

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Odepisování dlouhodobého majetku**

**Depreciation of fixed assets**

Petra Kosnarová

Plzeň 2016

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI  
Fakulta ekonomická  
Akademický rok: 2014/2015

**ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra KOSNAROVÁ**  
Osobní číslo: **K12B0277P**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Název tématu: **Odepisování dlouhodobého majetku**  
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

**Zásady pro vypracování:**

1. Charakterizujte dlouhodobý majetek se zaměřením na odepisování.
2. Zpracujte charakteristiku vybraného podnikatelského subjektu a jeho majetkové struktury.
3. Analyzujte použití různých metod odepisování dlouhodobého majetku.
4. Zhodnoťte výsledky analýzy, rozhodněte o efektivnosti metod a navrhněte možná zlepšení.

Rozsah grafických prací: **neuveden**  
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**  
Seznam odborné literatury:

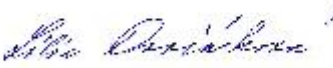
- **LOSTÁK, Milan; PRUDKÝ, Pavel.** *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2014.* Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-660-0
- **MARKOVÁ, Hana.** *Děňové zákony 2014: úplná znění platná k 1. 1. 2014.* Praha: Grada Publishing, 2014. ISBN 978-80-247-5171-9
- **VALOUCH, Petr.** *Účetní a daňové odpisy 2012.* Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4114-7

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Mgr. Radka Součková**  
Fakulta ekonomická

Datum zadání bakalářské práce: **25. října 2014**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **24. dubna 2015**

  
Doc. Dr. Ing. Miroslav Plezný  
čekan



  
Prof. Ing. Lilla Dvůřáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2014

## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Odepisování dlouhodobého majetku“*

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

V Plzni dne 21. 4. 2016

.....

podpis autora

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucí bakalářské práce Ing. Mgr. Radce Součkové za její cenné rady a odpovědi na otázky, kterými mi pomohla k dokončení této práce.

Dále bych chtěla poděkovat pracovníkům účetního oddělení společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. za jejich čas a trpělivost při zpracovávání podkladů potřebných pro praktickou část odborné práce. Především pak hlavní účetní Ing. Martě Zdráhalové, která mi vždy ochotně odpovídala na jakékoli dotazy.

## Obsah

Úvod.....	8
1 Dlouhodobý majetek podniku.....	9
1.1 Oceňování dlouhodobého majetku dle právních předpisů ČR.....	11
1.2 Vymezení pojmu dlouhodobý majetek z účetního hlediska .....	12
1.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek.....	13
1.2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	14
1.3 Vymezení pojmu dlouhodobý majetek z daňového hlediska.....	15
1.3.1 Dlouhodobý hmotný majetek.....	16
1.3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	17
2 Odepisování dlouhodobého majetku .....	17
2.1 Účetní odpisy dlouhodobého majetku.....	18
2.1.1 Způsoby výpočtu účetních odpisů .....	20
2.1.2 Účtování účetních odpisů a vyřazení majetku z evidence .....	21
2.2 Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku .....	22
2.2.1 Způsoby výpočtu daňových odpisů .....	23
2.3 Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku .....	29
2.4 Vliv odpisů na základ daně .....	30
3 FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. ....	31
3.1 Představení společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s.....	31
3.1.1 Předmět podnikání .....	31
3.1.2 Historie společnosti.....	32
3.1.3 Aktuality ve společnosti.....	33
3.2 Majetková struktura společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH .....	35
3.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti.....	36

3.2.2	Dlouhodobý hmotný majetek společnosti.....	37
3.3	Současný způsob odepisování ve společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. ....	40
3.3.1	Odpisový plán dlouhodobého majetku .....	40
3.3.2	Odepisování nehmotného majetku ve společnosti.....	41
3.3.3	Odepisování hmotného majetku ve společnosti.....	45
4	Shrnutí.....	49
5	Závěr .....	51
6	Seznam obrázků a tabulek .....	52
7	Seznam použitých zkratk .....	54
8	Seznam použitých zdrojů.....	55
9	Seznam příloh .....	58

## Úvod

Tato bakalářská práce se zabývá dlouhodobým majetkem a problematikou jeho odepisování, jak z pohledu účetního, tak z pohledu daňového. Tyto pohledy na majetek a jeho odepisování jsou popisovány záměrně odděleně, protože každý je upraven jinými právními předpisy a mají jiný účel.

Účetní odpisy vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Naopak daňové odpisy upravuje zákon č. 586/1996 Sb., o daních z příjmů v platném znění.

Vhodně zvolená metoda odepisování účetních i daňových odpisů má na podnik kladný vliv a slouží k optimalizaci základu daně. Z toho lze usoudit, že odpisy jsou důležitou součástí podniků, i když některé společnosti berou jako důležitější daňové odpisy a přikládají jim větší váhu. Vzhledem k menší administrativní náročnosti jsou u některých podniků voleny účetní odpisy stejné podle odpisů daňových. Tento způsob ale ne vždy musí být vhodný.

Cílem teoretické části bakalářské práce je vymezit dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek v podniku pomocí příslušných právních předpisů, platných v České republice a následně shrnout jejich způsoby odepisování.

Rešeršní část této odborné práce slouží jako podklad pro následnou praktickou část, jejímž cílem je popsat majetkovou strukturu vybraného podniku a zvolený způsob odepisování. Jako analyzovaný podnik byl vybrán výrobní podnik FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s., u kterého jsou v první části popsány základní informace, předmět podnikání a historie. Dále se analytická část zabývá zpracováním majetkové struktury, především dlouhodobého majetku daného podniku. Poslední oddíl je věnován politice odepisování ve vybrané společnosti.

V závěru práce je shrnut odpisový plán, a jeho aplikace na příkladech majetku ve společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. Dále jsou navržena opatření, která by, v případě aplikace na vybraný podnikatelský subjekt, vedla ke zlepšení hospodárnosti ve firmě.



## 1 Dlouhodobý majetek podniku

Dlouhodobý majetek je především pro výrobní podniky nejdůležitější součástí celého majetku. Celkové složení majetku podniku lze nalézt v písemném přehledu, zvaném rozvaha. Konkrétní struktura majetku, který podnik vlastní, je uvedena v rozvaze, jako aktiva podniku. Mimo aktiva jsou v rozvaze podniku uvedena pasiva, která vyjadřují, čím je majetek financován. (Synek 2011)

Každý podnik má odlišnou majetkovou strukturu. Vhodná majetková struktura je volena s ohledem na typ podniku a odvětví, v němž se podnik pohybuje. Odlišnosti v majetkové struktuře dvou obdobných podniků jsou způsobeny různě zvolenou finanční politikou. (Synek 2011)

Hlavním tématem této bakalářské práce je dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek a jeho odepisování. Některé informace k dané problematice jsou uvedeny v rozvaze, která je součástí účetní závěrky podnikatelského subjektu. Konkrétní položky aktiv jsou uvedeny ve zkrácené rozvaze v tabulce č. 1.

Tabulka č. 1: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu

AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto
Aktiva celkem			
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál			
B. Dlouhodobý majetek			
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek			
B. II. Dlouhodobý hmotný majetek			
B. III. Dlouhodobý finanční majetek			
C. Oběžná aktiva			
C. I. Zásoby			
C. II. Dlouhodobé pohledávky			
C. III. Krátkodobé pohledávky			
C. IV. Krátkodobý finanční majetek			
D. I. Časové rozlišení			

Zdroj: vlastní zpracování, 2015

Rozvaha je vždy sestavována k určitému datu, kdy účetní jednotka uzavírá účetní knihy, a udává věrné zobrazení tří základních oblastí v podniku, a to majetkovou situaci podniku, zdroje financování podniku a finanční situaci podniku. (Růčková, 2015)

V tabulce č. 1 je rozvaha rozdělena do tří částí. První část, brutto hodnota, označuje hodnotu, jakou měl majetek v době pořízení. Korekcí rozumíme brutto hodnotu sníženou o oprávkky, tedy odpisy, které vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku, což je způsobeno zejména opotřebením. Kromě odpisů, snižují hodnotu majetku opravné položky, s rozdílem, že snižují hodnotu majetku pouze dočasně. Odečtením korekce od brutto hodnoty je získána čistá hodnota, která je uvedena v rozvaze jako netto hodnota. (Růčková 2015, Synek 2011)

Základním členěním aktiv je členění podle doby použitelnosti v podniku. Rozdělení majetku je na dlouhodobý majetek, oběžný majetek a přechodná aktiva, kam patří časové rozlišení. (Synek 2011)

Tabulka č. 2: Schéma rozdělení dlouhodobého majetku

<b>Stálá aktiva</b>			
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>
Patenty	Movitý	Nemovitý	Finanční účasti
Licence	Stroje	Pozemky	Cenné papíry
Autorská práva	Výrobní zařízení	Budovy	
Zřizovací výdaje	Dopravní prostředky	Stavby	

Zdroj: Synek, 2011

Tato odborná práce se zaměřuje na stálá aktiva resp. dlouhodobý majetek v podniku, u kterého je základním předpokladem, že doba jeho použitelnosti v podniku je delší než jeden rok. (Růčková 2015)

Kromě dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se do dlouhodobých aktiv řadí i dlouhodobý finanční majetek. Do finančních investic je zařazena činnost podniku v jiných podnicích prostřednictvím nákupu cenných papírů nebo dluhopisů, s cílem

získat vliv v daném podniku nebo uložit volné peněžní prostředky. (Synek 2011, Skálová a kol. 2016)

Dlouhodobý finanční majetek nepodléhá odepisování, a proto dále nebude podrobněji popisován.

### **1.1 Oceňování dlouhodobého majetku dle právních předpisů ČR**

*„Oceňování v účetnictví je předpokladem účtování. Oceňování v účetnictví představuje specifický způsob měření, za které považujeme přiřazování čísel objektům (účtům) a jevům (účetním případům).“* (Máče 2013, s. 48)

Správné ocenění majetku je důležité, spolu se správně zvolenou dobou zařazení, z hlediska výpočtu účetních i daňových odpisů. (Valouch 2012)

Problematika oceňování v ČR je velmi rozsáhlá a upravuje ji několik právních předpisů. Mezi ty hlavní patří zejména:

- zákon č. 526/1990 Sb., o cenách ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 500/2002 Sb. (Šiman 2010)

Dle § 24 a § 25 zákona č. 563/1991 Sb. oceňuje účetní jednotka majetek a závazky:

- a) ke dni, popř. k okamžiku uskutečnění účetního případu, jako je přírůstek nebo úbytek závazků, případně nabytí majetku, během účetního období,
- b) k rozvahovému dni, nebo jeho konci, reálnou hodnotou, které se týká pouze vybraných druhů aktiv (viz § 27 tohoto zákona),
- c) ke dni otevření účetních knih u zanikající, popř. nástupnické společnosti

V rámci výše uvedeného zákona jsou v České republice z účetního hlediska upraveny následující ceny a základní způsoby oceňování dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku:

- pořizovací cenou, kterou se rozumí částka, za kterou byl majetek pořízen, a to včetně nákladů souvisejících s pořízením,

- vlastními náklady u nehmotného i hmotného majetku a zásob, tj. cenou stanovenou na úrovni přímých a nepřímých nákladů souvisejících s pořízením majetku vlastní činností,
- reprodukční pořizovací cenou, tj. cenou, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- reálnou hodnotou, která může být stanovena tržní hodnotou (tato hodnota je vyhlášena na burze či jiném veřejném trhu), oceněním kvalifikovaným odhadem znalce (není-li tržní hodnota k dispozici, nebo je nevěrohodná) a oceněním stanoveným podle zvláštních právních předpisů (v případě, kdy nelze užít předchozí způsoby). (Ryneš 2015, Valouch 2012)

Při technickém zhodnocení majetku (TZ) se o hodnotu tohoto zhodnocení, zvyšuje i ocenění dlouhodobého majetku. Naopak ke snížení ocenění majetku dojde při poskytnutí dotace resp. bezúplatného plnění z veřejných rozpočtů, jako je Národní fond nebo Evropská unie, na daný majetek s výjimkou povolenek na emise a preferenčních limitů bezúplatně nabytých prvním provozovatelem. (Ryneš 2015, Valouch 2012)

Z daňového hlediska, dle § 29 odst. 1 Sb., o daních z příjmů (ZDP), se rozumí vstupní cenou hmotného majetku:

- pořizovací cena, je-li majetek pořízen úplatně,
- vlastními náklady, je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii,
- hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,
- reprodukční pořizovací cena v ostatních případech určená podle zvláštního právního předpisu,
- při nabytí majetku bezúplatně cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku,
- hodnota technického zhodnocení podle § 33 odst. 1
- přepočtená zahraniční cena (§ 23 odst. 17)

## **1.2 Vymezení pojmu dlouhodobý majetek z účetního hlediska**

Z účetního pohledu dlouhodobý majetek upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Dle § 19, odst. 7 daného zákona je majetek rozdělen na krátkodobý a dlouhodobý. Za dlouhodobý majetek je považován majetek s dobou použitelnosti delší

než 1 rok, případně sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je také delší než 1 rok, a současně výše ocenění převyšuje hodnotu stanovenou účetní jednotkou k zařazení do dlouhodobého majetku. V případě nesplnění jedné z podmínek je daný majetek účtován přímo do nákladů jako drobný majetek či spotřební materiál. Z účetního hlediska obsahuje dlouhodobý majetek 3 podskupiny a to: dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. První 2 skupiny se odepisují, finanční majetek se neodepisuje. (Valouch 2012)

### **1.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek**

Podle § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., o účetnictví lze dlouhodobý hmotný majetek (DHM) podrobněji popsat následujícími body.

#### **Nemovitý dlouhodobý majetek**

Patří sem pozemky, a to bez ohledu na výši ocenění pokud nejsou zbožím. Stavby bez ohledu na výši ocenění a době použitelnosti, včetně bytových jednotek nezahrnujících pozemek, které jsou vymezeny jako jednotky dle zákona o vlastnictví bytů. Lze sem zařadit i dočasné stavby jako vybavení stavenišť. (Valouch 2012)

#### **Samostatné movité věci a soubory movitých věcí**

Do této kategorie lze zařadit samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí splňující podmínky pro zařazení do DHM. Jednotlivé komponenty souboru mohou pracovat i samostatně, ale všechny jsou součástí výrobního celku, nebo celkového majetku podniku, potřebného k plnění cílů podniku. (Ryneš 2015, Valouch 2012)

#### **Pěstitelské celky trvalých porostů**

Pěstitelské celky trvalých porostů jsou další skupinou, která se řadí do dlouhodobého hmotného majetku, a to bez ohledu na výši ocenění a s dobou plodnosti delší než 3 roky. Lze sem zařadit soubor ovocných stromů na souvislém pozemku s výměrem dle tohoto předpisu, a ve stanovené hustotě. Dále lze za pěstitelský celek považovat chmelnice nebo vinice. (Ryneš 2015)

## **Dospělá zvířata a jejich skupiny**

Do této skupiny patří veškerá dospělá zvířata a jejich skupiny s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou. V případě, že nejsou vykázána v dlouhodobém majetku, se o nich účtuje jako o zásobách. (Ryneš 2015)

## **Jiný dlouhodobý hmotný majetek**

Do poslední skupiny dlouhodobého hmotného majetku lze zařadit věcná břemena, pokud k nim není udělena výjimka na základě užívacího práva, a umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky nebo movité kulturní památky. (Ryneš 2015)

### **1.2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek**

Podle § 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se za nehmotný dlouhodobý majetek (DNM) považují následující skupiny.

#### **Zřizovací výdaje**

Jedná se o zaktivované výdaje, související se založením společnosti, zejména soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování a poradenské služby a nájemné. Nepatří sem výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a zásob, výdaje na reprezentaci a výdaje, které souvisí s přeměnou společnosti. (Valouch 2012)

Od 1. 1. 2016 vchází v platnost novela 221/2015 Sb., podle které se zřizovací výdaje nebudou dále vykazovat jako dlouhodobý nehmotný majetek. V případě evidence zřizovacích výdajů k 31. 12. 2015, platné dle dřívějších předpisů, se bude v původním vykazování pokračovat a evidovat zřizovací výdaje jako nehmotný majetek, a to až do jejich vyřazení. Od 1. 1. 2016 se zřizovací výdaje účtují do nákladů, s ohledem na věcné a časové souvislosti. (Froschová 2016)

#### **Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software**

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje jsou takové výsledky a software, které byly vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, nebo nabyty od jiných osob. (Valouch 2012)

#### **Ocenitelná práva**

Do této skupiny se řadí předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů, jako je například

zákon o ochraně průmyslových vzorů, které jsou vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, nebo byly nabyty od jiných osob. (Valouch 2012)

### **Goodwill**

Goodwill je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním společnosti nebo její části, která byla nabyta převodem nebo koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní společnosti, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy. (Ryneš 2015)

### **Technické zhodnocení**

O technickém zhodnocení jakožto části dlouhodobého nehmotného majetku, lze hovořit, od částky přesahující ocenění určené účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku. (Valouch 2012)

Za DNM nejsou považovány znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systémů jakosti. Dle rozhodnutí účetní jednotky do dlouhodobého nehmotného majetku nejsou zařazeny technické audity nebo energetické audity. (Ryneš 2015)

V zákonu o daních z příjmů je stanoven obecně finanční limit ve výši 60 tis. Kč. Tento limit je doporučen účetním jednotkám kvůli principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku v rozvaze včetně vykazání správného výsledku hospodaření. Limit je pouze doporučen z důvodu, že účetní předpisy nemají stanovenou minimální hodnotu pro ocenění dlouhodobého nehmotného majetku. (Ryneš 2015)

### **1.3 Vymezení pojmu dlouhodobý majetek z daňového hlediska**

Na první pohled patrným rozdílem mezi účetní a daňovou definicí je to, že z daňového hlediska není v zákonu o dani z příjmů uveden dlouhodobý majetek, nýbrž jen hmotný a nehmotný majetek. Dle definic zákona je ovšem zřejmé, že se jedná o majetek dlouhodobý, tedy s dobou použitelnosti delší než 1 rok. (Valouch 2012)

Pomocí daňových odpisů, které jsou upraveny v zákonu o dani z příjmů, lze optimalizovat daňovou povinnost. Podnikatelský subjekt nemá povinnost daňově odepsat svůj majetek. (Valouch 2012)

### 1.3.1 Dlouhodobý hmotný majetek

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

- a) „samostatné hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně technické funkce delší než 1 rok.“ (Zákony 2016)

V případě splnění jen jedné podmínky je majetek zařazen jako drobný hmotný majetek nebo spotřební materiál. Mezi samostatné movité věci se řadí i zabudované movité věci jako jsou výrobní zařízení, konstrukce nebo přístroje potřebné k provozování podnikatelské činnosti. Zařízení, skládající se z více samostatných částí, které samostatně nedosahují částky 40 000 Kč, lze také zařadit do hmotného majetku, jako soubory movitých věcí, pokud souhrnná částka převyšuje 40 000 Kč a samozřejmě musí být splněna podmínka použitelnosti delší než 1 rok. Účetní jednotka, resp. daňový poplatník sám uváží, zda je pro něj výhodnější evidovat komponenty jako celek nebo odděleně. (Zákony 2016)

- b) „budovy, domy a jednotky“

u nemovitého majetku nezáleží na době použitelnosti a výši ocenění k zařazení do skupiny hmotného majetku. (Zákony 2016)

- c) „stavby, jakožto veškerý majetek vzniklý montážní nebo stavební činností, s výjimkou

1. provozních důlních děl
2. drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m<sup>2</sup> a výšku 5 m. (Např. krmelce)
3. oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou“ (Zákony 2016)

Do kategorie staveb lze zařadit i hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze slunečního záření.

- d) „pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky bez ohledu na výši vstupní ceny
- e) dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč
- f) jiný majetek vymezený v odst. 3 tohoto paragrafu (viz následující body)



1. technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšuje vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku
2. technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak
3. výdaje hrazené uživatelem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku, který je předmětem finančního leasingu, a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč.“(Zákony 2016)

Za hmotný majetek nelze považovat zásoby nebo hmotný majetek, který byl nabyt darováním a je osvobozen od daně z příjmů. (Zákony 2016)

### **1.3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek**

Dle § 32a ZDP lze do nehmotného majetku, na který jsou uplatňovány daňové odpisy, zařadit nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek, který je vymezený zvláštním právním předpisem. Podmínkou zařazení je pořizovací cena, která musí být vyšší než 60 000 Kč, doba použitelnost je delší než 1 rok a tento majetek byl nabyt úplatně, vkladem člena korporace nebo tichého společníka nebo byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním. Goodwill není považován, dle daného zákona, za nehmotný majetek a neodepisuje se. (Prudký 2012, Zákony 2016)

## **2 Odepisování dlouhodobého majetku**

Prostřednictvím odpisů se hmotný majetek promítá v nákladech firmy, ale ne všechny části se odepisují. Mezi položky, které netvoří oprávky, patří pozemky či umělecká díla, kdy jejich hodnota se v čase nesnižuje, ale může se naopak i zvyšovat. Hmotný majetek patří mezi málo likvidní aktiva, který se na likvidní aktivum přeměňuje pomocí odpisů. (Synek 2011)

V České republice rozlišujeme dva druhy odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, a to daňové a účetní odpisy. Daňové odpisy jsou upraveny podle § 26 - § 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Účetní odpisy upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. (Prudký 2012)

## 2.1 Účetní odpisy dlouhodobého majetku

Účetní odpisy v podniku znamenají peněžní vyjádření opotřebenosti daného majetku. Opotřebenost majetku může být morální nebo fyzická. Morální opotřebenost znamená ztrátu hodnoty majetku např. technologickým pokrokem. Majetek používaný při podnikatelské činnosti podléhá také ztrátě hodnoty fyzickým opotřebením (únava materiálu, zrezivění). Toto opotřebenost musí účetní jednotka ročně vykazovat ve svých účetních výkazech. (Prudký 2012, Valouch 2012)

Účetní odpisy si účetní jednotka stanoví sama, pomocí odpisového plánu, a to v souladu s fyzickým a morálním opotřebením majetku, ke kterému má účetní jednotka vlastnické právo. Sazby odpisů, stanovené vzhledem k opotřebenosti podle času nebo výkonů, se mohou u různých podnikatelů lišit. U zvolených hodnot závisí na skutečné míře opotřebenosti majetku. Podstatné je, že účetní odpisy vyjadřují trvalý, postupný pokles hodnoty majetku pouze do výše jeho skutečného ocenění v účetnictví. (Valouch 2012)

Dle § 56 vyhlášky č. 500/2002 Sb., odst. 11 se neodepisují:

- a) „pozemky
- b) umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky,<sup>9)</sup> předměty kulturní hodnoty<sup>10)</sup> a obdobné hmotné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy,<sup>11)</sup>
- c) nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- d) finanční majetek,
- e) zásoby,
- f) najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem nebo touto vyhláškou stanoveno jinak,
- g) pohledávky,
- h) preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise.“ (Zákon 2016)

Lze tedy říci, že odepisovat se dá veškerý dlouhodobý majetek vyjma majetku vypsání výše. Odepisování majetku začíná v následujícím měsíci od okamžiku zařazení majetku do evidence. Při zařazení majetku by měl být vytvořen odpisový plán,

i se všemi náležitostmi, které upravuje § 4 odst. 5 ZU, včetně určení způsobu odpisování. (Pilařová, 2007)

Účetní odpisy jsou upraveny účetními předpisy, konkrétně zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a jsou povinné pro všechny účetní jednotky stanovené § 1 v zákonu o účetnictví. (Prudký 2007)

Podnikatelské subjekty, které ovšem nejsou účetními jednotkami, nemají povinnost vést podvojně účetnictví, a tak využívají především daňovou evidenci. Tito drobní podnikatelé vedou daňovou evidenci příjmů a výdajů podle § 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění. (Valouch 2012)

Povinnost vést účetnictví upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Mezi subjekty, vedoucí podvojně účetnictví se dle § 1 daného zákona řadí:

- a) „právnícké osoby, které mají sídlo na území České republiky
- b) zahraniční právnícké osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů
- c) organizační složky státu
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé dobrovolně zapsány v obchodním rejstříku
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l)
- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis
- i) svěřenecké fondy podle občanského zákoníku

- j) fondy obhospodařované penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření
- k) investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy
- l) ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.“  
(Zákony 2016)

### 2.1.1 Způsoby výpočtu účetních odpisů

Nejpoužívanější metodou je metoda časová, kdy účetní jednotka bere v úvahu předpokládanou dobu životnosti daného majetku. Doba životnosti se stanoví pomocí odborného odhadu, např. dle zatížení daného majetku nebo vlivů, které na něj působí. (Valouch 2012)

Pomocí časové metody lze zvolit mezi 3 způsoby výpočtu odpisů: (Valouch 2012)

- a) rovnoměrný způsob odpisování – znamená, že snižování hodnoty bude ve stejných částkách každý měsíc po celou stanovenou dobu životnosti. Tento způsob se využívá u majetku, k jehož opotřebovávání dochází rovnoměrně během celé doby jeho použití.

Konkrétní odpisy lze vypočítat dle vzorce:

$$odpis = \frac{PC}{t}$$

Kde: PC = pořizovací cena

t = doba životnosti

- b) zrychlený způsob odpisování – zrychlený resp. degressivní způsob znamená, že v prvním roce jsou uplatněny nejvyšší odpisy, které se v dalších letech snižují. Využívá se především u nehmotného majetku, např. software, nebo hmotného majetku jako je výpočetní technika, který rychle zastarává a potřebuje se častěji obnovovat.

Pro výpočet pomocí zrychlené metody lze použít následující vzorec:

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

kde: VC = vstupní cena

t = doba odpisování

i = rok odpisování

- c) zpomalený způsob odpisování – při zpomaleném způsobu odpisování se odepisovaná částka každým rokem zvyšuje. V praxi tento způsob není častý a odpisy lze vypočítat dle vzorce:

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

Kde: VC = vstupní cena

t = doba odpisování

i = rok odpisování

Mimo časové metody u účetních odpisů lze využít také výkonovou metodu odepisování. Účetní jednotka určí výkony jako počet výrobků, které aktivum během své životnosti vyprodukuje. Je tedy zřejmé, že tato metoda se využívá především u výrobních strojů, kde je opotřebením udáváno přímo využitím majetku. Konkrétní odpis lze vypočítat jako podíl vstupní ceny a počtu kusů výrobků deklarovaných výrobcem a následným vynásobením skutečným počtem kusů, vyrobených v daném roce. (Valouch 2012)

$$\text{Odpisový koeficient} = \frac{VC}{CK} \times SK$$

Kde: VC = vstupní cena

CK = celkový počet kusů výrobků deklarovaný výrobcem

SK = skutečný vyrobený počet kusů výrobků v daném roce

### **2.1.2 Účtování účetních odpisů a vyřazení majetku z evidence**

Samotné účetní odpisy se účtují ročně na vrub účtu 551 (odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku) a ve prospěch účtu 07 (oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku) a 08 (oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku). V případě, kdy se celkové odpisy rovnají vstupní ceně je majetek zcela odepsán a je vyřazen z účetní evidence a to na vrub účtu z účtové skupiny 07 (oprávky k dlouhodobému

nehmotnému majetku) nebo 08 (oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku) a ve prospěch účtových skupin 01 (dlouhodobý nehmotný majetek) a 02 (dlouhodobý hmotný majetek). (Valouch 2012, Blechová 2012)

Pokud je majetek zcela odepsán, ale stále se užívá, je jeho celková vstupní cena zobrazena do počátečních stavů účtů 022 a 082. (Pilařová 2009)

V případě, že majetek není zcela odepsán, ale musí se vyřadit z evidence, např. z důvodu jeho prodeje, v případě likvidace účetní jednotky, nebo v důsledku manka nebo škody, je nutné odepsat zůstatkovou hodnotu jako jednorázový odpis. Jednorázový odpis lze zaúčtovat jako náklad na vrub účtů skupiny 54, např. účet 543 (dary), v případě bezúplatného převodu daného majetku, skupiny 55 při již zmíněné likvidaci podniku, skupiny 58 v případě škody způsobené na majetku. Další způsob účtování jednorázového odpisu je možný na vrub kapitálových účtů třídy 4, a to v případě restitucí případně převodu do osobního vlastnictví podnikatele. (Valouch 2012, Blechová 2012)

*„Za den vyřazení z obchodního majetku se považuje den, kdy bylo o majetku naposledy účtováno anebo byla vedena daňová evidence“.* (Vančurová 2014, s. 227)

## **2.2 Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku**

Daňové odpisy je poplatník, který má povinnost vést podvojně účetnictví, ale i poplatník vedoucí daňovou evidenci, oprávněn, ale nikoli povinen použít. Zatímco poplatník vedoucí podvojně účetnictví má povinnost evidovat a vypočítávat účetní odpisy, poplatník využívající daňovou evidenci tuto povinnost nemá a nemusí tedy svůj základ daně upravovat o účetní odpisy. (Valouch 2012)

Dalším možným rozdílem je i to, že daňové odpisy lze přerušit kdykoli během doby odepisování majetku (např. v důsledku daňové ztráty) a později navázat tam, kde bylo odepisování přerušeno. Naopak účetní odpisy by neměly být přerušeny a v případě nevyužívání neodepsaného majetku by měla účetní jednotka upravit odpisový plán, tak aby dané skutečnosti vyhovoval. (Špád 2005)

Vzhledem k tomu, že daňové odpisy snižují základ daně do výše vstupní ceny majetku, resp. zvýšené vstupní ceny, je v zájmu účetní jednotky, aby byly uplatňovány, a to na majetek, který je veden v evidenci majetku a byl zařazen do stavu způsobilého

k užívání. Tím se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy. (Valouch 2012, Zákony 2016.).

V ZDP jsou uvedeny maximální roční odpisové sazby pro výpočet daňových odpisů. Účetní jednotka ovšem může uplatnit i sazby nižší (při splnění určitých podmínek), než jsou udány v zákonu. Příkladem je situace, kdy by se právnická osoba, resp. fyzická osoba dostala uplatněním maximální výše odpisů do daňové ztráty. Sazby nižší, než jsou uvedeny v ZDP, nesmí využít fyzická osoba, která uplatňuje výdaje procentuální částí z příjmů a vede tak odpisy pouze evidenčně, nebo majetek používá jen z části k vlastnímu podnikání a zajištění příjmů. (Valouch 2012)

### 2.2.1 Způsoby výpočtu daňových odpisů

Jak již bylo uvedeno výše, daňové odpisy hmotného majetku upravuje zákon o dani z příjmů, konkrétně § 26 - § 33, který udává postupy, kterými se účetní jednotka musí řídit. Daňové odpisy nejsou tak liberální jako odpisy účetní. (Zákony 2016)

Stanovená doba odepisování, uvedená v tabulce č. 3 platí pro odepisování majetku, u kterého nedošlo ke zvýšení vstupní ceny, např. z důvodu technického zhodnocení. (Prudký 2012, Zákony 2016)

Tabulka č. 3: Doba odepisování jednotlivých skupin majetku

Odpisová skupina	Minimální doba odepisování	Příklady odepisovaného majetku
1	3 roky	Zemědělské stroje, kancelářské stroje, počítače, mobilní telefony, nářadí
2	5 let	Nábytek, motorová vozidla nákladní, osobní automobily, obráběcí stroje, hydraulická a pneumatická zařízení
3	10 let	Železniční lokomotivy, konvertory, zdvihací a manipulační technika, trezory, klimatizace
4	20 let	Budovy ze dřeva a plastů, síla, elektrická a telekomunikační vedení
5	30 let	Čerpací vrty, nádrže vod, podzemní stavby chemických podniků, hydranty, dálnice
6	50 let	Budovy hotelů, budovy administrativní, podzemní obchodní střediska, muzea, knihovny, školy

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 30 odst. 1, Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.

Při členění hmotného majetku do odpisových skupin platí, že ve skupinách 1 – 3 se nachází hmotný majetek movitý, a ve skupinách 4 – 6 se nachází hmotný majetek nemovitý. (Zákony 2016)

V České republice jsou upraveny dva elementární způsoby výpočtu daňových odpisů, a to rovnoměrné a zrychlené daňové odpisy. Zvoleným způsobem se majetek odepisuje maximálně do výše vstupní ceny po celou dobu a není možné způsob měnit.

V uplynulých letech bylo také možné zahrnout i tzv. mimořádné odpisy. Tyto odpisy byly uplatňovány u první a druhé odpisové skupiny majetku, který byl pořízen v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010 a účetní jednotka byla prvním vlastníkem. U první odpisové skupiny bylo umožněno rovnoměrně bez přerušení odepsat do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců. U druhé odpisové skupiny bylo možno odepsat 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, kdy v prvních 12 měsících byly uplatněny odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny, a za dalších 12 měsíců byly uplatněny odpisy do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku. (Zákony 2016, Běhounek 2009)

Mimořádné odpisy byly přijaty v rámci boje s finanční krizí, a jejich cílem je daňová podpora pořízování nového hmotného majetku zařazeného do odpisových skupin 1 a 2. (Běhounek 2009)

### **Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku**

Tento způsob odepisování je upraven v § 31, zákona o daních z příjmů u hmotného majetku a § 32a, zákona o daních z příjmů u nehmotného majetku.

Odpisové sazby jsou uvedeny v jednotlivých tabulkách (v %) uvedených v ZDP a odpisy vypočteme podle vzorce: (Valouch 2012)

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

Kde:  $O_n$  = odpis v roce n

VC = vstupní cena

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odepisování



Tabulka č. 4: Maximální roční odpisové sazby pro hmotný majetek neodepisovaný podle § 31 odst. 1 písmen b) až d)

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

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. a)

Až do konce roku 2004 byly roční odpisové sazby, uvedené v tabulce č. 4 v ZDP, vedeny jako jediné možné odpisové sazby. Po novelách v roce 2005 mají některé účetní jednotky možnost vybrat si z více možností sazeb pro rovnoměrné odepisování pro odpisové skupiny 1, 2 a 3. Pro změnu odpisových sazeb musí poplatník splnit určité podmínky.

Roční odpisové sazby při zvýšeném odpisu v prvním roce o 20 %, které jsou uvedeny v tabulce č. 5, uplatňuje poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou (označeného ve Standardní klasifikaci produkce kódem 29.3), jehož příjmy z dané oblasti převýšily 50 % celkových příjmů.

Tabulka č. 5: Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

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

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. b)

Koeficienty pro stanovení odpisů se zvýšením v prvním roce o 15 %, uvedené v tabulce č. 6, jsou především pro poplatníka, který jako první odpisuje zařízení pro čištění a úpravu vod (uvedeného dle Standardní klasifikace produkce pod kódem 29.24.1).

Tabulka č. 6: Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %

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

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. c)

Poslední tabulka č. 7 udává roční odpisové sazby, uvedené v ZDP při zvýšeném odpisu v prvním roce o 10 %. Tyto sazby může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem hmotného majetku. Tento majetek musí být zaříděn v odpisových skupinách 1, 2 nebo 3, vyjma majetku, který je odpisovaný zvýšenou odpisovou sazbou uvedenou v odst. 1, b) a c) výše uvedeného zákona. První odpisovatel, je poplatník, který si daný nepoužitý majetek pořídí jako první, ale i poplatník, který tento majetek pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii. (Zákony 2016)

Tabulka č. 7: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisů v prvním roce odpisování o 10 %

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

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. d)

V případě technického zhodnocení se zvyšuje vstupní cena majetku, a to v období, kdy bylo zhodnocení fyzicky uvedeno do užívání. Pro výpočet odpisů se použijí roční sazby, uvedené v posledním sloupci tabulky, pro zvýšenou vstupní cenu protože technické zhodnocení se odpisuje spolu s hmotným majetkem. (Zákony 2016)

### **Zrychlené daňové odpisy hmotného majetku**

Zrychlené daňové odpisy představují druhou možnost výpočtu daňových odpisů. Tato metoda znamená, že každý odpis bude vyšší než odpis v následujícím zdaňovacím období.

Koeficienty pro výpočet lze nalézt v § 32 odst. 1 ZDP. (Prudký 2012)

Tabulka č. 8: Koeficienty přiřazeny odpisovým skupinám hmotného majetku pro zrychlené odpisování

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

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 32 odst. 1

Postup výpočtu je podrobněji popsán v § 32 odst. 2 ZDP. Konkrétně lze použít následující vzorce, které jsou odlišné pro výpočet v prvním roce, a v následujících letech: (Prudký 2012)

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

A při možném zvýšení odpisů v prvním roce odpisování:

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

Kde: RO1 = roční odpis v prvním roce

VC = vstupní cena

K1 = koeficient pro první rok odpisování (z 1. Sloupce tabulky č. 8)

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

Zákon o daních z příjmů umožňuje i u zrychleného daňového odepisování procentuální zvýšení o 10 %, 15 % a 20 % odpisu v prvním roce odpisování majetku, a to za stejných podmínek jako u odepisování rovnoměrného, které byly popsány v předcházející kapitole (viz § 32 odst. 2 tohoto zákona).

Výpočet odpisů v následujících letech: (Prudký 2012)

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

Kde: ROX = roční odpis ve 2., 3. a dalších letech

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

ZC = zůstatková cena (vypočteno jako vstupní cena-úhrn uplatněných ročních odpisů)

K2 = koeficient zrychleného odpisování pro další roky (z 2. Sloupce tabulky č. 8)

Technické zhodnocení navýší zůstatkovou cenu majetku. Pro odpisy majetku s tímto zhodnocením jsou koeficienty uvedeny ve 3. sloupci tabulky č. 8, koeficienty pro zvýšenou zůstatkovou cenu. V prvním roce, kdy proběhlo technické zhodnocení majetku je postup výpočtu následující: (Prudký 2012)

$$ROZ = \frac{2 \times ZZC}{KZ}$$

Kde: ROZ = roční odpis v roce provedení TZ

ZZC = zvýšená zůstatková cena (vypočteno jako zůstatková cena + technické zhodnocení)

KZ = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu (z 3. Sloupce tabulky č. 8)

V druhém a následujících zdaňovacích obdobích lze použít postup:

$$ROZX = \frac{2 \times ZZC}{KZ - X + 1}$$

Kde: ROZX = roční odpis po TZ v 2., 3. a dalších letech po provedení TZ

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

V případě, že úpravy majetku mají charakter technického zhodnocení, ale nepřevyšují zákonem danou částku 40 000 Kč za zdaňovací období, je v režii účetní jednotky, zda tyto náklady začlení jako jednorázový náklad nebo se úpravy budou odepisovat spolu s majetkem se zvýšenou vstupní cenou. (Ryneš 2015)

### 2.3 Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

*„Nehmotný majetek může odpisovat kromě vlastníka i subjekt, který k němu nabyt právo užívání za úplatu.“* (Zákon o daních z příjmů, § 32a, odst. 3, s. 113)

Jak již bylo uvedeno v předchozí kapitole, vždy má právo odepisovat majetek pouze jeden subjekt. (Valouch 2012)

Nehmotný majetek, pořízený před 31. 12. 2000 se řídí ustanoveními dle tehdejších pravidel ZDP, kdy se tento majetek zařazoval do odpisových skupin. (Děrgel, 2011)

Nehmotný majetek zaevidovaný od 1. 1. 2001 do konce zdaňovacího období započatého v roce 2003 nebyl upraven v tehdeším ZDP, a tak se problematikou zabývaly pouze účetní předpisy. Účetní odpisy tohoto nehmotného majetku byly, a jsou i v současnosti daňovým nákladem. (Děrgel 2011)

Aktuálně popisuje problematiku nehmotného majetku § 32a. Majetek nabytý po 1. 1. 2004, se sjednanou dobou užití, se roční odpis vypočte jako podíl vstupní ceny a doby, na kterou je tento majetek sjednán. Dle § 32a odst. 5 ZDP se odpisy stanovují s přesností na celé měsíce, počínaje měsícem, který následuje po dni, kdy byly splněny podmínky pro odpisování. Nehmotný majetek, který byl získán vkladem nebo přeměnou, se odpisuje stejně tak, jak bylo odpisování zahájeno původním vlastníkem. Odpisy se vypočítají s přesností na měsíce (v případě krátkodobého nájmu mohou být odpisy počítány i s přesností na dny) a zaokrouhlují se ve všech případech na celé koruny nahoru. (Děrgel 2011, Zákony 2016)

Ostatní nehmotný majetek i jeho TZ se odepisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. (Zákony 2016)

Dle § 6, odst. 3 písm. c), vyhlášky č. 500/2002, lze odepisování goodwillu, i záporného, prodloužit z 60 měsíců až na 120 měsíců. Důvod prodloužení odepisování účetní jednotka uvede v příloze účetní závěrky. Tato novela je v platnosti od 1. 1. 2016. (Zákony 2016)

Technické zhodnocení nehmotného majetku, stejně jako u hmotného majetku, navyšuje jeho vstupní cenu a poplatník pokračuje v odpisování ze zvýšené vstupní ceny, snížené o již uplatněné odpisy od měsíce, následujícího po měsíci, v němž bylo technické

zhodnocení ukončeno. TZ se rozumí výdaje na rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku nebo zásahy, kterými se změní účel daného majetku.

Doba odpisování po TZ je daná dle § 32a, odst. 6:

- a) „Audiovizuální díla po dobu 9 měsíců
- b) Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje po dobu 18 měsíců
- c) Nehmotný majetek, je-li právo užívání sjednáno na dobu určitou, do konce doby sjednané smlouvou
- d) Ostatní nehmotný majetek po dobu 36 měsíců“ (Zákony 2016)

#### 2.4 Vliv odpisů na základ daně

Daňové odpisy jsou daňově uznatelným nákladem. Účetní odpis jím není. Zvolený způsob odpisování nemá vliv na dobu odpisování, ale na výši odpisů v jednotlivých letech. (Blechová 2012)

Daňové odpisy může účetní jednotka, přerušit, např. v případě ztráty nebo v případě, kdy by poplatník po uplatnění veškerých daňově uznatelných nákladů dosáhl záporného základu daně, na libovolně dlouhou dobu. Dobou kdy je odpisování majetku přerušeno se prodlouží celková doba odpisování. (Macháček 2013)

V opačném případě, kdy má právnická, resp. fyzická osoba, vyšší základ daně, je vhodné použít, pro nově pořízený majetek, zvýšený odpis v prvním roce o 10 %, a tím si optimalizovat daňovou povinnost. (Macháček 2013)

V tabulce č. 9 je znázorněn vliv rozdílu mezi účetními daňovými odpisy na základ daně.

Tabulka č. 9: Vliv rozdílu daňových a účetních odpisů na základ daně

účetní odpisy > daňové odpisy	účetní odpisy < daňové odpisy
základ daně se o rozdíl odpisů zvyšuje	základ daně se o rozdíl odpisů snižuje

Zdroj: Vlastní zpracování 2015

### **3 FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s.**

Poznatky z teoretické části budou blíže vysvětleny na konkrétní společnosti a bude zhodnocena majetková struktura, především dlouhodobého majetku a způsob jeho odepisování.

Úvodní body praktické části této bakalářské práce jsou zaměřeny na představení společnosti a stručný popis její majetkové struktury. Následně se zhodnotí odpisový plán ve společnosti.

#### **3.1 Představení společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s.**

Společnost FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. je jedním z největších výrobců komponent pro vozidla, např. tramvají, lokomotiv a jiných dopravních prostředků, souvisejících především s kolejovou dopravou v České republice.

Nové sídlo společnosti, od 4. 1. 2016, se nachází ve městě Plzeň, ulice U Přivaděče 1315/3, Černice. Základní kapitál 53 400 000,- Kč, představovaný 534 ks kmenových akcií, byl splacen v plné výši. V současné době je vedením společnosti pověřen Michel Ledroit, který je členem představenstva spolu s Christophem Fevre. Stálých zaměstnanců je zde průměrně evidováno 250. (Justice.cz 2016)

Z nabízeného sortimentu výrobků budou zmíněny ty hlavní, a to pantografy, stykače, zámkové systémy lokomotiv, případně trolejbusové sběrače proudu. Vyráběnými pantografy se mohou pyšnit vysokorychlostní vlaky TGV nebo vlaky Pendolino.

##### **3.1.1 Předmět podnikání**

- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- zámečnictví, nástrojářství
- obráběčství
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení (Justice.cz 2016)

### 3.1.2 Historie společnosti

Společnost, jejíž původní název byl LEKOV, byla založena v roce 1934. Jejími původními zakladateli byli pánové J. Ledajaks, M. Kozák a J. Vild – odtud zkratka LEKOV, z jejich příjmení. Na počátku existence se zde vyvíjely a vyráběly elektrické ruční vrtačky. (Koželuh 2004)

V roce 1936 firma expandovala a její výrobky se vyvážely do celého světa. Tento růst zastavila až 2. světová válka v roce 1938. Během války se hlavními odběrateli stali Němci. V následujících letech se kvůli válce snižovalo zásobování a dělníci byli nasazováni do plzeňské Škodovky. (Koželuh 2004)

V padesátých letech byla společnost znárodněna a začleněna do koncernového podniku Škoda jako provoz se zaměřením na výrobu elektrických trakčních přístrojů. (Sedláčková 2012)

Od roku 1993 působí LEKOV s.r.o. jako česká soukromá firma. Významným krokem v celé její historii byla transformace na akciovou společnost, která proběhla v září 1997. (Sedláčková 2012)

V roce 2003 se firma LEKOV a.s. stala součástí francouzské nadnárodní společnosti FAIVELEY TRANSPORT GROUP, která odkoupila 75% akcií. Vlivem změny byla LEKOV a.s. nucena změnit své logo i svůj název oficiálně 11. 12. 2009. (Justice.cz 2016)

Dnem 23. 12. 2015 byl změněn název společnosti na FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s., čímž se zcela vymazalo povědomí o světoznámé firmě pod názvem LEKOV. (Justice.cz 2016)

Ani po změně vlastníka se výrobní program společnosti nezměnil, a tak ve svém oboru je FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. nejvýznamnější strojírenský podnik v České republice.

Jak již bylo řečeno, je současným vlastníkem nadnárodní společnost FAIVELEY TRANSPORT GROUP, a proto je potřeba zmínit i stručnou historii tohoto podniku.

Firma FAIVELEY TRANSPORT, zaměřující se na výrobu komponent pro železniční průmysl, byla založena Louísem Faiveleym v roce 1919 v Saint-Ouen ve Francii. Společnost má dceřiné společnosti ve dvaceti čtyřech zemích světa. V Evropě se nachází celkem 21 poboček, které zaměstnávají přes 3 500 zaměstnanců. Jsou to



například podniky v Anglii, Rusku, Španělsku, Švýcarsku a samozřejmě u nás v České republice a Francii. Další části FAIVELEY TRANSPORT GROUP můžeme najít v Austrálii, Kanadě, Číně nebo Maroku. (FaiveleyTransport.com 2011)

Spojením LEKOV a.s. a FAIVELEY TRANSPORT a.s. se naší společnosti otevřely „dveře do světa“. Významnými zahraničními odběrateli jsou BOMBARDIER, HYUNDAI ROTEM, SIEMENS nebo ALSTOM. Z českých odběratelů zmíním ČESKÉ DRÁHY nebo koncern ŠKODA. (Sedláčková 2012)

### **3.1.3 Aktuality ve společnosti**

Stále více se využívá služeb externích firem tzv. outsourcing. Outsourcing znamená, že služby, procesy i jiné činnosti, které byly původně vytvářeny společností interně, přebírá vnější firma. Ve vybrané společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH je mimo organizaci zajišťován např. úklidový servis nebo security servis. Nově je přes externí společnost zajišťováno i mzdové účetnictví. (Managementmania.com 2016)

Od ledna roku 2015 firma zavádí nové systémy a připravuje se na certifikaci systémů managementu bezpečnosti práce a systému environmentálního managementu. V první části auditu společnost získá certifikát OHSAS 18 001 a v druhé části ISO 14 001. Základním cílem zavádění těchto systémů a jejich uplatňování je snaha společnosti o dosažení co nejnižších dopadů prováděných činností na zdraví člověka a na stav životního prostředí a taktéž vyhovění požadavkům zákazníka. (Lekov News 2015)

Na počátku roku 2015 se společnosti podařilo získat zakázku na výrobu 24 poloautomatických trolejbusových sběračů nové generace TSS 20. Trolejbusy s těmito sběrači poputují z linky plzeňské Škody Electric, kde jsou trolejbusy kompletovány, do maďarské Budapešti. Tato nová generace sběračů pomáhá udržet firmu na jedné z dominantních pozic na trhu. Od roku 2016 je uzavřen kontrakt s budapešťským dopravním podnikem na dalších 84 trolejbusů. (Lekov News 2015)

Významným dlouhodobým kontraktem pro společnost v současné době jsou dodávky ELMS přístrojů. Mělo by být vyrobeno 400 přístrojů pro 50 lokomotiv TRAXX F120 MS, které jako jediné na světě vyrábí společný podnik Bombardier a FLC. (Lekov News 2015)

V měsíci březnu 2015 společnost odstartovala projekt zaměřený na studenty a poprvé se účastnila dvou veletrhů pracovních příležitostí, a to na ČVUT v Praze a na ZČU v Plzni.

Velký zájem byl nejen o nabízené stáže pro studenty, ale i o brigády a pracovní pozice ve společnosti. (Lekov News 2015)

K rozvahovému dni roku 2014 (dále 2014H), což je ve společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. 31. března 2015, bylo zjištěno, že celkový objem objednávek v roce 2014H byl v hodnotě 877 miliónů Kč.

Provozní zisk dosáhl 14% obratu: 123 miliónů Kč. Ve srovnání s předchozím provozním ziskem, který činil 12 miliónů Kč, byl rok 2014 pro společnost velkým úspěchem. (Lekov News 2015)

Celý rok 2014H byl velmi úspěšný pro celou skupinu FAIVELEY TRANSPORT GROUP. Skupina poprvé v historii dosáhla obratu více jak 1 miliarda EUR a přijala objednávky za více než 1,8 miliardy EUR. Meziroční nárůst zakázek je 13%. (Lekov News 2015)

Od 4. 1. 2016 firma změnila sídlo z města Blovice, ulice Jirotova, č. p. 375 do Plzně. K 29. 2. 2016 byly zcela přestěhovány kancelářské prostory a část výroby. Menší část výroby stále zůstává v Blovicích z důvodu omezení stěhování velkých strojů. (Justice.cz 2016)

Další aktualitou je změna většinového vlastníka. Tato informace je nová, a proto ještě nejsou známa fakta podrobněji. Je pouze známo že firmu odkoupí americká společnost WABTEC CORP v druhé polovině roku 2016. (RailwayGazette.com 2015)

### 3.2 Majetková struktura společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH

Tato kapitola bakalářské práce popisuje majetkovou strukturu podniku, a to se zaměřením na dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek podniku FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. V teoretické části již bylo uvedeno, že aktiva v podniku se dělí na stálá, resp. dlouhodobá, a oběžná.

Data obsažená v tabulce č. 10 byla čerpána z účetní závěrky 2013H a 2014H. Rozvahový den 2013H je ke dni 31. 3. 2014.

Tabulka č. 10: Aktiva společnosti 2013H a 2014H (v celých Kč)

	2014H (Netto hodnota)	2013H (Netto hodnota)
<b>Aktiva celkem</b>	570 494 097	539 248 340
I. Dlouhodobý majetek	56 424 779	102 772 797
A) Dlouhodobý nehmotný majetek	9 786 877	11 324 809
B) Dlouhodobý hmotný majetek	40 359 972	85 170 058
C) Dlouhodobý finanční majetek	6 277 929	6 277 929
II. Oběžná aktiva	511 926 594	433 752 285
III. Časové rozlišení	1 826 553	2 723 257

Zdroj: rozvaha společnosti k 31. 3. 2015, rozvaha společnosti k 31. 3. 2014

Tabulka č. 11: Relativní změna aktiv v letech 2013H a 2014H (v %)

	Změna (v %)
<b>Aktiva celkem</b>	6
I. Dlouhodobý majetek	-45
A) Dlouhodobý nehmotný majetek	-14
B) Dlouhodobý hmotný majetek	-53
C) Dlouhodobý finanční majetek	0
II. Oběžná aktiva	18
III. Časové rozlišení	-33

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Z tabulky č. 11, která zobrazuje procentuální změnu aktiv v roce 2014H, lze vyčíst, že celková aktiva společnosti za rok 2014 vzrostla o téměř 6 %. Růst aktiv byl způsoben hlavně rapidním zvýšením dlouhodobých i krátkodobých pohledávek. Dlouhodobý finanční majetek je konstantní a 100% část je zastoupena v rozvaze – podíly v ovládaných a řízených osobách. Dlouhodobý nehmotný majetek v roce 2014 poklesl oproti roku 2013 o 14 %. Pokles 33 % z časového rozlišení způsobil pokles nákladů příštích období. Velmi výrazný pokles hodnoty hmotného majetku byl způsoben vytvořením opravné položky ve výši přes 40 000 000 Kč. Opravná položka dočasně snižuje hodnotu majetku.

### 3.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti

Tabulka č. 12: Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti (v tis. Kč)

	2014H			2013H	
	<b>Brutto hodnota</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto hodnota</b>	<b>Brutto hodnota</b>	<b>Netto hodnota</b>
<b>A) Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	26 555	- 16 768	9 787	26 147	11 325
1. Software	7 503	- 7 359	143	7 503	254
2. Ocenitelná práva	18 360	-9 409	8 951	18 360	10 788
3. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	692		692	284	284

Zdroj: rozvaha společnosti k 31. 3. 2015, rozvaha společnosti k 31. 3. 2014

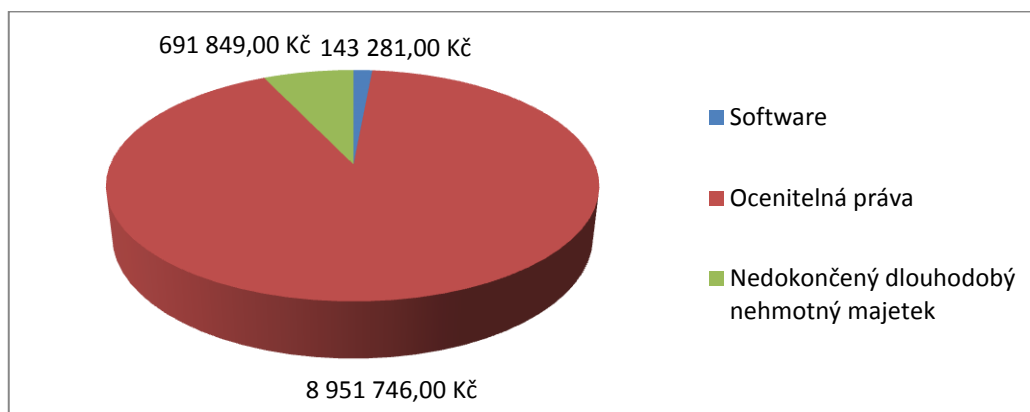
Tabulka č. 12 ukazuje celkovou hodnotu nehmotného dlouhodobého majetku společnosti i jeho jednotlivých částí. Oproti roku 2013H se DNM snížil o necelých 16 %. Software pořízený společností je již téměř odepsaný. Hodnota odpisů je uvedena ve sloupci korekce. 144% nárůst hodnoty nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku je způsoben registrací nových patentů společnosti.

Jak již bylo uvedeno v teoretické části této práce, za dlouhodobý nehmotný majetek je považován majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou větší než 60 000 Kč dle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Dle vnitropodnikové směrnice si účetní jednotka jako hranici, pro zařazení majetku jako dlouhodobý nehmotný, pro účely účetních odpisů, stanovila částku 60 000 Kč, tedy stejně jako hranice pro zařazení nehmotného majetku pro daňové odpisy.

V obrázku č. 1 je uvedena struktura nehmotného majetku. Z grafu je patrné že největší zastoupení mají ocenitelná práva. Nejnákladnější je licence na pantograf v netto hodnotě, k 31. 3. 2015, ve výši 8 951 747 Kč.

Obrázek č. 1: Struktura dlouhodobého nehmotného majetku společnosti 2014H



Zdroj: Rozvaha k 31. 3. 2015, vlastní zpracování

### 3.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek společnosti

Dalším bodem kapitoly této bakalářské práce je dlouhodobý hmotný majetek. Podrobnější analýzu dlouhodobého hmotného majetku znázorňuje tabulka č. 13. Za dlouhodobý hmotný majetek je považován majetek v ceně vyšší než 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Účetní jednotka má hranici pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku stanovenou také jako 40 000 Kč.

Dlouhodobý majetek je oceňován pouze v pořizovací ceně, která zahrnuje cenu pořízení a náklady související s pořízením. V evidenci majetku se nenachází majetek oceněný vlastními náklady či reprodukční pořizovací cenou.

Podíl dlouhodobého hmotného majetku na celkových aktivech činí 15,8%. Největší procentuální podíl na dlouhodobém hmotném majetku mají budovy a to 73,5%.

Hodnoty v tabulce č. 13 jsou zaokrouhlovány na celé tis. Kč.

Tabulka č. 13 - Dlouhodobý hmotný majetek společnosti (v tis. Kč)

	2014H			2013H	
	<b>Brutto hodnota</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto hodnota</b>	<b>Brutto hodnota</b>	<b>Netto hodnota</b>
<b>A) Dlouhodobý hmotný majetek</b>	221 529	- 181 169	40 360	223 396	85 170
1. Pozemky	1 250	-	1 250	1250	1 250
2. Stavby	95 341	- 65 660	29 681	94 803	70 824
3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	124 199	- 115 088	9 111	126 754	12 927
4. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	319	-	319	170	170
5. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	420	- 420	-	0	0

Zdroj: rozvaha společnosti k 31. 3. 2015, rozvaha společnosti k 31. 3. 2014

Tabulka č. 14 zachycuje relativní změnu v % v roce 2014H oproti roku 2013H. výsledné hodnoty jsou zaokrouhlovány na celá čísla.

Tabulka č. 14: Relativní změna dlouhodobého hmotného majetku v letech 2013H a 2014H (v %)

	Změna (v %)
<b>A) Dlouhodobý hmotný majetek</b>	-53
1. Pozemky	0
2. Stavby	-58
3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	-42
4. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	87
5. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0

Zdroj: vlastní zpracování

Celková hodnota dlouhodobého hmotného majetku se snížila o 53 %. Tato změna byla způsobena již zmíněnou opravnou položkou. Pozemky se neodepisují, resp. nevytváří se

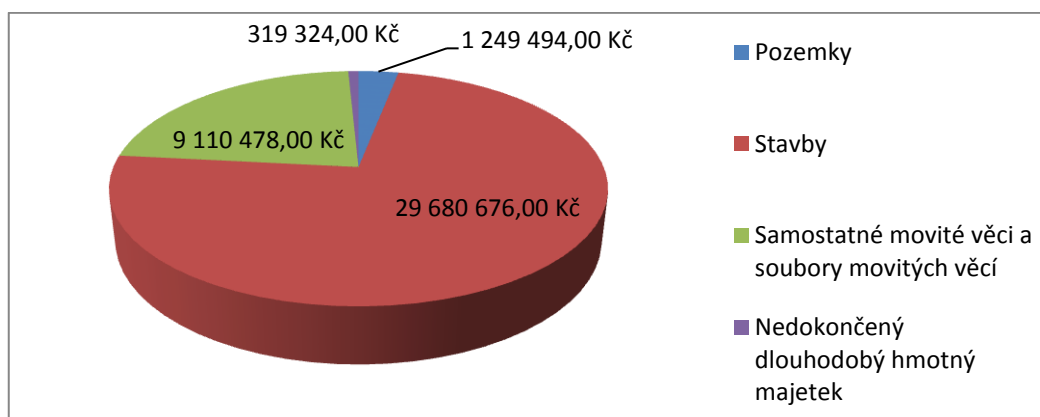
oprávky a tak se jejich hodnota ve sledovaných letech nemění. Stejně tak nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se neodepisuje, ale jeho hodnota v roce 2014 vzrostla oproti roku 2013 o 87 %.

Největší vliv na meziroční změny mají účetní odpisy, kterými se budeme zabývat později. Vliv odpisů je nejvíce patrný u staveb kde došlo vlivem opravné položky k poklesu hodnoty o 58 %.

Opravná položka k budovám, která tvoří největší položku, byla vytvořena z důvodu předpokládaného budoucího prodeje celého komplexu v Blovicích a přestěhováním do Plzně. Částka opravné položky je rozdílem mezi evidovanou hodnotou a hodnotou odhadnutou odborným poradcem. Vedení společnosti nechalo vypracovat znalecký posudek tržní hodnoty dlouhodobého hmotného majetku. Na základě tržní hodnoty, stanovené nezávislým znalcem, společnost zaúčtovala k 31. březnu 2015 opravnou položku ve výši 40 050 tis. Kč (k 31. březnu 2014: 0 tis. Kč). Tato opravná položka nebude rozpuštěna až do prodeje komplexu v Blovicích.

Obrázek č. 2 zobrazuje strukturu dlouhodobého hmotného majetku společnosti. Nejvyšší hodnotu, a tedy i hodnotové zastoupení ve struktuře majetku, mají stavby, následované samostatnými movitými věcmi a soubory movitých věcí.

Obrázek č. 2: Struktura dlouhodobého hmotného majetku společnosti 2014H



Zdroj: Rozvaha k 31. 3. 2015, vlastní zpracování

V operativní evidenci majetku společnosti je velké množství drobného majetku, který nesplňuje kritéria pro zařazení do dlouhodobého majetku a je účtován přímo do nákladů dle charakteru majetku.

Společnost rovněž používá majetek získaný finančním leasingem, který je však účtován jako dlouhodobý hmotný majetek až po skončení doby leasingu a po převodu vlastnického práva. Nesplacené budoucí leasingové závazky plynoucí ze současných smluv o finančním leasingu k 31. březnu 2015 činily celkem 0 Kč (k 31. březnu 2014: 71 tis. Kč). Společnost již nevyužívá finanční leasing, pouze operativní leasing.

### **3.3 Současný způsob odepisování ve společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s.**

Jakožto akciová společnost, je FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. právnickou osobou, a je tedy povinna vést účetnictví dle platných právních předpisů a zákonů České republiky. Současně společnost podléhá povinnému auditu a musí dle § 21a, zákona o účetnictví, zveřejňovat výroční zprávu, která obsahuje finanční i nefinanční aktivity společnosti během uplynulého účetního období, účetní závěrku v plném rozsahu i zprávu auditora o ověření závěrky.

Firma, která je výrobním podnikem, disponuje velkým množstvím majetku, který odepisuje. V případě nákladnějších výrobních strojů a automobilů je využito leasingu. Tento majetek se tedy neodepisuje a leasingové splátky vstupují do nákladů firmy.

Důležitou součástí je oceňování majetku. Vzhledem k tomu, tento vybraný podnik často obchoduje v cizích měnách, pak dlouhodobý majetek, který je pořízen v cizí měně, se ocení přepočtem této měny na českou měnu pomocí kurzu, který byl aktuální v den přijetí faktury. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou včetně nákladů, souvisejících s pořízením.

#### **3.3.1 Odpisový plán dlouhodobého majetku**

Společnost uplatňuje roční odpisové sazby účetních odpisů, které se liší od sazeb používaných pro daňové účely, na základě jeho předpokládané doby životnosti.

Účetní odpisy jsou účtovány měsíčně, jednou dvanáctinou roční odpisové sazby, počínaje následujícím měsícem od zařazení majetku do používání. V případě vyřazení majetku před jeho úplným odepsáním se poslední řádný odpis uplatní měsíc před vyřazením tohoto majetku. V měsíci vyřazení ze záúčtuje zbytková hodnota majetku.

Náklady na údržbu a opravy hmotného i nehmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Náklady na TZ zvyšují pořizovací cenu majetku. Naopak úroky z úvěrů a



půjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku jsou součástí finančních nákladů a nezvyšují pořizovací cenu majetku. Ve směrnici mateřské společnosti, kterou by se dceřiná společnost měla řídit, je uvedeno, že i nákladové úroky mohou být brány jako součást ceny majetku v případě, že se jedná o velký stavební projekt, který trvá déle než 24 měsíců. Je ovšem potřeba schválení vedením společnosti, protože ne vždy je tento způsob v souladu s platnou legislativou dané země.

Nejprve je nutné zmínit, že ve společnosti je chybně upraven účetní systém společnosti. Konkrétně jsou to neodpovídající procentuální koeficienty pro výpočet odpisů, což výrazně ovlivňuje dobu odepisování. Výše odpisů, které jsou uvedeny v systému, neodpovídá skutečnosti. Pro zjištění výše odpisů i dob odepisování se musí ze systému vygenerovat tabulka všech odpisů za dané období ve společnosti a ručně porovnat rozdíl mezi hodnotami uvedenými v systému a skutečností.

Odpisy jsou vypočteny z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví a to na základě předpokládané doby životnosti. Jak již bylo uvedeno v teoretické části, odpisy majetku vyjadřují jeho opotřebení a účtují se na vrub nákladů proti položce „oprávky“.

### 3.3.2 Odepisování nehmotného majetku ve společnosti

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti, uvedené v tabulce č. 15.

Tabulka č. 15: Stanovení doby odepisování nehmotného majetku

Účet	Složky	Účetní odpis
011 – Zřizovací výdaje	Výdaje vzniklé při založení akciové společnosti	<b>5 let</b>
013 – Software	účetní SW konstrukční SW ((Solid Edge) docházkový systém SQL server	<b>do r. 2000 – 4 roky</b> <b>od r. 2001 – 2 roky</b>
014 – Ocenitelná práva	Normy ISO Licence k nehmotnému majetku	<b>5 let</b>

Zdroj: Vnitropodniková směrnice 2016

Ve směrnici je uvedeno, že společnost odepisuje veškerý nehmotný majetek pomocí zrychlených odpisů, což je ale nepravdivé. Vyšší koeficient pro odpisy je uplatňován

jen na software, ostatní nehmotný majetek je odepisován nižším koeficientem. Ale veškerý nehmotný majetek je odepisován pomocí rovnoměrné metody.

Drobný nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok nespadá do dlouhodobého nehmotného majetku. Tento majetek se při pořízení účtuje na účet 518502 (SW a HW služby a produkty), tedy na nákladový účet.

Dle systému je veškerý nehmotný majetek účetně odepisován koeficienty ve výši 10 % ze vstupní ceny majetku. Tento údaj by znamenal, že se nehmotný majetek odepisuje 10 let, což dle zákona o dani z příjmů není možné. Dalším zavádějícím údajem na kartě majetku je to, že daňové odpisy jsou stanoveny dle účetních.

Celková hodnota současně odepisovaného nehmotného majetku činí 19 011 378,34 Kč. Jako nejnákladnější položka je licence na pantograf pořízená 31. 12. 2009 v pořizovací ceně 17 656 441 Kč.

Způsob odepisování nehmotného majetku bude uveden na příkladu odpisového plánu patentové přihlášky FR No 1256294. Jedná se o patentovou přihlášku, která byla pořízena 28. 8. 2012. Pořizovací cena tohoto majetku se skládá z několika částí. První část je částka za patent, vyúčtována francouzským, patentovým zástupcem ve výši 61 256 Kč. Další část jsou poplatky za obstarání prioritního dokladu, zaplacení správního poplatku, zajištění překladu dokladu, přípravu dokladů pro francouzského patentového zástupce a vyřízení a zaplacení fakturované částky v celkové výši 23 750 Kč. Za bankovní převod je účtována částka 220 Kč a za správní poplatek podle Zákona o správních poplatcích 634/2004 Sb. položka 127 b) celkem 600 Kč. Celková hodnota patentové přihlášky je v celkové hodnotě 85 826 Kč.

Účetně se majetek odepisuje rovnoměrně, od 1. 9. 2012, tedy v následujícím měsíci od pořízení. Datum zařazení majetku pro účely daňových odpisů je stejný.

První daňový odpis je ve výši 10 014 Kč, stanovený jako 7/12 z ročního odpisu 17 166 Kč a zaokrouhlený na celé koruny nahoru. Poslední odpis s hodnotou 7 148 Kč je vypočítán jako 5/12 z ročního odpisu zaokrouhlený na celé koruny nahoru, ale snížený o 5 Kč z důvodu srovnání s pořizovací cenou.

Tabulka č. 16: Daňové odpisy patentové přihlášky

Hospodářský rok	Způsob výpočtu	Zůstatková cena (v Kč)	Odpis (v Kč)
2012H	$\frac{85\,826}{5} \times \frac{7}{12}$	75 812	10 014
2013H-2016H	$\frac{85\,826}{5}$	7 148 (na konci 2009H)	17 166 (roční odpis pro každý rok)
2017H	$\frac{85\,826}{5} \times \frac{5}{12}$	0	7 148

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Měsíční účetní odpis, vypočítávaný od měsíce následujícího od zařazení, činí 716 Kč. Za první období, tedy 7 měsíců je odpis ve výši 5 012 Kč. V následujících letech (2013H-2021H) je celková roční hodnota odpisu 8 592 Kč. V posledním období 2022H je odpis vypočítán pouze za 5 měsíců.

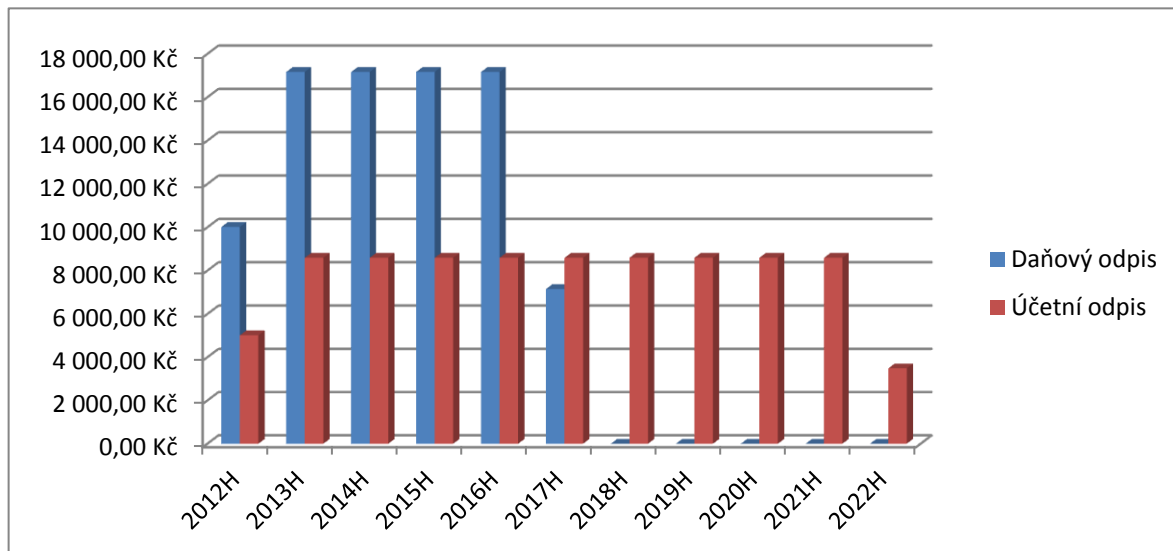
Tabulka č. 17: Účetní odpisy patentové přihlášky

Hospodářský rok	Způsob výpočtu	Zůstatková cena (v Kč)	Odpis (v Kč)
2012H	$716 \times 7$	80 814	5 012
2013H-2021H	$716 \times 12$	3 486 (na konci 2009H)	8 592 (roční odpis pro každý rok)
2022H	$716 \times 5$	0	3 486

Zdroj: vlastní zpracování 2016

Grafické znázornění odpisového plánu tohoto vybraného majetku je uvedeno v obrázku č. 3.

Obrázek č. 3: Odpisový plán patentové přihlášky



Zdroj: vlastní zpracování 2016

Podle směrnice mateřské společnosti, se patenty odepisují metodou rovnoměrné amortizace, a to do nulové hodnoty při zániku licence. Ve společnosti se rozlišují dva druhy patentů, a to patenty získané vnitřně (v rámci korporace) a patenty získané od třetích stran. Výše uvedený příklad je patent pořízený od cizí firmy.

Veškerý nehmotný majetek společnosti je odepisován pomocí rovnoměrné metody 5 let, tedy 20 % z pořizovací ceny ročně. Výjimku tvoří Software Byznys VR a Software Arbotext Iso Draw CADproces. Tyto softwary společnosti se odepisují pouze 3 roky s procentuálním koeficientem 33,3, v posledním roce 33,4. Vzhledem k tomu, že software patří k majetku, který rychle zastarává a potřebuje se rychleji obnovovat, je vyšší koeficient vhodnější. Mateřská společnost udává limit odepisování softwaru maximálně 5 let.

U analýzy nehmotného majetku lze říci, že společnost zvolila vhodné metody účetních odpisů. Musí být bráno v potaz, že společnost se musí podřídit směrnici mateřské společnosti, kde je uvedeno, že nehmotný majetek se odepisuje podle IFRS povinně, nejméně jednou ročně.

### 3.3.3 Odepisování hmotného majetku ve společnosti

V tabulce č. 18 je zobrazena životnost hmotného majetku společnosti dle hodnot, které jsou stanoveny ve vnitropodnikové směrnici.

Tabulka č. 18: Stanovení doby životnosti hmotného majetku

<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>Předpokládaná doba životnosti</b>
I. Budovy a stavby (účet 021)	10-80 let (průměrná účetní doba odepisování se pohybuje mezi 40-50 roky)
II. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	
a. Výrobní stroje	4-10 let
b. Výrobní zařízení	10-17 let
c. Výpočetní a kancelářská technika	6 let (od 2001 doba zkrácena na 4 roky)
d. Měřidla a zkušební zdroje	10 let
e. Dopravní prostředky	6 let
f. Manipulační technika, jeřáby, vysokozdvizné vozíky	10 let

Zdroj: Vnitropodniková směrnice, vlastní zpracování 2016

Požizovací cena u staveb je stanovena na základě znaleckého posudku k 1. 9. 1997, kdy probíhala transformace na akciovou společnost. Z tohoto posudku se vycházelo při stanovení účetních odpisů budov.

Účetní odpisy veškerého hmotného majetku jsou vypočítány pomocí rovnoměrné metody. U každé složky majetku je doba odepisování stanovena individuálně, pomocí různých odpisových koeficientů, v závislosti na pořizovací ceně a předpokládaném využití.

Drobný hmotný majetek, který není veden jako dlouhodobý, se od 1. 1. 2002 v okamžiku uvedení do provozu odepisuje s pevnou sazbou 33 % z pořizovací ceny v prvním roce, 33 % ve druhém roce a 34 % ve třetím roce.

Procentuální koeficienty, které jsou vedeny v účetním systému, odpovídají skutečnosti dle § 31, případně § 32 ZDP.

Jako názorný příklad byl vybrán hydraulický lis CBJ 100 od firmy COGEBI a.s., pořízený 30. 6. 2004 v hodnotě 112 576 Kč. Pro odepisování, z hlediska účetního, je majetek zařazen k 1. 7. 2004. Pro daňové odpisy je majetek zařazen v měsíci pořízení. Majetek je daňově zcela odepsán. V průběhu životnosti nebylo odepisování přerušeno.

Majetek je dle zákona o dani z příjmů zařazen do druhé odpisové skupiny s dobou odepisování 5 let. Odpis je vypočítáván pomocí zrychlené metody, v prvním roce pořízení je uplatňován 100% roční daňový odpis. Způsob výpočtu a konkrétní výše odpisů pro jednotlivé roky jsou uvedeny v tabulce č. 19.

Tabulka č. 19: Daňové odpisy hydraulického lisu CBJ 100

Hospodářský rok	Způsob výpočtu	Zůstatková cena (v Kč)	Odpis (v Kč)
2004H	$\frac{112\,576}{5}$	90 060	22 516
2005H	$\frac{2 \times (112\,576 - 22\,516)}{6 - 1}$	54 036	36 024
2006H	$\frac{2 \times (90\,060 - 36\,024)}{6 - 2}$	27 018	27 018
2007H	$\frac{2 \times (54\,036 - 27\,018)}{6 - 3}$	9 006	18 012
2008H	$\frac{2 \times (27\,018 - 18\,762)}{6 - 4}$	0	9 006

Zdroj: Vlastní zpracování 2016

Jelikož jde o zrychlenou metodu odepisování, je odpis v prvním roce nejvyšší a každým dalším rokem se jeho hodnota snižuje. Poslední odpis, v roce 2008H, je zaokrouhlen, aby zůstatková cena byla nulová.

Účetní odpisy jsou vypočítány rovnoměrnou metodou s koeficientem 8 po celou dobu odepisování, kdy poslední odpis je v roce 2016H. Způsob, jakým jsou odpisy určeny, udává tabulka č. 20. Měsíční odpis, po zaokrouhlení na celé Kč nahoru, činí 751 Kč.

$$\text{měsíční odpis} = \frac{112\,576 \times 0,08}{12}$$

Tabulka č. 20: Účetní odpisy hydraulického lisu CBJ 100

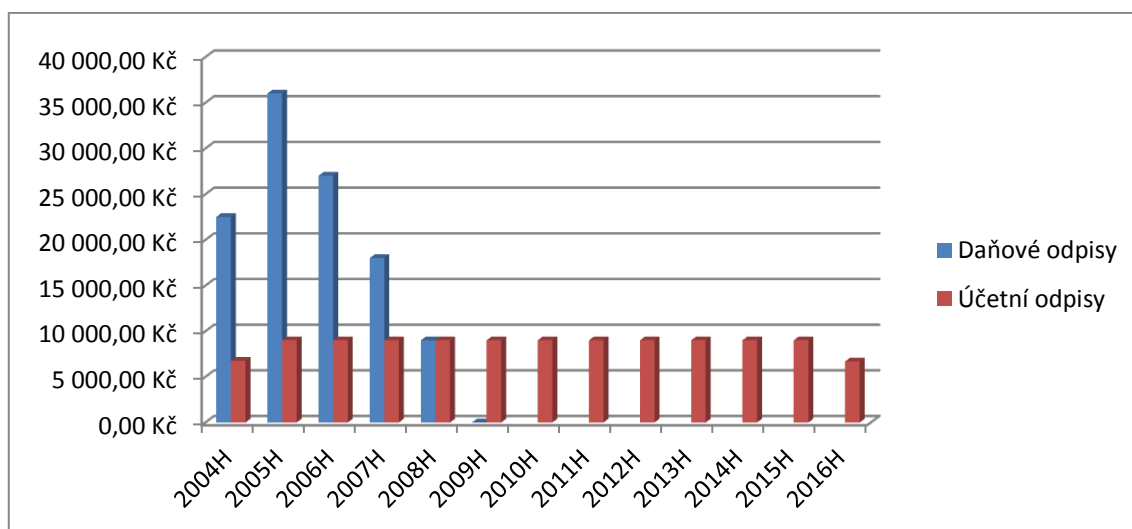
Hospodářský rok	Způsob výpočtu	Zůstatková cena (v Kč)	Odpis (v Kč)
2004H	751 × 9	105 817	6 759
2005H-2015H	751 × 12	6 685 (na konci 2015H)	9 012 (roční odpis pro každý rok)
2016H	751 × 9	0	6 685

Zdroj: Vlastní zpracování 2016

Jelikož se majetek odepisuje pouze do výše vstupní ceny, jak bylo uvedeno v rešeršní části této bakalářské práce, je poslední účetní odpis snížen na hodnotu 6 685 Kč. Účetní odpisy byly po celou dobu konstantní.

Porovnání odepisovaných hodnot v jednotlivých letech, z hlediska daňového i účetního, znázorňuje obrázek č. 4.

Obrázek č. 4: Odpisový plán hydraulického lisu



Zdroj: vlastní zpracování 2016

Výše uvedený příklad hydraulického lisu spadá pod strojní zařízení a vybavení v rámci koncernu FAIVELEY TRANSPORT GROUP. Tato skupina majetku zaujímá největší podíl na majetku, a proto byly zavedeny jednotné způsoby odepisování pro celou skupinu FAIVELEY. Veškerý výrobní majetek, s hodnotou nad 2 000 €, musí být oceněn pořizovací cenou v době instalace, a to až na výjimky, které jsou uvedeny ve směrnici mateřské společnosti.

Účetní odpisy veškerého hmotného majetku jsou rovnoměrné, stanovené pro každý kus majetku individuálně.

Ve vnitropodnikové směrnici je uvedeno, že od roku 2001 společnost uplatňuje zrychlený způsob výpočtu daňových odpisů z důvodu zvýšení výkonnosti podniku a vyšší investiční činnosti. Ve skutečnosti ovšem je některý majetek odepisován i rovnoměrně.

Příkladem rovnoměrně odepisovaného majetku dle ZDP jsou osobní automobily, které nebyly pořízeny na leasing, nebo systém pro testování tlumičů.



## 4 Shrnutí

Po analýze podniku v oblastech majetkové struktury a odpisové politiky, byly zjištěny nedostatky v administrativě a systému společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s., se kterými by měla společnost dále pracovat a pokusit se je eliminovat.

Nejprve je potřeba aby společnost aktualizovala vnitropodnikové směrnice a uvedla pravdivé údaje pro následující období. Směrnice je uvedena jako příloha A (chybné údaje jsou zvýrazněny žlutě a navržené změny jsou ve směrnici znázorněny červeně). Následně je vhodné upravit účetní systém společnosti. Úpravou účetního systému se sníží časová náročnost při ručním výpočtu rozdílů oproti skutečnosti, a tím i pracnost při výpočtu a účtování odpisů. Chyba v účetním systému je pouze v nastavení, o což by se měl postarat počítačový expert společnosti. Firma má své vlastní IT oddělení, které by mělo zajistit plynulý chod počítačového vybavení a firemní sítě.

Je důležité, aby se vedení společnosti rozhodlo, zda původní sídlo v Blovicích odprodat nebo jen pronajímat. Do té doby má společnost stále otevřenou opravnou položku ve výši přes 40 000 000 Kč, která dočasně snižuje hodnotu majetku. Při analýze bylo patrné, že opravná položka negativně ovlivňuje výsledky. Tento velký komplex, který kromě areálu budov zahrnuje i přilehlé pozemky na kterých se nachází parkoviště, je vhodný pro další výrobní podnik, který by areál odkoupil, případně byl v nájmu. Problémem areálu je špatná přístupnost při objemných dodávkách materiálu kamiony. Další možností je odprodat budovy a pozemky městu Blovice, které by se samo rozhodlo jak tento komplex využít.

V návaznosti na stěhování je vhodné upravit odpisový plán majetku, který slouží k výrobě. Vzhledem k tomu, že v lednu a únoru byla výroba pozastavena, by mohlo být odepisování tohoto majetku přerušeno, což by mělo vliv na základ daně. Dlouhodobý majetek, který je zařazen jako výrobní, představuje téměř 80 % celkového majetku společnosti.

Příslušné oddělení společnosti by mělo zvážit, zda stěhovat velké a staré výrobní stroje které jsou již zcela odepsané a po životnosti. Příkladem je např. hrotový soustruh pořízený v roce 1994. Manipulace s nimi je velmi náročná a jejich stěhování velmi nákladné. Investování prostředků do těchto strojů není výhodné ani efektivní.

Dále je vhodné provést revizi životnosti majetku a optimalizovat odpisový plán dle současné skladby majetku. Optimalizace účetních odpisů není příliš možná z důvodu nastavení pevných plánů od mateřské společnosti.

Ve směrnici mateřské společnosti je popsán dlouhodobý majetek, jeho oceňování, náležitosti a způsob jakým by měl být odepisován. Vzhledem k tomu, že některé stanovy mateřské společnosti nejsou v souladu s českými účetními standardy, je nutné tyto rozpory řešit přímo s mateřskou společností, která na daný problém udělí výjimku. V případě, kdy odpisy dle francouzské společnosti odpovídají platným zákonům v České republice, se přebírá na stejný majetek odpisový plán stanovený mateřskou společností.

## 5 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo především analyzovat majetkovou strukturu společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s. se zaměřením na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a zhodnotit způsob odepisování tohoto majetku. Dále byla navržena opatření, která povedou ke zlepšení situace v těchto oblastech podniku.

V teoretické části byl oddělen dlouhodobý majetek z hlediska účetního a daňového, včetně stručného popisu způsobu oceňování tohoto majetku. Další náplní teoretické části bylo popsání způsobu odepisování dlouhodobého majetku z pohledu účetního i daňového. Účetní a daňové odpisy jsou dvě na sobě nezávislé soustavy, z nichž každá soustava plní svou zvláštní úlohu dle platných právních norem, které k nim náleží. Účetní odpisy jsou upraveny zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a poskytují náhled na skutečnou hodnotu majetku, mají přímý vliv na hospodářský výsledek. Na druhé straně daňové odpisy, které upravuje zákon č. 586/1996 Sb., o daních z příjmů, snižují daňový základ.

Přínosem této práce bylo prohloubení znalostí u problematiky odepisování dle platných zákonů v České republice. Dalším pozitivním výsledkem této odborné práce je podrobné rozlišení účelu a použití účetních a daňových odpisů.

Zvolit vhodný způsob odpisové politiky v podniku není jednoduchá záležitost a může činit problémy v některých podnicích, především v malých podnicích, které se o problematiku odepisování nezajímají podrobně a důkladná analýza by pro ně mohla být značně finančně náročná. Vzhledem k tomu, že odpisy ovlivňují základ daně, a tedy i výši daně z příjmů, mohou špatně stanovené daňové odpisy způsobit v podniku problémy.

Účetní odpisy nejsou stanoveny zákonem. Účetní jednotka si je stanovuje sama, ale měla by dbát na pravidlo věrného zobrazení skutečnosti. Toto pravidlo je ale ne vždy dodržováno. Pro zjednodušení si účetní jednotka stanovuje účetní odpisy dle daňových, což sníží administrativní náročnost, ale zároveň tento způsob nesplňuje zásadu věrného zobrazení.

## 6 Seznam obrázků a tabulek

### Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu .....	9
Tabulka č. 2: Schéma rozdělení dlouhodobého majetku .....	10
Tabulka č. 3: Doba odepisování jednotlivých skupin majetku.....	23
Tabulka č. 4: Maximální roční odpisové sazby pro hmotný majetek neodepisovaný podle § 31 odst. 1 písmen b) až d) .....	25
Tabulka č. 5: Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 % .....	25
Tabulka č. 6: Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % .....	26
Tabulka č. 7: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisů v prvním roce odpisování o 10 % .....	26
Tabulka č. 8: Koeficienty přiřazené odpisovým skupinám hmotného majetku pro zrychlené odpisování .....	27
Tabulka č. 9: Vliv rozdílu daňových a účetních odpisů na základ daně.....	30
Tabulka č. 10: Aktiva společnosti 2013H a 2014H (v celých Kč) .....	35
Tabulka č. 11: Relativní změna aktiv v letech 2013H a 2014H (v %) .....	35
Tabulka č. 12: Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti (v tis. Kč).....	36
Tabulka č. 13 - Dlouhodobý hmotný majetek společnosti (v tis. Kč) .....	38
Tabulka č. 14: Relativní změna dlouhodobého hmotného majetku v letech 2013H a 2014H (v %).....	38
Tabulka č. 15: Stanovení doby odepisování nehmotného majetku .....	41
Tabulka č. 16: Daňové odpisy patentové přihlášky .....	43
Tabulka č. 17: Účetní odpisy patentové přihlášky.....	43
Tabulka č. 18: Stanovení doby životnosti hmotného majetku.....	45
Tabulka č. 19: Daňové odpisy hydraulického lisu CBJ 100.....	46

Tabulka č. 20: Účetní odpisy hydraulického lisu CBJ 100.....	47
--	----

### **Seznam obrázků**

Obrázek č. 1: Struktura dlouhodobého nehmotného majetku společnosti 2014H.....	37
Obrázek č. 2: Struktura dlouhodobého hmotného majetku společnosti 2014H .....	39
Obrázek č. 3: Odpisový plán patentové přihlášky .....	44
Obrázek č. 4: Odpisový plán hydraulického lisu .....	47

## 7 Seznam použitých zkratk

%.....	procento
§.....	paragraf
a.s.....	akciová společnost
č.....	číslo
DHM.....	dlouhodobý hmotný majetek
DNM.....	dlouhodobý nehmotný majetek
Kč.....	korun českých
např.....	například
sb.....	sbírka
TZ.....	technické zhodnocení
tzv.....	takzvaně
ZDP.....	zákon o daních z příjmů
ZU.....	zákon o účetnictví

## 8 Seznam použitých zdrojů

### Elektronické zdroje

1. BĚHOUNEK, Pavel. Mimořádné odpisy. *Daňáři online. Portál daňových poradců a profesionálů*[online]. 2009. [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d5298v7347-mimoradne-odpisy/>
2. DĚRGEL, Martin. Účetní versus daňové odpisy nehmotného majetku. *Účetnictví v praxi*. [online]. 2011. [cit. 2016-02.19]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d33595v43044-ucetni-versus-danove-odpisy-nehmotneho-majetku/>
3. *Faiveley Transport. Corporate*.Faiveley Transport 2011 [online]. [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.faiveleytransport.com/corporate/over-90-years>
4. FROŠCHOVÁ, Lenka. Novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro rok 2016.*Daňáři online. Portál daňových poradců a profesionálů*. [online]. 2015. [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d52176v63901-novela-provade-ci-vyhlasky-k-zakonu-o-ucetnictvi-pro-rok-2016/>
5. MACHÁČEK, Ivan. Využití daňových odpisů k optimalizaci daňové povinnosti. *Daňáři online. Portál daňových poradců a profesionálů*. [online]. 2013. [cit. 2016 01 15]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d41724v52680-vyuziti-danovych-odpisu-k-optimalizaci-danove-povinnosti/>
6. KOŽELUH, Josef. Seriál Josefa Koželuha s úvodním článkem Zdeňka Svitáka. *Blovice v letopisech*. [online elektronický časopis], Blovice, 2014 [cit. 2016-3-10]. Dostupné z: [http://blovice.sweb.cz/letopisy/letopisy\\_13.htm](http://blovice.sweb.cz/letopisy/letopisy_13.htm)
7. Outsourcing. [online elektronický časopis] *ManagementMania.com*. [cit. 2016-22-3]. ISSN 2327-3658. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/outsourcing>
8. PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. *Účetnictví v praxi* [online]. 2007. [cit. 2016-01-15]. Dostupné z:

<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2247v2990-ucetni-odpisy-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku/>.

9. PILAŘOVÁ, Ivana. Zavedení hmotného majetku do účetnictví. *Daňáři online. Portál daňových poradců a profesionálů*. [online]. 2009. [cit. 2016-03-13]. Dostupné z: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d7997v10650-zavedeni-hmotneho-majetku-do-ucetnictvi/?search\\_query=%24index%3D1199](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d7997v10650-zavedeni-hmotneho-majetku-do-ucetnictvi/?search_query=%24index%3D1199).
10. *Railway gazette* [online]. 2015. [cit. 2016-03-22]. Dostupné z: <http://www.railwaygazette.com/news/business/single-view/view/wabtec-signs-faiveley-transport-purchase-agreement.html>
11. ŠPÁD, Martin. *Na co se zaměřit při odpisování majetku a jak předejít nesprávným postupům*. [online]. 2005. [cit. 2016-03-13]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1547v1523-na-co-se-zamerit-pri-odpisovani-majetku-a-jak-predejit-nespr/>.
12. *Veřejný rejstřík a sbírka listin.úplný výpis FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s.* [online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti České republiky, 2016. [cit. 2016-03-14]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=148418&typ=UPLNY>

### **Monografické zdroje**

13. MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-8385-7.
14. PRUDKÝ, Pavel a LOŠTÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 14. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-733-1.
15. RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza – 5. Aktualizované vydání: metody, ukazatele, využití v praxi*. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5534-2.
16. RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 15. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2015. ISBN 978-80-7263-924-3.
17. SKÁLOVÁ, Jana, a kol. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0997-5.



18. SEDLÁČKOVÁ, Kateřina. *Analýza přínosu (ekonomického, sociálního, inovačního) metody kaizen ve firmě*. Cheb, 2012. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.
19. SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5. akt. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3494-1.
20. ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů: teorie pro praxi*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-117-8.
21. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-4114-7.
22. VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*. 1. vyd. Praha: WoltersKluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-437-8.
23. *Zákony 2016*. Český Těšín: Poradce, 2016. ISSN 1802-8268.

#### **Nezařazené zdroje**

FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s., *Lekov NEWS*. Duben 2014 – Březen 2015.

## **9 Seznam příloh**

**Příloha A:** Vnitropodniková směrnice společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s

**Příloha A:** Vnitropodniková směrnice společnosti FAIVELEY TRANSPORT CZECH a.s.

**Vymezení dlouhodobého majetku**

**Dlouhodobý nehmotný majetek**

Je majetek, jehož cena je od r. 2000 vyšší než Kč 60 000,-- v každém jednotlivém případě.

(do konce roku 1995 vyšší než Kč 20 000,--, od roku 1996 vyšší než Kč 40 000,--, od roku 1999 vyšší než Kč 60 000,-- v každém jednotlivém případě. Zřizovací výdaje vyšší než Kč 20000,-- od roku 2000 vyšší než Kč 60 000,-- v každém jednotlivém případě).

Účetní odpisy u tohoto majetku jsou stanoveny individuálně, pokud není zvláštním zákonem určeno jinak.

Účet	Složky	Účetní odpis
011 – Zřizovací výdaje	Výdaje vzniklé při založení akciové společnosti	<b>5 let</b>
013 – Software	účetní SW konstrukční SW ((Solid Edge) docházkový systém SQL server	<b>do r. 2000 – 4 roky od r. 2001 – 2 roky</b>
014 – Ocenitelná práva	Normy ISO Licence k nehmotnému majetku	<b>5 let</b>

Daňové odpisy jsou prováděny v souladu se zákonem o daních z příjmů. Od účetního období roku 2001 se **uplatňují odpisy zrychlené**. (Společnost uplatňuje daňové odpisy rovnoměrné i zrychlené, dle charakteru majetku)

**Dlouhodobý hmotný majetek**

**Je majetek, jehož cena je od r. 1998 vyšší než Kč 40 000 v každém jednotlivém případě**

(do konce roku 1995 vyšší než Kč 10 000, od roku 1996 vyšší než Kč 20 000 v každém jednotlivém případě)

## Stavby, účet 021

(Bylo by vhodné doplnit pořizovací cenu staveb pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku nebo zmínit, že nezáleží na vstupní ceně). Majetek je sledován v pořizovací hodnotě, jejímž základem je znalecký posudek zpracovaný v souvislosti s transformací na akciovou společnost k 1. září 1997. V tomto posudku je stanovena i životnost jednotlivých složek majetku, která se pohybuje od 10 do 80 roků. Uvedené údaje byly vzaty jako základ pro stanovení účetních odpisů majetku.

**Průměrná účetní doba odepisování se pohybuje mezi 40 – 50 roky.**

Daňové odpisy jsou prováděny z původní pořizovací ceny majetku.

Účetní i daňové odpisy jsou rovnoměrné.

Při vyřazení složek z užívání se postupuje v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o daních z příjmů, tj. je brána v úvahu účetní i daňová zůstatková hodnota majetku.

V případě technického zhodnocení se zvýší účetní i daňová pořizovací cena majetku.

## Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, účet 022

Na tomto účtu jsou sledovány následující položky:

SLOŽKA MAJETKU	ŽIVOTNOST – roky
Výrobní stroje	4-10
Výrobní zařízení	10 - 17
Výpočetní a kancelářská technika	6
Měřidla a zkušební zdroje	10
Dopravní prostředky	6
Manipulační technika, jeřáby, vysokozdvizné vozíky	10

V tabulce je uvedena průměrná životnost, tj. účetní doba odepisování jednotlivých složek majetku.

Účetní odpisy jsou rovnoměrné. U každé složky majetku se stanovuje odpis individuálně v závislosti na pořizovací ceně a předpokládaném využití.

Zejména u výpočetní a kancelářské techniky je od r. 2001 stanovována kratší doba životnosti (4 roky).

Daňové odpisy byly do roku 2000 rovnoměrné, od r. 2001 se ve vazbě na zvýšení výkonu společnosti a vyšší investiční činnost uplatňují odpisy zrychlené.

Součástí tohoto majetku jsou i formy, které se odepisují 36 – 48 měsíců.

Majetek, jehož **pořizovací hodnota je nižší než Kč 40 000,--** v každém jednotlivém případě, avšak je o něm vzhledem k charakteru jeho využití a určení účtováno jako o dlouhodobém hmotném majetku. Tento majetek byl do 31. 12. 2002 sledován na účtech drobného majetku, uplatňovaly se u něj individuální odpisové sazby (viz směrnice pro jednotlivé roky).

Od 1. ledna 2002 se tento majetek odepisuje v okamžiku uvedení do užívání pevnou roční odpisovou sazbou, která v prvním roce činí 33 %, ve druhém roce 33 % a ve 3. roce 34 %.

Výjimkou je pouze majetek pořízený prostřednictvím leasingu, u něhož se provádí 100 % odpis (tj. zůstatkové, nabývací, prodejní ceny) při vyřazení z užívání.

<b>Účet</b>	<b>Obsah</b>
022100 – Přípravky	Přípravky slouží k výrobě konkrétních druhů výrobků
022200 – Vybavení kanceláří	Př.: nábytek, publikace, příslušenství kanceláří, kancelářská technika(fax, počítač, tiskárna, kopírovací stroj), telefony, ap., pokud pořizovací cena je v rozsahu Kč 5 000,00 až 40 000,00.
022300 – Modely	Určené pro výrobu speciálních dělů.
022400 – Leasing	Nabývací cena majetku, který byl pořízen prostřednictvím leasingu
022500 – Nářadí	Účet slouží ke sledování veškerého nářadí evidovaného ve výrobním úseku. Nářadí se vyřazuje z účetní evidence, pokud nelze nářadí dále používat pro výrobní účely v souladu s požadavky norem ISO.

### **Oceňování dlouhodobého majetku**

Dlouhodobý majetek se oceňuje pořizovacími cenami. Pořizovací cena obsahuje kromě ceny pořízení i náklady s jeho pořízením související, např. dopravu, clo, poplatky za celní řízení, apod.

Dlouhodobý majetek pořízený za cizí měnu se ocení přepočtem této měny na českou měnu kurzem dne přijetí faktury.

Do ocenění majetku nepatří úroky z úvěru.

## **Odpisový plán – obecné zásady**

Účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou rovnoměrné, stanovené procentní roční odpisovou sazbou z pořizovací ceny investičního majetku. Stanovení předpokládané doby životnosti investičního majetku vychází z předpokládané doby jeho používání. Odpisy majetku se provádějí po celou dobu ekonomické životnosti do výše ocenění v účetnictví.

Odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru.

Účetní odpisy se účtují měsíčně jednou dvanáctinou roční odpisové sazby, počínaje následujícím měsícem od zařazení majetku do používání. V případě vyřazení majetku před jeho úplným odepsáním se poslední odpis uplatní měsíc před vyřazením tohoto majetku.

Odpisový plán respektuje dobu životnosti a míru opotřebení majetku.

Pokud dojde ke změnám vnějších nebo vnitřních předpokladů, za kterých byl sestaven odpisový plán, je nutno odpisový plán opravit.

## **Inventarizace**

dlouhodobého majetku se provádí od účetního období 2002 jednou ročně. Aktuální termíny pro ověřované období jsou stanoveny příkazem ředitele.

V případě, že se při **inventurách (inventarizaci)** zjistí, že zůstatková cena majetku je nižší, než je uvedeno v účetnictví a toto snížení je trvalého charakteru, účetní jednotka opraví zůstatkovou cenu v závěrečné pomoci odpisu a upraví odpisový plán pro následující období. Tato skutečnost se uvede v příloze k účetní závěrečné včetně informace o odchylkách od použitých účetních metod, s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření.

## **Drobný nehmotný majetek**

**Je (není dlouhodobý majetek, je účtován do nákladů)** kategorií dlouhodobého majetku s dobou upotřebitelnosti delší než 1 rok. Majetek se při pořízení vyúčtuje do nákladů na účet 518502 SW a HW služby, produkty.

## **Abstrakt**

KOSNAROVÁ, Petra. *Odepisování dlouhodobého majetku*. Plzeň, 2016. 44 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

**Klíčová slova:** hmotný majetek, nehmotný majetek, účetní odpisy, daňové odpisy, způsoby odepisování

Předložená práce „Odepisování dlouhodobého majetku“ se zabývá charakteristikou dlouhodobého majetku dle platných právních norem v České republice. Dále se práce zaměřuje na problematiku odepisování tohoto majetku z pohledu účetního i z pohledu daňového. Je popsán rozdíl mezi těmito metodami a je vymezena oblast jejich užívání.

Teoretická část je následně aplikována na konkrétní podnikatelský subjekt. V první kapitole praktické části je stručně představen vybraný podnik. Další kapitola zpracovává strukturu majetku výrobního podniku a ve třetí části jsou analyzovány jeho metody odepisování. Metody jsou vysvětleny na konkrétních příkladech majetku.

Po analýze podniku následuje závěrečné vyhodnocení. Vytvořené řešení poskytne společnosti zvýšit efektivnost v problematice odepisování dlouhodobého majetku.

## **Abstract**

KOSNAROVÁ, Petra. *Depreciation of fixed assets*. Plzeň, 2016. 44 s. Bachelor Thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics

**Keywords:** tangible assets, intangible assets, accounting depreciation, tax depreciation, depreciation methods

The submitted work “Depreciation of fixed assets” is focused on the characteristic of fixed assets according to valid standards in the Czech Republic. The thesis is also focused on the issues of accounting and tax depreciation. It describes differences between these methods and establishes their use.

The theoretical part is applied to the specific business. In practice part, the first topic introduces the enterprise. Next issue describes the structure of assets in the company and the third issue describes methods of depreciation in this company.

The methods are explained on examples of property. The final evaluation is provided after these analyses. The solutions, which are at the end of the thesis, can provide increase of efficiency in the issue of depreciation of fixed assets.