

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Odpisová politika podnikatelského subjektu

Depreciation policy of the business entity

Jana Kratochvílová

Plzeň 2016

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana KRATOCHVÍLOVÁ**
Osobní číslo: **K13B0052P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Odpisové politiky podnikatelských subjektů**
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Zásady pro vypracování:

1. Zpracujte úvod do problematiky, definujte cíl a metodiku zpracování práce.
2. Charakterizujte dlouhodobý majetek a způsoby snižování jeho hodnoty.
3. Popište vybraný podnikatelský subjekt z hlediska předmětu podnikání a základních ekonomických veličin.
4. Analyzujte majetek vybrané společnosti, definujte problematické oblasti odepisování a navrhněte řešení.
5. Zhodnoťte vliv odepisované metody na výši výsledku hospodaření, splatné a odložené daně. Poté vypracujete závěr.

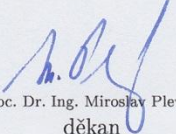
Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

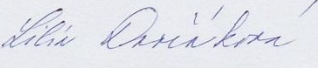
- **KOVANICOVÁ, Dana a kol.** *Finanční účetnictví světový koncept*, 4. vydání. Praha: Polygon, 2003. ISBN 80-7273-090-8
- **MARKOVÁ, Hana.** *Daňové zákony 2015*, 24. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5507-6
- **PRUDKÝ, Pavel; LOŠTÁK, Milan.** *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, 16. vydání. Olomouc: ANAG, 2015. ISBN 978-80-7263-932-8

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hinke, Ph.D.**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **23. října 2015**
Termín odevzdání bakalářské práce: **25. dubna 2016**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 23. října 2015

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Odpisová politika podnikatelského subjektu“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 23. 4. 2016

.....

Jana Kratochvílová

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí bakalářské práce Ing. Janě Hinke, Ph.D. za odborné připomínky a cenné rady, kterými přispěla k jejímu vypracování. Dále bych také poděkovala Bc. Ladislavu Trávníčkovi za poskytnuté informace.

Obsah

Úvod.....	6
1 Cíl práce a metodický způsob řešení	8
2 Charakteristika dlouhodobého majetku a způsobů snižování jeho hodnoty.....	9
2.1 Dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska	9
2.2 Dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska	10
2.3 Oceňování dlouhodobého majetku.....	11
2.3.1 Ocenění z účetního hlediska	11
2.3.2 Oceňování z daňového hlediska	14
2.4 Trvalé snižování hodnoty majetku	15
2.4.1 Účetní odpisy	16
2.4.2 Daňové odpisy	19
2.4.3 Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy.....	22
2.5 Dočasné snižování hodnoty majetku.....	23
3 Vliv snižování hodnoty majetku na výsledek hospodaření, daň splatnou a odloženou.....	26
4 Popis vybraného podnikatelského subjektu.....	29
4.1 Analýza vybraných položek výkazů společnosti	32
5 Analýza způsobů snižování hodnoty majetku ve zvolené společnosti	37
5.1 Trvalé snižování hodnoty majetku	37
5.2 Dočasné snižování hodnoty majetku.....	47
6 Zhodnocení získaných poznatků.....	52
Závěr	54
Seznam tabulek.....	55
Seznam obrázků.....	55
Seznam grafů	56
Seznam použitých zkratk	57
Seznam použité literatury	58
Seznam příloh	60

Úvod

Tato práce se zabývá tématem odpisové politiky podnikatelského subjektu. Téma bylo vybráno, protože účetní jednotky v praxi často nerozlišují rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Dle zákona o daních je to v pořádku, protože základ daně je v souladu se zákonem. Účetně by však společnost měla vykazovat ve výkazech skutečnou hodnotu majetku. Skutečná hodnota majetku vznikne odpovídajícím snížením či navýšením původní hodnoty.

Práce je zaměřena na změnu hodnoty směrem dolů u dlouhodobého hmotného majetku, která se promítá do účetnictví tvorbou odpisů a opravných položek. Odpisy vyjadřují opotřebení stroje, tedy trvalé znehodnocení majetku. Dočasné znehodnocení by mělo být vytvářeno opravnou položkou v účetnictví, jako je např. nezaplacená faktura po splatnosti či rozbitý dlouhodobý majetek, tedy pokud nastane nějaká dočasná skutečnost, po kterou účetní hodnota majetku neodpovídá realitě.

V současné době jsou respektovány dva pohledy na tvorbu opravných položek a metod způsobu odpisů – daňový a účetní:

Účetní pohled je upraven zákonem o účetnictví a vyjadřuje skutečnou hodnotu opotřebení. Z účetního hlediska je výše odpisu zcela liberální, neboť podnik si určí postup odepisování a dobu životnosti. Opravné položky podnik také tvoří dle svého uvážení, protože nikde konkrétní výše není upravena.

Naopak daňové hledisko je striktně upraveno v zákoně o daních z příjmů. Tento zákon schvaluje pouze dvě metody odpisu a nařizuje přesnou dobu odpisu podle druhu majetku. U opravných položek je stanovena maximální výše hodnoty opravné položky a doba, po kterou daná skutečnost musí trvat, než bude vytvořena opravná položka.

Daňová tvorba odpisů a opravných položek ovlivňuje základ daně, který je potřeba znát pro výpočet daně z příjmů. Naopak účetní hledisko by mělo zachytit přesnou finanční situaci ve firmě.

Oba dva pohledy ale ovlivňují disponibilní výsledek hospodaření, tedy čistý zisk společnosti. Disponibilní výsledek hospodaření se vypočte z účetního výsledku

hospodaření, od kterého je odečtená daň splatná a odložená. Odložená daň vzniká na základě rozdílných pohledů na ocenění.

1 Cíl práce a metodický způsob řešení

Práce bude rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou. Cílem teoretické části je charakterizovat dlouhodobý hmotný majetek z účetního a daňového pohledu a deskripce způsobů jeho oceňování, které se zaměří zejména na pohyb ocenění dolů. Dále bude proveden teoretický pohled vlivu odpisů na výsledek hospodaření.

Cílem vlastní neboli praktické části práce bude analýza způsobů snižování hodnoty dlouhodobého hmotného majetku ve společnosti, rozbor různých možností a návrhy optimálního řešení. Na základě analýzy bude definován vliv jednotlivých způsobů snižování hodnoty dlouhodobého majetku na výsledek hospodaření, daň splatnou a odloženou.

Téma práce bude zpracováno na vybrané společnosti Úněšovský statek, a.s., v rámci právních předpisů let 2014-2016. Analyzovány budou způsoby dočasného i trvalého snižování hodnoty, a to dle právních předpisů České republiky. Abstrahováno bude od způsobů snižování hodnoty dle IAS/IFRS.

2 Charakteristika dlouhodobého majetku a způsobů snižování jeho hodnoty

Dlouhodobý majetek se od krátkodobého především liší tím, že je jeho životnost v podniku delší než jeden rok a postupně se opotřebovává v průběhu několika účetních období. Obvyklým kritériem dlouhodobosti je jeden rok. Délka životnosti není však jediným kritériem pro zařazení majetku do dlouhodobého. Dalším kritériem je hodnota majetku, která je stanovena vnitřní účetní směrnicí nebo právní formou. „*Podstatným rysem dlouhodobého majetku je jeho účel: v první řadě má umožňovat, usnadňovat nebo rozšiřovat existující podnikatelskou činnost.*“ (Kovanicová, 2003, str. 121)

Dlouhodobá aktiva (dlouhodobý majetek) lze členit na:

- dlouhodobý nehmotný majetek (DNM),
- dlouhodobý hmotný majetek (DHM),
- dlouhodobý finanční majetek (DFM). (Taušl Procházková, 2014)

Práce se zaměří zejména na dlouhodobý hmotný majetek, na kterém se nejčastěji praktikuje zvýšení či snížení hodnoty majetku. Postupná ztráta hodnoty majetku se přenáší do nákladů prostřednictvím odpisů. Pro souhrn odpisů za jednotlivé roky se v účetnictví používá pojem oprávek. Stejným způsobem jako DHM lze charakterizovat i DNM. DFM pouze zvyšuje stav majetku v podniku. Jeho hodnota v účetnictví zůstává zachována po celou dobu evidence.

2.1 Dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska

Účetní jednotka si svojí vnitřní směrnicí stanoví minimální výši ocenění hmotného majetku pro zařazení do užívání jen tehdy, nejedná-li se o majetek, který je zařazen do hmotného majetku bez ohledu na výši ocenění. Při stanovení výše ocenění musí účetní jednotky zejména respektovat princip významnosti, věrného a poctivého zobrazení majetku. Nedosáhne-li cena pořízení limitu stanoveného účetní jednotkou, majetek lze zařadit přímo do nákladů. Přesné vymezení lze nalézt v §7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., za dlouhodobý majetek se považují zejména:

- pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím nebo pokud nejsou součástí pozemku, které jsou odepisovány a vykazují se jako majetek,

- stavby bez ohledu na výši a dobu použitelnosti, tj. stavby včetně budov, důlní díla a stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla dle zvláštních právních předpisů; právo stavby, pokud není zbožím; otevírání nových lomů, pískovišť a hlinišť; technické rekultivace, pokud právní předpis nestanoví jinak; byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky,
- hmotné movité věci a jejich soubory samostatným technicko-ekonomickým určením splňující podmínky užívání a výši ocenění,
- pěstitelské celky trvalých porostů, do kterých lze zahrnout ovocné stromy a keře vysázené za podmínek vyhlášky a trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí,
- dospělá zvířata a jejich skupiny s dobou životnosti delší než jeden rok a výši ocenění,
- jiný dlouhodobý hmotný majetek, specifikovaný vyhláškou bez ohledu na výši ocenění. (ÚZ č. 1111, 2016)

2.2 Dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska

Pojmové i obsahové vymezení hmotného majetku je předmětem Zákona o dani z příjmu (dále jen ZDP) konkrétně § 26, který pracuje pouze s termínem hmotný a nehmotný majetek, ale z definice zákona vyplývá, že se jedná o dlouhodobý. Dle ZDP je hmotný majetek definován úžeji oproti účetním předpisům. V praxi to znamená, že je-li z účetního hlediska majetek zařazen do dlouhodobého hmotného, nemusí být současně i z daňového hlediska takto považován.

Dle §26 zákona o dani z příjmů se do hmotného majetku zařazují:

- a) „samotné hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných věcí se samotným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok*
- b) budovy, domy a jednotky, ne však pozemky,*
- c) stavby s různými výjimkami,*
- d) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v § 26 odst. 9 ZDP,*
- e) dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena (§ 29 ZDP) je vyšší než 40 000 Kč,*

f) *jiný majetek vymezený v § 26 odst. 3.*“(Marková, 2016, str. 40)

2.3 Oceňování dlouhodobého majetku

Správné oceňování aktiv a pasiv podnikatelského subjektu je velmi důležité pro vytvoření pravdivého a věrného obrazu o finanční a majetkové situaci podniku. Důsledek nesprávného ocenění může vést k nepravdivému výsledku hospodaření a nesprávnému rozhodnutí o budoucím vývoji společnosti. (Majtánová, Vachálková, 2011)

Podnikatelské subjekty jsou povinny dodržovat právní legislativu dané země a uvedené postupy.

2.3.1 Ocenění z účetního hlediska

Oceňování dlouhodobého majetku je vymezeno v Zákoně č. 563/1991 Sb. § 24 až 27 a v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 013 odst. 3. Tyto právní předpisy nařizují oceňovat majetek nebo jeho složky:

- a) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tzv. k okamžiku zařazení,
- b) ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- c) k okamžiku vyřazení.

Veškeré ocenění je povinna účetní jednotka zaznamenat v účetních knihách. Není-li ocenění evidováno v českých korunách, musí rovněž účetní jednotka pro ocenění použít cizí měnu a přepočít na české koruny je proveden dle aktuálního kurzu stanoveného ČNB. S přepočtem se lze setkat zejména v případě pohledávek a závazků, cenných papírů, podílů i cenin. (Strouhal, 2013)

U dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku odepisovaného se sníží pořizovací cena o kumulovanou sumu odpisů. U neodpisovaného majetku je potřeba zjistit, zda v průběhu účetního období nedošlo k růstu nebo poklesu ceny evidovaného majetku, například u polí v důsledku růstu cen bonity půdy. (Chalupa a kol., 2015)

Účetní jednotky jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odepisování majetku v průběhu jeho používání. K aktualizacím odpisového plánu by mělo docházet v průběhu používání majetku. Součástí plánu by měla být zohledněná předpokládaná zbytková hodnota. Pro účely vyhlášky č. 500/2002 se předpokládanou

zbytkovou hodnotou rozumí zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem. Majetek se odepisuje jen do výše jeho ocenění. (ÚZ č. 1111, 2016)

a) Ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu

K tomu okamžiku se hodnota majetku stanoví za pomoci jedné z druhů metod ocenění. Pro výběr správné metody je potřeba znát, jak byl majetek pořízen např. koupí, darem, vytvořením vlastní činností nebo převodem do obchodního závodu z osobního vlastnictví podnikatele nebo společníka. (Skálová, 2016)

Cenou ocenění se rozumí:

- pořizovací cena, je-li majetek pořízen úplatně.

Za cenu takto nabytého majetku se považuje cena nákupu, tzv. pořizovací cena a náklady, které vznikly při pořízení majetku, tzv. pořizovací náklady. Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. §47 lze do nákladů zahrnout úroky z úvěru, dopravu, náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Součástí ocenění nejsou zejména výdaje na opravy a údržbu, kurzovné rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, náklady na školení pracovníků, náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami, náklady na biologickou rekultivaci.... (ÚZ č. 1111, 2016) Takto získanou cenu lze snížit o získanou dotaci na pořízení majetku a o dotaci na úhradu úroků zahrnovaných do ocenění majetku, s výjimkou dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. §47 odst. 6. *„Za dotaci se považují bezúplatná plnění, která se poskytují přímo nebo zprostředkovaně podle zvláštních předpisů. Za dotaci lze též považovat prominutí části poplatků, pokud to právní předpis povolí a příslušný orgán prominutí stanoví za dotaci.“* (ÚZ č. 1111, 2016, str. 52)

- vlastní náklady, je-li majetek pořízen nebo vyroben ve vlastní režii

Pokud je majetek vytvořen vlastní činností, je potřeba ho také ocenit vlastními náklady. Do této kategorie se zahrnují náklady přímé, ale i náklady nepřímé, které bezprostředně souvisí s pořízením např. výrobní či provozní režie. (Skálová, 2016)

- ocenění ve výši 1 Kč

„1 Kč je oceněn majetek typu kulturní památka, sbírka muzejní povahy, předmět kulturní hodnoty a církevní stavba, pokud není známa jejich pořizovací cena.“ (ÚZ č. 1111, 2016, str. 20)

- reprodukční cena zjištěná dle zvláštních předpisů

Takto lze ocenit majetek nabytý bez úplaty, např. dar, přebytek zjištěný při inventarizaci či majetek, který si účetní jednotka vytvoří sama a jehož hodnotu nelze zjistit. (Skálová, 2016)

b) Ocenění ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje

Ocenění ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, může být jak směrem nahoru tak dolů. Práce se zaměří zejména na pohyb ocenění směrem dolů, protože zemědělská aktiva se v České republice směrem nahoru na reálnou hodnotu neoceňují. Ocenění lze provádět různými oceňovacími základnami.

U dlouhodobého majetku v době používání dochází k opotřebení, které se promítá do účetnictví prostřednictvím odpisů. Odpisy se v účetnictví zobrazí jako náklad a zároveň sníží hodnotu majetku. K snižování hodnoty nedochází jen u dlouhodobého majetku, ale i u pohledávek a zásob, které se staly nedobytné nebo znehodnocené. Znehodnocení majetku účetní jednotka zaznamenává do účetnictví pomocí odpisů, opravných položek nebo rezerv. Odpisy vyjadřují trvalé a opravné položky dočasné snížení hodnoty majetku. (Máče, 2013)

Účetní jednotka by při sestavování účetní závěrky neměla zapomínat přeceňovat některá aktiva a pasiva na reálnou hodnotu, kterou lze považovat za jednu z oceňovacích základů a jako jediná dokáže hodnotu majetku zvýšit směrem nahoru.

Na reálnou hodnotu dle zákona č. 563/1991 Sb. §27 v České republice lze přecenit např.:

- a) cenné papíry, s výjimkou dle zákona,*
- b) deriváty,*
- c) technické rezervy vymezené v §27 odst. 1 pís. c,*

- d) *majetek a závazky v případech, kdy ocenění reálnou hodnotou ukládá zvláštní předpis,*
- e) *ty části majetku a závazků, které jsou zajištěny deriváty a považují se za zajištěnou položku,*
- f) *pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování.*

Za reálnou hodnotu považuje zákon č. 563/1991 S. §27 odst. 3:

- a) *tržní hodnotu, popřípadě cenu odvozenou z tržní hodnoty jednotlivých složek aktiv a pasiv,*
- b) *hodnotu vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik,*
- c) *ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce,*
- d) *ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů.*

c) Ocenění k okamžiku vyřazení

Při vyřazování je potřeba zohlednit zůstatkovou cenu majetku. Zůstatková cena je rozdíl mezi vstupní cenou majetku a celkovou výší dosud odepsaných odpisů. Jsou-li oprávky rovny pořizovací ceně, zůstatková cena je nulová. Bude-li zjištěna kladná zůstatková hodnota, je potřeba hodnotu majetku zaúčtovat do nákladů odpovídajících důvodu vyřazení. Majetek lze vyřadit z důvodu prodeje, likvidace, darování, v důsledku manka nebo škody a přeřazením z podnikatelské činnosti do osobního užívání podnikatele (Skálová, 2016)

2.3.2 Oceňování z daňového hlediska

Pro daňové potřeby je tato problematika upravena v zákonu o daních z příjmu v § 29, který se částečně odvolává na účetní předpisy a na zvláštní právní předpis o ocenění majetku. Zákon o dani z příjmu také zavádí pojem vstupní cena, kterou se rozumí:

- *„pořizovací cena, je-li pořízen úplně,*
- *vlastní náklady, je-li pořízen nebo vyroben vlastní činností,*
- *hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,*
- *reprodukční pořizovací cena v ostatních případech zjištěná podle zvláštního právního předpisu,*

- *při nabytí majetku zděděním nebo darováním cena stanovená pro účely daně dědické,*
- *hodnota technického zhodnocení podle § 33 odst. 1 dokončeného počínaje 1. lednem 2001 na hmotném majetku, jehož účetní odpisy jsou výdajem (nákladem) podle § 24 odst. 2 písm. v) bodu 1, zvýšená o ocenění tohoto odpisovaného hmotného majetku.*
- *přepočtená zahraniční cena“*(Marková, 2015, str. 21)

2.4 Trvalé snižování hodnoty majetku

Odepisování dlouhodobého majetku je založeno na dvou základních principech. Na principu:

- věcné a časové souvislosti,

Zásada je upravena v zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 3, který připouští i nemožnost tuto zásadu dodržet např.: je-li účetní období uzavřeno a není možnost znovuotevření účetních knih, poté účetní jednotka účtuje do období, v němž byly zjištěny uvedené skutečnosti. (ÚZ č. 1111, 2016)

Toto pravidlo se týká hlavně nákladů a výnosů, které je potřeba zaúčtovat do období, ve kterém vznikly a ne do období, kdy došlo k platbě. K platbě dochází většinou v době splatnosti a nikoliv v době realizace. Věcná souvislost se vztahuje k činnosti, při které vznikla a časová souvislost se řídí obdobím, kdy byl výrobek nebo služba prodána. (Managment mania, 2013)

Odpis majetku se zaúčtuje do účetnictví jako náklad, proto je nutné majetek odpisovat na základě jeho aktuálního opotřebení.

- matching principu.

Matching princip definuje účetní systém IAS/IFRS. Tzv. uznávání nákladů říká, jak se mají náklady přiřazovat k tržbám. Vychází se ze skutečnosti, že určitá transakce či událost vyvolává odpovídající výnos i náklad. V zásadě jde o to, aby účetní náklady byly uplatněny ve stejném účetním období, jako s nimi související účetní výnosy. (Mičková, 2007, str. 12) To znamená, že náklad se zaúčtuje současně s tržbou. Stane se, že ne všechny náklady lze spojit s konkrétními tržbami, např.: administrativní náklady, které se poté řeší pomocí časového rozlišení. U dlouhodobého majetku je proto

důležitý správný odhad odepisované metody, která nejlépe vystihne opotřebení majetku. (Zmeškal, 2009, str. 29)

U odpisování se rozlišují dva druhy odepisování: účetní a daňové. Základní rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je, že účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebení majetku, kdežto daňové odpisy se evidují pouze za účelem výpočtu základu daně. O zjištěný rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy, je nutné opravit výsledek hospodaření, a tím se získá správný daňový základ pro výpočet daně z příjmů. (Chalupa a kol., 2015)

Daňové i účetní odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru a lze je odepsat do výše jejich vstupní ceny.

2.4.1 Účetní odpisy

Tento odpis lze chápat jako peněžní odhad částky opotřebení majetku za účetní období. V odpisech by se měly projevit dva typy opotřebení: morální a fyzické. S morálním opotřebením se lze setkat, když se zjistí, že stroj je sice schopný výkonu, ale v důsledku vývoje není schopen vyrábět takové množství jako nové stroje. Fyzické opotřebení je zhoršení stavu majetku, které souvisí s jeho používáním. Jelikož opotřebení majetku za dané období nelze vyjádřit přesnou částkou, vyvinula se řada metod pro výpočet odpisů. (Kovanicová, 2003)

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. § 56 lze průběh opotřebení vyjádřit ve vazbě na čas nebo na výkony, ale podle § 56a lze uplatnit i metodu komponentního odepisování.

Pro odhad výše odpisů je potřeba znát obvykle tři veličiny:

- 1. pořizovací náklady,*
 - 2. zbytkovou hodnotu – hodnota majetku po vyřazení z evidence,*
 - 3. předpokládanou dobu použitelnosti, popř. odhad výkonnosti aktiva.“*
- (Kovanicová, 2003, str. 127)

Časové odpisy:

a) rovnoměrné

Tento odpis lze doporučit u majetku, který se opotřebovává stejnoměrně, např. vybavení kanceláře. Tato metoda je jednou z nejpobulárnějších metod.

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{pořizovací cena} - \text{zbytková cena}}{\text{doba použitelnosti}} \quad (1)$$

(Valouch, 2012)

b) zrychlené (degresivní)

Tato metoda umožňuje odepisovat hodnotu majetku rychleji než lineární metoda. Rozlišují se dva druhy:

- Metoda DDB

Je založena na konstantní odpisové sazbě a klesající odepsatelné částce.

$$\%DDB = \text{míra zrychlení} \times \left(\frac{100}{\text{doba životnosti}} \right)$$

$$DDB \text{ odpis} = \%DDB \times \text{zůstatková cena} \quad (2)$$

(Hinke, 2010)

- Metoda SYD

Na rozdíl od metody DDB je tato metoda založena na klesající odpisové sazbě a konstantní odepsané částce.

$$SYD \text{ odpis} = \frac{\text{zbývající počet let životnosti}}{\text{suma roků životnosti}} \times (\text{pořiz. cena} - \text{zůstatková cena}) \quad (3)$$

(Hinke, 2010)

c) Zpomalené (progresivní)

Zpomalený účetní odpis se použije v situaci, kdy majetek ztrácí svoji hodnotu na konci své doby životnosti a ze začátku je ztráta minimální.

$$\text{odpis} = \frac{2 \times (\text{pořizovací cena} - \text{zbytková hodnota}) \times \text{rok odepisování}}{\text{doba odepisování} \times (\text{doba odepisování} + 1)} \quad (4)$$

(Valouch, 2012)

Výkonové odpisy

Tyto odpisy jsou závislé na odhadu množství výkonu stroje.

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{\text{pořizovací cena} - \text{zbytková hodnota}}{\text{počet očekávaných výkonů}}$$

$$\text{odpis} = \text{odpisový koeficient} \times \text{počet výkonů za daný rok} \quad (5)$$

(Valouch, 2012)

Tato metoda je nejvíce logická zejména pro výrobní stroje a dopravní prostředky, avšak zřídka se s ním lze v podnicích setkat, protože pro výpočet odpisu je potřeba řádná a podrobná evidence. Běžně se však používá u odpisů přírodních zdrojů (nafta, nerosty, stavební dřevo). (Prudký, 2015)

Specifické odpisy

Lze se zcela setkat i s jinými způsoby odepisování, zejména když nestačí výkonové ani časové odpisy, anebo si účetní jednotka zvolí zcela originální způsob odepisování majetku - např. u odepisování dospělých zvířat a jejich skupin jsou odpisy vyjádřeny jako podíl pořizovací ceny snížené o předpokládanou tržbu při brakaci a předpokládaného počtu let v chovu. Jiný způsob odepisování může být použit i v případě goodwillu či oceňovacího rozdílu. (Chalupa a kol., 2015)

Komponentní odpisy

Lze také použít takzvanou metodu komponentního odepisování, při které se dražší komponenty nebo komponenty s rozdílnou dobou použitelnosti odepisují zvlášť a po odepsání se nahradí opotřebovaná část majetku novou komponentou. Cílem této techniky je rovnoměrnější rozložení nákladů při výměně hlavních dílů majetku. Výsledek hospodaření se nezatíží jednorázově, ale postupně prostřednictvím odpisu „náhradního“ dílu (komponenty). (Chalupa a kol., 2015)

V České republice je metoda komponentního odepisování upravena ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. § 56a, kde je stanoveno, že tuto metodu lze použít pouze u staveb, bytů a nebytových prostor, hmotné movité věci a jejich souborů. Účetní jednotka musí řádně odůvodnit způsob ocenění a určení komponenty, která se bude odepisovat zvlášť. U komponenty musí být zcela odlišná doba použitelnosti od celého majetku. Při výměně komponenty, která byla po dobu používání odepisována zvlášť, se cena majetku sníží o vyřazenou komponentu, a zároveň se zvýší o nově zařazenou komponentu včetně náhradních dílů spotřebovaných na výměnu komponenty. (ÚZ č. 1111, str. 57)

Je na účetní jednotce, aby si zvolila metodu, která nejvíce vystihne reálné opotřebení majetku, aby se zobrazila věrná a pravdivá situace podniku.

2.4.2 Daňové odpisy

Úprava daňových odpisů je striktně vymezena v zákoně o daních z příjmů. Účetní jednotka si u daňových odpisů může vybrat jen způsob odepisování, který jako u účetních odpisů nelze měnit po dobu odepisování majetku. Dále musí podnik majetek zařadit do správné odpisové skupiny, napomůže mu k tomu příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.: Třídění hmotného majetku do odpisových skupin. Daňové odpisy nezobrazují skutečné opotřebení majetku, v podstatě se jedná o maximálně přípustné částky použité při stanovení základu daně z příjmů. Tyto odpisy jsou postaveny na rozhodnutí vlády, které se jimi snaží ovlivňovat fiskální politiku. Je na každém poplatníkovi daně z příjmů, zda je využije nebo ne.

ZDP dále umožňuje odpisy kdykoliv přerušit a později na ně navázat, například v období ztráty odpisy přeruší. Tuto možnost lze použít pouze v případě, že podnik v době přerušování neuplatnil výdaje pomocí tzv. paušální částky. Po skončení přerušování podnik odepisuje tak, jako by k přerušování odepisování nedošlo.

Obvykle účetní jednotka uplatňuje roční odpis. Zaeviduje-li podnik ke konci zdaňovacího období majetek, který byl již dříve používán a odepisován, lze uplatnit jen polovinu ročního odpisu. Poloviční odpis lze uplatnit také u majetku, který byl na začátku roku evidovaný a v průběhu zdaňovacího období došlo k prodeji majetku, převedení majetku na jinou právnickou osobu nebo došlo k ukončení činnosti. Stane-li se, že účetní jednotka v průběhu zdaňovacího období pořídí a před koncem prodá majetek, nedochází k žádnému odpisu. Celá hodnota majetku vstupuje do nákladů.

„U majetku, jež je z části používán k zajištění zdanitelného příjmu, jde do výdajů zahrnout pouze poměrná část odpisů. Při odepisování silničního motorového vozidla, se poměrnou částí rozumí 80% odpisů.“ (Marková, 2016, str. 42)

Základní daňové techniky lze rozdělit na:

a) rovnoměrné odpisy

Při rovnoměrném odepisování poplatník zatíží základ daně po celou dobu odepisování stejným odpisem až na první rok, kde je odpis nižší. V průběhu uplatňování odpisů může poplatník odpisy přerušit či sazbu odpisu snížit. Sazba daná zákoníkem je maximálně možná.

„V případě vybraného majetku lze odpisy prvního roku navýšit na úkor odpisů let následujících. Při využití této možnosti je výsledným efektem jiné rozložení odpisů v čase s akcentem na první rok odpisování. Pro tento účel stanoví zákon o daních z příjmu tři tabulky ročních odpisových sazeb, které jsou přiřazeny jednotlivým odpisovým skupinám“ (Chalupa a kol., 2015, str. 79) Tabulky ročních odpisových sazeb lze nalézt v § 31 zákona o daních z příjmů. V prvním roce lze odpis navýšit o 10 -20% dle § 32 odst. 2 ZDP. První odepisovatel, může první odpis navýšit o:

1. „20% vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3, a to jen u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou
2. 15% vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 využívaného ve stavbách
3. 10% vstupní ceny hmotného majetku zatříděného podle ZDP v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v předchozích bodech a v §31 odst. 5 ZDP“ (Marková, 2016, str. 45)

Provedením technického zhodnocení na majetku dochází ke zvýšení vstupní ceny v daném zdaňovacím roce. Částka technického zhodnocení se přičte ke vstupní ceně majetku a ze sumy dvou částek se počítá odpis pro dané období. Proběhne-li více technických zhodnocení, dochází vždy ke zvýšení vstupní ceny. Při technickém zhodnocení se vychází ze sazby, která je uvedená ve třetím sloupci tabulky č. 1.

Tabulka č. 1.: Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech 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

Zdroj: Zpracováno dle zákona o daních z příjmů, 2016

První odpis po zařazení majetku do užívání se vypočte:

$$\text{roční odpis pro první rok} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{sazba v prvním roce}}{100} \quad (6)$$

(Marková, 2016)

Pro další rok je potřeba použít jiný vzorec pro výpočet než pro první rok. Tento výpočet stačí provést jen jednou a pokud se nezmění hodnota majetku, odpis pro další roky je stejný jako pro druhý rok.

$$\text{roční odpis pro následující léta} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{sazba pro další roky}}{100} \quad (7)$$

(Marková, 2016)

Provede-li firma technické zhodnocení, musí použít následující vzorec:

$$\text{odpis v roce tech. zhodnocení} = \frac{\text{ZVC} \times \text{sazba pro zvýšenou vstupní cenu}}{100} \quad (8)$$

Kde: ZVC – zvýšená vstupní cena (vstupní cena + cena technického zhodnocení)

(Chalupa a kol., 2015)

b) Zrychlené odpisy

V případě zrychleného odepisování výše odpisu v jednotlivých letech klesá. Výjimkou je opět první rok, kde je výše odpisu nižší než ve druhém roce. U metody zrychlených odpisů dochází ve druhém roce k nejvyšší výši odpisů za odepisované období. I u zrychleného odepisování lze uplatnit zvýšený odpis v prvním roce, tak jako tomu bylo u rovnoměrného odpisu.

V této metodě odpisu nepoužívá zákon o daních z příjmu při výpočtu odpisu sazbu pro určité skupiny, ale koeficient, od kterého se odečítá počet let již odepisovaného majetku. Jednotlivé koeficienty lze nalézt v následující tabulce. (Marková, 2016)

Tabulka č. 2.: Koeficienty pro zrychlené odepisování

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšení zůstatkové ceny
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Zpracováno dle zákona o daních z příjmů, 2016

Odpis pro první rok se vypočte následujícím způsobem

$$\text{roční odpis v prvním roce} = \frac{\text{vtupní cena}}{\text{koeficient pro první rok}} \quad (9)$$

(Marková, 2016)

Pro výpočet dalších let je potřeba použít následující vzorec:

$$\text{roční odpis v dalších letech} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient pro další roky} - PL} \quad (10)$$

Kde: PL – počet let, po které byl majetek již odepsán (Chalupa s kol. 2015)

Výpočet ročního odpisu po technickém zhodnocení:

Odpis v roce po provedení technického zhodnocení

$$= \frac{\text{zůstatková cena zvýšená o technické zhodnocení}}{\text{koeficient pro technické zhodnocení}} \quad (11)$$

Odpis v dalších letech po technickém zhodnocení

$$= \frac{2 \times \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient pro tech. zhodnocení} - PL_{zc}} \quad (12)$$

Kde: PL_{zc} – počet let, po které se používá zvýšená zůstatková cena

(Chalupa a kol., 2015)

2.4.3 Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy

V následující tabulce lze nalézt značné rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy.

Tabulka č. 3.: Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy

Rozdíl/druh odpisu	Daňové odpisy	Účetní odpisy
Předpisy	Zákon o daních z příjmů	Zákon o účetnictví
Četnost odpisu	Roční	Měsíční, roční
Doba odepisování	Stanovena zákonem	Odhad účetní jednotky
Přerušeni odpisu	Lze	Nelze
Funkce odpisů	Ovlivňuje daňový základ	Nákladová, strádací, oceňovací
Způsoby odepisování	Z hlediska času	Z hlediska času nebo výkonu
Povinnost odepisování	Není povinnost, ale možnost	Povinnost z důvodu dodržení zásady věrného a pravdivého zobrazení majetku
Změna metody odepisování	Nesmí měnit metodu	Má možnost změny k prvnímu dni účetního období

Zdroj: Vlastní zpracování dle V. Kringlové, 2016

Účetní odpisy, které upravuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., je povinná účetní jednotka vypočítat a zaúčtovat na základě zásady dodržení věrného a poctivého zobrazení majetku a finanční situace podniku. Dobu odepisování si u účetních odpisů odhaduje účetní jednotka sama na základě předpokládané doby použitelnosti. S použitelností souvisí i volený způsob odepisování. Jde-li o majetek, který bude v podniku používán pravidelně, lze volit odpisy založené na čase. Půjde-li například o automobil, různé stroje, výrobní zařízení, měl by podnik volit spíše odpisy založené na výkonu, aby byla splněna zásada věcné a časové souvislosti. Pomocí účetního odpisu má být přenášena hodnota majetku do nákladů, získávány peněžní prostředky na obnovu dlouhodobého majetku a při pohledu do účetnictví lze zjistit reálné ocenění majetku. Na rozdíl od účetních odpisů, pro daňové odpisy se účetní jednotka rozhodne sama. Daňové odpisy jsou striktně upraveny zákonem o daních z příjmů č. 586/2002 Sb. Zákon stanovuje dobu odepisování majetku, nabízí ze dvou metod odepisování, které ale v průběhu nelze měnit. Daňové odpisy lze na rozdíl od účetních zahrnout do nákladů ovlivňující základ daně z příjmů.

2.5 Dočasné snižování hodnoty majetku

Pro dočasné, neboli přechodné snížení hodnoty majetku, se na rozvahových účtech provádí pomocí opravných položek. Opravné položky slouží k zachycení změny majetku v ocenění pouze tehdy, je-li cena majetku znatelně nižší než je uváděná jejich historická hodnota v účetních výkazech. Opravné položky se vytvářejí nejčastěji k dlouhodobému majetku, zásobám, pohledávkám a finančnímu majetku. Tato kapitola se zaměří pouze na pohledávky a dlouhodobý majetek.

Opravné položky z:

a) účetního hlediska:

Opravná položka je upravena ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. § 55 a v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 5.

Opravné položky se vytvářejí pouze za účelem snížení hodnoty majetku na základě inventarizace, při které se posuzuje důvod a výše snížení hodnoty. Snížení hodnoty ocenění majetku pomocí opravných položek lze vytvořit pouze, pokud snížení je dočasného charakteru. (ÚZ, 2016)

Opravná položka je v účetnictví nákladem, který se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 a souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 09., kde snižuje hodnotu příslušného aktiva. Pomine-li doba dočasného snížení hodnoty aktiva, zúčtuje se obráceným způsobem. V rozvaze se opravné položky vykazují ve sloupci korekce, stejně jako odpisy. (ÚZ č. 1111, 2016)

Účetní jednotka by měla o opravných položkách účtovat na základě věrného a pravdivého zachycení skutečnosti ve firmě.

b) daňového hlediska

Opravné položky pro daňové účely jsou upraveny v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Zákon, jak už je vidět z názvu, upravuje tvorbu rezerv a opravných položek, které jsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů u poplatníků daní z příjmů. „*Opravné položky dle zákona o rezervách lze tvořit k nepromlčeným pohledávkám splatných po 31. 12. 1994 a zaučtované podle zvláštního právního předpisu nebo k pohledávkám vedeným v prokazatelné evidenci. Věřitel nesmí tvořit opravné položky k pohledávkám, jestliže má k dlužníkovi současně splatné dluhy a neprovede vzájemný zápočet pohledávek.*“ (Marková, str. 90, 2016)

U nepromlčené pohledávky rozeznáváme dvě řešení:

- **platnost zákona do roku 2013**

Účetní jednotka může tvořit daňově uznatelnou položku do výše 20% z hodnoty pohledávky, uplynulo-li od doby splatnosti více jak 6 měsíců a pohledávka v době vzniku nepřesáhla 200 000,-Kč. Hodnotou pohledávky se rozumí pořizovací cena nebo jmenovitá hodnota pohledávky.

Vyšší opravné položky šlo tvořit, pokud proti pohledávkám bylo zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení dle zvláštního právního předpisu. Opravná položka mohla být tvořena, uplynula-li doba delší než:

- a) 12 měsíců, až do výše 33% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky
- b) 18 měsíců, až do výše 50% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky
- c) 24 měsíců, až do výše 66% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky
- d) 30 měsíců, až do výše 80% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky
- e) 36 měsíců, až do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky

U nepromlčených pohledávek nad 200 000,- Kč platila stejná pravidla jako u pohledávek do 200 000,- Kč jen u tvorby až do výše 20 % muselo být zahájeno řízení. (Az-data, 2014)

- **platnost zákona od 1. 1. 2014**

Od 1. 1. 2014 se opravná položka k nepromlčeným pohledávkám stává daňovým nákladem, pokud od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplyne více jak:

- a) 18 měsíců a lze uznat do 50% výše rozvahové hodnoty neuhrazené pohledávky
- b) 36 měsíců a lze uznat do 100% výše rozvahové hodnoty neuhrazené pohledávky.

U pohledávek nabyté postoupením, jejíž rozvahová hodnota byla vyšší než 200 000,-Kč v době vzniku pohledávky, lze tvořit opravné položky jako daňově uznatelný náklad, pokud bylo zahájeno rozhodčí nebo soudní či správní řízení.

Nepostupuje-li poplatník dle předchozího způsobu, může daňově uznatelnou opravou položku vytvářet na nepromlčené pohledávky až do výše 100% neuhrazené hodnoty bez příslušenství pouze v případě, že:

- a) *„nejedná-li se o pohledávku již odepsanou na vrub výsledku hospodaření, pohledávku vzniklou za členy obchodní korporace za upsaný vlastní kapitál,*
- b) *rozvahová hodnota k okamžiku jejího vzniku nepřesáhne 30 000,- Kč*
- c) *od konce sjednané doby splatnosti uplynulo více jak 12 měsíců,*
- d) *celková hodnota pohledávek vůči stejnému dlužníkovi, u něhož uplatňuje tento způsob, nepřesáhne za zdaňovací období částku 30 000,-Kč*

O pohledávce, k níž byla vytvořena opravná položka, je poplatník povinen vést samotnou evidenci.“ (Marková, str. 93, 2016)

V období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 se opravná položka ve výši 100% mohla tvořit už od 30 měsíce po uplynutí doby splatnosti.

3 Vliv snižování hodnoty majetku na výsledek hospodaření, daň splatnou a odloženou

Výsledek hospodaření obsahuje účetní odpisy, ale daňový základ pro výpočet daně splatné zahrnuje daňové odpisy. V důsledků rozdílných účetních a daňových odpisů dochází k dočasným rozdílům mezi ziskem z účetnictví a základem daně z příjmů. Z toho důvodu se provádí transformace výsledku hospodaření na daňový základ.

Tabulka č. 4.: Transformace výsledku hospodaření na daňový základ

Výsledek hospodaření v účetnictví před zdaněním (výnosové – nákladové účty)
+ daňově neuznatelné náklady např. <ul style="list-style-type: none">• náklady na reprezentaci• vyplácené podíly na zisku• dary• ostatní pokuty a nesmluvní penále• výše odpisů převyšující daňové odpisy• tvorba a čerpání ostatních rezerv či opravných položek (jiných než zákonných)• viz Zákon o daních z příjmů § 25
– daňově neuznatelné výnosy např.: <ul style="list-style-type: none">• rozdíl, o který smluvní pokuty, úroky z prodlení, penále a jiné sankce zaúčtované ve výnosech převyšují přijaté částky• výnosy z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance• výnosové úroky z přeplatků zaviněných správcem daně, atd.

Zdroj: Zpracováno dle Hinke (str. 172-173)

Obecně se výsledek hospodaření vypočte jako účetní výnosy minus účetní náklady. V účetních nákladech jsou zahrnuté účetní odpisy stanovené různými metodami, více v kapitole 2.4.1. Účetní odpisy se účtují na účet 551, aby bylo zřejmé, k jakému majetku odpis patří, účetní jednotka použije analytické účty. Součet jednotlivých analytických účtů se musí rovnat s konečným zůstatkem syntetického účtu 551.

Na konci účetního období účetní jednotka uzavře účty třídy 5 a 6 a konečné zůstatky těchto účtů se převedou na účet zisků a ztrát. Aby jednotka získala výsledek hospodaření, musí stranu má dáti (MD) odečíst od strany dal (D).

Daň splatnou nelze vypočítat z výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření je potřeba přetransformovat na daňový základ pomocí daňového přiznání, kde je výsledek hospodaření upraven o daňově neuznatelné náklady a výnosy. Náklady, které nelze zahrnout do základu daně, jsou vymezené ZDP v § 25 a výdaje nezahrnující do základu daně upravuje § 23 odst. 4 ZDP. (Marková, 2016) Daňový základ je tedy vypočten jako daňově uznatelné výnosy minus daňově uznatelné náklady. Za daňově uznatelný náklad se považují např. daňové odpisy. Zjednodušený příklad k dané problematice se nachází v následující tabulce.

Tabulka č. 5.: Úprava výsledku hospodaření na daňový základ pouze s vlivem účetních a daňových odpisů

Operace	Částka
Výnosy – daňově uznatelné	598 400,-
Náklady – daňově uznatelné + účetních odpisů)	-384 000,-
Výsledek hospodaření	214 400,-
Účetní odpisy	+13 000,-
Daňové odpisy	-7 000,-
Základ daně	220 400,-

Zdroj: vlastní zpracování dle www.finance.cz, 2016

Z tabulky je zřejmé, že účetní jednotka měla rozdílně účetní a daňové odpisy. K výsledku hospodaření musely být přičteny účetní odpisy, aby byl zbaven nedaňově uznatelných nákladů. Dále se přičtou daňové náklady a vznikne základ daně, což představuje daňové výnosy minus daňové náklady.

Podniky s povinností vykazování účetní závěrky v plném rozsahu, se musí od roku 2002 zabývat ještě výpočtem odložené daně. Ostatním jednotkám zákon nezakazuje ani nepřikazuje účtovat o odložené dani, rozhodnutí je čistě na samotné účetní jednotce. (Chalupa, 2015; Janoušková 2007) Odložená daň neovlivňuje výši skutečně splatné daně, pouze výši čistého (disponibilního) zisku. Odložená daň byla vládou zavedena v roce 1993 z důvodů posílení čistého zisku pro „daňově nepříznivé roky“ a naopak v „daňově příznivých letech“ snižuje čistý zisk z důvodu vytváření prostředků do

dalších let. Odložená daň vzniká z přechodných rozdílů položek ovlivňující základ daně a výsledek hospodaření. (Janoušková 2007)

Nejčastějším důvodem pro výpočet odložené daně jsou přechodné rozdíly u:

- a) účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku,
- b) tvorby a zúčtování opravných položek.

Jak bylo znázorněno v předchozím příkladu u tabulky č. 5, odložená daň vzniká z rozdílných hodnot daňových a účetních odpisů. Rozdílná hodnota těchto odpisů se vynásobí sazbou daně. (Chalupa, 2015) Jsou-li účetní odpisy vyšší než daňové, vznikne odložený daňový závazek, který po zaúčtování do účetnictví sníží disponibilní zisk a převede tedy prostředky do dalších let. Nastane-li opačná situace, daňové odpisy jsou vyšší než účetní, účetní jednotka snižuje čistý zisk. (Janoušková, 2007)

Výpočet odložené daně z opravných položek funguje na stejném principu jako výpočet z odpisů dlouhodobého majetku, vytvoří-li účetní jednotka účetní opravnou položku. Opravná položka nemusí splňovat podmínky, aby se stala daňově uznatelnou. Tím nastanou rozdílné hodnoty daňových a účetních opravných položek a je nutné počítat odloženou daň.

4 Popis vybraného podnikatelského subjektu

Veškeré údaje jsou datovány k 31. 4. 2014. V době psaní bakalářské práce nebyly ještě údaje k 31. 12. 2015 ověřené auditorem.

Firma sídlí v Plzeňském kraji, kde hospodaří na 6 385 ha zemědělské půdy, která zasahuje do 38 katastrálních území. Nejvzdálenější místa od sebe leží cca 25 km vzdušnou čarou (obec Bezvěrov – Líšťany). Podnik se zabývá hlavně smíšenou zemědělskou výrobou, ale nezapomíná ani na vedlejší činnosti.

Úněšovský statek, a. s. má dvě výrobní střediska – Úněšov a Dolní Jamné. Středisko údržby, oprav a autodopravy se nachází v obci Úněšov, kde se nachází i sídlo společnosti. Úněšovský statek vlastní moderní posklizňovou linku na sušení a čištění obilí, řepky i máku včetně linky na výrobu krmných směsí pro vlastní spotřebu, která je v obci Líšťany. V Pernarci a Chrančovicích se nalézají dvě nově zrekonstruované stáje pro dobytek, které odpovídají evropských předpisům.

Základní charakteristika

Obchodní jméno: Úněšovský statek a.s.

Právní forma: Akciová společnost

Sídlo společnosti: Úněšov 76, 330 38 Úněšov

IČO: 49790277

DIČ: CZ49790277

Internetové stránky: <http://ustatek.cz/>

Základní kapitál

K 1. 1. 2014 základní kapitál tvořil 162 044 kusů akcií v celkové hodnotě 89 509 000 Kč. Akcie byly vydány na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 500 Kč.

Předmět podnikání dle výpisu z obchodního rejstříku:

- **hlavní** - rostlinná výroba a živočišná výroba,
- **vedlejší** - produkce chovných plemenných zvířat a využití jejich genetického materiálu, výroba osiv a sadby, úprava, zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby včetně výroby potravin z nich,

Obr. č. 1: Logo firmy



Zdroj: Převzato z internetových stránek ustatek.cz

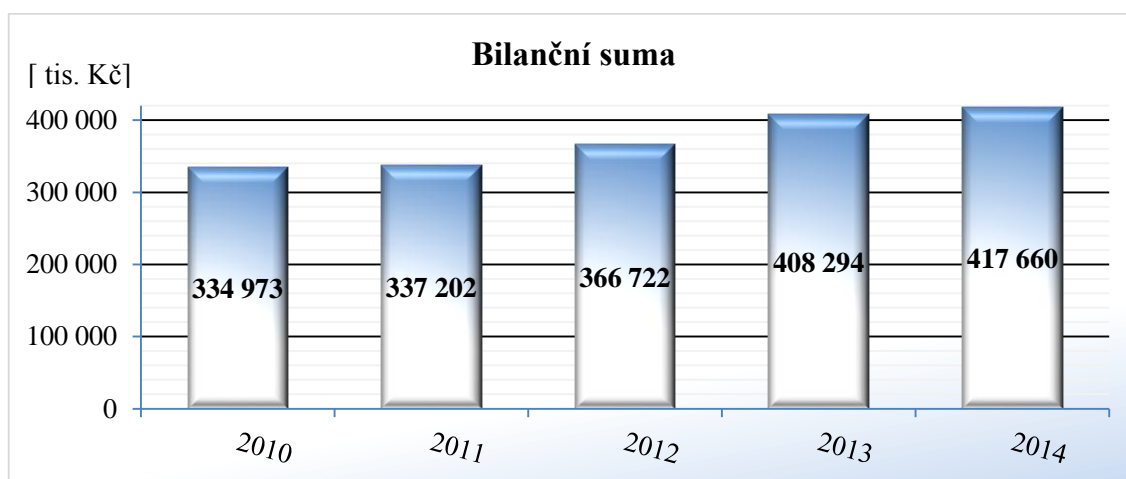
- **pomocný** – hostinská činnost, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej, pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor,
- **obslužný** – opravy silničních vozidel a ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů.

Velikost podniku

Při měření velikosti podniku se práce zaměří na vývoj bilanční sumy, výsledku hospodaření a počtu zaměstnanců.

V následující tabulce je vidět vývoj bilanční sumy podniku za posledních pět let.

Graf č. 1.: Vývoj bilanční sumy za rok 2010 – 2014

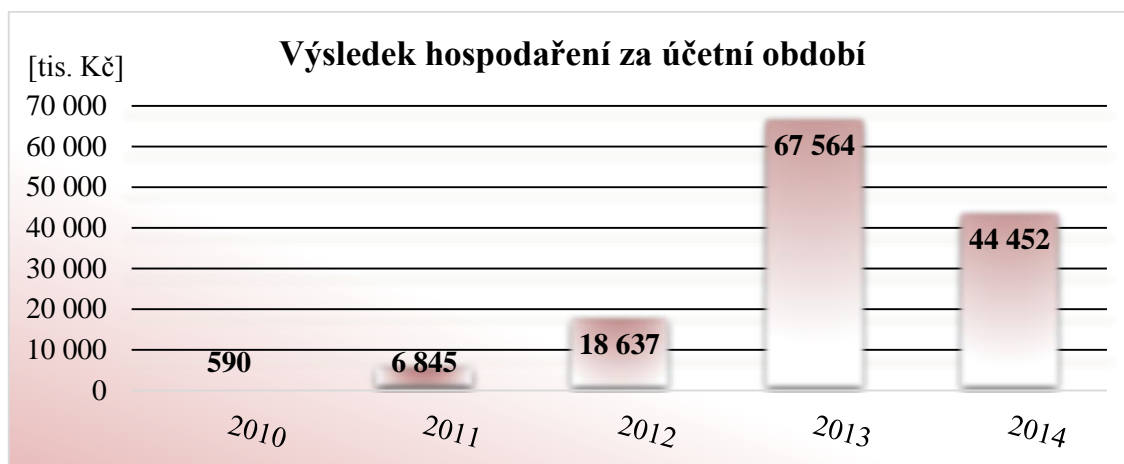


Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních zpráv Úněšovského statku, a.s., 2016

Bilanční suma neboli hodnota majetku společnosti za sledované období roste, nelze zaznamenat žádné výkyvy.

V následujícím grafu bude zachycen výsledek hospodaření po zdanění, tedy disponibilní zisk za období 2010 – 2014.

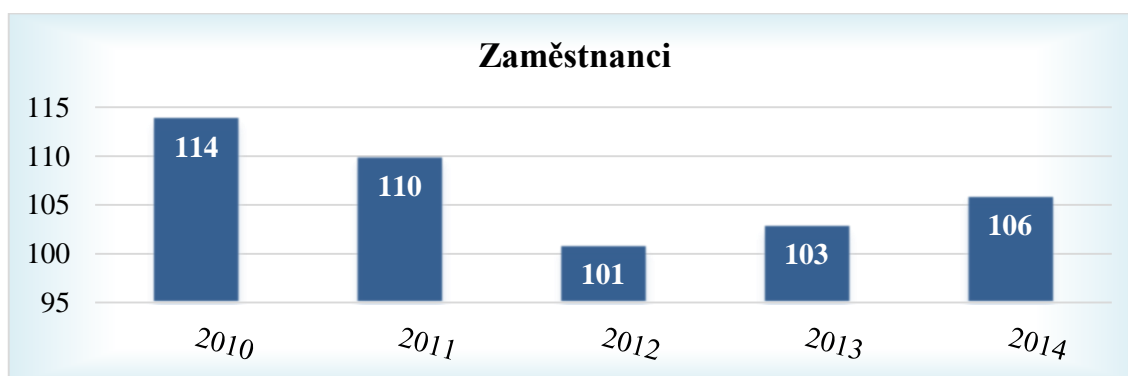
Graf č. 2.: Vývoj výsledku hospodaření za období 2010 – 2014



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních zpráv Úněšovského statku, a.s., 2016

Nejnižší výsledek hospodaření za sledované období nastal v roce 2010. Jeho nízká hodnota je z části ovlivněna tvorbou rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku, která započala v roce 2008, v roce 2010 byla výše tvorby rezervy 14 438 tis. Kč, ale jako nejhorší za sledované období lze považovat rok 2011. V měsíci dubnu a květnu byly téměř nulové srážky, které výrazně ovlivnily rostlinnou výrobu. Celkový zisk před zdaněním v roce 2011 činil 7 279 tis. Kč, ale část 4 452 tis. Kč tvořil finanční zisk, který byl vytvořený zrušením 19 102 ks vlastních akcií, jejichž nabývací hodnota 150 Kč/akcii byla výrazně nižší než jejich nominální hodnota 500 Kč/akcii. Finanční zisk tedy neobvykle vylepšil výsledek hospodaření.

Graf č. 3.: Vývoj zaměstnanců v podniku, 2010 - 2014



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních zpráv Úněšovského statku, a.s., 2016

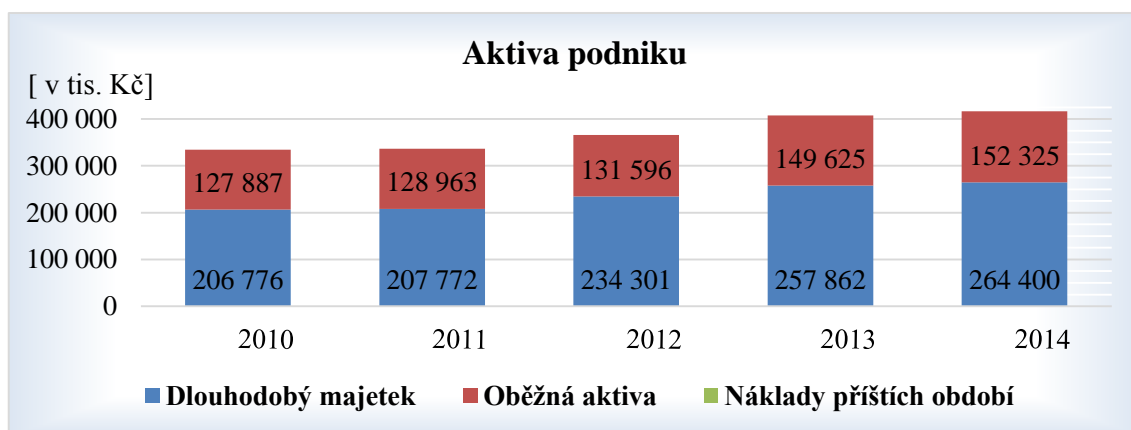
Ke konci roku 2014 zaměstnává společnost 106 zaměstnanců, většina je zaměstnána na základě pracovní smlouvy, pouze 20 pracovníků prostřednictvím dohody o provedení práce. Z toho: 26 traktoristů, 9 ošetřovatelů dojníc, 7 ošetřovatelů ostatního skotu,

8 ostatních dělníků v živočišné výrobě, 19 dílenských pracovníků, 7 řidičů nákladních automobilů, 5 ostatních zaměstnanců (skladník, kuchařky v závodní jídelně), 25 technickohospodářských pracovníků včetně statutárních orgánů. Dle pohlaví jsou v podniku více zastoupeni muži, a to z 83,5 %. Počty pracovníků se za sledované období nijak neměnily, došlo pouze k obměně pracovníků z důvodu odchodu do důchodu.

4.1 Analýza vybraných položek výkazů společnosti

V následující kapitole bude rozebrán vývoj některých položek z rozvahy za období 2010 – 2014. Veškeré uvedené částky jsou uvedeny v tisících Kč.

Graf č. 4.: Vývoj aktiv v podniku

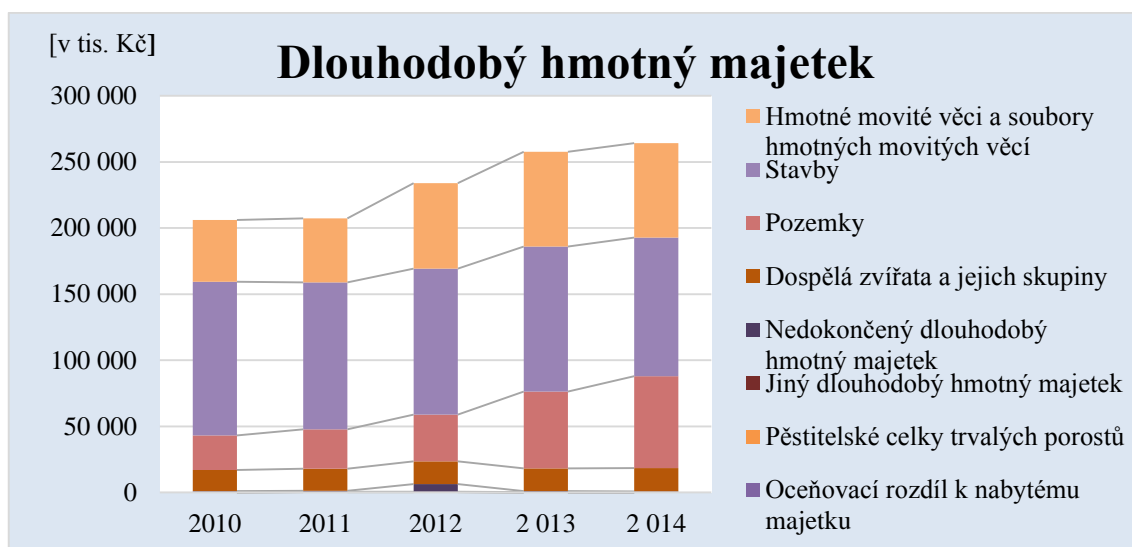


Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních zpráv Úněšovského statku, a.s., 2016

Z uvedeného grafu lze vidět, že celková aktiva meziročně rostla, nejvyšší nárůst je zaznamenán v meziročním období 2012/2013, který byl zaokrouhleně 11,34 % (41 572 tis. Kč) a naopak nejnižší nárůst byl nalezen v meziročním období 2010/2011, a to jen o 0,67 % (2 229 tis. Kč) zaokrouhleně. Dále je vidět, že dlouhodobý majetek rostl rychleji než oběžná aktiva. K podstatnému růstu aktiv došlo v roce 2012, a to o 26,5 mil. Kč a v dalším roce o 23,6 mil. Kč.

Dlouhodobý majetek je složen z dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního. Finanční majetek je za sledované období nulový a nehmotný majetek ve firmě tvoří zanedbatelnou část aktiv.

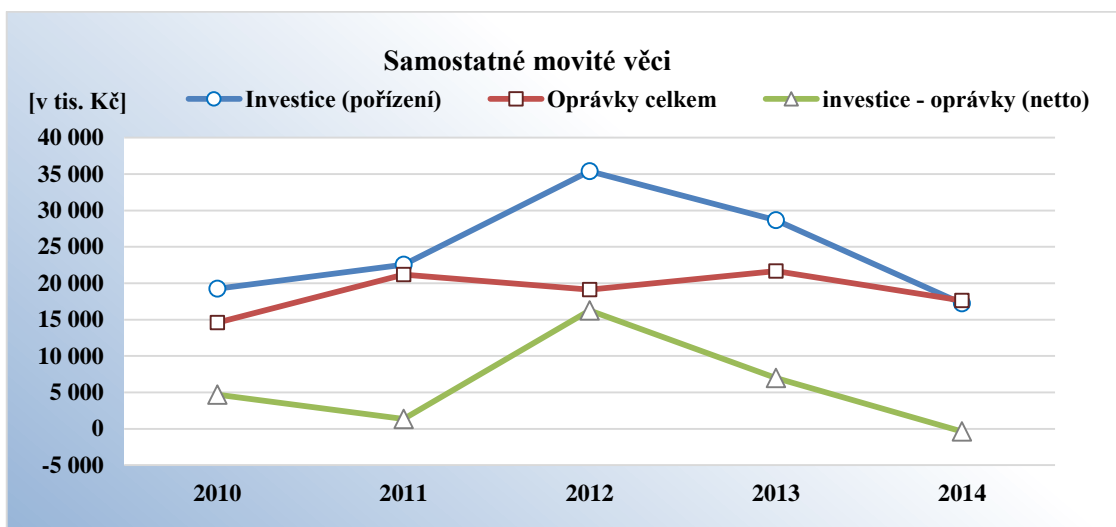
Graf č. 5.: Složení dlouhodobého hmotného majetku



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních zpráv Úněšovského statku, a.s., 2016

Největší podíl na růstu aktiv měl růst pozemků, který mezi léty 2012 a 2013 činil 22 662 tis. Kč (64%). Společnost se snaží odkupovat pozemky z důvodu snižování nákladů na pronájmy, jelikož tyto náklady každým rokem rostou a společnost se bez zemědělské půdy neobejde. Hodnoty uvedeného majetku jsou uvedeny v netto hodnotě, tedy v hodnotě, která je očištěná od účetních odpisů. Zákon o účetnictví nedovoluje odepisovat pozemky, lze tedy investice do půdy nazvat jako čisté. Dalším významným majetkem, do kterého Úněšovský statek, a.s. investoval, jsou hmotné movité věci a jejich soubory. Z toho je vidět, že společnost nezapomíná na obměnu hmotného majetku, který je potřeba obměňovat z důvodů morálního a fyzického opotřebení.

Graf č. 6.: Vývoj zůstatkové ceny samostatné movité věci



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních zpráv Úněšovského statku, a.s., 2016

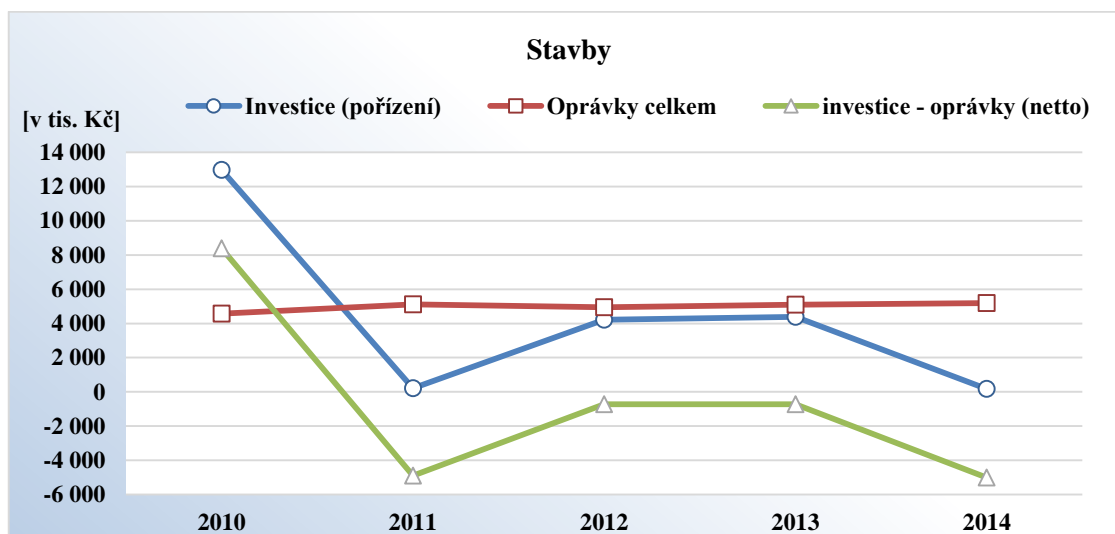
Opotřebením bylo promítnuto do odpisů v roce 2012 částkou 19,1 mil. Kč, a tedy čistý nárůst do tohoto majetku byl ve výši 35,4 mil. Kč. V roce 2012 se hodnota majetku zvýšila o 16,3 mil. Kč. Mezi hlavní investice lze zahrnout:

- technologie posklizňové linky v Dolním Janném (21,3 mil. Kč),
- traktor Claas Xerion 3800 (5 mil. Kč),
- krmný vůz Faresin (3,3 mil. Kč),
- rozmetadla chlévské mrvy Fliegel (1,8 mil. Kč).

V roce 2013 pořídila společnost dva traktory John Deere (9,7 mil. Kč) a další techniku zejména pro obdělávání půdy v celkové výši 13,2 mil. Kč. Ve stejném roce došlo k rozšíření prostor na skladování obilí o 4 sila v hodnotě 5 mil. Kč. Odpisy za rok 2013 činily 20,4 mil. Kč.

U staveb je třeba podotknout, že investice nebyly tak vysoké jako účetní odpisy. Zůstatková cena staveb tedy pozvolna klesala.

Graf č. 7.: Vývoj zůstatkové ceny u staveb



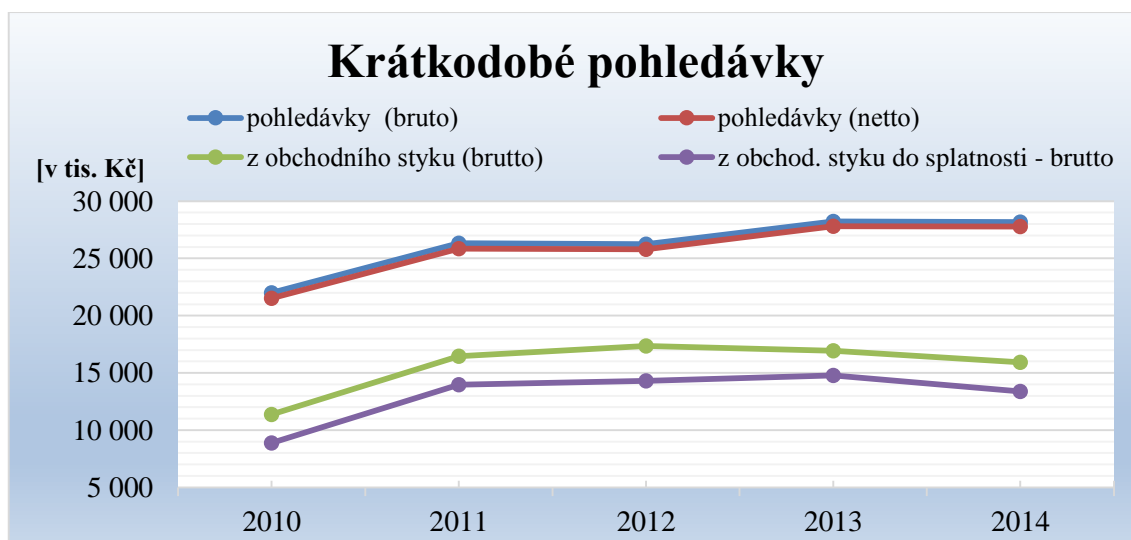
Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních zpráv Úněšovského statku, a.s., 2016

V grafu č. 7 si lze všimnout, že k největší investici došlo v roce 2010, kdy se rekonstruovala hala pro ustájení jalovic masného plemene v Dolním Jamném (3 mil. Kč), postavila se jímka (5 mil. Kč) a hala pro jalovice a suchostojné krávy (4,9 mil. Kč) v Chrančovicích.

V roce 2012 proběhla jediná výstavba příjmového koše obilovin u sušky v Dolním Jamném (3,9 mil. Kč) a roce 2013 bylo potřeba vybudovat komunikaci v areálu Dolního Jamné a vstupní pojezdové brány (3,9 mil. Kč).

Vývoj pohledávek a opravných položek je zachycen v následujícím grafu.

Graf č. 8.: Krátkodobé pohledávky a opravné položky



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních zpráv Úněšovského statku, a.s., 2016

Krátkodobé pohledávky (netto) za sledované období vzrostly z 21 530 tis. Kč na 27 771 tis. Kč. Příčina růstu pohledávek v roce 2011 byla ovlivněna předčasným splacením pohledávky za mléko za rok 2010 (2,5 mil. Kč). Dalším vlivem ovlivňujícím růst byla zvyšující se výkupní cena mléka, zejména pak u dodávek za listopad a prosinec 2011. Opravné položky firma vytváří pouze na pohledávky z obchodního styku. Jak je vidět z rozdílu pohledávek z obchodního styku brutto a netto, jejich hodnota nějak výrazně nerostla ani neklesala. Vytvořené opravné položky byly v roce 2010 ve firmě ve výši 451 tis. Kč. Ke snížení této hodnoty na 404 tis. Kč došlo v roce 2013. Snížení opravných položek je znázorněno i v grafu, kde se v roce 2013 zúžila mezera mezi pohledávkami z obchodního styku netto a brutto. Hladký vývoj pohledávek bez velkých výkyvů lze připsat k nadstandardním vztahům s odběrateli. Mezi významné dodavatele lze zařadit odběratele mléka společnosti Hollandia Karlovy Vary, s.r.o., Goldsteig Käsereien Bayerwald CZ s.r.o a Lurena a.s. a odběratele vlastních výrobků rostlinné výroby: Bayernhof GmbH a Provit a.s.

5 Analýza způsobů snižování hodnoty majetku ve zvolené společnosti

Jak bylo uvedeno v teoretické části, účetní jednotka musí rozlišovat dva druhy snižování hodnoty majetku - trvalé a dočasné.

Jedná-li se o trvalé snižování hodnoty majetku, podnik používá pouze odpisy založené na času. Dočasné snížení hodnoty majetku v podniku lze nalézt pouze u nepromlčených pohledávek.

5.1 Trvalé snižování hodnoty majetku

Trvalé snižování hodnoty majetku z pohledu účetního je v podniku založeno pouze na čase. Podnik používá pouze zrychlené nebo rovnoměrné odpisy. Dlouhodobý majetek v podniku tvoří 62,4 % z celkových aktiv.

DNM se v podniku vyskytuje v podobě mléčných kvót a softwaru, které jsou již téměř odepsané. Z důvodu zanedbatelného výskytu DNM jsou účetní a daňové odpisy shodné.

Dlouhodobý hmotný majetek je pro podnik zásadní. Jelikož jde o zemědělský podnik většinu dlouhodobého majetku zde tvoří zemědělské stoje. Minimální výše ocenění pro dlouhodobý hmotný majetek je 40 000 Kč. Majetek, který nedosahuje výše ocenění pro DHM a zároveň je jeho cena vyšší než 2 000 Kč, se zařadí do drobného hmotného dlouhodobého majetku. Drobný hmotný majetek se odepisuje 2 roky. Tedy každý rok se odepíše 50% ze vstupní ceny, bez ohledu na měsíc zařazení. Dospělá zvířata a jejich skupiny podnik odepisuje kráceným rovnoměrným způsobem po dobu 4 let (2,083 % měsíčně).

Výkonové odpisy versus stávající způsob odepisování

Na analýzu výkonových odpisů bude použita sklízecí řezačka Claas typu JAGUAR 950 Profistar (dále jen sklízecí řezačka). Sklízecí řezačka je určena pro sklizeň zavadlé hmoty trav a jeteloviny. Řezačka úrodu poseče, sebere a nařeže. Dále je najemno nařezaná úroda dopravena do zásobníku.

Řezačky jsou nedílnou součástí technologie pěstování kukuřice na siláž. Uplatnění naleznou i v případě silážování hmoty celých rostlin, či při sklizni zeleného krmení. Tyto řezačky na pole vyrážejí na přelomu května až začátkem června, záleží hlavně na počasí v daném roce. Jejich práce končí cca v říjnu. Za uvedené období sklídí 1500 ha

půdy. Jedná se tedy o zemědělský stroj, který lze použít pouze v sezóně. Z tohoto důvodu bylo výhodnější pro tento stroj použít výkonové odpisy, které by přesněji zachytily opotřebení stroje.

Obr. č. 2.: Sklízecí řezačka Claas typu JAGUAR 950 Profistar



Zdroj: Převzato internetové stránky <http://www.klas-bohemia.cz/>

Úněšovský statek zvolil dobu životnosti na 4 roky a odpisy vyjadřuje lineárním odpisem. Tedy za rok odepíše 25% hodnoty majetku. Po odepsání majetku plánoval nákup nové řezačky.

Po konzultaci s obchodním zástupcem firmy Klas, bylo konstatováno, že výkonová doba životnosti se u sklízecích řezaček odhaduje v motohodinách. Motohodiny vyjadřují výkon motoru při konkrétních otáčkách. Firma Klas udává, že životnost sklízecí řezačky se pohybuje okolo 6 000 motohodin. U velkých podniků řezačka v průměru za sezónu natočí 500-600 motohodin.

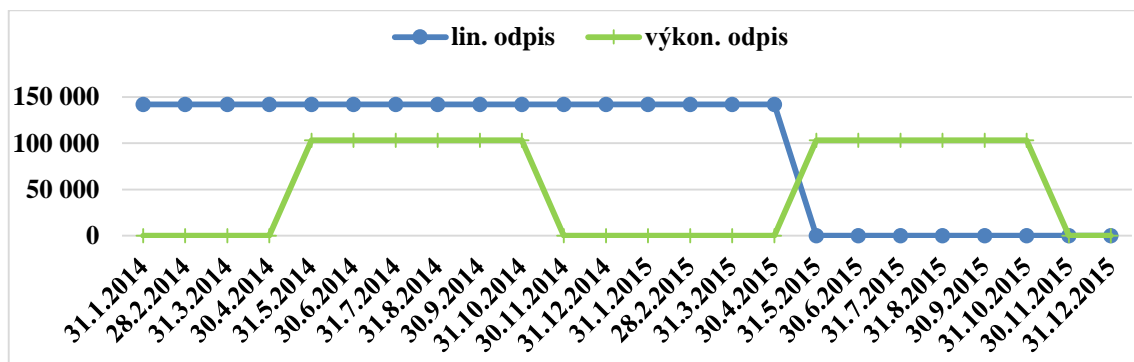
Mechanizátor podniku Úněšovský statek, a.s. zjistil, že k datu 31. 12. 2015 má sklízecí řezačka zaznamenáno 2750 motohodin. Číslo je přesné, neboť si ho stroj eviduje sám bez vlivu člověka. Stroj odpracoval už pět sezón. Průměrná hodnota motohodin za sezónu je:

$$\frac{2750}{5} = 544 \text{ motohodin}$$

Lze si všimnout, že zjištěný počet motohodin odpovídá udávaným motohodinám firmou Klas. Lze tedy podle údajů udávaných firmou Klas stanovit dobu životnosti v letech. Vydělí-li se životnost v motohodinách (6 000 motohodiny) průměrem natočených motohodin za sezónu (600 motohodin). Stroj by měl vydržet 10 sezón, tedy 10 let.

Účetní odpisy jsou v podniku odepisovány měsíčně. Následující graf vyjadřuje měsíční odpisy v letech 2014 a 2015. Rok 2015 byl zvolen z důvodu konce odepisování řezačky dle účetní jednotky.

Graf č. 9.: Měsíční lineární a výkonový odpis



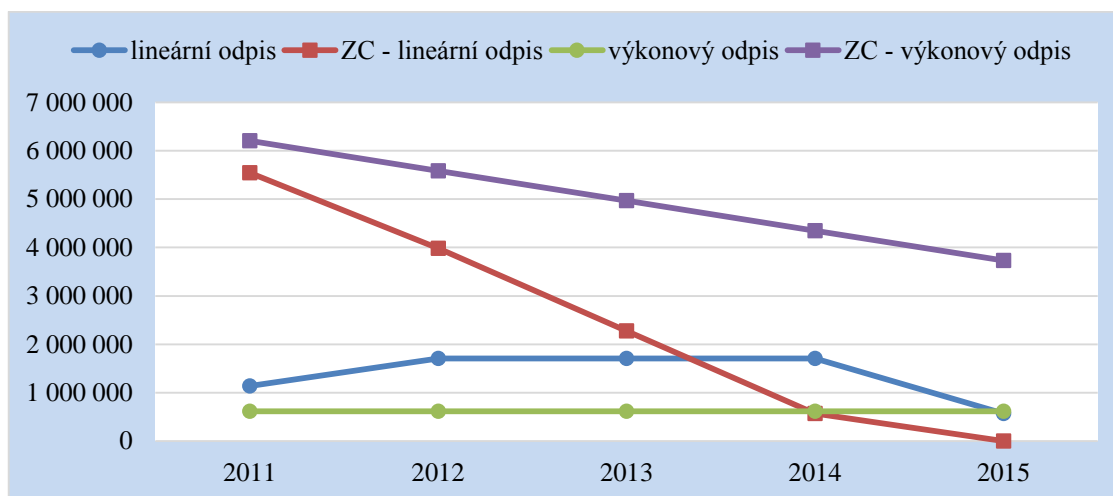
Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

Časovým lineárním odpisem se měsíčně odepisovalo 142 148 Kč z hodnoty řezačky a k 30. 4. 2015 byl majetek zcela odepsán. Zvolila-li by účetní jednotka výkonový odpis, činil by 103 104,40 Kč. Hodnota je po sledované období stejná z důvodu nedostatečné evidence motohodin řezačky v jednotlivých měsících. Výkonové odpisy uvedené v grafu č. 8 byly vypočítány podle vzorce č. 5.

Měsíční odpisy výkonového odpisu přesně zachycují opotřebení majetku v době užívání na rozdíl od časového lineárního odpisu, který vyjadřuje opotřebení majetku po celý rok.

Pro lepší znázornění odepisované hodnoty majetku za dobu životnosti následující graf vyjádří roční odpis, který je vyjádřen sumou měsíčních odpisů.

Graf č. 10.: Vývoj lineárního a výkonového odpisu



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Na první pohled jsou patrné rozdílné zůstatkové ceny řezačky v roce 2015. Majetek pomocí lineárního odpisu je v roce 2015 zcela odepsán, kdežto u výkonového dopisu je odepsáno 45,6 % z hodnoty majetku.

Suma časových lineárních odpisů oproti výkonovým odpisům na konci prvního roku (rok 2011) je vyšší o cca. 0,5 mil Kč. V dalších letech rozdílná hodnota činní cca. 1,09 mil. Kč. V roce 2015 hodnota časového lineárního odpisu je shodná s odpisem lineárním, protože pro časový odpis je rok 2015 posledním rokem odepisování a odepisuje se zde jen část roku.

Z grafu je na první pohled zřejmé, že majetek bude rychleji odepsán pomocí časového lineárního odpisu. Když podnik zvolí tento způsob odepisování, bude to pro něj znamenat kratší dobu odpisu a vyšší odpisy v jednotlivých letech. Vyšší odpisy pro firmu znamenají nižší výsledek hospodaření. Zvolí-li podnik výkonový způsob odpisu, bude odepisovat delší dobu s nižšími odpisy. Výsledek hospodaření bude také ovlivněn, ale ne v takové míře jako při metodě časového lineárního odpisu.

Účetní odpisy časové jsou vypočítány dle vzorce č. 1, výkonové dle vzorce č. 5 a daňové odpisy pro první rok dle vzorce č. 6 a další roky vzorec č. 7. Veškeré konkrétní hodnoty v jednotlivých letech jsou uvedeny v příloze D.

Pro daňové účely byla v podniku zvolena metoda lineárního odpisu. Jsou-li daňové dopisy vyšší než účetní, hodnota v tabulce bude kladná a výsledek hospodaření před zdaněním bude snížen o uvedenou hodnotu, neboť daňový náklad byl vyšší než účetní

náklad. Hodnota se záporným znaménkem signalizuje navýšení výsledku hospodaření před zdaněním. Daňové náklady jsou nižší, než jsou účetní náklady. Rozdíly mezi odpisy se považují za základ pro výpočet odložené daně. Lze konstatovat, že zvolený způsob účetní metody odepisování a následná výše odpisu má vliv na výsledek hospodaření před zdaněním i po zdanění v jednotlivých letech. Avšak po úplném odepsání majetku, jakoukoliv odpisovou metodou, se součty z disponibilních výsledků hospodaření rovnají. Tato skutečnost je zachycena v posledním řádku přílohy D.

Při použití časového odpisu se rychleji opotřebení přenesse do nákladů, v době odpisování se snižuje disponibilní VH, tedy prostředky, které by se mohly dále zhodnocovat. Investice na nákup nových strojů jsou sice nižší, ale situace pro ekonomu je příznivější v tom, že akcionáři nebudou tlačit na zvýšení dividend z akcií. Zvýšení dividend by mohlo pro ekonomu znamenat značné nebezpečí v podobě nedostatečných investic.

Komponentní odepisování

Komponentní odpis lze použít pouze u majetku, který se skládá z několika součástí s rozdílnou dobou životnosti a „vyšší“ cenou součástky. Pokud oprava podstatné části majetku výrazně ovlivní výsledek hospodaření, měl by podnik použít tuto metodu odpisu nebo aspoň tvořit rezervu na opravu. Obě dvě možnosti rozloží náklad na opravu do let, po kterou lze jednu součástku použít.

Touto metodou by v podniku mohl být odepisován aplikátor kejdy, u kterého je stanovená doba životnosti 12,5 roku. Během stanové doby bude nutné vyměnit pneumatiky, brzdy, rozdělovací a řezací hlavu včetně hydromotoru a vývěvu.

Obr. č. 3.: Aplikátor kejdy VeenhuisEcoline 25500



Zdroj: Převzato internetové stránky www.dagros.cz/kejdovace-s-aplikatorem-veenhuis

Hlavní mechanizátor uvedl, že dobu výměny pneumatiky odhaduje na 4-5 let, tato doba je samozřejmě závislá na provozu stroje. Cena jedné pneumatiky je 60 000,- Kč a těchto pneumatik má stroj 6. Dále bude potřeba za 4 roky vyměnit brzdové obložení. Hodnota opravy obložení je odhadovaná na 75 tis. Kč, neboť jedno brzdové obložení na jednu nápravu stojí cca 25 000,- Kč a stroj disponuje třemi nápravami. V průběhu životnosti stroje může dojít k poškození rozdělovací a řezací hlavy včetně hydromotoru při opakovaném nasátí hrubé nečistoty. Tato oprava je ale méně pravděpodobná. Oprava stroje by vyšla na 100 tis. Kč. A v polovině životnosti majetku by mohlo dojít k výměně lamely ve vývěvě. Cena lamely se pohybuje okolo 20 tis. Kč.

Odhad doby životnosti posledních dvou součástí je pouze orientační, stroj tohoto typu je v České republice jen jeden. A tudíž lze těžko odhadovat závady, které mohou nastat.

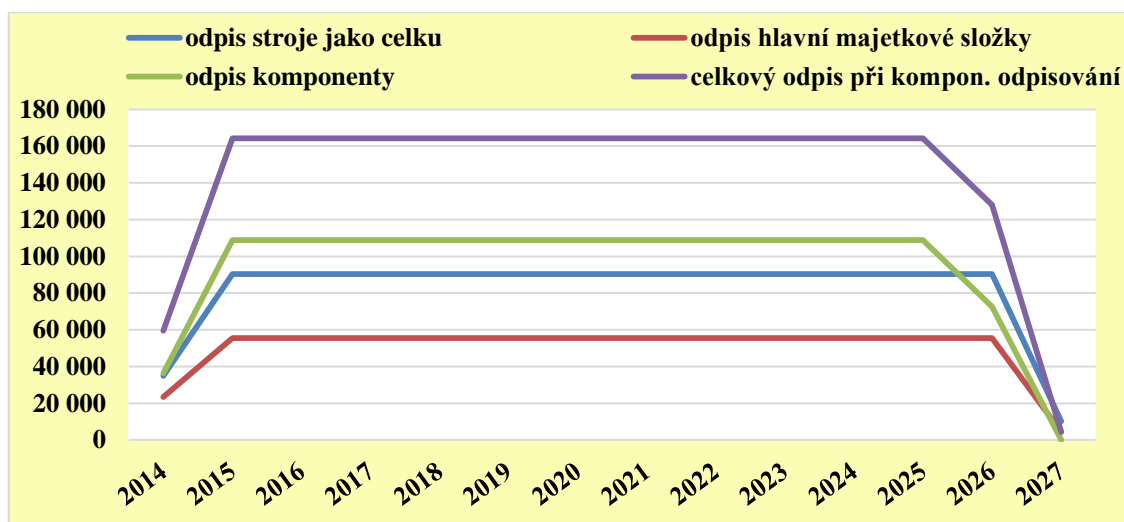
Podnik pořídil kejdovač v roce 2014 v pořizovací ceně 1 853 500,-Kč. V tom samém roce došlo k technickému zhodnocení v hodnotě 124 265,35 a získání dotace

prostřednictvím ministerstva životního prostředí z Fondu soudržnosti (operační program životního prostředí) ve výši 846 tis. Kč. Pořizovací cena tedy činí 1 128 765,35 Kč.

Doba odpisu pro daňové účely byla stanovena na 3 roky. Z účetního hlediska podnik plánuje užívat majetek 12,5 let. Za dobu odpisu tedy podnik provede dvakrát výměnu kol a brzdových součástí v celkové hodnotě 870 tis. Kč. Jedna oprava bude tedy stát 435 tis. Kč, což je zhruba 1/3 z původní pořizovací ceny.

Podnik u odpisování kejdovače uplatňuje časový odpis a majetek odepisuje jako celek.

Graf č. 11.: Průběh jednotlivých odpisů

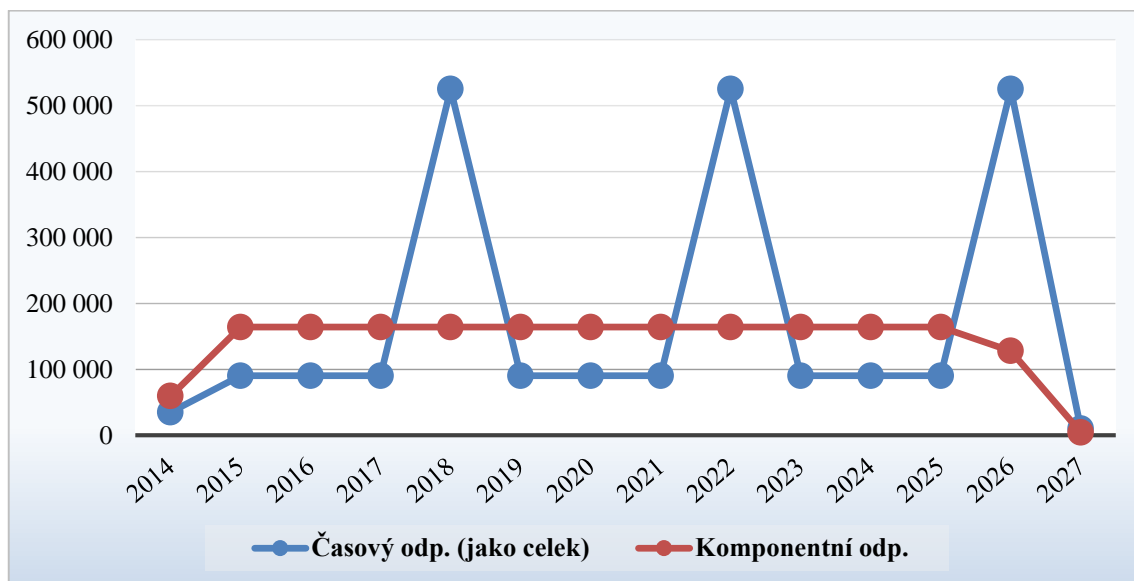


Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

Modrá křivka v grafu č. 13 zachycuje průběh odpisu celého majetku jako celku. Pokud by se podnik rozhodl pro komponentní odpis, musí zvlášť odepsat komponentu (zelená křivka) a zbylou část majetku (červená křivka). Výsledný odpis by odpovídal fialové křivce. Hodnota celkového odpisu je vyšší, neboť dochází k tvorbě investic na obnovu součástky s kratší životností, než je sám majetek. Graf zachycuje pouze vývoj odpisů bez dalších nákladů ve prospěch náhradních dílů.

Vliv jednotlivých odpisů a nákladu na opravu je znázorněn v následujícím grafu, kde jsou zachyceny celkové účetní náklady. Graf také znázorňuje náklady, které by vznikly, když by se účetní jednotka rozhodla pro tvorbu rezerv.

Graf č. 12.: Vývoj celkových nákladů při metodě komponentního a časového odpisu



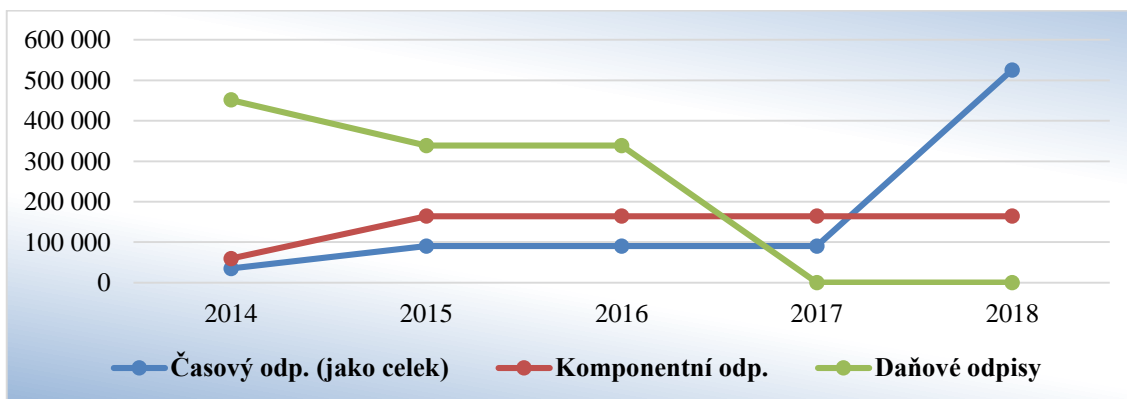
Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

Z grafu č. 14 je patrné, že k největším výkyvům dochází u odpisu majetku jako celku. Značně rozdílné hodnoty jsou způsobené náklady na opravu. Rovnoměrného rozložení nákladů nastává u odpisování komponentním způsobem. Pro tento způsob odpisu je potřeba odhad životnosti komponenty a hodnoty jejího ocenění. Neboť komponenta se odepisuje zvlášť a poodepsání dochází k jejímu vyřazení a nahrazení novou komponentou. Je-li hodnota nové komponenty vyšší než byla původní, zvýší se i celková hodnota majetku, ale nijak to neovlivní odpis zbylé části majetku, neboť daná komponenta se odepisuje zvlášť.

Metoda komponentního odpisu věrněji zachytí výkonnost ve firmě.

Kejdovač účetní jednotka zařadila do první odpisové skupiny a jelikož je prvním vlastníkem stroje, uplatnila možnost zvýšení prvního odpisu o 20%. Daňový odpis se stal daňově uznatelným nákladem a snížil daňově uznatelné výnosy. Základ daně byl nižší a nižší byla i samotná daň. Naopak v letech 2017 a 2018 jsou daňové náklady nulové a daňový základ by se rovnal daňově uznatelným výnosům, pokud by účetní jednotka neměla jiné daňově uznatelné náklady.

Graf č. 13.: Daňové odpisy a účetní odpisy při odepisování komponentním a časovým odpisem



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

Z grafu č. 13 je zachycen průběh jednotlivých odpisů. Menší rozdíl hodnoty mezi účetním a daňovým odpisem, představuje nižší daňovou povinnost a nižší tvorbu odložené daně.

Tabulka č. 6.: Vliv zůstatkových cen na doloženou daň

Odpisová metoda účetního odpisu	Rok	Účetní odpis	Daňový odpis	ZC - účetní odpis	ZC - daňový odpis	Rozdíl ZC	Základ odložené daně	Odložená daň
Časové lineární	2014	34 935	451 507	1 093 830	677 258	416 572	416 572	79 149
Komponentní		59 582		1 069 183		391 925	391 925	74 466
Časové lineární	2015	90 312	338 630	1 003 518	338 628	664 890	248 318	47 180
Komponentní		164 251		904 932		566 304	174 379	33 132
Časové lineární	2016	90 312	338 628	913 206	0	913 206	248 316	47 180
Komponentní		164 251		740 681		740 681	174 377	33 132
Časové lineární	2017	90 312	0	822 894	0	822 894	-90 312	-17 159
Komponentní		164 251		576 430		576 430	-164 251	-31 208

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

V prvním roce odpisu je u obou případů vyšší účetní zůstatková cena, tedy odložená daň bude představovat odložený daňový závazek. Prakticky účetní jednotka zaplatila na dani méně, neboť v daňových nákladech uplatnila více, než činily náklady účetní.

V roce 2017 bude odložená daň vypočítána z vyššího základu daně, neboť v tom to roce už neuplatňuje účetní jednotka žádný daňový dopis. Odložený daňový závazek se bude snižovat až na nulovou hodnotu.

U metody komponentního způsobu odpisu je odložený daňový závazek v prvním roce nižší než u metody časového odpisu. V budoucnu účetní jednotka bude vynakládat nižší výdaje na platbu daně a bude více moci investovat.

Pokud účetní jednotka nevypočítá a nezaúčtuje odloženou daň, porušuje zásadu opatrnosti.

5.2 Dočasné snižování hodnoty majetku

Na konci účetního období firma v účetní závěrce nezachycuje jen vzniklou skutečnost za období, ale měla by zobrazit i potenciální předpokládaná hrozící rizika a ztráty, která se do účetnictví promítají tvorbou opravných položek. Pokud inventarizační komise zjistí, že hodnota dlouhodobého majetku, pohledávek či zásob neodpovídá hodnotě uvedené v účetnictví, měla by být vytvořena opravná položka tak, aby skutečná i účetní hodnota byly shodné.

Úněšovský statek, a.s. po dobu svojí existence vytváří pouze opravné položky daňově uznatelné u pohledávek, které jsou již v konkurzu. Opravné položky účetní na pohledávky a dlouhodobý majetek nikdy netvořil.

Opravné položky na DHM

Rozbije-li se stroj, jde do opravy. Pokud je však po sezóně a stroj není potřeba, čeká se na opravu i půl roku. Ke konci roku jsou takovéto stroje nepoužitelné. Pokud je stroj pojištěn, odhadovaná cena plnění pojišťovny je ke konci roku zachycena na účtu 388 - dohadný účet aktivní. Následně společnost čeká, zda v příštím roce závadu bude možné opravit a vzniklou škodu z části následně uhradí pojišťovna. Na pojištěné i nepojištěné stroje, které „čekají“ na opravu v průběhu dvou účetních období, by tedy měla na konci prvního účetního období vzniknout opravná položka ve výši vzniklé škody na majetku. V případě druhého účetního období, podaří-li se tato závada odstranit, dojde ke zrušení opravné položky. Netvoří-li účetní jednotka opravné položky na majetek, dochází v účetní závěrce k chybnému vykazování „netto“ hodnoty majetku. Jednoduše řečeno dlouhodobý majetek je nadhodnocen.

Na konci roku 2014 byly v podniku evidovány následující defekty, které se staly do konce účetního období a k opravě došlo až v následujícím období:

U řezačky byl rozbitý mačkač - drtič semen. Nový mačkač stojí cca 250 tis. Společnost se snaží o opravu, ale ke konci roku je prakticky stroj nepoužitelný. Hodnota stroje k 31. 12. 2014 je v účetnictví zachycena částkou 568 570,60,-Kč, která naprosto neodpovídá skutečnosti.

U Sečky Väderstad, byly vadné senzory a opět platí, co v případě řezačky. Ke konci roku je taková sečka nepoužitelná, dokud se neopraví. Zachycená hodnota v účetnictví

k 31. 12. 2016 je 819 718,- Kč. Měly by se tedy správně udělat opravné položky nedaňové a dočasně se tak sníží ZC majetku.

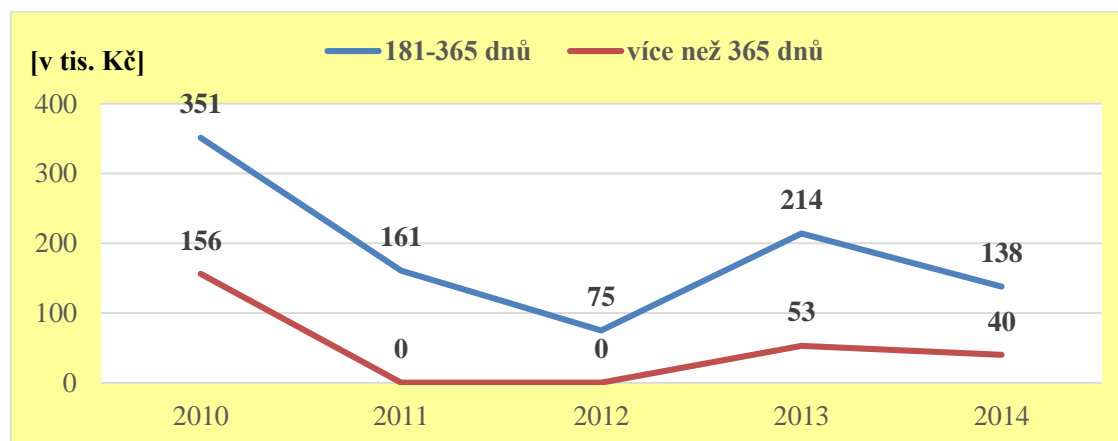
Účetní jednotka by si měla stanovit hodnotu škody v závislosti na ceně majetku, kterou by považovala za významnou. Ani méně významnou škodu nelze přehlížet. Mohlo by se stát, že takovýchto škod bude více a jejich součet by mohl překročit pomyslnou hranici významnosti pro podnik. ZC daného majetku vykázaná v účetnictví by se měla rovnat zbytkové ceně, tedy hodnotě, za kterou by byl rozbitý stroj prodejný.

Opravné položky k pohledávkám

Jak už bylo řečeno v úvodu, zákonné opravné položky účetní jednotka tvoří k pohledávkám firem v konkurzu. Do roku 2013 mohla účetní jednotka tvořit daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám v hodnotě do 200 000 Kč již po šesti měsících od doby splatnosti, ale v rámci nadstandardních vztahů s dodavateli a odběrateli toho nevyužívala. Nadstandardní vztahy se projevují v ústní dohodě prodloužených dob splatnosti. U významných odběratelů či dodavatelů je doba splatnosti až jeden rok.

Vývoj pohledávek po době splatnosti za sledované období zachycuje následující tabulka. V grafu nejsou zachyceny pohledávky, na které už opravná položka byla vytvořena.

Graf č. 14.: Pohledávky po době splatnosti



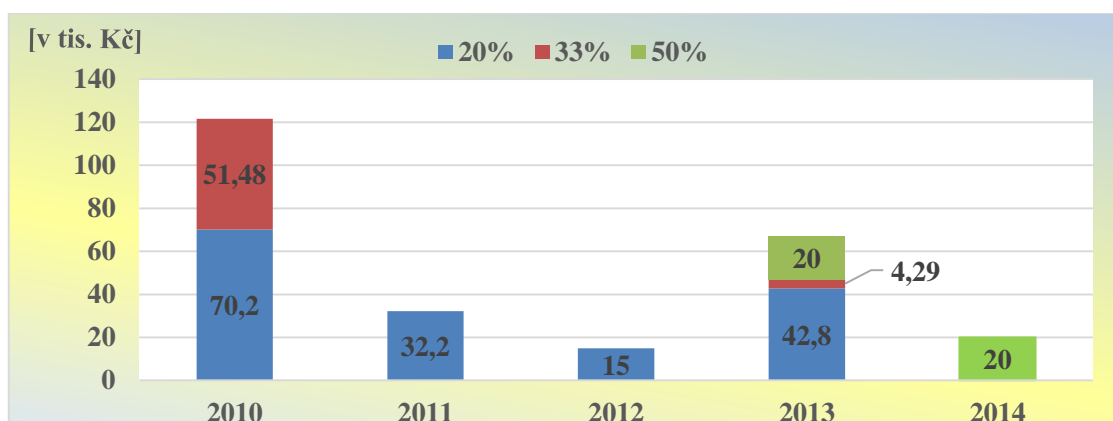
Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

Z grafu nelze zaznamenat žádný trend vývoje pohledávek. Lze pouze konstatovat, že nejvyšší hodnoty nesplacených pohledávek s dobou splatnosti 181-365 dnů, ale i více jak 365 dní byly v roce 2010. Nejnižší hodnoty pohledávek splatných až po roce byly

v letech 2011 a 2012. V těchto dvou obdobích nebyly evidovány žádné pohledávky tohoto druhu. Rok 2012 byl rokem úspěšným i pro pohledávky po splatnosti 181-365 dní.

Pokud by účetní jednotka nerespektovala ústní domluvy a opravné položky by podle zákona o rezervách vytvářela, nabývaly by výše opravných položek hodnoty znázorněné v následujícím grafu.

Graf č. 15.: Vývoj opravných položek v maximální výši za období 2010-2014

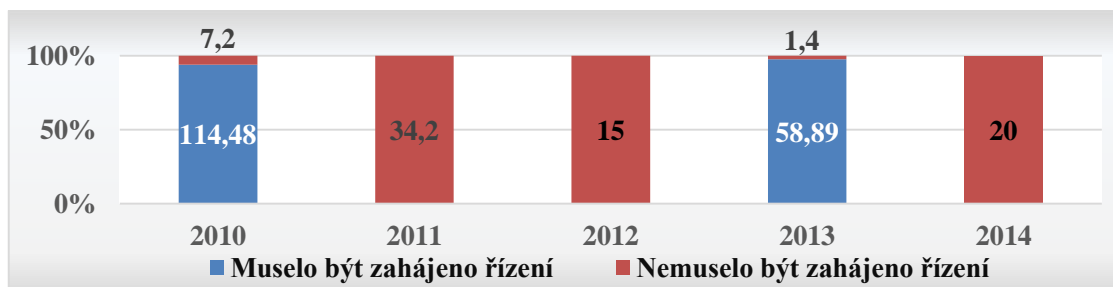


Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

Každá pohledávka byla posouzena, zda odpovídá pravidlům pro tvorbu opravné položky dle zákona o rezervách. Následně byla zařazena do jednotlivých skupin v podobě maximální procentní sazby z hodnoty pohledávky pro tvorbu opravné položky. V roce 2014 se vyskytují pouze opravné položky vytvořené do výše 50 % splatnosti pohledávky, neboť došlo ke změně v zákoně o rezervách.

Graf č. 16 zachycuje, na jakou část z celkového počtu pohledávek po splatnosti mohla být vytvořena opravná položka bez zahájení trestního, správního nebo soudního řízení.

Graf č. 16.: Struktura opravných položek v řízení za období 2010 - 2014



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

V grafu č. 16 je vidět, že by muselo být zahájeno v roce 2010 a 2013 trestní, správní nebo soudní řízení, aby mohla účetní jednotka vytvořit opravnou položku. Popisky sloupců udávají hodnotu opravných položek. Tyto hodnoty jsou vyjádřené v tis. Kč.

V roce 2014 není potřeba na jakoukoliv pohledávku po splatnosti zahájit řízení, stačí splnit „jen“ časovou podmínku a mít další dokumenty (nestačí jen faktura), ze kterých bude zřejmá lhůta promlčení. Nový občanský zákoník stanovuje promlčecí lhůtu na 3 roky. Nemá-li účetní jednotka další dokumenty, nemůže, i přestože doba po splatnosti je delší než 3 roky, tvořit opravnou položku ve výši 100 %. Bylo by to v rozporu s novým občanským zákoníkem.

Je patrné, že pokud by účetní jednotka do roku 2013 tvořila opravné položky na pohledávky je dle zákona, měla by vyšší daňové náklady, tím by se jí snížil základ daně a vypočtená daň.

Vlivem tvorby opravných položek by byl nižší disponibilní zisk, což by se určitě nelíbilo akcionářům, ale zároveň ekonom v podniku by se nemusel obávat finančního rizika v případě nezaplacení pohledávek. Firma sice apeluje na vřelé a přátelské vztahy s odběrateli, ale nikdy nelze předvídat, zda se ve firmě nevymění vedení a vztahy se rázem nezmění.

Po započtení vzájemných vztahů mezi odběrateli. Struktura splatnosti pohledávek je zobrazena v následujícím grafu.

Graf č. 17.: Struktura pohledávek ve společnosti za rok 201-2014



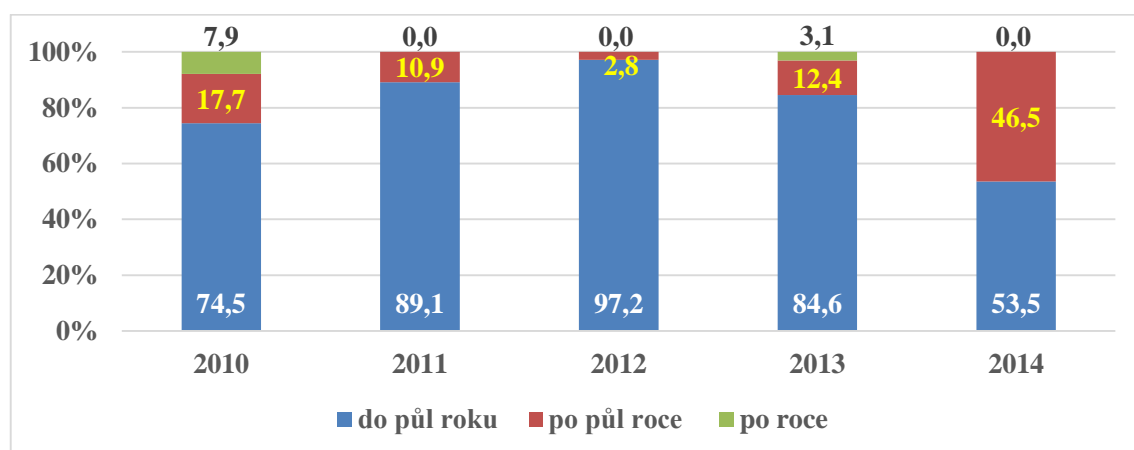
Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

Z grafu č. 18 je vidět, že společnost se snaží o snižování hodnoty pohledávek po uplynuté době splatnosti. V roce 2014 činila hodnota nesplacených pohledávek pouze 279 tis. Kč. Nejvyšší hodnota nesplacených pohledávek nastala v roce 2012 ve výši

2 673 tis. Kč, ale vůči celkové hodnotě pohledávek v daném roce činila pouze 15,8 %. Tedy 100% je celková výše pohledávek v daném roce.

Základem pro následující graf je hodnota pohledávek po uplynuté době splatnosti a graf zachycuje strukturu dle jednotlivých dob uplynutí.

Graf č. 18.: Struktura pohledávek po uplynuté době splatnosti za období 2010-2014



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů, 2016

Z grafu č. 19 je vidět, že pohledávky po roční uplynuté době se nacházely pouze v letech 2010 a 2013. Většina nesplacených pohledávek je do půl roku od uplynutí doby splatnosti, avšak v roce 2014 tato hodnota výrazně narostla nikoliv z důvodu neschopnosti odběratelů splácet včas. Společnosti se podařilo v roce 2014 snížit počet vymáhaných pohledávek na minimální hodnotu za sledované období, viz graf č. 18.

6 Zhodnocení získaných poznatků

Na základě zjištěných informací hodnota dlouhodobého majetku zaujímá v aktivech značný podíl. Lze tedy konstatovat, že jeho hodnota opotřebení přenášena do nákladů je zásadní pro tvorbu disponibilního zisku.

Podnik hodnotu opotřebení přenáší do nákladů na základě časových odpisů. Na základě výsledků porovnání lineárního a výkonového odpisu lze konstatovat, že podnik nedodrží zásadu věrného a poctivého zobrazení finanční situace v podniku. Hodnota odpisů u strojů, které podnik používá jen části roku je nadhodnocená, neboť podnik odepisuje majetek, i když nedochází k žádné činnosti. Dochází sice k nějakému zanedbatelnému morálnímu opotřebení v závislosti vývoje zemědělské techniky. Po porovnání odpisů stroje, který je v provozu po celý rok, odpisy vypočítané rozdílným způsobem se nijak zásadně neliší.

Na základě zjištěných poznatků bych podniku doporučila používat metodu lineárního odpisu u strojů, které se používají po celý rok. Výkonové odpisy jsou značně složitější a v závěru stejně neovlivní výkonnost podniku. U strojů, které se používají pouze část roku, naopak navrhuji začít používat metodu výkonového odpisu. Do nákladů by se přeneslo přesné opotřebení stroje, znamenalo by to nižší náklady než u lineárního odpisu, tedy vyšší výsledek hospodaření a více finančních prostředků k investování.

V případě stroje, u něhož je doba použitelnosti vyšší než 8 let, navrhuji používat metodu komponentního odpisu, neboť je jisté, že za dobu životnosti bude potřeba alespoň jednou vyměnit ojeté pneumatiky a brzdové obložení, jejichž výměna není levná záležitost. V roce pořízení náklady na výměnu nových součástek snižují výsledek hospodaření, pokud by docházelo k odepisování součástky zvlášť, postupně by se vytvářely finanční zdroje na výměnu.

V poslední řadě byla provedená analýza opravných položek, při které bylo zjištěno, že firma neprovádí žádné účetní opravné položky, tedy opět nadhodnocuje aktiva v podniku. Hodnota aktiv tím pádem neodpovídá realitě a je porušena zásada věrného a poctivého zobrazení, na základě níž by účetní jednotka měla účtovat.

Na základě analýzy pohledávek bych společnosti doporučila vytváření účetních opravných položek u pohledávek ve výši 50%, jejichž doba nesplacení činí více jak 183

dnů od doby splatnosti. VH by věrněji a poctivěji zobrazoval finanční situaci podniku. Případné nezaplacení pohledávky by nemělo takový dopad do výnosů společnosti, a tedy i následného disponibilního zisku.

Pokud by pohledávka nebyla zaplacená po 545 dnech (roce a půl) mohla by společnost vytvořit 100 % účetní pohledávku. Z analýzy vyplynulo, že takovéto pohledávky se stávají nedobytnými.

Závěr

Z práce vyplývá, že trvalé snižování hodnoty dlouhodobého hmotného majetku se přenáší do nákladů za pomoci odpisů, které vytvářejí hodnotu opotřebení za dané období. Odpisy je dále potřeba rozlišovat na daňové a účetní. Účetní mají v podniku zachytit věrné a pravdivé zobrazení majetku. Naopak daňové slouží pouze pro výpočet základu daně. Dočasného snižování hodnoty majetku je docíleno tvorbou opravných položek. Účetní opravné položky by měly zachytit skutečné snížení majetku například v době nefunkčnosti stroje či při nezaplacené pohledávce, tak aby jejich reálná hodnota odpovídala hodnotě účetní. Daňové opravné položky by měly být vytvořeny, až když to zákon umožní. Rozdílné účetní a daňové hodnoty jsou základem pro výpočet odložené daně. Odložená daň přenáší riziko vzniku závazku na dani z příjmu do let, ve kterých je splatná daň nižší v důsledku vyšších daňově uznatelných nákladů než účetních.

V praktické části je zachycený vývoj společnosti Úněšovský statek, a.s. Následně byla na konkrétních příkladech majetku provedena analýza možných způsobů odpisů. Konkrétně byla provedena metoda výkonového odpisu a komponentního odpisu, které byly porovnány se stávajícím odepisováním v podniku. Z účetního hlediska dosavadní způsob odepisování u vybraného majetku neodpovídá zásadě věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Na základě analýzy tedy navrhuji, aby podnik zvážil používání způsobů, které přesněji zachytí hodnotu majetku. Změna způsobu odpisu by se mohla dotknout strojů, které se používají v sezóně, a strojů, jejichž životnosti je odhadovaná minimálně na 8 let.

V druhé polovině praktické části práce jsou analyzovány opravné položky a zároveň pohledávky společnosti, které s tvorbou opravných položek úzce souvisí. Na základě zjištění, že firma tvoří jen oprané položky na pohledávky v konkurzu, byl proveden návrh změny na účtování opravných položek.

Vliv opravných položek a odpisů na výsledek hospodaření, daň splatnou a doloženou je zobrazen u jednotlivých kapitol v textu.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1.:	Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování.....	20
Tabulka č. 2.:	Koeficienty pro zrychlené odepisování	21
Tabulka č. 3.:	Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy	22
Tabulka č. 4.:	Transformace výsledku hospodaření na daňový základ	26
Tabulka č. 5.:	Úprava výsledku hospodaření na daňový základ pouze s vlivem účetních a daňových odpisů.....	27
Tabulka č. 6.:	Vliv zůstatkových cen na doloženou daň	45

Seznam obrázků

Obr. č. 1:	Logo firmy	29
Obr. č. 2:	Sklízecí řezačka Claas typu JAGUAR 950 Profistar	38
Obr. č. 3:	Aplikátor kejdy VeenhuisEcoline 25500.....	42

Seznam grafů

Graf č. 1:	Vývoj bilanční sumy za rok 2010 – 2014.....	30
Graf č. 2:	Vývoj výsledku hospodaření za období 2010 – 2014.....	31
Graf č. 3:	Vývoj zaměstnanců v podniku, 2010 - 2014	31
Graf č. 4:	Vývoj aktiv v podniku	32
Graf č. 5:	Složení dlouhodobého hmotného majetku.....	33
Graf č. 6:	Vývoj zůstatkové ceny samostatné movité věci	34
Graf č. 7:	Vývoj zůstatkové ceny u staveb.....	35
Graf č. 8:	Krátkodobé pohledávky a opravné položky	35
Graf č. 9:	Měsíční lineární a výkonový odpis	39
Graf č. 10:	Vývoj lineárního a výkonového odpisu	40
Graf č. 11:	Průběh jednotlivých odpisů	43
Graf č. 12:	Vývoj celkových nákladů při metodě komponentního a časového odpisu...	44
Graf č. 13:	Daňové odpisy a účetní odpisy při odepisování komponentním a časovým odpisem	45
Graf č. 14:	Pohledávky po době splatnosti	48
Graf č. 15:	Vývoj opravných položek v maximální výši za období 2010-2014.....	49
Graf č. 16:	Struktura opravných položek v řízení za období 2010 - 2014.....	49
Graf č. 17:	Struktura pohledávek ve společnosti za rok 201-2014.....	50
Graf č. 18:	Struktura pohledávek po uplynuté době splatnosti za období 2010-2014	51

Seznam použitých zkratk

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

DFM – dlouhodobý finanční majetek

ZDP – zákon o daních z příjmu

ZC – zůstatková cena

VH – výsledek hospodaření

Seznam použité literatury

Monografie:

HINKE, J.; BÁRTOVÁ, D. *Účetnictví 2: Pokročilé aplikace*. Praha: Grada Publishing, 2010. 231 s., ISBN 978-80-247-3516-0

CHALUPA, Rostislav, KADLEC, Jiří a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2015*. 13. vydání, Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2015, 415 s., ISBN 978-80-7263-933-5

KOVANICOVÁ, Dana a kol. *Finanční účetnictví světový koncept*, 4. vydání, Praha: Polygon, 2003. ISBN 80-7273-090-8

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016.*, 25. vydání, Praha: GRADA Publishing, a.s., 2016, 288 s., ISBN 978-80-271-0022-4

PRUDKÝ, Pavel; LOŠTÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*, 16. vydání, Olomouc: ANAG, 342 s., 2015. ISBN 978-80-7263-932-8

TAUŠL PROCHÁZKOVÁ, Petra a kol. *Podniková ekonomie 1*, 1. vydání, Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni, 2014, 213 s., ISBN 978-80-261-0409-4

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

Elektronické monografie:

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. [online] Praha: Grada Publishing, a.s., 2013 [cit. 25.2.2016] ISBN 978-80-247-3885-7 Dostupné na: <https://books.google.cz/books?id=brdgAgAAQBAJ&pg=PA183&dq=oce%C5%88ov%C3%A1n%C3%AD+k+okam%C5%BEiku+vy%C5%99azen%C3%AD&hl=cs&sa=X&ved=0ahUKEwiugbD4vJjLahWGKJoKHXj0AaEQ6AEIJDAC#v=onepage&q&f=false>

SKÁLOVÁ, Jana a kol. *Podvojně účetnictví 2016*. [online] 22. vydání, Praha: GRADA Publishing, a.s., 2016. [cit. 22.2.2016] ISBN 987-80-271-0031-6 Dostupné z:

<https://books.google.cz/books?id=bSOcCwAAQBAJ&pg=PA40&dq=ocen%C4%9Bn%C3%AD+majetku&hl=cs&sa=X&ved=0ahUKEwjr4a-rJjLahXoCJoKHfajAXc4FBD0AQhZMAY#v=onepage&q&f=false>

STROUHAL, Jiří a kol. *Oceňování v účetnictví*. [online] Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2013, [cit. 23.2.2016] ISBN 978-80-7478-366-1 Dostupné z: <https://books.google.cz/books?id=w7fGCQAAQBAJ&pg=PA65&dq=oce%C5%88ov%C3%A1n%C3%AD+k+rozvahov%C3%A9mu+dni&hl=cs&sa=X&ved=0ahUKEwi7hOW9tZjLahVoJJoKHQndAkAQ6AEIGzAA#v=onepage&q=oce%C5%88ov%C3%A1n%C3%AD%20k%20rozvahov%C3%A9mu%20dni&f=false>

Právní normy

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. In: ÚZ č. 1111. Ostrava: Sagit, a.s., ISBN 978-80-7488-142-8

Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. In: ÚZ č. 1111. Ostrava: Sagit, a.s., ISBN 978-80-7488-142-8

České účetní standardy pro podnikatele č. 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. In: ÚZ č. 1111. Ostrava: Sagit, a.s., ISBN 978-80-7488-142-8

Internetové zdroje:

AZ data, *Opravné položky k pohledávkám* [online][cit. 4.3.2016] Dostupné z: <http://www.az-data.cz/clanky/opravne-polozky-k-pohledavkam>

MIČKOVÁ, Hana. *Srovnávací studie o účtování leasingu*. [online] Brno. 2007. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně. Fakulta podnikatelská [cit. 6.3.2016] Dostupné z:

https://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=1527

ÚNĚŠOVSKÝ STATEK, a.s., [online] [cit. 4.3.2016] Dostupné z : <http://www.ustatek.cz/>

Akruální princip. In: Management mania, [online] [cit. 5.3.2016] Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/akrualni-princip>

ZMEŠKAL, Martin. *Principy a hlavní postupy účtování podle US GAAP*. [online] Brno. 2009. Diplomová práce. Masarykova univerzita. Ekonomicko-správní fakulta [cit. 6.3.2016] Dostupné na: http://is.muni.cz/th/76649/esf_m_b1/Zmeskal_-_US_GAAP.pdf

Seznam příloh

Příloha A: Výkaz zisků a ztráty	61
Příloha B: Rozvaha	63
Příloha C: Inventární karta sklízecí řezačky Klas.....	65
Příloha D: Shrnutí odpisů v jednotlivých letech.....	67
Příloha E: Vliv odpisů na výsledek hospodaření	68
Příloha F: Porovnání komponentního odpisu a časového odpisu	69

Přílohy

Příloha A: Výkaz zisků a ztráty

Položky	číslo	2 010	2 011	2 012	2013	2014
Tržby za prodej zboží	01	47	17	32	122	156
Náklady vynaložené na prodané zboží	02	35	16	24	101	156
Obchodní marže (ř. 01-02)	03	12	1	8	21	0
Výkony (ř. 05+06+07)	04	142 790	151 035	176 999	204 165	234 170
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	144 681	127 899	164 343	175 743	215 057
Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-11 880	12 009	240	15 505	7 217
Aktivace	07	9 989	11 127	12 416	12 917	11 896
Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	107 890	127 285	135 131	143 488	147 204
Spotřeba materiálu a energie	09	84 378	96 340	100 176	110 936	110 265
Služby	10	23 512	30 945	34 955	32 552	36 939
Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	34 912	23 751	41 876	60 698	86 966
Osobní náklady	12	38 521	37 682	38 521	41 327	44 927
Mzdové náklady	13	28 406	27 805	28 333	29 877	32 755
Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	432	432	494	1 104	960
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	9 510	9 285	9 495	10 168	11 036
Sociální náklady	16	173	160	199	178	176
Daně a poplatky	17	2 149	1 905	1 959	2 086	1 988
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	25 866	30 009	32 024	33 466	30 459
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	7 901	12 354	10 081	10 574	9 841
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	5 762	10 509	8 950	9 316	8 615
Tržby z prodeje materiálu	21	2 139	1 845	1 131	1 258	1 226
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	4 956	9 111	4 008	6 161	6 248
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	3 807	6 997	2 792	4 937	5 064
Prodaný materiál	24	1 149	2 114	1 216	1 224	1 184
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	14 438	-3 875	-2 966	-42 856	0
Ostatní provozní výnosy	26	49 259	45 294	49 270	56 109	48 680
Ostatní provozní náklady	27	3 446	3 740	4 067	4 128	4 495
Provozní výsledek hospodaření	30	2 696	2 827	23 614	83 069	57 370
Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	-1 654	0	0	0	0

Výnosové úroky	42	25	84	31	114	83
Nákladové úroky	43	1 176	2 175	1 350	982	1 693
Ostatní finanční výnosy	44	66	6 814	129	1 105	1 012
Ostatní finanční náklady	45	1 902	271	277	412	1 433
Finanční výsledek hospodaření	48	-1 333	4 452	-1 467	-175	-2 031
Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	773	434	3 510	15 330	10 887
-splatná	50	0	0	2 837	14 855	9 714
-odložená	51	773	434	673	475	1 173
Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	590	6 845	18 637	67 564	44 452
Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	590	6 845	18 637	67 564	44 452
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	1 363	7 279	22 147	82 894	55 339

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních závěrek Úněšovského statku, a.s. 2010-2014, 2016

Příloha B: Rozvaha

Řádek	Položka	2010	2011	2012	2013	2014
001	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	334 973	337 202	366 722	408 294	417 660
002	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0	0
003	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	206 776	207 772	234 301	257 862	264 400
004	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	566	417	277	174	91
007	Software	0	0	0	48	27
010	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	566	417	277	126	64
013	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	206 210	207 355	234 024	257 688	264 309
014	Pozemky	26196	29728	35409	58 071	69 694
015	Stavby	116130	111232	110502	109 780	104 767
016	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	46864	48379	64619	71 609	71 517
018	Dospělá zvířata a jejich skupiny	16015	16693	17246	17 276	17 702
019	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	435	283	294	290	0
020	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	570	755	5787	662	629
021	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	285	167	0	0
031	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	127 887	128 963	131 596	149 625	152 325
032	Zásoby (ř.33 až 38)	83 023	96 877	95 542	111 681	119 277
033	Materiál	7366	9210	7585	8 270	8 649
034	Nedokončená výroba a polotovary	27219	33460	30776	27 739	24 238
035	Výrobky	30502	35507	38786	58 523	66 208
036	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	17936	18700	18344	17 149	20 182
039	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	0	0	1 540	1 054	542
046	Jiné pohledávky	0	0	1540	1 054	542
048	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	21 608	25 864	25 797	26 065	22 170
049	Pohledávky z obchodních vztahů	10927	16004	16908	16 516	15 516
054	Stát - daňové pohledávky	188	1335	5052	5 309	3 709
055	Krátkodobé poskytnuté zálohy	582	734	641	801	869
056	Dohadné účty aktivní	9413	7201	2112	2 678	1 193
057	Jiné pohledávky	498	590	1084	761	883
058	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	23 256	6 222	8 717	10 825	10 336
059	Peníze	200	295	424	151	176
060	Účty v bankách	23056	5927	8293	10 674	10 160
063		310	467	825	807	935
064	Náklady příštích období	310	467	825	807	935
067	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	334 973	337 202	366 722	408 294	417 660

068	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 - 88)	205 465	205 229	222 371	286 604	329 323
069	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	96 195	89 164	87 718	84 438	81 342
070	Základní kapitál	99060	89509	89509	89 509	89 509
071	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	-2865	-345	-1791	-5 071	-8 167
080	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	18 096	18 076	18 195	18 145	18 093
081	Rezervní fond	17703	17733	17902	17 902	17 902
082	Statutární a ostatní fondy	393	343	293	243	191
083	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 až 86)	90 584	91 144	97 821	115 043	185 436
084	Nerozdělený zisk minulých let	90584	91144	97821	116 457	185 436
086	Jiný výsledek hospodaření minulých let	0	0	0	-1 414	0
087	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	590	6 845	18 637	68 978	44 452
	/ř.01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 - 88 + 89 + 122)/					
089	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	129 508	131 973	144 351	121 690	88 337
090	Rezervy (ř. 91 až 94)	49 651	45 776	42 810	0	0
091	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	49651	45776	42810	0	0
095	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	6 425	10 859	6 532	7 007	5 180
097	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	4000	8000	3000	3 000	0
105	Odložený daňový závazek	2425	2859	3532	4 007	5 180
106	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	36 609	40 572	54 491	64 205	32 479
107	Závazky z obchodních vztahů	24058	35037	38526	42 691	24 087
108	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	8000	0	5000	3 000	0
111	Závazky k zaměstnancům	2010	1802	1914	1 966	2 239
112	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1073	1001	1025	1 095	1 225
113	Stát - daňové závazky a dotace	607	219	2998	13 853	2 965
114	Krátkodobé přijaté zálohy	0	1000	2310	0	46
116	Dohadné účty pasivní	599	1216	2425	1 335	1 202
117	Jiné závazky	262	297	293	265	715
118	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	36 823	34 766	40 518	50 478	50 678
119	Bankovní úvěry dlouhodobé	21662	24555	18596	33 158	40 635
120	Krátkodobé bankovní úvěry	15161	10211	21922	17 320	10 043

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních závěrek Úněšovského statku, a.s. 2010-2014, 2016

Příloha C: Inventární karta sklízecí řezačky Klas

Úněšovský statek a.s.

stav k datu: 7.3.2016

*Podle účtu - příloha
karta klas - jako příloha*

Inventární karta majetku

strana: 1 z 2

Typ majetku: M04	Inventární číslo: 00010024	Název nebo popis majetku: Sklízecí řezačka KLAS- JAGUAR 950 Profistar (P017314)	Pořadové číslo: 29.32.32
Datum pořízení: 12.5.2011 Datum zavedení: 12.5.2011 Datum vyřazení:		Typové označení: JAGUAR 950 Profistar Výrobce: KLAS Výrobní číslo: 00605	Vyrobeno: Země: Česká republika Doklad: 210110843
Třída: Pomocný název 1: Pomocný název 2: Zástava (10000314563)		Daňové pohyby: Ano Účetní pohyby: Ano Opis pohybů: Ne 3. pohyby: Ne	

Daňové pohyby

Způsob odpisu: rovnoměrný			Zastavení: Nezastaveno	Fáze zpracování: Připraveno						
Daňová skupina: 2.skupina		Roky odpisu: 5	Část roč. odpisu: 100 %	Sazba %: 17,25						
Zvýšení odpisu: 20%	Vstupní cena: 6 823 082,60	Zvýšení ceny: 0,00	Oprávky: 6 823 082,60	Zůstatková cena: 0,00						
Datum platnosti:	Typ pohybu:	Změna vstupní ceny:	Změna zvýšení vstupní ceny:	Změna oprávek:	DS:	K/S:	R O:	Část roč. odpisu:	Odpis:	Zůstatková cena:
12.5.2011	Počáteční stav	6 823 082,60	0,00	0,00	2.sk	31,00	0	100 %		6 823 082,60
31.12.2011	Odpis	0,00	0,00	2 115 156,00	2.sk	31,00	1	100 %	2 115 156	4 707 926,60
31.12.2012	Odpis	0,00	0,00	1 176 982,00	2.sk	17,25	2	100 %	1 176 982	3 530 944,60
31.12.2013	Odpis	0,00	0,00	1 176 982,00	2.sk	17,25	3	100 %	1 176 982	2 353 962,60
31.12.2014	Odpis	0,00	0,00	1 176 982,00	2.sk	17,25	4	100 %	1 176 982	1 176 980,60
31.12.2015	Odpis	0,00	0,00	1 176 980,60	2.sk	17,25	5	100 %	1 176 981	0,00

Účetní pohyby

Číslo způsobu odpisu: -1 kráceno	1.měsíc po: Ne	Sazba měsíční: 2,08 %	Sazba roční: 25,00 %	Fáze zpracování: Připraveno						
Účetní skupina: 012 Skupina 012 - životn	Poslední odpis: Ne	Počet období: 48	Roky: 5	Měsíce:						
	Počet odp. měsíců: Ne 480	Cena: 6 823 082,60	Oprávky: 6 823 082,60	Zůstatková cena: 0,00						
Datum platnosti:	Typ pohybu:	Úč.	Změna ceny:	ČÚS:	Sazba měsíční:	Sazba roční:	Čís. kont.	Poč. obd.	Změna oprávek:	Zůstatková cena:
12.5.2011	Počáteční stav	Ano	6 823 082,60	012	2,08 %	25,00 %	110025	1	0,00	6 823 082,60
31.5.2011	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	1	142 148,00	6 680 934,60
30.6.2011	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	2	142 148,00	6 538 786,60
31.7.2011	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	3	142 148,00	6 396 638,60
31.8.2011	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	4	142 148,00	6 254 490,60
30.9.2011	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	5	142 148,00	6 112 342,60
31.10.2011	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	6	142 148,00	5 970 194,60
30.11.2011	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	7	142 148,00	5 828 046,60
31.12.2011	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	8	142 148,00	5 685 898,60
31.1.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	9	142 148,00	5 543 750,60
29.2.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	10	142 148,00	5 401 602,60
31.3.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	11	142 148,00	5 259 454,60
30.4.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	12	142 148,00	5 117 306,60
31.5.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	13	142 148,00	4 975 158,60
30.6.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	14	142 148,00	4 833 010,60
31.7.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	15	142 148,00	4 690 862,60
31.8.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	16	142 148,00	4 548 714,60
30.9.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	17	142 148,00	4 406 566,60
31.10.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	18	142 148,00	4 264 418,60
30.11.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	110054	19	142 148,00	4 122 270,60

Inventární karta majetku

Typ majetku: M04	Inventární číslo: 00010024	Název nebo popis majetku: Skřížecí řezačka KLAS- JAGUAR 950 Profistar (P017314)	Pořadové číslo: 29.32.32							
31.12.2012	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	20	142 148,00	3 980 122,60
31.1.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	21	142 148,00	3 837 974,60
28.2.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	22	142 148,00	3 695 826,60
31.3.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	23	142 148,00	3 553 678,60
30.4.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	24	142 148,00	3 411 530,60
31.5.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	25	142 148,00	3 269 382,60
30.6.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	26	142 148,00	3 127 234,60
31.7.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	27	142 148,00	2 985 086,60
31.8.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	28	142 148,00	2 842 938,60
30.9.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	29	142 148,00	2 700 790,60
31.10.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	30	142 148,00	2 558 642,60
30.11.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	31	142 148,00	2 416 494,60
31.12.2013	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	32	142 148,00	2 274 346,60
31.1.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	33	142 148,00	2 132 198,60
28.2.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	34	142 148,00	1 990 050,60
31.3.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	35	142 148,00	1 847 902,60
30.4.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	36	142 148,00	1 705 754,60
31.5.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	37	142 148,00	1 563 606,60
30.6.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	38	142 148,00	1 421 458,60
31.7.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	39	142 148,00	1 279 310,60
31.8.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	40	142 148,00	1 137 162,60
30.9.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	41	142 148,00	995 014,60
31.10.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	42	142 148,00	852 866,60
30.11.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	43	142 148,00	710 718,60
31.12.2014	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	44	142 148,00	568 570,60
31.1.2015	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	45	142 148,00	426 422,60
28.2.2015	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	46	142 148,00	284 274,60
31.3.2015	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	47	142 148,00	142 126,60
30.4.2015	Odpis	Ano	0,00	012	2,08 %	25,00 %	310054	48	142 126,60	0,00

Umístění

Zaměstnanec:		Příjmení:		Jméno:		Číslo zakázky: 892		
Útvar: 330		Název útvaru: Autodoprava		Pořadač:		Nákladový okruh:		
Kód lokality: 0330		Název lokality: Areál autoprávy a dílen		Čárový kód:		Vozidlo: P01 7314		
Číslo organizace:		Název organizace:		Číslo nadkarty:		Název nadkarty:		
Datum platnosti:	Typ pohybu:	Zaměstnanec:	Příjmení:	Jméno:	Útvar:	Název útvaru:	Kód lokality:	Název lokality:
12.5.2011	Počáteční stav				330	Autodoprava	0330	Areál autoprávy
Poznámka:								
Technický popis:								

*** Konec karty ***

*** Konec sestavy ***

Zdroj: Bc. Ladislav Trávníček, hlavní účetní, 2016

Příloha D: Shrnutí odpisů v jednotlivých letech

	2011	2012	2013	2014	2015
daňový odpis	2 115 156	1 176 982	1 176 982	1 176 982	1 176 982
výkonový odpis	618 626	618 626	618 626	618 626	618 626
lineární odpis	1 137 180	1 705 770	1 705 770	1 705 770	568 590
rozdíl daň. a výkon. odpisu	1 496 529	558 355	558 355	558 355	558 355
rozdíl daň. a lin. odpisu	977 975	-528 788	-528 788	-528 788	608 391

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Příloha E: Vliv odpisů na výsledek hospodaření

Rok	Odpis	VH - před odpisy (účetními)	VH - účetní	Odpisy-účetní	ZC - účetní	Daňové odpisy	ZC - daňová	Základ pro odloženou daň	Daň odložená 19% (roční)	Základ daně z příjmu	Daň splatná 19%	HV k rozdělení
2011	časový	2500180	1363000	1137180	5685902	2115156	4707927	977976	185815	385024	73155	1104030
	výkonový		1881554	618626	6204456			1496530	284341	385024	73155	1524059
2012	časový	894771	-811000	1705771	3980132	1176982	3530945	-528789	-100470	-282211	-53620	-656910
	výkonový		276145	618626	5585830			558356	106088	-282211	-53620	223677
2013	časový	23852771	22147000	1705771	2274361	1176982	2353963	-528789	-100470	22675789	4308400	17939070
	výkonový		23234145	618626	4967204			558356	106088	22675789	4308400	18819657
2014	časový	86345771	84640000	1705771	568590	1176982	1176981	-528789	-100470	85168789	16182070	68558400
	výkonový		85727145	618626	4348578			558356	106088	85168789	16182070	69438987
2015	časový	0	-568590	568590	0	1176981	0	608391	115594	-1176981	-223626	-460558
	výkonový		-618626	618626	3729952			558355	106087	-1176981	-223626	-501087
2016	časový	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	výkonový		-618626	618626	3111326			-618626	-117539	0	0	-501087
2017	výkonový	0	-618626	618626	2492700	0	0	-618626	-117539	0	0	-501087
2018	výkonový	0	-618626	618626	1874073	0	0	-618626	-117539	0	0	-501087
2019	výkonový	0	-618626	618626	1255447	0	0	-618626	-117539	0	0	-501087
2020	výkonový	0	-618626	618626	636821	0	0	-618626	-117539	0	0	-501087
2021	výkonový	0	-618626	618 626	18195	0	0	-618626	-117539	0	0	-501087
2022	výkonový	0	-18195	18 195	0	0	0	-18195	-3457	0	0	-14738
Celkem	časový		106770410	6823083	---	6823083	---	0	0	106770410	20286378	86484032
	výkonový		106770410	6823083	---	6823083	---	0	0	106770410	20286378	86484032

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Příloha F: Porovnání komponentního odpisu a časového odpisu

Rok	Časový odp. (jako celek)			Komponentní odp.		
	odpis celého stroje	oprava	náklady	odpis části stroje	odpis komponenty	celkový odpis
2014	34 935		34 935	23 332	36 250	59 582
2015	90 312		90 312	55 501	108 750	164 251
2016	90 312		90 312	55 501	108 750	164 251
2017	90 312		90 312	55 501	108 750	164 251
2018	90 312	435 000	525 312	55 501	108 750	164 251
2019	90 312		90 312	55 501	108 750	164 251
2020	90 312		90 312	55 501	108 750	164 251
2021	90 312		90 312	55 501	108 750	164 251
2022	90 312	435 000	525 312	55 501	108 750	164 251
2023	90 312		90 312	55 501	108 750	164 251
2024	90 312		90 312	55 501	108 750	164 251
2025	90 312		90 312	55 501	108 750	164 251
2026	90 312	435 000	525 312	55 501	72 500	128 001
2027	10 086		10 086	4 419	0	4 419
náklady celkem	2 433 765			1 998 766		

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Abstrakt

KRATOCHVÍLOVÁ, J. Odpisová politika podnikatelského subjektu. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická, Západočeská univerzita v Plzni, str. 60, 2016

Klíčová slova: Dlouhodobý hmotný majetek, oceňování, odpisy, opravné položky

Práce je zaměřená na snižování hodnoty dlouhodobého hmotného majetku v podniku.

V úvodu práce je vymezen dlouhodobý majetek z pohledu účetního a daňového, dále se práce zabývá různými druhy ocenění. Poté se práce zaměřuje na trvalé snižování hodnoty majetku pomocí rozdílných metod odpisů a následně na dočasné snižování hodnoty majetku. Vše je vysvětleno z pohledu daňového i účetního. Tyto rozdílné dopady pohledů mají vliv na výsledek hospodaření, daň splatnou a odloženou.

V této práci je patrná charakteristika majetku. Analýza metod účetních odpisů a tvorby opravných položek je provedena na konkrétních případech dlouhodobého majetku. Výsledkem práce je zhodnocení získaných poznatků a návrh možností pro vylepšení chodu společnosti.

Abstract

KRATOCHVÍLOVÁ, J. Depreciation policy of business entities. Bachelor's Thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia in Pilsen, 60 p., 2016

Keywords: Tangible assets, valuation, depreciation, asset provisions

This thesis focuses on reducing the value of tangible assets in a company.

The thesis starts with definition of long-term assets in terms of accounting and taxation, further the thesis deals with various kinds of depreciation. The thesis is focused on the ongoing reduction in the value of assets using different methods of depreciation and subsequently on the temporary reduction in value of assets. Everything is explained in terms of taxation and accounting. These different perspectives impacts have an effect on the profit, tax payable and deferred.

In this thesis is apparent characteristic of assets. Analysis methods of accounting depreciation and creation of provisions is performed on specific cases long-term assets.