



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Jihlava

Šablona 32

VY_32_INOVACE_377.UCE.34

Sestavení odpisového plánu - příklad

Číslo projektu:	CZ.1.07/1.5.00/34.0744
Šablona:	VY_32_INOVACE
Číslo DUMU:	377.UCE.34
Předmět:	Účetnictví
Název materiálu:	Sestavení odpisového plánu (příklad)
Autor:	Ing. Dana Bouchnerová
Formát:	Microsoft Office Excel
Velikost:	355 KB
Stupeň a typ vzdělávání:	SŠ – odborné vzdělávání

Licence k obrazovému materiálu	CC BY, CC BY SA
Datum vytvoření:	12.11.2013
Klíčová slova:	Odpisová sazba a koeficient, účetní a daňový odpis, rozdíl odpisů.
Anotace:	Žák umí vyhledat v daň. zákonu odpisovou skupinu daného majetku a podle vzorců stanovených v zákoně o daních z příjmů vypočítat účetní a daňové odpisy a posoudit dopad rozdílu odpisů.

Zadání:

Sestavte odpisový plán firmy po jednotlivých letech až po celou dobu odepisování.
V každém roce naznačte, jak ovlivní daňový základ rozdíl účetních a daňových odpisů.

Firma - plátce DPH zařadila v letošním roce do dlouhodobého majetku následující položky:

os. vůz Audi A4 Avant 2.0 TFSI - cena bez DPH 857 769 Kč, DPH 21 % (zař. 15. 3.)

notebook HP ZBook 17 - cena bez DPH 47 512 Kč, DPH 21 % (zař. 22. 6.)

užitkový vůz Fiat Ducato 2,3 Mjet - cena bez DPH 587 900 Kč, DPH 21 % (zař. 3. 9.)

Hranice pro oceňování dlouhod. majetku jsou stanoveny dle zákona o dani z příjmů.

(tj. u DM hmotného 40 000 Kč, u DM nehmotného 60 000 Kč)

Účetní odpisy jsou počítány jako měsíční dle ročních sazeb: automobily 20 %, notebook 25 %.

Účetní odpisy začínějte od následujícího měsíce po zařazení majetku do užívání.

Daňové odpisy jsou stanoveny pro os. auto lineární, pro užitkové zrychlené, u notebooku zrychlené.

Zařazení výše uvedených majetkových položek do odpisových skupin u daň. odpisů

najděte v zákoně o daních z příjmů.

Řešení doplňujte do tabulky na následujícím listu.

Inv.č / majetek	Vstupní cena	Datum zařaz.	Úč.o./Daň.o. (koefxsazba)1..... rok	2..... rok	3..... rok	4..... rok	5..... rok	6..... rok	
				ÚO	DO	ÚO	DO	ÚO	DO	ÚO	DO	ÚO	DO	ÚO	DO
1/Audi	857 769	15. 3.	20 %/ 11 %,22,25 %	128 673	94 355	171 564	190 854	171 564	190 854	171 564	190 854	171 564	190 852	42 840	
2/Zbook	47 512	22. 6.	25 %/ 3, 4	5 940	15 838	11 880	21 116	11 880	10 558	11 880		5 932			
3/Fiat	587 900	3. 9.	20 %/ 5, 6	29 397	117 580	117 588	188 128	117 588	141 096	117 588	94 064	117 588	47 032	88 151	
Celkem	x	x	x	164 010	227 773	301 032	400 098	301 032	342 508	301 032	284 918	295 084	237 884	130 991	
Dopad rozdílu na daň.základ				-63 763		-99 066		-41 476			16 114		57 200	130 991	

Použitý materiál: vlastní zdroj

<http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-586-1992-sb-o-danich-z-prijmu/cele-zneni/>

Autorem materiálu a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Dana Bouchnerová