



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Registrační číslo projektu:	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
Název projektu:	OA Přerov – Peníze středním školám
Číslo a název oblasti podpory:	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
Realizace projektu:	02. 07. 2012 – 01. 07. 2014

Autor:	Květoslava Moulíková
Období vytváření výukového materiálu:	5/2013
Ročník:	4.
Tematická oblast, předmět (klíčová slova):	Ekonomická cvičení, Dlouhodobý majetek, Odpisy
Způsob použití výukového materiálu ve výuce:	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

Odpisy

Účetní odpisy

= odpisy, o jejichž výši a způsobu uplatňování rozhoduje v rámci účetních pravidel podnik
Účetní odpisy jsou nákladem podniku

Zákon o účetnictví stanoví, že si účetní jednotka sestaví **odpisový plán**, podle kterého postupuje při výpočtu **účetních odpisů**.

Sazby účetních odpisů si stanoví účetní jednotka sama, např. podle doby upotřebitelnosti (např. 5 let s přesností na měsíce) nebo ve vztahu k výkonům (např. u aut podle ujetých km, nebo u strojů podle počtu vyrobených výrobků). Proto tyto účetní odpisy mají vyjadřovat skutečné opotřebení dlouhodobého majetku.

Doba odpisování DM nesmí být kratší než rok.

Za předpokládanou dobu odpisování by měla být odepsána do nákladů celá cena, v níž je majetek oceněn v účetnictví - odepisuje se do výše pořizovací ceny (do 100 %).

Postup:

VÝPOČET ODPISŮ PODLE PŘEDPOKLÁDANÉ DOBY POUŽITELNOSTI

- 1.) roční odpisová sazba = $1 / \text{doba používání (v letech)}$
- 2.) roční odpis (12 měsíců) = $VC * \text{sazba}$
- 3.) měsíční odpis = $\text{roční odpis} / 12$ (zaokrouhlíme na celé Kč nahoru)
- 4.) odpis za daný rok = $\text{měsíční odpis} * \text{počet měsíců}$

Pokud roční odpisová sazba vyjde s přesností na desetiny (není nutné zaokrouhlovat), dojdeme ke stejnému výsledku, i pokud vstupní cenu vydělíme životností v měsících.

roční odpis za 12 měsíců = $VC / 5 \text{ let} = 13\,800$

měsíční odpis = $VC / 60 \text{ měsíců} = 69\,000 / 60 = 1\,150$

odpis za daný rok (10 měsíců- při zařazení do užívání v únoru) = $10 \times 1\,150 = 11\,500$

VÝPOČET ODPISŮ PODLE VÝKONU

Vychází z předem stanovené výše výkonů za celou dobu životnosti

- 1.) sazba za 1 výkon = $\text{pořizovací cena} / \text{počet výkonů za celou životnost}$
 - 2.) odpis za daný rok = $\text{počet výkonů za rok} \times \text{sazba za 1 výkon}$
- Popřípadě každý měsíc = $\text{počet výkonů za daný měsíc} \times \text{sazba za 1 výkon}$



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Daňové odpisy

Výpisky ze Zákona o daních z příjmů:

§26 ZDP

(6) **Odpis ve výši ročního odpisu** vypočteného podle § 31 a 32 lze **uplatnit z hmotného majetku evidovaného u poplatníka ke konci příslušného zdaňovacího období** s výjimkou uvedenou v odstavci 7 písm. b) až d). Ročním odpisem u poplatníků uvedených v § 17 se rozumí odpis za zdaňovací období.

(7) Odpis pouze **ve výši jedné poloviny ročního odpisu** vypočteného podle § 31 a 32 lze uplatnit

a) z hmotného majetku evidovaného u poplatníka na počátku příslušného zdaňovacího období, dojde-li v průběhu zdaňovacího období:

1. k **vyřazení majetku před koncem zdaňovacího období**, pokud již v průběhu zdaňovacího období nebyl uplatněn odpis podle bodů 2 a 3,
2. k **převedení majetku na jiné právnické nebo fyzické osoby** podle zvláštních právních předpisů, 29a) který je evidován v majetku poplatníka k datu předcházejícímu dni převodu majetku,
3. k **ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti** nebo k ukončení pronájmu, přeměně, zrušení bez likvidace, zániku bez likvidace, zrušení s likvidací ...

§ 30

(1) **V prvním roce odpisování zatřídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin uvedených v příloze č. 1 k tomuto zákonu.** ...Samostatně odpisované technické zhodnocení provedené na hmotném majetku vyloučeném z odpisování se zatřídí do odpisové skupiny, do které náleží hmotný majetek, na němž bylo technické zhodnocení provedeno.

Doba odpisování činí minimálně:

odpisová skupina	doba odpisování
<u>1</u>	3 roky
<u>2</u>	5 let
<u>3</u>	10 let
<u>4</u>	20 let
<u>5</u>	30 let
<u>6</u>	50 let

Stanovená doba odpisování se nevztahuje na hmotný majetek, u něhož došlo v průběhu odpisování k prodloužení doby odpisování.

(2) **Poplatník provádí rovnoměrné (§ 31) nebo zrychlené odpisování (§ 32).** Způsob odpisování pro každý nově pořízený hmotný majetek a nehmotný majetek stanoví vlastník, s výjimkou uvedenou v odstavci 10, a **nelze jej změnit po celou dobu jeho odpisování.**

(3) **Hmotný majetek a nehmotný majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny.**

§31 ZDP

(1) Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto **maximální roční odpisové sazby:**

a) Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba v %		
	V 1. roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

d) Roční odpisová sazba **při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %**

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba v %		
	V 1. roce odpis.	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

(4) Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm. d) může použít poplatník, který je **prvním vlastníkem** hmotného majetku zatříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v odstavcích 2, 3 a 5.

(5) Roční odpisovou sazbu podle odstavce 1 písmena b) až d) nelze uplatnit u letadel, pokud nejsou využívána provozovateli letecké dopravy a leteckých prací na základě vydané koncese a provozovateli leteckých škol, u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívány provozovateli silniční motorové dopravy a provozovateli taxislužby na základě vydané koncese a provozovateli autoškol nebo pokud se nejedná o osobní automobily v provedení speciální vozidlo podskupiny sanitní a pohřební podle zvláštního právního předpisu, hmotného majetku označeného ve Standardní klasifikaci produkce kódem 29.7 (přístroje pro domácnost, jinde neuvedené a 35.12 (rekreační a sportovní čluny).

§32 ZDP

(1) Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto **koeficienty pro zrychlené odpisování**:

Odpisová skupina	Koeficient		
	V 1. roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

(2) Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku:

V prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odepisování, přitom **poplatník, který je prvním vlastníkem, může tento odpis zvýšit o 10% vstupní ceny** hmotného majetku zatříděného podle tohoto zákona v odpis. skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v bodech 1 a 2 a v §31 odst.

b) v dalších zdaňovacích obdobích jako **podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován.**

Příklad 1 VÝPOČET ODPISŮ PODLE PŘEDPOKLÁDANÉ DOBY POUŽITELNOSTI

V květnu 2013 společnost Lexico, s.r.o. koupila kopírovací stroj za 67 200. Společnost stanovila životnost na 4 roky (48 měsíců). Dále stanovila, že zahájení odpisování bude vždy od 1. dne následujícího měsíce ode dne, kdy byl majetek pořízen.

Účetní odpisy se počítají s přesností na měsíce.

Úkol: Spočítejte účetní odpisy podle předpokládané doby použitelnosti

- 1.) roční odpisová sazba = $1/4 = 0,25$
- 2.) roční odpis = $67\ 200 * 0,25 = 16\ 800$
- 3.) měsíční odpis = $16\ 800 / 12 = 1\ 400$
- 4.) odpis za rok 2013 = $1400 * 7$ měsíců = 9 800**
- 5.) odpis za rok 2014 (i 2015, 2016) = $1400 * 12 = 16\ 800$**
- 6.) odpis za rok 2017 = $1400 * 5 = 7\ 000$**

Vzhledem k tomu, že roční odpisová sazba vyšla s přesností na desetiny a nebylo nutné zaokrouhlovat, došli bychom ke stejnému výsledku, pokud bychom vstupní cenu vydělili životností v měsících.

měsíční odpis = $VC / 48$ měsíců = $67\ 200 / 48 = 1\ 400$

Příklad 2 - VÝPOČET ODPISŮ PODLE VÝKONU

V září 2013 společnost Lexico, s.r.o. koupila osobní automobil za 319 995. Firma se rozhodla počítat účetní odpisy podle výkonu. Vzhledem k doporučení výrobce, firma stanovila životnost auta na 150 000 km. V roce 2013 ujeli zaměstnanci firmy s vozem 14 400 km (dle tachometru k 31.12.2013).

Úkol: Spočítejte účetní odpisy podle výkonu za rok 2013

1.) sazba za 1 výkon = $320\,000 / 150\,000 \text{ km} = 2,1333 \text{ Kč/km}$

2.) odpis za rok 2013 = $14\,400 \text{ km} \times 2,1333 = 30\,719,52 = 30\,720$

Zdroje:

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu