

ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

OPERATIVNÍ LEASING DLE ČESKÉHO ÚČETNICTVÍ A IFRS

Lenka VIGNEROVÁ

Vedoucí práce:
prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.

Tento list vyjměte a nahradte zadáním bakalářské práce

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a v práci jsem neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Mladé Boleslavi dne 10.12.2018

Děkuji prof. Ing. Jiřímu Strouhalovi, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce, poskytování rad a informačních podkladů.

Současně děkuji firmě Würth spol. s r.o. za poskytnutí potřebných dat a informací ke zpracování bakalářské práce.

Obsah

Úvod	8
1 Leasing.....	9
1.1 Druhy leasingu	9
1.1.1 Finanční leasing	9
1.1.2 Operativní leasing.....	10
1.1.3 Subleasing.....	10
2 Právní úprava leasingu	12
3 Daňové dopady	13
3.1 Daň z příjmu.....	13
3.2 Daň z přidané hodnoty	13
4 Leasing z pohledu účetnictví.....	15
4.1 Účetní postupy shodné pro finanční a operativní leasing	16
4.1.1 Leasingová smlouva	16
5 Účtování operativního leasingu dle českého účetnictví	18
5.1 Pronajímatel.....	18
5.2 Nájemce.....	20
6 Účtování podle Mezinárodních účetních standardů	22
6.1 Určení typu leasingu dle IFRS.....	22
6.2 IAS 17 Leasingy	23
6.2.1 Účtování operativního leasingu dle IAS 17 - Leasingy	23
6.3 IFRS 16 Leasingy.....	24
6.3.1 Požadavky IFRS 16 Leasingy	24
6.3.2 Přehled zásadních změn	26
6.3.3 Účtování dle IFRS 16 Leasingy	26
7 Porovnání českého účetnictví a IFRS	30
8 Profil společnosti Würth, spol. s r.o.....	32
8.1 Leasingové společnosti	33
8.1.1 ARVAL CZ s.r.o.	33
8.1.2 LeasePlan Česká republika, s.r.o.	34
8.1.3 ČSOB Leasing, a.s.	35
8.2 Účtování operativního leasingu dle českého účetnictví	36

8.3 Účtování dle IFRS	39
8.3.1 Účtování operativního leasingu dle IFRS	41
8.3.2 IFRS 16 Leasingy	42
Závěr.....	47
Seznam literatury	49
Seznam obrázků a tabulek.....	50
Seznam příloh.....	52

Seznam použitých zkratek a symbolů

ČÚL	Česká účetní legislativa
D	dal
DPH	daň z přidané hodnoty
IAS	standard účetního výkaznictví
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
MD	má dáti
PAP	Policy and procedure – vnitropodnikový systém směrnic koncernu Würth, kterým se řídí všechny společnosti v rámci koncernu

Úvod

Požizování majetku formou leasingu, ať už operativního nebo finančního, se stává v posledních letech velmi populární. Firmy a lidé nemusejí mít dostatek vlastních finančních prostředků, aby si mohli pořídit majetek, který chtějí. Ve většině případů jsou leasingovými společnostmi poskytovány i doplňkové služby, díky kterým odpadá starost o pořízený majetek. Těchto služeb využívají, jak velké společnosti, ale i jednotliví zákazníci.

Cílem bakalářské práce je charakterizovat operativní leasing, porovnat účtování dle českého účetnictví a IFRS, uvést rozdíly mezi operativním a finančním leasingem.

Teoretická část bakalářské práce se skládá z charakteristiky operativního a finančního leasingu a vysvětlením rozdílů mezi nimi. Další kapitoly jsou věnovány účtování leasingu ze strany nájemce i pronajímatele. Účtování dle českého účetnictví je věnováno zejména operativnímu leasingu. V případě IFRS jsou zde zmíněny podmínky, za kterých jsou firmy povinny vykazovat účetnictví dle mezinárodních standardů. Detailněji je popsáno účtování operativního leasingu na straně nájemce i pronajímatele. V rámci účtování dle IFRS je práce zaměřena na současný standard IAS 17, který je porovnáván s nově platným standardem IFRS 16, který bude v účinnosti od 1.1.2019.

Praktická část je zaměřena na firmu Würth, spol. s r.o. a její využívání leasingových společností pro zajištění potřebného vozového parku formou operativního leasingu. V této části jsou popsány leasingové společnosti, které firmě poskytují své služby a zajišťují dostatečný počet automobilů. Dále jsou zde popsány interní postupy pro účtování operativního leasingu dle českého účetnictví a IFRS.

1 Leasing

Pojem leasing, z anglického slova „lease“, v překladu pronájem, se v současné době dostává více do povědomí veřejnosti. Dříve byl leasing využíván spíše firmami k získání všeho potřebného k podnikání – prostorů, výrobních zařízení, strojů atd. V dnešní době začíná být leasing čím dál více využíván širokou veřejností a to zejména k pronájmu automobilů. Ne každý má dostatek vlastních prostředků ke koupi automobilu, proto využije této možnosti. Většina leasingových společností nabízí doplňkové služby k poskytnutí leasingu, což pro nás, společnost, znamená méně starostí s automobilem. Díky nárůstu zájmu o využívání leasingu dochází v posledních letech i k úpravám v legislativě, aby nedocházelo k rozporu mezi odborníky a širokou veřejností.

Leasing lze tedy chápat jako *„právní vztah mezi dvěma subjekty, v rámci kterého je za konkrétně stanovenou úplatu ve prospěch vlastníka věci, umožněno užívání konkrétně určené věci leasingovým nájemcem a současně je určeno, jak bude nakládáno s věcí po skončení smlouvou určené doby trvání leasingu“*. (Doubrava, 2013, str. 15)

1.1 Druhy leasingu

Leasing lze dělit do několika skupin:

- dle leasingového nájemce – restituční, bankovní, odbytový a tuzemský leasing,
- dle leasingového pronajímatele – podnikatelský, spotřebitelský, komunální leasingu,
- dle majetkoprávních vztahů – finanční, operativní a zpětný leasing.

Nejdůležitějším a nejvíce používaným dělením je dle majetkoprávních vztahů.

1.1.1 Finanční leasing

Podnikatelé si mohou pořídit majetek pomocí finančního leasingu, aniž by museli jeho pořizovací cenu zaplatit předem. Při tomto způsobu pořízení funkci investora tvoří leasingová společnost (pronajímatel). Podnikatel se stává majitelem majetku až po skončení doby pronájmu a po zaplacení všech splátek, do té doby je právním vlastníkem pronajímatel. (Ryneš, 2010)

Předpokladem, že jde o finanční leasing, rozhoduje:

- „předmět smlouvy zůstává po dobu jeho trvání ve vlastnictví pronajímatele (leasingové společnosti),
- leasingový nájemce je oprávněn nebo povinen získat předmět smlouvy do vlastnictví v jejím průběhu nebo jejím skončení.“ (Ryneš, 2010, str. 204)

Další typické znaky finančního leasingu jsou:

- „doba pronájmu zahrnuje podstatnou část doby životnosti předmětu a nájemce uhradí pronajímateli pořizovací cenu a hodnotu finančních služeb (ziskovou marži),
- pronajímatel přenáší na nájemce rizika spojená s užíváním předmětu, na druhé straně nájemci náleží veškeré přínosy spojené s využíváním pronajaté věci.“ (Ryneš, 2010, str. 204)

Z účetního hlediska § 28 odst. 3 Zákona o účetnictví stanoví, že pronajatý majetek *„odepisuje účetní jednotka, která jej poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o finančním leasingu, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí poskytnutí majetku za úplatu do užívání, jestliže je uživatel oprávněn nebo povinen v průběhu užívat nebo po jeho ukončení nabýt vlastnické právo k poskytnutému majetku.“*

1.1.2 Operativní leasing

Pod pojmem operativní leasing si lze představit všechny ostatní druhy leasingu, které spadají do leasingu finančního. Jedná se o takový druh leasingu, kdy se pronajatý majetek po ukončení doby pronájmu vrací zpět pronajímateli (vlastníkovi).

Smlouva o operativním leasingu se obvykle uzavírá na dobu kratší než u finančního leasingu, též doba pronájmu je kratší než ekonomická životnost pronajatého předmětu. U operativního leasingu je také častější, že doplňkové služby (údržba, opravy, servisní služby) hradí pronajímatel. Do smlouvy může být ovšem zaneseno, že tyto služby platí nájemce. (Valouch, 2012)

1.1.3 Subleasing

„Subleasing je situace, kdy nájemce hlavního leasingu (prostředník) následně pronajme aktivum jinému nájemci. V tomto následném pronájmu prostředník klasifikuje subleasing buď jako finanční, nebo jako operativní, podle kritérií na

klasifikaci leasingů u pronajímatele uvedených ve standardu. V této klasifikaci se posuzuje právo k užívání aktiva, které souvisí s hlavním leasingem (tedy nikoli aktivum, které je předmětem leasingu.“ (Krupová, 2017, str. 106)

2 Právní úprava leasingu

Problematiku leasingu upravuje několik českých právních předpisů:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon 430/2004 Sb., celní zákon
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční
- Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu
- Zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů
- Zákon č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí
- Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon)
- Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání
- Zákon č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém
- Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku
- Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí
- Pokyn MF D-300, k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.
- České účetní standardy

3 Daňové dopady

3.1 Daň z příjmu

Z pohledu daňových dopadů leasingu za podmínek stanovených Zákonem o dani z příjmů platí, že placené nájemné a poplatky spojené s uzavřením leasingové smlouvy jsou daňově uznatelným nákladem (výdajem). Nájemce nemá možnost si uplatnit daňové odpisy do daňových nákladů, odpisy jsou ve většině případů uplatňovány pronajímatelem (výjimkou je nehmotný majetek a technické zhodnocení, pokud je hrazeno nájemcem).

Z hlediska daňové uznatelnosti leasingového nájemného je nutno vycházet zejména z ustanovení § 24 odst. 2 písm. h), § 24 odst. 4 - 6.

V rámci daňové uznatelnosti je zapotřebí mít na paměti zásadu časového rozlišení. Zásada časového rozlišení nájemného spočívá v tom, že nájemce a pronajímatel budou své náklady a výnosy vykazovat pouze v tom období, se kterým věcně a časově souvisí. Povinnost časově rozlišovat mají všechny účetní jednotky vedoucí účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3.2 Daň z přidané hodnoty

Z pohledu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty je důležité rozlišovat, zda vyplývá z leasingové smlouvy převod práva vlastnického na nájemce po řádném ukončení leasingové operace. Pokud tato povinnost vyplývá ze smlouvy, pak jde o dodání zboží. Pokud se jedná o poskytnutí služby, má nájemce právo odkoupit předmět leasingu, pokud není přechod vlastnictví sjednán v leasingové smlouvě a je vyřešen samostatnou smlouvou.

Důležitým bodem od 1.1.2009 v pojetí leasingu podle české legislativy je platba daně z přidané hodnoty. Pokud je povinnost nájemce odkoupení předmětu leasingu (v případě dodání zboží), leasingová společnost odvádí DPH jednorázově na začátku leasingové operace. Nárok na odpočet DPH vzniká, jestliže zákon o DPH odpočet připouští. Způsob úhrady DPH nájemcem na pronajímatele je upraven v leasingové smlouvě. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den předání předmětu leasingu nájemci do užívání. Pronajímateli se vystaví do 15 dnů daňový doklad na DPH z celkové ceny finančního pronájmu, splátkový kalendář nebude v tomto případě daňovým dokladem. V ostatním případech (např. opční právo na

koupi předmětu) je považováno za službu a DPH je hrazeno spolu s jednotlivými leasingovými splátkami. V tomto případě je splátkový kalendář daňovým dokladem.

Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH rozlišuje tři sazby daně:

- základní sazbu daně 21 %,
- sníženou sazbu daně 15 %,
- sníženou sazbu daně 10 %.

Nemovitosti, služby i zboží podléhají základní sazbě daně, pokud zákon nestanoví jinak. Snížené sazbě u zboží podléhají například: potraviny, knihy, zdravotnické prostředky, dětské sedačky do automobilů (příloha č. 3 Zákona o DPH). Snížené sazbě u služeb podléhají: ubytovací služby, domácí péče o děti, pohřební služby (příloha č. 2 Zákona o DPH).

4 Leasing z pohledu účetnictví

Kde dne 1.1.1993 byla v České republice provedena reforma účetnictví. Díky této reformě se české účetnictví přiblížilo účetním principům a standardům, které jsou uplatňovány v zemích s rozvinutou ekonomikou, a které jsou založeny na zásadě věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Legislativní rámec soustavy účetnictví v ČR tvoří tyto předpisy:

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Účetní jednotky se dále musí řídit dalšími předpisy a zejména:

- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro podnikatele.

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. v § 28 tohoto zákona, určuje, která účetní jednotka účtuje o majetku a odpisuje ho. Pro leasingové operace platí dva následující odstavce:

- odstavec 2, který stanovuje, že pronajatý majetek „*odpisuje účetní jednotka, která jej úplatně nebo bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání zejména na základě smlouvy o nájmu nebo smlouvy u výpůjčce.*“
- odstavec 3, který stanovuje, že pronajatý majetek „*odpisuje účetní jednotka, která jej poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o finančním leasingu, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí poskytnutí majetku za úplatu do užívání, jestliže je uživatel oprávněn nebo povinen v průběhu užívání nebo po jeho ukončení nabýt vlastnické právo k poskytnutému majetku.*“

Na leasing jsou v ostatních případech použita odpovídající ustanovení konkrétních účetních předpisů.

Je příhodné se zmínit o tom, že účtování finančního leasingu v České republice je jiné, než je to upraveno mezinárodními účetními standardy. Pouze operativní leasing a pronájem souboru předmětů tvoří výjimku. V České republice má přednost

právní vlastnictví předmětu před jeho ekonomickým užíváním, a to je hlavním důvodem rozdílnosti.

Je důležité, aby při účtování nájemních smluv byla dodržena zásada věcné a časové souvislosti – splátky nájemného nemusejí být rozloženy rovnoměrně po celou dobu smlouvy.

4.1 Účetní postupy shodné pro finanční a operativní leasing

Pro správné zachycení účetních transakcí jak u pronajímatele, tak i u nájemce, je zapotřebí, aby se účetní jednotka řídila následujícími účetními písemnostmi a doklady, mezi které patří:

- leasingová (nájemní smlouva),
- faktura nebo splátkový kalendář,
- výpis z běžného účtu,
- pokladní doklady,
- vnitřní účetní doklady.

4.1.1 Leasingová smlouva

Leasingová smlouva jako pojem není upravena českými zákony. Jedná se o smlouvu inominátní – nepojmenovanou, neupravenou zákonem.

Leasingová smlouva by obecně měla mít alespoň tyto náležitosti:

1. identifikace smluvních stran
2. předmět smlouvy
3. datum uzavření smlouvy
4. datum účinnosti smlouvy, je-li odlišné od data uzavření smlouvy
5. dobu trvání leasingového vztahu, příp. datum ukončení leasingového vztahu
6. údaj o ceně pronajatého předmětu
7. identifikace, příp. první mimořádné splátky, zálohy na splátky nájemného
8. obecné ustanovení podmínek a povinností nájemce a pronajímatele
9. ustanovení o pojištění předmětu leasingu

10. ustanovené o povinnosti provádět opravy na pronajatém majetku
11. ustanovení o skutečnosti, zda je nájemce oprávněn provádět na pronajatém majetku technické zhodnocení
12. údaj o případných sankcích vyplývajících z nesplnění podmínek nájemce či pronajímatele
13. údaj o případném ručení či garance
14. ustanovení o případném předčasném ukončení smlouvy a podmínkách, za kterých toto předčasné ukončení lze provést
15. ustanovení o přechodu vlastnictví pronajatého majetku z pronajímatele na nájemce (týká se finančního leasingu)
16. závěrečná ustanovení
17. podpisy obou smluvních stran
18. seznam příloh (Valouch, 2012)

5 Účtování operativního leasingu dle českého účetnictví

5.1 Pronajímatel

V rámci operativního leasingu je předmět pronájmu u jeho pronajímatele oceněn dle platných právních předpisů. Osoba pronajímatele účtuje dle přijatých faktur, pokladních dokladů, splátkového kalendáře, výpisů z běžného účtu a nájemní smlouvy.

Při časovém rozlišení pronajímatel používá následující účty:

- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období

Účet 384 – Výnosy příštích období se používá v případě:

- nájemného placeného předem,
- nájemného placeného v nepravidelných intervalech,
- nájemného placeného v nerovnoměrných splátkách.

V tomto případě jde o situaci, kdy má pronajímatel příjem v běžném období, ale věcně tento příjem patří do výnosů příštího období. Proto se rozúčtování provede až v období, se kterým výnos věcně souvisí.

Dle zákona není účetní jednotka povinna používat časové rozlišení v průběhu účetního období, povinnost má až na konci účetního období. Záleží na každé účetní jednotce, jak se rozhodne účtovat o časovém rozlišení.

Účet 385 – Příjmy příštích období se používá v případě:

- nájemného placeného pozadu,
- nájemného placeného v nepravidelných intervalech,
- nájemného placeného v nerovnoměrných splátkách.

Nájemné časově a věcně souvisí s běžným obdobím, ale ke konci účetního období pronajímatel neobdrží částku nájemného – příjem peněz nastane až v následujícím období. Tento příjem je zároveň sledován v podrozvahové evidenci pod položkou pohledávky z leasingu.

Pokud se jedná o operativní leasing, pronajímatel většinou poskytuje řadu doplňkových služeb, které mohou být buď zahrnuty do leasingové splátky nebo jsou účtovány samostatně. I u těchto služeb musí být dodržena zásada časové a věcné souvislosti.

Příklad účtování operativního leasingu u pronajímatele

Leasingová společnost koupila automobil v pořizovací ceně 430.000 Kč vč. 21 % DPH. Tento automobil bude sloužit pouze pro podnikání. Společnost se rozhodla použít lineární odpis.

Nájemce je povinen dle leasingové smlouvy zaplatit splátku nájemného vždy k 1. dni v měsíci.

Tab. 1 Příklad účtování operativního leasingu u pronajímatele

TEXT	ČÁSTKA (Kč)	MD	D
1. Dodavatelská faktura za nakoupený automobil	339.700	042	321
- DPH	90.300	343	321
2. Náklady související s pořízením automobilu a zároveň jsou součástí pořizovací ceny	12.600	042	321
3. Převod automobilu do užívání	352.300	022	042
4. Úhrada dodavatelům z běžného účtu	442.600	321	221
5. Účtování odpisů	38.753	551	082
6. Předpis nájemného dle faktury (splátkového kalendáře)	4.740	311	602
- DPH	1.260	311	343
7. Úhrada nájemného na běžný účet	6.000	221	311

Zdroj: vlastní zpracování

5.2 Nájemce

Majetek, který je předmětem leasingové smlouvy nájemce eviduje v podrozvahové evidenci.

Jestliže má nájemce podíl na financování dané části investičních nákladů a po ukončení leasingové smlouvy předmět neodkoupí, je nezbytné ve vnitropodnikových směrnících stanovit postup, jak účtovat tyto položky do nákladů. Pokud nájemce financuje technické zhodnocení na daném předmětu (dle leasingové smlouvy), které se poté stane jeho majetkem. Toto technické zhodnocení je v rozvaze vedeno na straně aktiv, konkrétně na účtech účtové třídy 0 – dlouhodobý majetek. Poté je odpisováno na základě předem určeného odpisového plánu. Ukončení leasingové smlouvy umožňuje převést technické zhodnocení na předmětu za předpokladu finanční úhrady leasingovou společností nebo jej zlikvidovat. Placení splátek je účtováno nájemcem do nákladů.

Při časovém rozlišení nájemce používá následující účty:

- 381 – Náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období

Účet 381 – Náklady příštích období se použije při:

- nájemném placeném předem,
- nájemném placeném v nepravidelných intervalech,
- nájemném placeném v nerovnoměrných splátkách.

Nájemce může účtovat o nákladech až v období, se kterým věcně a časově souvisí, proto použije účet náklady příštích období, i přestože nájemné zaplatil již v běžném období.

Účet 383 – Výdaje příštích období se použije při:

- nájemném placeném pozadu,
- nájemném placeném v nepravidelných intervalech,
- nájemném placeném v nerovnoměrných splátkách.

Ke konci účetního období nájemce nezaplatí splátku nájemného v běžném období, ale až v období, se kterým tato splátka věcně a časově souvisí.

Tento výdaj by měl být nájemcem sledován v podrozvahové evidenci pod položkou celkové závazky a budoucí závazky. Doplnkové služby, poskytované pronajímatelem, které nejsou zahrnuty ve splátce, ale jsou fakturovány samostatně, by měly být účtovány v období, se kterým věcně a časově souvisí.

Příklad účtování operativního leasingu u nájemce (tabulka č. 2)

Nájemce má pronajatý automobil od leasingové společnosti, který bude sloužit pouze pro služební účely. Výše měsíční splátky činí 6.000 Kč včetně 21 % DPH, splátka je splatná vždy k 1. dni v měsíci.

Tab. 2 Účtování operativního leasingu u nájemce

TEXT	ČÁSTKA (Kč)	MD	D
1. Přijatá faktura za nájemné	4.740	518	321
- DPH	1.260	343	321
2. Úhrada nájemného z běžného účtu	6.000	321	221

Zdroj: vlastní zpracování

6 Účtování podle Mezinárodních účetních standardů

Pokud firma účtuje a vykazuje dle Mezinárodních účetních standardů (IAS/IFRS), úprava leasingu podléhá standardu IAS 17 – Leasingy. Ovšem od 1.1.2019 bude stávající standard nahrazen novým standardem – IFRS 16 Leasingy.

V současné době se problematikou vykazování leasingu dle IAS/IFRS v první řadě zabývají větší a středě velké společnosti. Důvodem je mateřská společnost sídlící v zahraničí či registrace společnosti na kapitálovém trhu.

Dle IAS/IFRS je leasing chápán jako dohoda, na základě které pronajímatel předává právo nájemci užívat daný předmět po smluvenou dobu. Nájemce za tuto možnost platí pronajímateli nájemné v podobě splátek nebo jako jednorázovou platbu.

V případě IAS/IFRS dělíme leasingy na operativní a finanční, stejně jako dle českého účetnictví.

Uzavřením leasingové smlouvy mezi nájemcem a pronajímatelem u finančního leasingu dochází k převodu všech možných rizik a odměn, které souvisejí s předmětem leasingu. U operativního leasingu není splněna podmínka podstatného převodu rizik a odměn na nájemce. Toto pravidlo může být definováno jako „Přednost obsahu nad formou.“

6.1 Určení typu leasingu dle IFRS

Standard IAS 17 – Leasingy poukazuje na několik kritérií, podle kterých se rozhoduje, o jaký typ leasingu se jedná. Pokud leasingová smlouva splňuje kritéria, která jsou uvedena níže, je považována účetní jednotkou jako finanční leasing. Tato kritéria by měla být posouzena před uzavřením leasingové smlouvy.

Základní kritéria rozhodující pro určení finančního leasingu podle IFRS

- „převod vlastnictví aktiva na nájemce na konci nájemní smlouvy
- nájemce vlastní kupní opci na nákup aktiva za cenu podstatně nižší, než bude reálná hodnota k datu (fair value), kdy se právo stává vykonatelné a na počátku leasingu je pravděpodobné, že tato opce bude uplatněna
- doba trvání leasingu pokrývá podstatnou část ekonomické životnosti aktiva, i když vlastnictví není převedeno

- na počátku leasingu se současná hodnota leasingových plateb rovná alespoň z podstatné části reálné hodnotě aktiva (fair value), které je předmětem leasingu
- aktivum, které je předmětem leasingu, je tak zvláštní povahy, že pouze nájemce jej může využít bez provedení větších úprav“ (Vimrová, 2007, str.75)

IAS 17 uvádí další situace, které vedou ke klasifikaci leasingu jako finanční:

- pokud je nájemci povoleno zrušit leasing, veškeré ztráty, které se zrušením souvisejí, ponese pronajímatel,
- nájemci připadají zisky nebo ztráty z pohybu zbytkové hodnoty,
- pokud je nájemci umožněno pokračovat v následujícím období v leasingu za nájemné, které je výrazně nižší než nájemné tržní.

Zda se jedná o finanční či operativní leasing se musí účetní jednotka rozhodnout dle splněných podmínek. Na základě jejího rozhodnutí pak volí správnou metodu účtování.

6.2 IAS 17 Leasingy

Mezinárodní účetní standard IAS 17 – Leasingy vstoupil v platnost pro účetní závěrky pokrývající období začínající 1. ledna 1999 nebo později. Nahradil původní standard z roku 1982 a od jeho přijetí bylo vydáno několik novelizací.

IAS 17 obecně upravuje všechny leasingy, s výjimkou:

- práva k těžbě nebo použití neobnovitelných zdrojů,
- licenční smlouvy, jejichž předmětem jsou videa, hry, filmy, patenty nebo copyrighty,
- oceňování investic nemovitostí a biologických aktiv.

6.2.1 Účtování operativního leasingu dle IAS 17 - Leasingy

Pronajímatel

Pronajímatel, který účtuje o operativním leasingu si dané aktivum ponechává v rozvaze. Pokud má být aktivum odpisováno, je jeho povinností jej odpisovat po celou dobu trvání leasingu. Účetní jednotka by také měla kontrolovat, zda u aktiva nedošlo ke snížení hodnoty.

Po dobu trvání leasingu jsou nájemcem pronajímateli placeny pravidelné leasingové splátky. Tyto splátky představují pro pronajímatele provozní výnos.

Nájemce

Nájemce, který účtuje o operativním leasingu si dané aktivum, které je předmětem leasingu, ani s ním související závazky nevkládá do rozvahy. Nájemcem jsou vykazovány pouze pravidelné leasingové platby, tyto platby jsou vykazovány jako položka provozních nákladů.

6.3 IFRS 16 Leasingy

V roce 2006 byly zahájeny práce na tomto projektu. V průběhu projektu byly navrženy dva způsoby nového standardu. U obou těchto návrhů byly střety v názorech vykazování leasingu na straně pronajímatele.

Výsledkem bylo ponechání skoro stejného účtování u pronajímatel podle IAS 17 - Leasingy. Účtování leasingu podle IFRS 16 *Leasingy* došlo k výrazným změnám na straně nájemce.

„IFRS 16 *Leasingy* budou účinné od 1.1.2019 a budou nahrazovat:

- IAS 17 *Leasingy*,
- interpretaci IFRIC 4 *určení, zda smlouva obsahuje leasingy*,
- interpretaci SIC 15 *Operativní leasingy – pobídky*,
- interpretaci SIC 27 *vyhodnocování podstaty transakcí uzavřených právní formou leasingu.*“ (Krupová, 2017, str. 7)

6.3.1 Požadavky IFRS 16 Leasingy

Úvodní části IFRS 16 Leasingy se týkají jak pronajímatele, tak nájemce.

Jde o tyto oblasti:

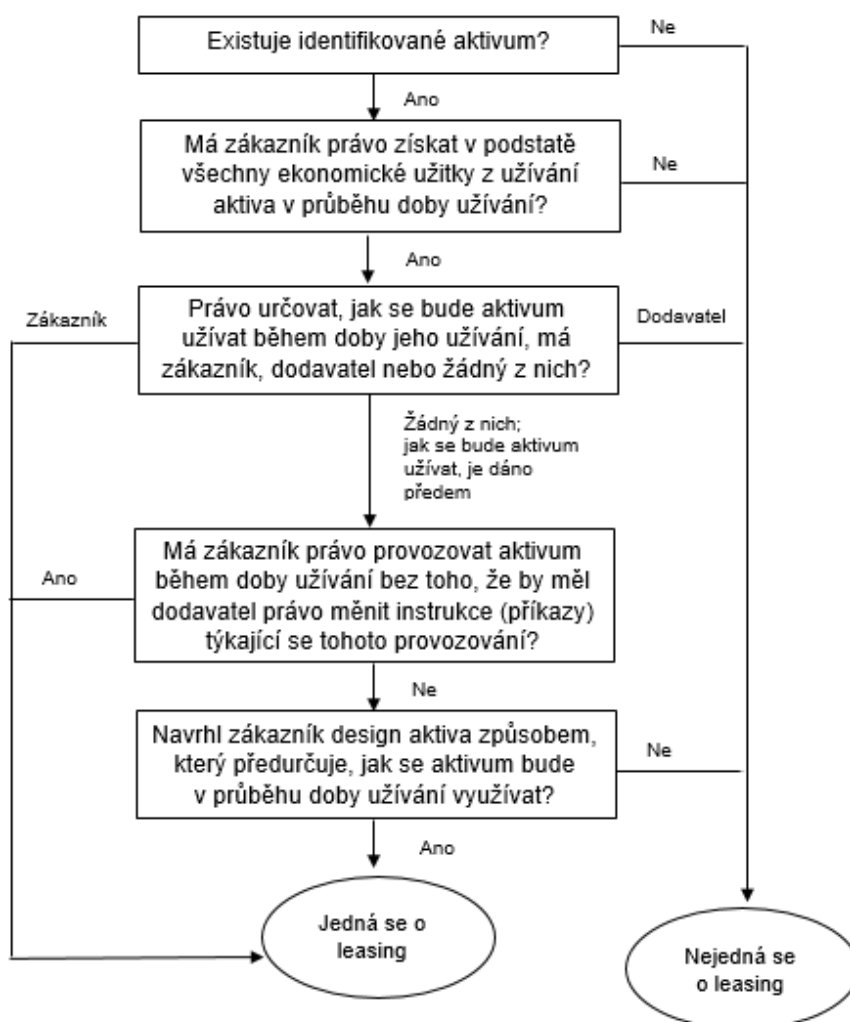
- určení, zda se jedná o leasing
- rozdělení smlouvy na části, které souvisejí s leasingem a na části, které s leasingem nesouvisí
- doba leasingu

Určení, zda se jedná o leasing

Na začátku smlouvy je zapotřebí určit, zda je příslušná smlouva leasingem a zda také obsahuje leasingy. Při tomto určení se posuzuje pouze obsah smlouvy nikoli to, jak je příslušná smlouva nazvána.

„Smlouva je leasingem, případně obsahuje leasing, pokud *převádí právo ovládat užívání identifikovaného aktiva po nějakou dobu výměnou za protihodnotu.*“ (Krupová, 2017, str. 8)

Pomůckou při rozhodování, zda se jedná o leasing, může být toto schéma:



Zdroj: Krupová, 2017, str. 8

Obr. 1 Schéma pro rozhodování, zda se jedná o leasing

Identifikované aktivum

Jako první při rozhodování, zda se jedná o leasing, je nutno zhodnotit, zda je předmět leasingu tzv. identifikovaným aktivem. Aktivum je identifikované v případě, že je explicitně nebo implicitně určeno v leasingové smlouvě.

6.3.2 Přehled zásadních změn

1. Jiná definice leasingu

- IAS 17: „Leasing je smlouva, ve které pronajímatel poskytuje nájemci **právo užívat aktivum po stanovenou dobu za úhradu.**“
- IFRS 16: „Leasing je, nebo obsahuje leasing, pokud dává zákazníkovi **právo kontrolovat použití identifikovaného aktiva** v časovém období výměnou za protihodnotu.“

2. Zavedení pojmu v podstatě fixních plateb

3. Změna definice stanovení doby nájmu

4. Změna na straně nájemce

- veškeré nájmy jsou účtovány v rozvaze (kromě krátkodobých nájmu, nájmu aktiv nízké absolutní hodnoty, změn nájemní smlouvy promítané do hodnoty aktiva i závazků a mohou vést k zisku/ztrátě ve výsledovce)
- nájem nehmotných aktiv není řešen

5. Změna na straně pronajímatele

- není zásadní změna kromě požadavků na zveřejnění

6. Jiný postup vykázání prodeje a následného nájmu (Křivánková, PwC, 2017, str. 1)

6.3.3 Účtování dle IFRS 16 Leasingy

Podle původního modelu byly leasingy u nájemce členěny na finanční a operativní. Finanční leasing se u nájemce vykazoval v rozvaze jako aktivum a s ním související závazek. Kdežto operativní leasing se v rozvaze nevykazoval, tento leasing byl popsán a uveden v příloze k účetní závěrce.

Model IAS 17 *Leasingy* byl kvůli tomu mnohokrát kritizován, proto hlavním požadavkem IFRS 16 *Leasingy* je vykazování leasingů v rozvaze nájemce.

Výjimkou jsou pouze krátkodobé leasingy (do 12 měsíců) a položky s nízkou hodnotou, v tomto případě si nájemce může vybrat, zda je bude nebo nebude vykazovat jako leasing.

Rozvaha	Výsledek (zisk nebo ztráta)
Aktivum	Náklady na leasing =
= právo k užívání aktiva	Odpisy (provozní oblast)
Závazek	+
= povinnost platit leasingové platby	Úrok ze závazku (finanční část)

Zdroj: Krupová, 2017, str. 32

Obr. 2 Vykazování leasingu na straně nájemce

Na začátku leasingu nájemce vykáže právo k používání aktiva a závazek z tohoto leasingu. Datum zahájení leasingu je formulováno jako datum, kdy pronajímatel dané aktivum předá nájemci k používání.

Rozvaha	právo užívání aktiva / závazek
Výsledovka	odpisy / snížení hodnoty (právo užívání aktiva)
	úrokové náklady (závazek nájmu)
	variabilní platby nezahnuté do závazku nájmu
Cash flow	úrokové náklady provozní, investiční nebo finanční CF
	splátka jistiny závazku nájmu – finanční CF
	variabilní platby – provozní CF

Zdroj: Křivánková, PwC, 2017, str. 12

Obr. 3 Leasing v účetních výkazech nájemce

Pronajímatel

IFRS 16 *Leasingy* nepřinesl zásadní změny v účtování u pronajímatele – postupuje se shodně jako v IAS 17 *Leasingy*. Nadále se leasingy u pronajímatele dělí na finanční a operativní, kritéria na toto členění jsou přenesena z původního modelu IAS 17 *Leasingy*.

Změny, které proběhly u pronajímatele se týkají požadavků na zveřejňování a byla přepracována problematika prodeje a zpětného leasingu. Do nového modelu byla zařazena oblast podnájmů (subleasingu).

Tab. 3 Požadavky na zveřejňování u finančního leasingu

Finanční leasing
zisk nebo ztráta z prodeje
finanční příjem z čisté investice v nájmu
příjem z nájmu související s variabilními leasingovými platbami nezahrnutými v ocenění leasingové pohledávky
kvalitativní a kvantitativní vysvětlení změn v účetních hodnotách čisté investice v nájmu
analýza splatnosti leasingové pohledávky minimálně pro každý z prvních pěti let + celková částka po zbývajících letech; odsouhlasení s čistou investicí v nájmu

Zdroj: Křivánková, PwC, 2017, str. 26

Tab. 4 Požadavky na zveřejňování u operativního leasingu

Operativní leasing
příjem z nájmu, odděleně vykázat příjem související s variabilními leasingovými platbami, které nezávisí na indexu nebo sazbě
analýza splatnosti leasingové pohledávky minimálně pro každý z prvních pěti let + celková částka pro zbývajících let; odsouhlasení s čistou investicí v nájmu
požadavky na zveřejnění ve standardech IAS 36, IAS 38, IAS 40 a IAS 41 pro aktiva, která jsou předmětem nájmu
zveřejnění v IAS 16 pro pozemky, budovy a zařízení, která jsou předmětem operativního nájmu

Zdroj: Křivánková, PwC, 2017, str. 26

Přestože na straně pronajímatele nedošlo k mnoha změnám, existují drobné rozdíly v detailech, zejména v těchto případech:

- aplikace nové definice leasingu pronajímatelem,
- prodej a zpětný leasing,
- subleasing,
- modifikace leasingu.

Pronajímatel je povinen vykazovat splátky z operativního leasingu jako výnosy lineárně nebo jakýmkoli jiným systematickým základě, který by lépe odrazil způsob, jakým se snižuje přínos z užívání aktiva. V rámci operativního leasingu musí

pronajímatel vykazovat příslušné aktivum ve výkazu o finanční situaci (dle povahy aktiva).

Tab. 5 Změna finančních ukazatelů

Ukazatel	Výpočet	Předpokládaný efekt IFRS 16	Zdůvodnění
zadluženost	$\frac{\text{závazky}}{\text{vlastní kapitál}}$	zvýšení	nárůst závazků a případný pokles vlastního kapitálu
obratovost aktiv	$\frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}}$	snížení	nárůst aktiv
běžná likvidita	$\frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$	snížení	nárůst závazků
EBIT	<i>zisk před úroky a zdaněním</i>	zvýšení	nezahrnuje úroky, dle IAS 17 je celé placené nájemné za operativní leasing součástí provozního zisku
EBITDA	<i>zisk před úroky, zdaněním, odpisy a amortizací</i>	zvýšení	nezahrnuje úroky a odpisy aktiva, dle IAS 17 je celé placené nájemné za operativní leasing součástí provozního zisku
provozní cashflow		zvýšení	část peněžních toků je přesunuta do financování
ROCE	$\frac{\text{EBIT}}{\text{závazky} + \text{vlastní kapitál}}$?	záleží na složení leasingového portfolia (EBIT i závazky vzrostou)

Zdroj: <https://edu.deloitte.cz/cs/Content/Download/accounting-news-1604>

IFRS 16 bude podávat věrnější obraz o finanční situaci podniku. Věrněji budou zobrazena aktiva a závazky, tudíž se zlepší i srovnatelnost mezi společnostmi.

7 Porovnání českého účetnictví a IFRS

Vykazování a zachycení operativního leasingu je dle českého účetnictví a IFRS srovnatelné. Avšak finanční leasing a jeho vykazování je z obou účetních pohledů odlišné. V následující tabulce jsou uvedeny ty nejvýraznější rozdíly.

Tab. 6 Porovnání pohledu na leasing z pohledu českého účetnictví a IFRS

Rozdíl	Úprava dle ČÚL	Úprava dle IFRS
Klasifikace leasingových smluv	Úprava účtování závisí na právní formě uzavírané smlouvy.	Uplatňuje se zásada ekonomické podstaty operace nad právní. Finanční leasing dle IFRS může být chápán jako operativní podle ČÚL.
Úprava finančního leasingu	Není řešena speciálním standardem, zákonem.	Upraven v rámci standardu IFRS 16 - <i>Leasingy</i>
Zveřejňované informace	Informace zveřejňované v příloze účetní závěrky nemají jasně stanoven svůj rozsah.	Standard IFRS 16 - <i>Leasingy</i> jasně definuje, jaké informace je nájemce povinen v příloze zveřejnit.
Rozhodující kritérium finančního leasingu	Rozhodující je právní forma leasingové smlouvy.	Rozhodující je, zda-li dochází k převodu všech podstatných rizik a odměn spojených s vlastnictvím aktiv.
Finanční leasing – pojetí	Jako dlouhodobý operativní pronájem.	Jako koupě majetku – aktiva na úvěr poskytnutý pronajímatelem.
Finanční leasing - účtování pohledem pronajímatele (majetek)	Pronajatý majetek má ve svých aktivech, z právního hlediska je jeho majitelem. Nepatří mu odměna a rizika s tímto aktivem spojená. Odpisuje majetek.	Pronajatý majetek má ve svých aktivech, všechna podstatná rizika a odměny spojená s vlastnictvím aktiv jsou převedena na nájemce.
Finanční leasing – účtování pohledem pronajímatele (výkaz zisku a ztráty)	Výnosem je nájem z leasingu. Skládá se z běžných splátek a z příslušné časově rozlišené části první navýšené splátky. Nákladem je odpis pronajatého aktiva, případně další náklady s leasingem spojené.	Za poskytnuté prostředky náleží pronajímateli finanční výnos – úrok. Nákladem jsou náklady spojené s uzavřením smlouvy.

Finanční leasing – účetování pohledem nájemce (majetek)	O majetku neúčtuje, neboť není právním vlastníkem pronajatého majetku.	Na nájemce se převádí rizika a odměny spojené s vlastnictvím. Majetek je tudíž zahrnut do jeho aktiv a musí ho odpisovat.
Finanční leasing – účetování pohledem nájemce (závazky)	V aktivech účtuje o časovém rozlišení splátek, zejména první, navýšené splátky.	Závazek z leasingu je zobrazen v pasivech. Na začátku leasingu závazek odpovídá reálné hodnotě pronajatého majetku nebo současné hodnotě minimálních leasingových splátek, je-li nižší. Závazek je postupně snižován o splátku jistiny obsaženou v zaplacených leasingových splátkách.
Finanční leasing – účetování pohledem nájemce (výkaz zisku a ztráty)	Nákladem je nájemné (nájemné běžného roku a část časového rozlišení první navýšené splátky), případně další náklady spojené s uzavřením smlouvy.	Nákladem je odpis z pronajatého aktiva, finanční náklady, případně další náklady plynoucí z uzavření leasingové smlouvy.

Zdroj: Loja, Vojáčková, 2005, str. 216,217; vlastní zpracování

8 Profil společnosti Würth, spol. s r.o.

Název společnosti: Würth, spol. s r.o.

Sídlo: Nepřevázka 137

Nepřevázka

293 01

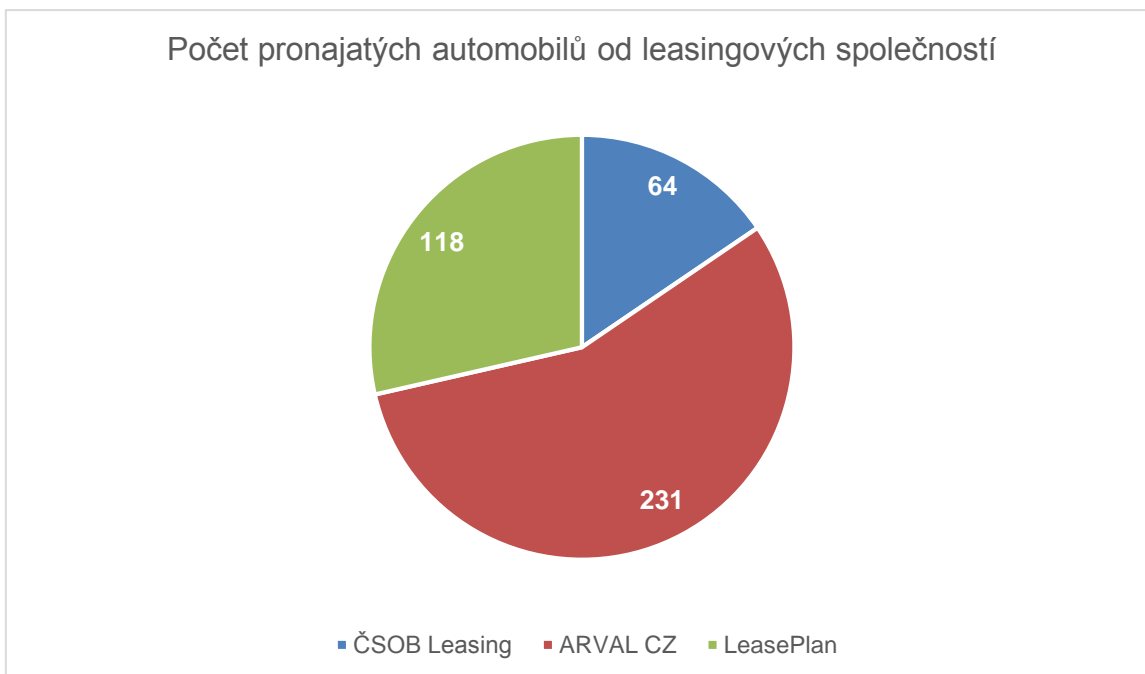
Česká republika

Identifikační číslo: 480 36 021

Würth, spol. s r.o. je česká právnická osoba, společnost s ručením omezeným, která byla založena 25. listopadu 1992 v Československu jako dceřiná společnost Würth International AG.

Společnost využívá operativního leasingu k obstarání potřebného počtu automobilů pro své zaměstnance. Nejvíce jsou tyto automobily pronajímány pro obchodní zástupce, pro které jsou nedílnou součástí jejich práce. Jelikož je ve firmě zaměstnáno 391 obchodních zástupců, bylo by velice nákladné pro každého pořizovat automobil nákupem. Automobily, které má firma pronajaté formou operativního leasingu nejsou pouze pro obchodní zástupce, ale jsou zde i automobily, které slouží jako služební pro všechny zaměstnance. Mezi pronajatými automobily jsou také ty, které využívají vedoucí jednotlivých oddělení a management společnosti.

Firma má formou operativního leasingu pronajato celkem 413 automobilů. K zajištění potřebných automobilů využívá služeb od třech leasingových společností – ČSOB Leasing, a.s., ARVAL CZ s.r.o. a LeasePlan Česká republika, s.r.o. Od každé společnosti je pronajat jiný počet automobilů, i modelové složení je různé. K rozhodování, od které společnosti se pronajme konkrétní automobil, má Würth externího pracovníka (fleet manažer), který dle zadaných požadavků firmy vybere tu nejvhodnější nabídku od leasingových společností.



Zdroj: vlastní zpracování

Obr. 4 Počet pronajatých automobilů od leasingových společností

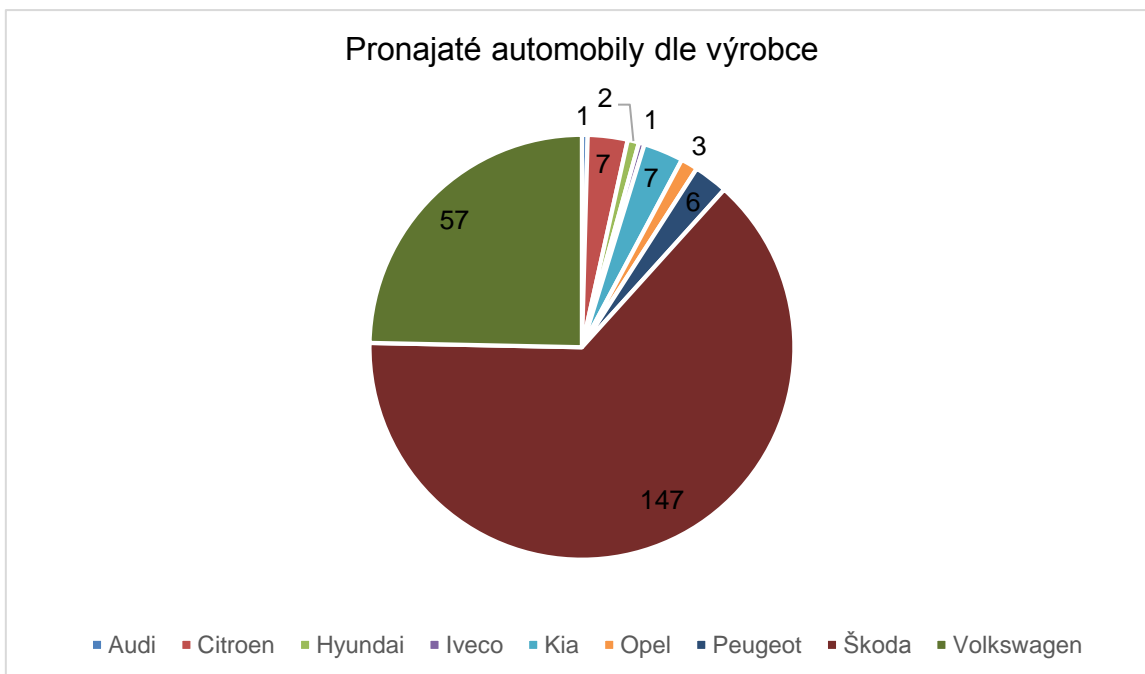
8.1 Leasingové společnosti

8.1.1 ARVAL CZ s.r.o.

ARVAL CZ s.r.o. je součástí mezinárodní skupiny ARVAL. Tato společnost byla založena v roce 1989, v současné době působí v 28 zemích a spravuje přes 1 000 000 vozidel.

ARVAL CZ si zakládá na kvalitním poradenství a individuálním řešením pro každého zákazníka. Zajišťuje komplexní služby od financování až po doplňkové služby, mezi které patří například pravidelná údržba, výměna pneumatik, asistenční služba. Dále také nabízí pro své zákazníky pojištění a vyřizování pojistných událostí.

Od této společnosti má firma Würth, spol. s r.o. formou operativního leasingu pronajato 231 automobilů, což tvoří 56% jejího automobilového parku.



Zdroj: vlastní zpracování

Obr. 5 Pronajaté automobily od ARVAL CZ dle výrobce

Jak je z grafu patrné, nejvíce pronajatých automobilů je od značky Škoda. Z celkových 147 vozů je 102 Rapidů, 36 Octavií, 5 Superbů, 3 Fabie a 1 Kodiaq.

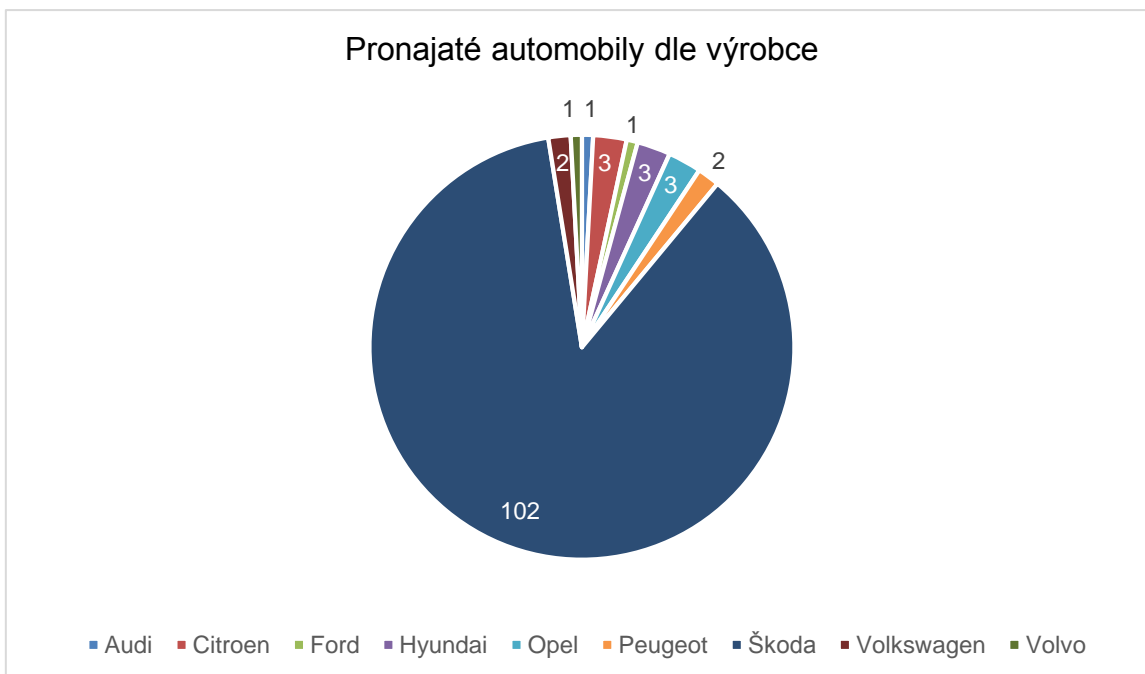
Druhou nejvíce pronajímanou značkou je Volkswagen, model Passat, tvoří většinu z celkového počtu a to 42 vozů.

8.1.2 LeasePlan Česká republika, s.r.o.

Společnost LeasePlan Česká republika, s.r.o. byla založena v roce 1995. V současnosti spravuje 1 800 000 vozů ve více než 30 zemích, řadí se tak k předním světovým leasingovým společnostem.

Automobily poskytuje jak velkým, malým a středním podnikům, tak i jednotlivým zákazníkům. Nedělá rozdíly mezi tím, zda poskytuje celý vozový park nebo jeden vůz – jejím cílem je poskytnout jakékoli auto, kdykoli a kdekoli.

LeasePlan Česká republika s.r.o. je pro společnost Würth druhou nejvíce využívanou leasingovou společností – formou operativního leasingu ji poskytuje 118 automobilů.



Zdroj: vlastní zpracování

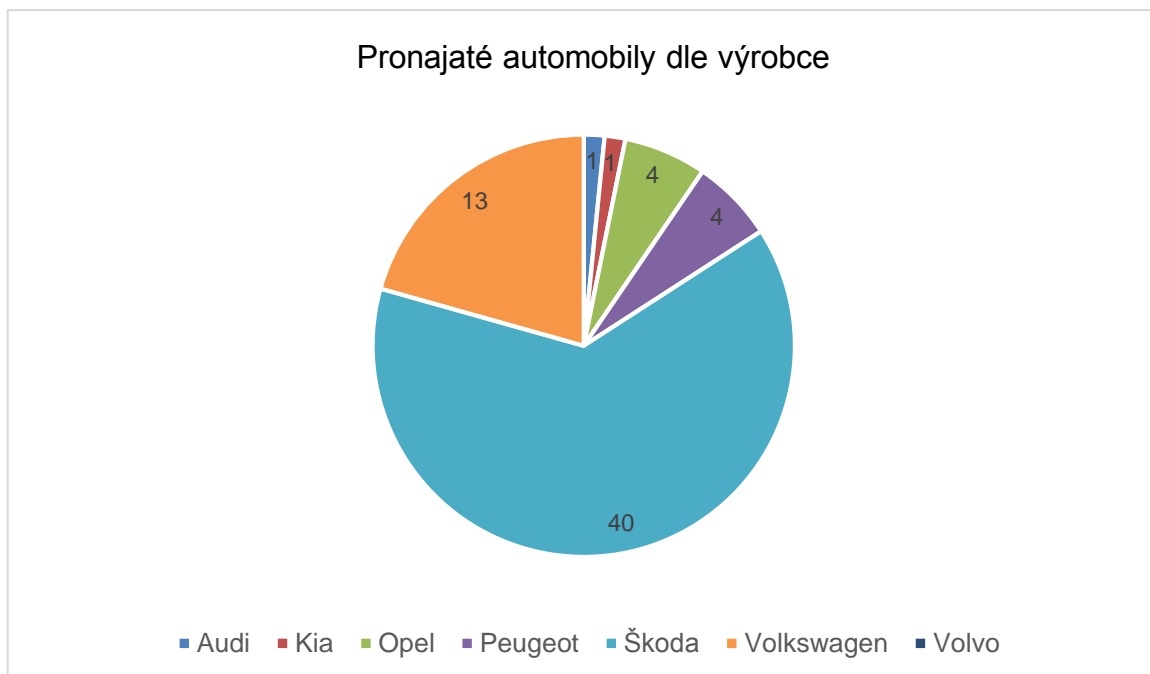
Obr. 6 Pronajaté automobily od LeasePlan Česká republika, s.r.o. dle výrobce

Od leasingové společnosti Leaseplan má především pronajaté automobily značky Škoda.

8.1.3 ČSOB Leasing, a.s.

ČSOB Leasing, a.s. je akciová společnost, která byla založena 31.10.1995. ČSOB Leasing umožňuje financování majetku, nejen automobilů, ale i výrobních zařízení a strojů, prostřednictvím leasingu.

V současné době má společnost Würth od této leasingové společnosti pronajatých nejméně automobilů. Z celkového počtu 413 pronajímaných vozidel prostřednictvím operativního leasingu, tvoří pouhých 15%.

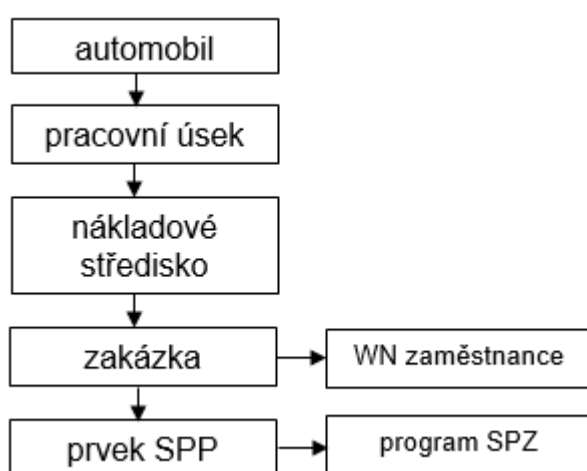


Zdroj: vlastní zpracování

Obr. 7 Pronajaté automobily od ČSOB Leasing, a.s. dle výrobce

8.2 Účtování operativního leasingu dle českého účetnictví

Spotřeba pohonných hmot, operativní leasing a krácení operativního leasingu jsou rozúčtovány na jednotlivé zaměstnance. Každý zaměstnanec má v účetním programu společnosti nastaveno nákladové středisko. Nákladová střediska jsou nastavována pověřeným pracovníkem.



Zdroj: vlastní zpracování

Obr. 8 Co firma sleduje při rozúčtování

Leasingové společnosti zasílají do firmy faktury 1x měsíčně, vždy za předcházející fakturační období. Faktury jsou zasílány v elektronickém podobě (pověřenému pracovníkovi), ale i v tištěné formě. Tištěné faktury jsou přijaty na recepci, kde dojde k orazítkování datumovým razítkem a k zapsání do knihy došlé pošty. Poté jsou faktury předány na finanční oddělení, zde je proveden zápis do knihy faktur. Po provedení zápisu jsou faktury předány zodpovědné osobě, která fakturu podepíše a zkontroluje správnost, pokud je faktura v pořádku, předá ji zpět pověřené osobě na finančním oddělení, která ji zaúčtuje. V případě, že faktura není shodná s poskytnutými službami nebo dochází k rozporu, problém je řešen přímo s leasingovou společností.



Zdroj: vlastní zpracování

Obr. 9 Interní proces po příchodu faktury

K proučtování operativního leasingu používá společnost technický účet 395030. Před samotným rozúčtováním zašle fleet manažer soubor k fakturaci v předepsaném formátu, kde jsou veškeré náklady související s operativním leasingem. Tento soubor je následně nahrán do SAPu. IT oddělení společnosti vyvinulo program, díky kterému dojde po nahrání souboru do systému k automatickému rozúčtování na příslušené pracovní úseky a nákladová střediska.

Proučtování operativního leasingu ve společnosti

Společnost má pronajatý automobil od leasingové společnosti, měsíční splátka činí 10.260 Kč vč. DPH.

Dle doložených daňových dokladů a vyplněného cestovního příkazu zaměstnance došlo ke zjištění potřebných údajů k zaúčtování (viz příloha č. 2).

Zaměstnancem byla způsobena škoda na vozidle ve výši 2.300 Kč, kterou uhradí v plné výši.

Tab. 7 Proúčtování operativního leasingu

TEXT	ČÁSTKA (Kč)	MD	D
1. Faktura od leasingové společnosti	10.260	395030	321
- DPH	2.155	343	321
2. Leasingová splátka	8.105	518xxx	395030
3. Spotřeba pohonných hmot	7.759	501xxx	395030
4. Proúčtování služebních km	1.645	512	395030
5. Proúčtování soukromých km	1.226	395030	648030
6. Faktura od leasingové společnosti za škodu na vozidle	2.300	335	321
7. Předpis pojistné události zaměstnanci	2.300	331	335

Zdroj: vlastní zpracování

Automobily, které jsou pořízeny formou operativního leasingu jsou používány ke služebním, ale i soukromým účelům, proto je nezbytné provést krácení DPH. Ve společnosti se 1x ročně stanoví koeficient pro krácení (1), který se používá celý rok.

$$koeficient = \frac{\sum \text{služební km}}{\sum \text{celkové km}} * 100 \quad (1)$$

K 31.12. je zapotřebí udělat přepočtení koeficientu. Pokud je rozdíl nad 10% bodů, společnost zohlední v přiznání k dani z přidané hodnoty za 12. měsíc, který podává 25.1. následujícího roku.

Při zaúčtování leasingové splátky je používán nákladový účet 518 – ostatní služby. Firma využívá analytických účtů, podle kterých jsou splátky rozlišeny podle leasingové společnosti.

- 518020 nájemné LeasePlan Česká republika, s.r.o.
- 518025 nájemné Arval CZ
- 518050 nájemné ČSOB Leasing, a.s.

Spotřeba pohonných hmot je účtována na účet 501 – spotřeba materiálu. V tomto případě jsou také použity analytické účty, rozlišují se dle spotřebovávaného druhu paliva.

- 501081 spotřeba benzínu
- 501082 spotřeba nafty

Každý zaměstnanec, který používá služební automobil je povinen si psát tzv. cestovní příkaz (příloha č. 2) a knihu jízd pomocí programu SPZ. Z cestovního příkazu jsou patrné veškeré podstatné informace, které jsou potřebné k zaúčtování (viz příloha č. 2)

8.3 Účtování dle IFRS

Firma Würth, spol. s r.o. je 100% vlastněna společností Würth International AG, Aspermontstrasse 1, 7 000 Chur, Švýcarská konfederace, proto je firma povinna reportovat účetní závěrku dle IFRS. Firma provádí reporting každý měsíc po účetní závěrce, dále vykazuje půlroční a roční uzávěrku. Reporting je rozdělen na několik částí. Konkrétní rozdělení částí je zobrazeno v tabulce č. 8.

Tab. 8 Rozdělení reportingu

PAP		
040.03	Intercompany reconciliation	vnitropodnikové odsouhlasení
040.04	Intercompany reconciliation P&L	vnitropodnikové odsouhlasení výkazu zisku a ztráty
040.05	Questionnaire	dotazník
040.06	Ajdustments on receivables	opravné položky k pohledávkám
040.07	Adjustment on inventory	opravné položky k zásobám
040.08	Fixed assets	dlouhodobý majetek
040.09	Equity	vlastní kapitál
040.10	Provisions	zásoby
040.11	Transition local law – tax low/IFRS	rozdíly z metody (ČÚL vs IFRS)
040.12a	Deferred taxes	odložené daně
040.12b	Tax losses carried forward	přenesené daňové ztráty
040.13	Financial liabilities	finanční závazky
040.16	Development of value adjustments	vývoj úprav ocenění
040.50	Balance sheet	rozvaha
040.60	Profit and loss statement	výkaz zisku a ztráty

040.70	Notes	poznámky
040.97	Comment to Balance sheet and P/L	komentář k rozvaze a výkazu zisku a ztráty
040.99	Auditor Summary	shrnutí auditora

Zdroj: vlastní zpracování

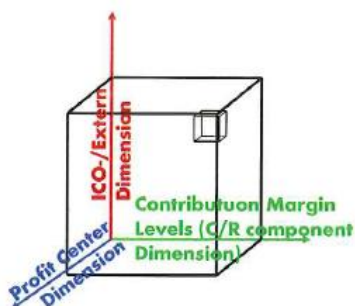
V programu SAP firma vede dvě účetní knihy – CZ00 a CZ01. Do účetní knihy CZ00 má přístup každý zaměstnanec finančního oddělení a jsou na ni účtovány transakce dle českého účetnictví. Do druhé účetní knihy, CZ01, má přístup pouze pověřený pracovník oddělení controllingu, který zde účtuje rozdíly dle IFRS tak, aby byly dodrženy všechny podmínky výkaznictví. Při měsíční uzávěrce, půlroční a roční závěrce se čísla z obou knih sečtou a výsledné číslo se reportuje do příslušné kolonky PAPu matce do Švýcarska.

Tab. 9 Deadline pro reporting

	Reporting tržeb	Měsíční závěrka	Měsíční závěrka v červnu (půlroční uzávěrka)	Měsíční uzávěrka v prosinci (roční uzávěrka)
Deadline	Do 5. dne následujícího měsíce	Do 12. dne následujícího měsíce	5 pracovních dnů po uzavření měsíce června	Konec 5. kalendářního týdne

Zdroj: IFRS Annual Financial Statement, Würth Group, vnitropodniková směrnice

Přehled struktury pro reporting



Zdroj: IFRS Annual Financial Statement, Würth Group

Obr. 10 Přehled struktury pro reporting

ICO-/Extern: představuje skupinové interní a externí problémy

Profit Center: představuje samostatnou obchodní oblast ve společnosti

C/R Component: představuje interní činnosti společnosti

- **ICO/Extern** – tato oblast mapuje skupinové interní a externí problémy související s měsíčním reportingem.

Tržby generované v transakcích se společnostmi třetí strany a náklady vynaložené na toto generování externích tržeb jsou vykazovány jako externí.

- **Profit Center** – je samostatná obchodní oblast, pro kterou jsou výnosy daného období vypočítávány na základě výkazu zisku a ztráty.
- **Cost/revenue components** – tato oblast mapuje interní činnosti společnosti. Pro toto mapování je dána fixní struktura, která je používána v celém koncernu Würth.

Koncern Würth používá program CIS, pomocí kterého se reportuje měsíční závěrka skupině.

The screenshot shows the CIS program interface with the following elements:

- Company: TRAINER EU-Test 1GKCB
- Year: 2013
- Profit Center: TOTAL
- Account Name table with columns: Total, Jan, Feb
- Account names: 5331 Credit notes to customers, 5331 Customer deductions, 5331 Packaging / freight charged to customers, 5331 Sales from financial services, 633115 TOTAL NET SALES, 5331 Increase/decrease of finished goods and work in process, 5331 Other own work/own development capitalization, 533115 Stock change wip and finished goods/own work ca..., 53311600 TOTAL OUTPUT
- Labels with red arrows: C/R-Components (points to the left sidebar), ICO/External (points to the 'External' column), Profit Center (points to the 'TOTAL' dropdown).

Zdroj: IFRS Annual Financial Statement, Würth Group, vnitropodniková směrnice

Obr. 11 Program CIS

8.3.1 Účtování operativního leasingu dle IFRS

Každému účtu hlavní knihy CZ00 přísluší konkrétní účet dle IFRS. Pro reporting nákladů a výnosů z operativního leasingu jsou určeny matkou konkrétní účty.

Tab. 10 Seznam účtů dle IFRS pro účtování operativního leasingu

Účet dle IFRS	Účet dle českého účetnictví	
53308200 Expenses for rental / leasing	518020	náklady na pronájem/leasing
	518025	
	518050	
53302200 Energy costs vehicles (petrol/gas)	501081	spotřeba materiálu (benzín/plyn)
	501082	
53306200 Travel expenses	512010	cestovné
	512020	
53100500 Other operating income	648030	ostatní výnosy

Zdroj: vlastní zpracování

Při účtování operativního leasingu ve společnosti dle českého účetnictví jsou používány nákladové a výnosové účty, které jsou dále členěny na analytické účty. Skupinový reporting vyžaduje odlišné členění nákladů, než požaduje vedení společnosti a je nastaveno v účetní knize CZ01. Převodový můstek mezi českým účetnictvím a IFRS udržuje v SAPu pověřený pracovník controllingu v knize CZ00 i CZ01.

8.3.2 IFRS 16 Leasingy

Na nově příchozí standard IFRS 16, který bude účinný od 1.1.2019, firma již zahájila přípravné práce, analýzy účtů hlavní knihy a smluv tak, aby zachytila všechny typy pronájmů a nájmu a provedla prvotní test (viz schéma str.24).

Příklad účtování operativního leasingu na straně nájemce dle IFRS 16

Předmětem leasingové smlouvy je osobní automobil, který si nájemce najal na 3 roky dne 1.7.2019. Platby ve výši 30.000 Kč měsíčně (placené na konci každého měsíce) obsahují nájemné, pojištění, silniční daň a pravidelnou údržbu vozidla. Součástí smlouvy je ustanovení o tom, že nájemce ročně ujede 50 000 kilometrů. Za každý kilometr najetý nad hranici nájemce zaplatí 3,50 Kč; za každý neujetý kilometr pod stanovenou hranici zaplatí 1,30 Kč.

Nájemce na počátku odhadne úrokovou sazbu, která je v tomto případě 0,5 % měsíčně. Současná hodnota plateb je 986.130 Kč. Na počátku leasingu sestaví nájemce umořovací plán pro závazek z leasingu.

Tab. 11 Umořovací plán pro závazek z leasingu

Datum	Splátka	Počáteční stav závazku	Úrok	Snížení závazku	Konečný stav závazku
30.7.2019	30 000	986 130	4 931	25 069	961 061
30.8.2019	30 000	961 061	4 805	25 195	935 866
30.9.2019	30 000	935 866	4 679	25 321	910 545
30.10.2019	30 000	910 545	4 553	25 447	885 098
30.11.2019	30 000	885 098	4 425	25 575	859 523
30.12.2019	30 000	859 523	4 298	25 702	833 821
Celkem 2019	180 000		27 691	152 309	
30.1.2020	30 000	833 821	4 169	25 831	807 990
29.2.2020	30 000	807 990	4 040	25 960	782 030
30.3.2020	30 000	782 030	3 910	26 090	755 940
30.4.2020	30 000	755 940	3 780	26 220	729 720
30.5.2020	30 000	729 720	3 649	26 351	703 369
30.6.2020	30 000	703 369	3 517	26 483	676 885
30.7.2020	30 000	676 885	3 384	26 616	650 270
30.8.2020	30 000	650 270	3 251	26 749	623 521
30.9.2020	30 000	623 521	3 118	26 882	596 639
30.10.2020	30 000	596 639	2 983	27 017	569 622
30.11.2020	30 000	569 622	2 848	27 152	542 470
30.12.2020	30 000	542 470	2 712	27 288	515 182
Celkem 2020	360 000		41 361	318 639	
30.1.2021	30 000	515 182	2 576	27 424	487 758
28.2.2021	30 000	487 758	2 439	27 561	460 197
30.3.2021	30 000	460 197	2 301	27 699	432 498
30.4.2021	30 000	432 498	2 162	27 838	404 660
30.5.2021	30 000	404 660	2 023	27 977	376 683
30.6.2021	30 000	376 683	1 883	28 117	348 567
30.7.2021	30 000	348 567	1 743	28 257	320 310
30.8.2021	30 000	320 310	1 602	28 398	291 911
30.9.2021	30 000	291 911	1 460	28 540	263 371
30.10.2021	30 000	263 371	1 317	28 683	234 688
30.11.2021	30 000	234 688	1 173	28 827	205 861
30.12.2021	30 000	205 861	1 029	28 971	176 890
Celkem 2021	360 000		21 708	338 292	
30.1.2022	30 000	176 890	884	29 116	147 774
28.2.2022	30 000	147 774	739	29 261	118 513
30.3.2022	30 000	118 513	593	29 407	89 106
30.4.2022	30 000	89 106	446	29 554	59 551
30.5.2022	30 000	59 551	298	29 702	29 849
30.6.2022	30 000	29 849	149	29 851	0
Celkem 2022	180 000		3 108	176 892	

Zdroj: vlastní zpracování

Účtování v roce 2019

Na začátku leasingu (1.7.2019) musí nájemce zařadit právo k užívání aktiva a závazek z leasingu do rozvahy.

Po zbytek roku 2019 budou nájemcem hrazeny měsíční platby. Od začátku července do konce roku 2019 zaplatí nájemce 6 splátek ve výši 30.000 Kč, celkem 180.000 Kč.

Právo k užívání aktiva je nájemce povinen odpisovat. V tomto případě je doba odpisování shodná s dobou leasingu. Nájemce se rozhodl využívat lineární odpis ($986\,130 \div 3 = 328\,710$). Jelikož nájemce začal automobil využívat v polovině roku 2019, byly odpisy 164.355 Kč.

Tab. 12 Účtování v roce 2019

TEXT	ČÁSTKA (Kč)	MD	D
1. Pořízení automobilu	986.130	022	474
2. Měsíční splátka	30.000	x	221
- úmor	152.309	474	x
- úrok	27.691	562	x
3. Odpis	164.355	551	082

Zdroj: vlastní zpracování

Po zaúčtování těchto operací bude závazek z leasingu 833.821 Kč, který je shodný s umořovacím plánem.

Účtování v roce 2020

V roce 2020 zaplatí nájemce 12 měsíčních splátek ve výši 30.000 Kč, celkem 360.000 Kč. Roční odpis automobilu v tomto roce činí 328.710 Kč.

Po ročním užívání automobilu najel nájemce o 4 000 km více než byla stanovena hranice, tudíž musí zaplatit 14.000 Kč. Tato částka bude podle IFRS 16 účtována do nákladů.

Tab. 13 Účtování v roce 2020

TEXT	ČÁSTKA (Kč)	MD	D
1. Měsíční splátka	30.000	x	221
- úmor	318.639	474	x
- úrok	41.361	562	x
2. Odpis	328.710	551	082
3.Zaúčtování překročení ujetých kilometrů	14.000	548	221

Zdroj: vlastní zpracování

Po zaúčtování těchto operací bude závazek 515.182 Kč, který koresponduje s umořovacím plánem.

Účtování v roce 2021

V roce 2021 bude nájemce platit za pronájem automobilu měsíční splátku 30.000 Kč, celkem 360.000 Kč. Roční odpis automobilu činí 328.710 Kč.

Po druhém roce používání vozidla musí nájemce zaplatit částku 2.600 Kč, protože najel méně kilometrů než byla stanovena hranice. Tato částka je účtována do nákladů.

Tab. 14 Účtování v roce 2021

TEXT	ČÁSTKA (Kč)	MD	D
1. Měsíční splátka	30.000	x	221
- úmor	338.292	474	x
- úrok	21.708	562	x
2. Odpis	328.710	551	082
3.Zaúčtování nenajetých kilometrů	2.600	548	221

Zdroj: vlastní zpracování

Účtování v roce 2022

V roce 2022 zaplatí nájemce zbylých 6 splátek ve výši 30.000 Kč, celkem 180.000 Kč. Také zaúčtuje zbývající odpis práva k užívání předmětu ve výši 164.355 Kč.

V posledním roce užívání automobilu najel nájemce více než 50 000 km, tudíž musí zaplatit 3.500 Kč, tato částka je účtována do nákladů.

Tab. 15 Účtování v roce 2022

TEXT	ČÁSTKA (Kč)	MD	D
1. Měsíční splátka	30.000	x	221
- úmor	176.892	474	x
- úrok	3.108	562	x
2. Odpis	164.355	551	082
3. Zaúčtování překročení ujetých kilometrů	3.500	548	221

Zdroj: vlastní zpracování

Po zaúčtování operací bude závazek z leasingu 0, který je shodný s umořovacím plánem.

Závěr

Operativní leasing se v posledních letech stává čím dál tím víc populárnější. Nejen firmy využívají služeb leasingových společností, ale služeb využívá i široká veřejnost. Jednotliví zákazníci v současné době vidí na poskytování těchto služeb spíše pozitiva než negativa, jak tomu bylo dříve. Zákazníci, firmy i jednotlivci, mají méně starostí s běžným provozem automobilu (např. placení povinného a havarijního pojištění, servisní opravy) a nemusejí vynaložit počáteční náklady spojené s pořízením. Na větší poptávku po využívání automobilů formou operativního leasingu musejí reagovat i leasingové společnosti. Jelikož je na trhu mnoho výrobců automobilů, požadavky zákazníků jsou různé a konkurence roste, musejí leasingové společnosti do své nabídky zařadit širší spektrum automobilů. S rozšířením poskytovaných služeb a rostoucími náklady vstupů leasingové společnosti reagují zvyšováním splátek za poskytování svých služeb.

V mé bakalářské práci jsem se po teoretické i praktické stránce zabývala operativním leasingem a jeho účtováním dle českého účetnictví a IFRS na straně pronajímatele a nájemce. V první kapitole jsem se věnovala popsáním rozdílů mezi operativním a finančním leasingem. V následujících kapitolách byl vysvětlen daňový dopad související s leasingem a právní předpisy upravující problematiku leasingu. V posledních kapitolách teoretické části bylo detailně popsáno účtování operativního leasingu z pohledu pronajímatele a nájemce. V pasáži o účtování dle IFRS jsem se zabývala současným standardem IAS 17, ale také standardem IFRS 16, který bude platný od 1.1.2019. V tomto případě bylo popsáno čím se budou tyto dva standardy lišit a jaké změny to přinese v účtování.

Dále následuje praktická část, která byla zaměřena na operativní leasing, který je využíván firmou Würth, spol. s r.o. k zajištění vozového parku. První část popisuje leasingové společnosti, které poskytují firmě potřebné počty vozů od různých automobilových výrobců v rozdílném počtu. Druhá část byla věnována účtování operativního leasingu firmou Würth, v tomto případě jsem vycházela zejména z interních předpisů a vnitropodnikových směrnic. Jelikož je tato firma 100 % vlastněna společností sídlící ve Švýcarsku, je povinna vykazovat účetnictví dle Mezinárodních účetních standardů. Tato část také zahrnovala popis reportingu a zajištění všech potřebných podkladů pro zaúčtování operativního leasingu.

Nedílnou součástí mé bakalářské práce bylo nastínění účtování operativního leasingu na straně nájemce dle nového standardu IFRS 16, kterému bude podléhat i analyzovaná společnost Würth, spol. s r.o.

Seznam literatury

DELOITTE. *Účetní novinky* [online]. duben 2016 [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: <https://edu.deloitte.cz/cs/Content/Download/accounting-news-1604>

DOUBRAVA, Martin. *Leasingová smlouvá tuzemská i zahraniční*. Praha: Linde, 2003. ISBN 80-86131-47-5.

KRUPOVÁ, Lenka. *Leasingy podle IFRS*. Praha: 1.VOX. ISBN 978-80-87480-54-0.

KŘIVÁNKOVÁ, Martina. *IFRS 16: Nájem*. 2017.

LOJA, Radka a Helena VOJÁČKOVÁ. *Účetní závěrka podle IFRS se zaměřením na majetek*. Praha: Bilance, 2005. ISBN 80-86371-48-4.

RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. 10. vydání. Praha: ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-580-1.

VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi - praktický průvodce*. 5. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4081-2.

VIMROVÁ, Jana. *Vykazování leasingu podle českých a mezinárodních účetních standardů*. Praha, 2007. Diplomová práce. Vysoká škola finanční a správní, o.p.s. Vedoucí práce Ing. Dana Kubíčková, CSc.

WÜRTH GROUP. *IFRS Annual Financial Statement*. 2017.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění

Seznam obrázků a tabulek

Seznam obrázků

Obr. 1 Schéma pro rozhodování, zda se jedná o leasing.....	25
Obr. 2 Vykazování leasingu na straně nájemce.....	27
Obr. 3 Leasing v účetních výkazech nájemce.....	27
Obr. 4 Počet pronajatých automobilů od leasingových společností.....	33
Obr. 5 Pronajaté automobily od ARVAL CZ dle výrobce.....	34
Obr. 6 Pronajaté automobily od LeasePlan Česká republika, s.r.o. dle výrobce.....	35
Obr. 7 Pronajaté automobily od ČSOB Leasing, a.s. dle výrobce.....	36
Obr. 8 Co firma sleduje při rozúčtování.....	36
Obr. 9 Interní proces po příchodu faktury.....	37
Obr. 10 Přehled struktury pro reporting.....	40
Obr. 11 Program CIS.....	41

Seznam tabulek

Tab. 1 Příklad účtování operativního leasingu u pronajímatele.....	19
Tab. 2 Účtování operativního leasingu u nájemce.....	21
Tab. 3 Požadavky na zveřejňování u finančního leasingu.....	28
Tab. 4 Požadavky na zveřejňování u operativního leasingu.....	28
Tab. 5 Změna finančních ukazatelů.....	29
Tab. 6 Porovnání pohledu na leasing z pohledu českého účetnictví a IFRS.....	30
Tab. 7 Proúčtování operativního leasingu.....	38
Tab. 8 Rozdělení reportingu.....	39
Tab. 9 Deadline pro reporting.....	40
Tab. 10 Seznam účtů dle IFRS pro účtování operativního leasingu.....	42
Tab. 11 Umořovací plán pro závazek z leasingu.....	43
Tab. 12 Účtování v roce 2019.....	44

Tab. 13 Účtování v roce 2020.....	45
Tab. 14 Účtování v roce 2021.....	45
Tab. 15 Účtování v roce 2022.....	46

Seznam příloh

Příloha č. 1 Seznam použitých účtů.....	53
Příloha č. 2 Program SPZ.....	54

Příloha č. 1 Seznam použitých účtů

Číslo účtu	Název účtu
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
221	Bankovní účty
311	Pohledávky z obchodních vztahů
321	Závazky z obchodních vztahů
331	Zaměstnanci
335	Pohledávky za zaměstnanci
343	Daň z přidané hodnoty
381	Náklady příštích období
383	Výdaje příštích období
384	Výnosy příštích období
385	Příjmy příštích období
474	Závazky z pronájmu
512	Cestovné
518	Ostatní služby
548	Ostatní provozní náklady
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
562	Úroky
602	Tržby z prodeje služeb

Příloha č. 2 Program SPZ

Řidič:		Osobní číslo: WN		Firma: Würth Sféra: -ME - JTC		Rob.měsíc: 2018 / 10							
Soupis tuzemských cestovních příkazů													
Číslo CP	Druh dopravy	Počátek cesty	Konec cesty	Km	Místo	Důvod	Vozidlo	Jízdné	Stravné	Ubyt.	Vedlejší	Záloha	Celkem
TUZ/0067	Auto	01.10.2018 07:00	01.10.2018 17:30	36	Parubnice	Administrativa	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0068	Auto	02.10.2018 07:30	02.10.2018 16:30	36	Parubnice	Administrativa	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0069	Auto	03.10.2018 07:00	03.10.2018 16:30	36	Parubnice	Administrativa	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0070	Auto	04.10.2018 08:00	04.10.2018 17:30	36	Parubnice	Administrativa	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0066	Auto	05.10.2018 06:00	05.10.2018 18:00	320	Brno	Veletrh	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0071	Auto	08.10.2018 07:00	08.10.2018 16:30	36	Parubnice	Administrativa na pobočce	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0072	Auto	09.10.2018 06:00	09.10.2018 17:00	288	Vesec	Jednání podružné firmy	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0073	Auto	10.10.2018 08:00	10.10.2018 16:30	500	Píseň	Schůzka z podřízenými	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0074	Auto	11.10.2018 07:00	11.10.2018 16:30	40	Parubnice	Administrativa na pobočce	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0075	Auto	12.10.2018 05:30	14.10.2018 11:30	450	Lešnice	Konference + seambulding	0,00	0,00	163,00	0,00	0,00	0,00	163,00
TUZ/0076	Auto	18.10.2018 08:00	18.10.2018 17:30	500	Píseň	Výběrové řízení MD	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0077	Auto	19.10.2018 07:30	19.10.2018 16:30	30	Parubnice	Administrativa na pobočce	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0078	Auto	22.10.2018 06:00	22.10.2018 16:00	300	Vesec	Stolení EP	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0079	Auto	23.10.2018 07:00	23.10.2018 15:30	200	Nepřevážka	Stolení ASKedit + selco	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0080	Auto	24.10.2018 07:30	24.10.2018 16:30	30	Parubnice	Administrativa na pobočce	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0081	Auto	25.10.2018 07:00	25.10.2018 16:00	36	Parubnice	Administrativa na pobočce	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0082	Auto	26.10.2018 07:00	26.10.2018 16:00	36	Parubnice	Administrativa na pobočce	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0083	Auto	29.10.2018 06:00	29.10.2018 16:30	599	Nepřevážka	Administrativa	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0084	Auto	30.10.2018 07:00	30.10.2018 16:30	30	Parubnice	Administrativa na pobočce	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
TUZ/0085	Auto	31.10.2018 06:00	31.10.2018 17:10	390	Brno	Jednání z podřízenými	0,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00	78,00
CELKEM		Čas na cestě celkem: 189:30		3059			0,00	0,00	1645,00	0,00	0,00	0,00	1645,00
Soupis zahraničních cestovních příkazů													
Číslo CP	Druh dopravy	Počátek cesty	Konec cesty	Km	Místo	Důvod	Číslna						
ZAH/0002	Auto	15.10.2018 07:30	17.10.2018 15:30	490	Bad Mergentheim (DE)	Konference	1,00						
CELKEM		Čas na cestě celkem: 08:00		490			1,00						

Náklady uživatele								
Datum	Položka	Cena za jednotku	Počet jednotek	Cena celkem	Skupina nákladů	Místo nábupu	Sřediško	Zakázka
05.10.2018		200,00	1,00	200,00	Parkovné	Brno	-----ME- PKC)	

Výúčtování soukromých jízď za vozidla, která pracovník použil ve sledovaném období														
SPZ	Ujeté kilometry			Průměrná spotřeba			Spotřebované PHM				Použito na soukromý účel			Procento Kč
	Služebné	Soukromé	Celkem	Tech. průk.	Skutečná	Nádrž poč.	Nádrž kon.	Nakoupeno	Spotřebováno	Kč	Vč. DPH	DPH	Bez DPH	
	4459,00	719,00	5178,00	1,00	5,30	0,00	0,00	234,77	234,77	7739,30	1225,92	212,82	1013,10	5305,90
Souhrn														
K úhradě	Z toho DPH	Částka bez DPH		1 % pořizovací ceny vozidla										
1225,92	212,82	1013,10		5305,90										

Tuzemské cestovní příkazy	1645,00
Zahraníční cestovní příkazy	1,00
Náklady uživatele	200,00
Úhrada za soukromé km	-1225,92
Výsledek	620,08

Vytisknuto v: středa 05.12.2018 11:56:44

Podpis pracovníka

Údaje ověřil

ANOTAČNÍ ZÁZNAM

AUTOR	Vignerová Lenka		
STUDIJNÍ OBOR	6208R163 Podniková ekonomika a finanční management		
NÁZEV PRÁCE	Operativní leasing dle českého účetnictví a IFRS		
VEDOUCÍ PRÁCE	prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.		
KATEDRA	KFU - Katedra financí a účetnictví	ROK ODEVZDÁNÍ	2018
POČET STRAN	55		
POČET OBRÁZKŮ	11		
POČET TABULEK	15		
POČET PŘÍLOH	2		
STRUČNÝ POPIS	<p>Cílem bakalářské práce je charakterizovat operativní leasing, porovnat účtování dle českého účetnictví a IFRS, uvést rozdíly mezi operativním leasingem a finančním leasingem. Praktická část je aplikována ve firmě Würth spol. s r.o, V této firmě jsou analyzovány leasingové společnosti, od kterých má společnost pronajaté automobily formou operativního leasingu. Podstatou praktické části je podat informace o tom, jak společnost Würth účtuje o operativním leasingu dle českého účetnictví a IFRS.</p>		
KLÍČOVÁ SLOVA	leasing, operativní leasing, finanční leasing, nájemce, pronajímatel, české účetnictví, Mezinárodní účetní standardy (IFRS)		

ANNOTATION

AUTHOR	Vignerová Lenka		
FIELD	6208R163 Business Management and Finance		
THESIS TITLE	Operating lease according to the Czech accounting and the IFRS		
SUPERVISOR	prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.		
DEPARTMENT	KFU - Department of Finance and Accounting	YEAR	2018
NUMBER OF PAGES	55		
NUMBER OF PICTURES	11		
NUMBER OF TABLES	15		
NUMBER OF APPENDICES	2		
SUMMARY	<p>The object of this bachelor's thesis is to specify operating lease, compare the accounting between the Czech accounting and the IFRS, show the differences between an operating lease and a financial lease.</p> <p>The practical part is applied in the firm Würth s.r.o., where the leasing companies, from which the firm leased their cars in form of operating lease, are being analysed. The point of the practical part is to give information about how the operating lease is being accounted in the firm via the Czech accounting legislation and also the IFRS.</p>		
KEY WORDS	lease, operating lease, finance lease, lessee, lessor, Czech accounting legislation, International Financial Reporting Standards		