

# Účetní a daňové odpisy dlouhodobého majetku a jejich vliv na HV ve společnosti XY

Petra Krchňavá DiS.

---

Bakalářská práce  
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2013/2014

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra KRCHŇAVÁ, DiS.**  
Osobní číslo: **M10768**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Účetní a daňové odpisy dlouhodobého majetku  
a jejich vliv na hospodářský výsledek ve společnosti  
XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše popište dlouhodobý majetek z daňového a účetního hlediska a jednotlivé způsoby odepisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

II. Praktická část

- Analyzujte odepisování a evidenci dlouhodobého majetku ve společnosti XY a proveďte analýzu vlivů odpisů na hospodářský výsledek ve společnosti XY.
- Zhodnoťte výsledky provedené analýzy a navrhněte optimální postup odepisování dlouhodobého majetku ve společnosti XY.

Závěr


Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

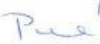
ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: Sbírka zákonů České republiky. 1991, částka 107, s. 2802-2810. ISSN 1211-1244.  
FLOOD, Joanne M. Wiley GAAP 2013: Interpretation and application of generally accepted accounting principles. Hoboken, N.J.: Wiley, c2013, 1321 s. ISBN 978-1-118-27725-6.  
PILÁTOVÁ, Jana. Daňové a účetní odpisy 2006. Vyd. 1. Brno: Computer Press, c2006, 108 s. ISBN 80-251-0925-9.  
PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2012: komentář, příklady, výklad změn. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2012, 311 s. ISBN 978-80-7263-733-1.  
VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2012. 7 vyd. Praha: Grada, 2012, 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 22. února 2014  
Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014

  
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



  
Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

<sup>1</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užíje-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohou užit své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 15.5.2014

  
\_\_\_\_\_

<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo;

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užit či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výtěžku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výtěžku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Tato bakalářská práce je zaměřena na účetní a daňové odpisy a jejich vliv na výsledek hospodaření ve společnosti XY. Teoretická část je pojata jako literární rešerše zabývající se problematikou odpisování dlouhodobého majetku. Praktická část bakalářské práce je zaměřena na odpisy dlouhodobého majetku, vznik odložené daně a vliv odpisování na výsledek hospodaření společnosti XY. Závěrem je provedeno zhodnocení zjištěných poznatků a následné doporučení.

Klíčová slova: Dlouhodobý majetek, daňové odpisy, účetní odpisy, odložená daň, výsledek hospodaření.

## **ABSTRACT**

This bachelor thesis is focus on book and tax depreciations and its influence on tax base in the XY company. The theoretical part of the thesis is a literature review dealing with depreciation of fixed assets. Practical part of the bachelor thesis is focus on fixed assets depreciations, deferred tax creation and depreciation influence on net income of XY company. In conclusion are an assessment of the facts and the subsequent recommendations.

Keywords: Fixed Assets, Book Depreciations, Tax Depreciations, Deferred Tax, Net Income.

**Poděkování:**

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce.

**Prohlášení:**

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 DLOUHODOBÝ MAJETEK</b> .....	<b>12</b>
<b>1.1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z DAŇOVÉHO HLEDISKA</b> .....	<b>12</b>
1.1.1 HMOTNÝ MAJETEK .....	12
1.1.2 NEHMOTNÝ MAJETEK .....	13
<b>1.2 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z ÚČETNÍHO HLEDISKA</b> .....	<b>14</b>
1.2.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK .....	14
1.2.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	15
<b>1.3 OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU Z DAŇOVÉHO HLEDISKA</b> .....	<b>15</b>
<b>1.4 OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU Z ÚČETNÍHO HLEDISKA</b> .....	<b>16</b>
<b>2 VYŘAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU</b> .....	<b>18</b>
2.1.1 ÚČTOVÁNÍ VYŘAZENÍ DM.....	18
2.1.2 VYŘAZENÍ Z ÚČETNÍHO HLEDISKA.....	18
2.1.3 VYŘAZENÍ Z DAŇOVÉHO HLEDISKA .....	19
<b>3 ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ</b> .....	<b>20</b>
<b>3.1 NOSITELÉ ODPISŮ</b> .....	<b>20</b>
3.1.1 ODPISOVATEL .....	20
3.1.2 NÁJEMCE.....	20
<b>3.2 ÚČETNÍ ODPISY</b> .....	<b>20</b>
3.2.1 ČASOVÁ METODA ODPISOVÁNÍ.....	21
3.2.2 VÝKONOVÁ METODA ODPISOVÁNÍ.....	23
3.2.3 METODA KOMPONENTNÍHO ODPISOVÁNÍ.....	23
3.2.4 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ .....	23
<b>3.3 DAŇOVÉ ODPISY</b> .....	<b>24</b>
3.3.1 ROVNOMĚRNÉ ODPISOVÁNÍ HMOTNÉHO MAJETKU .....	24
3.3.2 ZRYCHLENÉ ODPISOVÁNÍ HMOTNÉHO MAJETKU .....	26
3.3.3 ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU .....	27
3.3.4 PŘERUŠENÍ DAŇOVÉHO ODPISOVÁNÍ .....	28
<b>3.4 MIMOŘÁDNÉ ODPISY</b> .....	<b>28</b>
<b>3.5 ÚČTOVÁNÍ ODPISŮ</b> .....	<b>28</b>
<b>4 VLIV ODPISŮ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b> .....	<b>30</b>
<b>4.1 ODLOŽENÁ DAŇ</b> .....	<b>30</b>
4.1.1 VÝPOČET ODLOŽENÉ DANĚ .....	32
4.1.2 ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI .....	32
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>34</b>
<b>5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>35</b>
<b>5.1 PRAVIDLA PRO ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU</b> .....	<b>37</b>



5.1.1	VÝŠE OCENĚNÍ U JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ MAJETKU .....	37
5.1.2	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A JEHO ÚČTOVÁNÍ .....	37
5.1.3	ODPISOVÁNÍ A EVIDENCE MAJETKU VE SPOLEČNOSTI.....	38
5.1.4	ODPISOVÝ PLÁN .....	38
5.1.5	ZPŮSOBY POŘIZOVÁNÍ MAJETKU .....	39
<b>6</b>	<b>ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ODPISY VE SPOLEČNOSTI XY.....</b>	<b>40</b>
<b>6.1</b>	<b>ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU .....</b>	<b>40</b>
6.1.1	SOFTWARE QI .....	40
<b>6.2</b>	<b>ODPISY HMOTNÉHO MAJETKU .....</b>	<b>41</b>
6.2.1	KOPÍRKA CANON IR2520 .....	41
6.2.2	OSOBNÍ AUTOMOBIL RENAULT.....	43
6.2.3	CNC SOUSTRUH BIGLIA 658 .....	45
<b>7</b>	<b>ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ ANALÝZY .....</b>	<b>51</b>
<b>7.1</b>	<b>VLIV ZÍSKANÉ DOTACE NA ODPISOVÁNÍ.....</b>	<b>51</b>
<b>7.2</b>	<b>VLIV ODPISŮ NA VH .....</b>	<b>52</b>
<b>7.3</b>	<b>VÝVOJ ODLOŽENÉ DANĚ .....</b>	<b>54</b>
<b>8</b>	<b>NÁVRH OPTIMÁLNÍHO POSTUPU ODPISOVÁNÍ.....</b>	<b>55</b>
<b>8.1</b>	<b>KOPÍRKA CANON IR2520.....</b>	<b>55</b>
<b>8.2</b>	<b>OSOBNÍ AUTOMOBIL RENAULT.....</b>	<b>56</b>
<b>8.3</b>	<b>CNC SOUSTRUH BIGLIA 658.....</b>	<b>57</b>
<b>8.4</b>	<b>VLIV OPTIMÁLNÍCH ODPISŮ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....</b>	<b>58</b>
<b>9</b>	<b>DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST XY .....</b>	<b>60</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>63</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>67</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>68</b>

## ÚVOD

Cílem této bakalářské práce je přiblížit problematiku odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, dále problematiku odložené daně a vliv odpisování na výsledek hospodaření ve společnosti XY.

Dlouhodobý majetek je součástí aktiv účetní jednotky a je podstatnou složkou celkového majetku společnosti, proto je i otázka správného hospodaření s ním velmi důležitá. Jelikož nelze dlouhodobý majetek uplatnit do nákladů jednorázově, činíme tak postupně pomocí odpisů.

Tato práce je rozdělena do dvou hlavních částí a to teoretické a praktické. Teoretická část je pojata jako literární rešerše, která má přiblížit problematiku dlouhodobého majetku z účetního i daňového hlediska, dále problematiku oceňování DM a také jeho vyřazování. Další kapitola se věnuje otázce, kdo je nositelem odpisů a jaké jsou způsoby odpisování. Důležitou částí je kapitola věnovaná odložené dani, která má podstatný vliv na výsledek hospodaření účetní jednotky.

V praktické části si na úvod představíme účetní jednotku, přiblížíme způsoby, jakými účetní jednotka odpisuje jednotlivé druhy majetku. V další části je provedena analýza konkrétních složek majetku. Pro praktickou ukázkou byl zvolen software, dále kopírka, osobní automobil a CNC soustruh. Odpisování CNC soustruhu je zajímavé tím, že v průběhu odpisování společnost XY získala dotaci od Ministerstva průmyslu a obchodu. V práci je provedena analýza odpisů a jejich vlivu na výsledek hospodaření se získanou dotací, ale i analýza, jak by situace vypadala, pokud by k získání dotace nedošlo. Pro každou položku majetku je proveden výpočet účetních a daňových odpisů, dále vznik odložené daně vliv na VH. Další část je zaměřena na zhodnocení analýzy. Závěrem je proveden návrh optimálního způsobu odpisování a následné doporučení pro společnost XY.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 DLOUHODOBÝ MAJETEK

Ke své podnikatelské činnosti využívají podnikatelé dvě základní složky majetku, tím je majetek krátkodobý a majetek dlouhodobý. U krátkodobého majetku probíhá spotřeba jednorázově, v případě dlouhodobého majetku bývá účetní a daňová spotřeba rozložena do několika účetních a zdaňovacích období. Tzn., že v případě dlouhodobého majetku není možno obvykle zahrnout pořizovací (resp. vstupní) cenu do nákladů v jediném účetním a zdaňovacím období, ale je přenášena postupně ve formě odpisů do nákladů ve více obdobích.

Mezi charakteristické rysy dlouhodobého majetku patří:

- dlouhodobost – doba používání delší než 1 rok,
- stálost – opotřebovává se postupně, nemění podobu,
- postupná spotřeba – přechází do nákladů v podobě odpisů,
- určení limitu ceny – stanoví si účetní jednotka sama vnitropodnikovým předpisem (Paseková, 2008, s. 10-11).

Dle US GAAP - pozemky, budovy a zařízení jsou hmotný majetek použit v produkci, které budou mít prospěch vykazující po dobu delší než jeden rok.

Mezi účetní problémy, které mohou vzniknout při účtování dlouhodobého majetku patří:

- stanovení částek,
- zda vedení společnosti využívá všech jednotlivých položek aktiv
- odúčtování (Flood, 2013, s. 468).

### 1.1 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

*Zákon o dani z příjmu nedefinuje přímo pojem „dlouhodobý majetek“, nýbrž hovoří pouze o „hmotném majetku“ a „nehmotném majetku“. Z definice těchto pojmů však lze vyvodit, že se jedná o majetek dlouhodobý (Valouch, 2009, s. 15).*

#### 1.1.1 Hmotný majetek

Dle § 26 odst. 2 ZDP se hmotným majetkem rozumí:

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- budovy, domy a byty nebo jednotky nezahrnující pozemek,
- stavby s výjimkou
  - a) provozních důlních děl,
  - b) drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m<sup>2</sup> a výšku 5 m,
  - c) oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v § 26 odst. 9 ZDP,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena podle § 29 ZDP je vyšší než 40 000 Kč,
- jiný majetek vymezený v § 26 odst. 3 ZDP (Sbírka zákonů, ©2014).

### 1.1.2 Nehmotný majetek

§ 32a odst. 1 ZDP definuje nehmotný majetek, který je možno daňově odepisovat. Dle tohoto ustanovení se odepisují zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem pokud:

- byl
  - a) nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace, tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním nebo
  - b) vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování a
- vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a (Podnikatel, ©2014)
- *dobu použitelnosti je delší než jeden rok; přitom dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro*

*další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků* (Valouch, 2009, s. 131).

Z daňového hlediska se na rozdíl od účetního nepovažuje za nehmotný majetek goodwill a dále povolenka na emise skleníkových plynů nebo preferenční limit (Valouch, 2012, s. 132).

## **1.2 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska**

Dle § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se majetek dělí na krátkodobý a dlouhodobý. *Dlouhodobým se rozumí takový majetek a závazky, kde doba použitelnosti, popřípadě sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než 1 rok, ostatní majetek a závazky jsou považovány za krátkodobé. Pokud s ohledem na charakter majetku a závazků objektivně nelze použít uvedená hlediska členění, je rozhodující záměr účetní jednotky projevený při jejich pořízení* (Sbírka zákonů, ©2014).

Z účetního hlediska je dlouhodobý majetek přesněji vymezen v návaznosti na zákon o účetnictví vyhláškou Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., v platném znění. Dle této vyhlášky se majetek člení na následující tři skupiny:

- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

Odpisování se však týká pouze prvních dvou uvedených skupin, finanční majetek se odpisovat nesmí.

### **1.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek**

Mezi složky dlouhodobého hmotného majetku patří:

- pozemky, bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím,
- stavby, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti,
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
- technické rekultivace (pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak),

- byty a nebytové prostory vymezené jako nebytové jednotky dle zákona č. 72/1994 Sb.,
- předměty z drahých kovů, bez ohledu na výši ocenění,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než 1 rok,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- dospělá zvířata a jejich skupiny,
- jiný dlouhodobý hmotný majetek (např. ložiska nevyhrazeného porostu nebo jejich části, umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky apod.) (Podnikatel, ©2014).

### 1.2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dle § 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se považují zejména:

- zřizovací výdaje (souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku – zejména sem patří soudní a správní poplatky, nájemné, odměny za zprostředkování a poradenské služby, výdaje na pracovní cesty),
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software (jsou buď vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi anebo nabyty od jiných osob),
- ocenitelná práva (předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů),
- goodwill (kladný či záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplat, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy),
- povolenky na emise a preferenční limity (rozumí se povolenky na emise skleníkových plynů bez ohledu na výši ocenění; preferenční limity jsou zejména individuální referenční množství mléka, produkční kvóty a limit prémieových práv) (Podnikatel, ©2014).

### 1.3 Oceňování dlouhodobého majetku z daňového hlediska

Vstupní cenou se dle § 29 odst. 1 ZDP rozumí:

- a) pořizovací cena, je-li pořízen úplatně,
- b) vlastní náklady, je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii,
- c) hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,
- d) reprodukční pořizovací cena v ostatních případech zjištěná podle zvláštního právního předpisu,
- e) při nabytí majetku bezúplatně cena stanovená podle zvláštního předpisu o oceňování majetku ke dni nabytí,
- f) hodnota technického zhodnocení dle § 33 odst. 1 ZDP, počínaje 1. lednem 2001,
- g) přepočtená zahraniční cena.

Součástí ceny dle písmen a) až f) výše uvedených bodů je i technické zhodnocení provedené po uvedení věci do stavu způsobilého k obvyklému užívání, s výjimkou technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce a na hmotném majetku vyloučeném z odpisování, nejpozději však v prvním roce odpisování (Podnikatel, ©2014).

#### **1.4 Ocenění dlouhodobého majetku z účetního hlediska**

Tuto problematiku upravují především § 24-27 zákona č. 563/1991 Sb., a vyhláška č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotky oceňují majetek ke dvěma základním okamžikům:

- k okamžiku uskutečnění účetního případu,
- ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka.

Z účetního hlediska lze k ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku použít tyto základní typy cen:

- pořizovací cena – ocení se jim majetek pořizovaný za úplatu,
- vlastní náklady – ocení se majetek pořízený vlastní činností,
- reprodukční pořizovací cena – ocení se majetek pořizovaný bezúplatně (dary, inventarizační přebytky nebo majetek v těch případech, kdy nelze zjistit vlastní ná-



klady na jeho vytvoření vlastní činností). Tuto cenu obvykle stanovuje soudní znalec (Paseková, 2008, s. 19-20).

*Pořizovací cenou se při oceňování rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen, a náklady s jeho pořízením související. Vlastními náklady u hmotného a nehmotného majetku jsou přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené účetními metodami. Reprodukční pořizovací cenou je potom cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje (Valouch, 2011, s. 21).*

## 2 VYŘAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Způsob účetního zachycení a řešení daňových dopadů závisí zejména na způsobu vyřazení dlouhodobého majetku (Landa, 2006, s. 163).

Existuje několik způsobů vyřazení dlouhodobého majetku:

- likvidací v důsledku ukončení užívání,
- prodejem,
- v důsledku škody nebo manka,
- bezúplatným převodem – darováním,
- přeřazením z podnikání do osobního užívání,
- vkladem dlouhodobého majetku do jiné obchodní společnosti či družstva (Březinová, Munzar, 2003, s. 221).

### 2.1.1 Účtování vyřazení DM

Při vyřazování DM dochází k zaúčtování jednotlivých způsobů vyřazení na vrub následujících účtů:

Likvidace v důsledku ukončení užívání: 551 – Odpisy DHM a DNM

Prodej: 541 – ZC prodaného dlouhodobého majetku

Manko, škoda: 549 – Manka a škody

Bezúplatný převod: 534 – Dary

Přeřazení z podnikání do osobního užívání: 491 – Účet individuálního podnikatele

Vkladem DM do jiné obchodní společnosti či družstva: 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů (Březinová, Munzar, 2003, s. 222).

### 2.1.2 Vyřazení z účetního hlediska

Vyřazení odpisovaného dlouhodobého majetku lze rozdělit na 2 fáze, a to na převedení pořizovací ceny majetku na příslušný účet oprávek a na doúčtování zůstatkové ceny na příslušný účet odpovídající důvodu vyřazení (viz bod 2).

V praxi může nastat situace, kdy majetek není zcela odepsán. V tomto případě je nutné provést ještě účetní operaci, která vyrovná celkovou částku na oprávkovém účtu s pořizovací hodnotou.

### 2.1.3 Vyřazení z daňového hlediska

Vypořádání zůstatkové ceny vyřazeného hmotného a nehmotného majetku probíhá podle § 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pokud je vyřazen majetek, který byl v evidenci k počátku účetního období, lze podle § 26 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů provést ještě polovinu ročního daňového odpisu (Skálová, 2012, s. 56).

Daňové odpisy nemusí poplatník v roce vyřazení majetku uplatnit vůbec. Tuto možnost má poplatník vždy s výjimkou časových odpisů. V tomto případě záleží na účetní jednotce. *Pokud by daňová zůstatková cena při vyřazení majetku byla daňově neúčinná (např. vyřazení z důvodu škody, kde nebyla poskytnuta odpovídající náhrada) nebo se do nákladů vůbec nezahrnovala (např. vklad do jiné společnosti), pak je jistě vhodné její hodnotu snížit uplatněním polovičních daňových odpisů, které daňově uznatelné jsou* (Pilařová, 2012, s. 81).

### 3 ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ

Odpisováním se rozumí zahrnování hodnoty majetku do nákladů (výdajů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů prostřednictvím odpisů hmotného a nehmotného majetku. Náklady na majetek můžeme promítnout do nákladů jen jednou, a proto se odpisy tedy provádí nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny. Majetek odepisuje jeho odpisovatel, jen za určitých podmínek tomu může být jinak. *Souhrnná výše odpisů uplatněná v jednotlivých letech nesmí převýšit hodnotu majetku vyjádřenou jeho vstupní cenou, případně technickým zhodnocením, u dražších automobilů s limitovanou vstupní cenou pořízených od 18.12.2003 do 31.12.2007 pak nesmí převýšit stanovený limit (1 500 000 Kč)* (Prudký, Lošťák, 2012, s. 80).

#### 3.1 Nositelé odpisů

##### 3.1.1 Odpisovatel

Daňový zákon v § 28 a rovněž v § 28 zákona o účetnictví stanoví, že až na výjimky odpisuje hmotný a nehmotný majetek odpisovatel tohoto majetku, tedy daňový subjekt mající k danému majetku vlastnické právo, organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu, státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu, podílový a svěrenský fond, jehož součástí je hmotný majetek a nástupnická obchodní korporace zanikající nebo rozdělované obchodní korporace při přeměně (Prudký, Lošťák, 2014, s. 99; Podnikatel, ©2014).

##### 3.1.2 Nájemce

Vlastník majetku může postoupit právo na uplatnění odpisů jinému daňovému subjektu. Toto je možné jen pokud se jedná o nájemní vztah mezi majitelem – pronajímatelem a nájemcem, který majetek užívá. Toto právo lze postoupit pouze písemně s tím, že majitel se smluvně zaváže, že své právo uplatnit odpisy do daňových výdajů nevyužije a samozřejmě poskytne nájemci příslušné podklady pro provádění odpisů (Prudký, Lošťák, 2014, s. 99).

#### 3.2 Účetní odpisy

Odpisy vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku. Povinnost účetně odpisovat majetek mají účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu i ty, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (Valouch, 2012, s. 37).

Účetní odpisy musí být upraveny odpisovým plánem nepřímo prostřednictvím účetních odpisů, které si stanoví daňový subjekt sám s ohledem na opotřebení majetku odpovídajícímu běžným podmínkám užívání. Sazby účetních odpisů lze stanovit z hlediska doby upotřebitelnosti, času a nebo ve vztahu k výkonům. V řadě případů může vzniknout rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy, pokud účetní odpisy jsou stanoveny tak, aby zobrazovaly skutečný stav majetku. Jsou-li uplatněné účetní odpisy menší než daňové, je potřeba pro výpočet základu daně zvýšit daňové výdaje a základ daně se tímto sníží – položka snižující základ daně a naopak při stavu, kdy daňové odpisy jsou menší než účetní, je třeba základ daně o příslušný rozdíl zvýšit – hovoříme o položce zvyšující základ daně. Tyto operace se provádějí až při sestavování daňového přiznání.

Stěžejní skutečností je stanovení si doby odpisování. Ta by měla co nejdříve odpovídat skutečné době. U většiny odepisovatelného dlouhodobého majetku není tak zákonnými předpisy stanovena doba odpisování.

Pros stanovení účetních odpisů se používají tyto metody:

1. metoda časová
2. metoda výkonová
3. metoda komponentního odpisování (Valouch, 2012, s. 43)

### 3.2.1 Časová metoda odpisování

- rovnoměrné (lineární) odpisy
- degresivní (zrychlené) odpisy
- zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Časová metoda se užívá tam, kde je potřeba DM odpisovat v závislosti na délce jeho používání (Účetnictví – odpisy majetku, ©2013).

#### 3.2.1.1 Rovnoměrné (lineární) odpisy

Při využívání lineárních odpisů se v každém roce přenesou do nákladů stejná výše vstupní ceny daného majetku.

Pro výpočet ročního odpisu se použije následující vzorec:

$$RO = \frac{VC \times OS}{100}$$

RO – roční odpis,

VC – vstupní cena,

OS – roční odpisová sazba (Valouch, 2012, s. 45).

Účetní jednotka může zvolit odpisy denní, měsíční nebo roční. Mezi nejpoužívanější patří odpisy měsíční.

### 3.2.1.2 Degresivní (zrychlené) odpisy

Zrychlené odpisování má degresivní průběh a umožňuje poplatníkovi odepsat v počátečních letech větší hodnotu, než je tomu u rovnoměrného odpisování. V závěru odpisování dochází ke snižování hodnoty odpisu.

Pro výpočet zrychlených odpisů lze použít následující vzorec:

$$O = \frac{2 \times VC \times (t + 1 - i)}{t \times (t + 1)}$$

VC – vstupní cena,

t – doba odpisování

i – rok odpisování (Valouch, 2012, s. 47).

### 3.2.1.3 Zpomalené (progresivní) odpisy

Tato metoda se využívá především u majetku, který svou hodnotu ztrácí na konci své životnosti. Tato metoda je opakem zrychleného odpisování tzn., že hodnota odpisu bude v dalším roce vyšší než v roce předcházejícím.

Pro tuto metodu lze využít následující vzorec:

$$O = \frac{2 \times VC \times i}{t \times (t + 1)}$$

VC – vstupní cena,

t – doba odpisování,

i – rok odpisování (Valouch, 2012, s. 49).

### 3.2.2 Výkonová metoda odpisování

Výkonové odpisování se použije u majetku, jehož hodnota se snižuje mírou jeho skutečného využívání. Typickým příkladem je výrobní zařízení, u kterého je životnost dána počtem zhotovených výrobků. Odpis v jednotlivých letech se vypočítá vynásobením odpisového koeficientu a např. počtem výrobků v daném roce. Odpisový koeficient je určen poměrem vstupní ceny majetku a předpokládaným počtem kusů výrobků, který za svou životnost může vyrobit (Apogeo, ©2009; Strouhal et al., 2012, s. 91).

### 3.2.3 Metoda komponentního odpisování

Tato metoda není pro daňové účely přípustná. Pro stanovení základu daně je daňový subjekt povinen hospodářský výsledek upravit o veškeré vlivy vzniklé použitím této účetní metody odpisování, tedy vyloučit účetní odpisy komponent i zbylé části majetku nebo zůstatkové ceny komponent i zbylé části majetku pro vyřazení majetku. Podstata metody spočívá ve stanovení určité komponenty – části hmotného majetku, která je podrobena vyšší zátěži nebo se rychleji opotřebovává a to z nejrůznějších důvodů. Výměna komponenty charakteru opravy znamená v účetnictví snížení hodnoty majetku o částku ocenění vyřazené komponenty a zvýšení o částku ocenění nové komponenty. Pro daňové účely se jedná o jednorázový daňově uznatelný výdaj (náklad) a zároveň je možné na takovou opravu vytvářet daňově uznatelnou rezervu na opravu hmotného majetku dle zákona o rezervách (Prudký, Lošťák 2014, s. 149).

### 3.2.4 Technické zhodnocení

Technické zhodnocení hmotného majetku

Rozumí se výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000 Kč (Podnikatel, ©2014).

Technické zhodnocení nehmotného majetku

*Technické zhodnocení zvyšuje cenu nehmotného majetku (Macháček, 2010, s. 161).* Za technické zhodnocení se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku nebo zásahy, která mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převýší částku 40 000

Kč. Na rozdíl od hmotného majetku se nejedná o souhrn zásahů ve zdaňovacím období, ale hodnotí se každá ukončená akce zvlášť. Mohou se za technické zhodnocení považovat i výdaje nepřesahující stanovenou částku, pokud je poplatník neuplatní jako výdaj podle § 24 zákona.

### 3.3 Daňové odpisy

Daňové odpisy se řídí podle § 26-33 zákona o daních z příjmu. Ten stanoví maximální možnou výši odpisů, kterou u jednotlivých druhů majetku si může účetní jednotka uplatnit do daňových nákladů.

Pro započítání odpisování je nutné hmotný majetek zatřídit do příslušné odpisové skupiny dle Přílohy č. 1 ZDP. ZDP uvádí v § 30 6 odpisových skupin a jejich příslušnou dobu odpisování.

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

Tabulka 1 Doba odpisování dle § 30 ZDP (Sbírka zákonů, ©2014)

Poplatník si může zvolit mezi 2 způsoby odpisování – rovnoměrným a zrychleným.

#### 3.3.1 Rovnoměrné odpisování hmotného majetku

Jednotlivým odpisovým skupinám jsou přiřazeny maximální roční odpisové sazby. Je možno použít i nižší sazby než stanovené maximální. Nižší sazby lze využít jen u rovnoměrného odpisování. Možnost využití nižších sazeb vzniká v případě, pokud základ daně z příjmů před uplatněním odpisů je kladný, ale uplatněním maximálních ročních odpisových sazeb by se dostal do ztráty (Skálová, 2012, s. 50).



Při rovnoměrném odpisování odpisuje odpisovatel v prvním roce nižší částku než v letech následujících, ve kterých se odepisuje stále stejná částka, pokud nedojde k technickému zhodnocení.

Odpisování v 1. roce

$$O_1 = \frac{VC \times S_1}{100}$$

$O_1$  – odpis v 1. roce

$VC$  – vstupní cena

$S_1$  – odpisová sazba pro první rok odpisování

Odpisování v dalších letech

$$O_n = \frac{VC \times S}{100}$$

$O_n$  – odpis v dalších letech odpisování

$S$  – odpisová sazba v dalších letech odpisování (Odpisy majetku, ©2010).

Pro rovnoměrné odpisování jsou v roce 2014 přiřazeny tyto maximální odpisové sazby: (Sbírka zákonů, ©2014).

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
<b>1</b>	<b>20,0</b>	<b>40,0</b>	<b>33,03</b>
<b>2</b>	<b>11,0</b>	<b>22,25</b>	<b>20,0</b>
<b>3</b>	<b>5,50</b>	<b>10,50</b>	<b>10,0</b>
<b>4</b>	<b>2,15</b>	<b>5,15</b>	<b>5,0</b>
<b>5</b>	<b>1,40</b>	<b>3,40</b>	<b>3,4</b>
<b>6</b>	<b>1,02</b>	<b>2,02</b>	<b>2,0</b>

Tabulka 2 Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování v roce 2014 (Sbírka zákonů, ©2014)

### 3.3.2 Zrychlené odpisování hmotného majetku

Při zrychleném odpisování odpisuje poplatník větší hodnotu než v následujících letech, tedy opačný způsob než je tomu u rovnoměrného odpisování. Výše odpisu se v závěru odpisu stále snižuje.

Odpisování v 1. roce

$$O_1 = \frac{VC}{k_1}$$

$O_1$  – odpis v 1. roce

VC – vstupní cena

$k_1$  – koeficient pro zrychlené odpisování v 1. roce

Odpisování v dalších letech

$$O_n = \frac{2 \times ZC_n - 1}{k - (n - 1)}$$

$ZC_n$  – zůstatková cena předchozího zdaňovacího období

$n$  – pořadové číslo roku odpisování

$k$  – koeficient pro zrychlené odpisování v dalších letech

$n-1$  – počet již odpisovaných let (Odpisy majetku, ©2010).

Pro zrychlené odpisování jsou odpisovým skupinám přiřazeny následující koeficienty:

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zů- statkovou cenu
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
<b>4</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>20</b>

<b>5</b>	<b>30</b>	<b>31</b>	<b>30</b>
<b>6</b>	<b>50</b>	<b>51</b>	<b>50</b>

Tabulka 3 Koeficienty pro zrychlené odpisování (Sbírka zákonů, ©2014)

### 3.3.3 Odpisy nehmotného majetku

Odpis nehmotného majetku vychází z ocenění jednotlivého předmětu tohoto druhu majetku a doby odpisování stanovené zákonem v §32a (delší než 1 rok). Z těchto údajů se zjistí měsíční výše odpisů – sazba, která slouží k promítání hodnoty majetku do nákladů (výdajů) (Prudký, Lošťák, 2011, s. 131).

Nehmotný majetek může odpisovat nejen odpisovatel, ale i poplatník, který k němu získal právo užívání. Odpisy nehmotného majetku se stanovují s přesností na celé měsíce, jen pokud má poplatník právo užívání na dobu určitou, může odpisy počítat s přesností na dny.

Odpisování lze zahájit počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Doba odpisování činí pro jednotlivé druhy nehmotného majetku:

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

### Goodwill

Goodwill patří do oblasti nehmotného majetku. Goodwill je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a dluhů v rámci přeměn obchodních korporací, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy (Podnikatel, ©2014).

Goodwill se odpisuje rovnoměrně nejpozději do 60 měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny do nákladů, záporný goodwill se odpisuje rovněž 60 měsíců od nabytí podniku nebo jeho části od rozhodného dne přeměny do výnosů. Účetní odpisy goodwillu však nejsou již daňově uznatelné.

### 3.3.4 Přerušování daňového odpisování

Poplatník má možnost přerušit zrychlené i rovnoměrné odpisování u daňových odpisů na jakkoliv dlouhou dobu. Při následném pokračování je nutné postupovat stejným způsobem jak před přerušováním. Při přerušování odpisování dochází k prodloužení doby odpisování. V této době nejsou daňové odpisy uplatňovány (Pilátová, 2013, s. 37).

## 3.4 Mimořádné odpisy

Mimořádné odpisy řeší § 30 ZDP. Vláda zavedla tento pojem v roce 2009 v rámci zmírnění dopadů celosvětové finanční krize. Cílem mimořádných odpisů je odepsat nově pořízený majetek za kratší dobu. Mimořádné odpisy se mohou použít pouze pro majetek zařazený v odpisové skupině č. 1 a 2 na zároveň pro majetek pořízený v době od 1. ledna 2009 do 30. června 2010. Uplatňování mimořádných odpisů je dobrovolné a poplatník musí být prvním vlastníkem majetku. Uplatňování mimořádných odpisů nelze přerušit a jsou uplatňovány rovnoměrně. Mimořádné odpisy nelze uplatnit u hmotného majetku, který se odpisuje metodou výkonového odpisování a metodou časových odpisů (Poslanecká sněmovna, 2009).

V odpisové skupině 1 je možné majetek odepsat do 100 % vstupní ceny bez přerušování za 12 měsíců. Doba odpisování je zkrácena ze 3 let na 12 měsíců. Výše odpisu činí 1/12 ze vstupní ceny za každý měsíc, který následuje po uvedení do užívání do konce zdaňovacího období (Poslanecká sněmovna, 2009).

V odpisové skupině 2 je možné majetek odepsat do 100 % vstupní ceny bez přerušování za 24 měsíců. Doba odpisování je zkrácena z 5 let na 24 měsíců. Za prvních 12 měsíců je možno uplatnit odpisy ve výši 60 % vstupní ceny a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců 40 % hodnoty vstupní ceny (Poslanecká sněmovna, 2009).

## 3.5 Účtování odpisů

V účetnictví se účtuje pouze o odpisech účetních. Odpisy daňové se vypočítají podle zákona o daních z příjmů. Tento daňový zákon stanoví maximální možnou výši odpisů, kterou u jednotlivých druhů majetku může účetní jednotka uplatnit do nákladů. O daňových odpisech se tedy neúčtuje (Účtování, ©2013).

Odpisy se účtují na straně MD účtové skupiny 55 – odpisy, rezervy a na straně DAL účtové skupiny 07 – oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a skupiny 08 – oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

## 4 VLIV ODPISŮ NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Výsledek hospodaření je rozdíl mezi výnosy a náklady. Pokud jsou výnosy větší než náklady, firma dosáhla zisku, pokud jsou výnosy menší než náklady, firma dosáhla ztráty.

Výsledek hospodaření se zjišťuje ve 3 složkách jako provozní, finanční a mimořádný. Tyto informace se nacházejí ve výkazu zisku a ztrát.

Součtem všech provozních výnosů a odečtením všech provozních nákladů se získá provozní výsledek hospodaření. Totéž platí i u finančních výnosů a nákladů, čímž se získá finanční výsledek hospodaření. Součtem provozního a finančního výsledku hospodaření vznikne výsledek hospodaření za běžnou činnost. Ve výkaze zisku a ztrát jsou uvedeny i mimořádné položky výnosů a nákladů. Rozdíl těchto mimořádných výnosů a nákladů snížený o daň z příjmu představuje mimořádný výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření za běžnou činnost a mimořádný výsledek hospodaření tvoří výsledek hospodaření za účetní období (Knápková et al., 2013, s. 37-47).

### 4.1 Odložená daň

*Odložená daň představuje položku ryze účetní, a proto nemá dopad na placení daně ze zisku (Šteker et al., 2013, s. 46).*

*O odložené dani vykazují a účtují účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky stanoví, zda budou účtovat o odložené dani a vykazovat ji. Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Pokud tato sazba daně známa není, použije se sazba platná v příštím účetním období (Podnikatel, ©2014).*

Úkolem odložené daně je eliminovat tzv. přechodné rozdíly. Pomocí odložené daně se výsledek dané účetní operace vyjadřuje včetně souvisejících daňových dopadů, které se již staly, a nebo se uskuteční v budoucnu. Odložená daň má především sloužit k poctivému a věrnému zobrazení skutečnosti v účetnictví (Janoušková, 2007, s. 9; Pilařová, 2009, s. 4-9).

Účetní jednotky, které nejsou akciové společnosti, jsou povinny mít auditorem ověřenou řádnou a mimořádnou účetní závěrku a také výroční zprávu, pokud ke konci rozvahového

dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvě ze tří stanovených kritérií (u akciových společností tato povinnost platí již při splnění jednoho ze tří následujících kritérií):

- aktiva celkem více než 40.000.000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu více než 80.000.000 Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50 (Machala, 2002, s. 23).

### Přechodné rozdíly

Odložená daň se zjišťuje ze součtu přechodných (dočasných) rozdílů, které vznikají časovým nesouladem zobrazení některých účetních operací a jejich daňového dopadu. Přechodným rozdílem může být například rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku, který vznikne z důvodu odlišného daňového a účetního odpisování.

Zákon o účetnictví definuje přechodné rozdíly jako:

- zdanitelné – vedou k odloženému daňovému závazku, patří sem například případ, kdy je účetní hodnota aktiva větší než daňová hodnota aktiva
- odčitatelné – ty vedou k odložené daňové pohledávce, patří sem například případ, kdy účetní hodnota aktiva je nižší než daňová hodnota aktiva (České účetní standardy pro podnikatele).

Odložený daňový závazek – můžeme nazvat „rezervou“ na budoucí vyšší závazek na dani z příjmu. Snižuje disponibilní zisk. O odloženém daňovém závazku účtujeme vždy.

Odložená daňová pohledávka – můžeme označit jako úsporu na dani z příjmu v budoucích účetních obdobích. Je nezbytné respektovat zásadu opatrnosti (Šteker et al., 2013, s. 48).

Mezi další odčitatelné položky, ze kterých se počítá odložená daň, patří například opravné položky k pohledávkám, opravné položky k zásobám, nezaplacená přijatá penalizační faktura a daňová ztráta.

#### 4.1.1 Výpočet odložené daně

ODP nebo ODZ se vypočítá jako součin sazby daně z příjmů, která je stanovena zákonem o daních z příjmů a výsledného přechodného rozdílu

Výpočet lze znázornit následujícím vzorcem:

$$OD = SD \times PR$$

OD = odložená daň

SD = sazba daně stanovena zákonem o daních z příjmů

PR = výsledný přechodný rozdíl (Šteker et al., 2013, s. 51).

Souhrn dočasných rozdílů se násobí takovou sazbou daně, která bude platit v roce, kdy se z dočasného rozdílu stane rozdíl trvalý, kdy tedy důvod vykazování OD zanikne. V našich podmínkách není toto reálné, a proto se používá sazba daně platná pro následující období. Zůstatek OD vykazovaný na účtu 481 se musí přepočítat, ještě před tím, než se bude zjišťovat výše přechodných rozdílů vztahujících se k novému období.

Přepočet:

$$OD1 = (OD0/SD0) \times SD1$$

OD1 – nový zůstatek OD

OD0 – starý zůstatek OD

SD1 – nová sazba daně z příjmů

SD0 – stará sazba daně z příjmů (Šteker et al., 2013, s. 51).

#### 4.1.2 Účtování o odložené dani

##### První rok účtování

Při prvním účtování rozdělí účetní jednotka celý přechodný rozdíl na část vztahující se k běžnému období na část vztahující se k minulým účetním obdobím. Toto rozdělení znamená tomu, aby odložená daň za minulá období neovlivnila výši výsledku hospodaření běžného období. Za minulá období se při výpočtu odložené daně vychází z rozvahového stavu k 31.12 toho roku, který předchází roku, za který se bude odložená daň poprvé zjišťovat. Odložená daň za minulá období se zaúčtuje souvztažně k vlastnímu kapitálu.



Odložená daňová pohledávka – předchozí období: MD 481/428 DAL

Odložený daňový závazek – předchozí období: MD 429/481 DAL

481 – odložený daňový závazek a pohledávka

428 – nerozdělený zisk z minulých let

429 – neuhrazená ztráta z minulých let

Dále účetní jednotka k 31.12. běžného období znovu vypočítá odloženou daň, o které již nebude účtovat, ale zaúčtuje pouze rozdíl mezi počátečním (již zaúčtovaným) a konečným stavem odložené daně.

Odložený daňový závazek – změna stavu odložené daně MD 592 (594)/481 DAL

Odložená daňová pohledávka – změna stavu odložené daně MD 481/592 (594) DAL

481 – odložený daňový závazek a pohledávka

592 – daň z příjmů z běžné činnosti – odložená

594 – daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená (Šteker et al., 2013, s. 52-53).

#### Účtování v dalších letech

V dalších letech odpisování účtuje účetní jednotka snížení nebo zvýšení odložené daně meziročně ze všech přechodných rozdílů.

Odložená daňová pohledávka – MD 481/592 (594) DAL

Odložený daňový závazek – MD 592 (594)/481 DAL (Šteker et al., 2013, s. 52-53).

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

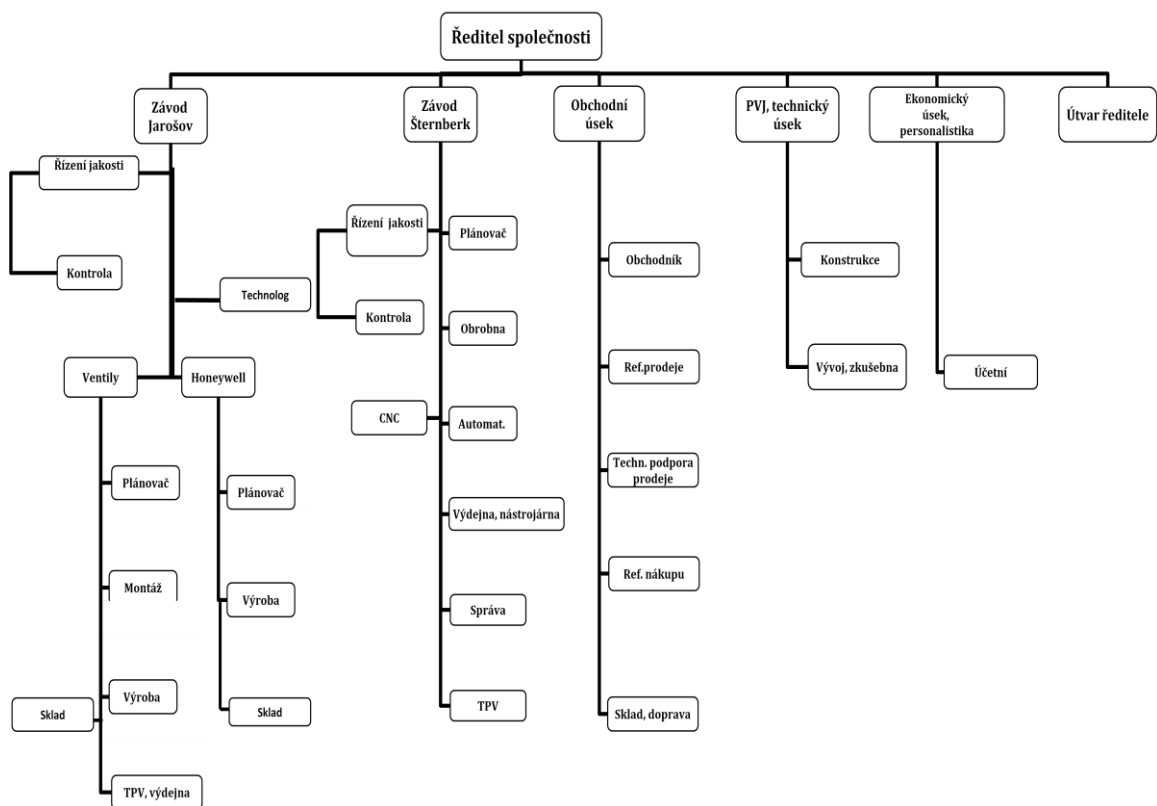
## 5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost je renomovaným českým výrobcem regulační a měřicí techniky. Byla založena v roce 1991. V historii firmy byly první výrobní prostory v areálu dnes již bývalého zemědělského družstva v Boršicích u Buchlovic. Zvyšujícím se počtem objednávek byla firma nucena tyto prostory opustit a v roce 1996 přemístit výrobu do nových prostor. Tento doposud jediný výrobní prostor společnosti byl v roce 1997 rozšířen o další výrobní prostory v Uherském Hradišti. Ve stejném roce byl areál firmy v Uherském Hradišti postižen povodňovou vlnou a vzhledem k hrozbě dalších povodní byly výrobní prostory přemístěny do nově zakoupených prostor v obci Jarošov. Díky pozitivnímu ekonomickému vývoji mohla společnost v roce 2004 zakoupit výrobní areál bývalého podniku Mora ve Šternberku. V současné chvíli tedy vlastní společnost dva výrobní závody. Společnost spolupracuje řadu let s několika velkými světovými společnostmi jako je např. Honeywell, Parker, Danfoss. Největším zákazníkem je výše zmíněná společnost Honeywell, která aktuálně tvoří 60 % ročního obrátu společnosti. Společnost má v současnosti přes sto dvacet zaměstnanců. Společnost je držitelem certifikátů kvality ČSN EN ISO 9001:2001

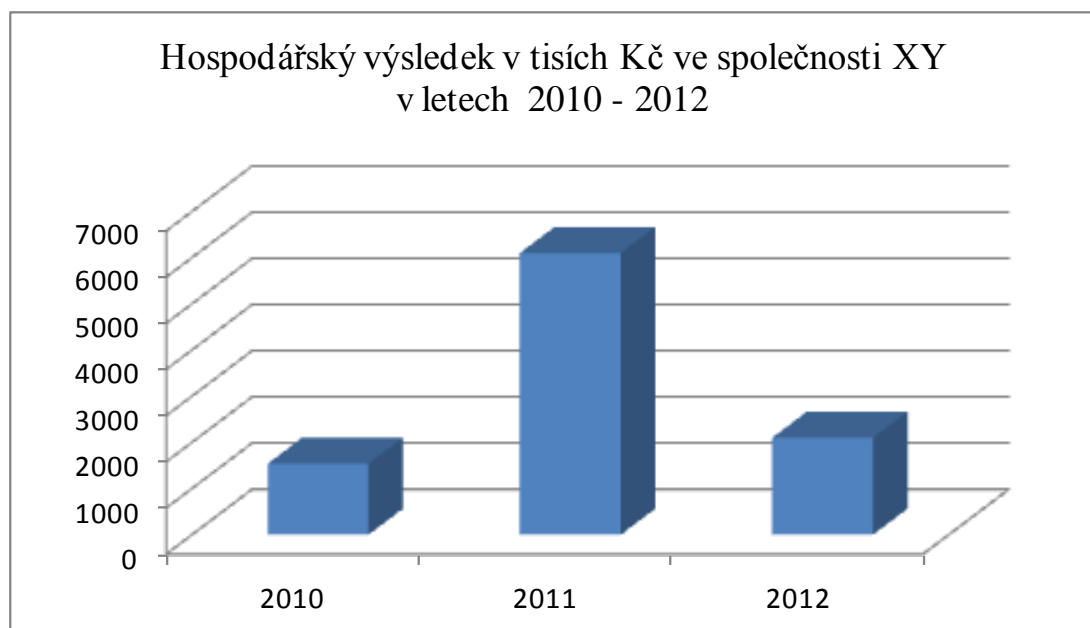
Účetní jednotka je plátcem DPH. Statutárním orgánem je pouze jeden jednatel. Základní kapitál společnosti činí 830 tis. Kč

Předmětem podnikání je především:

- velkoobchod,
- kovoobráběčství,
- výroba strojů a zařízení pro určitá hospodářská odvětví (Ministerstvo spravedlnosti, © 2014).



Obrázek 1 Organizační struktura společnosti XY(interní zdroj)



Graf 1 Hospodářský výsledek ve společnosti XY v letech 2010-2012 (Ministerstvo spravedlnosti ©2014).

## 5.1 Pravidla pro účtování dlouhodobého majetku

Pro správu dlouhodobého majetku je používána vnitropodniková účetní směrnice. Tato směrnice obsahuje veškeré informace týkající se pořízení DM, evidence, odpisování a vyřazení DM (interní zdroj). Vše je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví; zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu a českými účetními standardy pro podnikatele.

### 5.1.1 Výše ocenění u jednotlivých druhů majetku

Nehmotný majetek, který přesáhl pořizovací cenu 60 000 Kč a jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok zařazuje společnost XY do skupiny Dlouhodobý nehmotný majetek. Hmotný majetek s pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok je zařazen do skupiny Dlouhodobý hmotný majetek.

### 5.1.2 Pořízení dlouhodobého majetku a jeho účtování

Pořízení DNM a DHM se účtuje prostřednictvím účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a účtu 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Drobný dlouhodobý majetek se účtuje prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu. Tento účet je členěn do následujících analytik:

- 501101 Spotřeba materiálu - SKLAD - ostatní
- 501103 Spotřeba - vývoj
- 501104 Spotřeba - obchodní vzorky
- 501105 Spotřeba - reklamace výrobků
- 501106 Spotřeba - pro vlastní spotřebu
- 501107 Spotřeba - SKLAD - Honeywell
- 501108 Spotřeba- Honeywell ostatní
- 501110 Spotřeba- Šternberk
- 501111 Spotřeba - automobily
- 501199 Spotřeba - ostatní materiál do výroby
- 501201 Spotřeba - nástroje
- 501202 Spotřeba - nářadí
- 501203 Spotřeba - náhradní díly
- 501204 Spotřeba - příslušenství strojů
- 501205 Spotřeba - drobný IM - do 3 000,-Kč
- 501206 Spotřeba - drobný IM - nad 3 000,-Kč
- 501299 Spotřeba - ostatní
- 501301 Spotřeba - benzin
- 501302 Spotřeba - nafta
- 501900 Spotřeba - ostatní nedaňová

Do hodnoty 40 000 Kč tedy účetní jednotka odpisuje majetek jednorázově do spotřeby, a vede v podrozvahové evidenci.

Pořízený majetek je oceňován pořizovací cenou + vedlejšími náklady s pořízením souvisejícími. Daňové odpisy se počítají jako roční a zaokrouhlování se řídí dle ZDP (interní zdroj).

### 5.1.3 Odpisování a evidence majetku ve společnosti

V tabulce č. 4 je uvedena hodnota majetku k 31. 12. 2012.

Aktiva	Běžné účetní období			Minulé úč. ob. Netto
	Brutto	Korekce	Netto	
Dlouhodobý majetek	42548	-20504	22044	22620

Tabulka 4 Hodnota DM k 31. 12. 2012 v tis. Kč (vlastní zpracování)

Podrobnější změny stavu DM v roce 2012 zobrazuje následující tabulka:

Druh DM	Stav k 1.1.2012	Přírůs- tek	Úbytek	Stav k 31.12.2012
Software	0	0	0	0
Pozemky	2 237	0	0	2 237
Stavby	20 201	0	5 762	14 439
Sam.movité věci a soub.m.v.	16 053	0	11 234	4 819
Jiný dlouhodobý DM	3 413	0	3 413	0
Nedokončený DHM	549	0	0	549
<b>Celkem</b>	<b>42 543</b>	<b>0</b>	<b>20 409</b>	<b>21 949</b>

Tabulka 5 Změny stavu DM v tis. Kč (vlastní zpracování)

### 5.1.4 Odpisový plán

Dle vnitropodnikové směrnice společnost provádí odpis majetku pravidelnými měsíčními účetními odpisy s krácením. Doba odpisování je určena dle ZDP a odpisování začíná v měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání.

Daňové odpisy jsou používány rovnoměrné měsíční

Veškeré údaje je možno nalézt v kartě majetku.

### **5.1.5 Způsoby pořizování majetku**

Majetek společnost XY pořizuje z různých zdrojů úvěr, leasing, dotace. Dlouhodobý majetek je kryt dlouhodobými zdroji.

## 6 ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ODPISY VE SPOLEČNOSTI XY

Společnost XY disponuje větším množstvím DM. Pro analýzu byly zvoleny 4 položky DM.

### 6.1 Odpisy nehmotného majetku

Společnost má stanoven výpočet daňových odpisů stejným způsobem jako výpočet odpisů účetních. Rozdíl v odpisech tedy nevzniká. U společnosti XY je v evidenci pouze software, který byl začátkem roku 2011 odepsán.

#### 6.1.1 Software QI

Nehmotným majetkem, který společnost odpisovala, byl software QI v hodnotě 340 tisíc Kč. Software byl zařazen do užívání 1. 1. 2008 a byl odpisován daňově dle ZDP 36 měsíci.

$$Odpis = \frac{VC}{\text{Počet měsíců}} = \frac{340\,000}{36} = 9\,445 \text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl v odpisech	Zvýšení/ snížení VH
2008	103 895	236 105	103 895	236 105	0	Neovlivňuje
2009	113 340	122 765	113 340	122 765	0	Neovlivňuje
2010	113 340	9 425	113 340	9 425	0	Neovlivňuje
2011	9 425	0	9 425	0	0	Neovlivňuje

Tabulka 6 Odpisy softwaru QI v Kč (vlastní zpracování)

Z výše uvedené tabulky je patrné, že výsledek hospodaření u účetní jednotky nebyl ovlivněn.



## 6.2 Odpisy hmotného majetku

### 6.2.1 Kopírka Canon iR2520

Společnost XY pořídila novou kopírku, která byla zařazena do užívání 30. 10. 2012. Vstupní cena tohoto majetku byla 42 306 Kč. Kopírka je zařazena do 1. odpisové skupiny, doba odpisování je tedy stanovena na 3 roky.

#### Účetní odpisy

Účetní jednotka odpisuje DM od měsíce, ve kterém byl majetek zařazen do účetní evidence a je stanoven měsíční tabulkový odpis s krácením. To znamená, že vypočtený daňový odpis se vydělí 12 měsíci a uplatní se 1/12 za každý měsíc zařazení. Účetní odpisy zaokrouhlujeme na celé koruny nahoru.

Účetní odpis říjen – prosinec 2012

$$\begin{aligned}\text{Účetní odpis} &= \frac{VC \times 20}{12} = \frac{42\,306 \times 20}{12} = 705 \text{ Kč} \\ 3 \times 705 &= 2\,115 \text{ Kč}\end{aligned}$$

Účetní odpis 2013 - 2014

$$\begin{aligned}\text{Účetní odpis} &= \frac{VC \times 40}{12} = \frac{42\,306 \times 40}{12} = 1\,410 \text{ Kč} \\ 12 \times 1\,410 &= 16\,920 \text{ Kč}\end{aligned}$$

Účetní odpis 2015

$$\begin{aligned}\text{Účetní odpis} &= \frac{VC \times 20}{12} = \frac{42\,306 \times 20}{12} = 705 \text{ Kč} \\ 8 \times 705 &= 5\,640 \text{ Kč} + 711 \text{ Kč}\end{aligned}$$

#### Daňové odpisy

Účetní jednotka používá metodu měsíčního rovnoměrného odpisování. Odpisy zaokrouhlujeme na celé koruny nahoru.

$$\text{Daňový odpis v 1.roce} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{42\,306 \times 20}{100} = 8\,462 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis v dalších letech} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{42\,306 \times 40}{100} = 16\,923 \text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl v odpisech	Zvýšení/ snížení VH
2012	2 115	40 191	8 462	33 844	-6 347	Snížení
2013	16 920	23 271	16 923	16 921	-3	Snížení
2014	16 920	6 351	16 921	0	-1	Snížení
2015	6 351	0	0	0	6 351	Zvýšení

Tabulka 7 Odpis kopírky Canon iR2520 v Kč (vlastní zpracování)

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že hodnota účetních odpisů převyší hodnotu odpisů daňových pouze v roce 2015, což bude mít za následek zvýšení výsledku hospodaření účetní jednotky. Daňově bude majetek odepsán již v roce 2014. V prvních letech odpisování došlo ke snížení výsledku hospodaření. Bohužel v dalších dvou letech je vliv odpisů na výsledek hospodaření pouze nepatrný, jelikož se jedná o korunové částky. Pokud bychom rozdíly v odpisech sečetly (veškeré kladné a záporné částky) vyšlo by nám číslo nula. Předpokládáme, že sazba daně z příjmu se za rok 2014 a 2015 nezmění.

Rok	Účetní ZC	Daňová ZC	ZC účetní minus ZC daňová	Sazba daně v %	Odložená daň	Účetní předpis
2012	40 191	33 844	6 347	19	1 206	592/481
2013	23 271	16 921	6 350	19	1	592/481

2014	6 351	0	6 351	19	0	
2015	0	0	0	19	1 207	481/592

Tabulka 8 Odložená daň kopírky Canon iR2520 v Kč (vlastní zpracování)

Ve výše uvedené tabulce je znázorněn vznik odložené daně. V roce 2012 a 2013 vzniká odložený daňový závazek. V posledním roce vzniká odložená daňová pohledávka. Po součtu daňových pohledávek a závazků by opět vyšla nula.

### 6.2.2 Osobní automobil Renault

V roce 2013 účetní jednotka pořídila osobní automobil Renault Megane Grandtour. Vozidlo bylo zařazeno do užívání 31. 8. 2013. Doba odpisování stanovena na 5 let. Pořizovací cena vozidla byla 281 915 Kč.

#### Účetní odpisy:

Účetní odpis srpen – prosinec 2013

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC \times 11}{\frac{100}{12}} = \frac{281\,915 \times 11}{12} = 2\,585 \text{ Kč}$$

$$5 \times 2\,585 = 12\,925 \text{ Kč}$$

Účetní odpis 2011 – 2017

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC \times 22,25}{\frac{100}{12}} = \frac{281\,915 \times 22,25}{12} = 5\,227 \text{ Kč}$$

$$12 \times 5\,227 = 62\,724 \text{ Kč}$$

Účetní odpis 2018

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC \times 11}{\frac{100}{12}} = \frac{281\,915 \times 11}{12} = 2\,585 \text{ Kč}$$

$$7 \times 2\,585 = 18\,094 \text{ Kč}$$

Daňové odpisy:

Účetní jednotka používá metodu měsíčního rovnoměrného odpisování. Odpisy zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

$$\text{Daňový odpis v 1. roce} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{281\,915 \times 11}{100} = 31\,011 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis v dalších letech} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{281\,915 \times 22,25}{100} = 62\,727 \text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl v odpisech	Zvýšení/snížení VH
2013	12 925	268 990	31 011	250 904	-18 086	Snížení
2014	62 724	206 266	62 727	188 177	-3	Snížení
2015	62 724	143 542	62 727	125 450	-3	Snížení
2016	62 724	80 818	62 727	62 723	-3	Snížení
2017	62 724	18 094	62 723	0	1	Zvýšení
2018	18 094	0	0	0	18 094	Zvýšení

Tabulka 9 Odpis osobního automobilu Renault v Kč (vlastní zpracování)

Z výše uvedené tabulky vyplývá skutečnost že, v prvních 4 letech budou mít odpisy vliv formou snížení na výsledek hospodaření, i když významnější je jen částka v prvním roce, která se téměř vykompenzuje v roce posledním, jelikož vozidlo bude daňově odepsáno a účetní odpisy převýší hodnotu odpisů daňových a tím dojde ke zvýšení výsledku hospodaření.

Rok	Účetní ZC	Daňová ZC	ZC účetní mínus ZC daňová	Sazba daně v %	Odložená daň	Účetní předpis
2013	268 990	250 904	18 086	19	3 436	592/481
2014	206 266	188 177	18 089	19	1	592/481
2015	143 542	125 450	18 092	19	1	592/481
2016	80 818	62 723	17 295	19	152	592/481
2017	18 094	0	18 094	19	152	481/592
2018	0	0	0	19	3 438	481/592

*Tabulka 10 Odložená daň osobního automobilu Renault v Kč (vlastní zpracování)*

Z tabulky č. 10 lze vyhodnotit, že v roce 2013 – 2017 (při předpokladu, že sazba daně se nezmění) vznikne odložený daňový závazek. V posledních dvou letech vzniká odložená daňová pohledávka, jelikož v roce 2017 bude vozidlo daňově odepsáno a zůstávají pro tento i následující rok jen odpisy účetní.

### 6.2.3 CNC soustruh Biglia 658

V roce 2013 zakoupila společnost XY CNC soustruh Biglia 658 za pořizovací cenu 3 999 000 Kč. Účetní jednotka získala na tento stroj dotaci od Ministerstva průmyslu a obchodu, Operační program podnikání a inovace ve výši 1 199 700 Kč ke dni 30. 6. 2013.

V práci bude provedena analýza vlivu dotace na odpisy a také na výsledek hospodaření a dále analýza situace, jaký vliv by na odpisy i VH mělo případné nezískání dotace.

#### Účetní odpisy s dotací

Pro výpočet účetních odpisů je používána metoda měsíčního tabulkového odpisu s krácením. To znamená, že vypočtený daňový odpis se vydělí 12 měsíci a uplatní se 1/12 za kaž-

dý měsíc zařazení. Stroj byl zařazen do 2. odpisové skupiny do užívání 28. 3. 2013 a bude odpisován 5 let.

Účetní odpis březen - květen 2013:

$$\text{Účetní odpis} = \frac{\frac{VC \times 11}{100}}{12} = \frac{\frac{3\,999\,000 \times 11}{100}}{12} = 36\,656 \text{ Kč}$$

$$3 \times 36\,656 = 109\,968 \text{ Kč}$$

Přijetí dotace má za následek snížení vstupní ceny o 1 199 700 Kč.

Účetní odpis červen – prosinec 2013

$$\text{Účetní odpis} = \frac{\frac{VC \times 11}{100}}{12} = \frac{\frac{2\,799\,300 \times 11}{100}}{12} = 25\,660 \text{ Kč}$$

$$7 \times 25\,660 = 179\,620 \text{ Kč}$$

Účetní odpis rok 2014 - 2016

$$\text{Účetní odpis} = \frac{\frac{VC \times 22,25}{100}}{12} = \frac{\frac{2\,799\,300 \times 22,25}{100}}{12} = 51\,904 \text{ Kč}$$

$$12 \times 51\,904 = 622\,848 \text{ Kč}$$

Účetní odpis 2017

$$\text{Účetní odpis} = \frac{\frac{VC \times 22,25}{100}}{12} = \frac{\frac{2\,799\,300 \times 22,25}{100}}{12} = 51\,904 \text{ Kč}$$

$$12 \times 51\,904 = 622\,848 + 18\,336 \text{ Kč}$$

#### Daňové odpisy s dotací

Stroj byl zařazen do 2. odpisové skupiny do užívání 28. 3. 2013 a bude odpisován 5 let. Pro odpisování je používána metoda měsíčního rovnoměrného odpisování.

$$\text{Daňový odpis v 1.roce} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{2\,799\,300 \times 11}{100} = 307\,923\text{Kč}$$

$$\text{Daňový odpis v dalších letech} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{2\,799\,300 \times 22,25}{100} = 622\,845\text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl v odpisech	Zvýšení/ snížení VH
2013	289 588	2 509 712	307 923	2 491 377	- 18 335	Snížení
2014	622 844	1 886 868	622 845	1 868 532	-1	Snížení
2015	622 844	1 264 024	622 845	1 245 687	-1	Snížení
2016	622 844	641 180	622 845	622 842	-1	Snížení
2017	641 180	0	622 842	0	18 338	Zvýšení

Tabulka 11 Odpis CNC soustruhu Biglia v Kč (vlastní zpracování)

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že hodnoty účetních odpisů v letech 2013 až 2016 nepřevýšily hodnotu daňových. Daňové odpisy budou tedy převážně snižovat výsledek hospodaření. V roce 2017 naopak dojde ke zvýšení hospodářského výsledku, jelikož hodnota účetních odpisů bude vyšší než hodnota odpisů daňových.

Rok	Účetní ZC	Daňová ZC	ZC účetní minus ZC daňová	Sazba daně v %	Odložená daň	Účetní předpis
2013	2 509 712	2 491 377	18 335	19	3 484	592/481
2014	1 886 868	1 868 532	18 336	19	0	
2015	1 264 024	1 245 687	18 337	19	0	
2016	641 180	622 842	18 338	19	0	

2017	0	0	0	19	3 484	481/592
------	---	---	---	----	-------	---------

Tabulka 12 Odložená daň CNC soustruhu Biglia (vlastní zpracování)

Účetní odpisy bez dotace

Pro výpočet účetních odpisů je používána metoda měsíčního tabulkového odpisu s krácením. To znamená, že vypočtený daňový odpis se vydělí 12 měsíci a uplatní se 1/12 za každý měsíc zařazení.

Účetní odpis březen - květen 2013:

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC \times 11}{100} = \frac{3\,999\,000 \times 11}{100} = 36\,656 \text{ Kč}$$

$$10 \times 36\,656 = 366\,560 \text{ Kč}$$

Účetní odpis 2014 – 2017

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC \times 22,25}{100} = \frac{3\,999\,000 \times 22,25}{100} = 74\,148 \text{ Kč}$$

$$12 \times 74\,148 = 889\,776 \text{ Kč}$$

Účetní odpis 2018

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC \times 11}{100} = \frac{3\,999\,000 \times 11}{100} = 36\,656 \text{ Kč}$$

$$\text{Účetní odpis} = VC \times 11/100/12 = 3\,999\,000 \times 11/100/12 = 36\,658 \text{ Kč}$$

$$1 \times 36\,658 = 36\,658 + 36\,670 \text{ Kč}$$

Daňové odpisy bez dotace

Stroj byl zařazen do 2. odpisové skupiny do užívání 28. 3. 2013 a bude odpisován 5 let. Pro odpisování je používána metoda měsíčního rovnoměrného odpisování.

$$\text{Daňový odpis v 1. roce} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{3\,999\,000 \times 11}{100} = 439\,890 \text{ Kč}$$



$$\text{Daňový odpis v dalších letech} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{3\,999\,000 \times 22,25}{100} = 889\,778 \text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl v odpisech	Zvýšení/snížení VH
2013	366 580	3 632 420	439 890	3 559 110	-73 310	Snížení
2014	889 776	2 742 644	889 778	2 669 332	-2	Snížení
2015	889 776	1 852 868	889 778	1 779 554	-2	Snížení
2016	889 776	963 092	889 778	889 776	-2	Snížení
2017	889 776	73 316	889 776	0	0	Zvýšení
2018	73 316	0	0	0	73 316	Zvýšení

Tabulka 13 Odpis CNC soustruhu Biglia (vlastní zpracování)

Z tabulky č 13 je patrný téměř identický průběh odpisů jako u předchozích druhů majetku. V prvních letech dochází ke snížení výsledku hospodaření a to vlivem menších účetních odpisů než daňových, i když v roce 2014 – 2016 jsou tyto částky „zanedbatelné“. Majetek bude odepsán daňově již v roce 2017, tudíž v následujícím roce dojde ke zvýšení výsledku hospodaření.

Rok	Účetní ZC	Daňová ZC	ZC účetní minus ZC daňová	Sazba daně v %	Odložená daň	Účetní předpis
2013	3 632 420	3 559 110	73 310	19	13 929	592/481
2014	2 742 644	2 669 332	73 312	19	0	
2015	1 852 868	1 779 554	73 314	19	1	592/481
2016	963 092	889 776	73 316	19	0	

2017	73 316	0	73 316	19	0	
2018	0	0	0	19	13 930	481/592

*Tabulka 14 Odložená daň CNC soustruhu Biglia (vlastní zpracování)*

Jako i v předchozích případech je počítáno se stejnou sazbou daně z příjmu právnických osob po celou dobu odpisování. V prvním roce vzniká odložený daňový závazek vznikající v důsledku vyšších daňových odpisů než účetních. Vhodnějším zaokrouhlením by zřejmě šlo v roce 2015 docílit nulové odložené daně. V důsledku daňového odepsání soustruhu již v roce 2017 (a tím vyšších účetních odpisů), vznikne v roce následujícím odložená daňová pohledávka.

## 7 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ ANALÝZY

Společnost XY sestavuje účetní závěrku, která je ověřena auditorem, a následně podává příznání k dani z příjmu právnických osob k 30. 6. Základem pro výpočet zmíněné daně je účetní výsledek hospodaření. Tento je dále upravován dle zákona o dani z příjmu. Ve společnosti XY je výsledek hospodaření upravován o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, dále například o neuhrazené úroky z půjček od fyzických osob, neuhrazené smluvní pokuty, neuhrazené pojistné apod.

### 7.1 Vliv získané dotace na odpisování

Jak již bylo uvedeno v předešlé části, společnosti XY se podařilo úspěšně získat dotaci na pořízení dlouhodobého majetku, konkrétně CNC soustruhu Biglia.

Úspěšné získání dotace mělo a má celkový pozitivní vliv na hospodaření společnosti. Získaná částka ve výši 1 199 700 Kč totiž činila 30% celkové pořizovací částky stroje, což mělo pozitivní vliv zejména na cashflow.

V předešlé části byla provedena analýza odpisů v případě získání dotace (dále jen „varianta A“), ale i situace, jak by odpisy vypadaly, pokud by k získání dotace nedošlo (dále jen „varianta B“). V případě, že by k získání dotace nedošlo, byl by stroj odpisován účetně o rok déle, jelikož by došlo k zůstatku účetních odpisů z předešlého roku. Daňově by byl stroj odepsán u obou variant v 5. roce. Nezanedbatelná je i částka, která vzniká při rozdílu účetních a daňových odpisů, u varianty A to bylo v prvním roce odpisování cca 18 335 Kč, u varianty B cca 73 000 Kč a tím i odložená daň u varianty A cca 3500 Kč, u varianty B cca 14 000 Kč. U obou variant mají odpisy v prvních letech odpisování vliv na snížení výsledku hospodaření. Shrnutí v následující tabulce:

Rok	Roční účetní odpis var.A	Roční daňový odpis var. A	Rozdíl var.A	Roční účetní odpis var.B	Roční daňový odpis var. B	Rozdíl var.B
2013	289 588	307 923	- 18 335	366 580	439 890	-73 310
2014	622 844	622 845	-1	889 776	889 778	-2

2015	622 844	622 845	-1	889 776	889 778	-2
2016	622 844	622 845	-1	889 776	889 778	-2
2017	641 180	622 842	18 338	889 776	889 776	0
2018	-	-	-	73 316	0	73 316

Tabulka 15 Porovnání odpisů (vlastní zpracování)

## 7.2 Vliv odpisů na VH

Na konci zdaňovacího období je nutno provést veškeré závěrkové operace, které se týkají, mimo jiné, i dlouhodobého majetku. Pro výpočet hospodářského výsledku se použijí odpisy účetní, které jsou účtované do nákladů na účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Pokud by společnost XY odpisovala v roce 2013 pouze uvedený hmotný majetek (software byl již odepsán), došlo by k zaúčtování na nákladový účet 551 takto:

Popis majetku	Roční účetní odpis	MÁ DÁTI	DAL
<b>Kopírka Canon iR2520</b>	16 920	551	082
<b>Osobní automobil Renault</b>	12 925	551	082
<b>CNC soustruh Biglia</b>	289 588	551	082
<b>Celková výše odpisů</b>	<b>319 433</b>		

Tabulka 16 Výše účetních odpisů a jejich zaúčtování – rok 2013 (vlastní zpracování)

Pro sestavení VH je nutno vyčíslit i odpisy daňové, ty se podílely na celkové výši odpisů firmy v roce 2013 následujícími hodnotami:

Popis majetku	Roční daňový odpis
Kopírka Canon iR2520	8 462
Osobní automobil Renault	31 011
CNC soustruh Biglia	307 923

Celková výše odpisů

347 396

Tabulka 17 Výše daňových odpisů – rok 2013 (vlastní zpracování)

Při zjišťování rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy mohou nastat 2 situace:

- a) pokud jsou daňové odpisy vyšší než účetní – odčitatelná položka - snížení VH – rozdíl odečteme od VH a tím snížíme zisk
- b) pokud jsou účetní odpisy vyšší než daňové – přičitatelná položka – zvýšení VH – rozdíl přičteme k VH a tím zvýšíme zisk

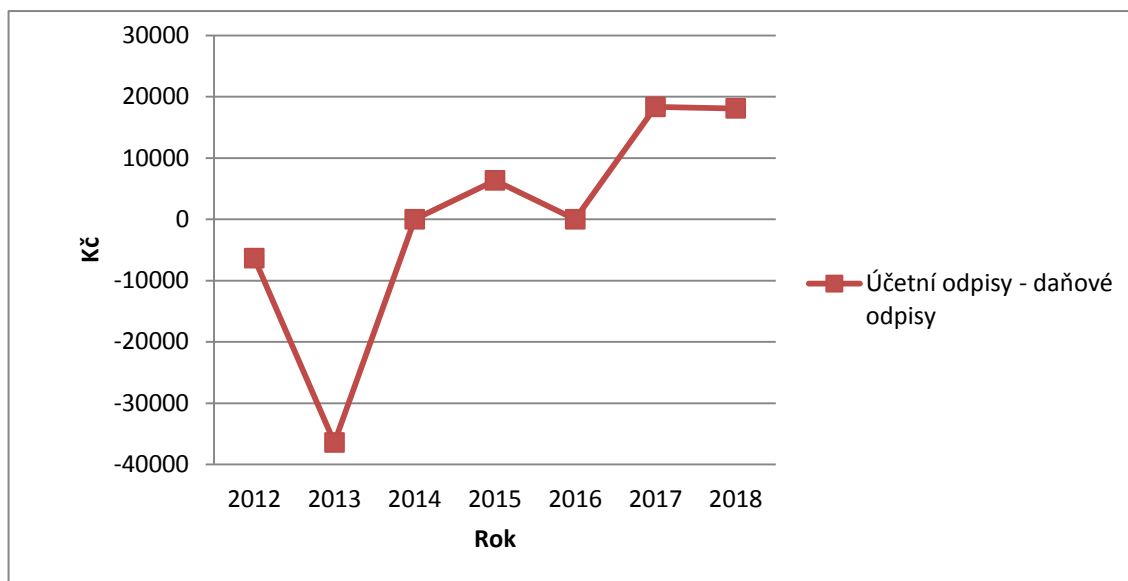
Pokud provedeme u společnosti XY odečet celkové výše daňových odpisů od celkové výše odpisů účetních, zjistíme, že v roce 2013 byly daňové odpisy o částku 27 963 Kč vyšší. To znamená, že dojde ke snížení výsledku hospodaření. Tento rozdíl bude tedy zahrnut do daňového přiznání jako odčitatelná položka.

Vývoj rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy, které firma v současnosti používá v průběhu let, zachycuje tabulka č. 18

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl
2012	2 115	8 462	-6 347
2013	319 433	355 857	-36 424
2014	702 488	702 493	-5
2015	691 919	685 572	6 347
2016	685 568	685 572	-4
2017	703 904	685 565	18 339
2018	18 094	0	18 094

Tabulka 18 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy minulých let (vlastní zpracování)

Jak je z tabulky patrné, k velkým výkyvům mezi ÚO a DO nedochází. V roce 2014 a 2016 jsou rozdíly velmi nepatrné, pouze korunové.



Graf 2 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (vlastní zpracování)

Pokud převedeme data z tabulky č. 18 do grafu, je patrné, že nejvyšší úspory dosáhne firma v roce 2013. Záporné částky snižují výsledek hospodaření a tím i daňové zatížení.

### 7.3 Vývoj odložené daně

Následující tabulka zahrnuje vývoj na syntetickém účtu 481 – odložený daňový závazek a pohledávka v letech 2010 – 2013.

Rok	Popis	Protiúčet	MD	DAL
2010	Odložená daň 2010	592		29 224
2011	Odložená daň 2011	592		42 594
2012	Odložená daň 2012	592		47 110
2013	Odložená daň 2013	592		5 753

Tabulka 19 Vývoj odložené daně (vlastní zpracování)

## 8 NÁVRH OPTIMÁLNÍHO POSTUPU ODPISOVÁNÍ

Hospodářský výsledek společnosti XY se v letech 2009 - 2013 pohybuje v kladných číslech, porovnáme tedy různé druhy daňových odpisů a jejich vliv na VH.

Společnost XY nemohla uplatnit u žádného z demonstrovaných druhů majetku mimořádné odpisy, jelikož nebyly pořízeny v období od 1. 1. 2009 - 30. 6. 2010. U všech druhů majetku uplatňuje firma rovnoměrné daňové odpisy. Bude tedy provedena analýza uplatnění odpisů zrychlených a vzájemné porovnání s odpisy rovnoměrnými.

### 8.1 Kopírka Canon iR2520

V případě použití zrychlených daňových odpisů by účetní jednotka použila namísto ročních odpisových sazeb koeficienty pro zrychlené odpisování. Kopírka je zařazena do 1. odpisové skupiny, k výpočtu tedy použijeme koeficient ve výši 3 v prvním roce a koeficientem ve výši 4 v dalších letech. Pořizovací cena byla: 42 306 Kč.

$$\text{Zrychlený odpis v 1. roce} = \frac{VC}{k_1} = \frac{42\,306}{3} = 14\,102 \text{ Kč/rok}$$

$$ZC = 42\,306 - 14\,102 = 28\,204 \text{ Kč}$$

Jelikož v dalším roce se vychází ze zůstatkové ceny roku předcházejícího, bude v dalším roce vypadat odpis následovně:

$$\text{Zrychlený odpis v dalším roce} = \frac{2 \times ZC_{n-1}}{k - (n-1)} = \frac{2 \times 28\,204}{(4-1)} = 9\,402 \text{ Kč/rok}$$

$$ZC = 28\,204 - 9\,402 = 18\,802 \text{ Kč}$$

Rok	Rovnoměrné daňové odpisy	Zrychlené daňové odpisy
2012	8 462	14 102
2013	16 923	9 402
2014	16 921	18 802

Tabulka 20 Porovnání daňových odpisů Kopírky Canon iR2520 v Kč (vlastní zpracování)

Dle výsledků zobrazených v tabulce č. 20 můžeme vidět, že zrychlené daňové odpisy nejsou pro firmu XY nijak zvlášť výhodné. V případě použití rovnoměrných odpisů odepíše firma v prvních dvou letech 60% ze vstupní ceny, při použití zrychlených odpisů je to 55%. Firma v tomto případě odpisuje pro ni výhodnější metodou.

## 8.2 Osobní automobil Renault

### Zrychlené daňové odpisy

V případě zrychlených odpisů osobního automobilu Renault by společnost použila koeficienty ve výši 5 pro první rok odpisování a 6 pro další roky, jelikož se jedná o majetek zařazený do 2. odpisové skupiny. Pořizovací cena byla: 281 915 Kč.

$$\text{Zrychlený odpis v 1. roce} = \frac{VC}{k_1} = \frac{281\,915}{5} = 56\,383 \text{ Kč/rok}$$

$$ZC = 281\,915 - 56\,383 = 225\,532 \text{ Kč}$$

$$\text{Zrychlený odpis v dalším roce} = \frac{2 \times ZC_{n-1}}{k - (n-1)} = \frac{2 \times 225\,532}{(6-1)} = 90\,213 \text{ Kč/rok}$$

$$ZC = 225\,532 - 90\,213 = 135\,419 \text{ Kč}$$

Rok	Rovnoměrné daňové odpisy	Zrychlené daňové odpisy
2013	31 011	56 383
2014	62 727	90 213
2015	62 727	67 660
2016	62 727	45 106
2017	62 723	22 553

*Tabulka 21 Porovnání daňových odpisů vozidla Renault Megan v Kč (vlastní zpracování)*

Z tabulky č. 21 je patrné, že uplatnění zrychleného způsobu odpisování daňových odpisů u osobního vozidla by bylo pro firmu výhodnější. V prvních 2 letech rovnoměrným odpisováním odepíše pouze 33% vstupní ceny majetku, zatímco zrychleným způsobem je to 52%. V následujících letech je u RO výše odpisů stejná, u ZO se hodnota odpisů postupně snižuje.



je. Společnost XY bohužel nemůže uplatnit mimořádné odpisy či zvýšenou vstupní cenu. Pokud by tedy společnost XY chtěla větší část majetku odepsat co nejvíce v prvních letech, je zrychlené odpisování jednoznačně výhodnější metodou.

### 8.3 CNC soustruh Biglia 658

#### Zrychlené daňové odpisy

CNC soustruh je významnou položkou v majetku společnosti. Je zařazen do 2. odpisové skupiny a bude tudíž odpisován 5 let. V prvním roce bude tedy použit koeficient 5 a v dalších letech koeficient ve výši 6. Pořizovací cena byla: 3 999 000 Kč.

V průběhu odpisování došlo k získání dotace ve výši 1 199 700 Kč, která měla za následek snížení vstupní ceny majetku. Jelikož došlo k získání dotace již v prvním roce odpisování, vstupní cena bude již cena snížená o dotaci, tedy 2 799 300 Kč.

$$\text{Zrychlený odpis v 1. roce} = \frac{VC}{k_1} = \frac{2\,799\,300}{5} = 559\,860 \text{ Kč/rok}$$

$$ZC = 2\,799\,300 - 559\,860 = 2\,239\,440 \text{ Kč}$$

$$\text{Zrychlený odpis v dalším roce} = \frac{2 \times ZC_{n-1}}{k - (n-1)} = \frac{2 \times 2\,239\,440}{(6-1)} = 895\,776 \text{ Kč/rok}$$

$$ZC = 2\,239\,440 - 895\,776 = 1\,343\,664 \text{ Kč}$$

Rok	Rovnoměrné daňové odpisy	Zrychlené daňové odpisy
2013	307 923	559 860
2014	622 845	895 776
2015	622 845	671 832
2016	622 845	447 888
2017	622 842	223 944

Tabulka 22 Porovnání daňových odpisů CNC soustruhu v Kč (vlastní zpracování)

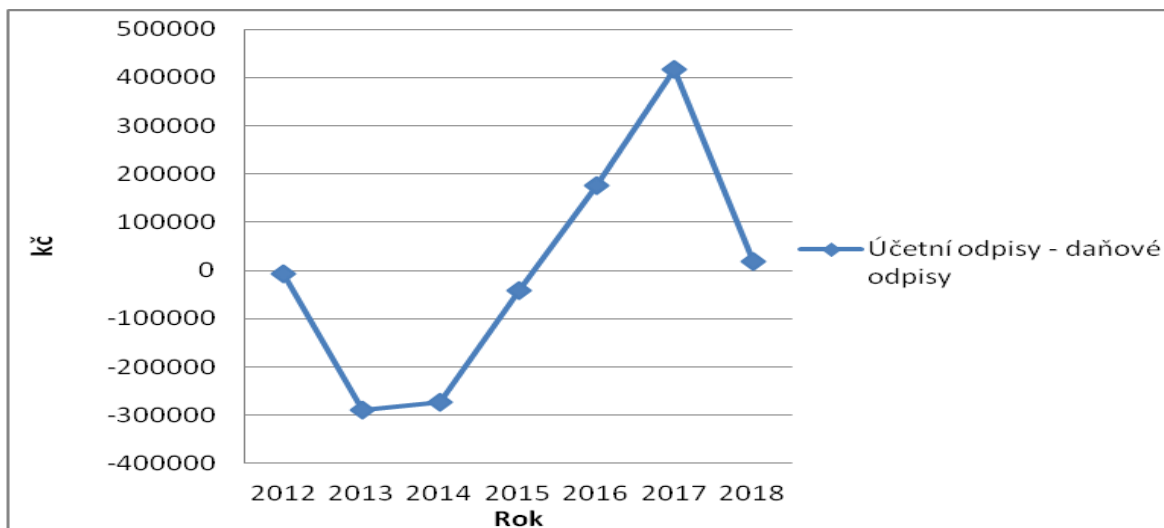
V případě soustruhu se zrychlené odpisování jeví také jako výhodnější. V prvních třech letech by firma mohla odepsat až 76% vstupní ceny majetku, zatímco rovnoměrným způsobem dosáhne pouze 55%.

#### 8.4 Vliv optimálních odpisů na výsledek hospodaření

Provedeme analýzu situace, kdy bychom vzali v potaz účetní odpisy všech zkoumaných majetků (mimo software, jelikož byl v době pořízení ostatních druhů majetku již odepsán) a výhodnějších daňových odpisů. U kopírky byly ponechány rovnoměrné daňové odpisy, u automobilu a soustruhu použity výhodnější odpisy zrychlené.

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy	Rozdíl
2012	2 115	8 462	-6 347
2013	319 433	607 794	-288 361
2014	702 488	975 424	-272 936
2015	691 919	734 559	-42 640
2016	685 568	510 615	174 953
2017	703 904	286 667	417 237
2018	18 094	0	18 094

Tabulka 23 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy v Kč (vlastní zpracování)



Graf 3 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (vlastní zpracování)

V grafu č. 3 je zachycen vývoj rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy. Nejvyšších úspor by dosáhala účetní jednotka v roce 2014, kdy by mohla snížit výsledek hospodaření o 315 752 Kč. Kladných hodnot dosahuje v letech 2016 – 2018. V těchto letech by účetní odpisy převýšily odpisy daňové, což by mělo za následek zvýšení výsledku hospodaření a tím i daně z příjmu právnické osoby.

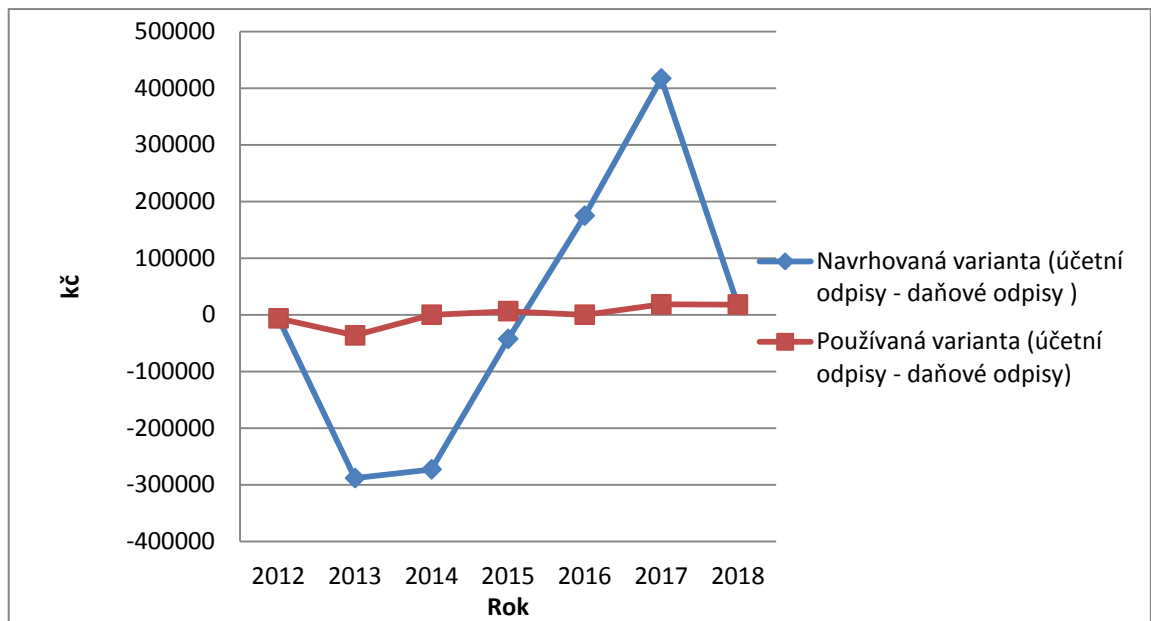
## 9 DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST XY

V této části bude provedeno doporučení pro společnost XY týkající se odpisování dlouhodobého hmotného majetku. Společnost uplatňuje u všech zkoumaných typů majetku rovnoměrné účetní i daňové odpisy. Na základě propočtů i jiných variant daňových odpisů bude doporučeno optimální řešení. Společnost bohužel nemůže u žádného z majetku uplatnit mimořádné odpisy, jelikož ty lze uplatnit pouze u majetku, který byl pořízen v období od 1. 1. 2009 – 30. 6. 2010.

Jako první byla provedena analýza odpisování kopírky Canon, u které je stanovena doba odpisování 3 roky. Pořízena byla v roce 2012. Po vypočtení odložené daně vznikne v prvních dvou letech odpisování odložený daňový závazek, v roce posledním odložená daňová pohledávka. Po provedení výpočtu pomocí zrychlených daňových odpisů bylo zjištěno, že pomocí rovnoměrných odpisů bude odepsáno 60% ceny, zatímco pomocí zrychlených odpisů pouze 55%. Tudíž lze říci, že firma zvolila pro ně optimální variantu odpisování.

Dalším analyzovaným dlouhodobým majetkem bylo osobní vozidlo Renault Megane. Společnost jej zakoupila v roce 2013, daňově bude odpisováno 5 let, účetní odpisy přesáhnou do šestého roku. Po analýze použití místo uplatňovaných rovnoměrných odpisů odpisy zrychlené bylo zjištěno, že společnost by pomocí zrychlených odpisů v prvních dvou letech odepsala až 52% vstupní ceny, zatímco pomocí používaných rovnoměrných odpisů pouze 33% za stejné období. Volila bych tedy metodu zrychleného odpisování.

Posledním analyzovaným majetkem, byla pro firmu významná položka, CNC soustruh Biglia. Stroj byl zakoupen v roce 2013, jen 2 měsíce po jeho zakoupení se podařilo společnosti získat dotaci ve výši 30% nákupní ceny. Stroj bude odpisován 5 let. V prvních 4 letech odpisování budou mít odpisy vliv na snížení výsledku hospodaření a bude tedy vznikat odložený daňový závazek. Odložená daňová pohledávka vznikne v posledním roce odpisování, jelikož účetní odpisy převýší hodnotu odpisů daňových. Získání dotace mělo vliv i na dobu odpisování. Pokud by firma dotaci nezískala, byl by soustruh odpisován 6 let, jelikož by účetní odpisy měly zůstatek v pátém roce. Společnost zvolila způsob rovnoměrného odpisování. Tímto způsobem odepíše v prvních třech letech 55%, zatímco při použití zrychleného způsobu odpisování by to bylo 76% vstupní ceny. Vzhledem k vysokému odpisu při zrychleném odpisování, bych tento způsob volila jako optimální.



Graf 4 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (vlastní zpracování)

V grafu č. 4 je zobrazen rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. U navrhované varianty (modrá křivka) byly použity odpisy, které by v prvních letech odpisování byly nejvyšší. To znamená, že u kopírky by byly zvoleny rovnoměrné odpisy, u automobilu a soustruhu odpisy zrychlené. Druhá křivka (červená křivka) zachycuje rozdíl mezi ÚO a DO používaným způsobem, tedy rovnoměrnými odpisy u všech druhů majetku. Nejvyšší úspory dosáhne v roce 2013, kdy by mohla snížit výsledek hospodaření o 288 361 Kč. Dle vývoje křivky používané varianty vidíme, že výkyvy nejsou nijak enormní. Je tedy na zvážení účetní jednotky, zda je pro ni výhodnější většinu vstupní ceny majetku odepsat co nejrychleji v prvních letech, či dá přednost „stejným“ částkám po celou dobu odpisování.

## ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo provedení analýzy účetních a daňových odpisů a jejich vlivu na výsledek hospodaření společnosti XY a dále na základě této analýzy provést doporučení pro optimalizaci odpisování. K provedení analýzy sloužily účetní informace a vnitropodniková směrnice společnosti XY.

Celá práce byla rozdělena na dvě hlavní části a to na část teoretickou a praktickou. V teoretické části byla přiblížena problematika dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jak z účetního, tak z daňového hlediska. Dále způsoby odpisování, oceňování a vyřazování DM. Nezbytnou součástí je i problematika odložené daně, která má vliv na výsledek hospodaření.

V praktické části došlo nejprve k seznámení se se společností XY a jejími účetními postupy týkající se dlouhodobého majetku. Poté bylo přistoupeno k samotné analýze. Z dlouhodobého nehmotného majetku byl vybrán software QI, z dlouhodobého hmotného majetku to byla kopírka, osobní automobil a soustruh CNC. U každého majetku byly spočítány účetní a daňové odpisy a dále vyčíslen rozdíl mezi těmito odpisy, ze kterého vznikla odložená daň. Jelikož společnost XY, na výše uvedený CNC soustruh získala dotaci, byla provedena dvouvariantní analýza a to výpočet odpisů se získanou dotací a bez získané dotace.

Dle provedené analýzy bylo zjištěno, že účetní jednotka u všech demonstrovaných typů majetku používá odpisy rovnoměrné, což se pouze u kopírky jevílo jako výhodné. U ostatních typů majetku by bylo výhodnější používat odpisy zrychlené, jelikož takto odepíše účetní jednotka v prvních letech až několika násobně více.

V této práci byly bezesporu uplatněny znalosti získané během studia a práce bude přínosná pro mne i pro společnost XY.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Monografické zdroje

BŘEZINOVÁ, Hana, MUNZAR, Vladimír. Účetnictví I. Praha: Institut Svazu účetních, 2003. 470 s. ISBN 80-86716-00-7.

FLOOD, Joanne M. Wiley GAAP 2013: Interpretation and application of generally accepted accounting principles. Hoboken, N.J.: Wiley, c2013, 1321 s. ISBN 978-1-118-27725-6

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

LANDA, Martin, 2006. *Účetnictví podniku: informační zdroj podnikatelských rozhodnutí*. 2. vyd. Praha: Eurolex Bohemia. ISBN 80-86861-11-2.

MACHÁČEK, Ivan. Daň z příjmu fyzických osob 2010. Praha: C. H. Beck, 2010. 274 s. ISBN 978-80-7400-188-8.

MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu. Praha: Grada, 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2012. Praha: Grada, 2012. 264 s. ISBN 978-80-247-4254-0.

PASEKOVÁ, Marie, 2008. *Finanční účetnictví: studijní pomůcka pro distanční studium*. Vyd. 2., upr. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. ISBN 978-80-7318-735-4.

PILAŘOVÁ, Ivana, 2009. Odložená daňová povinnost roku 2008. In: *Účetnictví v praxi: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi*. Praha: Adore, roč. 13, č. 4, 4 - 9. ISSN 1211-7307. DOI: 1211-7307.

PILÁTOVÁ, Jana, 2006. *Daňové a účetní odpisy 2006*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, iv. ISBN 80-251-0925-9.

PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2014: komentář, příklady, výklad změn*. 15., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. 328 s. ISBN 978-80-7263-866-6.

SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojný účetnictví 2012*. 19. vydání. Praha: Grada, 2012. 218 s. ISBN 978-80-247-4256-4.

STROUHAL, Jiří, ŤIDLICKÁ, Renata, KNAPOVÁ, Bohuslava, CARDOVÁ, Zdenka. *Účetnictví 2012*. Praha: Albatros Media a. s., 2012. 760 s. ISBN 978-80-265-0008-7.

ŠTEKER, Karel, Milana OTRUSINOVÁ, Eva KOLÁŘOVÁ a Eliška PASTUSZKOVÁ, 2013. *Finanční účetnictví II*. Studijní text. Zlín.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha: Grada 2012b. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

VYCHOPENĚ, Jiří, 2012b. Daňové a účetní odpisování hmotného a nehmotného majetku: dokončení. In: *Účetnictví v praxi: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi*. Praha: Adore, roč. 16, č. 3, 36 - 38. ISSN 1211-7307. DOI: 1211-7307.

.

### Elektronické zdroje

BOHDALOVÁ. Účtování. *Účtování* [online]. 2013 [cit. 2014-05-12]. Dostupné z: <http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Jak-uctovat-odpisy&idc=77>

ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1991, částka 107, s. 2802-2810. ISSN 1211-1244.

ČESKO. *Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví: ve znění pozdějších předpisů včetně vyhlášky č. ....: aktuální úplné znění účinné od ...* Praha: Dashöfer, ©2006- . AZ: aktuální úplná znění. Účetní předpisy aktuálně.

Daňové a účetní odpisy. [www.odpisy.estranky.cz](http://www.odpisy.estranky.cz) [online]. 2013 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <http://www.odpisy.estranky.cz/clanky/danove-odpisy/>

Odpisy dlouhodobého majetku. VACHTOVÁ, Jitka. [www.vachtova.cz](http://www.vachtova.cz) [online]. 2011, 2013 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <http://www.vachtova.cz/article/show/31>

Odpisy hmotného majetku v účetnictví a daňové evidenci. SOUKUPOVÁ, Klára. [Www.podnikatel.cz](http://www.podnikatel.cz) [online]. 2008 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/odpisy-hmotneho-majetku-v-UCE-a-dan-evidenci/>

Odpisy dlouhodobého majetku. [Www.](http://www.apogeo.cz) [online]. 2009 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <http://www.apogeo.cz/aktuality/odpisy-dlouhodobeho-majetku-725/>

*Pohoda - účetní program* [online]. 2014 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: [www.pohoda.cz](http://www.pohoda.cz)

Interní materiály společnosti XY



**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

DM	Dlouhodobý majetek.
DO	Daňové odpisy.
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek.
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek.
OD	Odložená daň.
ODP	Odložená daňová pohledávka.
ODZ	Odložený daňový závazek.
RO	Rovnoměrné odpisy.
ÚO	Účetní odpisy.
VH	Výsledek hospodaření.
ZC	Zůstatková cena.
ZDP	Zákon o dani z příjmu.
ZO	Zrychlené odpisy.

**SEZNAM GRAFŮ**

<i>Graf 1 Hospodářský výsledek ve společnosti XY v letech 2010-2012 (Ministerstvo spravedlnosti ©2014).</i> .....	36
<i>Graf 2 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (vlastní zpracování)</i> .....	54
<i>Graf 3 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (vlastní zpracování)</i> .....	58
<i>Graf 4 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (vlastní zpracování)</i> .....	61

## SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Organizační struktura společnosti XY(interní zdroj) .....</i>	<i>36</i>
--	-----------

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1 Doba odpisování dle § 30 ZDP (Sbírka zákonů, ©2014)</i> .....	24
<i>Tabulka 2 Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování v roce 2014 (Sbírka zákonů, ©2014)</i> .....	25
<i>Tabulka 3 Koeficienty pro zrychlené odpisování (Sbírka zákonů, ©2014)</i> .....	27
<i>Tabulka 4 Hodnota DM k 31. 12. 2012 v tis. Kč (vlastní zpracování)</i> .....	38
<i>Tabulka 5 Změny stavu DM v tis. Kč (vlastní zpracování)</i> .....	38
<i>Tabulka 6 Odpisy softwaru QI v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	40
<i>Tabulka 7 Odpis kopírky Canon iR2520 v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	42
<i>Tabulka 8 Odložená daň kopírky Canon iR2520 v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	43
<i>Tabulka 9 Odpis osobního automobilu Renault v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	44
<i>Tabulka 10 Odložená daň osobního automobilu Renault v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	45
<i>Tabulka 11 Odpis CNC soustruhu Biglia v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	47
<i>Tabulka 12 Odložená daň CNC soustruhu Biglia (vlastní zpracování)</i> .....	48
<i>Tabulka 13 Odpis CNC soustruhu Biglia (vlastní zpracování)</i> .....	49
<i>Tabulka 14 Odložená daň CNC soustruhu Biglia (vlastní zpracování)</i> .....	50
<i>Tabulka 15 Porovnání odpisů (vlastní zpracování)</i> .....	52
<i>Tabulka 16 Výše účetních odpisů a jejich zúčtování – rok 2013 (vlastní zpracování)</i> .....	52
<i>Tabulka 17 Výše daňových odpisů – rok 2013 (vlastní zpracování)</i> .....	53
<i>Tabulka 18 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy minulých let (vlastní zpracování)</i> .....	53
<i>Tabulka 19 Vývoj odložené daně (vlastní zpracování)</i> .....	54
<i>Tabulka 20 Porovnání daňových odpisů Kopírky Canon iR2520 v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	55
<i>Tabulka 21 Porovnání daňových odpisů vozidla Renault Megan v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	56
<i>Tabulka 22 Porovnání daňových odpisů CNC soustruhu v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	57
<i>Tabulka 23 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy v Kč (vlastní zpracování)</i> .....	58