

Účetní a daňové odpisy dlouhodobého majetku ve firmě VISIMPEX a.s.

Jakub Veselý

Bakalářská práce
2013



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jakub VESELÝ**
Osobní číslo: **M09197**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Účetní a daňové odpisy dlouhodobého majetku ve firmě VISIMPEX a.s.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Zpracujte teoretické poznatky v oblasti účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku.

II. Praktická část

- Provedte analýzu odepisování dlouhodobého majetku společnosti VISIMPEX a.s.
- Na základě provedené analýzy navrhněte doporučení v oblasti odepisování dlouhodobého majetku společnosti VISIMPEX a.s.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

KOVALÍKOVÁ, Hana. Zákon o účetnictví 2012. Olomouc: Anag, 2012. 192 s. ISBN 978-80-7263-730-0.
KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 19. aktualizované vydání. Praha: Bova Polygon, 2009. 413 s. ISBN 978-80-7273-156-5.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2012. Praha: Grada, 2012. 264 s. ISBN 978-80-247-4254-0.
PILAŘOVÁ, Ivana. Účetnictví podnikatelských subjektů. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 138 s. ISBN 978-80-7357-617-2.
VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2012. Praha: Grada, 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Blanka Jarolímová**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2013**

Ve Zlíně dne 22. února 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
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 obhajoby¹;
- 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹zákon 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 nahlížení 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.

²zákon 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 nezasažuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-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).

³zákon 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:

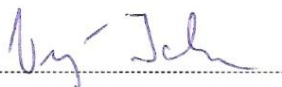
- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení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

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít 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 17.5.2013



⁴ 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 užít 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 výdělku 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 vyšší výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce byla zpracována za účelem zhodnocení účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku ve firmě Visimpex a.s. Celá práce je rozdělena na dvě hlavní části, a to na část teoretickou a část praktickou. Teoretická část je pojata jako literární rešerše na téma dlouhodobý majetek, jeho oceňování, účetní a daňové odpisy a vyřazení. V praktické části je nejprve představena samotná firma a poté provedena analýza jednotlivých složek jejího dlouhodobého majetku, hlavně potom účetních a daňových odpisů tohoto majetku. Na základě této analýzy jsou sdělena doporučení pro zlepšení této oblasti.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, účetní odpis, daňový odpis, technické zhodnocení, účetnictví, daň z příjmů.

ABSTRACT

This bachelor thesis has been elaborated in order to describe accounting and tax depreciations of fixed assets in the company Visimpex a.s. The thesis is divided into two main parts, namely the theoretical part and the practical part. The theoretical part is a literature review on the subject of fixed assets, their valuation, their accounting and tax depreciations and their disposal. In the practical part first there is a company introduction and then analysis of the various components of its fixed assets, mainly tax and accounting depreciation of these assets. There are recommendations how to improve this area based on this analysis.

Keywords: fixed assets, accounting depreciation, tax depreciation, technical evaluation, accounting, income taxes.

Touto cestou bych rád poděkoval Ing. Blance Jarolímové za odborné vedení této práce i cenné rady.

Zároveň bych chtěl poděkovat řediteli společnosti Visimpex a.s. Ing. Janu Valterovi za možnost analýzy dlouhodobého majetku v jeho společnosti a hlavní účetní paní Haně Rajnoškové za poskytnutí cenných interních informací a příjemnou spolupráci.

„Vzdělání není pouhým nashromážděním jednotlivých vědomostí, jako není těstem mouka, voda, sůl, kvasnice atd. dohromady naházené.“

Tomáš Garrigue Masaryk

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

OBSAH

ÚVOD.....	11
I. TEORETICKÁ ČÁST.....	12
1 DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	13
1.1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z HLEDISKA ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ.....	13
1.1.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	13
1.1.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	13
1.1.3 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	14
1.2 HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK Z HLEDISKA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ.....	14
1.2.1 HMOTNÝ MAJETEK.....	14
1.2.2 NEHMOTNÝ MAJETEK.....	15
2 OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	16
2.1 OCEŇOVÁNÍ PŘI POŘÍZENÍ.....	16
2.1.1 POŘIZOVACÍ CENA.....	16
2.1.2 REPRODUKČNÍ POŘIZOVACÍ CENA.....	16
2.1.3 VLASTNÍ NÁKLADY.....	16
2.2 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	18
2.2.1 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ HMOTNÉHO MAJETKU.....	18
2.2.2 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ NEHMOTNÉHO MAJETKU.....	18
3 ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	19
3.1 ÚČETNÍ ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	19
3.1.1 METODA ČASOVÁ.....	20
3.1.2 METODA VÝKONOVÁ.....	22
3.2 DAŇOVÉ ODPISY HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU.....	23
3.2.1 ROVNOMĚRNÉ ODPISOVÁNÍ HMOTNÉHO MAJETKU.....	25
3.2.2 ZRYCHLENÉ ODPISOVÁNÍ HMOTNÉHO MAJETKU.....	27
3.2.3 ODPISOVÁNÍ NEHMOTNÉHO MAJETKU.....	29
3.2.4 DROBNÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK A JEJICH ODPISOVÁNÍ.....	30
3.2.5 PŘERUŠENÍ DAŇOVÉHO ODPISOVÁNÍ.....	30
3.2.6 VLIV ODPISŮ NA ZÁKLAD DANĚ.....	31
3.2.7 SHODA ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPISŮ.....	31
3.3 LEASINGOVÉ ODPISOVÁNÍ.....	32
4 VYŘAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	33
4.1 ZŮSTATKOVÁ CENA.....	33
4.2 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	33

4.2.1	VYŘAZENÍ Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ.....	34
4.2.2	VYŘAZENÍ Z DAŇOVÉHO HLEDISKA.....	35
II.	PRAKTICKÁ ČÁST	36
5	SEZNÁMENÍ SE SPOLEČNOSTÍ VISIMPEX A.S.	37
5.1	DIVIZE SPOLEČNOSTI VISIMPEX A.S.	38
6	PRAVIDLA PRO ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU VE SPOLEČNOSTI VISIMPEX A.S.	39
6.1	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	39
6.2	OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	39
6.3	ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	42
6.4	VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	44
7	DLOUHODOBÝ MAJETEK VE FIRMĚ VISIMPEX A.S.....	45
8	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	47
8.1	ÚČETNÍ ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	49
8.2	DAŇOVÉ ODPISY HMOTNÉHO MAJETKU	49
8.3	POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPISŮ A JEJICH VLIV NA ZÁKLAD DANĚ	49
8.4	KOROZNÍ KOMORA SKB 400.....	49
8.4.1	ÚČETNÍ ODPISY KOROZNÍ KOMORY SKB 400	49
8.4.2	DAŇOVÉ ODPISY KOROZNÍ KOMORY SKB 400	51
8.4.3	POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPISŮ U KOROZNÍ KOMORY SKB 400 A JEJICH VLIV NA ZÁKLAD DANĚ.....	53
9	STAVBY.....	54
9.1	BUDOVA A - ADMINISTRATIVNÍ BUDOVA.....	55
9.1.1	ÚČETNÍ ODPISY BUDOVY A - ADMINISTRATIVNÍ BUDOVY	55
9.1.2	DAŇOVÉ ODPISY BUDOVY A - ADMINISTRATIVNÍ BUDOVY.....	61
9.1.3	POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPISŮ U BUDOVY A - ADMINISTRATIVNÍ BUDOVY A JEJICH VLIV NA ZÁKLAD DANĚ.....	65
10	POZEMKY	67
11	DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK	68
11.1	NOTEBOOK WKS091	69
11.1.1	ÚČETNÍ ODPISY NOTEBOOKU WKS091	69
11.1.2	DAŇOVÉ ODPISY NOTEBOOKU WKS091.....	70
11.1.3	POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPISŮ U NOTEBOOKU WKS091 A JEJICH VLIV NA ZÁKLAD DANĚ	72
12	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	73
12.1	ÚČETNÍ ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU.....	73
12.2	DAŇOVÉ ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU	73
12.3	NM/0008 - DOCHÁZKOVÝ SYSTÉM	74

12.3.1	ÚČETNÍ ODPISY DOCHÁZKOVÉHO SYSTÉMU	74
12.3.2	DAŇOVÉ ODPISY DOCHÁZKOVÉHO SYSTÉMU.....	75
12.3.3	POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPISŮ DOCHÁZKOVÉHO SYSTÉMU A JEJICH VLIV NA ZÁKLAD DANĚ	76
13	DROBNÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	78
13.1	TEAM VIEWER 6.X PREMIUM.....	79
13.1.1	ÚČETNÍ ODPISY PROGRAMU TEAM VIEWER 6.X PREMIUM	79
13.1.2	DAŇOVÉ ODPISY PROGRAMU TEAM VIEWER 6.X PREMIUM.....	80
13.1.3	POROVNÁNÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPISŮ U PROGRAMU TEAM VIEWER 6.X PREMIUM A JEJICH VLIV NA ZÁKLAD DANĚ.....	81
14	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	82
15	ZHODNOCENÍ ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A NÁVRHY DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST VISIMPEX A.S.....	83
	ZÁVĚR	87
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	88
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	91
	SEZNAM OBRÁZKŮ	92
	SEZNAM TABULEK.....	93
	SEZNAM PŘÍLOH.....	94

ÚVOD

Z časového hlediska rozlišujeme majetek krátkodobý a majetek dlouhodobý. V této práci se budeme zabývat dlouhodobým majetkem, který je nedílnou součástí téměř každé společnosti. Na celkovém majetku se často podílí velice významnou částkou, a proto je velmi důležité, aby s ním společnost uměla hospodařit. Dlouhodobý majetek se nedá uplatnit do nákladů najednou, ale jeho hodnotu postupně přenášíme pomocí odpisů. Tato práce se věnuje především těmto odpisům a jejich vlivu na celkové daňové zatížení.

Cílem této práce je zanalyzovat dlouhodobý majetek ve společnosti Visimpex a.s., především pak jeho odpisování a vysvětlit, jaký vliv mají tyto odpisy na základ daně za rok 2012. Na základě provedené analýzy je také účelem této práce v případě nedostatků navrhnout doporučení, která by tyto nedostatky odstranila.

Práce je rozdělena na dvě části, a to na část teoretickou a část praktickou. V první části se čtenář seznámí s odpisováním dlouhodobého majetku na teoretické úrovni. První kapitola obecně charakterizuje dlouhodobý majetek z hlediska zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a zákona č. 581/1992 Sb., o daních z příjmů. Ve druhé kapitole se podíváme na to, jak se dlouhodobý majetek oceňuje. Následuje kapitola, která vysvětluje zásadní rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy, jejich metodami stanovení a jejich vlivu na základ daně. V poslední kapitole teoretické části si řekneme, jak se dá majetek vyřadit z evidence. V praktické části si nejdříve představíme samotnou společnost. Poté si ukážeme jejich vnitropodnikovou směrnici upravující některé skutečnosti ohledně dlouhodobého majetku. V následujících kapitolách se už pustíme do samotné analýzy odpisování jednotlivých druhů dlouhodobého majetku (dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek). V závěru praktické části zrekapitulujeme tuto analýzu a zjistíme, jaký vliv měly odpisy na základ daně za zdaňovací období 2012 a navrhneme doporučení pro zlepšení situace v této oblasti.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DLOUHODOBÝ MAJETEK

Synek (2007, s. 46) uvádí, že dlouhodobý majetek je takový majetek, který slouží podniku dlouhou dobu (obvykle déle než 1 rok) a tvoří podstatu jeho majetkové struktury. Další rysy hmotného a nehmotného majetku popisuje Kovanicová (2012, s. 219). Ta říká, že podstatným rysem dlouhodobého majetku je jeho účel. V první řadě má umožňovat, usnadňovat nebo rozšiřovat existující podnikatelskou činnost. Je tedy určen k dlouhodobému užívání v činnosti podniku.

Hned ze začátku je třeba ujasnit si, že tento druh majetku se řídí hned dvěma zákony, a to zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

1.1 Dlouhodobý majetek z hlediska zákona o účetnictví

Dlouhodobý majetek je definován ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. (Zákon o účetnictví, ©2013)

Podle § 6, 7 a 8 vyhlášky č. 500/2002 Sb., se člení do tří základních skupin.

- dlouhodobý nehmotný majetek
- dlouhodobý hmotný majetek
- dlouhodobý finanční majetek

1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Podle § 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb., obsahuje položka dlouhodobý nehmotný majetek zejména zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill, povolenky na emise a preferenční limity, jiný dlouhodobý nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek. (Zákon o účetnictví, ©2013)

1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

§ 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., vymezuje dlouhodobý hmotný majetek tak, jak jej najdeme v rozvaze. Jedná se především o pozemky, stavby, samostatné movité věci, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, jiný dlouhodobý hmotný majetek, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a oceňovací rozdíl k nabytému majetku. (Zákon o účetnictví, ©2013)

1.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Vymezení dlouhodobého finančního majetku najdeme v § 8 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Jedná se o položku „ostatní dlouhodobé cenné papíry“, pod kterou spadají zejména podíly, které nepředstavují podíl v ovládaných osobách nebo podíl v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a schopnost držet je do splatnosti, a dále ostatní dlouhodobé cenné papíry, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky. Dalšími položkami ve vyhlášce jsou „půjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv“, jiný dlouhodobý finanční majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek. (Zákon o účetnictví, ©2013)

Kovanicová (2012, s. 219) dodává, že dlouhodobý finanční majetek nepořizuje podnik s cílem používat ho ke své vlastní činnosti, ale má ho ve své držbě proto, aby z něj dosáhl prospěchu v podobě určitých výnosů (jako jsou např. přijaté dividendy a podíly ze zisku, výnosové úroky apod.) nebo v podobě jiného kapitálového zhodnocení (zejména v důsledku růstu tržních cen).

1.2 Hmotný a nehmotný majetek z hlediska zákona o daních z příjmů

Záměrně neuvádím název kapitoly „Dlouhodobý majetek z hlediska zákona o daních z příjmů“, a to z jednoho prostého důvodu. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů totiž nepoužívá termín „dlouhodobý majetek“. Najdeme v něm termíny „hmotný a nehmotný majetek“ a ty jsou v tomto zákoně definovány v § 26 a 32a. (Zákon o daních z příjmů, ©2013)

1.2.1 Hmotný majetek

Hmotný majetek vymezuje § 26 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. U této skupiny majetku se obvykle uvádějí tři charakteristické rysy:

- Fyzická podstata.
- Dlouhodobost používání přesahující dobu jednoho roku.
- Vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč. (Zákon o daních z příjmů, ©2013)

Kovanicová (2012, s. 219) uvádí výjimku. *K tomu, aby bylo určité hmotné aktivum zahrnuto do dlouhodobého hmotného majetku, nemusí nutně vyhovovat všem uvedeným znakům. Některý hmotný majetek se do této skupiny majetku zahrnuje vždy, bez ohledu na výši své-*

ho ocenění či na dobu použitelnosti. Jedná se především o pozemky (pokud nejsou zbožím) a stavby.

Hmotný majetek se reprodukuje postupně, prostřednictvím odpisů; jeho opotřebení se vyjadřuje nepřímo, prostřednictvím opravek.

1.2.2 Nehmotný majetek

Nehmotný majetek vymezuje § 32a Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tato skupina má následující znaky:

- je nehmotné podstaty,
- doba používání je delší než jeden rok; touto dobou se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost, nebo po kterou může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení,
- vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč. Kovanicová (2012, s. 222)

Dlouhodobý nehmotný majetek se – obdobně jako dlouhodobý hmotný majetek - reprodukuje postupně, prostřednictvím odpisů.

2 OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dle publikace MERITUM Účetnictví podnikatelů 2010 (2010, s. 49) pod pojmem oceňování rozumíme v účetnictví přiřazování peněžní hodnoty jednotlivým účetním položkám. Ocenění dlouhodobého majetku je důležitým momentem pro posouzení finanční situace podniku a pro finanční analýzu.

2.1 Oceňování při pořízení

Podle § 25 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se dá dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek ocenit třemi způsoby, a to pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou nebo vlastními náklady. (Zákon o účetnictví, ©2013)

2.1.1 Pořizovací cena

Pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Používá se u majetku pořízeného za úplatu, jde o nejčastější formu vstupní ceny. (*Účetnictví podnikatelů*, 2010, s. 49)

2.1.2 Reprodukční pořizovací cena

Schiffer (2006, s. 251) říká, že reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Touto cenou se oceňuje např. vložený majetek, majetek nabytý darováním, nově zjištěný majetek (např. při inventarizaci), příchovky. Používá se spíše jen výjimečně (*Účetnictví podnikatelů*, 2010, s. 49).

2.1.3 Vlastní náklady

Sedláček (2010, s. 37) vysvětluje, že: *vlastními náklady se oceňuje dlouhodobý majetek vytvářený vlastní činností podnikatele*. Jedná se o přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost (materiál, mzdy, zakoupené služby) a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami (náklady režijní povahy).

Součástí ocenění DNM a DHM jsou také zejména:

- náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného DNM a DHM
- odměny za poradenské služby a zprostředkování,
- správní poplatky,
- platby za poskytnuté záruky,

- platby za expertízy,
- platby za patentové řešerše,
- náklady na předprojektové přípravné práce,
- úroky z úvěru, pomocí něhož je DNM a DHM pořizován – pokud tak účetní jednotka rozhodne,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně zařízení staveniště, odstranění porostu a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné a montáž,
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz. (*Účetnictví podnikatelů*, 2010, s. 49)

Kromě těchto uvedených položek do této skupiny nákladů, které jsou součástí ocenění, mohou patřit i další náklady podobného charakteru související s pořízením dlouhodobého majetku. V okamžiku dokončení procesu pořizování je majetek připsán na příslušném účtu v účtové skupině 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný nebo 06 – Dlouhodobý finanční majetek. (*Účetnictví podnikatelů*, 2010, s. 49)

2.2 Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se rozumí především zvýšení vstupní ceny. Není věcně vymezeno účetními předpisy, ale především § 33 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. (*Účetnictví podnikatelů*, 2010, s. 49)

2.2.1 Technické zhodnocení hmotného majetku

§33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů říká, že za technické zhodnocení hmotného majetku se považují výdaje na následující skutečnosti, pokud tyto výdaje převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu za jedno zdaňovací období částku 40 000 Kč. (Zákon o daních z příjmů, ©2013)

- Dokončené nástavby a stavební úpravy
- Rekonstrukce (tj. změna účelu a technických parametrů majetku)
- Modernizace (tj. rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku)

2.2.2 Technické zhodnocení nehmotného majetku

Macháček (2010, s. 161) uvádí, že: *technické zhodnocení zvyšuje cenu nehmotného majetku* a dodává, že technickým zhodnocením nehmotného majetku se podle §32a odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozumí výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu tohoto majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převýší částku 40 000 Kč.

O nákladech charakteru technického zhodnocení hmotného majetku, které v úhrnu za jedno zdaňovací období nepřevyšují částku 40 000 Kč a o nákladech charakteru technického zhodnocení nehmotného majetku, které v úhrnu za účetní období nepřevyšují částku 40 000 Kč lze účtovat jako o:

- technickém zhodnocení,
- ostatních službách v případě DNM
- ostatních provozních nákladech v případě DHM

Je třeba zdůraznit, že ve všech případech je relevantní částka ocenění uvedena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pokud je technické hodnocení klasifikováno jako nehmotný majetek, pak se na něj vztahují pravidla pro účtování dlouhodobého nehmotného majetku. U hmotného majetku zase pravidla pro účtování dlouhodobého hmotného majetku. (*Účetnictví podnikatelů*, 2010, s. 49)

3 ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Scholleová (2009, s. 131) uvádí, že: *odpisy jsou peněžním vyjádřením opotřebení investičního majetku za určité období a vyjadřují snižování hodnoty investičního majetku. Pořízení investičního majetku při nákupu není možné zahrnout celé jako nákladovou položku do účetnictví, jde totiž o peněžní výdaj, nikoliv náklad. Ke spotřebě dlouhodobého majetku nedochází hned, ale postupně v průběhu delšího časového horizontu a to je zohledňováno prostřednictvím odpisů. Jako součást nákladů snižují zisk a tím i odváděnou daň z příjmů, aniž jsou výdajem – proto se následně pro tvorbu cash flow přičítají zpět. Propočet odpisů závisí na výši pořizovací ceny investičního majetku, ale i na zařazení do odpisových skupin a na zvoleném způsobu odpisování.*

V praxi se rozlišují dva druhy odpisů:

- účetní
- daňové

3.1 Účetní odpisy dlouhodobého majetku

Účetní odpisování DHM a DNM se řídí účetními předpisy, které se přímo vztahují na účetní jednotky definované v § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Tyto účetní předpisy najdeme v českém účetním standardu č. 013 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Valouch (2012b, s. 37) doplňuje, že povinnost účetně odepisovat majetek mají jak účetní jednotky vedoucí účetnictví v plném rozsahu, tak účetní jednotky vedoucí účetnictví v zjednodušeném rozsahu. Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Toto opotřebení musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku.

Dlouhodobý majetek účetně odepisuje především vlastník majetku, a to na základě odpisového plánu. V případě leasingových odpisů (viz dále) může odepisovat i nájemce, a to především technické zhodnocení provedené na pronajatém majetku na svůj účet. Dlouhodobý majetek lze odepisovat jen do výše jeho ocenění v účetnictví.

Z hlediska účetního odpisování existuje majetek, který se odepsat nedá. Pilařová (2012, s. 46) uvádí, že podle § 56 odst. 9 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se jedná například o následující položky:

- Pozemky.
- Umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy.
- Nedokončený DHM a DNM a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání.

Existuje více způsobů jak vypočítat účetní odpisy. Stěžejní je vytvoření odpisového plánu, ve kterém by měla být stanovena především metoda odpisování a doba odpisování. Z hlediska účetních odpisů není u drtivé většiny odepisovatelného dlouhodobého majetku stanovena konkrétní doba odpisování. Tuto dobu si stanovuje podnik sám tak, aby co nejvěrněji odpovídala skutečné době životnosti tohoto majetku. Valouch (2012b, s. 42) dodává, že výjimku tvoří zřizovací výdaje, které mají dle § 6 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb., stanovenou dobu odpisování nejvýše 5 let. Zde se jedná o souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku. Dále goodwill, který má dle § 6 odst. 3 písm. d) vyhlášky č. 500/2002 Sb., stanovenou dobu odpisování 60 měsíců od nabytí podniku. Goodwill je 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 společností s výjimkou změny právní formy a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky. Poslední výjimkou je oceňovací rozdíl k nabytému majetku, který se dle § 7 odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb., odepisuje 180 měsíců od nabytí podniku.

Z hlediska metod odpisování v zásadě přicházejí v úvahu dvě základní metody:

- Metoda časová.
- Metoda výkonová.

3.1.1 Metoda časová

Z hlediska časových metod rozlišujeme tři varianty účetního odpisování:

- a) Rovnoměrné účetní odpisy.
- b) Zrychlené (degresivní) účetní odpisy.
- c) Zpomalené (progresivní) účetní odpisy. (Účetnictví - Odpisy majetku, ©2013)

a) Rovnoměrné účetní odpisy

Máče (2012, s. 81) říká, že: *při rovnoměrném odpisování se výše ročních odpisů nemění*. Jeho myšlenku doplňuje Valouch (2012b, s. 45). Ten dodává, že tuto metodu lze doporučit u majetku, k jehož opotřebování dochází rovnoměrně po celou dobu používání. Při uplatňování rovnoměrných účetních odpisů je v každém roce odpisování odepsána a do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny daného majetku.

K výpočtu použijeme následující vzorec:

$$O = \frac{VC}{t} \quad (1)$$

kde: VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno,

t = doba odpisování.

V případě, že bude majetek pořízen v průběhu účetního období, bude nutno spočítat příslušnou část odpisu týkající se daného účetního období.

Tuto metodu využijeme např. při odpisování osobního automobilu, předpokládáme-li, že každý rok ujedeme zhruba stejný počet kilometrů.

b) Zrychlené (degresivní) účetní odpisy

Podle Máče (2012, s. 81) platí to, že u zrychleného odpisování je roční odpis v předchozím roce vyšší, než v roce následujícím. Valouch (2012b, s. 45) ho doplňuje tvrzením, že využití této metody lze doporučit především u takového majetku, který ztrácí hodnotu (morálně zastává) především v prvních letech odpisování.

Použijeme následující vzorec:

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

kde: VC = vstupní cena

t = doba odpisování

i = rok odpisování

Tato metoda je ideální pro odpisování výpočetní techniky.

c) Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Tato metoda je opakem metody předchozí, a spočívá v tom, že majetek bude ztrácet hodnotu především na konci své doby životnosti. Každým rokem jde tedy do nákladů vyšší částka, než v roce předchozím. Máče (2012, s. 82) dodává, že: *progresivní způsob odpisování podnik zvolí, jestliže potřebuje v prvních letech snížit náklady a naopak později snížit dosahovaný výsledek hospodaření (zisk).*

Pro výpočet zpomalených účetních odpisů může být využit např. následující vzorec:

$$O = \frac{2 \times VC \times i}{t \times (t + 1)} \quad (3)$$

kde: VC = vstupní cena

t = doba odpisování

i = rok odpisování

Zpomalené účetní odpisy použijeme např. tehdy, odepisujeme-li budovu, v které do budoucna plánujeme spustit výrobu, která negativně působí na fyzický stav budovy, např. otřesy.

3.1.2 Metoda výkonová

Valouch (2012b, s. 48) říká, že: *Výkonovou metodu odpisování je vhodné používat především u takového majetku, u něž je míra opotřebování zcela jednoznačně závislá na míře skutečného využití majetku. Typickým příkladem jsou výrobní stroje.* Strouhal, Židlická, Knapová a Cardová (2012, s.91) souhlasí a doplňují, že výši jednotkového odpisu lze stanovit, podobně jako u lineárního odpisu, jakožto poměr vstupní ceny a celkové kapacity.

$$\text{odpis/jednotka} = \frac{\text{Pořizovací cena}}{\text{kapacita}} \quad (4)$$

Tím získáme částku odpisu na jeden výrobek, kterou následně vynásobíme plánovaným množstvím výrobků za daný rok a získáme tak roční odpis.

Jakmile známe roční výši odpisu, nezbyvá, než tento účetní odpis zaúčtovat do nákladů - účtová tř. 05, skupina 55, účet 551 - Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Souvztažným účtem jsou oprávký k dlouhodobému majetku, které najdeme v účtové tř. 0, u nehmotného majetku ve skupině 07 a u hmotného majetku ve skupině 08. (Účet 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, ©2013)

3.2 Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku

Z hlediska daňových odpisů se postupuje podle §26 - 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Valouch (2012b, s. 55) říká, že na rozdíl od účetních odpisů nejsou povinné, takže je na účetní jednotce, jestli tyto odpisy bude počítat nebo ne. Pilařová (2012, s. 77) doplňuje jeho myšlenku a dodává, že daňové odpisy jsou nezávislé na skutečné životnosti majetku, stejně tak i na způsobu užívání. Daňové odpisy totiž stanoví stát prostřednictvím zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jak je uvedeno výše, a to z důvodu stanovení základu daně. O výši daňových odpisů se neúčtuje, vstupují však do základu daně. Účetní odpisy jsou zachyceny v nákladech účetní jednotky, jsou však daňově neuznatelné. Zohlednění rozdílů mezi účetními a daňovými rozdíly probíhá v daňovém přiznání, viz další kapitoly.

Podle § 30 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, je poplatník povinen zatřídit dlouhodobý majetek do jedné z šesti skupin, tím je i jednoznačně určena minimální doba odpisování, jak ukazuje následující tabulka. Důležité je slovo „minimální“, poplatník si totiž může zvolit dobu delší než je tato minimální. Doba odpisování totiž záleží na zvoleném odpisovém plánu, který si každá účetní jednotka musí ve svých směrnících zvolit, a kterým se následně řídí.

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

Tabulka 1 – Odpisové skupiny a lhůty odpisování dle ZDP

Zdroj: Zákon o daních z příjmů, ©2013

Jak je uvedeno v příloze 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, do příslušných odpisových skupin zařadíme např. následující majetek:

Odpisová skupina 1 - většina plemenných a chovných zvířat, kancelářské a školní předměty z plastů, laboratorní sklo, počítače, kancelářské stroje, mlýnské kameny, televizní kamery, autobusy, auta, jízdní kola, psací potřeby, apod.

Odpisová skupina 2 - koně, konfekční textil, koberce, podlahové krytiny, konstrukce a stavební části ze dřeva, knihy, slovníky, atlasy, glóby, lodní motory, chladicí a mrazicí zařízení, prodejní automaty, traktory, obráběcí stroje a strojní zařízení, elektrické přístroje pro domácnost, televize, hodiny a hodinky, atd.

Odpisová skupina 3 - konstrukce a stavební části z betonu a železobetonu, konstrukce mostů, trezory, kovové sochy a sošky, meče, bodáky, turbíny, těžicí zařízení, výtahy, eskalátory, klimatizace, lokomotivy, tramvaje, skleníky.

Odpisová skupina 4 - dřevěné domy a budovy, plynovod, ropovod, věže, stožáry, sila, koupaliště.

Odpisová skupina 5 - domy, budovy, mosty, tunely.

Odpisová skupina 6 - hotely, rekreační zařízení, budovy obchodních domů, kostely, školy apod. (Zákon o daních z příjmů, ©2013)

Existuje majetek, který se daňově odpisovat nedá, jak uvádí §27 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jedná se například o:

- Umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy.
- Movitou kulturní památku a soubory movitých kulturních památek.
- Inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů.
- Hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno. (Zákon o daních z příjmů, ©2013)

Po zařazení majetku do příslušné odpisové skupiny jej začne poplatník odepisovat.

Má na výběr ze dvou postupů, a to:

- Rovnoměrné odpisování
- Zrychlené odpisování

3.2.1 Rovnoměrné odpisování hmotného majetku

Skálová (2012, s. 50) říká, že při rovnoměrném odpisování jsou odpisovými skupinám přiřazeny maximální roční odpisové sazby, výše odpisů se vypočítává pro jednotlivé roky jako násobek vstupní ceny a procentní odpisové sazby. Poplatník může na základě svého rozhodnutí použít i sazby nižší než sazby uvedené níže. Poprvé ve zdaňovacím období započatém v roce 2005 byla náhradou za uplatnění investičního odpočtu zavedena možnost zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20% vstupní ceny u nových strojů pro zemědělství a lesnictví u poplatníka s převážně zemědělskou a lesnickou výrobou, o 15% vstupní ceny u některých zařízení pro čištění a úpravu vod a některých zařízení na zhodnocení druhotných surovin, o 10% vstupní ceny u majetku ve skupinách 1-3 s výjimkou automobilů, motocyklů a letadel, pokud nejsou používány provozovateli letecké dopravy a autodopravy. (Odpisy majetku, ©2010)

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odpisování	Sazba pro další roky odpisování	Sazba 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

Tabulka 2 - Maximální roční odpisové sazby pro jednotlivé skupiny

Zdroj: Zákon o daních z příjmů, ©2013

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odpisování	Sazba pro další roky odpisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Tabulka 3 – Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 20 %

Zdroj: Zákon o daních z příjmů, ©2013

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odpisování	Sazba pro další roky odpisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Tabulka 4 - Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 15 %

Zdroj: Zákon o daních z příjmů, ©2013

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odpisování	Sazba pro další roky odpisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Tabulka 5- Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10 %

Zdroj: Zákon o daních z příjmů, ©2013

Výpočet v ročního odpisu:

$$\text{odpis} = \frac{\text{Pořizovací cena}}{100} \times \text{roční odpisová sazba} \quad (5)$$

Postup při výpočtu:

Vstupní (pořizovací) cena se každý rok vynásobí sazbou v procentech a vydělí 100. Výsledný odpis se zaokrouhlí na celé koruny nahoru. V prvním roce se použije sazba platná pro první rok odepisování, v dalších letech se použije sazba platná pro další roky odepisování. Pokud dojde ke zhodnocení majetku v prvním roce, navýší se vstupní cena a použijí se takové sazby, jakoby ke zhodnocení nedošlo. Pokud dojde k technickému zhodnocení později, používají se procenta pro zvýšenou vstupní cenu. (Odpisy majetku, ©2010)

3.2.2 Zrychlené odpisování hmotného majetku

Strouhal (2011,s. 34) uvádí, že zrychlené odpisy nerozpouštějí vstupní cenu dlouhodobého majetku do základu daně rovnoměrně, ale v prvních letech více než v letech následujících. Zde je možnost uplatňovat daňovou optimalizaci a dosahovat daňových úspor v bližším časovém horizontu. Nejvyšší daňový odpis je u této metody v druhém roce odpisování. Jednotlivým odpisovým skupinám jsou přiřazeny koeficienty pro výpočet výše odpisů, jak je vidět v tabulce níže.

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odpisování	Sazba pro další roky odpisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Tabulka 6 – Koeficienty pro zrychlené odpisování

Zdroj: Zákon o daních z příjmů, ©2013

V prvním roce odepisování se vstupní cena vydělí koeficientem platným pro první rok odepisování.

$$\text{odpis} = \frac{\text{Pořizovací cena}}{\text{Koeficient}} \quad (6)$$

V dalších letech se dvojnásobek zůstatkové ceny vydělí rozdílem koeficientu platným pro další roky odepisování a počtem let, po které již byl majetek odepisován.

$$\text{odpis} = \frac{2x \text{ Zůstatková cena}}{k - n} \quad (7)$$

Zůstatková cena = pořizovací cena – součet již uplatněných odpisů

k = koeficient

n = počet let odepisování

Pokud dojde k technickému zhodnocení majetku v prvním roce, navýší se vstupní cena a použije se sazba, jakoby k žádnému zhodnocení nedošlo. Pokud dojde k technickému zhodnocení později, "nuluje" se při každém zhodnocení počet let odepisování a používá se koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu (4. sloupec v tabulce). Odpis se pak počítá jako

podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a koeficientu minus počet let, po které byl již majetek odepsán z této zůstatkové ceny. Vypočítaný odpis se opět zaokrouhluje na celé koruny nahoru. (Odpisy majetku, ©2010)

3.2.3 Odpisování nehmotného majetku

Pilařová (2012,s. 83) definuje odpisování nehmotného majetku takto: *Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku mají svá vlastní složitá pravidla. Základní otázkou, kterou je nutné zodpovědět před započtením odpisování, je, ve které době se nehmotný majetek uvedl do užívání.* Historický vývoj na našem území naznačují následující fakty:

- do konce roku 2000 – odpisy se řídí ZDP platným k 31. 12. 2000
- od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2003 – účetní a daňové odpisy jsou shodné (viz následující kapitola)
- počínaje 1. 1. 2004 – daňové odpisy mají vlastní pravidla stanovená v § 32a ZDP

Vzhledem k tomu, že je rok 2013, tak se dá předpokládat, že nehmotný majetek pořízený před rokem 2004 už bude plně odepsán. Tudíž postup, jak správně vypočítat a účtovat daňový odpis nehmotného majetku se ustálil, což ocení nejedna účetní jednotka.

Zásadní pravidla odpisů nehmotného majetku zařazeného do užívání počínaje 1. 1. 2004, jak uvádí Pilařová (2012,s. 83):

- doba životnosti je stanovena zákonem s přesností na měsíce (viz tabulka 7)
- odpisy se počítají od měsíce následujícího po měsíci zařazení
- odpisy jsou rovnoměrné
- odpisy se nemohou přerušit
- zákon stanoví přesná pravidla pro odpisy dokončeného technického zhodnocení na nehmotném majetku, kdy pokud je technické zhodnocení provedeno v druhé polovině doby odpisování majetku, stanoví se nová doba odpisování rovnající se právě polovině celkové doby odpisování podle zákona
- technické zhodnocení nehmotného majetku, které zvyšuje jeho vstupní cenu pro daňové odpisování, je limitováno částkou převyšující 40 000 Kč za jedno dokončené technické zhodnocení, nikoli v kumulaci za jedno zdaňovací období, jako je tomu u nehmotného majetku
- nehmotný majetek nabytý na dobu určitou uvedenou ve smlouvě je odpisován rovnoměrně po dobu uvedenou ve smlouvě

- technické zhodnocení dokončené na nehmotném majetku, ve kterém má poplatník právo užívání na dobu určitou, neprodlužuje dobu odpisování tohoto nehmotného majetku

Položka	Doba odpisování
audiovizuální díla	18 měsíců
software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
zřizovací výdaje	60 měsíců
ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

Tabulka 7 - Doba odpisování u dlouhodobého nehmotného majetku

Zdroj: Zákon o daních z příjmů, ©2013

3.2.4 Drobný hmotný a nehmotný majetek a jejich odpisování

Jaroš (2011, s. 96) popisuje situaci, kdy se jedná o drobný hmotný a nehmotný majetek. Říká, že pořídí-li poplatník majetek dlouhodobé povahy, jehož hodnota nepřevyšší zákonem dané částky - hmotný majetek 40 000 Kč a nehmotný majetek 60 000 Kč - potom se jedná právě o drobný hmotný, resp. nehmotný majetek. V takovém případě lze tento nákup zahrnout do jednorázových daňových nákladů, konkrétně potom drobný hmotný majetek na nákladový účet 548 - Ostatní provozní náklady nebo na účet 501 - Spotřeba materiálu a drobný nehmotný majetek na nákladový účet 518 - Ostatní služby. Tato možnost jednorázového přenesení do nákladů nemusí platit u poplatníka, který vede účetnictví, a který si ve své vnitropodnikové směrnici rozhodl, že bude odepisovat v rámci dlouhodobého majetku i takové druhy majetku, které nedosahují minimální hodnoty upravené v ZDP.

3.2.5 Přerušování daňového odpisování

Pilátová (2013, s. 37) uvádí, že: *odpisování lze i přerušit, ale při dalším odpisování je nutné pokračovat způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo, a to za podmínky, že v době přerušování neuplatní poplatník výdaje paušální částkou.* Lze tak učinit pouze u odpisů daňových, protože jak uvádí Pilařová (2011, s. 47): *přerušování účetního odpisování by bylo v rozporu s realitou - i v případě nepoužívání majetku dochází k jeho zastarávání prostým plynutím času.* Podniky této možnosti využívají, protože jak říká Prudký a Lošťák (2012, s. 86) daňovému subjektu je umožněno tímto ustanovením zákona regulovat vý-

slednou výši výdajů, protože odpisy je možné převést do následujících let. Této možnosti podniky využívají v případě, že výše celkových výdajů neumožňuje uplatnit některou z odčitatelných položek, kterou nelze převádět do následujících let.

3.2.6 Vliv odpisů na základ daně

Účetní odpisy se stanovují tak, aby zobrazovaly skutečný stav majetku a jeho opotřebení. Způsob výpočtu daňových odpisů je striktně stanoven v zákoně o daních z příjmů. Daňové odpisy je poplatník oprávněn, ale nikoli povinen použít. Pro účely stanovení základu daně z příjmů jsou obecně relevantní jenom odpisy daňové (u hmotného majetku podle § 26 zákona o daních z příjmů) a ne odpisy účetní. V daňové evidenci poplatník nemá povinnost používat účetní odpisy, a pokud použije jenom odpisy daňové, nevzniká mu žádná povinnost upravit v daňovém přiznání svůj základ daně o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Využití výhradně daňových odpisů je pro poplatníka s daňovou evidencí administrativně méně náročné. Uvedené ovšem neplatí u poplatníka, který vede účetnictví. V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví je poplatník - účetní jednotka - povinen vykazovat a účtovat o účetních odpisech podle §25 odst.3 a §26 odst.3. Použití daňových odpisů je i v tomto případě fakultativní. V daňovém přiznání poplatník povinně vyčíslí rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (Poradna - daňové vs. účetní odpisy, ©2012).

- účetní odpisy = daňové odpisy => základ daně se neupravuje
- účetní odpisy > daňové odpisy => rozdíl přičítáme k základu daně
- účetní odpisy < daňové odpisy => rozdíl odečítáme od základu daně

Pokud jsou účetní odpisy vyšší než odpisy daňové, základ daně se o rozdíl zvýší a naopak. I v tomto případě mají na základ daně z příjmů vliv jen odpisy daňové.

3.2.7 Shoda účetních a daňových odpisů

Pilařová (2012, s.83) ve svém díle uvádí, že: *zákon o daních z příjmů v § 24 odst. 2 písm.*

v) ZDP výslovně stanoví shodu účetních a daňových odpisů v těchto případech:

- pro kategorii dlouhodobého hmotného majetku, který z důvodu nesplnění limitu vstupní ceny 40 000 Kč není hmotným majetkem podle ZDP
- pro kategorii dlouhodobého nehmotného majetku, který z důvodu nesplnění limitu vstupní ceny do 60 000 Kč není nehmotným majetkem podle ZDP

V těchto případech celou situaci ovládají účetní odpisy. Jejich výše (samozřejmě stanovená v souladu s realitou – podle doby životnosti a způsobu používání majetku) je daňově

uznatelná podle citovaného § 24 odst. 2 písm. v) ZDP. Vzhledem k tomu, že účetní odpisy není možné přerušit, není možné přerušit ani daňové odpisy, které jsou s nimi ze zákona shodné.

3.3 Leasingové odpisování

Valouch (2012a, s. 26) popisuje oblíbenost leasingu. Říká, že: *leasing je tak populární formou pořizování majetku nejen díky jednoduchosti jeho vyřízení, ale také proto, že nájemné hrazené za leasing je za podmínek stanovených ZDP daňově uznatelným nákladem.*

Problematiku odpisování u leasingu vysvětluje Jaroš (2011, s. 128). Pronajatý majetek odpisuje v naprosté většině pronajímatel (vlastník). V případě úvěrového financování, při němž je závazek zajištěn převodem práva (tj. převodem takto financovaného majetku) odpisuje majetek jeho uživatel (nevlastník), který za tímto účelem uzavřel s vlastníkem smlouvu o výpůjčce (§ 28 odst. 4 ZDP ve vazbě na § 553 a § 659 občanského zákoníku).

4 VYŘAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

4.1 Zůstatková cena

Prudký a Lošťák (2012, s. 162) ve svém díle uvádějí, že §29 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů definuje zůstatkovou cenu pro daňové účely jako rozdíl mezi vstupní cenou hmotného a nehmotného majetku a celkovou výší odpisů z tohoto majetku. Pohybuje se v rozmezí mezi vstupní cenou a nulou.

4.2 Vyřazení dlouhodobého majetku

Landa (2006, s. 163) říká, že způsob účetního zachycení a zejména pak řešení daňových dopadů vyřazení závisí do značné míry na způsobu vyřazení dlouhodobého majetku. Březinová s Munzarem (2003, s. 221) doplňují jeho tvrzení a uvádějí způsoby vyřazení.

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména:

- prodejem
- likvidací
- bezúplatným převodem (darováním)
- v důsledku škody nebo manka
- přeřazením z podnikání do osobního užívání
- vkladem dlouhodobého majetku do jiné obchodní společnosti či družstva

Způsob úbytku majetku	Zaúčtování na vrub účtu
Likvidace v důsledku skončení využívání dlouhodobého majetku	551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
Prodej	541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
Darování, bezúplatný převod	534 - Dary
Manko, škoda	549 – Manka a škody
Škoda z důvodů zcela mimořádných	582 – Škody
Přeřazení do osobního užívání podnikatele	491 – Účet individuálního podnikatele
Nepeněžitý vklad do obchodní společnosti	367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

Tabulka 8 – Účel vyřazení DM a způsob zaúčtování

Zdroj: Březinová, Munzar (2003, s. 222)

Kovanicová (2012, s. 247) ještě dodává, že: *vyřazení neodpisovaného dlouhodobého majetku se zúčtuje (na účty odpovídající příčině pozbytí) v pořizovací ceně.*

4.2.1 Vyřazení z pohledu účetnictví

Vyřazení dlouhodobého majetku, který se odepisuje, lze rozdělit na dvě fáze, a to na úbytek na majetkovém účtu (převedení pořizovací ceny majetku na příslušný účet oprávek) a doúčtování zůstatkové ceny (rozdílu mezi pořizovací cenou a dosavadními oprávkami) na účet odpovídající účelu vyřazení majetku (viz tabulka 8). Landa (2006, s. 164) dále říká, že: *po zaúčtování pořizovací hodnoty a hodnoty celkových oprávek dojde k vynulování zůstatků evidenčního a oprávkového účtu, což plně koresponduje s faktickým stavem majetku po jeho vyřazení.* Někdy ovšem nastane situace, kdy není majetek zcela odepsán. Musí

se proto udělat ještě jedna operace, a to „doodepsat“ zbývající hodnotu tak, aby se nám celková částka evidovaná na oprávkovém účtu rovnala pořizovací hodnotě.

4.2.2 Vyřazení z daňového hlediska

Skálová (2012, s. 56) vysvětluje vyřazení dlouhodobého majetku z daňového hlediska. Říká, že vypořádání zůstatkové ceny vyřazeného hmotného a nehmotného majetku probíhá podle § 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a dodává, že 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. Pilařová (2012, s. 81) doplňuje ještě jednu možnost, a to takovou, že daňové odpisy nemusí poplatník v roce vyřazení majetku uplatnit vůbec (tuto možnost má poplatník vždy s výjimkou časových odpisů). Dodává že: *opět záleží na rozhodnutí poplatníka. 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.*

Pro jistotu je nutno ještě jednou zdůraznit, že pro účely stanovení základu daně vždy hovoříme o daňové zůstatkové ceně, nikoli o účetní zůstatkové ceně, která je vždy daňově neúčinná. Jak již bylo uvedeno, rozdíl mezi těmito zůstatkovými cenami zohledňujeme v daňovém přiznání.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 SEZNÁMENÍ SE SPOLEČNOSTÍ VISIMPEX A.S.

VISIMPEX a.s. je dynamická česká společnost se sídlem v Přerově, která působí v oblasti spojovacího materiálu již od roku 1995. Produkty firmy VISIMPEX a.s. jsou dodávány výrobcům, montážním a obchodním firmám. V nabídce nalezneme spojovací materiál s garancí kvality a standardizovaného balení. Spojovací materiál pro obchodníky, řemeslníky, stavebnictví, specializované výroby i náročné výrobní segmenty.

Společnost dokázala díky důsledné orientaci na vysokou kvalitu produktů, kontrolu kvality a logistiku během svého působení vyrůst z distributora standardního spojovacího materiálu ve společnost, která dodává speciální výkresové díly i pro ty nejnáročnější klienty z oblasti automotive a elektrotechnického průmyslu.



Obrázek 1 - Logo společnosti VISIMPEX a.s.

Zdroj: Visimpex, © 2013

Základní filozofií společnosti VISIMPEX a.s. je prvotřídní servis zákazníkům a zodpovědný přístup ke svému okolí. Těmto prioritám je nastavena organizace a řízení společnosti. Veškeré procesy jsou průběžně sledovány, kontrolovány a vyhodnocovány a jsou plně v souladu se systémem řízení kvality ISO 9001 a environmentálního managementu podle normy ISO 14001 pro oblast životního prostředí.

V souladu s naší strategií zvyšovat kvalitu produktů jsme zavedli vícestupňovou kontrolu kvality a vybudovali samostatný úsek Kontroly kvality vybavený špičkovým měřícím a testovacím zařízením.

Motto společnosti

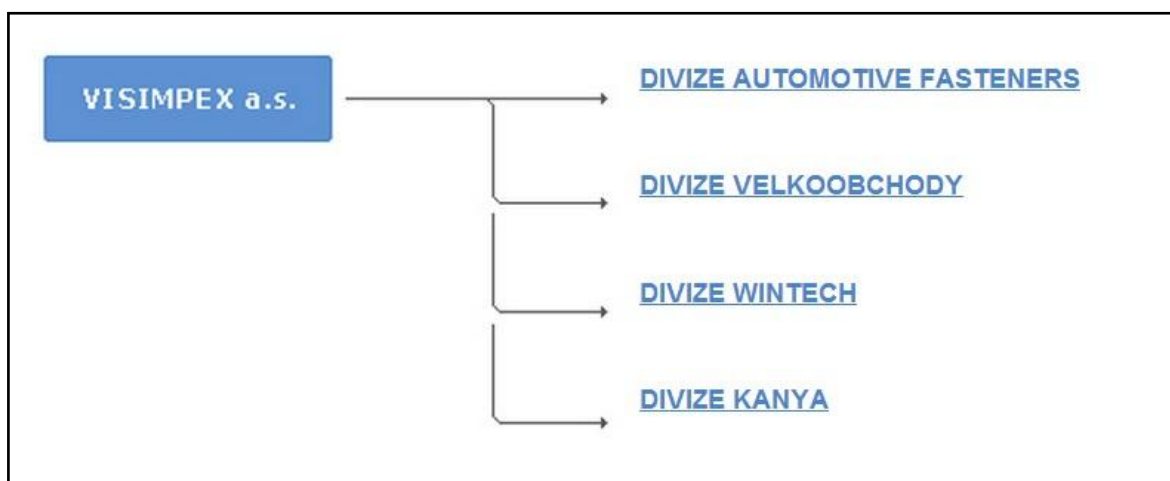
"Vytváříme kvalitní základ každého systému"



5.1 Divize společnosti VISIMPEX a.s.

Z důvodu lepšího komfortu a obslužnosti jednotlivých skupin zákazníků byla společnost Visimpex a.s. začátkem roku 2006 rozčleněna na tři divize. Divize "Velkoobchody" obsluhuje obchodní firmy a výroby používající standardní spojovací materiál, divize "Automotive fasteners, electronics a speciální díly" se zaměřuje na engineering výkresového spojovacího materiálu a divize "Wintech" je reprezentována na trhu samostatnou značkou Wintech pro specializované výrobce a řemeslníky.

Uvedené divizní řešení se osvědčilo a je v současné době aplikováno nejen na českém trhu, ale i v rámci zahraničního prodeje. Od roku 2007 funguje v rámci struktury firmy také divize KANYA, specializující se na konstrukční systém z hliníkových profilů švýcarské značky KANYA.



Obrázek 2 - Rozdělení firmy VISIMPEX a.s. na divize

Zdroj: Visimpex, © 2013

Vše potřebné o společnosti VISIMPEX a.s. je k nalezení na jejím oficiálním webu www.visimpex.cz.

6 PRAVIDLA PRO ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU VE SPOLEČNOSTI VISIMPEX A.S.

Pro spravování dlouhodobého majetku se firma VISIMPEX a.s. řídí vnitropodnikovou směrnicí č.4/ÚS/2012 - Dlouhodobý majetek a jeho evidence, oceňování dlouhodobého majetku, odpisový plán. V té je uvedeno vše od pořízení DM, přes jeho evidenci a odpisování až po jeho vyřazení a řídí se příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, účetními standardy pro podnikatele a zákonem č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu. (interní zdroj)

6.1 Pořízení dlouhodobého majetku

Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se účtuje prostřednictvím účtů 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a účtů 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku u majetku v pořizovací ceně od 20 tis. Kč. Firma si stanovila, že hmotný a nehmotný majetek do Kč 20 tis. se účtuje jako drobný hmotný a nehmotný majetek přímo do nákladů. (interní zdroj)

Drobný hmotný majetek se účtuje na účet 501 v analytickém členění:

501 040 Spotřeba DDHM - do 5 000 CZK

501 041 Spotřeba DDHM - do 20 000 CZK

501 042 Spotřeba DDHM – počítače do 20 000 CZK

Drobný nehmotný majetek se účtuje na účet 518 060 – Služby za software do 20 000 CZK. (interní zdroj)

6.2 Ocenění dlouhodobého majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje podle § 25 Zákona o účetnictví a § 47, 61 a 61a Vyhlášky 500/2002 Sb. tak, jak bylo uvedeno v teoretické části. Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsou zejména náklady na:

- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za záruky a otevření akreditivu, expertízy, patentové rešerše, projektové přípravné práce
- úroky, zejména z úvěrů do doby zařazení majetku

- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce vč. rozpočtů, zařízení stavebního terénu, odstranění porostu, terénní úpravy, clo, dopravné, montáž
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz
- vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu
- náhrady na omezení vlastnických práv, majetkové újmy vlastníkově nebo nájemci nebo za omezení v obvyklém užívání
- úhrady podílu neoprávněných nákladů provozovatele přenosové soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu, dodávky plynu a tepelné energie
- úhrada nákladů za přeložku rozvodného zařízení
- zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání. Zkouškami nejsou záběh a osvojení, při kterých vznikají náklady zahajované výroby po uvedení do provozu
- zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování a nekonzervační práce při pokračování. Při zastavení pořizování majetku trvale se při vyřazení majetku odepíše majetek do nákladů. (interní zdroj)

Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména nejsou:

- opravy a údržba. Opravou se odstraňují důsledky fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího stavu. Údržba je technická činnost zpomalující fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobné závady
- náklady nájemce na uvedení majetku do původního stavu
- kurzové rozdíly, smluvní pokuty a penále, úroky z prodlení a jiné sankce, daně spojené s pořízením majetku (interní zdroj)

Dále se společnost řídí tím, že ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se zvyšuje o technické zhodnocení a snižuje se o poskytnuté dotace na jejich pořízení. (interní zdroj)

Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje podle § 25 a 27 Zákona o účetnictví a § 48 a 51 Vyhlášky 500/2002 Sb. takto:

- cenné papíry, podíly a deriváty pořizovací cenou (včetně emisního ážia). Jsou-li však nabyty protihodnotou za nepeněžní vklad vložený do společnosti, jejich oceněním u vkladatele je účetní zůstatková cena nepeněžního vkladu. Tato zůstatková cena se zvyšuje o DPH, pokud zákon tento vklad považuje za zdanitelné plnění.
- součástí pořizovací ceny cenného papíru a podílu jsou též přímé náklady s pořízením související – poplatky makléřům, poradcům a burzám.
- součástí pořizovací ceny nejsou úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a podílů a náklady spojené s držbou

Změny v ocenění cenných papírů a podílů oceňovaných podílem na vlastním kapitálu (ekvivalencí) ovládané a řízené osoby nebo osoby pod podstatným vlivem se účtují prostřednictvím účtu 414 010 - Přeceňovací rozdíly při uzavírání účetních knih.

Pořízení dlouhodobého finančního majetku se účtuje prostřednictvím účtu účtové skupiny 04, nebo rovnou zápisem na účet 061 – Podílové CP v podnicích s rozhodujícím vlivem, pokud při pořízení nevznikají náklady související s pořízením. (interní zdroj)

Poté se majetek zapíše do karty "zápis o zařazení dlouhodobého majetku" viz. níže.

Zápis o zařazení dlouhodobého majetku

Číslo účetního zápisu		Inventární číslo:	
Název:			
Druh:			
Technické parametry, popis příslušenství		Číslo dokladu (faktury)	Částka dokladu bez DPH
		Celkem:	
Dodavatel:			
Počet let odepisování		nehmotný majetek	
Třída:	x	Odpisová skupina	Způsob pořízení majetku
Způsob odepisování:			
Odpisová sazba: dle § 31 nebo §32)a Zákona o daních z příjmu nebo dle Směrnice 04/U S/2009			
Datum zařazení do majetku			
Pořizovací cena Kč:			
Osoba zodpovědná za zařazení:	Datum:	Podpisový záznam:	
Schválil:	Datum:	Podpisový záznam:	
Středisko:	Převzal:	Datum:	Podpisový záznam:

Obrázek 3 - Protokol zápisu o zařazení dlouhodobého majetku (interní zdroj)

6.3 Odpisování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se oceňuje podle § 25 a 27 zákona o účetnictví a § 47, 61 a 61a vyhlášky 500/2002 Sb. Společnost odepisuje majetek dle zařazení majetku do odpisových skupin, poprvé v měsíci následujícím po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání. (interní zdroj)

Drobný hmotný a nehmotný majetek do 20 000 Kč byl popsán již výše a účtuje se rovnou při pořízení do nákladů na účet 501 a 518. (interní zdroj)

Hmotný majetek pořízený po ukončení leasingu do 20 000 Kč je odepisován jednorázově 100 % již při pořízení majetku. Nad tuto hodnotu se odepisuje jako drobný hmotný majetek do 40 000 CZK a jako hmotný majetek nad 40 000 Kč. (interní zdroj)

Drobný nehmotný majetek od 20 000 do 60 000 Kč se odepisuje po dobu 24 kalendářních měsíců. (interní zdroj)

Drobný hmotný majetek od 20 000 do 40 000 Kč se odepisuje po dobu 24 kalendářních měsíců. (interní zdroj)

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 000 CZK se odepisuje takto:

Software a výsledky výzkumu a vývoje – 36 kalendářních měsíců

Audiovizuální dílo – 18 měsíců

Zřizovací výdaje – 60 měsíců

Ostatní nehmotný majetek – 72 měsíců (interní zdroj)

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 CZK se odepisuje takto:

Odpisová skupina 1 - 3 roky

Odpisová skupina 2 - 5 let

Odpisová skupina 3 - 10 let

Odpisová skupina 4 - 20 let

Odpisová skupina 5 - 30 let

Odpisová skupina 6 - 50 let (interní zdroj)

Společnost určí při zařazení dlouhodobého hmotného majetku odpisovou skupinu a způsob odepisování jako rovnoměrné nebo zrychlené a tento způsob po celou dobu odepisování již nesmí měnit. Odpisové sazby a koeficienty vyplývají přímo ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. (interní zdroj)

6.4 Vyřazení dlouhodobého majetku

Při vyřazení majetku se použije následující karta, do které uvedeme veškeré informace, včetně důvodu a způsobu vyřazení.

Zápis o vyřazení dlouhodobého majetku					
Název majetku		Datum zařazení		Inventární číslo	
Důvod vyřazení:				Pořizovací cena:	
Způsob vyřazení:					
Účetní doklad - vyřazení:				Technické zhodnocení:	
Účetní doklad - oprávky:					
Účetní doklad - prodej:				Zůstatková cena:	
Tržba z prodeje:					
Návrh na vyřazení:		Schválil:		Osoba zodpovědná za vyřazení:	
Podpis:		Podpis:		Podpis:	
Jméno:		Jméno:		Jméno:	
Datum:		Datum:		Datum:	
Vyjádření k likvidaci:				Jméno osoby zodpovědné za likvidaci:	
				Podpis:	
Datum likvidace:					

Obrázek 4 - Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku (interní zdroj)

7 DLOUHODOBÝ MAJETEK VE FIRMĚ VISIMPEX A.S.

Firma Visimpex a.s. má za sebou více než patnáctiletou historii. Jedná se o velký podnik, tudíž zastoupení dlouhodobého majetku v jejím vlastnictví je významné a pestré. Inventár- ní soupis čítá 170 položek dlouhodobého majetku a najdeme v něm:

- dlouhodobý hmotný majetek
- stavby
- pozemky
- drobný hmotný majetek
- dlouhodobý nehmotný majetek
- drobný nehmotný majetek
- dlouhodobý finanční majetek

	Inventární číslo	Popis	Umístění	Cena po zhodnocení
111.	HM/0032	Kompresor Solo 11 s rozvodem		259 500,00
112.	HM/0033	Měřicí projektor PJ-A3000 /přídavné zař./		353 328,95
113.	HM/0034	Kotoučová pila		111 064,00
114.	HM/0035	Vysokozdvíhový vozík STILL EGV 10	VISIMPEX	156 996,00
115.	HM/0036	Server Navision (ISABELA)		269 343,72
116.	HM/0037	Server WWW+CRM (iReady)		85 836,09
117.	HM/0038	Notebook WKS026 IBM T61p - Hradilík	VISIMPEX	52 908,00
118.	HM/0039	Vysokozdvíhový vozík		107 775,93
119.	HM/0040	Hardware pro systém řízení skladu	VISIMPEX	820 611,01
120.	HM/0041	Kotoučová pila č. 2		132 313,00
121.	HM/0042	Hydraulický lis č. 1		131 361,27
122.	HM/0043	Hydraulický lis č. 2		100 332,47
123.	HM/0044	Ford Focus 4M2 2532		312 499,99
124.	HM/0045	Vrtačka sloupová VS 32 B		55 000,00
125.	HM/0046	Server terminálový (TERKA)		92 740,00
126.	HM/0047	Hydraulický lis č. 3		64 275,83
127.	HM/0048	Korozní komora SKB 400		480 246,00
128.	HM/0049	Kompresor šr.SCK 10-10 270		94 000,00
129.	HM/0050	Škoda Octavia 4M4 42 62		395 333,30
130.	HM/0051	Škoda Fabia 4M5 15 39		221 249,90
131.	HM/0052	Škoda Fabia 4M5 15 38		221 249,90
132.	HM/0053	Ford Focus 4M5 17 23		274 991,67
133.	HM/0054	Ford Focus 4M5 17 24		274 166,67
134.	HM/0055	Škoda Fabia 4M5 17 45		220 833,30
135.	HM/0056	Škoda Octavia 4M5 20 61		384 916,50
136.	NM/0001	E-commerce		780 297,15

Obrázek 5 - Náhled do inventárního soupisu DM k 31. 12. 2012 (interní zdroj)

Celková hodnota dlouhodobého majetku ve firmě Visimpex a. s. převyšuje hranici 100 000 000 Kč. Největší zastoupení má hmotný majetek, ať už klasický dlouhodobý- 52 položek - nebo drobný hmotný majetek - 74 položek. Firma eviduje 17 pozemků a 5 staveb. Nehmotný majetek se podílí 12ti položkami a drobný nehmotný majetek je zastoupen 9x. Z finančního majetku firma Vismplex a.s. vlastní pouze jeden podíl v jiné firmě.

Veškeré materiály, které mi byly poskytnuty, jsou platné k 31. 12. 2012. V následujících kapitolách, se podíváme blíže na jednotlivé skupiny dlouhodobého majetku.

8 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Jak už bylo řečeno výše, hmotný majetek má v celkovém počtu dlouhodobého majetku významný a většinový podíl. Když blíže prozkoumáme soupis hmotného majetku, zjistíme, že převážná většina jsou stroje potřebné pro výrobu spojovacího materiálu. Další významné položky jsou:

- nábytek a vybavení kanceláří
- služební automobily
- zabezpečovací systém
- přístroje pro úklid a údržbu

Kompletní soupis dlouhodobého hmotného majetku můžeme vidět na obrázku 6 na další straně. Nejhodnotnější položkou hmotného majetku je "Balící linka BILWINCO". Její hodnota činí 9 090 631, 07 Kč.

Problematiku daňového a účetního odpisování vysvětlíme na vybraných konkrétních položkách hmotného majetku.

	Inventární číslo	Popis	Cena po zhodnocení
84.	HM/0002	Server VÁDNÝ VYŘADIT File + Navision	134 755,20
85.	HM/0003	PC + monitor - Valter	53 971,70
86.	HM/0004	Ústředna	446 501,55
87.	HM/0005	Síť - budova C	46 120,60
88.	HM/0007	Server terminálový (TEREZKA)	56 565,00
89.	HM/0010	Tiskárna štítků Sato CL408e bez portu	44 790,00
90.	HM/0011	Měřicí souprava s kleštěmi + sonda	196 871,00
91.	HM/0012	Dualscope MP4 0E-S + dualsonda ED10	83 195,00
92.	HM/0013	Přístroj na kontrolu obvodového házení	87 252,50
93.	HM/0014	Automatická šroubovačka URBAN DS 17	142 160,00
94.	HM/0015	Chladicí prodejní pult Argen Super Dalas	55 000,00
95.	HM/0016	Myčka Miele MIE - 61	42 000,00
96.	HM/0017	Espresso REN - Viva 2	46 000,00
97.	HM/0018	RONDA 5000 - ovíjecí stroj (1)	161 175,00
98.	HM/0019	GEM LINEA - lepicí stroj	86 825,00
99.	HM/0020	Balicí linka - BILWINCO	7 073 269,00
100.	HM/0021	Otočný stůl kruhový	63 970,00
101.	HM/0022	Čistírna odpadních vod	122 089,00
102.	HM/0023	RONDA 5000 - ovíjecí stroj (2)	140 403,00
103.	HM/0024	Čistič podlahy	54 900,00
104.	HM/0025	Žací stroj	106 518,00
105.	HM/0026	Balicí linka BILWINCO (2)	9 090 631,07
106.	HM/0027	Kamerový systém budova B	252 429,00
107.	HM/0028	Kompresor	164 000,00
108.	HM/0029	Regálový systém	1 103 810,00
109.	HM/0030	Regálový systém	542 410,00
110.	HM/0031	Regálový systém	675 500,00
111.	HM/0032	Kompresor Solo 11 s rozvodem	259 500,00
112.	HM/0033	Měřicí projektor PJ-A3000 /přídavné zař.,	353 328,95
113.	HM/0034	Kotoučová pila	111 064,00
114.	HM/0035	Vysokozdvíhový vozík STILL EGV 10	156 996,00
115.	HM/0036	Server Navision (ISABELA)	269 343,72
116.	HM/0037	Server WWW+CRM (iReady)	85 836,09
117.	HM/0038	Notebook WKS026 IBM T61p - Hradilík	52 908,00
118.	HM/0039	Vysokozdvíhový vozík	107 775,93
119.	HM/0040	Hardware pro systém řízení skladu	820 611,01
120.	HM/0041	Kotoučová pila č. 2	132 313,00
121.	HM/0042	Hydraulický lis č. 1	131 361,27
122.	HM/0043	Hydraulický lis č. 2	100 332,47
123.	HM/0044	Ford Focus 4M2 2532	312 499,99
124.	HM/0045	Vrtačka sloupová VS 32 B	55 000,00
125.	HM/0046	Server terminálový (TERKA)	92 740,00
126.	HM/0047	Hydraulický lis č. 3	64 275,83
127.	HM/0048	Korozní komora SKB 400	480 246,00
128.	HM/0049	Kompresor šr.SCK 10-10 270	94 000,00
129.	HM/0050	Škoda Octavia 4M4 42 62	395 333,30
130.	HM/0051	Škoda Fabia 4M5 15 39	221 249,90
131.	HM/0052	Škoda Fabia 4M5 15 38	221 249,90
132.	HM/0053	Ford Focus 4M5 17 23	274 991,67
133.	HM/0054	Ford Focus 4M5 17 24	274 166,67
134.	HM/0055	Škoda Fabia 4M5 17 45	220 833,30
135.	HM/0056	Škoda Octavia 4M5 20 61	384 916,50

Obrázek 6 - Celkový soupis hmotného majetku k 31. 12. 2012 (interní zdroj)

8.1 Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku

U každé položky si firma musí zvolit odpisový plán, který zahrnuje dobu a způsob odpisování. Účetní odpisy se vypočítávají a účtují měsíčně, a odpisování začíná následující měsíc po měsíci pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

8.2 Daňové odpisy hmotného majetku

Společnost Visimpex a.s. si zvolila, že dlouhodobý hmotný majetek daňově odepisuje zrychleným způsobem. Daňové odpisy je možné uplatnit v momentu, kdy je majetek zařazen do užívání, a to tak, že pokud je v evidenci ke konci zdaňovacího období, může uplatnit roční odpis (i kdyby byl majetek zařazen do užívání třeba 31. 12.). Protože firma prodělala v posledních letech ztrátu, bylo rozhodnuto, že po roce 2010 dojde k přerušení daňových odpisů. Toto přerušení se týká zdaňovacího období 2011 a 2012 a trvá dodnes.

8.3 Porovnání účetních a daňových odpisů a jejich vliv na základ daně

Při vytváření daňového priznání na konci každého zdaňovacího období je nutné porovnat výši daňových a účetních odpisů. V případě, že jejich rozdíl vyjde tak, že účetní odpisy budou vyšší, musíme tento rozdíl přičíst k základu daně, z čehož vyplývá, že daňové zatížení za daný rok bude vyšší. Pokud tomu ale bude naopak, a daňové odpisy budou vyšší než účetní, můžeme si o tento rozdíl snížit daňový základ. Ve výsledku potom bude daňové zatížení nižší.

Nyní si ukážeme tyto teoretické poznatky v praxi na položce HM/0048 - korozní komora SKB 400.

8.4 Korozní komora SKB 400

Korozní komora je zařízení určené pro vykonávání korozních testů. Díky ní se dá nasimulovat vliv času na vyráběné železné spojovací materiály. Korozní komora SKB 400 byla pořízena 5. dubna 2011 a její vstupní cena byla 480 246 Kč.

8.4.1 Účetní odpisy korozní komory SKB 400

Začneme účetními odpisy. Pro účetní odpisy korozní komory SKB 400 si společnost Visimpex a.s. zvolila následující odpisový plán:

- doba odpisování je 10 let
- metoda účetního odpisování je časová - rovnoměrná

HM/0048 - Korozní komora SKB 400			Počet měsíců odpisu: 120	Pořiz. cena: 480 246,00	
Poř.	Období	Počáteční cena	Zhodnocení	Odpis	Zůstatek
1	5.2011	480 246,00		4 003,00	476 243,00
2	6.2011	476 243,00		4 003,00	472 240,00
3	7.2011	472 240,00		4 003,00	468 237,00
4	8.2011	468 237,00		4 003,00	464 234,00
5	9.2011	464 234,00		4 003,00	460 231,00
6	10.2011	460 231,00		4 003,00	456 228,00
7	11.2011	456 228,00		4 003,00	452 225,00
8	12.2011	452 225,00		4 003,00	448 222,00
9	1.2012	448 222,00		4 003,00	444 219,00
10	2.2012	444 219,00		4 003,00	440 216,00
11	3.2012	440 216,00		4 003,00	436 213,00
12	4.2012	436 213,00		4 003,00	432 210,00
13	5.2012	432 210,00		4 003,00	428 207,00
14	6.2012	428 207,00		4 003,00	424 204,00
15	7.2012	424 204,00		4 003,00	420 201,00
16	8.2012	420 201,00		4 003,00	416 198,00
17	9.2012	416 198,00		4 003,00	412 195,00
18	10.2012	412 195,00		4 003,00	408 192,00
19	11.2012	408 192,00		4 003,00	404 189,00
20	12.2012	404 189,00		4 003,00	400 186,00
				80 060,00	

Obrázek 7 - Účetní odpisy položky Korozní komora SKB 400 (interní zdroj)

Tento majetek byl pořízen v 5. dubna roku 2011, což znamená, že společnost začne odpisovat následující měsíc, tedy v květnu. Známe dobu odpisování, způsob odpisování i pořizovací cenu. Můžeme tedy spočítat měsíční odpis. Výpočet bude následující:

$$\text{měsíční odpis} = \frac{480\,246}{10} \div 12 \doteq 4\,003 \text{ Kč} \quad (8)$$

Výsledek je 4 002, 05 Kč. I když se jedná o pouhých 5 haléřů, musíme číslo zaokrouhlit na celé koruny nahoru. Tím získáme měsíční hodnotu odpisu 4 003 Kč.

V roce 2011 odpisování začalo až v květnu, tudíž roční hodnota účetního odpisu je 32 024 Kč (4 003 Kč x 8 měsíců).

V roce 2012 už bude komora odpisována ve všech dvanácti měsících. Roční účetní odpis tedy činí 48 036 Kč (4 003 Kč x 12 měsíců).

Jak je možné vidět na obrázku 8, k 31.12. 2012 měl podnik odepsáno 80 060 Kč (32 024 Kč + 48 036 Kč).

Doba odpisování je 10 let, odpisování začalo v květnu roku 2011. Z toho plyne, že odpisování skončí v dubnu roku 2021 a průběh bude vypadat následovně:

Rok	Způsob výpočtu	Roční účetní odpis
2011 (květen - prosinec)	4 003 x 8	32 024 Kč
2012 - 2020 (12 měsíců)	4 003 x 12	48 036 Kč
2021 - (leden - duben)	(4 003 x 3) + 3 889	15 898 Kč

Tabulka 9 - Postup výpočtu účetních odpisů korozní komory ve všech letech odpisování (vlastní zpracování)

V letech 2012 až 2020 bude výše ročního účetního odpisu stejná, a to 48 036 Kč. Podíváme-li se na první a poslední rok, zjistíme že součet měsíců za tyto roky odpisování nám dá dohromady jeden rok, čímž se uzavře doba odpisování na rovných 10 let. V březnu roku 2020 nám po měsíčním odpisu vyjde zůstatková hodnota 3 889 Kč. I když je měsíční odpis 4 003 Kč, tak v posledním měsíci odpisování - v dubnu 2020 - uplatníme odpis ve výši pouze 3 889 Kč. Je tomu tak proto, že celková odepsaná částka nesmí převyšovat vstupní cenu majetku. Po tomto dubnovém odpisu se bude zůstatková cena rovnat 0.

8.4.2 Daňové odpisy korozní komory SKB 400

Nyní si projdeme odpisy daňové. Korozní komora SKB 400 byla správně zařazena podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů do odpisové skupiny 3. Z toho plyne, že doba odpisování byla stanovena na 10 let.

HM/0048 - Korozní komora SKB 400						Pořiz. cena: 480 246,00	
Odpis. skup: 3 - Zrychlený (degresivní)							
Poř.	Rok	Počáteční cena	Sazba %	Koef.	Odpis	Zůstatek	
1	2011	480 246,00	10,00	10	0,00	480 246,00	
2	2012	480 246,00	20,00	11	0,00	480 246,00	
					0,00		

Obrázek 8 - Daňové odpisy položky Korozní komora SKB 400 (interní zdroj)

Protože byl tento majetek pořízen v době, kdy bylo rozhodnuto o přerušení daňových odpisů, neodpisuje se, a tak se jeho zůstatková cena nemění. Až podnik zruší nařízení o přeru-

šení daňového odpisování, začne se majetek odpisovat. I když se daňové odpisy pro tuto položku zatím nepočítaly, ukážeme si postup výpočtu od prvního roku odpisování, protože dřív či později tato skutečnost nastane.

U zrychlené (degresivní) metody bude výpočet daňového odpisu vypadat následovně:

$$\text{roční odpis v prvním roce} = \frac{480\,246}{10} = 48\,025 \text{ Kč} \quad (9)$$

Koeficient pro odpisování v prvním roce je 10, jak je vidět i na obrázku 8. Pořizovací cenu tedy vydělíme 10 a zaokrouhlíme na celé koruny nahoru. Tím získáme roční odpis pro první rok odpisování 48 025 Kč. V dalších letech nás bude zajímat také zůstatková cena, kterou stanovíme jako pořizovací cenu - oprávky (v tomto případě se oprávky rovnají ročnímu odpisu, protože jsme v prvním roce odpisování).

Zůstatková cena na konci prvního roku odpisování je tedy:

$$ZC = 480\,246 - 48\,025 = 432\,221 \text{ Kč} \quad (10)$$

V druhém roce odpisování bude postup následující:

$$\text{roční odpis v druhém roce} = \frac{2x(432\,221)}{11-1} = 86\,445 \text{ Kč} \quad (11)$$

Koeficient pro další roky odpisování je 11. Postup výpočtu je jiný než v prvním roce. Do čitatele zadáme zdvojnásobenou zůstatkovou cenu a do jmenovatele koeficient pro daný rok, od kterého odečteme počet let odpisování, což je v případě korozní komory 1 rok. Výsledkem je roční odpis pro druhý rok, který činí 86 445 Kč.

Oprávky v druhém roce odpisování stanovíme jako součet již vypočtených ročních odpisů, v toto případě za první a druhý rok odpisování:

$$\text{oprávky} = 48\,025 + 86\,445 = 137\,470 \text{ Kč.} \quad (12)$$

Zůstatková cena se potom rovná rozdílu mezi pořizovací cenou a oprávkami, konkrétně:

$$ZC = 480\,246 - 137\,470 = 345\,776 \text{ Kč.} \quad (13)$$

V dalším bude postup výpočtu vypadat takhle:

$$\text{roční odpis ve třetím roce} = \frac{2x(345\,776)}{11-2} = 76\,840 \text{ Kč} \quad (14)$$

Postup odpisování ve třetím roce je totožný jako v roce předchozím. Mění se pouze hodnota zůstatkové ceny a hodnota "n" ve jmenovateli, tedy počet let odpisování. Roční odpis ve třetím roce se rovná 76 840 Kč.

Odpisování takto bude pokračovat až do úplného odepsání, kde se bude zůstatková hodnota rovnat nule. Celý tento výpočet dokazuje to, co bylo řečeno v teoretické části. Zatímco u rovnoměrných odpisů je roční odpis ve stejné hodnotě ve všech letech odpisování, u zrychlených odpisů dochází k tomu, že se hodnota majetku do nákladů rozpouští nerovnoměrně, přesněji degresivně. To znamená, že odpis je nejvyšší v druhém roce odpisování a až do konce doby odpisování bude klesat. Jak jsem již ale zmínil výše, firma v posledních dvou letech daňové odpisy vůbec nepočítala.

8.4.3 Porovnání účetních a daňových odpisů u korozní komory SKB 400 a jejich vliv na základ daně

Tento krok je v případě firmy Visimpex a. s. v současné době velmi jednoduchý. Kvůli přerušení daňového odpisování bude rozdíl mezi těmito odpisy ve všech již vypočtených letech roven výši účetních ročních odpisů.

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Vliv na základ daně
2011	32 024 Kč	0 Kč	+ 32 024 Kč
2012	48 036 Kč	0 Kč	+ 48 036 Kč
2013	48 036 Kč	0 Kč	+ 48 036 Kč

Tabulka 10 - Porovnání účetních a daňových odpisů korozní komory (vlastní zpracování)

Z tabulky 10 jsme zjistili, že ve všech třech letech je účetní odpis vyšší než daňový. Z toho vyplývá, že podnik bude muset při určování základu daně tento rozdíl přičíst, jak je vidno ve čtvrtém sloupci. Tím se zvýší daňové zatížení v daném roce.

Na korozní komoře jsme si ukázali tu nejjednodušší možnost odpisování. V dalším případě rozebereme odpisování u administrativní budovy, kde přibudou daňové odpisy i technické zhodnocení.

9 STAVBY

Tato kapitola by mohla spadat pod kapitolu předchozí, protože stavby patří do hmotného majetku, a to dokonce bez podmínky minimální vstupní ceny ve výši 40 000 Kč. Společnost však v evidenci majetku pro lepší přehled separuje stavby od hmotného majetku, a proto jim i zde věnujeme samostatnou kapitolu.

Visimpex a.s. ve svém majetku eviduje celkem 17 staveb.

	Inventární číslo	Popis	Cena po zhodnocení
153.	ST/0001	Budova A - administrativní budova	22 575 560,37
154.	ST/0002	Budova B - víceúčelová hala	13 415 343,17
155.	ST/0003	Budova C - prodejna	13 824 915,75
156.	ST/0004	Vnitřní komunikace	4 330 450,00
157.	ST/0005	Most	924 255,40
158.	ST/0006	Oplocení se strojového pletiva	68 762,00
159.	ST/0007	Budova D - hala Výstaviště	11 274 431,00
160.	ST/0008	Plynová přípojka	130 548,46
161.	ST/0009	Lávka	811 856,00
162.	ST/0010	Studna	26 650,00
163.	ST/0011	Závlahový systém /japonská zahrada/	140 000,00
164.	ST/0012	Japonská zahrada	333 825,10
165.	ST/0013	Osvětlení /japonská zahrada/	177 137,88
166.	ST/0014	Budova E - oblouk.hala Výstaviště	2 744 882,00
167.	ST/0015	Budova F - skleněná hala Výstaviště	1 220 861,00
168.	ST/0016	Trafostanice	206 105,00
169.	ST/0017	Dřevěná lávka	208 714,60

Obrázek 9 - Celkový soupis staveb k 31. 12. 2012 (interní zdroj)

Nejhodnotnější položkou ze staveb je hned ta první. Budova A - administrativní budova. Na této budově bylo opakovaně provedeno technické zhodnocení a její současná hodnota je 22 575 560, 37 Kč. Právě na této budově si ukážeme postup odpisování i technické zhodnocení.

Za zmínku také stojí položka ST/0010 - Studna. Všimněme si ceny po zhodnocení, která činí 26 650 Kč. U hmotného majetku typu samostatných movitých věcí apod., by se jednalo o drobný hmotný majetek, protože nebylo splněno kritérium minimální vstupní ceny (40 000 Kč). Zde to ovšem neplatí! Protože jak bylo již zmíněno v teoretické části i na začátku této kapitoly, stavby jsou považovány vždy za hmotný majetek bez ohledu na výši vstupní ceny.

9.1 Budova A - administrativní budova

Jedná se o budovu, kde sídlí vedení firmy. Tuto administrativní budovu si firma pořídila 28. prosince 1999. Vstupní cena tehdy činila 21 638 471 Kč.

9.1.1 Účetní odpisy budovy A - administrativní budovy

Společnost si ve svém odpisovém plánu zvolila tyto hodnoty:

- doba odpisování je 30 let
- metoda účetního odpisování je časová - rovnoměrná

Ve své směrnicí má dále uvedeno, že účetní odpis bude poprvé uplatněn v měsíci následujícím po měsíci zařazení, což v tomto případě znamená v lednu roku 2000.

Celkový soupis účetních odpisů od ledna 2000 by v této práci zabral příliš mnoho místa, proto přidávám pouze ta místa z celkového soupisu, kde jsou vidět změny v jejich výši.

ST/0001 - Budova A - administrativní budova			Počet měsíců odpisu: 360	Pořiz. cena: 21 638 471,00	
Poř.	Období	Počáteční cena	Zhodnocení	Odpis	Zůstatek
1	1.2000	21 638 471,00		60 107,00	21 578 364,00
2	2.2000	21 578 364,00		60 107,00	21 518 257,00
3	3.2000	21 518 257,00		60 107,00	21 458 150,00
4	4.2000	21 458 150,00		60 107,00	21 398 043,00
5	5.2000	21 398 043,00		60 107,00	21 337 936,00
6	6.2000	21 337 936,00		60 107,00	21 277 829,00
7	7.2000	21 277 829,00		60 107,00	21 217 722,00
8	8.2000	21 217 722,00		60 107,00	21 157 615,00
9	9.2000	21 157 615,00		60 107,00	21 097 508,00
10	10.2000	21 097 508,00		60 107,00	21 037 401,00
11	11.2000	21 037 401,00		60 107,00	20 977 294,00
12	12.2000	20 977 294,00		60 107,00	20 917 187,00
13	1.2001	20 917 187,00		60 107,00	20 857 080,00
14	2.2001	20 857 080,00		60 107,00	20 796 973,00
32	8.2002	19 775 154,00		60 107,00	19 715 047,00
33	9.2002	19 715 047,00		60 107,00	19 654 940,00
34	10.2002	19 654 940,00		60 107,00	19 594 833,00
35	11.2002	19 594 833,00	48 968,00	60 107,00	19 583 694,00
36	12.2002	19 583 694,00		60 107,00	19 523 587,00
37	1.2003	19 523 587,00		60 243,00	19 463 344,00
38	2.2003	19 463 344,00		60 243,00	19 403 101,00
39	3.2003	19 403 101,00		60 243,00	19 342 858,00

Obrázek 10 - Účetní odpisy budovy A - administrativní budovy - část 1 (interní zdroj)

Výpočet měsíčního odpisu pro první měsíc odpisování - leden 2000 - je následující.

$$\text{měsíční odpis za leden 2000} = \frac{21\,638\,471}{30} \div 12 \doteq 60\,107 \text{ Kč} \quad (15)$$

Zůstatková cena: $21\,638\,471 - 60\,107 = 21\,578\,364$ Kč

Vychází nám tedy výše měsíčního účetního odpisu 60 107 Kč. Protože odepisujeme rovnoměrně, výše odpisů bude ve všech měsících stejná až do doby, kdy bude budova technicky zhodnocena. Z obrázku 10 vyplývá, že tomu tak bude až v listopadu roku 2002. Fialová čára naznačuje zkrácení tabulky, protože v měsících č. 1 - 36 se výše měsíčního odpisu nemění. Jediné co se mění je zůstatek, který můžeme pozorovat v posledním sloupci.

V některých z následujících výpočtů se výše odpisu liší o pár Kč. Jde opět o chybu softwaru, který tyto odpisy vypočítal. Bylo mi vysvětleno, že od doby kdy započalo odpisování budovy, se několikrát změnil program, který tyto odpisy stanovoval, a tyto změny mají za následek nepatrné rozdíly v hodnotě ročního odpisu. Navíc je na obrázku 10 vidět, že v prosinci 2000 už měla být hodnota měsíčního odpisu zvýšena o technické zhodnocení, ale je tam stále hodnota, která se používala před technickým zhodnocením. Abych zachoval návaznost účetních odpisů u budovy A, budu používat ty hodnoty, které vygeneroval počítačový software.

V listopadu roku 2002 dochází k výše zmíněnému technickému zhodnocení, a to v hodnotě 48 968 Kč. Změní se tedy výše měsíčního odpisu, která se začne uplatňovat následující měsíc po zhodnocení, tedy v prosinci 2000, a to takto:

$$\text{měsíční odpis za listopad 2002} = \frac{19\,594\,833 + 48\,968}{360 - 34} \doteq 60\,243 \text{ Kč} \quad (16)$$

K současné zůstatkové hodnotě přičteme výši technického zhodnocení a celou tuto částku vydělíme rozdílem mezi celkovým počtem měsíců, kdy se bude odpisovat a počtem měsíců již odepsaných. Tato částka se dále bude odpisovat až do května roku 2007. V tomto měsíci totiž dojde k novému technickému zhodnocení, tentokrát v částce 254 327 Kč.

Výše měsíčního odpisu, který uplatníme od června 2007 stanovíme jako:

$$\text{měsíční odpis za červen 2007} = \frac{16\,390\,951 + 254\,327}{360 - 88} \doteq 61\,200 \text{ Kč} \quad (17)$$

Z obrázku 11 vidíme, že tuto částku uplatníme pouze dva měsíce, než dojde k dalšímu technickému zhodnocení.

76	4.2006	17 174 110,00		60 243,00	17 113 867,00
77	5.2006	17 113 867,00		60 243,00	17 053 624,00
78	6.2006	17 053 624,00		60 243,00	16 993 381,00
79	7.2006	16 993 381,00		60 243,00	16 933 138,00
80	8.2006	16 933 138,00		60 243,00	16 872 895,00
81	9.2006	16 872 895,00		60 243,00	16 812 652,00
82	10.2006	16 812 652,00		60 243,00	16 752 409,00
83	11.2006	16 752 409,00		60 243,00	16 692 166,00
84	12.2006	16 692 166,00		60 243,00	16 631 923,00
85	1.2007	16 631 923,00		60 243,00	16 571 680,00
86	2.2007	16 571 680,00		60 243,00	16 511 437,00
87	3.2007	16 511 437,00		60 243,00	16 451 194,00
88	4.2007	16 451 194,00		60 243,00	16 390 951,00
89	5.2007	16 390 951,00	254 327,00	60 243,00	16 585 035,00
90	6.2007	16 585 035,00		61 200,00	16 523 835,00
91	7.2007	16 523 835,00	27 719,00	61 200,00	16 490 354,00
92	8.2007	16 490 354,00		61 303,00	16 429 051,00
93	9.2007	16 429 049,00		61 303,00	16 367 746,00
94	10.2007	16 367 746,00	7 488,70	61 303,00	16 313 931,70
95	11.2007	16 313 931,70		61 331,00	16 252 600,70
96	12.2007	16 252 600,70	44 827,41	61 331,00	16 236 097,11
97	1.2008	16 236 097,11		61 501,00	16 174 596,11
98	2.2008	16 174 596,11		61 501,00	16 113 095,11
99	3.2008	16 113 095,11	107 294,70	61 501,00	16 158 888,81
100	4.2008	16 158 888,81		61 912,00	16 096 976,81
101	5.2008	16 096 976,81		61 912,00	16 035 064,81

Obrázek 11 - Účetní odpisy budovy A - administrativní budovy - část 2 (interní zdroj)

V červenci 2007 tedy dochází k dalšímu technickému zhodnocení ve výši 27 719 Kč, a proto musíme stanovit novou hodnotu odpisu pro měsíc srpen 2007.

$$\text{měsíční odpis za srpen 2007} = \frac{16\,523\,835 + 27\,719}{360 - 90} \doteq 61\,303 \text{ Kč} \quad (18)$$

Ani tato částka se neustálí na delší dobu. V říjnu 2007 se budova opět technicky zhodnotí, a to o 7 488,70 Kč.

$$\text{měsíční odpis za listopad 2007} = \frac{16\,367\,746 + 7\,488,70}{360 - 93} \doteq 61\,331 \text{ Kč} \quad (19)$$

Tento odpis využijeme v listopadu a v prosinci 2007. V lednu roku 2008 už se ale hodnota změní, protože v prosinci roku 2007 ještě došlo k technickému zhodnocení.

$$\text{měsíční odpis za leden 2008} = \frac{16\,252\,600,70 + 44\,827,41}{360 - 95} \doteq 61\,501 \text{ Kč} \quad (20)$$

Uděláme-li si součet všech technických zhodnocení provedených na budově v roce 2007, získáme hodnotu 334 362,11 Kč.

Od ledna do března roku 2008 se bude měsíční výše odpisu rovnat 61 501 Kč. V březnu dochází k prvnímu technickému zhodnocení za rok 2008, a to v hodnotě 107 294 Kč. Musíme si tedy vypočítat hodnotu odpisu pro duben 2008.

$$\text{měsíční odpis za duben 2008} = \frac{16\,113\,095,11 + 107\,294,70}{360 - 98} \doteq 61\,912 \text{ Kč} \quad (21)$$

Jak vidíme na obrázku 12, k dalšímu technickému zhodnocení dojde v červnu 2008. Do té doby je měsíční odpis roven částce 61 912 Kč.

100	4.2008	16 158 888,81		61 912,00	16 096 976,81
101	5.2008	16 096 976,81		61 912,00	16 035 064,81
102	6.2008	16 035 064,81	116 229,45	61 912,00	16 089 382,26
103	7.2008	16 089 382,26		62 362,00	16 027 020,26
104	8.2008	16 027 020,26		62 362,00	15 964 658,26
105	9.2008	15 964 658,26	42 469,84	62 362,00	15 944 766,10
106	10.2008	15 944 766,10		62 529,00	15 882 237,10
107	11.2008	15 882 237,10		62 529,00	15 819 708,10
108	12.2008	15 819 708,10		62 529,00	15 757 179,10
109	1.2009	15 757 179,10		62 529,00	15 694 650,10
110	2.2009	15 694 650,10		62 529,00	15 632 121,10
111	3.2009	15 632 121,10		62 529,00	15 569 592,10
112	4.2009	15 569 592,10		62 529,00	15 507 063,10
113	5.2009	15 507 063,10		62 529,00	15 444 534,10
114	6.2009	15 444 534,10	38 051,00	62 529,00	15 420 056,10
115	7.2009	15 420 056,10		62 684,00	15 357 372,10
116	8.2009	15 357 372,10	181 748,77	62 684,00	15 476 436,87
117	9.2009	15 476 436,87		63 428,00	15 413 008,87
118	10.2009	15 413 008,87	15 040,14	63 428,00	15 364 621,01
119	11.2009	15 364 621,01		63 491,00	15 301 130,01
120	12.2009	15 301 130,01	1 979,83	63 491,00	15 239 618,84
121	1.2010	15 239 618,84		63 499,00	15 176 119,84
122	2.2010	15 176 119,84		63 499,00	15 112 620,84
123	3.2010	15 112 620,84		63 499,00	15 049 121,84
124	4.2010	15 049 121,84		63 499,00	14 985 622,84
125	5.2010	14 985 622,84		63 499,00	14 922 123,84
126	6.2010	14 922 123,84		63 499,00	14 858 624,84
127	7.2010	14 858 624,84		63 499,00	14 795 125,84
128	8.2010	14 795 125,84	24 863,77	63 499,00	14 756 490,61
129	9.2010	14 756 490,61		63 606,00	14 692 884,61
130	10.2010	14 692 884,61		63 606,00	14 629 278,61
131	11.2010	14 629 278,61	26 081,76	63 606,00	14 591 754,37
132	12.2010	14 591 754,37		63 720,00	14 528 034,37
133	1.2011	14 528 034,37		63 720,00	14 464 314,37

Obrázek 12 - Účetní odpisy budovy A - administrativní budovy - část 3 (interní zdroj)

Výši odpisu pro měsíc červenec 2008 stanovíme takto:

$$\text{měsíční odpis za červenec 2008} = \frac{16\,035\,064,81 + 116\,229,45}{360-101} \doteq 61\,362 \text{ Kč} \quad (22)$$

K poslednímu technickému zhodnocení v roce 2008 dojde v měsíci září. Tentokrát se budova zhodnotí o 42 469, 84 Kč. Odpis pro říjen 2008 bude následující:

$$\text{měsíční odpis za říjen 2008} = \frac{15\,964\,658,26 + 42\,469,84}{360-104} \doteq 62\,529 \text{ Kč} \quad (23)$$

Součet provedených technických zhodnocení za rok 2008 dohromady dává 265 993,99 Kč.

V roce 2009 dojde k technickému zhodnocení v červnu. Do této doby se bude budova odpisovat částkou 62 529 Kč. Pro červenec 2009 se stanoví tento odpis:

$$\text{měsíční odpis za červenec 2009} = \frac{15\,444\,534,10 + 38\,051}{360-113} \doteq 62\,684 \text{ Kč} \quad (24)$$

K tomuto technickému zhodnocení velmi brzo přibývá další. V srpnu 2009 stoupne hodnota budovy tentokrát o 181 748,77 Kč. Od následujícího měsíce budeme odpisovat takto:

$$\text{měsíční odpis za září 2009} = \frac{15\,357\,372,10 + 181\,748,77}{360-115} \doteq 62\,428 \text{ Kč} \quad (25)$$

Takto odpisujeme do října 2009, kdy přibývá další technické zhodnocení, a to ve výši 15 040,14 Kč, pro zajímavost můžeme dodat, že se jednalo o položení nové dlažby, zabudování nových dveří a byly udělány nové obklady. Od listopadu 2009 budeme odpisovat tuto částku:

$$\text{měsíční odpis za listopad 2009} = \frac{15\,413\,008,87 + 15\,040,14}{360-117} \doteq 62\,491 \text{ Kč} \quad (26)$$

Poslední technické provedení v roce 2009 bylo provedeno v prosinci. Společnost pořídila na budovu novou zárubeň v hodnotě 1 979,83 Kč. Od ledna 2010 budeme odpisovat následovně:

$$\text{měsíční odpis za leden 2010} = \frac{15\,301\,130,01 + 1\,979,83}{360-119} \doteq 63\,499 \text{ Kč} \quad (27)$$

V roce 2009 byla budova technicky zhodnocena celkovou částkou 236 819,74 Kč.

Zatím poslední technická zhodnocení byla provedena v roce 2010, a to celkem dvě. První z nich bylo provedeno v srpnu. Od září proto odpisujeme takto:

$$\text{měsíční odpis za září 2010} = \frac{14\,795\,125,84 + 24\,863,77}{360-127} \doteq 63\,606 \text{ Kč} \quad (28)$$

Druhé technické zhodnocení a zároveň zatím celkově poslední bylo na této budově provedeno v listopadu 2010. Od prosince 2010 až po současnost proto tedy odpisujeme tuto částku:

$$\text{měsíční odpis za prosinec 2010} = \frac{14\,629\,278,61 + 26\,081,76}{360 - 130} \doteq 63\,720 \text{ Kč} \quad (29)$$

V roce 2010 se technické zhodnocení rovnalo 50 945,53 Kč. Na obrázku 13 můžeme vidět, že hodnota odpisu se od prosince 2010 opravdu již nezměnila. Dole potom můžeme vidět zůstatkovou cenu k 31. 12. 2012 ve výši 12 998 754 37 Kč, celkovou výši technického zhodnocení provedeného na této budově, jejíž hodnota je 937 089,37 a vidíme zde také celkovou výši odepsané částky ve výši 9 576 804 Kč.

135	3.2011	14 400 594,37	63 720,00	14 336 874,37
136	4.2011	14 336 874,37	63 720,00	14 273 154,37
137	5.2011	14 273 154,37	63 720,00	14 209 434,37
138	6.2011	14 209 434,37	63 720,00	14 145 714,37
139	7.2011	14 145 714,37	63 720,00	14 081 994,37
140	8.2011	14 081 994,37	63 720,00	14 018 274,37
141	9.2011	14 018 274,37	63 720,00	13 954 554,37
142	10.2011	13 954 554,37	63 720,00	13 890 834,37
143	11.2011	13 890 834,37	63 720,00	13 827 114,37
144	12.2011	13 827 114,37	63 720,00	13 763 394,37
145	1.2012	13 763 394,37	63 720,00	13 699 674,37
146	2.2012	13 699 674,37	63 720,00	13 635 954,37
147	3.2012	13 635 954,37	63 720,00	13 572 234,37
148	4.2012	13 572 234,37	63 720,00	13 508 514,37
149	5.2012	13 508 514,37	63 720,00	13 444 794,37
150	6.2012	13 444 794,37	63 720,00	13 381 074,37
151	7.2012	13 381 074,37	63 720,00	13 317 354,37
152	8.2012	13 317 354,37	63 720,00	13 253 634,37
153	9.2012	13 253 634,37	63 720,00	13 189 914,37
154	10.2012	13 189 914,37	63 720,00	13 126 194,37
155	11.2012	13 126 194,37	63 720,00	13 062 474,37
156	12.2012	13 062 474,37	63 720,00	12 998 754,37
			937 089,37	9 576 804,00

Obrázek 13 - Účetní odpisy budovy A - administrativní budovy - část 4 (interní zdroj)

V následující tabulce najdeme roční výši účetních odpisů v daných letech.

Rok	Způsob výpočtu	Roční účetní odpis
2000 (leden - prosinec)	60 107 x 12	721 284 Kč
2001 (leden - prosinec)	60 107 x 12	721 284 Kč
2002 (leden - prosinec)	60 107 x 12	721 284 Kč
2003 (leden - prosinec)	60 243 x 12	722 916 Kč
2004 (leden - prosinec)	60 243 x 12	722 916 Kč
2005 (leden - prosinec)	60 243 x 12	722 916 Kč
2006 (leden - prosinec)	60 243 x 12	722 916 Kč
2007 (leden - prosinec)	$(60\,243 \times 5) + (61\,200 \times 2) +$ $+ (61\,303 \times 3) + (61\,331 \times 2)$	730 186 Kč
2008 (leden - prosinec)	$(61\,501 \times 3) + (61\,912 \times 3) +$ $+ (62\,362 \times 3) + (62\,529 \times 3)$	744 912 Kč
2009 (leden - prosinec)	$(62\,529 \times 6) + (62\,684 \times 2) +$ $+ (63\,428 \times 2) + (63\,491 \times 2)$	754 380 Kč
2010 (leden - prosinec)	$(63\,499 \times 8) + (63\,606 \times 3) +$ $+ 63\,720$	762 530 Kč
2011 (leden - prosinec)	63 720 x 12	764 640 Kč
2012 (leden - prosinec)	63 720 x 12	764 640 Kč

Tabulka 11 - Souhrn ročních účetních odpisů budovy A za dané roky (vlastní zpracování)

9.1.2 Daňové odpisy budovy A - administrativní budovy

Pro stavby platí stejná pravidla daňového odpisování jako pro hmotný majetek. Tzn., že se odepisují zrychleně (degresivně). Budova je zařazena do odpisové skupiny 5, což znamená, že doba odpisování je 30 let.

ST/0001 - Budova A - administrativní budova				Odpis. skup: 5 - Zrychlený (degresivní)			Pořiz. cena: 21 638 471,00	
Poř.	Zv.P.	Rok	Počáteční cena	Zhodnocení	Sazba %	Koef.	Odpis	Zůstatek
1		1999	21 638 471,00		3,33	30	721 283,00	20 917 188,00
2		2000	20 917 188,00		6,44	31	1 394 480,00	19 522 708,00
3		2001	19 522 708,00		6,22	31	1 346 394,00	18 176 314,00
4	1	2002	18 176 314,00	48 968,00	5,60	30	1 215 019,00	17 010 263,00
5	2	2003	17 010 263,00		5,41	30	1 173 122,00	15 837 141,00
6	3	2004	15 837 141,00		5,22	30	1 131 225,00	14 705 916,00
7	4	2005	14 705 916,00		5,02	30	1 089 328,00	13 616 588,00
8	5	2006	13 616 588,00		4,83	30	1 047 430,00	12 569 158,00
9	1	2007	12 569 158,00	334 362,11	3,91	30	860 235,00	12 043 285,11
10	1	2008	12 043 285,11	265 993,99	3,68	30	820 619,00	11 488 660,10
11	1	2009	11 488 660,10	236 819,74	3,47	30	781 699,00	10 943 780,84
12	1	2010	10 943 780,84	50 945,53	3,25	30	732 982,00	10 261 744,37
13	2	2011	10 261 744,37		3,13	30	0,00	10 261 744,37
14	3	2012	10 261 744,37		3,25	30	0,00	10 261 744,37
				937 089,37			12 313 816,00	

Obrázek 14 - Daňové odpisy budovy A - administrativní budovy (interní zdroj)

Projdeme teď postup odpisování od doby pořízení až po současnost. Výsledky za jednotlivé roky jsou už zaokrouhleny na celé Kč nahoru. Jelikož společnost zařadila majetek do účetnictví v prosinci roku 1999, má nárok na daňový odpis i za tento rok. Výpočet v prvním roce, v roce 1999, je následující.

$$Odpis\ v\ roce\ 1999 = \frac{21\ 638\ 471}{30} = 721\ 283\ Kč \quad (29)$$

Daňový odpis v roce 1999 se rovnal 721 283 Kč.

Zůstatková cena činila: $21\ 638\ 471 - 721\ 283 = 20\ 917\ 188$ Kč.

V letech 2000 a 2001 odpisování pokračovalo běžným způsobem a nic zásadního se neměnilo. Odpisy pro rok 2000 a 2001:

$$Odpis\ v\ roce\ 2000 = \frac{2 \times (20\ 917\ 188)}{31 - 1} = 1\ 394\ 480\ Kč \quad (30)$$

Zůstatková cena: $20\ 917\ 188 - 1\ 394\ 480 = 19\ 522\ 708$ Kč

$$Odpis\ v\ roce\ 2001 = \frac{2 \times (19\ 522\ 708)}{31 - 2} = 1\ 346\ 394\ Kč \quad (31)$$

Zůstatková cena: $19\ 522\ 708 - 1\ 346\ 394 = 18\ 176\ 314$ Kč

V roce 2002 došlo na budově k technickému zhodnocení v hodnotě 48 968Kč. Odpis pro tento rok stanovíme takto:

$$\text{Odpis v roce 2002} = \frac{2 \times (18\,176\,314 + 48\,968)}{30} = 1\,215\,019 \text{ Kč} \quad (32)$$

Zůstatková cena: $(18\,176\,314 + 48\,968) - 1\,215\,019 = 17\,010\,263 \text{ Kč}$

Když dojde k technickému zhodnocení, vzorec pro výpočet se mění. V čitateli musíme k zůstatkové ceně přičíst hodnotu technického zhodnocení a až následně vynásobit dvěma. Do jmenovatele potom dosadíme koeficient pro zvýšenou vstupní hodnotu, což je v případě majetku zařazeného do 5. odpisové skupiny 30 (viz čtvrtý sloupec tabulky č. 6). Další čtyři roky bude odpisování pokračovat následovně:

$$\text{Odpis v roce 2003} = \frac{2 \times (17\,010\,263)}{30 - 1} = 1\,173\,122 \text{ Kč} \quad (33)$$

Zůstatková cena: $17\,010\,263 - 1\,173\,122 = 15\,837\,141 \text{ Kč}$

Všimněme si změny ve jmenovateli $k - n$. I když odepisujeme již pátý rok, tak bude n (počet let odpisování) roven 1. Je tomu tak proto, že po provedeném technickém zhodnocení v roce 2002 odepisujeme ze zvýšené hodnoty majetku teprve prvním rokem. V roce 2004 bude " n " rovno 2, v roce 2005 bude rovno 3 atd.

$$\text{Odpis v roce 2004} = \frac{2 \times (15\,837\,141)}{30 - 2} = 1\,131\,225 \text{ Kč} \quad (34)$$

Zůstatková cena: $15\,837\,141 - 1\,131\,225 = 14\,705\,916 \text{ Kč}$

$$\text{Odpis v roce 2005} = \frac{2 \times (14\,705\,916)}{30 - 3} = 1\,089\,328 \text{ Kč} \quad (35)$$

Zůstatková cena: $14\,705\,916 - 1\,089\,328 = 13\,616\,588 \text{ Kč}$

$$\text{Odpis v roce 2006} = \frac{2 \times (13\,616\,588)}{30 - 4} = 1\,047\,430 \text{ Kč} \quad (36)$$

Zůstatková cena: $13\,616\,588 - 1\,047\,430 = 12\,569\,158 \text{ Kč}$

V roce 2007 došlo k dalšímu technickému zhodnocení, tentokrát v hodnotě 334 362,11 Kč.

$$\text{Odpis v roce 2007} = \frac{2 \times (12\,569\,158 + 334\,362,11)}{30} = 860\,235 \text{ Kč} \quad (37)$$

Zůstatková cena: $12\,903\,520,11 - 860\,235 = 12\,043\,285,11 \text{ Kč}$

Postup stanovení ročního odpisu je podobný jako u prvního technického zhodnocení provedeného v roce 2002. K současné zůstatkové ceně $12\,569\,158 \text{ Kč}$ přičteme hodnotu technického zhodnocení $334\,362,11 \text{ Kč}$. Tento součet vynásobíme dvěma a čitatele vydělíme opět koeficientem pro zvýšenou vstupní hodnotu 30, a to proto, že došlo k novému technickému zhodnocení. Takto se postupuje vždy, pokud dojde k technickému zhodnocení bez ohledu na to, je-li první, druhé, třetí atd.

V roce 2008 došlo k dalším technickým zhodnocením, a v souhrnu na konci roku to bylo $265\,993,99 \text{ Kč}$.

$$\text{Odpis v roce 2008} = \frac{2 \times (12\,043\,285,11 + 265\,993,99)}{30} = 820\,619 \text{ Kč} \quad (38)$$

Zůstatková cena: $12\,309\,279,10 - 820\,619 = 11\,488\,660,10 \text{ Kč}$

I v roce 2009 byl majetek technicky zhodnocen, tentokrát v hodnotě $236\,819,74 \text{ Kč}$.

$$\text{Odpis v roce 2009} = \frac{2 \times (11\,488\,660,10 + 236\,819,74)}{30} = 781\,699 \text{ Kč} \quad (39)$$

Zůstatková cena: $11\,725\,479,84 - 781\,699 = 10\,943\,780,84 \text{ Kč}$

V roce 2010 byl majetek zatím naposledy technicky zhodnocen. Hodnota toho technického zhodnocení byla $50\,945,53 \text{ Kč}$.

$$\text{Odpis v roce 2010} = \frac{2 \times (10\,943\,780,84 + 50\,945,53)}{30} = 732\,982 \text{ Kč} \quad (40)$$

Zůstatková cena: $10\,994\,726,37 - 732\,982 = 10\,261\,744,37 \text{ Kč}$

Po roce 2010 se účetní jednotka rozhodla přerušit daňové odpisování. Proto můžeme na obrázku 14 vidět stejnou zůstatkovou hodnotu na konci let 2010, 2011 i 2012.

9.1.3 Porovnání účetních a daňových odpisů u budovy A - administrativní budovy a jejich vliv na základ daně

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Vliv na základ daně
1999	0 Kč	721 283 Kč	- 721 283 Kč
2000	721 284 Kč	1 394 480 Kč	- 673 196 Kč
2001	721 284 Kč	1 346 394 Kč	- 625 110 Kč
2002	721 284 Kč	1 215 019 Kč	- 493 735 Kč
2003	722 916 Kč	1 173 122 Kč	- 450 206 Kč
2004	722 916 Kč	1 131 225 Kč	- 408 309 Kč
2005	722 916 Kč	1 089 328 Kč	- 366 412 Kč
2006	722 916 Kč	1 047 430 Kč	- 324 514 Kč
2007	730 186 Kč	860 235 Kč	- 130 049 Kč
2008	744 912 Kč	820 619 Kč	- 75 707 Kč
2009	754 380 Kč	781 699 Kč	- 27 319 Kč
2010	762 530 Kč	732 982 Kč	+ 29 548 Kč
2011	764 640 Kč	0 Kč	+ 764 640 Kč
2012	764 640 Kč	0 Kč	+ 764 640 Kč

Tabulka 12 - Porovnání ročních účetních a daňových odpisů budovy A (vlastní zpracování)

Tabulka 12 nám sděluje, jak odpisy ovlivní základ daně v daném roce. V roce 1999 byl majetek zařazen do užívání ke konci prosince. Dle směrnice i zákonů byl uplatněn daňový odpis už v tomto roce, avšak odpis účetní ne. Ten byl poprvé uplatněn měsíc po měsíci zařazení do užívání, tedy v lednu roku 2000. Proto vidíme, že si na konci roku společnost může snížit základ daně o celý tento daňový odpis. V dalších letech rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy vycházel tak, že daňové odpisy byly vyšší, než odpisy účetní, tzn., že v letech 2000 - 2009 si poplatník - společnost - mohla tuto částku vyjádřenou ve čtvrtém sloupci odepsat ze základu daně. Zlom nastal až v roce 2010, kdy neustále se snižující daňové odpisy klesly pod hodnotu odpisů účetních a poprvé od začátku odpisování vychází

rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy tak, že převyšují právě ty účetní. V praxi to znamená, že tuto částku musíme k základu daně přičíst. Po roce 2010 společnost rozhodla přerušit daňové odpisování. Účetní odpisování ale přerušit nelze, proto vidíme, že na konci zdaňovacího období 2011 i 2012, musíme od základu daně odečíst celou částku účetních odpisů za daný rok.

10 POZEMKY

Pozemky se řadí stejně jako stavby do hmotného majetku, ale je zde jeden zásadní rozdíl - neodepisují se. Firma je zařadí na příslušný účet v pořizovací hodnotě a tak to zůstane po celou dobu vlastnictví (pokud nedojde ke snížení jejich hodnoty, která se řeší opravnými položkami). Společnost Visimpex a.s. vlastní celkem pět pozemků.

Inventární číslo		Popis	Cena po zhodnocení
148.	PO/0001	Pozemky NORDIC - trvalé porosty	30 264,00
149.	PO/0002	Pozemky NORDIC	2 043 674,00
150.	PO/0003	Vodní plocha - Strhanec	400 000,00
151.	PO/0004	Pozemky - trvalé porosty Výstaviště	2 344 257,00
152.	PO/0005	Pozemek Strhanec	206 000,00

Obrázek 15 - Celkový soupis pozemků k 31. 12. 2012 (interní zdroj)

11 DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK

Tato kategorie hmotného majetku má svá pravidla ohledně výše vstupní ceny. Společnost má ve své směrnici rozdělený drobný hmotný majetek na dvě skupiny. V první skupině jsou hranice vstupní ceny od 0 do 20 000 Kč. Takovýto majetek je ihned vydán do spotřeby na nákladový účet 501 - Spotřeba majetku, takže se ho problematika odpisování netýká. Druhé skupiny tohoto majetku se už odpisování týká. Jedná se drobný hmotný majetek, který má hranice vstupní ceny od 20 000 - 40 000 Kč. Směrnice pro takový případ udává dobu odpisování 24 měsíců. U daňových odpisů potom stanovuje rovnoměrný (lineární) způsob odpisování. Společnost eviduje 74 položek tohoto typu majetku. V rámci úspory místa uvádím jen částečný náhled do této evidence.

Inventární číslo	Popis	Cena po zhodnocení	
1.	DH/0001	Lamelová clona na vrata	27 522,00
2.	DH/0003	Požární žebřík	23 621,00
3.	DH/0004	Lamelová clona na vrata	31 268,00
4.	DH/0005	Jednací stůl	23 744,00
5.	DH/0012	Peugeot Boxer 1M0 64-69	1 000,00
6.	DH/0013	Snímač kroutícího momentu-300Nm	21 718,30
7.	DH/0014	Snímač kroutícího momentu-150Nm	21 310,90
8.	DH/0015	Měřicí stativ	25 575,00
9.	DH/0016	Snímač kroutícího momentu-15Nm	21 291,50
10.	DH/0017	El. vyhodnocovací jednotka PROMI-FREE	25 734,00
11.	DH/0018	Zabezpečovací systém - budova B	21 950,00
12.	DH/0020	Projektor InFocus X2	23 028,00
13.	DH/0022	Dopravník MGS	26 150,00
14.	DH/0023	Soubor zařízení /Citileasing/	1 000,00
15.	DH/0025	Vychystávací vozíky	1 000,00
16.	DH/0029	Klimatizace v serverovně	24 000,00
17.	DH/0031	Notebook WKS018 Asus F3TC - IT (záložní	20 576,00
18.	DH/0032	Notebook WKS057 Asus F3TC - IT	20 576,00
19.	DH/0034	Notebook WKS023 Asus F3TC Smejkal	20 576,00
20.	DH/0035	Sušička ADQ 16	20 266,00
21.	DH/0036	Skladový regál (2)	39 500,00
22.	DH/0039	Skladový regál (1)	39 500,00
23.	DH/0040	Kamerový systém budova A	21 028,60
24.	DH/0041	FORD Focus C - Max 2M0 76-98	1 000,00
25.	DH/0043	Notebook WKS007 Asus A4000 - IT (na zá	23 810,93
26.	DH/0044	Vysokozdvíhový vozík	1 000,00
27.	DH/0045	Espresso automat	20 999,17
28.	DH/0046	Počítačová sestava	27 070,20
29.	DH/0047	Klimatizace 1 - budova A	33 000,00

Obrázek 16 - Částečný soupis drobného hmotného majetku k 31. 12. 2012 (interní zdroj)

Drobný hmotný majetek zahrnuje především tyto položky:

- majetek dlouhodobého charakteru, který má vstupní hodnotu v rozmezí 20 000 až 40 000 Kč
- majetek pořízený formou leasingu
- technické zhodnocení hmotného majetku, které nepřevýšilo celkovou hodnotu 40 000 Kč

11.1 Notebook WKS091

Ukážeme si odpisování drobného hmotného majetku na následujícím artiklu. Jedná se o notebook s pořizovací hodnotou 21 200 Kč, který byl pořízen v listopadu roku 2010.

11.1.1 Účetní odpisy notebooku WKS091

Nyní si ukážeme jak postupovat v případě účetních odpisů. Doba odpisování je stanovena na 24 měsíců a způsob stanovení měsíčního odpisu je časový - rovnoměrný.

DH/0094 - Notebook WKS091			Počet měsíců odpisu: 24	Pořiz. cena: 21 200,00	
Poř.	Období	Počáteční cena	Zhodnocení	Odpis	Zůstatek
1	12.2010	21 200,00		885,00	20 315,00
2	1.2011	20 315,00		884,00	19 431,00
3	2.2011	19 431,00		884,00	18 547,00
4	3.2011	18 547,00		884,00	17 663,00
5	4.2011	17 663,00		884,00	16 779,00
6	5.2011	16 779,00		884,00	15 895,00
7	6.2011	15 895,00		884,00	15 011,00
8	7.2011	15 011,00		884,00	14 127,00
9	8.2011	14 127,00		884,00	13 243,00
10	9.2011	13 243,00		884,00	12 359,00
11	10.2011	12 359,00		884,00	11 475,00
12	11.2011	11 475,00		884,00	10 591,00
13	12.2011	10 591,00		884,00	9 707,00
14	1.2012	9 707,00		884,00	8 823,00
15	2.2012	8 823,00		884,00	7 939,00
16	3.2012	7 939,00		884,00	7 055,00
17	4.2012	7 055,00		884,00	6 171,00
18	5.2012	6 171,00		884,00	5 287,00
19	6.2012	5 287,00		884,00	4 403,00
20	7.2012	4 403,00		884,00	3 519,00
21	8.2012	3 519,00		884,00	2 635,00
22	9.2012	2 635,00		884,00	1 751,00
23	10.2012	1 751,00		884,00	867,00
24	11.2012	867,00		867,00	0,00
				21 200,00	

Obrázek 17 - Účetní odpisy notebooku WKS091 (interní zdroj)

Měsíční odpis majetku:

$$\text{měsíční odpis} = \frac{21\,200}{24} \doteq 884 \text{ Kč} \quad (41)$$

Měsíční odpis činí 884 Kč. Tuto částku budeme postupně odepisovat, čímž se nám bude snižovat zůstatková cena až zůstane ve 23. měsíci (říjen 2012) na hodnotě 867 Kč. Následující a poslední měsíc tak společnost odepíše celou zůstatkovou hodnotu, a to i přesto, že je o něco málo vyšší, než výše měsíčního odpisu tak, aby se zůstatková cena po 24. měsíci odpisování rovnala 0 Kč.

Hned v prvním měsíci odpisování je podle obrázku 17 měsíční odpis 885 Kč. V dnešní době v naprosté většině podniků vytváří veškeré výpočty počítačové softwary a programy a ani ty nejsou neomylné. V případě prvního měsíčního odpisu byl tento odpis stanoven chybně o 1 Kč.

Následující tabulka ukazuje roční účetní odpisy:

Rok	Způsob výpočtu	Roční účetní odpis
2010 (prosinec)	885 x 1	885 Kč
2011 (leden - prosinec)	884 x 12	10 608 Kč
2012 - (leden - listopad)	(884 x 10) + 867	9 707 Kč

Tabulka 13 - Roční výše účetních odpisů notebooku WKS091 (vlastní zpracování)

11.1.2 Daňové odpisy notebooku WKS091

Majetek byl pořízen v listopadu roku 2010 a začal se odpisovat od prosince 2010.

DH/0094 - Notebook WKS091			Odpis. skup: 18 - Rovnoměrný (lineární)				Pořiz. cena: 21 200,00	
Poř.	Zv.P.	Rok	Počáteční cena	Zhodnocení	Sazba %	Koef.	Odpis	Zůstatek
1		2010	21 200,00		4,17		885,00	20 315,00
2		2011	20 315,00		50,00		10 600,00	9 715,00
3		2012	9 715,00		45,83		9 715,00	0,00
							21 200,00	

Obrázek 18 - Daňové odpisy notebooku WKS091 (interní zdroj)

Z obrázku 18 vidíme, že tento notebook byl zařazen do odpisové skupiny 18. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů stanovuje odpisové skupiny 1 - 6. Společnost si stanovila pro drobný hmotný majetek odpisové skupiny 7 - 18. Zařazení do těchto skupin závisí na měsíci, kdy se majetek začíná odpisovat.

- Odp. skupina 7 = začátek odpisování v lednu
- Odp. skupina 8 = začátek odpisování v únoru
- Odp. skupina 9 = začátek odpisování v březnu
- Odp. skupina 10 = začátek odpisování v dubnu
- Odp. skupina 11 = začátek odpisování v květnu
- Odp. skupina 12 = začátek odpisování v červnu
- Odp. skupina 13 = začátek odpisování v červenci
- Odp. skupina 14 = začátek odpisování v srpnu
- Odp. skupina 15 = začátek odpisování v září
- Odp. skupina 16 = začátek odpisování v říjnu
- Odp. skupina 17 = začátek odpisování v listopadu
- Odp. skupina 18 = začátek odpisování v prosinci

Rozdělíme-li si dobu odpisování na procenta, zjistíme že:

- v roce 2010 bude procentuální sazba 4,17 %, a to proto, že odepisujeme 1 měsíc z celkových 24, $(\frac{1}{24} \times 100 = 4,17)$
- v roce 2011 bude procentuální sazba 50 %, a to proto, že odepisujeme 12 měsíců z celkových 24, $(\frac{12}{24} \times 100 = 50)$
- v roce 2012 bude procentuální sazba 45,83 %, a to proto, že odepisujeme 11 měsíců z celkových 24, $(\frac{11}{24} \times 100 = 45,83)$

Odpisování bude následující:

$$\text{Odpis v roce 2010} = \frac{21\,200}{100} \times 4,17 = 885 \text{ Kč} \quad (42)$$

Zůstatková cena: $21\,200 - 885 = 20\,315 \text{ Kč}$

$$\text{Odpis v roce 2011} = \frac{21\,200}{100} \times 50 = 10\,600 \text{ Kč} \quad (43)$$

Zůstatková cena: $20\,315 - 10\,600 = 9\,715 \text{ Kč}$

$$\text{Odpis v roce 2012} = \frac{21\,200}{100} \times 45,83 = 9\,716 \text{ Kč} \quad (44)$$

Zůstatková cena: $9\,715 - 9\,716 = 0 \text{ Kč}$

Všimněme si výše odpisu v roce 2012. Podle vzorce vyšlo 9 716 Kč, avšak zůstatková cena z roku 2011 činila 9 715 Kč. Protože celková výše odpisů nemůže přesáhnout pořizovací cenu, uplatníme odpis pouze do výše zůstatkové ceny, v našem případě 9 715 Kč a tím je majetek plně odepsán a zůstatková hodnota bude 0 Kč.

11.1.3 Porovnání účetních a daňových odpisů u notebooku WKS091 a jejich vliv na základ daně

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Vliv na základ daně
2010	885 Kč	885 Kč	žádný
2011	10 608 Kč	10 600 Kč	+ 8 Kč
2012	9 707 Kč	9 715 Kč	- 8 Kč

Tabulka 14 - Porovnání účetních a daňových odpisů notebooku (vlastní zpracování)

Z tabulky vyplývá, že v roce 2010 se účetní a daňový odpis rovnal, tudíž základ daně to nijak neovlivnilo. V roce 2011 byl účetní odpis o 8 Kč vyšší než ten daňový, tzn., že základ daně se o 8 Kč zvýší zatímco v roce 2012 tomu bylo přesně naopak.

Tento notebook je již plně odepsán, avšak zůstává v majetku firmy i nadále.

12 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Podíváme-li se na celkový soupis nehmotného majetku, zjistíme, že v něm najdeme celkem 12 položek. Nejhodnotnější je software - Licence Navision Attain s celkovou hodnotou 5 287 029, 15 Kč. Jedná se o hlavní software společnosti.

Inventární číslo	Popis	Cena po zhodnocení
136. NM/0001	E-commerce	780 297,15
137. NM/0002	Software - Licence Navision Attain	5 287 029,15
138. NM/0003	iReady /technická podpora/	162 750,00
139. NM/0004	SW aplikace Planning Wizard	330 000,00
140. NM/0005	Systém "Čárový kod"	168 800,00
141. NM/0006	Software - dávkovač bitů	126 573,65
142. NM/0007	SW Inventor Series 11	230 798,00
143. NM/0008	Docházkový systém	247 540,00
144. NM/0009	SW Inventor Suite 2008 - 1	116 847,00
145. NM/0010	SW Inventor Suite 2008 - 2	116 847,00
146. NM/0011	Software - Systém CMR	816 300,00
147. NM/0012	Software PLANNING WIZARD	529 000,00

Obrázek 19 - Celkový soupis nehmotného majetku k 31. 12. 2012 (interní zdroj)

Z celkového soupisu dlouhodobého nehmotného majetku k 31. 12. 2012 je již drtivá většina odepsána, podniku ale slouží i nadále. Jedinou položkou, která se stále odpisuje, je právě software - Licence Navision Attain.

12.1 Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

Při stanovení doby odpisování se podnik řídí svou směrnicí (viz kapitola 6). Při stanovení měsíčního účetního odpisu se postupuje rovnoměrným časovým způsobem.

12.2 Daňové odpisy nehmotného majetku

Doba odpisování u daňových odpisů se řídí dobou odpisování stanovenou pro účetní odpisy. Roční procentuální sazba se vypočítá tak, že vezmeme počet měsíců v daném roce, kdy je nehmotný majetek evidován ve vlastnictví podniku a vydělíme jej celkovým počtem měsíců, kdy bude nehmotný majetek odpisován.

12.3 NM/0008 - Docházkový systém

Rozebereme nyní účetní a daňové odpisy u položky NM/0008 - Docházkový systém. Jedná se o počítačový software, který kontroluje docházku pomocí čipů, kterými se zaměstnanci musí "ohlásit" při příchodu, resp. odchodu z pracoviště. Tento systém si podnik pořídil v březnu roku 2007 za 247 540 Kč.

12.3.1 Účetní odpisy docházkového systému

Docházkový systém je software, tzn. že doba odpisování je dle směrnice 36 měsíců.

NM/0008 - Docházkový systém			Počet měsíců odpisu: 36	Pořiz. cena: 247 540,00	
Poř.	Období	Počáteční cena	Zhodnocení	Odpis	Zůstatek
1	4.2007	247 540,00		6 877,00	240 663,00
2	5.2007	240 663,00		6 877,00	233 786,00
3	6.2007	233 786,00		6 877,00	226 909,00
4	7.2007	226 909,00		6 877,00	220 032,00
5	8.2007	220 032,00		6 877,00	213 155,00
6	9.2007	213 155,00		6 877,00	206 278,00
7	10.2007	206 278,00		6 877,00	199 401,00
8	11.2007	199 401,00		6 877,00	192 524,00
9	12.2007	192 524,00		6 877,00	185 647,00
10	1.2008	185 647,00		6 877,00	178 770,00
11	2.2008	178 770,00		6 877,00	171 893,00
12	3.2008	171 893,00		6 877,00	165 016,00
13	4.2008	165 016,00		6 877,00	158 139,00
14	5.2008	158 139,00		6 877,00	151 262,00
15	6.2008	151 262,00		6 877,00	144 385,00
16	7.2008	144 385,00		6 877,00	137 508,00
17	8.2008	137 508,00		6 877,00	130 631,00
18	9.2008	130 631,00		6 877,00	123 754,00
19	10.2008	123 754,00		6 877,00	116 877,00
20	11.2008	116 877,00		6 877,00	110 000,00
21	12.2008	110 000,00		6 877,00	103 123,00
22	1.2009	103 123,00		6 877,00	96 246,00
23	2.2009	96 246,00		6 877,00	89 369,00
24	3.2009	89 369,00		6 877,00	82 492,00
25	4.2009	82 492,00		6 877,00	75 615,00
26	5.2009	75 615,00		6 877,00	68 738,00
27	6.2009	68 738,00		6 877,00	61 861,00
28	7.2009	61 861,00		6 877,00	54 984,00
29	8.2009	54 984,00		6 877,00	48 107,00
30	9.2009	48 107,00		6 877,00	41 230,00
31	10.2009	41 230,00		6 877,00	34 353,00
32	11.2009	34 353,00		6 877,00	27 476,00
33	12.2009	27 476,00		6 877,00	20 599,00
34	1.2010	20 599,00		6 877,00	13 722,00
35	2.2010	13 722,00		6 877,00	6 845,00
36	3.2010	6 845,00		6 845,00	0,00
				247 540,00	

Obrázek 20 - Účetní odpisy docházkového systému (interní zdroj)

Výpočet měsíčního účetního odpisu:

$$\text{měsíční odpis} = \frac{247\,540}{36} \doteq 6\,877 \text{ Kč} \quad (28)$$

Výše měsíčního odpisu nám tedy vyjde 6 877 Kč. Protože se jedná o lineární způsob, bude tato částka stejná až do konce odpisování. V posledním měsíci odpisování se bude zůstatková cena rovnat 6 845 Kč, tzn. že ve stejné hodnotě bude i měsíční odpis za tento měsíc.

Rok	Způsob výpočtu	Roční účetní odpis
2007 (duben - prosinec)	6 877 x 9	61 893 Kč
2008 (leden - prosinec)	6 877 x 12	82 524 Kč
2009 - (leden - listopad)	6 877 x 12	82 524 Kč
2010 - (leden - březen)	(6877 x 2) + 6 845	20 599 Kč

Tabulka 15 - Výše ročních účetních odpisů docházkového systému (vlastní tvorba)

12.3.2 Daňové odpisy docházkového systému

Daňové odpisy docházkového systému se odepisují taktéž 36 měsíců. V první řadě si musíme stanovit procentuální sazbu za jednotlivé roky odpisování.

NM/0008 - Docházkový systém			Odpis. skup: 1 - Rovnoměrný měsíční (NM)			Pořiz. cena: 247 540,00		
Poř.	Zv.P.	Rok	Počáteční cena	Zhodnocení	Sazba %	Koef.	Odpis	Zůstatek
0		2007	247 540,00		25,00		61 893,00	185 647,00
0		2008	185 647,00		33,34		82 524,00	103 123,00
0		2009	103 123,00		33,34		82 524,00	20 599,00
0		2010	20 599,00		8,32		20 599,00	0,00
							247 540,00	

Obrázek 21 - Daňové odpisy docházkového systému (interní zdroj)

To zjistíme následovně:

- v roce 2007 bude procentuální sazba 25 %, a to proto, že odepisujeme 9 měsíců z celkových 36, $(\frac{9}{36} \times 100 = 25)$
- v roce 2008 bude procentuální sazba 33,34 %, a to proto, že odepisujeme 12 měsíců z celkových 36, $(\frac{12}{36} \times 100 = 33,34)$
- v roce 2009 bude procentuální sazba 33,34 %, a to proto, že odepisujeme 12 měsíců z celkových 36, $(\frac{12}{36} \times 100 = 33,34)$

- v roce 2010 bude procentuální sazba 8,32 %, a to proto, že odepisujeme 3 měsíce z celkových 36, ($\frac{3}{36} \times 100 = 8,32$)

Odpisování bude následující:

$$\text{Odpis v roce 2007} = \frac{247\,540}{100} \times 25 = 61\,885 \text{ Kč} \quad (45)$$

Zůstatková cena: $247\,540 - 61\,885 = 185\,655 \text{ Kč}$

$$\text{Odpis v roce 2008} = \frac{247\,540}{100} \times 33,34 = 82\,524 \text{ Kč} \quad (46)$$

Zůstatková cena: $185\,655 - 82\,524 = 103\,131 \text{ Kč}$

$$\text{Odpis v roce 2009} = \frac{247\,540}{100} \times 33,34 = 82\,524 \text{ Kč} \quad (47)$$

Zůstatková cena: $103\,131 - 82\,524 = 20\,607 \text{ Kč}$

$$\text{Odpis v roce 2010} = \frac{247\,540}{100} \times 8,32 = 20\,607 \text{ Kč} \quad (48)$$

Zůstatková cena: $20\,607 - 20\,607 = 0 \text{ Kč}$

12.3.3 Porovnání účetních a daňových odpisů docházkového systému a jejich vliv na základ daně

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Vliv na základ daně
2007	61 893 Kč	61 885 Kč	+ 8 Kč
2008	82 524 Kč	82 524 Kč	žádný
2009	82 524 Kč	82 524 Kč	žádný
2010	20 599 Kč	20 607 Kč	- 8Kč

Tabulka 16 - Porovnání účetních a daňových odpisů docházkového systému
(vlastní zpracování)

Z tabulky 16 vyplývá, že v roce 2007 účetní odpisy vyšly o 8 Kč vyšší než odpisy daňové, tudíž v daňovém přiznání se těchto 8 Kč muselo přičíst k základu daně. V roce 2008 a

2009 se účetní a daňový odpis rovnal, tudíž základ daně to nijak neovlivnilo. V roce 2010 byl účetní odpis o 8 Kč nižší než ten daňový, tzn., že základ daně se o 8 Kč snížil.

Tento majetek je již zcela odepsán, podniku však stále slouží.

13 DROBNÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Podobně jako u drobného hmotného majetku i zde jsou ve vnitropodnikové směrnici pevně dána pravidla pro stanovení drobného nehmotného majetku. Nejdůležitějším stanoviskem je výše vstupní ceny. Směrnice říká, že se jedná o drobný nehmotný majetek v případě, kdy tento majetek dlouhodobé povahy nepřesáhne výši vstupní ceny v celkové hodnotě 60 000 Kč. Tento drobný nehmotný majetek se dále ještě dělí do dvou skupin, a to na:

- drobný nehmotný majetek se vstupní cenou v rozmezí 0 - 20 000 Kč.

V tomto případě se tento majetek vyhýbá odpisování. Celá vstupní cena se jednorázově odepíše prostřednictvím nákladového účtu 518 - Ostatní služby. Druhou skupinou je:

- drobný nehmotný majetek se vstupní cenou v rozmezí 20 000 - 60 000 Kč.

V tomto případě už se takto pořízený majetek odpisovat bude. Doba odpisování bude stanovena na 24 měsíců, podobně, jako tomu bylo u drobného hmotného majetku. V evidenci dlouhodobého majetku společnosti Visimpex a.s. však mnoho takovýchto položek nenajdeme.

Inventární číslo	Popis	Cena po zhodnocení
75.	DN/0001 Codesoft 6 ENTRPRISE	48 340,00
76.	DN/0002 RONMZDY	24 950,00
77.	DN/0003 Software SQL SRV 2000 standard	51 528,00
78.	DN/0004 Intranetový systém pro evidenci poptávek	45 000,00
79.	DN/0005 Program RON mzdy - nová verze	41 780,00
80.	DN/0007 TeamViewer 6.x Premium	23 479,00
81.	DN/0008 Software T-Flex CAD 12 single - 3 ks	170 625,00
82.	DN/0009 Software T-Flex CAD 12 single - 1 ks	56 875,00
83.	DN/0010 Knihovna dílů HAFIX	0,00

Obrázek 22 - Celkový soupis drobného nehmotného majetku k 31. 12. 2012 (interní zdroj)

Z obrázku 22 vidíme, že se jedná především o počítačové softwary a programy, které nedosáhly vstupní ceny 60 000 Kč.

Vybral jsem si položku DN/007 Team Viewer 6.x Premium, kterou nyní daňově i účetně odepíšeme.

13.1 Team Viewer 6.x Premium

Team Viewer 6.x Premium je počítačový program, díky kterému může nadřizený kontrolovat aktivitu počítače svých podřízených, a dokonce ho tímto i ovládat. Společnost si jej pořídila v březnu roku 2011 za 23 479 Kč.

13.1.1 Účetní odpisy programu Team Viewer 6.x Premium

Rozebereme tento program z hlediska účetních odpisů. Doba odpisování je podle vnitropodnikové směrnice 24 měsíců a jak je vidět z tabulky, odpisování započalo v dubnu roku 2011.

DN/0007 - TeamViewer 6.x Premium			Počet měsíců odpisu: 24	Pořiz. cena: 23 479,00	
Poř.	Období	Počáteční cena	Zhodnocení	Odpis	Zůstatek
1	4.2011	23 479,00		979,00	22 500,00
2	5.2011	22 500,00		979,00	21 521,00
3	6.2011	21 521,00		979,00	20 542,00
4	7.2011	20 542,00		979,00	19 563,00
5	8.2011	19 563,00		979,00	18 584,00
6	9.2011	18 584,00		979,00	17 605,00
7	10.2011	17 605,00		979,00	16 626,00
8	11.2011	16 626,00		979,00	15 647,00
9	12.2011	15 647,00		973,00	14 674,00
10	1.2012	14 674,00		979,00	13 695,00
11	2.2012	13 695,00		979,00	12 716,00
12	3.2012	12 716,00		979,00	11 737,00
13	4.2012	11 737,00		979,00	10 758,00
14	5.2012	10 758,00		979,00	9 779,00
15	6.2012	9 779,00		979,00	8 800,00
16	7.2012	8 800,00		979,00	7 821,00
17	8.2012	7 821,00		979,00	6 842,00
18	9.2012	6 842,00		979,00	5 863,00
19	10.2012	5 863,00		979,00	4 884,00
20	11.2012	4 884,00		979,00	3 905,00
21	12.2012	3 905,00		971,00	2 934,00
				20 545,00	

Obrázek 23 - Účetní odpisy položky Team Viewer 6.x Premium (interní zdroj)

Stanovení měsíčních odpisů je v tomto případě velmi jednoduché, protože jejich hodnota bude od začátku odpisování až do konce stejná.

$$\text{měsíční odpis} = \frac{23\,479}{24} \doteq 979 \text{ Kč} \quad (49)$$

V prosinci roku 2011 i v prosinci roku 2012 počítačový software opět chybně vypočetl vyšší odpisu. Podle stanoveného odpisového plánu, který diktuje lineární způ-

sob odpisování, by měl odpis činit 979 Kč, jako u předchozích i následujících měsíců. V posledním měsíci odpisování se odepíše celá zůstatková cena. V tomto případě je i díky chybně stanoveným prosincovým odpisům její hodnota 976 Kč.

Rok	Způsob výpočtu	Roční účetní odpis
2011 (duben - prosinec)	$(979 \times 8) + 973$	8 805 Kč
2012 (leden - prosinec)	$(979 \times 11) + 971$	11 740 Kč
2013 - (leden - březen)	$(979 \times 2) + 976$	2 934 Kč

Tabulka 17 - Roční výše účetních odpisů programu Team Viewer 6.x Premium
(vlastní zpracování)

13.1.2 Daňové odpisy programu Team Viewer 6.x Premium

Program společnost začala odepisovat v dubnu roku 2011.

DN/0007 - TeamViewer 6.x Premium			Odpis. skup: 10 - Rovnoměrný (lineární)				Pořiz. cena: 23 479,00	
Poř.	Zv.P.	Rok	Počáteční cena	Zhodnocení	Sazba %	Koef.	Odpis	Zůstatek
1		2011	23 479,00		37,50		8 805,00	14 674,00
2		2012	14 674,00		50,00		11 740,00	2 934,00
							20 545,00	

Obrázek 24 - Daňové odpisy položky Team Viewer 6.x Premium (interní zdroj)

První věc, kterou musíme udělat, je provést výpočet ročních procentuálních sazeb.

- v roce 2011 bude procentuální sazba 37,50 %, a to proto, že odepisujeme 9 měsíců z celkových 24, $(\frac{9}{24} \times 100 = 37,50)$
- v roce 2012 bude procentuální sazba 50 %, a to proto, že odepisujeme 12 měsíců z celkových 24, $(\frac{12}{24} \times 100 = 50)$
- v roce 2013 bude procentuální sazba 12,50 %, a to proto, že nám zbývá odepsat 3 měsíce z celkových 24, $(\frac{3}{24} \times 100 = 12,50)$

Odpisování bude následující:

$$\text{Odpis v roce 2011} = \frac{23\,479}{100} \times 37,50 = 8\,805 \text{ Kč} \quad (50)$$

Zůstatková cena: $23\,479 - 8\,805 = 14\,674$ Kč

$$\text{Odpis v roce 2012} = \frac{23\,479}{100} \times 50 = 11\,740 \text{ Kč} \quad (51)$$

Zůstatková cena: $14\,674 - 11\,740 = 2\,934$ Kč

$$\text{Odpis v roce 2013} = \frac{23\,479}{100} \times 12,50 = 2\,935 \text{ Kč} \quad (52)$$

Zůstatková cena: $2\,934 - 2\,935 = 0$ Kč

Program Team Viewer 6.x Premium byl odepsán v březnu tohoto roku. Zůstatková cena na konci roku 2012 byla 2 934 Kč a roční odpis za rok 2013 činí 2935 Kč. Poslední odpis se uplatní ve výši zůstatkové ceny, v tomto případě bude o 1 Kč menší, než jak vyšel roční daňový odpis podle vzorce.

13.1.3 Porovnání účetních a daňových odpisů u programu Team Viewer 6.x Premium a jejich vliv na základ daně

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Vliv na základ daně
2011	8 805 Kč	8 805 Kč	žádný
2012	11 740 Kč	11 740 Kč	žádný
2013	2 934 Kč	2 934 Kč	žádný

Tabulka 18 - Porovnání účetních a daňových odpisů programu Team Viewer 6.x Premium (vlastní zpracování)

Vidíme, že tento počítačový program se díky shodným účetním a daňovým odpisům žádným způsobem neodráží při stanovování základu daně z příjmů.

14 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Dlouhodobý finanční majetek neodpisujeme. Ke snížení jeho hodnoty dochází zejména prodejem, převodem atd. Z této kategorie vlastní společnost Visimpex a.s. pouze jednu položku, a to podíl v jiné společnosti.

Společnost Visimpex a.s. si svým vkladem v hodnotě 100 000 Kč v roce 2010 zajistila 100% podíl ve společnosti Norsol s.r.o., který drží do současnosti.

B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	100		100	100
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	100		100	100
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Obrázek 25 - Dlouhodobý finanční majetek ve firmě Visimpex a.s.

(Visimpex - výroční zpráva za rok 2011)

Obrázek 25 ukazuje oddíl B. III. - Dlouhodobý finanční majetek za rok 2011. Tato zpráva byla vyhotovena v září roku 2012. Výroční zpráva za rok 2012 ještě není sestavena, ale bylo mi ve firmě potvrzeno, že nedošlo k žádným změnám u dlouhodobého finančního majetku.

15 ZHODNOCENÍ ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A NÁVRHY DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST VISIMPEX A.S.

Cílem této bakalářské práce bylo zanalyzovat účetní a daňové odpisy dlouhodobého majetku ve firmě Visimpex a.s. a na základě této analýzy navrhnout doporučení v této oblasti, která by vedla ke zlepšení současné situace.

Společnost Visimpex a.s. působí na českém trhu už od roku 1995. Za těchto 18 let působení na trhu se ze společnosti stal obrovský komplex. Předmětem podnikání především výroba a prodej spojovacího materiálu. V takovémto odvětví je potřeba spoustu přístrojů a zařízení, které se uplatní při výrobě i testování tohoto spojovacího materiálu, a tak se není čemu divit, že tato společnost eviduje více než 160 položek dlouhodobého majetku. Nalezneme zde položky snad z každého typu dlouhodobého majetku, od dlouhodobého hmotného majetku, přes majetek nehmotný až po majetek finanční. Než zhodnotíme odpisy za jednotlivé podkategorie dlouhodobého majetku, je nutné dodat, že společnost se od roku 2007 až do roku 2012 (vyjma roku 2010) pohybuje ve ztrátě, což vedlo k opatření, které se týká daňových odpisů. Po roce 2010 firma přijímá opatření, že z důvodu této ztráty přeruší daňové odpisování, na což má dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů právo. Toto opatření trvá dodnes.

Prozkoumáme-li agendu dlouhodobého majetku firmy Visimpex a.s., zjistíme, že největší zastoupení má právě dlouhodobý hmotný majetek, jehož minimální vstupní cena musí být 40 000Kč. Účetní odpisy tohoto majetku společnost stanovuje tak, že si zvolí odpisový plán, ve kterém jasně definuje dobu i způsob odpisování. Odpisování potom začíná v měsíci následujícím po měsíci zařazení a zajímá nás výše měsíčního odpisu, protože účetní odpisy se počítají i účtují měsíčně. U daňových odpisů je důležité správně zařadit majetek do odpisové skupiny. Tím je definovaná minimální doba odpisování. Tento typ odpisů se sleduje za celý rok, a ne měsíčně, jako je tomu u odpisů účetních. Na společnosti potom je, jaký si zvolí způsob. Společnost Visimpex a.s. si pro dlouhodobý hmotný majetek zvolila metodu degresivní (zrychlenou), která je typická tím, že roční odpis má od začátku odpisování až po konec odpisování tendenci klesat. Jakmile je známa roční výše účetních i daňových odpisů, přichází na řadu jejich porovnání. Při tvorbě daňového přiznání, přesněji potom při stanovování základu daně, nás totiž zajímá rozdíl mezi roční výší účetního a daňového odpisu. Tento rozdíl totiž ovlivňuje výši základu daně. Jsou-li na konci zdaňovacího období účetní odpisy vyšší než ty daňové, musíme tento rozdíl k základu daně přičíst,

z čehož vyplývá, že se nám zvýší daňová povinnost. Je-li tomu naopak, můžeme si tuto rozdíl od základu daně odečíst a tím snížíme daňové zatížení. U dlouhodobého hmotného majetku jsme tyto skutečnosti sledovali na korozní komoře, která slouží k testování vlivu koroze na výrobky. Majetek byl pořízen v roce 2011, kdy už platilo nařízení o přerušení daňových odpisů. Platí tedy to, že jak v roce 2011 tak i v roce 2012 dochází k tomu, že k základu daně přičítáme celou hodnotu ročního účetního odpisu, protože daňový odpis za tyto roky se rovná nule. Vše nasvědčuje tomu, že to takto bude i na konci zdaňovacího období 2013.

Další položkou jsou stavby. Tato kategorie spadá pod dlouhodobý hmotný majetek a vyznačuje se tím, že její minimální vstupní cena není dána. Pravidla odpisování jsou stejná jako u dlouhodobého majetku popsáno výše. V práci jsme se věnovali položce budova A - administrativní budova, která byla pořízena v prosinci roku 1999. Hned na začátku odpisování si můžeme všimnout, že začátek účetního odpisování se liší od toho daňového. Je tomu tak proto, že účetní odpisování začíná až další měsíc po měsíci zařazení, takže v tomto případě v lednu 2000. Z pohledu daňového odpisování společnost uplatnila daňový odpis i za rok 1999 na což měla nárok, protože majetek evidovala už v prosinci roku 1999. Na budově bylo mnohokrát provedeno technické zhodnocení, které jsme při stanovení odpisů samozřejmě museli zohlednit. Při výpočtech jednotlivých měsíčních účetních odpisů jsem zaregistroval, že se mi částky nepatrně liší od těch, které jsem měl k dispozici z interních zdrojů společnosti. V moderních podnicích samozřejmě veškeré výpočty provádějí počítače a jejich softwary. V této práci lze ale názorně poukázat na to, že i počítače mohou z nějakých nepochopitelných důvodů stanovit chybnou hodnotu. Doporučoval bych proto nespoléhat se vždy jen na softwary, ale provádět namátkové kontroly výpočtů a tím předejít problémům se zásadou věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Vliv odpisů této budovy na základ daně byl takový, že od začátku odpisování díky degresivní metodě převyšovaly daňové odpisy nad těmi účetními a tudíž měl podnik menší daňovou povinnost. V roce 2010 se již ale situace začala převracet a účetní odpisy poprvé převýšily hodnotu těch daňových a v letech 2011 a 2012 došlo k přerušení daňových odpisů jak již bylo zmíněno výše.

U další podkategorie dlouhodobého hmotného majetku - pozemků - jsem neměl co analyzovat, protože pozemky se neodpisují. Společnost jich ve své evidenci vlastní pět.

Drobný hmotný majetek je poslední částí dlouhodobého hmotného majetku a vyznačuje se tím, že její minimální vstupní cena nesmí převýšit 40 000 Kč. Společnost si dále tuto kate-

gorii rozdělila na dvě části. První část má hranici vstupní ceny stanovenou na 0 - 20 000 Kč a odpisuje se jednorázově pomocí nákladového účtu 501 - Spotřeba materiálu. Do této skupiny zařadíme například automobily pořízené na leasing, jejichž odkupní cena byla 1 000 Kč. Druhá část má vyšší vstupní ceny stanovenou na 20 000 - 40 000 Kč a bylo stanoveno, že takový majetek se bude odpisovat po dobu 24 měsíců rovnoměrným způsobem a ne zrychleným, jako tomu bylo u klasického dlouhodobého hmotného majetku. Tuto metodu jsme demonstrovali na notebooku a ve výsledku jsme zjistili, že vliv na základ daně je nepatrný, někdy i nulový.

Dostáváme se k dlouhodobému nehmotnému majetku. Jeho minimální vstupní cena je 60 000 Kč. Společnost ve své směrnici určuje druhy DNM a k těm udává jasnou dobu odpisování. Tato doba je potom společná jak pro odpisy účetní, tak pro odpisy daňové. Převážná většina DNM je již plně odepsána, ale zůstává v činnosti podniku nadále.

Drobný nehmotný majetek je odpisován velice podobně jako drobný hmotný majetek. Je zde ale rozdíl při stanovení vstupní ceny a to tak, že odpisovaný drobný nehmotný majetek má hranice vstupní ceny stanoveny na 20 000 - 60 000 Kč. Jedná se třeba o počítačový program Team Viewer, který se na dálku umí napojit na počítač zaměstnance. Zjistili jsme, že daňové a účetní odpisy se u této položky rovnají a tak nemají žádný vliv v daňovém přiznání.

Poslední složkou dlouhodobého majetku je dlouhodobý finanční majetek. Tento majetek se neodpisuje a společnost eviduje jednu jedinou položku a to 100% podíl v jiné společnosti v hodnotě 100 000 Kč.

Celková hodnota účetních odpisů za rok 2012 je o 3 656 430 Kč vyšší, než hodnota daňových odpisů za rok 2012, jak ukazuje tabulka 11. O tento rozdíl byl v daňovém přiznání za rok 2012 zvýšen základ daně.

Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	Vliv na základ daně
2012	4 108 111,49 Kč	451 681,49 Kč	3 656 430 Kč

Tabulka 19 - Celková výše účetního a daňového odpisu za rok 2012 (interní zdroj)

V daňovém přiznání za rok 2012 je stanoven výsledek hospodaření na - 4 618 627 Kč. Přičteme-li k němu položky zvyšující základ daně v hodnotě 391 727 Kč (náklady na reprezentaci, pokuty a penále apod.) a hlavně náš rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

3 656 430 Kč získáme konečný základ daně pro rok 2012 = - 570 470 Kč. Daňová povinnost za rok 2012 tedy bude 0 a částku - 570 470 Kč můžeme v případě kladného základu daně v roce 2013 uplatnit jako náklad, tedy položku snižující základ daně.

Zde vidíme i důvod toho, proč se společnost velice správně rozhodla přerušit daňové odpisy po roce 2010. Konkrétně v roce 2012 vyšel výsledek hospodaření - 4 618 627 Kč a díky tomu, že nebyly uplatněny daňové odpisy nakonec vyšel základ daně - 570 470 Kč.

Celkově bych zhodnotil přistupování společnosti Visimpex a.s. k evidování i odpisování dlouhodobého majetku jako velmi dobré a v zásadě bych výrazně neměnil strategii podniku v této oblasti. Jak jsem zmínil výše, jediný nedostatek jsem zaznamenal při porovnání ručních výpočtů hodnot odpisů s těmi vygenerovanými počítačovým softwarem. Častější "lidskou" kontrolou by se tak zamezilo chybám ve výpočtu.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této práce bylo zanalyzovat odpisování dlouhodobého majetku ve společnosti Visimpex a.s. a na základě této provedené analýzy doporučit některá opatření pro zlepšení situace v této oblasti. Hlavní analýza se prováděla za zdaňovací období 2012 a na jejím konci nás nejvíce zajímal vliv odpisů na základ daně právě v tomto zdaňovacím období.

Celá tato práce byla rozdělena na dvě hlavní části, na část teoretickou a část praktickou. V teoretické části byla provedena literární rešerše na téma dlouhodobý majetek a jeho odpisování, kde bylo cílem seznámit čtenáře s teoretickými poznatky ohledně dlouhodobého majetku, jeho ocenění, odpisování a vyřazení. Tyto teoretické základy mohl potom čtenář uplatnit v části praktické.

V té jsme se nejprve seznámili se společností Visimpex a.s. a její směrnici upravující účtování a odpisování dlouhodobého majetku. Po tomto seznámení přišla na řadu samotná analýza. Odpisy dlouhodobého majetku byly analyzovány postupně podle jeho typů, a to v pořadí: dlouhodobý hmotný majetek, ke kterému patří i stavby, pozemky a drobný hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, který zahrnuje také drobný nehmotný majetek a v neposlední řadě také dlouhodobý finanční majetek, který se ovšem neodpisuje. Nejdůležitější kapitola praktické části následovala po této celkové analýze. V té jsme zrekapitulovali výsledky odpisů za jednotlivé položky dlouhodobého majetku a vyčíslili celkové odpisy, které ovlivní základ daně za zdaňovací období 2012. V samotném závěru praktické části byla zhodnocena celková situace společnosti v oblasti odpisování dlouhodobého majetku a byla navržena opatření, která by mohla tuto situaci ještě zlepšit.

Díky této práci mi bylo umožněno uplatnit své teoretické poznatky získané během studia na Univerzitě Tomáše Bati v praxi. To pro mne bylo velice přínosné a cením této zkušenosti, díky které jsem si rozšířil vědomosti týkající se tohoto odvětví. Pevně věřím, že cíl této práce byl splněn, a že tato práce bude prospěšná i pro samotnou společnost.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

KNÍŽNÍ ZDROJE

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

KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 19., aktualizované vydání. Praha: Polygon, 2009. 440 s. ISBN 978-80-7273-156-5.

JAROŠ, Tomáš. Zdanění příjmů v roce 2011. Praha: Grada, 2011. 237 s. ISBN 978-80-247-3822-2.

LANDA, Martin. Účetnictví podniku. 2., vydání. Praha: EUROLEX BOHEMIA a.s., 2006. 496 s. ISBN 80-86861-11-2.

LOUŠA, František. Zákon o účetnictví v praxi. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3848-2.

MACHÁČEK, Ivan. Daň z příjmů 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.

MERITUM. Účetnictví podnikatelů 2010. Praha: Wolters Kluwer ČR 2010. 664 s. ISBN 978-80-7357-526-7.

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

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové případy řešené v s. r. o. 4., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 164 s. ISBN 978-80-7357-946-3.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetnictví podnikatelských subjektů. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 138 s. ISBN 978-80-7357-617-2.

PILÁTOVÁ, Jana a kolektiv. Daňová evidence, komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ. 9., aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2013. 352 s. ISBN 978-80-7263-772-0.

PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 14., aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2012. 312 s. ISBN 978-80-7263-733-1.

SCHIFFER, Vladimír. Inventarizace v praxi: *Otázky a odpovědi*. Praha: Grada, 2006. 292 s. ISBN 978-80-247-6323-1.

SCHOLLEOVÁ, Hana. Investiční controlling. Praha: Grada, 2009. 288 s. ISBN 978-80-247-2952-7.

SEDLÁČEK, Jaroslav. Daňová evidence podnikatelů 2010. 7. vydání. Praha: Grada, 2010. 128 s. ISBN 978-80-247-3198-8.

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

STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.

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

SYNEK, Miloslav a kolektiv. Manažerská ekonomika. 4., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2007. 452 s. ISBN 978-80-247-1992-4.

VALOUCH, Petr. Leasing v praxi - praktický průvodce. 5. vydání. Praha: Grada 2012a. 120 s. ISBN 978-80-247-4081-2.

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

INTERNETOVÉ ZDROJE

Odpisy majetku. In: www.mcsoftware.cz [online]. 2010 [cit. 2013-05-01]. Dostupné z: <http://odpisy-majetku.mcsoftware.cz/index.php?kat=odpisy>

Poradna - daňové vs. účetní odpisy. In: www.penize.cz [online]. 7. 6. 2012. Partners Media s.r.o. [cit. 2013-05-01]. Dostupné z:

<http://www.penize.cz/odpisy/237507-danove-versus-ucetni-odpisy>

Představení Visimpexu. In: www.visimpex.cz [online]. Visimpex a.s. [cit. 2013-05-02]. Dostupné z: <http://www.visimpex.cz/cs/visimpex-as/predstaveni-visimpexu.html>

Účet 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. In: www.uctovani.net [online]. 2013. Creative Commons [cit. 2013-05-04]. Dostupné z: http://www.uctovani.net/ucet.php?ucet_c=551&popis=Odpisy-dlouhodobeho-nehmotneho-a-hmotneho-majetku&i=242

Účetnictví - Odpisy majetku. In: www.imaturita.cz [online]. 2013. CZECHIA [cit. 2013-05-02]. Dostupné z: <http://www.imaturita.cz/maturitni-otazky/ucetnictvi/odpisy-majetku/415/>

Visimpex - výroční zpráva za rok 2011. In: www.justice.cz [online]. Ministerstvo spravedlnosti. 5. 9. 2012. [cit. 2013-05-07]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl.pdf?subjektId=isor%3a220227&dokumentId=B+1343%2fSL36%40KSOS&partnum=0&variant=1&klic=47c8s4>

Zákon o daních z příjmů. In: www.business.center.cz [online]. 2013, č. 586. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>

Zákon o účetnictví. In: www.business.center.cz [online]. 2013, č. 563. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

A. S.	akciová společnost
FO	fyzické osoby
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
PO	právnícké osoby
ZDP	zákon o daních z příjmů
ZÚÚ	zákon o účetnictví
§	paragraf

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 - Logo společnosti VISIMPEX a.s.</i>	37
<i>Obrázek 2 - Rozdělení firmy VISIMPEX a.s. na divize</i>	38
<i>Obrázek 3 - Protokol zápisu o zařazení dlouhodobého majetku</i>	42
<i>Obrázek 4 - Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku</i>	44
<i>Obrázek 5 - Náhled do inventárního soupisu DM k 31. 12. 2012</i>	45
<i>Obrázek 6 - Celkový soupis hmotného majetku k 31. 12. 2012</i>	48
<i>Obrázek 7 - Účetní odpisy položky Korozní komora SKB 400</i>	50
<i>Obrázek 8 - Daňové odpisy položky Korozní komora SKB 400</i>	51
<i>Obrázek 9 - Celkový soupis staveb k 31. 12. 2012</i>	54
<i>Obrázek 10 - Účetní odpisy budovy A - administrativní budovy - část 1</i>	55
<i>Obrázek 11 - Účetní odpisy budovy A - administrativní budovy - část 2</i>	57
<i>Obrázek 12 - Účetní odpisy budovy A - administrativní budovy - část 3</i>	58
<i>Obrázek 13 - Účetní odpisy budovy A - administrativní budovy - část 4</i>	60
<i>Obrázek 14 - Daňové odpisy budovy A - administrativní budovy</i>	62
<i>Obrázek 15 - Celkový soupis pozemků k 31. 12. 2012</i>	67
<i>Obrázek 16 - Částečný soupis drobného hmotného majetku k 31. 12. 2012</i>	68
<i>Obrázek 17 - Účetní odpisy notebooku WKS091</i>	69
<i>Obrázek 18 - Daňové odpisy notebooku WKS091</i>	70
<i>Obrázek 19 - Celkový soupis nehmotného majetku k 31. 12. 2012</i>	73
<i>Obrázek 20 - Účetní odpisy docházkového systému</i>	74
<i>Obrázek 21 - Daňové odpisy docházkového systému</i>	75
<i>Obrázek 22 - Celkový soupis drobného nehmotného majetku k 31. 12. 2012</i>	78
<i>Obrázek 23 - Účetní odpisy položky Team Viewer 6.x Premium</i>	79
<i>Obrázek 24 - Daňové odpisy položky Team Viewer 6.x Premium</i>	80
<i>Obrázek 25 - Dlouhodobý finanční majetek ve firmě Visimpex a.s.</i>	82

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 – Odpisové skupiny a lhůty odpisování dle ZDP.....</i>	<i>24</i>
<i>Tabulka 2 - Maximální roční odpisové sazby pro jednotlivé skupiny.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabulka 3 – Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 20 %.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabulka 4 - Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 15 %</i>	<i>26</i>
<i>Tabulka 5- Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10 %</i>	<i>27</i>
<i>Tabulka 6 – Koeficienty pro zrychlené odpisování.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabulka 7 - Doba odpisování u dlouhodobého nehmotného majetku</i>	<i>30</i>
<i>Tabulka 8 – Účel vyřazení DM a způsob zaiúčtování.....</i>	<i>34</i>
<i>Tabulka 9 - Postup výpočtu účetních odpisů korozní komory ve všech letech odp.</i>	<i>51</i>
<i>Tabulka 10 - Porovnání účetních a daňových odpisů korozní komory.....</i>	<i>53</i>
<i>Tabulka 11 - Souhrn ročních účetních odpisů budovy A za dané roky.....</i>	<i>61</i>
<i>Tabulka 12 - Porovnání ročních účetních a daňových odpisů budovy A</i>	<i>65</i>
<i>Tabulka 13 - Roční výše účetních odpisů notebooku WKS091</i>	<i>70</i>
<i>Tabulka 14 - Porovnání účetních a daňových odpisů notebooku.....</i>	<i>72</i>
<i>Tabulka 15 - Výše ročních účetních odpisů docházkového systému.....</i>	<i>75</i>
<i>Tabulka 16 - Porovnání účetních a daňových odpisů docházkového systému</i>	<i>76</i>
<i>Tabulka 17 - Roční výše účetních odpisů programu Team Viewer 6.x Premium.....</i>	<i>80</i>
<i>Tabulka 18 - Porovnání účetních a daňových odpisů programu Team Viewer</i>	<i>81</i>
<i>Tabulka 19 - Celková výše účetního a daňového odpisu za rok 2012</i>	<i>85</i>

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I	INVENTURNÍ SOUPIS MAJETKU K 31. 12. 2012
PŘÍLOHA P II	SMĚRNICE Č. 4-US-2012-DLOUHODOBÝ MAJETEK
PŘÍLOHA P III	ÚČETNÍ ODPISY V OBDOBÍ 2012
PŘÍLOHA P IV	DAŇOVÉ ODPISY V OBDOBÍ 2012
PŘÍLOHA P V	PŘIZNÁNÍ PO VISIMPEX 2012