

Účetní a daňové odpisy dlouhodobého majetku a jejich vliv na základ daně ve vybrané společnosti

Magdaléna Kroupová

Bakalářská práce
2016



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Magdaléna Kroupová**
Osobní číslo: **M14482**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Účetní a daňové odpisy dlouhodobého majetku a jejich vliv na základ daně ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše popište odepisování dlouhodobého majetku z pohledu daňového a účetního.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu vlivu účetních a daňových odpisů na základ daně z příjmu ve vybrané společnosti.
- Navrhněte optimální postup odepisování dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

ČESKO. Zákony I/2014. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: sborník úplných znění zákonů daňových, účetních a souvisejících předpisů. 2014. s. 56-162. ISSN 1802-8268.
ČESKO. Zákony I/2014. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: sborník úplných znění zákonů daňových, účetních a souvisejících předpisů. 2014. s. 334-445. ISSN 1802-8268.
LOŠŤÁK, Milan a Pavel PRUDKÝ. Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2014. 15. vyd. Praha: ANAG, 2014, 328 s. ISBN 978-80-7263-866-6.
VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2012. 7. vyd. Praha: Grada, 2012, 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.
WILD, John J. Financial accounting: information for decision. 4th ed. Boston: McGraw-Hill, c2008, 580 s. ISBN 0-07-304375-3.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **15. února 2016**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2016**

Ve Zlíně dne 15. února 2016


doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
děkan




doc. Ing. Miloš Král, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 18.5.2016


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářské práce se zaměřuje na vliv účetních a daňových odpisů na základ daně ve vybrané společnosti. Teoretická část se zabývá analýzou literárních zdrojů, týkajících se odpisování dlouhodobého majetku a způsobem výpočtu účetních a daňových odpisů. Praktická část je zaměřena na vliv odpisů vybraného dlouhodobého majetku společnosti na základ daně. Závěrem je provedeno hodnocení a následné doporučení pro společnost.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, účetní odpisy, daňové odpisy, základ daně

ABSTRACT

Bachelors Thesis focuses on the influence of accounting and tax depreciation upon tax base in chosen company. Theoretical part deals with analysis of literature sources, connected with depreciation of long-term property and method of calculation of accounting and tax depreciation. Practical Part is focused on the influence of depreciation of chosen long-term property of the company upon the tax base. The final part is compounded of the evaluation and following recommendation for the company.

Keywords: Fixed Asset, Accounting Depreciations, Taxes Depreciations, Tax Base

Tímto bych chtěla poděkovat Mgr. Evě Kolářové, Ph.D., za vedení této práce. Dále děkuji panu Janu Pechovi, jednatelem společnosti METAL-PS, za podporu a toleranci při studiu v zaměstnání. Také velmi děkuji svým dětem za trpělivost v období mého studia.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DLOUHODOBÝ MAJETEK	12
1.1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z ÚČETNÍHO HLEDISKA	12
1.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek	12
1.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek	13
1.2 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z DAŇOVÉHO HLEDISKA	13
1.2.1 Hmotný majetek	13
1.2.2 Nehmotný majetek	14
1.3 ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	15
1.3.1 Oceňování majetku z účetního hlediska.....	15
1.3.2 Oceňování majetku z daňového hlediska.....	15
2 ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ	17
2.1 ÚČETNÍ ODPISY	17
2.1.1 Časová metoda odpisování.....	18
2.1.2 Výkonová metoda odpisování.....	19
2.1.3 Metoda komponentního odpisování	20
2.2 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	20
2.3 DAŇOVÉ ODPISY	20
2.3.1 Rovnoměrné odpisování hmotného majetku.....	21
2.3.2 Zrychlené odpisování hmotného majetku	22
2.3.3 Odpisování nehmotného majetku.....	24
2.3.4 Přesušení odpisování	24
2.4 MIMOŘÁDNÉ ODPISY	24
3 VLIV ODPISŮ NA ZÁKLAD DANĚ	25
3.1 ODLOŽENÁ DAŇ	25
3.1.1 Výpočet odložené daně	26
3.1.2 Účtování o odložení dani	26
II PRAKTICKÁ ČÁST	28
4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	29
4.1 STRATEGICKÝ ZÁMĚR CÍLE.....	29
5 ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ODPISY VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI	31
5.1 ODPISY NEHMOTNÉHO MAJETKU	31
5.1.1 Software SpaceClaim Engineer.....	31
5.2 ODPISY HMO TNÉHO MAJETKU	32
5.2.1 Pracovní stroj KUBOTA KX 91-3 NLG	32
5.2.2 Osobní automobil Mercedes Vito Tourer 119	34
5.2.3 Dělicí laser NUKON, NF PRO VENTO 315.....	35
5.2.4 Výrobní, montážní a skladovací hala	38
6 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ ANALÝZY	41

6.1	VLIV ODPISŮ NA ZÁKLAD DANĚ.....	41
6.2	POROVNÁNÍ ROVNOMĚRNÝCH A ZRYCHLENÝCH ODPISŮ	43
7	DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST	47
	ZÁVĚR	49
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	50
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	52
	SEZNAM GRAFŮ	53
	SEZNAM TABULEK.....	54

ÚVOD

Tato bakalářská práce se zabývá vlivem odpisů dlouhodobého majetku na základ daně. Každý poplatník daně by chtěl mít daňovou povinnost co nejnižší. Je zřejmé, že pokud firma vydělává, musí ze zisku odvádět daň. Výše daňového základu se dá efektivně optimalizovat odčitatelnými položkami a položkami snižující daňový základ. Mezi tyto položky patří mimo jiné i rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Téměř každý poplatník daně využívá ke svému podnikání majetek. Tento majetek představuje významnou část aktiv. Pokud je veden jako dlouhodobý, neuplatňují se náklady na jeho pořízení jednorázově, ale je potřeba je postupně rozpouštět do více období. Proces postupného rozpouštění nákladů se nazývá odpisování. Odpis je tedy částka, která vyjadřuje opotřebení majetku za určité období.

V rámci odpisování jsou rozlišeny dva způsoby, a to účetní a daňové. Účetní odpisy se řídí zákonem o účetnictví, vyjadřují skutečnou míru opotřebení dlouhodobého majetku a představují pouze účetní náklad snižující účetní výsledek hospodaření. Účetní jednotka si může stanovit na základě svého odhadu, jak dlouho bude majetek využívat. Od toho by se měla odvíjet doba účetního odpisování. Daňové odpisy již musí být vypočítány v souladu s ustanovením Zákona o daních z příjmu. Tyto odpisy ovlivňují základ daně z příjmů a projeví se jako daňový náklad v přiznání k dani z příjmů. Některé účetní jednotky si určují účetní odpisy stejně jako daňové. Funkce a poslání těchto odpisů jsou ovšem odlišné a mělo by se k nim přihlížet jednotlivě.

Bakalářská práce je rozdělena do sedmi kapitol. První kapitola se zabývá vymezením dlouhodobého majetku z účetního a daňového hlediska a způsoby oceňování tohoto majetku. Druhá kapitola řeší způsoby odpisování a stručný popis technického zhodnocení. Ve třetí kapitole je řešena problematika vlivu odpisování na základ daně. Pátá až sedmá kapitola se zabývá využíváním odpisů u vybrané účetní jednotky. V úvodu je představena společnost METAL-PS, následně jsou popsány metody odpisů, které firma používá. U vybraného majetku jsou aplikovány odpisy a zhodnocení vlivu odpisování na výsledek hospodaření při použití stávající metody. Dále je provedena analýza odpisů při použití rovnoměrného odpisování majetku a vyhodnocení této analýzy s ohledem na optimální metodu odpisování. Na tuto analýzu navazuje závěr, který je zároveň doporučením pro společnost.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je provést analýzu odpisování vybraného dlouhodobého majetku společnosti METAL-PS a vyhodnotit výsledky na základě provedené analýzy. Práce je rozdělena do dvou částí. Teoretická část popisuje dlouhodobý majetek, způsoby jeho oceňování a odpisování. Dále je zde vysvětlen vliv odpisování dlouhodobého majetku na základ daně z příjmu.

Praktická část navazuje na část teoretickou, kde jsou uplatněny teoretické poznatky na konkrétní společnosti. U vybraného dlouhodobého majetku společnosti byl proveden výpočet odpisů, které společnost používá a jejich vliv na hospodářský výsledek při tomto způsobu odpisování. Dále byl vyčíslen úhrn odpisů při vlivu získané dotace od Ministerstva průmyslu a obchodu a bez ní.

V poslední části práce jsou provedeny výpočty odpisů majetku rovnoměrnou metodou odpisování. Ve srovnání se stávající metodou je navrženo optimální řešení odpisování a doporučení pro společnost.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DLOUHODOBÝ MAJETEK

Jednu z nejvýznamnějších složek aktiv využívajících podnikatelské subjekty ke své činnosti je majetek. Ten se dále člení na hmotný, nehmotný a finanční a z časového hlediska na majetek krátkodobý a dlouhodobý. Krátkodobý majetek je majetkem podniku, který je využíván krátkodobě a vstupuje přímo do nákladů. Majetkem dlouhodobým se rozumí majetek sloužící podniku déle než 1 rok. Na rozdíl od krátkodobého se nespotřebovává najednou, ale postupně se opotřebovává. Z tohoto důvodu nelze vstupní cenu majetku zahrnout jednorázově do nákladů, nýbrž tato cena přechází do nákladů ve více obdobích formou odpisů.

1.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska

§ 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. člení majetek na dlouhodobý a krátkodobý. Dlouhodobým se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok, ostatní jsou považovány za krátkodobé. Pokud s ohledem na charakter majetku a závazků objektivně nelze použít uvedená hlediska členění, je rozhodující záměr účetní jednotky projevovaný při jejich pořízení (Zákony 2014, s. 341).

Vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 Sb., v platném znění v návaznosti na zákon o účetnictví člení dlouhodobý majetek na tři skupiny:

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

Jelikož vyhláška č. 500/2002 Sb. zakazuje odpisy dlouhodobého finančního majetku, odpisuje se pouze dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný.

1.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

„Dlouhodobý hmotný majek je fyzické (hmatatelné) povahy a přináší účetní jednotce dlouhodobý užitek v rámci její běžné provozní činnosti. V rozvaze sestavené v plném rozsahu je DHM rozdělen do následujících skupin (§7 VyZÚ)“ (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 46):

- pozemky, bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím
- stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti
- samostatné hmotné movité věci a soubory hmotným movitých věcí
- pěstitelské celky trvalých lesních porostů

- dospělá zvířata a jejich skupiny
- jiný dlouhodobý hmotný majetek bez ohledu na výši ocenění

1.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

„Dlouhodobý majetek není fyzické povahy a představuje určitá práva účetní jednotky na ekonomický prospěch.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 46)

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., §6 rozdělen na:

- zřizovací výdaje představující souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje vytvořeny buď vlastní činností k obchodování s nimi, anebo nabyty od jiných osob,
- software pořízený externě nebo vytvořený vlastní činností a určený k obchodování
- ocenitelná práva jsou předměty průmyslového vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti dle zvláštních právních předpisů, pořízeny externě nebo vlastní činností určené k obchodování,
- goodwill je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého koupí nebo vkladem, jakožto vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti,
- povolenky na emise a preferenční limity (Zákon 2014, s. 358).

„Mezi DNM nelze zařadit např. znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti nebo software pro pořízení technologií a zařízení, která bez tohoto softwaru nemohou fungovat.“ (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 46)

1.2 Dlouhodobý majetek z daňového hlediska

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu se člení majetek na rozdíl od účetního pohledu pouze na hmotný a nehmotný. *„Z definice těchto pojmů však lze vyvodit, že se jedná o majetek dlouhodobý.“* (Valouch, 2012, s. 15)

1.2.1 Hmotný majetek

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

- a) samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena (§29) je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,
- b) budovy, domy a jednotky nezahrnující pozemek
- c) stavby, s výjimkou
 1. provozních důlních děl,
 2. drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná ploch nepřesahuje 30 m² a 5 m,
 3. oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- d) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti vymezené v odstavci 9,
- e) dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena (§29) je vyšší než 40 000 Kč,
- f) jiný majetek vymezení v odstavci 3 (Zákony 2014, s. 102).

„Hmotným majetkem pro účely ZDP však nejsou zásoby. Za samostatné movité věci se považují také výrobní zařízení, jakož i zařízení a předměty sloužící k provozování služeb (výkonů) a účelová zařízení a předměty, která s budovou nebo se stavbou netvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny.“ (Valouch, 2012, s. 15)

1.2.2 Nehmotný majetek

Nehmotný majetek pro daňové účely definuje § 32a ZDP. Tento majetek je daňově odepisovatelný. Patří sem zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem, pokud:

- byl
 1. nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace, tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo
 2. vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování a
- vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a
- doba použitelnosti je delší než jeden rok; přitom dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo

jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků (Zákony 2014, s. 108).

1.3 Způsoby oceňování dlouhodobého majetku

Z pohledu oceňování dlouhodobého majetku je nutné, aby účetní jednotka správně stanovila vstupní hodnotu pro odepisování. Problematiku oceňování dlouhodobého majetku z účetního hlediska upravuje § 24-27 zákona č. 563/1991 Sb., a také vyhláška č. 500/2002 Sb. Pro účely daňového odepisování je nutné postupovat při oceňování v souladu s §29 odst. 1 ZDP.

1.3.1 Oceňování majetku z účetního hlediska

Zákon vymezuje dva momenty pro ocenění majetku:

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

Pro účely ocenění dlouhodobého majetku lze použít:

- ocenění pořizovací cenou, tj. majetek a náklady související s jeho pořízením za úplatu,
- ocenění reprodukční pořizovací cenou, čímž se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- ocenění vlastními náklady- přímé náklady vynaložené na výrobu, popřípadě přiřaditelné nepřímé náklady vztahující se k výrobě.

U pořizovaného majetku nákupem je třeba použít pořizovací cenu, tedy cenu nákupní včetně všech nákladů s pořízením souvisejících. (Poradce 2016, str. 60).

1.3.2 Oceňování majetku z daňového hlediska

Vstupní cenou dlouhodobého majetku se dle § 29 rozumí:

- a) pořizovací cena, je-li majetek pořízen úplatně,
- b) vlastní náklady, je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii,
- c) hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,

- d) reprodukční pořizovací cena v ostatních případech určená podle zvláštního právního předpisu,
- e) při nabytí majetku bezúplatně cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku,
- f) hodnota technického zhodnocení podle § 33 odst. 1 dokončeného počínaje 1. lednem 2001 na hmotném majetku, jehož účetní odpisy jsou výdajem (nákladem),
- g) přepočtená zahraniční cena,
příčemž DHM lze odepisovat od částky 40 000 Kč a musí mít provozně-technické funkce delší než jeden rok, a DNM od 60 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok (Zákony 2014, s. 106).

2 ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ

Odpisování znamená přenášení hodnoty majetku do nákladů. Odpisy představují určitou část pořizovací ceny, o kterém účtujeme v účetnictví a uplatňujeme v přiznání k dani z příjmu. Odpisováním majetku se zabývá především zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“), konkrétně od § 26. Kromě toho se jej také dotýká zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, či zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Nelze zapomenout ani na Český účetní standard pro podnikatele č. 013.

Klíčové pojmy v oblasti odpisů:

- Odpis- peněžní vyjádření opotřebením dlouhodobého majetku za určité časové období,
- Oprávky- souhrn odpisů za celou dobu používání dlouhodobého majetku,
- Vstupní cena- částka, ze které se bude odpisovat. Touto cenou je ve většině případů pořizovací cena,
- Reprodukční cena- bude použita v případě, že byl majetek vložen do podnikání později než při nákupu. Tato cena se stanovuje podle zákona o oceňování majetku,
- Zůstatková cena- cena, která se vypočítá tak, že od pořizovací ceny budou odečteny oprávky,
- Odpisové skupiny – zařazení majetku do jedné z šesti odpisových skupin dle přílohy k zákonu o daních z příjmů (STORMWARE, ©2015).

2.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou vymezeny v zákonu o účetnictví. Cílem odpisů je reálné ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a poskytnutí informací o nákladech účetní jednotky. Účetní jednotka si sestaví odpisový plán, dle kterého bude majetek odepisovat po dobu jeho předpokládaného užívání. Dobu a metodu účetního odpisování si stanovují ÚJ sami, a měly by být ošetřeny vnitřní směrnici (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 56).

Dle §6 a §7 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je určena délka účetního odpisování u zřizovacích výdajů na 5 let, goodwillu na 60 měsíců a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku na 180 měsíců (Zákony 2014, s. 359).

Pro stanovení metody účetních odpisů je možné použít:

- metodu časovou

- metodu výkonovou
- metodu komponentního odpisování

2.1.1 Časová metoda odpisování

Z hlediska časových metod můžeme využít těchto možností:

- rovnoměrné účetní odpisy
- zrychlené účetní odpisy
- zpomalené účetní odpisy (Valouch, 2012, s. 44)

Rovnoměrné účetní odpisy:

Rovnoměrné odpisy mohou být denní, měsíční nebo roční, přičemž nejpoužívanějšími jsou odpisy měsíční. Tato metoda je využívána především u majetku, k jehož opotřebení dochází rovnoměrně. Při použití rovnoměrných odpisů je každý měsíc do nákladů přenesena stejná částka.

Pro výpočet rovnoměrných účetních odpisů bude použit vzorec:

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

kde:

VC= vstupní cena majetku, ze kterého bude odepisování

t = doba odpisování

Jestliže bude majetek pořízen v průběhu účetního období, vypočítá se pouze ta část odpisu, která se týká daného účetního období (Valouch, 2012, s. 45).

Zrychlené účetní odpisy:

U zrychlených odpisů se nabízejí dvě možnosti odpisování- DDB (double-declining- balance method) a SYD (sum of the ears- digits method). Metoda SYD je založena na klesající odpisové sazbě při konstantní základně, metoda DDB na konstantní odpisové sazbě a klesající základně. DDB metoda se aplikuje ve třech krocích, a to:

- výpočet lineární sazby aktiva- 100% se vydělí dobou použitelnosti
- sazba se vynásobí dvěma,

- součin vypočtené odpisové sazby a účetní zůstatkové ceny (Wild, 2008, s. 321).

Zrychlené účetní odpisy jsou využívány především u majetku, k jehož opotřebení dochází nejvíce v prvních letech používání. Účetní jednotka tudíž odpisuje v prvních letech větší hodnotu majetku. Nejvyšší odpis je vykázán v prvním roce, nejnižší v posledním roce odpisování.

Pro výpočet zrychlených účetních odpisů bude použit vzorec:

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

kde:

VC= vstupní cena majetku, ze kterého bude odepisování

t = doba odpisování

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

Zpomalené účetní odpisy:

Zpomalené účetní odpisy jsou využívány především u majetku, kdy je zřejmé, že majetek ztrácí hodnotu na konci své životnosti. V prvních letech užívání bude tudíž jeho opotřebení minimální. Hodnota odpisu bude na počátku odpisování nižší a v následných letech se bude zvyšovat.

Pro výpočet zpomalených účetních odpisů bude použit vzorec:

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

kde:

VC= vstupní cena majetku, ze kterého bude odepisování

t = doba odpisování

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

2.1.2 Výkonová metoda odpisování

Výkonové odpisování je využíváno u majetku, jehož hodnota se snižuje mírou jeho skutečného využívání. Metodou může být odpisovány například výrobní zařízení, jehož život-

nost je dána počtem zhotovených výrobků. Odpis v jednotlivých letech je vypočítán tak, že se vynásobí odpisový koeficient se skutečnou produkcí v daném roce. Odpisový koeficient je určen poměrem vstupní ceny majetku a předpokládaným počtem kusů výrobků, který je stroj za svou dobu životnosti schopen vyrobit (APOGEO, ©2009).

2.1.3 Metoda komponentního odpisování

1.1.2009 byla novelizována vyhláška 500/02 Sb., doplněna o nový §56a Metoda komponentního odpisování majetku. Tuto metodu nelze použít u daňových odpisů, jelikož ty neslouží k zachycení poctivého a pravdivého obrazu. Metoda spočívá ve stanovení určité komponenty, což je určená část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku a jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku nebo souboru majetku. Komponenty se odpisují samostatně (1000 řešení, 2015, s. 29).

2.2 Technické zhodnocení

Za technické zhodnocení se dle § 33 ZDP považují výdaje spojené se zhodnocením majetku, a to rekonstrukcí, modernizací či stavební úpravou, pokud tyto výdaje převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu částku 40 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) (Zákony 2014, s. 110).

Pokud tedy částka technického zhodnocení převýší 40 000 Kč, je účetní jednotka povinna zhodnocení odpisovat.

2.3 Daňové odpisy

„Daňové odpisy se zjišťují v souladu se zákonem o daních z příjmu a slouží pouze pro sestavení daňového přiznání. Vypočtené daňové odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.“ (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 59)

Majetek je nutné zařadit do jedné z 6 odpisových skupin. Každá z těchto skupin má pevně stanovenou dobu odpisování. Přesné členění majetku jednotlivých skupiny je uvedeno v příloze č. 1 ZDP. Samostatně odpisované technické zhodnocení, které bylo provedeno na hmotném majetku vyloučeném z odpisování se zařadí do skupiny, do které náleží hmotný majetek, na kterém bylo zhodnocení provedeno (Zákony 2014, s. 106).

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

Tabulka 1 Doba odpisování dle § 30 ZDP (Zákony 2014)

Účetní jednotka si zvolí mezi 2 způsoby odpisování majetku:

- rovnoměrné odpisování hmotného majetku dle § 31 ZDP
- zrychlené odpisování hmotného majetku dle § 32 ZPD

2.3.1 Rovnoměrné odpisování hmotného majetku

Při rovnoměrném odpisování dlouhodobého hmotného majetku jsou skupinám přiřazeny roční maximální sazby:

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalším roce odepisování	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 Doba odpisování dle § 31 ZDP (Zákony 2014)

Odpisy hmotného majetku za dané zdaňovací období jsou stanoveny jako jedna setina součinu vstupní ceny a přiřazené roční zdaňovací sazby. Daňový subjekt může na základě svého rozhodnutí použít u rovnoměrného odpisování i nižší sazby, než jsou uvedeny v tabulce. Tato možnost vznikne, pokud je základ daně z příjmu před uplatněním odpisu

kladný, avšak uplatněním maximální ročních odpisových sazeb by se dostal do ztráty (Skálová, 2012, s.50).

Roční odpis v 1. roce:

$$RO1 = \frac{VC \times OS1}{100}$$

a roční odpis v dalších letech:

$$ROX = \frac{VC \times OS2}{100}$$

kde:

VC = vstupní cena

RO1= roční odpis v 1. roce

OS1= roční odpisová sazba v prvním roce odpisování

ROX= roční odpis v dalších letech

OS2= roční odpisová sazby v dalších letech

Tímto způsobem jsou stanoveny odpisy, pokud na majetku neprovádí technické zhodnocení. Pokud se technické zhodnocení provede, tak se v roce provedení a v následujících letech stanoví odpisy majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční sazby pro zvýšenou vstupní cenu (Prudký a Lošťák, 2014, s. 116)

2.3.2 Zrychlené odpisování hmotného majetku

„Při zrychleném odpisování jsou odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty pro výpočet odpisů (§ 32 ZDP).“ (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 59)

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalším roce odepisování	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 3 Doba odpisování dle § 32 ZDP (Zákony 2014)

Při zrychleném odpisování dlouhodobého majetku daňový subjekt odpisuje v prvních letech vyšší hodnotu než v letech následujících. V prvním roce jsou odpisy vypočítány jako podíl vstupní ceny a koeficientu. Stejně, jako u rovnoměrných odpisů, se koeficienty v 1. roce vypočítají rozdílným způsobem.

Roční odpis v 1. roce:

$$RO1 = \frac{VC}{K1}$$

a při možném zvýšení odpisů v prvním roce odpisování:

$$RO1 = \frac{VC}{K1} + Z1$$

kde:

RO1= roční odpis v 1. roce

VC = vstupní cena

K1= koeficient pro první rok odpisování

Z1= zvýšení odpisů v prvním roce o 20, 15 nebo 10%

Roční odpis v dalších letech:

$$ROX = \frac{2 \times ZC}{K2 - X + 1}$$

kde:

ROX= roční odpis dalších letech

X = pořadové číslo vyjadřující rok, pro který se odpisy počítají

ZC = zůstatková cena ZC=VC=SRO

SRO= součet uplatněných ročních odpisů

K_2 = koeficient zrychleného odpisování pro další roky (Prudký a Lošťák, 2014, s. 125)

2.3.3 Odpisování nehmotného majetku

Nehmotný majetek může mimo vlastníka odpisovat i poplatník, který k němu nabyt právo užívání za úplat. Podle § 32 odst. 4 ZDP se u majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, odpis vypočte jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech je majetek odepisován rovnoměrně, a to:

- audiovizuální dílo 18 měsíců,
- software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců,
- zřizovací výdaje 60 měsíců,
- ostatní nehmotný majetek 72 měsíců (Poradce 2015, str. 93).

2.3.4 Přesušení odpisování

Dle zákona č. 586/1992 Sb. ZDP je v § 28 odst. 8 uvedeno, že odpisování majetku lze přerušit s podmínkou, že při následném odpisování je nutné pokračovat způsobem, kterým bylo odpisováno před přerušením. Poplatník ovšem v době přerušení odpisování nemůže uplatnit výdaje stanovené paušální částkou podle § 7 nebo § 9 ZDP. „Poplatník může přerušit odpisování u jednoho kusu hmotného majetku, u několika kusů majetku nebo u veškerého hmotného majetku.“ (Poradce 2015, str. 105)

2.4 Mimořádné odpisy

Dle § 30a ZDP je může poplatník, který je prvním vlastníkem dlouhodobého majetku zařazeného v odpisové skupině 1, odepsat rovnoměrně bez přerušení 100 % vstupní ceny během jednoho roku. Podmínkou uplatnění mimořádných odpisů je, že odpisovaný majetek musí být pořízený v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010. Hmotný majetek v odpisové skupině 2 lze za stejných podmínek odepsat do 100% za období 24 měsíců, přičemž za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do 60% vstupní ceny a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců do výše 40% vstupní ceny. Odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce, přičemž povinnost opisování vzniká následujícím měsícem, kdy byly splněny podmínky pro odpisování (Zákony 2014, s. 107).

3 VLIV ODPISŮ NA ZÁKLAD DANĚ

Základ daně vychází z výsledku hospodaření. Výsledkem hospodaření se rozumí rozdíl mezi výnosy a náklady. Ten je tedy dále nutné převést na daňový základ, což je upravený účetní výsledek hospodaření, o položky nákladů a výnosů, které jsou ve VH nad rámec daňových předpisů. Mezi tyto položky patří i rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Směrodatné pro daň z příjmu jsou daňové odpisy. Pokud jsou účetní odpisy větší či menší než daňové, je třeba o tento rozdíl upravit výsledek hospodaření (iPodnikatel, ©2014).

účetní odpisy = daňové odpisy	nemá vliv na ZD
účetní odpisy > daňové odpisy	zvýšuje ZD
účetní odpisy < daňové odpisy	snižuje ZD

Tabulka 4 Vliv účetních a daňových odpisů na základ daně

3.1 Odložená daň

Před koncem účetního období jsou povinny účetní jednotky, tvořící konsolidační celek a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu a ÚJ, které se dobrovolně rozhodly, účtovat o odložené dani. Ta je vykazována v příslušné položce rozvahy dle povahy zjištěného zůstatku- odložený daňový závazek, odložená daňová pohledávka. Účtování o odložené dani nikterak neovlivňuje výslednou daňovou povinnost. „*Úkolem odložené daně je eliminovat časové rozdíly (tzn. přechodné rozdíly) daňových dopadů některých účetních operací a vyjádřit v účetnictví běžného účetního období výsledek daně operace včetně souvisejících daňových dopadů, které buď již nastaly, nebo nastanou v budoucnu.*“ (Koch, 2015, str. 102)

Odložená daň se zjišťuje z úhrnu přechodných rozdílů, které vznikly časovým nesouladem zobrazení některých operací v účetnictví a jejich dopadů. Jedná se pouze o rozdíly přechodné, trvalé rozdíly nemají žádný vliv na výpočet a účtování o odložené dani.

Přechodné rozdíly z titulu odlišného účetního daňového pohledu mohou být:

- Přechodné rozdíly zdanitelné- odložený daňový závazek, který se účtuje vždy,
- Přechodné rozdíly odčitatelné- odložená daňová pohledávka- účtuje se jen při pravděpodobnosti úhrady (Koch, 2015, str. 104).

Z pohledu odpisů tedy vznikne odložený daňový závazek, pokud je účetní hodnota opisaného aktiva vyšší než hodnota daňová. Daňový závazek bude muset účetní jednotka v budoucích obdobích uhradit. Pokud je účetní hodnota aktiva naopak nižší než hodnota daňová vzniká odložená daňová pohledávka. Ta představuje výši daně z příjmů, o kterou se v budoucnu pravděpodobně sníží daň z příjmů.

3.1.1 Výpočet odložené daně

Odložená daň je součinem přechodného rozdílu a sazby daně z příjmů. V praxi jde o sazbu daně, která je stanovena ZDP pro následující období.

$$OD = SD \times PR$$

Kde:

OD= odložená daň

SD= sazba daně stanovená zákonem o daních z příjmu

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

3.1.2 Účtování o odložení dani

Při prvotním účtování o odložené dani je nutné zařadit přechodné rozdíly do období, do kterého spadají. Tímto se předejde tomu, aby odložená daň z minulého období neovlivnila výsledek hospodaření běžného období. Odložená daňová pohledávka či závazek za minulé období se účtuje oproti vlastnímu kapitálu.

Odložené daňová pohledávka 481/428

Odložený daňový závazek 429/481

428- nerozdělený zisk z minulých let

429- neuhrazené ztráta z minulých let

481- odložený daňový závazek a pohledávka

Na konci běžného období se znovu vypočítá odložená daň, o které se již nebude účtovat. Zaúčtuje se pouze rozdíl mezi PS a KS odložené daně.

Odložené daňová pohledávka- změna stavu 481/592

Odložený daňový závazek – změna stavu 594/481

481- odložený daňový závazek a pohledávka

592- daň z příjmů z běžné činnosti- odložená

594- daň v příjmů z mimořádné činnosti- odložená

Účtování v dalších letech- snížení nebo zvýšení odložené daně meziročně ze všech přechodných rozdílů.

Odložená daňová pohledávka- 481/592, 594

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

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

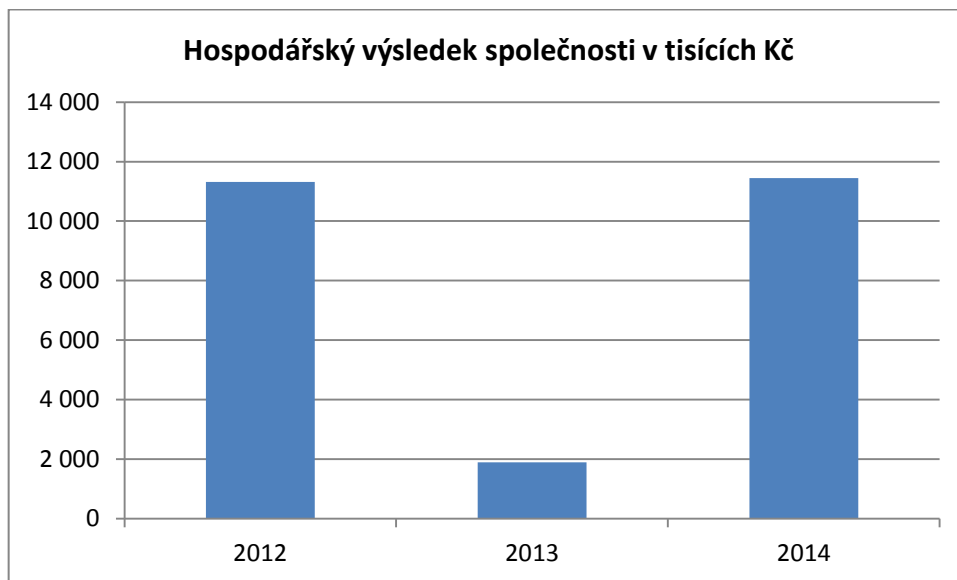
Společnost METAL-PS spol. s r.o. byla založena v roce 1992 a velmi dlouho hledala své místo na trhu. Její výrobní program byl zpočátku zaměřen na povrchové úpravy kovů nanášením práškových plastů. Od roku 1998 se výrobní program postupně rozšířil na kovovýrobu a montážní práce. Při vyhledávání nových potencionálních zákazníků organizace narážela na požadavek certifikátu kvality, proto započala s budováním systému řízení podle norem řady ISO 9000, který v závěru roku 2000 úspěšně certifikovala. Díky zavedenému a certifikovanému systému managementu kvality se zvýšil zájem zákazníků o výrobky a služby. Společnost se strategicky zaměřila na kovovýrobu, povrchovou úpravu a montáž kovových výrobků. Od roku 2008 společnost prochází celkovou modernizací. Nový strojní park napomohl ke zvýšení produktivity, kvality výrobků a prací. V roce 2013 firma vybuodovala novou výrobní, montážní a skladovací halu v areálu Toma Otrokovice, která byla z části financována z Evropského fondu pro regionální rozvoj. Nové prostory s větší kapacitou umožnily firmě i nadále investovat do nových výrobních zařízení. Všechny investice a důsledné naplňování požadavků zákazníka napomohly k posílení svého místa na trhu. V roce 2014 se rozhodla, že implementuje do již zavedeného systému managementu kvality požadavky na životní prostředí v souladu s normou ČSN EN ISO 1400:2005 a následně úspěšně certifikovala.

4.1 Strategický záměr cíle

Strategickým záměrem organizace je udržet si stávající zákazníky a získat zákazníky s dlouhodobým výrobním programem ve větších sériích. Tomuto záměru se současně bude přizpůsobovat i řízení a investice do moderního vybavení, které umožní i diverzifikaci do jiných oblastí výroby– plechařských dílů. Pro naplnění této strategie si stanovila tyto strategické cíle:

- Posílení relativního tržního podílu firmy v regionu v oblasti výroby dopravníkových systémů a povrchových úprav kovových materiálů.
- Pružně reagovat na individuální požadavky zákazníků komplexními službami při dodržení vysoké kvality za podpory využití moderních technologií.
- Investice do vzdělávání zaměstnanců firmy – zvyšování dovedností a znalostí nejen v oblasti technické, ale i manažerské k uspokojování zákazníka.
- Posilování a prohlubování dobrých vztahů s dodavateli tak, aby tyto vztahy zůstaly pro obě strany vzájemně výhodnými.

- Další zvyšování produktivity práce za podpory zavádění nových technologií a procesů a postupů ve výrobě s důrazem na ekonomičnost výrobního procesu.



Tabulka 5 Hospodářský výsledek v letech 2012 – 2014 (vlastní zpracování)

5 ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ODPISY VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Majetek společnosti je oceněn pořizovací cenou, která obsahuje i vedlejší náklady spojené s pořízením. Vše, co se týká dlouhodobého majetku je zaznamenáno v interním předpisu společnosti. Ten obsahuje informace o pořízení, odpisování, účtování a vyřazování majetku. Majetek je financován zčásti z vlastních zdrojů, dále s využitím dlouhodobého bankovního úvěru, a také ze získaných dotací z Evropského fondu pro regionální rozvoj a Ministerstva průmyslu a obchodu.

Způsob stanovení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody:

- Měsíční účetní odpisy rovnoměrné od data zařazení
- Daňové odpisy zrychlené

5.1 Odpisy nehmotného majetku

Nehmotný majetek s cenou převyšující 60 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok je veden jako dlouhodobý nehmotný majetek. Společnost METAL-PS spol. s r.o. stanovila účetní odpisy shodné s odpisy daňovými. V současné době byl do společnosti pořízen software SpaceClaim Engineer.

5.1.1 Software SpaceClaim Engineer

Software byl 28.12.2015. Odepisován bude po dobu 36 měsíců. Odpisy NM se stanoví s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování, tj. lednem 2016.

$$Odpis = \frac{VC}{\text{počet měsíců}} = \frac{102\,850}{36} = 2\,857 \text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl
2016	34 284,-	68 566,-	34 284,-	68 566,-	0
2017	34 284,-	34 282,-	34 284,-	34 282,-	0
2018	34 282,-	0,-	34 282,-	0,-	0

Tabulka 6 Odpisy software (vlastní zpracování)

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že VH u vybrané účetní jednotky odepisováním dlouhodobého nehmotného majetku nebyl nijak ovlivněn.

5.2 Odpisy hmotného majetku

Způsob stanovení odpisových plánů pro dlouhodobý hmotný majetek a použité odpisové metody jsou ukotveny v interním předpisu společnosti. Majetek s pořizovací cenou do 40 000 Kč je určen jako drobný hmotný majetek a je účtován jednorázově do spotřeby. Hmotný majetek v pořizovací ceně od 3 000 Kč je veden v operativní evidenci až do vyřazení. Používané odpisové metody při stanovení účetních odpisů jsou měsíční účetní odpisy od data zařazení. Daňové odpisy jsou používány zrychlené.

5.2.1 Pracovní stroj KUBOTA KX 91-3 NLG

Pracovní stroj KUBOTA byl pořízen dne 10.4.2014 za cenu 580 000 Kč. Jelikož nebyly předpokládány žádné jiné náklady spojené s pořízením stroje, byl tentýž den zařazen do užívání. Stroj byl zařazen do 2. odpisové skupiny. Účetní jednotka rozhodla, že bude stroj používat po dobu 5 let. Majetek bude odepsán rovnoměrně časově.

Účetní odpisy:

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC}{\text{počet měsíců}} = \frac{580\,000}{60} = 9\,667 \text{ Kč}$$

Měsíční účetní odpis tedy činí 9 667 Kč. Každý měsíc bude tato částka zaúčtována na účet 551- Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku souvztažně s účtem 082- Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí.

Účetní odpis 2014 $\rightarrow 9 \times 9\,667 = 87\,003 \text{ Kč}$

Účetní odpis 2015 - 2018 $\rightarrow 12 \times 9\,667 = 116\,004 \text{ Kč}$

Účetní odpis 2019 $\rightarrow 3 \times 9\,667 - 20 = 28\,981 \text{ Kč}$

Daňové odpisy:

Účetní jednotka používá zrychlené daňové odpisy. Majetek je ve 2. odpisové skupině, bude tudíž dle § 30 ZDP odepisován 5 let. Koeficient zrychlených odpisů je pro tuto odpisovou skupinu v prvním roce 5 a v dalších letech 6.

$$\text{Daňový odpis 2014} = \frac{VC}{\text{koeficient v 1. roce}} = \frac{580\,000}{5} = 116\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2015} = \frac{2 \times ZC}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 464\,000}{6 - 1} = 185\,600 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2016} = \frac{2 \times ZC}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 278\,400}{6 - 2} = 139\,200 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2017} = \frac{2 \times ZC}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 139\,200}{6 - 3} = 92\,800 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2018} = \frac{2 \times ZC}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 46\,400}{6 - 4} = 46\,400 \text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl	Zvýšení/ snížení VH
2014	87 003,-	492 997,-	116 000,-	464 000,-	-28 997,-	Snížení
2015	116 004,-	376 993,-	185 600,-	278 400,-	-65 596,-	Snížení
2016	116 004,-	260 989,-	139 200,-	139 200,-	-23 196,-	Snížení
2017	116 004,-	144 985,-	92 800,-	46 400,-	23 204,-	Zvýšení
2018	116 004,-	28 981,-	46 400,-	0,-	69 604,-	Zvýšení
2019	28 981,-	0,-	0,-	0,-	28 981,-	Zvýšení

Tabulka 7 Shrnutí odpisů pracovního stroje Kubota (vlastní zpracování)

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ovlivňuje výši výsledku hospodaření, který se následně upravuje mimo účetnictví na daňový základ, ze kterého je vypočtena daň z příjmu. Použitím zvoleného způsobu odepisování je patrné, že v letech 2014 – 2016 daňové odpisy převýšily odpisy účetní. Tímto se sníží účetní jednotce VH a bude odvedena

nižší daň. V letech 2017 – 2019 tomu bude naopak, jelikož hodnota účetních odpisů je vyšší.

5.2.2 Osobní automobil Mercedes Vito Tourer 119

Osobní automobil Vito Tourer 119 byl zakoupen 24.4.2015 z důvodu vyřazení jeho předchůdce Mercedes Vito 112. Dne 15.5.2015 byl automobil zapsán do registru vozidel a tentýž den zaveden do užívání. Pořizovací cena byla 1 045 485,- Kč. Jelikož nevznikly žádné jiné vedlejší náklady, je tato cena i vstupní cenou vozidla. Majetek byl zařazen do 2. odpisové skupiny, majetek bude tedy odepisován 5 let. Stejně tak dlouho bude po rozhodnutí účetní jednotky odepisován rovnoměrnými časovými odpisy i účetně.

Účetní odpisy:

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC}{\text{počet měsíců}} = \frac{1\,045\,485}{60} = 17\,425 \text{ Kč}$$

Měsíční účetní odpis ve výši 17 425 Kč bude měsíčně zaúčtován na účty 551/082. V posledním měsíci bude opis dorovnan tak, aby byl součet odpisů roven pořizovací ceně.

$$\text{Účetní odpis 2015} \rightarrow 8 \times 17\,425 = 139\,400 \text{ Kč}$$

$$\text{Účetní odpis 2016 - 2019} \rightarrow 12 \times 17\,425 = 209\,100 \text{ Kč}$$

$$\text{Účetní odpis 2020} \rightarrow 4 \times 17\,425 - 15 = 69\,685 \text{ Kč}$$

Daňové odpisy:

Účetní jednotka používá ve všech případech odepisování majetku zrychlených daňových odpisů.

$$\text{Daňový odpis 2015} = \frac{VC}{\text{koeficient v 1. roce}} = \frac{1\,045\,485}{5} = 209\,097 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2016} = \frac{2 \times ZC}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 836\,388}{6 - 1} = 334\,556 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2017} = \frac{2 \times \text{ZC}}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 501\,832}{6 - 2} = 250\,916 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2018} = \frac{2 \times \text{ZC}}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 250\,916}{6 - 3} = 167\,278 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2019} = \frac{2 \times \text{ZC}}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 83\,638}{6 - 4} = 83\,638 \text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl	Zvýšení/snížení VH
2015	139 400,-	906 085,-	209 097,-	836 388,-	-69 697,-	Snížení
2016	209 100,-	696 985,-	334 556,-	501 832,-	-125 456,-	Snížení
2017	209 100,-	487 885,-	250 916,-	250 916,-	-41 816,-	Snížení
2018	209 100,-	278 785,-	167 278,-	83 638,-	41 822,-	Zvýšení
2019	209 100,-	69 685,-	83 638,-	0,-	125 462,-	Zvýšení
2020	69 685,-	0,-	0,-	0,-	69 685,-	Zvýšení

Tabulka 8 Shrnutí odpisů Mercedes Vito Tourer 119 (vlastní zpracování)

Z tabulky vyplývá, že v letech 2015- 2017 převýšily daňové odpisy účetní, což bude mít vliv na snížení VH. Automobil Mercedes Vito bude v roce 2019 již plně daňové odepsáno, proto bude v roce 2020 vozidlo odepisováno pouze účetně. V letech 2018 – 2020 tedy převyšují účetní odpisy odpisy daňové, a tím dochází ke zvýšení VH.

5.2.3 Dělicí laser NUKON, NF PRO VENTO 315

V roce 2015 zakoupila společnost dělicí laser NUKON v pořizovací ceně 391 000 EUR. Stroj byl zařazen do užívání dne 29.10.2015 ve vstupní ceně 10 595 318,- Kč. Na tento stroj byla přislíbena dotace od Ministerstva průmyslu a obchodu v rámci projektu „Modernizace výroby firmy METAL-PS“. Po splnění všech podmínek a následné kontrole dne 19.11.2015 byla tentýž měsíc přiznána dotace ve výši 4 765 781,- Kč. Stroj byl zařazen do 2. odpisové skupiny. Účetní jednotka rozhodla o rovnoměrných časových odpisech 5 let.

Účetní odpisy s dotací:

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC}{\text{počet měsíců}} = \frac{10\,595\,318}{60} = 176\,589 \text{ Kč}$$

Měsíční odpis bez přijaté dotace činil 176 589 Kč. V této částce byl odpis uplatněn pouze v měsíci říjnu 2015. Přijatá dotace snížila vstupní cenu majetku, tudíž od dalšího měsíce budou odpisy uplatňovány z částky o 4 765 781 Kč nižší.

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC}{\text{počet měsíců}} = \frac{5\,829\,537}{60} = 97\,159 \text{ Kč}$$

Účetní odpis listopad – prosinec 2015 → 2 x 97 159 = 194 318 Kč

Účetní odpis 2016 - 2019 → 12 x 97 159 = 1 165 908 Kč

Účetní odpis 2020 → 8 x 97 159 + 17 730 = 795 002 Kč

Daňové odpisy s dotací:

Zrychlené daňové odpisy, výpočet přiřazenými koeficienty pro 2. odpisovou skupinu dle § 32 ZDP.

$$\text{Daňový odpis 2015} = \frac{VC}{\text{koeficient v 1. roce}} = \frac{5\,829\,537}{5} = 1\,165\,908 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2016} = \frac{2 \times ZC}{\text{koef. v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 4\,663\,629}{6 - 1} = 1\,865\,452 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2017} = \frac{2 \times ZC}{\text{koef. v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 2\,798\,177}{6 - 2} = 1\,399\,089 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2018} = \frac{2 \times ZC}{\text{koef. v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 1\,399\,088}{6 - 3} = 932\,726 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2019} = \frac{2 \times ZC}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 466\,362}{6 - 4} = 466\,362 \text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl	Zvýšení/snížení VH
2015	370 907,-	5 458 630,-	1 165 908,-	4 663 629,-	-795 001,-	Snížení
2016	1 165 907,-	4 292 723,-	1 865 452,-	2 798 177,-	-699 545,-	Snížení
2017	1 165 907,-	3 126 816,-	1 399 089,-	1 399 088,-	-233 182,-	Snížení
2018	1 165 907,-	1 960 909,-	932 726,-	466 362,-	233 181,-	Zvýšení
2019	1 165 907,-	795 002,-	466 362,-	0,-	699 545,-	Zvýšení
2020	795 002,-	0,-	0,-	0,-	795 002,-	Zvýšení

Tabulka 9 Dělicí laser NUKON odpis s dotací (vlastní zpracování)

Účetní odpisy bez dotace:

$$\text{Účetní odpis} = \frac{VC}{\text{počet měsíců}} = \frac{10\,595\,318}{60} = 176\,589 \text{ Kč}$$

$$\text{Účetní odpis 2015} \rightarrow 3 \times 176\,589 = 529\,767 \text{ Kč}$$

$$\text{Účetní odpis 2016 - 2019} \rightarrow 12 \times 176\,589 = 2\,119\,068 \text{ Kč}$$

$$\text{Účetní odpis 2020} \rightarrow 9 \times 176\,589 + 22 = 1\,589\,323 \text{ Kč}$$

Daňové odpisy bez dotace:

$$\text{Daňový odpis 2015} = \frac{VC}{\text{koeficient v 1. roce}} = \frac{10\,595\,318}{5} = 2\,119\,064 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2016} = \frac{2 \times ZC}{\text{koef. v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 8\,476\,254}{6 - 1} = 3\,390\,502 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2017} = \frac{2 \times ZC}{\text{koef. v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 5\,085\,752}{6 - 2} = 2\,542\,876 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2018} = \frac{2 \times ZC}{\text{koef. v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 2\,542\,876}{6 - 3} = 1\,695\,251 \text{ Kč}$$

$$\text{Daňový odpis 2019} = \frac{2 \times \text{ZC}}{\text{koeficient v dalších letech} - n} = \frac{2 \times 847\,625}{6 - 4} = 847\,625 \text{ Kč}$$

Rok	Roční účetní odpis	Účetní ZC	Roční daňový odpis	Daňová ZC	Rozdíl	Zvýšení/snížení VH
2015	529 767,-	5 458 630,-	2 119 064,-	8 476 254,-	-1 589 297,-	Snížení
2016	2 119 068,-	4 292 723,-	3 390 502,-	5 085 752,-	-1 271 434,-	Snížení
2017	2 119 068,-	3 126 816,-	2 542 876,-	2 542 876,-	-423 808,-	Snížení
2018	2 119 068,-	1 960 909,-	1 695 251,-	847 625,-	423 817,-	Zvýšení
2019	2 119 068,-	795 002,-	847 625,-	0,-	1 271 443,-	Zvýšení
2020	1 589 323,-	0,-	0,-	0,-	1 589 323,-	Zvýšení

Tabulka 10 Dělicí laser NUKON odpisy bez dotace (vlastní zpracování)

V roce 2015 společnost získala dotaci na pořízení dělicího laseru. Tímto se snížila vstupní cena na 5 829 537 Kč, což je 55% z celkové pořizovací ceny. Tím se podařilo společnosti ušetřit nemalé finanční prostředky. Pokud by nedošlo k získání dotace, snižovaly by odpisy v letech 2015- 2017 výsledek hospodaření výrazněji než se získáním dotace. Od roku 2018 by zase výrazněji zvyšovaly VH. Získáním dotací sice došlo ke snížení hodnoty odpisů, ovšem jelikož by byl vliv odepisování na HV i bez dotace stejný jako s přijetím dotace, ve výsledku by se nic nezměnilo. V prvních třech letech snížení VH, od následujícího roku do konce odepisování zvýšení VH. Pro firmu je důležité, že z čistě finančního pohledu posilují společnost.

5.2.4 Výrobní, montážní a skladovací hala

V roce 2004 firma pořídila výrobní halu v areálu Toma Otrokovice, kterou několik let pronajímala. V roce 2011 se naskytlá příležitost využít dotaci z Evropského fondu pro regionální rozvoj v rámci programu Investice do Vaší budoucnosti. Firma se této příležitosti chopila a začala s budováním nové výrobní, montážní a skladovací haly. Hala byla koncem roku 2012 úspěšně dokončena a po následné kontrole byla přiznána dotace.

Účetní a daňové odpisy:

Majetek byl zařazen do užívání 30.4.2013. Pořizovací cena majetku byla 11 579 555,- Kč, na majetek byla přiznána dotace ve výši 6 947 730,- Kč. Dotace byla přiznána ještě před zařazením do užívání. Vstupní hodnota majetku byla tedy 4 631 825 Kč. Majetek byl zařazen do 5. odpisové skupiny, bude tudíž dle § 30 ZDP odepisován 30 let. Dle interního předpisu společnosti budou použity měsíční účetní odpisy rovnoměrné od data zařazení a daňové odpisy zrychlené. Koeficient zrychlených odpisů je pro tuto odpisovou skupinu v prvním roce 30 a v dalších letech 31.

Účetní odpis 2013= 116 803 Kč

Daňový odpis 2013= 154 395 Kč

Účetní odpis 2018= 154 404 Kč

Daňový odpis 2018= 257 324 Kč

Účetní odpis 2023= 154 404 Kč

Daňový odpis 2023= 205 859 Kč

Účetní odpis 2028= 154 404 Kč

Daňový odpis 2028= 154 394 Kč

Účetní odpis 2033= 154 404 Kč

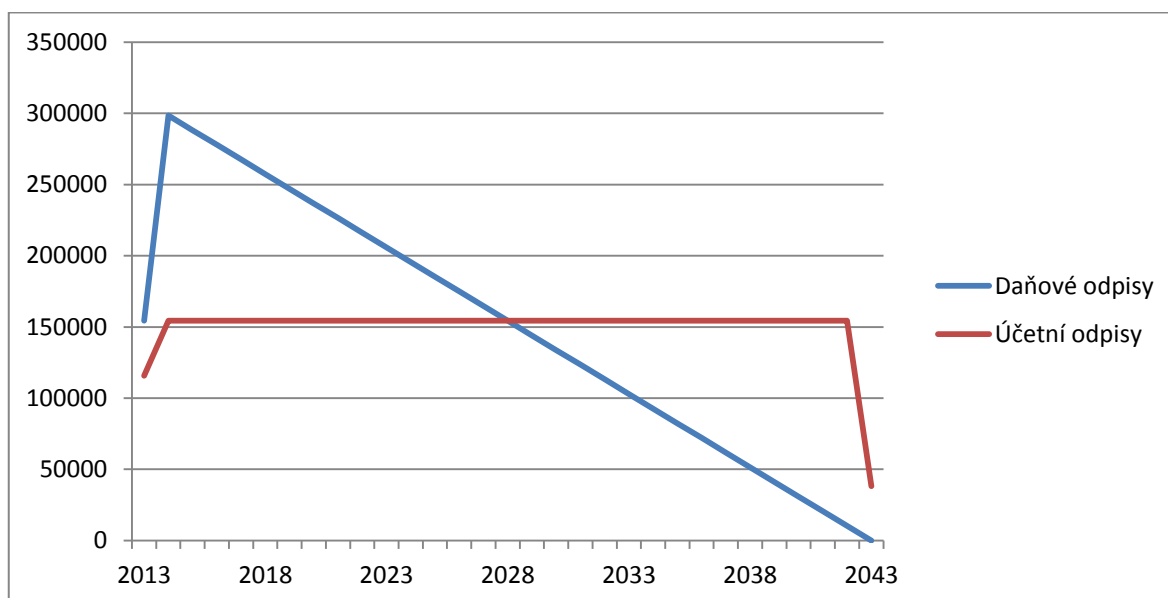
Daňový odpis 2033= 102 929 Kč

Účetní odpis 2038= 154 404 Kč

Daňový odpis 2038= 51 464 Kč

Účetní odpis 2043= 38 306 Kč

Daňový odpis 2043= 0 Kč



Graf 1 Účetní a daňové odpisy výrobní haly (vlastní zpracování)

Z výše uvedeného je patrné, že až do roku 2028 budou daňové odpisy převyšovat odpisy účetní. Daňové odpisy budou tedy snižovat výsledek hospodaření. V roce 2028 se hodnota účetních odpisů oproti daňovým nepatrně zvýší. Od roku 2029 bude rozdíl v odpisech zvyšovat VH.

6 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ ANALÝZY

Firma METAL-PS spol. s r.o. uplatňuje hospodářský rok, a to od 1.5. do 30.4. K tomuto datu sestavuje účetní závěrku a podává přiznání k dani z příjmu právnických osob. Zásadní položkou pro sestavení daňového přiznání je výsledek hospodaření. Ten se dále upravuje o o všechny zaúčtované náklady, které podle zákona o daních z příjmů, § 23 až § 25, neovlivňují základ daně a o položky, které snižují účetní hospodářský výsledek.

6.1 Vliv odpisů na základ daně

Základ daně v nemalé míře ovlivňují daňové odpisy. Účetní odpisy mají vliv pouze na účetní hospodářský výsledek. Ten je východiskem pro stanovení základu daně. K tomu pak přičítáme nebo odečítáme položky ovlivňující účetní výsledek hospodaření. Mezi tyto položky patří mimo jiné i rozdíl mezi odpisy dlouhodobého majetku.

Na konci účetního období je nutné provést operace související s roční účetní závěrkou. Součástí těchto operací jsou i operace týkající se dlouhodobého majetku. Pro srovnání účetních a daňových odpisů jsem si vybrala rok 2016, jelikož v něm bude zahrnut veškerý analyzovaný majetek. V roce 2016 bude zaúčtován do nákladů tento majetek společnosti:

Majetek	Roční účetní odpis	MD	D
Software	34 284,-	551	073
Pracovní stroj KUBOTA	116 004,-	551	082
Osobní automobil Mercedes	209 100,-	551	082
Dělicí laser NUKON	1 165 907,-	551	082
Výrobní a skladovací hala	154 404,-	551	082
celkem	1 679 669,-		

Tabulka 11 Zaúčtování účetních odpisů 2016 (vlastní zpracování)

Pro vyčíslení základu daně je nutné vypočítat úhrn daňových odpisů.

Majetek	Roční daňový odpis
Software	34 284,-

Pracovní stroj KUBOTA	139 200,-
Osobní automobil Mercedes	334 556,-
Dělicí laser NUKON	1 865 452,-
Výrobní a skladovací hala	277 910,-
celkem	2 651 402,-

Tabulka 12 Zaučtování daňových odpisů 2016 (vlastní zpracování)

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ovlivňuje VH takto:

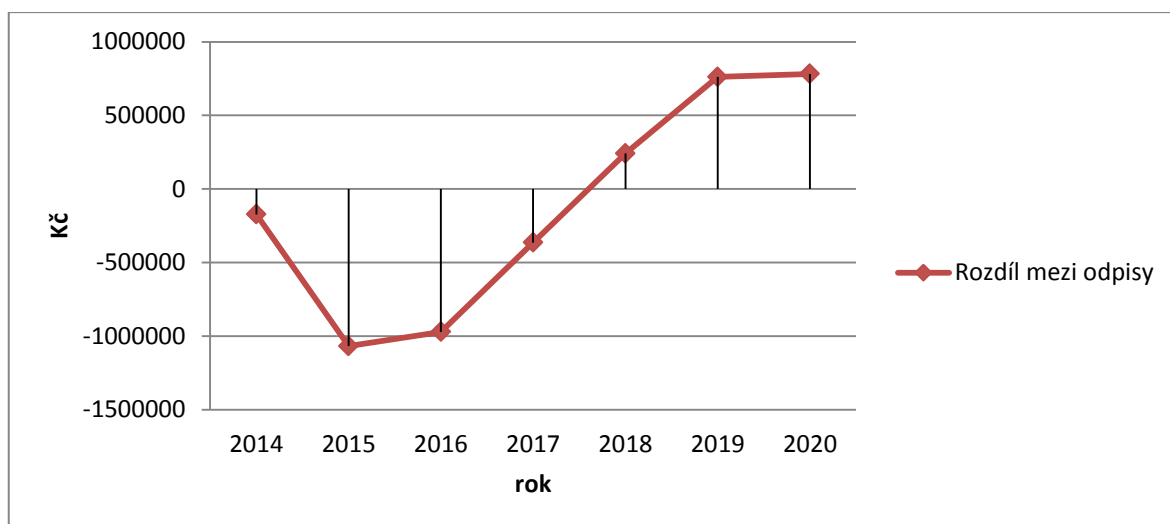
- daňové odpisy > účetní odpisy → snížení VH
- daňové odpisy < účetní odpisy → zvýšení VH

V roce 2016 budou daňové odpisy převyšovat účetní odpisy o 971 703 Kč. O tuto částku se tedy sníží výsledek hospodaření, což je pro společnost výhodné. Výstavba nové výrobní a skladovací haly a s ní spojené navýšení kapacitních prostor, umožnila společnosti investice do dalších zařízení. Rozdíl v odpisech je způsoben zejména tím, že se jedná o majetek firmy, který byl pořízen v nedávné době. Jelikož firma odepisuje daňově zrychleným způsobem, kde je majetek odepisován zpočátku rychleji a účetně rovnoměrným způsobem, kde jsou odpisy ve stejné výši, převyšují v prvních letech odepisování daňové odpisy ty účetní.

Rok	Roční účetní odpis	Roční daňový odpis	Rozdíl	Zvýšení/ snížení VH
2014	241 407,-	414 496,-	-173 089,-	Snížení
2015	780 715,-	1 848 808,-	-1 068 03,-	Snížení
2016	1 679 699,-	2 651 402,-	-971 703,-	Snížení
2017	1 679 699,-	2 044 706,-	-365 007,-	Snížení
2018	1 679 699,-	1 438 012,-	241 687,-	Zvýšení
2019	1 019 091,-	797 031,-	761 361,-	Zvýšení
2020	949 406,-	236 738,-	782 353,-	Zvýšení

Tabulka 13 Souhrn účetních a daňových odpisů (vlastní zpracování)

Ve výše uvedené tabulce je souhrn odpisů majetku, který jsem použila k analýze. Rozdíl v tomto případě není 0, jelikož výrobní hala se bude odepisovat až do roku 2042. Pokud by firma nepoživovala v dalších letech žádný majetek, nastala by situace, kdy by se vlivem odpisů výrobní haly snižoval VH, jelikož hodnota daňových odpisů převyšuje odpisy účetní, a to až do roku 2027. Od následujícího roku by opět VH navyšoval.



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

V grafu je vyjádřen rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. V místě, kde se křivka protíná s nulovou hodnotou Kč, jsou si účetní a daňové odpisy rovné. Pod bodem nula bude VH snižena, nad nulovou hodnotou se bude hodnota VH navyšovat.

6.2 Porovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů

V této části budou porovnány rovnoměrné a zrychlené odepisování majetku společnosti METAL-PS spol. s r.o.

Pracovní stroj KUBOTA KX 91-3 NLG:

Pracovní stroj je zařazen do 2. odpisové skupiny. Vstupní cena 580 000 Kč. Zákonem stanovené odpisové sazby při rovnoměrném odepisování jsou pro 1. rok odepisování 11 a pro další roky 22,25.

$$\text{Rovnoměrný odpis v 1. roce} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{580\,000 \times 11}{100} = 63\,800 \text{ Kč}$$

$$\text{Rovnoměrný odpis v dalších letech} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{580\,000 \times 22,25}{100} = 129\,050 \text{ Kč}$$

Rok	Zrychlený daňový odpis	Rovnoměrný daňový odpis
2014	116 000,-	63 800,-
2015	185 600,-	129 050,-
2016	139 200,-	129 050,-
2017	92 800,-	129 050,-
2018	46 400,-	129 050,-

Tabulka 14 Srovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů pracovní stroj
KUBOTA (vlastní zpracování)

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že pro společnost je použití zrychlených odpisů výhodnější. Ve 4. roce je již odepsáno 92% vstupní ceny majetku. Použitím rovnoměrného odpisu by to bylo odepsáno 78% VC.

Osobní automobil Mercedes Vito Tourer 119:

Osobní automobil je zařazen v 2. odpisové skupině, pořizovací cena 1 045 485 Kč.

$$\text{Rovnoměrný odpis v 1. roce} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{1\,045\,485 \times 11}{100} = 115\,004 \text{ Kč}$$

$$\text{Rovnoměrný odpis v dalších letech} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{1\,045\,485 \times 22,25}{100} = 232\,621 \text{ Kč}$$

Rok	Zrychlený daňový odpis	Rovnoměrný daňový odpis
2015	209 097,-	115 004,-
2016	334 556,-	232 621,-
2017	250 916,-	232 621,-
2018	167 278,-	232 621,-

2019	83 638,-	232 618,-
-------------	----------	-----------

Tabulka 15 Srovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů osobní automobil Mercedes (vlastní zpracování)

Z tabulky je patrné, že rovnoměrným odpisováním se v prvních dvou letech odepíše pouze 33% vstupní ceny majetku, zatímco zrychleným odpisováním 52% VC. Od druhého roku zrychleného odpisování se výše odpisů snižuje, u rovnoměrných odpisů již zůstává konstantní.

Dělicí laser NUKON, NF PRO VENTO 315:

Vstupní cena pro odepisování 5 829 537 Kč. Zařazení dle ZDP do 2. odpisové skupiny.

$$\text{Rovnoměrný odpis v 1. roce} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{5\,829\,537 \times 11}{100} = 641\,250 \text{ Kč}$$

$$\text{Rovnoměrný odpis v dalších letech} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{5\,829\,537 \times 22,25}{100} = 1\,297\,072 \text{ Kč}$$

Rok	Zrychlený daňový odpis	Rovnoměrný daňový odpis
2015	1 165 908,-	641 250,-
2016	1 865 452,-	1 297 072,-
2017	1 399 089,-	1 297 072,-
2018	932 726,-	1 297 072,-
2019	466 362,-	1 297 071,-

Tabulka 16 Srovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů laser NUKON (vlastní zpracování)

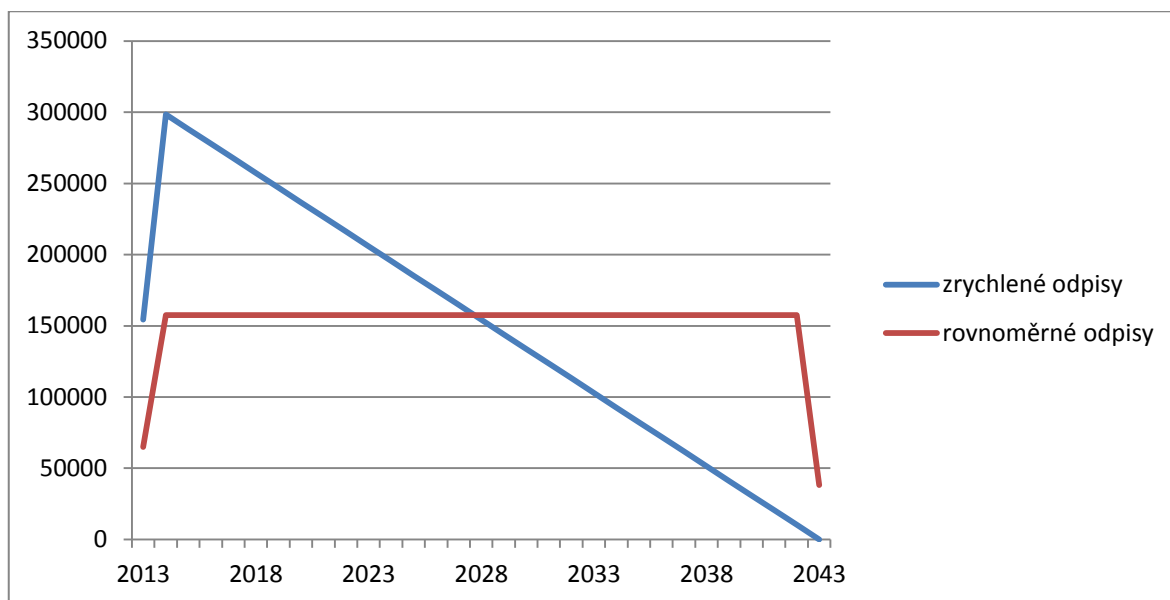
Jelikož je majetek zařazen ve stejné odpisové skupině jako majetek předchozí, lze opět vyvodit, že využití zrychlených odpisů je pro firmu výhodnější, jelikož si v prvních letech používání majetku odepíše větší hodnotu vstupní ceny.

Výrobní, montážní a skladovací hala:

Vstupní cena pro odepisování majetku 4 631 825 Kč. Zařazen do 5. Odpisové skupiny, zákonem stanovené odpisové sazby při rovnoměrném odpisování jsou pro 1,4 rok odepisování 11 a pro další roky 3,4.

$$\text{Rovnoměrný odpis v 1. roce} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{4\,631\,825 \times 1,4}{100} = 64\,846 \text{ Kč}$$

$$\text{Rovnoměrný odpis v dalších letech} = \frac{VC \times OS}{100} = \frac{4\,631\,825 \times 3,4}{100} = 157\,483 \text{ Kč}$$



Graf 3 Srovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů výrobní hala (vlastní zpracování)

Srovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů výrobní haly vyjadřuje graf 3. Dalo by se říci, že je opět výhodnější využívat zrychlených odpisů. Jelikož jsou ovšem stavby velmi často předmětem technického zhodnocení, nemusí tomu tak být. Technické zhodnocení u dlouhodobého hmotného majetku zvyšuje vstupní cenu, a zároveň u majetku, který je odpisován zrychleným způsobem zvyšuje zůstatkovou cenu. Technické zhodnocení prodlužuje původní dobu odpisování hmotného majetku, proto je v tomto případě výhodnější využít rovnoměrných odpisů, kde se technické zhodnocení projeví méně zásadně.

7 DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST

Společnost METAL-PS má interním předpisem stanoven způsob odpisování pro dlouhodobý majetek, a to u účetního odpisování rovnoměrné časové odpisy, u daňového odpisování zrychlené odpisy. Společnost v minulosti nevyužívala ani mimořádných odpisů, které by mohla uplatnit u majetku pořízeného od 1.1. 2009 do 30.6.2010.

Analýza byla provedena na majetku firmy, který je pořízen v nedávné době. Pracovní stroj KUBOTA KX 91-3 NLG, osobní automobil Mercedes Vito Tourer 119 a dělicí laser NUKON, NF PRO VENTO 315 jsou dle ZDP zařazeny do 2. odpisové skupiny. Majetek bude tedy odpisován 5 let. Jelikož má společnost stanoveny účetní odpisy stejně jako daňové, bude se majetek odpisovat 5 let i účetně. Účetní odpisy ovšem vyjadřují míru opotřebení, proto bych dobu účetního odpisování určenou interním předpisem použila pouze pro osobní automobil, který bývá zpravidla po pěti letech nahrazen novým. Pracovní stroj KUBOTA společnost zakoupila z důvodu rozšíření své činnosti. Vzhledem k tomu, že se nejedná o hlavní činnost, je stroj využíván jen občasné a měl by být účetně odpisován delší dobu. Největším přínosem pro společnost METAL-PS bylo v poslední době získání dotace na dělicí laser NUKON. Tím se znatelně navýšily finanční prostředky vynaložené na koupi tohoto zařízení. Laser má nejnovější technologie v oblasti tváření plechů. Jelikož se k němu budou pořizovat další komponenty a software, bude zcela jistě využíván déle než pět let. Proto stanovená doba účetního odpisování není úplně objektivní.

Zrychlené odpisování se jeví pro společnost výhodné, jelikož v prvních letech je odepsána vyšší částka ze vstupní ceny než u odpisů rovnoměrných. V prvních letech má rozdíl mezi odpisy příznivý vliv na VH. Od třetího roku u sledovaného majetku se již VH vlivem rozdílu zvyšuje. S předpokladem, že si firma i nadále povede dobře a bude dále investovat do nového majetku, je zvolený způsob daňového odpisování vyhovující.

Jelikož má společnost zavedeny odpisy u všeho majetku stejně, odpisuje i výrobní a skladovací halu použitím zrychlených daňových odpisů. Jak již bylo uvedeno, u tohoto druhu majetku není zrychlené odpisování zcela výhodné. V budoucnu pravděpodobně dojde k technickému zhodnocení tohoto majetku, kdy hodnota provedeného technického hodnocení zvyšuje vstupní cenu a současně i zůstatkovou cenu- zvýšenou vstupní cenu. V důsledku jsou tedy méně výhodné než odpisy rovnoměrné.

Společnosti bych doporučila přepracovat interní předpis, kde jsou ukotveny způsoby odpisování majetku. Účetní odpisy by neměly být stanoveny na stejnou dobu odpisování jako

daňové a ke každému majetku by mělo být nahlíženo individuálně. Také využití zrychlených daňových odpisů u všech druhů majetku není zrovna optimální volbou, jak by se na první pohled mohlo zdát.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce byla analýza účetních a daňových odpisů ve společnosti METAL-PS a jejich vliv na základ daně. Na základě této analýzy bylo následně provedeno doporučení pro společnost v rámci optimálního odpisování dlouhodobého majetku.

Práce byla rozdělena na dvě části. V první části byl na základě literárních zdrojů popsán majetek z hlediska účetního a daňového, způsoby oceňování a odpisování.

V druhé části již byla provedena analýza na konkrétním majetku společnosti. K vypracování analýzy byly využity vybrané informace z účetnictví, a dále interní předpis vztahující se k odpisové politice společnosti. Analytická část je zaměřena na odpisování dlouhodobého majetku ve společnosti. Bylo provedeno srovnání účetních a daňových odpisů a jejich vliv na výsledek hospodaření, dále porovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů. U účetních odpisů bylo provedeno zhodnocení, zda vyjadřují míru opotřebení majetku.

Společnosti bych na základě této analýzy doporučila důslednější přístup k odpisování majetku, zejména k sestavování odpisových plánů. Odpisy by neměli být jen každoroční rutinou a společnost by se jimi měla více zabírat.

Věřím, že tato bakalářská práce je přínosem nejen pro mne, jelikož jsem si prohloubila znalosti související s odpisováním majetku, ale zejména pro společnost, která by mohla moje poznatky efektivně uplatnit.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

APOGEO, ©2009. Odpisy dlouhodobého majetku. *www.apolego.cz* [online]. [cit. 2016-04-02]. Dostupné z: <http://www.apogeo.cz/aktuality/odpisy-dlouhodobeho-majetku-725/>

ČESKO. Zákony I/2014. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *sborník úplných znění zákonů daňových, účetních a souvisejících předpisů. 2014.* s. 56-162. ISSN 1802-8268.

ČESKO. Zákony I/2014. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *sborník úplných znění zákonů daňových, účetních a souvisejících předpisů. 2014.* s. 334-445. ISSN 1802-8268.

iPODNIKATEL, ©2014. Schéma výpočtu základu daně z příjmů PO. *www.ipodnikatel.cz* [online]. [cit. 2016-04-12]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Dane-v-podnikani/schema-vypoctu-zakladu-dane-z-prijmu-po.html>

KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2015.* Český Těšín: PORADCE, 2015, 192 s. ISBN 978-80-735-366-8.

LOŠŤÁK, Milan a Pavel PRUDKÝ. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2014.* 15. vyd. Praha: ANAG, 2014, 328 s. ISBN 978-80-7263-866-6.

Poradce 2016. Poradce. Český Těšín: Poradce, 2003. ISSN 1211-2437.

SEDLÁKOVÁ, Eva. *Daňové a nedaňové výdaje.* Český Těšín: Poradce, 2015, 272 s. ISBN 978-80-7365-364-4.

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

STORMWARE, ©2015. Odpisy majetku v praxi. *portal.pohoda.cz* [online]. [cit. 2016-04-06]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>

ŠTEKER, Karel a Milada OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví.* Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

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

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

WILD, John J. Financial accounting: information for decision. 4th ed. Boston: McGraw-Hill, c2008, 580 s. ISBN 0-07-304375-3.

1000 řešení. Poradce. Český Těšín: Poradce, 2015. ISSN 1212-4710.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DHM Dlouhodobý hmotný majetek

DNM Dlouhodobý nehmotný majetek

ZDP Zákon o daních z příjmu

VC Vstupní cena

ZC Zůstatková cena

VH Výsledek hospodaření

SEZNAM GRAFŮ

<i>Graf 1 Účetní a daňové odpisy výrobní haly (vlastní zpracování)</i>	39
<i>Graf 2 Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (vlastní zpracování)</i>	43
<i>Graf 3 Srovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů výrobní hala (vlastní zpracování)</i>	46

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Doba odpisování dle § 30 ZDP (Zákony 2014)</i>	21
<i>Tabulka 2 Doba odpisování dle § 31 ZDP (Zákony 2014)</i>	21
<i>Tabulka 3 Doba odpisování dle § 32 ZDP (Zákony 2014)</i>	23
<i>Tabulka 4 Vliv účetních a daňových odpisů na základ daně</i>	25
<i>Tabulka 5 Hospodářský výsledek v letech 2012 - 2014</i>	30
<i>Tabulka 6 Odpisy software (vlastní zpracování)</i>	31
<i>Tabulka 7 Shrnutí odpisů pracovního stroje Kubota (vlastní zpracování)</i>	33
<i>Tabulka 8 Shrnutí odpisů Mercedes Vito Tourer 119 (vlastní zpracování)</i>	35
<i>Tabulka 9 Dělicí laser NUKON odpis s dotací (vlastní zpracování)</i>	37
<i>Tabulka 10 Dělicí laser NUKON odpisy bez dotace (vlastní zpracování)</i>	38
<i>Tabulka 11 Zaúčtování účetních odpisů 2016 (vlastní zpracování)</i>	41
<i>Tabulka 12 Zaúčtování daňových odpisů 2016 (vlastní zpracování)</i>	42
<i>Tabulka 13 Souhrn účetních a daňových odpisů (vlastní zpracování)</i>	42
<i>Tabulka 14 Srovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů pracovní stroj KUBOTA (vlastní zpracování)</i>	44
<i>Tabulka 15 Srovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů osobní automobil Mercedes (vlastní zpracování)</i>	45
<i>Tabulka 16 Srovnání zrychlených a rovnoměrných odpisů laser NUKON (vlastní zpracování)</i>	45