

Mladá veda

Young Science

Špeciálne vydanie

Mladá veda

Young Science

MEDZINÁRODNÝ VEDECKÝ ČASOPIS MLADÁ VEDA / YOUNG SCIENCE

Apríl 2017 (číslo 1), špeciálne vydanie zostavené kolektívom autorov Vysokej školy technickej a ekonomickej v Českých Budějovicích

Ročník piaty

ISSN 1339-3189

Kontakt: info@mladaveda.sk, tel.: +421 908 546 716, www.mladaveda.sk

Fotografia na obálke: STEFE SK 2015. © Branislav A. Švorc, foto.branisko.at

REDAKČNÁ RADA

doc. Ing. Peter Adamišin, PhD. (Katedra environmentálneho manažmentu, Prešovská univerzita, Prešov)

doc. Dr. Pavel Chromý, PhD. (Katedra sociálnej geografie a regionálneho rozvoje, Univerzita Karlova, Praha)

doc. PaedDr. Peter Čuka, PhD. (Katedra cestovného ruchu, Slezská univerzita v Opavě)

prof. Dr. Paul Robert Magocsi (Chair of Ukrainian Studies, University of Toronto; Royal Society of Canada)

Ing. Lucia Mikušová, PhD. (Ústav biochémie, výživy a ochrany zdravia, Slovenská technická univerzita, Bratislava)

doc. Ing. Peter Skok, CSc. (Ekomos s. r. o., Prešov)

prof. Ing. Róbert Štefko, Ph.D. (Katedra marketingu a medzinárodného obchodu, Prešovská univerzita, Prešov)

prof. PhDr. Peter Švorc, CSc., predseda (Inštitút histórie, Prešovská univerzita, Prešov)

doc. Ing. Petr Tománek, CSc. (Katedra verejnej ekonomiky, Vysoká škola báňská - Technická univerzita, Ostrava)

REDAKCIA

PhDr. Magdaléna Keresztesová, PhD. (Fakulta stredoeurópskych štúdií UKF, Nitra)

Mgr. Martin Hajduk (Inštitút histórie, Prešovská univerzita, Prešov)

RNDr. Richard Nikischer, Ph.D. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Praha)

Mgr. Branislav A. Švorc, PhD., šéfredaktor (Vydavateľstvo UNIVERSUM, Prešov)

PhDr. Veronika Trstianska, PhD. (Ústav stredoeurópskych jazykov a kultúr FSS UKF, Nitra)

Mgr. Veronika Zuskáčová (Geografický ústav, Masarykova univerzita, Brno)

VYDAVATEĽ

Vydavateľstvo UNIVERSUM, spol. s r. o.

www.universum-eu.sk

Javorinská 26, 080 01 Prešov

Slovenská republika

ODPISOVÁNÍ SE ZBYTKOVOU HODNOTOU V ÚČETNICTVÍ PODNIKATELSKÝCH SUBJEKTŮ

DEPRECIATION RESIDUAL VALUE IN THE ACCOUNT OF BUSINESS ENTITIES

Markéta Popílková¹

Autorka působí jako akademický pracovník – asistent na katedře ekonomiky VŠTE České Budějovice. Ve svém výzkumu se věnuje účetnictví obcí a dále zavádění mezinárodních standardů účetního výkaznictví do účetního systému České republiky.

The author works as an academic staff - assistant at the Department of Economics VŠTE Czech Budejovice. In his research focuses on the accounts of municipalities and further implementation of international financial reporting standards in the accounting system of the Czech Republic

Abstract

In connection with the harmonization accounting statements of Member States of the European Union is coming to gradual inclusion of the rules of the international accounting regulations to the accounting of the member states. To the Czech accounting regulations has been included some rules already in 2010, but Czech units are still forgetting on possibility of its using. One of these rules is the method of depreciation with residual value. The author concerns in her article with application of concrete procedures and the interpreting use of depreciation method with residual value to the business entities. She compares accounting depreciation of selected fixed asset with using of residual value with regular accounting depreciation of this asset and she compares the influence on accountant outturn of the company on the example of particular production company. The author proves in her contribution that the using of residual value arranges with depreciation of fixed assets straight development of economic outturn and more faithful imaging of management of company.

Key words: depreciation method with residual value, harmonization accounting statements, method of depreciation

Abstrakt

V souvislosti s harmonizací účetních výkazů členských států Evropské unie dochází k postupnému zapracování pravidel mezinárodních účetních předpisů do účetnictví členských zemí. Do českých účetních předpisů byla některá pravidla zahrnuta již v roce 2010, přesto možnost jejich využití české účetní jednotky opomíjejí. Jedním z těchto pravidel i je metoda

¹ Adresa pracoviště: Ing. Markéta Popílková, Katedra ekonomiky, Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích, Okružní 10, České Budějovice 371
E-mail: popilkova@mail.vstecb.cz

odpisování se zbytkovou hodnotou. Autorka se ve svém článku zabývá zpracováním konkrétních postupů a interpretováním použití metody odpisování se zbytkovou hodnotou u podnikatelských subjektů. Na příkladu konkrétního výrobního podniku porovnává účetní odpisování vybraného dlouhodobého majetku s použitím zbytkové hodnoty s běžným účetním odpisováním tohoto majetku a posuzuje vliv na účetní výsledek hospodaření podniku. Autorka ve svém příspěvku dokazuje, že použití zbytkové hodnoty při odpisování dlouhodobého hmotného majetku zajistí rovnoměrný vývoj výsledku hospodaření a věrnější zobrazení hospodaření společnosti.

Úvod

Výkazy účetní závěrky jsou základním zdrojem informací o majetkové a finanční pozici firmy. Proto by měly být v co největší míře harmonizovány tak, aby byly srozumitelné uživatelům z různých zemí a v co nejmenší míře zatížené úpravami národních legislativ. Z těchto podmínek vychází směrnice Evropské unie č. 2013/34/EU, která vystupuje jako významný nástroj harmonizace účetních výkazů členských států.

V roce 2016 došlo také v oblasti českých účetních předpisů podnikatelských subjektů k významné změně, nabyl platnost novelizovaný zákon o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb.) a v návaznosti na něj také novelizovaná vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 500/2002 Sb.). Dále byly vydány nové České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Částečným zahrnutím principů obsažených v mezinárodních standardech účetního výkaznictví bylo dosaženo k dalšího sblížování českých účetních předpisů s těmito mezinárodními pravidly.

Ale již před výše uvedenou novelizací byly od 1. 1. 2010 do českých účetních předpisů pro podnikatelské subjekty implementovány některé metody vycházející z mezinárodních standardů finančního výkaznictví, zavedením nových paragrafu §56a vyhlášky č. 500/2002 a dále v §56 nového odstavce 3 této vyhlášky, které umožňují podnikatelským subjektům použít při odpisování dlouhodobého majetku tzv. komponentní odpisování a odpisování se zbytkovou hodnotou. Jejich využití české účetní jednotky stále opomíjejí.

Na rozdíl od mezinárodních standardů, které některé účetní metody stanovují povinně, české účetní předpisy umožňují použití metod pouze jako možnost volby účetní jednotky. Neznalost těchto metod a jejich nekompatibilita s daňovými předpisy je jeden z důvodů, proč je většina účetních jednotek nevyužívá.

Zbytková hodnota v rámci mezinárodních standardů účetního výkaznictví

V rámci mezinárodních standardů finančního výkaznictví jsou dlouhodobá hmotná aktiva upravena v rámci standardu IAS 16 – pozemky, budovy a zařízení. Odpisy představují dle tohoto standardu systematickou alokaci pořizovací ceny do nákladů podniku. Odpisování je zastaveno v okamžiku, kdy je aktivum pozbyto (prodejem, likvidací) nebo v případě, kdy je určeno k prodeji a zařazeno mezi aktiva držena k prodeji.

Výše odpisů dlouhodobého hmotného aktiva závisí na použité metodě odpisování a délce použitelnosti, na vstupním ocenění aktiva a případně na stanovené zbytkové hodnotě. Na základě zásady opatrnosti je standardem doporučeno, aby se plánovaná doba používání aktiva stanovila kratší než odhadnutá doba použitelnosti. Účetní jednotka totiž nemůže přesně specifikovat všechny faktory, které budou mít na dobu použitelnosti vliv (technický pokrok, vliv prostředí apod.)

Dále je ve standardu definována tzv. odpisovatelná hodnota, která zahrnuje pořizovací náklady snížené o zbytkovou hodnotu. Zbytková hodnota je definována jak odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla v současnosti získat vyřazením dlouhodobého majetku po odečtení předpokládaných nákladů souvisejících s vyřazením, pokud je již dlouhodobý majetek na konci předpokládané doby použitelnosti.

Zbytková hodnota je podle standardu hodnota, kterou můžeme při výpočtu odpisu odečíst ze vstupní ceny, po ukončení odpisování majetku zůstane tato částka neodepsána. Zbytkovou hodnotu je možné stanovit ve výši předpokládané tržby z prodeje majetku po skončení jeho užívání podnikem. Standard udává, že podnik při určování zbytkové hodnoty musí vyjít z hodnoty, kterou by za majetek (který by se nacházel ve stavu, který se očekává při jeho vyřazení z používání v budoucnosti) získal v současnosti. Částku nelze zvýšit o očekávanou inflaci. Během účetního období, minimálně na jeho konci, je nutné posoudit, zda se odhadovaná výše zbytkové hodnoty neliší od předchozího odhadu.

Podle IAS 16 může nastat i situace, kdy bude zbytková hodnota stavena ve výši účetní hodnoty aktiva nebo vyšší. V takovém případě se podle standardu přestane aktivum odpisovat, a to až do doby, než účetní hodnota aktiva převyší zbytkovou hodnotu. V průběhu doby používání aktiva také může dojít ke změně záměrů účetní jednotky s tímto aktivem nebo ke změně situace na trhu a tím ke změně zbytkové hodnoty nebo odepisovatelné částky.

Zbytková hodnota v rámci českých účetních předpisů

Dlouhodobý majetek se v české účetní praxi nejčastěji odpisuje do nuly, po celou dobu jeho předpokládané životnosti. To znamená, že při vyřazování má v případě úplného odepsání nulovou hodnotu. Ale dlouhodobý majetek, u kterého uplynula plánovaná doba používání, může ještě určitou hodnotu mít. Účetní jednotka ho může prodat, rozebrat na náhradní díly nebo využít nějakým jiným způsobem.

Využití zbytkové hodnoty při odpisování majetku umožňuje od počátku r. 2011 podnikatelským subjektům účtujícím podle českých účetních předpisů odst. 3 §56 vyhlášky č. 500/2002 Sb., který uvádí: “S ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky může účetní jednotka při odpisování majetku zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu.”

Zbytkovou hodnotu vyhláška definuje jako zdůvodnitelnou kladnou odhadovanou částku, kterou by účetní jednotka získala v době vyřazení majetku, např. prodejem po odečtení odhadnutých nákladů souvisejících s vyřazením. Zohlednění předpokládané zbytkové hodnoty znamená, že účetní jednotka stanoví a případně aktualizuje odpisový plán dlouhodobého majetku tak, aby se součet odpisů za plánovanou dobu jeho používání včetně předpokládané zbytkové hodnoty rovnal ocenění majetku. Zbytkovou hodnotou se rozumí

předpokládaná snížená zbytková hodnota. Výši vykázaných odpisů a opravek v předchozích účetních obdobích účetní jednotky neopravují.

Autorka se přiklání k názoru, že výše uvedené ustanovení, že účetní jednotka může při opisování zohlednit zbytkovou hodnotu, by nemělo být vykládáno tak, že použití zbytkové hodnoty není povinné. Použití zbytkové hodnoty je povinné, pokud odráží předpokládaný průběh používání a pokud její použití je významnou informací k dosažení věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví v účetních závěrkách. Pokud účetní jednotka dopředu ví, že používaný majetek bude možné po skončení doby použitelnosti dále prodat dalším zájemcům a nepoužije při stanovení odpisového plánu zbytkovou hodnotu, nemají údaje z její účetní závěrky odpovídající vypovídací schopnost a není dodrženo pravidlo věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví, které v rámci českých účetních předpisů vyplývá z ustanovení §7 odst. 1 zákona o účetnictví – „účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky“. Zásada opatrnosti vede k zohlednění pravděpodobných budoucích rizik a zároveň ke snížení jejich dopadů a zvýšení vypovídací schopnosti účetní závěrky pro její uživatele.

Výše aktiv v rozvaze bude vyjádřena objektivněji, neboť se oprávněně předpokládá, že po skončení odpisování má tento majetek konkrétní hodnotu. Je stanovena odhadem třeba podle plánované prodejní ceny. Je nutné, aby si účetní jednotka uvědomila, jaké faktory je nutno brát v úvahu při stanovení výše odpisů. Některé malé podniky se výpočtem účetních odpisů vůbec nezabývají a využívají pro stanovení doby použitelnosti limity uvedené v zákoně o daních z příjmů, takto stanovená doba neodpovídá konkrétním podmínkám využívání aktiva v podniku.

Účetní a daňové odpisy

Účetní odpisování se zbytkovou hodnotou je daňově neúčinné z toho důvodu, že daňové odpisy představují spíše nástroj ovlivňující efektivní míru zdanění a jsou upraveny zákonem o daních z příjmů. Smyslem účetního odpisování se zbytkovou hodnotou je poskytovat věrnější obraz o užívání majetku.

I z výše uvedených informací o výpočtu odpisů se zbytkovou hodnotou je zřejmé, že se jedná o změnu přístupu k účetnímu odpisování, která nemá vliv na daňové odpisy. I to je jedním z důvodů, proč by měly účetní jednotky striktně rozlišovat účetní a daňové odpisy a nepřebírat do účetnictví daňový způsob odpisování. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy bude vykazován standardním způsobem, jen budou účetní odpisy o něco menší.

Výpočty

Zbytková hodnota je tedy zjednodušeně řečeno odhad hodnoty majetku na konci jeho používání. Zjišťuje se proto, aby se během používání majetku nedošlo ke zkreslení hodnoty odpisů a zároveň výsledku hospodaření a zisku nebo ztráty při prodeji majetku. Existuje obecný názor, že většina majetku zbytkovou hodnotu nemá a proto je potřeba veškerý majetek odpisovat do nulové hodnoty. Podle názoru autorky je tento předpoklad chybný. V rámci neustálého technického rozvoje dochází velmi rychle k morálnímu opotřebení mnoha druhů dlouhodobého hmotného majetku. Tedy k situaci, kdy majetek ještě spolehlivě funguje, ale

pro účetní jednotku je výhodnější zakoupit nový s lepšími technickými parametry. Týká se to především dopravních prostředků a výpočetní techniky. U těchto druhů majetku je předpoklad, že po vyřazení budou dále prodány například zaměstnancům nebo dalším zájemcům. Dále to mohou být i nejrůznější stroje, přístroje a zařízení, budova, u které se předpokládá využití jen na několik let a potom její prodej apod.

Na druhé straně je samozřejmé, že zbytkovou hodnotu nelze aplikovat u všeho používaného majetku, ale jen tehdy, pokud je předpoklad, že bude majetek tuto hodnotu mít v okamžiku likvidace. Pro každý druh majetku by měla být při zařazení do užívání určena individuálně zbytková hodnota nebo jeho odepsání do nuly. Hodnota musí být také zdůvodnitelná, účetní jednotka by měla být schopná vysvětlit, jakým způsobem ekonomický přínos majetku v době likvidace určila.

Jak vypadá výpočet odpisů se zbytkovou hodnotou a jak se promítne prodej takto odpisovaného majetku v účetních výkazech v době jeho prodeje? Autorka si pro posouzení vybrala společnost poskytující přepravní služby. U této společnosti je zřejmé, že již při pořízení kamionů se předpokládá, že budou po určité době prodány. Stejná situace je u služebních osobních automobilů a notebooků vedení společnosti.

Pro zjednodušení bude autorka vycházet z modelové společnosti, nově vzniklé v roce 2017, která nakupuje nový dlouhodobý majetek a tento majetek rovnou začíná odpisovat od ledna 2017. Z tohoto majetku budou vybrány pouze ty druhy majetku, pro které je vhodné a tedy správné použití zbytkové hodnoty. Autorka bude dále vycházet z předpokladu zakoupení identických druhů automobilů a počítačů a použití časového rovnoměrného způsobu odpisování u účetních odpisů.

Vybraný majetek:

1. nově zakoupené 3 nákladní soupravy pořizovací cena jedné 2 500 000 Kč, předpokládaná prodejní cena ojetého automobilu 400 000 Kč, stanovená doba použitelnosti 5 let,
2. osobní automobil vedení společnosti pořizovací cena 420 000 Kč, předpokládaná prodejní cena 121 200 Kč, doba použitelnosti 3 roky,
3. 2 notebooky vedení společnosti, pořizovací cena jednoho 48 500 Kč, předpokládaná prodejní cena 12 000 Kč, doba použitelnosti 2 roky.

Postup při výpočtu odpisů se zbytkovou hodnotou

V tabulce č. 1 jsou vypočteny časové odpisy se zbytkovou hodnotou jedné nákladní soupravy. V první řadě je nutné určit tzv. odpisovatelnou částku, která se počítá jako rozdíl pořizovací ceny a zbytkové hodnoty. Zbytková hodnota byla stanovena předem ve výši předpokládané prodejní ceny tedy 450 000 Kč. Metoda výpočtu odpisů se zbytkovou hodnotou je založena na tom, že se neodepisuje do nuly, ale pouze do té částky, která byla stanovena jako zbytková.

Výpočet ročního odpisu v případě použití zbytkové hodnoty:

Odpisovatelná částka: pořizovací cena – zbytková hodnota = 2 500 000 – 400 000 = 2 100 000 Kč. Měsíční odpis: odpisovatelná částka/počet měsíců používání = 35 000 Kč. Roční odpis = 35 000 * 12 měsíců = 420 000 Kč. Auto touto metodou bude odepsáno v roce

2021, celková částka odpisů v případě použití zbytkové hodnoty bude 2 050 000 Kč, v případě nepoužití bude odepsána celková pořizovací cena 2 500 000 Kč

	A. Odpisování se zbytkovou hodnotou			B. Odpisování bez zbytkové hodnoty		
Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	420 000	420 000	2 080 000	500 004	500 004	1 999 996
2018	420 000	840 000	1 660 000	500 004	1 000 008	1 499 992
2019	420 000	1 260 000	1 240 000	500 004	1 500 012	999 988
2020	420 000	1 680 000	820 000	500 004	2 000 016	499 984
2021	420 000	2 100 000	400 000	499 984	2 500 000	0

Tabulka 1 - Odpisy jedné nákladní soupravy (v Kč)

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 2 jsou uvedeny výsledky výpočtu ročního odpisu v případě použití zbytkové hodnoty u osobního automobilu:

Odpisovatelná částka: pořizovací cena – zbytková hodnota = 420 000 – 121 200 = 298 800 Kč. Měsíční odpis: odpisovatelná částka/počet měsíců používání = 8 300 Kč. Roční odpis = 8 300 * 12 měsíců = 99 600 Kč. Auto touto metodou bude odepsáno v roce 2019, celková částka odpisů v případě použití zbytkové hodnoty bude 298 800 Kč, v případě nepoužití bude odepsána celková pořizovací cena 420 000 Kč

	A. Odpisování se zbytkovou hodnotou			B. Odpisování bez zbytkové hodnoty		
Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	99 600	99 600	320 400	140 004	140 004	279 996
2018	99 600	199 200	220 800	140 004	280 008	139 992
2019	99 600	298 800	121 200	139 992	420 000	0

Tabulka 2 - Odpisy osobního automobilu (v Kč)

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 3 znázorňuje odpisování v případě použití zbytkové hodnoty u počítače:

Odpisovatelná částka: pořizovací cena – zbytková hodnota = 48 500 – 12 020 = 36 480 Kč. Měsíční odpis: odpisovatelná částka/počet měsíců používání = 1 520 Kč. Roční odpis = 1 520 * 12 měsíců = 18 240 Kč. Počítač touto metodou bude odepsán v roce 2018, celková částka odpisů v případě použití zbytkové hodnoty bude 36 480 Kč, v případě nepoužití bude odepsána celková pořizovací cena 48 500 Kč

	A. Odpisování se zbytkovou hodnotou			B. Odpisování bez zbytkové hodnoty		
Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2017	18 240	18 240	30 260	24 252	24 252	24 248
2018	18 240	36 480	12 020	24 248	48 500	0

Tabulka 3 - Odpisy notebooku (v Kč)

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet odpisů, nákladů a výnosů z prodeje majetku a výsledek hospodaření při použití obou metod odpisování je uveden v tabulce č. 4. Při výpočtu vycházela autorka z těchto předpokladů:

- V roce 2019 – prodej obou počítačů za cenu 12 000 a nákup nových hypoteticky za stejnou cenu a rovnou zařazeny do užívání a odpisovány
- V roce 2020 – prodej osobního automobilu a nákup nového za stejnou cenu, zařazení do užívání a rovnou odpisování
- V roce 2022 – prodej všech 3 kamionů a nákup nových 3 včetně odpisování

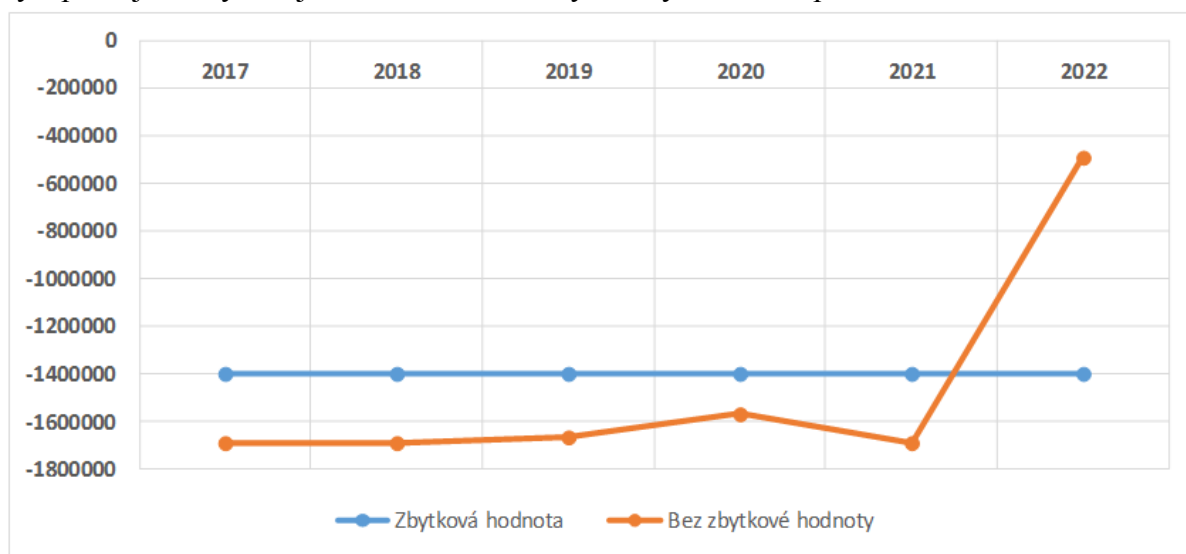
Rok	A. Odpisování se zbytkovou hodnotou			B. Odpisování bez zbytkové hodnoty		
	Náklady	Výnosy	Vliv na VH	Náklady	Výnosy	Vliv na VH
2017	1 397 340	0	-1 397 340	1 688 520	0	- 1 688 520
2018	1 397 340		- 1 397 340	1 688 520	0	-1 688 520
2019	1 359 600 + 24 040 + 36 480	24 040	- 1 397 340	1 688 520	24 040	-1 664 480
2020	1 297 740 + 121 200 + 99 600	121 200	- 1 397 340	1 688 520	121 200	-1 567 320
2021	1 397 340	0	-1 397 340	1 688 520	0	- 1 688 520
2022	1 397 340 + 1 200 000	1 200 000	-1 397 340	1 688 520	1 200 000	- 488 520

Tabulka 4 - Náklady, výnosy a výsledek hospodaření při použití jednotlivých metod (v Kč)

Zdroj: vlastní zpracování

Vliv zvolené metody odpisování na účetní výsledek hospodaření demonstruje graf č. 1. Pokud účetní jednotka zvolí odpisování se zbytkovou hodnotou, v průběhu používání majetku odepíše tzv. odpisovatelnou částku, tedy pořizovací cenu majetku sníženou o předpokládanou zbytkovou hodnotu. Při prodeji majetku tak nedojde k výraznějšímu ovlivnění výsledku hospodaření. Při správně stanovené zbytkové hodnotě včetně jejího případného přehodnocení je odchylka od skutečné prodejní ceny jen nevýznamná.

Pokud účetní jednotka nevyužije možnost uplatnit zbytkovou hodnotu, bude po dobu používání odpisovat celou pořizovací cenu Kč a při prodeji jednorázově realizovat zisk ve výši prodejní ceny a dojde ke skokovému zvýšení výsledku hospodaření.



Graf 1 - Vliv způsobu odpisování na účetní výsledek hospodaření

Zdroj: vlastní zpracování

Závěr

Autorka ve svém příspěvku posuzovala, jaký vliv bude mít na výsledek hospodaření podniku metoda odpisování se zbytkovou hodnotou. Porovnávala vývoj časových účetních odpisů a časových účetních odpisů se zbytkovou hodnotou u vybraného dlouhodobého hmotného majetku konkrétního podniku. Bylo zjištěno, že při použití odpisování se zbytkovou hodnotou, kdy má majetek po skončení odpisování ještě konkrétní dopředu určenou hodnotu, je vliv na účetní výsledek hospodaření po celou dobu odpisování rovnoměrný a při vyřazení majetku nedochází k výrazné změně, pokud byla zbytková hodnota stanovena správně. Oproti tomu při použití běžných účetních časových odpisů dochází při podeji majetku ke skokovém nárůstu výsledku hospodaření.

Dle názoru autorky tak odpisování se zbytkovou hodnotou rovnoměrněji rozděluje odpisy do jednotlivých účetních období a zároveň věrněji zobrazuje skutečnost. Je vhodné toto odpisování použít u účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku, u kterého se předpokládá zbytková hodnota při vyřazení z užívání. A to přesto, že tato metoda není povolena u daňového odpisování. Pokud účetní jednotka důsledně odpisuje majetek podle skutečného opotřebení, vzniká rozdíl oproti daňovým odpisům a ten musí být zohledněn při určování daňového základu bez ohledu na to, jaká byla použita metoda účetního odpisování.

Tento článok odporúčal na publikovanie vo vedeckom časopise Mladá veda:

Ing. Ladislav Šolc, Ph.D., Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích

Použitá literatura

1. DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2011. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS*. 3. aktualizované vydání. Brno: Computer Press, 344 s. ISBN 978-80-251-3652-2.
2. JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ, 2013. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví*. 3. vydání. Praha: GRADA, Publishing, a. s., 448 s. ISBN 978-80-247-4710-1.
3. *IAS 16 – Property, plant and Equipment, IAS/IFRS anglická verze*. [online]. [cit. 2017-02-16]. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias16>.
4. *Vyhláška č. 500/2002 Sb.*, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.