

Odpisy

Definícia odpisov

Odpisy definujeme ako peňažné vyjadrenie opotrebenia dlhodobého majetku

Faktory, ktoré zohľadňuje účtovná jednotka pri odpisovaní majetku

- A) Predpokladaná miera fyzického opotrebenia
- B) Predpokladaná miera morálneho opotrebenia
- C) Predpokladaná výška výkonov (výkonové odpísovanie)
- D) Predpokladaná doba životnosti

Druhy opotrebenia majetku

- A) **Fyzické opotrebenie majetku** je opotrebenie majetku používaním manipuláciou
- B) **Morálne opotrebenie majetku** je opotrebenie majetku technologickým pokrokom, už tá daná technológia jednoducho vyšla z módy, mala byť nahradená novou, dokonalejšou technológiou

Metódy opotrebenia majetku

- A) **Časová metóda** sa vypočíta ako: normovaná doba životnosti/ skutočný počet rokov majetku
- B) **Výkonová metóda** sa vypočíta ako obstarávacia cena- zostatková cena/ obstarávacia cena

V rámcovej účtovnej osnove je pre odpisovanie majetku vyhradený účet číslo 551- odpisy dlhodobého majetku

V podvojnom účtovníctve odpisujeme majetok, ktorý je v účtovnej skupine 02- dlhodobý odpisovaný hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, ktorý je v účtovnej skupine 01

V účtovníctve poznáme 6 odpisových skupín a každá odpisová skupina má rozdielny počet rokov odpisovania a v každej účtovnej skupine sa odpisuje rozdielny dlhodobý hmotný majetok

1. Odpisová skupina- 4 roky
2. Odpisová skupina- 6 rokov
3. Odpisová skupina- 8 rokov
4. Odpisová skupina- 12 rokov
5. Odpisová skupina- 20 rokov
6. Odpisová skupina- 40 rokov

Pri odpisovaní majetku sa používa nepriamy spôsob odpisovania. Vstupná cena pri odpisovaní zostáva nezmenená, len sa znižuje o výšku odpisu

Počas odpisovania daného majetku (od zaradenia majetku až po vyradenie majetku) sa naakumulujú odpisy a týmto naakumulovaným odpisom hovoríme **oprávky**

V rámcovej účtovnej osnove sú zaradené v účtovnej skupine **07- oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku** a v účtovnej skupine **08- oprávky k dlhodobému hmotnému majetku**

V účtovníctve poznáme 2 druhy odpisovania a to: rovnomerné odpisovanie a zrýchlené odpisovanie

V prípade, že majetok bol úplne odpísaný, nemá žiadnu zostatkovú cenu

Majetok sa musí odpisovať aj keď sa nevyužíva, vtedy vznikajú zbytočné náklady, preto treba zabezpečiť, aby sa majetok efektívne využíval

Pri zrýchlenom odpisovaní môžu byť degresívne aj progresívne odpisy

Druhy odpisov

A) Daňové odpisy- je to postupné zahrňovanie odpisov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku do daňových výdavkov

B) účtovné odpisy- vyjadruje skutočné opotrebenie majetku a účtovná jednotka riadi podľa odpisového plánu, ktorý stanovuje zákon o účtovníctve

Rozdielna je frekvencia odpisovania, účtovné jednotky, ktoré uplatňujú účtovné odpisy, tak odpisujú mesačne a tí, ktorí uplatňujú daňové odpisy, tak odpisujú ročne.

Ďalším rozdielom je, že pri daňových odpisovaní nemôže meniť účtovná jednotka metóda odpisovania, pričom pri účtovnom odpisovaní môže meniť

A) Metódy daňového odpisovania

1. **Rovnomerné odpisovanie:** Táto metóda odpisovania sa nazýva aj lineárna rovnomerná metóda odpisovania

Vzorec pre výpočet rovnomerného odpisovania: obstarávacia cena/ počet rokov v odpisovania

Príklad: Účtovná jednotka sa rozhodla zaradiť do užívania softvér 1.1. 2016, rozhodla sa ho zaradiť do 1. odpisovej skupiny, čiže doba odpisovania sú 4 roky, obstarávacia cena je 2800 eur

Riešenie

Rok odpisovania	Výška odpisu
1	700 eur
2	700 eur
3	700 eur
4.	700 eur

2. Zrýchlené odpisovanie:

Vzorec pre výpočet zrýchleného odpisovania je nasledujúci:

V prvom roku : obstarávacia cena/ počet rokov odpisovania

V ďalších rokoch $2 \cdot \text{zostatková cena} / \text{počet rokov odpisovania}$ - Počet rokov, ktoré bol majetok odpisovaný

Príklad: Účtovná jednotka sa rozhodla zaradiť do užívania automobil 1.1. 2016, rozhodla sa ho zaradiť do 2. odpisovej skupiny, čiže doba odpisovania sú 6 rokov, obstarávacia cena je 25000 eur

Riešenie:

Rok odpisovania	Výška odpisu	Zostatková cena
1	4166,66 eura	20833,40 eura
2	6944,44 eura	13888,96 eura
3	5555,54 eur	8333,42 eura
4	4166,66 eura	4166,75 eura
5	2777,83	1388,91
6	1388,91	0

B)Metódy účtovného odpisovania

1. rovnomerné odpisy:

Vzorec pre výpočet rovnomerného odpisovania: obstarávacia cena/ počet rokov v odpisovania

Príklad: Účtovná jednotka sa rozhodla zaradiť do užívania softvér 1.1. 2016, rozhodla sa ho zaradiť do 1. odpisovej skupiny, čiže doba odpisovania sú 4 roky, obstarávacia cena je 2800 eur

Rok odpisovania	Výška odpisu
1	700 eur
2	700 eur
3	700 eur
4.	700 eur

2.progresívne odpisy sú odpisy, ktoré s pribúdajúcim obdobím rastú.

Princíp výpočtu progresívnych odpisov: v prvom roku je nutné si stanoviť výšku odpisu, v každom ďalšom mesiaci prípadne roku je výška odpisu zvýšená o diferenciu

Diferencia= $2 \cdot \text{vstupná cena} - \text{počet rokov odpisovania} \cdot \text{odpis v prvom roku} / \text{počet rokov odpisovania}$
***počet rokov odpisovania-1**

Príklad: účtovná jednotka sa rozhodla zaradiť automobil do užívania, obstarávacia cena automobilu 15 000 eur a doba odpisovania 5 rokov, výška odpisu v prvom roku je 1000 eur

Rok odpisovania	Diferencia v EUR	Odpis v EUR	Zostatková cena v EUR
1	-	1000	14000

2	1000	2000	12000
3	1000	3000	9000
4	1000	4000	5000
5.	1000	5000	0

3. degresívne odpisy sú odpisy, ktoré na rozdiel od progresívnych nákladov s pribúdajúcim obdobím klesajú

Princíp výpočtu degresívnych odpisov je taký istý ako pri progresívnych odpisoch, v 1. roku je nutné si určiť výšku odpisu, v každom ďalšom mesiaci prípadne roku je výška odpisu znížená o diferenciu

Diferencia: $2 * \text{počet rokov odpisovania} * \text{odpis v prvom roku} - \text{vstupná cena} / \text{počet rokov odpisovania} * \text{počet rokov odpisovania} - 1$

Príklad: účtovná jednotka sa rozhodla zaradiť automobil do užívania, obstarávacía cena automobilu je 15000 eur, doba odpisovania je 5 rokov, výška odpisu v prvom roku je 1000 eur

Riešenie:

Diferencia = $2 * (5 * 1000 - 15000) / 5 * 4 = -1000$ eur

Rok odpisovania	Diferencia v eurách	Odpis v eurách	Zostatková cena v eurách
1	-	5000	10000
2	-1000	4000	6000
3	-1000	3000	3000
4	-1000	2000	1000
5	-1000	1000	0

Ďalšie metódy odpisovania

Časovo degresívna metóda odpisovania sa skladá z 3 metód

- 1. Časová zostatková degresívna metóda:** účtovná jednotka si môže vybrať 2 podmetódy tejto metódy. Ja vysvetlím jednu z nich, táto metóda je kombináciou zostatkového odpisovania a rovnomerného odpisovania Prvá polovica odpisovania sa odpíše zostatkovou metódou a druhá polovica odpisovania rovnomerným odpisom
- 2. Časová kumulatívna degresívna metóda:** pri tejto metóde sa berú do úvahy živnosti a výpočet je zostatková doba živnosti/ kumulatívny nahromadený počet živnosti
- 3. Časová degresívna holandská metóda:** pri tejto metóde je dôležité rozdeliť vstupnú cenu na 2/3 a 1/3. 2/3 zo vstupnej ceny sa odpíše rovnomerným odpisom a 1/3 sa odpíše zrýchleným odpisom

Výkonové odpisové metódy

Na rozdiel od časovej metódy odpisovania, kde účtovná jednotka mala by predpokladať dobu užívania majetku, pri výkonovej metóde je dôležitý predpokladané množstvo výkonov.

Vzorec pre výpočet výkonového odpisu: vstupná cena/ predpokladané množstvo výkonov* skutočný počet výkonov

Príklad: účtovná jednotka plánuje vyrobiť v rokoch 2017-2020 500 000 kusov softvérov. Podnik skutočne vyrobil 600 000 softvéru a vstupná cena bola 1800 eur

Riešenie:

Výkonový odpis = $1800 / 500\,000 * 600\,000 = 2160$ eur

Poznámka: účtovné odpisy sa môžu využívať pri kalkulácii výsledku hospodárenia, ale nemôže ovplyvniť základ dane. Preto sa musí upraviť o nadlimitnú položku

Výpočet nadlimitnej položky = účtovný odpis - daňový odpis