

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

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 METOD ODPISOVÁNÍ NA VÝSLEDEK
HOSPODAŘENÍ**

Vedoucí práce:

Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

Autor práce:

Michaela Kopečková

2010

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2007/2008

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Michaela KOPEČKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Vliv metod odepisování 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:

V teoretické části definovat metody odepisování majetku - účetní i daňové, vč. jejich celkových dopadů do systému účetnictví a daní. V praktické části pak aplikovat uvedená teoretická východiska u vybraného podnikatelského subjektu s jeho dopadem do změn ve výsledku hospodaření.

Osnova:

1. Vymezení základních pojmů v oblasti odpisové politiky.
2. Zobrazení odpisů v účetnictví a účetních výkazech.
3. Metody odepisování - účetní, daňové.
4. Možné dopady rozdílu daňových a účetních odpisů (daňová povinnost - splatná i odložená, výsledek hospodaření).
5. Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu.
6. Aplikace teoretických východisek u vybraného subjektu.
7. Analýza výsledku a návrhy na opatření.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

30 - 40 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná

Seznam odborné literatury:

Literatura:

Ryneš P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka, Olomouc, ANAG, 2008

Fišer, E., Chalupa, R.: Abeceda (podvojnýho) účetnictví pro podnikatele 2005, Olomouc, ANAG, 2005

Mazurová, P.: Účetnictví podnikatelů 2005, ASPI, Praha, 2005

Valach, J.: Finanční řízení podniku, Ekopress, Praha, 1997

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

Vyhláška č. 500/2000 Sb., ve znění novel

České účetní standardy pro podnikatele

Odborná periodika: Účetnictví, Účetnictví v praxi, Daně a účetnictví

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

20. března 2008

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2009

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice

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

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 20. března 2008

Prohlášení

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

Souhlasím, aby práce byla uložena ve Fakultní vědecké knihovně Ekonomické fakulty v Českých Budějovicích a zpřístupněna ke studijním účelům.

Prohlašuji, že v souladu §47b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce a to v nezkrácené podobě, elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich internetových stránkách.

V Českých Budějovicích dne 10. 5. 2010

.....

Michaela Kopečková

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph.D. za odborné rady, připomínky a konzultace, které mi poskytl při přípravě mé bakalářské práce.

Poděkování patří také vedoucím pracovníkům firmy za poskytnutí podkladů a informací o podniku.

Abstrakt

The topic of my bachelor thesis is „Influence depreciation methods on trading income“.

The aim of my work is explanation of differences among book depreciation and tax depreciation methods and evaluation of impact on trading income of company.

The theoretical part is focuses on the characteristics of long-term assets, book depreciation and tax depreciation, income tax payable and deferred tax.

Practical part is focused on application of these methods in particular company. Five possible variants of depreciation is applied to the assets of the company. The accounting entity is obliged to account deferred tax.

Keywords:

Long-term intangible assets

Long-term tangible assets

Book depreciations

Tax depreciations

Deferred tax

OBSAH:

1. ÚVOD	3
2. VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ V OBLASTI ODPISOVÉ POLITIKY	4
2.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAETEK	4
2.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	5
2.3 ODPISY	6
2.4 VSTUPNÍ CENA MAJETKU	8
2.5 SUBJEKT ODPISOVÁNÍ	9
2.5.1 Vlastník	9
2.5.2 Spoluvlastník	9
2.5.3 Nájemce	9
2.5.4 Ostatní subjekty odpisování	10
2.6 MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ	10
3. ZOBRAZENÍ ODPISŮ V ÚČETNICTVÍ A ÚČETNÍCH VÝKAZECH	11
3.1 ÚČTOVÁNÍ ODPISŮ	12
4. METODY ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	13
4.1 ÚČETNÍ ODPISY	13
4.1.1 Metoda časová	14
4.1.1.1 Rovnoměrné (lineární) účetní odpisy	14
4.1.1.2 Zrychlené (degresivní) účetní odpisy	15
4.1.1.3 Zpomalené (progresivní) účetní odpisy	16
4.1.2 Výkonová metoda	17
4.2 DAŇOVÉ ODPISY	18
4.2.1 Rovnoměrné odpisování	19
4.2.2 Zrychlené odpisování	20
5. MOŽNÉ DOPADY RODÍLU DAŇOVÝCH A ÚČETNÍCH ODPISŮ	21
5.1 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A JEHO STRUKTURA	21
5.2 TRANSFORMACE ÚČETNÍHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA DAŇOVÝ ZÁKLAD	22
5.3 ROZDÍL MEZI DAŇOVÝMI A ÚČETNÍMI ODPISY	23
5.4 SPLATNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ	24

5.5 ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	24
6. METODIKA.....	27
7. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKATELKÉHO SUBJEKTU	29
7.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE O PODNIKU	29
7.2 MAJETEK PODNIKU	29
7.3 VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	31
8. APLIKACE METOD ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU U VYBRANÉHO PODNIKU.....	31
8.1 DAŇOVÉ ODPISY	32
8.1.1 Výpočet daňových odpisů lineární metodou	32
8.1.2 Výpočet daňových odpisů zrychlenou metodou.....	33
8.2 ÚČETNÍ ODPISY	34
8.2.1 Výpočet účetních odpisů lineární metodou	34
8.2.2 Výpočet účetních odpisů metodou SYD.....	35
8.2.3 Výpočet účetních odpisů metodou DDB	36
8.3 POROVNÁNÍ JEDNOTLIVÝCH METOD ODPISOVÁNÍ	37
9. VLIV ODPISŮ NA ÚČETNÍ VÝKAZY	38
9.1 VLIV ODPISŮ NA VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	38
9.2 VLIV ODPISŮ NA ROZVAHU	39
9.3 VLIV ODPISŮ NA VÝKAZ ZISKU A ZTÁTY	41
9. 4 VLIV ODPISŮ NA DAŇ Z PŘÍJMŮ	44
10. ANALÝZA VÝSLEDKŮ	45
11. ZÁVĚR	46
12. SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	48
SEZNAM TABULEK.....	49
SEZNAM GRAFŮ	50
PŘÍLOHY	

1. ÚVOD

Tato bakalářská práce je zaměřena na problematiku odpisování dlouhodobého majetku a jeho vliv na výsledek hospodaření, následovně i na základ daně, daň splatnou a daň odloženou. Hlavním cílem mé práce je vysvětlení základních údajů o dlouhodobém majetku, jeho rozdělení, účtování a definování jednotlivých metod odpisování a jejich dopadu na výsledek hospodaření.

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 obsahuje několik celků, z nichž první je úvod, dále následuje teoretická část, metodika, praktická část a závěr. Po závěru ještě následuje seznam použité literatury a seznam tabulek.

Teoretická část je věnována vymezení základních pojmů z oblasti odpisové politiky, zobrazení odpisů v účetnictví a účetních výkazech, dále účetním a daňovým metodám odpisování dlouhodobého majetku a nakonec se zabývá možnými dopady rozdílu daňových a účetních odpisů.

V metodice je uveden hlavní cíl mé práce, tedy analýza účetních a daňových odpisů, jejich jednotlivých metod a zjištění jejich vlivu na výsledek hospodaření, dále jsou zde uvedeny zdroje informací pro praktickou část a postup vypracování praktické části.

V praktické části práce je nejprve charakterizován vybraný podnikatelský subjekt, dále jsou metody odpisování dlouhodobého majetku aplikovány na vybraný podnik, v neposlední řadě se praktická část zabývá vlivem odpisů na výsledek hospodaření a nakonec jsou všechny zjištěné výsledky analyzovány.

2. VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ V OBLASTI ODPISOVÉ POLITIKY

2.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAETEK

Hlavním rysem tohoto majetku je:

- a) **stálost** – neměnnost věcné podoby a podstaty (zůstává stejný, příp. se opotřebovává),
- b) **úbytek hodnoty**, který se vyjadřuje odpisem (některé složky majetku s postupujícím časem neztrácejí hodnotu, ale naopak ji získávají – např. sbírky),
- c) **dlouhodobost** používání (většinou se užívá déle než 1 rok),
- d) **vyšší vstupní cena**, která je daná platnými předpisy
- e) **použití pro výkon podnikových činností.**

Od roku 2003 si stanovuje účetní jednotka sama výši vstupní ceny ve svých vnitropodnikových předpisech. [ČERMÁKOVÁ, H., 2006]

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí:

- a) bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti:
 - nemovitosti, tj. pozemky, stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem,
 - vodní díla,
 - byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zákonem č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů, ve znění pozdějších předpisů, nebo jinými právními předpisy
 - otvírky nových lomů, pískoven a hlínišť,
 - technické rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak,
- b) samostatné movité věci (s výjimkou movitých věcí považovaných za dlouhodobý hmotný majetek vždy bez ohledu na dobu použitelnosti a cenu) a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou. (V zákoně o daních z příjmů je pro začlenění do dlouhodobého hmotného majetku stanovena hranice 40 000 Kč, řada účetních jednotek proto používá toto ocenění i v účetnictví),
- c) pěstitelské celky trvalých porostů

Pěstitelskými celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky se rozumějí:

- ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha,
 - ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1000 keřů na 1 ha,
 - trvalý porost chmelnic a vinic,
- d) dospělá zvířata a jejich skupiny (například stáda, hejna), s dobou životnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku,
- e) technické zhodnocení
- k účtování a odpisování technického zhodnocení je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku, a to od částky stanovené § 33 zákona o daních z příjmů (od částky 40 tis. Kč),
- f) nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, tj. majetek, který je ve fázi pořizování a nebyl uveden do stavu způsobilého k užívání,
- g) poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, které představují dlouhodobé nebo krátkodobé pohledávky z titulu poskytnutých záloh na pořízení dlouhodobého majetku,
- h) oceňovací rozdíl k nabytému majetku bez ohledu na jeho výši ocenění, který představuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností, s výjimkou změny právní formy a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající, vykládající nebo zanikající účetní jednotky sníženým o převzaté závazky. [RYNEŠ, P., 2007]

2.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Tato skupina majetku má následující znaky:

- a) je nehmotné podstaty,
- b) doba používání je delší než jeden rok; touto dobou se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost,
- c) dosahuje určité výše ocenění, kterou stanoví sama účetní jednotka, a to s ohledem

na povinnosti uložené zákonem o účetnictví a se zvláštním zřetelem na princip významnosti a princip věrného a poctivého obrazu. [ŠTOHL, P., 2004]

Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje zejména zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, s výjimkou goodwillu, a při splnění podmínek dále stanovených a při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Dále obsahuje povolenky na emise a preferenční limity. [Vyhláška č. 500/2002 Sb.]

Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou:

- zřizovacími výdaji souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku, zejména soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování a poradenské služby a nájemné. Zřizovací výdaje se odpisují nejvýše po dobu pěti let. Zřizovacími výdaji nejsou zejména výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a zásob, na reprezentaci nebo výdaje související s přeměnou společnosti nebo družstva,
- nehmotnými výsledky výzkumu a vývoje a software takové výsledky a software, které jsou buď vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, a nebo nabyty od jiných osob,
- ocenitelnými právy zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů za stanovených podmínek,
- goodwillem pro účely této vyhlášky kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, nebo jeho části ve smyslu obchodního zákoníku, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky. Goodwill se odpisuje rovnoměrně šedesát měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny do nákladů. Záporný goodwill se odpisuje rovnoměrně pět let od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny do výnosů. O případnou následnou změnu kupní ceny podniku nebo jeho části se upraví hodnota goodwillu nebo záporného goodwillu, a to beze změny doby odpisování. [Vyhláška č. 500/2002 Sb.]

Od roku 2004 je zákoně o daních z příjmů uvedena hranice pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč, proto i v tomto případě bude řada účetních jednotek používat toto ocenění i v účetnictví. [ŠTOHL, P., 2004]

2.3 ODPISY

Odpisy hmotného a nehmotného majetku jsou rozhodujícím zdrojem interního financování podniku.

Odpisová politika je důležitým nástrojem finančního řízení každého podnikatelského subjektu a zároveň významnou součástí finanční politiky státu, který daňovými předpisy vymezuje možnosti a způsoby odpisování, čímž ovlivňuje chování podnikatelské sféry.

Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného opotřebení hmotného nehmotného majetku za určité období. Jejich hlavní funkcí je zabezpečit přenos ceny tohoto majetku do nákladů, tím postupně snižovat jeho výši v aktivech balance a zajistit jeho obnovu.

Průběh opotřebení však odpisy mohou vyjádřit pouze zjednodušeně, poněvadž nelze dost přesně zachytit reálnou míru opotřebování daného majetku. Ta závisí nejen na omezení či ztrátě funkčnosti vlivem používání ve výrobním procesu (tzn. fyzické či materiální opotřebení), ale souvisí také s technickým pokrokem, který způsobuje morální zastarávání. Proto je třeba odvozovat odpisy od tzv. ekonomické životnosti, jež má respektovat jak fyzické, tak i morální opotřebení, zejména u strojů a zařízení.

Odpisy jsou významnou položkou v nákladech podniku. Jako součást provozních nákladů ovlivňují cenovou tvorbu, výši celkových nákladů podniku a tím i výši dosaženého zisku a základu zdanění, promítají se do propočtů optimalizace finanční struktury, ukazatelů rentability, efektivnosti investic či oceňování podniku. Tím, že podstatně ovlivňují daňový základ, slouží odpisy i jako nástroj přerozdělování finančních zdrojů mezi podniky státem. Jsou významným finančním nástrojem státních zásahů do ekonomiky, jejichž prostřednictvím může stát aktivně ovlivňovat i regulovat strukturální či jiné makroekonomické cíle. [VALACH, J., 1999]

Odpisová politika v současnosti se řídí ustanoveními zákona o účetnictví a zákona o daních z příjmů.

Účetní odpisy by měly zachytit reálnou výši opotřebení majetku v cenách produkce. Podniky si je určují samy a postupují v souladu s odpisovým plánem, který určuje měsíční částky odpisů. Hmotný majetek by se měl odpisovat podle skutečného opotřebení v běžných podmínkách používání, nehmotný majetek účetní jednotka odpisuje nejpozději do 5 let od jeho pořízení. Lze volit mezi lineárním či nelineárním odpisováním, popř. odpisovat v závislosti na výkonech. Je možné odpisovat jednotlivé složky majetku nebo jejich agregaci do skupin. V případě drobného hmotného a nehmotného majetku lze uplatnit jednorázový odpis do nákladů při pořízení.

Daňové odpisy jsou vymezeny zákonem o daních z příjmů jako součást výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jsou odčitatelnou položkou z daňového základu. Stanoví se za roční zdaňovací období, a to ve výši taxativně vymezené tímto zákonem. [VALACH, J., 1999]

2.4 VSTUPNÍ CENA MAJETKU

Odpisování se provádí:

1. **ze vstupní ceny** hmotného majetku a nehmotného majetku, kterou se rozumí:
 - pořizovací cena, je-li majetek pořízen úplatně, s výjimkou majetku nabytého podle zákona č. 427/1990 Sb., o převodech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, ve znění pozdějších předpisů,
 - vlastní náklady, je-li majetek pořízen nebo vyroben ve vlastní režii,
 - reprodukční pořizovací cena, zjištěná podle zvláštních předpisů nebo zjištěná podle zvláštních předpisů nebo zjištěná soudním znalcem v ostatních případech.

Součástí vstupní ceny je i technické zhodnocení provedené v prvním roce odpisování.

2. **ze zůstatkové ceny**, za kterou se považuje rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a nehmotného majetku a celkovou výší odpisů (oprávek) z tohoto majetku zahrnutých do daňově uznaných nákladů.
3. **ze zvýšené vstupní ceny**, která představuje vstupní cenu zvýšenou o hodnotu technického zhodnocení provedeného na majetku, s výjimkou:
 - provedení technického zhodnocení v prvním roce odpisování
 - odpisování technického zhodnocení nájemcem dle § 28 odst. 3 ZDP
4. **ze zvýšené zůstatkové ceny**, kterou se rozumí zůstatková cena zvýšená o hodnotu technického zhodnocení provedeného majetku. [DROBÍK, D. a kol., 1994]

2.5 SUBJEKT ODPISOVÁNÍ

2.5.1 Vlastník

Odpisy může uplatňovat především vlastník majetku, jenž ho má jako vlastní majetek evidován. Hmotný majetek odpisuje poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo; zákon umožňuje odpisování také poplatníkovi, jenž má k uvedenému majetku právo hospodaření. Právo hospodaření může nabýt pouze organizační složka státu a státní organizace.

Za prvního vlastníka hmotného movitého majetku se pro účely tohoto zákona považuje poplatník, který si jako první pořídil nový hmotný movitý majetek, který dosud nebyl užíván k určenému účelu a u předchozího vlastníka byl zbožím. Za prvního vlastníka hmotného movitého majetku se považuje i poplatník, který tento majetek pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii.

Technickou rekultivaci, jež nezvyšuje vstupní či zůstatkovou cenu hmotného majetku, kterou provádí na pozemku jiná osoba než vlastník, může daňově odpisovat pouze poplatník, který je k provedení této rekultivace zavázán. *[PELC, V., 2008]*

2.5.2 Spoluvlastník

Ve výši svého spoluvlastnického podílu může část majetku odpisovat také spoluvlastník. Existuje tak jediná možnost „podílového odpisování“ hmotného majetku, totiž majetku, jenž je ve spoluvlastnictví; podstatný je při tom podíl, poměr vlastnických práv – vstupní cena odpisované části je přímo úměrná velikosti vlastnických práv spoluvlastníka, jež se na majetek vztahují. *[PELC, V., 2008]*

2.5.3 Nájemce

Na základě smlouvy o nájmu podniku podle obchodního zákoníku může nájemce (pouze poplatník, který vede účetnictví), jenž má najatý podnik a současně má písemný souhlas pronajímatele k odpisování, uplatňovat odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku přiměřeně podle ustanovení zákona o daních z příjmů o dopisování při zajištění závazku

převodem práva. [PELC, V., 2008]

2.5.4 Ostatní subjekty odpisování

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

Splnění závazku může být podle občanského zákoníku zajištěno převodem práva dlužníka ve prospěch věřitele. [PELC, V., 2008]

2.6 MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ

Zákon o daních z příjmů v § 27 vylučuje z odpisování tento hmotný majetek:

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevýší 40 000 Kč,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,
- hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,
- umělecká díla, která nejsou 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,
- movité kulturní památky a soubory movitých kulturních památek,
- hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,
- inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle účetních předpisů, 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 smlouvu o výpůjčce,
- hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno,
- najatý hmotný majetek včetně hmotného majetku, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku nebo obdobné

smlouvy uzavřené v zahraničí, pokud odpisy nebo položky obdobného charakteru uplatňuje jiná osoba než vlastník. [RYLOVÁ, Z., TUNKOVÁ, Z., ŠULC, I., KRŮČEK, Z., 2009]

3. ZOBRAZENÍ ODPISŮ V ÚČETNICTVÍ A ÚČETNÍCH VÝKAZECH

Odpisy majetku jsou, z hlediska účetního, nástrojem k vyjádření poklesu hodnoty tohoto majetku kvůli fyzickému a morálnímu opotřebení; jsou součástí nákladů, přímo ovlivňují výsledek hospodaření, a jsou také způsobem vytváření disponibilních finančních zdrojů. Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného snižování hodnoty fixního kapitálu, resp. majetku, jsou náhradou za kapitálovou spotřebu, vyjadřují pokles hodnoty aktiv. Ve sféře výroby charakterizují předávání části majetku novým výrobkům, které byly v určitém časovém období s jejich pomocí vyprodukovány. Ovlivňují výši vlastních nákladů a umožňují poplatníkům shromáždit peněžní prostředky k nahrazení opotřebeného dlouhodobého majetku. Odpisy jsou vlastní finanční zdroje poplatníka; jsou tvorbou finančních zdrojů, jež vznikají v závislosti na životnosti a míře opotřebení majetku. Odpisy, vyjadřují opotřebení, patří mezi náklady, „vrací“ se však daňovému subjektu v ceně výrobků nebo služeb, a jsou tak používány jako finanční zdroj.

Odpisování znamená zahrnování odpisů z majetku evidovaného v majetku poplatku poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zabezpečení tohoto příjmu.

Odpis hmotného a nehmotného majetku lze uplatnit jako daňový výdaj pouze tehdy, je-li věc využívána pro dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Při odpisování majetku, který je pouze z části používán k zajištění zdanitelného příjmu, se do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje poměrná část odpisů. [PELC, V., 2008]

V účetních výkazech se odpisy projevují v rozvaze, výkazu zisku a ztráty a v cash flow. Odpisy můžeme definovat jako část ceny dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, která se v průběhu jeho životnosti systematickým způsobem zahrnuje do provozních nákladů podniku, vynaložených za určité období. Tyto náklady jsou zachycovány ve výkazu zisku a ztráty (snižují zisk).

Podnik ve výkazu zisku a ztráty zahrnuje do nákladů odpisy, i když žádné peněžní výdaje v tomto okamžiku neuskutečňuje. Nastává tedy obsahový i časový nesoulad mezi náklady a výdaji. Proto je nutné pro řízení a ovlivňování finanční situace podniku mít jiný pohled na podnik – pohled prostřednictvím peněžních příjmů a výdajů (cash flow). Jak již bylo řečeno ve výkazu zisku a ztráty, nám odpisy snížily zisk, protože však nejsou peněžní výdaj, musí se v cash flow k zisku přičíst.

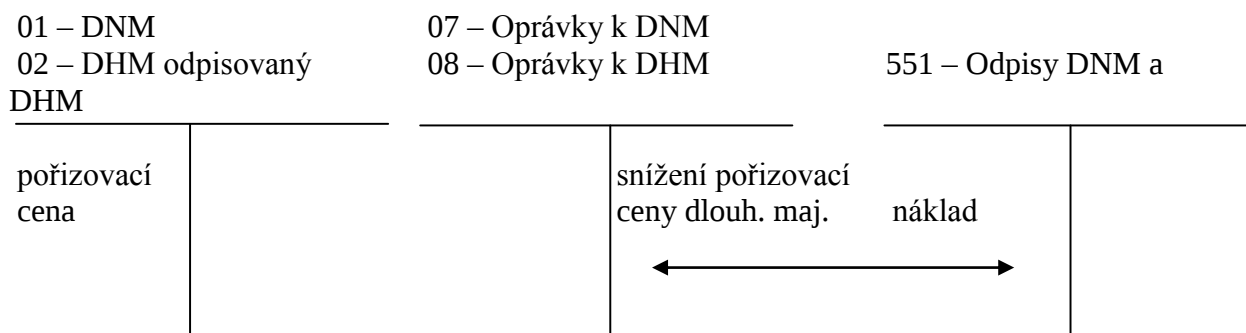
Dále je třeba odpisy odlišovat od pojmu oprávký k dlouhodobému majetku. Ty vyjadřují kumulovaný souhrn provedených odpisů investičního majetku k určitému okamžiku. Jsou zachycovány v rozvaze podniku jako aktiva s mínusem ve sloupci korekce.

3.1 ÚČTOVÁNÍ ODPISŮ

Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek se odpisuje nepřímým způsobem pomocí účtů opravek. Účty opravek 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. [VALDMANOVÁ, D., 2008]

Schéma účtování odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku:



Zdroj: ŠTOHL, P., 2004

4. METODY ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Odpisový systém v našich podmínkách do 1. 1. 1993 znal jen daňové odpisy, a proto spolehlivě nemohl souběžně plnit různé funkce, zájmy a cíle, zejména konkrétní požadavky podniků v různých ekonomických situacích na jedné straně a možnosti státního rozpočtu na druhé straně. Základním rysem odpisové politiky po 1. 1. 1993 je, jak je to běžné v tržních ekonomikách, že kromě daňových odpisů stanovených zákonem o daních z příjmů, existují rovněž účetní odpisy (podle zákona o účetnictví), které si určují podnikatelé. Prostřednictvím účetních odpisů se tedy vyjadřují zejména potřeby kalkulační (reálné ocenění položky odpisů v cenách) a reálné ocenění majetku, resp. jeho ekonomická životnost. Zavedení kategorie účetních odpisů (v rámci celkové reformy účetnictví) bylo jedním z momentů, které usnadnily účelnou unifikaci, daňovou transparentnost a zjednodušení daňových odpisů. [KRUTINA, V., 2004]

4.1 ÚČETNÍ ODPISY

Podle zákona o účetnictví stanoví účetní jednotka mj. postupy odpisování pro účely účetnictví (účetního odpisování). Účetní jednotky nesmějí v průběhu účetního období měnit postupy odpisování. Postupy odpisování použité v účetnictví a účetní závěrce v jednom účetním období mohou účetní jednotky změnit v účetnictví a účetní závěrce bezprostředně následujícího účetního období pouze z důvodů dosažení věrného zobrazení předmětu účetnictví; přičemž důvody změn a peněžní částky z nich vyplývající musí být uvedeny v příloze. [PELC, V., 2003]

Účetní odpisy mají odpovídat skutečnému opotřebení majetku, tzn. musí se přihlížet k opotřebení v daných podmínkách podnikatelského subjektu. Proto způsob jejich výpočtu je v pravomoci podniku, a to například podle předpokládané doby použitelnosti majetku nebo ve vztahu k výkonu.

Podnik si sestaví odpisový plán, ve kterém uvede metody pro výpočet účetních odpisů. V podstatě je lze shrnout do dvou základních způsobů: [ŠTOHL, P., 2004]

4.1.1 Metoda časová

Při uplatňování časové metody účetního odpisování dochází k účetnímu odpisování dlouhodobého majetku především v závislosti na délce jeho používání.

Z hlediska časových metod je možno využít tři základní varianty účetního odpisování:

- a) rovnoměrné (lineární) účetní odpisy,
- b) zrychlené (degresivní) účetní odpisy,
- c) zpomalené (progresivní) účetní odpisy. [ČERMAKOVÁ, H., 2006]

4.1.1.1 Rovnoměrné (lineární) účetní odpisy

Spočívá v rovnoměrném odpisování dlouhodobého majetku v průběhu jeho životnosti (resp. doby odpisování); částky ročních odpisů v jednotlivých letech doby odpisování jsou stejné. Použití této metody je založeno na použití ročních odpisových sazeb (v %) z počáteční ceny dlouhodobého majetku. Tato metoda patří k nejjednodušším, nejčastěji používaným metodám.

Obecné vztahy pro lineární odpis:

- uvažuje se s konečnou cenou DM:

$$O = (PC - KC)/t \quad \text{nebo} \quad O = (PC * p)/100$$

$$p = (PC - KC)/(PC * KC) \quad \text{nebo} \quad p = (O * 100)/PC$$

- neuvažuje se s konečnou cenou DM:

$$O = PC/t \quad \text{nebo} \quad O = (PC * p)/100$$

$$p = 100/t$$

- stanovení zůstatkové ceny DM:

$$ZC_n = PC - (O * n)$$

kde:	PC	=	počáteční cena DM v Kč,
	KC	=	konečná cena DM v Kč,
	t	=	doba životnosti v letech,
	O	=	roční odpis v Kč,
	p	=	roční odpisová sazba v %,
	ZC _n	=	zůstatková cena DM v Kč po „n“ letech používání,
	n	=	počet let používání DM. [KRUTINA, V., 2004]

4.1.1.2 Zrychlené (degresivní) účetní odpisy

Tato metoda je charakterizována klesajícími částkami ročních odpisů v jednotlivých letech doby odpisování. Může se vyskytovat v různých variantách; nejběžnější je zvláštní případ degresivního odpisu klesajícího geometrickou řadou – tzn. „metoda stálého procenta“.

1. Metoda stálého procenta

Při této metodě se částky ročních odpisů v jednotlivých letech vypočtou stejnou roční odpisovou sazbou v % ze snižující se zůstatkové ceny dlouhodobého majetku.

$$p = [1 - \sqrt[t]{(KC/PC)}] * 100$$

$$ZC_n = PC * (1 - p/100)^n$$

$$O_{n+1} = (ZC_n * p)/100$$

kde:	p	=	stále procento odpisu,
	PC	=	počáteční cena DM v Kč,
	KC	=	konečná cena DM v Kč,
	t	=	doba životnosti v letech,
	ZC _n	=	zůstatková cena DM v Kč po „n“ letech používání,
	n	=	počet let používání DM,
	O _{n+1}	=	roční odpis v Kč v „n + 1“ roce používání. [KRUTINA, V., 2004]

2. Metoda SYD (sum-of-the-years-digist)

Metoda SYD je založena na klesající odpisové sazbě a konstantní odpisové

základně. Svůj název dostala od součtu číslic jednotlivých let životnosti. Tato metoda bere v úvahu konečnou cenu DM, lze ji však použít, i když se neuvažuje s konečnou cenou.

Obecné vztahy pro odpisování metodou SYD:

- uvažuje se s konečnou cenou DM:

$$O_{n+1} = [(t - n)/\Sigma n] * (PC - KC)$$

- neuvažujeme s konečnou cenou DM:

$$O_{n+1} = [(t - n)/\Sigma n] * PC$$

kde: PC = počáteční cena DM v Kč,
 KC = konečná cena DM v Kč,
 t = doba životnosti v letech,
 n = počet let používání DM,
 t - n = zbývajících počet let životnosti,
 Σn = suma let životnosti,
 O_{n+1} = roční odpis v Kč v „n + 1“ roce používání. [KRUTINA, V., 2004]

3. Metoda DDB (double declining balance method)

Tato metoda vychází z konstantního procenta odpisování (tzv. procento DDB) a klesajícího základu.

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

$$O_{n+1} = \% \text{ DDB} * ZC_n$$

kde: ZC_n = zůstatková cena DM v Kč po „n“ letech používání,
 t = doba životnosti v letech,
 O_{n+1} = roční odpis v Kč v „n + 1“ roce používání.

[STROUHAL, J., ŽIDLICKÁ, R., 2008]

4.1.1.3 Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Tato metoda je charakteristická vzrůstajícími částkami ročních odpisů v jednotlivých letech doby odpisování. Z progresivních odpisů je nejznámější „metoda anuity“ (metoda umořovacího fondu); při použití této metody se postupuje tak, že se vypočítává roční

umořovaná částka – anuita (zúročený roční odpis) a tato částka se rozdělí na úrok a odpis.

Pro metodu anuity platí tyto vztahy:

- umořovatel

$$U = [(q - 1) * q'] / (q' - 1) \quad \text{kde úročitel (q):} \quad q = 1 + (p/100)$$

- anuita – roční umořovaná částka (A):

$$A = HU * U$$

- výpočet podílu na zúročení a na odpis:

$$\text{podíl na zúročení} = HU_n * (p/100)$$

$$\text{podíl na odpis} = A - \text{podíl na zúročení}$$

kde: U = umořovatel,
q = úročitel,
p = procento zúročení,
t = doba životnosti v letech,
A = anuita v Kč,
HU = počáteční hodnota umořovaná DM v Kč,
HU_n = hodnota umořovaná počátkem „n“ -tého roku používání, kterou zjistíme jako rozdíl HU a sumy doposud provedených odpisů,
n = jednotlivé roky používání DM. [KRUTINA, V., 2004]

4.1.2 Výkonová metoda

Tato metoda vychází z předem stanovené výše výkonů (např. u dopravních prostředků z celkového počtu předpokládaných ujetých kilometrů za dobu životnosti auta). V jednotlivých účetních obdobích se vypočítávají odpisy, tak že skutečný počet ujetých kilometrů se násobí podílem pořizovací ceny na předpokládaný počet kilometrů. [ŠTOHL, P., 2003]

Odpisová sazba = VC / předpokládaná výkonnost za celou dobu využívání

Odpis = odpisová sazba * skutečný výkon

4.2 DAŇOVÉ ODPISY

Daňové odpisy jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. V porovnání s legislativou zabývající se účetními odpisy podléhá častým změnám. Účelem daňových odpisů z pohledu účetní jednotky je postupně převádět vstupní cenu odpisovaného majetku do daňových nákladů (výdajů) a tím snižovat základ daně z příjmů (daňová úspora). Daňové odpisy jsou počítány jen za účelem zdanění, nepředstavují tedy skutečné opotřebení majetku. Pro potřeby účetní ovšem nemají povahu nákladu, nejsou tedy předmětem účetnictví a ani se o nich neúčtuje. Účetní jednotka jejich výši vykazuje pouze v přiznání k dani z příjmů. Tyto odpisy oproti účetním lze přerušit a podnik se může sám rozhodnout, kdy začne odepisovat. Rozdíl je i v jednotkách oprávněných odpisovat. [KUBEČOVÁ, J., 2008]

V prvním roce odpisování zatřídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin uvedených v příloze č. 1 k zákonu o daních z příjmů. Doba odpisování pro rok 2009 činí minimálně:

Tabulka 1: Zatřídění majetku do odpisových skupin

Odpisová skupina	Doba odpisování (v letech)
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

Zdroj: Daňové zákony 2009

Poplatník má možnost zvolit pro každý nově nabytý majetek metodu odpisování – buď metodu rovnoměrného (lineárního) odpisování, nebo metodu zrychleného (degresivního) odpisování. Metodu, způsob odpisování majetku, kterou stanoví poplatník, nelze po celou dobu odpisování majetku změnit. [PELC, V., 2008]

4.2.1 Rovnoměrné odpisování

V tomto případě jsou odpisovým skupinám přiřazena maximální roční odpisová procenta. Podnik může na základě svého rozhodnutí použít i sazby nižší (a tedy i daňově odepisovat pomaleji).

Způsob výpočtu: $(\text{Vstupní cena} * \text{roční odpisová sazba})/100$. [ŠTOHL, P., 2004]

Od roku 2005 zákon o daních z příjmů umožňuje rovnoměrné odpisování u vymezeného majetku následujícími způsoby:

- bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování,
- se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 20 %,
- se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 15 %,
- se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 10 %. [PELC, V., 2008]

Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby platné pro rok 2009:

Tabulka 2: Roční odpisová sazba pro rovnoměrné odpisování (v %)

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

Zdroj: Daňové zákony 2009

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

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšeno vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,5	20
3	24,4	8,4	10

Zdroj: Daňové zákony 2009

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

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšeno vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Zdroj: Daňové zákony 2009

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

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšeno vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: Daňové zákony 2009

4.2.2 Zrychlené odpisování

Při použití tohoto způsobu odpisování jsou odpisy v prvních letech vyšší než při rovnoměrném odpisování. Zrychlené odpisování je výhodné pro podnikatele, kteří chtějí do nákladů počátečních let zaúčtovat co nejvíce odpisů.

Způsob výpočtu: Základem pro výpočet zrychlených odpisů jsou tzv. koeficienty, které jsou přiřazeny jednotlivým odpisovým skupinám.

Odpisy se stanoví takto:

- a) V prvním roce odpisování jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro

zrychlené odpisování v prvním roce odpisování,

- b) V dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které již byl odpisován. [ŠTOHL, P., 2004]

Při zrychleném odpisování majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto koeficienty pro zrychlené odpisování:

Tabulka 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování

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

Zdroj: Daňové zákony 2009

5. MOŽNÉ DOPADY RODÍLU DAŇOVÝCH A ÚČETNÍCH ODPISŮ

5.1 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A JEHO STRUKTURA

Na konci účetního období zjišťují účetní jednotky svůj výsledek hospodaření. Ten se v účetnictví zjišťuje porovnáním výnosů (6. účtová třída) a nákladů (5. účtová třída). Převažují-li výnosy, je výsledkem hospodaření zisk, v opačném případě účetní jednotka hospodařila se ztrátou. Vše se zajistí převodem konečných zůstatků z výsledkových účtů na uzávěrkový účet 710 – Účet zisků a ztrát. Výsledek hospodaření je nutno zjišťovat v předepsané struktuře (ta se následně promítá do výkazu zisku a ztráty, který každá účetní jednotka musí sestavovat).

Účetní výsledek hospodaření se skládá z těchto částí:

- **Provozní VH** = provozní výnosy – provozní náklady
- **Finanční VH** = finanční výnosy – finanční náklady
- **Mimořádný VH** = mimořádné výnosy – mimořádné náklady

Ve výkazu zisku a ztráty se provozní a finanční výsledek hospodaření sčítá a po zdanění se nazývá **Výsledek hospodaření za běžnou činnost**. Také mimořádný výsledek hospodaření se v tomto výkazu uvádí v čisté výši, tj. po zdanění. [ŠTOHL, P., 2004]

5.2 TRANSFORMACE ÚČETNÍHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA DAŇOVÝ ZÁKLAD

Výsledek hospodaření zjištěný v účetnictví je potřeba v daňovém přiznání převést na daňový základ. Zejména je nutné upravit ho o náklady a výnosy daňově uznatelné, dále pak zamyslet se nad možnostmi uplatnění odčitatelných položek.

Postup při převodu účetního výsledku hospodaření na základ daně, výpočet daňové povinnosti a disponibilního zisku (zisku po zdanění) můžeme znázornit takto:

Účetnictví

Výnosy (6. účtová třída)

- Náklady (5. účtová třída)

Účetní výsledek hospodaření →

Daňové přiznání

Účetní výsledek hospodaření

+ náklady daňově neuznatelné

- výnosy nezahrnované do ZD

± rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy *

Základ daně

- odčitatelné položky (§20 a 34 ZDP)

Základ daně snížený o odčitatelné položky

- x sazba daně

Daň z příjmů splatná

- slevy na dani (§ 35 ZDP)

- Daň z příjmů splatná po slevách ←

Daň z příjmů splatná po slevách

± Daň z příjmů odložená

Disponibilní zisk (zisk po zdanění)

* Jestliže účetní odpisy, prováděné podnikem, jsou vyšší než odpisy daňové, musí podnik o jejich rozdíl zvýšit účetní zisk pro účely zdanění. Naopak, jestliže účetní odpisy jsou nižší, než daňové, podnik o jejich rozdíl sníží účetní zisk pro účely zdanění.

Vyšší účetní odpisy než daňové proto neznamenají pro podnik celkové zvýšení disponibilních finančních zdrojů. Protože zvýšené odpisy nejsou daňově uznatelné, plně dopadají na podnik a celou svou výší snižují jeho disponibilní zisk. Nemění se tedy celková výše interních finančních zdrojů, ale jen jejich struktura: stoupá podíl odpisů a klesá podíl zisku po zdanění. [VALACH, J., 1999]

5.3 ROZDÍL MEZI DAŇOVÝMI A ÚČETNÍMI ODPISY

Cílem každého podniku je, aby o vynaložené náklady mohl co nejdříve snížit daňový základ. Daňové zákony určují limity, které se musí respektovat. Stanovení účetních odpisů vychází z rozhodnutí podniku, má sloužit k reálnému zobrazení skutečnosti, tj. přihlížet k opotřebení v daných podmínkách podnikatelského subjektu. [ŠTOHL, P., 2004]

V případě odpisů daňových účetní jednotky vycházejí striktně ze zákona o dani z příjmů, jelikož jejich výše ovlivňuje daň z příjmu. Účetní odpisy mají pravidla pro výpočet volnější, při jejich výpočtu se řídíme zákonem o účetnictví. Účetní odpisy by měly odrážet skutečné opotřebení majetku.

Proto, zda účetní jednotka musí účtovat o účetních odpisech nebo jí stačí daňové, je rozhodující, jestli je povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Má-li podnik tuto povinnost, pak musí používat i odpisy účetní.

Nastane-li situace, kdy účetní jednotka vede účetnictví, a účetní odpisy se neshodují s odpisy daňovými, je nezbytné, aby jednotka vedla evidenci odpisů odděleně pro potřeby účetnictví a pro účely daně z příjmů.

Jestliže nejsou účetní a daňové odpisy v souladu, dochází v důsledku jejich rozdílu k tzv. odložené dani. Odložená daň je tedy určité procento z rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy. Když jsou účetní odpisy vyšší než odpisy daňové, vzniká tzv. odložená daňová pohledávka a naopak, jsou-li daňové odpisy vyšší než účetní odpisy, má podnik tzv.

odložený daňový závazek. [KUBECOVÁ, J., 2008]

5.4 SPLATNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ

Výši splatné daně z příjmů právnických osob, popř. fyzických osob zjistí poplatník vyplněním a podáním daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob nebo fyzických osob, pokud jde o individuálního podnikatele. České účetní předpisy vyžadují členění splatné daňové povinnosti na běžnou a mimořádnou činnost, přičemž do běžné činnosti se zahrnuje provozní a finanční činnost. [RYNEŠ, P. 2007]

Splatná daň z příjmů se zaúčtuje jako náklad na účtech 591 – *Daň z příjmů z běžné činnosti splatná* a 593 – *Daň z příjmů z mimořádné činnosti splatná* se souvztažným zápisem na účtu 341 - *Daň z příjmů*. Na účtu 341 se během roku účtovaly zálohy na daň z příjmů účetní jednotky (na stranu MD). Po zaúčtování splatné daně bude tedy zůstatek tohoto účtu účetní jednotku informovat o výsledném vztahu vůči finančnímu úřadu – zůstatek Dal znamená nedoplatek, na Má dání pak přeplatek, samozřejmě že i tento zůstatek musí souhlasit s částkou nedoplatku (přeplatku) v daňovém přiznání. [ŠTOHL, P., 2004]

5.5 ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ

Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které vznikají z rozdílného způsobu zacházení a oceňování určitých položek v účetnictví a v daních z příjmů a z rozdílného dopadu do účetního hospodářského výsledku a daňového základu. Prostřednictvím odložené daně se uplatňuje obecná účetní zásada opatrnosti při zjišťování nákladu s účetním obdobím. Odložená daň slouží k přiřazení účetního nákladu vzniklého z povinnosti placení daně z příjmů právnických osob do správného účetního období. [RYNEŠ, P. 2007]

Odložená daň se zjišťuje a účtuje u účetních jednotek, které tvoří konsolidační celek a u všech účetních jednotek, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, tj. na které se vztahuje povinnost ověření účetní závěrky auditorem ve smyslu § 20 zákona o účetnictví a akciové společnosti bez ohledu na povinnost auditu. U ostatních jednotek se rozhodnutí o účtování odložené daně ponechává v jejich kompetenci. [RYNEŠ, P. 2007]

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Tato metoda vychází z předpokladu, že odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období. Rozvahový přístup znamená, že tato metoda vychází z přechodných rozdílů, tj. rozdílů mezi daňovou základnou aktiv, popř. pasiv a jejich účetní hodnotou v rozvaze.

Při posuzování rozdílů mezi účetní základnou aktiv a daňovou základnou aktiv je vhodné vycházet ze zůstatkových účetních a daňových cen, protože vstupní ceny při pořízení aktiv jsou v drtivé většině případů shodné jak v účetnictví, tak v daních z příjmů. Rozdíly v ocenění vznikají obvykle následnými operacemi z důvodu využití opravných položek, rezerv, odpisů atd. Základem a prvním krokem pro stanovení odložené daně z příjmů je sestavení daňové a účetní rozvahy v „netto hodnotách“ a vyčíslení rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou po jednotlivých skupinách aktiv, např. hmotný majetek, nehmotný majetek, zásoby, pohledávky, finanční majetek. [RYNEŠ, P. 2007]

Odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek se zjistí jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně z příjmů, která je stanovena zákonem o daních z příjmů. Při výpočtu odložené daně se používají sazby daně z příjmů, o nichž je známo, že budou platné pro období, ve kterém bude odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek uplatněn.

O odloženém daňovém závazku a odložené daňové pohledávce se účtuje vždy ve prospěch příslušného účtu odloženého daňového závazku, resp. na vrub účtu odložené daňové pohledávky v účtové skupině 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka. Souvztažně se ve většině případů účtuje odložená daň na vrub, popř. ve prospěch příslušných účtů 592 – *Daň z příjmů z běžné činnosti odložená* nebo 594 – *Daň z příjmů mimořádné činnosti odložená*. [RYNEŠ, P. 2007]

Přechodné rozdíly mohou být:

- a) **zdanitelné**, které vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období, tzn., že vedou k odloženému daňovému závazku (např. je-li účetní hodnota dlouhodobého hmotného majetku vyšší než hodnota tohoto majetku pro daňové účely).
- b) **odčitatelné**, které vyústí v částky, které jsou odčitatelné při určování základu daně

budoucích období, tzn., že vedou k odložené daňové pohledávce, (např. je-li účetní hodnota pohledávek snižena o opravné položky nižší než hodnota těchto pohledávek včetně daňově uznatelných opravných položek).

V prvním roce účtování o odložené dani ze všech předchozích rozdílů se zúčtují celkové přechodné rozdíly, vzniklé za celou existenci účetní jednotky. Část, která se vztahuje k předchozím účetním obdobím, se zaúčtuje proti účtům 429, resp. 428. Část, která se vztahuje k běžnému účetnímu období, se zaúčtuje do účtové skupiny 59, účty 592 – *Daň z příjmů z běžné činnosti odložená*, 594 – *Daň z příjmů mimořádné činnosti odložená*. V následujících letech se na odložených daňových pohledávkách a závazcích účtuje zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně vypočítané ze všech přechodných rozdílů.
[RYNEŠ, P. 2007]

6. METODIKA

V praktické části se budu zabývat odpisovou politikou společnosti s ručeným omezením, jejímž hlavním předmětem podnikání je těžba, manipulace a přibližování dřeva. U tohoto podniku napřed spočítám odpisy metodami, které podnik používá.

Společnost má ve vnitropodnikové směrnici uvedeno, že používá pouze daňové odpisy, tzn., že účetní odpisy jsou rovny daňovým. Pro výpočet daňových odpisů společnost využívá u většiny svého majetku **lineární metodu odpisování**. Odpis vypočteme dle následujícího vzorce:

$$\text{roční odpis pro 1. rok} = \frac{\text{pořizovací cena} * \text{koeficient pro 1. rok}}{100}$$

$$\text{roční odpis v dalších letech} = \frac{\text{pořizovací cena} * \text{koeficient pro další roky}}{100}$$

Dále společnost pro daňové odpisy používá **zrychlenou metodu odpisování**, kde nejvyšší odpis je ve druhém roce odpisování a odpisy od 2. roku mají klesající trend. Odpis vypočtu následovně:

$$\text{roční odpis pro 1. rok} = \frac{\text{pořizovací cena} * \text{koeficient pro 1. rok}}{100}$$

$$\text{roč. odpis v dalších letech} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{koef. pro další roky} - \text{počet let, po které byl maj. již odepisován}}$$

Dále se zaměřím na jednotlivé typy účetních odpisů, které provedu na základě těchto vzorců:

Lineární metoda:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{pořizovací cena}}{\text{doba životnosti}}$$

Metoda SYD:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{zbývající počet let životnosti}}{\sum \text{let používání}} * \text{pořizovací cena}$$

Metoda DDB:

$$\% DDB = 2 * \frac{100\%}{\text{doba odpisování}}$$

$$\text{roční odpis} = \% DDB * \text{zůstatková cena}$$

Jednotlivé metody odpisování budou prováděny u veškerého majetku společnosti. Odpisy budou vypočteny za rok 2007, 2008 a 2009 pro lepší znázornění vlivu jednotlivých metod na výsledek hospodaření. Získaná data budou pro lepší přehlednost znázorněni v přehledných tabulkách, kde bude vždy uveden název majetku, datum pořízení a účetní doba odpisování, popř. budou přidány další potřebné sloupce.

Hlavním cílem mé práce je vysvětlení základních údajů o dlouhodobém majetku, jeho rozdělení, účtování a definování jednotlivých metod odpisování a jejich dopadu na výsledek hospodaření.

7. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKATELKÉHO SUBJEKTU

7.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE O PODNIKU

Podnik, jehož odpisy dlouhodobého majetku se budu ve své praktické části zabývat, vznikl v roce 1994 jako sdružení společníků ve Vimperku. V roce 2010 změnil právní formu podnikání na společnost s ručením omezeným a k 14. lednu 2010 byl zapsán do Obchodního rejstříku. Základní kapitál je tvořen vklady společníků a to ve výši minimálně 200 000 Kč. Společnost se skládá ze dvou společníků, přičemž každý společník vlastní 50% podniku. Společníci ručí společně a nerozdílně za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku.

Hlavním předmětem podnikání je těžba, manipulace a přibližování dřeva. Za zmínění stojí i doplňující činnost firmy, čímž je nové zalesňování a rekultivace vytěženého území.

Ve svých počátcích bylo hlavním teritoriem působnosti společnosti především lokální zaměření, protože byla omezena malým strojně – technickým vybavením. V souvislosti s postupným rozvojem a především diverzifikací rizika, se teritorium působnosti rozšířilo na celou Českou republiku a příležitostně i na Německo. Firma se zaměřuje na strojovou těžbu jehličnatých stromů, převážně smrkových a borovicových.

7.2 MAJETEK PODNIKU

Firma používá pro těžbu nejmodernější harvesterovou technologii, za tímto účelem vlastní sedm harvesterových strojů čtyř a šestikolových - od malého až po ty největší, jež se objevily na našem trhu. Dále pak sedm vyvážecích kolových a jednu pásovou. Vzhledem k tomu, že ve svém strojovém parku mají malé, střední i velké stroje mohou se na rozdíl od malých firem zúčastňovat několika výběrových řízení na těžbu dřeva najednou, a protože ve všech strojích používají ekologické náplně, můžou těžit dřevo v národních parcích a chráněných krajinných oblastech.

Od roku 2009 patří do jejich majetku i kamion s podvalníkem, určený pro převoz výše uvedených pracovních strojů. V případě potřeby mohou pružně přesunovat stroje z jednoho místa do druhého a tak okamžitě reagovat na požadavky zájemců o těžbu dřeva hned v několika lokalitách současně a v případě zhoršeného počasí mohou nasadit i pásovou techniku.

V následující tabulce je uveden veškerý majetek, který má firma v evidenci od roku 2004. Tabulka obsahuje název majetku, odpisovou skupinu, do které je majetek zařazen podle zákona o dani z příjmů, vstupní cenu a datum, kdy byl majetek pořízen.

Tabulka 7: Soupis majetku

	Název	Skupina	Vstupní cena	Změna ceny	Datum pořízení
1	kanceláře Špidrova 58	5	2 500 000		1.1.2001
2	harvestor Timberjack 870	2	1 230 000	9 475	16.9.2002
3	náklad. automobil Iveco	2	350 000		21.8.2003
4	nákl. automobil Opel Combo	2	68 000		31.10.2003
5	nákl. automobil Opel Combo	2	99 000		7.4.2004
6	harvestor Timberjack 570	2	411 450		30.9.2004
7	hydraulický lis	2	107 200		31.10.2003
8	harvestor Timberjack 1270A	2	937 260		29.11.2004
9	harvestor Timberjack 870	2	1 345 005		9.8.2005
10	nákl. automobil Opel Combo	2	105 000		29.8.2005
11	nákl. automobil VW Caddy	2	140 000		19.12.2005
12	nákl. automobil Opel Combo	2	156 000		20.12.2005
13	harvestor Timberjack 870B	2	1 743 990		7.12.2005
14	nesená brána s pohonem	4	135 923		23.5.2006
15	nesená brána s pohonem	4	72 595		12.9.2006
16	vyvážecí souprava John Deere	2	5 063 055		27.1.2007
17	vestvba VW Transporter	1	75 590		12.3.2007
18	nákl. automobil Nissan Navara	2	774 900		6.4.2007
19	čtyřkolka Kawasaki C009201	2	222 689		28.4.2007
20	čtyřkolka Kawasaki KVF750	2	226 891		28.4.2007
21	nákladní přívěs Atlas	1	123 710		29.6.2007
22	nakladač JCB 4CX	2	950 000		3.9.2007
23	nákl. automobil Citroen Jumper	2	258 900		23.2.2008
24	pásový lesní stroj KAPSEN	2	165 000		13.2.2009
25	železný kůň KAPSEN	2	170 000		2.7.2009

Zdroj: zpracováno autorkou

7.3 VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Společnost má ve vnitropodnikové směrnici uvedeno, že dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek, jehož pořizovací cena je vyšší jak 60 000 Kč a doba životnosti je delší jak jeden rok. Nehmotný majetek s nižší pořizovací cenou než 60 000 Kč je kvalifikován jako drobný nehmotný majetek.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba životnosti je delší jak jeden rok. Účetní jednotka si stanovila, že hmotný majetek, jehož cena je do 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší jak 1 rok, bude tento majetek zařazen do drobného majetku. O drobném dlouhodobém majetku je účtováno na účtu 501 – *spotřeba materiálu*.

8. APLIKACE METOD ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU U VYBRANÉHO PODNIKU

Každá účetní jednotka by měla zhodnotit každý druh majetku a podle toho určit, která metoda odpisování je pro tento majetek nejvhodnější. Podnik, který jsem si vybrala, má stanoveno ve své vnitropodnikové směrnici, že účetní odpisy jsou rovny daňovým odpisům. Daňově toto řešení není napadnutelné, protože základ daně z příjmů je v souladu se zákonem. Účetně to však v pořádku není. Je zde porušena zásada věrného zobrazení – účetnictví neodpovídá plně skutečnosti. U účetních odpisů smí účetní jednotka odepisovat pouze za dobu skutečného užívání majetku, tedy například když zařadím majetek do užívání v listopadu, mohu uplatnit účetní odpisy pouze za dva kalendářní měsíce, daňově však mohu uplatnit odpis za celý rok, i kdyby byl majetek užíván jen jeden měsíc v roce. Výpočty odpisů u jednotlivého majetku jsou uvedeny v Příloze č. 1.

8.1 DAŇOVÉ ODPISY

Způsob výpočtu daňových odpisů je upraven z podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Účetní jednotka používá oba dva možné způsoby daňových odpisů. Většinu svého majetku odepisuje lineární metodou. Dobu odpisování majetku určuje zařazení do jedné ze šesti odpisových skupin viz. níže uvedená tabulka.

Tabulka 8: Doba odpisování majetku

Odpisová skupina	Doba odpisování (v letech)
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

Zdroj: Daňové zákony 2009

8.1.1 Výpočet daňových odpisů lineární metodou

Tabulka 9: Daňové odpisy – lineární metoda

Název	Vstupní cena	Datum pořízení	Odpisová skupina	2007	2008	2009
kanceláře Špidrova 58	2 500 000	1.1.2001	5	85 000	85 000	85 000
harvestor Timberjack	1 230 000	16.9.2002	2	128 906	0	0
náklad. automobil Iveco	350 000	21.8.2003	2	77 875	22 575	0
nákl. automobil Opel	68 000	31.10.2003	2	19 448	0	0
nákl. automobil Opel	99 000	7.4.2004	2	28 314	0	0
harvestor Timberjack	411 450	30.9.2004	2	91 548	91 548	0
hydraulický lis	107 200	31.10.2003	2	23 852	6 914	0
harvestor Timberjack	937 260	29.11.2004	2	208 540	208 540	23 433
harvestor Timberjack	1 345 005	9.8.2005	2	299 264	299 264	299 262
nákl. automobil Opel	105 000	29.8.2005	2	30 030	23 362	6 667
nákl. automobil VW	140 000	19.12.2005	2	40 040	31 150	8 890
nákl. automobil Opel	156 000	20.12.2005	2	44 616	37 710	9 906
harvestor Timberjack	1 743 990	7.12.2005	2	388 038	388 038	385 625
nesená brána s pohonem	135 923	23.5.2006	4	7 000	7 000	7 000
nesená brána s pohonem	72 595	12.9.2006	4	3 739	3 739	3 739
vyvážecí souprava John	5 063 055	27.1.2007	2	556 936	1 126 530	1 126 530
vestvba VW Transporter	75 590	12.3.2007	1	15 118	30 236	30 236
nákl. automobil Nissan	774 900	6.4.2007	2	85 239	172 416	172 416
čtyřkolka Kawasaki	222 689	28.4.2007	2	24 496	49 549	49 549
čtyřkolka Kawasaki	226 891	28.4.2007	2	24 958	50 484	50 484
nákladní přívěs Atlas	123 710	29.6.2007	1	24 742	49 484	49 484
nakladač JCB	950 000	3.9.2007	2	104 500	211 375	211 375
nákl. Automobil Citroen	258 900	23.2.2008	2	0	28 479	57 605
pásový lesní stroj	165 000	13.2.2009	2	0	0	18 150

železný kůň	170 000	2.7.2009	2	0	0	18 700
CELKEM				2 312 199	2 923 393	2 614 051

Zdroj: zpracováno autorkou

Výpočet rovnoměrných odpisů upravuje § 31 zákona o dani z příjmů. Zákon určuje sazby pro výpočet odpisu, které jsou vyjádřeny procentem. Výpočet rovnoměrného odpisu je tedy velmi snadný. Vynásobíme odpisovou sazbou se vstupní cenou majetku. Odlišná odpisová sazba je v prvním roce odpisování a v dalších letech.

8.1.2 Výpočet daňových odpisů zrychlenou metodou

Tabulka 10: Daňové odpisy – zrychlená metoda

Název	Vstupní cena	Datum pořízení	Odpisová skupina	2007	2008	2009
kanceláře Špidrova 58	2 500 000	1.1.2001	5	133 334	127 778	122 222
harvestor Timberjack	1 230 000	16.9.2002	2	0	0	0
náklad. automobil Iveco	350 000	21.8.2003	2	28 000	0	0
nákl. automobil Opel	68 000	31.10.2003	2	5 440	0	0
nákl. automobil Opel	99 000	7.4.2004	2	15 840	7 920	0
harvestor Timberjack	411 450	30.9.2004	2	65 832	32 916	0
hydraulický lis	107 200	31.10.2003	2	17 152	8 576	0
harvestor Timberjack	937 260	29.11.2004	2	149 962	74 980	0
harvestor Timberjack	1 345 005	9.8.2005	2	322 801	215 201	107 600
nákl. automobil Opel	105 000	29.8.2005	2	25 200	16 800	8 400
nákl. automobil VW	140 000	19.12.2005	2	33 600	22 400	11 200
nákl. automobil Opel	156 000	20.12.2005	2	37 440	24 460	12 480
harvestor Timberjack	1 743 990	7.12.2005	2	418 558	279 039	139 519
nesená brána s pohonem	135 923	23.5.2006	4	12 913	12 233	11 554
nesená brána s pohonem	72 595	12.9.2006	4	6 897	6 534	6 171
vyvážecí souprava John	5 063 055	27.1.2007	2	1 012 611	1 620 178	1 215 134
vestvba VW Transporter	75 590	12.3.2007	1	25 197	33 596	16 797
nákl. automobil Nissan	774 900	6.4.2007	2	193 725	290 588	193 725
čtyřkolka Kawasaki	222 689	28.4.2007	2	44 579	71 244	53 433
čtyřkolka Kawasaki	226 891	28.4.2007	2	45 379	72 605	54 454
nákladní přívěs Atlas	123 710	29.6.2007	1	41 237	54 982	27 491
nakladač JCB	950 000	3.9.2007	2	190 000	304 000	228 000
nákl. Automobil Citroen	258 900	23.2.2008	2	0	82 848	62 136
pásový lesní stroj	165 000	13.2.2009	2	0	0	33 000
železný kůň	170 000	2.7.2009	2	0	0	34 000
CELKEM				2 825 697	3 358 878	2 337 316

Zdroj: zpracováno autorkou

V prvním roce odpisování se odpis stanoví se jako podíl vstupní ceny a koeficientu určeného pro 1. rok odpisování. V dalších letech se pak odpis stanoví ze zůstatkové ceny, kterou vynásobíme 2 a z koeficientu pro další roky odpisování, který se snižuje o počet let, kdy již byly odpisy provedeny.

8.2 ÚČETNÍ ODPISY

U účetních odpisů je velmi důležité zvolit vhodnou metodu odpisování, protože ovlivňují výši výsledku hospodaření. Jak už bylo zmíněno vybraná společnost má zadáno ve vnitropodnikové směrnici, že účetní odpisy se rovnají daňovým. Dle mého názoru to není ta nejlépe zvolaná varianta, protože daňové odpisy neodpovídají skutečnému opotřebení majetku. Firma si tímto snaží zjednodušit proces stanovení základu daně z příjmů. Abych zjistila, která metoda je pro podnik tou nejvýhodnější alternativou, vypočítám jiné účetní metody odpisování. Pro porovnání dopadu na výsledek hospodaření vypočítám lineární metodu, SYD metodu a DDB metodu. Vypočtené částky budu zaokrouhlovat na celé koruny nahoru.

8.2.1 Výpočet účetních odpisů lineární metodou

Tabulka 11: Účetní odpisy – lineární metoda

Název	Vstupní cena	Datum pořízení	Doba odpisování	2007	2008	2009
kanceláře Špidrova 58	2 500 000	1.1.2001	30	83 334	83 334	83 334
harvestor Timberjack	1 230 000	10.9.2002	5	184 500	0	0
náklad. automobil Iveco	350 000	21.8.2003	5	70 000	46 666	0
nákl. automobil Opel	68 000	13.2.2004	5	13 600	13 600	2 266
nákl. automobil Opel	99 000	7.4.2004	5	19 800	19 800	6 600
harvestor Timberjack	411 450	30.9.2004	5	82 290	82 290	0
hydraulický lis	107 200	31.10.2003	5	21 440	17 886	0
harvestor Timberjack	937 260	29.11.2004	5	187 452	187 452	171 831
harvestor Timberjack	1 345 005	9.8.2005	5	269 001	269 001	269 001
nákl. automobil Opel	105 000	29.8.2005	5	21 000	21 000	21 000
nákl. automobil VW	140 000	19.12.2005	5	28 000	28 000	28 000
nákl. automobil Opel	156 000	20.12.2005	5	31 200	31 200	31 200
harvestor Timberjack	1 743 990	7.12.2005	5	348 798	348 798	348 798
nesená brána s pohonem	135 923	23.5.2006	20	6 797	6 797	6 797
nesená brána s pohonem	72 595	12.9.2006	20	3 630	3 630	3 630

vyvážecí souprava John	5 063 055	27.1.2007	5	928 227	1 012 611	1 012 611
vestvba VW Transporter	75 590	12.3.2007	3	18 898	25 197	25 197
nákl. automobil Nissan	774 900	6.4.2007	5	103 320	154 980	154 980
čtyřkolka Kawasaki	222 689	28.4.2007	5	29 692	44 538	44 538
čtyřkolka Kawasaki	226 891	28.4.2007	5	30 253	45 379	45 379
nákladní přívěs Atlas	123 710	29.6.2007	3	20 619	41 237	41 237
nakladač JCB	950 000	3.9.2007	5	47 500	190 000	190 000
nákl. Automobil Citroen	258 900	23.2.2008	5	0	43 150	51 780
pásový lesní stroj	165 000	13.2.2009	5	0	0	27 500
železný kůň	170 000	2.7.2009	5	0	0	14 167
CELKEM				2 549 351	2 716 546	2 579 846

Zdroj: zpracováno autorkou

V tomto případě se účetní odpisy vypočítají z pevné základny (vstupní ceny), která se vydělí počtem let životnosti majetku. U lineárních odpisů se po celou dobu životnosti každý rok odepisuje stejná částka.

8.2.2 Výpočet účetních odpisů metodou SYD

Tabulka 12: Účetní odpisy – metoda SYD

Název	Vstupní cena	Datum pořízení	Doba odpisování	2007	2008	2009
kanceláře Špidrova 58	2 500 000	1.1.2001	30	129 032	123 656	118 280
harvestor Timberjack	1 230 000	16.9.2002	5	276 490	0	0
náklad. automobil Iveco	350 000	21.8.2003	5	23 334	77 776	0
nákl. automobil Opel	68 000	13.2.2004	5	9 067	4 534	3 776
nákl. automobil Opel	99 000	7.4.2004	5	13 200	6 600	11 000
harvestor Timberjack	411 450	30.9.2004	5	54 860	27 430	0
hydraulický lis	107 200	31.10.2003	5	7 147	29 776	0
harvestor Timberjack	937 260	29.11.2004	5	124 968	62 484	286 385
harvestor Timberjack	1 345 005	9.8.2005	5	269 001	179 334	89 667
nákl. automobil Opel	105 000	29.8.2005	5	21 000	14 000	7 000
nákl. automobil VW Caddy	140 000	19.12.2005	5	37 334	28 000	18 667
nákl. automobil Opel	156 000	20.12.2005	5	41 600	31 200	20 800
harvestor Timberjack	1 743 990	7.12.2005	5	465 064	348 798	232 532
nesená brána s pohonem	135 923	23.5.2006	20	12 298	11 651	11 004
nesená brána s pohonem	72 595	12.9.2006	20	6 569	6 223	5 877
vyvážecí souprava	5 063 055	27.1.2007	5	1 547 045	1 350 148	1 012 611
vestvba VW Transporter	75 590	12.3.2007	3	28 346	25 197	12 599
nákl. automobil Nissan	774 900	6.4.2007	5	172 200	206 640	154 980
čtyřkolka Kawasaki	222 689	28.4.2007	5	49 487	59 384	44 538

čtyřkolka Kawasaki	226 891	28.4.2007	5	50 421	60 505	45 379
nákladní přívěs Atlas	123 710	29.6.2007	3	30 928	41 237	20 619
nakladač JCB	950 000	3.9.2007	5	79 167	253 334	190 000
nákl. Automobil Citroen	258 900	23.2.2008	5	0	71 917	69 040
pásový lesní stroj KAPSEN	165 000	13.2.2009	5	0	0	45 834
železný kůň KAPSEN	170 000	2.7.2009	5	0	0	23 612
CELKEM				3 448 558	3 019 824	2 424 200

Zdroj: zpracováno autorkou

Zrychlená odpisová metoda SYD je založena na klesající odpisové sazbě, která se vypočte jako suma roků životnosti. Tento koeficient se vydělí počtem let odpisování a poté se vynásobí pořizovací cenou.

8.2.3 Výpočet účetních odpisů metodou DDB

Tabulka 13: Účetní odpisy – metoda DDB

Název	Vstupní cena	Datum pořízení	Doba odpisování	2007	2008	2009
kanceláře Špidrova 58	2 500 000	1.1.2001	30	113 224	105 298	97 927
harvestor Timberjack	1 230 000	16.9.2002	5	144 964	0	0
náklad. automobil Iveco	350 000	21.8.2003	5	26 208	39 311	0
nákl. automobil Opel	68 000	13.2.2004	5	6 528	3 916	5 875
nákl. automobil Opel	99 000	7.4.2004	5	10 455	6 273	9 408
harvestor Timberjack	411 450	30.9.2004	5	53 324	31 994	0
hydraulický lis	107 200	31.10.2003	5	8 664	12 946	0
harvestor Timberjack	937 260	29.11.2004	5	130 467	78 280	117 419
harvestor Timberjack	1 345 005	9.8.2005	5	279 761	167 857	100 714
nákl. automobil Opel	105 000	29.8.2005	5	21 840	13 104	7 863
nákl. automobil VW Caddy	140 000	19.12.2005	5	33 600	20 160	12 096
nákl. automobil Opel	156 000	20.12.2005	5	37 440	22 464	13 479
harvestor Timberjack	1 743 990	7.12.2005	5	418 558	251 135	150 681
nesená brána s pohonem	135 923	23.5.2006	20	12 800	11 520	10 368
nesená brána s pohonem	72 595	12.9.2006	20	7 078	6 371	5 734
vyvážecí souprava	5 063 055	27.1.2007	5	1 856 454	1 282 641	769 584
vestvba VW Transporter	75 590	12.3.2007	3	37 984	25 197	8 315
nákl. automobil Nissan	774 900	6.4.2007	5	206 640	227 304	136 383
čtyřkolka Kawasaki	222 689	28.4.2007	5	59 384	65 322	39 194
čtyřkolka Kawasaki	226 891	28.4.2007	5	60 505	66 555	39 933
nákladní přívěs Atlas	123 710	29.6.2007	3	41 443	55 119	18 190
nakladač JCB	950 000	3.9.2007	5	95 000	342 000	205 200
nákl. Automobil Citroen	258 900	23.2.2008	5	0	86 300	69 040
pásový lesní stroj KAPSEN	165 000	13.2.2009	5	0	0	55 000

železný kůň KAPSEN	170 000	2.7.2009	5	0	0	28 334
CELKEM				3 662 321	2 921 067	1 900 737

Zdroj: zpracováno autorkou

Pro výpočet této zrychlené metody je nejdříve nutné zjistit tzv. % DDB, které se vypočte jako $2 * (100 / \text{doba odpisování})$. Odpis je stanoven vynásobením pořizovací ceny a % DDB. Odpis je dále nutné upravit na část připadající na roky 2007, 2008 a 2009.

8.3 POROVNÁNÍ JEDNOTLIVÝCH METOD ODPISOVÁNÍ

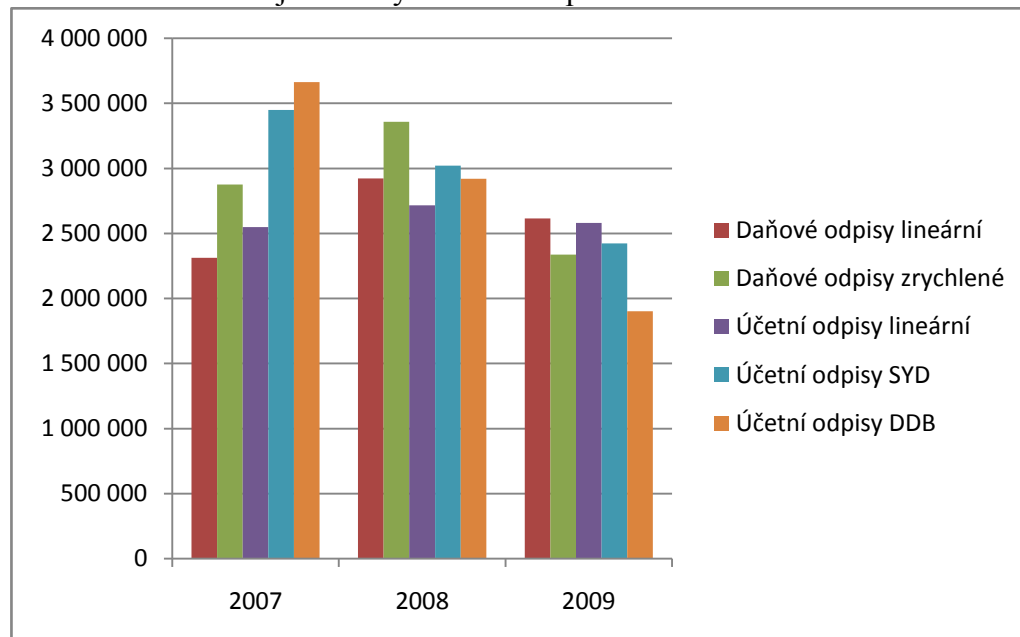
Porovnáním jednotlivých metod zjistíme vztah těchto metod k výsledku hospodaření.

Tabulka14: Celková výše jednotlivých metod odpisování

Rok	Daňové odpisy		Účetní odpisy		
	lineární	zrychlené	lineární	SYD	DDB
2007	2 312 199	2 876 870	2 549 351	3 448 558	3 662 321
2008	2 923 393	3 358 878	2 716 546	3 019 824	2 921 067
2009	2 614 051	2 337 316	2 579 846	2 424 200	1 900 737

Zdroj: zpracováno autorkou

Graf 1: Porovnávání jednotlivých metod odpisování



Zdroj: zpracováno autorkou

V grafu je znázorněn průběh odpisů majetku společnosti za rok 2007, 2008 a 2009, které jsou vypočítány pomocí 3 účetních metod a 2 daňových metod. Jednotlivé účetní metody mají různý vliv na Výkaz zisku a ztráty a samozřejmě také ovlivňují Rozvahu po celou dobu životnosti dlouhodobého majetku až do jeho vyřazení. Lineární metoda působí na tyto výkazy rovnoměrně a její vývoj v letech je podobný. Ostatní účetní metody se vyznačují velkými výkyvy v jednotlivých letech, jelikož se jedná o degressivní metody odpisování, mají klesající trend. Výběr metody pro účetní odpisy je v kompetenci podniku, požaduje se pouze, aby tyto odpisy věrně zobrazovaly skutečné opotřebení majetku. Daňové odpisy jsou brány v úvahu pro výpočet daně z příjmů, touto problematikou se budu zabývat v následující kapitole.

9. VLIV ODPISŮ NA ÚČETNÍ VÝKAZY

Žlutě vyšrafovaná pole v níže uvedených tabulkách nám znázorňují, které položky výkazů budou ovlivněny použitím jednotlivých metod odpisování.

9.1 VLIV ODPISŮ NA VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ

Tabulka 15: Dopad jednotlivých metod odpisování na VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ 2007

Text	Daňové - lineární	Daňové - zrychlené
Prodej zboží	0,00	0,00
Prodej výrobků a služeb	55 737 001,00	55 737 001,00
Ostatní příjmy	1 684 817,00	1 684 817,00
Uzávěrkové příjmy	0,00	0,00
PŘÍJMY CELKEM	57 421 818,00	57 421 818,00
Nákup materiálu	15 789 701,00	15 789 701,00
Nákup zboží	0,00	0,00
Mzdy zaměstnanců	0,00	0,00
Zdravotní a sociální pojištění	695 251,00	695 251,00
Provozní režie, ostatní	35 883 746,00	35 883 746,00
Uzávěrkové výdaje	3 784 057,00	4 077 929,00
VÝDAJE CELKEM	56 152 755,00	56 446 627,00
Základ daně	1 269 063,00	975 191,00

Zdroj: zpracováno autorkou

V roce 2007 vedla společnost daňovou evidenci, proto je zde uveden Výkaz příjmů a výdajů. Odpisy jsou v tomto výkaze zahrnuty v uzávěrkových položkách spolu

s časovým rozlišením. Společnost si v tomto případě může do výdajů zahrnout pouze daňové odpisy. Z tabulky je patrné, že pokud by společnost zvolila daňové odpisy zrychlené, její základ daně by byl nižší, což je způsobeno vyšší odpisů. V roce 2007 činí zrychlené daňové odpisy 2 876 870 Kč a lineární daňové odpisy jsou 2312 199 Kč.

9.2 VLIV ODPISŮ NA ROZVAHU

V Rozvaze se odpisy projevují ve sloupci korekce, kde jsou vyčísleny oprávky k danému majetku. Oprávky v účetnictví vyjadřují úhrn provedených odpisů dlouhodobého majetku za jednotlivé roky používání tohoto majetku. Rozdílem ceny, za kterou byl dlouhodobý majetek pořízen a oprávkami, se vypočte zůstatková cena, která bývá také často nazývána účetní hodnota dlouhodobého majetku, tzn. odečte-li se od sloupce brutto sloupec korekce, získáme sloupec netto, který je uveden v nadcházejících dvou tabulkách.

Tabulka 16: Dopad jednotlivých metod odpisování na ROZVAHU 2008

	AKTIVA	Běžné období			
		Netto daňové	Netto lineární	Netto SYD	Netto DDB
	AKTIVA CELKEM	21 368 254,01	22 776 235,01	20 644 495,01	19 548 849,01
A.	Pohledávky za upsaný VK				
B.	Dlouhodobý majetek	7 048 300,00	8 456 281,00	6 324 541,00	5 228 895,00
B. I.	Dlouhodobý nehmotný maj.				
B. II.	Dlouhodobý hmotný maj.	7 048 300,00	8 456 281,00	6 324 541,00	5 228 895,00
B. III.	Dlouhodobý finanční maj.				
C.	Oběžná aktiva	11 514 081,02	11 514 081,02	11 514 081,02	11 514 081,02
C. I.	Zásoby				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	9 776 497,80	9 776 497,80	9 776 497,80	9 776 497,80
C. IV.	Krátkodobý finanční maj.	1 737 583,22	1 737 583,22	1 737 583,22	1 737 583,22
D. I.	Časové rozlišení	2 805 872,99	2 805 872,99	2 805 872,99	2 805 872,99

	PASIVA	Běžné účetní období			
		Netto daňové	Netto lineární	Netto SYD	Netto DDB
	PASIVA CELKEM	21 368 254,01	22 776 235,01	20 644 495,01	19 548 849,01
A.	Vlastní kapitál	16 977 437,43	18 385 418,43	16 253 678,43	15 158 032,43
A. I.	Základní kapitál	20 029 444,03	20 029 444,03	20 029 444,03	20 029 444,03
A. II.	Kapitálové fondy				
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku				

A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let		950 538,00	-803 378,00	-2 072 307,00
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-3 052 006,60	-2 594 563,60	-2 972 387,60	-2 799 104,60
B.	Cizí zdroje	4 386 711,08	4 386 711,08	4 386 711,08	4 386 711,08
B. I.	Rezervy				
B. II.	Dlouhodobé závazky				
B. III.	Krátkodobé závazky	1 079 058,79	1 079 058,79	1 079 058,79	1 079 058,79
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	3 307 652,29	3 307 652,29	3 307 652,29	3 307 652,29
C. I.	Časové rozlišení	4 105,50	4 105,50	4 105,50	4 105,50

Zdroj: zpracováno autorkou

Tabulka 17: Dopad jednotlivých metod odpisování na ROZVAHU 2009

	AKTIVA	Běžné období			
		Netto daňové	Netto lineární	Netto SYD	Netto DDB
	AKTIVA CELKEM	23 280 197,38	24 787 537,38	22 811 443,38	22 602 989,38
A.	Pohledávky za upsaný VK				
B.	Dlouhodobý majetek	4 704 095,00	6 211 435,00	4 235 341,00	4 026 887,00
B. I.	Dlouhodobý nehmotný maj.				
B. II.	Dlouhodobý hmotný maj.	4 704 095,00	6 221 432,00	4 252 699,00	4 235 341,00
B. III.	Dlouhodobý finanční maj.				
C.	Oběžná aktiva	16 688 175,28	16 688 175,28	16 688 175,28	16 688 175,28
C. I.	Zásoby				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	15 328 800,73	15 328 800,73	15 328 800,73	15 328 800,73
C. IV.	Krátkodobý finanční maj.	1 359 374,55	1 359 374,55	1 359 374,55	1 359 374,55
D. I.	Časové rozlišení	1 887 927,10	1 887 927,10	1 887 927,10	1 887 927,10

	PASIVA	Běžné účetní období			
		Netto daňové	Netto lineární	Netto SYD	Netto DDB
	PASIVA CELKEM	23 280 197,38	24 787 537,38	22 811 443,38	22 602 989,38
A.	Vlastní kapitál	17 699 704,63	19 207 044,63	17 230 950,63	17 022 496,63
A. I.	Základní kapitál	16 500 074,83	16 500 074,83	16 500 074,83	16 500 074,83
A. II.	Kapitálové fondy				
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku				
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let		940 536,00	-820 736,00	-1 718 580,00
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 199 629,80	1 766 433,80	1 551 611,80	2 241 001,80
B.	Cizí zdroje	5 579 837,25	5 579 837,25	5 579 837,25	5 579 837,25

B. I.	Rezervy				
B. II.	Dlouhodobé závazky				
B. III.	Krátkodobé závazky	2 255 585,15	2 255 585,15	2 255 585,15	2 255 585,15
B. IV.	Bankovní úvěry	3 324 252,10	3 324 252,10	3 324 252,10	3 324 252,10
C. I.	Časové rozlišení	655,50	655,50	655,50	655,50

Zdroj: zpracováno autorkou

V pasivech se nám odpisy projeví ve výsledku hospodaření běžného účetního období, který byl získán jako rozdíl mezi výnosy a náklady podniku. Dále je ovlivněn nerozdělený zisk minulých let, který je důsledkem odlišného stanovování účetních a daňových odpisů v minulých letech. Ovlivněna by byla také odložená daň z příjmů, ale v tomto případě společnost není povinná o odložené dani účtovat.

9.3 VLIV ODPISŮ NA VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Tabulka 18: Dopad jednotlivých metod odpisování na VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2008

	Text	Daňové	Lineární	SYD	DDB
I.	Tržby za prodej zboží				
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží				
+	Obchodní marže				
II.	Výkony	39 009 004,44	39 009 004,44	39 009 004,44	39 009 004,44
B.	Výkonová spotřeba	39 594 412,79	39 594 412,79	39 594 412,79	39 594 412,79
+	Přidaná hodnota	-585 408,35	-585 408,35	-585 408,35	-585 408,35
C.	Osobní náklady	487 893,00	487 893,00	487 893,00	487 893,00
D.	Daně a poplatky	99 345,70	99 345,70	99 345,70	99 345,70
E.	Odpisy dl. hmotného maj.	3 173 696,00	2 549 351	3 019 824	2 921 067
III.	Tržby z prodeje dl. hm. maj.	1 388 526,50	1 388 526,50	1 388 526,50	1 388 526,50
F.	Zůstatková cena prod. dl. maj. a mat.	10 285,00	10 285,00	10 285,00	10 285,00
IV.	Ostatní provozní výnosy	-0,20	-0,20	-0,20	-0,20
H.	Ostatní provozní náklady	172 126,84	172 126,84	172 126,84	172 126,84
V.	Převod provozních výnosů				
I.	Převod provozních výnosů				
*	Provozní výsledek hospodaření	-3 140 501,59	-2 683 058,59	-2 986 356,59	-2 887 599,59
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů				
J.	Prodané cenné papíry a podíly				
VII.	Výnosy z dl. finančního maj.				

VIII.	Výnosy z kr. finančního maj.				
K.	Náklady z finančního maj.				
IX.	Výnosy z přecenění cen. papírů a derivátů				
L.	Náklady z přecenění cen. papírů a derivátů				
X.	Výnosové úroky	1 498,85	1 498,85	1 498,85	1 498,85
N.	Nákladové úroky	154 256,17	154 256,17	154 256,17	154 256,17
XI.	Ostatní finanční výnosy	346 747,41	346 747,41	346 747,41	346 747,41
O.	Ostatní finanční náklady	172 665,10	172 665,10	172 665,10	172 665,10
XII.	Převod finančních výnosů				
P.	Převod finančních nákladů				
*	Finanční VH	21 324,99	21 324,99	21 324,99	21 324,99
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost				
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	-3 119 176,60	-2 661 733,60	-2 965 031,60	-2 866 274,60
XIII.	Mimořádné výnosy	67 170,00	67 170,00	67 170,00	67 170,00
R.	Mimořádné náklady				
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti				
*	Mimořádný výsledek hospodaření	67 170,00	67 170,00	67 170,00	67 170,00
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření				
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-3 052 006,60	-2 594 563,60	-2 965 031,60	-2 799 104,60
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-3 052 006,60	-2 594 563,60	-2 965 031,60	-2 799 104,60

Zdroj: zpracováno autorkou

Z tabulky je zřejmé, že nejvyšší účetní odpisy v roce 2008 měla metoda SYD, a to ve výši 3 019 824 Kč. Metoda DDB měla v tomto roce odpisy o něco nižší. Kč. Naopak nejnižší odpisy v tomto případě měla metoda lineárních odpisů (2 549 351 Kč). Z toho vyplývá, že pokud by společnost využívala lineární účetní odpisy, výsledek hospodaření by byl pomocí této metody nejvyšší. Naopak metoda, kterou využívá společnost, což je metoda daňových odpisů rovna účetním odpisům dosahuje v tomto roce nejnižšího výsledku hospodaření.

Tabulka 19: Dopad jednotlivých metod odpisování na VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2009

	Text	Daňové	Lineární	SYD	DDB
I.	Tržby za prodej zboží				
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží				
+	Obchodní marže				
II.	Výkony	40 949 112,15	40 949 112,15	40 949 112,15	40 949 112,15
B.	Výkonová spotřeba	37 707 181,08	37 707 181,08	37 707 181,08	37 707 181,08
+	Přidaná hodnota	3 241 931,07	3 241 931,07	3 241 931,07	3 241 931,07
C.	Osobní náklady	360 457,00	360 457,00	360 457,00	360 457,00
D.	Daně a poplatky	92 700,00	92 700,00	92 700,00	92 700,00
E.	Odpisy dl. hmotného maj.	2 689 207,00	2 579 846	2 424 200	1 900 737
III.	Tržby z prodeje dl. hmotného maj.	4 361 062,50	4 361 062,50	4 361 062,50	4 361 062,50
F.	Zůstatková cena prod. dl. maj. a mat.	0,00			
IV.	Ostatní provozní výnosy	-1,27	-1,27	-1,27	-1,27
H.	Ostatní provozní náklady	154 359,96	154 359,96	154 359,96	154 359,96
V.	Převod provozních výnosů				
I.	Převod provozních výnosů				
*	Provozní výsledek hospodaření	4 306 268,34	4 415 629,34	4 571 275,34	5 094 738,34
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů				
J.	Prodané cenné papíry a podíly				
VII.	Výnosy z dl. finančního maj.				
VIII.	Výnosy z kr. finančního maj.				
K.	Náklady z finančního majetku				
IX.	Výnosy z přecenění cen. papírů a derivátů				
L.	Náklady z přecenění cen. papírů a derivátů				
X.	Výnosové úroky	226,72	226,72	226,72	226,72
N.	Nákladové úroky				
XI.	Ostatní finanční výnosy	219 935,81	219 935,81	219 935,81	219 935,81
O.	Ostatní finanční náklady	274 694,47	274 794,47	274 794,47	274 794,47
XII.	Převod finančních výnosů				
P.	Převod finančních nákladů				
*	Finanční výsledek hospodaření	-54 631,94	-54 631,94	-54 631,94	-54 631,94
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost				
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	4 251 636,40	4 360 997,40	4 516 643,40	5 040 106,40

XIII.	Mimořádné výnosy				
R.	Mimořádné náklady				
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti				
*	Mimořádný výsledek hospodaření				
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření				
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	4 251 636,40	4 360 997,40	4 516 643,40	5 040 106,40
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	4 251 636,40	4 360 997,40	4 516 643,40	5 040 106,40

Zdroj: zpracováno autorkou

Z tabulky je patrné, že v roce 2009 má nejvyšší odpisy účetní lineární metoda, a to ve výši 2 579 846 Kč, tudíž výsledek hospodaření počítaný touto metodou je nejnižší. Jako nevhodnou metodou se v tomto roce projevuje také metoda daňových odpisů, jejíž výsledek hospodaření je v porovnání s ostatními metodami nejnižší, stejně jako tomu bylo v roce předcházejícím. Naopak nejnižší odpisy má metoda DDB a metoda SYD. To je způsobené tím, že degresivní účetní metody mají největší odpis ve 2. roce odpisování, který postupně klesá.

9. 4 VLIV ODPISŮ NA DAŇ Z PŘÍJMŮ

Zjištěný účetní výsledek hospodaření je dále nutné upravit o nedaňové náklady, o které se základ daně zvyšuje a nedaňové výnosy, o které se základ daně snižuje. Mezi nedaňové náklady mimo jiné patří právě účetní odpisy. Z tohoto důvodu se na konci zdaňovacího období zjistí výše daňových odpisů, které se porovnají s účetními odpisy. Jelikož je doba odpisování z účetního a daňového hlediska různá, budou mezi účetními a daňovými odpisy vznikat rozdíly. O tyto rozdíly se upravuje základ daně a mají vliv na velikost daně z příjmů. Pokud budou účetní odpisy nižší než daňové, bude možné výsledek hospodaření při úpravě na daňový základ o tento rozdíl snížit. Budou-li účetní odpisy vyšší, daňový základ se nám naopak o tento rozdíl zvýší.

V roce 2009 se ve výkazu zisku a ztráty splatná daň nevyskytuje, protože společnost byla v roce 2008 ve ztrátě.

10. ANALÝZA VÝSLEDKŮ

V praktické části jsem sledovala účetní a daňové odpisy a jejich vliv na výsledek hospodaření a rozvahu u konkrétního podniku. Společnost, kterou jsem si vybrala, má ve svém majetku nepřehledné množství stálých aktiv. Účetní jednotka v současné době využívá pro evidenci tohoto majetku a pro jeho vykazování rovnoměrných daňových odpisů. Tato zvolená metoda převládá u většiny majetku, a jak již bylo zmíněno, takovýto postup není zcela správný. Ve sledovaném období byl výsledek hospodaření s použitím této metody nejnižší. Proto byly účetní jednotce navrženy změny, které budou lépe zachycovat opotřebení dlouhodobého majetku společnosti. V první řadě by společnost měla začít používat účetní odpisy pro vykazování opotřebení majetku.

Odpisy mají zásadní vliv na výsledek hospodaření běžného účetního období. Zatímco při rovnoměrných daňových odpisech, které společnost využívá, je výsledek hospodaření relativně nízký, naopak při metodě DDB a SYD je výsledek hospodaření v průběhu sledovaného období stále vyšší. Tato situace je způsobena především tím, že při použití degresivních metod odpisování se částka odpisů postupně snižuje až pod úroveň opisů vypočtených dle účetní lineární metody. Přesto bych společnosti metody účetních degresivních odpisů nedoporučila. Dle mého názoru by účetní jednotka měla využívat lineárních účetních odpisů, které vyjadřují skutečné opotřebení majetku a výsledek hospodaření tak ovlivňují rovnoměrně, tudíž výkyvy ve výsledku hospodaření nebudou tak dramatické.

Dále bych společnosti doporučila, využívat metodu zrychlených daňových odpisů, ve které shledávám jisté výhody. V první řadě to jsou klesající odpisy během doby užívání, které společnosti umožní nakupovat technicky dokonalejší stroje pro výrobu. Další výhodou je možnost odepsat větší část majetku v době, kdy jsou náklady na opravy a udržování ještě nízké. Částky odpisů se postupem času snižují, kdežto náklady na opravy rostou, čímž je dosaženo relativní stability úhrnných nákladů v průběhu doby používání. Z těchto důvodů, jsem dospěla k závěru, že firma by měla využívat daňových zrychlených opisů.

11. ZÁVĚR

Ve své bakalářské práci jsem se věnovala problematice odpisování dlouhodobého majetku a vlivu odpisování tohoto majetku na výsledek hospodaření v konkrétním podniku.

Odpisy jsou peněžním vyjádřením postupného opotřebení hmotného a nehmotného majetku za určité období. Jejich hlavní funkcí je zabezpečit přenos pořizovací ceny tohoto majetku do nákladů. Odpisy jako součást provozních nákladů samozřejmě ovlivňují tvorbu ceny výrobků a služeb. Tato cena může být tedy výrazně ovlivněna zvoleným způsobem odpisování. Odpisy jsou považovány za rozhodující interní zdroj financování podniku, protože výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku se nám vrací v podobě tržeb.

Odpisový systém České republiky je založen na existenci dvou typů odpisů.

Prvním typem jsou účetní odpisy, které jsou upraveny zákonem o účetnictví. Jejich smyslem je zachytit skutečné opotřebení majetku a dodržení zásady věrného a poctivého obrazu účetnictví. Účetní jednotka si může sama zvolit, kterou metodu účetních odpisů bude využívat, ale zvolená metoda by neměla porušovat zmíněnou zásadu.

Druhým typem jsou odpisy daňové řízené zákonem o dani z příjmů. U daňových odpisů má účetní jednotka na výběr ze dvou metod. Zda si vybere metodu rovnoměrných odpisů nebo zrychlených odpisů je zcela v její kompetenci. Výhody jednotlivých metod odpisování jsou závislé na postavení podnikatele z důvodu přímého dopadu na daň z příjmů. Podnikatelé se většinou snaží přenést pořizovací cenu dlouhodobého majetku do nákladů co nejrychleji, a z tohoto důvodu pak volí odpisy zrychlené. V konečném efektu se však rozdíl mezi rovnoměrnými a lineárními odpisy nijak neprojeví, protože se nejedná o rozdíl v době odpisování, ale pouze ve výši odpisů v jednotlivých letech. Jednou z výhod zrychleného odpisování jsou především klesající odpisy během doby užívání, které umožňují zavádět technicky dokonalejší stroje a zařízení, které jsou pro společnost nezbytné z důvodu konkurenceschopnosti. Také umožňuje odepsat větší část majetku v době, kdy jsou náklady na opravy a udržování ještě nízké. V dalších letech se částky odpisů snižují, přičemž rostou náklady na opravy. Tím je dosaženo relativní stability úhrnných nákladů v průběhu celé doby používání. Při rozhodování mezi rovnoměrnými a

zrychlenými odpisy je vždy důležité vycházet z předpokladu budoucího vývoje výnosů a nákladů účetní jednotky, protože zvolený způsob po dobu odpisování nelze již měnit.

Jestliže účetní jednotka rozlišuje účetní a daňové odpisy vzniká rozdíl, který je způsoben jednak rozdílnými metodami výpočtů odpisů, ale také rozdílnou dobou odpisování. Vzniklé rozdíly budou mít vliv na velikost daně z příjmů a budou vyžadovat úpravu účetního výsledku hospodaření. Pokud jsou účetní odpisy nižší než daňové, potom účetní jednotka musí výsledek hospodaření snížit o daný rozdíl, abychom dostali základ daně z příjmů. V případě, že účetní odpisy jsou vyšší jak daňové odpisy, nastane situace opačná, účetní jednotka musí o daný rozdíl výsledek hospodaření zvýšit.

Tím, že odpisy podstatně ovlivňují daňový základ, slouží i jako nástroj přerozdělování finančních zdrojů mezi podniky státem. Jsou významným finančním nástrojem státních zásahů do ekonomiky, jejichž prostřednictvím může stát aktivně ovlivňovat i regulovat strukturální či jiné makroekonomické cíle.

12. SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. ČERMÁKOVÁ, H. Účetnictví shrnutí základů pro maturanty, vysokoškoláky i podnikatele. Ostrava: Mirago, 2006. ISBN 80-86617-28-9
2. DROBÍK, D., TKÁČ, R., DEVÁTÝ, K., VITOUL, V. Účetnictví a daně. Ostrava: Sagit, 1994. ISBN: 80-85789-13-2
3. KRUTINA, V., Novotná, M. Ekonomika podniku (Cvičení). České Budějovice: Zemědělská fakulta JU, 2004. ISBN 80-7040-732-8
4. KUBECOVÁ, J. Bakalářská práce. 2008.
5. PELC, V. Daňové odpisy 2008. Praha: Linde Praha, 2008. ISBN 978-80-7201-723-2
6. PELC, V. Odpisy 2003. Praha: GRADA Publishing. 2003. ISBN 80-247-0493-5
7. RYLOVÁ, Z., TUNKROVÁ, Z., ŠULC, I., KRŮČEK, Z. Daňové zákony 2009. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 978-80-251-2366-9
8. STROUHAL, J., Židlická R. Účetnictví 2008: velká kniha příkladů. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 978-80-251-1910-5
9. ŠTOHL, P., Učebnice účetnictví pro střední školy a veřejnost. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2003.
10. ŠTOHL, P., Klička V. Maturitní okruhy z účetnictví. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2004.
11. VALACH J. Finanční řízení podniku. Praha: EKOPRESS, 1999. ISBN 80-86119-21-1
12. VALACH, J. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování 2. část. Vysoká škola ekonomická v Praze, 1999. ISBN 80-7079-067-9
13. VALDMANOVÁ, D. Bakalářská práce. 2008.
14. Zákon o daních z příjmu č. 586/1992 Sb.
15. Zákon o účetnictví č.593/1991 Sb.

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Zatřídění majetku do odpisových skupin.....	18
Tabulka 2: Roční odpisová sazba pro rovnoměrné odpisování (v %)	19
Tabulka 3: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %....	20
Tabulka 4: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %....	20
Tabulka 5: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %....	20
Tabulka 6: Koeficienty pro zrychlené odpisování	21
Tabulka 7: Soupis majetku	30
Tabulka 8: Doba odpisování majetku	32
Tabulka 9: Daňové odpisy – lineární metoda	32
Tabulka 10: Daňové odpisy – zrychlená metoda.....	33
Tabulka 11: Účetní odpisy – lineární metoda	34
Tabulka 12: Účetní odpisy – metoda SYD	35
Tabulka 13: Účetní odpisy – metoda DDB.....	36
Tabulka 14 : Celková výše jednotlivých metod odpisování	37
Tabulka 15 : Dopad jednotlivých metod odpisování na VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ 2007	38
Tabulka 16 : Dopad jednotlivých metod odpisování na ROZVAHU 2008	39
Tabulka 17 : Dopad jednotlivých metod odpisování na ROZVAHU 2009	40
Tabulka 18 : Dopad jednotlivých metod odpisování na VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2008.....	41
Tabulka 19 : Dopad jednotlivých metod odpisování na VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2009.....	43

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Porovnávání jednotlivých metod odpisování.....	37
--	----

PŘÍLOHY

PŘÍLOHA Č. 1:

Účetní odpisy – lineární

Kanceláře Špidrova 58

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2001	83 334	83 334	2 416 666
2002	83 334	166 668	2 333 332
2003	83 334	250 002	2 249 998
2004	83 334	333 336	2 166 664
2005	83 334	416 670	2 083 330
2006	83 334	500 004	1 999 996
2007	83 334	583 338	1 916 662
2008	83 334	666 672	1 833 328
2009	83 334	750 006	1 749 994

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2002	61 500	61 500	1 168 500
2003	247 895	309 395	930 080
2004	247 895	557 290	682 185
2005	247 895	805 185	434 290
2006	247 895	1 053 080	186 395
2007	186 395	1 239 475	0

Nákladní automobil Iveco

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2003	23 334	23 334	326 666
2004	70 000	93 334	256 666
2005	70 000	163 334	186 666
2006	70 000	233 334	116 666
2007	70 000	303 334	46 666
2008	46 666	350 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	11 334	11 334	56 666
2005	13 600	24 934	43 066

2006	13 600	38 534	29 466
2007	13 600	52 134	15 866
2008	13 600	65 734	2 266
2009	2 266	68 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	13200	13200	85 800
2005	19 800	33000	66 000
2006	19 800	52800	46 200
2007	19 800	72600	26 400
2008	19 800	92400	6 600
2009	6 600	99000	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	20 573	20 573	390 877
2005	82 290	102 863	308 587
2006	82 290	185 153	226 297
2007	82 290	267 443	144 007
2008	82 290	349 733	61 717

Hydraulický lis

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2003	3574	3574	103 626
2004	21 440	25014	82 186
2005	21 440	46454	60 746
2006	21 440	67894	39 306
2007	21 440	89334	17 866
2008	17866	107200	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	15621	15621	921639
2005	187452	203073	734187
2006	187452	390525	546735
2007	187452	577977	359283
2008	187452	765429	171831
2009	171831	937260	0

Harvestor Timbejack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	89 667	89 667	1 255 338
2006	269 001	358 668	986 337
2007	269 001	627 669	717 336
2008	269 001	896 670	448 335
2009	269 001	1 165 671	179 334
2010	179 334	1 345 005	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	7 000	7 000	98 000
2006	21 000	28 000	77 000
2007	21 000	49 000	56 000
2008	21 000	70 000	35 000
2009	21 000	91 000	14 000
2010	14 000	105 000	0

Nákladní automobil VW Caddy

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	28 000	28 000	112 000
2007	28 000	56 000	84 000
2008	28 000	84 000	56 000
2009	28 000	112 000	28 000
2010	28 000	140 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	31 200	31 200	124 800
2007	31 200	62 400	93 600
2008	31 200	93 600	62 400
2009	31 200	124 800	31 200
2010	31 200	156 000	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	348 798	348 798	1 395 192
2007	348 798	697 596	1 046 394
2008	348 798	1 046 394	697 596
2009	348 798	1 395 192	348 798

2010	348 798	1 743 990	0
------	---------	-----------	---

Nesená brána s pohonem – spodní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	3 965	3 965	131 958
2007	6 797	10 762	125 161
2008	6 797	17 559	118 364
2009	6 797	24 356	111 567
2010	6 797	31 153	104 770
2011	6 797	37 950	97 973
2012	6 797	44 747	91 176
2013	6 797	51 544	84 379
2014	6 797	58 341	77 582
2015	6 797	65 138	70 785
2016	6 797	71 935	63 988
2017	6 797	78 732	57 191
2018	6 797	85 529	50 394
2019	6 797	92 326	43 597
2020	6 797	99 123	36 800
2021	6 797	105 920	30 003
2022	6 797	112 717	23 206
2023	6 797	119 514	16 409
2024	6 797	126 311	9 612
2025	6 797	133 108	2 815
2026	2 815	135 923	0

Nesená brána s pohonem – vrchní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	908	908	71 687
2007	3 630	4 538	68 057
2008	3 630	8 168	64 427
2009	3 630	11 798	60 797
2010	3 630	15 428	57 167
2011	3 630	19 058	53 537
2012	3 630	22 688	49 907
2013	3 630	26 318	46 277
2014	3 630	29 948	42 647
2015	3 630	33 578	39 017
2016	3 630	37 208	35 387
2017	3 630	40 838	31 757
2018	3 630	44 468	28 127
2019	3 630	48 098	24 497

2020	3 630	51 728	20 867
2021	3 630	55 358	17 237
2022	3 630	58 988	13 607
2023	3 630	62 618	9 977
2024	3 630	66 248	6 347
2025	3 630	69 878	2 717
2026	2 717	72 595	0

Vyvážecí souprava John Deere

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	928 227	928 227	4 134 828
2008	1 012 611	1 940 838	3 122 217
2009	1 012 611	2 953 449	2 109 606
2010	1 012 611	3 966 060	1 096 995
2011	1 012 611	4 978 671	84 384
2012	84 384	5 063 055	0

Vestavba VW Transporter

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	18 898	18 898	56 692
2008	25 197	44 095	31 495
2009	25 197	69 292	6 298
2010	6 298	75 590	0

Nákladní automobil Nissan Navara

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	103 320	103 320	671 580
2008	154 980	258 300	516 600
2009	154 980	413 280	361 620
2010	154 980	568 260	206 640
2011	154 980	723 240	51 660
2012	51 660	774 900	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	29 692	29 692	192 997
2008	44 538	74 230	148 459
2009	44 538	118 768	103 921
2010	44 538	163 306	59 383
2011	44 538	207 844	14 845
2012	14 845	222 689	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	30 253	30 253	196 638
2008	45 379	75 632	151 259
2009	45 379	121 011	105 880
2010	45 379	166 390	60 501
2011	45 379	211 769	15 122
2012	15 122	226 891	0

Nákladní přívěs Atlas

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	20 619	20 619	103 091
2008	41 237	61 856	61 854
2009	41 237	103 093	20 617
2010	20 617	123 710	0

Nakladač JCB

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	47 500	47 500	902 500
2008	190 000	237 500	712 500
2009	190 000	427 500	522 500
2010	190 000	617 500	332 500
2011	190 000	807 500	142 500
2012	142 500	950 000	0

Nákladní automobil Citroen Jumper

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	43 150	43 150	215 750
2009	51 780	94 930	163 970
2010	51 780	146 710	112 190
2011	51 780	198 490	60 410
2012	51 780	250 270	8 630
2013	8 630	258 900	0

Pásový lesní stroj KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	27 500	27 500	137 500
2010	33 000	60 500	104 500
2011	33 000	93 500	71 500
2012	33 000	126 500	38 500
2013	33 000	159 500	5 500

2014	5 500	165 000	0
------	-------	---------	---

Železný kuň KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	14 667	14 667	155 333
2010	34 000	48 667	121 333
2011	34 000	82 667	87 333
2012	34 000	116 667	53 333
2013	34 000	150 667	19 333
2014	19 333	170 000	0

Účetní odpisy – SYD

Kanceláře Špidrova 58

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2001	162 290	162 290	2 337 710
2002	155 913	318 203	2 181 797
2003	150 538	468 741	2 031 259
2004	145 161	753 687	1 746 313
2005	139 785	753 687	1 746 313
2006	134 409	888 096	1 611 904
2007	129 032	1 017 128	1 482 872
2008	123 656	1 140 784	1 359 216
2009	118 280	1 259 064	1 240 936

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2002	136 667	136 667	1 093 333
2003	330 527	467 194	772 281
2004	247 895	249 899	524 386
2005	165 264	880 353	359 122
2006	82 632	962 985	276 490
2007	276 490	1 239 475	0

Nákladní automobil Iveco

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2003	38 889	38 889	311 111
2004	93 334	132 223	217 777
2005	70 000	202 223	147 777
2006	46 667	248 890	101 110

2007	23 334	272 224	77 776
2008	77 776	350 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	18 889	18 889	49 111
2005	18 134	37 023	30 977
2006	13 600	50 623	17 377
2007	9 067	59 690	8 310
2008	4 534	64 224	3 776
2009	3 776	68 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	22000	22000	77 000
2005	26 400	48400	50 600
2006	19 800	68200	30 800
2007	13 200	81400	17 600
2008	6 600	88000	11 000
2009	11 000	99000	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	34 288	34 288	377 162
2005	109 820	144 108	267 342
2006	82 290	226 398	185 052
2007	54 860	281 258	130 192
2008	27 430	308 688	102 762

Hydraulický lis

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2003	5 956	5 956	101 244
2004	28 587	34 543	72 657
2005	21 440	55 983	51 217
2006	14 294	70 277	36 923
2007	7 147	77 424	29 776
2008	29 776	107 200	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	26 035	26 035	911 225
2005	249 936	275 971	661 289
2006	187 452	463 423	473 837
2007	124 968	588 391	348 869
2008	62 484	650 875	286 385
2009	286 385	937 260	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	149 445	149 445	1 195 560
2006	358 668	508 113	836 892
2007	269 001	777 114	567 891
2008	174 334	951 448	393 557
2009	89 667	1 041 115	303 890
2010	303 890	1 345 005	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	11 667	11 667	93 333
2006	28 000	39 667	65 333
2007	21 000	60 667	44 333
2008	14 000	74 667	30 333
2009	7 000	81 667	23 333
2010	23 333	105 000	0

Nákladní automobil VW Caddy

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	46 667	46 667	93 333
2007	37 333	84 000	56 000
2008	28 000	112 000	28 000
2009	18 667	130 667	9 333
2010	9 334	140 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	52 000	52 000	104 000
2007	41 600	93 600	62 400
2008	31 200	124 800	31 200
2009	20 800	145 600	10 400

2010	10 400	156 000	0
------	--------	---------	---

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	581 330	581 330	1 162 660
2007	465 064	1 046 394	697 596
2008	348 798	1 395 192	348 798
2009	232 532	1 627 724	116 266
2010	116 266	1 743 990	0

Nesená brána s pohonem – spodní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	7 552	7 552	128 371
2007	12 298	19 850	116 073
2008	11 651	31 501	104 422
2009	11 004	42 505	93 418
2010	10 357	52 862	83 061
2011	9 709	62 571	73 352
2012	9 062	71 633	64 290
2013	8 415	80 048	55 875
2014	7 768	87 816	48 107
2015	7 120	94 936	40 987
2016	6 473	101 409	34 514
2017	5 826	107 235	28 688
2018	5 179	112 414	23 509
2019	4 531	116 945	18 978
2020	3 884	120 829	15 094
2021	3 237	124 066	11 857
2022	2 589	126 655	9 268
2023	1 942	128 597	7 326
2024	1 295	129 892	6 031
2025	648	130 540	5 383
2026	5 383	135 923	0

Nesená brána s pohonem – vrchní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	1 729	1 729	70 866
2007	6 569	8 298	64 297
2008	6 223	14 521	58 074
2009	5 877	20 398	52 197
2010	5 532	25 930	46 665
2011	5 186	31 116	41 479
2012	4 840	35 956	36 639

2013	4 494	40 450	32 145
2014	4 149	44 599	27 996
2015	3 803	48 402	24 193
2016	3 457	51 859	20 736
2017	3 112	54 971	17 624
2018	2 766	57 737	14 858
2019	2 420	60 157	12 438
2020	2 075	62 232	10 363
2021	1 729	63 961	8 634
2022	1 383	65 344	7 251
2023	1 038	66 382	6 213
2024	692	67 074	5 521
2025	346	67 420	5 175
2026	5 175	72 595	0

Vyvážecí souprava John Deere

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	1 547 045	1 547 045	3 516 010
2008	1 350 148	2 897 193	2 165 862
2009	1 012 611	3 909 804	1 153 251
2010	675 074	4 584 878	478 177
2011	337 537	4 922 415	140 640
2012	140 640	5 063 055	0

Vestavba VW Transporter

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	28 346	28 346	47 244
2008	25 197	53 543	22 047
2009	12 599	66 142	9 448
2010	9 448	75 590	0

Nákladní automobil Nissan Navara

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	172 200	172 200	602 700
2008	206 640	378 840	396 060
2009	154 980	533 820	241 080
2010	103 320	637 140	137 760
2011	51 660	688 800	86 100
2012	86 100	774 900	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	49 486	49 486	173 203
2008	59 384	108 870	113 819
2009	44 538	153 408	69 281
2010	29 692	183 100	39 589
2011	14 846	197 946	24 743
2012	24 743	222 689	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	50 421	50 421	176 470
2008	60 505	110 926	115 965
2009	45 379	156 305	70 586
2010	30 253	186 558	40 333
2011	15 127	201 685	25 206
2012	25 206	226 891	0

Nákladní přívěs Atlas

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	30 928	30 928	92 782
2008	41 237	72 165	51 545
2009	20 619	92 784	30 926
2010	30 926	123 710	0

Nakladač JCB

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	79 167	79 167	870 833
2008	253 334	332 501	617 499
2009	190 000	522 501	427 499
2010	126 667	649 168	300 832
2011	63 334	712 502	237 498
2012	237 498	950 000	0

Nákladní automobil Citroen Jumper

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	71 917	71 917	186 983
2009	69 040	140 957	117 943
2010	51 780	192 737	66 163
2011	34 520	227 257	31 643
2012	17 260	244 517	14 383

2013	14 383	258 900	0
------	--------	---------	---

Pásový lesní stroj KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	45 834	45 834	119 166
2010	44 000	89 834	75 166
2011	33 000	122 834	42 166
2012	22 000	144 834	20 166
2013	11 000	155 834	9 166
2014	9 166	165 000	0

Železný kůň KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	23 612	23 612	146 388
2010	45 334	68 946	101 054
2011	34 000	102 946	67 054
2012	22 667	125 613	44 387
2013	11 334	136 947	33 053
2014	33 053	170 000	0

Účetní odpisy – DDB

Kanceláře Špidrova 58

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2001	175 000	175 000	2 325 000
2002	162 750	337 750	2 162 250
2003	151 358	489 108	2 010 892
2004	140 763	629 871	1 870 129
2005	130 909	760 780	1 739 220
2006	121 746	882 526	1 617 474
2007	113 224	995 750	1 504 250
2008	105 298	1 101 048	1 398 952
2009	97 927	1 198 975	1 301 025

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2002	123 000	123 000	1 107 000
2003	446 590	569 590	669 885
2004	267 954	837 544	401 931
2005	160 773	998 317	241 158

2006	96 464	1 094 781	144 694
2007	144 964	1 239 745	0

Nákladní automobil Iveco

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2003	46 667	46 667	303 333
2004	121 334	168 001	181 999
2005	72 800	240 801	109 199
2006	43 680	284 481	65 519
2007	26 208	310 689	39 311
2008	39 311	350 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	22 667	22 667	45 333
2005	18 134	40 801	27 199
2006	10 880	51 681	16 319
2007	6 528	58 209	9 791
2008	3 916	62 125	5 875
2009	5 875	68 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	26400	26400	72 600
2005	29 040	55440	43 560
2006	17 424	72864	26 136
2007	10 455	83319	15 681
2008	6 273	89592	9 408
2009	9 408	99000	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	41 145	41 145	370 305
2005	148 122	189 267	222 183
2006	88 874	278 141	133 309
2007	53 324	331 465	79 985
2008	31 994	363 459	47 991

Hydraulický lis

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2003	7 147	7 147	100 053
2004	40 022	47 169	60 031
2005	24 013	71 182	36 018
2006	14 408	85 590	21 610
2007	8 664	94 254	12 946
2008	12 946	107 200	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	31 242	31 242	906 018
2005	362 408	393 650	543 610
2006	217 444	611 094	326 166
2007	130 467	741 561	195 699
2008	78 280	819 841	117 419
2009	117 419	937 260	0

Harvestor Timbejack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	179 334	179 334	1 165 671
2006	466 269	645 603	699 402
2007	279 762	925 365	419 640
2008	167 856	1 093 221	251 784
2009	100 714	1 193 935	151 070
2010	151 070	1 345 005	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	14 000	14 000	91 000
2006	36 400	50 400	54 600
2007	21 840	72 240	32 760
2008	13 104	85 344	19 656
2009	7 863	93 207	11 793
2010	11 793	105 000	0

Nákladní automobil VW Caddy

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	56 000	56 000	84 000
2007	33 600	89 600	50 400

2008	20 160	109 760	30 240
2009	12 096	121 856	18 144
2010	18 144	140 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	62 400	62 400	93 600
2007	37 440	99 840	56 160
2008	22 464	122 304	33 696
2009	13 479	135 783	20 217
2010	20 217	156 000	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	697 596	697 596	1 046 394
2007	418 558	1 116 154	627 836
2008	251 135	1 367 289	376 701
2009	150 681	1 517 970	226 020
2010	226 020	1 743 990	0

Nesená brána s pohonem – spodní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	7 929	7 929	127 994
2007	12 800	20 729	115 194
2008	11 520	32 249	103 674
2009	10 368	42 617	93 306
2010	9 331	51 948	83 975
2011	8 398	60 346	75 577
2012	7 558	67 904	68 019
2013	6 802	74 706	61 217
2014	6 122	80 828	55 095
2015	5 510	86 338	49 585
2016	4 959	91 297	44 626
2017	4 463	95 760	40 163
2018	4 017	99 777	36 146
2019	3 615	103 392	32 531
2020	3 253	106 645	29 278
2021	2 928	109 573	26 350
2022	2 635	112 208	23 715
2023	2 372	114 580	21 343
2024	2 135	116 715	19 208

2025	1 921	118 636	17 287
2026	17 287	135 923	0

Nesená brána s pohonem – vrchní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	1 815	1 815	70 780
2007	7 078	8 893	63 702
2008	6 371	15 264	57 331
2009	5 734	20 998	51 597
2010	5 160	26 158	46 437
2011	4 645	30 803	41 792
2012	4 180	34 983	37 612
2013	3 762	38 745	33 850
2014	3 385	42 130	30 465
2015	3 047	45 177	27 418
2016	2 741	47 918	24 677
2017	2 468	50 386	22 209
2018	2 221	52 607	19 988
2019	1 999	54 606	17 989
2020	1 799	56 405	16 190
2021	1 619	58 024	14 571
2022	1 458	59 482	13 113
2023	1 312	60 794	11 801
2024	1 181	61 975	10 620
2025	1 062	63 037	9 558
2026	9 558	72 595	0

Vyvážecí souprava John Deere

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	1 856 454	1 856 454	3 206 601
2008	1 282 641	3 139 095	1 923 960
2009	769 584	3 908 679	1 154 376
2010	461 751	4 370 430	692 625
2011	277 050	4 647 480	415 575
2012	415 575	5 063 055	0

Vestavba VW Transporter

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	37 984	37 984	37 606
2008	25 196	63 180	12 410
2009	8 315	71 495	4 095
2010	4 095	75 590	0

Nákladní automobil Nissan Navara

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	206 640	206 640	568 260
2008	227 304	433 944	340 956
2009	136 383	570 327	204 573
2010	81 830	652 157	122 743
2011	49 098	701 255	73 645
2012	73 645	774 900	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	59 384	59 384	163 305
2008	65 322	124 706	97 983
2009	39 194	163 900	58 789
2010	23 516	187 416	35 273
2011	14 110	201 526	21 163
2012	21 163	222 689	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	60 505	60 505	166 386
2008	66 555	127 060	99 831
2009	39 933	166 993	59 898
2010	23 960	190 953	35 938
2011	14 376	205 329	21 562
2012	21 562	226 891	0

Nákladní přívěs Atlas

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	41 443	41 443	82 267
2008	55 119	96 562	27 148
2009	18 190	114 752	8 958
2010	8 958	123 710	0

Nakladač JCB

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	95 000	95 000	855 000
2008	342 000	437 000	513 000
2009	205 200	642 200	307 800
2010	123 120	765 320	184 680
2011	73 872	839 192	110 808

2012	110 808	950 000	0
------	---------	---------	---

Nákladní automobil Citroen Jumper

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	86 300	86 300	172 600
2009	69 040	155 340	103 560
2010	41 424	196 764	62 136
2011	24 854	221 618	37 282
2012	14 913	236 531	22 369
2013	22 369	258 900	0

Pásový lesní stroj KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	55 000	55 000	110 000
2010	44 000	99 000	66 000
2011	26 400	125 400	39 600
2012	15 840	141 240	23 760
2013	9 504	150 744	14 256
2014	14 256	165 000	0

Železný kůň KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	28 334	28 334	141 666
2010	56 667	85 001	84 999
2011	34 000	119 001	50 999
2012	20 400	139 401	30 599
2013	12 240	151 641	18 359
2014	18 359	170 000	0

Daňové odpisy lineární

Kanceláře Špidrova 58

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2001	35 000	35 000	2 465 000
2002	85 000	120 000	2 380 000
2003	85 000	205 000	2 295 000
2004	85 000	290 000	2 210 000
2005	85 000	375 000	2 125 000
2006	85 000	460 000	2 040 000
2007	85 000	545 000	1 955 000

2008	85 000	630 000	1 870 000
2009	85 000	715 000	1 785 000

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2002	104 550	104 550	1 125 450
2003	226 824	331 374	908 181
2004	226 824	558 198	681 277
2005	275 783	833 981	405 494
2006	275 783	1 109 764	128 906
2007	128 906	1 239 475	0

Nákladní automobil Iveco

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2003	29 750	29 750	320 250
2004	64 050	93 800	256 200
2005	77 875	171 675	178 325
2006	77 875	249 550	100 450
2007	77 875	327 425	22 575
2008	22 575	350 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	9 656	9 656	58 344
2005	19 448	29 104	38 896
2006	19 448	48 552	19 448
2007	19 448	68 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	14058	13200	85 800
2005	28 314	42372	56 628
2006	28 314	70686	28 314
2007	28 314	99000	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	34 973	34 973	376 477
2005	91 548	126 521	284 929
2006	91 548	218 069	193 381

2007	91 548	309 617	101 833
2008	91 548	401 165	10 285

Hydraulický lis

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2003	9 112	9 112	98 088
2004	19 618	28 730	78 470
2005	23 852	52 582	54 618
2006	23 852	76 434	30 766
2007	23 852	100 286	6 914
2008	6 914	107 200	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	89 667	89 667	847 593
2005	208 540	298 207	639 053
2006	208 540	506 747	430 513
2007	208 540	715 287	221 973
2008	208 540	923 827	13 433
2009	13 433	937 260	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	147 953	147 953	1 197 052
2006	299 264	447 217	897 788
2007	299 264	746 481	598 524
2008	299 264	1 045 745	299 260
2009	299 260	1 345 005	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	14 910	14 910	90 090
2006	30 030	44 940	60 060
2007	30 030	74 970	30 030
2008	23 363	98 333	6 667
2009	6 667	105 000	0

Nákladní automobil VW Caddy

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	19 880	19 880	120 120

2006	40 040	59 920	80 080
2007	40 040	99 960	40 040
2008	31 150	131 110	8 890
2009	8 890	140 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	22 152	22 152	133 848
2006	44 616	66 768	89 232
2007	44 616	111 384	44 616
2008	34 710	146 094	9 906
2009	9 096	156 000	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	194 251	194 251	1 549 739
2007	388 038	582 289	1 161 701
2008	388 038	970 327	773 663
2009	388 038	1 358 365	385 625
2010	385 625	1 743 990	0

Nesená brána s pohonem – spodní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	2 922	2 922	133 001
2007	7 000	9 922	126 001
2008	7 000	16 922	119 001
2009	7 000	23 922	112 001
2010	7 000	30 922	105 001
2011	7 000	37 922	98 001
2012	7 000	44 922	91 001
2013	7 000	51 922	84 001
2014	7 000	58 922	77 001
2015	7 000	65 922	70 001
2016	7 000	72 922	63 001
2017	7 000	79 922	56 001
2018	7 000	86 922	49 001
2019	7 000	93 922	42 001
2020	7 000	100 922	35 001
2021	7 000	107 922	28 001
2022	7 000	114 922	21 001
2023	7 000	121 922	14 001

2024	7 000	128 922	7 001
2025	7 001	135 923	0

Nesená brána s pohonem – vrchní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	1 561	1 561	71 034
2007	3 739	5 300	67 295
2008	3 739	9 039	63 556
2009	3 739	12 778	59 817
2010	3 739	16 517	56 078
2011	3 739	20 256	52 339
2012	3 739	23 995	48 600
2013	3 739	27 734	44 861
2014	3 739	31 473	41 122
2015	3 739	35 212	37 383
2016	3 739	38 951	33 644
2017	3 739	42 690	29 905
2018	3 739	46 429	26 166
2019	3 739	50 168	22 427
2020	3 739	53 907	18 688
2021	3 739	57 646	14 949
2022	3 739	61 385	11 210
2023	3 739	65 124	7 471
2024	3 739	68 863	3 732
2025	3 732	72 595	0

Vyvážecí souprava John Deere

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	556 936	556 936	4 506 119
2008	1 126 530	1 683 466	3 379 589
2009	1 126 530	2 809 996	2 253 059
2010	1 126 530	3 936 526	1 126 529
2011	1 126 529	5 063 055	0

Vestavba VW Transporter

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	15 118	15 118	60 472
2008	30 236	45 354	30 236
2009	30 236	75 590	0

Nákladní automobil Nissan Navara

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	85 239	85 239	689 661
2008	172 416	257 655	517 245
2009	172 416	430 071	344 829
2010	172 416	602 487	172 413
2011	172 416	774 903	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	24 496	24 496	198 193
2008	49 549	74 045	148 644
2009	49 549	123 594	99 095
2010	49 549	173 143	49 546
2011	49 546	222 689	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	24 958	24 958	201 933
2008	50 484	75 442	151 449
2009	50 484	125 926	100 965
2010	50 484	176 410	50 481
2011	50 481	226 891	0

Nákladní přívěs Atlas

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	24 742	24 742	98 968
2008	49 484	74 226	49 484
2009	49 484	123 710	0

Nakladač JCB

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	104 500	104 500	845 500
2008	211 375	315 875	634 125
2009	211 375	527 250	422 750
2010	211 375	738 625	211 375
2011	211 375	950 000	0

Nákladní automobil Citroen Jumper

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	28 479	28 479	230 421
2009	57 605	86 084	172 816
2010	57 605	143 689	115 211
2011	57 605	201 294	57 606
2012	57 606	258 900	0

Pásový lesní stroj KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	18 150	18 150	146 850
2010	36 713	54 863	110 137
2011	36 713	91 576	73 424
2012	36 713	128 289	36 711
2013	36 711	165 000	0

Železný kůň KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	18 700	18 700	151 300
2010	37 825	56 525	113 475
2011	37 825	94 350	75 650
2012	37 825	132 175	37 825
2013	37 825	170 000	0

Daňové odpisy – zrychlené

Kanceláře Špidrova 58

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2001	83 334	83 334	2 416 666
2002	161 112	244 446	2 255 554
2003	155 556	400 002	2 099 998
2004	150 000	550 002	1 949 998
2005	144 445	694 447	1 805 553
2006	138 889	833 336	1 666 664
2007	133 334	966 670	1 533 330
2008	127 778	1 094 448	1 405 552
2009	122 222	1 216 670	1 283 330

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2002	246 000	246 000	984 000
2003	397 390	643 390	596 085
2004	298 043	941 433	298 042
2005	198 695	1 140 128	99 347
2006	99 347	1 239 475	0

Nákladní automobil Iveco

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2003	70 000	70 000	280 000
2004	112 000	182 000	168 000
2005	84 000	266 000	84 000
2006	56 000	322 000	28 000
2007	28 000	350 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	13 600	13 600	54 400
2005	21 760	35 360	32 640
2006	16 320	51 680	16 320
2007	10 880	62 560	5 440
2007	5 440	68 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	19 800	19 800	72 200
2005	31 680	51 480	40 520
2006	20 260	71 740	20 260
2007	13 507	85 247	6 753
2008	6 753	99 000	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	82 290	82 290	329 160
2005	131 664	213 954	197 496
2006	98 748	312 702	98 748
2007	65 832	378 534	32 916
2008	32 916	411 450	0

Hydraulický lis

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	21 440	21 440	85 760
2005	34 304	55 744	51 456
2006	25 728	81 472	25 728
2007	17 152	98 624	8 576
2008	8 576	107 200	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	187 452	187 452	749 808
2005	299 923	487 375	449 885
2006	224 943	712 318	224 942
2007	149 961	862 279	74 981
2008	74 981	937 260	0

Harvestor Timbejack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	269 001	269 001	1 076 004
2006	430 402	699 403	645 602
2007	322 801	1 022 204	322 801
2008	215 201	1 237 405	107 600
2009	107 600	1 345 005	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	21 000	21 000	84 000
2006	33 600	54 600	50 400
2007	25 200	79 800	25 200
2008	16 800	96 600	8 400
2009	8 400	105 000	0

Nákladní automobil VW Caddy

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	28 000	28 000	112 000
2006	44 800	72 800	67 200
2007	33 600	106 400	33 600
2008	22 400	128 800	11 200
2009	11 200	140 000	0

Nákladní automobil Opel Combo

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	31 200	31 200	124 800
2006	49 920	81 120	74 880
2007	37 440	118 560	37 440
2008	24 960	143 520	12 480
2009	12 480	156 000	0

Harvestor Timberjack

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	348 798	348 798	1 395 192
2006	558 077	906 875	837 116
2007	418 558	1 325 433	418 558
2008	279 039	1 604 472	139 520
2009	139 520	1 743 992	0

Nesená brána s pohonem – spodní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	6 797	6 797	129 126
2007	12 913	19 710	116 213
2008	12 233	31 943	103 980
2009	11 554	43 497	92 426
2010	10 874	54 371	81 552
2011	10 194	64 565	71 358
2012	9 515	74 080	61 843
2013	8 835	82 915	53 008
2014	8 155	91 070	44 853
2015	7 476	98 546	37 377
2016	6 796	105 342	30 581
2017	6 117	111 459	24 735
2018	5 437	116 896	19 298
2019	4 757	121 653	14 473
2020	4 077	125 730	10 337
2021	3 398	129 128	6 891
2022	2 718	131 846	4 134
2023	2 039	133 885	2 067
2024	1 357	135 242	689
2025	680	135 922	0

Nesená brána s pohonem – vrchní

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2006	3 630	3 630	68 965
2007	6 897	10 527	62 068
2008	6 534	17 061	55 534
2009	6 171	23 232	49 363
2010	5 808	23 232	43 555
2011	5 445	34 485	38 110
2012	5 082	39 567	33 028
2013	4 719	44 286	28 309
2014	4 356	48 642	23 953
2015	3 993	52 635	19 960
2016	3 630	56 265	16 330
2017	3 266	59 531	13 064
2018	2 903	62 434	10 161
2019	2 540	64 974	7 621
2020	2 178	67 152	5 443
2021	1 814	68 966	3 629
2022	1 452	70 418	2 177
2023	1 089	71 507	1 088
2024	726	72 233	362
2025	362	72 595	0

Vyvážecí souprava John Deere

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	1 012 611	1 012 611	4 050 444
2008	1 620 178	2 632 789	2 430 266
2009	1 215 133	3 847 922	1 215 133
2010	810 089	4 658 011	405 044
2011	405 044	5 063 055	0

Vestavba VW Transporter

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	25 197	25 197	50 393
2008	33 596	58 793	16 797
2009	16 797	75 590	0

Nákladní automobil Nissan Navara

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	193 725	193 725	581 175
2008	290 588	484 313	290 587

2009	193 725	678 038	96 862
2010	96 862	774 900	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	44 538	44 538	178 151
2008	71 261	115 799	106 890
2009	53 445	169 244	53 445
2010	35 630	204 874	17 815
2011	17 815	222 689	0

Čtyřkolka Kawasaki

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	45 379	45 379	181 512
2008	72 605	117 984	108 907
2009	54 454	172 438	54 453
2010	36 302	208 740	18 151
2011	18 151	226 891	0

Nákladní přívěs Atlas

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	41 237	41 237	82 473
2008	54 982	96 219	27 491
2009	27 491	123 710	0

Nakladač JCB

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2007	190 000	190 000	760 000
2008	304 000	494 000	456 000
2009	228 000	722 000	228 000
2010	152 000	874 000	76 000
2011	76 000	950 000	0

Nákladní automobil Citroen Jumper

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	51 780	51 780	207 120
2009	82 848	134 628	124 272
2010	62 136	196 764	62 136
2011	41 424	238 188	20 712
2012	20 712	258 900	0

Pásový lesní stroj KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	33 000	33 000	132 000
2010	52 800	85 800	79 200
2011	39 600	125 400	39 600
2012	26 400	151 800	13 200
2013	13 200	165 000	0

Železný kůň KAPSEN

Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	34 000	34 000	136 000
2010	54 400	88 400	81 600
2011	40 800	129 200	40 800
2012	27 200	156 400	13 600
2013	13 600	170 000	0