



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

VYTVOŘENÍ VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

CREATING AN ACCOUNTING PROCEDURE FOR FIXED ASSETS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Jakub Stejskal

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Jan Pěta, Ph.D.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Student:	Jakub Stejskal
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	Ing. Jan Pěta, Ph.D.
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Vytvoření vnitropodnikové směrnice dlouhodobého majetku

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce z okruhu vnitropodnikových směrnic se zaměřením na potřeby konkrétní obchodní korporace

Analýza vnitřních směrnic vybrané obchodní korporace, identifikace problémů v obchodní korporaci

Návrh řešení zjištěných problémů a jejich včlenění do vnitropodnikových směrnic obchodní korporace

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je identifikovat a analyzovat nedostatky ve vnitropodnikových směrnicích konkrétní obchodní korporace a na základě analýzy navrhnout nové případně upravené vnitropodnikové směrnice.

Základní literární prameny:

KADLEC, R. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-121-5.

KOVALÍKOVÁ, H. Vnitřní směrnice pro podnikatele. 14. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-141-3.

LOUŠA, F. Vnitropodnikové směrnice v účetnictví. 7. vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-270-797-1.

RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. 18. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-75-4-116-1.

SKÁLOVÁ, J. Podvojný účetnictví 2018. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0868-8.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na vnitropodnikové směrnice společnosti BZCompany international s. r. o. První část se věnuje teoretickým východiskům pro vnitropodnikové směrnice, účtování, účetním a daňovým odpisům a legislativní stránce věci. Druhá část představuje společnost BZCompany international s. r. o. a zkoumá optimální řešení vnitropodnikové směrnice spojený s problematikou dlouhodobého majetku. Poslední část této bakalářské práce zobrazuje optimální návrh pro vnitropodnikové směrnice.

KLÍČOVÁ SLOVA

Vnitropodnikové směrnice, účtování, dlouhodobý majetek, legislativa

ABSTRACT

The bachelor thesis is focused on internal guidelines of the company BZCompany international s. r. o. The first part is focused on internal guidelines, accounting, accounting and tax depreciation and legislative aspect of the matter. The second part is introduce BZCompany international s. r. o. and examines the optimal solution for internal guidelines with regard to problematice with long-term tangible assets. In the last part of the bachelor thesis indicate optimal design for internal guidelines.

KEY WORDS

Internal guidelines, accounting, long-term tengible assets, legislation

Bibliografická citace

STEJSKAL, Jakub. *Vytvoření vnitropodnikové směrnice dlouhodobého majetku* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-12]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119845>.
Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí.
Vedoucí práce Jan Pěta.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně s využitím literatury uvedené v seznamu použité literatury. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 9. května 2019

.....

Jakub Stejskal

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	10
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	12
1.1 Vnitropodniková směrnice	12
1.1.1 Rozdělení vnitropodnikových směrnic.....	12
1.1.2 Legislativní rámec	13
1.2 Dlouhodobý majetek.....	14
1.2.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska	14
1.2.2 Dlouhodobý majetek z pohledu DZP	15
1.2.3 Technické zhodnocení.....	15
1.3 Odpisování dlouhodobého majetku	16
1.3.1 Účetní odpisy.....	17
1.3.2 Vyřazování dlouhodobého majetku z účetní evidence.....	20
1.4 Daňové odpisy	21
1.4.1 Způsoby odpisování hmotného majetku	21
1.4.2 Způsoby odpisování nehmotného majetku.....	25
1.5 Způsob pořizování dlouhodobého majetku	26
1.6 Oceňování dlouhodobého majetku	26
1.7 Obecné účetní operace se souvztažností k pořizování dlouhodobého majetku.....	28
1.8 Zařazení dlouhodobého majetku do užívání.....	29
1.9 Vyražení dlouhodobého majetku.....	29
1.10 Inventarizace dlouhodobého majetku	31
1.10.1 Inventurní soupisy	31
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	33
2.1 Informace o společnosti.....	33
2.2 Výchozí analýza pro zpracování směrnice	34

2.3	Zhodnocení současné směrnice společnosti	37
2.4	Východiska k návrhové části práce	37
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	38
3.1	Vymezení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	38
3.1.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	38
3.1.2	Dlouhodobý hmotný majetek:	38
3.1.3	Dlouhodobý finanční majetek:	39
3.2	Způsoby oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	39
3.3	Předpokládaná doba užívání dle jednotlivých druhů dlouhodobého majetku	40
3.3.1	Dlouhodobý nehmotný majetek:	40
3.3.2	Dlouhodobý hmotný majetek:	40
3.4	Účetní odpisy dlouhodobého majetku	41
3.4.1	Účetní odpisy pro nehmotný majetek.....	41
3.4.2	Účetní odpisy pro hmotný majetek	42
3.5	Daňové odpisy dlouhodobého majetku	43
3.6	Vyřazení dlouhodobého majetku.....	44
3.7	Inventarizace dlouhodobého majetku	45
3.7.1	Inventurní soupis	46
4	ZÁVĚR.....	48
5	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	49
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ.....	51
	SEZNAM GRAFŮ	52
	SEZNAM TABULEK.....	53
	SEZNAM PŘÍLOH.....	54

ÚVOD

Vnitropodnikové směrnice jsou nepostradatelnou a nedílnou součástí každé účetní jednotky. Pomáhá především pro usnadnění organizace a zajištění jednotných metodických postupů nejen v rámci účetního oddělení.

Ačkoli zákon jen nepřímo ukládá účetním jednotkám vydat vnitropodnikovou směrnici jsou stále účetní jednotky podnikající na území České republiky povinny řídit se zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb. Českými účetními standardy, vyhláškami Ministerstva financí a dalšími předpisy, tak aby dodržovala zásady vedení účetnictví. Z toho vyplývá, že právě vnitropodniková směrnice je velmi nepostradatelnou součástí účetní jednotky.

Tato bakalářská práce je zaměřena na vnitropodnikovou směrnici společnosti BZCompany internacional s. r. o., která se především zabývá tvorbou webových stránek. Tato bakalářská práce je zaměřena na tři části, teoretickou analytickou a návrhovou.

V první části je vysvětlena definice a účel vnitropodnikových směrnic s návazností na legislativní rámec pro účetní jednotky na území České republiky s ohledem. Legislativní rámec je rozdělen do částí z pohledu jednotlivých zákonů, vyhlášek a standardů. Dále je řešena problematik z oblasti odpisů a odpisového plánu s ohledem na jednotlivé druhy a metodiky výpočtů s nimi spojenými.

V poslední návrhové části je vytvořena vnitropodniková směrnice dlouhodobého majetku pro potřeby společnosti. Tento návrh je rozvržen na jednotlivé sekce s návazností na teoretická východiska v této práci.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem této bakalářské práce je definovat a vymezit teoretická východiska vnitropodnikových směrnic jejich podstatu se zaměřením na dlouhodobý majetek. Následně tyto informace aplikovat a pomocí nich vytvořit vnitropodnikovou směrnici dlouhodobého majetku a to tak, aby odpovídala potřebám společnosti BZCompany international s. r. o., a nebyla v rozporu se současnou legislativou.

Hlavním cílem je navrhnout vhodnou směrnici s použitím informací poskytnutých společností. Směrnice má pomoci společnosti definovat, tím zjednodušit a sjednotit řešení situací, které jsou spojené s dlouhodobým majetkem. Mezi tyto situace spadá způsob klasifikace, stanovení životnosti, oceňování, způsoby vyřazení, odpisování a inventarizaci dlouhodobého majetku.

Teoretická část bakalářské byla zpracována za pomoci odborné literatury, která byla zaměřena na vnitropodnikové směrnice, legislativu a účetnictví pro podnikatelské subjekty. Mezi stěžejní legislativu patří zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví (dále jen „ZOÚ“) a zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (dále jen „ZDP“).

Analytická část popisuje společnost a analyzuje podstatné složky ve společnosti. Analýza přispěla k orientaci ve společnosti a definici k potřebných zásahů, které by měli být ošetřeny vnitropodnikovou směrnicí. Díky tomu došlo k vymezení a konkretizaci obsahové stránky vnitropodnikové směrnice pro společnost BZCompany international s. r. o. zabývající se dlouhodobým majetkem.

Praktická část byla vytvořena za pomoci poznatků z teoretické části a podkladů od společnosti. Díky teoretické části byla ošetřena problematika z hlediska legislativní a formální problematiky a podklady od společnosti přispěly k formování potřebných skutečností ve společnosti spojených s dlouhodobým majetkem.

Metody a postupy zpracování

Teoretická část byla zpracována za použití odborné literatury, zabývající se tématem vnitropodnikových směrnic a zákonů užívaných v České republice, které jsou určeny k řádnému vedení účetnictví a tím tvoří potřebné limity.

Analytická část byla vytvořena za pomoci metod finanční analýzy. Byla použita vertikální a horizontální analýza, které patří mezi metody absolutních ukazatelů. Vertikální analýza ukazuje podíl jedné položky na celkové sumě aktiv/pasiv. Horizontální analýza sleduje vývoj jednotlivých položek v čase.

Při realizaci návrhové části práce autor byla zohledněna analytická část. Pro návrh nové směrnice bylo čerpáno z teoretické části a vlastních poznatků.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V teoretické část práce jsou uvedeny základní pojmy vnitropodnikových směrnic, legislativy a odpisů. Z těchto poznatků bude vycházeno ve třetí části k navržení vnitropodnikové směrnice společnosti BZCompany international s. r. o.

1.1 Vnitropodniková směrnice

Vnitropodniková směrnice-definice

Vnitropodniková směrnice je soubor předpisů, kterými se účetní jednotka bude řídit. Směrnice se tak stává jedním z hlavních nástrojů účetní jednotky pro řízení podniku, kde se střetávají procesy platné jak pro obor finančního účetnictví, tak pro odvětví manažerského účetnictví (1, s. 1).

Vnitropodniková směrnice jako taková není povinná, ale pro zjednodušení práce účetní jednotce je nepostradatelnou součástí. Ve směrnici jsou obsahově vymezeny jak obecně právně závazné povinnosti účetní jednotky, tak i směrnice pro rychlou a pružnou práci skrze útvary účetní jednotky (např. Harmonogram účetní závěrky) (1, s. 1).

1.1.1 Rozdělení vnitropodnikových směrnic

Díky širším právním předpisům, kterým se účetnictví řídí, je obecně těžké přesně navrhnout směrnici pro účetní jednotky jako takové (1).

Při rozhodování, které z doporučených směrnic vydat či nevydat, je třeba vzít v úvahu jak velikost společnosti, tak i její vnitřní uspořádání (2).

Povinné směrnice

Obecně mezi povinné směrnice patří:

- Účtový rozvrh,
- Podpisové záznamy, podpisové vzory,
- Dlouhodobý majetek, odpisový plán,
- Zásady pro časové rozlišení nákladu a výnosů (1, s. 4).

Ostatní směrnice

Mezi ostatní směrnice patří:

- Oběh účetních dokladů,
- Zásady pro tvorbu použití rezerv,

- Pracovní cesty,
- Reklamační řízení (1, s. 5).

Důvody pro vytvoření vnitropodnikové směrnice

Za jeden z hlavních důvodů se považuje, především chápání vnitropodnikové směrnice jako nástroje pro vnitřní řízení účetní jednotky. Směrnice umožňuje dělat kontrolu bez zbytečných diskuzí mezi jednotlivými pracovníky a usnadňuje hladký průběh při externích kontrolách (finanční úřad, auditor atd.) (2).

Dále sem patří samotná definice účetnictví, jejímž smyslem je podat úplné průkazné a správné informace o stavu a pohybu majetku a závazků, o čistém obchodním jmění, o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku. To vše při dodržování základních zásad pro vedení účetnictví (1).

1.1.2 Legislativní rámec

Vnitropodnikové směrnice se sestavují především tak, aby se předešlo jakýmkoliv právním nesrovnalostem, které by mohli přímo vést k některým závažným problémům pro společnost. Legislativní rámec tedy pobízí účetní jednotku k tomu, aby se snažila mít veškeré povinnosti účetní jednotky za provedené a popřípadě vytvořit preventivní opatření a tím i například vytvořit některé vnitropodnikové směrnice, aby tomu tedy bez větších problémů předešla. Zde jsou vyňaty některé důležité legislativní dílčí části, ze kterých se směrnice skládají.

Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb.

Zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích, ukládá v § 8 účetním jednotkám povinnost vést účetnictví správně, úplně, průkazným způsobem, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Z toho vyplývá, že jednotnost, kterou vnitropodniková směrnice dává, je zcela zásadním parametrem pro chování účetní jednotky. Z toho vyplývá, že jednotnost a svým způsobem ustrnulost, kterou vnitropodniková směrnice stanovuje a uplatňuje je zcela zásadním parametrem, díky kterému se minimalizují pochybnosti, tím dochází k zamezení možnému pochybení u chování účetní jednotky (2).

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, stanovuje v § 11, jaké náležitosti je účetní jednotka povinna doložit při prokazování účetních dokladů. Pod písmenem f) je určen podpisový záznam. Z ustanovení § 33a odst. 9 a § 8 odst. 4 je zřejmé, že musí být vymezena odpovědnost pro osoby disponující právem pro zacházení s účetními doklady. Právě podpisové vzory jsou

jedny z povinných směrnic. Dále se zde poukazuje na § 14, ve kterém je zřetel na sestavení účtového rozvrhu, který je také součástí vnitropodnikových směrnic (2).

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. k účetnictví, tato vyhláška zpracovává příslušný předpis Evropské unie, kde upravuje a rozšiřuje obsahovou stránku pro ZOÚ a zde především způsob oceňování zásob vlastních zásob podle § 49 odst. 5, deriváty podle § 52, odpisování majetku § 56 a odloženou daň § 59 (2).

České účetní standardy

Českými účetními standardy se rozumí pravidla navazující především na ZOÚ, a prováděcí vyhláška k ZOÚ. V těchto pravidlech je obsaženo 23 standardů.

Mezi podstatné účetní standardy patří např.:

- Český účetní standard č. 001 – Účty a zásady účtování na účtech
- Český účetní standard č. 002 – Otevírání a zavírání účetních knih
- Český účetní standard č. 004 – Rezervy
- Český účetní standard č. 013 – dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- Český účetní standard č. 019 – Náklady a výnosy (3).

1.2 Dlouhodobý majetek

1.2.1 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska

Dlouhodobý majetek je aktivum firmy, u kterého se očekává doba užívání delší než jeden rok. Dalším kritériem pro klasifikaci dlouhodobého majetku je stanovení vstupní ceny tohoto majetku. Tento dlouhodobý majetek se rozděluje podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. k podvojnému účetnictví mezi tři základní složky dlouhodobého majetku (4).

Dlouhodobý nehmotný majetek

Za dlouhodobý nehmotný majetek se považuje takový, jež nelze v podstatě uchopit, jako jsou např. software, ocenitelná práva a jiné, které mají dobu použitelnosti delší než jeden rok. Zřizovací výdaje již od roku 2016 dle ZOÚ a prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. k podvojnému účetnictví nespádají do dlouhodobého nehmotného majetku (4, s. 7).

Dlouhodobý hmotný majetek

Účetní legislativa člení dlouhodobý hmotný majetek do dvou skupin. Do první skupiny patří odpisovaný majetek, který se při používání opotřebovává, a má dobu použitelnosti delší než jeden rok. Do druhé skupiny patří neodpisovaný majetek, u něhož při používání nedochází k opotřebení, jako jsou např. pozemky, nebo který se naopak v čase zhodnocuje, jako např. umělecký díla a sbírky, předměty z drahých kovů a jiné bez ohledu na výši jejich ocenění a dobu použitelnosti (pokud nejsou zbožím) (4, s. 7).

Dlouhodobý finanční majetek

To je majetek, který podnik pořizuje nebo vlastní za účelem dlouhodobého uložení volných prostředků se záměrem získat ekonomický prospěch. Tvoří jej cenné papíry a podíly s předpokládanou dobou držby delší než jeden rok. Tento majetek se neodpisuje a do nákladů podniku vstupuje až při prodeji (4, s. 7).

1.2.2 Dlouhodobý majetek z pohledu DZP

Dlouhodobý nehmotný majetek

Tento majetek je podle daňových předpisů § 32 ZDP takovým majetkem, který byl nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace, tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním, popřípadě vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování. Dalším podmínkou je vstupní cena vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok (5, s. 75).

Dlouhodobý hmotný majetek

Tento majetek je vymezen v § 26 ZDP. Patří sem především samostatné movité věci se vstupní cenou nad 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, budovy domy, jednotky a stavby. Dále pěstitelské celky trvalých porostů, kde je doba plodnosti delší než tři roky a dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč (5, s. 77).

Dlouhodobý finanční majetek

Daňové předpisy dlouhodobý finanční majetek nevymezují, jelikož se neodpisuje (5, s. 77).

1.2.3 Technické zhodnocení

Technické zhodnocení jako takové je konkrétně zachyceno v § 33 ZDP. Dle tohoto paragrafu se technickým zhodnocením myslí, výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud jejich úhrn převyší částku 40 000 Kč. Následně

dle § 47 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb. k podvojnému účetnictví se ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku a odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku zvyšuje o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka. (6, s. 50).

Technické zhodnocení z účetního hlediska

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. k podvojnému účetnictví se technickým zhodnocením rozumí zásahy do majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložen náklady dosáhnout ocenění určeného účetní jednotkou (7, s. 362).

Technické zhodnocení z daňového hlediska

Jak již bylo zmíněno technického zhodnocení z daňového hlediska je upravené v ZDP.

Pro technické zhodnocení nehmotného majetku dle ZDP § 32a se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převýší částku 40 000 Kč Pro technické zhodnocení (8, s. 53)

Pro technické zhodnocení hmotného majetku dle ZDP § 33 se rozumí výdaj na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, kterými se vstupní cena tohoto majetku zvýšila ve zdaňovacím období o více než 40 000 Kč (8, s. 51).

1.3 Odpisování dlouhodobého majetku

Odpisem se rozumí ztráta hodnoty dlouhodobého majetku, k níž dochází po určité době vlivem fyzického opotřebení nebo morálního zastarání, pro účetní jednotku je odpis nákladem (9, s. 14).

Účetní jednotka odepisuje dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, ke kterému má vlastnické právo. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání (1, s. 70).

Doporučuje se, aby v odpisovém plánu nebo v jiné vnitropodnikové směrnici, bylo pamatováno jak na zařazování dlouhodobého majetku do užívání, tak i jeho vyřazování, ačkoli to není předepsáno (2, s. 37).

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se odepisuje na základě odpisového plánu nepřímo prostřednictvím účetních odpisů, které si účetní jednotka v souladu s ustanovením ZOÚ stanoví sama. Sazby účetních odpisů si stanoví účetní jednotka podle vztahu k výkonům nebo času (1, s. 70).

Odpisový plán

Odpisový plán dle ZOÚ slouží jako podklad pro vyčíslení oprávek. Zákon neurčuje žádné další základní pravidlo, ale stanoví, že způsob odpisování musí být v souladu s účetními metodami (2, s. 30).

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanovuje v § 28 odst. 6: *„Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Uvedený majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.“* (10).

V odpisovém plánu by mělo být stanoveno:

- Metoda odepisování,
- Způsob oceňování,
- Předpokládaná doba užívání dle jednotlivých předmětů,
- Zařazení druhů předmětů, které nedosahují výše stanovené zákonem o daních z příjmu,
- Začátek užívání,
- Likvidace (2, s. 38,39).

1.3.1 Účetní odpisy

Účtování nákladů a výnosů do období, se kterým časově a věcně souvisí, je základním principem (podvojného, akruálního) účetnictví a není zcela samoučelný. Z toho plyne, že účetní odpisy musí vyjadřovat skutečné opotřebení za danou časovou jednotku (kalendářní, hospodářský rok) (2, s. 35).

Hodnota odpisu je z tohoto pohledu vždy určitým matematickým vyjádřením skutečného opotřebení dlouhodobého majetku. Účetní jednotka si tak může podle svých atributů vybrat, zda k faktickému vyjádření bude lepší časový nebo výkonový výpočet odpisu (4, s. 7).

Metoda časová

Při uplatnění metody časové volí účetní jednotka odepisování v závislosti na délku použití daného dlouhodobého majetku.

Z hlediska metody časové dochází k dělení na základní tři varianty odpisování:

- Rovnoměrné účetní odpisy,
- Zrychlené účetní odpisy,
- Zpomalené účetní odpisy (6, s. 41).

Zvolený způsob by měl nejvěrněji vyjadřovat opotřebení dlouhodobého majetku, rovnoměrný způsob v zásadě vyjadřuje, že k opotřebení dochází v průběhu životnosti konstantně. Zrychlených se užívá, pokud dochází k největší ztrátě hodnoty na počátku, to je například u počítačů díky morálnímu opotřebení, kdy v prvních letech ztrácí největší část své hodnoty a u zpomalených naopak pokud majetek ztrácí nejvíce hodnotu na konci doby užívání. (6, s. 42).

Rovnoměrné účetní odpisy

Při rovnoměrném odpisování se výše měsíčních odpisů nemění. Hlavní výhodou tohoto dosud nejvíce rozšířeného způsobu odpisování je jeho jednoduchost. Průběh kumulativních odpisů (oprávek či zůstatkové ceny) lze pro názornost zakreslit do grafu (viz tabulka 1), která je sestaven pro příklad odpisování dopravního prostředku ve vstupní ceně 600 tis. Kč s předpokládanou dobou používání 5 let (4, s. 12).

K rovnoměrné metodě se užívá obecně následující vzorec:

$$O = \frac{VC}{t}$$

kde: O = Odpis

VC = vstupní cena majetku, níž bude odpisováno

t = doba odpisování (6, s. 43).

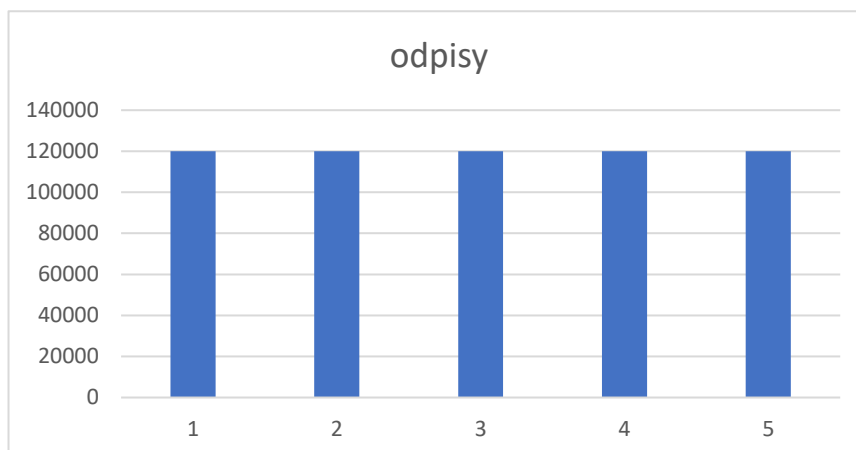
Tabulka 1-oprávky dopravního prostředku

Rok	1	2	3	4	5
zůstatková cena	480000	360000	240000	120000	0
Oprávky	120000	240000	360000	480000	600000

Zdroj: Vlastní zpracování, dle (4, s. 12).

Na tabulce 1 lze vidět, že zůstatková cena proporcionálně klesá s výškou oprávek a náklady se tím pádem lineárně rozdělují do každého měsíce stejným dílem (viz Graf 1).

Graf 1-odpisy dopravního prostředku



Zdroj: Vlastní zpracování, dle (4, s. 12)

Zrychlené účetní odpisy

Jak bylo již zmíněno užití zrychlených odpisů je doporučeno pro majetek, který ztrácí hodnotu v prvních letech užívání, morálně zastarává. Při uplatnění zrychlených účetních odpisů se odpisy každým rokem snižují, tedy v prvním roce je odpis největší.

Pro výpočet zrychlených účetních odpisů se obecně využívá tento vzorec:

$$O = \frac{2 \times VC \times (t + 1 - i)}{t \times (t + 1)}$$

kde: O = Odpis

VC = vstupní cena

t = doba odpisování

i = rok odpisování (6, s. 45).

Zpomalené účetní odpisy

Při zpomaleném účetním odpisování se hodnota odpisu každý rok navyšuje, tedy první rok je odpis nejnižší. Obecně se užívají zpomalené účetní odpisy u výrobní budov.

Pro výpočet zpomalených účetních odpisů se obecně využívá tento vzorec:

$$O = \frac{2 \times VC \times i}{t(t + 1)}$$

kde: O = Odpis
VC = vstupní cena
T = doba odpisování
I = rok odpisování (6, s. 47).

Metoda výkonová

Výkonová metoda odpisování je vhodná v případech, kdy je opotřebení závislé na míře skutečného využití majetku. Typickým příkladem tohoto majetku je výrobní stroj. Při uplatnění této metody se vypočítá odpisový koeficient, například s využitím počtu hodin nebo množství produkce s jehož pomocí se vypočte v závislosti na míře využití majetku jeho hodnota.

Tento koeficient se vypočítá díky dokumentaci od výrobce, který deklaruje životnost do určitého množství produkce u daného majetku, nebo jiné měrné jednotky. (6, s. 48).

Odpisový koeficient se vypočte takto:

$$\text{odpisový koeficient} = \frac{VC}{PMJDV}$$

kde: VC = vstupní cena
PMJDV = počet měrných jednotek deklarovaných výrobcem

Následně se v jednotlivých letech tento koeficient vynásobí se skutečným počtem výrobky za daný rok. (6, s. 49).

1.3.2 Vyřazování dlouhodobého majetku z účetní evidence

K vyřazení dlouhodobého odpisovaného majetku může dojít jen v případě, že majetek bude plně odepsán, čili v situaci kdy se zůstatková hodnota rovná nule. V případě, že je tedy plně odepsán pomocí řádných účetních odpisů, nevznikne s jeho vyřazením problém. V praxi většinou dochází k situacím jiným, k situacím, kdy není majetek ještě plně odepsán. V tom případě se musí provést tzv. jednorázový odpis zůstatkové ceny. To znamená, že zůstatková cena dlouhodobého majetku se zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtových skupin:

- 54 – *jiné provozní náklady* – v případě prodeje 541, v případě bezúplatného převodu 543 nebo 549 v případě škody 549
- 55 – *odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů* – v případě likvidace 551

- 49 – *individuální podnikatel* – v případě převodu z podnikání do osobního užívání 491

A to ve prospěch příslušného účtu v účtových skupinách 07 a 08. (6, s. 52,53).

1.4 Daňové odpisy

Při uplatnění daňových odpisů se postupuje podle § 26 - 33 ZDP. Na rozdíl od účetních odpisů, které jsou účetní jednotky povinny podle účetních předpisů vést, se odpisováním daňových odpisů pro účely ZDP rozumí spíše výhradou pro poplatníky. Daňové odpisy tedy nejsou povinností, ale právem poplatníka si odpis uplatnit jako položku snižující základ daně z příjmů. Odpisování tedy je zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů k zajištění tohoto příjmu (6, s. 57).

1.4.1 Způsoby odpisování hmotného majetku

Při odpisování hmotného majetku platí postup vymezený v § 30 - 32 ZDP. Dle § 30 odst. 1 ZDP zatřídí poplatník dle přílohy č. 1 ZDP hmotný majetek do příslušné odpisové skupiny. Pro hmotný majetek je celkem 6 odpisových skupin. Z hlediska členění v zásadě platí, že v odpisových skupinách 1-3 je zařazen hmotný movitý majetek a v odpisových skupinách 4-6 hmotný nemovitý majetek. (6, s. 60).

Tabulka 2 – minimální doba odpisování podle skupin

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: Vlastní zpracování, dle (11).

Pro vlastní výpočet daňových odpisů lze využít následující metody

- Rovnoměrné daňové odpisy
- Zrychlené daňové odpisy

Jakmile však je způsob u odpisovaného majetku jednou zvolen, nelze již v průběhu odpisování změnit. (6, s. 60,61).

Rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku

Při zvolení rovnoměrných odpisů se postupuje v souladu s § 31 ZDP. Odpisy se počítají ze vstupní ceny pomocí ročních opisových sazeb stanovených v tabulkách v § 31 ZDP (6, s. 63).

Tabulka 3 – roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Vlastní zpracování, dle (11)

Vlastní výpočet rovnoměrných daňových odpisů vychází z ustanovení § 31 odst. 7 ZDP. Dle tohoto ustanovení platí, že roční rovnoměrný odpis se vypočte za příslušné zdaňovací období jako 1/100 součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Jakožto sazbu může poplatník využít přímo sazbu v odpisové skupině, která znázorňuje maximálně možnou sazbu, nebo sazbu nižší. (6, s. 66).

Vzorec pro výpočet rovnoměrných odpisů lze zapsat takto:

$$\text{rovnoměrné odpisy} = \frac{VC \times ROS}{100}$$

Kde: VC = vstupní cena,

ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování. (6, s. 67).

Poplatník dle ZDP může využít i odpisovou sazbu při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování. Poplatník tak může učinit, pokud je prvním vlastníkem hmotného majetku zaříděného podle ZDP v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou v § 31 odst. 6 ZDP. Pro tyto zvýšené odpisy se užívají tabulky dle § 31 odst. 1 písm. b - d) ZDP.

Pro § 31 odst. 1 písm. b) je vymezeno, že toto zvýhodnění může použít poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou, který je první vlastníkem stroje pro zemědělství a lesnictví.

Pro § 31 odst. 1 písm. c) je vymezeno, že tak může činit poplatník, který je prvním vlastníkem zařízení pro čištění a úpravu vod označené ve Standardní klasifikaci produkce s kódem 28.29.12 využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým

statistickým úřadem do podtřídy 125113, pro třídící a úpravárenské zařízení na zhodnocení druhotných surovin zahrnutých v oddílu 28, pomocí něhož jsou zpracovány druhotné suroviny specifikované ve třídě CZ-CPA 38.32.

Pro § 31 odst. 1 písm. d) platí, že poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku vymezeného v odpisových skupinách 1 až 3 dle ZDP s výjimkou vymezenou v § 31 odst. 5 ZDP, může využít odpisovou sazbu při zvýšeném odpisu v prvním roce odpisování dle následující tabulky.

Tabulka 4 – Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: Vlastní zpracování, dle (11).

Autor si je vědom, že v ZDP existují další roční odpisové sazby při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o další procenta, ale neuvádí je vzhledem ke skutečnosti, že pro společnost, ve které se bude vytvářet vnitropodniková směrnice nenastane okamžik pro jejich využití.

Výpočet rovnoměrných daňových odpisů ze zvýšené vstupní ceny hmotného majetku se řídí ustanovením § 31 odst. 8 ZDP. To znamená, že pokud dojde k technickému zhodnocení postup pro výpočet může být zapsán takto:

$$\text{rovnoměrné odpisy ze zvýšené vstupní ceny} = \frac{ZVC \times ROSPZVC}{100}$$

Kde: ZVC = zvýšená vstupní cena,

ROSPZVC = roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu. (6, s. 77).

Zrychlené daňové odpisy hmotného majetku

Zrychlené daňové odpisy jsou druhou možností, jak odpisovat daňově hmotný majetek. V případě této varianty se poplatník řídí § 32 ZDP. Ve srovnání s odpisy rovnoměrnými umožňují, zrychlené daňové odpisy hmotného majetku, stejně jako zrychlené účetní odpisy, odepsat v prvních letech vyšší částky. (6, s. 80).

Při výpočtu zrychlených daňových odpisů se používá takzvaný koeficienty pro zrychlené odpisování, které vymezuje § 32 odst. 1 ZDP takto:

Tabulka 5 – Koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Vlastní zpracování, dle (11).

Pro postup výpočtu zrychlených daňových odpisů se používá § 32 odst. 2 ZDP. V prvním roce odpisování se vypočte zrychlený daňový odpis jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platné v prvním roce odpisování. Matematicky lze vyjádřit takto:

$$\text{zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování} = \frac{VC}{K_1}$$

Kde: VC = vstupní cena,

K_1 = koeficient pro zrychlené odpisování pro první rok odpisování.

Přitom platí stejně jako u rovnoměrných odpisů, že pokud je poplatník prvním vlastníkem majetku, který se řadí do odpisové skupiny 1 až 3 podle ZDP, může zvýšit v prvním roce odpisování vypočtený zrychlený odpis podle uvedeného vzorce o 10 % vstupní ceny hmotného majetku s výjimkou hmotného majetku uvedeného v bodech 1 a 2 a v § 31 odst. 5 ZDP. (6, s. 81).

V dalších letech odpisování se potom zrychlené daňové odpisy vypočtou jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování pro další roky odpisování a počtem let, po které byl již odpisován. Vzorec pro výpočet vypadá takto:

$$\text{zrychlené daňové odpisy v následujících letech odpisování} = \frac{2 \times ZC}{K_2 - n}$$

Kde: ZC = zůstatková cena majetku,

K_2 = koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování,

n = počet let, po které již byl majetek odpisován. (6, s. 82).

Technické zhodnocení ve smyslu § 33 ZDP zvyšuje v případě zrychleného daňového odpisování majetku, na němž je toto technické zhodnocení provedeno, jeho zůstatkovou cenu, a to v tom zdaňovacím období, ve kterém bylo dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání. Výpočet zrychlených daňových odpisů po provedení technického zhodnocení se řídí § 32 odst. 3 ZDP (6, s. 84).

➤ § 32 odst. 3 písm. a) ZDP: „v roce zvýšení zůstatkové ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu,“ (11).

➤ § 32 odst. 3 písm. b) ZDP: „v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odpisování platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny.“ (11).

Matematicky lze § 32 odst. 3 písm. a) zapsat:

$$\text{zrychlený odpis v roce zvýšení zůstatkové ceny} = \frac{2 \times ZZC}{K_3}$$

Kde: ZZC = zvýšená zůstatková cena,

K_3 = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu.

Vzorec pro výpočet podle § 32 odst. 3 písm. b) lze zapsat takto:

$$\text{zrychlený odpis v dalších letech po zvýšení zůstatkové ceny} = \frac{2 \times ZZC}{K_3 - n}$$

Kde: ZZC = zvýšená zůstatková cena,

K_3 = koeficient zrychleného odpisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu,

n = počet let, po které již bylo odpisováno ze zvýšené zůstatkové ceny (6, s. 84).

1.4.2 Způsoby odpisování nehmotného majetku

ZDP stanovuje jedinou metodu odpisů nehmotného majetku v § 32a. Ten uvádí, že u nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis

stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou. Není-li smlouva sjednána na dobu určitou, odpisuje se rovnoměrně audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. Tyto odpisy stanoví s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni v něm byly splněny podmínky pro odpisování (8, s. 48).

Vzorec pro výpočet odpisů nehmotného majetku lze stanovit takto:

$$\text{měsíční odpis nehmotného majetku} = \frac{VC}{SDO}$$

Kde: VC = vstupní cena,

SDO = stanovená doba odpisování.

1.5 Způsob pořízování dlouhodobého majetku

Možnosti nabytí dlouhodobého majetku jsou zejména:

- Koupí,
- Vytvořením vlastní činností,
- Nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,
- Bezúplatnou formou (zděděním, darováním)
- Vkladem přijatým od jiné osoby (12, s. 63,64).

Určení správné formy nabytí dlouhodobého majetku je zásadní pro správné ocenění a techniku účtování (12, s. 64).

1.6 Oceňování dlouhodobého majetku

Ocenění je, jak již bylo zmíněno závislé na správné formě pořízení.

Oceňování pořizovací cenou

Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen, spolu s náklady s jeho pořízením souvisejícími.

Hmotný majetek pořízený nákupem je oceňován pořizovací cenou.

Veškerý nehmotný majetek, s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností, je oceňován pořizovací cenou (12, s. 64).

Oceňování vlastními náklady

Vlastní náklady jsou veškeré přímé náklady, které se k výrobě či jiné činnosti vztahují.

Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností je oceněn vlastními náklady.

V případě, kdy nelze zjistit náklady na vytvoření dlouhodobého majetku, je majetek oceněn v reprodukční pořizovací ceně (12, s. 64).

Oceňování reprodukční pořizovací cenou

Reprodukční pořizovací cena (dále jen „RPC“) je účetními předpisy definována obecně jako cena, která vyjadřuje hodnotu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy je o něm účtováno.

RPC je majetek oceněn, když nelze zjistit náklady na vytvoření majetku a ocenit ho tedy vlastními náklady.

RPC se ocení i vklad dlouhodobého majetku s výjimkou, kdy vklad je oceněn dle společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny.

Dále se RPC ocení dlouhodobý majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený, např. (inventarizační přebytek) (12, s. 64).

Součásti ocenění

Součástí ocenění dlouhodobého majetku nebo jeho části, je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady vynaložené do doby uvedení majetku do stavu způsobilého a to zejména:

- Náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku např. (poradenské a zprostředkovatelské služby, správní poplatky, předprojektové práce atd.),
- Úroky, zejména z úvěru, ovšem pokud tak účetní jednotka rozhodne,
- Náklady vynaložené na průzkumné a geologické práce,
- Clo, dopravné, montáž,
- Náklady vynaložené na zkoušky realizované před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání (12, s. 65).

Položky nevstupující do cenění dlouhodobého majetku, tedy položky, kterou nemohou být součástí ocenění jsou zejména:

- Náklady na opravy a údržbu majetku po jeho uvedení do užívání,
- Kurzové rozdíly,
- Smluvní pokuty a úroky z prodlení,

➤ Náklady na zaškolení pracovníků (12, s. 66).

1.7 Obecné účetní operace se souvztažností k pořízování dlouhodobého majetku

Tabulka 6 – obecné účetní operace

Operace	Strana MD účtů	Strana D účtů
Pořízení DM koupí		
Pořízení za hotovost	041, 042	211
Pořízení na fakturu	041, 042	321, 325
Pořízení DM vlastní činností		
Vnitropodnikové plnění DNM	041	587
Vnitropodnikové plnění DHM	042	588
Pořízení DM formou přijetí daru		
RPC	041, 042	648
Související náklady s pořízením DM		
Externí	041, 042	211, 321, 325
Ve vlastní režii	041, 042	586
Úroky z úvěru	041, 042	231, 461
Clo	041, 042	379
Poplatky	041, 042	345

Zdroj: Vlastní zpracování, dle (12, s. 67)

Kde:

041 = pořízení DNM

042 = pořízení DHM

211 = pokladna

231 = krátkodobé bankovní úvěry

321 = závazky z obchodník vztahů

325 = ostatní závazky

345 = ostatní daně a poplatky

379 = jiné závazky

461 = bankovní úvěry

586 = aktivace vnitropodnikových služeb

587 = aktivace DNM

588 = aktivace DHM

648 = ostatní provozní výnosy

1.8 Zařazení dlouhodobého majetku do užívání

V souladu s účetními předpisy je nutno majetek před zahájením jeho odpisování uvést do stavu způsobilého. Teprve tímto okamžikem se pořizované aktivum stává dlouhodobým majetkem se všemi důsledky.

- Pro dlouhodobý nehmotný majetek je takto uvedeno ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. v § 6 odst. 8,
- Pro dlouhodobý hmotný majetek je takto uvedeno ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. v § 7 odst. 11 (12, s. 70).

Tabulka 7 – obecné účetní operace při zařazení DM do užívání

Operace	Strana MD účtu	Strana D účtu
Zařazení DNM po jeho uvedení do stavu způsobilém k užívání	01	041
Zařazení DHM po jeho uvedení do stavu způsobilém k užívání	02, 03	042

Zdroj: Vlastní zpracování, dle (12, s. 71).

Kde: 01 = DNM

02 = DHM odepisovaný

03 = DHM neodepisovaný

041 = pořízení DNM

042 = pořízení DHM

1.9 Vyřazení dlouhodobého majetku

Vyřazením dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se uskutečňuje zejména těmito způsoby:

- Prodejem,
- Likvidací,
- Bezúplatným převodem,
- V důsledku škody nebo manka,

- Převodem z podnikání do osobního užívání (13, s. 50).

Forma vyřazení má stejně jako forma zařazení vliv na způsob účtování. To znamená, že podle způsobu vyřazení se tak taky účtuje.

Tabulka 8 – obecné účetní operace při vyřazení DHM a DNM

Operace	Strana účtu	MD	Strana D účtu
Prodej DNM			
Zůstatková cena	541		07x
Vyřazení majetku v historickém ocenění	07x		01x
Prodej odpisovaného DHM			
Zůstatková cena	541		08x
Vyřazení majetku v historickém ocenění	08x		02x
Prodej neodpisovaného DHM			
Vyřazení majetku v historickém ocenění	541		03x
Darování DHM a DNM			
Zůstatková cena	543		07x, 08x
Vyřazení majetku v historickém ocenění	07x, 08x		01x, 02x
Vyřazení DHM a DNM v důsledku škody či manka			
Zůstatková cena	549		07x, 08x
Vyřazení majetku v historickém ocenění	07x, 08x		01x, 02x
Vyřazení DHM a DNM likvidací			
Zůstatková cena	551		07x, 08x
Vyřazení majetku v historickém ocenění	07x, 08x		01x, 02x
Přeřazení DHM a DNM do osobního užívání			
Zůstatková cena	491		07x, 08x
Vyřazení majetku v historickém ocenění	07x, 08x		01x, 02x

Zdroj: Vlastní zpracování, dle (12, s. 100,101).

Kde:

01x = DNM

07x = odpisy DNM

02x = DHM odepisovaný

08x = odpisy DHM

03x = DHM neodepisovaný

491 = účet individuálního podnikatele

541 = ZC prodaného DHM a DNM

543 = dary

549 = manka a škody z provozní
činnosti

551 = odpisy DHM a DNM

1.10 Inventarizace dlouhodobého majetku

Inventarizace dlouhodobého majetku se řadí mezi periodické inventarizace. Tyto inventarizace provádějí účetní jednotky k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (12, s. 316).

Tento proces je nedílnou součástí účetní uzávěrky, kterou se směřuje k sestavení účetní závěrky jako věrného a poctivého obrazu o účetní jednotce. V podstatě se inventarizací zjišťuje reálný stav dlouhodobého majetku, který se následně porovnává s účetním stavem.

Inventarizaci podléhá veškerý dlouhodobý majetek tj. (DHM, DNM a DFM), a to včetně poskytnutých záloh na dlouhodobý majetek, opravných položek, nedokončeného dlouhodobého majetku atd. (7, s. 64).

1.10.1 Inventurní soupisy

Skutečné stavy majetku a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů zjištěných fyzickou nebo dokladovou inventurou jsou účetní jednotky povinny zaznamenat právě v inventurních soupisech.

Do náležitostí inventurních soupisů spadají:

- Skutečné stavy majetku, jiných aktiv, závazků, jiných pasiv a skutečností účtované v knize podrozvahových účtů zjištěných fyzickou či dokladovou inventurou, a to tak, aby bylo možné zjištěné položky též jednoznačně určit,
- Podpisové záznamy osob odpovědné za zjištěné skutečnosti,
- Podpisový záznam osob odpovědné za provedení inventury,
- Způsob zjištění skutečných stavů,
- Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- Rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- Okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury (12, s. 317).

Rozhodný den je stanovený datum, ke kterému se zjišťuje skutečný stav a který předchází rozvahovému dni (12, s. 317).

Dle zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se inventarizace provádí k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Účetní jednotky při periodické inventarizaci, což je i inventarizace dlouhodobého majetku, mohou zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončit nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.

Při inventarizaci se mohou zjistit tři stavy:

- Shoda mezi účetním a skutečným stavem,
- Přebytek, když stav skutečný je vyšší než stav účetní,
- Manko, když stav skutečný je nižší než stav účetní (12, s. 63,64).

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

2.1 Informace o společnosti

Tabulka 9-Základní informace o společnosti

Informace	Specifikace
Obchodní název společnosti:	BZ Company Internacional s. r. o.
IČ:	278 34 085
Datum vzniku:	6. února 2008
Statutární orgán - jednatel:	Jan Látal
Společníci:	Jan Látal VZK Group, s. r. o. Radomil Bábek Ing. Iva Sehnalová Mgr. Jan Janatka Mgr. Pavlína Šlajsová Mgr. Ladislav Buček
Vklad společníků:	200 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování informací (14).

Společnost vznikla v roce 2008, kdy se z firmy Jan Látal BZCompany stala BZ Company Internacional s. r. o. Společnost v současné době podniká především na tuzemském trhu, na kterém si již úspěšně vytvořila dobré jméno a pevnou zákaznickou základnu.

Popis činnosti

Společnost BZ Company Internacional s. r. o. má sídlo na ulici Tovačovského 490/4, v Olomouci. Společnost se zabývá poskytováním služeb v oboru IT především v oblasti internetu a reklamy – CZ-NACE 63120 – Činnosti související s webovými portály. Do svého portfolia nejčastějších služeb řadí tvorbu webových stránek a vývoj databází.

Základní informace o podniku v číslech

Společnost zaměstnává v současné době 5 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr a 3 na dohodu, za rok 2017 vykázala obrát 2 556 tis. Kč a dále za rok 2017 dosáhla celková aktiva, tím se řadí do kategorie mikropodniků podniku netto hodnoty 1 045 tis. Kč. Celkové náklady

vykazovala společnost ve výši 2 031 tis. Kč díky čemu dosáhla zisku před zdaněním 534 tis. Kč.

Tržby za rok 2016 činili 1 507 tis. Kč to je o 1 058 tis Kč méně než za rok 2017. Na navýšení tržeb se podílela dobrá pozice na trhu, získání nových klientů a nová cenová politika ve společnosti, která navyšovala ceny služeb.

2.2 Výchozí analýza pro zpracování směrnice

Vertikální analýza aktiv

Tabulka 10- Vertikální analýza aktiv

Vertikální analýza aktiv								
Rozvahová položka	Hodnota v tis. Kč				Podíl na celkových aktivech v (%)			
	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
Aktiva celkem	274	489	422	1045	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Stálá aktiva	28	51	0	258	10,22%	10,43%	0,00%	24,69%
Oběžná aktiva	246	438	422	787	89,78%	89,57%	100,00%	75,31%
pohledávky	65	447	385	395	23,72%	91,41%	91,23%	37,80%
peněžní prostředky	181	-9	37	392	66,06%	-1,84%	8,77%	37,51%

Zdroj: Vlastní zpracování informací (podle účetních výkazů)

Na vertikální analýze lze vidět hodnota položek aktiv v tis. Kč, to za roky 2014, 2015, 2016 a 2017. Položky rozvahy jsou v netto hodnotě. Z analýzy vyplývá že největší podíl zastávají pohledávky, které jsou tvořeny především krátkodobými pohledávkami z obchodních vztahů. Nic méně společnosti jsou vždy tyto pohledávky z minulého účetního období splaceny v průběhu prvního účetního kvartálu následujícího účetního období. Také analýza poukazuje, že v roce 2015 jsou peněžní prostředky ve výši -9 tis. Kč a to z důvodu, že společnost má kontokorentní účet v bance, tudíž v průběhu roku 2015 šla do mínusu. V dalších letech však peněžní prostředky stouply, v roce 2017 až na 37,5 % hodnoty celkových aktiv. Společnost také nemá žádné zásoby tudíž je neeviduje v rozvaze, ze které se vycházelo pro vertikální analýzu. Dlouhodobý majetek lze zastává pouze dlouhodobí hmotný majetek, který je tvořen osobním automobilem. Osobní automobil byl v roce 2016 zcela odepsán a v roce 2017 byl pořízen nový osobní automobil.

Společnost se zabývá zprostředkovatelskou činností v oboru IT, pro tuto činnost je společnost nucena vynaložit finanční prostředku do dlouhodobého majetku, ať už jde o nový software, počítače nebo dopravní prostředky. V roce 2017 společnost nakoupila dopravní prostředek VW Sharan za 304 942 Kč.

Tabulka 11 – Podíl dlouhodobého hmotného majetku na celkových aktivech

Účetní období	Hodnota celkových aktiv netto hodnotě (v tis. Kč)	Hodnota DHM v netto hodnotě (v tis. Kč)	Podíl na celkových aktivech (v %)
2015	487	49	10,06%
2016	422	0	0,00%
2017	1045	258	24,69%

Zdroj: Vlastní zpracování informací (14).

Tabulka 11 ukazuje procentuální podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech společnosti. V roce 2015 evidovala v dlouhodobém majetku dopravní prostředek, který v průběhu roku u 2016 úplně odepsala. V roce 2017 nakoupila již zmíněný nový dopravní prostředek, který má skoro 25% podíl na celkových aktivech společnosti. Společnost také zvažuje při vývoji zisku nad investicí do dlouhodobého majetku.

Tabulka 12 – Podíl pohledávek na celkových aktivech

Účetní období	Hodnota aktiv v netto hodnotě (v tis. Kč)	Hodnota pohledávek v netto hodnotě (v tis. Kč)	podíl na celkových aktivech (v %)
2015	487	447	91,79%
2016	422	385	91,23%
2017	1045	395	37,80%

Zdroj: Vlastní zpracování informací (14).

Na tabulce 12 je znázorněn podíl pohledávek na celkových aktivech společnosti. V roce 2015 a 2016 tvoří většinu celkových aktiv, což je způsobeno nerovnoměrným rozložením aktiv. Společnost vykazuje ke konci roku jen minimální hodnotu v peněžních prostředcích a dlouhodobém majetku. Pro rok 2016 jsou peněžní prostředky ve výši 37 tis. Kč a dlouhodobý majetek společnost odepsala. Společnost napříč lepším rozložením aktiv v roce 2017 vykazuje třetinu, 37,8 % v pohledávkách. Je pro to důležité stanovit dobrou kontrolu pohledávek a předběžně naplánovat kroky při nesplacení pohledávek, opravné položky.

Vertikální analýza pasiv

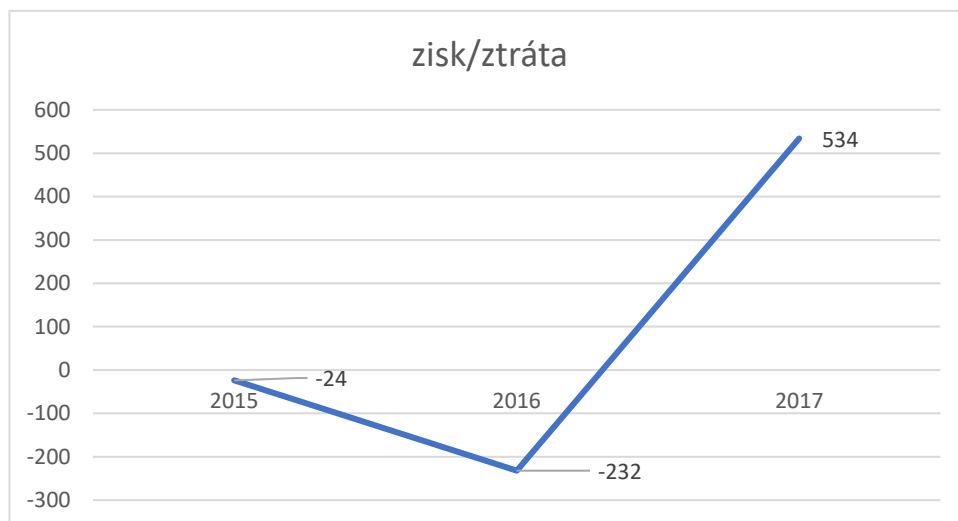
Tabulka 13- Vertikální analýza pasiv

Vertikální analýza pasiv								
Rozvahová položka	Hodnota v tis. Kč				Podíly na celkových pasivech (v %)			
	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
Pasiva celkem	275	489	422	1045	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Vlastní kapitál	-224	-169	-401	132	-81,45%	-34,56%	-95,02%	12,63%
základní kapitál	200	200	200	200	72,73%	40,90%	47,39%	19,14%
Kapitálové fondy		79			0,00%	16,16%	0,00%	0,00%
VH z minulých let	41	-424	-369	-601	14,91%	-86,71%	-87,44%	-57,51%
VH běžného účetního období	-465	-24	-232	533	-169,09%	-4,91%	-54,98%	51,00%
Cizí zdroje	499	658	823	913	181,45%	134,56%	195,02%	87,37%
Závazky	499	658	823	913	181,45%	134,56%	195,02%	87,37%

Zdroj: Vlastní zpracování informací (podle účetních výkazů)

Vertikální analýza pasiv je tvořena rozvahovými položkami pasiv, za účetní období 2014, 2015, 2016 a 2017. Analýza vykazuje v položce základní kapitál konstantní částku 200 tis. Kč, základní kapitál se tedy ve sledovém období neměnil. Obzvlášť zajímavou položkou je zde výsledek hospodaření v běžném období i ve výsledku hospodaření z minulých let. Výsledek hospodaření v letech 2014, 2015 a 2016 byl záporný, tudíž společnost vykazovala ztrátu. To se ovšem v roce 2017 změnilo a výsledek hospodaření v běžném období zastává 51 % celkových pasiv. Cizí zdroje jsou tvořeny převážně pohledávkami z obchodních vztahů. Výstup vertikální analýzy je v položce závazků ve vysokých procentech (např. 195,02 % v roce 2016), to díky hospodářskému výsledku z minulých let a běžného období, díky čemuž se snižují celková pasiva a tím dochází k tak vysokému podílu u závazků na celkových pasivech. Dále z analýzy vyplývá, že společnost netvoří žádné rezervy.

Graf 2 – Spojnicový graf zisku a ztráty



Zdroj: Vlastní zpracování informací (14).

Na grafu 2 je znázorněn trend zisku a ztráty za roky 2015, 2016 a 2017. Jak bylo zmíněno zisk činil za rok 2017 534 tis. Kč. Prognózy pro zisk do dalších let jsou velice pozitivní a to i díky nové cenové politice a dobré ekonomické situaci v České republice, díky tomu společnost uvažuje nad novými investicemi do dlouhodobého majetku a následném rozšíření svého portfolia služeb.

2.3 Zhodnocení současné směrnice společnosti

Společnost v současné době nemá žádnou vnitropodnikovou směrnici, tudíž s ohledem k této skutečnosti nelze provést ani žádná analýza a posouzení vnitropodnikových směrnic.

2.4 Východiska k návrhové části práce

Ze skutečností zjištěných pomocí analýzy společnosti, především pomocí využití absolutních ukazatelů (vertikální analýza aktiv a pasiv), bylo zjištěno, že jedna z nejvhodnějších položek pro vytvoření vnitropodnikové směrnice je dlouhodobý majetek. To především z toho důvodu, že jeho podíl na aktivech společnosti je poměrně velký (v roce 2017 skoro 25 %) a také díky očekávaným budoucím investicím do dlouhodobého majetku. Z důvodu absolutní absence vnitropodnikových směrnic v současné době není bohužel z čeho vycházet. Pro tyto skutečnosti byla tedy pro společnost vytvořena vnitropodniková směrnice dlouhodobého majetku.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

3.1 Vymezení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

3.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

- a) Software
- b) Ocenitelná práva

Za software je považován zejména: firmware, operační systém, kancelářské balíky, grafické programy a vývojové nástroje.

Za ocenitelná práva jsou považovány zejména: technické poznatky (know-how), licence, práva, která jsou účetní jednotkou jak nabývána, tak i poskytována.

Pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku jsou stanovena následující kritéria:

- Vstupní cena nehmotného majetku je vyšší než 20.000 Kč
- Je pořízen darem, vkladem, vlastní činností nebo za úplatu
- Doba použitelnosti je delší než jeden rok

Nesplňuje-li nehmotný majetek tato kritéria je přímo zaúčtován do spotřeby na příslušný účet to je účet 518 (nákladová účet – ostatní služby).

Za klasifikaci dlouhodobého nehmotného majetku je zodpovědná hlavní účetní společnost.

3.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek:

- a) Pozemky
- b) Stavby
- c) Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí

Pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku jsou stanovena následující kritéria:

- Vstupní cena hmotného majetku je vyšší než 10.000 Kč
- Je pořízen darem, vkladem, vlastní činností nebo za úplatu
- Doba použitelnosti je delší než jeden rok

Nesplňuje-li hmotný majetek tato kritéria je přímo zaúčtován do spotřeby na příslušný účet to je účet 501 (nákladová účet – spotřeba materiálu).

Za stavby jsou považovány zejména: budovy, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky, inženýrské sítě.

Za samostatné movité věci a soubory movitých věcí je považován zejména: auta, stolní počítače, notebooky, příslušenství k počítačům, kancelářské vybavení, nábytek.

Za klasifikaci dlouhodobého hmotného majetku je zodpovědná hlavní účetní společnost.

3.1.3 Dlouhodobý finanční majetek:

- a) Dluhové cenné papíry
- b) Ostatní dlouhodobé půjčky a úvěry

Pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku jsou stanovena následující kritéria:

- Doba použitelnosti je delší než jeden rok

Za dluhové cenné papíry jsou považovány: dluhopisy a směnky.

Za ostatní dlouhodobé půjčky a úvěry jsou považovány: půjčky a úvěry poskytnuté účetní jednotkou.

Za klasifikaci dlouhodobého finančního majetku je zodpovědná hlavní účetní společnost.

3.2 Způsoby oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Pro účely oceňování dlouhodobého majetku jsou uvedeny následující 3 způsoby:

a) Pořizovací cena - Je-li majetek nabytý úplatně je oceňován pořizovací cenou. Pro účely tohoto případu platí, že pořizovací cena je, cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související,

b) Vlastní náklady - Je-li majetek vytvořen vlastní činností je oceňován vlastními náklady, to jsou veškeré přímé a nepřímé náklady vynaložené na jeho výrobu nebo jinou činnost, které se k této výrobě vztahují,

c) reprodukční pořizovací cena - Je-li majetek získán bezúplatným nabytím je oceňován reprodukční cenou, to je hodnota, za kterou by byl majetek pořízen v době kdy se o něm účtuje. Touto cenou se ocení i vklad dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, není-li však vklad oceněn podle smlouvy.

Součástí ocenění také tvoří:

- Náklady na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:
 - Náklady na poradenské služby a zprostředkování,
 - Správní poplatky,

- Platby za poskytnuté záruky,
- Platby za otevření akreditivu,
- Platby za expertízy,
- Platby za patentové rešerše,
- Náklady na předprojektové přípravné práce,
- Úroky z úvěrů přímo určených na pořízení majetku

Za ocenění dlouhodobého majetku je zodpovědná hlavní účetní společnost.

3.3 Předpokládaná doba užívání dle jednotlivých druhů dlouhodobého majetku

Pro účely doby užívání k jednotlivým druhům dlouhodobého majetku je stanoven fond životnosti:

3.3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek:

- a) Software
 - 36 měsíců, není-li dle licenční smlouvy stanoveno jinak
- b) Ocenitelná práva
 - Know-how – 60 měsíců, není-li dle smlouvy stanoveno jinak
 - Licence – 36 měsíců, není-li dle smlouvy stanoveno jinak
 - Práva - 36 měsíců, není-li dle smlouvy stanoveno jinak

Stanovení doby užívání pomocí znaleckého posudku má přednost před výše uvedenými skutečnostmi.

3.3.2 Dlouhodobý hmotný majetek:

- a) Stavby
 - Budovy – 360 měsíců
 - Byty – 240 měsíců
 - Nebytové prostory – 180 měsíců
- b) Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí
 - Osobní automobil – 60 měsíců
 - Nábytek – 60 měsíců
 - Stolní počítač – 60 měsíců
 - Notebook – 36 měsíců
 - Kancelářské vybavení – 36 měsíců

- Počítačové příslušenství – 36 měsíců

Majetek bude zařazen do užívání následujícího dne po okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání. Do té doby se budou veškeré náklady spojeny s pořízením majetku evidovat na účtové skupiny 04.

Po zařazení se z účtové skupiny 04 zaúčtují do účtových skupin 01, 02 a 03. Pro zařazení majetku do účtových skupin 01, 02 a 03 bude vždy pro jednotlivý majetek vytvořen analytický účet, kam bude majetek zaúčtován.

O zařazení majetku se bude účtovat následovně:

Tabulka 14 - účtování o zařazení dlouhodobého majetku

Zařazení dlouhodobého nehmotného majetku do užívání	01/041
Zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání	02/042
Zařazení pozemků a uměleckých děl	03/042

Zdroj: Vlastní zpracování

- Kde: 041 – pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
 042 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku
 01 – účtová skupina dlouhodobého nehmotného majetku
 02 – účtová skupina dlouhodobého hmotného majetku
 03 – účtová skupina dlouhodobého neodpisovaného majetku

Za určení životnosti je zodpovědná hlavní účetní společnosti.

3.4 Účetní odpisy dlouhodobého majetku

3.4.1 Účetní odpisy pro nehmotný majetek

Odpisový plán pro účetní odpisy nehmotného majetku bude vytvářen vždy na začátku uvedení do užívání. Pro účetní odpisy nehmotného majetku je stanovena metoda časová ve variantě rovnoměrného odpisování.

Za zpracování účetních odpisů dlouhodobého nehmotného majetku je zodpovědná hlavní účetní společnosti.

Při rovnoměrné variantě časové metody pro odpisování se postupují podle následujícího vzorce:

$$O = \frac{VC}{t}$$

kde: O – měsíční odpis,

VC – vstupní cena majetku, níž bude odpisováno,

t – doba odpisování.

Při této metodě zaokrouhuje na celé koruny nahoru.

Účetní odpisy pro nehmotný majetek budou vždy ke konci daného měsíce zaúčtovány následovně:

Tabulka 15- účtování odpisů pro dlouhodobý nehmotný majetek

Měsíční účetní odpis	551/07
----------------------	--------

Zdroj: Vlastní zpracování

Kde: 551 – účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

07 – účetní skupina opravek nehmotného majetku

3.4.2 Účetní odpisy pro hmotný majetek

Odpisový plán pro účetní odpisy hmotného majetku bude vytvářen vždy na začátku uvedení do užívání. Pro účetní odpisy staveb je stanovena metoda časová ve variantě rovnoměrného odpisování.

Za zpracování účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku je zodpovědná hlavní účetní společnost.

Účetní odpisy pro stavby budou vždy na konci daného měsíce zaúčtovány následovně:

Tabulka 16- účtování odpisů pro stavby

Měsíční účetní odpis	551/08
----------------------	--------

Zdroj: Vlastní zpracování

Kde: 551 – účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

08 – účtová skupina opravek dlouhodobého hmotného majetku

Pro účetní odpisy souborů movitých věcí a samostatných hmotných movitých věcí je stanovena metoda časová ve variantě zrychleného odpisování.

Při zrychlené variantě časové metody pro odpisování se postupuje podle následujícího vzorce:

$$O = \frac{2 \times VC \times (t + 1 - i)}{t \times (t + 1)}$$

kde: O – měsíční odpis,

VC – vstupní cena,

t – doba odpisování,

i – měsíc odpisování.

Při této metodě zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Účetní odpisy pro samostatné movité věci a soubory movitých věcí budou vždy na konci daného měsíce zaúčtovány následovně:

Tabulka 17- účtování odpisů pro samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Měsíční odpis	551/08
---------------	--------

Zdroj: Vlastní zpracování

Kde: 551 – účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

08 – účtová skupina hmotného majetku

3.5 Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů se postupuje podle zákon č. 586/1992 Sb.

Odpisy se stanoví pro účely tohoto zákona podle § 30, 30a, 30b, § 31 nebo § 32 z hmotného majetku, s výjimkou uvedenou v § 27.

Při výpočtu daňových odpisů staveb se postupuje podle § 32, používají se zrychlené daňové odpisy.

Pro zrychlené daňové odpisy se postupuje v prvním roce odpisování podle následujícího vzorce:

$$\text{zrychlený daňový odpis v prvním roce odpisování} = \frac{VC}{K_1}$$

Kde: VC – vstupní cena,

K_1 – koeficient pro zrychlené odpisování pro první rok odpisování.

V další letech se postupuje podle následujícího vzorce:

$$\text{zrychlené daňové odpisy v následujících letech odpisování} = \frac{2 \times ZC}{K_2 - n}$$

Kde: ZC – zůstatková cena majetku,

K_2 – koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování,

n – počet let, po které již byl majetek odpisován.

Při výpočtu daňových odpisů souboru movitých věcí a samostatných movitých věcí se postupuje podle § 31, použije se rovnoměrný daňový odpis.

Pokud je společnost prvním majitelem majetku použije se navýšená vstupní cena v prvním roce odpisování a to podle § 31 odst. 4.

Pro rovnoměrné daňové odpisy se postupuje v prvním roce odpisování podle následujícího vzorce:

$$\text{rovnoměrné odpisy} = \frac{VC \times ROS}{100}$$

Kde: VC – vstupní cena,

ROS – roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování.

Při výpočtu daňových odpisů nehmotného majetku se postupuje podle § 32a.

3.6 Vyřazení dlouhodobého majetku

O rozhodnutí o vyřazení dlouhodobého majetku je odpovědný statutární orgán.

Způsoby vyřazení majetku:

- a) Prodejem,
- b) Likvidací,
- c) Bezúplatným převodem,
- d) V důsledku škody nebo manka,
- e) Převodem z podnikání do osobního užívání.

Dojde-li ve společnosti k účetnímu případu, který stanoví vyřazení dlouhodobého majetku, odpovědná osoba zajistí, nejpozději do 10. dne měsíce následujícího po okamžiku uskutečnění tohoto účetního případu, vyřazení dlouhodobého majetku z účetní evidence za pomoci podkladů (pokyn pro vyřazení dlouhodobého majetku). Odpovědná osoba za vyřazení majetku z účetní evidence je hlavní účetní společnosti.

Způsoby účetních řešení pro vyřazení dlouhodobého majetku:

Tabulka 18- účetní případy pro vyřazení dlouhodobého majetku

Způsob vyřazení	Účetní předpis
Prodejem – zůstatková cena	541/03, 07, 08
Likvidace – zůstatková cena	551/07, 08
Bezúplatná převod – zůstatková cena	543/03, 07, 08
V důsledku škody či manka – zůstatková cena	549/07, 08
Převod z podnikání do osobního užívání – zůstatková cena	491/07, 08
Vyřazení DM	07, 08/ účet daného DM

Zdroj: Vlastní zpracování

Kde: 03	– účtová skupina neodpisovaného DM
07	– účtová skupina oprávek DNM
08	– účtová skupina oprávek DHM
491	– účet individuálního podnikatele
541	– ZC prodaného DHM a DNM
543	– dary
549	– manka a škody z provozní činnosti
551	– odpisy DHM a DNM

3.7 Inventarizace dlouhodobého majetku

Inventarizace je prováděna v těchto krocích:

- Je zjišťován skutečný stav jednotlivého dlouhodobého majetku a to fyzickou nebo dokladovou inventurou,

- Vytváří se inventurní soupisy,
- Porovnává zjištěný stav se stavem účetním a následně se vyčíslují inventarizační nesrovnalosti,
- Zjištěné nesrovnalosti se účtují do účetní evidence.

Způsob provádění inventury

- a) Fyzická inventura bude prováděna u dlouhodobého majetku, u kterého je možno zjišťovat skutečný stav majetku ověřením jeho fyzické existence,

Tato fyzická inventura bude prováděna u účtů skupin: 02, 03

- b) Dokladová inventura bude prováděna u zbylého dlouhodobého majetku u něhož nelze provést fyzickou inventuru.

Tato dokladová inventura bude prováděna u účtů skupin: 01, 05 a 06

Termíny provedení inventarizace

- Inventarizace bude zahájena první pracovní pondělí v prosinci,
- Inventarizace bude ukončena 15. ledna.

3.7.1 Inventurní soupis

V inventurních soupisech se bude zaznamenávat zjištěný stav majetku.

Náležitosti inventurního soupisu:

- Identifikace účetní jednotky,
- Seznam příloh soupisu,
- celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a pasiv v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů zjištěné k rozvahovému dni nebo k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- v případě, že inventurní evidence není uvedena v soupisu nebo v příloze, informaci, kde je tato evidence vedena a uložena,
- rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a pasiv uvedených v příslušném soupisu,
- v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze,

- způsob provedení inventury,
- jména členů inventarizační komise,
- okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
- okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- podpisové záznamy všech odpovědných pracovníků za provedení inventurního soupisu a inventury s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

Odpovědnost za provedení inventarizace

Za provedení inventarizace je zodpovědná hlavní účetní.

4 ZÁVĚR

Tato bakalářská práce se zaměřuje na vnitropodnikové směrnice společnosti BZ Company Internacional s. r. o. Vybrané téma i podnik byly vybrány na základě vlastního rozhodnutí a na základě doporučení Ing. Janem Pětou Ph.D. Výběr tohoto podniku plynul z jeho znalosti a k dobré a vlídné domluvy s jednatelem společnosti Janem Látalem. Výběr vnitropodnikové směrnice, která se zabývá dlouhodobým majetkem byl formován na základě největšího podílu v aktivech společnosti a toho, že se podnik bude díky aktuální formě zajímat o nákup nového dlouhodobého majetku. Dalším důvodem bylo to, že podnik žádnou vnitropodnikovou směrnicí neměl.

Cílem bakalářské práce bylo vytvoření směrnice se zaměřením dlouhodobého majetku v podniku. Směrnice byla vytvořena na základě legislativních povinností, co se týče obecné problematiky spojené s vedením dlouhodobého majetku. Vůbec první krok bylo zjistit, zda-li je vnitropodniková směrnice dlouhodobého majetku podstatná pro podnik a díky analýze rozvahy byla tato skutečnost klíčová pro navrhnutí vnitropodnikové směrnice. V dalším kroku bylo nutné nastudovat legislativu a podpůrnou literaturu, aby bylo možné směrnicí zpracovat. Dále bylo třeba analyzovat jaké dílčí náležitosti má obsahovat vnitropodniková směrnice.

Vytvořená směrnice byla navržena tak, aby co se týče legislativních povinností bylo dobře a srozumitelně vymezeno, jak se řídit v jednotlivých procesech. Jednotlivé dílčí procesy obsahují způsob klasifikace dlouhodobého majetku, stanovení doby životnosti, metody odpisů pro jednotlivé druhy, způsoby vyřazení a v neposlední řadě pokyny inventarizace. Věřím, že tato navržená vnitropodniková směrnice může zefektivnit způsob vedení dlouhodobého majetku v podniku a sjednotit interní procesy a tím i eliminovat možné problémy. Tímto autor považuje cíle bakalářské práce za splněné.

5 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) SOTONA, Milan. *Vnitropodnikové směrnice účetnictví*. Brno: Computer Press, 2005. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 80-251-0173-8.
- (2) LOUŠA, František. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2014,. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5172-6.
- (3) SVATOŠOVÁ, Jana, Jana TRÁVNÍČKOVÁ a Jana PILÁTOVÁ. *Účtová osnova, české účetní standardy - postupy účtování pro podnikatele*. Olomouc: ANAG, 2015. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-729-4.
- (4) SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňové a účetní odpisy*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2004. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 80-251-0171-1.
- (5) MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. První vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5806-0.
- (6) VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. Praha: Grada, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4114-7.
- (7) *Meritum Účetnictví podnikatelů 2017*. 14. aktual. vyd. Praha: ASPI, 2017,. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-518-5.
- (8) SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2018*. 2018. Praha: Grada, b.r. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0868-8.
- (9) ÉCHAUDÉMAISON, Claude-Danièle. *Slovník ekonomie a sociálních věd*. 1. vyd. Praha: EWA Edition, 1995. ISBN 80-85764-13-X.
- (10) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů ze dne 12. prosince 1991.
- (11) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů ze dne 20. listopadu 1992.

- (12) CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2017*. 15 aktual. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7554-068-3.
- (13) SKÁLOVÁ, Jana. *Daně v účetnictví*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-832-2.
- (14) *Justice.cz* [online]. Výpis z obchodního rejstříku BZ Company Internacional s.r.o., C 30867 vedená u Krajského soudu v Ostravě, 2018 [cit. 2018-12-31]. Dostupné z: [https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-\\$firma?ico=27834085](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-$firma?ico=27834085)

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ZDP Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu

ZOÚ Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví

PC Pořizovací cena

DM Dlouhodobý majetek

DHM Dlouhodobý hmotný majetek

DNM Dlouhodobý nehmotný majetek

DFM Dlouhodobý finanční majetek

IT Informační technologie

ZC Zůstatková cena

odst. odstavec

např. například

písm. písmeno

tis. tisíců

tj. to je

tzv. takzvaně

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1-odpisy dopravního prostředku	19
Graf 2 – Spojnicový graf zisku a ztráty.....	37

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1-oprávky dopravního prostředku	18
Tabulka 2 – minimální doba odpisování podle skupin	21
Tabulka 3 – roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d) 22	
Tabulka 4 – Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %	23
Tabulka 5 – Koeficienty pro zrychlené odpisování	24
Tabulka 6 – obecné účetní operace	28
Tabulka 7 – obecné účetní operace při zařazení DM do užívání	29
Tabulka 8 – obecné účetní operace při vyřazení DHM a DNM.....	30
Tabulka 9-Základní informace o společnosti	33
Tabulka 10- Vertikální analýza aktiv	34
Tabulka 11 – Podíl dlouhodobého hmotného majetku na celkových aktivech.....	35
Tabulka 12 – Podíl pohledávek na celkových aktivech	35
Tabulka 13- Vertikální analýza pasiv.....	36
Tabulka 14 - účtování o zařazení dlouhodobého majetku.....	41
Tabulka 15- účtování odpisů pro dlouhodobý nehmotný majetek	42
Tabulka 16- účtování odpisů pro stavby	42
Tabulka 17- účtování odpisů pro samostatné movité věci a soubory movitých věcí.....	43
Tabulka 18- účetní případy pro vyřazení dlouhodobého majetku.....	45

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 Rozvaha aktiv a pasiv ve zkráceném rozsahu 2015	I
Příloha č. 2 Rozvaha aktiv a pasiv ve zkráceném rozsahu 2016	III
Příloha č. 3 Rozvaha aktiv a pasiv ve zkráceném rozsahu 2017	V

PŘÍLOHY

Příloha č. 1 Rozvaha aktiv a pasiv ve zkráceném rozsahu 2015

Schváleno MF ČR
č.j. 281/97 500/2002 Sb

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmu

1x příslušnému finančnímu úřadu

ROZVAHA ve zkráceném rozsahu ke dni : 31.12.2015 (v celých tisících Kč)

Cis.r.	IKF	Rok	Měsíc	Ičo
01	802095	2015	12	27834085

Účetní období 01/2015 ... 12/2015 všechny účetní doklady

Strana : 1

Rozvaha Úč.PODZ 1 - 01

Název a sídlo účetní jednotky
BZ COMPANY INTERNACIONAL

Tovačovského 490/4
772 00 Olomouc

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	
a.	b.	c.	1.	2.	3.	4.
	AKTIVA CELKEM (ř.02+03+07+12)=ř.13	001	538	-49	489	275
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř.04+05+06)	003	100	-49	51	28
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	100	-49	51	28
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř.08+09+10+11)	007	438		438	246
C.I.	Zásoby	008				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C.III.	Krátkodobé pohledávky	010	447		447	65
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	9		-9	181
D.I.	Časové rozlišení	012				

označ.	PASIVA	řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém úč.období
a.	b.	c.	5	6
	PASIVA CELKEM (ř.14+21+26)	013	489	275
A.	Vlastní kapitál (ř.15+16+17+18+19+20)	014	169	224
A.I.	Základní kapitál	015	200	200
A.II.	Kapitálové fondy	016	79	
A.III.	Fondy ze zisku	017		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	- 424	41
A.V.1	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	-24	465
A.V.2	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	020		
B.	Cizí zdroje (ř. 22+23+24+25)	021	658	499
B.I.	Rezervy	022		
B.II.	Dlouhodobé závazky	023	658	499
B.III.	Krátkodobé závazky	024		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	025		
C.I.	Časové rozlišení	026		

Sestaveno dne: 01.04.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

Příloha č. 2 Rozvaha aktiv a pasiv ve zkráceném rozsahu 2016

IČ
27834085

ROZVAHA ve zkráceném rozsahu ke dni : 31.12.2016 (v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky
BZ COMPANY INTERNACIONAL

Tovačovského 490/4
772 00 Olomouc

Účetní období 01/2016 ... 12/2016 všechny účetní doklady

Označ. a	AKTIVA b	Řád. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02+03+07+14)	001	522	100	422	489
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04+05+06)	003	100	100		51
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	100	100		51
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř. 08+09+12+13)	007	422		422	438
C.I.	Zásoby	008				
C.II.	Pohledávky (ř. 10+11)	009	385		385	447
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	010	385		385	447
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	011				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	012				
C.IV.	Peněžní prostředky	013	37		37	-9
D.	Časové rozlišení aktiv	014				

Označ.	PASIVA	Řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém úč.období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř.16+23+28)	015	422	489
A.	Vlastní kapitál (ř. 17 až 22)	016	- 401	- 169
A.I.	Základní kapitál	017	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	018		79
A.III.	Fondy ze zisku	019		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	020	- 369	- 424
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	021	- 232	-24
A.VI.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	022		
B+C	CIZÍ ZDROJE (ř. 24+25)	023	823	658
B.	Rezervy	024		
C.	Závazky	025	823	658
C.I.	Dlouhodobé závazky	026		
C.II.	Krátkodobé závazky	027	823	658
D.	Časové rozlišení pasiv	028		

Sestaveno dne: 02.04.2017		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:	

Příloha č. 3 Rozvaha aktiv a pasiv ve zkráceném rozsahu 2017

IČ
27834085

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
ke dni : 31.12.2017
 (v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky
 BZ COMPANY INTERNACIONAL

Tovačovského 490/4
 772 00 Olomouc

Účetní období 01/2017 ... 12/2017 všechny účetní doklady (legislativa roku 2016)

Označ. a	AKTIVA b	Řád. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02+03+07+14)	001	1 220	175	1 045	422
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř.04+05+06)	003	433	175	258	
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	433	175	258	
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř. 08+09+12+13)	007	787		787	422
C.I.	Zásoby	008				
C.II.	Pohledávky (ř. 10+11)	009	395		395	385
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	010	-12		-12	
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	011	407		407	385
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	012				
C.IV.	Peněžní prostředky	013	392		392	37
D.	Časové rozlišení aktiv	014				

Označ.	PASIVA	Řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř.16+23+28)	015	1 045	422
A	Vlastní kapitál (ř. 17 až 22)	016	132	- 401
A.I.	Základní kapitál	017	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	018		
A.III.	Fondy ze zisku	019		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	020	- 601	- 369
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	021	534	- 232
A.VI.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	022		
B+C	CIZÍ ZDROJE (ř. 24+25)	023	913	823
B.	Rezervy	024		
C.	Závazky	025	913	823
C.I.	Dlouhodobé závazky	026		
C.II.	Krátkodobé závazky	027	913	823
D.	Časové rozlišení pasiv	028		

Sestaveno dne: 26.03.2018		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.: