

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí (PEF)**



**Bakalářská práce**

**Optimalizace oceňování dlouhodobého majetku u  
konkrétního podnikatelského subjektu**

**Adéla Mráčková**

© 2019/2020 ČZU v Praze

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Adéla Mráčková

Hospodářská politika a správa  
Podnikání a administrativa

Název práce

**Optimalizace oceňování dlouhodobého majetku u konkrétního podnikatelského subjektu**

Název anglicky

**Appraisal Optimization of Fixed Assets within Specific Business Subject**

---

### Cíle práce

Cílem práce bude navrhnout změny v oceňování dlouhodobého majetku u konkrétního podnikatelského subjektu tak, aby účetní hodnota dlouhodobého majetku lépe odpovídala skutečnému stavu.

### Metodika

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část týkající se návrhu změny ocenění dlouhodobého majetku. Teoretická část práce bude zpracována na základě údajů z odborné literatury a právních předpisů. V praktické části práce bude na příkladech popsán současný stav oceňování dlouhodobého majetku u konkrétního podnikatelského subjektu. Následně bude navržen nový způsob oceňování dlouhodobého majetku, který bude odrážet lépe skutečnou hodnotu tohoto majetku a budou na příkladech zobrazeny dopady změny oceňování.

## Doporučený rozsah práce

30 až 40 stran

## Klíčová slova

dlouhodobý majetek, oceňování, společnost, odpisy, majetek, novostavba, obráběcí a frézovací stroj, jeřáb

---

## Doporučené zdroje informací

BENDA, Václav. Leasing v praxi: právní, účetní a daňové postupy včetně příkladů. 3., aktualizované. a dopl. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2006. ISBN 80-7273-132-7.

HÁLEK, Vítězslav. Oceňování majetku v praxi. Bratislava: DonauMedia, 2009. ISBN 9788089364077.

HEŘMAN, Jan. Oceňování majetku. Praha: Oeconomica, 2005. ISBN 80-245-0967-9.

CHALUPA, R. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-862-8.

NOVOTNÝ, Pavel. Finanční účetnictví. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2007. ISBN 978-80-86730-16-5.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠTÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. Olomouc: ANAG, 2014. Daně (ANAG). ISBN 9788072638666.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ... Olomouc: ANAG, 2017. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-061-4.

VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy ... Praha: Grada, 2006. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4114-7.

---

## Předběžný termín obhajoby

2019/20 LS – PEF

## Vedoucí práce

Ing. Milan Ulrich

## Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

---

Elektronicky schváleno dne 16. 3. 2020

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 16. 3. 2020

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 19. 03. 2020

### Čestné prohlášení

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

V Praze dne 23. 3. 2020

---

Adéla Mráčková

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce, kterým je pan Ing. Milan Ulrich, a také mému konzultantovi, kterým je pan Ing. Pavel Štáfek. Děkuji Vám za užitečné informace, rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce.

# **Optimalizace oceňování dlouhodobého majetku u konkrétního podnikatelského subjektu**

## **Abstrakt**

Tato bakalářská práce navrhuje změny a optimalizaci oceňování dlouhodobého majetku, zejména jeřábu, stroje a novostavby u daného podnikatelského subjektu, konkrétně u společnosti K.M.TRADE, spol s.r.o.

V teoretické části popisuje problematiku oceňování majetku, v praktické části navrhuje konkrétní změny v oceňování dlouhodobého majetku daného subjektu. V práci bude použita metoda analýzy předložených dokumentů, díky kterým bude možné popsat současný stav oceňování majetku ve společnosti. Na základě této analýzy bude navržena nová metoda oceňování.

Výsledkem práce je navrhnout změny v oceňování dlouhodobého majetku tak, aby jeho účetní hodnota lépe vypovídala o jeho skutečném stavu.

**Klíčová slova:** dlouhodobý majetek, oceňování, společnost, odpisy, majetek, novostavba, obráběcí a frézovací stroj, jeřáb

## **Appraisal Optimization of Fixed Assets within Specific Business Subject**

### **Abstract**

This bachelor thesis suggests changes and optimization of appraisal of fixed assets, notably of buildings, machines and equipment within the specific business subject, specifically the K. M. TRADE company. In the theoretical part, this thesis describes the problematics of assets appraisal, in the practical part, it focuses on suggesting particular changes in the way this company evaluates its assets. For the description of current state of the company's methods, analysis will be used. After making a basis of the current state, new method of evaluation will be proposed.

The purpose of this bachelor thesis is to suggest changes in evaluation of fixed assets and make the book value of the fixed assets more valid in terms of its real value.

**Keywords:** fixed assets, appraisalment, company, depreciation, assets, new building, machine tool, crane

## Obsah

<b>1 ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>2 CÍL A METODIKA PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
2.1 Cíl práce .....	11
2.2 Metodika .....	11
<b>3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA</b> .....	<b>12</b>
3.1 Definice a charakteristika dlouhodobého majetku .....	12
3.1.1 Dlouhodobý majetek nehmotný .....	12
3.1.2 Dlouhodobý majetek hmotný .....	13
3.1.3 Dlouhodobý majetek finanční .....	15
3.2 Evidence dlouhodobého majetku .....	16
3.3 Pořízení dlouhodobého majetku.....	17
3.4 Oceňování dlouhodobého majetku.....	20
3.4.1 Hodnota oceňovaného majetku .....	20
3.5 Ocenění dlouhodobého majetku nehmotného, hmotného a finančního .....	22
3.6 Odpisování dlouhodobého majetku.....	24
3.6.1 Druhy odpisů .....	25
3.7 Technické zhodnocení.....	30
3.8 Vyřazení dlouhodobého majetku .....	31
3.9 Dotace .....	31
<b>4 PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>33</b>
4.1 Charakteristika společnosti .....	33
4.1.1 Jeřáb.....	34
4.1.2 Obráběcí a frézovací stroj CNC .....	35
4.1.3 Novostavba .....	37
<b>5 NÁVRH OPTIMALIZACE OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU...</b>	<b>40</b>
5.1.1 Jeřáb.....	40
5.1.2 Obráběcí a frézovací stroj CNC .....	41
5.1.3 Novostavba .....	43
<b>6 ZÁVĚR</b> .....	<b>45</b>
<b>7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ</b> .....	<b>47</b>
7.1 Knižní zdroje.....	47
7.2 Internetové zdroje.....	48
7.3 Právní předpisy.....	49



## Seznam obrázků

Obrázek 1 - Karta evidence dlouhodobého majetku a odpisů .....	16
Obrázek 2 - Vztah mezi tržní cenou a tržní hodnotou .....	21

## Seznam tabulek

Tabulka 1- Zařazení majetku do odpisových skupin a doba odpisování .....	25
Tabulka 2 - Roční odpisová sazba pro hmotný majetek .....	28
Tabulka 3 - Koeficienty k odpisovým skupinám hmotného odpisovaného majetku pro zrychlené odpisování .....	29
Tabulka 4 – Rovnoměrné daňové odpisy jeřábu .....	34
Tabulka 5 - Časové rovnoměrné účetní odpisy jeřáb .....	35
Tabulka 6 - Rovnoměrné daňové odpisy stroje .....	36
Tabulka 7 - Časové rovnoměrné účetní odpisy stroje .....	37
Tabulka 8 - Rovnoměrné daňové odpisy novostavby .....	38
Tabulka 9 - Časové rovnoměrné účetní odpisy novostavby .....	39
Tabulka 10 - Časové rovnoměrné účetní odpisy .....	41
Tabulka 11 - Výkonové účetní odpisy .....	42
Tabulka 12 - Časové rovnoměrné účetní odpisy .....	43

## Seznam zkratk

DM – dlouhodobý majetek
DMN – dlouhodobý majetek nehmotný
DMH – dlouhodobý majetek hmotný
DMF – dlouhodobý majetek finanční
ÚJ – účetní jednotka
EU – Evropská unie
DPH – daň z přidané hodnoty
ČR – Česká republika
TEGoVa - The Europe an Group of Valuers' Associations
MF ČR – Ministerstvo financí České republiky
RO – rovnoměrné odepisování
ROS – roční odpisová sazba
VC – vstupní cena
ZO – zrychlené odepisování
ZC – zůstatková cena
OPPIK - Operační program Podnikání a Inovace
Atd – a tak dále
Apod – a podobně
MO = počet měsíců odpisování
MR = počet měsíců jednoho kalendářního roku
Ks - kus

# 1 ÚVOD

Bakalářská práce „Optimalizace oceňování dlouhodobého majetku u konkrétního podnikatelského subjektu“ se zabývá definicí dlouhodobého majetku podle odborné literatury a právních předpisů, charakteristikou společnosti, charakteristikou dlouhodobého majetku společnosti (stroje, jeřábu, novostavby), skutečným stavem oceňovaného dlouhodobého majetku podniku, návrhem nového způsobu ocenění dlouhodobého majetku, porovnání skutečné hodnoty majetku s navrženou změnou.

Dlouhodobý majetek je definován ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., Vyhlášky, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Jeho doba použitelnosti je delší než 1 rok a minimální vstupní cena u nehmotného majetku je 60 000 Kč a u hmotného 40 000 Kč.

Dlouhodobý majetek se oceňuje reprodukční cenou, pořizovací cenou a vlastními náklady. Dlouhodobý majetek se postupně opotřebovává, a toto opotřebení je zachyceno v účetnictví pomocí odpisů, které vyjadřují trvalé snížení hodnoty.

Bakalářská práce se zabývá vysvětlením pojmů dlouhodobého majetku a záležitostmi s nimi spojené, a také oceněním dlouhodobého majetku a zároveň návrhem pro optimalizaci oceňování dlouhodobého majetku, která by mohla být značným přínosem pro podnik.

Během práce mi byly poskytnuty interní dokumenty společnosti, které byly důležité pro zpracování praktické části.

## **2 CÍL A METODIKA PRÁCE**

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem práce je navržení změny v oceňování dlouhodobého majetku, jeřábu, stroje a novostavby, u konkrétního podnikatelského subjektu tak, aby účetní hodnota dlouhodobého majetku lépe odpovídala skutečnému stavu. Dílčími cíli je popsání současného stavu a metodu oceňování dlouhodobého majetku dané společnosti a porovnat ho s navrženou změnou oceňování dlouhodobého majetku.

### **2.2 Metodika**

Teoretická část bakalářské práce je zpracována podle odborné literatury, internetových zdrojů a právních předpisů.

Teoretická část je rozdělena do několika kapitol. Je sestavena ze základních charakteristik dlouhodobého majetku, o možnostech pořízení, zařazení, ocenění a vyřazení dlouhodobého majetku, popisem technického zhodnocení a charakteristiky odpisů. Praktická část je vypracována pomocí interních dokumentů a informací z podniku K.M.TRADE, spol s.r.o.

Informace byly zjišťovány díky pravidelným návštěvám podniku, přístupu k dokumentům a rozhovorům se zaměstnanci firmy. Díky tomu byly získány informace o majetku, který bude předmětem zkoumání a zároveň bylo zjištěno, jakým způsobem podnik tento majetek oceňuje. Na základě zjištěných informací je charakterizován konkrétní majetek, je popsán jeho způsob ocenění a je navržena nová změna ocenění tohoto majetku. Následně je sestaven závěr práce.

## 3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

### 3.1 Definice a charakteristika dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek (DM) je takový majetek, u kterého je doba použitelnosti delší než 1 rok, a který se postupně opotřebovává. Pro účetní jednotku<sup>1</sup> je to velmi významná složka aktiv. Podle Vyhlášky 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 účtujícími v soustavě podvojného účetnictví je dlouhodobý majetek rozdělen na:

- dlouhodobý majetek nehmotný (§ 6 Vyhláška č. 500/2002 Sb.),
- dlouhodobý majetek hmotný (§ 7 Vyhláška č. 500/2002 Sb.),
- dlouhodobý majetek finanční (§ 8 Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

#### 3.1.1 Dlouhodobý majetek nehmotný

Dle § 6 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. do dlouhodobého majetku nehmotného patří:

(2) *Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, a to od výše ocenění určeného účetní jednotkou ...,*

(3) *Dále,*

- nehmotné výsledky výzkumu, vývoje a software – jsou vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi nebo jsou nabyty od jiných osob,*
- ocenitelná práva – zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, které byly vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi nebo byly nabyty od jiných osob, vyšší ocenění stanoví účetní jednotka,*
- goodwill – podle Vyhlášky § 6 odst. 3 písm. c je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části, který je nabyt zejména koupí, vkladem nebo v rámci přeměny podniku s výjimkou změny právní formy a také souhrnem individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky. Účetní jednotka odepisuje goodwill rovnoměrně po dobu 60 měsíců od nabytí společnosti nebo její části do nákladů, záporný do výnosů,*

---

<sup>1</sup> Osoba vedoucí účetnictví

- d) *povolenky na emise, které neberou ohled na výši ocenění<sup>2</sup>,*
1. *povolenky na emise skleníkových plynů a povolenky na emise způsobené letectvím,*
  2. *jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností,*
  3. *jednotky přiděleného množství,*
- e) *preferenční limity (individuální produkční kvóty a individuální limity prémiových práv), které neberou ohled na výši ocenění<sup>3</sup>,*
- (9) *Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména znalecké posudky, průzkumy na trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí.*

Do roku 2015 patřily DNM do tzv. zřizovacích výdajů (výdaje, které souvisí se založením a vzniku nové společnosti, např. soudní a notářské poplatky, mzdy, odměny za zprostředkování atd...). Od roku 2016 byly zřizovací výdaje zrušeny a jsou účtovány rovnou do nákladů (Bohdalová, 2016).

Hodnota ocenění pro evidování položek DM určuje ÚJ vnitřními předpisy. Dle Zákona o daních z příjmu č. 586/1992 je hranice stanovená na 60 tis. Kč, kterou je třeba respektovat (Chalupa, Kadlec, Pilátová, 2003).

Pokud si účetní jednotka stanoví určitou hranici ocenění a pořízený majetek má dobu použitelnosti delší jak 1 rok, ale má hodnotu pod vymezenou výši účetní jednotky, tak se bude jednat o drobný nehmotný dlouhodobý majetek (Prudký, Lošťák, 2014).

### **3.1.2 Dlouhodobý majetek hmotný**

Jedná se o majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok, má hmotnou podstatu a výši ocenění si účetní jednotka stanoví sama a přihlíží k principu významnosti a věrného a

---

<sup>2</sup> § 2 odst. 1 zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 212/2006 Sb. a zákona č. 315/2008 Sb.

<sup>3</sup> Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu), ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 196/2005 Sb., o stanovení některých podmínek provádění prémiových práv na chov krav bez tržní produkce mléka, popřípadě na chov bahnic.

pocitivého zobrazení účetnictví. Dlouhodobý majetek hmotný lze označovat zkratkou DMH (Novotný, 2007).

Dle § 7 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. do dlouhodobého hmotného majetku patří:

- 1) *Pozemky – nebere se ohled na výši ocenění, pokud nejsou zbožím. Pokud je majetek pořízen za účelem dalšího prodeje, tak se jedná o zboží, nikoli o majetek,*
- 2) *Stavby,*
  - a) *stavby, včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů,*
  - b) *právo stavby, pokud není zbožím,*
  - c) *otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,*
  - d) *technická rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak,*
  - e) *byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky ...,*
- 3) *Hmotné movité věci a jejich soubory,*
  - a) *předměty z drahých kovů bez ohledu na výši ocenění,*
  - b) *hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než 1 rok ...,*
- 4) *Pěstitelské celky trvalých porostů,*
  - a) *ovocné stromy nebo ovocné keře, které jsou vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru a v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar,*
  - b) *trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí,*
- 5) *Dospělá zvířata a jejich skupiny – například stáda a hejna ...,*
- 6) *Jiný dlouhodobý hmotný majetek,*
  - a) *ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem,*
  - b) *umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty<sup>4</sup> a obdobné hmotné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy, popřípadě jejich soubory,*
  - c) *věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva,*

---

<sup>4</sup> Zákon č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty

- 7) *nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek - obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání,*
- 8) *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek - obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závdavky poskytnuté na pořízení dlouhodobého hmotného majetku.*

Pokud si účetní jednotka stanoví určitou hranici ocenění a pořízený majetek má dobu použitelnosti delší jak 1 rok, ale má hodnotu pod vymezenou výši účetní jednotky, tak se bude opět jednat o drobný hmotný majetek (Prudký, Lošťák, 2014).

### **3.1.3 Dlouhodobý majetek finanční**

Jedná se o dlouhodobý majetek finanční (DMF), jehož doba držby, realizace nebo splatnosti přesahuje déle jak 1 rok. Jsou to cenné papíry, podíly, půjčky a úvěry poskytnuté účetní jednotkou. Tyto aktiva účetní jednotka nakupuje, vlastní nebo půjčuje za účelem investice volných peněžních prostředků. Očekává tak výnos v podobě dividend, úroků nebo jiného zhodnocení. Z toho vyplývá, že DMF umožňuje společnosti poříditi si vhodné portfolio, tedy aby si umístila peněžní prostředky tak, aby ji přinesl co nejvyšší výnos (Ryneš, 2017; Hálek, 2017).

Dlouhodobý finanční majetek lze nalézt v § 8 Vyhlášce č. 500/2002 Sb. Do dlouhodobého finančního majetku patří následující:

- 1) *Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly,*
  - *Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba,*
  - *Podíly – podstatný vliv – jsou to cenné papíry úvěrové povahy, například dluhopisy s pevnou úrokovou sazbou, dluhopis, kdy je úrokový výnos stanoven rozdílem mezi jmenovitou hodnotou a jeho nižším emisním kursem, a směnka,*
- 2) *Jiný dlouhodobý finanční majetek – patří sem drahé kovy a kameny, pokud nejsou vykazovány v dlouhodobém hmotném majetku nebo v zásobách,*
- 3) *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek - obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závdavky poskytnuté na pořízení dlouhodobého finančního majetku.*

### 3.2 Evidence dlouhodobého majetku

Evidence dlouhodobého majetku slouží k identifikaci jednotlivých složek majetku pro účetní jednotku, eviduje se v inventární knize nebo na inventární kartě. Evidence obsahuje zejména (Ryneš, 2017):

- název (popis) majetku, číslo označení,
- datum a způsob pořízení,
- datum jeho uvedení do užívání,
- hodnota (ocenění),
- datum jeho zaúčtování,
- zvolený způsob odepisování (účetní, daňové) a roční sazby daňových odpisů, dále částky účetních a daňových odpisů za zdaňovací období,
- datum a způsob vyřazení.

**Obrázek 1 - Karta evidence dlouhodobého majetku a odpisů**

Inventární číslo	Název a popis majetku	DAŇOVÉ ODPISY					
		Řádek číslo	Období	Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období	Poznámka
Druh majetku <input type="checkbox"/> hmotný movitý <input type="checkbox"/> hmotný nemovitý <input type="checkbox"/> nehmotný <input type="checkbox"/> jiný <input type="checkbox"/> soubor <input type="checkbox"/> vlastní <input type="checkbox"/> ve spoluvlastnictví <input type="checkbox"/> pronajatý <input type="checkbox"/> s právem užívání	Skladba vstupní ceny (event. další údaje pro výpočet odpisů)						
Pořízení dne:	Doklad o pořízení						
Uvedení do užívání dne:							
Zahájení odepisování	Odpisová skupina						
Přerušení odepisování	Zvolený způsob odepisování						
Pokračování v odepisování	Způsob využití podle druhů činností						
Ukončení odepisování							
Poznámky							



#### ÚČETNÍ ODPISY

Rádek číslo	Období	Počet měsíců	Zůstatková cena na počátku období	Odpis	Zůstatková cena na konci období	Poznámka

Údaje o technickém provedení
Údaje o zřízení zástavního práva, věcného břemene apod.
Datum vyřazení z majetku
Způsob vyřazení z majetku
Doklad o vyřazení

Zdroj: (Prudký, 2014)

### 3.3 Pořízení dlouhodobého majetku

V následující kapitole jsou popsány způsoby pořízení DM a to zejména:(Chalupa, Kadlec, Pilátová, 2014):

- Dodavatelským způsobem,
- Pořízení majetku ve vlastní režii,
- Bezúplatné nabytí,
- Převod z osobního vlastnictví do užívání.

#### 1) Dodavatelským způsobem

DM se pořídí nákupem (koupí) od dodavatele buď v hotovosti, nebo na fakturu, pořídí se pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny jsou náklady spojené s pořízením, například doprava, montáž atd. Účtuje se na účet 041 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku nebo na 042 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, na těchto účtech se zachycují pořizovací náklady majetku. Na základě „Protokolu o zařazení“ se majetek převede do užívání. Pokud dodavatel pochází ze zahraničí, rozlišujeme, zda byl majetek pořízen z členského státu EU nebo mimo EU (Štohl, 2016; Prudký, Lošťák, 2014).

- a) dodavatel z EU – účetní jednotka je povinna přiznat na výstupu DPH, která si sama DPH vypočítá a zároveň si může nárokovat tuto daň jako pohledávku vůči správci daně, což je finanční úřad,
- b) dodavatel mimo EU – zde se vyměřuje clo (celní orgán), které je součástí pořizovací ceny. Clo je základem pro výpočet DPH.

Součástí pořizovací ceny nejsou podle § 47 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. například:

- *náklady na zaškolení pracovníků,*
- *kursové rozdíly,*
- *náklady na biologickou rekultivaci,*
- *smluvní pokuty a úroky z prodlení.*

## **2) Pořízení majetku ve vlastní režii**

Majetek se oceňuje náklady spojenými s výrobou tohoto majetku. Do tohoto majetku jsou zahrnuty přímé náklady a nepřímé náklady, které souvisejí vlastní činností. Jsou to například mzdové náklady, spotřeba materiálu, spotřeba energie atd. Podrobnější způsoby jsou stanoveny v § 49 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## **3) Bezúplatné nabytí**

Při bezúplatném nabytí se majetek oceňuje reprodukční pořizovací cenou. Jedná se o majetek, který byl nabyt například darem.<sup>5</sup> Darování je upraveno dle Nového Občanského zákoníku – Oddíl 1 – Darování, předpis č. 89/2012 Sb.

Podle § 25 odst. 1 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, je dar vždy daňově neuznatelný výdaj (náklad). Pokud se splní určité podmínky (příjemce, účel, výše), tak dar lze odečíst od základu daně z příjmů fyzických osob (§ 15 odst. 5 ZDP) a daně příjmů právnických osob (§ 20 odst. 8 ZDP), což se provádí v daňovém přiznání. Pokud se jedná o

---

<sup>5</sup> Dar znamená, že se dobrovolně a bezúplatně převede vlastnické právo k dané věci z dárce na obdarovaného. Je nutné zajistit darovací smlouvu nebo dokument

nepeněžitý dar, tak je třeba jej ocenit. Darovací majetek se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a odpisuje se.

K 1.1 2014 jsou dary označovány jako bezúplatné příjmy a zařazují se do kategorie „ostatní příjmy“ v § 10, Zákoně o daních příjmů.

#### **4) Převod z osobního vlastnictví do užívání**

Oceňuje se reprodukční pořizovací cenou. Například podnikatel vloží do společnosti svůj osobní automobil, kopírku, počítač atd.

#### **5) Finanční leasing**

Je to forma nájmu, kdy je pronajatý majetek odkoupen nájemcem (až po skončení nájmu), tedy uzavírá se smlouva o pronájmu. Touto smlouvou získá nájemce předmět do svého užívání (později vlastnictví) a nemusí zaplatit celou vstupní cenu najednou. Na začátku leasingu nájemce zaplatí určitou částku nájemného a zbytek splácí podle předem domluveného splátkového kalendáře. Nájemné platí nájemce pronajímateli, které zahrnuje hodnotu pronajímané věci, úrokové zatížení, zisk a další možné náklady. Po celou dobu nájmu má pronajímatel vlastnické právo k tomuto (určitému) majetku a trvá po celou dobu nájmu. Majetek je Leasingovou společností odpisován, a to jak účetně, tak i daňově. Během užívání majetku je nájemce povinen ho udržovat a opravovat a nést rizika, která se vztahují k předmětu leasingu (Ryneš, 2017; Novotný, 2007; Benda, 2006).

Kvůli daňové uznatelnosti, je nutné dodržet podmínky, které se nacházejí v Zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 21d, dle znění zákona se jedná například o podmínky:

*(1) Finančním leasingem se pro účely daní z příjmů rozumí přenechání věci s výjimkou věci, která je nehmotným majetkem, vlastníkem k užití uživateli za úplatu, pokud ...,*

*(4) Finanční leasing se pro účely daní z příjmů považuje od okamžiku uzavření smlouvy o finančním leasingu za nájem pokud ...,*

*(5) Přenechá-li uživatel užívající předmět finančního leasingu tento předmět k užívání jiné osobě za úplatu na základě smlouvy, považuje se tato smlouva pro účely daní z příjmů za smlouvu nájmu.*

### 3.4 Oceňování dlouhodobého majetku

Ocenění představuje přiřazení určité peněžní hodnotě k určitému majetku. Ocenit majetek pro vlastní potřeb může každý člověk, pokud má potřebné informace a znalosti. Pokud se jedná o například o pojišťovnu nebo banku, tak ocenění provádí proškolení zaměstnanci, které jim byly předány nutné informace a návody (Hálek, 2009).

Pokud by se jednalo o odhad, který má být správný a použitelný při jednání se třetí osobou, tak jsou k tomu určeny oprávněné subjekty. Ocenění majetku provádí proškolená osoba jako je například znalec<sup>6</sup>, odhadce<sup>7</sup>, a znalecký ústav (Hálek, 2009; Drozen, Ryska, Vacek, 1997).

Znalecký posudek je upraven podle Zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících.

Kromě soudních znalců (znalec, odhadce), existují v ČR znalecké ústavy a vědecké znalecké instituce, které jsou jmenovány Ministerstvem spravedlnosti České republik, jsou také vedeny jejich seznamy. Seznamy jsou veřejné a lze je dohledat na internetové stránce [www.justice.cz](http://www.justice.cz) (Hálek, 2009).

#### 3.4.1 Hodnota oceňovaného majetku

Hodnota je ekonomický pojem, který se týká peněžního vztahu, přesněji mezi zbožím a službami, které lze koupit a prodat. Důležitý pojem pro hodnotu majetku je tržní hodnota (Heřman, 2005).

#### Tržní hodnota

Tržní hodnota je často chápána jako závislá proměnná, která vznikne působením volného trhu. Na rozdíl od tržní ceny je tržní hodnota pouhým odhadem, protože tržní cena je cena, která je dosažená na trhu způsobená střetnutím nabídky a poptávky. Tržní hodnota má

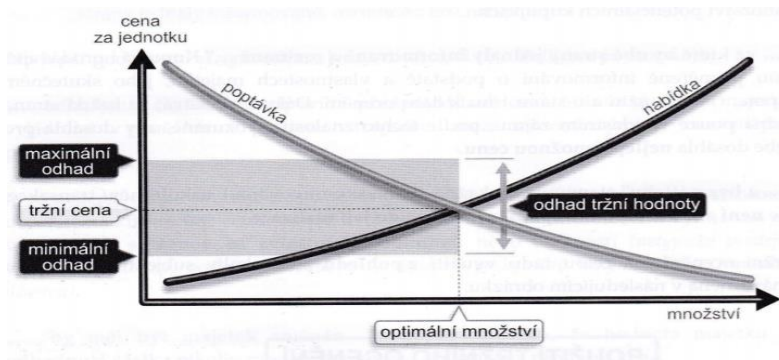
---

<sup>6</sup> Znalec je osoba, která má speciální odborné vlastnosti a posuzuje konkrétní skutečnost, například v účetnictví, ekonomii, stavebnictví a podobně, má tedy oprávnění podávat znalecké posudky

<sup>7</sup> Odhadce musí projít vzdělávacím kurzem a na základě získání koncese je mu uděleno právo zpracovávat odhady a odborná vyjádření, neplatí to však pro znalecké posudky

určitou širí rozptýl, která je určena mezní hodnotou minimálního a maximálního odhadu tržní hodnoty. Na následujícím obrázku je vidět tržní odhad (Hálek, 2009; Heřman, 2005):

**Obrázek 2 - Vztah mezi tržní cenou a tržní hodnotou**



Zdroj: (HÁLEK,2009)

Tržní hodnota je velmi rozšířený pojem. Definovalo ji mnoho autorů a subjektů, však nikdy se identicky neshodovali. Například tržní hodnotu definovala Evropská organizace sdružující jednotlivé národní asociace odhadců - The Europe an Group of Valuers' Associations (TEGoVa) tako: „Tržní hodnota je odhadnutá částka, za kterou by měl být majetek směněn k datu ocenění mezi koupěchtivým kupujícím a prodejektivým prodávajícím při transakci mezi samostatnými a nezávislymi partnery po náležitém marketingu, ve které by obě strany jednaly informovaně, rozumně a bez nátlaku“. (European Valuation Standards. Eighth edition. Tegova, 2016. ISBN 978-90-819060-1-2, str. 17).

Dále jinak tržní hodnotu definuje SRN dle § 194 stavebního zákoníku: „Tržní hodnot je určena cenou, kterou by bylo možné dosáhnout k datu, ke kterému je ocenění zpracováno, v běžném obchodním styku při zohlednění všech právních skutečností, skutečných vlastností, ostatních poměrů a polohy nemovitosti nebo jiného předmětu ocenění bez ohledu na nestandartní nebo osobní vztahy“ (Heřman, 2005).

## Cena

Cena je částka, která je požadovaná, nabízená nebo skutečně zaplacená. Je to ukazatel množství peněz, který jsou potřebný ke směně daného statku. Cena nemusí být veřejně známá. Podle vybraných odstavců § 1 Zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, cena je:<sup>8</sup>

*(1) Zákon se vztahuje uplatňování, regulaci, a kontrolu cen, výrobků, výkonů, prací a služeb (dále jen „zboží“) pro tuzemský trh, včetně cen zboží z dovozu a cen zboží určeného pro vývoz,*

*(2) Cena je peněžní částka,*

*(3) Postup podle tohoto zákona platí i pro převody práv a dále též pro převody a přechody vlastnictví k nemovitostem včetně užívacích práv k nemovitostem.*

Ceny z pohledu účetnictví se dělí na (Hálek,2009):

- cena historická – jedná se o skutečnou cenu, za kterou byl majetek pořízen, kdy se o něm účtovalo,
- reprodukční pořizovací cena – používá se k ocenění majetku, a to za cenu, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- pořizovací cena – jedná se o cenu, za kterou byl majetek pořízen k datu pořízení, zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady,
- výchozí cena – znamená to pořizovací cenu nového majetku, která jej bez odpočtu opotřebení.

### **3.5 Ocenění dlouhodobého majetku nehmotného, hmotného a finančního**

Podle § 25 Zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví, se dlouhodobý majetek nehmotný, hmotný a finanční oceňuje následujícími způsoby:

- a) pořizovací cenou,
- b) reprodukční pořizovací cenou,
- c) vlastními náklady.

---

<sup>8</sup> § 1 Zákon č. 526/1990 Sb., o cenách

## Ocenění pořizovací cenou

Je to cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů, který s ním souvisí. Podle § 47, § 48 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou náklady spojené s pořízením například:

- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce,
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku,
- poplatky makléřům,
- doprava, montáž, clo.

Součástí ocenění nejsou na příklad kurzové rozdíly, náklady na zaškolení pracovníků, náklady na biologickou rekultivaci apod. Všechny vymezené náklady, které nejsou součástí ocenění lze najít v § 47 Vyhlášce č. 500/2002 Sb.

## Ocenění reprodukční pořizovací cenou

Je chápána jako cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Touto cenou se oceňuje DMN a DMH, který byl nabyt darováním, bezúplatně nabyté předměty, nově zjištěný DMN a DMH, vklad DMN a DMH a bezúplatně nabyté povolenky na emise a preferenční listy prvním držitelem (Ryneš, 1995).

## Ocenění vlastními náklady

Týká se to majetku, který byl vytvořen ve vlastní režii. To znamená, že byl vytvořen například vlastními zaměstnanci, z vlastního materiálu a zásob, za vlastní techniky apod.

§ 25, Zákona č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví se vlastními náklady myslí: „*Vlastní náklady u hmotného majetku kromě zásob a u nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností se člení na přímé náklady (materiál, mzda zdravotní pojištění) vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady (výrobní režie, správní režie), které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností*“.

### 3.6 Odpisování dlouhodobého majetku

Formou odpisů se vyjadřuje peněžní opotřebení majetku, které je vyjádřené v českých korunách za určité období. Opotřebením se myslí, že majetek postupně ztrácí na hodnotě. Opotřebením majetku se dělí na dva druhy (Kočová, 2019):

- a) Fyzické – důsledek přírodních vlivů, používáním,
- b) Morální – způsobeno technickým rozvojem.

Odpisy souvisejí s opravkami, které jsou souhrnem všech odpisů za celou dobu používání dlouhodobého majetku podle odpisového plánu (Kandlerová, 2015).

Účetní jednotka si sama určí ve vnitřní směrnici, od kdy bude zahajovat odpisy a stanoví si odpisový plán. Buď si odpisování určí v měsíci zařazení DM (tedy ihned), anebo od následujícího měsíce po zařazení DM. Činí se tak z důvodu opatrnosti a věrného zobrazení vkladů společnosti. Jakmile je majetek zařazen do užívání a je řádně evidován, tak je zahájeno odpisování. Odpisování majetku je upraveno zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů („pro daňové odpisy“ aby si účetní jednotka mohla zahrnout jednotlivý druh majetku do daňových nákladů)<sup>9</sup>, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonem č. 151/1997 Sb.<sup>10</sup>, o oceňování majetku a podle Českých účetních standard pro podnikatele (Kočová, 2019; Prudký, Lošťák, 2014).

Cena, za kterou se majetek odpisuje, se nazývá vstupní cena, rozumí se tím pořizovací cena, vlastní náklady (majetek, který je vyroben ve vlastní režii) nebo reprodukční pořizovací cena (darovaný majetek) (Kandlerová, 2015).

#### Odpisová skupina

Odpisová skupina slouží k tomu, jak dlouho bude konkrétní majetek odepisován. Odpisové skupiny s příklady jsou popsány v následující tabulce:

---

<sup>9</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

<sup>10</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku



**Tabulka 1- Zařazení majetku do odpisových skupin a doba odpisování**

ODPISOVÁ SKUPINA		
Odpisová skupina	Příklad	Počet let
1	Počítače a kancelářská technika, nástroje a nářadí	3
2	Většina pracovních strojů, nákladní i osobní automobily, traktory, autobusy	5
3	Parní kotle, tramvaje, vozy metra	10
4	Věže, stožáry, budovy z lehkých hmot plynovody, energetická výrobní hala	20
5	Budovy pro průmysl, zemědělství a stavebnictví, byty a nebytové prostory	30
6	Administrativní budova, muzea, hotely	50

Zdroj: (Zařazení majetku do odpisových skupin a doba odepisování, 2019)

### **3.6.1 Druhy odpisů**

Odpisy majetku se člení do dvou skupin. Podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., jsou to účetní odpisy a podle zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., daňové odpisy (Prudký, Lošťák, 2014).

**Odpisy se člení na (Prudký, Lošťák, 2014):**

#### **1. Účetní odpisy**

- a) Rovnoměrné,
- b) Zrychlené.

#### **2. Daňové odpisy**

- a) Rovnoměrné,
- b) Zrychlené.

## Účetní odpisy

Způsob, jak je v průběhu času majetek opotřeben vyjadřují právě účetní odpisy. Postupně v průběhu používání majetku dochází k trvalé snížení hodnoty majetku. Výši odpisů a zjištění zůstatkové ceny dochází pomocí oprávek. Účetní odpisy nepodléhají zákonu o daních z příjmů, proto si je účetní jednotka může stanovit sama, sestaví si tzv. odpisový plán, který se ke každému rozvahovému dni v účetnictví aktualizuje (Prudký, Lošťák, 2014; Soukupová, 2008).

### Způsoby stanovení účetních odpisů (Soukupová, 2008; Odpis, odpisování, 2020):

- a) Časové odpisy – metoda, která vychází z délky použitelnosti majetku,
  - rovnoměrné odpisy - výše ročních nebo měsíčních odpisů se nemění (je lineární), což znamená, že se odepisuje stejná částka,
  - zrychlené odpisy – v předcházejícím roce je odpis vyšší než v následujícím roce, používá se, když majetek v prvních letech ztrácí používáním na své hodnotě než v následujících letech,
  - progresivní – užito složené úrokování.
- b) výkonové odpisy – metoda, která vychází z množství odvedených výkonů, například odpracovaná doba na stroji nebo maximální množství produkce,
  - podle počtu výkonových hodin – odpisy jsou počítány podle odpracované doby například na stroji,
  - podle množství produkce – odpisy jsou počítány podle množství produkce například stroje.

### Vzorec č. 1 – Časové rovnoměrné účetní odpisy

$$RO = VC / t \text{ (Valouch, 2012)}$$

rovnoměrní odpis = vstupní cena / doba odpisování

V průběhu účetního období, kdy dojde k zahájení odpisování majetku, je nutné vypočítat část odpisů, které se týkají konkrétního měsíce odpisování v daném kalendářním roce (Valouch, 2012).

V tomto případě bude **Vzorec č. 2** vypadat takto:

$$RO = (MO / MR) \times (VC / t)$$

MO = počet měsíců odpisování

MR = počet měsíců jednoho kalendářního roku (Valouch, 2012)

### **Vzorec č. 3 – Výkonové účetní odpisy**

Životnost dlouhodobého majetku v ocenění (Kč) / maximálně počet vyrobených kusů za celou životnost dlouhodobého majetku = x Kč odpisu na 1 ks,

Roky odpisování: počet vyrobených ks v daném roce x výsledek x Kč odpisu na 1 ks (Odpis, odpisování, 2020)

### **Daňové odpisy**

Daňové odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru a jsou povinné ze zákona o daních z příjmů, a to pro stanovení základu daně z příjmů (ovlivňují základ daně). Daňové odpisy se neúčtují (Zákon č. 586/192 Sb., o daních z příjmů).

Příklady majetku, který se neodepisuje je definován podle § 27 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů:

- a) bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyší 40 000 Kč,*
- b) pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,*
- c) hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,*

d) umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,

e) movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,

f) hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,

g) inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů.

### Členění daňových odpisů:

c) Rovnoměrné odpisy,

d) Zrychlené odpisy.

### Rovnoměrné odpisy

V následujících tabulkách lze vidět podle § 31 Zákon č. 586/1992 Sb., odpisové skupiny, kterým jsou přiřazeny maximální roční sazby pro rovnoměrně odpisovaný hmotný majetek (Pelc, 2009).

**Tabulka 2 - Roční odpisová sazba pro hmotný majetek**

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4

Zdroj: § 31 Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon o daních z příjmů

Zákon o daních z příjmů umožňuje zvýšit odpis v prvním roce u vybraného druhu majetku o 20%, 15% a 10% vstupní ceny. V dalších letech se částka odpisů sníží. Maximálně bude odepsáno 100% vstupní ceny (Pelc, 2009).

#### Vzorec č. 4 – Rovnoměrné odpisování

$$RO = VC * ROS / 100 \text{ (Pelc, 2008)}$$

rovnoměrné odpisování = vstupní cena \* roční odpisová sazba v příslušných letech odpisování roce / 100

#### Zrychlené odpisy

V následující tabulce podle § 32 Zákon č. 586/1992 Sb., lze vidět odpisové skupiny odpisovaného dlouhodobého majetku, ke kterým jsou přiřazeny koeficienty pro zrychlené odpisování (Pelc, 2009):

**Tabulka 3 - Koeficienty k odpisovým skupinám hmotného odpisovaného majetku pro zrychlené odpisování**

Koeficient pro zrychlené odpisování			
Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: § 32 Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon o daních z příjmů

#### Vzorec č. 5 – zrychlené odpisování

##### První rok odpisování

$$ZO = VC / k_1 \text{ (Pelc, 2008)}$$

zrychlené odpisování = vstupní cena / koeficient pro první rok odpisování

##### Další rok odpisování

$$ZO = (2x ZC) / (k-n) \text{ (Pelc, 2008)}$$

zrychlené odpisování = (2x zůstatková cena) / koeficient v dalších letech mínus počet let odpisování

### 3.7 Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením chápeme jako rekonstrukci, která znamená nějaký určitý zásah do majetku, který je uveden v užívání, a který má za následek buď změnu jeho účelu, nebo změnu technických parametrů. Dále se může jednat o modernizaci, která rozšiřuje vybavenost nebo použitelnost majetku. Díky technickému zhodnocení se majetek zachovává a případně zhodnocuje (nabývá na hodnotě). Přesné znění můžeme najít v § 33 Zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (Macháček, 2005).

Z daňových důvodů účetní jednotka rozlišuje (Macháček, 2005):

- **Údržba** - představuje soustavnou činnost, která zpomaluje fyzické opotřebení, předchází poruchám a odstraňuje drobné závady. Má preventivní charakter,
- **Oprava** - jedná se o odstranění částečného fyzického opotřebení nebo poškození, které má vést do předchozího, anebo provozuschopného stavu. To znamená, že se použije jiný materiál (záměna materiálu), díl, součást nebo technologie, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení,
- **Rekonstrukce** - jsou to takové zásahy do majetku, které mají za následek změnu technického parametru a jeho účelu. Jedná se o uvedení majetku do původního stavu,
- **Modernizace** - rozšiřuje vybavenost nebo použitelnost majetku. Jedná se o zásahy, které zvyšují a rozšiřují hodnotu majetku. Například se může jednat o pořízení nového rádia do automobilu, pořízení nového nábytku do kanceláře nebo koupi výkonnějšího počítačového monitoru.

#### Technické zhodnocení

Dle § 33 Zákonu o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., se jedná o výdaje, které jsou použity na dokončení stavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukci, modernizaci majetku,

pokud převýšily u jednotlivých druhů majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč (Macháček, 2005).

Příklady technického zhodnocení rekonstrukcí a modernizací (Macháček, 2005):

- společná televizní anténa,
- instalace ústředního topení,
- instalace žaluzií,
- pevně lepená podlahová krytina.

### **3.8 Vyřazení dlouhodobého majetku**

Majetek, který je nepotřebný a nevyužitelný účetní jednotka vyřadí z evidence na základě dokladu „protokolu o vyřazení“. Vyřazuje se zejména (Drozděn, 1997):

- likvidací – a to dobrovolně nebo z důsledku škody nebo manka na základě likvidačního protokolu,
- prodejem,
- darováním,
- z důsledku přeražení majetku do osobního užívání.

Způsob, jak bude majetek vyřazen, je dán jeho příčinou, což je například: v důsledku odcizení, z důsledků škody způsobené přírodní katastrofou nebo havárií, z důsledku opotřebení, prodejem apod.

### **3.9 Dotace**

Dotace je peněžitý příjem, který pochází ze státního rozpočtu, rezortní kapitoly, státních fondů, územního správního celku a z mimostátních zdrojů (EU) je poskytnutý fyzickým a právnickým osobám na stanovený účel. Dotace lze dělit na účelové a obecné. Účelové dotace slouží k poskytnutí peněžních prostředků na konkrétní program (konkrétní statek či službu). Obecné dotace jsou poskytovány na širokou škálu statků a služeb. Příklad konkrétního programu je Operační program Podnikání a Inovace (OPPIK), který poskytuje

dotaci například na výzkum a vývoj aktivity, na výrobní stroje, rekonstrukci nemovitostí atd. Finanční podporu je možné získat od 30 až do 100 %. (*Dotace – Oživení.cz.*)



## 4 PRAKTICKÁ ČÁST

### 4.1 Charakteristika společnosti

Společnost K.M.TRADE, s právní formou společnosti s ručením omezeným, byla do obchodního rejstříku zapsána dne 27. 6. 1997. Sídlí v Praze v Krči, v ulici Antala Staška 2027/77, PSČ 140 00. Provozovna se nachází na Kladně v ulici Hut'ská 160.

Předmětem podnikání je zejména výroba, obchod a služby, kovářství, podkovářství a obráběčství. Činností podniku je obchodování s legovanou a vysoce legovanou ocelí, zajištění dodávek ocelových polotovarů, výroba speciální oceli na žádost zákazníka, výzkum a vývoj v oblasti technických věd, dělení materiálu na pásových pilách, výroba strojních dílů a výroba nožů.

Podnik má k dispozici moderní školicí středisko, kde provádí odborná školení interních zaměstnanců a ostatních pracovníků v regionu. Díky tomuto středisku zvyšuje kvalifikaci zaměstnanců a jejich uplatnění v práci, kde se používá moderní technologie ve strojírenství. Podnik je příjemcem dotace z Programu EU INOVACE a Programu EU OPPIK.

Podnik vlastní parkoviště, které je k dispozici jak zaměstnancům, tak i návštěvám. Administrativní budova, školicí středisko, výrobní hala a sklad se nachází v jednom areálu, a to blízko u sebe.

Účetní jednotka odepisuje majetek účetních a daňových odpisů rovnoměrnou metodou. Stanovenou minimální hranici pro zařazení do kategorie nehmotného majetku má účetní jednotka ve výši 60 000 Kč, pro hmotný majetek 40 000 Kč.

Následující kapitoly se zabývají vybraným majetkem společnosti, a to přesněji jeřábem, obráběcím a frézovacím strojem CNC a novostavbou, které podnik eviduje v kartě majetku.

#### 4.1.1 Jeřáb

Jeřáb podniku slouží pro manipulaci s těžkým nákladem ve výrobní hale. Podnik jeřáb pořídil v pořizovací ceně 2 040 000 Kč nákupem na základě faktury. Ve smlouvě k nákupu je uvedeno, že cena obsahuje dopravu, seřízení a instalaci. Do užívání byl zařazen 28. 3. 2014. Odpisování majetku započalo následující měsíc od 1. 4. 2014.

#### Rovnoměrné daňové odpisy

##### Výpočet – Vzorec č. 4

Roční odpis:  $2\,040\,000 \times 5,5 / 100 = 112\,200$

Zůstatková cena:  $2\,040\,000 - 112\,200 = 1\,927\,800$

Oprávký pro 1 rok: 112 200

2016 – 2022 odpis:  $7 \times 214\,200 = 1\,499\,400$

V dalších letech odpisování se roční odpis počítá jako  $2\,040\,000 \times 10,5 / 100 = 214\,200$ , princip počítání zůstatkové ceny a oprávek (sčítání) je stejný.

**Tabulka 4 – Rovnoměrné daňové odpisy jeřábu**

Rok	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký celkem
2014	1 927 800	112 200	112 200
2015	1 713 600	214 200	326 400
2016 - 2022	214 200	1 499 400	1 825 800
2023	0	214 200	2 040 000

(vlastní zpracování podle odpisů podniku)

Účetní jednotka společnosti si zvolila rovnoměrné odpisování daňových odpisů. Jeřáb byl zařazen do 3. odpisové skupiny, kde minimální doba odpisování je 10 let. Při výpočtu jsou použity v 1. roce odpisování sazba 5,5 a pro další leta 10, 5.

#### Účetní odpisy:

##### Výpočet – Vzorec č. 1 a č. 2

Celkem měsíců odpisování: 120

Roční odpis (12 měsíců):  $2\,040\,000/10 = 204\,000$

9 měsíční odpis:  $(9/12) \times 204\,000 = 153\,000$

3 měsíční odpis:  $(3/12) \times 204\,000 = 51\,000$

2017 – 2023 odpis:  $(84/12) \times 204\,000 = 1\,428\,000$

**Tabulka 5 - Časové rovnoměrné účetní odpisy jeřáb**

Rok	Počet měsíců	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávky
2014	9	1 887 000	153 000	153 000
2015	12	1 683 000	204 000	357 000
2016	12	1 479 000	204 000	561 000
2017 - 2023	84	51 000	1 428 000	1 989 000
2024	3	0	51 000	2 040 000

(vlastní zpracování podle odpisů podniku)

Účetní jednotka podniku zvolila rovnoměrné účetní odpisy na dobu 10 let, tedy 120 měsíců odpisování. Odpisování jeřábu započalo 1. 4. 2014.

K 31. 12. 2020 bylo odepsáno jak daňově, tak i účetně, 67,5 % z pořizovací hodnoty, tedy 1 377 000 Kč. Během odpisování nedošlo k žádné změně opravek, který by mělo vliv na hodnotu odpisů (například nedošlo k technickému zhodnocení) a ani není v budoucnosti plánováno. Podle odpisového plánu účetní jednotka ukončí odpisování účetních odpisů v roce 2024 a daňových odpisů v roce 2023, kdy majetek bude zcela odepsán a vyřazen z užívání. Předpokládá se, že majetek bude využíván i po vyřazení nebo prodán.

#### **4.1.2 Obráběcí a frézovací stroj CNC**

Obráběcí stroj CNC (řízený programem) umí realizovat přesné obrábění definovaných výrobků (hřídel, příruba = tvarové výrobky) a je určen pro sériově stejně opakující se výrobky. Stroj byl nakoupen v pořizovací ceně 33 237 773,93 Kč nákupem na základě faktury s využitím 30 % dotace z Programu EU OPPIK. Pořizovací hodnota ponížená o cenu dotace je ve výši 23 266 441, 75 Kč. Do pořizovací ceny byly zahrnuty vedlejší pořizovací náklady, a to doprava, instalace, montáž a zkouška funkčnosti stroje před uvedením do užívání. Do

užívání byl zařazen 20. 3. 2014. Odpisování majetku započalo následující měsíc od 1. 4. 2014.

### **Rovnoměrné daňové odpisy**

#### **Výpočet – Vzorec č. 4**

Roční odpis:  $23\,266\,441,75 \times 11 / 100 = 2\,559\,309$

Zůstatková cena:  $23\,266\,441,75 - 2\,559\,309 = 20\,707\,133$

Oprávký pro 1. rok: 2 559 309

V dalších letech odpisování se roční odpis počítá jako  $23\,266\,442 \times 22,25 / 100 = 5\,176\,784$ , princip počítání zůstatkové ceny a oprávek (sčítání) je stejný. Odpis v roce 2018 odpovídá zůstatkové ceně předchozího roku.

**Tabulka 6 - Rovnoměrné daňové odpisy stroje**

Rok	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký celkem
2014	20 707 133	2 559 309	2 559 309
2015	15 530 349	5 176 784	7 736 093
2016	10 353 565	5 176 784	12 912 877
2017	5 176 781	5 176 784	18 089 661
2018	0	5 176 781	23 266 442

(vlastní zpracování podle odpisů podniku)

Účetní jednotka společnosti si zvolila rovnoměrné odpisování daňových odpisů. Stroj byl zařazen do 2. odpisové skupiny, kde minimální doba odpisování je 5 let. Při výpočtu jsou použity v 1. roce odpisování sazba 11 a pro další leta 22,25.

### **Účetní odpisy**

#### **Výpočet – Vzorec č. 1 a č. 2**

Celkem měsíců odpisování: 60

Roční odpis (12 měsíců): 23 266 441, 75 / 5 = 4 653 289

9 měsíční odpis: (9/12) x 4 653 289 = 3 489 967

3 měsíční odpis: odpovídá zůstatkové ceně předchozího roku

**Tabulka 7 - Časové rovnoměrné účetní odpisy stroje**

Rok	Počet měsíců	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký
2014	9	19 776 475	3 489 967	3 489 967
2015	12	15 123 186	4 653 289	8 143 256
2016	12	10 469 897	4 653 289	12 796 545
2017	12	5 816 608	4 653 289	17 449 834
2018	12	1 163 319	4 653 289	22 103 132
2019	3	0	1 163 319	23 266 442

(vlastní zpracování podle odpisů podniku)

Účetní jednotka podniku zvolila rovnoměrné účetní odpisy na dobu 5 let, tedy na 60 měsíců odpisování. Odpisování stroje započalo 1. 4. 2014.

Podle odpisového plánu účetní jednotka ukončila odpisování účetních odpisů v roce 2019 a daňových odpisů v roce 2018, kdy majetek byl zcela odepsán a vyřazen z užívání z důvodu opotřebení. Během odpisování nedošlo k žádné změně oprávek, který by mělo vliv na hodnotu odpisů (například nedošlo k technickému zhodnocení).

#### **4.1.3 Novostavba**

Novostavba podniku slouží jako výrobní hala pro výrobu strojových výrobků. Novostavba byla nakoupen v pořizovací ceně 18 441 095, 78 Kč nákupem na základě faktury včetně technického zhodnocení ve výši 134 183,98 Kč. Do užívání byl zařazen 28. 3. 2014. Odpisování majetku započalo následující měsíc od 1. 4. 2014.

## Rovnoměrné daňové odpisy

### Výpočet – Vzorec č. 4

Výpočet ročních odpisů:  $18\,441\,095,78 \times 1,4 / 100 = 258\,176$

Zůstatková cena:  $18\,441\,095,78 - 258\,176 = 18\,182\,920$

Oprávkový pro 1. rok = 258 176

V dalších letech odpisování se roční odpis počítá jako  $18\,441\,095,78 \times 3,4 / 100 = 626\,998$ , princip počítání zůstatkové ceny a oprávek (sčítání) je stejný. Odpis v roce 2043 odpovídá zůstatkové ceně předchozího roku.

**Tabulka 8 - Rovnoměrné daňové odpisy novostavby**

Rok	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávkový celkem
2014	18 182 920	258 176	258 176
2015	17 555 922	626 998	885 174
2016 - 2042	626 976	16 928 946	17 814 120
2043	0	626 976	18 441 096

(vlastní zpracování podle odpisů podniku)

Účetní jednotka společnosti si zvolila rovnoměrné odpisování daňových odpisů. Novostavba byla zařazena do 5. odpisové skupiny, kde minimální doba odpisování je 30 let. Při výpočtu jsou použity v 1. roce odpisování sazba 1,4 a pro další leta 3,4.

## Rovnoměrné účetní odpisy

### Vzorový – Vzorec č. 1 a č. 2

Celkem měsíců odpisování: 360

Roční odpis (12 měsíců):  $18\,441\,095,78 / 30 = 614\,704$

9 měsíční odpis:  $(9/12) \times 614\,704 = 461\,028$

2017 – 2043 odpis:  $(324/12) \times 614\,704 = 16\,597\,008$

3 měsíční odpis: odpovídá zůstatkové ceně předchozího rok

**Tabulka 9 - Časové rovnoměrné účetní odpisy novostavby**

Rok	Počet měsíců	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký
2014	9	17 980 068	461 028	461 028
2015	12	17 365 364	614 704	1 075 732
2016	12	16 750 660	614 704	1 690 436
2017 - 2043	324	153 652	16 597 008	18 287 444
2044	3	0	153 652	18 441 096

(vlastní zpracování podle odpisů podniku)

Účetní rovnoměrné odpisování začíná následující měsíc od pořízení majetku. Novostavba byla pořízena 28. 3. 2014, odpisování začíná od následujícího měsíce, tedy od 1. 4. 2014

K 31. 12. 2020 bylo odepsáno jak daňově, tak i účetně, a to 22,5% z pořizovací hodnoty. Během odpisování nedošlo k žádné změně oprávek, který by mělo vliv na hodnotu odpisů (například nedošlo k technickému zhodnocení) a ani není v budoucnosti plánováno. Podle odpisového plánu účetní jednotka ukončí odpisování účetních odpisů v roce 2044 a daňových odpisů v roce 2043, kdy majetek bude zcela odepsán a vyřazen z užívání. Předpokládá se následné využívání novostavby

## **5 NÁVRH OPTIMALIZACE OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU**

Podnik používá u konkrétního majetku pouze časové rovnoměrné účetní odpisy a majetky jsou následně vyřazeny z užívání po době minimálního počtu let životnosti majetku v souladu s odpisovou skupinou. Pokud se doba odpisů neprodloužila nebo nedošlo k jiným změnám, tak by bylo efektivnější navrhnout jiný způsob účetních odpisů, které by lépe vyjádřily skutečné opotřebení majetku podle jeho účelu a navrhnout doplňkový efektivnější způsob prodloužení životnosti majetku.

### **5.1.1 Jeřáb**

Jelikož podnik plánuje po vyřazení z odpisování jeřáb nadále využívat nebo prodat, tak by bylo mnohem přínosnější prodloužit účetní časové rovnoměrné odpisy místo 10-ti let (120 měsíců) na 20 let (240 měsíců), protože skutečná životnost jeřábu je delší, jak 10 let, tak se předpokládá prodloužení životnosti na 20 let. Zobrazí se tak skutečné opotřebení jeřábu po celou dobu jeho skutečného používání.

### **Časové rovnoměrné účetní odpisy**

#### **Výpočet – Vzorec č. 1 a č. 2**

Celkem měsíců odpisování: 240

Roční odpis (12 měsíců):  $2\,040\,000/20 = 102\,000$

9 měsíční odpis:  $(9/12) \times 102\,000 = 76\,500$

3 měsíční odpis: odpovídá zůstatkové ceně předchozího rok

2017 – 2033 odpis:  $17 \times 102\,000 = 1\,734\,000$



**Tabulka 10 - Časové rovnoměrné účetní odpisy**

Rok	Počet měsíců	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký
2014	9	1 963 500	76 500	76 500
2015	12	1 861 500	102 000	178 500
2016	12	1 759 500	102 000	280 500
2017 - 2033	204	25 000	1 734 000	2 014 500
2034	3	0	25 500	2 040 000

(vlastní zpracování)

K 31. 12. 2020 by se odepsalo účetně 33, 75 % z pořizovací ceny, což je o 31, 75 % méně, než by se odepsalo u doby odpisování 10-ti let. K prodloužení doby odpisů vedlo ke snížení ročních (měsíčních) odpisů na 102 000Kč, kdy původní roční odpis po dobu odpisování 10-ti let byl 214 200 Kč. Díky prodloužení odpisů lze lépe vidět skutečnou dobu používání jeřábu a jeho skutečné opotřebení. Jeřáb by byl zcela odepsána v roce 2034 a byl by vyřazena z evidence s možným následným prodejem.

Efektivní řešením by dále mohlo být častější mazání a používání speciálního maziva, aby eliminovalo rychlejší opotřebení jeřábových kol a tím by se mohla prodloužit životnost o další jeden až dva roky. Mazání by prováděl zaměstnanec obsluhující jeřáb.

Návrh je doporučen pro takový majetek, kterým jsou jeřáby, kde se předpokládá doba použitelnosti jeřábů delší, než je podle 3. odpisové skupiny 10 let. Pro vyjádření skutečné hodnoty opotřebení je vhodné upravit odpisový plán, a to prodloužit účetní časové rovnoměrné odpisy.

### **5.1.2 Obráběcí a frézovací stroj CNC**

Pro podnik by bylo mnohem efektivnější zobrazit skutečné opotřebení stroje výkonovými účetními odpisy podle množství vyrobené produkce, protože životnost dlouhodobého majetku podle množství produkce byla stanovena na maximálně 20 500 vyrobených kusů, ale účetní jednotka se rozhodla pro rovnoměrné účetní odpisy.

## Výkonové účetní odpisy:

Tabulka 11 - Výkonové účetní odpisy

Rok	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávky
2014	17 364 442	5 902 000	5 902 000
2015	12 824 442	4 540 000	10 442 000
2016	9 305 942	3 518 500	13 960 500
2017	5 560 442	3 745 500	17 706 000
2018	0	5 560 442	23 266 442

(vlastní zpracování)

### Výpočet – Vzorec č. 3

Kč odpisu na 1 ks:  $23\,266\,442 / 20\,500 = 1\,135$  Kč

Rok 2014: vyrobeno 5 200 ks... odpis:  $5\,200 \times 1\,135 = 5\,902\,000$

Rok 2015: vyrobeno 4 000 ks... odpis:  $4\,000 \times 1\,135 = 4\,540\,000$

Rok 2016: vyrobeno 3 100 ks... odpis:  $3\,100 \times 1\,135 = 3\,518\,500$

Rok 2017: vyrobeno 3 300 ks... odpis:  $3\,300 \times 1\,135 = 3\,745\,500$

Rok 2018: vyrobeno 4 900 ks... odpis odpovídá zůstatkové ceně předchozího rok

Z výkonových odpisů vyplývá, že vyjadřují skutečné opotřebení stroje vzhledem k počtu vyrobených výrobků za rok, lépe je tak zobrazeno jeho skutečné opotřebení a hodnota se snižující mírou jeho skutečného využívání, než bylo vyjádřeno účetní jednotkou u časových rovnoměrných odpisů. Například v roce 2015 a 2016 účetní jednotka odepsala stejnou roční částku ve výši 4 653 289 Kč, kdežto u výkonových odpisů se odepsalo v roce 2015 4 540 000 Kč k počtu 4 000 ks vyrobených výrobků a v roce 2016 3 518 500 Kč k počtu 3 100 vyrobených výrobků.

Dalším efektivním návrhem jsou prováděné pravidelné kontroly funkčnosti strojů, spojené s případnou okamžitou opravou nebo modernizací počítačového programu (řídícího systému), kterou by vykonával specializovaný servisní technik. Dále hlubší proškolení zaměstnanců spojené s vědomostními a praktickými testy, aby nedocházelo k případným zbytečným chybám zanedbaným ze strany zaměstnance, které by vedly k nucené opravě a vynaložení finančních prostředků.

Návrh je doporučen pro takový majetek, který se týká obráběcích strojů, aby lépe bylo zobrazeno jejich skutečné opotřebení a hodnotu vzhledem k počtu vyrobených výrobků. Proto by bylo vhodné u takového majetku používat výkonové účetní odpisy.

### 5.1.3 Novostavba

Podnik plánuje novostavbu využívat i nadále po jejím odepsání a vyřazením z dlouhodobého majetku, a proto by bylo efektivnější prodloužit účetní rovnoměrné odpisy místo 30-ti let (60 měsíců) na 50 let (600 měsíců) pro užívání novostavby. Novostavba má životnost delší, než jen 30 let, předpokládá se, že majetek bude využíván i po skončení odpisování po 30-ti letech. Proto je efektivnější prodloužit účetní odpisy, které lépe zobrazí skutečnou dobu používání novostavby a její skutečné opotřebení.

#### Časové rovnoměrné účetní odpisy:

##### Výpočet – Vzorec č. 1 a č. 2

Celkem měsíců odpisování: 600

Roční odpis (12 měsíců): 18 441 095, 78 / 50 = 368 822

9 měsíční odpis: (9/12) x 368 822 = 276 617

3 měsíční odpis: odpovídá zůstatkové ceně předchozího roku

2016 – 2063 odpis: 17 334 634

**Tabulka 12 - Časové rovnoměrné účetní odpisy**

Rok	Počet měsíců	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký
2014	9	18 164 479	276 617	227 617
2015	12	17 795 657	368 822	645 439
2015	12	17 426 835	368 822	1 014 261
2016 - 2063	564	92 201	17 334 634	18 348 895
2064	3	0	92 201	18 441 096

(vlastní zpracování)

K 31. 12. 2020 by se odepsalo účetně, 13, 5 % z pořizovací ceny, což je o 9 % méně, než by se odepsalo u doby odpisování 30-ti let. K prodloužení doby odpisů vedlo ke snížení ročních (měsíčních) odpisů na 368 822 Kč, kdy původní roční odpis po dobu odpisování 30-ti let byl 614 704 Kč. Díky prodloužení odpisů lze lépe vidět skutečnou dobu používání novostavby a její opotřebení. Novostavba by byla zcela odepsána v roce 2064 a byla by vyřazena z evidence s následným prodejem.

Efektivní by také bylo, aby u novostavby se prováděly pravidelné revize a kontroly u technického zařízení, například jako je elektroinstalace, zdvíhací zařízení a rozvody. Důvodem je, aby nedocházelo k zanedbání bezpečnosti a případně pokut za nedostatky revize, což pokuty se šplhají až k sta tisícům. Revize a kontroly by prováděl revizní technik. Dále je předpokladem, že budou probíhat pravidelné kontroly, které by mohly vést k případným opravám nebo rekonstrukcím novostavby. Díky pravidelné kontrole by se zamezilo chátrání novostavby a novostavba by tak pomocí, například opravám, nabývala na hodnotě.

Návrh je doporučen pro takový majetek, který se týká novostaveb, aby lépe bylo zobrazeno jejich dobu používání a jejich opotřebení. Proto by bylo vhodné u takového majetku prodloužit časové rovnoměrné účetní odpisy.

## 6 ZÁVĚR

Bakalářská práce se zabývala optimalizací oceňování majetku u konkrétního podnikatelského subjektu. Cílem práce bylo navržení změny v oceňování dlouhodobého majetku tak, aby účetní hodnota dlouhodobého majetku lépe odpovídala skutečnému stavu u konkrétní firmy K.M.TRADE, spol. s.r.o.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část se zabývá danou problematikou, a to charakteristikou a rozdělení dlouhodobého majetku na nehmotný, hmotný a finanční majetek. Dále je vysvětleno způsoby pořízení, ocenění a vyřazení majetku a jeho odpisy. V teoretické části je také popsáno technické zhodnocení, dotace a ukázka karty majetku.

Praktická část se zabývá zpracováním poskytnutých dokumentů a informací z podniku K.M.TRADE, spol. s.r.o. V této části je uvedena charakteristika dané společnosti a popis majetku společnosti, jeho ocenění a odpisy. Jedná se o jeřáb, obráběcí stroj CNC a novostavbu.

Podnik pořizuje majetek zejména dodavatelským způsobem – koupí. Majetek se tedy oceňuje pořizovací cenou. Účetní jednotka má zvolenou rovnoměrnou metodu odpisování účetních a daňových odpisů. Podnik je také příjemcem dotace z Programu EU INOVACE a Programu EU OPPIK.

Pro stanovení nové metody ocenění majetku byly použity karty majetku firmy, které se týkaly jeřábu, obráběcího stroje a novostavby. Bylo navrženo nový způsob účetních odpisů, které by lépe vyjádřily skutečné opotřebení majetku.

Pro Jeřáb, který byl nakoupen v pořizovací ceně 2 040 000 Kč bylo navrženo prodloužení účetní časově rovnoměrných odpisů místo 10-ti let na 20 let, protože i po vyřazení majetku z odpisování by se nadále používal. Díky prodloužení odpisů lze lépe zobrazit skutečné opotřebení majetku. K prodloužení doby odpisů vedlo ke snížení ročních (měsíčních) odpisů, a to přesně o 112 200 Kč ročně (za 12 měsíců). Dalším efektivním

řešením byl návrh o častějším používání speciálního maziva, aby eliminovalo rychlejší opotřebení jeřábových kol. Návrh je určen pro jeřáby, u kterých se předpokládá doba použitelnosti delší, než je podle 3. odpisové skupiny 10 let. Pro vyjádření skutečné hodnoty opotřebení je vhodné upravit odpisový plán, a to prodloužit účetní časové rovnoměrné odpisy

Pro stroj bylo navrženo vypracování výkonových účetních odpisů, které lépe zobrazují skutečné opotřebení a snižující se hodnotu stroje vzhledem k počtu vyrobených výrobků za rok. Například v roce 2015 a 2016 účetní jednotka odepsala stejnou roční částku ve výši 4 653 288 Kč, na rozdíl u výkonových odpisů by se odepsalo v roce 2015 částka ve výši 4 540 000 Kč k počtu 4 000 ks vyrobených výrobků a v roce 2016 by se odepsalo 3 518 500 Kč k počtu 3 100 vyrobených výrobků. Dalším efektivním návrhem by bylo umožnit hlubší proškolení zaměstnanců spojené s vědomostními a praktickými testy, aby nedocházelo k případným zbytečným chybám zanedbaným ze strany zaměstnance, které by vedle k nucené opravě z důvodu rychlejšího opotřebení a vynaložení finančních prostředků. Návrh je určen pro obráběcí stroje, aby lépe bylo zobrazeno jejich skutečné opotřebení a hodnotu vzhledem k počtu vyrobených výrobků. Proto by bylo vhodné u takového majetku používat výkonové účetní odpisy

Pro novostavbu, která byla koupena v pořizovací ceně 18 441 095, 78 Kč na dodavatelskou fakturu bylo navrženo prodloužení účetních časově rovnoměrných odpisů místo 30-ti let na 50 let. K prodloužení doby odpisů vedlo ke snížení ročních (měsíčních) odpisů ve výši 368 822 Kč, kdy původní roční odpis po dobu odpisování 30-ti let byl 614 704 Kč. Prodloužením odpisů lze lépe vyjádřit skutečnou dobu používání novostavby a její opotřebení, protože se počítalo, že budova se bude využívat i po skončení odpisů a jejího vyřazení z evidence. Návrh je doporučen pro novostavby, aby lépe bylo zobrazeno jejich doba používání a jejich opotřebení. Proto by bylo vhodné u takového majetku prodloužit časové rovnoměrné účetní odpisy.

Důležité je vždy nastavit délku a hodnotu odepisování tak, aby reálně odpovídala ocenění a životnosti odpisovaného majetku.

## 7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

### 7.1 Knižní zdroje

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. Olomouc: ANAG, 2014. Daně (ANAG). ISBN 9788072638666

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele ...* Olomouc: ANAG, 2003. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-862-8

ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví: 2016*. 9. upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 2016. ISBN 9788087237908

HÁLEK, Vítězslav. *Oceňování majetku v praxi*. Bratislava: DonauMedia, 2009. ISBN 9788089364077

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ...* Olomouc: ANAG, 2017. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-061-4

BENDA, Václav. *Leasing v praxi: právní, účetní a daňové postupy včetně příkladů*. 3., aktualizované. a dopl. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2006. ISBN 80-7273-132-7

HEŘMAN, Jan. *Oceňování majetku*. Praha: Oeconomica, 2005. ISBN 80-245-0967-9

DROZEN, František, Jaromír RYSKA a Alexandr VACEK. *Oceňování majetku*. Praha: Vysoká škola ekonomická, 1997. ISBN 80-7079-932-3

MACHÁČEK, Ivan. *Technické zhodnocení majetku v otázkách a odpovědích: [74 otázek a odpovědí z praxe]*. Praha: ASPI, 2005. Otázky a odpovědi z praxe (ASPI). ISBN 80-7357-135-8

PELC, Vladimír. *Daňové odpisy ...: strategie pro podnikatelskou praxi podle znění zákona o daních z příjmů k ... : mimořádné odpisy pro léta ...*. Praha: Linde, 2008. Praktické ekonomické příručky. ISBN 978-80-7201-771-3

HÜTTER, David, Jan NOVOTNÝ a Renáta NEŠPORKOVÁ. *Základy oceňování majetku (podniku a nemovitostí)*. Ostrava: Vysoká škola podnikání, 2008. ISBN 978-80-7410-007-9

NOVOTNÝ, Pavel. *Finanční účetnictví*. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2007. ISBN 978-80-86730-16-5

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy ...*. Praha: Grada, 2006. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4114-7

## 7.2 Internetové zdroje

KADLEC, Michal. Účetní a daňové odpisy majetku - Portál POHODA. *Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA* [online]. [cit. 20.10.2019]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-a-danove-odpisy-majetku/>

KANDLEROVÁ, Kateřina, 2015. Odpisy majetku v praxi - Portál POHODA. *Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA* [online] [cit. 20.10.2019]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>

KOČOVÁ, Miroslava. [online]. Copyright © 2019 Wolters Kluwer ČR, a. s. [cit. 21.10.2019]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=76796&well=danarionline>

SOUKUPOVÁ, Klára, 2008. Odpisy hmotného majetku v účetnictví a daňové evidenci - Podnikatel.cz. *Podnikatel.cz - největší server pro podnikatele v ČR* [online]. Copyright © 2007 [cit. 21.10.2019]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/odpisy-hmotneho-majetku-v-uce-a-dan-evidenci/>



BOHDALOVÁ, Marie. Účtování zřizovacích výdajů po novele zákona o účetnictví platné od 1. 1. 2016. *Účtování.net - Účetnictví jasně a srozumitelně [online]*. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctovani-zrizovacich-vydaju-po-novele-zakona-o-ucetnictvi-platne-od-1-1-2016&idc=261>

HOLÍKOVÁ, Petra. Dlouhodobý majetek. *Účtování.net - Účetnictví jasně a srozumitelně [online]*. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Dlouhodoby-majetek&idc=30>

EUROPEAN VALUATION STANDARDS. Eighth edition. Tegova, 2016. [online]. Dostupné z [https://www.tegova.org/data/bin/a5738793c0c61b\\_EVS\\_2016.pdf](https://www.tegova.org/data/bin/a5738793c0c61b_EVS_2016.pdf)

*Dotace – Oživení.cz*. Oživení.cz [online]. Oživení, o. s. 2019 [cit. 26.11.2019]. Dostupné z: <https://www.oziveni.cz/nase-temata/dotace/>

Zařazení majetku do odpisových skupin a doba odepisování - *iÚčto.cz. iÚčto.cz - Chytré online účetnictví v cloudu [online]*. 2019 iÚčto.cz [cit. 20.10.2019]. Dostupné z: <https://www.iucto.cz/priklady-zarazeni-majetku-do-odpisovych-skupin-a-doba-odepisovani/>

Odpis, odpisování. *Madati.cz* [online]. 2020 Madati.cz [cit. 1.01. 2020]. Dostupné z: <http://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=ODPIS.HTM>

### **7.3 Právní předpisy**

ČESKÁ REPUBLIKA. Sbírka zákonů České republiky. Zákon č. 586/1992 Sb., *Zákon o daních z příjmů* ze dne 4. 11. 1992. [online]. Dostupný z <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2640>

ČESKÉ A SLOVENSKÁ FEDERATIVNÍ REPUBLIKA. Sbírka zákonů České a Slovenské federální republiky. Zákon č. 563/1991 Sb., *Zákon o účetnictví* ze dne 11. 11. 1991. [online]. Dostupný z <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2519>

ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon 89/2012 Sb., *Občanský zákoník* ze dne 3. 2. 2012. [online]. Dostupný z <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=z&id=24084>

ČESKÁ REPUBLIKA. Sbírka zákonů české republiky. Zákona č. 151/1997 Sb., *o oceňování majetku a o změně některých zákonů* (zákon o oceňování majetku) ze dne 17. 7. 1997 [online]. Dostupný z <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3045>

ČESKOSLOVENSKÁ SOCIALISTICKÁ REPUBLIKA. Sbírka zákonů Československé socialistické republiky. Zákona č. 36/1967 Sb., *o znalcích a tlumočnících* ze dne 6. 4. 1967 1997 [online]. Dostupný z <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=1453>

ČESKÁ A SLOVENSKÁ REPUBLIKA. Sbírka zákonů České a Slovenské federální republiky. Zákona č. 526/1990 Sb., *o cenách* ze dne 27. 11. 1990 [online]. Dostupný z <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2397>

ČESKÁ REPUBLIKA. Sbírka zákonů České republiky. Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 6. 11. 2002 [online]. Dostupný z <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3993>