

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

Bakalářská práce

2008

Dagmar Valdmanová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



VLIV ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Vedoucí bakalářské práce:
Ing. Zita Drábková

Autor:
Dagmar Valdmanová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Akademický rok: 2006/2007

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Dagmar VALDMANOVÁ

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku pro české firmy

Název tématu: **Vliv odpisování dlouhodobého majetku na výsledek hospodaření**

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

Cíl práce:

Analyzovat vliv zvoleného způsobu odepisování na výsledek hospodaření jak z teoretického hlediska, tak i v praktické části u vybraného podnikatelského subjektu.

Teoretická část:

1. Charakteristika a členění dlouhodobého majetku.
2. Metodika odpisování dlouhodobého hmotné majetku v podmínkách ČR.
3. Metodika odpisování dlouhodobého nehmotného majetku v podmínkách ČR.
3. Ovlivnění výsledku hospodaření volbou způsobu odpisu.
4. Analýza metodik odpisování a jejich důsledků na hospodaření podniku.

Praktická část:

Promítnutí jednotlivých způsobů od odpisování vybraného dlouhodobého majetku do výsledku hospodaření.

Rozsah grafických prací:

Rozsah průvodní zprávy: **30 – 40**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam použité literatury:

PELC, V. Odpisy 2004. 6.vyd. Praha: Grada Publishing, 2004. ISBN 80-247-0750-0.
PROCHÁZKOVÁ, D. Odpisy hmotného, nehmotného a jiného majetku: nově z daňového i účetního pohledu. 7.vyd. Ostrava: Mirago, 1997. ISBN 80-85922-42-8.
RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2006: zákon o účetnictví. 6.vyd. Olomouc: Anag, 2006. ISBN 80-7263-313-9.
ŘEHÁK, J., SEDLÁKOVÁ, E., STARÝ, K. Odpisy: význam odpisů, daňové odpisy, účetní odpisy. 1.vyd. Praha: Vydavatelství Poradce, 1998.
Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb.
Zákon o účetnictví č. 593/1991 Sb.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Zita Drábková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

27. března 2007

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2008

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 27. března 2007

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Vliv odpisování dlouhodobého majetku na výsledek hospodaření“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Kolinci dne 15. 4. 2008

.....
Dagmar Valdmanová

Poděkování

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Zitě Drábkové za odborné rady a konzultace, které mi poskytla při přípravě bakalářské práce.

Poděkování patří také akciové společnosti GIO´STYLE PAP za poskytnutí podkladů a informací o podniku.

OBSAH

1 ÚVOD	3
2 DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	5
2.1 STRUKTURA DLOUHODOBÉHO MAJETKU	5
2.1.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	6
2.1.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	6
2.1.3 DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	6
2.2 SUBJEKT ODPISOVÁNÍ.....	6
2.2.1 VLASTNÍK.....	6
2.2.2 SPOLUVLASTNÍK.....	6
2.2.3 NÁJEMCE	7
2.2.4 PŮVODNÍ VLASTNÍK.....	7
2.2.5 POPLATNÍK, KTERÝ JE VÁZÁN K REKULTIVACI	7
2.2.6 POKRAČOVÁNÍ V ODPISOVÁNÍ	7
2.3 MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ.....	8
2.4 VÝZNAM ODPISŮ	9
3 ODEPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DLE ZDP	10
3.1 STANOVENÍ VSTUPNÍ CENY MAJETKU	10
3.2 ZATŘÍDĚNÍ MAJETKU DO ODPISOVÝCH SKUPIN.....	11
3.3 ZVOLENÍ ZPŮSOBU ODPISOVÁNÍ.....	12
3.3.1 ROVNOMĚRNÉ ODPISOVÁNÍ.....	12
3.3.2 ZRYCHLENÉ ODPISOVÁNÍ	13
3.4 ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU	14
3.5 PŘERUŠENÍ ODPISOVÁNÍ.....	14
3.6 ODPIS VE VÝŠI JEDNÉ POLOVINY ROČNÍHO ODPISU.....	15
4 ODEPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU V ÚČETNICTVÍ	
4.1 OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	16
4.1.1 POŘIZOVACÍ CENA	16
4.1.2 REPRODUKČNÍ POŘIZOVACÍ CENA	16
4.1.3 VLASTNÍ NÁKLADY	17
4.2 EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU	17
4.3 PRINCIP ODPISOVÁNÍ MAJETKU	17
4.4 METODY ÚČETNÍCH ODPISŮ	18
4.4.1 METODA LINEÁRNÍCH ODPISŮ.....	18
4.4.2 METODA ZALOŽENÁ NA VÝKONU	18
4.4.3 METODA DEGRESIVNÍCH ODPISŮ	18
4.5 ÚČTOVÁNÍ ODPISŮ.....	19
5 OVlivNĚNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ VOLBOU ZPŮSOBU	
ODPISOVÁNÍ	20
5.1 ZÁKLAD DANĚ	20
5.2 DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	21
5.2.1 SPLATNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ	22
5.2.2 ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ	22

6 METODIKA.....	24
7 CHARAKTERISTIKA PODNIKU	26
7.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI	26
7.2 MAJETEK SPOLEČNOSTI	26
7.2.1 VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	27
7.3 ODPISOVÝ PLÁN SPOLEČNOSTI	27
7.3.1 ÚČETNÍ ODPISY	27
7.3.2 DAŇOVÉ ODPISY	28
7.4 ODPISY VYBRANÉHO MAJETKU DLE METOD SPOLEČNOSTI.....	29
7.4.1 ODPISY ČTECÍHO ZAŘÍZENÍ	29
7.4.2 ODPISY AGREGÁRU TEMPERIZAČNÍHO	30
7.4.3 ODPISY VSTŘIKOLISU BMB	31
8 VLASTNÍ PRÁCE	33
8.1 ODPISY VYBRANÉHO MAJETKU	33
8.1.1 ODPISY ČTECÍHO ZAŘÍZENÍ	33
8.1.2 ODPISY AGREGÁTU TEMPERIZAČNÍHO	35
8.1.3 ODPISY VSTŘIKOLISU BMB	38
8.2 POSOUZENÍ VLIVU ODPISŮ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	42
8.3 VÝPOČET ODLOŽENÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	44
8.3.1 ČTECÍ ZAŘÍZENÍ.....	45
8.3.2 AGREGÁT TEMPERIZAČNÍ.....	45
8.3.3 VSTŘIKOLIS BMB	46
9 ZÁVĚR.....	47
10 SUMMARY	49
11 PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY.....	50
SEZNAM GRAFŮ	
SEZNAM TABULEK	
SEZNAM ZNAČEK	
PŘÍLOHY	

1 ÚVOD

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku odpisování dlouhodobého majetku a jeho vliv na výsledek hospodaření a poté i na základ daně z příjmů. Cílem této práce je tedy analýza účetních a daňových odpisů a zjištění jejich vlivu na výsledek hospodaření.

Odpisový systém založený na existenci těchto dvou druhů odpisů existuje v České republice od roku 1993. V souvislosti s odpisováním majetku je potřeba vyzdvihnout význam a funkce odpisů, které plní v ekonomických procesech.

Odpisy hrají velkou roli pro všechny podnikatelské subjekty, ať už se jedná o drobného podnikatele či o větší podnik, ale mají velký význam i pro stát. Odpisy dopadají až do rozpočtové politiky státu, neboť výše daňových odpisů ovlivňuje výši výsledku hospodaření a následně i výši daně, která je odváděná do státního rozpočtu.

Bakalářská práce je rozdělena do několika kapitol v souladu se zadáním.

V 1. kapitole se zaměřím na strukturu a charakteristiku dlouhodobého majetku. Dále se zmíním o subjektech, které jsou oprávněny majetek odepisovat. Uvedu i majetek, který je vyloučený z odpisování a nakonec tuto kapitolu uzavřu významem odpisů.

Ve 2. kapitole se soustředím na odpisování dlouhodobého majetku dle zákona o dani z příjmů. Uvedu, co je vstupní cenou u majetku, jaké metody můžeme použít pro výpočet daňových odpisů, ale i to, jak se odepisuje dlouhodobý nehmotný majetek.

3. kapitola naopak bude obsahovat odpisování dlouhodobého majetku dle zákona o účetnictví. Zde se zaměřím na ocenění majetku, na metody pro výpočet účetních odpisů, které může podnikatelský subjekt použít, a jak se o odpisech účtuje.

V rámci 4. kapitoly se zaměřím na to, jak volba metody odpisování ovlivňuje výsledek hospodaření. Dále se zmíním o základu daně a o dani z příjmů.

V 5. kapitole budu charakterizovat vybraný podnik a analyzuji metody pro výpočet účetních i daňových odpisů, které podnik používá k odpisování svého majetku.

V poslední 6. kapitole budu aplikovat na majetku i jiné metody odpisování a zhodnotím, jak volba metody pro výpočet daňových a účetních odpisů ovlivňuje výsledek hospodaření a jejich dopad na základ daně a na odloženou daň.

2 DLOUHODOBÝ MAJETEK

2.1 STRUKTURA DLOUHODOBÉHO MAJETKU: ¹⁾

Pokud se chci věnovat ve své práci problematice odpisů a jejich vlivu na výsledek hospodaření, je důležité si nejprve vymezit, jakého majetku se odpisy týkají. Ne veškerý majetek lze vždy odpisovat, existují určité výjimky, které stanovuje zákon a o kterých se zmíním později.

2.1.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK:

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí:

- ◆ bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti:
 1. nemovitosti, tj. pozemky, stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla;
 2. byty a nebytové prostory;
 3. otvírky novým lomů, pískoven a hlinišť;
 4. technické rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak;
 5. umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky;
 6. předměty z drahých kovů;
 7. ložiska nevyhraného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku;
- ◆ samostatné movité věci s výjimkou zásob, 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;
- ◆ pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky;
- ◆ základní stádo a tažná zvířata, bez ohledu na jejich pořizovací cenu nebo jejich ocenění;
- ◆ technické zhodnocení od částky 40 000 Kč;
- ◆ nedokončený dlouhodobý hmotný majetek;
- ◆ poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku;
- ◆ oceňovací rozdíl k nabytému majetku bez ohledu na jeho výši ocenění.

1) RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2006: zákon o účetnictví. 6.vyd. Olomouc: Anag, 2006. ISBN 80-7263-313-9.

2.1.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK:

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí dále vyjmenované položky s dobou použitelnosti delší než 1 rok a se vstupní cenou vyšší než 60 000 Kč:

- ♦ zřizovací výdaje;
- ♦ nehmotné výsledky výzkumu a vývoje;
- ♦ software;
- ♦ ocenitelná práva
- ♦ povolenky na emise a preferenční limity.

Za dlouhodobý nehmotný majetek se bez ohledu na výši ocenění považuje goodwill, technické zhodnocení nehmotného majetku od částky nad 40 000 Kč.

2.1.3 DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK:

Účetní jednotka v rámci svého vlastního interního rozhodnutí, nejlépe formou vnitropodnikové směrnice, vymezí výši pořizovací ceny, od které bude pořizovaný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok považován za dlouhodobý hmotný majetek. Pořizovací náklady ostatních věcí, které je možno používat po dobu delší než jeden rok, avšak cena těchto předmětů bude nižší než stanovená hodnotová hranice, budou účtovány jako drobný hmotný majetek a je o něm účtováno jako o zásobách.

2.2 SUBJEKT ODPISOVÁNÍ: ²⁾

2.2.1 VLASTNÍK:

Hmotný majetek odpisuje poplatník, který má vlastnické právo k danému majetku. Zákon umožňuje odpisování také poplatníkovi, jenž má právo s majetkem hospodařit. Právo hospodaření může nabýt pouze organizační složka státu a státní organizace.

2.2.2 SPOLUVLASTNÍK:

Část majetku může odpisovat také spolumajitel ve výši svého spolumajitelského podílu. Existuje tak jediná možnost podílového odpisování hmotného majetku. Podstatný je podíl vlastnických práv, jenž se na hmotný majetek vztahují.

2) PELC, V. *Odpisy 2004*. 6.vyd. Praha: Grada Publishing, 2004. ISBN 80-247-0750-0.

2.2.3 NÁJEMCE:

Nájemce může pronajatý majetek odpisovat při splnění následujících podmínek:

- ◆ musí být uzavřena písemná smlouva mezi pronajímatelem a nájemcem, která jednoznačně stanoví, že majetek odpisuje nájemce;
- ◆ nájemce může majetek odpisovat jen po dobu trvání nájemní smlouvy;
- ◆ předmětem smlouvy je soubor, jenž je pro účely daňových odpisů vymezen jako funkční celek zahrnující movitosti i nemovité věci;
- ◆ funkční soubor je využíván nájemcem pro zajištění příjmů za celé zdaňovací období;
- ◆ funkční soubor musí být nájemcem využíván jako celek.

Při odpisování souboru movitých a nemovitých věcí pokračuje nájemce v odpisování započatém vlastníkem.

Dále nájemce může na základě písemné smlouvy odpisovat technické zhodnocení pronajatého majetku. Při odpisování technického zhodnocení postupuje nájemce způsobem stanoveným pro hmotný majetek a zařídí technické zhodnocení do odpisové skupiny, ve které je zaříděn pronajatý majetek.

2.2.4 PŮVODNÍ VLASTNÍK:

Při převodu vlastnictví hmotného movitého majetku v důsledku zajištění závazku převodem práva na věřitele může tento majetek odpisovat původní vlastník za předpokladu, že uzavře s věřitelem smlouvu o výpůjčce majetku na dobu zajištění závazku převodem práva.

2.2.5 POPLATNÍK, KTERÝ JE VÁZÁN K REKULTIVACI:

Technickou rekultivací, pokud nezvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu hmotného majetku prováděnou na pozemku k němuž má vlastnické právo hospodaření jiná osoba, může odpisovat pouze poplatník, který je k provedení rekultivace vázán.

2.2.6 POKRAČOVÁNÍ V ODPISOVÁNÍ:

V odpisování, které započal původní vlastník, může pokračovat zejména právní nástupce poplatníka. Za právního nástupce je považován dědic poplatníka, ustanovený právní nástupce poplatníka a poplatník, na něhož byl majetek bezúplatně převeden.

Obdobným způsobem jako právní nástupce odpisuje nájemce souboru movitých a nemovitých věcí a postupník při postoupení smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci.

V odpisování, které započal původní vlastník, může pokračovat i obchodní společnost nebo družstvo a nástupnická společnost.

Dalším pokračovatelem v odpisování započatém původním vlastníkem může být poplatník u hmotného majetku nabytého vkladem tichého společníka. Také tichý společník pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem.

Dalšími subjekty, jenž mohou pokračovat v odpisování započatém původním vlastníkem, jsou:

- ◆ dlužník, který nabyt do vlastnictví majetek na základě smlouvy o půjčce;
- ◆ poplatník, pokud k majetku nabyt vlastnická práva;
- ◆ manžel (manželka), jenž má v obchodním majetku hmotný majetek, který již byl v obchodním majetku a byl odpisován manželkou (manželem);
- ◆ účastník sdružení bez právní subjektivity.

2.3 MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ: ³⁾

Zákon o daních z příjmů vymezuje majetek, který je z odpisování vyloučen. Zde je jeho výčet:

- ◆ bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevýší 40 000 Kč;
- ◆ pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl podonského stáří;
- ◆ hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení;
- ◆ umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy;
- ◆ movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek;

³⁾ Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., § 27

- ◆ hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů;
- ◆ inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů;
- ◆ hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění závazku převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto závazku a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní vlastník, uzavře-li s věřitelem smlouvou o výpůjčce.

2.4 VÝZNAM ODPISŮ:

Majetek pořizovaný k podnikání lze rozdělit na dvě základní skupiny, které se liší dobou použitelnosti. První skupinu tvoří dlouhodobý majetek, který slouží k podnikání více než 1 rok, na rozdíl od oběžného majetku (2. skupina), který se ve výrobním cyklu spotřebovává. V průběhu používání dochází u dlouhodobého majetku k postupnému opotřebení, ať už se jedná o fyzické (v důsledku používání) či morální opotřebení (v důsledku technického zastarávání). Toto opotřebení je peněžně vyjádřeno pomocí odpisů, které jsou v podniku zachyceny ve výkazu zisku a ztát.

Odpisy zabezpečují přenos ceny DM do nákladů a tím snižují jeho výši v aktivech a zajišťují obnovu majetku. Odpisy lze chápat jako specifickou součást interních zdrojů financování podniku. Význam odpisů spočívá v tom, že jako složka provozních nákladů ovlivňují cenovou tvorbu, výši celkových nákladů podniku a tím i výši vykazovaného výsledku hospodaření a základnu zdanění.

Odpisy jsou významným finančním nástrojem státních zásahů do ekonomiky, jejichž prostřednictvím může stát aktivně ovlivňovat a regulovat podnikatelský sektor. Především může stimulovat nebo omezovat míru investování a rozvoje.

Ze zdrojového hlediska jsou odpisy pro podnik výhodnější oproti zisku, protože nepodléhají zdanění. V porovnání se ziskem jsou relativně stabilním zdrojem financování. Je to způsobené tím, že nejsou ovlivněny tak velkým množstvím proměnlivých faktorů jako zisk.

3 ODEPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DLE ZDP

3.1 STANOVENÍ VSTUPNÍ CENY MAJETKU: ⁴⁾

Hmotný majetek se odpisuje do výše vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny. Vstupní cenou se dle ZDP rozumí:

- ♦ pořizovací cena, je-li pořízen úplatně:

Při odkoupení najatého majetku, u něhož nájemce odpisoval technické zhodnocení, je součástí vstupní ceny i zůstatková cena tohoto technického zhodnocení. Nejsou-li při bezprostředním odkoupení hmotného majetku pro ukončení nájemní smlouvy nebo smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku dodrženy podmínky stanovené zákonem, lze do vstupní ceny zahrnout veškeré nájemné uhrazené nájemcem do data ukončení smlouvy, které nebylo výdajem dle § 24.

U nemovitého majetku, který poplatník pořídil úplatně v době delší než 5 let před jeho vložením do obchodního majetku nebo v době delší než 5 let před zahájením pronájmu, se použije reprodukční pořizovací cena. Pokud je doba kratší než 5 let, pořizovací cena se zvyšuje o náklady prokazatelně vynaložené na opravy a technické zhodnocení.

U movitého majetku, který poplatník pořídil úplatně v době delší než 1 rok před vložením do obchodního majetku, je vstupní cenou reprodukční pořizovací cena s výjimkou majetku nabytého formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci.

- ♦ vlastní náklady, pokud je majetek vyroben či pořízen ve vlastní režii:

U nemovitostí, které poplatník pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii v době delší než 5 let před jejich vložením do obchodního majetku nebo zahájením pronájmu, se použije reprodukční pořizovací cena. Pokud je doba kratší než 5 let, zvyšují se vlastní náklady o náklady prokazatelně vynaložené na opravy a technické zhodnocení.

- ♦ hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele.

⁴⁾ Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., § 29

- ♦ reprodukční pořizovací cena v ostatních případech zjištěná podle zvláštního právního předpisu.
- ♦ při nabytí majetku zděděním nebo darováním cena stanovená pro účely daně dědické nebo daně darovací, pokud neuplynula od nabytí doba delší než 5 let, zvýšená u nemovitostí o náklady vynaložené na opravy a technické zhodnocení. Pokud je doba od nabytí delší než 5 let, rozumí se vstupní cenou reprodukční pořizovací cena.
- ♦ hodnota technického zhodnocení dokončeného počínaje 1. lednem 2001 na hmotném majetku, jehož účetní odpisy jsou výdajem, zvýšená o ocenění tohoto odpisovaného hmotného majetku. Přitom odpisy pro účely ZDP lze uplatnit jen do výše vstupní ceny snížené o dosud uplatněné účetní odpisy hmotného majetku podle § 24 odst. 2 písm. v) bodu 1.

3.2 ZATŘÍDĚNÍ MAJETKU DO ODPISOVÝCH SKUPIN: ⁵⁾

V prvním roce odpisování zatřídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin uvedených v příloze, která je nedílnou součástí zákona.

Samostatně odpisované technické zhodnocení provedené na hmotném majetku vyloučeném z odpisování se zatřídí do odpisových skupin, od které náleží hmotný majetek, na němž bylo technické zhodnocení provedeno.

Od 1. 1. 2008 došlo ke změně v zákonu o dani z příjmů a byla zrušena skupina 1a, která byla na 4 roky odepisování. Nyní je tedy jen 6 odpisových skupin.

Doba odpisování činí minimálně:

Tabulka 1: Odpisové skupiny

Skupina majetku	Doba odepisování v letech
1. skupina	3
2. skupina	5
3. skupina	10
4. skupina	20
5. skupina	30
6. skupina	50

Zdroj: Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb.

⁵⁾ Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., § 30

Stavební dílo se zařazuje do odpisové skupiny podle jeho hlavního užívání v souladu se zvláštním právním předpisem. Při užívání budovy k několika účelům je pro zařazení do skupiny rozhodující převažující podíl užívání na celkové využitelné hodnotě.

Hmotný majetek, který nelze zařadit do odpisových skupin podle přílohy k zákonu zaříděný podle Klasifikace stavebních děl (KSD) CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem se zařadí do odpisové skupiny 5 a ostatní majetek zaříděný podle Standardní klasifikace produkce (SKP) se zařadí do odpisové skupiny 2.

3.3 ZVOLENÍ ZPŮSOBU ODPISOVÁNÍ: ⁶⁾

Pokud účetní jednotka stanovila vstupní cenu u pořízeného majetku a zařídila ho do příslušné odpisové skupiny, může přikročit k dalšímu kroku a tím je volba způsobu odpisování. Podnikatel si může vybrat ze dvou způsobů odpisování, kterými jsou: rovnoměrné nebo zrychlené odpisování. Zvolený způsob odpisování nelze po celou dobu změnit. Výjimku však tvoří poplatníci, kteří musí podle zákona pokračovat v odpisování, které započal původní vlastník.

Odpis ve výši ročního odpisu lze uplatnit z hmotného majetku, který eviduje poplatník ke konci příslušného zdaňovacího období. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

3.3.1 ROVNOMĚRNÉ ODPISOVÁNÍ:

Při rovnoměrném odpisování se vychází ze vstupní ceny a maximálních odpisových sazeb, které jsou přiřazeny k jednotlivým odpisovým skupinám a to následovně:

Tabulka 2: Rovnoměrné odpisování – roční sazby

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

Zdroj: Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb.

6) PROCHÁZKOVÁ, D. *Odpisy hmotného, nehmotného a jiného majetku: nově z daňového i účetního pohledu*. 7.vyd. Ostrava: Mirago, 1997. ISBN 80-85922-42-8.

Odpisy majetku za jednotlivá zdaňovací období se zjistí ve výši jedné setiny **součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby**. Účetní jednotka může použít i sazby nižší než maximální, které jsou uvedené v tabulce.

Při rovnoměrném odpisování ze zvýšené vstupní ceny hmotného majetku se stanoví odpis ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby platné pro zvýšenou vstupní cenu.

3.3.2 ZRYCHLENÉ ODPISOVÁNÍ:

Při zrychleném odpisování jsou odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty, které jsou uvedeny v níže uvedené tabulce.

Tabulka 3: Zrychlené odpisování – koeficienty

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

Zdroj: Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb.

Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku v prvním roce odpisování jako **podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu platného** v prvním roce odpisování.

V dalších zdaňovacích obdobích se odpisy stanoví jako **podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let**, po které byl již majetek odpisován.

Při zrychleném odpisování majetku zvýšeného o jeho technické zhodnocení se odpisy stanoví v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu. V dalších zdaňovacích obdobích se stanoví jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl majetek odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny.

3.4 ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU: ⁷⁾

Nehmotný majetek může kromě vlastníka odpisovat poplatník, který k němu nabyt právo užívání za úplatu. U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení a to:

- ◆ audiovizuální dílo 18 měsíců;
- ◆ software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců;
- ◆ zřizovací výdaje 60 měsíců;
- ◆ ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

Odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování.

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu nehmotného majetku. Přitom za technické zhodnocení se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud převýší částku 40 000 Kč. Poplatník pokračuje v odpisování ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy.

3.5 PŘERUŠENÍ ODPISOVÁNÍ: ⁸⁾

Zákon stanoví, že odpisy pro účely zákona není poplatník povinen uplatnit, přitom odpisování lze i přerušit, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo, a to za podmínky, že v době přerušení neuplatní poplatník výdaje paušální částkou.

Pokud poplatník (vlastník nebo nájemce) uplatní výdaje paušální částkou, nelze za toto zdaňovací období uplatnit odpisy v prokázané výši, ani o tuto dobu prodloužit odpisování pro daňové účely. Po dobu uplatňování výdajů paušální částkou vede poplatník odpisy pouze evidenčně.

⁷⁾ Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., § 32a

⁸⁾ ŘEHÁK, J., SEDLÁKOVÁ, E., STARÝ, K. *Odpisy: význam odpisů, daňové odpisy, účetní odpisy*. 1.vyd. Praha: Vydavatelství Poradce, 1998.

3.6 ODPIS VE VÝŠI JEDNÉ POLOVINY ROČNÍHO ODPISU: ⁹⁾

Odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu vypočteného podle rovnoměrného či zrychleného způsobu odpisování lze uplatnit:

- ◆ z hmotného majetku evidovaného u poplatníka na počátku příslušného zdaňovacího období, dojde-li v průběhu zdaňovacího období:
 1. k vyřazení majetku před koncem zdaňovacího období;
 2. k převedení majetku na jiné právnické či fyzické osoby;
 3. k ukončení podnikatelské činnosti či jiné samostatně výdělečné činnosti, došlo k ukončení pronájmu, k zániku či zrušení účetní jednotky, či vyhlášení konkurzu, při ukončení půjčky movitého hmotného majetku;
 4. k ukončení nájemního vztahu při odpisování technického zhodnocení nájemcem;
- ◆ z hmotného majetku nabytého v průběhu zdaňovacího období a evidovaného v majetku poplatníka na konci zdaňovacího období, u něhož poplatník pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem a z hmotného movitého, k němuž poplatník nabyt vlastnické právo v průběhu zdaňovacího období splněním závazku, který byl zajištěn převodem práva a má tento majetek evidován v majetku na konci zdaňovacího období;
- ◆ z hmotného majetku evidovaného u poplatníka po celé zdaňovací období u poplatníka, na kterého byl prohlášen konkurs v průběhu zdaňovacího období a nebo který vstoupil do likvidace v průběhu zdaňovacího období;
- ◆ u poplatníků daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období kratší než 12 měsíců.

9) PELC, V. *Odpisy 2004*. 6.vyd. Praha: Grada Publishing, 2004. ISBN 80-247-0750-0.

4 ODEPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU V ÚČETNICTVÍ

4.1 OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU: ¹⁰⁾

Majetek lze podle zákona o účetnictví ocenit pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou a vlastními náklady.

4.1.1 POŘIZOVACÍ CENA:

Pořizovací cenou je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady, které s jeho pořízením souvisejí. Do pořizovací cen se zahrnuje fakturovaná cena, také clo, spotřební daň a u neplátců daně z přidané hodnoty.

Do vedlejších nákladů spadají především náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku (např. odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky atd.), úroky z úvěru pokud tak účetní jednotka rozhodne, dopravné aj.

Do pořizovací ceny se nezahrnují:

- ◆ penále, poplatky z prodlení a peněžní náhrady škod související s investiční výstavbou;
- ◆ výdaje na zaškolení pracovníků;
- ◆ výdaje na vybavení investice zásobami;
- ◆ výdaje na biologickou rekultivaci;
- ◆ výdaje spojené s přípravou zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení do užívání;
- ◆ výdaje na opravy a udržování;
- ◆ daně spojené s pořízením, které zákon o daních z příjmů neuznává za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a dále daň z převodu nemovitostí;
- ◆ kursové rozdíly.

4.1.2 REPRODUKČNÍ POŘIZOVACÍ CENA:

Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje se zohledněním druhu, kvality, popř. míry opotřebení. Touto cenou se oceňuje:

10) RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2006: zákon o účetnictví. 6.vyd. Olomouc: Anag, 2006. ISBN 80-7263-313-9.

- ◆ dlouhodobý majetek nabytý darováním;
- ◆ bezúplatně nabyté předměty;
- ◆ dlouhodobý majetek nově zjištěný a v účetnictví doposud nezachycený;
- ◆ vklad dlouhodobého majetku;
- ◆ bezúplatně nabyté povolenky na emise a preferenční listy prvním držitelem.

4.1.3 VLASTNÍ NÁKLADY:

Vlastními náklady se oceňuje dlouhodobý majetek vytvořený ve vlastní režii účetní jednotky, tj. vlastními zaměstnanci, z vlastních zásob, ale i za pomoci externích subdodávek. Do vlastních nákladů se zahrnují přímé náklady a podíl nepřímých nákladů.

4.2 EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU: ¹¹⁾

Ke každému dlouhodobému majetku musí být vedena karta dlouhodobého majetku (inventární karta), která slouží jako analytická evidence. Tato karta musí obsahovat:

- ◆ název, popis a číselné označení majetku;
- ◆ ocenění;
- ◆ datum a způsob pořízení;
- ◆ způsob využití majetku;
- ◆ způsob odepisování a výše daňových i účetních odpisů;
- ◆ datum a způsob vyřazení;
- ◆ datum zatížení zástavním právem.

4.3 PRINCIP ODPISOVÁNÍ MAJETKU:

Dlouhodobý majetek se odpisuje nepřímým způsobem formou oprávek. Oprávky představují kumulované odpisy. O účetních odpisech zahrnovaných do nákladů, o jejich výši a způsobu odpisování rozhoduje účetní jednotka samostatně na základě svých odpisových plánů. Odpisový plán si podnik stanoví pro jednotlivé předměty. V rozhodování o způsobu odpisování je účetní jednotka vázána zákonnými předpisy. Odpisování se provádí zpravidla měsíčně. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Podnik by měl volit takovou odpisovou politiku, aby byl schopen zajistit věcnou i časovou souvislost nákladů a výnosů u veškerého dlouhodobého majetku.

¹¹⁾ Zákon o účetnictví č. 593/1991 Sb.

4.4 METODY ÚČETNÍCH ODPISŮ: ¹²⁾

Je na každé účetní jednotce, jaký způsob účetních odpisů zvolí. Pokud má účetnictví věrně zobrazovat skutečnost, tak i odpisy musí být takové, aby věrně zobrazovaly opotřebení majetku a do nákladů přenášely jen tu peněžní část, která tomuto opotřebení skutečně odpovídá.

K tomu, aby mohly být vypočítány výše účetních odpisů, je třeba znát počáteční cenu odpisovaného majetku, odhad konečné ceny (tzn. zbytkové hodnoty = hodnota, která zůstane na konci používání majetku) a počet let užívání.

4.4.1 METODA LINEÁRNÍCH ODPISŮ:

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

4.4.2 METODA ZALOŽENÁ NA VÝKONU:

Pokud je fyzické a morální opotřebení závislé na stupni využití daného majetku, je vhodnější odvodit výši odpisů od množství provedených výkonů či služeb než od doby používání. Výpočet odpisů si vyžaduje podrobnou evidenci o množství provedených výkonů nebo služeb. Odpis se na bázi výkonu vypočte následujícím způsobem: napřed si vypočteme *odpis na jednotku výkonu* a to **jako podíl pořizovacích výdajů** (snížené o případnou zůstatkovou hodnotu) **a objemem výkonů během doby životnosti**. Poté *roční výši odpisu* dostaneme, když odpis **na jednotku výkonů vynásobíme výkony v daném období**.

4.4.3 METODA DEGRESIVNÍCH ODPISŮ:

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

12) ŘEHÁK, J., SEDLÁKOVÁ, E., STARÝ, K. Odpisy: význam odpisů, daňové odpisy, účetní odpisy. 1.vyd. Praha: Vydavatelství Poradce, 1998.

a) metoda DDB (double-declining-balance method):

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

b) metoda SYD (sum-of-the-years-digits):

Princip spočívá v klesající odpisové sazbě a konstantní odpisové základně. Svůj název dostala od součtu číslic jednotlivých let životnosti. Tato metoda bere v úvahu konečnou cenu dlouhodobého majetku. Lze ji však použít, i když se neuvažuje s konečnou cenou. *Odpis* vypočteme jako **podíl zbývajících počtů let životnosti a součtu roků životnosti** a celý podíl **vynásobíme vstupní cenou**, kterou můžeme snížit o případnou zůstatkovou hodnotou.

4.5 ÚČTOVÁNÍ ODPISŮ:

V předchozích kapitolách bylo uvedeno, že hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek se odpisuje nepřímým způsobem pomocí účtů oprávek. Účty oprávek se nacházejí v účtové skupině 07 – *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku* a 08 – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku*.

Odpisy vyjadřují trvalé opotřebení majetku a pro účetní jednotku jsou nákladem účtovaným na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*. Rozdíl mezi vstupní cenou, ve které je majetek evidován na příslušném majetkovém účtu skupiny 01- *Dlouhodobý nehmotný majetek* nebo skupiny 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek odpisový*, a zúčtovanými oprávkami je zůstatková cena.

Dlouhodobý majetek může být technicky zhodnocen. Pokud je splněna cenová hranice (u nehmotného majetku větší než 60 000 Kč a u hmotného majetku větší než 40 000 Kč), může být o náklady na technické zhodnocení zvýšená vstupní cena majetku. Toto zvýšení se promítne na příslušném majetkovém účtu, na kterém je účtován majetek, kterého se toto zhodnocení týká. V tomto případě se o odpisech účtuje stejným způsobem, ale s tím rozdílem, že výše odpisů se počítá ze zvýšené vstupní ceny majetku.

5 OVLIVNĚNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ VOLBOU ZPŮSOBU ODPISOVÁNÍ

Na konci každého zdaňovacího období zjišťuje účetní jednotka svůj výsledek hospodaření. Při jeho zjišťování vychází z údajů v účetnictví, tedy z nákladů a výnosů zaúčtovaných za dané období. Rozdíl mezi těmito výnosy a náklady představuje účetní výsledek hospodaření.

Při zjišťování výsledku hospodaření se vychází z dílčích výsledků hospodaření:

♦ provozní výsledek hospodaření:

- zjistí se jako rozdíl mezi provozními výnosy a provozními náklady

♦ finanční výsledek hospodaření:

- rozdíl mezi finančními výnosy a finančními náklady

=> výsledek hospodaření za běžnou činnost:

- součet provozního a finančního výsledku hospodaření, který je doplněn o splatnou a odloženou daň z příjmů za běžnou činnost

=> mimořádný výsledek hospodaření:

- rozdíl mezi mimořádnými výnosy a mimořádnými náklady, včetně splatné a odložené daně z příjmů za mimořádnou činnost

Takto zjištěný výsledek hospodaření slouží pro informační potřeby podniku nikoliv pro potřeby daně z příjmů. Pro zjištění základu daně, ze kterého se vypočte daň z příjmů, je ještě nutné účetní výsledek hospodaření upravit.

5.1 ZÁKLAD DANĚ: ¹³⁾

Základ daně se zjistí, když upravíme účetní VH o nedaňové náklady a výnosy. O nedaňové náklady je nutné základ daně zvýšit, aby neoprávněně nekrátily daň z příjmů. O nedaňové výnosy se základ daně sníží, protože nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od této daně osvobozeny.

Jedním z nákladů, které nelze daňově uznat jsou právě účetní odpisy. Ty mají sloužit k dodržení zásady věrného a pravdivého zobrazení skutečnosti finančního řízení

13) RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2006; zákon o účetnictví. 6.vyd. Olomouc: Anag, 2006. ISBN 80-7263-313-9.

podniku. Jejich výše vychází ze skutečného využití daného dlouhodobého majetku a zvolené metody odpisování.

Při zjišťování základu daně lze však daňově uznat jen daňové odpisy, které jsou stanoveny zákonem o dani z příjmů. Tyto odpisy zjišťuje účetní jednotka na konci zdaňovacího období a porovnává je s účetními odpisy. O případné rozdíly mezi nimi pak upraví základ daně.

Dále lze daňový základ upravit o odčitatelné položky, které jsou stanoveny zákonem o dani z příjmů. Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu, která vznikla či byla vyměřena za předchozí zdaňovací období, a to nejdéle v pěti následujících zdaňovacích obdobích. Dále lze odečíst část vstupní ceny dlouhodobého majetku při splnění podmínek daných v zákoně.

Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů:

účetní výsledek hospodaření:

+ náklady daňově neuznatelné

- výnosy osvobozené od daně z příjmů či pokud nejsou předmětem daně

- úprava o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

- odčitatelné položky dle § 34 zákona o dani z příjmů

Po stanovení základu daně je možné přistoupit k výpočtu daně z příjmů.

5.2 DAŇ Z PŘÍJMŮ: ¹⁴⁾

Při zjišťování daně z příjmů se vychází ze dvou základních zákonů: zákon o účetnictví a zákon o dani z příjmů. Daňová povinnost vyplývající ze zákona o dani z příjmů je účetním nákladem účtovaným ve skupině 59 – *Daně z příjmů*, ale není nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Daňový základ nevyplývá přímo z účetnictví, ale zjistí se úpravou účetního výsledku hospodaření.

Daňovou povinnost je potřeba vykázat odlišně z běžné činnosti a zvlášť z mimořádné činnosti. Dále je potřeba rozlišit daň z příjmů splatnou za dané účetní období a zdaňovací období a daň odloženou do příštích účetních a zdaňovacích období.

14) RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2006; zákon o účetnictví. 6.vyd. Olomouc: Anag, 2006. ISBN 80-7263-313-9.

5.2.1 SPLATNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ:

Splatná daň z příjmů se zjistí **součinem daňového základu a příslušné sazby daně z příjmů** (pro právnické osoby pro rok 2008 je to 21 %, pro fyzické osoby pro rok 2008 je to jednotná sazba 15 %). Splatnou daň z příjmů je nutné rozlišit za běžnou a mimořádnou činnost. Účtuje se do nákladů na účet 591 – *Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná* a na účet 593 – *Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná*.

Při účtování o splatné dani je potřeba respektovat to, že součet položek zaúčtovaných na účtu 591 a 593 vyjadřuje závazek účetní jednotky vůči finančnímu orgánu. O nulové daňové povinnosti se neúčtuje.

5.2.2 ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ:

Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které vznikají rozdílným způsobem zacházení a oceňování některých složek v účetnictví a v daních z příjmů a z rozdílného dopadu na účetní VH a na daňový základ. Účtováním o odložené dani se uplatňuje obecná účetní zásada opatrnosti při zjišťování a vykazování VH. Odložená daň se zjišťuje povinně u účetních jednotek, které tvoří skupinu podniků a u těch, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

Metoda výpočtu odložené daně vychází z přechodných rozdílů mezi daňovou základnou aktiv, popř. pasiv a jejich účetní hodnotou uvedenou v rozvaze. Při zjišťování odložené daně se vychází ze zůstatkových účetních a daňových cen aktiv. Rozdíly v ocenění vznikají v důsledku využívání opravných položek, rezerv a odpisů, pro jejichž využití stanovuje účetnictví a zákon o dani z příjmů různé požadavky.

Pro zjištění rozdílů je nutné sestavit daňovou a účetní rozvahu v netto hodnotách a vyčíslit tyto rozdíly po jednotlivých skupinách aktiv – hmotný majetek, nehmotný majetek, zásoby, pohledávky a finanční majetek.

Přechodné rozdíly mohou být:

- ◆ **zdanitelné:** vedou k odloženému daňovému závazku – představují zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období (např. pokud je účetní hodnota dlouhodobého majetku vyšší než hodnota stanovená pro daňové účely)
- ◆ **odčitatelné:** vyústí v částky, které jsou odčitatelné při určení základu daně budoucích období, tzn. vedou k odložené daňové pohledávce (např. pokud je účetní

hodnota pohledávek snižena o opravné položky nižší než hodnota pohledávek včetně daňově uznatelných opravných položek)

O **odloženém daňovém závazku** se účtuje ve prospěch účtu 481 – *Odložený daňový závazek a pohledávka* a na vrub účtů 592 – *Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená* nebo 594 – *Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená*. Jedná se o částky daně z příjmů k úhradě v budoucích obdobích, které vyplývají z účetních a daňových rozdílů.

O **odložené daňové pohledávce** se účtuje tehdy, pokud je pravděpodobné, že základ daně, u kterého bude možné rozdíly využít, je dosažitelný. Účtuje se v období, ve kterém odčitatelné přechodné rozdíly vznikají a představují částky daně z příjmů, které budou uplatněny v příštích obdobích. Mohou vzniknout z různých důvodů – odčitatelných přechodných rozdílů, převedených využitých daňových ztát a z převedených nevyužitých daňových odpočtů a jiných časově převoditelných daňových nároků.

Částka odložené daňové pohledávky či závazku se zjistí **součinem výsledného přechodného rozdílu a sazby daně z příjmů**. Při výpočtu se vychází ze sazeb platných v období, ve kterém bude odložená daňová povinnost uplatněna.

V prvním roce účtování o odložené dani ze všech přechodných rozdílů se zúčtují celkové přechodné rozdíly, vzniklé za celou existenci účetní jednotky. V následujících letech se na odložených daňových pohledávkách a závazcích účtuje zvýšení nebo snížené odložené daně meziročně vypočtené ze všech přechodných rozdílů.

6 METODIKA

V praktické části budou znázorněny účetní i daňové odpisy u konkrétních druhů majetku. Jelikož společnost vlastní velké množství DM, vyberu pouze 3 druhy majetku. U vybraného majetku napřed spočítám odpisy metodami, které používá společnost.

Pro výpočet *účetních odpisů* používá společnost **metodu lineárních odpisů**. Lineární metoda rozkládá odpisovou základnu rovnoměrně po celou dobu předpokládané životnosti majetku. Odpis spočteme dle následujícího vzorce:

$$\text{roční výše odpisů} = \frac{(\text{pořizovací výdaje} - \text{zůstatková hodnota})}{\text{doba použitelnosti v letech}}$$

Daňové odpisy společnost počítá **zrychlenou metodou**, kde nejvyšší odpis je ve druhém roce odpisování a odpisy od 2. roku mají klesající trend. Odpis vypočteme následovně:

$$\text{odpis pro 1. rok} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient pro 1. rok}}$$

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

Poté spočítám *účetní odpisy* ještě **metodou DDB**, která je založena na konstantní odpisové sazbě a klesající odpisové základně. Zjištění % DDB je následujícím způsobem:

$$DDB = 2 * \frac{(100 \%)}{n}$$

$$DDB \text{ odpis} = \% DDB * \text{zůstatková hodnota}$$

A dále spočítám **metodu SYD**, která spočívá v klesající odpisové sazbě a konstantní odpisové základně. Odpis zjistíme dle vzorce:

$$\text{suma roků životnosti} = (n + 1) * n / 2$$

$$SYD \text{ odpis} = \frac{\text{zbývající počet let životnosti}}{\sum \text{roků životnosti}} * \text{odpisová základna}$$

Pro výpočet *daňových odpisů* použijí **rovnoměrnou metodu**, která je založena na konstantních odpisech během celé doby odpisování.

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

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

Vliv odpisování dlouhodobého majetku na výsledek hospodaření bude znázorněn pro lepší přehlednost na grafech u jednotlivých vybraných druhů majetku a poté i slovně ohodnocen. Daňová úspora bude poté zjištěna v jednotlivých letech odpisování, jako rozdíl účetních a daňových odpisů, který bude vynásoben příslušnou sazbou daně z příjmů platné pro jednotlivé roky. Protože společnost sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, je povinna účtovat o odložené dani, která zachycuje rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou majetku.

7 CHARAKTERISTIKA PODNIKU

7.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI:

Akciová společnost GIO´STYLE PAP se sídlem v Sušici vznikla v roce 1992. Hlavním předmětem podnikání je výroba a prodej obalů pro potravinářský průmysl z kelímkového kartonu, polystyrenu a polypropylenu a koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje. V posledních letech se výrazně rozvíjí i výroba a prodej nápojových pohárků.

Hlavními exportními teritorii jsou Itálie, Slovensko, Polsko a Anglie. Přímé i nepřímé prodejní aktivity jsou realizovány prostřednictvím prodejního oddělení GIO´STYLE PAP a. s. a dceřinou společností GIO´STYLE PAP-POL Sp. z o.o.

Majitelem více než 10 % akcií GIO´STYLE PAP a. s. je společnost DOPLA S.p.A. Itálie, jejíž kapitálový podíl činí 89,5 %. Dále GIO´STYLE PAP a. s. vlastní kapitálový podíl ve výši 99,9 % společnosti GIO´STYLE PAP-POL Sp. z o.o.

7.2 MAJETEK SPOLEČNOSTI:

Majetek společnosti je tvořen převážně stroji, které jsou nutné pro výrobu. Tyto stroje lze rozdělit do 4 velkých skupin podle účelu použití:

1. skupina: stroje na výrobu fólie (nakupovány od mateřské společnosti z Itálie);
2. skupina: tvarovací stroje (nakupovány z Německa);
3. skupina: stroje pro potiskování (nakupovány ze Švýcarska);
4. skupina: tvarovací stroje na jednorázové použití (od mateřské společnosti z Itálie).

Stroje obvykle v průměru vydrží kolem 20-ti let, ale společnost je vyřazuje i dříve. Hlavně se to týká strojů pro potiskování, kde stoupá náročnost odběratelů a je nutné nakupovat modernější nové stroje. Vyřazení je ve většině případů řešeno prodejem strojů a to za cenu vyšší, než je zůstatková cena stroje.

Majetek společnosti není tvořen nejen stroji, ale i dalším obvyklým majetkem, který je nutný pro podnikání (viz příloha č. I).

7.2.1 VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU:

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 40 000 Kč. Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 60 000 Kč. V obou případech je doba použitelnosti delší než jeden rok. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s výrobou nebo jinou činností.

Hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, oceněný při pořízení cenou od 5 000 Kč – 40 000 Kč, je kvalifikován jako drobný dlouhodobý hmotný majetek a je odepisován po dobu 2 let.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého DHM v úhrnu za zdaňovací období částku 40 000 Kč, u jednotlivého DNM pak 60 000 Kč, zvyšuje pořizovací cenu DM.

7.3 ODPISOVÝ PLÁN SPOLEČNOSTI:

7.3.1 ÚČETNÍ ODPISY:

Dlouhodobý majetek je odpisován lineární metodou po celou dobu jeho ekonomické životnosti. Počátek odpisování je v měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání. Doba odpisování majetku je v následující tabulce:

Tabulka 4: Doba odpisování – účetní odpisy

Skupina majetku	Doba odepisování v letech	Propočet na %
1. skupina	4	25,00
2. skupina	6 až 15	6,67 až 16,67
3. skupina	12	8,33
4. skupina	20	5,00
5. skupina	30	3,33
6. skupina	50	2,00

Ve společnosti funguje neformální zařazovací skupina, která zařazuje a vyřazuje majetek. Při pořízení majetku nastává fáze realizace, kdy společnost provádí veškeré práce (např. zkušební nájezdy, údaje o převzetí dokumentace, vyjádření účastníků řízení), které jsou nezbytné proto, aby mohl být majetek zařazen do užívání. Majetek se zařazuje do užívání protokolem: „Zápis o převzetí stroje nebo zařízení“ (viz

příloha č. II), ve kterém jsou uvedeny veškeré potřebné práce a je stanovena doba odpisování. Protokol tedy vyjadřuje, že stroj (majetek) je technicky způsobilý k výkonu.

Pro stanovení doby odpisování, zejména pro 2. odpisovou skupinu, se sejde neformální komise, které se účastní finanční ředitel, účetní analytik, technolog, vedoucí výroby a investiční referent. Tato komise určí dobu odpisování a i mimo jiné způsob odpisování a to dle odpisového plánu. Pro stanovení doby jsou brána 3 základní kritéria:

1. zda se jedná o nový či použitý stroj, které společnost nakupuje od své mateřské společnosti z Itálie (většina strojů je ale nová);
2. předpokládaná doba funkčnosti daného stroje, která vychází ze zkušeností s obdobnými typy stroji;
3. částečně se přihlíží i ke směnnosti, ale jde o nepřímou úměru.

Doba odpisování je stanovena tak, aby věrně a poctivě zobrazovala obraz účetnictví. Doba odpisování je ve druhé skupině stanovena delší než u daňových odpisů, která činí 5 let, a to z důvodu, že 5 let je příliš krátká doba pro odpisování a společnost by nemohla věrně a poctivě naplňovat obraz účetnictví.

Každý majetek se zařazuje individuálně, a proto není stanovena pro tento účel žádná vnitropodniková směrnice. Během doby užívání majetku může docházet k technickému zhodnocení, kdy se navyšuje vstupní cena majetku a odpisy se pak počítají ze zvýšené vstupní ceny. Protokol o technickém zhodnocení (viz příloha č. III).

7.3.2 DAŇOVÉ ODPISY:

Pro účely výpočtů daňových odpisů je použita ve většině případů zrychlená metoda s dobou odpisování, která je stanovena zákonem o dani z příjmů a je uvedena v následující tabulce:

Tabulka 5: Doba odpisování – daňové odpisy

Skupina majetku	Doba odepisování v letech
1. skupina	3
2. skupina	5
3. skupina	10
4. skupina	20
5. skupina	30
6. skupina	50

7.4 ODPISY VYBRANÉHO MAJETKU DLE METOD

SPOLEČNOSTI:

Protože majetek společnosti je značně různorodý a je tvořen velkým množstvím strojů, přístrojů, zařízení, vybrala jsem pouze tři druhy majetku. U těchto třech druhů jsem si zjistila jejich vstupní ceny a vypočítala jednotlivé výše účetních i daňových odpisů dle metod, které používá společnost.

7.4.1 ODPISY ČTECÍHO ZAŘÍZENÍ:

datum zařazení: 31. 12. 2004

vstupní cena: 95 765 Kč

Účetní odpisy

Čtecí zařízení je zařazeno do 1. odpisové skupiny s dobou odpisování 4 let. Odpisy budou počítány metodou lineárních odpisů.

Tabulka 6: Účetní odpisy čtecího zařízení – lineární metoda

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2004	1 996	93 769
2005	23 942	69 827
2006	23 942	45 885
2007	23 942	21 943
2008	21 943	0

V prvním roce byl daný přístroj zařazen do užívání v prosinci, proto výše odpisu za první rok činí: $23\,942 / 12 = 1\,996$ Kč. V dalších třech letech jsou do odpisů zahrnuty vždy celé roční částky odpisů, tedy 23 942 Kč. V posledním pátém roce je možné do odpisů zahrnout zbývající část, která představuje odpis za 11 měsíců ve výši 21 943 Kč.

Daňové odpisy

Čtecí zařízení je dle zákona o dani z příjmů zařazeno do 1. odpisové skupiny s dobou odpisování 3 let. Pro výpočet daňových odpisů je použita zrychlená metoda odpisování a jsou použity koeficienty stanovené dle zákona.

Tabulka 7: Daňové odpisy čtecího zařízení – zrychlená metoda

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2004	31 922	63 843
2005	42 562	21 281
2006	21 281	0

Odpis pro 1. rok je stanoven jako podíl vstupní ceny a koeficientu a činí: $95\,765 / 3 = 31\,922$ Kč. Pro zbývajících dva roky je odpis vždy počítán ze zůstatkové ceny, kterou vynásobíme 2 a vydělíme příslušným koeficientem, který je ve výši 4 a snížený o počet let, ve kterých již odpisy byly provedeny.

7.4.2 ODPISY AGREGÁRU TEMPERIZAČNÍHO:

datum zařazení: 31. 12. 2003

vstupní cena: 147 052 Kč

Účetní odpisy

Agregát temperizační je zařazen do 2. odpisové skupiny s dobou odpisování 6 let. Odpisy jsou opět počítány metodou lineárních odpisů.

Tabulka 8: Účetní odpisy agregátu temperizačního – lineární metoda

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2003	2 043	145 009
2004	24 516	120 493
2005	24 516	95 977
2006	24 516	71 461
2007	24 516	46 945
2008	24 516	22 429
2009	22 429	0

V prvním roce byl daný majetek zařazen do užívání v prosinci, proto odpis 1. roku bude činit: $24\,516 / 12 = 2\,043$ Kč. Během dalších pěti let bude vždy odepsána celková výše ročního odpisu a to ve výši 24 516 Kč. V posledním roce bude odpis činit 22 429 Kč za zbývajících 11 měsíců.

Daňové odpisy

Agregát temperizační je podle zákona o dani z příjmů zahrnut do 2. odpisové skupiny s dobou odpisování 5 let. Pro výpočet daňových odpisů bude opět použita zrychlená metoda s koeficienty stanovenými zákonem.

Tabulka 9: Daňové odpisy agregátu temperizačního – zrychlená metoda

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2003	29 411	117 641
2004	47 057	70 584
2005	35 292	35 292
2006	23 528	11 764
2007	11 764	0

V prvním roce odpisování je odpis stanoven jako podíl vstupní ceny a koeficientu a činí: $147\,052 / 5 = 29\,411$ Kč. V dalších letech je odpis spočítán jako dvojnásobek zůstatkové ceny a vydělen koeficientem pro další roky odpisování, který se sníží o dobu, po kterou je majetek již odpisován.

7.4.3 ODPISY VSTŘIKOLISU BMB:

datum zařazení: 30. 04. 2002

vstupní cena: 4 724 380 Kč

Účetní odpisy

Vstřikolis je zařazena do skupiny 2 a bude odepisován po dobu 14 let. Účetní odpisy budou počítány lineární metodou, jak si společnost stanovila.

Tabulka 10: Účetní odpisy vstřikolisu BMB – lineární metoda

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2002	253 098	4 471 282
2003	337 464	4 133 818
2004	337 464	3 796 354
2005	337 464	3 458 890
2006	337 464	3 121 426
2007	337 464	2 783 962
2008	337 464	2 446 498
2009	337 464	2 109 034
2010	337 464	1 771 570
2011	337 464	1 434 106
2012	337 464	1 096 642
2013	337 464	759 178
2014	337 464	421 714
2015	337 464	84 250
2016	84 250	0

V prvním roce byl daný majetek zařazen do užívání v dubnu, tedy pouze 9 měsíců z celého roku budeme odepisovat. Do účetních odpisů lze tedy zahrnout pouze část z ročního odpisu, která činí po zaokrouhlení: $337\,464 / 12 * 9 = 253\,098$ Kč. V dalších letech je vždy zahrnuta celá roční částka odpisů a to ve výši 337 464 Kč. V posledním roce odepisování je možné zahrnout do odpisů zbývající část zůstatkové ceny, tedy část ve výši 84 250 Kč.

Daňové odpisy

Vstříkolis je dle zákona o dani z příjmů zařazen ve 2. odpisové skupině s dobou odpisování 5 let. Pro výpočet daňových odpisů si společnost stanovila zrychlenou metodu odpisování. Při zrychlené metodě odpisování se vychází z koeficientů, které určuje zákon o dani z příjmů.

Tabulka 11: Daňové odpisy vstříkolisu BMB – zrychlená metoda

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2002	944 876	3 779 504
2003	1 511 802	2 267 702
2004	1 133 852	1 133 850
2005	755 900	377 950
2006	377 950	0

V prvním roce odpisování se odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a koeficientu určeného pro 1. rok odpisování, který činí 5. Odpis pak činí: $4\,724\,380 / 5 = 944\,876$ Kč. V dalších letech se odpis stanoví ze zůstatkové ceny, kterou vynásobíme 2 a z koeficientu pro další roky odpisování, který činí 6 a který se snižuje o počet let, kdy již byly odpisy provedeny.

8 VLASTNÍ PRÁCE

Před zhodnocením vlivu metod odpisování na výsledek hospodaření provedu výpočet odpisů u daných třech druhů majetků. Poté vypočtu dopad vybraných metod na daň z příjmů a vypočítám odloženou daň. Zároveň ponechávám dobu odpisování stanovenou společností pro účetní odpisy, jelikož věrně a poctivě zobrazuje obraz účetnictví.

Z účetních metod budu počítat metodu DDB a metodu SYD. Metoda lineárních odpisů je již vypočítána. Z daňových metod budu počítat rovnoměrnou metodu, jelikož zrychlená metoda odpisování je již spočítána.

8.1 ODPISY VYBRANÉHO MAJETKU:

8.1.1 ODPISY ČTECÍHO ZAŘÍZENÍ:

datum zařazení: 31. 12. 2004

vstupní cena: 95 765 Kč

Účetní odpisy

Čtecí zařízení je zařazeno do 1. odpisové skupiny a bude odpisován po dobu 4 let.

a) zrychlený způsob odpisování – metoda DDB:

Při použití této metody pro odpisování DM je potřeba nejprve zjistit tzv. % DDB. Velikost odpisu v jednotlivých letech se zjistí vynásobením tohoto % DDB zůstatkovou hodnotou majetku v jednotlivých letech.

% DDB zjistíme následujícím způsobem:

$$\% \text{ DDB} = 2 * (100 / 4) = 50 \%$$

Tabulka 12: Účetní odpisy čtecího zařízení – metoda DDB

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2004	3 991	91 774
2005	45 887	45 887
2006	22 944	22 943
2007	11 472	11 471
2008	11 471	0

Odpis v prvním roce odpisování je stanoven jako 50 % ze vstupní ceny, což činí 47 883 Kč a přepočten na část připadající na rok 2004 za jeden měsíc ve výši 3 991 Kč. V dalších letech je odpis vždy stanoven jako 50 % ze zůstatkové ceny. V posledním 4. roce odpisování musí být odepsána zbývající část tak, aby zůstatková cena na konci 4. roku odpisování byla nulová.

b) zrychlený způsob odpisování – metoda SYD:

Zrychlená metoda odpisování SYD je založena na klesající odpisové sazbě a neměnné odpisové základně. Odpisovou základnu představuje vstupní cena, která je zde ve výši 95 765 Kč. Sumu roků životnosti, vypočtena dle vzorce, činí **10**.

Tabulka 13: Účetní odpisy čtecího zařízení – metoda SYD

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2004	3 193	92 572
2005	28 730	63 842
2006	19 153	44 689
2007	9 577	35 112
2008	35 112	0

V prvním roce odpisování je odpis spočten jako $4 / 10$ z odpisové základny a činí 38 306 Kč. Ale opět musíme přepočítat na 1 měsíc, protože čtecí zařízení bylo zařazeno do užívání až v prosinci. V dalších letech je odpis spočten pomocí snižujícího se koeficientu a odpisové základny. V posledním roce odpisování musíme odepsat celou zbývající část zůstatkové ceny.

Daňové odpisy

rovnoměrná metoda:

Pro tuto metodu je v prvním roce sazba ve výši 20 % ze vstupní ceny a pro další roky je sazba stanovena ve výši 40 % ze vstupní ceny.

Tabulka 14: Daňové odpisy čtecího zařízení – rovnoměrná metoda

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2004	19 153	76 612
2005	38 306	38 306
2006	38 306	0

V prvním roce odpisování je možné daňově uznat částku ve výši 19 153 Kč, která je vypočítána jako 20 % ze vstupní ceny. Pro zbývající 2 roky činí odpis vždy ve výši 38 306 Kč (40 % ze vstupní ceny). Oba odpisy daňově uznatelné.

Posouzení vlivu odpisů čtecího zařízení na výsledek hospodaření:

Účetní jednotka si do nákladů může odvést pouze účetní odpisy. Vliv účetních odpisů čtecího zařízení na výsledek hospodaření budu posuzovat za rok 2005 a 2007.

Graf 1: Účetní odpisy čtecího zařízení



Na grafu je znázorněn průběh odpisů čtecího zařízení v jednotlivých letech, které jsou vypočítány pomocí 3 metod. Lineární metoda odpisování měla v roce 2005 nejmenší náklady a to ve výši téměř 24 000 Kč. Metoda SYD měla ve stejném roce náklady o něco vyšší. Poslední metoda DDB měla ve stejném roce náklady téměř dvojnásobné oproti lineární metodě. Z toho vyplývá, že ve sledovaném období měla lineární metoda nejmenší náklady a výsledek hospodaření by byl pomocí této metody nejvyšší. Naopak v předposledním roce odpisování je lineární metoda nejhorší, protože má nejvyšší náklady. Nejmenší náklady má metoda SYD, která by byla v tomto roce nejvhodnější pro výsledek hospodaření.

8.1.2 ODPISY AGREGÁTU TEMPERIZAČNÍHO:

datum zařazení: 31. 12. 2003

vstupní cena: 147 052 Kč

Účetní odpisy

Agregát temperizační je zahrnut do 2. odpisové skupiny a doba odpisování je v tomto případě 6 let.

a) zrychlený způsob odpisování – metoda DDB:

Pro výpočet odpisů musíme znát % DDB, který vypočteme následovně:

$$\% \text{ DDB} = 2 * (100 / 6) = \mathbf{33,3 \%}$$

Tabulka 15: Účetní odpisy agregátu temperizačního – metoda DDB

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2003	4 081	142 971
2004	47 610	95 361
2005	31 756	63 605
2006	21 181	42 424
2007	14 128	28 296
2008	9 423	18 873
2009	18 873	0

Odpis pro první rok odpisování je vypočten jako 33,3 % ze vstupní ceny a přepočten na část roku, která připadá na rok 2003. První odpis je tedy ve výši 4 081 Kč. V dalších letech odepisování je odpis spočten vždy jako 33,3 % ze zůstatkové ceny. V posledním roce je nutno odepsat zbývající část, aby zůstatková hodnota byla nula.

b) zrychlený způsob odpisování – metoda SYD:

Odpisová základna je tvořena vstupní cenou a to ve výši 147 052 Kč. Suma roků životnosti, vypočtena dle vzorce, činí 21.

Tabulka 16: Účetní odpisy agregátu temperizačního – metoda SYD

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2003	3 502	143 550
2004	35 013	108 537
2005	28 010	80 527
2006	21 008	59 519
2007	14 005	45 514
2008	7 003	38 511
2009	38 511	0

Odpis pro první rok je spočten jako $6 / 21$ z odpisové základny (147 052 Kč) a přepočten na 1 měsíc, protože agregát byl zařazen do užívání až v prosinci 2003. V dalších letech je odpis vypočten pomocí snižujícího se koeficientu a odpisové

základny. V 6. roce odpisování musíme odepsat zbývající část a to z důvodů, aby zůstatková cena byla nulová.

Daňové odpisy

rovnoměrná metoda:

Agregát temperizační je dle zákona o dani z příjmů zahrnut do 2. odpisové skupiny s dobou odpisování 5 let.

Pro 2. skupinu rovnoměrné metody jsou stanoveny sazby následovně: v prvním roce odpisování činí sazba 11 % ze vstupní ceny majetku, a pro další roky odpisování je tato sazba ve výši 22,25 % ze vstupní ceny.

Tabulka 17: Daňové odpisy agregátu temperizačního – rovnoměrná metoda

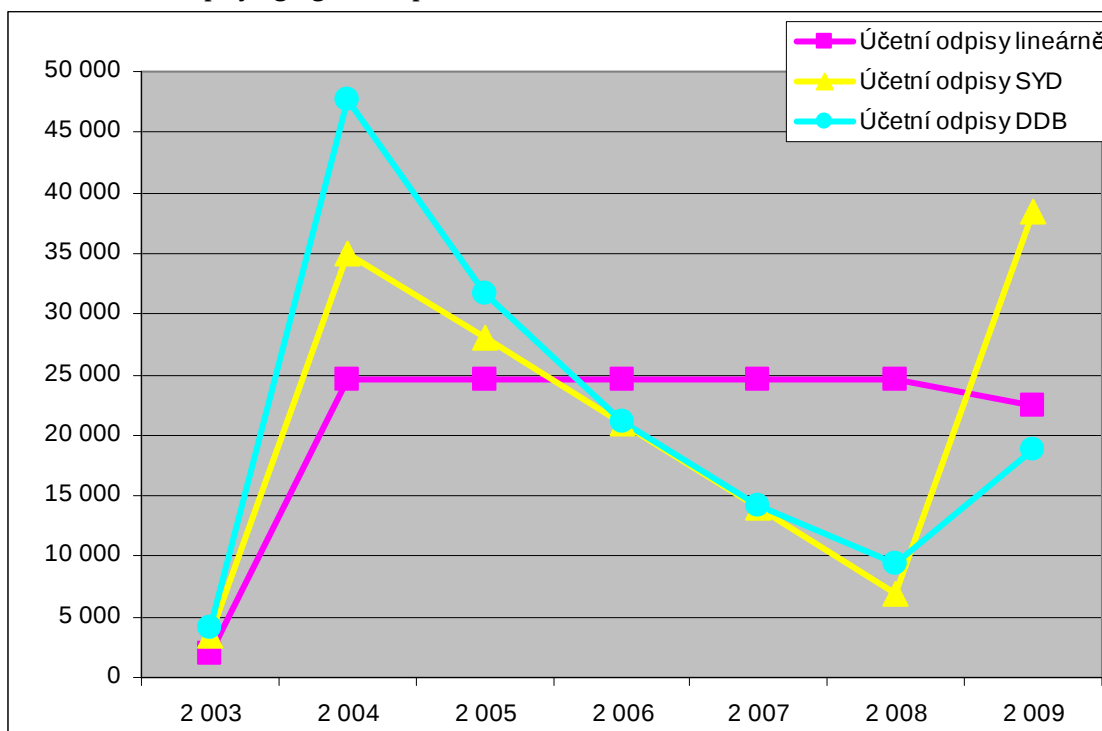
Rok	Odpis	Zůstatková cena
2003	16 176	130 876
2004	32 720	98 156
2005	32 720	65 436
2006	32 720	32 716
2007	32 716	0

V prvním roce odpisování je odpis ve výši 16 176 Kč, který představuje 11 % ze vstupní ceny. V dalších 3 letech je odpis vždy ve výši 32 720 Kč, který je vypočítán jako 22,25 % ze vstupní ceny. V posledním roce činí odpis 32 716 Kč a to z důvodu průběžného zaokrouhlování. Všechny odpisy jsou daňově uznatelné.

Posouzení vlivu odpisů agregátu na výsledek hospodaření:

Vliv účetních odpisů agregátu na výsledek hospodaření budu posuzovat opět za rok 2004 a 2008.

Graf 2: Účetní odpisy agregátu temperizačního



Z grafu je patrné, že nejvyšší náklady v roce 2004 má opět metoda DDB a nejmenší opět lineární metoda. Je to způsobené tím, že degresivní metody (metoda DDB a metoda SYD) mají nejvyšší odpis vždy ve 2. roce odpisování a ty postupně klesají. Proto v roce 2008 má nejvyšší náklady lineární metoda, která je pro výsledek hospodaření v tomto roce nejhorší a naopak nejlepší by byla opět metoda SYD s nejnižšími náklady, ale která by měla v posledním roce odpisování nejvyšší náklady, které jsou způsobené odpisem zůstatkové ceny majetku.

8.1.3 ODPISY VSTŘIKOLISU BMB :

datum zařazení: 31. 04. 2002

vstupní cena: 4 724 380 Kč

Účetní odpisy

Vstříkolis je zařazen do skupiny 2. a bude odepisován po dobu 14 let.

a) zrychlený způsob odpisování – metoda DDB:

Pro výpočet musíme znát % DDB zjištěné následujícím způsobem:

$$\% \text{ DDB} = 2 * (100 / 14) = 14,28 \%$$

Tabulka 18: Účetní odpisy vstříkolisu – metoda DDB

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2002	505 982	4 218 398
2003	602 387	3 616 011
2004	516 366	3 099 644
2005	442 629	2 657 015
2006	379 422	2 277 593
2007	325 240	1 952 353
2008	278 796	1 673 557
2009	238 984	1 434 573
2010	204 857	1 229 716
2011	175 603	1 054 113
2012	150 527	903 585
2013	129 032	774 553
2014	110 606	663 947
2015	94 812	569 135
2016	569 135	0

Odpis v prvním roce se pak zjistí jako 14,28 % ze vstupní ceny, což je 674 642 Kč. Jelikož je majetek zařazen do užívání v dubnu, lze do provozních nákladů zaúčtovat jen část připadající na 9 měsíců ve výši 505 982 Kč. V dalších letech se odpis vypočte jako 14,28 % ze zůstatkové hodnoty. Protože se majetek odepisuje 14 let, v posledním roce je nutné odvést zbytek zůstatkové ceny tak, aby zůstatková cena na konci 14. roku odpisování činila 0.

b) zrychlený způsob odpisování – metoda SYD:

Odpisová základna činí v tomto případě 4 724 380 Kč a suma roků životnosti, která je vypočtená dle vzorce, je ve výši **105**.

Tabulka 19: Účetní odpisy vstříkolisu – metoda SYD

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2002	472 438	4 251 942
2003	584 923	3 667 019
2004	539 929	3 127 090
2005	494 935	2 632 155
2006	449 941	2 182 214
2007	404 947	1 777 267
2008	359 953	1 417 314
2009	314 959	1 102 355
2010	269 965	832 391
2011	224 970	607 420
2012	183 471	423 949
2013	134 982	288 967
2014	89 988	198 979
2015	44 994	153 985
2016	153 985	0

Odpis v prvním roce je vypočítán tímto způsobem: $14 / 105 * 4\,724\,380 \text{ Kč} = 629\,918 \text{ Kč}$, což je přepočteno na 9 měsíců, protože majetek se začal odepisovat až v dubnu. V dalších letech se pak odpis zjistí vynásobením vstupní ceny a snižujícím se koeficientem. V posledním roce je nutné odepsat zbývající zůstatkovou cenu, aby bylo dosaženo nulové zůstatkové hodnoty.

Daňové odpisy

Vstříkolis je dle zákona o dani z příjmů zařazen do 2. odpisové skupiny s dobou odpisování 5 let.

rovnoměrná metoda odpisování:

Pro 2. skupinu jsou stanoveny sazby následovně: v prvním roce odpisování činí sazba 11 % ze vstupní ceny majetku, a pro další roky odpisování je tato sazba ve výši 22,25 % ze vstupní ceny.

Tabulka 20: Daňové odpisy vstříkolisu – rovnoměrná metoda

Rok	Odpis	Zůstatková cena
2002	519 682	4 204 698
2003	1 051 175	3 153 523
2004	1 051 175	2 102 348
2005	1 051 175	1 051 173
2006	1 051 173	0

V prvním roce odpisování je odpis vypočítán jako 11 % ze vstupní ceny 4 724 380 Kč a činí 519 682 Kč. Dle zákona o dani z příjmů lze do nákladů uznat celou tuto částku. V dalších letech odpisování je možné daňově uznat částku 1 051 175 Kč, což je 22,25 % ze vstupní ceny. V posledním roce je odepsána zbývající část a to do výše vstupní ceny. Výše odpisu je v posledním roce odepisování nižší a to z důvodu průběžného zaokrouhlování.

Posouzení vlivu odpisů vstříkolisu na výsledek hospodaření:

Vliv účetních odpisů vstříkolisu na výsledek hospodaření budu posuzovat za rok 2007 a 2008.

Graf 3: Účetní odpisy vstříkolisu



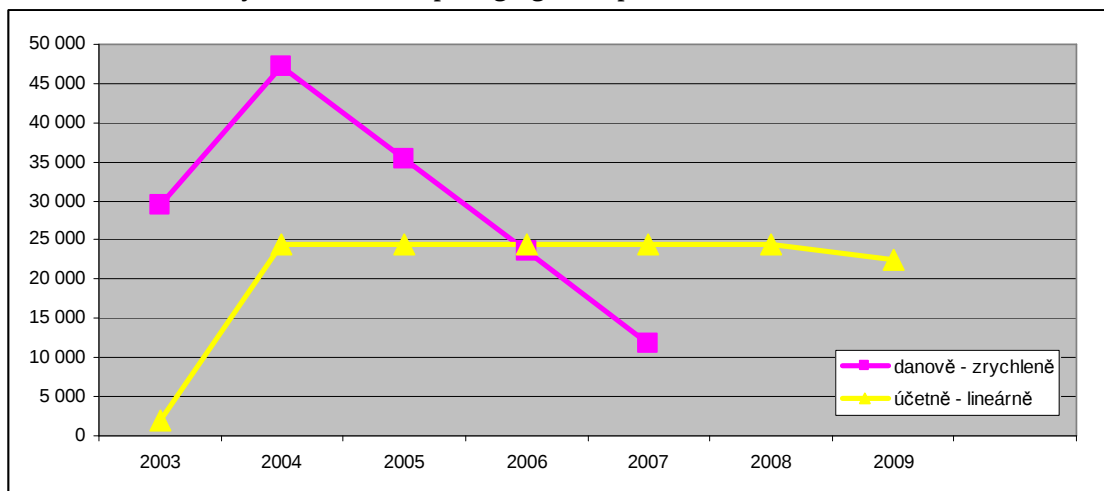
V roce 2007 je nejlepší metodou metoda SYD, která má o něco menší náklady než lineární metoda a proto by byl výsledek hospodaření v tomto roce pomocí této metody nejvyšší. Metoda DDB má v tomto roce nejvyšší náklady a proto by byla pro výsledek hospodaření nejhorší. V roce 2008 je stejná situace ale s tím rozdílem, že účetní odpisy pomocí metody SYD klesají rychleji a rozdíl u metody SYD a lineární metody je vyšší. Ale naopak rozdíl mezi lineární metodou a metodou DDB se zmenšil.

Výběr metod:

Na základě provedených výpočtů odpisů v jednotlivých letech odpisování a při vzájemném porovnávání metod, jsem dospěla k názoru, že metody pro výpočet účetních a daňových odpisů, které používá společnost jsou nejvhodnější. Jde teda o metody: pro účetní odpisy *metoda lineárních odpisů* a pro daňové odpisy *metoda zrychlených odpisů*.

Na grafu je možné vidět průběh lineární metody a metody zrychlené pro majetek: agregát temperizační.

Graf 4: Lineární a zrychlená metoda pro agregát temperizační



Metodu zrychleného daňového odpisování je zvolena z toho důvodu, že v ní společnost spatřuje jisté výhody. Zejména jsou to klesající odpisy během doby užívání, které umožňují zavádět technicky dokonalejší stroje a zařízení, které společnost potřebuje, aby mohla být konkurenceschopná. Dále umožňuje odepsat větší část majetku v době, kdy jsou náklady na opravy a udržování ještě nízké. Postupem času se částky odpisů snižují, přičemž rostou náklady na opravy. Tímto je dosaženo relativní stability úhrnných nákladů v průběhu celé doby používání. Oproti tomu lineární metoda vyjadřuje skutečné opotřebení daného majetku a účetní odpisy pomocí této metody ovlivňují výsledek hospodaření rovnoměrně, protože náklady (účetní odpisy) jsou vždy ve stejné výši, kromě prvního roku odpisování.

8.2 POSOUZENÍ VLIVU ODPISŮ NA DAŇ Z PŘÍJMŮ:

Odpisy dlouhodobého majetku se projeví v nákladech podniku a to na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*. Kromě majetku, u kterého jsem počítala účetní a daňové odpisy, vlastní společnost další majetek, který se promítá do provozních nákladů podniku. Tento majetek však nebudu brát v úvahu.

Jelikož je doba odpisování různá, z hlediska daňového a z hlediska účetního, budou mezi účetními a daňovými odpisy vznikat rozdíly. Tyto rozdíly budou mít vliv na velikost daně z příjmů a budou vyžadovat úpravu účetního výsledku hospodaření. Pokud budou účetní odpisy nižší než daňové, bude možné VH ještě snížit o daný rozdíl

při úpravě na daňový základ. Budou-li účetní odpisy vyšší než daňové, bude potřeba o daný rozdíl daňový základ zvýšit.

Tabulka 21: Vliv na daň z příjmů dle vybraných metod

Rok	Účetní odpisy				Daňové odpisy				Rozdíl celkem	Vliv na daň z příjmů
	Vstříkolis BMB	Čtecí zařízení	Agregát temperizační	Celkem	Vstříkolis BMB	Čtecí zařízení	Agregát temperizační	Celkem		
2002	253 098			253 098	944 876			944 876	-691 778	-214 451
2003	337 464		2 043	339 507	1 511 802		29 411	1 541 213	-1 201 706	-372 529
2004	337 464	1 996	24 516	363 976	1 133 852	31 922	47 057	1 212 831	-848 855	-237 679
2005	337 464	23 942	24 516	385 922	755 900	42 562	35 292	833 754	-447 832	-116 436
2006	337 464	23 942	24 516	385 922	377 950	21 281	23 528	422 759	-36 837	-8 841
2007	337 464	23 942	24 516	385 922			11 764	11 764	374 158	89 798
2008	337 464	21 943	24 516	383 923				0	383 923	80 624
2009	337 464		22 429	359 893				0	359 893	71 979
2010	337 464			337 464				0	337 464	64 118
2011	337 464			337 464				0	337 464	64 118
2012	337 464			337 464				0	337 464	64 118
2013	337 464			337 464				0	337 464	64 118
2014	337 464			337 464				0	337 464	64 118
2015	337 464			337 464				0	337 464	64 118
2016	84 250			84 250				0	84 250	-16 008

Z tabulky, která ukazuje výše účetních i daňových odpisů u vybraných druhů majetku, můžeme vidět celkové rozdíly právě mezi účetními a daňovými odpisy. Částka s „+“ vyjadřuje navýšení daňového základu a částka s „-“ znamená snížení daňového základu. Poslední sloupec nám vyjadřuje vliv na daň z příjmů, který je spočítán z celkových rozdílů a vynásobený příslušnou sazbou daně z příjmů právnických osob pro příslušný rok. Sazba pro právnické osoby v roce 2002 byla 31 %, v roce 2003 byla též 31 %, v roce 2004 byla ve výši 28 %, pro rok 2005 ve výši 26 %, pro rok 2006 a 2007 byla ve výši 24 %, pro rok 2008 se plánuje, že se sníží o 3 % na 21% a pro rok 2009 se plánuje ve výši 20 % a pro rok 2010 se předpokládá ve výši 19 %. Pro další roky je použita sazba 19 %. Pokud bychom sečetli jednotlivé vlivy na daň, dostaneme se na částku ve výši **-306 821 Kč**, o kterou by se nám snížila daň z příjmů za celkové doby odpisování u těchto tří druhů vybraného majetku.

8.3 VÝPOČET ODLOŽENÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI:

Protože v podniku vznikly rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy, je potřeba je zohlednit. Na konci účetního období podnik upraví základ daně tím, že zahrne odpisy pouze ve výši odpisů daňových. Zohlednit musí i rozdíly mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami při vyřazování. Protože podnik tvoří skupinu podniků, má povinnost účtovat o odložené dani.

Účtování o odložené dani se provádí na základě výpočtu rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy, násobeného sazbou daně z příjmů pro následující období se zohledněním možných odčitatelných položek a daňových ztrát.

Mohou nastat dvě situace přičemž platí:

1. zvýšení základu daně:

- účetní odpisy > daňové odpisy
- zůstatková cena účetní < zůstatková cena daňová

2. snížení základu daně:

- účetní odpisy < daňové odpisy
- zůstatková cena účetní > zůstatková cena daňová

Pro výpočet odložené daně použijí pro účetní odpisy metodu lineárních odpisů a pro daňové odpisy zrychlenou metodu.

8.3.1 ČTECÍ ZAŘÍZENÍ:

Tabulka 22: Odložená daň čtecího zařízení

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Účetní ZC	Daňová ZC	ZC účetní - ZC daňová	Daňová sazba (v %)	Odložená daň	Účetní předpis
2004	1 996	31 922	93 769	63 843	29 926	28	8 380	592 / 481
2005	23 942	42 562	69 827	21 281	48 546	26	4 242	592 / 481
2006	23 942	21 281	45 885	0	45 885	24	1 610	481 / 592
2007	23 942	0	21 943	0	21 943	24	5 746	481 / 592
2008	21 943	0	0	0	0	21	5 266	481 / 592

V prvních dvou letech odpisování vznikla odložená daň jako odložený daňový závazek. V letech 2006 až 2008 bude odložená daň ve formě odložené daňové pohledávky, protože účetní odpisy byly v roce 2006 větší než daňové a v letech 2007 a 2008 se odepisuje už pouze účetně.

8.3.2 AGREGÁT TEMPERIZAČNÍ:

Tabulka 23: Odložená daň agregátu temperizačního

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Účetní ZC	Daňová ZC	ZC účetní - ZC daňová	Daňová sazba (v %)	Odložená daň	Účetní předpis
2003	2 043	29 411	145 009	117 641	27 368	31	8 484	592 / 481
2004	24 516	47 057	120 493	70 584	49 909	28	5 491	592 / 481
2005	24 516	35 292	95 977	35 292	60 685	26	1 803	592 / 481
2006	24 516	23 528	71 461	11 764	59 697	24	1 451	481 / 592
2007	24 516	11 764	46 945	0	46 945	24	3 060	481 / 592
2008	24 516	0	22 429	0	22 429	21	6 557	481 / 592
2009	22 429	0	0	0	0	20	4 710	481 / 592

V letech 2003 až 2005 byly účetní odpisy menší než daňové, proto se o odložené dani účtovalo jako o odloženém daňovém závazku. V letech 2006 až 2009 ale nastává opačná situace a o odložené dani se bude účtovat jako o odložené pohledávce.

8.3.3 VSTŘIKOLIS BMB:

Tabulka 24: Odložená daň vstříkolisu

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Účetní ZC	Daňová ZC	ZC účetní - ZC daňová	Daňová sazba (v %)	Odložená daň	Účetní předpis
2002	253 098	944 876	4 471 282	3 779 504	691 778	31	214 451	592 / 481
2003	337 464	1 511 802	4 133 818	2 267 702	1 866 116	31	364 045	592 / 481
2004	337 464	1 133 852	3 796 354	1 133 850	2 662 504	28	167 005	592 / 481
2005	337 464	755 900	3 458 890	377 950	3 080 940	26	55 543	592 / 481
2006	337 464	377 950	3 121 426	0	3 121 426	24	51 902	592 / 481
2007	337 464	0	2 783 962	0	2 783 962	24	80 991	481 / 592
2008	337 464	0	2 446 498	0	2 446 498	21	154 386	481 / 592
2009	337 464	0	2 109 034	0	2 109 034	20	91 958	481 / 592
2010	337 464	0	1 771 570	0	1 771 570	19	85 209	481 / 592
2011	337 464	0	1 434 106	0	1 434 106	19	64 118	481 / 592
2012	337 464	0	1 096 642	0	1 096 642	19	64 118	481 / 592
2013	337 464	0	759 178	0	759 178	19	64 118	481 / 592
2014	337 464	0	421 714	0	421 714	19	64 118	481 / 592
2015	337 464	0	84 250	0	84 250	19	64 118	481 / 592
2016	84 250	0	0	0	0	19	16 008	481 / 592

V roce 2002 až 2006 byly daňové odpisy větší než účetní, proto je potřeba zaúčtovat vypočtenou odloženou daň jako odložený daňový závazek. V letech 2007 až 2016 nastává opačná situace a o odložené dani se bude účtovat jako o odložené daňové pohledávce.

Odloženou daň podnik neplatí, pouze si pomocí ní upravuje disponibilní hospodářský výsledek. Sečtením jednotlivých zůstatků na účtu 481 u jednotlivých majetků bude stav účtu nulový.

9 ZÁVĚR

Ve své bakalářské práci jsem se zaměřila na problematiku odpisování dlouhodobého majetku a vliv způsobu odpisování tohoto majetku na výsledek hospodaření v jednotlivých letech životnosti majetku.

Odpisy můžeme chápat jako nástroj, který vyjadřuje opotřebení majetku a umožňuje převést jeho hodnotu postupně do nákladů. Tyto náklady se projeví, stejně jako každý jiný náklad, v ceně výrobků a služeb. Výše těchto nákladů, která závisí na zvoleném způsobu odpisování, může tedy tuto cenu výrazně ovlivnit. Protože se nám výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku vrátí ve formě tržeb, můžeme odpisy považovat za interní zdroj financování.

V České republice je odpisový systém založen na existenci dvou druhů odpisů. První jsou odpisy účetní, které se řídí zákonem o účetnictví a jejich úkolem je, aby zachycovaly skutečné opotřebení majetku a byla dodržena zásada věrného a poctivého obrazu účetnictví. Záleží pouze na účetní jednotce, pro který způsob odpisování se rozhodne, ale zvolená metoda by neměla porušovat tuto zásadu. Druhé jsou odpisy daňové, které se řídí zákonem o dani z příjmů. U daňových odpisů má účetní jednotka na výběr ze dvou metod a to z metody zrychlené a metody rovnoměrné.

V praktické části jsem sledovala účetní a daňové odpisy a jejich vliv na výsledek hospodaření a základ daně u společnosti GIO´STYLE PAP. Jde o podnik, který má ve svém majetku nepřeberné množství stálých aktiv, které je potřeba odpisovat. Vybrala jsem 3 druhy majetku. Dva druhy majetku jsou zařazeny do 2. odpisové skupiny, pro kterou společnost má stanovenou dobu odpisování v rozmezí 6 až 15 let a to z důvodu, aby věrně a poctivě zobrazovala obraz účetnictví, jelikož doba dána zákonem, která je ve výši 5-ti let, je pro společnost příliš krátká. A třetí druh majetku je z 1. odpisové skupiny. U těchto druhů majetku jsem vypočítala odpisy metodami, které používá společnost. Pro účetní odpisy používá společnost lineární metodu a pro daňové odpisy společnost používá zrychlenou metodu. Tyto zvolené metody převládají u většiny majetku. Pro vybrané druhy majetku jsem dále vypočítala odpisy degresivní metodou SYD a degresivní metodou DDB pro účetní odpisy a pro daňové odpisy rovnoměrnou metodu.

U všech třech vybraných druhů majetků byl vliv účetních odpisů na výsledek hospodaření obdobný. Vždy ve druhém roce odpisování byly nejhorší degresivní metody odpisování, jelikož měly vždy nejvyšší náklady oproti lineární metodě odpisování. V průběhu odpisování u jednotlivých druhů majetků odpisy vypočtené pomocí degresivních metod klesaly postupně až pod úroveň odpisů vypočtených dle lineární metody, která se tak stala zhruba od druhé poloviny doby odpisování pro výsledek hospodaření horší, jelikož měla vždy nejvyšší náklady. V posledním roce odpisování vždy došlo k rapidnímu růstu odpisů vypočtených dle metody SYD a to z důvodu odepsání zůstatkové ceny majetku.

Daňová úspora u čtecího zařízení za celou dobu odpisování při metodách, které používá společnost, je ve výši 2 228 Kč. U agregátu je daňová úspora u těchto metod ve výši 4 666 Kč. Pro majetek vstříkolis je daňová úspora ve výši 299 927 Kč. Kdybych sečetla jednotlivé daňové úspory u těchto třech druhů majetku, a to pro kombinaci metody lineární a metody zrychlené, dostaneme se na částku 306 821 Kč.

Daňová úspora závisí nejen na způsobu odpisování, ale také na daňové sazbě daného roku. Doposud se sazby daně z příjmů právnických osob postupně snižovaly a tento trend je předpokládán až do roku 2010. Protože podnik patří do skupiny podniků, je povinen účtovat o odložené dani, která výrazně ovlivňuje disponibilní výsledek hospodaření podniku.

Společnost spatřuje v použití zrychlené metody pro výpočet daňových odpisů značné výhody. Tuto metodu využívá zejména proto, že umožňuje rychleji dostat do daňových nákladů hodnotu nakoupeného stroje. Částku, kterou podnik ušetří na dani z příjmů v důsledku nižšího daňového základu, podnik věnuje na nákup technicky dokonalejších strojů, které potřebuje pro zavádění nové technologie do výroby. Další výhodou je, že zrychlená metoda umožňuje nejvíce si snížit daň z příjmů a je z tohoto důvodů výhodnější, ale za předpokladu, budou-li klesat sazby pro právnické osoby u daně z příjmů. Naproti tomu používané lineární odpisování zobrazuje skutečné opotřebení majetku a její vliv na výsledek hospodaření je rovnoměrný v průběhu celé doby odpisování.

10 SUMMARY

This bachelor thesis is focused on the problems of book depreciation and tax depreciation and their influence on the trading income. The aim is to carry out the analysis of tax depreciation and book depreciation, find out the possibilities of tax savings and evaluate the influence of tax depreciation and book depreciation on the trading incomes. The theoretical part defines long-term assets, their acquisition, evaluation, book depreciation and tax depreciation, as well as income tax assessment base calculation procedure information about deferred taxed. The practical part characterises a particular company. Five possible variants of depreciation were applied to the selected type of assets of the company. The accounting entity is obliged to account deferred tax. Consequently the influence of the amount of tax depreciation and book depreciations on the accounting the deferred tax has been demonstrated.

Key words:

long-term tangible assets, long-term intangible assets, book depreciation, tax depreciation, deferred tax

11 PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

PELC, V. Odpisy 2004. 6.vyd. Praha: Grada Publishing, 2004. ISBN 80-247-0750-0.

PROCHÁZKOVÁ, D. Odpisy hmotného, nehmotného a jiného majetku: nově z daňového i účetního pohledu. 7.vyd. Ostrava: Mirago, 1997. ISBN 80-85922-42-8.

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2006: zákon o účetnictví. 6.vyd. Olomouc: Anag, 2006. ISBN 80-7263-313-9.

ŘEHÁK, J., SEDLÁKOVÁ, E., STARÝ, K. Odpisy: význam odpisů, daňové odpisy, účetní odpisy. 1.vyd. Praha: Vydavatelství Poradce, 1998.

Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb.

Zákon o účetnictví č. 593/1991 Sb.

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Účetní odpisy čtecího zařízení.....	35
Graf 2: Účetní odpisy agregátu temperizačního	38
Graf 3: Účetní odpisy vstříkolisu.....	41
Graf 4: Lineární a zrychlená metoda pro agregát temperizační.....	42

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Odpisové skupiny.....	11
Tabulka 2: Rovnoměrné odpisování – roční sazby	12
Tabulka 3: Zrychlené odpisování – koeficienty	13
Tabulka 4: Doba odpisování – účetní odpisy	27
Tabulka 5: Doba odpisování – daňové odpisy	28
Tabulka 6: Účetní odpisy čtecího zařízení – lineární metoda	29
Tabulka 7: Daňové odpisy čtecího zařízení – zrychlená metoda	29
Tabulka 8: Účetní odpisy agregátu temperizačního – lineární metoda	30
Tabulka 9: Daňové odpisy agregátu temperizačního – zrychlená metoda	30
Tabulka 10: Účetní odpisy vstříkolisu BMB – lineární metoda.....	31
Tabulka 11: Daňové odpisy vstříkolisu BMB – zrychlená metoda.....	32
Tabulka 12: Účetní odpisy čtecího zařízení – metoda DDB	33
Tabulka 13: Účetní odpisy čtecího zařízení – metoda SYD	34
Tabulka 14: Daňové odpisy čtecího zařízení – rovnoměrná metoda	34
Tabulka 15: Účetní odpisy agregátu temperizačního – metoda DDB.....	36
Tabulka 16: Účetní odpisy agregátu temperizačního – metoda SYD	36
Tabulka 17: Daňové odpisy agregátu temperizačního – rovnoměrná metoda	37
Tabulka 18: Účetní odpisy vstříkolisu – metoda DDB	39
Tabulka 19: Účetní odpisy vstříkolisu – metoda SYD.....	39
Tabulka 20: Daňové odpisy vstříkolisu – rovnoměrná metoda.....	40
Tabulka 21 Vliv na daň z příjmů dle vybraných metod	43
Tabulka 22: Odložená daň čtecího zařízení	45
Tabulka 23: Odložená daň agregátu temperizačního	45
Tabulka 24: Odložená daň vstříkolisu.....	46

SEZNAM ZKRATEK

DM	Dlouhodobý majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
VH	Výsledek hospodaření
ZDP	Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb.

PŘÍLOHY

PŘÍLOHA Č. I:

Seznam majetku za středisko: Správa

Název	Skupina	Doba odpisování		Vstupní cena	Datum zařazení
		pro účetní odpisy	pro daňové odpisy		
Telefonní ústředna ALC	1	4	3	357 866	31.10.2003
Kolovna	4	20	20	104 939	31.12.2003
Ohrazení stěny	5	30	30	1 072 578	31.12.2003
Kanál instalační	5	30	30	88 383	31.12.2003
Stavba základy pod sil.	5	30	30	3 973 321	31.12.2003
Totem světelná reklama	4	20	20	87 971	31.12.2003
Komunikace	5	30	30	1 140 826	31.12.2003
Docházkové zařízení	1	4	3	51 741	31.12.2004
Čtecí zařízení	1	4	3	95 765	31.12.2004
Počítač notebook Fujit	1	3	3	60 430	31.3.2005
Škoda Octavia combi	1a	4	4	1 008 885	31.8.2005

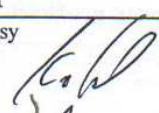
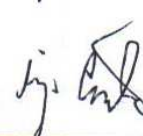
Seznam majetku za středisko: Výroba chladicích boxů

Název	Skupina	Doba odpisování		Vstupní cena	Datum zařazení
		pro účetní odpisy	pro daňové odpisy		
Tiskárna HP DJ 520	1	4	3	10 001	31.12.1994
Počítač	1	4	3	35 779	31.3.1997
Vstříkolis BMB	2	14	5	4 724 380	30.4.2002
Montážní pracoviště	2	15	5	1 806 708	31.5.2002
Dopravník pásový	2	14	5	79 600	31.1.2003
Vstříkolis BMB kw 650	2	6	5	7 714 421	31.1.2003
Dopravník pásový ke VS	2	6	5	79 600	31.1.2003
Termometr	1	4	3	42 239	31.12.2003
Agregát temperizační	2	6	5	147 052	31.12.2003
Agregát temperizační	2	6	5	139 720	31.12.2003
Vstříkolis nástroj BRA	2	14	5	5 919 750	31.12.2003
Vstříkolis nástroj SUP	2	14	5	3 104 809	31.12.2003
Vstříkolis nástroj FRE	2	14	5	561 446	31.12.2003
Krimpovací lis	1	4	3	40 600	31.12.2004

PŘÍLOHA Č. II:

Přejímající organizace – název a sídlo (razítko) DOPLA PAP a.s. Pod Svatoborem 41 342 59 Sušice		ZÁPIS O PŘEVZETÍ STROJE NEBO ZAŘÍZENÍ		Číslo investiční akce 505.08.03	
		Číslo zápisu	Číslo účetního dokladu	Inventurní číslo 10110	
Počet 1	Název stroje nebo zařízení a jeho určení Tvarovací stroj TFT 4				
Přemístitelnost (jen u energetických a hnacích strojů a zařízení)		stabilní*) přenosný nebo pojízdný*)	Typ Tvarovací část FSP 1010 Sekací část PT103	Výrobní číslo 80	
Technický popis Tvarovací stroj na tvarování plastových výrobků určených pro rychlé stravování					
Příslušenství					
Hospodářská smlouva „O prodeji použitých tvarovacích strojů a extruderů“					
Číslo v evidenci u investora	Dodavatel DOPLA S.p.A. Via Nuova Trvigiana 126 Lughignano, 31032 Casale Sul Sile Italia	Výrobce T.F.T. s.r.l. Via della Gardina, 19-20025 Monza Italia	Země původu Itálie	Číslo a název stavby	
Přiděleno útvaru 03	Odvětví národního Hospodářství 311	Převažující obor výroby nebo nevýrobní činnosti 563	Znak jednotného třídění základních prostředků SKP: 29 56 23 Třída: 4		
Technologický znak	Odpisová sazba Odp.sk. 2 Zp.odp. Z	Důvod pro osvobození od odvodu z jmění	Způsob pořízení 10	% odpisu 14.29	
Způsob využití 10		Rozměry v cm			
		Délka	Šířka	Výška	
Hmotnost v kg	Technický stav při převzetí Bez závad	Další technické parametry			Záruční doba (konečné datum)
Rok výroby 1988	Rok původního pořízení 2006		Dodáno dne 12/2006	Datum zařazení do základních prostředků 31.1.2007	

*) Nehodící se škrtněte

Pořizovací, popř. reprodukční pořizovací cena		2 921 557,- Kč	Druh ceny	Cena při úplném převodu Kč
Z toho:			Z pořizovací popř. reprodukční pořizovací ceny hrazeno ze zdrojů fondu kulturních a sociálních potřeb	Oprávkový ke dni
cena stroje nebo zařízení				Oprávkový Kč
DOPLA 3/152/06 566 400 (20,000 EUR)				Vlastní údaje organizace
DOPLA 3/153/06 1 841 450 (65,000EUR)				
DOPLA 3/154/06 141 650 (5,000EUR)				
Pavel Jáchym 3/155/06 33 000				
Pavel Jáchym 3/160/06 33 000				
Haidinger 3/162/06 734				
Löffelmann 3/163/06 16 500				
Haidinger 3/164/06 2 869,20				
Hána 3/169/06 18 966,30				
Žák 3/5 33 132,90				
DoplaPAP 233 654		20700225		
Údaje o provedených zkouškách				
Zkušební nájezdy v 1/2007				
Údaje o převzetí dokumentace				
Návod k obsluze a údržbě				
Vyjádření účastníků řízení				
Zařízení je bez závad				
Datum přijímání řízení	ÚČASTNÍCI PŘIJÍMACÍHO ŘÍZENÍ			
	jména a příjmení	funkce	podpisy	
31.1.2007	Ing. Jiří Kotal	ředitel výroby		
31.1.2007	Jiří Panoš	Vedoucí údržby		
31.1.2007	Ing. Petr Čonka	bezpečnostní technik		
Potvrzení o převzetí úsekem 03				
Datum	jméno a příjmení	Funkce	podpis	
31.1.2007	Ing. Jiří Kotal	ředitel výroby		

PŘÍLOHA Č. III:

PROTOKOL ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU

Inv. číslo	:	00009891
Název	:	EXTRUDER UNION TR 150
Umístění	:	akciová společnost
Středisko	:	03
Vstupní cena	:	46.436.691,-
Cena navýšení	:	187.000,-
Číslo zápisu	:	1/2007
Navýšení ke dni	:	31.8.2007

odp.sk.: 2	třída: 4	SKP: 29.56.23
------------	----------	---------------

Doklady: 3/29 BOCO Pardubice	č.fa 10700485	187.000,- Kč
------------------------------	---------------	--------------

Vladislava Křížová

.....
ky

Jaroslav Pavlovič

.....
JP

Dana Řezníčková

.....
Řezníčková