hledisko klesajících sazeb daně z příjmů právnických osob, kde logicky vyplývá, že při vyšší sazbě daně chce účetní jednotka mít co nejnižší základ daně, aby mohla platit co nejnižší daň.

Nejvyšší odpisy však nemusí vždy znamenat nejlepší variantu. Podnikatelé se díky nim mohou dostat do ztráty. U daňového odpisování je v tomto případě možné odpisování na nějaký čas přerušit, účetní odpisování však tuto možnost nemá. Každá účetní jednotka by si tedy měla zvolit takový způsob odpisování, který je nejvhodnější pro její hospodářskou situaci.

Naše společnost odpisuje zrychlenou metodou odpisování, což je, vzhledem k tomu, že se větší část jejího dlouhodobého majetku rychle opotřebovává, dobrá volba. Přesto bych ale zvážila některý majetek, např. nábytek, odpisovat rovnoměrnou metodou, jejíž rovnoměrné odpisy více odpovídají skutečnému opotřebení tohoto majetku.

# 11 Účetní odpisy vybraného majetku

Společnost v současné době sice nemá povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, a tak není povinna účtovat o účetních odpisech, ale vzhledem k růstu společnosti a jejím plánům v budoucnu otevřít další pobočky, k této povinnosti dojde. Bylo by tedy vhodné zvážit zavedení účetních odpisů už dnes, nejen kvůli budoucí povinnosti auditu, ale také kvůli zachycení skutečného opotřebení majetku. Proto nyní vypočítám i účetní odpisy u vybraného majetku.

## 11.1 Lineární metoda odpisování

Společnost mi sdělila, že v případě účetních odpisů by používala lineární metodu odpisování, která je z hlediska výpočtů nejjednodušší metodou a jejíž odpisy ovlivňují výsledek hospodaření rovnoměrně po celou dobu odpisování. Vypočtu tedy odpisy s pomocí lineární metody, abych uvedla příklad, jak by vypadaly odpisy u vybraného majetku.

### 11.1.1 Soubor počítačů

Soubor počítačů byl pořízen a zařazen do užívání 30. 9. 2013. Odpisování je zahájeno od 1. 10. 2013. Pořizovací cena tohoto majetku je 199 300 Kč a bude odpisována 60 měsíců.

$$\text{Měsíční odpis} = \frac{199\,300}{60} = 3\,321,67 \doteq 3\,322 \text{ Kč}$$

$$\text{Roční odpis v 1. roce} = 3\,322 * 3 = 9\,966 \text{ Kč}$$

$$\text{Roční odpis v dalších letech} = 3\,322 * 12 = 39\,864 \text{ Kč}$$

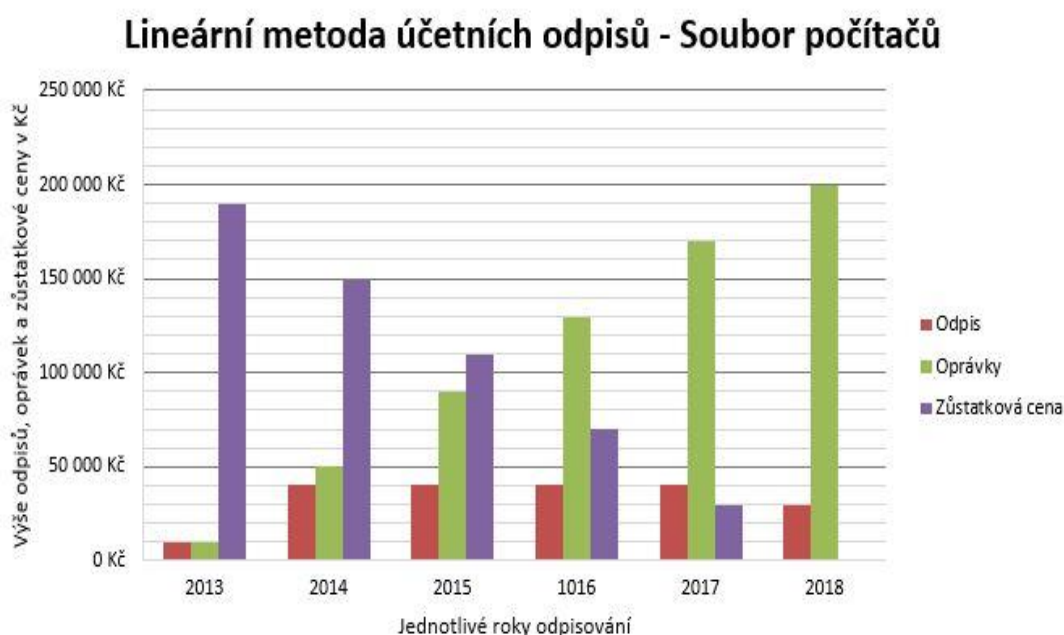
Roční odpis v posledním roce je roven zůstatkové ceně z předchozího roku.

**Tabulka 25: Lineární metoda účetních odpisů - Soubor počítačů**

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	9 966 Kč	9 966 Kč	189 334 Kč
2014	39 864 Kč	49 830 Kč	149 470 Kč
2015	39 864 Kč	89 694 Kč	109 606 Kč
2016	39 864 Kč	129 558 Kč	69 742 Kč
2017	39 864 Kč	169 422 Kč	29 878 Kč
2018	29 878 Kč	199 300 Kč	0 Kč

*Zdroj: vlastní zpracování*

**Graf 14: Lineární metoda účetních odpisů - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

### 11.1.2 Nábytek Indonésie

Nábytek Indonésie byl pořízen a zařazen do užívání 31. 7. 2010. Odpisování je zahájeno od 1. 8. 2010. Pořizovací cena tohoto majetku činí 230 086 Kč a bude odpisována 96 měsíců.

$$\text{Měsíční odpis} = \frac{230\,086}{96} = 2\,396,73 \doteq 2\,397 \text{ Kč}$$

$$\text{Roční odpis v 1. roce} = 2\,397 * 5 = 11\,985 \text{ Kč}$$

$$\text{Roční odpis v dalších letech} = 2\,397 * 12 = 28\,764 \text{ Kč}$$

Roční odpis v posledním roce upravíme tak, aby zůstatková cena na konci odpisování byla rovna nule.

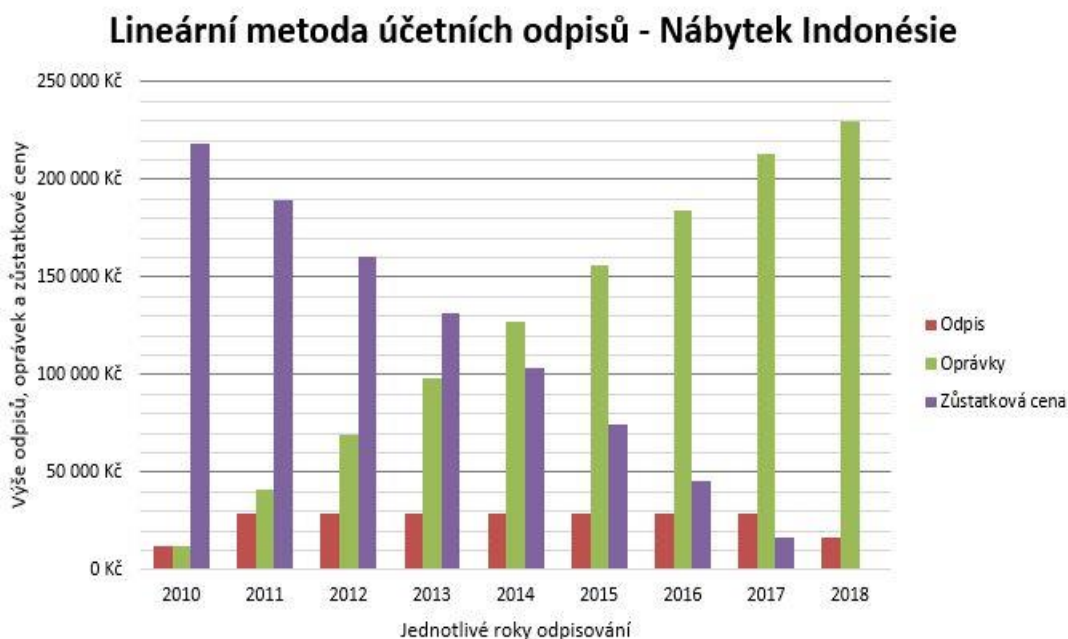


**Tabulka 26: Lineární metoda účetních odpisů - Nábytek Indonésie**

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2010	11 985 Kč	11 985 Kč	218 101 Kč
2011	28 764 Kč	40 749 Kč	189 337 Kč
2012	28 764 Kč	69 513 Kč	160 573 Kč
2013	28 764 Kč	98 277 Kč	131 809 Kč
2014	28 764 Kč	127 041 Kč	103 045 Kč
2015	28 764 Kč	155 805 Kč	74 281 Kč
2016	28 764 Kč	184 569 Kč	45 517 Kč
2017	28 764 Kč	213 333 Kč	16 753 Kč
2018	16 753 Kč	230 086 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 15: Lineární metoda účetních odpisů - Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



Zdroj: vlastní zpracování

## 11.2 Degresivní metoda odpisování SYD

Přestože by si společnost u účetních odpisů zvolila metodu lineárních odpisů z důvodu lehčího výpočtu, ráda bych vypočetla i degresivní odpisy, které jsou, dle mého názoru, u určitého majetku vhodnější. Některý majetek se totiž rychle opotřebovává a vzhledem k zachování věrného a poctivého účetnictví by bylo vhodnější u takového druhu majetku použít právě degresivní odpisy. Jedním z takových druhů majetků je i Soubor počítačů, u kterého výpočtu degresivní metodu odpisování formou SYD.

Vzhledem k tomu, že se Nábytek Indonésie opotřebovává postupně a rovnoměrně, je pro tento druh majetku lepší použít lineární metodu odpisování, a proto nebudu u tohoto majetku degresivní odpisy počítat.

### 11.2.1 Soubor počítačů

Soubor počítačů byl pořízen a zařazen do užívání 30. 9. 2013. Odpisování je zahájeno od 1. 10. 2013. Pořizovací cena tohoto majetku je 199 300 Kč a bude odpisována 60 měsíců.

$$\text{Roční odpis v 1. roce} = \frac{5}{15} * 199\,300 = 83\,042 \text{ Kč}; \frac{83\,042}{12} * 3 = 20\,761 \text{ Kč}$$

$$\text{Roční odpis v 2. roce} = \frac{4}{15} * 199\,300 = 53\,147 \text{ Kč}$$

$$\text{Roční odpis ve 3. roce} = \frac{3}{15} * 199\,300 = 39\,860 \text{ Kč}$$

$$\text{Roční odpis ve 4. roce} = \frac{2}{15} * 199\,300 = 26\,574 \text{ Kč}$$

$$\text{Roční odpis v 5. roce} = \frac{1}{15} * 199\,300 = 13\,287 \text{ Kč}$$

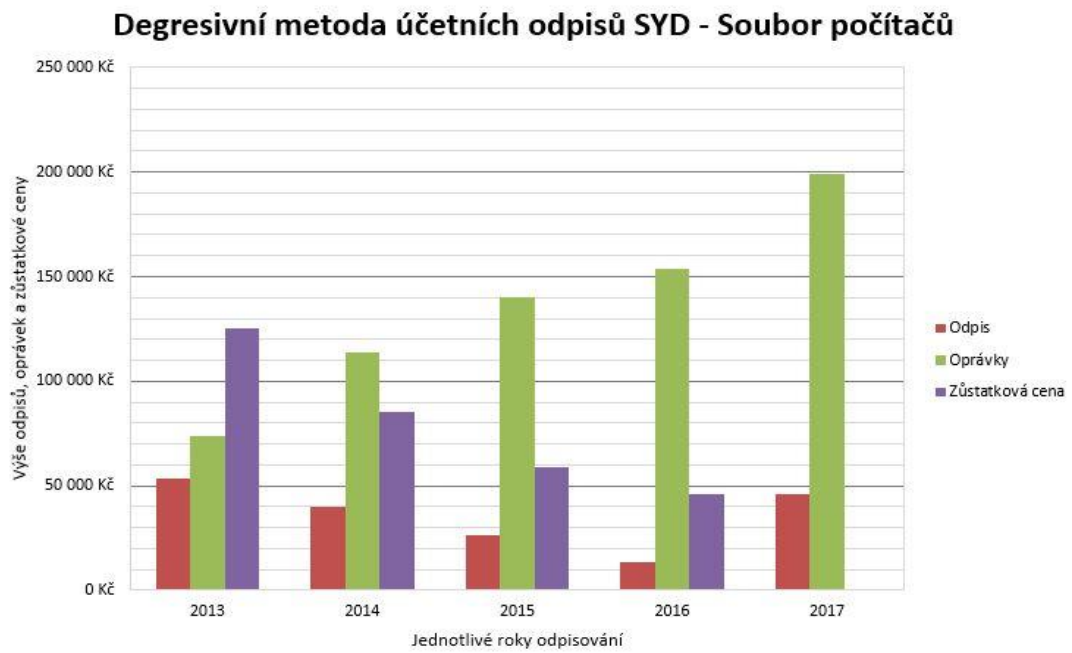
Roční odpis v 6. roce je roven zůstatkové ceně z předchozího období.

**Tabulka 27: Degresivní metoda účetních odpisů SYD - Soubor počítačů**

Rok	Odpis	Oprávk	Zůstatková cena
2013	20 761 Kč	20 761 Kč	178 539 Kč
2014	53 147 Kč	73 908 Kč	125 392 Kč
2015	39 860 Kč	113 768 Kč	85 532 Kč
2016	26 574 Kč	140 342 Kč	58 958 Kč
2017	13 287 Kč	153 629 Kč	45 671 Kč
2018	45 671 Kč	199 300 Kč	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Graf 16: Degresivní metoda účetních odpisů SYD - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena)**



*Zdroj: vlastní zpracování*

## 12 Odložená daň

Kdyby společnost rozlišovala daňové a účetní odpisy, vznikly by mezi nimi v jednotlivých letech rozdíly. Při transformaci výsledku hospodaření na daňový základ je pak potřeba o tyto rozdíly upravit výsledek hospodaření. Jsou-li účetní odpisy vyšší než daňové, pak se vzniklý rozdíl od výsledku hospodaření odečítá. Naopak, jsou-li účetní odpisy nižší než daňové, pak se zjištěný rozdíl k výsledku hospodaření přičte.

Tato úprava probíhá mimo účetnictví a firma by, v rámci zachování věrného a poctivého zobrazení skutečnosti, měla tyto rozdíly nějak zohlednit v účetnictví. Jelikož se jedná o přechodné rozdíly, které by se postupem času vyrovnaly, používá se k zohlednění této skutečnosti odložená daň.

Odložená daň se vypočítá jako násobek sazby daně z příjmu právnických osob pro následující období a rozdílu účetních a daňových odpisů.

O odložené dani se pak účtuje podle toho, zda se jedná o odložený daňový závazek či o odloženou daňovou pohledávku. Účetní předpis pro odložený daňový závazek (případ, kdy jsou účetní odpisy nižší než daňové) by byl 592 – *Odložená daň* / 481 – *Odložený daňový závazek a pohledávka*. Účetní předpis pro odloženou daňovou pohledávku (případ, kdy jsou účetní odpisy vyšší než daňové) by pak byl opačný, tedy 481 – *Odložený daňový závazek a pohledávka* / 592 – *Odložená daň*.

V následujících dvou tabulkách můžete vidět, jak by vypadal výpočet odložené daně u vybraného majetku a jak by se o ní účtovalo. Pro případ účetních odpisů jsem použila lineární účetní odpisy a pro daňové odpisy byly použity zrychlené daňové odpisy.

**Tabulka 28: Odložená daň - Soubor počítačů**

Rok	Účetní odpis	Porovnání	Daňový opis	Rozdíl	Daňová sazba	Výpočet	Odložená daň	Účetní předpis
2013	9 966 Kč	<	66 434 Kč	56 468 Kč	19%	56 468*0,19	10 729 Kč	592/481
2014	39 864 Kč	<	88 578 Kč	48 714 Kč	19%	48 714*0,19	9 256 Kč	592/481
2015	39 864 Kč	<	44 288 Kč	4 424 Kč	19%	4 424*0,19	841 Kč	592/481
2016	39 864 Kč	>	0 Kč	39 864 Kč	19%	39 864*0,19	7 575 Kč	481/592
2017	39 864 Kč	>	0 Kč	39 864 Kč	19%	39 864*0,19	7 575 Kč	481/592
2018	29 878 Kč	>	0 Kč	29 878 Kč	19%	29 878*0,19	5 676 Kč	481/592

*Zdroj: vlastní zpracování*

Z tabulky č. 28 můžeme vyčíst, že v prvních třech letech odpisování jsou účetní odpisy nižší než daňové, společnost by tedy v těchto letech uplatnila vyšší daňové náklady než

by byly náklady účetní. Tímto způsobem by odložila svou daňovou povinnost a vznikl by tak odložený daňový závazek. V dalších letech by se odpisovalo pouze účetně, zde by vznikla odložená daňová pohledávka, která umožňuje společnosti snížit daňovou povinnost o výši vypočtené odložené daně. V roce 2016 by si tedy společnost mohla snížit daňovou povinnost o 7 575 Kč.

**Tabulka 29: Odložená daň - Nábytek Indonésie**

Rok	Účetní odpis	Porovnání	Daňový odpis	Rozdíl	Daňová sazba	Výpočet	Odložená daň	Účetní předpis
2010	11 985 Kč	<	46 018 Kč	34 033 Kč	19%	34 033*0,19	6 467 Kč	592/481
2011	28 764 Kč	<	73 628 Kč	44 864 Kč	19%	44 864*0,19	8 525 Kč	592/481
2012	28 764 Kč	<	55 220 Kč	26 456 Kč	19%	26 456*0,19	5 027 Kč	592/481
2013	28 764 Kč	<	36 814 Kč	8 050 Kč	19%	8 050*0,19	1 530 Kč	592/481
2014	28 764 Kč	>	18 406 Kč	10 358 Kč	19%	10 358*0,19	1 968 Kč	481/592
2015	28 764 Kč	>	0 Kč	28 764 Kč	19%	28 764*0,19	5 466 Kč	481/592
2016	28 764 Kč	>	0 Kč	28 764 Kč	19%	28 764*0,19	5 466 Kč	481/592
2017	28 764 Kč	>	0 Kč	28 764 Kč	19%	28 764*0,19	5 466 Kč	481/592
2018	16 753 Kč	>	0 Kč	16 753 Kč	19%	16 753*0,19	3 183 Kč	481/592

*Zdroj: vlastní zpracování*

V případě Nábytku Indonésie je příklad odložené daně obdobný jako u Souboru počítačů. Zde v prvních čtyřech letech vzniká odložený daňový závazek a v dalších pěti letech by společnost účtovala o odložené daňové pohledávce.

Odložená daň se nikde neplatí. Slouží pouze pro účetní potřeby společnosti, která si s její pomocí upravuje výsledek hospodaření. Po ukončení odpisování u jednotlivých majetků bude zůstatek na účtu 481 – *Odložená daň* nulový.

## 13 Závěr

Ve své bakalářské práci jsem se věnovala odpisům dlouhodobého hmotného majetku a jejich vlivu na výsledek hospodaření v čase.

Odpisy slouží jako peněžní vyjádření opotřebení dlouhodobého majetku a umožňují postupné přenesení pořizovací ceny dlouhodobého majetku do nákladů. V České republice je možné uplatnit dva druhy odpisů. Prvním druhem jsou účetní odpisy, jejichž cílem je zachytit skutečné opotřebení majetku tak, aby byla dodržena zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Způsob účetního odpisování je zcela v kompetenci účetní jednotky a řídí se zákonem o účetnictví. Druhým druhem odpisů jsou daňové odpisy, které se řídí zákonem o dani z příjmů. Při uplatňování daňových odpisů se účetní jednotka musí držet postupů, které jsou uvedeny v zákoně o daních z příjmů. U daňových odpisů si účetní jednotka může vybrat ze dvou metod daňového odpisování a to buď zrychlenou metodu, nebo rovnoměrnou metodu odpisování.

V praktické části jsem se zaměřila na odpisy společnosti, která nechtěla být v této bakalářské práci jmenována. Jedná se o společnost s ručením omezeným, jejímž předmětem podnikání je maloobchod s farmaceutickými přípravky. Společnost má velké množství majetku, které postupně odpisuje. Ve vnitropodnikových směrnicih má stanoveno, že účetní odpisy jsou rovny daňovým a pro odpisování používá zrychlenou metodu odpisování.

Při analýze odpisů jsem se tedy zaměřila zejména na metody daňového odpisování a jejich vliv na výsledek hospodaření. K zobrazení daňových metod odpisování jsem použila dva příklady dlouhodobého majetku společnosti, konkrétně se jednalo o Soubor počítačů s pořizovací cenou ve výši 199 300 Kč a Nábytek Indonésie, jehož pořizovací cena byla 230 086 Kč. Na uvedeném majetku jsem ukázala výpočet rovnoměrných odpisů, zrychlených odpisů i varianty těchto odpisů s navýšením odpisu v prvním roce o 10 % vstupní ceny majetku. Následně jsem porovnála metody daňového odpisování u majetku Nábytek Indonésie, který je odpisován 5 let a na kterém je vývoj odpisů patrnější, než u Souboru počítačů, který je odpisován 3 roky.

Z porovnání daňového odpisování bylo zjištěno toto:

- Při použití zrychlené metody by bylo dosaženo nejnižšího výsledku hospodaření v druhém roce odpisování, kdy by byl odpis nejvyšší a to 73 628 Kč. V dalších letech by se odpisy snižovaly a výsledek hospodaření by se zvyšoval.
- Při použití rovnoměrné metody odpisování by byl výsledek hospodaření ovlivňován rovnoměrně odpisy ve výši 51 195 Kč. Výsledek hospodaření by u této metody byl nejvyšší v prvním roce odpisování, kdy byl odpis vypočítán s pomocí nižší odpisové sazby a měl hodnotu 25 310 Kč.
- Při použití zrychlené metody s navýšením prvního odpisu o 10 % vstupní ceny by byl výsledek hospodaření nejnižší v prvním roce odpisování, kdy by měl odpis hodnotu 69 026 Kč. V dalších letech by odpisy u této metody klesaly a výsledek hospodaření rostl.
- U rovnoměrné metody s navýšením prvního odpisu o 10 % vstupní ceny by byl výsledek hospodaření nejnižší v prvním roce, kdy by odpis v prvním roce činil 48 319 Kč. V dalších letech by pak byl výsledek hospodaření ovlivňován stejnou částkou odpisu ve výši 45 442 Kč.

Na základě porovnání daňových metod odpisování a analýzy dlouhodobého majetku společnosti jsem došla k závěru, že zrychlený způsob odpisování, který používá společnost, je pro odpisování většiny jejího dlouhodobého majetku vhodný, jelikož se tento majetek rychle opotřebovává. Zároveň bych ale, v případě rovnosti daňových a účetních odpisů, doporučila zavést u některého majetku (např. u nábytku) rovnoměrný způsob odpisování, jelikož lépe vystihuje jeho opotřebení.

Na základě informací, že se daná společnost rok od roku rozrůstá a brzy bude mít povinnost ověření účetní závěrky auditorem, jsem v praktické části uvedla i příklady účetních odpisů. Uvedla jsem příklady lineárního způsobu odpisování, který by si společnost zvolila v případě rozlišování daňových a účetních odpisů. V současné době má účetní odpisy rovny daňovým a preferuje zrychlený způsob odpisování, který výrazněji ovlivňuje daňový základ a následnou daň z příjmů. S výběrem lineární metody účetního odpisování s firmou částečně souhlasím, jelikož její výpočet je z účetních metod odpisování nejjednodušší. Dalším důvodem je, že umožňuje odpisovat pořizovací cenu daného majetku rovnoměrně, tedy každý rok odpisovat stejnou částku, a rovnoměrně tak ovlivňuje i výsledek hospodaření dané společnosti. U Nábytku Indonésie by byl výsledek

hospodaření rovnoměrně ovlivňován částkou 39 864 Kč, s výjimkou prvního a posledního roku, kde je majetek odpisován jen určitou část účetního období. Tato metoda však není vhodná v případě odpisování majetku, který se rychle opotřebovává. Proto jsem uvedla i příklad degresivní metody účetního odpisování SYD aplikované na majetek Soubor počítačů. Nejvyšší odpis by byl u této metody v druhém roce odpisování a činil by 53 147 Kč. V daném roce by výsledek hospodaření z pohledu odpisování Souboru majetku metodou SYD byl nejnižší. Nejvyššího výsledku hospodaření by v tomto případě bylo dosaženo v pátém roce odpisování, kdy by odpis činil 13 287 Kč. U účetních odpisů bych tedy společnosti doporučovala zavést jak lineární, tak degresivní metodu odpisování s ohledem na charakter a rychlost opotřebovávání majetku.

Na závěr jsem uvedla výpočet odložené daně u vybraných dvou příkladů majetku společnosti pro případ, kdy by společnost rozlišovala daňové a účetní odpisy mezi kterými by vznikaly přechodné rozdíly. Zde jsem použila lineární účetní odpisy a zrychlené daňové odpisy. U Souboru počítačů by největší přechodný rozdíl vznikl v prvním roce odpisování ve výši 56 468 Kč, kde by daňové odpisy byly vyšší než účetní, a vedl by k odloženému daňovému závazku. U Nábytku Indonésie by největší přechodný rozdíl vznikl v druhém roce odpisování ve výši 44 864 Kč a taktéž by vedl k odloženému daňovému závazku.

Bude-li se firma nadále rozrůstat tak, jako tomu bylo doposud, doporučovala bych s rozlišováním účetních a daňových odpisů začít co nejdříve.

Vypracováním bakalářské práce na téma „Vliv odpisování dlouhodobého hmotného majetku na výsledek hospodaření“ jsem si rozšířila své znalosti a povědomí o různých metodách odpisování jak z daňového, tak z účetního hlediska. Dané téma shledávám zajímavým a věřím, že tato práce přispěje případným čtenářům k porozumění problematice odpisování dlouhodobého hmotného majetku. Zároveň věřím, že daná práce může posloužit hodnocenému podniku jako jeden z informačních zdrojů při zavádění účetních odpisů.



# I. Summary and keywords

This bachelor thesis deals with the depreciations of tangible fixed assets and its impact on the economic results of business.

The aim of the bachelor thesis is to survey the structure of tangible fixed assets in a chosen company, to analyse and to evaluate the methods of depreciation of chosen groups of tangible fixed assets in relation to real situation and economic results. The final aim is to suggest any possible solution of the depreciation policy of a company depending on detected results.

The theoretical part deals with the characteristic of fixed assets and tax and accounting depreciation. The practical part is focused on an unnamed limited liability company, whose business object is the retail sale of pharmaceutical products. In the practical part are calculated and then compared the various of methods of tax depreciation. All results of calculations are depicted in graphs for better comparison of different methods of depreciation. There are also examples of accounting depreciation and subsequently deferred tax is calculated.

The result of the work is to evaluate the depreciation policy of the company and to give a specific recommendations to the method of depreciation in subsequent periods.

**Keywords:** tangible fixed assets; tax depreciation; accounting depreciation; economic result

## II. Seznam použitých zdrojů

Harrison, W. T., Horngren, C. T., & Thomas, C. (2015) *Financial accountng* (10th ed.). Boston: Pearson

Chalupa, R., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R., Skálová, J., ... Vlach, P. (2011). *Abeceda účetnictví pro podnikatele* (9th ed.). Olomouc: ANAG

Kovanicová, D., (2009). *Abeceda účetních znalostí pro každého* (14th ed.). Praha: Polygon

Líbal, T., (2012). *Účetnictví – principy a techniky* (2th ed.). Praha: Institut certifikace účetních, a. s.

Pelc, V., (2011). *Daňové odpisy: Strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů* Praha: C. H. Beck

Ryneš, P., (2011). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka* (11th ed.). Olomouc: ANAG

Řehák, J., Sedláková, E., & Starý, K. (1998). *Odpisy: význam odpisů, daňové odpisy, účetní odpisy* Praha: Poradce

Strouhal, J., Bonaci, C. G., & Mustařa, R. V. (2014) *International accounting practices* (1th ed.). Prague: Oeconomica, Nakladatelství VŠE

Valach, J., & kol. (2003). *Finanční řízení podniku* (2th ed.). Praha: EKOPRESS s. r. o.

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších novelizací

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

### III. Seznam tabulek, obrázků a grafů

#### Seznam tabulek:

Tabulka 1: Minimální doba odpisování .....	23
Tabulka 2: Roční odpisová sazba .....	24
Tabulka 3: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20% .....	25
Tabulka 4: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15% .....	25
Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10% .....	25
Tabulka 6: Koefficienty odpisových skupin při zrychleném odpisování.....	26
Tabulka 7: Účtování pořízení DHM .....	35
Tabulka 8: Účtování odpisu DHM.....	35
Tabulka 9: Účtování vyřazení DHM .....	36
Tabulka 10: Doúčtování zůstatkové ceny a vyřazení DHM .....	36
Tabulka 11: Majetek společnosti .....	37
Tabulka 12: Zrychlená metoda odpisování souboru počítačů .....	38
Tabulka 13: Zrychlená metoda odpisování souboru počítačů – navýšení 1. odpisu o 10% .....	40
Tabulka 14: Rovnoměrná metoda odpisování souboru počítačů.....	41
Tabulka 15: Rovnoměrná metoda odpisování souboru počítačů – navýšení 1. odpisu o 10% .....	42
Tabulka 16: Zrychlená metoda odpisování nábytku Indonésie .....	43
Tabulka 17: Zrychlená metoda odpisování nábytku Indonésie - navýšení 1. odpisu o 10% .....	44
Tabulka 18: Rovnoměrná metoda odpisování nábytku Indonésie.....	45
Tabulka 19: Rovnoměrná metoda odpisování nábytku Indonésie – navýšení 1. odpisu o 10% .....	46
Tabulka 20: Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody odpisování.....	48
Tabulka 21: Porovnání zrychlených metod odpisování.....	49
Tabulka 22: Porovnání rovnoměrných metod odpisování.....	50
Tabulka 23: Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody odpisování navýšených v prvním roce o 10% .....	51
Tabulka 24: Porovnání všech metod odpisování .....	53
Tabulka 25: Lineární metoda účetních odpisů - Soubor počítačů .....	55
Tabulka 26: Lineární metoda účetních odpisů - Nábytek Indonésie .....	57

Tabulka 27: Degresivní metoda účetních odpisů SYD - Soubor počítačů.....	58
Tabulka 28: Odložená daň - Soubor počítačů .....	60
Tabulka 29: Odložená daň - Nábytek Indonésie .....	61

## Seznam obrázků:

Obrázek 1: Účtování odpisů dlouhodobého hmotného majetku .....	20
Obrázek 2: Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku likvidací.....	21

## Seznam grafů:

Graf 1: Zrychlená metoda odpisování - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena) .....	39
Graf 2: Zrychlená metoda s navýšením odpisu v 1. roce o 10% - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena).....	40
Graf 3: Rovnoměrná metoda odpisování – Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena) .....	41
Graf 4: Rovnoměrná metoda s navýšením odpisu v 1. roce o 10% - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena).....	42
Graf 5: Zrychlená metoda - Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena) .....	43
Graf 6: Zrychlená metoda s navýšením odpisu v 1. roce o 10% - Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena).....	45
Graf 7: Rovnoměrná metoda – Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena) .....	46
Graf 8: Rovnoměrná metoda odpisování s navýšením odpisu v 1. roce o 10% - Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena) .....	47
Graf 9: Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody odpisování.....	48
Graf 10: Porovnání zrychlených metod odpisování.....	50
Graf 11: Porovnání rovnoměrných metod odpisování .....	51
Graf 12: Porovnání zrychlené a rovnoměrné metody odpisování navýšených v prvním roce o 10%.....	52
Graf 13: Porovnání všech metod odpisování .....	53
Graf 14: Lineární metoda účetních odpisů - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena) .....	56

Graf 15: Lineární metoda účetních odpisů - Nábytek Indonésie (odpisy, oprávky, zůstatková cena).....	57
Graf 16: Degresivní metoda účetních odpisů SYD - Soubor počítačů (odpisy, oprávky, zůstatková cena).....	59