

Príklad na výpočet odpisovania IM

Firma ABC, a. s., Bratislava nakúpila v roku 1998 ekonomický software v hodnote Sk 400 000,-. Ekonomický software je zaradený do 1. odpisovej skupiny.

Vypočítajte:

- rovnorné a zrýchlené odpisy počas doby životnosti
- rovnorné a zrýchlené odpisy počas doby životnosti, ak bol software v druhom roku zhodnotený o nové funkcie v hodnote Sk 50 000,-
- úctovné odpisy, ak sa software bude používať 3 roky a potom bude nutné obstaráť nový, porovnajte úctovné a daňové odpisy (bez technického zhodnotenia a posúďte vplyv rozdielu na daňový základ).
Podnik si chce náklady rozdeliť rovnomerne.

Výpočet:

a)

Výpočet rovnomerných a zrýchlených odpisov

Roky	Rovnomerné odpisovanie			Zrýchlené odpisovanie		
	Výpočet	Odpis	ZC	Výpočet	Odpis	ZC
1998	$\frac{400\,000 \times 14,2}{100}$	56 800,-	343 200,-	$\frac{400\,000}{4}$	100 000,-	300 000,-
1999	$\frac{400\,000 \times 28,6}{100}$	114 400,-	228 800,-	$\frac{300\,000 \times 2}{5 - 1}$	150 000,-	150 000,-
2000	$\frac{400\,000 \times 28,6}{100}$	114 400,-	114 400,-	$\frac{150\,000 \times 2}{5 - 2}$	100 000,-	50 000,-
2001	$\frac{400\,000 \times 28,6}{100}$	114 400,-	0,-	$\frac{50\,000 \times 2}{5 - 3}$	50 000,-	0,-
Spolu:	-	400 000,-	-	-	400 000,-	-

b)

Výpočet rovnomerných a zrýchlených odpisov pri technickom zhodnotení

Roky	Rovnomerné odpisovanie			Zrýchlené odpisovanie		
	Výpočet	Odpis	ZC	Výpočet	Odpis	ZC
1998	$\frac{400\,000 \times 14,2}{100}$	56 800,-	343 200,-	$\frac{400\,000}{4}$	100 000,-	300 000,-
1999	$\frac{150\,000 \times 25}{100}$	112 500,-	280 700,-	$\frac{350\,000 \times 2}{4}$	175 000,-	175 000,-
2000	$\frac{150\,000 \times 25}{100}$	112 500,-	168 200,-	$\frac{175\,000 \times 2}{4 - 2}$	116 667,-	58 333,-
2001	$\frac{150\,000 \times 25}{100}$	112 500,-	55 700,-	$\frac{58\,333 \times 2}{4 - 2}$	58 333,-	0,-
2002	$\frac{150\,000 \times 25}{100}$	55 700,-	0,-	-	0,-	0,-
Spolu:	-	450 000,-	-	-	450 000,-	-

c)

Porovnanie účtovných a daňových odpisov

Roky	Daňové odpisy			Účtovné odpisy			Rozdiel DO - ÚO
	Výpočet	Odpis	ZC	Výpočet	Odpis	ZC	
1998	$\frac{400\,000 \times 14,2}{100}$	56 800,-	343 200,-	$400\,000 \times 0,33$	132 000,-	268 000,-	75 200,-
1999	$\frac{400\,000 \times 28,6}{100}$	114 400,-	228 800,-	$400\,000 \times 0,33$	132 000,-	136 000,-	17 600,-
2000	$\frac{400\,000 \times 28,6}{100}$	114 400,-	114 400,-	$400\,000 \times 0,34$	136 000,-	0,-	21 600,-
2001	$\frac{400\,000 \times 28,6}{100}$	114 400,-	0,-	-	0,-	0,-	-114 400,-
Spolu:	-	400 000,-	-	-	400 000,-	-	0,-

V rokoch 1998, 1999 a 2000 sú účtovné odpisy väčšie ako daňové, preto si musí podnik o rozdiel v danom roku zväčšiť daňový základ.

V rokoch 2000, 2001 sú účtovné odpisy menšie ako daňové odpisy, preto si podnik môže odpisový rozdiel odpočítať od daňového základu.