

Bakalářská práce

2007

Marie Wertheimová

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta

Obor: Účetnictví a finanční řízení podniku
Katedra: Účetnictví a financí

Bakalářská práce

Vliv odpisování dlouhodobého hmotného majetku na základ daně z příjmů u akciové společnosti

Vedoucí práce:
Ing. Hana Hlaváčková

Autor práce:
Marie Wertheimová

České Budějovice
2007

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Zemědělská fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2005/2006

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Marie WERTHEIMOVA
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku - pro české firmy
Název tématu: Vliv odpisování dlouhodobého hmotného majetku na základ daně z příjmu u akciové společnosti

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:
Analýza účetních a daňových odpisů, zjištění možností daňových úspor v oblasti hospodaření s dlouhodobým hmotným majetkem.

Osnova:

- 1) Charakteristika dlouhodobého hmotného majetku a jeho složek
- 2) Vymezení účetních a daňových odpisů
- 3) Daňové dopady odpisů daňových
- 4) Aplikace problematiky odpisování DHM na konkrétní daňový subjekt - a. s.
- 5) Na základě výpočtů provést rozbor a zhodnocení vlivu odpisování DHM na daň z příjmů

Rozsah práce: 30 - 40 stran

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Valouch, P.: Účetní a daňové odpisy. Grada 2006

Jaroš, T.: Zdaňování příjmů právnických osob v účetnictví. Grada 2006

Pilařová, I.: Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi. Grada 2006

Prudký, P., Lošťák M.: Hmotný a nehmotný majetek v praxi. ANAG 2005

Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novely zákona č.669/2004 Sb.


Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění novely zákona č. 552/2005 Sb.

Časopis: Daně a právo v praxi, Aspi

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Hana Hlaváčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 10. března 2006

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2007


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeleček, CSc.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 10. března 2006

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Vliv odpisování dlouhodobého hmotného majetku na základ daně z příjmů u akciové společnosti“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

V Českých Budějovicích dne 15. 4. 2007

.....
podpis

Děkuji vedoucí mé bakalářské práce paní inženýrce Haně Hlaváčkové za metodické vedení a odborné rady, které mi poskytla při řešení bakalářské práce. Mé poděkování také patří akciové společnosti Madeta.

Souhrn

Bakalářská práce „Vliv odpisování dlouhodobého hmotného majetku na základ daně z příjmů u akciové společnosti.“ se zabývá problematikou vlivu rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy na základ daně z příjmů. Teoretická část vymezuje dlouhodobý hmotný majetek, jeho pořízení, ocenění, účetní a daňové odpisování, dále postup pro výpočet základu daně z příjmů a informace o odložené dani. Praktická část charakterizuje konkrétní společnost a její účetní zásady. Na vybraný druh majetku společnosti bylo aplikováno šest možných variant odpisování. U těchto variant byly porovnány rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy za rok 2006.

Klíčová slova v češtině: *odpisování, dlouhodobý hmotný majetek, základ daně z příjmů, akciová společnost*

Abstract

The B.A. thesis titled “Influence of Depreciation of Long-term Corporeal Property on the Income Tax Base at Joint-Stock Company” deals with the issue of the impact of the difference between book depreciations and tax deductions on the income tax base. The theoretical part defines long-term tangibles, their acquisition, evaluation, book depreciation and tax deductions, as well as income tax assessment base calculation procedure and information about deferred taxes. The practical part characterises a particular company and its accounting principles. Six possible variants of depreciation were applied to the selected type of assets of the company. The differences for year 2006 between the book depreciations and tax deductions with respect to these variants were compared.

Key words: *depreciation, long-term corporeal property, income tax base, joint-stock company*

Obsah

1. Úvod	8
2. Literární řešerše.....	10
3. Teoretická část	11
3.1 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku z daňového hlediska.....	11
3.2 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku z účetního hlediska	12
3.3 Pořízení a oceňování dlouhodobého hmotného majetku	13
3.3.1 Ocenění pořizovací cenou.....	14
3.3.2 Ocenění vlastními náklady.....	16
3.3.3 Ocenění reprodukční pořizovací cenou	16
3.4 Odpisy dlouhodobého majetku	17
3.4.1 Účetní odpisy	17
3.4.1.1 Časová metoda účetního odpisování.....	19
3.4.1.2 Výkonová metoda.....	20
3.4.1.3 Jednorázové odpisy zůstatkové ceny a vyřazování dlouhodobého hmotného majetku z účetní evidence.....	21
3.4.2 Daňové odpisy	22
3.4.2.1 Rovnoměrné odpisování	22
3.4.2.2 Zrychlené odpisování.....	25
3.4.2.3 Kdo může uplatnit odpis (Prudký, 2006):.....	27
3.4.2.4 Roční odpis dlouhodobého hmotného majetku	27
3.5 Daňové dopady daňových odpisů u právnických osob.....	28
3.6 Odložená daňová povinnost.....	29
4. Metodika práce	31
5. Praktická část.....	32
5.1 Charakteristika podniku	32
5.1.1 Vymezení majetku a odpisování ve společnosti.....	34
5.1.2 Zařazení a účtování dlouhodobého hmotného majetku ve společnosti	34
5.2 Výběr dlouhodobého hmotného majetku.....	35
5.3 Rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy.....	36
5.3.1 Uplatňovaná metodika odpisování ve společnostech - Varianta 1.....	36
5.3.2 Další možné varianty odpisování.....	38
5.3.3 Vyhodnocení jednotlivých variant.....	42

6. Závěr	44
7. Seznam literatury.....	46
8. Seznam zkratek.....	47
9. Seznam příloh.....	48

1. Úvod

Bakalářská práce „Vliv odpisování dlouhodobého hmotného majetku na základ daně z příjmů u akciové společnosti.“ se zabývá problematikou vlivu rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy na základ daně z příjmů. Cílem práce je tedy posoudit, jak jednotlivé metodiky daňového a účetního odpisování ovlivňují základ daně z příjmů.

První a druhá kapitola teoretické části je zaměřena na vymezení dlouhodobého hmotného majetku a to jednak dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., o podvojném účetnictví pro podnikatele.

Aby mohl podnik odpisovat majetek, je nutné znát vstupní cenu majetku. Proto třetí kapitola popisuje způsob pořízení a ocenění dlouhodobého hmotného majetku.

Čtvrtá kapitola pojednává o účetních a daňových odpisech. Výpočet daňových odpisů vychází ze zákona o daních z příjmů. Daňové odpisy jsou daňově uznatelným nákladem. Naproti tomu výpočet účetních odpisů je plně v kompetenci účetní jednotky na základě jejího odpisového plánu. V účetnictví se účtují účetní odpisy. Účetní odpisy však nejsou daňovým nákladem.

Pátá kapitola popisuje výpočet základu daně z příjmů a dopady rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy na základ daně z příjmů.

Šestá a také poslední kapitola teoretické části je zaměřena na výpočet a účtování odložené daně vyplývající z přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku.

Praktická část je zaměřena na konkrétní akciovou společnost. První kapitola praktické části charakterizuje společnost a její účetní zásady při účtování dlouhodobého hmotného majetku.

Druhá kapitola praktické části charakterizuje vybrané druhy majetku společnosti.

Třetí a poslední kapitola praktické části se týká odpisování vybraného majetku. Na daný majetek bylo aplikováno šest možných variant odpisování, z nichž první varianta je

uplatňovaná metodika odpisování ve společnosti. U každé varianty je vypočten pro rok 2006 rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy a je vyjádřeno, zda tento rozdíl snižuje nebo zvyšuje základ daně. Na závěr kapitoly je uveden ucelený přehled jednotlivých variant odpisování.

2. Literární rešerše

Z knihy „Hmotný a nehmotný majetek v praxi“ (PRUDKÝ, P. – LOŠŤÁK, M., 2006) jsem využila poznatky především pro kapitolu pořízení a oceňování dlouhodobého hmotného majetku.

Z knihy „Účetní a daňové odpisy 2006“ (VALOUCH, P., 2006) jsem použila odborné informace pro kapitolu odpisy dlouhodobého hmotného majetku.

Z knihy „Podvojně účetnictví a účetní závěrka“ (RYNEŠ, P., 2006) jsem použila odborné poznatky pro kapitoly pořízení a oceňování dlouhodobého hmotného majetku, odložená daňová povinnost.

Z knihy „Daňové zákony 2007 - úplná znění platná k 1.1. 2007“ jsem čerpala poznatky ze zákona o daních z příjmů pro kapitolu dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska.

Z časopisu „Účetnictví v praxi“ (č. 1, 2007) jsem čerpala poznatky ze článku Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně z příjmů.

Z časopisu „Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále“ (č. 5, 2006) jsem získala informace o odložené dani.

Z internetových stránek <http://business.center.cz/> jsem čerpala poznatky především ze zákona o účetnictví pro kapitolu dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska.

3. Teoretická část

3.1 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku z daňového hlediska

Zákon o daních z příjmů vymezuje majetek v souvislosti s daňovými odpisy.

Dle § 26 se dlouhodobým hmotným majetkem rozumí:

- **samostatné movité věci**, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok
- **budovy**, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené zvláštním předpisem
- **stavby**, s výjimkou
 1. provozních důlních děl
 2. drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m² a výšku 5 m
 3. oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou
- **pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky**

Pěstitelskými celky se rozumí:

 1. ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha
 2. ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1000 keřů na 1 ha
 3. chmelnice a vinice
- **základní stádo a tažná zvířata**, která jsou vymezena dle zákona o účetnictví
- **jiný majetek**

Jiným majetkem se rozumí:

 1. technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku
 2. technické rekultivace
 3. výdaje hrazené nájemcem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění majetku pronajatého formou finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku a které v úhrnu

se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšší u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč. Za tyto výdaje se považují zejména clo, výdaje na dopravu a montáž, provize zprostředkovateli.

Technickým zhodnocením se dle § 33 rozumí:

- výdaje na dokončené nástavby
- přístavby
- stavební úpravy
- rekonstrukce
- modernizace majetku

A to, pokud tyto výdaje převyšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou také výdaje, které hradí budoucí nájemce na cizím hmotném majetku v průběhu jeho pořizování za podmínky, že se stane nájemcem tohoto hmotného majetku nebo jeho části, a vlastník tohoto hmotného majetku nezahrne výdaje vynaložené budoucím nájemcem do vstupní ceny.

3.2 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku z účetního hlediska

Za dlouhodobý majetek se považuje takový majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok. Ostatní majetek se považuje za krátkodobý.

Členění dlouhodobého hmotného majetku upravuje § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Český účetní standard č. 013. Do dlouhodobého hmotného majetku patří:

- **pozemky** bez ohledu na výši jejich ocenění
- **stavby** bez ohledu na výši ocenění, dobu použitelnosti a jsou to:
 1. stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem
 2. otvírky nových lomů, pískoven hlinišť
 3. technické rekultivace
 4. byty a nebytové prostory
- **samostatné movité věci a soubory movitých věcí**, které zahrnují:
 1. předměty z drahých kovů bez ohledu na výši jejich ocenění
 2. samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určeného účetní jednotkou

- **pěstitelské celky trvalých porostů**, jimiž se rozumí:
 1. ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 ha
 2. trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí

- **základní stádo a tažná zvířata**

Tato položka obsahuje bez ohledu na výši ocenění plemenná zvířata skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus. Na základě rozhodnutí účetní jednotky sem patří také zvířata základního stáda a jiných hospodářsky využívaných chovů, například muflonů, daňků, jelenů a pštrosů. Dále sem také patří koně dostihové a tažné, osli, muly, mezci.

- **jiný dlouhodobý majetek**

Tato položka obsahuje bez ohledu na výši ocenění umělecká díla, která nejsou součástí stavby, dále sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty dle zvláštních předpisů.

- **nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

Tato položka zahrnuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k jeho užívání.

- **poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**

Tato položka obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

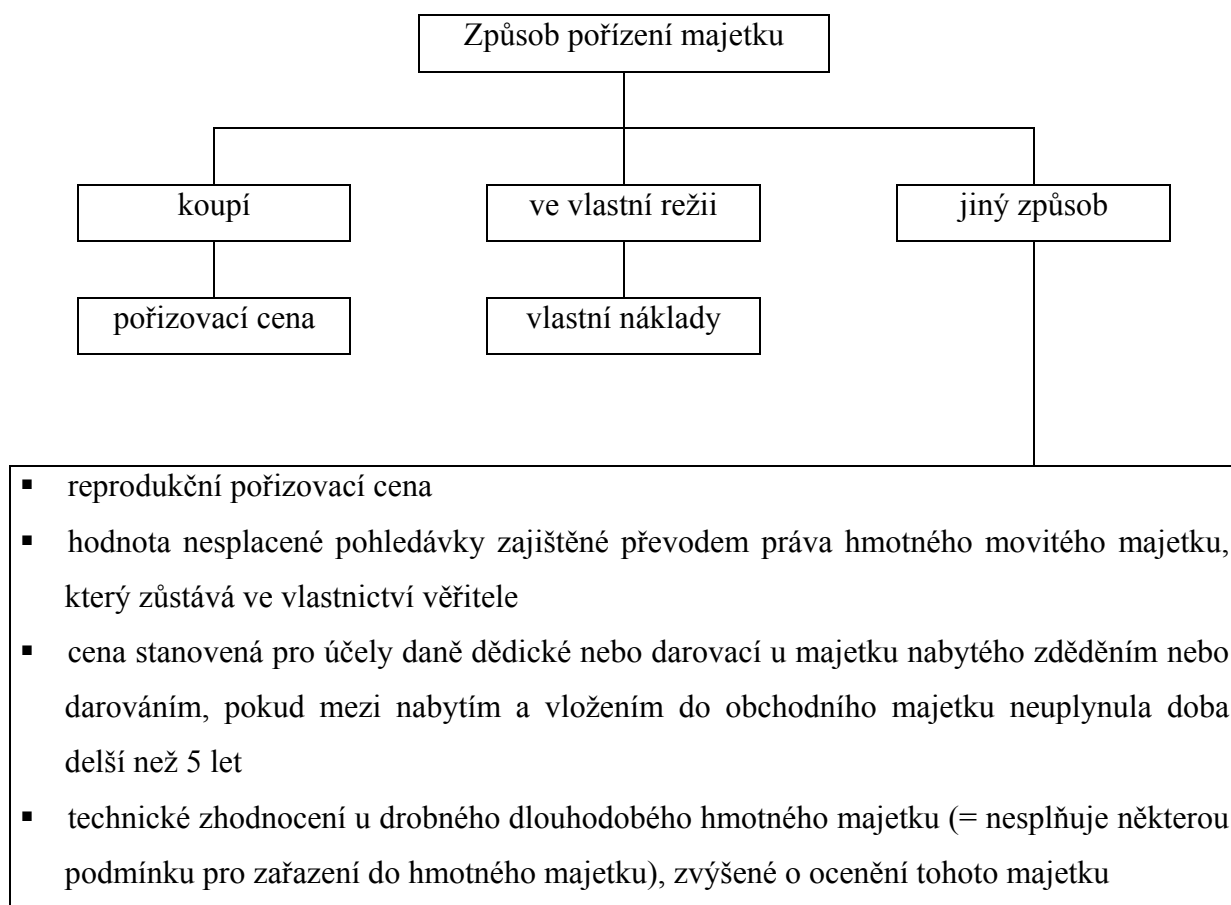
- **oceňovací rozdíl k nabytému majetku**

Tato položka obsahuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti.

3.3 Pořízení a oceňování dlouhodobého hmotného majetku

Jedním z rozhodujících faktorů pro bezchybné uplatňování odpisů je správné stanovení vstupní ceny, ze které se odpisy provádějí. Co je vstupní cena, definuje § 29 zákona o daních z příjmů. Vstupní cena majetku se odvíjí od způsobu pořízení majetku (Prudký, 2006).

Schéma 1. – Pořízení a ocenění majetku



Vstupní cena majetku se snižuje o poskytnuté dotace ze státních a veřejných rozpočtů. U rovnoměrného odpisování zvyšuje technické zhodnocení vstupní cenu a u zrychleného odpisování zvyšuje zůstatkovou cenu.

3.3.1 Ocenění pořizovací cenou

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku se skládá z ceny pořízení, nebo-li ceny, za kterou byl majetek pořízen a vedlejších pořizovacích nákladů.

Je-li pořizovací cena nižší než 40 000 Kč, nevzniká dlouhodobý hmotný majetek, a proto lze tuto nižší částku rovnou zaúčtovat do nákladů.

Dle zákona o daních z příjmů je limitovaná vstupní cena ve výši 1 500 000 Kč u osobního automobilu kategorie M1. V případě nákupu automobilu za cenu vyšší než je stanovený limit se stává rozdíl přesahující 1 500 000 Kč daňově neuznatelnou položkou.

Vedlejší pořizovací náklady jsou zejména (Ryneš, 2006):

- clo, montáž, doprava
- náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku. Jsou to zejména odměny

- za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky.
- úroky, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne
 - odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě, poplatků za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy
 - výdaje na průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení rozpočtů
 - umělecká díla tvořící součást stavebních objektů
 - zařízení staveniště
 - odstranění porostu a terénní úpravy
 - platby za licence, patenty a jiná práva využitá při pořízování majetku, nikoliv pro budoucí provoz
 - zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby a náklady spojené s likvidací těchto staveb
 - náklady na zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořízování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování výstavby
 - náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nemovitosti nebo za omezení v obvyklém užívání
 - úhrady podílu na:
 1. oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu
 2. účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu
 3. účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie
 - úhrada nákladů vlastníkovu rozvodného zařízení za přeložku rozvodného zařízení
 - náklady na zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání

Do pořizovací ceny se nezahrnují (Ryneš, 2006):

- smluvní pokuty a úroky z prodlení
- náklady na přípravu pracovníků pro budované provozy
- náklady na nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá stavba
- náklady na vybavení pořizované investice zásobami
- náklady na biologickou rekultivaci

- náklady spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizované investice do užívání
- náklady na opravy a udržování hmotného dlouhodobého majetku
- daně spojené s pořízením hmotného dlouhodobého majetku, které zákon o daních z příjmů neuznává za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a dále daň z převodu nemovitostí
- kurzové rozdíly
- úroky z úvěrů, pokud účetní jednotka rozhodne o jejich účtování do finančních nákladů
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu

3.3.2 Ocenění vlastními náklady

Vlastními náklady se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek vytvořený ve vlastní režii účetní jednotky, tzn. vlastními zaměstnanci, z vlastních zásob. Do vlastních nákladů se zahrnují přímé náklady a podíl nepřímých nákladů. Mezi přímé náklady patří např. spotřeba přímého materiálu, přímé mzdy a ostatní přímé náklady. Do nepřímých nákladů se zahrnuje např. výrobní režie popřípadě správní režie (Ryneš, 2006).

3.3.3 Ocenění reprodukční pořizovací cenou

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje majetek nabytý darováním, bezúplatně nabyté předměty po skončení finančního leasingu, nově zjištěný a v účetnictví nezachycený dlouhodobý hmotný majetek, vklad dlouhodobého hmotného majetku (Ryneš, 2006).

Reprodukční pořizovací cena se stanoví dle zákona o oceňování majetku. Obecně však platí, že nejlépe, i v případě existence zvláštního předpisu, je nechat si reprodukční pořizovací cenu zjistit soudním znalcem, který jí stanoví objektivně (Prudký, 2006)

Př. – účtování různými způsoby pořízení

1. koupí		
cena pořízení	100 000 Kč	042/321
vedlejší pořizovací náklady	20 000 Kč	042/221
zařazení do užívání ve vstupní ceně	120 000 Kč	02x, 03x/042

2. vlastní činností		
spotřeba materiálu	50 000 Kč	501/112
předpis hrubých mezd	50 000 Kč	521/321
aktivace	100 000 Kč	02x/624
3. jiný způsob		
pořízení darem	100 000 Kč	02x,03x/413
bezúplatné nabytí po skončení finančního leasingu	100 000 Kč	02x/08x

3.4 Odpisy dlouhodobého majetku

Prostřednictvím odpisů se vstupní cena majetku postupně dostává nákladů ve více obdobích. Všechny subjekty, kteří účtují v soustavě podvojného účetnictví, by měly zvlášť vyjadřovat **odpisy účetní** a zvlášť **odpisy daňové** (Valouch, 2006).

Dlouhodobý majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění. Vypočítané odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

3.4.1 Účetní odpisy

Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty majetku. Toto vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku. Pokud by bylo snížení hodnoty majetku pouze dočasného charakteru, nelze účtovat účetní odpisy majetku, nýbrž je nutno tvořit tzv. opravné položky (Valouch, 2006).

Účetní odpisy jsou povinni účtovat podnikatelé, kteří jsou účetní jednotkou vymezenou dle § 1 zákona o účetnictví. To jsou:

- a) právnická osoba, která má sídlo na území České republiky
- b) zahraniční osoba, pokud na území České republiky podniká nebo provozuje jinou činnost podle zvláštních předpisů
- c) organizační složky státu
- d) fyzická osoba, která je jako podnikatel zapsána v obchodním rejstříku
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu

v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 15 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku

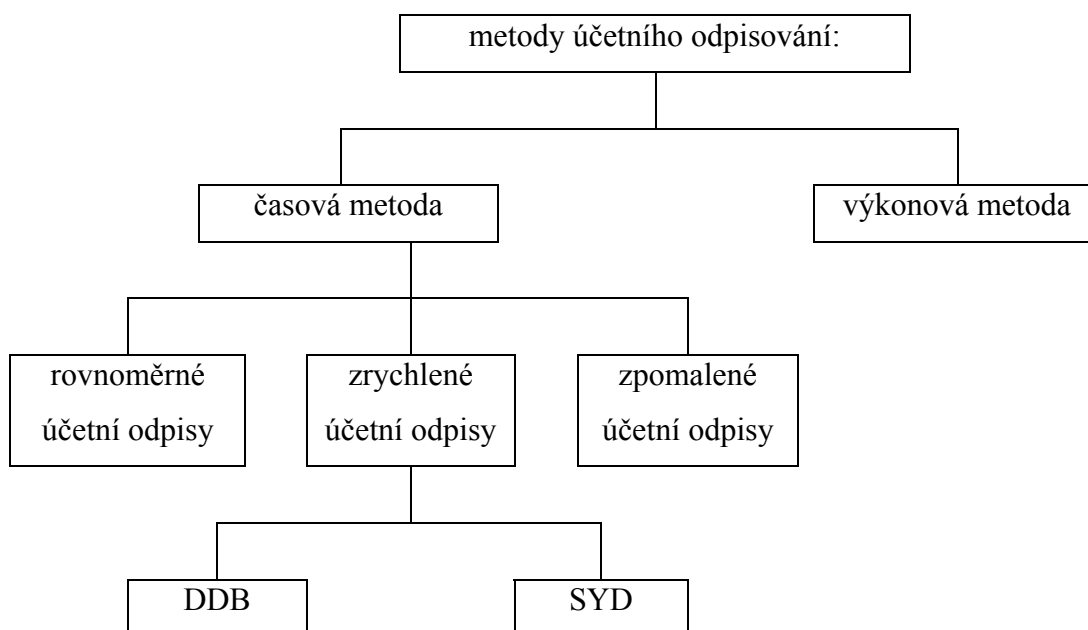
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h)
- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis

Účetní jednotky mají obecně povinnost sestavovat odpisový plán, na jehož základě provádějí účetní odpisování majetku. Tento plán si podnik stanoví pro jednotlivé předměty, popř. skupiny předmětů v závislosti na způsobu jejich využití, např. odpis podle výkonu nebo času (Ryneš, 2006).

Účetně se neodpisují:

- pozemky
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty
- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání
- najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný majetek

Schéma 2. – Metody účetního odpisování



Daný způsob odpisování by měl být zvolen tak, aby co nejvěrněji vyjadřoval skutečnost.

Účetní zůstatková cena se vypočte jako rozdíl mezi vstupní cenou majetku a sumou oprávek, které představují zaúčtované účetní odpisy za dobu používání majetku. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku se zaúčtují ve prospěch účtu 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a na vrub účtu z účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

3.4.1.1 Časová metoda účetního odpisování

▪ Rovnoměrné účetní odpisy

Rovnoměrné účetní odpisy je vhodné uplatňovat u majetku, jež se po celou dobu používání opotřebovává rovnoměrně. Do nákladů tedy vstupuje každý rok odpisování stále stejná částka odpisu. Pokud byl majetek pořízen během účetního období, je nutno vypočítat poměrnou část odpisu připadající na tu část období, od kterého se začal majetek odpisovat.

$$\text{Odpis} = \frac{VC}{t}$$

VC = vstupní cena

t = doba, po kterou se majetek odpisuje

▪ Zrychlené účetní odpisy

Zrychlené účetní odpisy lze doporučit u takového majetku, který v prvních letech odpisování ztrácí rychle svoji hodnotu.

1. Metoda DDB (= Double Declining Balance Method)

$$\text{Odpisová sazba v \%} = \frac{100}{t} \cdot 2$$

Lze použít různé násobky lineární sazby, nejen dvojnásobek ale třeba i 1,5 násobek.

$$\text{Roční odpis} = ZC \cdot \text{odpisová sazba}$$

ZC = zůstatková cena majetku na počátku roku

V prvním roce odpisování se vstupní cena rovná zůstatkové ceně. Zůstatkovou cenu, která vznikne na konci odpisování je nutno jednorázově odepsat do nákladů.

t = doba odpisování

2. Metoda SYD (= Sum of the Years Digits Metod)

V jednotlivých letech klesá odpisová sazba, odpisová základna zůstává zachována.

$$\text{Roční odpis} = VC \cdot \frac{M}{K} \qquad K = \frac{(t+1) \cdot t}{2}$$

VC = vstupní cena, může být snížena o hodnotu majetku při jeho vyřazení

M = počet let zbývajících do konce životnosti

K = kumulativní součet jednotlivých let životnosti

t = doba odpisování

▪ Zpomalené účetní odpisy

Zpomalené účetní odpisy lze použít u majetku, který bude ztrácet svoji hodnotu hlavně na konci doby své životnosti. Tato metoda nevyhovuje zásadě opatrnosti. Ani její použití však nelze v odůvodněných případech zcela vyloučit (Kovanicová, 2006).

$$\text{Odpis} = \frac{2 \cdot VC \cdot i}{t \cdot (t+1)}$$

VC = vstupní cena

t = doba odpisování

i = rok odpisování

3.4.1.2 Výkonová metoda

Tuto metodu je vhodné použít u takového majetku, kde je míra opotřebování závislá na míře skutečného využití majetku, např. u výrobních strojů.

$$\text{Odpisový koeficient} = \frac{VC}{MNV}$$

Odpis v jednotlivých letech = odpisový koeficient · počet výrobků vyrobených v daném roce

VS = vstupní cena

MNV = množství výrobků, které je stroj schopen vyprodukovat v průběhu životnosti

3.4.1.3 Jednorázové odpisy zůstatkové ceny a vyřazování dlouhodobého hmotného majetku z účetní evidence

Odpisování majetku zpravidla končí v okamžiku, kdy celková suma uplatněných odpisů dosáhne hodnoty vstupní ceny, tj. po uplynutí stanovené doby odpisování. Odpisování může skončit i v průběhu doby odpisování, to znamená, že ukončení odpisování zde závisí na vůli daňového subjektu, který se rozhodne přestat využívat majetek pro dosahování příjmů. Důvodů zde může být celá řada, např. opotřebením majetku, morální zastarání, ukončení určité výroby, atd. (Prudký, 2006).

Pokud je v době likvidace zůstatková cena majetku rovna nule, vyřadí daňový subjekt majetek z evidence. Vyřazení se zaúčtuje ve prospěch účtu 08 – Oprávky dlouhodobého hmotného majetku a na vrub účtu účtové skupiny 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný.

V případě, že majetek v době likvidace ještě není plně odepsán, musí se doúčtovat zůstatkové ceny. Zůstatkové ceny mohou být zachyceny **ve prospěch následujících účtů:**

- v případě vyřazení majetku v důsledku likvidace na účet **551** – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- při prodeji majetku ve prospěch účtu **541** – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.
- při manku a škodě na účet **582** – Škody. Obecně jsou manka a škody uznatelná jen do výše jejich náhrady.
- v případě daru na účet **543** – Dary. Dary jsou obecně připočitatelnou položkou k základu daně z příjmů. Na tento účet je nutno účtovat také DPH, pokud poskytnutí daru podléhá DPH na výstupu.
- při vkladu na účet **367** – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů.
- při restituci státního podniku na účet **411** – Základní kapitál.

Souvztažně by se zaúčtovalo **na vrub** účtu účtové skupiny **08** – **Oprávky dlouhodobého hmotného majetku.**

3.4.2 Daňové odpisy

Při sestavování daňového přiznání jsou účetní odpisy považovány za nedaňový náklad. Daňovým nákladem, který ovlivňuje základ daně jsou odpisy daňové. Uplatňování daňových odpisů jako položky snižující základ daně z příjmů není povinností, nýbrž pouze právem poplatníků daně z příjmů. To zda budou daňové odpisy uplatňovány závisí čistě na rozhodnutí podnikatelských subjektů. Daňové odpisování je možno kdykoliv přerušit. Stává se to zejména, když se poplatník v daném období ocitl v daňové ztrátě, kterou by uplatněním daňových odpisů pouze dále prohluboval. Při dalším pokračování již započatého odpisování je však nutno plyně navázat na předchozí postup odpisování, jako by k přerušení vůbec nedošlo (Valouch, 2006).

Metodiku odpisování u daňových odpisů určuje zákon o daních z příjmů. Majetek je rozříděn do sedmi odpisových skupin. Pro každou skupinu je stanovena minimální doba odpisování, která určuje daňovou životnost majetku.

Tabulka 1

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

3.4.2.1 Rovnoměrné odpisování

Rovnoměrné odpisování přenáší vstupní cenu dlouhodobého hmotného majetku do nákladů se stejnou rychlostí po celou dobu odpisování.

Zvýšení odpisu v prvním roce odpisování může uplatnit první vlastník majetku.

Dle § 31 se rozlišují tyto roční odpisové sazby:

a) pro hmotný majetek neodpisovaný dle b až d

Tabulka 2

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
1a	14,2	28,6	25,0
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

b) při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

Tabulka 3

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

c) při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %

Tabulka 4

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

d) při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

Tabulka 5

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
1a	24,1	25,3	25
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

$$\text{Odpis} = \frac{VC \cdot S}{100}$$

VC = vstupní cena

S = roční odpisová sazba v daném roce odpisování

$$\text{Odpis ze zvýšené vstupní ceny} = \frac{ZVC \cdot SZVC}{100}$$

ZVC = zvýšená vstupní cena

SZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu

Př. Podnik si pořídil zcela nový dlouhodobý hmotný majetek, počítač, ve vstupní ceně 80 000 Kč. Počítač patří do 1. odpisové skupiny tzn., že se bude odpisovat 3 roky. U tohoto majetku lze uplatnit v prvním roce odpisování zvýšený odpis o 10 %.

- odpisování **bez zvýšení** odpisu v prvním roce: V prvním roce se odpis vypočte jako součin vstupní ceny a roční odpisové sazby 20 %. V dalších letech se odpis vypočte jako součin vstupní ceny a roční odpisové sazby 40 %.
- odpisování **se zvýšeným** odpisem v prvním roce: Výpočet se provede stejně jako v předchozím případě jsou zde jen jiné odpisové sazby, v prvním roce je roční odpisová sazba 30 % a v dalších letech 35 %.

Rok odpisování	Odpisování bez zvýšení odpisu	Odpisování se zvýšeným odpisem
	v prvním roce	v prvním roce
1.	16 000 Kč	24 000 Kč
2.	32 000 Kč	28 000 Kč
3.	32 000 Kč	28 000 Kč

3.4.2.2 Zrychlené odpisování

Zrychlené odpisování maximalizuje odpisy v prvních letech odpisování. Nejvyšší daňový odpis je ve druhém roce odpisování.

Tabulka 6

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

$$\text{Odpis v prvním roce odpisování} = \frac{VC}{K_1}$$

VC = vstupní cena

K_1 = koeficient pro první rok odpisování

$$\text{Odpis v dalších letech odpisování} = \frac{2 \cdot ZC}{K_2 - n}$$

ZC = zůstatková cena majetku

K_2 = koeficient pro další roky odpisování

n = počet let, po které byl majetek již odpisován

$$\text{Odpis v roce zvýšení zůstatkové ceny u majetku technicky zhodnoceného} = \frac{2 \cdot ZvZC}{K_3}$$

ZvZC = zvýšená zůstatková cena

K_3 = koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu

$$\text{Odpis v dalších letech po zvýšení zůstatkové ceny} = \frac{2 \cdot ZvZC}{K_3 - n}$$

ZvZC = zvýšená zůstatková cena

K_3 = koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu

n = počet let, po které byl již majetek odepisován ze zvýšené zůstatkové ceny

U technického zhodnocení hmotného majetku nepřekračující limit 40 000 Kč se poplatník může rozhodnout, zda je bude považovat za technické zhodnocení ve smyslu § 33 zákona o daních z příjmů a daňově ho bude uplatňovat prostřednictvím odpisů. Nebo zda je uplatní jako jednorázový náklad příslušného zdaňovacího období na účet 548 – Ostatní provozní náklady.

V prvním roce odpisování lze odpisy zvýšit u prvního vlastníka o:

- 20 % ze vstupní ceny u strojů pro zemědělskou a lesní výrobu
- 15 % ze vstupní ceny u zařízení pro čištění a úpravu vod
- 10 % ze vstupní ceny u hmotného majetku, který je zaříděn do 1 až 3. odpisové skupiny.

V prvním roce nelze zvyšovat odpisy u letadel, motocyklů, osobních automobilů.

Př. Podnik si pořídil zcela nový dlouhodobý hmotný majetek, počítač, ve vstupní ceně 80 000 Kč. Počítač patří do 1. odpisové skupiny tzn., že se bude odpisovat 3 roky. U tohoto majetku lze zvýšit odpis v prvním roce o 10 % ze vstupní ceny majetku.

- odpisování **bez zvýšení** odpisu v prvním roce: V prvním roce se odpis vypočte jako podíl vstupní ceny a koeficientu 3. V dalších letech se odpis vypočte jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem 4 a počtem let, po které byl již majetek odpisován.
- odpisování **se zvýšeným** odpisem v prvním roce: V prvním roce se odpis vypočte jako součet podílu vstupní ceny a koeficientu 3 a 10 % ze vstupní ceny, tedy 8 000 Kč ($26\,667 + 8\,000 = 34\,667$ Kč). V dalších letech se postupuje při výpočtu odpisu jako při odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce. Akorát se v druhém roce vychází z jiné zůstatkové ceny, protože v prvním roce bylo odepsáno více.

Rok odpisování	Odpisování bez zvýšení odpisu	Odpisování se zvýšeným odpisem
	v prvním roce	v prvním roce
1.	26 667 Kč	34 667 Kč
2.	35 556 Kč	30 222 Kč
3.	17 777 Kč	15 111 Kč

3.4.2.3 Kdo může uplatnit odpis (Prudký, 2006):

- **vlastník majetku**
- **nájemce**
 1. na základě smlouvy o nájmu podniku
 2. u technického zhodnocení pronajatého majetku za podmínek, že jsou náklady na předmětný majetek hrazeny nájemcem, vstupní cena u vlastníka majetku není zvýšena
- **spoluvlastník** odpisuje ze své vstupní ceny, která se stanoví jako jeho podíl na vstupní ceně hmotného majetku
- **nástupce** pokračuje v odpisování, pokud se jedná o právního nástupce právnické osoby zaniklé bez likvidace, dědice, obchodní společnost nebo družstvo u majetku nabytého vkladem společníka nebo člena družstva či tichého společníka, jestliže byl tento majetek zahrnut v obchodním majetku

3.4.2.4 Roční odpis dlouhodobého hmotného majetku

Základní podmínka pro uplatnění ročního odpisu je splněna, pokud je hmotný majetek evidován v majetku poplatníka daně z příjmu na konci příslušného zdaňovacího období (Prudký, 2006).

U majetku evidovaného ke konci zdaňovacího období nelze uplatnit roční odpis v těchto případech:

- pokud má poplatník povinnost pokračovat v odpisování započatém původním vlastníkem. V tomto případě si poplatník může uplatnit pouze jednu polovinu ročního odpisu, druhou polovinu si uplatňuje původní vlastník.
- pokud majetek splnil svůj závazek zajištěný převodem práva vůči svému věřiteli a vrátil se k původnímu vlastníkovi. Toto platí za předpokladu, že převod práva byl uskutečněn v přecházejícím zdaňovacím období a dlužník nepokračoval v odpisování. V tomto případě si jednu polovinu ročního odpisu uplatní věřitel a druhou původní vlastník.
- pokud daňový subjekt, který vlastní majetek celé zdaňovací období, vstoupil do likvidace nebo na kterého byl vyhlášen konkurz

U majetku evidovaného na začátku zdaňovacího období nelze uplatnit roční odpis v těchto případech:

- vyřazení majetku z evidence v průběhu roku před koncem zdaňovacího období a majetek nebyl dosud plně odepsán

- převedení majetku na jinou právnickou nebo fyzickou osobu
- ukončení podnikatelské činnosti
- ukončení nájemního vztahu při odpisování technického zhodnocení nájemcem nebo při ukončení výpůjčky movitého hmotného majetku

3.5 Daňové dopady daňových odpisů u právnických osob

Při výpočtu splatné daně se vychází z podkladů, které poskytuje účetnictví. Výpočet daně probíhá ale mimo účetnictví.

- nejprve se zjistí účetní hospodářský výsledek před zdaněním. Účetní výsledek hospodaření se vypočte jako rozdíl mezi účty 6. účtové třídy a účty účtových skupin 50 – Spotřebované nákupy až 58 – Mimořádné náklady.
- účetní výsledek hospodaření se **zvýší** o hodnoty zaúčtovaných, avšak daňově neúčinných nákladů, o hodnoty nezaúčtovaných, avšak zdanitelných výnosů a dalších neúčtních položek. **Daňově neúčinný je rozdíl vyšších účetních a nižších daňových odpisů.**
- účetní výsledek hospodaření se **sníží** o hodnoty zaúčtovaných výnosů, které však z různých důvodů nejsou zahrnovány do základu daně, o hodnoty nezaúčtovaných, avšak daňově účinných nákladů. **Nezaúčtovaný daňově účinný náklad je rozdíl vyšších daňových a nižších účetních odpisů dlouhodobého majetku.**
- účetní jednotka zjistí základ daně před úpravou
- dále se provede odečet položek, které lze v souladu se zákonem o daních z příjmů odečíst od základu daně z příjmů. Jedná se např. o daňovou ztrátu, určitou částku z hodnoty poskytnutých darů, odečet výdajů na projekty výzkumu a vývoje
- po veškerých úpravách se částka základu daně zaokrouhlí na celé tisíce dolů a vypočte se daň z příjmů.
- dle zákona o daních z příjmů může být vypočtená daň ještě snížena o slevy. Např. pro poplatníky daně z příjmů právnických osob, kteří zaměstnávají zaměstnance se zdravotním postižením, pro poplatníky s příslibem investiční pobídky.

Zjištěná daňová povinnost se zaúčtuje ve prospěch účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná nebo 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná a na vrub účtu 341 – Daň z příjmů. Po odečtení daně od hrubého výsledku hospodaření se získá disponibilní hospodářský výsledek, který se dále upraví o odloženou daň u účetních jednotek, které tvoří konsolidační celek a sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (Pilařová, 2007).

3.6 Odložená daňová povinnost

Odloženou daň účtují a vykazují povinně účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Nezaúčtováním odložené daně může dojít k porušení principu opatrnosti při vykazování výsledku hospodaření, a tím negativnímu ovlivnění finanční situace účetní jednotky, např. rozdělením nadhodnoceného zisku (Mirčevská, 2007).

Akciová společnost musí vždy sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu, pokud musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Akciová společnost musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem v případě, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje, a účetní období bezprostředně předcházející dosáhla alespoň jedno ze tří následujících kritérií:

- aktiva celkem mají vyšší hodnotu než 40 000 000 Kč
- roční úhrn čistého obrátu činil více jak 80 000 000 Kč. Roční úhrn čistého obrátu se vypočítá jako výše výnosů, od které se odečtou prodejní slevy, dělí se počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období a násobí se dvanácti.
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců je vyšší než 50

Účetní jednotka, která je obchodní společností a která je řídicí nebo ovládající osobou, má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, je konsolidující účetní jednotkou.

Odložená daň vyplývá z rozdílů, které vyplývají z dodržování rozdílných pravidel týkajících se některých položek v účetnictví a stanovení základu daně z příjmů. Tedy z časově rozdílného pohledu účetních a daňových předpisů na vybrané položky, které se promítají do rozdílů mezi základem daně z příjmů a účetním výsledkem hospodaření (Mirčevská, 2006).

Rozdíly mezi účetními a daňovými pravidly však musí mít přechodný charakter, kdy se jedná o daňově uznatelné položky, ale v jiném časovém období oproti tomu, v němž jsou zaúčtovány. Pokud nejsou účetní položky uznatelné v předchozích a v budoucích obdobích, nevzniká odložená daň. Účtování o odložené dani vychází z předpokladu, že ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěného z účetnictví se odložená daň uplatní v pozdějším období jako daň splatná.

Přechodné rozdíly mohou být:

- zdanitelné, vedoucí k odloženému daňovému závazku. **U dlouhodobého hmotného majetku vznikne přechodný zdanitelný rozdíl, když účetní zůstatková cena je vyšší**

než daňová zůstatková cena dlouhodobého majetku, zejména z důvodu rychlejších daňových odpisů než účetních.

- Odčitatelné, vedoucí k odložené daňové pohledávce. U **dlouhodobého hmotného majetku vznikne odčitatelný přechodný rozdíl v případě, kdy účetní zůstatková cena je nižší než daňová zůstatková cena dlouhodobého majetku**. Tento rozdíl většinou vznikne z důvodu rychlejších účetních odpisů než daňových.

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě, která vychází z rozvahového přístupu. Závazková metoda je takový postup, kdy bude odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví uplatněna v pozdějším období. Při jejím výpočtu se použije sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém bude daňový závazek nebo pohledávka uplatněna. Pokud není tato sazba známa, použije se sazba platná v příštím účetním období. Rozvahový přístup znamená, že přechodné rozdíly vznikají jako rozdíly mezi daňovou a účetní hodnotou aktiv a pasiv. Odložená daňová pohledávka nebo závazek se pak vypočte jako součin výsledného rozdílu a sazby daně z příjmu. Odložená daňová pohledávka nebo závazek se eviduje na účet 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka.

V prvním roce účtování odložené daně se část daně připadající k minulým účetním obdobím zaúčtuje:

- ve prospěch účtu **429** – Neuhrazená ztráta minulých let jedná-li se o odložený daňový závazek.
- na vrub účtu **428** – Nerozdělený zisk minulých let jedná-li se o odloženou daňovou pohledávku

V následujících letech se zaúčtuje:

- ve prospěch účtu **592** – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená nebo **594** – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená, jedná-li se o odložený daňový závazek
- na vrub účtu **592** – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená nebo **594** – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená, jedná-li se o odloženou daňovou pohledávku

Souvztažně by se v předchozích případech zaúčtovalo na účet **481** – Odložený daňový závazek a pohledávka.

4. Metodika práce

Objektem zkoumání je akciová společnost Madeta, jejíž hlavním předmětem činnosti je výroba mléčných výrobků. Společnost odlišuje zvláště daňové a účetní odpisy.

Hlavním cílem práce je posoudit vliv odlišného účetního a daňového odpisování dlouhodobého hmotného majetku na základ daně z příjmů u akciové společnosti. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy jsou zjišťovány za rok 2006.

Dílčí cíle

- získat odborné poznatky o dlouhodobém hmotném majetku a jeho odpisování
- vypočítat daňové odpisy vybraného majetku pro rok 2006
- vypočítat účetní odpisy vybraného majetku pro rok 2006
- sestavit jednotlivé varianty odpisování
- zjistit rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy pro každou variantu
- vyhodnotit jednotlivé varianty z hlediska snížení nebo zvýšení daňového základu

Hypotéza

- Uplatňovaná metodika odpisování majetku společnosti je nejlepší z hlediska ovlivnění základu daně za rok 2006.

Použité metody

- daňové rovnoměrné odpisy
- daňové zrychlené odpisy
- účetní odpisy – DDB
- účetní odpisy – SYD
- účetní rovnoměrné odpisy

Zdroje informací

- Internet
- podniková dokumentace Madeta a. s.
- odborná literatura
- Český účetní standard č. 013, Vyhláška č. 500/2002 Sb., o podvojném účetnictví pro podnikatele, Zákon č. 586/1192 Sb., o daních z příjmů, Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

5. Praktická část

5.1 Charakteristika podniku

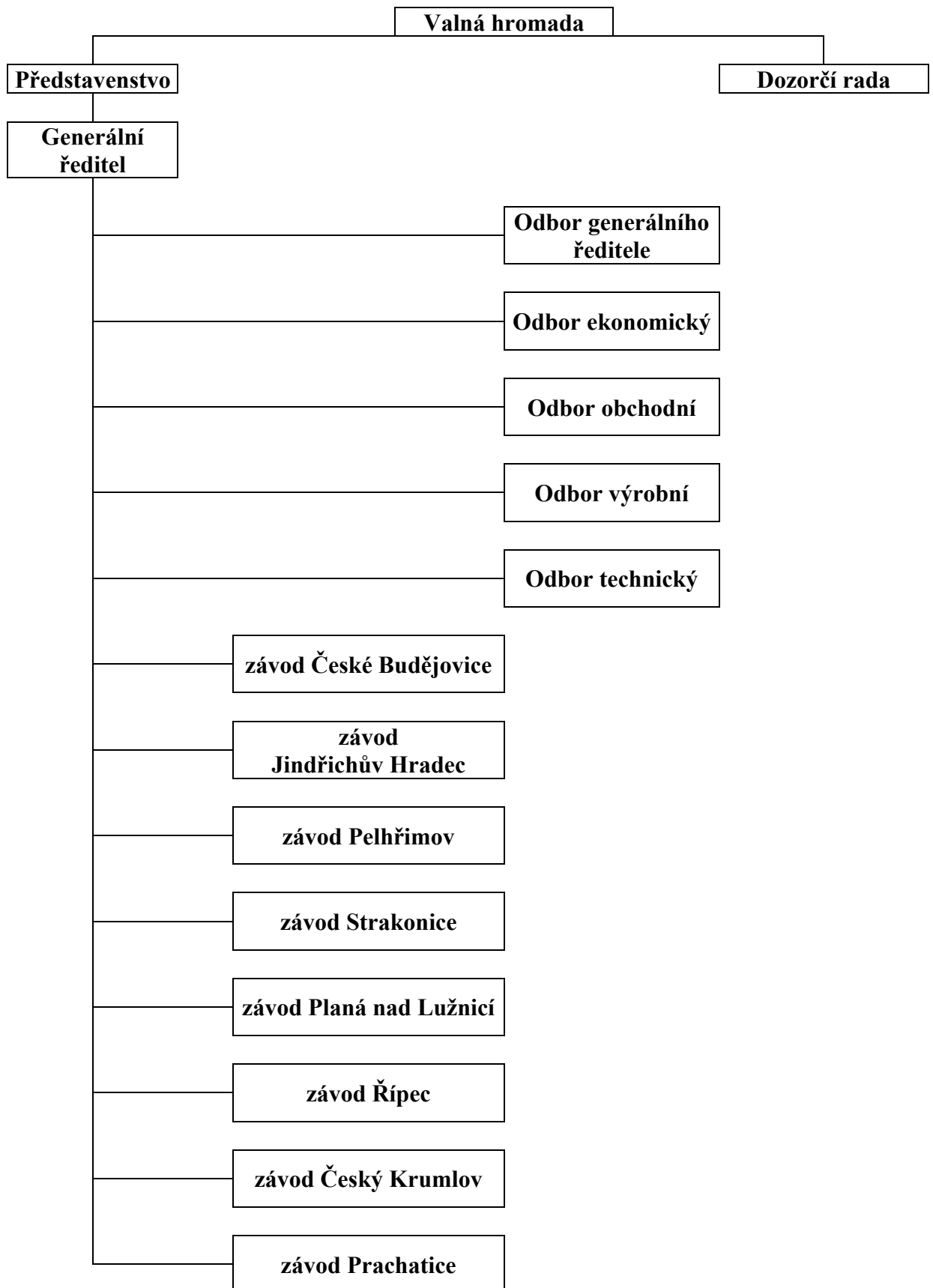
Akciová společnost Madeta vznikla 1. května 1992 na základě výsledků druhého kola kupónové privatizace. Dnešní obchodní název zaregistrovala firma až v dubnu 2002, do privatizace totiž vstoupila v roce 1991 pod značkou Jihočeské mlékárny – původně jako státní akciová společnost. Činnost tato soukromá akciová společnost rozvíjí s ryze českým kapitálem.

Název Madeta má v historii jihočeského mlékárenství stoletou tradici. Vycházel ze začátečních písmen Mlékařského družstva Tábořského založeného v roce 1902. Značku Madetu spojuje veřejnost především s kvalitními jihočeskými sýry.

Akciová společnost Madeta, jejíž základní jmění představuje zhruba 755 miliónů korun, je největším zpracovatelem mléka v zemi.

Společnost působí v osmi specializovaných závodech – v Českých Budějovicích, Českém Krumlově, Jindřichově Hradci, Pelhřimově, Plané nad Lužnicí, Prachaticích, Řípce a Strakonících.

Schéma 3. - Organizační struktura společnosti



5.1.1 Vymezení majetku a odpisování ve společnosti

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč. Hmotný majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč je účtován způsobem A o zásobách a je sledován v operativní evidenci.

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku vycházejí z předpokládané doby používání jednotlivých druhů majetku a jsou upraveny odpisovým plánem (viz příloha č. 5).

Při uplatňování daňových odpisů společnost postupuje podle zákona č. 586 / 1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění. Společnost uplatňuje lineární a jen u vybraných druhů majetku zrychlené odpisy pro účely výpočtu daně z příjmů.

5.1.2 Zařazení a účtování dlouhodobého hmotného majetku ve společnosti

Společnost pořizuje ve většině případů majetek úplatně. Dle objednávky technického úseku zasílá dodavatel fakturu za nákup dlouhodobého hmotného majetku. Technické oddělení zkontroluje, zda obsah faktury odpovídá uzavřené kupní smlouvě. Faktura se zaeviduje a dává se ke schválení technickému a generálnímu řediteli.

Veškeré investiční faktury se sledují centrálně pro všechny závody na podnikovém ředitelství. Poté, co je faktura předána do podnikové účtárny dojde k jejímu označení, vystavení příkazu k její úhradě, zaúčtování ve prospěch účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku a na vrub účtu 321 – Závazky z obchodních vztahů. Na účtu 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku se kumulují všechny vedlejší pořizovací náklady týkající se pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Do užívání se majetek zařazuje, pokud splňuje provozně technické funkce na základě „Zápisu o převzetí stroje nebo zařízení“ (viz. příloha č. 8). Vyčíslená vstupní cena včetně vedlejších pořizovacích nákladů se přeúčtuje ve prospěch účtů účtové skupiny 02 – Dlouhodobý hmotný majetek - odpisovaný a 03 – Dlouhodobý hmotný majetek – neodpisovaný. Majetek se začíná účetně odpisovat v měsíci uvedení do provozu.

Majetek je evidován pod inventárními čísly na inventárních kartách. Každá karta inventárního majetku obsahuje název, popis majetku, dobu účetního odpisování, vstupní

cenu, datum uvedení do užívání, dodavatele majetku, Standardní klasifikaci produkce, číslo účetního dokladu a data daňového a účetního odpisového plánu (viz příloha č. 1, 2, 3). Majetek se analyticky rozliší dle toho, o jaký druh se dle odpisového plánu jedná, a dále na kterém závodě a středisku je umístěn.

5.2 Výběr dlouhodobého hmotného majetku

Akciová společnost Madeta vlastní velké množství majetku v různorodé struktuře. Vybrala jsem si tři druhy dlouhodobého hmotného majetku. U vybraného majetku uplatňuje společnost daňové rovnoměrné a účetní časové rovnoměrné odpisy. Pro výpočet účetních odpisů vychází společnost z rozdělení majetku do sedmi skupin dle doby životnosti a typu majetku (viz příloha č. 5).

Název:	balička komorová VS 20 DC
Inventární číslo:	10242
Požizovací cena:	2 029 547 Kč
Daňová odpisová skupina:	2
Daňová doba životnosti:	5 let
Účetní doba životnosti:	144 měsíců = 12 let
Datum zařazení:	01. 04. 2005

Název:	osobní automobil Škoda Fabia Combi
Inventární číslo:	10243
Požizovací cena:	405 034 Kč
Daňová odpisová skupina:	1a
Daňová doba životnosti:	4 roky
Účetní doba životnosti:	60 měsíců = 5 let
Datum zařazení:	01.10.2005

Název:	regály paletové Esmena průjezdové
Inventární číslo:	10246
Pořizovací cena:	1 841 000 Kč
Daňová odpisová skupina:	3
Daňová doba životnosti:	10 let
Účetní doba životnosti:	144 měsíců = 12 let
Datum zařazení:	01. 10. 2005
V prvním roce daňového odpisování byl uplatněn zvýšený odpis o 10 %.	

5.3 Rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy

Pro zjišťování rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy se zaměřím na loňský rok, tedy na rok 2006. Společnost tvoří konsolidační celek a má povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu, proto musí účtovat o odložené dani. Pro výpočet odložené daně bude použita sazba daně z příjmů pro rok 2007, která činí 24 %. Dále bude majetek uváděn pod jednotlivými inventárními čísly.

Výkonová metoda odpisování nebyla použita. Vedení společnosti se nerozhodlo uplatňovat tuto metodu. Výpočet účetních odpisů jsem také nepoužila progresivní metodu odpisování. Tato metoda nevyhovuje zásadě opatrnosti, lze ji ale ve výjimečných případech použít.

5.3.1 Uplatňovaná metodika odpisování ve společnostech - Varianta 1.

Daňové odpisy: rovnoměrné

Účetní odpisy: časová metoda, rovnoměrné odpisy

Tabulka 7 – Daňové a účetní odpisy pro variantu 1.

Druh majetku:	Daňové odpisy - rovnoměrné		Účetní odpisy - rovnoměrné		Rozdíl odpisů
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	
10242	451 575	1 354 721	169 140	1 733 552	282 435
10243	115 840	231 679	81 012	303 769	34 828
10246	173 054	1 384 432	153 420	1 649 225	19 634

Výpočet daňových odpisů při zvýšeném odpisu v prvním roce u č. 10246

U rovnoměrných odpisů se tedy v prvním roce odepíše ze vstupní ceny 15,4 % a v dalších letech 9,4 %. U zrychlených odpisů, by byl v prvním roce navýšen odpis o 184 100 Kč, což je o 10 % ze vstupní ceny. Pro výpočet zrychlených odpisů byl použit pro první rok koeficient 10 a pro další roky 11.

Tabulka 8 – Daňové odpisy při zvýšeném odpisu v prvním roce u č. 10246

Rok odpisování	Daňové odpisy - rovnoměrné		Daňové odpisy - zrychlené	
	Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
2005	283 514	1 557 486	368 200	1 472 800
2006	173 054	1 384 432	294 560	1 178 240
2007	173 054	1 211 378	261 832	916 408
2008	173 054	1 038 324	229 102	687 306
2009	173 054	865 270	196 374	490 932
2010	173 054	692 216	163 644	327 288
2011	173 054	519 162	130 916	196 372
2012	173 054	346 108	98 186	98 186
2013	173 054	173 054	65 458	32 728
2014	173 054	0	32 728	0

Výpočet odložené daně pro variantu č. 1

Jsou možné dvě varianty výpočtu:

Varianta A

Zůstatek

účtu 481 = $(\sum \text{účetních zůstatkových cen} - \sum \text{daňových zůstatkových cen}) \cdot \text{sazba daně}$

k 31. 12. 2006

Částka pro zaúčtování se vypočte jako rozdíl mezi zůstatkem účtu 481 k 1. 1. 2006 a zůstatkem účtu 481 k 31. 12. 2006.

Zůstatek účtu 481 k 31. 12. 2006 $\rightarrow (3\,686\,546 - 2\,970\,832) \cdot 0,24 = 171\,772 \text{ Kč}$

Částka pro zaúčtování $\rightarrow 90\,916 - 171\,772 = -80\,856 \text{ Kč}$

Varianta B

Částku pro zaúčtování lze také vypočítat z rozdílů mezi odpisy. Částka pro zaúčtování se vypočte jako součin rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy a sazby daně.

Částka pro zaúčtování → $336\,897 \cdot 0,24 = 80\,856$ Kč

Tabulka 9 - Celková výše daňových a účetních odpisů pro variantu 1.

Rok	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Rozdíl (D-Ú)	Odložená daň
2006	740 469	403 572	336 897	80 856

Daňové odpisy jsou vyšší než účetní. Základ daně z příjmů by se **snížoval o 336 897 Kč**.

Vznikl **odložený daňový závazek** ve výši 80 856 Kč.

5.3.2 Další možné varianty odpisování

Varianta 2.

Daňové odpisy: rovnoměrné

Účetní odpisy: časová metoda, zrychlené odpisy, DDB

Tabulka 10 - Daňové a účetní odpisy pro variantu 2.

Druh majetku:	Daňové odpisy - rovnoměrné		Účetní odpisy - zrychlené		Rozdíl odpisů
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	
10242	451 575	1 354 721	295 976	1 479 877	155 599
10243	115 840	231 679	145 812	218 718	- 29 972
10246	173 054	1 384 432	294 049	1 470 242	- 120 995

Pro názornost je uveden **výpočet účetních odpisů metodou DDB u inventárního č. 10243**. Důležité je si uvědomit, že majetek byl zařazen k 1. 10. 2005. Odpisy je tedy nutné úměrně rozpočítat dle data zařazení. V následující tabulce je znázorněn výpočet odpisů, když by se majetek začal odpisovat od 1. 1. 2005 a od 1. 10. 2005. Odpisová sazba je ve výši 40 %

$$\left(\frac{100}{5} \cdot 2 = 40\right).$$

Tabulka 11 – Výpočet odpisů metodou DDB pro č. 10243

Rok	Účetní odpisy – k 1.1.		Účetní odpisy – k 1.10.	
	Odpis	ZC	Odpis	ZC
2005	162 014	243 020	40 504	364 530
2006	97 208	145 812	145 812	218 718
2007	58 325	87 487	87 488	131 230
2008	34 995	52 492	52 492	78 738
2009	52 492	0	39 369	39 369
2010	-	-	39 369	0

Odpisy v obdobích: 1. rok - $\frac{3}{12} \cdot 162014$, 2. rok - $(162\,014 - \frac{3}{12} \cdot 162014) + \frac{3}{12} \cdot 97208$, atd.

Tabulka 12 - Celková výše daňových a účetních odpisů pro variantu 2.

Rok	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Rozdíl (D-Ú)	Odložená daň
2006	740 469	735 837	4 632	1 112

Daňové odpisy jsou vyšší než účetní. Základ daně z příjmů by se **snížoval o 4 632 Kč**.

Vznikl **odložený daňový závazek** ve výši 1 112 Kč.

Varianta 3.

Daňové odpisy: rovnoměrné

Účetní odpisy: časová metoda, zrychlené odpisy, SYD

Tabulka 13 - Daňové a účetní odpisy pro variantu 3.

Druh majetku:	Daňové odpisy - rovnoměrné		Účetní odpisy - zrychlené		Rozdíl odpisů
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	
10242	451 575	1 354 721	292 724	1 502 644	158 851
10243	115 840	231 679	128 262	243 019	- 12 422
10246	173 054	1 384 432	277 331	1 492 861	- 104 277

Tabulka 14 - Celková výše daňových a účetních odpisů pro variantu 3.

Rok	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Rozdíl (D-Ú)	Odložená daň
2006	740 469	698 317	42 152	10 117

Daňové odpisy jsou vyšší než účetní. Základ daně z příjmů by se **snížoval o 42 152 Kč**.

Vznikl **odložený daňový závazek** ve výši 10 117 Kč.

Varianta 4.

Daňové odpisy: zrychlené

Účetní odpisy: časová metoda, rovnoměrné odpisy

Tabulka 15 - Daňové a účetní odpisy pro variantu 4.

Druh majetku:	Daňové odpisy - zrychlené		Účetní odpisy - rovnoměrné		Rozdíl odpisů
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	
10242	649 455	974 182	169 140	1 733 552	480 315
10243	151 888	151 887	81 012	303 769	70 876
10246	294 560	1 178 240	153 420	1 649 225	141 140

Tabulka 16 - Celková výše daňových a účetních odpisů pro variantu 4.

Rok	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Rozdíl (D-Ú)	Odložená daň
2006	1 095 903	403 572	692 331	166 160

Daňové odpisy jsou vyšší než účetní. Základ daně z příjmů by se **snížoval o 692 331 Kč**.

Vznikl **odložený daňový závazek** ve výši 166 160 Kč.

Varianta 5.

Daňové odpisy: zrychlené

Účetní odpisy: časová metoda, zrychlené odpisy DDB

Tabulka 17 - Daňové a účetní odpisy pro variantu 1.

Druh majetku:	Daňové odpisy - zrychlené		Účetní odpisy - zrychlené		Rozdíl odpisů
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	
10242	649 455	974 182	295 976	1 479 877	353 479
10243	151 888	151 887	145 812	218 718	6 076
10246	294 560	1 178 240	294 049	1 470 242	511

Tabulka 18 - Celková výše daňových a účetních odpisů pro variantu 5.

Rok	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Rozdíl (D-Ú)	Odložená daň
2006	1 095 903	735 837	360 066	86 416

Daňové odpisy jsou vyšší než účetní. Základ daně z příjmů by se **snížoval o 360 066 Kč**.

Vznikl **odložený daňový závazek** ve výši 86 416 Kč.

Varianta 6.

Daňové odpisy: zrychlené

Účetní odpisy: časová metoda, zrychlené odpisy SYD

Tabulka 19 - Daňové a účetní odpisy pro variantu 6.

Druh majetku:	Daňové odpisy - zrychlené		Účetní odpisy - zrychlené		Rozdíl odpisů
	Odpis	ZC	Odpis	ZC	
10242	649 455	974 182	292 724	1 502 644	356 731
10243	151 888	151 887	128 262	243 019	23 626
10246	294 560	1 178 240	277 331	1 492 861	17 229

Tabulka 20 - Celková výše daňových a účetních odpisů pro variantu 6.

Rok	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Rozdíl (D-Ú)	Odložená daň
2006	1 095 903	698 317	397 586	95 421

Daňové odpisy jsou vyšší než účetní. Základ daně z příjmů by se **snížoval o 397 586 Kč**.

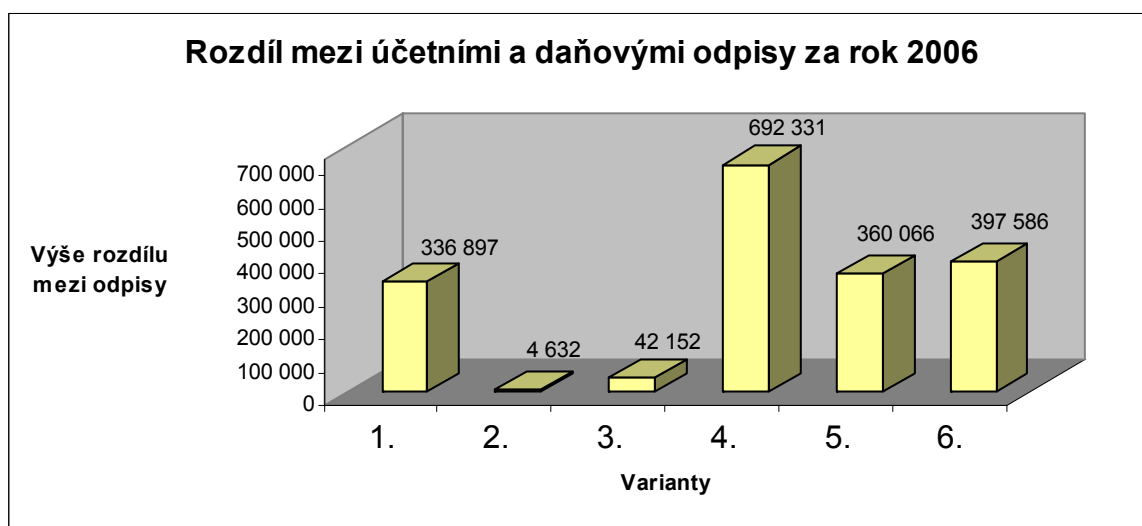
Vznikl **odložený daňový závazek** ve výši 95 421 Kč.

5.3.3 Vyhodnocení jednotlivých variant

Tabulka 21 – Vyhodnocení jednotlivých variant

Varianta	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Rozdíl (D-Ú)	Odložená daň
1.	740 469	403 572	336 897	80 856
2.	740 469	735 837	4 632	1 112
3.	740 469	698 317	42 152	10 117
4.	1 095 903	403 572	692 331	166 160
5.	1 095 903	735 837	360 066	86 416
6.	1 095 903	698 317	397 586	95 421

Graf č. 1. – Rozdíl daňových a účetních odpisů za rok 2006



Zpracováno autorem

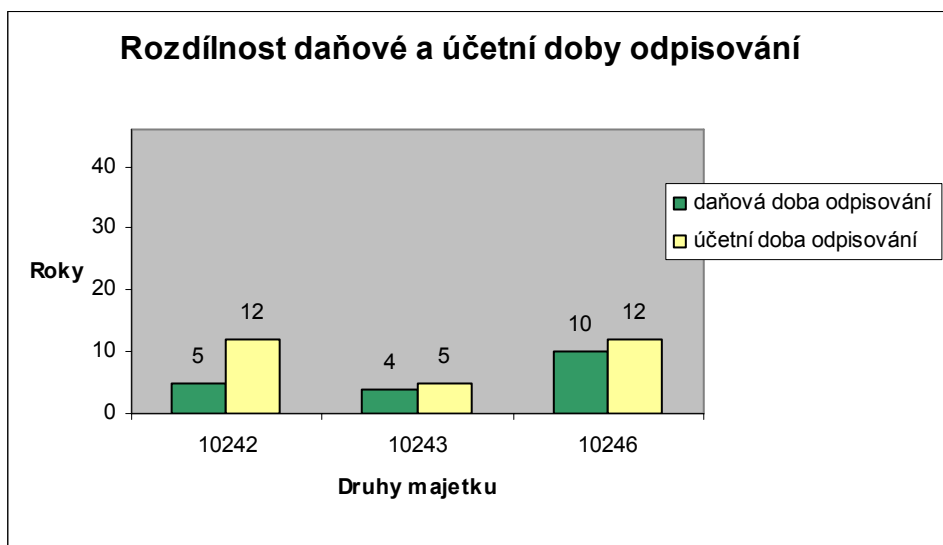
Největší rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy vznikl u varianty 4., u které byly použity daňové zrychlené a účetní časové rovnoměrné odpisy. U této varianty důsledkem tohoto velkého rozdílu vznikl také největší odložený daňový závazek. Vybraný majetek byl pořízen v průběhu roku 2005. Pro srovnání odpisů je vyhodnocován rok 2006, což je druhé zdaňovací období, ve kterém se majetek odpisuje. Obecně platí, že daňové zrychlené odpisy jsou největší ve druhém roce odpisování. Tato zásada platí i u vybraného majetku, výjimku tvoří inv. č. 10246, u něhož byl uplatněn zvýšený odpis v prvním roce odpisování. Ale i v tomto případě platí, že daňový odpis v druhém roce je poměrně vysoký. Další důvod, proč je rozdíl u varianty 4. největší je, že účetní odpisy počítané časově rovnoměrně jsou v prvních letech

odpisování nižší než odpisy metod DDB a SYD, které odpisují majetek zrychleně.

Společnost by si použitím varianty 4. mohla snížit základ daně o 692 331 Kč, proto lze tuto variantu považovat za nejlepší. Je nutné si ale uvědomit, že se jedná o snížení základu daně jen pro rok 2006. V dalších letech bude výše rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy klesat (viz příloha č. 7).

Nejnižší rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy vznikl u varianty 2., u které byly použity daňové rovnoměrné a účetní zrychlené odpisy, DDB. Z hlediska jednotlivých druhů majetku u varianty 2. vznikl největší rozdíl u inv. č. 10242 a to ve výši 155 599 Kč. Rozdíl vznikl v důsledku nejvíce odlišné daňové a účetní doby odpisování, jak je vidět na následujícím grafu.

Graf č. 2. – Rozdílnost daňové a účetní doby odpisování u jednotlivých druhů majetku



Zpracováno autorem

U inv. č. 10243 a inv. č. 10246 vznikl záporný rozdíl. Po sečtení rozdílů pro jednotlivé druhy majetku varianty 2. vznikl tedy celkový rozdíl ve výši 4632 Kč.

6. Závěr

Prostřednictvím odpisů se vstupní cena majetku postupně dostává do nákladů ve více obdobích. Odpisy vyjadřují postupné opotřebení majetku. Částky odpisů získá podnik ve formě tržeb, tzn. v cenách prodané produkce a jsou součástí jeho peněžních příjmů. Proto se odpisy považují za interní zdroj financování. A slouží k obnově eventuálně rozšíření dlouhodobého hmotného majetku.

Zákon o daních z příjmů určuje pravidla pro výpočet daňových odpisů. Daňové odpisy jsou daňově uznatelnou položkou. Účetní odpisy mají odpovídat skutečnému opotřebení majetku v daných podmínkách podniku. Proto je způsob jejich výpočtu plně v kompetenci podniku. Do nákladů se účtují účetní odpisy. Účetní odpisy ale nejsou daňově uznatelným nákladem. Pro výpočet základu daně z příjmů se vychází z podkladů z účetnictví.

Při výpočtu základu daně je tedy nutno zohlednit rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Účetní odpisy jsou daňově uznatelné jen do výše daňových odpisů. V případě vyšších účetních odpisů musí poplatník rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy přičíst k základu daně, v opačném případě odečíst od základu daně.

V praktické části jsem se zaměřila na odpisování vybraného majetku akciové společnosti Madeta. Společnost vlastní velké množství majetku v různorodé struktuře. Vybrala jsem si tři druhy dlouhodobého hmotného majetku - stroj, osobní automobil a regály. Společnost odpisuje vybraný majetek daňově rovnoměrně a účetně časově rovnoměrně dle odpisového plánu (viz. příloha č. 5). Pro zjišťování rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy jsem se zaměřila na loňský rok, tedy na rok 2006.

Pro výpočet účetních odpisů jsem použila časovou metodu rovnoměrné odpisy a zrychlené odpisy, SYD a DDB. Tyto tři metody účetního odpisování byly srovnány s daňovými odpisy rovnoměrnými a zrychlenými. Vzniklo tedy šest variant. U všech variant mě zajímala výše rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy. Společnost tvoří konsolidační celek a má povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu, musí tedy účtovat o odložené dani. Proto je také u každé varianty vypočítaná odložená daň, o kterou by se upravoval disponibilní výsledek hospodaření, tedy výsledek hospodaření po zdanění. Odloženou daň nelze ale zaměňovat se splatnou daní z příjmů.

Ve všech případech se základ daně snižuje. Největší rozdíl a také největší základ pro odloženou daň vznikl u varianty 4., u které byly použity daňové zrychlené a účetní rovnoměrné odpisy. Pokud by společnost chtěla snížit u vybraného majetku pro rok 2006 nejvíce základ daně, tzn. o 692 331 Kč, lze doporučit variantu 4.

Nejnižší rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy vznikl u varianty 2., u které byly použity daňové rovnoměrné a účetní zrychlené odpisy - DDB. Základ daně by se snižoval o pouhých 4 632 Kč.

Uplatňovaná metodika odpisování společnosti je zhruba ve středu mezi těmito variantami. V tomto případě vznikl mezi daňovými a účetními odpisy rozdíl ve výši 336 897 Kč, o který by se snižoval základ daně.

Ve své práci jsem se zaměřila na odpisování vybraného majetku v roce 2006. Pro názornost jsou v příloze č. 7 zobrazeny grafy vývoje rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy pro jednotlivé varianty v průběhu doby odpisování majetku.

Odlišné rozlišování daňových a účetních odpisů považuji za zbytečně složité. Stačily by jedny směrodatné odpisy a tím pádem by nedocházelo k cíleným úpravám základu daně z příjmů. V souhrnu si stejně poplatník může uplatnit odpisy jen do výše vstupní ceny majetku.

7. Seznam literatury

Monografické publikace a zákony

- BOKŠOVÁ, J., JANHUBA, M. a KRÁL, B., aj. Účetnictví II. 2004. ISBN 80-86716-08-2.
- JAROŠ, T. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2006/2007 – praktický průvodce. 3. vyd. 2007. ISBN 978-80-247-2095.
- KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 16. vyd. 2006. ISBN 80-7273-130-0.
- MARKOVÁ, H. Daňové zákony 2007, úplná znění platná k 1.1. 2007. 15. vyd. 2007. ISBN 978-80-247-2087-6.
- PRUDKÝ, P., LOŠŤÁK, M.. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 9. vyd. 2006. ISBN 80-7263-334-1.
- RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. 6. vyd. 2006. ISBN 80-7263-313-9.
- VALOUCH, P. Účetní a daňové odpisy 2006. 1. vyd. 2006. ISBN 80-247-1484-1.
- Český účetní standard č. 13, o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., o podvojném účetnictví pro podnikatele ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

Příspěvek z monografie

- PELÍŠEK, A. Madeta a.s. České Budějovice – největší zpracovatel mléka v zemi. In PELÍŠEK, A. Madeta 1 v českém mlékárenském průmyslu. 2002. s. 7.

Články v seriálové publikaci

- MIRČEVSKÁ, D. Odložená daň – účtování a vykazování. Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále. 2006, roč. 7, č. 5, s. 44-47.
- PILAŘOVÁ, I. Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně z příjmů. Účetnictví v praxi. 2007, roč. 11, č. 1, s. 25-30.

Internetové stránky

- <http://business.center.cz/>

8. Seznam zkratek

DDB	Double Declining Balance Method
D - Ú	daňový odpis minus účetní
inv. č.	inventární číslo
SYD	Sum of the Years Digits Method
tzn.	to znamená
ZC	zůstatková cena

9. Seznam příloh

- 1 Inventární karta č. 10242
- 2 Inventární karta č. 10243
- 3 Inventární karta č. 10246
- 4 Odpisy v průběhu doby životnosti pro vybrané druhy majetku
- 5 Rozdělení dlouhodobého majetku ve společnosti – odpisový účetní plán Madeta a. s.
- 6 Směrná účtová osnova pro podnikatele
- 7 Vývoj rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy - grafy
- 8 Zápis o převzetí stroje nebo zařízení – formulář Madeta a. s.

Příloha č. 1

EIS ApSo vs.038 MAC-DM Karta majetku

Datum : 13/03/2007

Reditelství a.s.

List : 1

K A R T A M A J E T K U

Inventurní číslo: 10242 Název: BALICKA KOMEROVA VS 20 DC
 Druh: 4 Pracovní stroje a zarizeni

Účet PC: 322.100
 Účet oprávek: 382.100
 Účet odpisů: 551.200

Ep./Stř./Frac.: 31 /377 /00

Podčet:

Umístění:

Pořizovací cena: 2.029.547.00 Datum pořizeni:
 Pořiz.cena cizí: 0.00 Datum zařazení: 01/04/2005

Množství: 1.00
 Životnost: 144
 Kód SKP: 29.24.2 0

Správce majetku:
 Výrobní číslo:
 Dodavatel: 45270872

List vlastnictví:
 Vlastnost karty:

Modernizace (TZ): Ne Rok modernizace (TZ): 0000
 Variabilní číslo: Projekt (zakázka):
 Poznámka:
 Pozastaveno od-do:
 Datum vyřazení: Zp.vyřazení:

D A T A P L Á N Ů:

P l á n: danovy Popis: Danovy odpisovy plan

Metoda odpisu: 2R Popis: skupina 2 - daňová L
 Typ odpisu(celý Rok/Servis): Rok Depočet: Ne
 Odpisovaný rok: 2 Odepsáno měsíců: 0
 Poslední odpis: 2005/12 Hodnota odpisu: 223.251.00
 Kumulované odpisy: 223.251.00
 Odpisy od počátku roku: 223.251.00
 Limit, rok:
 Pozastaveno od - do: - Celkem měsíců: 0

P l á n: ucetni Popis: Ucetni odpisovy plan

Metoda odpisu: casu Popis: Časová metoda
 Typ odpisu(celý Rok/Servis): Rok Depočet: Ne
 Odpisovaný rok: 2 Odepsáno měsíců: 12
 Poslední odpis: 2006/12 Hodnota odpisu: 14.095.00
 Kumulované odpisy: 235.995.00
 Odpisy od počátku roku: 169.140.00
 Limit, rok:
 Pozastaveno od - do: - Celkem měsíců: 0

D O P L Ň U J Í C Í T E X T Y:

01.03.2005 PA0509P0500412

TECHNICKÝ POPIS: poloautomatický pásový balicí stroj s vakuovou komorou pro balení malých a středních jednotek u produktů citlivých na vakuum.

BIS ApSo vs.038 MAJ-DM Karta majetku

Datum : 13/03/2007

Ředitelství a.s.

List : 1

K A R T A M A J E T K U

Inventurní číslo: 10243 Název: PARTA COMSE SKODA
 Druh: 6 Dopravní prostředky

Účet PC: 022.200

Účet oprávek: 022.200

Účet odpisů: 551.200

Pl./Stř./Prac.: 30 /860 /00

Podúčet:

Umístění:

Pořizovací cena: 405,034.00

Datum pořízení:

Pořiz.cena cizí: 0.00

Datum zařazení: 01/10/2005

Množství: 1.00

Životnost: 60

Kód SKP: 34.10.2 0

Správce majetku:

Výrobní číslo:

Dodavatel: 48207322

List vlastnictví:

Vlastnost karty:

AO

Modernizace (TZ): Ne

Rok modernizace (TZ): 0300

Variabilní číslo: 58502258

Projekt (zakázka): 9008050

Poznámka:

Pozastaveno od-do:

Datum vyřazení: Zp.vyřazení:

D A Ť A P L Á Ň Ů:

P l á Ň : danový Popis: Danový odpisový plán

Metoda odpisu: 1aR Popis: skupina 1a- daňová L
 Typ odpisu(celý Rok/Servis): Rok Dopočet: Ne
 Odpisovaný rok: 2 Odepsáno měsíců: 0
 Poslední odpis: 2005/12 Hodnota odpisu: 57,515.00
 Kumulované odpisy: 57,515.00
 Odpisy od počátku roku: 57,515.00
 Limit, rok:
 Pozastaveno od - do: Celkem měsíců: 0

P l á Ň : učetní Popis: Učetní odpisový plán

Metoda odpisu: casu Popis: Časová metoda
 Typ odpisu(celý Rok/Servis): Rok Dopočet: Ne
 Odpisovaný rok: 2 Odepsáno měsíců: 12
 Poslední odpis: 2006/12 Hodnota odpisu: 6,781.00
 Kumulované odpisy: 101,265.00
 Odpisy od počátku roku: 81,012.00
 Limit, rok:
 Pozastaveno od - do: Celkem měsíců: 0

D O P L Ě Ť U J Í C Í T E X T Y:

01.10.2005 PA0510P0500413

TECHNICKÝ POPIS: Hmotnost 1675 kg,

Rozměry: 423,2cm, 8.164,8 cm, v.145,5 cm.

Příslušenství: autorádio Kenwood, MP sada Nokia CK-7W Bluetooth.

BIS ApSo v8.038 MAJ-DM Karta majetku

Datum : 13/03/2009

Kreditativní s.s.

List : 1

K A R T A M A J E T K U

Inventurní číslo: 10246 Název: REGALY PALETOVE ESMENA PRUJEZD
 Druh: 7 Inventar

Účet PC: 022.300
 Účet opravek: 082.300
 Účet odpisů: 551.200

Pb./Stř./Prac.: 31 /886 /00

Podúčet:

Umístění: 2

Pořizovací cena: 1,841,000.00 Datum pořízení:
 Pořiz.cena cizí: 0.00 Datum zařazení: 01/10/2005

Množství: 1.00
 Životnost: 144
 Kód SKP: 28.11.23 0
 Správce majetku:
 Výrobní číslo:
 Dodavatel: 49708431
 List vlastnictví:
 Vlastnost karty:

Modernizace (TZ): Ne Rok modernizace (TZ): 0000
 Variabilní číslo: 98500256 Projekt (zakázka):
 Poznámka:
 Pozastaveno od-do:
 Datum vyřazení: Zp.vyřazení:

D A T A P L Á N Ů:

P l á n : danový Popis: Danový odpisový plan

Metoda odpisu: 3R_10% Popis: skupina 3-L-zv.10%
 Typ odpisu(celý Rok/Servis): Rok Dopočet: Ne
 Odpisovaný rok: 2 Odepsáno měsíců: 0
 Poslední odpis: 2005/12 Hodnota odpisu: 283,514.00
 Kumulované odpisy: 283,514.00
 Odpisy od počátku roku: 283,514.00
 Limit, rok:
 Pozastaveno od - do: - Celkem měsíců: 0

P l á n : účetní Popis: Účetní odpisový plan

Metoda odpisu: casu Popis: časová metoda
 Typ odpisu(celý Rok/Servis): Rok Dopočet: Ne
 Odpisovaný rok: 2 Odepsáno měsíců: 12
 Poslední odpis: 2006/12 Hodnota odpisu: 12,785.00
 Kumulované odpisy: 191,775.00
 Odpisy od počátku roku: 153,420.00
 Limit, rok:
 Pozastaveno od - do: - Celkem měsíců: 0

D O P L Ň U J Í C Í T E X T Y:

01.10.2005 FA0510P0500415

TECHNICKÝ POPIS: 46 bloků průjezdných regálů, pět pater nad sebou
 pro palety EUR, zatížení jednou paletou 800 kg. Sklad rozdělen
 uličkou na dva komplexy regálů - levá část 8 palet za sebou,

Odpisy v průběhu doby životnosti pro vybrané druhy majetku

Odpisy jsou zaokrouhlené na celé koruny nahoru.

10242 – balička komorová VS 20 DC

PC: 2 029 547 Kč

Tabulka č. 22 – daňové rovnoměrné odpisy

Rok	Odpis	ZC
2005	$2\,029\,547 \cdot 0,11 = 223\,251$	1 806 296
2006	$2\,029\,547 \cdot 0,2225 = 451\,575$	1 354 721
2007	$2\,029\,547 \cdot 0,2225 = 451\,575$	903 146
2008	$2\,029\,547 \cdot 0,2225 = 451\,575$	451 571
2009	$2\,029\,547 \cdot 0,2225 = 451\,575 \rightarrow 451\,571$	0

Tabulka č. 23 – daňové zrychlené odpisy

Rok	Odpis	ZC
2005	$2\,029\,547 / 5 = 405\,910$	1 623 637
2006	$2 \cdot 1\,623\,637 / 5 = 649\,455$	974 182
2007	$2 \cdot 974\,182 / 4 = 487\,091$	487 091
2008	$2 \cdot 487\,091 / 3 = 324\,728$	162 363
2009	$2 \cdot 162\,363 / 2 = 162\,363$	0

Tabulka č. 24 – účetní rovnoměrné odpisy

měsíční odpis $\rightarrow 2\,029\,547 : 144 = 14\,095$

Rok	Odpis	ZC
2005	$9 \cdot 14\,095 = 126\,855$	1 902 692
2006	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	1 733 552
2007	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	1 564 412
2008	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	1 395 272
2009	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	1 226 132
2010	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	1 056 992
2011	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	887 852
2012	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	718 712
2013	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	549 572
2014	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	380 432
2015	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	211 292
2016	$12 \cdot 14\,095 = 169\,140$	42 152
2017	$3 \cdot 14\,095 = 42\,285 \rightarrow 42\,152$	0

Tabulka č. 25 – DDB

DDB odpisová sazba $\rightarrow 100/12 \cdot 2 = 16,66666667 \%$

Rok	Odpis	ZC	Odpis - skutečnost	ZC - skutečnost
2005	$2\,029\,547 \cdot 0,166666667 = 338\,258$	1 691 289	$9/12 \cdot 338\,258 = 253\,694$	1 775 853
2006	$1\,691\,289 \cdot 0,166666667 = 281\,882$	1 409 407	$(338\,258 - 253\,694) + 9/12 \cdot 281\,882 = 295\,976$	1 479 877
2007	$1\,409\,407 \cdot 0,166666667 = 234\,902$	1 174 505	$(281\,882 - 9/12 \cdot 281\,882) + 9/12 \cdot 234\,902 = 246\,647$	1 233 230
2008	$1\,174\,505 \cdot 0,166666667 = 195\,751$	978 754	$(234\,902 - 9/12 \cdot 234\,902) + 9/12 \cdot 195\,751 = 205\,539$	1 027 691
2009	$978\,754 \cdot 0,166666667 = 163\,126$	815 628	$(195\,751 - 9/12 \cdot 195\,751) + 9/12 \cdot 163\,126 = 171\,282$	856 409
2010	$815\,628 \cdot 0,166666667 = 135\,939$	679 689	$(163\,126 - 9/12 \cdot 163\,126) + 9/12 \cdot 135\,939 = 142\,736$	713 673
2011	$679\,689 \cdot 0,166666667 = 113\,282$	566 407	$(135\,939 - 9/12 \cdot 135\,939) + 9/12 \cdot 113\,282 = 118\,946$	594 727
2012	$566\,407 \cdot 0,166666667 = 94\,402$	472 005	$(113\,282 - 9/12 \cdot 113\,282) + 9/12 \cdot 94\,402 = 99\,122$	495 605
2013	$472\,005 \cdot 0,166666667 = 78\,668$	393 337	$(94\,402 - 9/12 \cdot 94\,402) + 9/12 \cdot 78\,668 = 82\,601$	413 004
2014	$393\,337 \cdot 0,166666667 = 65\,557$	327 780	$(78\,668 - 9/12 \cdot 78\,668) + 9/12 \cdot 65\,557 = 68\,835$	344 169
2015	$327\,780 \cdot 0,166666667 = 54\,631$	273 149	$(65\,557 - 9/12 \cdot 65\,557) + 9/12 \cdot 54\,631 = 57\,363$	286 806
2016	273 149	0	$(54\,631 - 9/12 \cdot 54\,631) + 9/12 \cdot 273\,149 = 218\,519$	68 287
2017	-	-	$273\,149 - 9/12 \cdot 273\,149 = 68\,287$	0

Tabulka č. 26 – SYD

součet let $\rightarrow 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 = 78$

Rok	Odpis	ZC	Odpis - skutečnost	ZC - skutečnost
2005	$12/78 \cdot 2\,029\,547 = 312\,238$	1 717 309	$9/12 \cdot 312\,238 = 234\,179$	1 795 368
2006	$11/78 \cdot 2\,029\,547 = 286\,219$	1 431 090	$(312\,238 - 234\,179) + 9/12 \cdot 286\,219 = 292\,724$	1 502 644
2007	$10/78 \cdot 2\,029\,547 = 260\,199$	1 170 891	$(286\,219 - 9/12 \cdot 286\,219) + 9/12 \cdot 260\,199 = 266\,704$	1 235 940
2008	$9/78 \cdot 2\,029\,547 = 234\,179$	936 712	$(260\,199 - 9/12 \cdot 260\,199) + 9/12 \cdot 234\,179 = 240\,684$	995 256
2009	$8/78 \cdot 2\,029\,547 = 208\,159$	728 553	$(234\,179 - 9/12 \cdot 234\,179) + 9/12 \cdot 208\,159 = 214\,664$	780 592
2010	$7/78 \cdot 2\,029\,547 = 182\,139$	546 414	$(208\,159 - 9/12 \cdot 208\,159) + 9/12 \cdot 182\,139 = 188\,644$	591 948
2011	$6/78 \cdot 2\,029\,547 = 156\,119$	390 295	$(182\,139 - 9/12 \cdot 182\,139) + 9/12 \cdot 156\,119 = 162\,624$	429 324
2012	$5/78 \cdot 2\,029\,547 = 130\,100$	260 195	$(156\,119 - 9/12 \cdot 156\,119) + 9/12 \cdot 130\,100 = 136\,604$	292 720
2013	$4/78 \cdot 2\,029\,547 = 104\,080$	156 115	$(130\,100 - 9/12 \cdot 130\,100) + 9/12 \cdot 104\,080 = 110\,585$	182 135
2014	$3/78 \cdot 2\,029\,547 = 78\,060$	78 055	$(104\,080 - 9/12 \cdot 104\,080) + 9/12 \cdot 78\,060 = 84\,565$	97 570
2015	$2/78 \cdot 2\,029\,547 = 52\,040$	26 015	$(78\,060 - 9/12 \cdot 78\,060) + 9/12 \cdot 52\,040 = 58\,545$	39 025
2016	$1/78 \cdot 2\,029\,547 = 26\,020 \rightarrow 26\,015$	0	$(52\,040 - 9/12 \cdot 52\,040) + 9/12 \cdot 26\,015 = 32\,522$	6 503
2017	-	-	$26\,015 - 9/12 \cdot 26\,015 = 6503$	0

10243 – Fabia combi 2C6 8050 Škod

PC: 405 034 Kč

Tabulka č. 27 – daňové rovnoměrné odpisy

Rok	Odpis	ZC
2005	$405\,034 \cdot 0,142 = 57\,515$	347 519
2006	$405\,034 \cdot 0,0,286 = 115\,840$	231 679
2007	$405\,034 \cdot 0,2225 = 115\,840$	115 839
2008	$405\,034 \cdot 0,2225 = 115\,840 \rightarrow 115\,839$	0

Tabulka č. 28 – daňové zrychlené odpisy

Rok	Odpis	ZC
2005	$405\,034 / 4 = 101\,259$	303 775
2006	$2 \cdot 303\,775 / 4 = 151\,888$	151 887
2007	$2 \cdot 151\,887 / 3 = 101\,258$	50 629
2008	$2 \cdot 50\,629 / 2 = 50\,629$	0

Tabulka č. 29 – účetní rovnoměrné odpisy

měsíční odpis $\rightarrow 405\,034 : 60 = 6751$

Rok	Odpis	ZC
2005	$3 \cdot 6751 = 20\,253$	384 781
2006	$12 \cdot 6751 = 81\,012$	303 769
2007	$12 \cdot 6751 = 81\,012$	222 757
2008	$12 \cdot 6751 = 81\,012$	141 745
2009	$12 \cdot 6751 = 81\,012$	60 733
2010	$9 \cdot 6751 = 60\,759 \rightarrow 60\,733$	0

Příloha č. 4

Tabulka č. 30 – DDB

DDB odpisová sazba $\rightarrow 100/5 \cdot 2 = 40\%$

Rok	Odpis	ZC	Odpis - skutečnost	ZC - skutečnost
2005	$405\,034 \cdot 0,4 = 162\,014$	243 020	$3/12 \cdot 162\,014 = 40\,504$	364 530
2006	$243\,020 \cdot 0,4 = 97\,208$	145 812	$(162\,014 - 40\,504) + 3/12 \cdot 97\,208 = 145\,812$	218 718
2007	$145\,812 \cdot 0,4 = 58\,325$	87 487	$(97\,208 - 3/12 \cdot 97\,208) + 3/12 \cdot 58\,325 = 87\,488$	131 230
2008	$87\,487 \cdot 0,4 = 34\,995$	52 492	$(58\,325 - 3/12 \cdot 58\,325) + 3/12 \cdot 34\,995 = 52\,492$	78 738
2009	52 492	0	$(34\,995 - 3/12 \cdot 34\,995) + 3/12 \cdot 52\,492 = 39\,369$	39 369
2010	-	-	$52\,492 - 3/12 \cdot 52\,492 = 36\,369$	0

Tabulka č. 31 – SYD

součet let $\rightarrow 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$

Rok	Odpis	ZC	Odpis - skutečnost	ZC - skutečnost
2005	$5/15 \cdot 405\,034 = 135\,012$	270 022	$3/12 \cdot 135\,012 = 33\,753$	371 281
2006	$4/15 \cdot 405\,034 = 108\,010$	162 012	$(135\,012 - 33\,753) + 3/12 \cdot 108\,010 = 128\,262$	243 019
2007	$3/15 \cdot 405\,034 = 81\,007$	81 005	$(108\,010 - 3/12 \cdot 108\,010) + 3/12 \cdot 81\,007 = 101\,259$	141 760
2008	$2/15 \cdot 405\,034 = 54\,005$	27 000	$(81\,007 - 3/12 \cdot 81\,007) + 3/12 \cdot 54\,005 = 74\,257$	67 503
2009	$1/15 \cdot 405\,034 = 27\,003 \rightarrow 27\,000$	0	$(54\,005 - 3/12 \cdot 54\,005) + 3/12 \cdot 27\,000 = 47\,253$	20 250
2010	-	-	$27\,000 - 3/12 \cdot 27\,000 = 20\,250$	0

10246 – regály paletové Esmena průjezdové**PC: 1 841 000 Kč**

- se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování

Tabulka č. 32 – daňové rovnoměrné odpisy

Rok	Odpis	ZC
2005	$1\,841\,000 \cdot 0,154 = 283\,514$	1 557 486
2006	$1841\,000 \cdot 0,094 = 173\,054$	1 384 432
2007	$1841\,000 \cdot 0,094 = 173\,054$	1 211 378
2008	$1841\,000 \cdot 0,094 = 173\,054$	1 038 324
2009	$1841\,000 \cdot 0,094 = 173\,054$	865 270
2010	$1841\,000 \cdot 0,094 = 173\,054$	692 216
2011	$1841\,000 \cdot 0,094 = 173\,054$	519 162
2012	$1841\,000 \cdot 0,094 = 173\,054$	346 108
2013	$1841\,000 \cdot 0,094 = 173\,054$	173 054
2014	$1841\,000 \cdot 0,094 = 173\,054$	0

Tabulka č. 33 – daňové zrychlené odpisy

Rok	Odpis	ZC
2005	$1\,841\,000 / 10 + 184\,000 = 368\,200$	1 472 800
2006	$2 \cdot 1\,472\,800 / 10 = 294\,560$	1 178 240
2007	$2 \cdot 1\,178\,240 / 9 = 261\,832$	916 408
2008	$2 \cdot 916\,408 / 8 = 229\,102$	687 306
2009	$2 \cdot 687\,306 / 7 = 196\,374$	490 932
2010	$2 \cdot 490\,932 / 6 = 163\,644$	327 288
2011	$2 \cdot 327\,288 / 5 = 130\,916$	196 372
2012	$2 \cdot 196\,372 / 4 = 98\,186$	98 186
2013	$2 \cdot 98\,186 / 3 = 65\,458$	32 728
2014	$2 \cdot 32\,728 / 2 = 32\,728$	0

Bez zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování

Tabulka č. 34 – daňové rovnoměrné odpisy

Rok	Odpis	ZC
2005	$1\,841\,000 \cdot 0,055 = 101\,255$	1 739 745
2006	$1841\,000 \cdot 0,105 = 193\,305$	1 546 440
2007	$1841\,000 \cdot 0,105 = 193\,305$	1 353 135
2008	$1841\,000 \cdot 0,105 = 193\,305$	1 159 830
2009	$1841\,000 \cdot 0,105 = 193\,305$	966 525
2010	$1841\,000 \cdot 0,105 = 193\,305$	773 220
2011	$1841\,000 \cdot 0,105 = 193\,305$	579 915
2012	$1841\,000 \cdot 0,105 = 193\,305$	386 610
2013	$1841\,000 \cdot 0,105 = 193\,305$	193 305
2014	$1841\,000 \cdot 0,105 = 193\,305$	0

Tabulka č. 35 – daňové zrychlené odpisy

Rok	Odpis	ZC
2005	$1\,841\,000 / 10 = 184\,100$	1 656 900
2006	$2 \cdot 1\,656\,900 / 10 = 331\,380$	1 325 520
2007	$2 \cdot 1\,325\,520 / 9 = 294\,560$	1 030 960
2008	$2 \cdot 1\,030\,960 / 8 = 257\,740$	773 220
2009	$2 \cdot 773\,220 / 7 = 220\,920$	552 300
2010	$2 \cdot 552\,300 / 6 = 184\,100$	368 200
2011	$2 \cdot 368\,200 / 5 = 147\,280$	220 920
2012	$2 \cdot 220\,920 / 4 = 110\,460$	110 460
2013	$2 \cdot 110\,460 / 3 = 73\,640$	36 820
2014	$2 \cdot 36\,820 / 2 = 36\,280$	0

Tabulka č. 36 – účetní rovnoměrné odpisy

měsíční odpis $\rightarrow 1\,841\,000 : 144 = 12\,785$

Rok	Odpis	ZC
2005	$3 \cdot 12\,785 = 38\,355$	1 802 645
2006	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	1 649 225
2007	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	1 495 805
2008	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	1 342 385
2009	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	1 188 965
2010	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	1 035 545
2011	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	882 125
2012	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	728 705
2013	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	575 285
2014	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	421 865
2015	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	268 445
2016	$12 \cdot 12\,785 = 153\,420$	115 025
2017	$9 \cdot 12\,785 = 115\,065 \rightarrow 115\,025$	0

Tabulka č. 37 – DDB

DDB odpisová sazba $\rightarrow 100/12 \cdot 2 = 16,66666667 \%$

Rok	Odpis	ZC	Odpis - skutečnost	ZC - skutečnost
2005	$1\,841\,000 \cdot 0,166666667 = 306\,834$	1 534 166	$3/12 \cdot 306\,834 = 76\,709$	1 764 291
2006	$1\,278\,471 \cdot 0,166666667 = 255\,695$	1 278 471	$(306\,834 - 76\,709) + 3/12 \cdot 255\,695 = 294\,049$	1 470 242
2007	$1\,065\,392 \cdot 0,166666667 = 213\,079$	1 065 392	$(255\,695 - 3/12 \cdot 255\,695) + 3/12 \cdot 213\,079 = 245\,041$	1 225 201
2008	$887\,826 \cdot 0,166666667 = 177\,566$	887 826	$(213\,079 - 3/12 \cdot 213\,079) + 3/12 \cdot 177\,566 = 204\,201$	1 021 000
2009	$739\,854 \cdot 0,166666667 = 147\,972$	739 854	$(177\,566 - 3/12 \cdot 177\,566) + 3/12 \cdot 147\,972 = 170\,167$	850 833
2010	$616\,544 \cdot 0,166666667 = 123\,310$	616 544	$(147\,972 - 3/12 \cdot 147\,972) + 3/12 \cdot 123\,310 = 141\,807$	709 026
2011	$513\,786 \cdot 0,166666667 = 102\,758$	513 786	$(123\,310 - 3/12 \cdot 123\,310) + 3/12 \cdot 102\,758 = 118\,172$	590 854
2012	$428\,154 \cdot 0,166666667 = 85\,632$	428 154	$(102\,758 - 3/12 \cdot 102\,758) + 3/12 \cdot 85\,632 = 98\,476$	492 378
2013	$356\,794 \cdot 0,166666667 = 71\,360$	356 794	$(85\,632 - 3/12 \cdot 85\,632) + 3/12 \cdot 71\,360 = 82\,064$	410 314
2014	$297\,328 \cdot 0,166666667 = 59\,466$	297 328	$(71\,360 - 3/12 \cdot 71\,360) + 3/12 \cdot 59\,466 = 68\,387$	341 927
2015	$247\,773 \cdot 0,166666667 = 49\,555$	247 773	$(59\,466 - 3/12 \cdot 59\,466) + 3/12 \cdot 49\,555 = 56\,988$	284 939
2016	247 773	0	$(49\,555 - 3/12 \cdot 49\,555) + 3/12 \cdot 247\,773 = 99\,110$	185 829
2017	-	-	$247\,773 - 3/12 \cdot 247\,773 = 185\,829$	0

Příloha č. 4

Tabulka č. 38 – SYD

součet let $\rightarrow 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 = 78$

Rok	Odpis	ZC	Odpis - skutečnost	ZC - skutečnost
2005	$12/78 \cdot 1\,841\,000 = 283\,231$	1 557 769	$3/12 \cdot 283\,231 = 70\,808$	1 770 192
2006	$11/78 \cdot 1\,841\,000 = 259\,629$	1 298 140	$(283\,231 - 70\,808) + 3/12 \cdot 259\,629 = 277\,331$	1 492 861
2007	$10/78 \cdot 1\,841\,000 = 236\,026$	1 062 114	$(259\,629 - 3/12 \cdot 259\,629) + 3/12 \cdot 236\,026 = 253\,728$	1 239 133
2008	$9/78 \cdot 1\,841\,000 = 212\,424$	849 690	$(236\,026 - 3/12 \cdot 236\,026) + 3/12 \cdot 212\,424 = 230\,125$	1 009 008
2009	$8/78 \cdot 1\,841\,000 = 188\,821$	660 869	$(212\,424 - 3/12 \cdot 212\,424) + 3/12 \cdot 188\,821 = 206\,524$	802 484
2010	$7/78 \cdot 1\,841\,000 = 165\,218$	495 651	$(188\,821 - 3/12 \cdot 188\,821) + 3/12 \cdot 165\,218 = 182\,920$	619 564
2011	$6/78 \cdot 1\,841\,000 = 141\,616$	354 035	$(165\,218 - 3/12 \cdot 165\,218) + 3/12 \cdot 141\,616 = 159\,317$	460 247
2012	$5/78 \cdot 1\,841\,000 = 118\,013$	236 022	$(141\,616 - 3/12 \cdot 141\,616) + 3/12 \cdot 118\,013 = 135\,716$	324 531
2013	$4/78 \cdot 1\,841\,000 = 94\,411$	141 611	$(118\,013 - 3/12 \cdot 118\,013) + 3/12 \cdot 94\,411 = 112\,112$	212 419
2014	$3/78 \cdot 1\,841\,000 = 70\,808$	70 803	$(94\,411 - 3/12 \cdot 94\,411) + 3/12 \cdot 70\,808 = 88\,510$	123 909
2015	$2/78 \cdot 1\,841\,000 = 47\,206$	23 597	$(70\,808 - 3/12 \cdot 70\,808) + 3/12 \cdot 47\,206 = 64\,908$	59 001
2016	$1/78 \cdot 1\,841\,000 = 23\,603 \rightarrow 23\,597$	0	$(47\,206 - 3/12 \cdot 47\,206) + 3/12 \cdot 23\,597 = 41\,304$	17 697
2017	-	-	$23\,597 - 3/12 \cdot 23\,597 = 17\,697$	0

Rozdělení dlouhodobého hmotného majetku

		doba odpisu v letech
1. skupina:	Budovy	
	- výrobní	40
	- energetické	40
	- historické	50
	- bytové	50
2. skupina	Stavby	
	- včetně staveb rozvodných Komunikace, kanalizace, oplocení, základy strojů	30
3. skupina	Energetické a hnací stroje a zařízení	
	- rozvaděče a měniče	15
	- transformátory	15
	- čerpadla	8
	- kompresory	12
	- motory	8
	- ústřední vytápění, kotle	15
	- zařízení chladící a mrazící	12
	- klimatizace	12
4. skupina	Pracovní stroje a zařízení	
	- nářadí ruční	6
	- technologické rozvody	12
	- stroje plnicí a balící	12
	- zařízení pro potravinářský průmysl	12
	(nádrže, tanky, uzrávače, vany, výměníky, odstředivky)	
	- sušárny mléka a syrovátky	15
	- stroje a zařízení pro veřejné stravování a prodej	12
	- čistící stanice CIP	12
5. skupina	Přístroje a zvláštní technické zařízení	
	- laboratorní přístroje	8
	- výpočetní technika	6
	- zařízení kancelářská - kopírky, faxy atd.	6
	- přístroje měřící (průtokoměry)	8
	- řídicí systémy	8
6. skupina	Dopravní prostředky	
	- osobní automobily včetně dodávkových	5
	- nákladní automobily + návěsy, přívěsy	8
	- vozíky	8
	- mechanismy zvedací a dopravníky (kladkostroje)	12

Příloha č. 5

7. skupina	Inventář	- televize, rádia, videa, kamery ..atd.	6
		- nábytek	12
		- regály kovové - sklady	12
		- kamerové systémy	6
8. skupina	Dle potřeby - idividuál.posouzení		

ÚČTOVÁ TŘÍDA 0-DLOUHODOBÝ MAJETEK**01-Dlouhodobý nehmotný majetek**

- 011-Zřizovací výdaje
- 012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013-Software
- 014-Ocenitelná práva
- 015-Goodwill
- 019-Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

02-Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021-Stavby
- 022-Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025-Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026-Základní stádo, tažná zvířata
- 029-Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03-Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031-Pozemky
- 032-Umělecká díla a sbírky

04-Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

- 041-Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042-Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043-Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06-Dlouhodobý finanční majetek

- 061-Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062-Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063-Ostatní cenné papíry a podíly
- 065-Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066-Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067-Ostatní půjčky
- 069-Jiný dlouhodobý finanční majetek

07-Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071-Oprávký ke zřizovacím výdajům
- 072-Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073-Oprávký k softwaru
- 074-Oprávký k ocenitelným právům
- 075-Oprávký ke goodwillu
- 079-Oprávký k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

08-Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081-Oprávký ke stavbám
- 082-Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085-Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086-Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089-Oprávký k jinému dlouhodobému hmotnému majetku
- 09-Opravné položky k dlouhodobému majetku
- 091-Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092-Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095-Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096-Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097-Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098-Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

ÚČTOVÁ TŘÍDA 1-ZÁSoby**11-Materiál**

- 111-Pořízení materiálu
- 112-Materiál na skladě
- 119-Materiál na cestě

12-Zásoby vlastní výroby

- 121-Nedokončená výroba
- 122-Polotovary vlastní výroby
- 123-Výrobky
- 124-Zvířata

13-Zboží

- 131-Pořízení zboží
- 132-Zboží na skladě a v prodejnách
- 139-Zboží na cestě

15-Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151-Poskytnuté zálohy na materiál
- 152-Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153-Poskytnuté zálohy na zboží

19-Opravné položky k zásobám

- 191-Opravná položka k materiálu
- 192-Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193-Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194-Opravná položka k výrobkům
- 195-Opravná položka ke zvířatům
- 196-Opravná položka ke zboží
- 197-Opravná položka k zálohám na materiál
- 198-Opravná položka k zálohám na zboží
- 199-Opravná položka k zálohám na zvířata

ÚČTOVÁ TŘÍDA 2-KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY**21-Peníze**

- 211-Pokladna
- 213-Ceniny

22-Účty v bankách

- 221-Bankovní účty

23-Krátkodobé bankovní úvěry

- 231-Krátkodobé bankovní úvěry
- 232-Eskontní úvěry
- 24-Krátkodobé finanční výpomoci
- 241-Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25-Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek

- 251-Registrované majetkové cenné papíry k obchodování
- 252-Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253-Registrované dluhové cenné papíry k obchodování

255-Vlastní dluhopisy

- 256-Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257-Ostatní cenné papíry k obchodování
- 259-Pořizování krátkodobého finančního majetku

26-Převody mezi finančními účty

- 261-Peníze na cestě

29-Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291-Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

ÚČTOVÁ TŘÍDA 3-ZÚČTOVACÍ VZTAHY**31-Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)**

- 311-Pohledávky z obchodních vztahů
- 313-Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314-Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé
- 315-Ostatní pohledávky

32-Závazky (krátkodobé)

- 321-Závazky z obchodních vztahů
- 322-Směnky k úhradě
- 324-Přijaté provozní zálohy
- 325-Ostatní závazky

33-Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331-Zaměstnanci
- 333-Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335-Pohledávky za zaměstnanci
- 336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34-Zúčtování daní a dotací

- 341-Daň z příjmů
- 342-Ostatní přímé daně
- 343-Daň z přidané hodnoty

- 345-Ostatní daně a poplatky
346-Dotace ze státního rozpočtu
347-Ostatní dotace
35-Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
351-Pohledávky - ovládající a řídicí osoba
352-Pohledávky - podstatný vliv
353-Pohledávky za upsaný základní kapitál
354-Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
355-Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva
- 358-Pohledávky za účastníky sdružení
36-Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
361-Závazky - ovládající a řídicí osoba
362-Závazky - podstatný vliv
364-Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
365-Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva
366-Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
367-Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
368-Závazky k účastníkům sdružení
37-Jiné pohledávky a závazky
371-Pohledávky z prodeje podniku
372-Závazky z koupě podniku
373-Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
374-Pohledávky z pronájmu
375-Pohledávky z emitovaných dluhopisů
376-Nakoupené opce
377-Prodané opce
378-Jiné pohledávky
379-Jiné závazky
38-Přechodné účty aktiv a pasiv
381-Náklady příštích období
382-Komplexní náklady příštích období
383-Výdaje příštích období
384-Výnosy příštích období
385-Príjmy příštích období
388-Dohadné účty aktivní
389-Dohadné účty pasivní
39-Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
391-Opravná položka k pohledávkám
395-Vnitřní zúčtování
398-Spojovací účet při sdružení
ÚČTOVÁ TRÍDA 4-KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY
41-Základní kapitál a kapitálové fondy
411-Základní kapitál
412-Emisní ážio
413-Ostatní kapitálové fondy
414-Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
418-Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
419-Změny základního kapitálu
42-Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
421-Zákonný rezervní fond
422-Nedělitelný fond
423-Statutární fondy
427-Ostatní fondy
428-Nerozdělený zisk minulých let
429-Neuhrazená ztráta minulých let
43-Výsledek hospodaření
431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
45-Rezervy
451-Rezervy podle zvláštních právních předpisů
453-Rezerva na daň z příjmů
459-Ostatní rezervy
46-Dlouhodobé bankovní úvěry
461-Bankovní úvěry
47-Dlouhodobé závazky
471-Dlouhodobé závazky - ovládající a řídicí osoba
472-Dlouhodobé závazky - podstatný vliv
473-Emitované dluhopisy
474-Závazky z pronájmu
475-Dlouhodobé přijaté zálohy
478-Dlouhodobé směnky k úhradě
479-Jiné dlouhodobé závazky
48-Odložený daňový závazek a pohledávka
481-Odložený daňový závazek a pohledávka
49-Individuální podnikatel
491-Účet individuálního podnikatele
ÚČTOVÁ TRÍDA 5-NÁKLADY
50-Spotřebované nákupy
501-Spotřeba materiálu
502-Spotřeba energie
503-Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504-Prodané zboží
51-Služby
511-Opravy a udržování
512-Cestovné
513-Náklady na reprezentaci
518-Ostatní služby
52-Osobní náklady
521-Mzdové náklady
522-Príjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
523-Odměny členům orgánů společnosti a družstva
524-Zákonné sociální pojištění
525-Ostatní sociální pojištění
526-Sociální náklady individuálního podnikatele
527-Zákonné sociální náklady
528-Ostatní sociální náklady
53-Daně a poplatky
531-Daň silniční
532-Daň z nemovitostí
538-Ostatní daně a poplatky
54-Jiné provozní náklady
541-Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542-Prodaný materiál
543-Dary
544-Smluvní pokuty a úroky z prodloužení
545-Ostatní pokuty a penále
546-Odpis pohledávky
548-Ostatní provozní náklady
549-Manka a škody z provozní činnosti
55-Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů
551-Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
552-Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
554-Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
555-Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
557-Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
558-Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
559-Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
56-Finanční náklady
561-Prodané cenné papíry a podíly
562-Úroky
563-Kurové ztráty
564-Náklady z přecenění cenných papírů
566-Náklady z finančního majetku
567-Náklady z derivátových operací
568-Ostatní finanční náklady
569-Manka a škody na finančním majetku
57-Rezervy a opravné položky finančních nákladů
574-Tvorba a zúčtování finančních rezerv
579-Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
58-Mimořádné náklady
581-Náklady na změnu metody
582-Škody

584-Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv

588-Ostatní mimořádné náklady

589-Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

59-Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591-Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná

592-Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená

593-Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná

594-Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená

595-Dodatečné odvody daně z příjmů

596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

597-Převod provozních nákladů

598-Převod finančních nákladů

ÚČTOVÁ TRÍDA 6-VÝNOSY

60-Tržby za vlastní výkony a zboží

601-Tržby za vlastní výrobky

602-Tržby z prodeje služeb

604-Tržby za zboží

61-Změny stavu zásob vlastní činnosti

611-Změna stavu nedokončené výroby

612-Změna stavu polotovarů vlastní výroby

613-Změna stavu výrobků

614-Změna stavu zvířat

62-Aktivace

621-Aktivace materiálu a zboží

622-Aktivace vnitropodnikových služeb

623-Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624-Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64-Jiné provozní výnosy

641-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

642-Tržby z prodeje materiálu

644-Smluvní pokuty a úroky z prodlení

646-Výnosy z odepsaných pohledávek

648-Ostatní provozní výnosy

66-Finanční výnosy

661-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

662-Úroky

663-Kurové zisky

664-Výnosy z přecenění cenných papírů

665-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

666-Výnosy z krátkodobého finančního majetku

667-Výnosy z derivátových operací

668-Ostatní finanční výnosy

68-Mimořádné výnosy

681-Výnosy ze změny metody

688-Ostatní mimořádné výnosy

69-Převodové účty

697-Převod provozních výnosů

698-Převod finančních výnosů

ÚČTOVÁ TRÍDA 7-ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70-Účty rozvahné

701-Počáteční účet rozvahný

702-Konečný účet rozvahný

71-Účet zisků a ztrát

710-Účet zisků a ztrát

75 až 79-Podrozvahové účty

75x-Majetek v úschově

76x-Podrozvahová aktiva

77x-Podrozvahová pasiva

78x-Technické účty

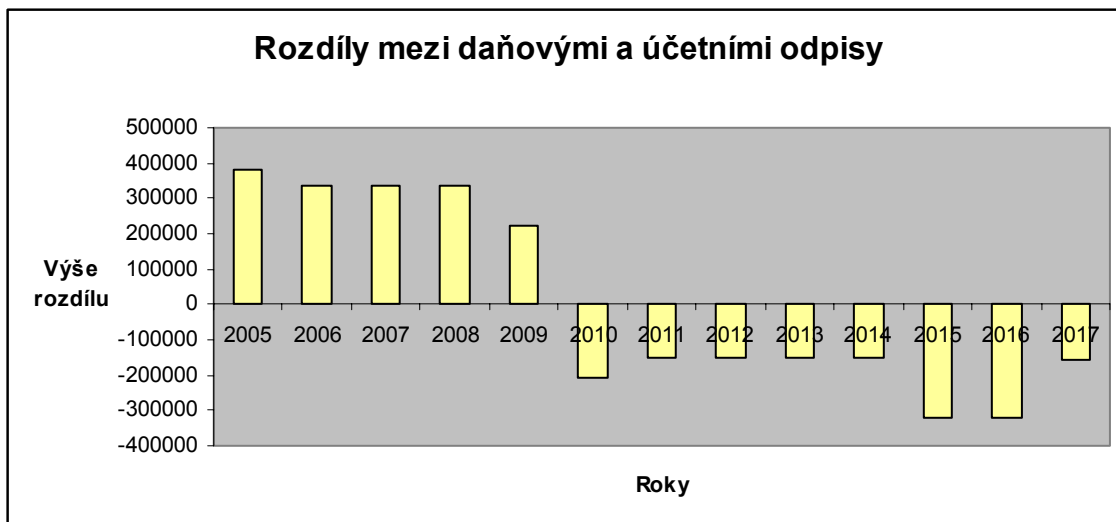
ÚČTOVÉ TRÍDY 8 A 9-VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

Vývoj rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy

Varianta 1.

Daňové odpisy: rovnoměrné

Účetní odpisy: časová metoda, rovnoměrné odpisy

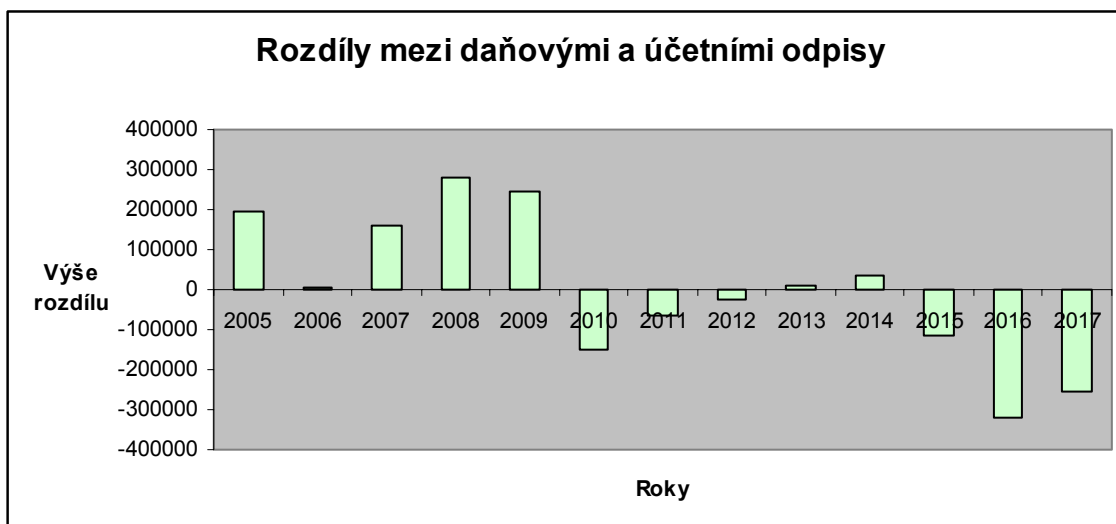


Zpracováno autorem

Varianta 2.

Daňové odpisy: rovnoměrné

Účetní odpisy: časová metoda, zrychlené odpisy, DDB

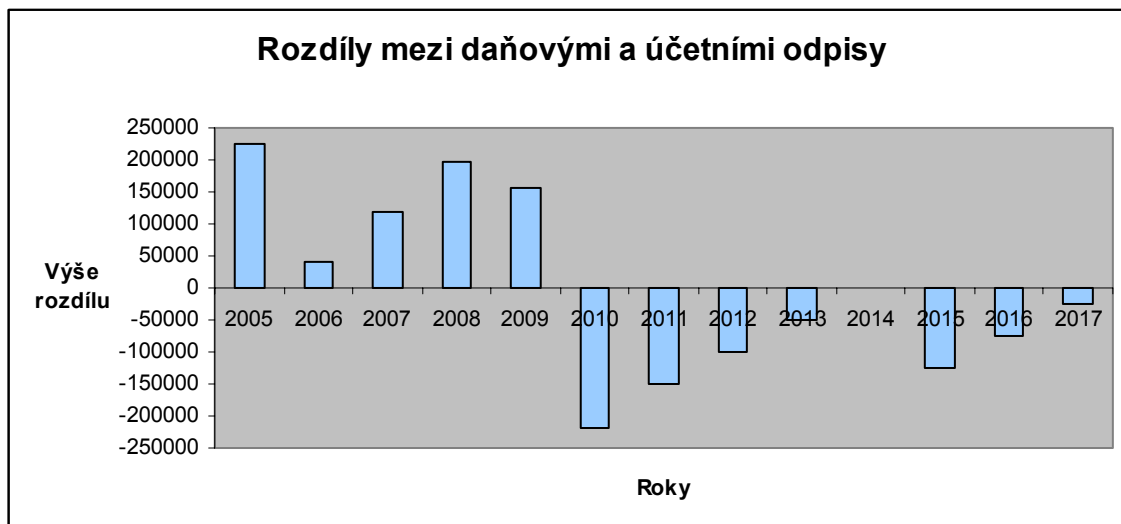


Zpracováno autorem

Varianta 3.

Daňové odpisy: rovnoměrné

Účetní odpisy: časová metoda, zrychlené odpisy, SYD

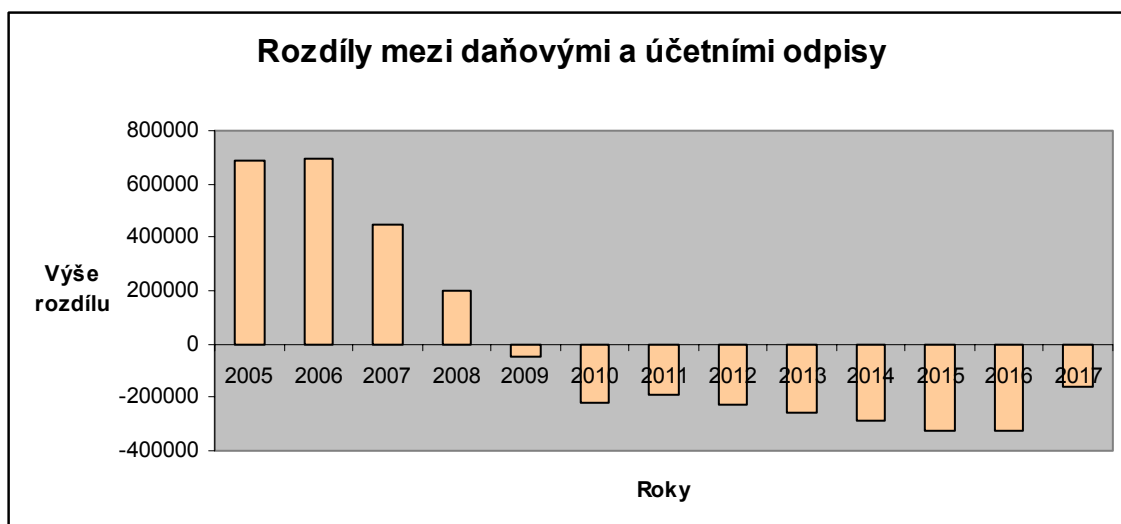


Zpracováno autorem

Varianta 4.

Daňové odpisy: zrychlené

Účetní odpisy: časová metoda, rovnoměrné odpisy

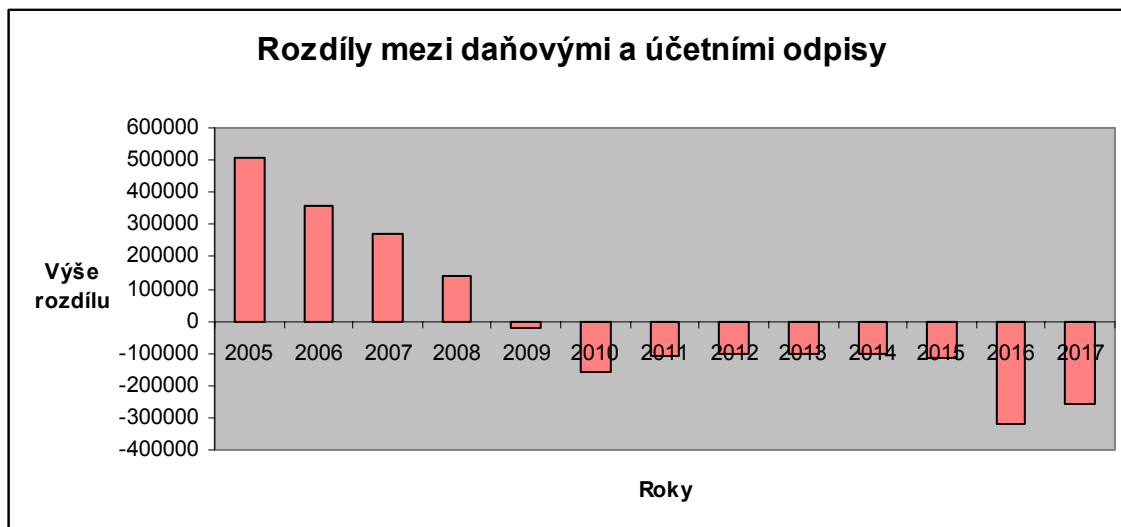


Zpracováno autorem

Varianta 5.

Daňové odpisy: zrychlené

Účetní odpisy: časová metoda, zrychlené odpisy DDB

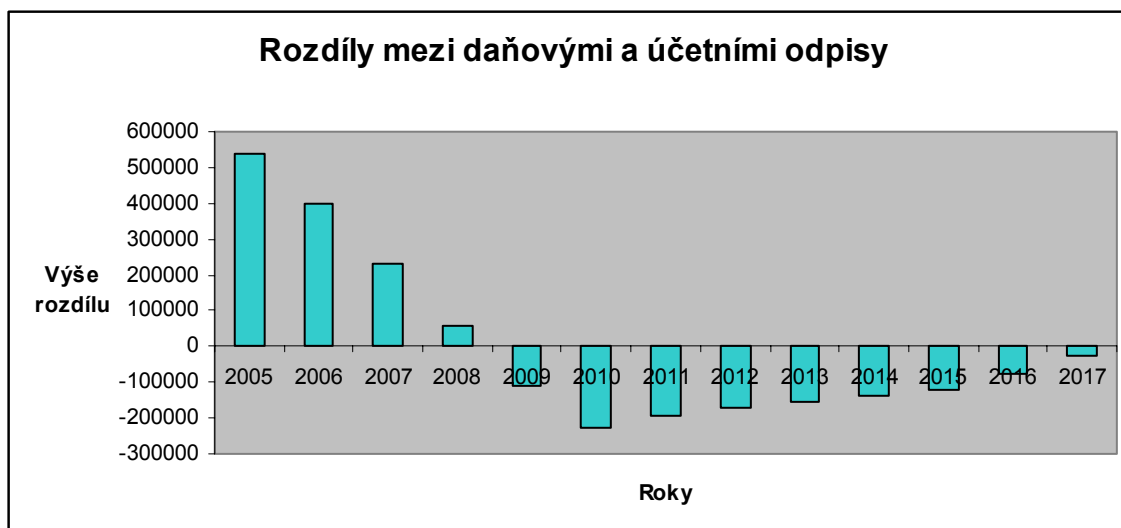


Zpracováno autorem

Varianta 6.

Daňové odpisy: zrychlené

Účetní odpisy: časová metoda, zrychlené odpisy SYD



Zpracováno autorem

Přijímající organizace název a sídlo (razítka)		ZÁPIS O PŘEVZETÍ STROJE NEBO ZARÍZENÍ		
		Číslo zápisu	Číslo účetního dokladu	Inventurní číslo
Počet	Název stroje nebo zařízení a jeho určení			
Přemístitelnost (jen u energetických a hnacích strojů a zařízení)	stabilní*) <u>přenosný nebo</u> pojízdný*)	Typ		Výrobní číslo
Technický popis				
Příslušenství				
Hospodářská smlouva (objednávka) číslo				
ze dne				
včetně dodatků				
Číslo v evidenci u investora	Dodavatel	Výrobce	Země původu	Číslo a název stavby
Přiděleno útvaru	Odvětví národního hospodářství	Převažující obor výroby nebo nevýrobní činnosti	Znak jednotného třídění základních prostředků	
Technologický znak	Odpisová sazba	Důvod pro osvobození od odvodů z jmění	Způsob pořízení	
Způsob využití		Rozměry v cm		
		délka	šířka	výška
Hmotnost v kg	Technický stav při převzetí	Další technické parametry		Záruční doba (konečné datum)
Rok výroby	Rok původního pořízení		Dodáno dne	Datum zařazení do základních prostředků

Poživovací, popř. reprodukční poživovací cena	Kčs	Druh ceny	Cena při úplném převodu Kčs
Z toho: cena stroje nebo zařízení náklady na montáž náklady na rekonstrukci a modernizaci hrazené - z investičních prostředků - z provozních prostředků		Z poživovací, popř. reprodukční poživovací ceny hrazeno ze zdrojů fondu kulturních a sociálních potřeb	Oprávky keřbaň Oprávky Kčs Vlastní údaje organizace
Údaje o provedených zkouškách			
Údaje o převzetí dokumentace			
Vyjádření účastníků řízení			
ÚČASTNÍCI PŘEJÍMACÍHO ŘÍZENÍ			
Datum přejímacího řízení	jméno a příjmení	funkce	podpis
		bezpečnostní technik	
Potvrzení o převzetí útvarem			
datum	jméno a příjmení	funkce	podpis