|  |  |
| --- | --- |
| Bakalářský studijní program: | **Ekonomika a management** |
|  |  |
| Studijní obor: | **Účetnictví a finanční řízení podniku** |

**Dlouhodobý majetek – evidence, zařazení, účtování**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

|  |  |
| --- | --- |
| Autor: | **Anna BLECHOVÁ** |
|  |  |
| Vedoucí bakalářské práce: | Bc. Ing. Lucie FORMANOVÁ |

**Znojmo, 2017**

**Prohlášení**

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma Dlouhodobý majetek – evidence, zařazení, účtování jsem zpracovala samostatně pod vedením Bc. Ing. Lucie Formanové. Prohlašuji, že v seznamu použité literatury jsem uvedla veškeré použité literární a internetové zdroje.

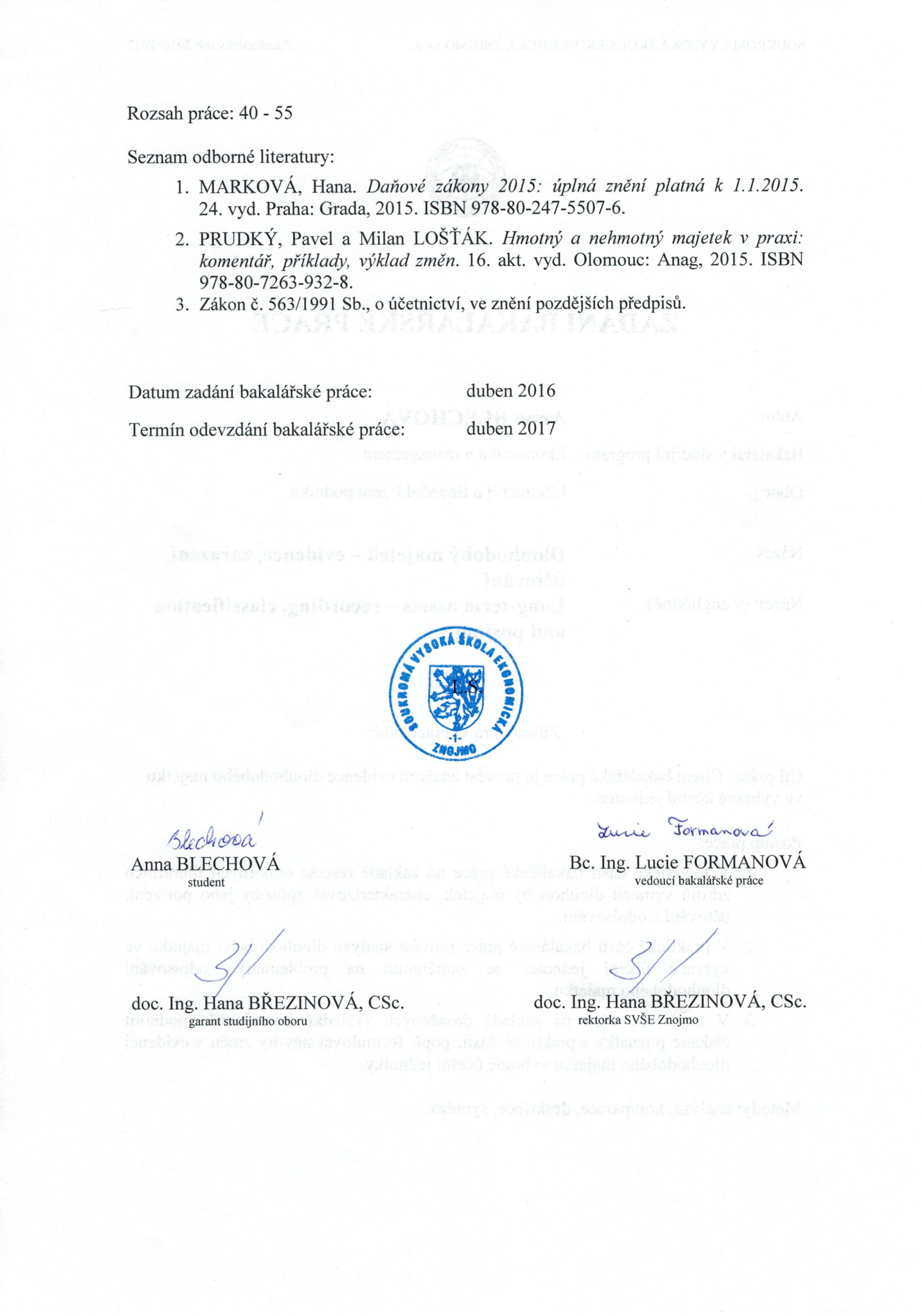
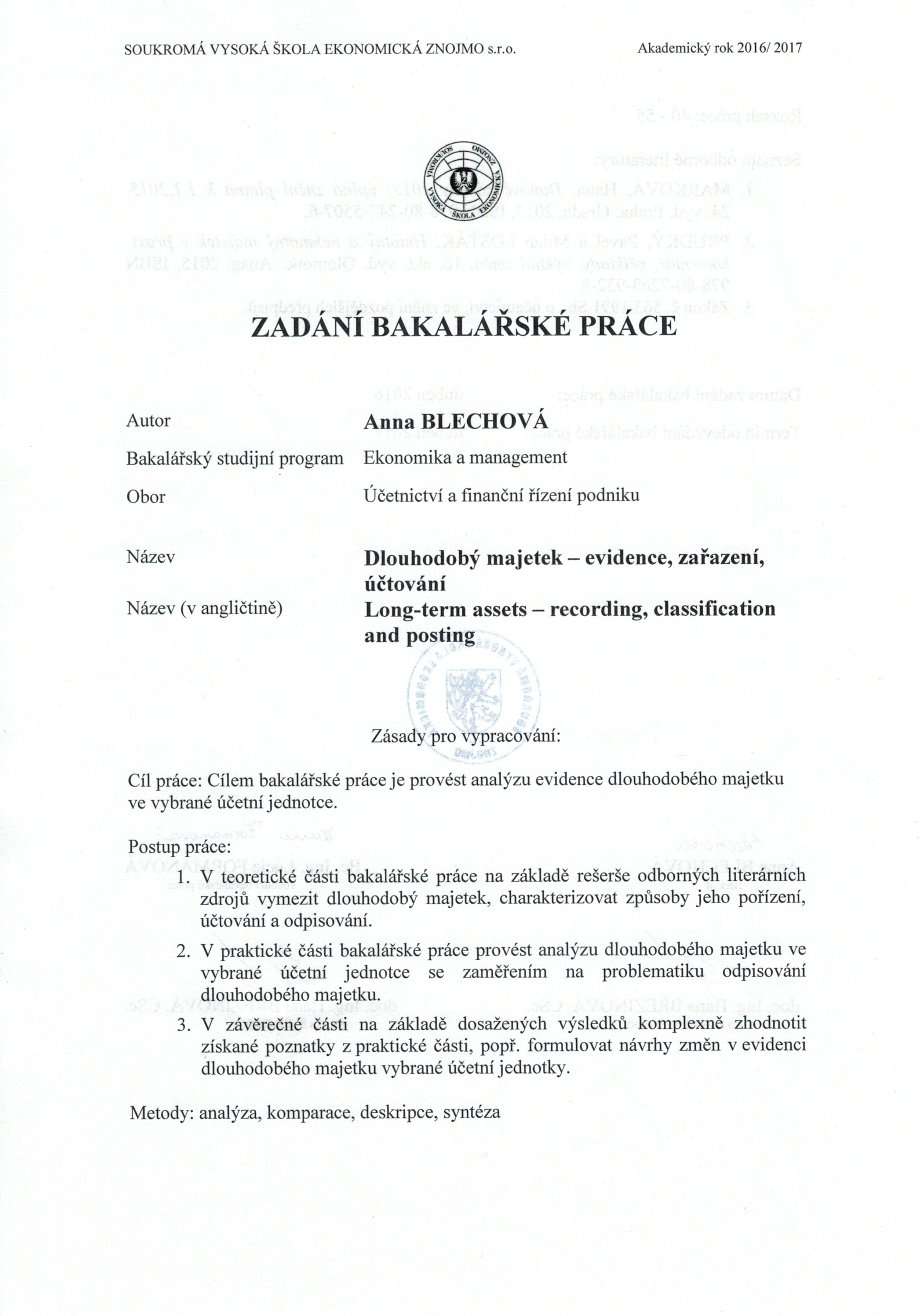
Ve Znojmě dne 26. 4. 2017

……..………………………

Anna Blechová

**Poděkování**

Na tomto místě bych ráda poděkovala své vedoucí práce paní Bc. Ing. Lucii Formanové za její odborné vedení, cenné připomínky a rady, kterými přispěla k vypracování této bakalářské práce. Poděkovat bych také chtěla společnosti KABLETT s.r.o., která mi poskytla náhled do své dokumentace, a taktéž svým rodičům, kteří mě při studiu podporovali.



**Abstrakt**

Bakalářská práce se zabývá oblastí dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce. Práce je zpracována především s využitím metod analýzy, komparace, deskripce a syntézy. Cílem bakalářské práce je najít nejvhodnější způsob využití odpisů pro vybranou účetní jednotku. V teoretické části je charakterizována základní problematika dlouhodobého majetku, a to především jeho vymezení, pořízení a odpisování. V praktické části práce je proveden rozbor dlouhodobého hmotného majetku ve vybrané účetní jednotce. Následně jsou vypracovány modelové situace a návrhy pro účetní jednotku. V závěru práce je zhodnocena současná odpisová politika účetní jednotky a na základě toho pak stanovena doporučení v oblasti evidence a odpisování dlouhodobého majetku.

**Klíčová slova:**dlouhodobý majetek, odpisování, účetní odpisy, daňové odpisy, výsledek hospodaření

**Abstract**

The bachelor thesis deals with fixed assets in a selected undertaking. The paper uses the methods of analysis, comparison, description and synthesis. The aim of the thesis is to identify the most appropriate way of depreciation for the selected undertaking. The theoretical part is concerned with the essential issues of fixed assets, in particular their definition, acquisition and depreciation. The practical part analyzes the fixed assets in the selected undertaking. Subsequently, model situations and suggestions for the undertaking are presented. The conclusion assesses the current depreciation policy of the undertaking, and based on the assessment, recommendations are made on the recording and depreciation of fixed assets.

**Key words:** fixed assets, depreciation, accounting depreciation, tax depreciation, profit or loss

**OBSAH**

[1 úvod 8](#_Toc480825308)

[2 cíl práce a metodika 9](#_Toc480825309)

[3 teoretická část 11](#_Toc480825310)

[3.1 Druhy dlouhodobého majetku 11](#_Toc480825311)

[3.1.1 Hmotný majetek 11](#_Toc480825312)

[3.1.2 Nehmotný majetek 13](#_Toc480825313)

[3.1.3 Finanční majetek 14](#_Toc480825314)

[3.2 Pořízení majetku a účetní a daňová evidence 14](#_Toc480825315)

[3.3 Ocenění a vstupní cena 18](#_Toc480825316)

[3.4 Technické zhodnocení 18](#_Toc480825317)

[3.5 Odpisování 19](#_Toc480825318)

[3.5.1 Majetek vyloučený z odpisování 19](#_Toc480825319)

[3.5.2 Odpisovatel 20](#_Toc480825320)

[3.5.3 Zásady odpisování 20](#_Toc480825321)

[3.5.4 Způsoby a postupy odpisování 22](#_Toc480825322)

[3.5.4.1 Účetní odpisy 22](#_Toc480825323)

[3.5.4.2 Daňové odpisy 23](#_Toc480825324)

[3.5.4.3 Vztah účetních a daňových odpisů 26](#_Toc480825325)

[3.6 Opravné položky k dlouhodobému majetku 27](#_Toc480825326)

[3.7 Rezervy 27](#_Toc480825327)

[3.8 Inventarizace 29](#_Toc480825328)

[3.9 Vyřazení dlouhodobého majetku 30](#_Toc480825329)

[3.10 Shrnutí teoretické části 31](#_Toc480825330)

[4 Praktická část 33](#_Toc480825331)

[4.1 Představení společnosti 33](#_Toc480825332)

[4.2 Odpisovaný majetek ve společnosti 34](#_Toc480825333)

[4.3 Současná odpisová politika v účetní jednotce 35](#_Toc480825334)

[4.4 Modelové situace 37](#_Toc480825335)

[4.4.1 Daňové odpisy 37](#_Toc480825336)

[4.4.2 Účetní odpisy 38](#_Toc480825337)

[4.5 Ovlivnění základu daně volbou způsobu odpisování 40](#_Toc480825338)

[4.6 Návrhy změn v odpisové politice 54](#_Toc480825339)

[5 Závěr 62](#_Toc480825340)

[6 seznam použité literatury 63](#_Toc480825341)

[7 seznam obrázků a tabulek 65](#_Toc480825342)

[8 seznam příloh 66](#_Toc480825343)

[9 přílohy 67](#_Toc480825344)

# úvod

Tato bakalářská práce je věnovaná problematice dlouhodobého se zaměřením na majetek hmotné povahy, a to z teoretického, ale i praktického pohledu. V rámci praktické části je provedena analýza odpisování a evidence vybraného dlouhodobého majetku v účetní jednotce KABLETT. Majetek bezesporu tvoří důležitý instrument pro každou účetní jednotku, a proto je důležité s ním správně nakládat. Jak postupovat správně vymezují příslušné právní předpisy, především zákon č. 563/1993 Sb., o účetnictví, dále vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1993 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, a také České účetní standardy (č. 013 a č. 014) a zákon   
č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Účetní jednotky si pro svoje potřeby sestavují vlastní vnitropodnikovou směrnici k dlouhodobému majetku, kde jsou vymezeny veškeré metody   
a postupy s nakládáním majetku podle jeho formy. Směrnice vycházejí z výše uvedených právních předpisů, stejně tak jako dostupná literatura související s touto problematikou.

Pakliže se podnik rozhodne opatřit si majetek pro svou podnikatelskou činnost, musí se nejprve rozhodnout, jakým způsobem bude majetek nabyt, a jakých zdrojů k tomu využije. Jelikož účetní jednotky mohou pro pořízení majetku využít vlastní nebo cizí zdroje, projeví se toto nabytí majetku v rozvaze společnosti buď jako nárůst a zároveň úbytek aktiv, nebo jako nárůst aktiv i pasiv. Struktura majetku podniku může mít libovolnou podobu, záleží především na požadavcích kladených podnikatelskou činností. V každém případě je nezbytná řádná evidence. Druhým krokem je náležité ocenění, které vyplývá ze způsobu pořízení majetku. Touto problematikou dlouhodobého majetku se zabývá první část práce, která je tvořena literární rešerší rozdělenou do deseti kapitol. Dále jsou v teoretické části také obsaženy prostředky, které plynou z dodržování zásady opatrnosti, kterými jsou inventarizace majetku, jeho odpisování a technické zhodnocení, a ne méně důležité opravné položky   
a rezervy tvořené k majetku (podle zákona č. 593/1992 Sb., Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, dle § 7).

Potom co účetní jednotka majetek získá a zařadí jej do evidence dlouhodobého majetku,   
ji nastává povinnost zvolit vhodný způsob jeho účetního odpisování, a možnost zvolit způsob jeho daňového odpisování. Vyjadřování odpisů dlouhodobého majetku se některým účetním jednotkám může v praxi jevit jako ne příliš podstatné, a tudíž zvolí nesprávné metody, přestože se jedná o položky, které mají vliv na účetní výsledek hospodaření.

Navíc díky existenci rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy je nutné transformovat účetní výsledek hospodaření na základ daně. Analýze odpisové politiky ve zvolené účetní jednotce,   
a především jejímu zhodnocení je věnována praktická část předkládané bakalářské práce.   
Na základě dosažených výsledků jsou pak pro účetní jednotku navržena konkrétní opatření, která vedou k věrnému a poctivému zobrazení účetnictví.

# cíl práce a metodika

Hlavním cílem bakalářské práce je provést analýzu evidence dlouhodobého majetku v konkrétní účetní jednotce, se zaměřením na problematiku jeho odpisování, a nabídnout návrhy pro možné zlepšení její evidence. Dílčím cíle práce je poskytnout přehled   
o problematice dlouhodobého majetku, včetně účetních metod, které jsou s ním spojeny.

Práce bude rozdělena do dvou částí. První – teoretická část se bude věnovat vymezení teorie dlouhodobého majetku. Nadefinuje dlouhodobý majetek, způsoby jeho pořízení, účtování   
a odpisování. Zdrojová data pro její vytvoření budou získávány z odborných literárních zdrojů   
a platných zákonů.

Zpracování praktické části bakalářské práce bude vycházet z poznatků teoretické části.   
Tato část bude začínat charakteristikou zvoleného podniku. V další části bude provedena deskripce vybraného dlouhodobého majetku podniku, použitých účetních metod a odpisování majetku ve společnosti. V posledním úseku praktické části budou sestaveny modelové situace s aplikací jiných možných způsobů odpisování, a sestaveny návrhy s vymezenými vlivy na účetní jednotku plynoucí z výběru těchto postupů. Pro výpočet dopadu na daňovou povinnost účetní jednotky brána v úvahu 19% sazba pro daň z příjmů právnických osob. V modelových situacích jsou pro výpočty daňového a účetního odpisování použity vzorce z kapitoly 3.5.4.

**SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK**

**ČÚS** české účetní standardy

**DFM** dlouhodobý finanční majetek

**DHM** dlouhodobý hmotný majetek

**DM** dlouhodobý majetek

**DNM** dlouhodobý nehmotný majetek

**EŽ** ekonomická životnost

**ÚJ** účetní jednotka

**VC** vstupní cena

**ZC** zůstatková cena

**ZDP** zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu

**ZoR** zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

**ZoÚ** zákon č. 563/1993 Sb., o účetnictví

# teoretická část

Dlouhodobý majetek obecně upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění, které je účinné od 1. 1. 2016. Přesnější vymezení lze nalézt ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícím v soustavě podvojeného účetnictví. K dalším právním předpisům, které se zabývají dlouhodobým majetkem, patří České účetní standardy pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,   
č. 014 – Dlouhodobý finanční majetek a č. 008 – Operace s cennými papíry a podíly. Z daňového hlediska je majetek upraven zákonem č. 586/1992 Sb.,   
o daních z příjmů. Pokud konkrétní druh majetku nenalezneme v tomto zákoně, vyplývá z toho, že se bude jednat o majetek, který nelze odpisovat, především pozemky a finanční majetek. [[1]](#footnote-2)

Pro dlouhodobý majetek se někdy také používá pojem stálá nebo fixní aktiva. Z pohledu jeho přeměny na peněžní prostředky se označuje za nesnadno likvidní, na rozdíl například   
od zásob, které lze rychleji zpeněžit.[[2]](#footnote-3) Za dlouhodobý majetek můžeme označit takový majetek, který má dobu použitelnosti delší než jeden rok, splňuje limit pro výši vstupní ceny, a který není ihned, nýbrž postupně spotřebován. Jeho účetní i daňová spotřeba je tedy rozdělena do několika účetních a daňových období. Ve směrné účtové osnově je pro tento majetek vyhrazena účtová třída 0.[[3]](#footnote-4)

## Druhy dlouhodobého majetku

Podle podstaty je majetek rozdělen do tří skupin – hmotný, nehmotný a finanční. Finanční limity, stanovené pro zařazení do skupin, uvede účetní jednotka ve svých vnitropodnikových směrnicích.

### Hmotný majetek

Jak již samotný název tohoto majetku napovídá, jedná se o takový majetek, který má hmotnou podstatu. Použitelnost majetku musí být delší než 1 rok a během svého používání se postupně opotřebovává. Jako limit vstupní ceny si účetní jednotky většinou stanoví 40 000 Kč   
podle ZDP.

**Pozemky**

Při jejich zařazení se nezohledňuje výše pořizovací ceny. Jedná se o skupinu dlouhodobého hmotného majetku, která se neodpisuje. Důvodem neodpisování je, že jejich hodnota postupně nepřechází do vytvořených výkonů. [[4]](#footnote-5)

**Stavby**

Tato kategorie dlouhodobého majetku není limitována vstupní cenou ani dobou použitelnosti. Pokládají se za ně veškerá stavební díla, která vznikají stavební nebo montážní technologií, bez ohledu na jejich stavebnětechnické provedení, použité materiály a konstrukce. [[5]](#footnote-6)

**Hmotné movité věci a jejich soubory**

Tento majetek musí splňovat výši ocenění stanovené účetní jednotkou a současně jeho provozně - technické funkce musí být delší než 1 rok. Jsou zde zahrnuty i předměty z drahých kovů, u kterých se neohlíží na jejich ocenění. Samostatné movité věci jsou majetkem odpisovaným.[[6]](#footnote-7) Především se jedná o stroje, přístroje a zařízení a dopravní prostředky. [[7]](#footnote-8)

**Pěstitelské celky trvalých porostů**

Vymezení nalezneme v § 26 odstavci 9 ZDP, například se jedná o ovocné stromy   
a keře, chmelnice a vinice. Není zde výše vstupní ceny konkrétně stanovena, ale doba použitelnosti musí být delší než 3 roky. Začátek odpisování je možný teprve v okamžiku, kdy z porostů začnou plynout podnikatelskému subjektu užitky – příjmy.[[8]](#footnote-9)

**Dospělá zvířata a jejich skupiny**

Vstupní cena musí být vyšší než 40 000 Kč. Tento druh stanovují předpisy pro účetnictví, konkrétně vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.[[9]](#footnote-10)

**Umělecká díla a sbírky**

Jelikož mají umělecká díla trvalou hodnotu, nebo spíše ji v čase ještě nabývají, jedná se   
o majetek neodpisovaný.

**Jiný dlouhodobý majetek**

Podle ZDP se jedná o:

* technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu hmotného majetku,
* výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
* technické rekultivace,
* výdaje související s finančním leasingem.[[10]](#footnote-11)

### Nehmotný majetek

Nehmotným majetek se rozumějí předměty z práv průmyslového vlastnictví, projekty   
a programové vybavení a jiné poskytované technické nebo hospodářsky využitelné znalosti, jejichž ocenění je vyšší než částka stanovená ZDP - 60 000 Kč, a doba použitelnosti je delší než 1 rok.[[11]](#footnote-12)

**Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**

Jedná se o výsledky úspěšně provedených prací, které nejsou předmětem průmyslových ocenitelných práv, pokud jsou nakoupeny samostatně nebo vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování. Odpisují se po dobu 36 měsíců.[[12]](#footnote-13)

**Software**  
Software je programové vybavení. Není u něj podstatné, jestli splňuje peněžní nebo časový limit. Záleží tu ale na tom, jestli byl koupen samostatně nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování.[[13]](#footnote-14) Software se odpisuje jako podíl vstupní ceny a doby užívání, pokud je doba užívání sjednaná, nebo rovnoměrně bez přerušení 36 měsíců.

**Ocenitelná práva**

Je to tzv. know-how podniku, nebo například licence, atd. Odpisují se rovnoměrně 72 měsíců.

**Goodwill**

Tato složka nehmotného majetku je kladný či záporný rozdíl, který vzniká při koupi společnosti nebo její části.[[14]](#footnote-15) Daňově odpisovat nelze.

**Jiný dlouhodobý nehmotný majetek**

Další složka je technické zhodnocení, jehož vstupní cena musí být vyšší než 40 000Kč.

### Finanční majetek

Důvod pořízení tohoto druhu majetku spočívá v očekávání získání užitků v budoucnu. Užitkem je myšlen například úrok. Doba držení tohoto majetku musí být delší než jeden rok. Podle ZDP se jedná o majetek neodpisovaný. Tento majetek je ve formě:

* cenných papírů
* podílů
* dlouhodobě poskytnutých půjček

## Pořízení majetku a účetní a daňová evidence

K nabytí dlouhodobého majetku může dojít několika způsoby, nejčastěji pravděpodobně koupí. V některých případech si účetní jednotka majetek vytvoří sama, ale může jej získat   
i bezúplatně, čili darováním. Účtování o přebytku, zjištěném při inventarizaci se také projeví jako přírůstek majetku, stejně jako technické zhodnocení majetku. [[15]](#footnote-16)

Pro zachycení pořizování hmotného a nehmotného majetku se používá v účtové třídě 0 účtová skupina 04.

Pokud se podnik rozhodne majetek koupit, využije k tomu buď svých finančních prostředků, nebo může využít některý dostupný cizí zdroj.

V následujících třech tabulkách (Tabulka č. 1 až č. 3) práce poskytne přehled rozdílů v účetní a daňové evidenci, v případech nakoupení majetku za hotové, na fakturu, pořízením ve vlastní režii a darováním.

**Tabulka 1:** Pořízení DM za pohotové peněžní prostředky

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| V účetnictví | | V daňové evidenci | |
| **1.** | Nákup u dodavatele – vystaví doklad | **1.** | Nákup u dodavatele – vystaví daňový doklad |
| **2.** | Vystavení výdajového pokladního dokladu na vynaloženou částku | **2.** | Vystavení výdajového pokladního dokladu na vynaloženou částku |
| **3.** | Proúčtování nákupu majetku.  Náklady ⇒ MD 041/042 D 211  DPH⇒ MD 343 D 211 | **3.** | Zápis do deníku (datum, číslo dokladu, popis operace, výdaje v hotovosti a celkem, DPH výdaje, výdaje nezahrnované do základu daně) |
| **4.** | Stanovení vedlejších pořizovacích výdajů a jejich proúčtování podobně jako u nákupu | **4.** | Založení dokladů do evidence |
| **5.** | Stanovení vstupní ceny a termínu uvedení do užívání. Proúčtování zařazení do užívání ⇒ MD 01x/02x/03x D 041/042 | **5.** | Stanovení vedlejších pořizovacích výdajů a jejich zapsání do deníku |
| **6.** | Vystavení inventární karty majetku | **6.** | Vystavení inventární karty majetku |
| **7.** | U HM – zařazení do odpisové skupiny U NM – stanovení doby odpisování | **7.** | U HM – zařazení do odpisové skupiny |
| **8.** | Stanovení způsobu daňového odpisování | **8.** | U HM – stanovení způsobu odpisování |
| **9.** | Stanovení účetního odpisového plánu | **9.** | U HM – stanovení odpisového plánu |
| **10.** | Vyhodnocení rozdílu mezi odpisy | **10.** | Určení termínu uvedení do užívání – do evidence |

Zdroj: Prudký, 2015, s. 46-54

**Tabulka 2:** Pořízení DM ve vlastní režii

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| V účetnictví | | V daňové evidenci | |
| **1.** | Zjištění nákladů na zhotovení majetku včetně těch vedlejších, z evidence nedokončené výroby nebo jiné | **1.** | Zjištění výdajů četně těch vedlejších na zhotovení ⇒ vyhledání částek zúčtovaných v deníku do výdajů zahrnovaných do základu daně, které se týkají zhotoveného majetku a částek, které se ho týkají pouze z části a stanovení jejich podílu ⇒ vyhledání částek zúčtovaných v deníku do výdajů nezahrnovaných do základu daně, které se zhotovení týkají, kromě vlastní práce  ⇒ vyhledání nezaevidovaných částek |
| **2.** | Proúčtování majetku Aktivace majetku  ⇒ MD 022/042 D  Úbytek nedokončené výroby ⇒ MD 581 D 121 | **2.** | Zjištění vstupní ceny majetku |
| **3.** | Stanovení termínu uvedení do užívání. Proúčtování zařazení do užívání ⇒ MD 01x/02x/03x D 041/042 | **3.** | Vystavení inventární karty majetku |
| **4.** | Vystavení inventární karty majetku | **4.** | U HM – zařazení do odpisové skupiny |
| **5.** | U HM – zařazení do odpisové skupiny U NM – stanovení doby odpisování | **5.** | U HM – stanovení způsobu odpisování |
| **6.** | Stanovení způsobu daňového odpisování | **6.** | U HM – stanovení odpisového plánu |
| **7.** | Stanovení účetního odpisového plánu | **7.** | Určení termínu uvedení do užívání – do evidence |
| **8.** | Vyhodnocení rozdílu mezi odpisy | **8.** | Příprava úpravy základu daně po uzavření zdaňovacího období o hodnotu výdajů vynaložených na zhotovení majetku, které jsou zaevidovány do výdajů zahrnovaných do základu daně |

Zdroj: Prudký, 2015, s. 46-54

**Tabulka 3:** Získání majetku darováním

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| V účetnictví | | V daňové evidenci | |
| **1.** | Přijetí daru – zajištění nabývacího dokumentu | **1.** | Přijetí daru – zajištění nabývacího dokumentu |
| **2.** | Zjištění vstupní ceny majetku | **2.** | Zjištění vstupní ceny majetku |
| **3.** | Příprava zahrnutí bezúplatně získaného příjmu do přiznání k dani z příjmů PO, především stanovení, jestli je příjem předmětem daně nebo jestli je příjem od daně osvobozen | **3.** | Příprava zahrnutí bezúplatně získaného příjmu do přiznání k dani z příjmů FO, především stanovení, jestli je příjem předmětem daně nebo jestli je příjem od daně osvobozen |
| **4.** | Stanovení vedlejších pořizovacích nákladů a jejich proúčtování  na účet 041/042 | **4.** | Stanovení vedlejších pořizovacích výdajů |
| **5.** | Proúčtování nabytí majetku Darování ⇒ MD 04x D413 Delimitace ⇒ MD 04x D411 Vklad do společnosti ⇒ MD 04x D 491 | **5.** | Vystavení inventární karty majetku |
| **6.** | Stanovení termínu uvedení do užívání. Proúčtování zařazení do užívání ⇒ MD 01x/02x/03x D 041/042 | **6.** | U HM – zařazení do odpisové skupiny |
| **7.** | Vystavení inventární karty majetku | **7.** | U HM – stanovení způsobu odpisování |
| **8.** | U HM – zařazení do odpisové skupiny U NM – stanovení doby odpisování | **8.** | U HM – stanovení odpisového plánu |
| **9.** | Stanovení způsobu daňového odpisování | **9.** | Určení termínu uvedení do užívání |
| **10.** | Stanovení účetního odpisového plánu |  |  |
| **11.** | Vyhodnocení rozdílu mezi odpisy |  |  |

Zdroj: Prudký, 2015, s. 46-54

## Ocenění a vstupní cena

ZoÚ § 24 odst. 1.: „Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek nebo jeho části a závazky způsoby podle tohoto zákona.“[[16]](#footnote-17) Dlouhodobý majetek, který je pořízený za úplatu, se oceňuje cenou pořizovací. Tato cena se skládá z ceny, za kterou byl majetek pořízen a z nákladů, které s jeho pořízením souvisejí. Majetek, který si účetní jednotka vytvoří svoji vlastní činností, se oceňuje vlastními náklady. „Vlastní náklady představují vnitropodnikovou cenu, která je stanovena na základě vynaložených nákladů na vytvoření majetku.“[[17]](#footnote-18) Poslední možností je reprodukční pořizovací cena, která se u majetku používá v případě bezúplatného nabytí, nebo v situaci, kdy vlastní náklady na vytvoření majetku nelze zjistit. [[18]](#footnote-19)

## Technické zhodnocení

Za technické zhodnocení hmotného majetku se považují výdaje na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, převýší-li v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč. Jako technické zhodnocení nehmotného majetku se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti tohoto majetku, nebo zásahy, které mají za následek změnu jeho účelu, pokud se převýší částka 40 000 Kč. Potom toto zhodnocení zvyšuje vstupní cenu. Jeho provedení na vlastním majetku doprovází následující důsledky:

* pokud je provedeno v prvním roce odpisování, tak se jeho hodnota promítne do vstupní ceny
* aplikace technického zhodnocení v dalších letech odpisování, promítne jeho hodnotu do zvýšené vstupní nebo zvýšené zůstatkové ceny podle způsobu odpisování, a zároveň dojde ke změně způsobu odpisování
* v některých případech může mít za následek vznik nové kategorie jiného majetku, která vyžaduje začít odpisování samostatně

U technického zhodnocení cizího majetku může dojít k:

* uzavření smlouvy s odpisovatelem o provedení, úhradě a odpisování
* v případě, že nebude uzavřena smlouva o provedení, úhradě a odpisování se technické zhodnocení nemůže promítnout do nákladů odpisem a hradí se ze zisku. [[19]](#footnote-20)

## Odpisování

Dlouhodobý majetek je používán po dobu delší než jeden rok a během svého používání se podílí na tvorbě výnosů. Náklady na jeho pořízení nemohou být do provozních nákladů zahrnuty najednou, nýbrž se do nich musí zahrnovat postupně v jednotlivých letech životnosti majetku. Toto postupné zahrnutí ceny majetku do nákladů se uskutečňuje odpisy. [[20]](#footnote-21)

Odpisování je proces, při kterém společnost alokuje náklady aktiva po dobu jeho životnosti.   
Účelem odpisování je snižovat cenu aktiva po dobu jeho životnosti. [[21]](#footnote-22)

Používají se odpisy účetní a daňové. Účetní odpisy musí co nejvěrněji zobrazovat skutečné opotřebení majetku, jejich stanovení závisí na účetní jednotce a vstupují do účetních nákladů – ovlivňují výsledek hospodaření. O daňových odpisech se neúčtuje, slouží k zjištění základu daně. Na rozdíl od účetních odpisů nezobrazují vždy skutečné opotřebení majetku.

Součet odpisů majetku v jednotlivých letech tvoří oprávky. S jejich pomocí se zjišťuje zůstatková cena majetku.[[22]](#footnote-23)

Pro účetní odpisy je zapotřebí respektovat ZoÚ a pro daňové odpisy ZDP.

### Majetek vyloučený z odpisování

Hmotný majetek, který není možné odpisovat lze nalézt v ZDP v § 27. Jedná se o majetek, který byl bezúplatně převeden dle smlouvy o finančním leasingu, za podmínky, že náklady související s jeho pořízením nepřevýší sumu 40 000 Kč. Neodpisují se také pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky, které ještě nedosáhly svého plodonosného stáří. Hydromeliorace do dvou let po jejím dokončení.

Dalším druhem neodpisovaného majetku jsou umělecká díla, jež jsou hmotným majetkem,   
ale nejsou součástí stavby. Nezáleží na výši jejich ocenění. Jedná se o sbírky, movité kulturní památky a jejich soubory, předměty kulturní hodnoty.

Není možné odpisovat inventarizační přebytky zjištěné podle předpisů, zdali nebyly při jejich zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů.

Další položkou je hmotný majetek převzatý bezúplatně dle zvláštních předpisů.   
Hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem vlastnického práva, po dobu zajištění dluhu. V takovém případě musí být sjednaná smlouva o výpůjčce   
a po dobu držení tohoto majetku jej bude odpisovat původní odpisovatel. Pronajatý hmotný   
majetek a hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu, u něhož odpisy nebo zahraniční položky podobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel.

Poslední položkou vymezenou v zákoně v §27 je „hmotný majetek nabytý darováním, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně. ” [[23]](#footnote-24)

Pro nehmotný majetek v ZDP nalezneme v § 32a co lze a za jakých podmínek promítnout odpisy do daňově uznatelných nákladů. Z toho dále vyplývá, co odpisovat nelze. Jedná se tedy o nehmotný majetek nabytý vkladem, přeměnou nebo bezúplatně, u kterého se nemohly uplatňovat odpisy. Také majetek nabytý nerezidentem, v případě, že vklad má vyšší hodnotu, než může vkladatel prokázat. V tomto případě může být uplatněný odpis do výše prokázané úhrady. Dále to jsou – kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu; povolenky na emise skleníkových plynů nebo preferenční limit.[[24]](#footnote-25)

### Odpisovatel

Definici odpisovatele majetku je možné nalézt v ZDP a v ZoÚ v § 28, z kterých také plyne, že hmotný a nehmotný majetek může vždy odpisovat pouze jeden poplatník. Podle ZoÚ a ZDP odpisovatelem tedy je účetní jednotka / poplatník s vlastnickým nebo jiným právem k majetku. Odpisování je i možné převést na nájemce majetku, což vždy musí být na základě písemné smlouvy. [[25]](#footnote-26)

### Zásady odpisování

Při odpisování hmotného majetku je důležité dodržovat zásady, které plynou ze ZDP. Mezi nejdůležitější patří například zásada, že souhrnná výše odpisů uplatněná v jednotlivých letech nesmí převýšit vstupní cenu majetku. Vynaložené náklady na majetek můžeme promítnout do nákladu pouze jednou.[[26]](#footnote-27)

Při výpočtu odpisu se jeho vypočítaná výš zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Poplatník není povinen odpisy uplatnit, dále má možnost je přerušit, ale nemůže po dobu odpisování měnit způsob odpisování. U odpisování majetku, který je k zajištění zdanitelného příjmu používán jen zčásti, se do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje poměrná část odpisů.

Roční odpis v plné výši může být uplatněn z hmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka ke konci zdaňovacího období.

Roční odpis v poloviční výši se uplatňuje:

* z hmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka na počátku zdaňovacího období, pokud dojde v průběhu zdaňovacího období k některé z následujících změn:

1. vyřazení hmotného majetku před koncem zdaňovacího období, pokud už v průběhu zdaňovacího období nebyl odpis uplatněn
2. převedení majetku na jinou PO nebo FO, který je evidován v majetku poplatníka k datu předcházejícímu dni převodu majetku
3. ukončení samostatné výdělečné činnosti nebo ukončení pronájmu, přeměně, zrušení   
   a zániku bez likvidace, zrušení s likvidací a prohlášení konkursu
4. ukončení nájemního vztahu při odpisování technického zhodnocení nájemcem
5. ukončení výpůjčky movitého hmotného majetku

* z majetku nabytého v průběhu zdaňovacího období a evidovaného u poplatníka na konci zdaňovacího období, u kterého poplatník pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem
* z hmotného majetku, který poplatník nabyl v průběhu zdaňovacího období splněním závazku, který byl zajištěn převodem vlastnického práva, a má majetek evidován na konci období
* u poplatníka, jehož zdaňovací období je kratší než 12 měsíců
* z hmotného majetku evidovaného v majetku po celé zdaňovací období u poplatníka, na kterého byl v průběhu období prohlášen konkurs nebo vstoupil do likvidace

Poplatník v prvním roce odpisování zařadí majetek do odpisové skupiny. [[27]](#footnote-28)

### Způsoby a postupy odpisování

Základní pravidla se nachází v příslušných zákonech. Jako základní metody odpisování nalezneme tyto dvě – odpis časový a odpis výkonový. Je velmi důležité vést k majetku evidenci, ze které budou jasné jak účetní a daňové vstupní ceny, tak i zůstatkové.  
„Účetní jednotky sestavují odpisový plán podle § 28 odst. 6 zákona včetně jeho aktualizace podle průběhu používání a podle změn v průběhu používání majetku účetní jednotkou.“[[28]](#footnote-29)

#### Účetní odpisy

Účetní odpisy upravuje ZoÚ, ze kterého vyplívá účetní jednotce povinnost sestavit odpisový plán, který je účetním záznamem. V tomto plánu si účetní jednotka určí postupy odpisování   
a slouží jak pro výpočet odpisů, tak i pro jejich zaúčtování. Další povinností účetní jednotky je sestavení vnitřní směrnice. [[29]](#footnote-30)

Odpisy účetní se počítají buď podle životnosti majetku (lineární – rovnoměrná metoda), nebo podle množství výkonů (degresivní – zrychlená metoda), které během svého používání majetek vyprodukuje. Odpis podle výkonu, je založený na množství výkonu,   
které majetek během své životnosti přinese. Využívá se u majetku, u kterého je opotřebení závislé na jeho využívání. [[30]](#footnote-31)

Pokud je tedy známa doba životnosti majetku, použije se pro výpočet měsíčního odpisu vzorec:

(1)

Poté se vypočtená částka zaokrouhlí na celé koruny nahoru a vynásobí se potřebným počtem měsíců.

Pro výpočet ročního odpisu podle výkonů se používá následující vzorec:

(2)

Vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Po dosažení vstupní ceny odpisování končí.

Účetní operace:

* Účetní předpis dlouhodobého hmotného majetku – MD 55x Dal 08x
* Účetní předpis dlouhodobého nehmotného majetku – MD 55x Dal 07x

#### Daňové odpisy

Daňové odpisy upravuje ZDP, a slouží pouze pro daňové účely – jsou zjišťovány mimo účetnictví. Jsou daňovými náklady, jež ovlivňují základ daně z příjmů. Neodpovídají reálnému opotřebení majetku. V ZDP nalezneme odpisové skupiny a minimální dobu odpisování. [[31]](#footnote-32) Odpis si účetní jednotka zvolí buď rovnoměrný nebo zrychlený:

* Rovnoměrný způsob se vypočítává podle vzorce:

(3)

* Zrychlený způsoby se vypočítá:
* v 1. roce (4)
* v dalších letech (5)

Postup daňového odpisování je následující:

Nejprve je důležité seskupit veškeré informace o pořízeném majetku:[[32]](#footnote-33)

* Stanoví se vstupní cena majetku.
* Dalším krokem je stanovení termínu zavedení majetku do evidence majetku, a určení jeho vlastníka – odpisovatele a jeho možností.

V tomto kroku dochází nejčastěji k problému u nemovitých věcí při jejich převodu. Vlastnické právo k nemovitým věcem se nabývá dnem vkladu do katastru nemovitostí.  
U zděděného majetku vlastnictví přechází ke dni úmrtí. U darovaného majetku vlastnictví přechází dnem převzetí majetku. A u věcí koupených přechází vlastnictví v den převzetí věci, není-li stanoveno v kupní smlouvě jinak.

* Určení kódu klasifikace produkce či kódu klasifikace stavebních děl – zjednoduší zařazení do odpisové skupiny.
* Následuje zařazení nehmotného majetku do správné kategorie se stavenou dobou odpisování.

Po seskupení potřebných informací k majetku se určí odpisová skupina. Ta se určí podle charakteru daného majetku, a podle přílohy č. 1 k ZDP dle názvu majetku nebo dle kódu klasifikace produkce nebo stavebních děl. Pokud konkrétní hmotný majetek nelze dle této přílohy zařadit do odpisové skupiny, zařadí se do druhé odpisové skupiny. Zvolená skupina se po dobu odpisování mění pouze u, stavebních děl zařazených do odpisové skupiny 5 nebo 6 podle hlavního užívání, když dochází ke změnám tohoto užívání. Jinak se zvolená skupina nemění, nedojde-li ke změně zákona. [[33]](#footnote-34)

**Tabulka 4:** 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: ZDP § 30

V případě, že zákon jednoznačně nestanoví způsob odpisování, zvolí si ho poplatník – rovnoměrný nebo zrychlený. Vybranou metodu odpisování ale nelze v dalších obdobích měnit. V zákoně o daních z příjmů jsou při rovnoměrném odpisování k odpisovým skupinám přiřazeny v § 31 maximální roční odpisové sazby, a při zrychleném odpisování v § 32 odpisové koeficienty.

**Tabulka 5:** Sazby pro rovnoměrné odpisování 1

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

Zdroj: ZDP § 31

**Tabulka 6:** Sazby pro rovnoměrné odpisování 2

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

Zdroj: ZDP § 31

**Tabulka 7:** Sazby pro rovnoměrné odpisování 3

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

Zdroj: ZDP § 31

**Tabulka 8:** Sazby pro rovnoměrné odpisování 4

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

Zdroj: ZDP § 31

**Tabulka 9:** Koeficienty pro zrychlené odpisování

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

Zdroj: ZDP § 32

Dále se vypočítá roční odpis podle zvoleného způsobu. U výpočtu se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Je velmi důležité sledovat a průběžně doplňovat inventární karty a evidenci odpisů. Zůstatková cena majetku musí být správně evidována. Odpisování se ukončí, až celková výše odpisu dosáhne vstupní ceny či vstupní ceny spojené s hodnotou technického zhodnocení.[[34]](#footnote-35)

#### Vztah účetních a daňových odpisů

Z předchozího textu vyplývá, že se suma ročních účetních a daňových odpisů většinou neshoduje. Rozdíl, který vznikne, má vliv na základ daně z příjmů právnických osob.   
Je důležité o tento rozdíl základ daně upravit. Pokud odpisy vyjádřené v účetnictví převyšují daňové odpisy, je nutné zvýšit základ daně o vzniklý rozdíl. Je-li tomu naopak, základ daně se o vzniklý rozdíl sníží. V situaci, kdy se sumy odpisů rovnají, se základ daně neupravuje. Vzniklé rozdíly se v účetnictví nezachycují. Pokud má účetní jednotka povinnost zjišťovat   
a účtovat o odložené daní, tak tyto vzniklé rozdíly jsou jejím předmětem.

## Opravné položky k dlouhodobému majetku

Pomocí opravných položek je dodržována zásada opatrnosti. Tedy, pokud je účetní hodnota vyšší než tržní hodnota, vyjádří se s nimi snížení majetku. Toto snížení bývá vyjádřeno současně jako náklad. Mají tedy vliv na výši vykázaného účetního výsledku hospodaření.

Opravné položky se tvoří k majetku, který ještě nebyl odepsán, a který není oceněný reálnou hodnotou. Vytváří se například, pokud se k němu plánuje likvidace, zastavení provozu nebo prodej, který by se uskutečnil se ztrátou. Dlouhodobý majetek neodpisovaný nemění svoji hodnotu, tudíž se u něj opravné položky nepoužívají.

Rozlišují se na zákonné a ostatní, kde zákonné jsou daňově účinné a ostatní nikoliv.   
Účetní opravné položky tedy nemají žádný vztah k daňovému základu.

Jejich tvorba a zvýšení se účtují na stranu MD případného nákladového účtu – 559, 579,   
se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného účtu opravné položky – 09x, 19x. O jejich zrušení nebo snížení se účtuje opačným zápisem. [[35]](#footnote-36)

## Rezervy

Účetní jednotka musí brát v úvahu všechna možná rizika, která jsou s majetkem spojena. Mezi nástroje pro dodržování zásady opatrnosti patří mimo odpisů a opravných položek rezervy. Rezervy slouží k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u kterých je předem znám jejich účel, ale jejich výše nebo okamžik, ke kterému vzniknou, známy dopředu nejsou.

U dlouhodobého majetku se tvoří rezervy na opravu hmotného majetku podle   
zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Tyto rezervy jsou daňově účinné. [[36]](#footnote-37)

Rezerva je cizí zdroj a nachází se v účtové třídě 45 - Rezervy. K majetku se využívá zejména   
účet 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů, se souvztažností s účtem   
552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů. Účet 552 je nákladový   
a daňově uznatelný.

Podle ZoR § 7: Rezervu na opravy hmotného majetku, která je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmu, jehož doba odpisování stanovená zákonem o daních z příjmů je pět a více let, mohou vytvářet poplatníci daně z příjmu, kteří:

1. mají k hmotnému majetku právo vlastnické, jsou organizační složkou státu příslušnou hospodařit s majetkem státu, jsou státní organizací příslušnou hospodařit s majetkem státu, jsou podílovým fondem, jehož součástí majetek je, nebo jsou svěřeneckým fondem, jehož součástí hmotný majetek je, pokud tuto rezervu nevytváří pachtýř podle písmene b),
2. jsou pachtýři hmotného majetku na základě smlouvy o pachtu obchodního závodu, přičemž k opravám tohoto majetku jsou smluvně písemně zavázáni,
3. procházejí reorganizací nebo oddlužením podle zvláštního právního předpisu a jejichž vlastnické právo ke hmotnému majetku, k němuž byla rezerva tvořena, nebylo průběhem insolvenčního řízení ano pravomocným ukončením insolvenčního řízení dotčeno.[[37]](#footnote-38)

Ze ZoR dále plyne, že tyto rezervy na opravy DM nelze tvořit pouze pro jedno zdaňovací období. Maximální tvorba rezervy činí u hmotného majetku zatříděného:

1. ve 2. odpisové skupině 3 zdaňovací období,
2. ve 3. odpisové skupině 6 zdaňovacích období,
3. ve 4. odpisové skupině 8 zdaňovacích období,
4. v 5. a 6. odpisové skupině 10 zdaňovacích období. [[38]](#footnote-39)

Pro každý majetek a jeho opravu musí být dopředu sestaven rozpočet předpokládaných nákladů a předpokládaný termín zahájení.

Zákon o rezervách ukládá povinnost pravidelně provádět jejich inventarizaci, a dále povinnost provést úpravy, pokud se zjistí změny.[[39]](#footnote-40)

## Inventarizace

Pomocí inventarizace se ověřuje, jestli skutečné stavy odpovídají evidenčním stavům.  
U dlouhodobého majetku se provádí fyzická inventura. U toho, u kterého to není možné, se provede dokladová inventura. O zjištěných rozdílech se účtuje do období, ve kterém inventarizace proběhla. [[40]](#footnote-41)

Povinnost provádět inventarizaci k rozvahovému dni ukládá ZoÚ, konkrétně v § 29   
a ZDP stanovuje tuto povinnost poplatníkovi k poslednímu dni zdaňovacího období.

Vytváří se inventurní soupisy, které se po ukončení inventarizace porovnávají s evidencí nebo s účetním stavem. Tyto soupisy by měly přinejmenším obsahovat druh a identifikaci každého majetku; podpisy osob, které provedly fyzické ověření majetku a způsob jejich zjišťování;  
okamžik její zahájení a okamžik ukončení; ocenění majetku; zachycení vzniklých rozdílů.

Při inventarizaci mohou vzniknout rozdíly v podobě přebytku nebo manka.   
ZDP vymezuje, kdy jsou vzniklá manka daňově uznatelná a kdy nikoliv. [[41]](#footnote-42) Podle ČÚS č. 013   
se „inventarizační rozdíly dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se účtují podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 007 Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem pořízených úbytků zásob.“[[42]](#footnote-43) O mankách se účtuje na nákladové účty 549 a 569 proti příslušným majetkovým účtům, o přebytcích na účtech výnosových 648 a 668.

## Vyřazení dlouhodobého majetku

Odpovědi na otázky této problematiky nalezneme v ČÚS č. 013. Z evidence se majetek vyřazuje v důsledku jeho pozbytí, které představuje fyzickou likvidaci, prodej, bezúplatný převod, manko, atd. Vyřazení se provádí na základě průkazného dokladu, ale je potřeba rozlišovat, zda se jedná o majetek odpisovaný či nikoliv.

Vyřazení majetku neodpisovaného se zúčtuje na účty odpovídající příčině pozbytí ve vstupní ceně. Vyřazení odpisovaného majetku se v účetnictví zachytí na majetkovém účtu,   
spolu se souvztažným zápisem na příslušném účtu oprávek 08.

Existuje-li k majetku zůstatková cena, provede se jednorázový odpis z účtu oprávek 08 na účet:

* 551 – Odpisy DNM a DHM, pokud je důvodem vyřazení likvidace
* 541 – Zůstatková cena prodaného DNM a DHM
* 543 – Dary[[43]](#footnote-44)

## Shrnutí teoretické části

K naplňování ekonomických aktivit podniku je pochopitelně důležitá určitá struktura stálých aktiv. Jsou to taková aktiva, jejichž použitelnost je delší než jeden rok. Podle své podstaty je majetek rozdělen na hmotný, nehmotný a finanční. Při nakládání s těmito aktivy (pořízení, zařazení, odpisování, evidence, …) je důležité ctít nejen příslušné zákony a vyhlášky, ale také České účetní standardy a účetní zásady.

K získání majetku může dojít více způsoby. Obecně lze říci, že majetek lze získat buď za úplatu, potom se bude oceňovat cenou pořizovací. Nebo si majetek účetní jednotka je schopna vytvořit sama, poté jej bude oceňovat na úrovni vlastních nákladů. V některých případech může ovšem také nastat situace, že účetní jednotka získá majetek bezúplatně. V takové situaci bude majetek oceněn reprodukční pořizovací cenou.

U každého druhu majetku je důležité vést příslušnou evidenci a zaznamenávat vzniklé skutečnosti.   
Pro dodržování zásady opatrnosti u dlouhodobého majetku se obecně používají tři nástroje – odpisy, opravné položky a rezervy.

Odpisy se rozlišují účetní a daňové. Zatím co účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebení majetku, daňové odpisy tuto skutečnost mnohdy nezohledňují. Majetek se odpisuje do výše vstupní ceny.

Účetní odpisy jsou v kompetenci účetní jednotky. Jsou počítány na základě životnosti daného majetku, nebo na základě množství výkonů, které je majetek schopen vytvořit během své životnosti. Měsíčně jsou tyto odpisy zaúčtovány do nákladů, a tím pádem jsou součástí výsledku hospodaření. V daňové evidenci se nevykazují.

Daňové odpisy jsou upraveny ZDP § 26 až 33. Doba daňového odpisování majetku je dána tím, do jaké odpisové skupiny je majetek zařazen. Jsou vykazovány ročně, na konci zdaňovacího období. Poplatník má možnost si pro jejich výpočet zvolit metodu – rovnoměrnou či zrychlenou. U rovnoměrné metody je vstupní cena majetku přenášena do základu daně rovnoměrně po celou dobu odpisování. U zrychlené metody se docílí nejvyššího odpisu ve druhém roce odpisování, v dalších letech se roční odpisy snižují. Způsob zvoleného odpisování nelze měnit.

Součet odpisů v jednotlivých letech tvoří oprávky. Oprávky tedy vyjadřují znehodnocení daného majetku společnosti. Odečtou-li se oprávky od vstupní ceny odpisovaného majetku, zjistí se zůstatková cena majetku.

Porovnání roční sumy účetních a daňových odpisů jednotlivého majetku nemusí, a kvůli dodržení zásady opatrnosti mnohdy ani není shodné. Vznikne-li rozdíl mezi odpisy, adekvátně se upraví VH. Tento rozdíl může být brán i jako předmět odložené daně, účtuje-li o ní společnost.

Zjistí-li se, že účetní hodnota některého majetku je nižší než jeho tržní hodnota, je nutné tuto hodnotu v účetnictví dočasně snížit. Toto snížení se provádí pomocí opravných položek, které se promítnou do nákladů, tudíž do výsledku hospodaření.

Posledním zmiňovaným nástrojem zásady opatrnosti jsou rezervy. Pro dlouhodobý majetek se tvoří rezervy na jeho opravu. Při jejich vytváření musí účetní jednotka respektovat zákon   
o rezervách a dopředu musí sestavit rozpočet.

Další problematikou dlouhodobého majetku je jeho inventarizace. Podle příslušných zákonů, nastává povinnost provést inventarizaci k rozvahovému dni / k poslednímu dni zdaňovacího období. V jejím průběhu se vytvářejí inventární soupisy, které se po skončení porovnávají s evidencí. Mohou při ní vzniknout rozdíly – přebytek nebo manko.

Pokud dojde k ukončení životnosti majetku nebo k jeho prodeji či darovaní atd., je nutné ho vyřadit z evidence.

# Praktická část

Tato část práce bude věnovaná analýze dlouhodobého majetku v konkrétní účetní   
jednotce – KABLETT, spol. s.r.o. Nejprve bude představena společnost a nastíněn její předmět podnikání, poté bude provedena analýza majetku a postupů účetní jednotky.   
Na základě dosažených výsledků analýzy budou zpracovány návrhy a doporučení ve změnách dosavadních postupů ÚJ. Zpracování této části práce bude provedeno na základě získaných znalostí teoretické části, a jako hlavní zdroj bude využito interní dokumentace analyzované společnosti. Všechny vyjádřené peněžní jednotky v této práci jsou v české měně.

## Představení společnosti

Společnost KABLETT s.r.o. sídlící v Mohelně vznikla zápisem do obchodního rejstříku   
dne 9. srpna 1994 dvěma společníky s rovnými podíly – p. Blecha 50% a p. Knotek 50%,   
pod identifikačním číslem 607 17 513. Její bilanční suma pro rok 2016 činí 18 048 tis. Kč. Společnost bych popsala jako malou českou firmu s odpovědným přístupem k jejich pracovní činnosti, s pozitivní zpětnou odezvou. V začátku podnikání společnost zaměstnávala 2 - 4 zaměstnance, dnes je jich v průměru 10. Druhem jejího podnikání jsou stavebně-řemeslnické práce. Společnost svoji činnost dnes vykonává především v objektu Jaderné elektrárny Dukovany. V dřívějších obdobích se věnovala obnově kulturních památek, se zaměřením na exteriéry a interiéry objektů převážně církevního charakteru.

V roce 2015 vstoupil do společnosti třetí společník, způsobem převodu částí obchodního podílu jednoho ze stávajících společníků ⇒ p. Knotek 10% ze svých 50% panu Grosovi.  
O dva roky později, v roce 2017, vstoupil do společnosti další společník, opět způsobem převodu části obchodního podílu jednoho ze stávajících společníku ⇒ p. Gros 10% ze svých 40% paní Grosové. Základní kapitál společnosti v součtu činí 100 000 Kč.

Nynější vlastnickou strukturu zobrazuje Obrázek č. 1 na následující straně. Statutárním orgánem společnosti je jednatel, a ti jsou tři – p. Blecha, p. Gros a p. Knotek. Své funkce si rozkládají následovně. Pan Blecha zastává funkci pečovatele o obchodní vedení společnosti   
a funkci pečovatele o pracovní činnost společnosti, včetně kontroly dodržování všech povinných pracovních postupů nebo jiných, například bezpečnostních procesů. Tuto druhou funkci s ním sdílí pan Gros. O vedení účetnictví a další evidence vyplývající z platných právních předpisů pečuje pan Knotek.

**Obrázek 1:** Vlastnická struktura společnosti

Zdroj: Vlastní zpracování

## Odpisovaný majetek ve společnosti

Analýza bude provedena na dlouhodobém hmotném majetku, který společnost v současné době odpisuje. Jedná se o čtyři položky – dvě motorová vozidla, diamantový vrtací stroj   
a skladová budova. Způsob pořízení majetku byl ve všech případech stejný – nákup na fakturu od dodavatele, a vždy při tom bylo využito vlastních zdrojů. V tabulce č. 10, nalezneme názvy tohoto majetku a data pořízení, s jejich vstupními a zůstatkovými cenami k 31. 12. 2016.

**Tabulka 10:** Odpisovaný majetek ve společnosti

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Druh majetku | Datum pořízení | Vstupní  cena | Zůstatková cena |
| Skladovací budova | 31. 12. 1998 | 325 000,- | 47 663,- |
| Ford Mondeo | 31. 12. 2012 | 472 074,- | 0,- |
| Mercedes Benz Vito | 08. 02. 2013 | 626 119,- | 50 089,- |
| Diamantový vrtací stroj | 27. 12. 2013 | 201 040,- | 16 083,- |

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z ÚJ

## Současná odpisová politika v účetní jednotce

Účetní jednotka si stanovila vstupní limit pro zařazení majetku do evidence DHM částkou   
40 000 Kč – shodnou se ZDP. Majetek od 5 000 Kč do 39 999 Kč charakterizuje jako drobný majetek. Majetek v nižší hodnotě účtuje přímo do nákladů jako spotřebu. Jak je uvedeno na předchozí straně, k způsobu nabytí majetku došlo vždy nákupen a ÚJ jej tedy oceňuje cenami pořizovacími. Při jeho pořízení účetní jednotka používá účet 042, poté ho eviduje na účtech 022 (021).

Účetní zápis odpisů se projeví vždy na konci účetního období souvztažným zápisem na účtech 551/082 (081). Výše účetních odpisů je vždy rovna daňovým. Pro daňové odpisy podnik pokaždé zvolil způsob zrychleného odpisování, z čehož plyne, že nejvyšší odpis je v druhém   
a třetím roce odpisování majetku.

Společnosti doposud chybí vnitropodnikové směrnice k majetku. K jeho evidenci používá společnost účetní software Money S3 a Karty majetku, které nesou základní údaje jako je název a druh majetku, datum a způsob pořízení, vstupní cenu, dodavatele, dále způsob daňového odpisování a datum započetí odpisů. Karty také obsahují seznamy odpisů (daňových i účetních) - vyjádření odpisového plánu. Společnost provádí fyzickou inventuru majetku vždy ke konci účetního období, tedy k datu sestavení účetní závěrky.

Další podkapitoly přinesou vyjádření postupů nakládání s majetkem ve společnosti. Kapitoly budou doplněny o odkazy na Přílohy pro lepší zobrazení.

**Skladovací budova**

Budova v majetku společnosti byla pořízena v roce 1998 pro účely skladování materiálu. Vstupní cena činila 325 000 Kč. Doposud na ní nebylo provedeno žádné technické zhodnocení, a v dohledné budoucnosti jej ani společnost neplánuje. Pro daňové odpisování ji byla přiřazena 5. odpisová skupina, tedy doba odpisování 30 let a koeficienty 30 pro první rok a koeficient 31 pro roky další. Přehled odpisů v jednotlivých letech nalezneme v Příloze I,   
ze které jde vidět, že v prvním roce odpis dosahuje hodnoty 10 834 Kč, ve druhém a třetím dosahuje svého maxima 20 945 Kč a 20 223 Kč, a poté samozřejmě už jen klesá. Poslední odpis dosahuje hodnoty 722 Kč.

**Ford Mondeo**

Tento automobil byl do společnosti pořízen v roce 2012 se vstupní cenou 472 074 Kč.   
Vůz byl pořízen pro jednoho z jednatelů, za účelem používání pouze pro podnikatelské účely. Pro daňové účely byl zařazen do 2. odpisové skupiny – 5 let odpisování, s koeficienty pro první rok 5, a pro další roky 6. Průběh jednotlivých odpisu se nachází v Příloze II.   
Nejvyšší odpis dosahuje hodnoty jistě ve druhém roce a to 151 064 Kč. V posledním roce odpis činí 37 765 Kč.

**Mercedes Benz Vito**

Druhý vůz byl pořízen o rok později v hodnotě 626 119 Kč. Stejně tak jak u předchozího vozu, i tento není využíván pro soukromé účely a byl pro daňové odpisování zařazen do   
2. odpisové skupiny s trváním odpisování 5 let a odpisovými koeficienty 5 a 6. Průběh tohoto odpisování nalezneme v Příloze III, kde zjistíme, že u tohoto vozu je nejvyšší odpis v hodnotě 200 358 Kč, a naopak nejnižší v hodnotě 50 089 Kč.

**Diamantový vrtací stroj**

Vrtací stroj má totožné zařazení do odpisové skupiny a zvolení způsobu odpisování jako   
u motorových vozidel. Stroj slouží k jádrovému vrtání – betonových a železobetonových materiálů, pro společnost je to nepostradatelný nástroj. Pořizovací cena činila 201 040 Kč. V Příloze IV nalezneme průběh jeho odpisování. Zde nejvyšší hodnota činí 64 333 Kč   
a nejnižší 16 083 Kč.

## Modelové situace

Následující kapitoly přinesou alternativní způsoby odpisování pro společnost. Při výpočtech budou použity vzorce a postupy uvedeny v teoretické části v kapitole 3.5.4.

Jelikož u daňových odpisů byl vždy zvolen zrychlený způsob odpisování, bude u jednotlivého majetku proveden výpočet odpisu druhým možným způsobem, a to rovnoměrným.  
Účetní jednotka zvolila způsob účetní odpisy vyjádřit ve výši rovné odpisům daňovým. Jak již bylo zmíněno v teoretické části této práce, ztotožnit odpisy účetní s daňovými není vhodný způsob, jak vyjádřit skutečné opotřebení majetku. Pro odpisy účetní budou tedy navrženy odpisové plány, které budou co nejpřesněji zobrazovat opotřebení dlouhodobého majetku. V poslední řadě bude vytvořena nová vnitropodniková směrnice pro dlouhodobý majetek, jelikož v ÚJ vytvořená doposud nebyla.

### Daňové odpisy

Jak již bylo zmíněno výše, práce poskytne výpočet daňových odpisů rovnoměrným způsobem, jelikož účetní jednotka volila pokaždé způsob zrychlený. U volby zrychleného způsobu odpisování se oproti rovnoměrným odpisům během první poloviny doby odpisování odepíše až 75 % hodnoty majetku. Porovnání rozdílů volby způsobu odpisování nabídne práce v kapitole 4.5.

**Skladovací budova**

Budova je zařazena do páté odpisové skupiny se stanovenou dobou odpisování 30 let   
a přiřazenými odpisovými sazbami 1,4 % pro první rok odpisování a 3,4 % pro další roky. V prvním roce odpis tedy činí 4 050 Kč, v dalších letech se zvýší na 11 050 Kč. Jejich postup nalezneme v Příloze V.

**Ford Mondeo**

Příloha VI uvádí odpisování automobilu Ford rovnoměrným způsobem. Automobil je zařazen   
do 2. odpisové skupiny, které jsou přiděleny odpisové sazby pro první rok 11 %   
a pro další roky 22,25 %. Doba odpisování je 5 let. V prvním roce odpis činí 51 929 Kč, v dalších letech 105 037 Kč a v posledním roce odpisování 105 034 Kč.

**Mercedes Benz**

Stejně tak jako pro automobil Ford Modeo, i pro tento platí zařazení do 2. odpisové skupiny s dobu odpisování stanovenou na 5 let, a odpisovými sazbami 11 % a 22,25 %. Průběh odpisů nabízí Příloha VII. Pro první rok odpis činí 68 874 Kč, pro další roky je to 139 312 Kč kromě posledního, který je o 3 Kč nižší.

**Diamantový vrtací stroj**

Výpočet daňových rovnoměrných odpisů pro vrtací stroj nalezneme v Příloze VIII. Platí pro něj stejná odpisová skupina s odpisovými sazbami jako pro oba automobily. První odpis má hodnotu 22 115 Kč, v dalších letech se opět zdvojnásobí a dostáváme hodnotu 44 732 Kč.   
I tady je poslední hodnota odpisu nižší o 3 Kč než v předcházejícím roce jako u motorových vozidel.

### Účetní odpisy

Tato kapitola bude obsahovat výpočty účetních odpisů u analyzovaného majetku, které ÚJ doposud vyjadřovala ve výši daňových zrychlených odpisů. Účetní odpisy mohou být stanoveny podle ekonomické životnosti majetku nebo podle množství výkonu, který daný majetek za svou životnost vyprodukuje, avšak jelikož nemohly být zjištěny skutečné výkony pro výpočty výkonových odpisů, známé jsou pouze odhadované ekonomické životnosti jednotlivého majetku, práce přinese modelové situace pouze pro účetní odpisy časové.   
Pro každý majetek budou tedy provedeny dva výpočty. První bude založen na odhadu ekonomické životnosti jednoho z majitelů společnosti, pro druhý výpočet bude ekonomická životnost stanovena na stejný počet let jako doba daňového odpisování. Veškeré odpisové plány budou vyjadřovat roční odpisy.

**Skladovací budova**

Pro účetní odpisování budovy, je její ekonomická životnost pro lineární výpočet stanovena  
na dobu 60 let. Pořízena byla v prosinci roku 1998, tudíž její účetní odpisování započne lednem roku 1999 a bude následovat až do roku 2058. Tato životnost byla stanovena na základě konzultace s jedním ze společníků, jež se stará o její údržbu a lehké opravy, dále dle zděné konstrukce stavby a podle jejího současného stavu. Po vydělení vstupní ceny s ekonomickou životností budovy, tedy 720 měsíci, dostaneme částku 445 Kč   
(po zaokrouhlení na celé koruny nahoru). Tuto částku vynásobíme 12 a dostaneme roční odpis, který vychází na částku 5 340 Kč. Poslední rok odpisování, bude odpis   
ve výši 4 940 Kč, jelikož odpisujeme pouze do výše vstupní ceny. Její odpisový plán vyjadřuje Příloha IX.

V příloze X se nachází modelová situace, kde předpokládaná životnost stavby činí 30 let jako   
u daňového odpisování. Toto odpisování by zasahovalo do účetních období 1999 – 2027. Měsíční odpis vyhází v hodnotě 889 Kč (po zaokrouhlení na celé koruny nahoru),   
po vynásobení 12 měsíci dostaneme hodnotu ročního odpisu 10 668 Kč. V posledním roce odpisování, v roce 2028 je odpis nižší o 40 Kč.

**Ford Mondeo**

Odpisový plán účetních odpisů automobilu Ford znázorňuje Příloha XI, kde je v úvahu brána ekonomická doba životnosti 10 let. Odpisování se zahájí lednem 2013 a bude končit rokem 2022. Tento počet let byl stanoven po konzultaci jedním ze společníků společnosti,  
na základě jeho předchozích zkušenostech s opotřebením vozidel využívaných pro jejich podnikatelskou činnost. Po výpočtu a zaokrouhlení na celé koruny nahoru má měsíční odpis hodnotu 3 934 Kč, a roční odpis hodnotu 47 208 Kč – v posledním roce odpis je o 6 Kč nižší.

Druhá varianta, stanovení doby odpisování na 5 let, bude nést měsíční odpis ve výši 7 868 Kč   
(po zaokrouhlení na celé koruny nahoru). Roční odpis tedy bude ve výši 94 416 Kč V posledním roce je opět odpis o 6 korun nižší než odpisy předchozí – 94 410 Kč. Tento odpisový plán vyjadřuje Příloha XII.

**Mercedes Benz Vito**

I pro toto motorové vozidlo byla stanovena doba jeho ekonomické životnosti   
10 let – od roku 2013 do roku 2022. Měsíční odpis je ve výši 5 218 Kč (po zaokrouhlení na celé koruny nahoru). V roce 2013 bude odpisování zahájeno březnem, V roce 2022 bude končit únorem. V prvním roce tedy odpis činí 52 180 Kč, od roku 2014 do roku 2022 bude výše ročního odpisu 62 616 Kč. V roce 2023 už odpis činí pouze 10 395 Kč. Odpisový plán vyjadřuje Příloha XIII.

Ve výši 10 436 Kč (po zaokrouhlení na celé koruny nahoru) je stanoven měsíční odpis s dobou životnosti automobilu Mercedes stanovenou na 5 let. V prvním roce odpisování   
(10 měsíců) odpis činí 104 360,-. V letech 2014–2017 dostaneme hodnotu odpisu 125 232 Kč,   
a v posledním roce (2 měsíce) odpis činí 20 831 Kč. Viz Příloha XIV.

**Diamantový vrtací stroj**

Doba účetních odpisů byla stanovena na 16 let, opět po konzultaci jedním ze společníků. Tuto životnost odhadl na základě předchozí zkušenosti s podobným strojem. Jelikož byl stroj pořízen v prosinci roku 2013, odpisování by probíhalo od roku 2014 do roku 2029. Stanovený měsíční odpis poté vychází na 1 048 Kč (po zaokrouhlení na celé koruny nahoru). Prvních 15 let odpisování bude mít roční odpis hodnotu 12 576 Kč, poslední rok bude o 176 Kč nižší – tedy v hodnotě 12 400 Kč. Odpisový plán vyjadřuje Příloha XV.

Opět je i k vrtacímu stroji sestavena situace, kdy doba odpisování činí 5 let. Měsíční odpis poté činí 3 351 Kč (po zaokrouhlení na celé koruny nahoru). Odpisování také započíná rokem 2014, ovšem končí v roce 2018. Jejich průběh je vyjádřen v Příloze XVI.

## Ovlivnění základu daně volbou způsobu odpisování

Tato kapitola přinese porovnání vlivu odpisů na základ daně. Budou pro ni sestaveny Tabulky   
č. 11 – 26. V teoretické části již bylo zmíněno, že o vzniklý rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy se ZD sníží nebo zvýší – řádek 50 daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Jelikož si společnost stanovila shodné účetní odpisy s těmi daňovými, doposud tuto situaci nemusela řešit. Pro výpočty je předpokládaná jednotná sazba daně z příjmů právnických osob 19 %.

**Budova**

Jako první bude provedena komparace možných způsobů odpisů u skladovací budovy. Tabulky č. 11 a č. 12 vyjádří porovnání daňových odpisů rovnoměrných s účetními odpisy stanovenými na dobu 30 a 60 let. Tabulky č. 13 a č. 14 tyto účetní odpisy zase porovná se zrychlenými daňovými odpisy.

Tabulka č. 11 - jelikož byla budova pořízena v prosinci roku 1998, bude proto tedy k tomuto roku uskutečněn pouze daňový odpis, výši 4 550 Kč, o který se sníží ZD. I v následujících letech budou daňové odpisy převyšovat nad účetními. Od roku 1999 do roku 2027, tedy do předposledního roku odpisování, bude tento rozdíl o 382 Kč. Poté v roce 2028, kde se daňový odpis již neuskutečňuje, kdežto účetní ano nastane zvýšení ZD o 10 628 Kč.

**Tabulka 11:** Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (30 let EŽ) Budova

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový rovnoměrný odpis | Účetní lineární  odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| 1998 | 4 550,- | - | 4 550,- | snížení | -864,5,- |
| 1999  až  2027 | 11 050,- | 10 668,- | 382,- | snížení | -72,58,- |
| 2028 | - | 10 628,- | 10 628,- | zvýšení | +2 019,32,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

Stanovíme-li dobu účetních odpisů na 60 let, v roce 1998 dosáhneme opět převýšení daňových odpisů nad účetními, a to ve výši 4 550 Kč. Od druhého roku až do 30., tedy od roku 1999 do roku 2027, kdy končí daňové odpisování, budou převyšovat daňové odpisy nad účetními, a ZD se tedy snížil o 5 710 Kč. Poté až do 60. roku – roku 2058 budou převyšovat odpisy účetní, a ZD se naopak zvýší. Toto zvýšení bude v hodnotě 5 340 Kč, kromě roku posledního, ve kterém bude hodnota nemnoho nižší – 4 940 Kč.

**Tabulka 12:** Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (60 let EŽ) Budova

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový rovnoměrný odpis | Účetní  odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| **1998** | 4 550,- | - | 4 550,- | snížení | - 864,5,- |
| **1999**  **až**  **2027** | 11 050,- | 5 340,- | 5 710,- | snížení | -1 084,9,- |
| **2028  až 2057** | - | 5 340,- | 5 340,- | zvýšení | +1 014,6,- |
| **2058** | - | 4 940,- | 4 940,- | zvýšení | +938,6,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

U daňového odpisování zrychleným způsobem v porovnání s účetními vzniká také rozdíl, ale už se samozřejmě v každém roce mění (jak bylo řečeno výše, porovnání vyjadřují  
 Tabulky č. 13 a č. 14). Podíváme-li se na tyto odpisy spolu s účetními odpisy s ekonomickou životností 30 let, zjistíme, že v prvních 16 letech odpisování, daňové odpisy převyšují ty účetní. Největší snížení ZD se projeví mezi roky 1998 až 2002. Od roku 2014 opět převýší účetní odpisy daňové, a dochází při transformaci na ZD ke zvýšení o tyto rozdíly.

**Tabulka 13:** Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (30 let EŽ) Budova

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový zrychlený odpis | Účetní  odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| 1998 | 10 834,- | - | 10 834,- | snížení | -2 058,46,- |
| 1999 | 20 945,- | 10 668,- | 10 277,- | snížení | -1 952,63,- |
| 2000 | 20 223,- | 10 668,- | 9 555,- | snížení | -1 815,45,- |
| 2001 | 19 500,- | 10 668,- | 8 832,- | snížení | -1 678,08,- |
| 2002 | 18 778,- | 10 668,- | 8 110,- | snížení | -1 540,9,- |
| 2003 | 18 056,- | 10 668,- | 7 388,- | snížení | -1 403,72,- |
| 2004 | 17 334,- | 10 668,- | 6 666,- | snížení | -1 266,-54,- |
| 2005 | 16 611,- | 10 668,- | 5 943,- | snížení | -1 129,17,- |
| 2006 | 15 889,- | 10 668,- | 5 221,- | snížení | -991,99,- |
| 2007 | 15 167,- | 10 668,- | 4 499,- | snížení | -854,81,- |
| 2008 | 14 445,- | 10 668,- | 3 777,- | snížení | -717,63,- |
| 2009 | 13 722,- | 10 668,- | 3 054,- | snížení | -580,26,- |
| 2010 | 13 000,- | 10 668,- | 2 332,- | snížení | -443,08,- |
| 2011 | 12 278,- | 10 668,- | 1 610,- | snížení | -305,9,- |
| 2012 | 11 556,- | 10 668,- | 888,- | snížení | -168,72,- |
| 2013 | 10 833,- | 10 668,- | 165,- | snížení | -31,35,- |
| 2014 | 10 111,- | 10 668,- | 557,- | zvýšení | +105,83,- |
| 2015 | 9 389,- | 10 668,- | 1 279,- | zvýšení | +243,01,- |
| 2016 | 8 666,- | 10 668,- | 2 002,- | zvýšení | +380,38,- |
| 2017 | 7 944,- | 10 668,- | 2 724,- | zvýšení | +517,56,- |
| 2018 | 7 222,- | 10 668,- | 3 446,- | zvýšení | +654,74,- |
| 2019 | 6 500,- | 10 668,- | 4 168,- | zvýšení | +791,92,- |
| 2020 | 5 778,- | 10 668,- | 4 890,- | zvýšení | +929,1,- |
| 2021 | 5 055,- | 10 668,- | 5 613,- | zvýšení | +1 066,47,- |
| 2022 | 4 333,- | 10 668,- | 6 335,- | zvýšení | +1 203,65,- |
| 2023 | 3 611,- | 10 668,- | 7 057,- | zvýšení | +1 340,83,- |
| 2024 | 2 888,- | 10 668,- | 7 780,- | zvýšení | +1 478,2,- |
| 2025 | 2 166,- | 10 668,- | 8 502,- | zvýšení | +1 615,38,- |
| 2026 | 1 444,- | 10 668,- | 9 224,- | zvýšení | +1 752,56,- |
| 2027 | 722,- | 10 668,- | 9 946,- | zvýšení | +1 889,74,- |
| 2028 | - | 10 628,- | 10 628,- | zvýšení | +2 019,32,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

V druhém případě (60 let ekonomické životnosti pro účetní odpisy) budeme snižovat ZD v nestejný částkách až do roku 2020 (23. rok odpisování), poté se situace znovu promění   
a odpisy účetní převýší daňové. I zde budou až do roku 2027 částky, o které se navýší ZD odlišné, a až od roku 2028, kdy již nebude probíhat daňové odpisování, vzniklý rozdíl nabude stále podoby. Jako v tabulce u rovnoměrných odpisů to bude opět o částku 5 340 Kč, v posledním roce o 4 940 Kč

**Tabulka 14:** Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (60 let EŽ) Budova

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový zrychlený odpis | Účetní odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| **1998** | 10 834,- | - | 10834,- | snížení | -2058,46,- |
| **1999** | 20 945,- | 5 340,- | 15605,- | snížení | -2964,95,- |
| **2000** | 20 223,- | 5 340,- | 14883,- | snížení | -2827,77,- |
| **2001** | 19 500,- | 5 340,- | 14160,- | snížení | -2690,4,- |
| **2002** | 18 778,- | 5 340,- | 13438,- | snížení | -2553,22,- |
| **2003** | 18 056,- | 5 340,- | 12716,- | snížení | -2416,04,- |
| **2004** | 17 334,- | 5 340,- | 11994,- | snížení | -2278,86,- |
| **2005** | 16 611,- | 5 340,- | 11271,- | snížení | -2141,49,- |
| **2006** | 15 889,- | 5 340,- | 10549,- | snížení | -2004,31,- |
| **2007** | 15 167,- | 5 340,- | 9827,- | snížení | -1867,13,- |
| **2008** | 14 445,- | 5 340,- | 9105,- | snížení | -1729,95,- |
| **2009** | 13 722,- | 5 340,- | 8382,- | snížení | -1592,58,- |
| **2010** | 13 000,- | 5 340,- | 7660,- | snížení | -1455,4,- |
| **2011** | 12 278,- | 5 340,- | 6938,- | snížení | -1318,22,- |
| **2012** | 11 556,- | 5 340,- | 6216,- | snížení | -1181,04,- |
| **2013** | 10 833,- | 5 340,- | 5493,- | snížení | -1043,67,- |
| **2014** | 10 111,- | 5 340,- | 4771,- | snížení | -906,49,- |
| **2015** | 9 389,- | 5 340,- | 4049,- | snížení | -769,31,- |
| **2016** | 8 666,- | 5 340,- | 3326,- | snížení | -631,94,- |
| **2017** | 7 944,- | 5 340,- | 2604,- | snížení | -494,76,- |
| **2018** | 7 222,- | 5 340,- | 1882,- | snížení | -357,58,- |
| **2019** | 6 500,- | 5 340,- | 1 160,- | snížení | -220,4,- |
| **2020** | 5 778,- | 5 340,- | 438,- | snížení | -83,22,- |
| **2021** | 5 055,- | 5 340,- | 285,- | zvýšení | +54,15,- |
| **2022** | 4 333,- | 5 340,- | 1 007,- | zvýšení | +191,33,- |
| **2023** | 3 611,- | 5 340,- | 1 729,- | zvýšení | +328,51,- |
| **2024** | 2 888,- | 5 340,- | 2 452,- | zvýšení | +465,88,- |
| **2025** | 2 166,- | 5 340,- | 3 174,- | zvýšení | +603,06,- |
| **Rok** | **Daňový zrychlený odpis** | **Účetní odpis (60 let)** | **Rozdíl  mezi nimi** | **Dopad na stanovení ZD** | **Dopad na daňovou povinnost ÚJ** |
| **2026** | 1 444,- | 5 340,- | 3 896,- | zvýšení | +720,24,- |
| **2027** | 722,- | 5 340,- | 4 218,- | zvýšení | +801,42,- |
| **2028 až 2058** | - | 5 340,- | 5 340,- | zvýšení | +1 014,6,- |
| **2057** | - | 4 940,- | 4 940,- | zvýšení | +938,6,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Ford Mondeo**

Tabulky č. 15 a č. 16 zobrazují srovnání způsobu odpisů u automobilu Ford – daňových rovnoměrných odpisů s účetními odpisy s dobou životnosti stanovenou na 5 a 10 let.  
Jelikož i toto aktivum bylo pořízeno v posledním měsíci účetního období roku 2012, budou v tomto roce uskutečněny pouze odpisy daňové a vznikne tak tedy rozdíl snižující ZD u obou stanovených životností o 51 929 Kč. U pětileté použitelnosti vozu vznikne i v následujících letech odpisování převis daňových odpisů nad účetními, a dojde tak ke snížení ZD   
o 10 621 Kč (v roce – 2016 bude vzniklý rozdíl nižší o 3 Kč). V roce 2017 dojde k navýšení ZD o 94 410 Kč. Viz. Tabulka č. 15.

**Tabulka 15:** Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (5 let EŽ) Ford

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový rovnoměrný odpis | Účetní  odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| 2012 | 51 929,- | - | 51 929,- | snížení | -9 866,51,- |
| 2013 až 2015 | 105 037,- | 94 416,- | 10 621,- | snížení | -2 017,99,- |
| 2016 | 105 034,- | 94 416,- | 10 618,- | snížení | -2 017,42,- |
| 2017 | - | 94 410,- | 94 410,- | zvýšení | +1 7937,9,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

V porovnání s desetiletou dobou použitelnosti automobilu Ford (Tabulka č. 16) se převýšení daňových odpisů nad účetními ještě navýší v letech 2013 – 2015 o 5 900 Kč, tedy na částku 57 829 Kč. V roce 2016 převis poklesne o tři koruny, snížení ZD bude možné o 57 826 Kč   
(v tomto roce skončí daňové odpisování). Po zbytek let odpisování (2017 – 2022) bude naopak docházet ke zvýšení ZD v hodnotě 47 208 Kč, kromě posledního roku, který bude   
o 6 Kč nižší, tedy zvýšení ZD o částku 47 202 Kč.

**Tabulka 16:** Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (10 let EŽ) Ford

Zdroj: Vlastní zpracování

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový rovnoměrný odpis | Účetní odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| **2012** | 51 929,- | - | 51 929,- | snížení | -9 866,51,- |
| **2013 až 2015** | 105 037,- | 47 208,- | 57 829,- | snížení | -10 987,51,- |
| **2016** | 105 034,- | 47 208,- | 57 826,- | snížení | -10 986,94 |
| **2017 až 2021** | - | 47 208,- | 47 208,- | zvýšení | +8 969,52,- |
| **2022** | - | 47 202,- | 47 202,- | zvýšení | +8 968,38,- |

Tabulky č. 17 a č. 18 porovnávají účetní odpisy vozu Ford s daňovými zrychlenými odpisy.   
I tady budou samozřejmě v prvním roce odpisování – rok 2012 vstupovat pouze daňové odpisy a zapříčiní tak snížení ZD o částku 94 415 Kč. V případě že bereme v úvahu pětiletou životnost automobilu (Tabulka č. 17), dosáhneme v prvních třech letech převisu daňových odpisů nad účetními, a tak snížení ZD o částky, 94 415 Kč v roce 2012, v roce 2013 o částku 56 648 Kč a v roce 2014 o částku 18 882 Kč. Poté se stav promění, a poslední roky budou převyšovat odpisy účetní. V roce 2015 se ZD navýší o 18 884 Kč, v roce 2016 bude navýšení dosahovat 56 651 Kč, a v posledním roce, kdy už se neuskutečňují daňové odpisy, je navýšení ZD největší, a to v hodnotě 94 410 Kč.

**Tabulka 17:** Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (5 let EŽ) Ford

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový zrychlený odpis | Účetní  odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| 2012 | 94 415,- | - | 94 415,- | snížení | -17 938,85,- |
| 2013 | 151 064,- | 94 416,- | 56 648,- | snížení | -10 763,12,- |
| 2014 | 113 298,- | 94 416,- | 18 882,- | snížení | -3 587,58,- |
| 2015 | 75 532,- | 94 416,- | 18 884,- | zvýšení | +3 587,96,- |
| 2016 | 37 765,- | 94 416,- | 56 651,- | zvýšení | +10 763.69,- |
| 2017 | - | 94 410,- | 94 410,- | zvýšení | +17 937,9,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

Stanovíme-li životnost automobilu pro účetní odpisy na dobu 10 let (Tabulka č. 18), dosáhneme v období od 2012 do 2015 snížení, a v období od 2016 do 2021 zvýšení ZD.  
Jak bylo řečeno výše, v prvním roce bude možné ZD snížit o 94415 Kč. V druhém   
roce – 2013 dosáhneme největšího snížení ZD, v hodnotě 103 856 Kč. Zbývající snížení ZD se projeví v hodnotách 66 090 Kč a 28 324 Kč. V roce 2016 vznikne tedy opačný rozdíl, účetní odpisy převýší daňové o částku 9 443 Kč. Ve zbývajících letech dojde ke zvýšení ZD   
o částku 47 208 Kč. Kromě posledního roku, kde bude hodnota o 6 Kč nižší, tedy navýšení bude ve výši 47 202 Kč.

**Tabulka 18:** Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (10 let EŽ) Ford

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový zrychlený odpis | Účetní odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| **2012** | 94 415,- | - | 94 415,- | snížení | -17 938,85,- |
| **2013** | 151 064,- | 47 208,- | 103 856,- | snížení | -19 732,64,- |
| **2014** | 113 298,- | 47 208,- | 66 090,- | snížení | -12 557,1,- |
| **2015** | 75 532,- | 47 208,- | 28 324,- | snížení | -5 381,56,- |
| **2016** | 37 765,- | 47 208,- | 9 443,- | zvýšení | +1 794,17,- |
| **2017  až 2020** | - | 47 208,- | 47 208,- | zvýšení | +8 969,52,- |
| **2021** | - | 47 202,- | 47 202,- | zvýšení | +8 968,38,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Mercedes Benz**

Srovnání rozdílů odpisů vozu Mercedes je vyjádřeno Tabulkami č. 19 až č. 22.   
V Tabulce č. 19 jsou opětovně nejprve porovnány účetní odpisy se stanovenou životností na pět let s daňovými odpisy rovnoměrnými. Zjistíme z ní, že v prvním roce - 2013 dojde ke zvýšení ZD o 35 486 Kč. V dalších čtyřech letech odpisování bude docházet ke snížení ZD,  
ve výši 14 080 Kč (v roce 2017 ve výši 14 077 Kč). V roce 2018 budou uskutečňovány už jen účetní odpisy, a tak dojde k navýšení ZD o částku 20 831 Kč.

**Tabulka 19:** Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (5 let EŽ) Mercedes

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový rovnoměrný odpis | Účetní  odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| 2013 | 68 874,- | 104 360,- | 35 486,- | zvýšení | +6 742,34,- |
| 2014 až 2016 | 139 312,- | 125 232,- | 14 080,- | snížení | -2 675,2,- |
| 2017 | 139 309,- | 125 232,- | 14 077,- | snížení | -2 674,63,- |
| 2018 | - | 20 831,- | 20 831,- | zvýšení | +3 957,89,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

Určíme-li pro účetní odpisy dobu ekonomické životnosti 10 let a srovnáme-li je s daňovými rovnoměrnými odpisy, bude v prvních pěti letech docházet ke snižování ZD, a v dalších pěti letech bude naopak docházet ke zvyšování ZD. V roce 2013, v roce zahájení odpisování majetku daňové odpisy převýší účetní o 16 694 Kč. V dalších čtyřech letech daňové odpisy převýší účetní o 76 696 Kč (2017 o 76 693 Kč). Počínaje rokem 2018 končívaje rokem 2022 převýší účetní odpisy ty daňové o hodnotu 62 616 Kč. V posledním roce, kdy se uskutečňují odpisy - 2023, bude navýšen ZD o částku 10 395 Kč.

**Tabulka 20:** Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (10 let EŽ) Mercedes

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový rovnoměrný odpis | Účetní odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| **2013** | 68 874,- | 52 180,- | 16 694,- | snížení | -3 171,86,- |
| **2014 až 2016** | 139 312,- | 62 616,- | 76 696,- | snížení | -14 572,24,- |
| **2017** | 139 309,- | 62 616,- | 76 693,- | snížení | -14 571,67,- |
| **2018 až 2022** | - | 62 616,- | 62 616,- | zvýšení | +11 897,04,- |
| **2023** | - | 10 395,- | 10 395,- | zvýšení | +1 975,05,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 21 porovnává účetní odpisy vozu Mercedes stanovenými na 5 let se zrychlenými daňovými odpisy. Jelikož byl vůz pořízen ve druhém měsíci roku 2013, bude účetní odpisování končit rokem 2018. V prvních třech letech převýší daňové odpisy o částky   
20 864 Kč, 75 126Kč a 25 037 Kč odpisy účetní, a zapříčiní tak snížení ZD. Ve zbylých letech bude rozdíl opačný - v roce 2016 dojde ke zvýšení ZD o 25 053 Kč, v roce 2017   
o částku 75 143 Kč a v posledním roce o částku 20 831 Kč.

**Tabulka 21:** Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (5 let EŽ) Mercedes

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový zrychlený odpis | Účetní  odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| 2013 | 125 224,- | 104 360,- | 20 864,- | snížení | -3 964,16,- |
| 2014 | 200 358,- | 125 232,- | 75 126,- | snížení | -14 273,94,- |
| 2015 | 150 269,- | 125 232,- | 25 037,- | snížení | -4 757,03,- |
| 2016 | 100 179,- | 125 232,- | 25 053,- | zvýšení | +4 760,07,- |
| 2017 | 50 089,- | 125 232,- | 75 143,- | zvýšení | +14 277,17,- |
| 2018 | - | 20 831,- | 20 831,- | zvýšení | +3 957,89,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 22 porovnává daňové zrychlené odpisy s účetními odpisy stanovenými na dobu   
10 let. V tomto případě bude v prvních čtyřech letech docházet vlivem vzniklého rozdílu   
ke snížení ZD, a zbývajících šest let k jeho zvýšení. V roce 2013 dojde ke snížení   
o 73 044 Kč, v roce 2014 o 137 742 Kč, v roce 2015 o částku 87 653 Kč a v roce 2016   
o částku 37 563 Kč. Od roku 2017 převýší účetní odpisy daňové. V roce 2017   
o částku 12 527 Kč, v letech 2018 až 2022 o částku 62 616 Kč, a v posledním roce o hodnotu   
10 935 Kč.

**Tabulka 22:** Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (10 let EŽ) Mercedes

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový zrychlený odpis | Účetní odpis (10 let) | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| **2013** | 125 224,- | 52 180,- | 73 044,- | snížení | -13 878,36,- |
| **2014** | 200 358,- | 62 616,- | 137 742,- | snížení | -26 170,98,- |
| **2015** | 150 269,- | 62 616,- | 87 653,- | snížení | -16 654,07,- |
| **2016** | 100 179,- | 62 616,- | 37 563,- | snížení | -7 136,97,- |
| **2017** | 50 089,- | 62 616,- | 12 527,- | zvýšení | +2 380,13 |
| **2018 až 2022** | - | 62 616,- | 62 616,- | zvýšení | +11 897,04,- |
| **2023** | - | 10 395,- | 10 395,- | zvýšení | +1 975,05,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Diamantový vrtací stroj**

Pro srovnání vzniklých rozdílů daňových a účetních odpisů diamantového vrtacího stroje slouží Tabulky č. 23 až č. 26.

Tabulka č. 23 porovnává účetní odpisy s pětiletou ekonomickou životností s daňovými odpisy rovnoměrnými. Z tabulky zjistíme, že kromě posledního roku (2018), vzniklý rozdíl bude snižovat ZD. V roce pořízení stroje (2013) bude snížení v hodnotě 22115 Kč, v letech   
2014 – 2017 bude hodnota dosahovat téměř 4 520 Kč. V roce 2018 dosáhneme tedy navýšení ZD o vzniklý rozdíl v hodnotě účetního odpisu, v hodnotě 40 192 Kč.

**Tabulka 23:** Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (5 let EŽ) Vrtací stroj

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový rovnoměrný odpis | Účetní  odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| 2013 | 22 115,- | - | 22 115,- | snížení | - 4 201,85,- |
| 2014 až 2016 | 44 732,- | 40 212,- | 4 520,- | snížení | - 858,8,- |
| 2017 | 44 729,- | 40 212,- | 4 517,- | snížení | - 858,23,- |
| 2018 | - | 40 192,- | 40 192,- | zvýšení | + 7 636,48,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 24 porovnává daňové rovnoměrné odpisy s odpisy účetními se stanovenou dobou životností majetku na 16 let. V tomto případě bude také dosažené od roku 2013 do 2017 snížení ZD, ve zbývajících letech bude docházet ke zvyšování ZD. V prvním roce bude snížení v hodnotě opět 22 115 Kč, v dalších letech se navýší na 32 156 Kč (v roce 2017   
32 153 Kč). ZD se sníží v letech 2018 – 2028 o částku 12 576 Kč, a v posledním roce   
o 12 400 Kč.

**Tabulka 24:** Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (16 let EŽ) Vrtací stroj

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový rovnoměrný odpis | Účetní odpis (16 let) | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| **2013** | 22 115,- | - | 22 115,- | snížení | -4 201,85,- |
| **2014 až 2016** | 44 732,- | 12 576,- | 32 156,- | snížení | -6 109,64,- |
| **2017** | 44 729,- | 12 576,- | 32 153,- | snížení | -6 109,07,- |
| **2018 až 2028** | - | 12 576,- | 12 576,- | zvýšení | +2 389,44,- |
| **2029** | - | 12 400,- | 12 400,- | zvýšení | +2 356,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

Z  Tabulky č. 25 vidíme, že pokud zvolíme zrychlené daňové odpisy s účetními odpisy se stanovenou použitelností stroje 5 let, docílíme v roce pořízení snížení ZD o částku 40 208 Kč. Snížení ZD docílíme ještě v dalších dvou letech, o částky 24 121 Kč a 8 083 Kč.   
Ve zbývajících letech se o vzniklý rozdíl ZD bude naopak navyšovat. V roce 2016 převyšují účetní odpisy dyňové o 8 046 Kč, v roce 2017 o částku 24 129 Kč, a v posledním roce, kdy se již uskutečňují pouze ty účetní, dosahuje navýšení ZD hodnotu 40 192 Kč.

**Tabulka 25:** Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (5 let EŽ) Vrtací stroj

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový zrychlený odpis | Účetní  odpis | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| 2013 | 40 208,- | - | 40 208,- | snížení | -7 639,52,- |
| 2014 | 64 333,- | 40 212,- | 24 121,- | snížení | -4 582,99,- |
| 2015 | 48 250,- | 40 212,- | 8 038,- | snížení | -1 527,22,- |
| 2016 | 32 166,- | 40 212,- | 8 046,- | zvýšení | +1 528,74,- |
| 2017 | 16 083,- | 40 212,- | 24 129,- | zvýšení | +4 584,51,- |
| 2018 | - | 40 192,- | 40 192,- | zvýšení | +7 636,48 |

Zdroj: Vlastní zpracování

Jestliže budou účetní odpisy stanoveny na dobu 16 let (Tabulka č. 26), spolu s odpisy daňovými zrychlenými bude opět docíleno v prvních pěti letech převýšení daňových odpisů nad účetními. V roce 2013 se ZD sníží jako u porovnání s pětiletou použitelností majetku   
o částku 40 208 Kč. V následujících čtyřech letech se bude ZD snižovat o částky 51 757 Kč, 36 674 Kč, 19 590 Kč a 3 507 Kč. Od roku 2018 do předposledního bude docházet ke zvyšování ZD o hodnotu 12 576 Kč. V roce 2029 bude navyšující rozdíl v hodnotě 12 400 Kč.

**Tabulka 26:** Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (16 let EŽ) Vrtací stroj

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | Daňový zrychlený odpis | Účetní odpis (16 let) | Rozdíl  mezi nimi | Dopad na stanovení ZD | Dopad na daňovou povinnost ÚJ |
| **2013** | 40 208,- | - | 40 208,- | snížení | -7 639,52,- |
| **2014** | 64 333,- | 12 576,- | 51 757,- | snížení | -9 833,83,- |
| **2015** | 48 250,- | 12 576,- | 35 674,- | snížení | -6 778,06,- |
| **2016** | 32 166,- | 12 576,- | 19 590,- | snížení | -3 722,1,- |
| **2017** | 16 083,- | 12 576,- | 3 507,- | snížení | -666,33,- |
| **2018 až 2028** | - | 12 576,- | 12 576,- | zvýšení | +2 389,44,- |
| **2029** | - | 12 400,- | 12 400,- | zvýšení | +2 356,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

## Návrhy změn v odpisové politice

Účetní jednotce bylo po analýze jejího odpisovaného dlouhodobého majetku doporučeno začít vyjadřovat účetní odpisy podle skutečného opotřebení majetku, než jak je vyjadřovala doposud – ve výši daňových odpisů, a přenášet je do svých nákladů měsíčně.

Pro skladovací budovu byl doporučen způsob daňového rovnoměrného odpisování, a pro její účetní odpisy stanovená ekonomická doba životnosti 60 let. V dohledné době, by také bylo vhodné přemýšlet o opravě stavby. Pro případnou opravu by mohla účetní jednotka vytvořit rezervu. Jelikož je budova zařazena do páté odpisové skupiny, mohla by být rezerva tvořena v délce až deseti zdaňovacích obdobích. Pro vůz značky Ford bylo doporučeno zvolit daňové odpisování rovnoměrným způsobem, a jeho ekonomickou životnost pro účetní odpisy stanovit na 10 let. Dle mého názoru to je reálná doba použitelnosti automobilu vzhledem k jeho dosavadnímu využívání. Stejný způsob odpisů byl doporučen i pro automobil značky Mercedes. U posledního analyzovaného aktiva - diamantové vrtací soupravy bylo doporučeno zrychlené daňové odpisování spolu s šestnáctiletou dobou použitelnosti pro odpisy účetní. Jelikož účetní jednotka již vlastní takovéto vrtací soupravy, shledávám takovou dobu použitelnosti jako reálnou.

Jak by doporučená volba odpisů ovlivnila vykazovaný výsledek hospodaření společnosti, vyjadřuje Tabulka č. 27. První sloupec stanovuje období, druhý sloupec vyjadřuje dosavadní vykazovaný výsledek hospodaření společností a třetí sloupec vyjadřuje situaci   
s  doporučenými účetními a daňovými odpisy. Výsledky hospodaření jsou uvedeny   
v tisících Kč. Čtvrtý a pátý sloupec vyjadřují daňovou povinnost, opět původní a po změnách.   
V posledním sloupci je vyjádřen rozdíl mezi daňovou povinností. Z tabulky je zřejmé, že větší ovlivnění by se projevilo až s rokem 2012, kdy byl do podniku pořízen automobil značky Ford, ale v každém období by navržené způsoby odpisování zapříčinily drobné snížení vykazovaného výsledku hospodaření, a tak i daňové povinnosti účetní jednotky.

**Tabulka 27:** Porovnání výsledků hospodaření

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rok | VH vykazovaný společností  (původní) v tis. Kč | VH vykazovaný společností  (po změnách) v tis. Kč | Daňová povinnost ÚJ (původní) | Daňová povinnost ÚJ (po změnách) | Rozdíl mezi daňovou povinností |
| **1998** | 387,- | 383,- | 73 530,- | 72 770,- | - 760,- |
| **1999** | 707,- | 702,- | 134 330,- | 133 380,- | - 950,- |
| **2000** | 72,- | 67,- | 13 680,- | 12 730,- | - 950,- |
| **2001** | 603,- | 598,- | 114 570,- | 113 620,- | - 950,- |
| **2002** | 427,- | 422,- | 81 130,- | 80 180,- | - 950,- |
| **2003** | 640,- | 635,- | 121 600,- | 120 650,- | - 950,- |
| **2004** | 1 182,- | 1 177,- | 224 580,- | 223 630,- | - 950,- |
| **2005** | 604,- | 599,- | 114 760,- | 113 810,- | - 950,- |
| **2006** | 787,- | 782,- | 149 530,- | 148 580,- | - 950,- |
| **2007** | 1 632,- | 1 627,- | 310 080,- | 309 130,- | - 950,- |
| **2008** | 559,- | 554,- | 106 210,- | 105 260,- | - 950,- |
| **2009** | 242,- | 237,- | 45 980,- | 45 030,- | - 950,- |
| **2010** | 1 151,- | 1 146,- | 218 690,- | 217 740,- | - 950,- |
| **2011** | 1 530,- | 1 525,- | 290 700,- | 289 750,- | - 950,- |
| **2012** | 2 521,- | 2 465,- | 478 990,- | 468 350,- | - 10 640,- |
| **2013** | 2 401,- | 2 399,- | 456 190,- | 455 810,- | - 380,- |
| **2014** | 4 263,- | 4 230,- | 809 970,- | 803 700,- | - 6 270,- |
| **2015** | 5 150,- | 5 117,- | 978 500,- | 972 230,- | - 6 270,- |
| **2016** | 2 628,- | 2 595,- | 499 320,- | 493 050,- | - 6 270,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Vnitropodniková směrnice k DM**

Již bylo zmíněno, že účetní jednotka doposud nemá vnitropodnikovou směrnici k dlouhodobému majetku. Z tohoto důvodu bude vnitropodniková směrnice sestavená,  
a bude sloužit jako návrh pro účetní jednotku.

***Směrnice č. … - DLOUHODOBÝ MAJETEK***

***Úvodní ustanovení:***

*Účtování o majetku se řídí:*

* *zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví*
* *vyhláškou č. 500/2002 Sb., v aktuálním znění, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví*
* *zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů*
* *Českými účetními standardy*
* *zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů*

***Evidence majetku:***

*Dlouhodobý majetek je rozdělen na:*

1. *hmotný:*

* *majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než   
  40.000 Kč*
* *pozemky a stavby jsou hmotným majetkem bez ohledu na jejich pořizovací cenu, zdali nejsou finančními investicemi*
* *dlouhodobým hmotným majetkem je též drobný hmotný majetek – čímž jsou hmotné movité věci a jejich soubory, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejich ocenění je vyšší než 3.000 Kč a zároveň nižší než 40.000 Kč*

1. *nehmotný:*

* *nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých jejich ocenění převýší 60.000 Kč*

*O pořízení se účtuje na účtu 042. Na základě protokolu o zařazení je převeden na příslušný majetkový účet 021, 022 a 031.*

*Majetek se odpisuje podle odpisového plánu.*

*Řádnou evidenci majetku účetní jednotka vede v účetním software Money S3. Majetek účetní jednotka zařadí na základě protokolu o zařazení majetku do používání a provede zápis do inventarizační knihy v účetním softwaru v měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do používání.*

***Inventární karta:***

*Inventární karty majetku se vedou podle složek hmotného a nehmotného majetku a musí obsahovat minimálně tyto základní údaje:*

* *název majetku, inventarizační číslo, datum pořízení a uvedení do užívání, ocenění, umístění majetku, roční sazby odpisů, datum a způsob jeho vyřazení*

***Operativní evidence:***

*Operativní evidence je vedena v programu Money S3.*

***Oceňování majetku:***

*Účetní jednotka oceňuje majetek v souladu ze ZoÚ. Majetek je tedy oceněn buď pořizovacími cenami, reprodukčními pořizovacími cenami nebo vlastními náklady, a to podle způsobu jeho nabytí.*

***Pořizovací cena:***

*Pořizovací cenu použije účetní jednotka v případě pořízení majetku nákupem. Tato cena zahrnuje cenu pořízení majetku a vedlejší pořizovací náklady, které s pořízení majetku souvisejí. Jedná se o náklady:*

* *dopravné; clo; přípravné a zabezpečovací práce; provize za zprostředkovatelské služby; montáž; licence, patenty a jiná práva využitá při pořízení majetku (ne pro jeho rozvoj)*

***Technické zhodnocení:***

*Technické zhodnocení se řídí ZDP.*

*Ocenění majetku se zvýší o toto technické zhodnocení, pokud náklady na něj přesáhnou v úhrnu za jedno zdaňovací období:*

* *u DHM částku 40.000 Kč*
* *u DNM částku 60.000 Kč*

*Pokud je technické zhodnocení nižší, tento výdaj se projeví v provozních nákladech.*

***Vyřazení majetku z evidence:***

*Majetek se vyřazuje z evidence z důvodů:*

* *fyzická likvidace*
* *prodeje*
* *v důsledku škody nebo manka*
* *zcizení*
* *darování*
* *převodu do osobního užívání*

*U každého způsobu vyřazení je nutné majetek vyřadit z evidence – jeho pořizovací cenu i zůstatkovou cenu.*

*O vyřazení majetku musí být sepsán protokol, který musí obsahovat alespoň název majetku, jeho inventarizační číslo, pořizovací cenu i zůstatkovou cenu, způsob vyřazení, informace o účetním a daňovém odpisování*

***Odpisování majetku:***

*Evidence účetních i daňových odpisových plánů je vedena v účetním softwaru.*

*Daňové odpisování – zařazení a doba odpisování jednotlivých skupin majetku jsou dány ZDP; u nově pořízeného majetku bude uplatněné zrychlené nebo rovnoměrné odpisování.*

*Účetní odpisování – majetek je odpisován podle své konkrétní doby životnosti či daného výkonu, stanovených odpovědnou osobou. Odpisy majetku se do nákladů ÚJ účtují měsíčně. Začíná se odpisovat v roce pořízení od následujícího měsíce uvedení majetku do užívání.*

*Odpisy se vždy zaokrouhlí matematicky na celé koruny nahoru.*

*Zvolený způsob odpisů nelze měnit.*

*V případě technického zhodnocení DHM se o toto technické zhodnocení zvýší pořizovací cena daného majetku. Od měsíce, který následuje po měsíci, kdy bylo technické zhodnocení uvedeno do užívání, se bude odpis provádět z nové, zvýšené hodnoty majetku.*

*V posledním roce odpisování je odpis ve výši zůstatkové ceny. V případě vyřazení hmotného majetku se přestává majetek odpisovat a zůstatková cena je zaúčtována do nákladů.*

***Vzorový odpisový plán majetku:***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Název majetku:*** | | | ***Způsob daňového odpisování****:* | |
| ***Datum pořízení:*** | | | ***Způsob účetního odpisování:*** | |
| ***Datum zařazení do užívání:*** | | |  | |
| ***Účetní odpisování:*** | | | | |
| *Pořadí* | *Rok* | *Odpis* | *Oprávky* | *Zůstatková cena* |
|  |  |  |  |  |
| ***Daňové odpisování*** | | | | |
| *Pořadí* | *Rok* | *Odpis* | *Oprávky* | *Zůstatková cena* |
|  |  |  |  |  |

***Výchozí doba životnosti DM podle druhu:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Dlouhodobý majetek*** | ***Druh majetku*** | ***Doba odpisování*** |
| ***Hmotný*** | *budovy, stavby* | *60* |
| *diamantové vrtací stroje* | *8 - 16* |
| *automobilní vozy* | *8 - 10* |
| ***Nehmotný*** | *účetní a stavení software* | *1 - 5* |
| ***Drobný*** | *kancelářský nábytek* | *2* |
| *počítače, notebooky, kopírky* | *2 - 4* |
| *mobilní telefony* | *1 - 3* |
| *ruční akumulátorové nářadí* | *2 - 4* |
| *ruční elektrické nářadí* | *2 - 5* |
| *pásové pily na kov* | *2 - 5* |

***Inventarizace:***

*Účetní jednotka provádí fyzickou inventuru k datu sestavení účetní závěrky a je o tom vždy veden záznam. Inventuru provádí osoba k tomu oprávněná. O zjištěných rozdílech je účtováno (dle ČÚS):*

*O mankách ⇒ 549 či 569 proti příslušným majetkovým účtům*

*O přebytcích ⇒ 648 či 668 proti příslušným majetkovým účtům*

***Tvorba rezerv:***

*Účetní jednotka tvoří rezervy na opravy hmotného majetku pode zákon č. 593/1992 Sb.,   
o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, dle § 7.*

***Tvorba opravných položek:***

*Účetní jednotka vytváří opravné položky k dlouhodobému majetku, u kterého se ještě uskutečňuje odpisování v případě, kdy zjistí, že účetní hodnota je vyšší než tržní, nebo v případě, že se předpokládá jeho likvidace či prodej. Účtování je následovné:*

*nákladový účet 559 či 579 proti účtu 09x či 19x*

***Odpovědná osoba za nakládání s majetkem:***

*Nákup dlouhodobého hmotného majetku: …………………………………*

*Nákup drobného hmotného majetku: …………………………………*

*Inventarizace majetku: …………………………………*

# Závěr

Cílem práce bylo charakterizovat dlouhodobý majetek a analyzovat dlouhodobý hmotný majetek ve vybrané účetní jednotce. Práce byla rozdělena na dvě části. V teoretické části práce byly popsány vybrané oblasti dané problematiky. Praktická část byla věnována společnosti KABLETT, analýze jejího odpisovaného majetku.

Hmotný majetek v této společnosti, stejně jako ve všech společnostech zaměřených na stavební práce, hraje významnou roli. Analyzován byl veškerý hmotný majetek, který společnost aktuálně odpisuje, což jsou dva vozy, budova a vrtací souprava. Při analýze bylo zjištěno několik nedostatků. Prvním z nich je absence vnitropodnikové směrnice k dlouhodobému majetku. Směrnici lze charakterizovat jako základní metodický zdroj a měla by si ji vytvořit každá účetní jednotka. Z tohoto důvodu byl v rámci praktické části bakalářské práce vytvořen návrh nové vnitřní směrnice pro společnost. Její podoba byla sestavena na základě předpokládaných požadavků kladených podnikatelskou činností zvolené účetní jednotky. Směrnice obsahuje výčet právních úprav pro danou oblast, charakteristiku majetku pro jeho zařazení a způsoby jeho účtování. Dále stanovuje, co musejí obsahovat doklady související s dlouhodobým majetkem, vymezuje jeho odpisování a způsoby pro dodržování účetní zásady opatrnosti.

Jako další nedostatek by se dalo označit nesprávné vyjádření hodnot účetních odpisů, stejně tak jako jejich roční vyjádření do nákladů. Společnost účetní odpisy vykazuje ročně ve výši odpisů daňových. Pro ty účetní jednotka zvolila v každém případě způsob zrychlený. Práce poskytla několik modelových situací odpisování. Pro daňové odpisování byla v modelových výpočtech zvolena vždy druhá možnost odpisování, tj. rovnoměrný způsob. Účetní odpisy byly sestaveny dle pravděpodobné doby životnosti, které byly konzultovány a potvrzeny vedením účetní jednotky, a dále životnosti shodné s dobou odpisování daňovým. Z těchto situací byl v kapitole 4.6 navržen možný způsob volby odpisů pro společnost, ze kterých plyne dodržování účetních zásad.

# seznam použité literatury

**Knižní zdroje:**

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

BŘEZINOVÁ, Hana, 2014. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů.* Praha: Wolters Kluwer,   
a. s. 224 s. ISBN 978-80-7478-640-2.

KOVANICOVÁ, Dana, 2001. *ABECEDA účetních zanolostí pro každého.* Praha: Nakladatelství polygon. 414 s. ISBN 80-7273-036-3.

Kolektiv autorů, 2016. *Účetnictví podnikatelů.* Praha : Wolters Kluwer, a. s. 544 s. ISBN 978-80-7552-050-0.

NOVOTNÝ, Pavel, 2016. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016.* Praha : GRADA Publishing a. s. 192 s. ISBN 978-80-247-5803-9.

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

PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan, 2015. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG. 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8.

VYBÍHAL, Václav, 2009. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2009 praktický průvodce.* Praha: GRADA Publishing, a. s. 224 s. 978-80-247-2998-5.

MARKOVÁ, Hana, 2016. *Daňové zákony 2016.* Praha: GRADA Publishing, a.s. 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.

PILÁTOVÁ, Jana, 2015. *Zákon o účetnictví s komentářem.* Praha: Grada Publishing, a.s. 96 s. ISBN 978-80-247-5804-6.

**Elektronické zdroje:**

Archiv, *Účetní kavárna* [online]. Praha Wolters Kluwer, 1. 3. 2007 [cit.: 2016-11-10] Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1719v1695-uctova-trida-0-dlouhodoby-majetek/?search\_query=dlouhodob%C3%BD+majetek&search\_results\_page=

McClure, Ben, 2015. Articles: Investopedia. *Investopedia.* [online] 24. 11. 2015   
[cit. 2017. 1. 3] Dostupné z: http://www.investopedia.com/terms/d/depreciation.asp

VANČUROVÁ, Pavlína, 2013. Časopis účetnictví v zemědělství.Praha : Wolters Kluwer *Jak a kdy použít opravné položky* [online]. 27. 9. 2013 [cit. 2016. 11. 15]   
ISSN 1212-9453. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d42978v54073-jak-akdy-pouzit-opravne polozky/?search\_query=$index=475&order\_by=&order\_dir=&type=&search\_results\_page=1

Český účetní standard pro podnikatele č. 013. [online] [cit. 2016. 11. 2] ISSN 1213-7235. Dostupné z: http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni standardy/podnikatele/013.aspx

Vyhláška č. 500/2002 Sb. Portál veřejné správy[online] [cit. 2016. 10. 4]Dostupné z: https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=500~2F2002&rpp=15#seznam.

Zákon č. 593/2002 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Zákony pro lidi*.* [online] [cit. 2016. 12. 2] Dostupné z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593#p7.

# seznam obrázků a tabulek

**Seznam obrázků**

[Obrázek 1: Vlastnická struktura společnosti 34](#_Toc480723395)

**Seznam** **tabulek**

[Tabulka 1: Pořízení DM za pohotové peněžní prostředky 15](#_Toc480209388)

[Tabulka 2: Pořízení DM ve vlastní režii 16](#_Toc480209389)

[Tabulka 3: Získání majetku darováním 17](#_Toc480209390)

[Tabulka 4: Minimální doba odpisování 24](#_Toc480209391)

[Tabulka 5: Sazby pro rovnoměrné odpisování 1 24](#_Toc480209392)

[Tabulka 6: Sazby pro rovnoměrné odpisování 2 25](#_Toc480209393)

[Tabulka 7: Sazby pro rovnoměrné odpisování 3 25](#_Toc480209394)

[Tabulka 8: Sazby pro rovnoměrné odpisování 4 25](#_Toc480209395)

[Tabulka 9: Koeficienty pro zrychlené odpisování 26](#_Toc480209396)

[Tabulka 10: Odpisovaný majetek ve společnosti 34](#_Toc480209397)

[Tabulka 11: Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (30 let EŽ) Budova 40](#_Toc480209398)

[Tabulka 12: Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (60 let EŽ) Budova 41](#_Toc480209399)

[Tabulka 13: Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (30 let EŽ) Budova 41](#_Toc480209400)

[Tabulka 14: Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (60 let EŽ) Budova 43](#_Toc480209401)

[Tabulka 15: Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (5 let EŽ) Ford 45](#_Toc480209402)

[Tabulka 16: Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (10 let EŽ) Ford 46](#_Toc480209403)

[Tabulka 17: Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (5 let EŽ) Ford 46](#_Toc480209404)

[Tabulka 18: Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (10 let EŽ) Ford 47](#_Toc480209405)

[Tabulka 19: Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (5 let EŽ) Mercedes 48](#_Toc480209406)

[Tabulka 20: Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (10 let EŽ) Mercedes 49](#_Toc480209407)

[Tabulka 21: Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (5 let EŽ) Mercedes 49](#_Toc480209408)

[Tabulka 22: Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (10 let EŽ) Mercedes 50](#_Toc480209409)

[Tabulka 23: Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (5 let EŽ) Vrtací stroj 51](#_Toc480209410)

[Tabulka 24: Srovnání rozdílů daňových rovnoměrných odpisů s účetními (16 let EŽ) Vrtací stroj 52](#_Toc480209411)

[Tabulka 25: Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (5 let EŽ) Vrtací stroj 52](#_Toc480209412)

[Tabulka 26: Srovnání rozdílů daňových zrychlených odpisů s účetními (16 let EŽ) Vrtací stroj 53](#_Toc480209413)

[Tabulka 27: Porovnání výsledků hospodaření 55](#_Toc480209414)

# seznam příloh

[**Příloha I:**Odpisový plán budovy ÚJ 67](#_Toc480209415)

[**Příloha II:** Odpisový plán automobilu Ford ÚJ 69](#_Toc480209416)

[**Příloha III:**Odpisový plán automobilu Mercedes benz ÚJ 70](#_Toc480209417)

[**Příloha IV:**Odpisový plán vrtacího stroje ÚJ 71](#_Toc480209418)

[**Příloha V:**Výpočet daňových odpisů rovnoměrným způsobem - budova 72](#_Toc480209419)

[**Příloha VI:**Výpočet daňových odpisů rovnoměrným způsobem - Ford 74](#_Toc480209420)

[**Příloha VII:**Výpočet daňových odpisů rovnoměrným způsobem – Mercedes benz 75](#_Toc480209421)

[**Příloha VIII:**Výpočet daňových odpisů rovnoměrným způsobem – vrtací stroj 76](#_Toc480209422)

[**Příloha IX:**Výpočet účetních odpisů budovy – 60 let ekonomická životnost 77](#_Toc480209423)

[**Příloha X:**Výpočet účetních budovy – 30 let ekonomická životnost 80](#_Toc480209424)

[**Příloha XI:**Výpočet účetních odpisů Ford – 10 let ekonomická životnost 82](#_Toc480209425)

[**Příloha XII:**Výpočet účetních odpisů Ford – 5 letekonomická životnost 83](#_Toc480209426)

[**Příloha XIII:**Výpočet účetních odpisů Mercedes benz - 10 let ekonomická životnost 84](#_Toc480209427)

[**Příloha XIV:**Výpočet účetních odpisů Mercedes benz – 5 let ekonomická životnost 85](#_Toc480209428)

[**Příloha XV:**Výpočet účetních odpisů vrtacího stroje – 16 let ekonomická životnost 86](#_Toc480209429)

[**Příloha XVI:** Výpočet účetních odpisů vrtací stroj – 5 let ekonomická životnost 87](#_Toc480209430)

# přílohy

**Příloha I:**Odpisový plán budovy ÚJ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 1998 | 10 834,- | 314 166,- |
| **2.** | 1999 | 20 945,- | 293 221,- |
| **3.** | 2000 | 20 223,- | 272 998,- |
| **4.** | 2001 | 19 500,- | 253 498,- |
| **5.** | 2002 | 18 778,- | 234 720,- |
| **6.** | 2003 | 18 056,- | 216 664,- |
| **7.** | 2004 | 17 334,- | 199 330,- |
| **8.** | 2005 | 16 611,- | 182 719,- |
| **9.** | 2006 | 15 889,- | 166 830,- |
| **10.** | 2007 | 15 167,- | 151 663,- |
| **11.** | 2008 | 14 445,- | 137 218,- |
| **12.** | 2009 | 13 722,- | 123 496,- |
| **13.** | 2010 | 13 000,- | 110 496,- |
| **14.** | 2011 | 12 278,- | 98 218,- |
| **15.** | 2012 | 11 556,- | 86 662,- |
| **16.** | 2013 | 10 833,- | 75 829,- |
| **17.** | 2014 | 10 111,- | 65 718,- |
| **18.** | 2015 | 9 389,- | 56 329,- |
| **19.** | 2016 | 8 666,- | 47 663,- |
| **20.** | 2017 | 7 944,- | 39 719,- |
| **21.** | 2018 | 7 222,- | 32 497,- |
| **22.** | 2019 | 6 500,- | 25 997,- |
| **23.** | 2020 | 5 778,- | 20 219,- |
| **24.** | 2021 | 5 055,- | 15 164,- |
| **25.** | 2022 | 4 333,- | 10 831,- |
| **26.** | 2023 | 3 611,- | 7 220,- |
| **27.** | 2024 | 2 888,- | 4 332,- |
| **28.** | 2025 | 2 166,- | 2 166,- |
| **29.** | 2026 | 1 444,- | 722,- |
| **30.** | 2027 | 722,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z ÚJ

**Příloha II:** Odpisový plán automobilu Ford ÚJ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2012 | 94 415,- | 377 659,- |
| **2.** | 2013 | 151 064,- | 226 595,- |
| **3.** | 2014 | 113 298,- | 113 297,- |
| **4.** | 2015 | 75 532,- | 37 765,- |
| **5.** | 2016 | 37 765,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z ÚJ

**Příloha III:**Odpisový plán automobilu Mercedes Benz ÚJ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2013 | 125 224,- | 500 895,- |
| **2.** | 2014 | 200 358,- | 300 537,- |
| **3.** | 2015 | 150 269,- | 150 268,- |
| **4.** | 2016 | 100 179,- | 50 089,- |
| **5.** | 2017 | 50 089,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z ÚJ

**Příloha IV:**Odpisový plán vrtacího stroje ÚJ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2013 | 40 208,- | 160 832,- |
| **2.** | 2014 | 64 333,- | 96 499,- |
| **3.** | 2015 | 48 250,- | 48 249,- |
| **4.** | 2016 | 32 166,- | 16 083,- |
| **5.** | 2017 | 16 083,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z ÚJ

**Příloha V:**Výpočet daňových odpisů rovnoměrným způsobem - budova

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Výpočet odpisu | Zůstatková cena |
| **1.** | 1998 | 4 550,- | 320 450,- |
| **2.** | 1999 | 11 050,- | 309 400,- |
| **3.** | 2000 | 11 050,- | 298 350,- |
| **4.** | 2001 | 11 050,- | 287 300,- |
| **5.** | 2002 | 11 050,- | 276 250,- |
| **6.** | 2003 | 11 050,- | 265 200,- |
| **7.** | 2004 | 11 050,- | 254 150,- |
| **8.** | 2005 | 11 050,- | 243 100,- |
| **9.** | 2006 | 11 050,- | 232 050,- |
| **10.** | 2007 | 11 050,- | 221 000,- |
| **11.** | 2008 | 11 050,- | 209 950,- |
| **12.** | 2009 | 11 050,- | 198 900,- |
| **13.** | 2010 | 11 050,- | 187 850,- |
| **14.** | 2011 | 11 050,- | 176 800,- |
| **15.** | 2012 | 11 050,- | 165 750,- |
| **16.** | 2013 | 11 050,- | 154 700,- |
| **17.** | 2014 | 11 050,- | 143 650,- |
| **18.** | 2015 | 11 050,- | 132 600,- |
| **19.** | 2016 | 11 050,- | 121 550,- |
| **20.** | 2017 | 11 050,- | 110 500,- |
| **21.** | 2018 | 11 050,- | 99 450,- |
| **22.** | 2019 | 11 050,- | 88 400,- |
| **23.** | 2020 | 11 050,- | 77 350,- |
| **24.** | 2021 | 11 050,- | 66 300,- |
| **25.** | 2022 | 11 050,- | 55 250,- |
| **26.** | 2023 | 11 050,- | 44 200,- |
| **27.** | 2024 | 11 050,- | 33 150,- |
| **28.** | 2025 | 11 050,- | 22 100,- |
| **29.** | 2026 | 11 050,- | 11 050,- |
| **30.** | 2027 | 11 050,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha VI:**Výpočet daňových odpisů rovnoměrným způsobem - Ford

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2012 | 51 929,- | 420 145,- |
| **2.** | 2013 | 105 037,- | 315 108,- |
| **3.** | 2014 | 105 037,- | 210 071,- |
| **4.** | 2015 | 105 037,- | 105 034,- |
| **5.** | 2016 | 105 034,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha VII:**Výpočet daňových odpisů rovnoměrným způsobem – Mercedes Benz

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2013 | 68 874,- | 557 245,- |
| **2.** | 2014 | 139 312,- | 417 933,- |
| **3.** | 2015 | 139 312,- | 278 621,- |
| **4.** | 2016 | 139 312,- | 139 309,- |
| **5.** | 2017 | 139 309,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha VIII:**Výpočet daňových odpisů rovnoměrným způsobem – vrtací stroj

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2013 | 22 115,- | 178 925,- |
| **2.** | 2014 | 44 732,- | 134 193,- |
| **3.** | 2015 | 44 732,- | 89 461,- |
| **4.** | 2016 | 44 732,- | 44 729,- |
| **5.** | 2017 | 44 729,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha IX:**Výpočet účetních odpisů budovy – 60 let ekonomická životnost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 1999 | 5 340,- | 314 660,- |
| **2.** | 2000 | 5 340,- | 309 320,- |
| **3.** | 2001 | 5 340,- | 303 980,- |
| **4.** | 2002 | 5 340,- | 298 640,- |
| **5.** | 2003 | 5 340,- | 293 300,- |
| **6.** | 2004 | 5 340,- | 287 960,- |
| **7.** | 2005 | 5 340,- | 282 620,- |
| **8.** | 2006 | 5 340,- | 277 280,- |
| **9.** | 2007 | 5 340,- | 271 940,- |
| **10.** | 2008 | 5 340,- | 266 600,- |
| **11.** | 2009 | 5 340,- | 261 260,- |
| **12.** | 2010 | 5 340,- | 255 920,- |
| **13.** | 2011 | 5 340,- | 250 580,- |
| **14.** | 2012 | 5 340,- | 245 240,- |
| **15.** | 2013 | 5 340,- | 239 900,- |
| **16.** | 2014 | 5 340,- | 234 560,- |
| **17.** | 2015 | 5 340,- | 229 220,- |
| **18.** | 2016 | 5 340,- | 223 880,- |
| **19.** | 2017 | 5 340,- | 218 540,- |
| **20.** | 2018 | 5 340,- | 213 200,- |
| **21.** | 2019 | 5 340,- | 207 860,- |
| **22.** | 2020 | 5 340,- | 202 520,- |
| **23.** | 2021 | 5 340,- | 197 180,- |
| **24.** | 2022 | 5 340,- | 191 840,- |
| **25.** | 2023 | 5 340,- | 186 500,- |
| **26.** | 2024 | 5 340,- | 181 160,- |
| **27.** | 2025 | 5 340,- | 175 820,- |
| **28.** | 2026 | 5 340,- | 170 480,- |
| **29.** | 2027 | 5 340,- | 165 140,- |
| **30.** | 2028 | 5 340,- | 159 800,- |
| **31.** | 2029 | 5 340,- | 154 460,- |
| **32.** | 2030 | 5 340,- | 149 120,- |
| **33.** | 2031 | 5 340,- | 143 780,- |
| **34.** | 2032 | 5 340,- | 138 440,- |
| **35.** | 2033 | 5 340,- | 133 100,- |
| **36.** | 2034 | 5 340,- | 127 760,- |
| **37.** | 2035 | 5 340,- | 122 420,- |
| **38.** | 2036 | 5 340,- | 117 080,- |
| **39.** | 2037 | 5 340,- | 111 740,- |
| **40.** | 2038 | 5 340,- | 106 400,- |
| **41.** | 2039 | 5 340,- | 101 060,- |
| **42.** | 2040 | 5 340,- | 95 720,- |
| **43.** | 2041 | 5 340,- | 90 380,- |
| **44.** | 2042 | 5 340,- | 85 040,- |
| **45.** | 2043 | 5 340,- | 79 700,- |
| **Pořadí** | **Rok** | **Odpis** | **Zůstatková cena** |
| **46.** | 2044 | 5 340,- | 74 360,- |
| **47.** | 2045 | 5 340,- | 69 020,- |
| **48.** | 2046 | 5 340,- | 63 680,- |
| **49.** | 2047 | 5 340,- | 58 340,- |
| **50.** | 2048 | 5 340,- | 53 000,- |
| **51.** | 2049 | 5 340,- | 47 660,- |
| **52.** | 2050 | 5 340,- | 42 320,- |
| **53.** | 2051 | 5 340,- | 36 980,- |
| **54.** | 2052 | 5 340,- | 31 640,- |
| **55.** | 2053 | 5 340,- | 26 300,- |
| **56.** | 2054 | 5 340,- | 20 960,- |
| **57.** | 2055 | 5 340,- | 15 620,- |
| **58.** | 2056 | 5 340,- | 10 280,- |
| **59.** | 2057 | 5 340,- | 4 940,- |
| **60.** | 2058 | 4 940,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha X:**Výpočet účetních odpisů budovy – 30 let ekonomická životnost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 1999 | 10 668,- | 309 332,- |
| **2.** | 2000 | 10 668,- | 298 664,- |
| **3.** | 2001 | 10 668,- | 287 996,- |
| **4.** | 2002 | 10 668,- | 277 328,- |
| **5.** | 2003 | 10 668,- | 266 660,- |
| **6.** | 2004 | 10 668,- | 255 992,- |
| **7.** | 2005 | 10 668,- | 245 324,- |
| **8.** | 2006 | 10 668,- | 234 656,- |
| **9.** | 2007 | 10 668,- | 223 988,- |
| **10.** | 2008 | 10 668,- | 213 320,- |
| **11.** | 2009 | 10 668,- | 202 652,- |
| **12.** | 2010 | 10 668,- | 191 984,- |
| **13.** | 2011 | 10 668,- | 181 316,- |
| **14.** | 2012 | 10 668,- | 170 648,- |
| **15.** | 2013 | 10 668,- | 159 980,- |
| **16.** | 2014 | 10 668,- | 149 312,- |
| **17.** | 2015 | 10 668,- | 138 644,- |
| **18.** | 2016 | 10 668,- | 127 976,- |
| **19.** | 2017 | 10 668,- | 117 308,- |
| **20.** | 2018 | 10 668,- | 106 640,- |
| **21.** | 2019 | 10 668,- | 95 972,- |
| **22.** | 2020 | 10 668,- | 85 304,- |
| **23.** | 2021 | 10 668,- | 74 636,- |
| **24.** | 2022 | 10 668,- | 63 968,- |
| **25.** | 2023 | 10 668,- | 53 300,- |
| **26.** | 2024 | 10 668,- | 42 632,- |
| **27.** | 2025 | 10 668,- | 31 964,- |
| **28.** | 2026 | 10 668,- | 21 296,- |
| **29.** | 2027 | 10 668,- | 10 628,- |
| **30.** | 2028 | 10 628,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha XI:**Výpočet účetních odpisů Ford – 10 let ekonomická životnost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2013 | 47 208,- | 424 866,- |
| **2.** | 2014 | 47 208,- | 377 658,- |
| **3.** | 2015 | 47 208,- | 330 450,- |
| **4.** | 2016 | 47 208,- | 283 242,- |
| **5.** | 2017 | 47 208,- | 236 034,- |
| **6.** | 2018 | 47 208,- | 188 826,- |
| **7.** | 2019 | 47 208,- | 141 618,- |
| **8.** | 2020 | 47 208,- | 94 410,- |
| **9.** | 2021 | 47 208,- | 47 202,- |
| **10.** | 2022 | 47 202,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha XII:**Výpočet účetních odpisů Ford – 5 let ekonomická životnost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2013 | 94 416,- | 377 658,- |
| **2.** | 2014 | 94 416,- | 283 242,- |
| **3.** | 2015 | 94 416,- | 188 826,- |
| **4.** | 2016 | 94 416,- | 94 410,- |
| **5.** | 2017 | 94 410,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha XIII:**Výpočet účetních odpisů Mercedes Benz - 10 let ekonomická životnost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2013 | 52 180,- | 573 939,- |
| **2.** | 2014 | 62 616,- | 511 323,- |
| **3.** | 2015 | 62 616,- | 448 707,- |
| **4.** | 2016 | 62 616,- | 386 091,- |
| **5.** | 2017 | 62 616,- | 323 475,- |
| **6.** | 2018 | 62 616,- | 260 859,- |
| **7.** | 2019 | 62 616,- | 198 243,- |
| **8.** | 2020 | 62 616,- | 135 627,- |
| **9.** | 2021 | 62 616,- | 73 011,- |
| **10** | 2022 | 62 616,- | 10 395,- |
| **11.** | 2023 | 10 395,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha XIV:**Výpočet účetních odpisů Mercedes benz – 5 let ekonomická životnost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2013 | 104 360,- | 521 759,- |
| **2.** | 2014 | 125 232,- | 396 527,- |
| **3.** | 2015 | 125 232,- | 271 295,- |
| **4.** | 2016 | 125 232,- | 146 063,- |
| **5.** | 2017 | 125 232,- | 20 831,- |
| **6.** | 2018 | 20 831,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha XV:**Výpočet účetních odpisů vrtacího stroje – 16 let ekonomická životnost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2014 | 12 576,- | 188 464,- |
| **2.** | 2015 | 12 576,- | 175 888,- |
| **3.** | 2016 | 12 576,- | 163 312,- |
| **4.** | 2017 | 12 576,- | 150 736,- |
| **5.** | 2018 | 12 576,- | 138 160,- |
| **6.** | 2019 | 12 576,- | 125 584,- |
| **7.** | 2020 | 12 576,- | 113 008,- |
| **8.** | 2021 | 12 576,- | 100 432,- |
| **9.** | 2022 | 12 576,- | 87 856,- |
| **10.** | 2023 | 12 576,- | 75 280,- |
| **11.** | 2024 | 12 576,- | 62 704,- |
| **12.** | 2025 | 12 576,- | 50 128,- |
| **13.** | 2026 | 12 576,- | 37 552,- |
| **14.** | 2027 | 12 576,- | 24 976,- |
| **15.** | 2028 | 12 576,- | 12 400,- |
| **16.** | 2029 | 12 400,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha XVI:** Výpočet účetních odpisů vrtací stroj – 5 let ekonomická životnost

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pořadí | Rok | Odpis | Zůstatková cena |
| **1.** | 2014 | 40 212,- | 160 828,- |
| **2.** | 2015 | 40 212,- | 120 616,- |
| **3.** | 2016 | 40 212,- | 80 404,- |
| **4.** | 2017 | 40 212,- | 40 192,- |
| **5.** | 2018 | 40 192,- | 0,- |

Zdroj: Vlastní zdroj

1. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 13 [↑](#footnote-ref-2)
2. BŘEZINOVÁ, Hana a MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* Praha: Institut svazu účetních, 2006, 494s. ISBN 80-86716-29-5. s. 203 [↑](#footnote-ref-3)
3. BŘEZINOVÁ, Hana a MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* Praha: Institut svazu účetních, 2006, 494s. ISBN 80-86716-29-5. s. 204 [↑](#footnote-ref-4)
4. BŘEZINOVÁ, Hana a MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* Praha: Institut svazu účetních, 2006, 494s. ISBN 80-86716-29-5. s. 209 [↑](#footnote-ref-5)
5. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 22 [↑](#footnote-ref-6)
6. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 13 [↑](#footnote-ref-7)
7. BŘEZINOVÁ, Hana a MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* Praha: Institut svazu účetních, 2006, 494s. ISBN 80-86716-29-5. s. 210 [↑](#footnote-ref-8)
8. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 24 [↑](#footnote-ref-9)
9. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 25 [↑](#footnote-ref-10)
10. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 26 - 29 [↑](#footnote-ref-11)
11. KOVANICOVÁ, Dana. *ABECEDA účetních zanolostí pro každého.* Praha: Nakladatelství polygon, 2001, 414 s. ISBN 80-7273-036-3. 195 [↑](#footnote-ref-12)
12. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 37 [↑](#footnote-ref-13)
13. BŘEZINOVÁ, Hana a MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* Praha: Institut svazu účetních, 2006, 494s. ISBN 80-86716-29-5. s. 206 [↑](#footnote-ref-14)
14. BŘEZINOVÁ, Hana a MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* Praha: Institut svazu účetních, 2006, 494s. ISBN 80-86716-29-5. s. 207 [↑](#footnote-ref-15)
15. BŘEZINOVÁ, Hana a MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I.* Praha: Institut svazu účetních, 2006, 494s. ISBN 80-86716-29-5. s. 215 [↑](#footnote-ref-16)
16. PILÁTOVÁ, Jana. *Zákon o účetnictví s komentářem.* Praha: Grada Publishing, a.s., 2015,   
    96 s. ISBN 978-80-247-5804-6. [↑](#footnote-ref-17)
17. BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů.* Praha: Wolters Kluwer, a. s. , 2014,   
    224 s. ISBN 978-80-7478-640-2. s. 41 [↑](#footnote-ref-18)
18. Archiv, *Účetní kavárna* [online]. Praha Wolters Kluwer, 1. 3. 2007 [cit.: 2016-11-10] Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1719v1695-uctova-trida-0-dlouhodoby-majetek/?search\_query=dlouhodob%C3%BD+majetek&search\_results\_page= [↑](#footnote-ref-19)
19. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 81 - 85 [↑](#footnote-ref-20)
20. Archiv, *Účetní kavárna* [online]. Praha Wolters Kluwer, 1. 3. 2007 [cit.: 2016-11-10] Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1719v1695-uctova-trida-0-dlouhodoby-majetek/?search\_query=dlouhodob%C3%BD+majetek&search\_results\_page= [↑](#footnote-ref-21)
21. Ben, McClure. 2015. Articles: Investopedia. *Investopedia.* [Online] 24. Listopad 2015. [Citace: 3. Leden 2017.] http://www.investopedia.com/terms/d/depreciation.asp. [↑](#footnote-ref-22)
22. Kolektiv autorů. *Účetnictví podnikatelů.* Praha : Wolters Kluwer, 2016, 544 s. ISBN 978-80-7552-050-0. s. 38 - 39 [↑](#footnote-ref-23)
23. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016.* Praha: GRADA Publishing, a.s., 2016, 288 s.   
    ISBN 978-80-271-0022-4. s. 41 - 42 [↑](#footnote-ref-24)
24. Pavel PRUDKÝ a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 60 - 61 [↑](#footnote-ref-25)
25. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 102 [↑](#footnote-ref-26)
26. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 86 [↑](#footnote-ref-27)
27. VYBÍHAL, Václav. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2009 praktický průvodce.* Praha: GRADA Publishing, a. s., 2009, 224 s. 978-80-247-2998-5. s. 188 - 189 [↑](#footnote-ref-28)
28. Vyhláška č. 500/2002 Sb. Portál veřejné správy[online] [cit. 2016. 10. 4] Dostupné z: https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=500~2F2002&rpp=15#seznam. [↑](#footnote-ref-29)
29. NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016.* Praha : GRADA Publishing a. s., 2016, 192 s. ISBN 978-80-247-5803-9. s. 71 - 72 [↑](#footnote-ref-30)
30. NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016.* Praha : GRADA Publishing a. s., 2016, 192 s. ISBN 978-80-247-5803-9. s. 71 [↑](#footnote-ref-31)
31. NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016.* Praha : GRADA Publishing a. s., 2016, 192 s. ISBN 978-80-247-5803-9. s. 72 [↑](#footnote-ref-32)
32. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 154 - 155 [↑](#footnote-ref-33)
33. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 155 - 156 [↑](#footnote-ref-34)
34. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 164 [↑](#footnote-ref-35)
35. VANČUROVÁ, Pavlína, 2013. Časopis účetnictví v zemědělství.Praha : Wolters Kluwer *Jak a kdy použít opravné položky* [online]. 27. 9. 2013 [cit. 2016. 11. 15]   
    ISSN 1212-9453. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d42978v54073-jak-akdy-pouzit-opravne polozky/?search\_query=$index=475&order\_by=&order\_dir=&type=&search\_results\_page=1 [↑](#footnote-ref-36)
36. Archiv, *Účetní kavárna* [online]. Praha Wolters Kluwer, 1. 3. 2007 [cit.: 2016-11-10] Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1719v1695-uctova-trida-0-dlouhodoby-majetek/?search\_query=dlouhodob%C3%BD+majetek&search\_results\_page= [↑](#footnote-ref-37)
37. Zákon č. 593/2002 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Zákony pro lidi*.* [online] 2010-2016. [cit. 2016. 12. 2] Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593#p7>. § 7 [↑](#footnote-ref-38)
38. Zákon č. 593/2002 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Zákony pro lidi*.* [online] 2010-2016. [cit. 2016. 12. 2] Dostupné z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593#p7. [↑](#footnote-ref-39)
39. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 203 - 205 [↑](#footnote-ref-40)
40. Archiv, *Účetní kavárna* [online]. Praha Wolters Kluwer, 1. 3. 2007 [cit.: 2016-11-10] Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1719v1695-uctova-trida-0-dlouhodoby-majetek/?search\_query=dlouhodob%C3%BD+majetek&search\_results\_page= [↑](#footnote-ref-41)
41. PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* Český Těšín: Vydavatelství ANAG, 2015, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8. s. 206 - 208 [↑](#footnote-ref-42)
42. Český účetní standard pro podnikatele č. 013. [online] [cit. 2016. 11. 2] ISSN 1213-7235. Dostupné z: http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni standardy/podnikatele/013.aspx [↑](#footnote-ref-43)
43. KOVANICOVÁ, Dana. *ABECEDA účetních zanolostí pro každého.* Praha: Nakladatelství polygon, 2001. 414 s. ISBN 80-7273-036-3. s. 213 - 214 [↑](#footnote-ref-44)