

Účtovné odpisy dlhodobého majetku a ich vplyv na výsledok hospodárenia podniku

Alžbeta Suhányiová*

Prešovská univerzita v Prešove

Fakulta manažmentu

Konštantínova 16, 080 01 Prešov, Slovakia

alzbeta.suhanyiova@unipo.sk

Zoltán Szalay

Prešovská univerzita v Prešove

Fakulta manažmentu

Konštantínova 16, 080 01 Prešov, Slovakia

zoltan.szalay@smail.unipo.sk

Anna Fukerová

Prešovská univerzita v Prešove

Fakulta manažmentu

Konštantínova 16, 080 01 Prešov, Slovakia

anna.fukerova@smail.unipo.sk

* corresponding author

Abstrakt: Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku je významným nástrojom objektivizácie výsledku hospodárenia. Odpis je súčasťou nákladov a ovplyvňuje výsledok hospodárenia. Cieľom článku je charakterizovať v teoretickej rovine najčastejšie používané odpisové metódy v Slovenskej republike a skúmať vplyv odpisov na výsledok hospodárenia. Výskumnú vzorku pri štatistickom spracovaní tvorí desať slovenských podnikov. Sekundárne údaje boli získané z Registra účtovných závierok Ministerstva financií Slovenskej republiky a spracované v programe Statistica.

Kľúčové slová: odpisy; náklady; výsledok hospodárenia

JEL klasifikácia: M21; M41; K22; G31

Informácia: Tento článok bol vypracovaný ako výstup v rámci projektu VEGA 1/0909/16 a projektu KEGA 058PU-4/2015.

1. Úvod

Výsledok hospodárenia (zisk/strata) je dôležitým finančným ukazovateľom, ktorý vyjadruje úspešnosť a efektívnosť podnikateľskej činnosti najmä vo vzťahu k vloženému kapitálu.

Podľa Baštincovej (2007) je výsledok hospodárenia základným informačným zdrojom a meradlom výnosnosti vloženého kapitálu podniku za príslušné účtovné obdobie. Charakterizuje v peňažnej forme, s akým efektom prebieha v danom podniku kolobeh majetku a vyjadruje, či majetok vložený do podnikania vo forme vstupov je menší alebo väčší ako ocenené výsledky vo forme výstupov.

Výšku výsledku hospodárenia podniku významným spôsobom ovplyvňuje aj suma odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná do nákladov. Odpisy sa vykážu ako súčasť nákladov vstupujúcich do výsledku hospodárenia a vykázaných v rámci výkazu ziskov a strát.

Cieľom účtovníctva je verné a pravdivé zobrazenie skutočností, preto každý podnik by sa mal snažiť si stanoviť odpisový plán a vykazovať opotrebenie majetku vo forme odpisov tak, aby verne odrážalo skutočnosť. Z toho vyplýva, že hlavnou funkciou odpisov je čo najpresnejšie zachytenie opotrebovávania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktoré majú ohraničenú dobu životnosti.

2. Základné teoretické východiská odpisovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

V zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92 (ďalej len postupy účtovania) sa dlhodobým nehmotným majetkom rozumie majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako suma podľa osobitného predpisu (zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ďalej len zákon o dani z príjmov), t.j. 2 400 EUR a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Dlhodobý nehmotný majetok má samostatnú existenciu a nie je súčasťou iného druhu majetku a rozumieme ním

- 1) aktivované náklady na vývoj,
- 2) softvér,
- 3) oceníteľné práva,
- 4) goodwill a
- 5) ostatný dlhodobý nehmotný majetok.

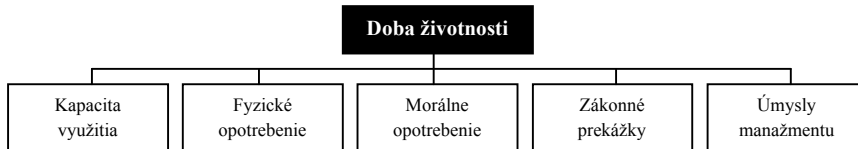
Dlhodobý hmotný majetok má hmotný charakter a môže ísť buď o hnutel'ny majetok alebo o nehnuteľný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok. Z hľadiska účtovníctva je definovaný v postupoch účtovania. Dlhodobý hmotný majetok sa člení na

- 1) pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov,
- 2) samostatné hnutel'ne veci (s výnimkou hnutel'nych vecí uvedených v ods. 1) a súbory hnutel'nych vecí, keď súčasne sú splnené tieto tri podmienky: majetok má samostatné technicko-ekonomické určenie, doba jeho použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, jeho ocenenie je vyššie ako je suma ustanovená v osobitnom predpise (zákon o dani z príjmov), t.j. 1 700 EUR,
- 3) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- 4) základné stádo a ťažné zvieratá bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
- 5) otvárky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok (s výnimkou pozemkov, umeleckých diel a zbierok) sa v prevádzkovom cykle podniku postupne opotrebuje a prenáša svoju hodnotu do hodnoty novovytvorených výkonov. Postupným znižovaním hodnoty majetku sa jeho ekonomický úžitok znižuje, postupne sa opotrebuje. Miera opotrebenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku odpisovaného za odpisové obdobie vyjadrená v peňažných jednotkách sa označuje pojmom odpis. (Suhányiová 2016)

Odpis je podľa Soukupovej (2008) odhadovaná peňažná suma, o ktorú sa dlhodobý majetok v danom účtovnom období opotrebuje, využije sa z neho plynúci ekonomický úžitok. Odpisovanie je v zmysle IAS 16.8 definované ako systematická alokácia odpisovej základne. Odpisovaním sa má vyjadriť hodnota, ktorá bola spotrebovaná využitím týchto aktív v podnikaní. Začínajú sa odpisovať, keď sú pripravené na použitie, t.j. nachádzajú sa na príslušnom mieste a sú v stave zodpovedajúcom ich očakávanému využitiu.

Podnik si môže vybrať rôzne metódy odpisovania, musí ich však uplatňovať po celú dobu životnosti majetku konzistentne. Doba životnosti je čas, počas ktorého bude dané aktívum efektívne využívané, pričom v dôsledku jeho využívania nastáva zníženie jeho ekonomického potenciálu. Táto doba môže byť stanovaná rôzne, v závislosti od viacerých faktorov.



Obrázok 1 Faktory ovplyvňujúce posudzovanie doby životnosti odpisovaného majetku

Zdroj: Tumpach 2006, s. 136

Pretože však môže prísť k zmene spôsobu čerpania ekonomického potenciálu majetku, musí sa opodstatnenosť zvolenej metódy odpisovania posudzovať aspoň ku koncu každého účtovného obdobia. Ak metóda odpisovania nezodpovedá novej situácii, musí sa zmeniť.

Odpisom (amortizáciou) sa teda rozumie trvalé zníženie hodnoty majetku v účtovnom období. Rozlišujeme účtovné odpisy a daňové odpisy. Podnik môže použiť aj v účtovníctve daňové odpisy v tom prípade, ak verne a pravdivo odrážajú skutočné opotrebovanie majetku.

2.1 Účtovné odpisy

Účtovné odpisy sú upravené v zákone č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a v postupoch účtovania. Účtovná jednotka je povinná si zostaviť odpisový plán, na základe ktorého bude vykonávať odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

V zmysle § 20 postupov účtovania sa pri tvorbe odpisového plánu zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa predovšetkým zohľadňuje:

- očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
- očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania, ako je zmennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
- technické a morálne zastaranie,
- zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku,
- rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa potrieb účtovnej jednotky.

Vo všeobecnosti sú známe dva základné typy odpisových metód, a to výkonová metóda odpisov a časová metóda odpisov.

Pri aplikácii **výkonovej metódy** sa odpisy vypočítavajú na báze predpokladaných a skutočných výkonov. Odpis sa počíta podľa vzorca:

$$\text{mesačný odpis} = \frac{\text{obstarávacia cena}}{\text{celkový predpokladaný počet výkonov}} \times \text{skutočný počet výkonov za mesiac}$$

Použitie tejto metódy odpisovania je vhodné pri takom majetku, ktorého opotrebenie, spotreba jeho užitočnosti je viazané predovšetkým na objem výkonov, ktorý možno využitím daného majetku dosiahnuť (napr. rôzne druhy dopravných prostriedkov, niektorých druhov výrobných zariadení, pri ktorých je stanovený ich maximálny výkon a pri odpisoch prírodných zdrojov). Pri stanovení odpisov na základe výkonovej metódy je najvyššia pravdepodobnosť stanovenia odpisov v reálnej výške opotrebenia dlhodobého hmotného majetku. (Suhányiová 2016)

Časová metóda odpisov je založená na stanovení doby životnosti (používania) majetku v prevádzkovom cykle podniku. Na výpočet časových odpisov je potrebné, aby podnik poznal:

- obstarávaciu cenu,
- dobu odpisovania dlhodobého hmotného majetku v podniku.

Na základe uvedených údajov môže podnik vypočítať výšku odpisov majetku. Časová metóda odpisovania sa používa dvomi spôsobmi:

- rovnomerná (lineárna) metóda odpisovania,
- nerovnomerná metóda odpisovania,
 - zrýchlená resp. klesajúca (degresívna) metóda odpisovania,
 - rastúca (progresívna) metóda odpisovania.

Časová metóda odpisovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, konkrétne rovnomerná (lineárna) metóda odpisovania, je najpoužívanejšou metódou pri výpočte odpisov. Môže sa používať pri všetkých druhoch dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Jej prednosťou je jednoduchosť výpočtu a rovnomerné zaťažovanie nákladov počas celej doby odpisovania. Jej nevýhodou je to, že nevyjadruje reálne opotrebenie majetku.

$$\text{mesačný odpis} = \frac{\text{obstarávacía cena}}{\text{doba odpisovania (v mesiacoch)}}$$

Klesajúce degresívne odpisy – tieto odpisy budú v prvých rokoch najvyššie a počas ďalších rokov budú klesať. Takéto odpisovanie sa využíva pri dlhodobom hmotnom majetku, ako je napríklad výpočtová technika, ktorá v prvých rokoch nepotrebuje skoro žiadne opravy a pracuje presne a najvýkonnejšie.

Rastúce progresívne odpisy – výška nákladov postupne narastá. Používa sa pri takom majetku, ktorého efektívnosť je v prvých rokoch nižšia a neskôr začína narastať. Takým majetkom môže byť napríklad stroj, ktorý pracuje na plný výkon až po pár rokoch, pretože sa v prvých rokoch zabiehal. V praxi sa táto metóda veľmi nevyužíva. (Seneši 2011)

Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pripadajúce na každé účtovné obdobie vyjadrujú trvalé zníženie hodnoty majetku, sú súčasťou nákladov účtovného obdobia a priamo vplývajú na výsledok hospodárenia daného obdobia. Výsledok hospodárenia definuje zákon o účtovníctve v § 2, ods. 4 h), ako ocenený výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky dosiahnutý v účtovnom období. Výsledok hospodárenia sa zisťuje porovnaním výnosov a nákladov vzniknutých v účtovnom období, ktoré časovo a vecne súvisia s účtovným obdobím bez ohľadu na to, kedy vznikli príjmy vzťahujúce sa na dané výnosy a kedy vznikli výdavky vzťahujúce sa na dané náklady.

2.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy sú upravené v zákone č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Stráňhlová (2005) uvádza, že daňové odpisy predstavujú peňažné vyjadrenie výdavkov, ktoré je možné zahrnúť do daňových výdavkov pri stanovení základu dane.

Zákon rozlišuje šesť odpisových skupín, pričom jednotlivým odpisovým skupinám zodpovedá príslušná doba odpisovania.

ODPISOVÁ SKUPINA	DOBA ODPISOVANIA
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

Príloha č. 1 zákona o dani z príjmov obsahuje rozdelenie dlhodobého hmotného majetku do jednotlivých odpisových skupín. Uvedený zákon v § 26 ods. 3 rozlišuje dve metódy odpisovania hmotného majetku. Ide o rovnomerné odpisovanie alebo zrýchlené odpisovanie.

Pri rovnomernom odpisovaní sa ročný odpis určí podielom vstupnej ceny majetku a doby odpisovania stanovenej pre zodpovedajúcu odpisovú skupinu.

Zrýchlené odpisovanie sa môže používať len pri odpisovaní majetku zaradeného do odpisovej skupiny 2 a 3 a vyznačuje sa tým, že v prvom roku odpisovania majetku sa odpoíše pomerná časť z ročného odpisu, ktorý je určený podielom vstupnej ceny a priradeného koeficientu platného v prvom roku odpisovania. V ďalších rokoch odpisovania sa ročný odpis určí nasledovne.

$$\text{ročný odpis} = \frac{2 \times \text{zostatková cena}}{\text{koeficient} - (\text{rok odpisovania} - 1)}$$

3. Metodológia

Cieľom výskumu je skúmať vzťah medzi celkovou hodnotou dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, hodnotou celkových nákladov, sumou odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a výškou výsledku hospodárenia pred zdanením vo vybraných podnikoch.

Výskumnú vzorku tvoria podniky Volkswagen SLOVAKIA, a.s., Kia Motors Slovakia, s.r.o., Slovnaft, s.r.o., Samsung Electronics Slovakia, s.r.o., U.S.Steel Košice, s.r.o., Slovenské elektrárne, a.s., Mondi CSP, a.s., Duslo, a.s., Embraco Slovakia, s.r.o. a Matador, a.s.. Skúmaným obdobím sú roky od 2012 do 2015. Pri výskume sme vychádzali zo sekundárnych údajov, a to z údajov účtovných závierok zverejnených v Registri účtovných závierok Ministerstva financií Slovenskej republiky prostredníctvom webovej stránky www.registeruz.sk.

Pre potreby zistenia štatistických závislostí medzi výškou výsledku hospodárenia a výškou hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, výškou výsledku hospodárenia a sumou odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, sme pracovali v programe Statistica, a to metódou korelačných matic, ktoré nám poskytujú číselné a grafické znázornenie zistených údajov.

4. Výsledky a diskusia

V tejto časti sa venujeme porovnaniu výšky dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, sumy celkových odpisov a výsledku hospodárenia pred zdanením vo vybraných podnikoch v rokoch 2012-2015.

Tabuľka 1 Výška hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vo vybraných podnikoch v rokoch 2012-2015 (v tis. EUR)

Podnik	2012	2013	2014	2015
Volkswagen	999 913	1 206 610	1 294 970	1 481 280
Kia	816 335	763 176	686 006	675 354
Slovnaft	1 072 565	1 318 316	1 448 338	1 453 576
Samsung	65 050	62 981	67 114	55 237
U.S.Steel	973 399	411 968	456 501	457 631
Slovenské elektrárne	6 494 527	6 828 767	7 441 577	7 126 986
Mondi	407 496	414 968	461 915	439 837
Duslo	246 866	235 525	252 789	304 299
Embraco	88 822	83 339	78 190	77 247
Matador	341 822	362 883	411 947	407 932

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Registra účtovných závierok Ministerstva financií Slovenskej republiky

Z tabuľky č. 1 vyplýva, že najvyššiu hodnotu dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vykazujú Slovenské elektrárne, a.s. počas celého sledovaného obdobia. Naopak, najnižšia hodnota tohto majetku vykazuje počas celého obdobia spoločnosť Samsung Electronics Slovakia, s.r.o.

Tabuľka 2 Výška hodnoty nákladov vo vybraných podnikoch v rokoch 2012-2015 (v tis. EUR)

Podnik	2012	2013	2014	2015
Volkswagen	6 405 304	6 354 262	5 968 947	7 006 100
Kia	3 756 740	4 152 337	4 230 250	4 805 996
Slovnaft	4 667 934	4 686 818	4 018 907	3 202 139
Samsung	3 550 045	3 037 605	2 936 231	2 676 618
U.S.Steel	2 449 398	1 783 246	2 230 989	2 135 752
Slovenské elektrárne	3 100 376	2 463 700	2 051 520	2 068 267
Mondi	427 659	440 218	430 649	433 652
Duslo	452 095	458 780	399 120	411 544
Embraco	215 059	214 656	210 930	224 937
Matador	673 444	696 108	662 802	714 360

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Registra účtovných závierok Ministerstva financií Slovenskej republiky

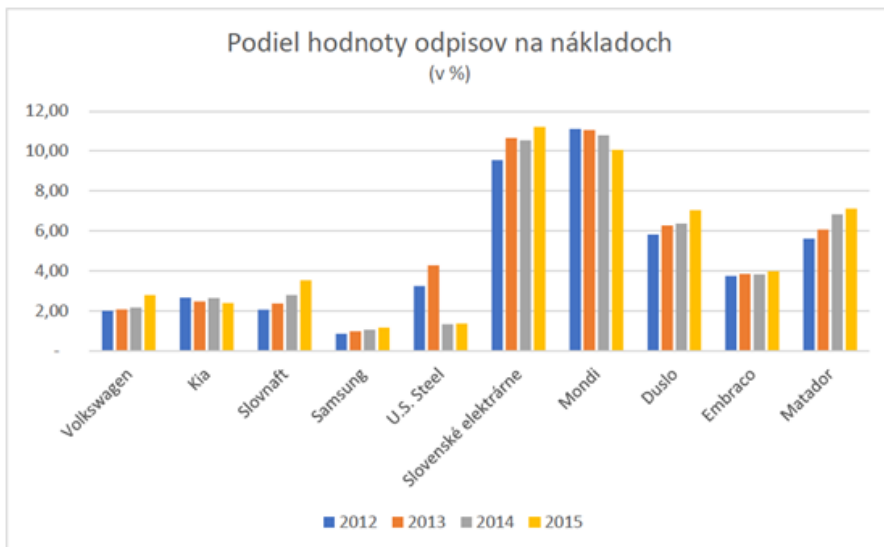
Náklady predstavujú v zmysle zákona o účtovníctve zníženie ekonomických úžitkov v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť. Najvyššiu sumu celkových nákladov v sledovanom období má spoločnosť Volkswagen, za ňou nasleduje Kia, ktorá hodnotu nákladov každoročne zvyšuje. Slovnaft, Samsung a Slovenské elektrárne sumu nákladov naopak každým rokom znižujú. Podniky, ako sú Matador, Mondi, Duslo a Embraco, patria k podnikom s najnižšími nákladmi v rokoch 2012-2015.

Tabuľka 3 Výška hodnoty odpisov vo vybraných podnikoch v rokoch 2012-2015 (v tis. EUR)

Podnik	2012	2013	2014	2015
Volkswagen	127 588	130 877	129 087	195 562
Kia	99 791	102 379	111 306	114 409
Slovnaft	95 480	110 429	112 054	113 088
Samsung	29 924	29 469	30 568	30 783
U.S.Steel	79 191	76 381	29 447	29 091
Slovenské elektrárne	296 207	262 329	216 114	231 692
Mondi	47 475	48 646	46 496	43 624
Duslo	26 244	28 762	25 395	28 966
Embraco	8 053	8 232	8 057	8 944
Matador	37 760	42 194	45 260	50 785

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Registra účtovných závierok Ministerstva financií Slovenskej republiky

Môžeme konštatovať, že najvyššiu sumu odpisov za sledované obdobie dosiahli Slovenské elektrárne, a naopak, najnižšiu hodnotu odpisov dosiahol podnik Embraco. Kia, Slovnaft a Matador sumu odpisov každým rokom mierne zvyšujú, kdežto U.S.Steel a Mondi ju znižujú. Najvyššie zvýšenie odpisov v roku 2015 dosiahol Volkswagen, čo je ovplyvnené tým, že v tomto roku radikálne zvýšil objem svojho dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.



Graf 1 Podiel hodnoty odpisov na nákladoch (v %)
 Zdroj: Vlastné spracovanie

V prípade podniku Mondi a Slovenské elektrárne usudzujeme, že v sledovaných rokoch dosiahli porovnateľný podiel hodnoty odpisov na nákladoch, ktoré sa pohybovala od zruha 8 % do 11 %, čím patria k podnikom s najvyšším podielom odpisov na celkových nákladoch. Samsung nedosiahol ani 1 % podielu odpisov na celkových nákladoch, čo je najnižšia hodnota v sledovaných firmách. V ostatných podnikoch sa tento podiel pohyboval na úrovni zhruba od 2 % do 7 %.

Tabuľka 4 Výška výsledku hospodárenia pred zdanením vo vybraných podnikoch v rokoch 2012-2015 (v tis. EUR)

Podnik	2012	2013	2014	2015
Volkswagen	183 873	176 119	195 684	212 879
Kia	178 522	297 541	362 888	270 238
Slovnaft	118 988	6 407	- 81 230	239 434
Samsung	124 403	115 195	118 843	112 781
U.S.Steel	30 972	- 473 314	22 624	60 184
Slovenské elektrárne	506 890	485 177	243 043	53 937
Mondi	58 470	59 761	50 426	83 951
Duslo	26 363	6 788	12 662	50 296
Embraco	7 713	9 748	110 632	12 538
Matador	103 979	154 360	161 720	212 894

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Registra účtovných závierok Ministerstva financií Slovenskej republiky

Najvyšší výsledok hospodárenia pred zdanením v rokoch 2012 a 2013 dosiahol podnik Slovenské elektrárne, ktorý ale v rokoch 2014 a 2015 výrazne klesol. K podnikom s najvyšším výsledkom hospodárenia pred zdanením patria Kia, Volkswagen a Matador, ktorý zaznamenáva pozitívny rast hodnoty výsledku hospodárenia pred zdanením. Mondi, Duslo a Embraco patria k podnikom s nízkym výsledkom hospodárenia pred zdanením, ktoré sa ale v sledovaných rokoch nedostali do zápornej hodnoty výsledku hospodárenia pred zdanením. Zápornú hodnotu výsledku hospodárenia pred zdanením dosiahla v roku 2014 spoločnosť Slovnaft, ktorá v nasledujúcom roku tento ukazovateľ výrazne zvýšila. U.S.Steel Košice nepatrí k podnikom s vysokým výsledkom hospodárenia pred zdanením, no v roku 2013 zaznamenal rekordne nízku sumu, a to vyše - 400 000 tis. EUR.

Štatistická analýza

Pri skúmaní štatistickej závislosti pracujeme s nasledovnými premennými:

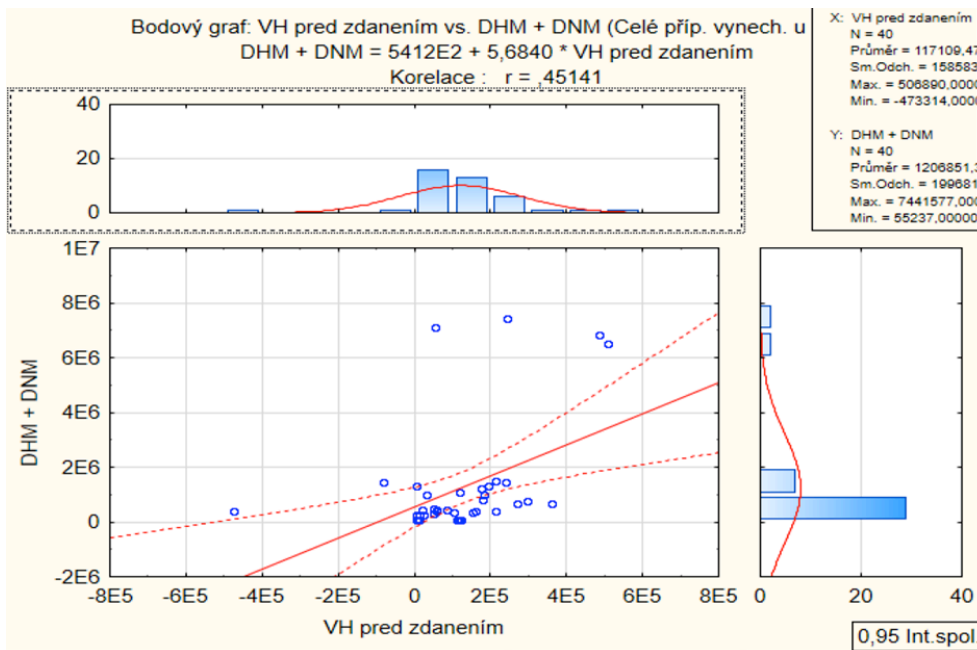
- výsledok hospodárenia pred zdanením,
- hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- výška odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Hypotéza 1: Predpokladáme významnú závislosť medzi premennými výsledok hospodárenia pred zdanením a hodnotou dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vo vybraných podnikoch v rokoch 2012-2015.

Tabuľka 5 Výsledky korelačnej analýzy k hypotéze 1

Prom. X & prom. Y	Korelace										
	Průměr	Sm.Odch.	r(X,Y)	r ²	t	p	N	Konst. záv.: Y	Směr. záv.: Y	Konst. záv.: X	Směrnic záv.: X
VH pred zdanením	117109	158583									
DHM + DNM	1206851	1996818	0,451412	0,203773	3,118503	0,003459	40	541200,4	5,684006	73843,63	0,035850

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Statistica



Graf 2 Bodový graf výsledkov k hypotéze 1
 Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Statistica

Z tabuľky č. 5 vyplýva, že hodnota p-value je na úrovni 0,003459, ktorá je menej ako 0,05. Na základe toho môžeme usúdiť, že medzi nami zadanými premennými existuje štatisticky významná závislosť. Medzi ďalšie koeficienty, ktoré sme skúmali, vyberáme korelačný koeficient $r=0,4514$, ktorý nám poukazuje na silnú závislosť

premenných výsledok hospodárenia pred zdanením a hodnotou dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

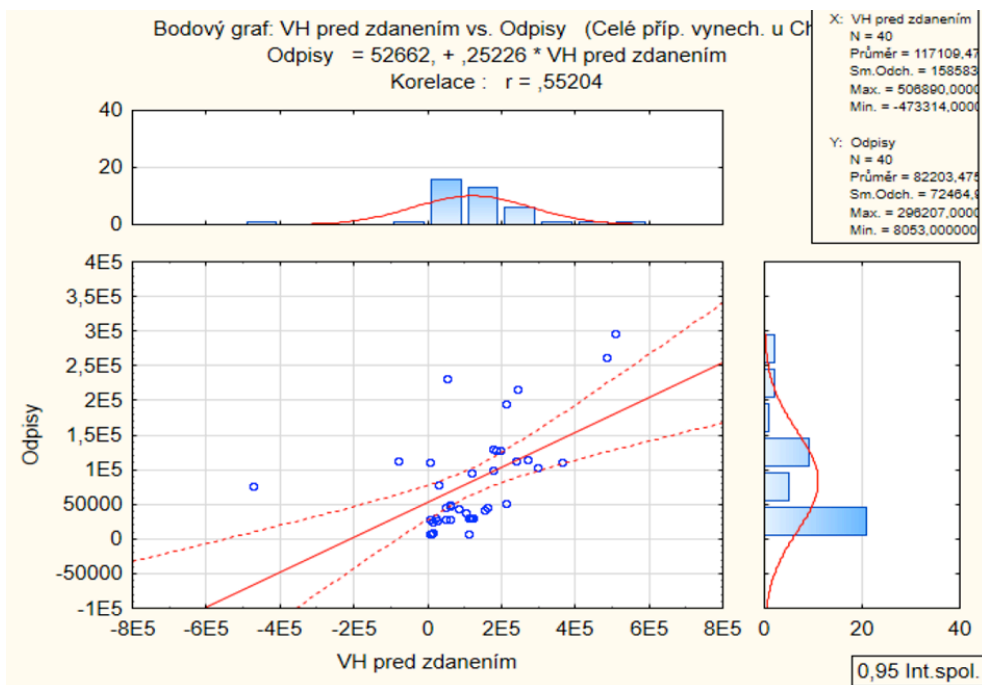
V grafe č. 2 vidíme, že medzi výsledkom hospodárenia a hodnotou dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku existuje silná priama závislosť.

Hypotéza 2: *Predpokladáme, že je významná závislosť medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením a výškou odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vo vybraných podnikoch v rokoch 2012-2015.*

Tabuľka 6 Výsledky korelačnej analýzy hypotézy 2

Prom. X & prom. Y	Korelace											
	Průměr	Sm.Odch.	r(X,Y)	r2	t	p	N	Konst. záv.: Y	Směr. záv. Y	Konst. záv.: X	Směr. záv.: X	
VH pred zdanením	117109,5	158583,1										
Odpisy	82203,5	72465,0	0,552041	0,304749	4,081238	0,000222	40	52661,86	0,252256	17800,14	1,208092	

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Statistica



Graf 3 Bodový graf výsledkov k hypotéze 2

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Statistica

Z tabuľky č. 6 vyplýva, že hodnota p-value je na úrovni 0,000222, ktorá je menej ako 0,05. Na základe toho usudzujeme, že medzi premennými existuje štatisticky významná závislosť. Ďalším koeficientom, ktorý sme skúmali je korelačný koeficient $r=0,5520$, ktorý nám poukazuje na silnú závislosť premenných výsledok hospodárenia pred zdanením a výškou odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Na základe grafu č. 3 môžeme konštatovať, že medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením a sumou odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku existuje silná priama závislosť.

5. Záver

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok stelesňuje budúce ekonomické úžitky, ktoré je majetok schopný prinášať podniku v období presahujúcom jeden rok, teda viacero účtovných období. Proces využívania (spotrebúvania) týchto ekonomických úžitkov podnikom je dôvodom postupného trvalého znižovania účtovnej ceny dlhodobého majetku vo forme odpisov. Odpisový plán sa zostavuje s ohľadom na dobu životnosti majetku. Táto doba môže byť stanovená rôzne, v závislosti od viacerých faktorov, a to od jeho kapacity využitia, fyzického opotrebenia, morálneho opotrebenia, zákonných prekážok, alebo od úmyslov manažmentu podniku. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pripadajúce na každé účtovné obdobie sú súčasťou nákladov účtovného obdobia a priamo vplývajú na výšku výsledku hospodárenia daného obdobia. Túto skutočnosť sme v tomto článku, po analýze jednotlivých metód odpisovania, dokázali aj štatistickým skúmaním. Na záver môžeme konštatovať, že podnik si môže vybrať rôzne metódy odpisovania, avšak vždy by mala byť dodržaná zásada verného a pravdivého zobrazovania skutočností v účtovníctve.

Zoznam bibliografických odkazov

- Baštincová, A., 2007. *Výsledok hospodárenia z účtovného a daňového hľadiska*. Bratislava: Iura Edition. ISBN 978-80-8078-144-6.
- Fukerová, A., 2017. *Účtovné a daňové aspekty odpisovania dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, jeho vplyv na výsledok hospodárenia a daňový základ podnikateľských subjektov*. DP. Prešov: FM PU.
- Nariadenie Komisie (ES) č. 1274/2008, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1126/2008, ktorým sa prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokiaľ ide o medzinárodný účtovný štandard (IAS) 1.
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.
- Seneši, N., 2011. *Účtovné metódy odpisovania*. [online]. [cit. 2017-06-18] Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/471/category/odpisy/article/uctovne-metody-odpisovania.xhtml>
- Stráhlková, D. 2005. *Účtovné odpisy v jednoduchom účtovníctve*. [online]. [cit. 2017-06-18] Dostupné z: <http://www.epi.sk/odborny-clanok/Uctovne-odpisy-v-jednoduchom-uctovnictve.htm>
- Soukupová, B. a kol., 2008. *Účtovníctvo vo finančnom riadení*. Bratislava: Súvaha. ISBN 978-80-89265-08-4.
- Suhányiová, A., Korečko, J., Mokrišová, M. 2016. *Postupy v podvojnóm účtovníctve podnikateľov*. Prešov: Bookman. ISBN 978-80-8165-215-8.
- Tumpach, M., 2006. *Medzinárodné štandardy na zostavenie účtovnej závierky IFRS/IAS*. Bratislava: Iurqa Edition. ISBN 80-8078-072-2.
- www.registeruz.sk - Register účtovných závierok Ministerstva financií Slovenskej republiky.
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov