TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Ekonomická fakulta

Systém evidence dlouhodobého majetku ve vybraném podnikatelském subjektu

Bakalářská práce

Studijní program: B6208 – Ekonomika a management
Studijní obor: 6208R085 – Podniková ekonomika

Autor práce: **Barbara Anna Bezoušková**
Vedoucí práce: PhDr. Ing. Helena Jáčová, Ph.D.

Liberec 2016

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Ekonomická fakulta
Akademický rok: **2015/2016**

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení:	**Barbara Anna Bezoušková**
Osobní číslo:	**E13000561**
Studijní program:	**B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor:	**Podniková ekonomika**
Název tématu:	**Systém evidence dlouhodobého majetku ve vybraném podnikatelském subjektu**
Zadávající katedra:	**Katedra financí a účetnictví**

Zásady pro vypracování:

1. Vymezení dlouhodobého majetku
2. Systém evidence dlouhodobého majetku
3. Představení vybraného podnikatelského subjektu
4. Způsob evidence a analýza struktury majetku
5. Ekonomické vyhodnocení zvoleného způsobu evidence majetku

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **30 normostran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BHATTACHARYYA, Ashis K. Essential of Finantial Accounting. 3rd. ed. New Delhi: PHI Learning, 2012. ISBN 978-81-203-4651-2.
ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví, v aktuálním znění. In: Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky. Praha: Federální ministerstvo vnitra, 1991, částka 107. ISSN 1210-0005.
ČESKO. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992, o dani z příjmu, v aktuálním znění. In: Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky. Praha: Federální ministerstvo vnitra, 1992, částka 117. ISSN 1210-0005.
DVOŘÁKOVÁ, Dana. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. Brno: Biz Books, 2014. ISBN 978-80-265-0149-7.
KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady. Praha: VOX, 2013. ISBN 978-80-87480-13-7.
PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2015. ISBN 978-80-7263-932-8.
Elektronická databáze článků ProQuest (knihovna.tul.cz).

Vedoucí bakalářské práce: **PhDr. Ing. Helena Jáčová, Ph.D.**
Katedra financí a účetnictví

Konzultant bakalářské práce: **Ing. Milada Valachová**
EXIMEX, s.r.o., účetní

Datum zadání bakalářské práce: **30. října 2015**

Termín odevzdání bakalářské práce: **31. května 2017**

doc. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.
děkan

Technická univerzita v Liberci
Ekonomická fakulta
L.S.

doc. Dr. Ing. Olga Hasprová
vedoucí katedry

V Liberci dne 3. října 2015

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že tištěná verze práce se shoduje s elektronickou verzí, vloženou do IS STAG.

Datum: 5. 5. 2016

Podpis:

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí práce PhDr. Ing. Heleně Jáčové, Ph.D. za cenné rady, věcné připomínky a vstřícnost při konzultacích k mé bakalářské práci.

Anotace

Tato bakalářská práce s názvem “Systém evidence dlouhodobého majetku ve vybraném podnikatelském subjektu” se zabývá způsobem pořizování, evidence, odpisování a likvidace dlouhodobého majetku. V teoretické části jsou podrobně definovány jednotlivé typy dlouhodobého majetku z hlediska účetních i daňových předpisů, stručně vysvětlena problematika jeho účtování a evidence. Praktická část se zabývá evidencí majetku ve výrobní firmě TechnoSklo s.r.o. Na základě poznatků z této firmy si práce klade za cíl ekonomicky zhodnotit způsob evidence a odpisování dlouhodobého majetku. Dále má za cíl navrhnout doporučení, která by firmě měla pomoci zlepšit a zjednodušit evidenci majetku včetně jeho zařazování, odpisování a likvidace.

Klíčová slova

dlouhodobý majetek, pořízení majetku, evidence majetku, odpisy majetku, zákon o účetnictví, zákon o daních z příjmů

Annotation

This bachelor thesis with title “System of analysis of the record keeping of fixed assets in selected business company” deals with the method of register, acquisition, depreciation and disposal of the fixed assets. In the theoretical part are defined all the types of fixed assets and briefly explained the method of accounting the fixed assets in the context of Czech legislation. The practical part looks into the register of fixed assets in the company TechnoSklo s.r.o. Based on the information gained in the company, this thesis` goal is to evaluate the economy of the method of register and suggest some recommendations, which should help the company to improve and simplify the register of fixed assets including its acquisition, depreciation and disposal.

Key words

fixed assets, acquisition of fixed assets, register of assets, depreciation, accounting, income tax

Obsah

Seznam obrázků **10**

Seznam tabulek **11**

Seznam vzorců **12**

Úvod **13**

1. Vymezení dlouhodobého majetku **15**

1.1. Dlouhodobý majetek z hlediska zákona o účetnictví 15

1.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek 17

1.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek 18

1.1.3. Dlouhodobý finanční majetek 21

1.2. Dlouhodobý majetek z hlediska zákona o dani z příjmů 22

1.2.1. Hmotný majetek 23

1.2.2. Nehmotný majetek 25

2. Evidence dlouhodobého majetku **26**

2.1. Pořízení dlouhodobého majetku 27

2.1.1. Pořízení nákupem 27

2.1.2. Vytvoření vlastní činností 28

2.1.3. Leasing 29

2.2. Oceňování dlouhodobého majetku 30

2.2.1. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku 31

2.2.2. Ocenění majetku k okamžiku sestavení účetní závěrky 32

2.3. Karta majetku 32

2.4. Inventarizace majetku 34

2.5. Odpisování majetku 35

2.5.1. Vstupní cena, technické zhodnocení, zůstatková cena 35

2.5.2. Účetní odpisy 36

2.5.3. Daňové odpisy 40

2.6. Vyřazení majetku 43

3. Společnost TechnoSklo s.r.o. 45
3.1. Charakteristika společnosti 45
4. Majetek společnosti TechnoSklo s.r.o 47
4.1. Pořizování majetku 47
4.2. Evidence majetku 48
4.3. Inventura a inventarizace majetku 50
5. Návrhy a doporučení 53
Závěr 57
Seznam použité literatury 59
Citace 59
Bibliografie 59
Ostatní zdroje 61
Příloha A 62
Příloha B 63
Příloha C 66

Seznam obrázků

obrázek č. 1 – Schéma rozdělení dlouhodobého majetku z hlediska zákona o účetnictví 10

obrázek č. 2 – Schéma rozdělení majetku z hlediska zákona o daních z příjmů..... 11

obrázek č. 3 – Návrh karty majetku 12

Seznam tabulek

tabulka č. 1 – Evidence dlouhodobého majetku v účtové třídě 0 10

tabulka č. 2 – Účtování o pořízení dlouhodobého majetku nákupem 11

tabulka č. 3 – Účtování aktivace dlouhodobého majetku 12

tabulka č. 4 – Účtování o pořízení majetku pomocí finančního leasingu 15

tabulka č. 5 – Účtování odpisů 15

tabulka č. 6 – Odpisové skupiny hmotného majetku s příklady 16

tabulka č. 7 – Odpisové sazby daňového odpisování majetku 17

tabulka č. 8 – Účtování o vyřazení majetku 18

tabulka č. 9 – Evidence majetku společnosti TechnoSklo s.r.o 21

tabulka č. 10 – Záznam o mimořádné inventuře 22

tabulka č. 11 – Návrh na analytické členění syntetických účtů třídy 0 a účtu 551 23

tabulka č. 12 – Návrh na označování dlouhodobého majetku 23

Seznam vzorců

vzorec č. 1 – Účetní lineární odpis 38

vzorec č. 2 – Účetní degresivní odpis 38

vzorec č. 3 – Účetní progresivní odpis 39

vzorec č. 4 – Účetní výkonový odpis 39

Úvod

Nejzákladnějším principem účetnictví je podávat věrný a pravdivý obraz o majetkové situaci účetní jednotky. Přestože jsou majetkové poměry tím hlavním, co se snaží účetnictví zobrazovat, ne vždy se ve společnostech klade dostatečný důraz na evidenci vlastního majetku. Zejména v malých a středních podnicích často chybí přesně stanovené postupy či směrnice, které by účetní jednotce evidenci majetku usnadňovaly a poskytovaly jednotný návod, jak při ní postupovat. Z tohoto důvodu si myslím, že je zvolené téma velmi aktuální a může být přínosné nejen pro analyzovanou společnost ale i pro mnoho dalších, podobně velkých podniků.

Hlavní cíl práce je podrobné vymezení majetku z účetního i daňového hlediska se zaměřením na legislativní úpravu. Dílčí cíle jsou zaměřeny na analyzovanou společnost. První dílčí cíl je aplikovat poznatky z teoretické části práce na vybranou firmu, tedy podrobně prostudovat strukturu majetku v dané společnosti. Další dílčí cíl je analyzovat evidenci dlouhodobého majetku v této firmě od pořízení přes odpisy až po likvidaci majetku. Posledním dílčím cílem je navrhnout možná zlepšení v systému evidence a učinit doporučení, která povedou ke snadnější a přehlednější evidenci majetku.

K dosažení stanovených cílů byla provedena rešerše dostupné literatury. Hlavní pramen, ze kterého tato práce čerpá, jsou legislativní předpisy České republiky, které pojednávají o dlouhodobém majetku. K tomuto hlavnímu zdroji informací byly jako doplňkový zdroj používány především odborné časopisy, které se danou tématikou zabývají, především pak časopisy Účetnictví a Účetnictví v praxi. Kromě primárních dat byla ke zpracování této práce využívána také data sekundární z interních zdrojů vybrané společnosti. Především to byly účetní sestavy, dále také internetové stránky společnosti a v neposlední řadě také rozhovor s firemní účetní.

Teoretická část této práce se zaměřuje na vysvětlení problematiky dlouhodobého majetku. Pro úplný přehled jsou nabídnuty dva pohledy a to jak z hlediska účetnictví, tak i z hlediska daně z příjmů. V první části teorie jsou podrobně popsány druhy majetku z obou zmíněných pohledů. Další jednotlivé kapitoly se pak postupně zaměřují na způsoby pořízení majetku,

evidenci majetku, způsoby odpisování majetku a nakonec vyřazení majetku. Práce se zaměřuje pouze na dlouhodobý majetek, nezabývá se závazky ani drobným majetkem.

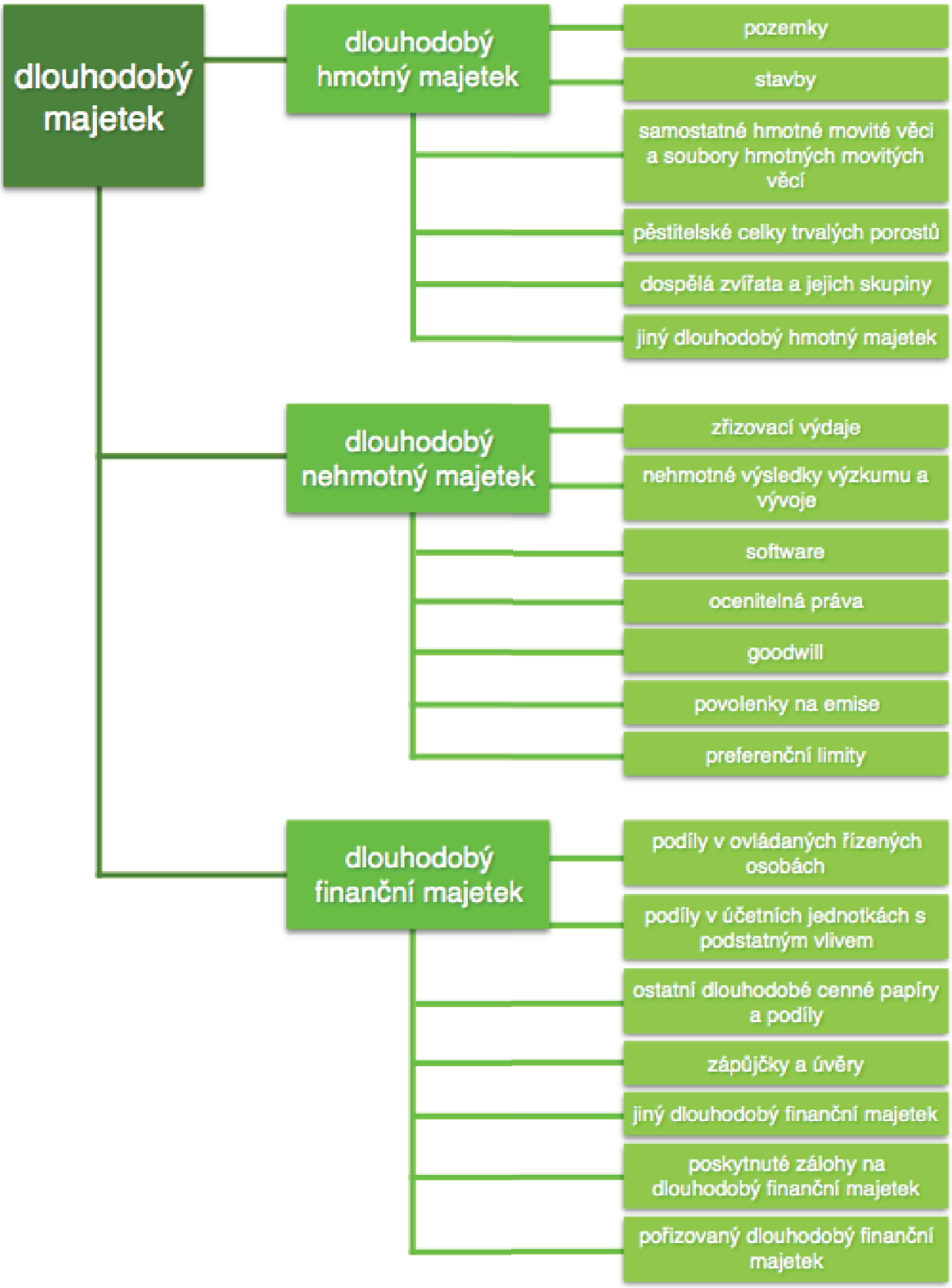
Praktická část práce se zaměřuje na evidenci majetku ve vybrané společnosti. Nejprve je pro nutnost kontextu stručně popsána vybraná firma a předmět jejího podnikání. Dále je obsažen popis a rozbor firemního majetku a způsob jeho evidence a účtování. Tyto výstupy jsou poté zhodnoceny a jsou navržena doporučení, která by společnosti měla pomoci k vytvoření efektivnější a přehlednější evidence majetku.

1. Vymezení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je v české legislativě definován dvěma předpisy a to zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví) a zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o daních z příjmů). Každý z těchto zákonů definuje dlouhodobý majetek za jiným účelem. Zákon o účetnictví vymezuje dlouhodobý majetek pro účely účetního odpisování majetku, které do účetnictví promítá opotřebení majetku. Účetní odpisy se přímo promítají do daňových nákladů za podmínek stanovených v § 24 odst. 2. písmene v) zákona o daních z příjmů, tedy u majetku, který není pro účely zákona o dani z příjmů vymezen jako hmotný majetek. Zákon o daních z příjmu definuje a rozlišuje dlouhodobý majetek za účelem daňového odpisování majetku, díky kterému se hodnota majetku postupně promítne jako snížení daňového základu.

1.1. Dlouhodobý majetek z hlediska zákona o účetnictví

Dlouhodobý majetek je z účetního hlediska definován vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 500/2002 Sb.). *„Tato vyhláška upravuje uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku."* (Česko, 2002) Dlouhodobý majetek je předmětem §6 – §8. Je rozdělen na dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. Podrobnější rozdělení dlouhodobého majetku je znázorněno na obrázku č. 1.



obrázek č. 1 – Schéma rozdělení dlouhodobého majetku z hlediska zákona o účetnictví

zdroj: vlastní zpracování dle zákona o účetnictví

1.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je vymezen v § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Podle tohoto paragrafu se za hmotný dlouhodobý majetek považují především pozemky, stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, jiný dlouhodobý majetek.

Pozemky jsou dlouhodobým hmotným majetkem bez ohledu na výši ocenění, a pokud nejsou vlastněny za účelem obchodování, tedy pokud nejsou zboží.

Stavbami jsou chápány všechny stavby a budovy včetně důlních děl, vodních děl a dalších stavebních děl podle zvláštních právních předpisů jako např. zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu. Za stavby se považuje také právo stavby, pokud není zbožím, dále otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace a v neposlední řadě všechny byty a nebytové prostory vymezené podle nového občanského zákoníku jako jednotky. Stavby jsou dlouhodobým hmotným majetkem také bez ohledu na výši ocenění a dále také bez ohledu na dobu použitelnosti. (Prudký, 2015)

Další kategorií ve skupině dlouhodobého hmotného majetku jsou **samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí**. Takovéto věci musí mít dobu použití delší než jeden rok a splňovat limit ocenění stanovený účetní jednotkou. Za hmotné movité věci považujeme především veškeré stroje, přístroje a zařízení, dále dopravní prostředky, výpočetní techniku a inventář. Soubor hmotných movitých věcí je celek několika věcí či předmětů, které slouží jednomu účelu, jsou vzájemně propojené či se vzájemně doplňují. Takový soubor se samostatně technickoekonomickým určením musí splňovat podmínku použitelnosti delší než jeden rok a musí být oceněn nad hodnotovou hranicí, určenou účetní jednotkou. Do této kategorie se dále zařazují předměty vyrobené z drahých kovů a to bez ohledu na jejich ocenění. (Březinová, 2014) Doba použitelnosti jednotlivých věcí či souborů se může lišit v závislosti na účelu a frekvenci používání. Proto dva identické typy majetku mohou být chápány dvěma způsoby. (Colyvas, 2009)

Pěstitelské celky trvalých porostů se dělí na dvě podskupiny a to na souvisle vysázené ovocné stromy či keře na pozemku o výměře větší než 0,25 ha. Aby tato výsadba splňovala definici dlouhodobého hmotného majetku, musí mít hustotu výsadby 90 stromů na 1 ha, resp. 1000 keřů na 1 ha. Druhou podskupinou je pak trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí. (Prudký, 2015) (Pozn.: nosné konstrukce jsou dlouhodobým hmotným majetkem patřícím do skupiny stavby.)

Dospělá zvířata a jejich skupiny, stáda, popř. hejna, se účetně také zařazují mezi dlouhodobý hmotný majetek a to v případě, že jejich doba použitelnosti pro účetní jednotku je delší než jeden rok a splňují limit ocenění stanovený vnitřní směrnicí. Do této kategorie majetku patří zejména krávy, koně, prasata, ovce, kozy, pštrosy aj. Zvířata a jejich skupiny, které nesplňují jednu z výše uvedených podmínek, se zařazují do položky zásoby. (Česko, 2002)

Majetek, který nelze zařadit ani do jedné z předešlých skupin spadá do kategorie **jiný dlouhodobý hmotný majetek**. Patří sem bez ohledu na ocenění zejména ložiska nevyhrazeného nerostu, umělecká díla, která nejsou součástí jiného hmotného majetku a věcná břemena k pozemku či stavbě, opět pouze pokud nejsou součástí jiného hmotného majetku. Mimo jiné se jako jiný dlouhodobý hmotný majetek vykazuje technické zhodnocení pronajatého či propachtovaného dlouhodobého hmotného majetku. (Prudký, 2015)

Další rozvahové položky spadající pod dlouhodobý hmotný majetek jsou nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

1.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Vyhláška č. 500/2002 Sb. stanovuje dvě podmínky pro zařazení jednotlivých položek majetku do dlouhodobého nehmotného majetku. Jsou jimi:

a) **doba použitelnosti** tohoto majetku delší než jeden rok, čímž se rozumí, že je tento majetek využitelný pro udržení či rozšíření činnosti podniku po dobu, která přesahuje jeden rok;
b) **vstupní cena** tohoto majetku převyšuje hranici, kterou určí daná účetní jednotka ve svých vnitropodnikových směrnicích (často se pro tuto hranici využívá částka 60 000 Kč, protože je v takovém případě shodná s hranicí pro daňové účely)

(Česko, 2002)

Dlouhodobý nehmotný majetek je ve vyhlášce k 31. 12. 2015 roztříděn mezi následující kategorie: zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill a dále také technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku.

Za **zřizovací výdaje** jsou považovány všechny výdaje, které jsou vynaloženy v souvislosti se vznikem nové obchodní korporace do okamžiku jejího vzniku. Patří mezi ně všechny poplatky jako např. správní, soudní a notářské poplatky, dále výdaje za poradenské, právní či jiné služby, nájemné a další. Náklady na reprezentaci, jakkoliv vynaložené v souvislosti se vznikem dané společnosti, do zřizovací výdajů zařadit nelze. Mezi zřizovací výdaje se nezahrnuje ani náklady na pořízení majetku a zásob ani výdaje potřebné k přeměně právní formy společnosti. (Machala, 2007) S platností od 1. 1. 2016 nejsou zřizovací výdaje považovány za nehmotný majetek a v rozvaze se vykazují pouze do doby jejich odepsání a vyřazení.

Další kategorií dlouhodobého nehmotného majetku jsou **nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**. Za ty jsou považovány kladné výsledky projektů, studií či průzkumů jako například výrobní postupy, marketingové plány, plány inovací, odborné zprávy a průzkumy, atd. pokud se nejedná o ocenitelná práva. I u této kategorie dlouhodobého nehmotného majetku platí, že musí splňovat podmínku použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenu nad hranicí stanovenou účetní jednotkou. Tento druh dlouhodobého majetku může být buď vytvořen vlastní činností, nebo může být získán za úplatu od jiných osob. V prvním případě, aby se jednalo o dlouhodobý nehmotný majetek, musí být tento majetek vytvářen za účelem obchodování s ním či za účelem opakovaného pronájmu. V opačné situaci se nejedná o dlouhodobý majetek a výdaje se uplatňují přímo do nákladů. (Paseková, 2006)

Software neboli programové vybavení se také řadí do dlouhodobého nehmotného majetku bez ohledu na skutečnost, zda je chráněn autorskými právy. Stejně jako předchozí kategorie majetku může být vytvořen vlastní činností pro účel obchodování s ním, nesmí jít však o software vytvořený na zakázku. Dále může být pořízen samostatně za úplatu, což znamená, že je pořízen jako samostatný produkt, který není součástí hardwaru, bez něhož by takovéto zařízení nemohlo fungovat. (Prudký, 2015)

Ocenitelná práva jsou samostatnou skupinou dlouhodobého nehmotného majetku. Jedná se zejména o průmyslová či jiná práva, ochranné známky, vynálezy, zlepšovací návrhy atd. (Machala, 2007)

Goodwill je ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. definován v § 6 odst. 3 písm. d) jako *„kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplatu, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy"* (Česko, 2002).

Za dlouhodobý nehmotný majetek se dle vyhlášky § 6 odst. 2 považuje také **technické zhodnocení** dlouhodobého nehmotného majetku podle odstavce 1 a to od výše ocenění, které si určí sama daná účetní jednotka ve svých vnitropodnikových směrnicích.
(Pozn. Obvykle 40 000 Kč shodně s hranicí pro daňové účely.)

Další kategorií této skupiny majetku je tzv. **jiný dlouhodobý nehmotný majetek**. Do této kategorie se řadí dlouhodobý nehmotný majetek, který nelze zařadit do žádné z předchozích kategorií. Patří sem především povolenky na emise skleníkových plynů a preferenční limity. (Česko, 2002)

Poslední dvě skupiny dlouhodobého nehmotného majetku vykazované v rozvaze jsou nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek. (Jindřichovská, 2014)

1.1.3. Dlouhodobý finanční majetek

O dlouhodobý finanční majetek se jedná v případě, že je účetní jednotka rozhodnutá vlastnit takovýto majetek po dobu delší než jeden rok nebo v případě, že se jedná o pohledávky s dobou splatnosti delší než jeden rok. Do této položky se zařazují především podíly na ovládané osobě, podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, ostatní cenné papíry a podíly, zápůjčky a úvěry a jiný dlouhodobý finanční majetek.

Rozdíl mezi první a druhou položkou v kategorii dlouhodobého finančního majetku je procentuální podíl, kterým účetní jednotka v dané osobě disponuje. Pokud se jedná o **podíl na ovládané osobě**, musí být procento hlasovacích práv vyšší než 40 %; naopak pokud hovoříme o **podílech na účetních jednotkách pod podstatným vlivem**, procentuální podíl na této účetní jednotce musí činit minimálně 20 %. Obě tyto položky se řadí do tzv. majetkových účastí podniku. (Cardová, 2009, b)

Pod **ostatní cenné papíry a podíly** spadají podíly, které nejsou zařazeny do jedné ze dvou předchozích kategorií, tedy podíly menší než 20 %, a dluhové cenné papíry jako např. dluhopisy, směnky, aj. (Cardová, 2009, b)

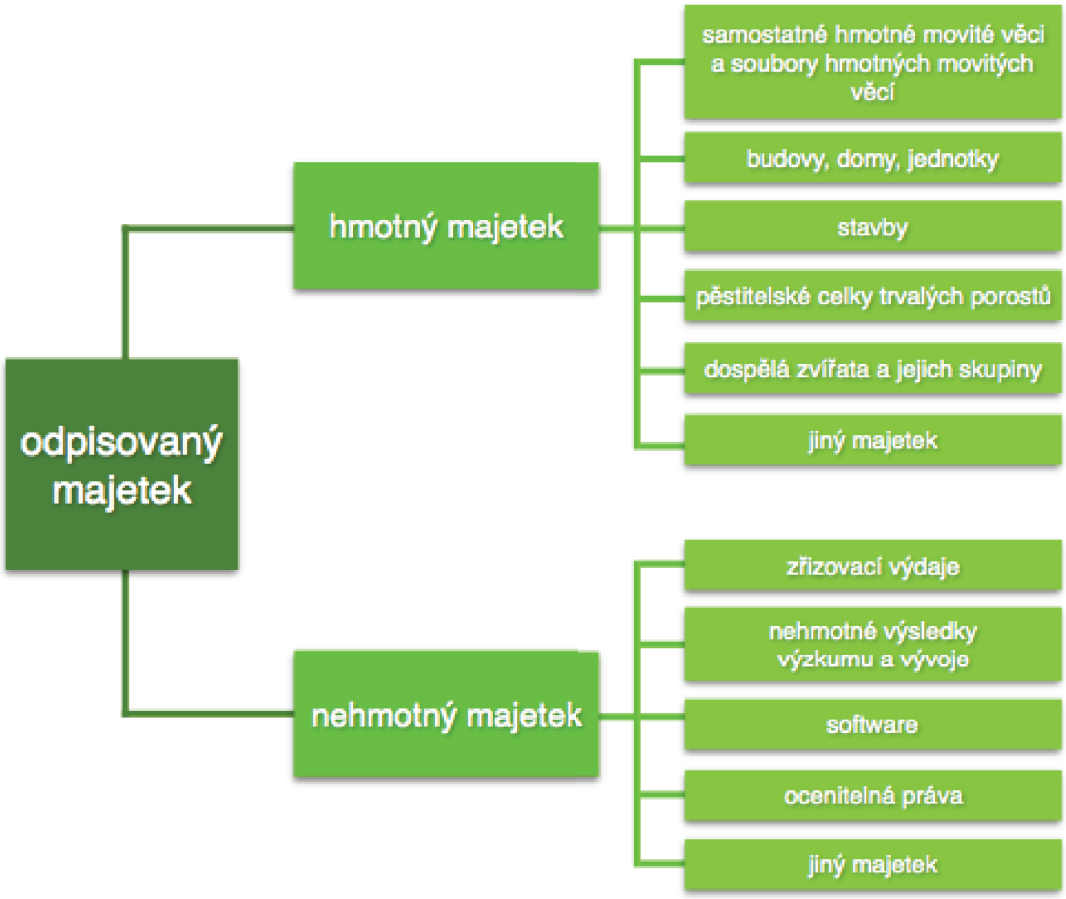
Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. položka **zápůjčky a úvěry** *„obsahuje zejména poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry ovládaným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem, poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry mezi ovládanými osobami a účetními jednotkami pod podstatným vlivem a poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry ovládajícím osobám a účetním jednotkám uplatňujícím podstatný vliv."* (Česko, 2002)

Jako **jiný dlouhodobý finanční majetek** definujeme zápůjčky a úvěry osobám, které nejsou pod podstatným vlivem, vklad tichého společníka do jiné společnosti či dlouhodobý termínovaný vklad. Dále sem také patří drahé kameny a kovy, popř. výrobky z nich, pokud nejsou zařazeny mezi dlouhodobý hmotný majetek nebo mezi zásoby. (Česko, 2002)

Pod dlouhodobý finanční majetek se v rozvaze vykazuje také pořizovaný dlouhodobý finanční majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek.

1.2. Dlouhodobý majetek z hlediska zákona o dani z příjmů

Majetek pro účely daňového odpisování je definován v § 26 zákona o dani z příjmů v případě hmotného majetku a v § 32a zákona o dani z příjmů v případě majetku nehmotného. Pokud některý druh majetku není v tomto zákoně definování, nejedná se o dlouhodobý majetek pro účely zákona o dani z příjmů a nelze takový majetek daňově odpisovat a promítat tak jeho hodnotu do daňově uznatelných nákladů postupně po celou dobu jeho životnosti. Takový majetek se do daňově uznatelných nákladů promítne pouze v případě jeho prodeje. Jako příklad majetku, který nelze daňově odpisovat mohou být uvedeny např. pozemky. Ve své publikace Zvláštnosti zdaňování nemovitých věcí uvádí PhDr. Milan Skála, že pozemky nejsou předmětem účetního ani daňového odpisování z toho důvodu, že se nespotřebovávají (Skála, 2015). Další hmotný majetek, který je vyloučen z daňového odpisování, je uveden v § 27 zákona o dani z příjmů. Podrobné znázornění rozdělení odpisovaného majetku podle zákona o dani z příjmu zobrazuje následující obrázek. (Prudký, 2015)



obrázek č. 2 – Schéma rozdělení majetku z hlediska zákona o daních z příjmů
zdroj: vlastní zpracování dle zákona o daních z příjmů

1.2.1. Hmotný majetek

Pro účely zákona o dani z příjmů jsou jako hmotný majetek definovány **samostatné hmotné movité věci** a **soubory hmotných movitých věcí** se samostatným technickoekonomickým určením, jejichž vstupní cena převyšuje hranici 40 000 Kč a které mají dobu použitelnosti delší než jeden rok; **budovy**, **domy** a **jednotky**; **stavby**; **pěstitelské celky trvalých porostů** s dobou plodnosti delší než tři roky; **dospělá zvířata a jejich skupiny** se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč; **jiný majetek**. Jako jiný majetek je v zákoně o dani z příjmů definováno technické zhodnocení, technické rekultivace, výdaje, které jsou hrazeny uživatelem majetku,

který je pořízen pomocí finančního leasingu; cena takového technického zhodnocení musí být vyšší než 40 000 Kč. Limit 40 000 Kč se hodnotí podle toho, zda je účetní jednotka plátce DPH či nikoliv; pokud se jedná o plátce DPH, zmíněnou hranici musí přesáhnout cena majetku bez DPH; u neplátců se limit hodnotí podle ceny včetně DPH. Za samostatné movité věci se považují i výrobní zařízení, která jsou pevně spojena s budovou, avšak netvoří s ní jeden funkční celek, tedy budova může plnit svou funkci i bez tohoto zařízení a dané zařízení plní svou funkci také samostatně. Majetek, který může být považován za samostatnou movitou věc, je definován v Pokynu GFŘ D-22; jde např. o zařízení kotelen, technologické výtahy, zdvihadla a eskalátory, skladová a úložná zařízení, telefonní ústředny, atd. Naopak za nedílnou součást budov a staveb se považují zařízení, která zajišťují funkci dané stavby. Taková zařízení musí být s budovou či stavbou pevně spojena a nesmí být možné je demontovat, aniž by se budova znehodnotila. Jako příklad majetku, který je neoddělitelně spjat se stavbou lze uvést vnitřní rozvody vody, elektřiny, plynu a vzduchu, osobní a nákladní výtahy, protipožární zařízení, zabudovaná umělecká díla, atd. U souborů hmotných movitých věcí se účetní jednotka může sama rozhodnout, zda bude jednotlivé předměty považovat za samostatné, nebo zda je bude vést jako celek. Na rozdíl od jiného hmotného majetku, budovy, domy a jednotky se za hmotný majetek pro účely zákona o dani z příjmů považují vždy, nehledě na jejich cenu a dobu použitelnosti. Stejné pravidlo platí také pro stavby. Za stavbu jsou pro účely tohoto zákona považována stavební díla, která jsou vytvořena stavební nebo montážní technologií. Do kategorie staveb spadají i stavby dočasné, u kterých je však kvůli odpisování nutné určit předpokládanou dobu použití. Za budovu se považují nadzemní stavby, které mají obvodové stěny a jsou uzavřeny střechou. Samostatnou kategorií hmotného majetku je podle zmíněného zákona majetek, který slouží k výrobě elektřiny ze slunečního záření (fotovoltaika). (Prudký, 2015)

Při daňovém odpisování hmotného majetku se postupuje podle § 30, 30a, 30b, § 31 nebo § 32 zákona o dani z příjmů. Tento zákon přesně stanovuje dobu odpisování všech šesti odpisových skupin. Zařazení majetku do příslušné odpisové skupiny se provádí při jeho pořízení, před začátkem odpisování a to podle Přílohy č. 1 k zákonu č. 568/1992 Sb. – Třídění hmotného majetku do odpisových skupin. Poplatník si může sám stanovit, zda bude hmotný majetek odpisovat rovnoměrně či zrychleně; po zvolení však daný způsob odpisování nelze měnit. Odpisování je poplatníkovo právo, nikoliv povinnost. Odpisování

lze u majetku zařazeného do odpisových skupin kdykoliv přerušit, při opětovném odpisování je ale nutné vrátit se k původnímu zvolenému způsobu. Odpisy se zaokrouhlují na celou částku nahoru. U hmotného majetku, který se podle zákona odepisuje měsíčně nelze toto odpisování přerušit (fotovoltaická elektrárna). (Česko, 1992)

1.2.2. Nehmotný majetek

Za nehmotný majetek jsou dle zákona o dani z příjmů považovány **nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**, **software**, **ocenitelná práva** a **jiný majetek**, v účetnictví vedený jako nehmotný majetek. Do 31. 12. 2015 se za nehmotný majetek považovaly také **zřizovací výdaje**. Stejně jako hmotný majetek tak i nehmotný majetek musí pro účely zákona o dani z příjmu splňovat dvě podmínky. První je hranice vstupní ceny, která musí být vyšší než 60 000 Kč. Druhou podmínkou je doba použitelnosti nehmotného majetku delší než jeden rok. Technické zhodnocení nehmotného majetku zvyšuje jeho vstupní cenu, pokud je cena ukončeného technického zhodnocení u jednotlivého nehmotného majetku vyšší než 40 000 Kč; pokud je jeho cena nižší než zmíněná hranice, považuje se za výdej a uplatňuje se rovnou do nákladů. (Prudký, 2015)

2. Evidence dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se v účetnictví eviduje v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek. Podrobné rozlišení účtů, na kterých se obvykle eviduje dlouhodobý majetek, je znázorněn v tabulce č. 1. O dlouhodobém nehmotném majetku se dle směrné účtové osnovy účtuje na účtech skupiny 01. Dlouhodobý hmotný majetek, který je daňově odpisován, se eviduje na účtech skupiny 02 a dlouhodobý hmotný majetek, který nelze daňově odpisovat, je evidován na účtech skupiny 03. Kromě evidence dlouhodobého majetku se v účtové třídě 0 účtuje o pořízení dlouhodobého majetku, o poskytnutých zálohách na dlouhodobý majetek a o oprávkách k dlouhodobému majetku. (Česko, 2002)

tabulka č. 1 – Evidence dlouhodobého majetku v účtové třídě 0

účet	majetek
01 dlouhodobý nehmotný majetek	
012	nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013	software
014	ocenitelná práva
015	goodwill
019	jiný dlouhodobý nehmotný majetek
02 dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	
021	stavby
022	samostatné movité věci a soubory movitých věcí
025	pěstitelské celky trvalých porostů
026	dospělá zvířata a jejich skupiny
029	jiný dlouhodobý hmotný majetek
03 dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	
031	pozemky
032	umělecká díla a sbírky

zdroj: vlastní zpracování dle směrné účtové osnovy

2.1. Pořízení dlouhodobého majetku

Jak už bylo výše zmiňováno, dlouhodobý majetek lze pořídit několika způsoby. V české legislativě jsou způsoby pořízení definovány v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

2.1.1. Pořízení nákupem

První z možných variant pořízení je nákup majetku od jiné osoby. V tom případě je nákup majetku účetní jednotkou dokládán nejčastěji fakturou, kterou následně kupující uhradí převodem peněz z banky či pokladnou. Jak je vidět v tabulce č. 2, nejprve se zaúčtuje pořízení dlouhodobého majetku (účet 041 v případě dlouhodobého nehmotného majetku, účet 042 v případě dlouhodobého hmotného majetku) oproti závazku (účet 321). Pokud se jedná o plátce DPH, účtuje se na straně MD na účtu 343. V momentě uhrazení faktury se zaúčtuje snížení závazku (účet 321) oproti úbytku finančních prostředků (účet 211 – pokladna nebo účet 221 – banka). Jako poslední se musí pořízený majetek zařadit do užívání; majetek se připíše na příslušný majetkový účet (01x, 02x podle typu majetku) a účet pořízení dlouhodobého majetku se o stejnou částku poníží (041, 042). V případě dalších výdajů spojených s pořízením majetku se všechny tyto výdaje postupně účtují na příslušný účet pořízení skupiny 04 a jejich součet je pak přeúčtován na účet majetku při jeho zařazení. (Líbal, 2016)

tabulka č. 2 – Účtování o pořízení dlouhodobého majetku nákupem

transakce	MD	D
přijatá faktura	041/042	321
DPH (v případě plátce)	343	321
úhrada faktury	321	211/221
zařazení majetku do používání	01x/02x	041/042

zdroj: vlastní zpracování

2.1.2. Vytvoření vlastní činností

Jako druhý nejčastější způsob nabytí dlouhodobého majetku je jeho vytvoření vlastní činností podniku. V tomto případě došlo od 1. 1. 2016 k úpravě legislativy a změně způsobu účtování. Majetek vytvořený vlastní činností podniku se z nákladů do aktiv, tedy do položky majetku dostává tzv. aktivací. Do roku 2015 byla aktivace výnosovým účtem účtové skupiny 62 – Aktivace, od roku 2016 se snížení nákladů neprovádí navýšením výnosů, ale snížením nákladů na příslušném účtu účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Způsob účtování na příslušných účtech do roku 2015 a od roku 2016 je znázorněn v tabulce č. 3. Náklady na výrobu majetku se účtují na nákladové účty skupiny 5 (např. spotřeba materiálu 501, mzdové náklady 521, atd.). Oproti nákladovým účtům můžou být na straně dal různé účty (např. materiál na skladě 112, zaměstnanci 331, atd.). Aktivace majetku se účtuje na účet pořízení dlouhodobého majetku (účty 041, 042). Zařazení majetku do používání se účtuje jako připsání majetku na příslušný majetkový účet (účty 01x, 02x) a snížení účtu pořízení dlouhodobého majetku (účty 041, 042). (Líbal, 2016)

tabulka č. 3 – Účtování aktivace dlouhodobého majetku

DO ROKU 2015 transakce	**MD**	**D**
vlastní náklady související s vytvořením majetku	5xx	r.ú.
aktivace majetku	041/042	623/624
zařazení majetku do používání	01x/02x	041/042
OD ROKU 2016 transakce	**MD**	**D**
vlastní náklady související s vytvořením majetku	5xx	r.ú.
aktivace majetku	041/042	587/588
zařazení majetku do používání	01x/02x	041/042

zdroj: vlastní zpracování podle Tomáš Líbal (2016)

pozn.: r. ú. … různé účty

2.1.3. Leasing

Další variantou pořízení hmotného majetku je leasing. Jedná se v podstatě o specifický druh pronájmu daného majetku, s jeho možným odkoupením po předem stanovené době nájmu. Leasing rozdělujeme na dva základní typy: finanční leasing a operativní leasing.

Finanční leasing je v české legislativě definován v zákoně č. 568/1992 Sb., o dani z příjmů. Aby byl pronájem chápán jako finanční leasing, musí podle výše uvedeného zákona splňovat několik podmínek. První podmínkou je smluvní ujednání, že po uplynutí sjednané doby nájmu převede vlastník věci vlastnická práva na nájemce a to za předem stanovenou kupní cenu nebo bezúplatně. Kupní cena tohoto majetku nesmí být vyšší, než zůstatková cena tohoto majetku v době převodu vlastnického práva, která se vypočítá ze vstupní ceny majetku při rovnoměrném odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování. Další podmínkou finančního leasingu je převedení práva na nájemce užívat pronajímaný majetek, dále převedení povinností spojených s péči o předmět leasingu, stejně tak jako rizik spojených s užíváním tohoto předmětu. V zákoně je také uvedená minimální doba trvání finančního leasingu, která je závislá na minimální době odpisování tohoto majetku (pozn. minimální doba odpisování je uvedena v § 30 odst. 1 zákona o dani z příjmů). Tabulka č. 4 znázorňuje, jak se účtuje pořízení majetku formou finančního leasingu. První obvykle zvýšenou splátku leasingu je nutné časově rozlišit rovnoměrně na počet měsíců, na které je leasingová smlouva uzavřena (účty 381/221). Měsíčně se účtuje o pravidelném rozpouštění časového rozlišení nákladů zaplacené první zvýšené splátky (účty 518/381). Pravidelná splátka leasingu se účtuje jako náklad na vrub účtu 518 a ve prospěch účtu závazků 321. Pokud se jedná o plátce DPH, zaúčtuje se příslušná částka na účet 343. Pokud poskytuje společnost zálohu na koupi majetku, připíše se ve prospěch účtu 051 nebo 052, podle toho, zda se jedná o dlouhodobý nehmotný či hmotný majetek. Kupní cena se stejně jako při běžné koupi účtuje jako pořízení dlouhodobého majetku (účty 041, 042) a závazek (účet 321). Zařazení majetku se účtuje jako u ostatních způsobů pořízení. (Valouch, 2009)

tabulka č. 4 – Účtování o pořízení majetku pomocí finančního leasingu

transakce	MD	D
první zvýšená splátka	381	221
měsíční rozpouštění zvýšené splátky do nákladů	518	381
předpis pravidelné splátky	518	321
DPH (v případě plátce)	343	321
úhrada splátky	321	211/221
záloha na koupi majetku	051/052	211/221
kupní cena	041/042	321
zařazení majetku do používání	01x/02x	041/042
v případě pořizovací ceny nižší než 60 000 Kč / 40 000 Kč	518/501 (548)	041/042

zdroj: vlastní zpracování

Druhým typem leasingu je **operativní leasing**, kterým se rozumí všechny leasingy, které nesplňují podmínky finančního leasingu. Jedná se zejména o leasing, kdy po sjednané době pronájmu, která je obvykle kratší než minimální zákonem stanovená doba odpisování, zpravidla nepřechází předmět leasingu do vlastnictví nájemce. U operativního leasingu bývá časté, že veškeré výhody i rizika spojená s užíváním předmětné věci zůstávají náležet majiteli. (Valouch, 2009)

Vedle těchto nejběžnějších způsobů pořízení dlouhodobého majetku existují ještě další možnosti, jako například **bezúplatné nabytí** – tedy přijetí **daru či dědictví** od jiné osoby, nebo může být majetek do společnosti **vložen společníkem**, popř. může být majetek společnosti **přidělen**: např. povolenky. (Valouch, 2009)

2.2. Oceňování dlouhodobého majetku

Způsoby oceňování pro potřeby účetnictví a jeho principy jsou uvedeny v zákoně o účetnictví. Podle tohoto zákona oceňuje účetní jednotka svůj majetek ve dvou okamžicích a to v okamžiku uskutečnění účetního případu a dále k okamžiku sestavení účetní závěrky.

2.2.1. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Zákon o účetnictví v § 24 a následujících přesně vymezují pravidla oceňování jednotlivých složek majetku. U hmotného a nehmotného majetku způsob ocenění záleží na způsobu pořízení daného majetku. V případě, že byl majetek pořízen nákupem, ocení se pořizovací cenou; v případě majetku vytvořeného vlastní činností podniku se tento majetek ocení vlastními náklady; pokud se jedná o bezúplatné nabytí majetku nebo pokud se vlastní náklady na vytvoření tohoto majetku nedají zjistit, ocení se takový majetek reprodukční pořizovací cenou. (Cardová, 2010, b)

Podle § 25 odstavce 5 zákona o účetnictví se **pořizovací cenou** rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů, které s jeho pořízením těsně souvisí. Náklady, které mohou být zahrnuty do pořizovací ceny, jsou uvedeny § 47 vyhlášky. S ohledem na povahu oceňovaného majetku mohou těmito náklady být např. úroky z úvěru; náklady na přípravu a zabezpečení majetku jako jsou např. odměny za poradenské služby, expertízy, přípravné práce aj.; náklady na terénní úpravy, clo, dopravné a montáže; do těchto nákladů patří také náklady na umělecká díla, která jsou součástí stavby; atd.

Vlastními náklady v případě vytvoření majetku vlastní činností jsou rozuměny jednak přímé náklady, které byly vynaloženy na výrobu nebo jinou činnost a dále také nepřímé náklady, které se k této výrobě vztahují. (Česko, 1991)

Reprodukční pořizovací cena se používá v případě, že nejde použít ani jedna z předcházejících dvou metod ocenění a rozumí se jí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Postup tohoto způsobu oceňování stanovuje zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů. Reprodukční pořizovací cena může být stanovena také na základě znaleckého posudku či odborného posouzení. Postup tohoto oceňování majetku musí účetní jednotka blíže stanovit ve svých interních předpisech. (Česko, 1991)

2.2.2. Ocenění majetku k okamžiku sestavení účetní závěrky

Do hodnoty majetku vykazované v účetní závěrce se musí promítnout veškerá snížení jeho hodnoty, ať už trvalé či dočasné. Jedná se zejména o zahrnutí odpisů, rezerv a opravných položek k majetku. Tento zákon stanovuje, že k okamžiku sestavení závěrky se zahrnují pouze zisky, které byly skutečně dosaženy a naopak se berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se majetku týkají. (Cardová, 2010, b)

2.3. Karta majetku

Účetní jednotka je ze zákona povinna evidovat majetek. Základním nástrojem pro evidenci majetku je karta majetku. Měla by obsahovat všechny důležité údaje o majetku, které jsou pro účetní jednotku relevantní, zjednodušují identifikaci daného majetku a pomáhají při inventarizace majetku. Karta majetku obsahuje zpravidla tyto náležitosti: název majetku; inventární číslo majetku, které slouží pro identifikaci majetku v účetnictví; umístění majetku, aby bylo možné při inventuře daný majetek dohledat; datum pořízení, zařazení do užívání, začátku účetního i daňového odpisování, popř. také datum vyřazení; dále typ majetku, zařazení do odpisové skupiny, vstupní cenu, režim odpisování daného majetku, odpisové plány, zůstatkovou cenu účetní i daňovou popř. vyčíslení jejich rozdílu. Na obrázku č. 3 je návrh, jak by karta majetku mohla vypadat. Jako ilustrační příklad byla zvolena budova, tedy dlouhodobý hmotný majetek – stavby, účtovaný v účtové skupině 02. Pro názornost byl vytvořen plán účetních i daňových odpisů s provedeným technickým zhodnocením v rovnoměrném režimu odpisování. Podle zákona je budova zařazena do 5. odpisové skupiny. (Pilařová, 2013)

Karta majetku

název firmy: *Společnost s.r.o.* **ICO:** *22334455* **účetní rok:** *2015*

Inventární číslo	***B00001***
Název majetku	***Budova 1***
Popis	***Výrobní hala***
Umístění	*katastrální území Liberec, parcela č. 123/45*
Typ majetku	*dlouhodobý*
Druh majetku	*hmotný*
Primární účet majetku Účet oprávek Účet odpisů	*021.500* *081.500* *551.500*
Odpisová skupina	*5.*
Způsob odpisování	*rovnoměrně*
Datum pořízení: Datum zařazení: Datum vyřazení: Datum začátku účetního odpisování: Datum začátku daňového odpisování:	*20. 12. 2010* *29. 12. 2010* *01. 01. 2011* *31. 12. 2010*
Vstupní cena	*3 000 000 Kč*

Seznam pohybů		zaúčtování MD / D
29. 12. 2010 zařazení do užívání	*3 000 000,-*	*021 / 041*
01. 01. 2011 účetní odpis	*8 400,-*	*551 / 081*
01. 02. 2011 účetní odpis	*8 400,-*	*551 / 081*
01. 03. 2011 účetní odpis	*8 400,-*	*551 / 081*
...		...
15. 04. 2013 technické zhodnocení	*350 000,-*	*021 / 041*
...		...
01. 12. 2015 účetní odpis	*9 380,-*	*551 / 081*

Plán daňových odpisů	roční odpis	zůstatková cena	sazba
31. 12. 2010 roční odpis	*42 000,-*	*2 958 000,-*	*1,4*
31. 12. 2011 roční odpis	*102 000,-*	*2 856 000,-*	*3,4*
31. 12. 2012 roční odpis	*102 000,-*	*2 754 000,-*	*3,4*
31. 12. 2013 roční odpis	*113 900,-*	*2 640 100,-*	*3,4*
31. 12. 2014 roční odpis	*113 900,-*	*2 526 200,-*	*3,4*
31. 12. 2015 roční odpis	*113 900,-*	*2 412 300,-*	*3,4*

Plán účetních odpisů	měsíční odpis	zůstatková cena	sazba [%]
01. 01. 2011 účetní odpis	*8 400,-*	*2 991 600,-*	
01. 02. 2011 účetní odpis	*8 400,-*	*2 983 200,-*	
.....	...	...	
01. 04. 2013	*8 400,-*	*2 764 800,-*	*0,28*
01. 05. 2013	*9 380,-*	*2 755 420,-*	
...	...	...	
01. 12. 2015 účetní odpis	*9 380,-*	*2 816 320,-*	

obrázek č. 3 – Návrh karty majetku

zdroj: vlastní zpracování

2.4. Inventarizace majetku

Inventarizace majetku je na základě zákona o účetnictví povinná pro všechny účetní jednotky. Principy inventarizace majetku jsou definovány v již zmíněném zákonu o účetnictví, dále ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. a v Českých účetních standardech. (Kovalíková, 2011)

Inventarizace se za standardních okolností provádí ke dni účetní závěrky. K tomuto datu se inventarizace nazývá **řádná**. Pokud dojde k nějakým mimořádným událostem jako např. vloupání, živelná pohroma nebo třeba výměna hmotně odpovědné osoby, provádí se inventarizace bez ohledu na účetní závěrku a nazývá se **mimořádná**. (Kovalíková, 2011)

Inventarizace majetku znamená zjišťování jeho skutečného stavu (tedy provádění inventury) a jeho následné porovnání s účetním stavem, popř. vyřešení vzniklých rozdílů mezi skutečným a účetním stavem. Zjišťování skutečného stavu se může provádět dvěma způsoby podle povahy majetku: pokud lze majetek vizuálně zkontrolovat, provádí se **fyzická inventura majetku**, u majetku, u kterého fyzickou inventuru nelze provést se provádí pouze **dokladová inventura**. (Kovalíková, 2011)

O každé inventarizaci musí být proveden řádný zápis. Skutečný stav majetku, zjištěný při inventuře se zaznamená do tzv. inventurního soupisu, který má zákonem stanovené náležitosti. Podle § 30 odstavce 7 zákona o účetnictví musí inventurní soupis obsahovat označení účetní jednotky; skutečný stav majetku včetně jeho jednoznačné identifikace; způsob, jakým byl skutečný stav zjišťován; číslo a název příslušného inventarizovaného účtu; ocenění majetku k rozvahovému dni; datum, ke kterému je sestavována účetní závěrka; datum zahájení a ukončení inventury; podpis osoby, která je odpovědná za zjištění skutečností při inventuře a podpis osoby, která je odpovědná za provedení inventury. Protokol o inventarizaci musí obsahovat vyčíslení případných inventarizačních rozdílů, zdůvodnění jejich vzniku a navrhovaný způsob jejich proúčtování. Schválení tohoto protokolu je v kompetenci statutárního orgánu společnosti.

Inventarizační rozdíl je rozdíl mezi skutečným a účetním stavem majetku. Inventarizační rozdíl, při kterém je skutečný stav majetku nižší než skutečný, se označuje jako manko, naopak pokud je skutečný stav vyšší než účetní, jedná se o přebytek. Všechny inventarizační rozdíly musí být proúčtovány v tom účetním období, ze které se inventarizace provádí. (Česko, 1991)

2.5. Odpisování majetku

Odpisování majetku můžeme chápat dvěma různými pohledy – z daňového a z účetního hlediska. Oba dva druhy odpisů mají svůj specifický účel a slouží k jinému účelu. Následující kapitola popíše oba dva druhy odpisování a porovná je mezi sebou.

2.5.1. Vstupní cena, technické zhodnocení, zůstatková cena

Jak je uvedeno v kapitole 2.2 Oceňování dlouhodobého majetku, jsou v závislosti na způsobu pořízení majetku vstupní cenou: **pořizovací cena**, suma **vlastních nákladů** na výrobu daného majetku, popř. **reprodukční pořizovací cena**. **Zvýšená vstupní cena** je vstupní cena navýšená o cenu technického zhodnocení. **Cena technického zhodnocení** představuje sumu výdajů na rekonstrukci majetku, modernizaci majetku, stavebních úprav, dokončení nástavby nebo přístavby. **Zůstatková cena** je rozdíl mezi vstupní cenou majetku a sumou všech odpisů tohoto majetku. Odpisy představují trvalé snížení hodnoty majetku. **Zvýšená zůstatková cena** je zůstatková cena navýšená o technické zhodnocení. **Změněná vstupní cena** je pak vstupní cena změněná z jiného důvodu, než je technické zhodnocení. Vstupní cenu majetku nelze za normálních okolností měnit, existují však výjimky pro toto pravidlo. Takové snížení nebo zvýšení vstupní ceny může být například prodej části majetku, rozšíření souboru movitých věcí, vyřazení části souboru movitých věcí, popř. změna vstupní ceny, pokud se účetní jednotka nově registruje či odregistruje k DPH. (Česko, 1991)

2.5.2. Účetní odpisy

V průběhu životnosti se hodnota majetku snižuje a do účetnictví se toto snížení promítá právě prostřednictvím účetních odpisů. V české legislativě je problematika účetního odpisování řešena hned několika právními předpisy. Jsou to zákon o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení tohoto zákona a v neposlední řadě také Český účetní standard č. 013 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Účetní jednotka je povinna vyjádřit reálnou hodnotu majetku k rozvahovému dni a promítnout do jeho hodnoty veškeré snížení popř. zvýšení jeho hodnoty. Hodnota majetku se odpisuje postupně a průběžně v průběhu jeho používání, přičemž toto odpisování nemusí být ohraničeno pouze časem, ale lze ho také stanovit například na základě plánovaného popř. skutečného počtu provedených výkonů.

Dle výše uvedených právních předpisů je oprávněn odpisovat majetek každý, kdo

a) má vlastnické právo k odpisovanému majetku,
b) hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územně samosprávních celků.

Odpisovat je oprávněna také jiná účetní jednotka, než je vlastník odpisovaného majetku pokud se jedná o technické zhodnocení pronajatého majetku, které bylo provedeno nájemcem s písemným souhlasem pronajímatele v době používání daného majetku. Stejně to platí u technického zhodnocení, které bylo provedeno na majetku pořízeného formou finančního leasingu. (Pilařová, 2007)

Účetní jednotka si způsob, dobu i odpisové sazby účetních odpisů majetku stanoví sama na základě vnitřních firemních předpisů. Při zařazení majetku do užívání vytvoří odpisový plán, který je pro ni tímto závazný. Účetní odpisy zahajuje účetní jednotka první den následujícího měsíce po zařazení daného majetku do užívání. Odpisový plán musí účetní jednotka aktualizovat při každé změně majetku, jakou může být například technické zhodnocení. Účetní odpis je tedy částka, o kterou se sníží hodnota majetku, a která vyjadřuje fyzické i morální opotřebení tohoto majetku za účetní období. Majetek se odpisuje do výše vstupní ceny. Účetní odpisy jsou zahrnovány do provozních nákladů podniku a projevují se proto v hospodářském výsledku před zdaněním. Způsob účtování účetních odpisů je znázorněno v tabulce č. 5. (Česko, 2002)

tabulka č. 5 – Účtování odpisů

transakce	MD	D
odpis dlouhodobého nehmotného majetku	551	07x
odpis dlouhodobého hmotného majetku	551	08x

zdroj: vlastní zpracování

Existují tři základní skupiny účetních způsobů odpisování, které si účetní jednotka může zvolit pro odpisování svého majetku, přičemž pro každý konkrétní majetek může zvolit jinou metodu odpisování. Zvolená metoda je ovšem trvalá a nelze ji proto po dobu životnosti daného majetku změnit. Metody používané pro účetní odpisy jsou: **odpisy dle času**, **odpisy dle výkonu** a **komponentní odpisy**. (Jáčová, 2012)

První skupinou účetních odpisů dlouhodobého majetku jsou **odpisy podle času**; řídí se dobou použitelnosti daného majetku. V rámci časového odpisování existují tři možnosti, jak majetek odpisovat.

a) Lze použít **lineární odpis**, jehož hodnota je po celou dobu odpisování neměnná. Jak znázorňuje následující obrázek, lineární odpis se spočítá jako rozdíl vstupní a zůstatkové ceny vydělený celkovou dobou životnosti popř. pomocí roční odpisové sazby. Tento způsob odpisování je vhodné používat především u takového dlouhodobého majetku, který nepodléhá morálnímu opotřebení a u kterého nedochází k výraznému technickému pokroku, např. stavby, budovy, atd. Výpočtový vztah je uveden následujícím vzorcem. (Jáčová, 2012)

$$RO = \frac{VC - ZC}{N}$$

nebo

$$RO = \frac{(VC - ZC \times SR)}{100} \quad (1)$$

kde

$$SR = \frac{1}{N} \times 100$$

RO … roční odpis
VC … vstupní cena
ZC … zůstatková cena
SR … sazba
N … počet let

b) Další možnost u časového odpisování majetku je zvolit **degresivní** neboli **zrychlený odpis**, který se v průběhu životnosti daného majetku snižuje. Tato metoda se na rozdíl od lineárních odpisů doporučuje u takového majetku, který nejvíce ztrácí hodnotu především na začátku své životnosti, např. software, výpočetní technika, atd. Zrychlený odpis můžeme spočítat buď jako dané procento ze zůstatkové ceny nebo lze použít metodu sumace čísel, jak znázorňuje následující vzorec. (Jáčová, 2012)

$$RO = \frac{zbývající\ počet\ let\ životnosti}{suma\ roků\ životnosti} \times (VC - ZC) \quad (2)$$

$$suma\ roků\ životnosti = \frac{(N+1) \times N}{2}$$

c) Poslední možnost u časového odpisování majetku je **progresivní** neboli **zpomalený odpis**. Tento druh účetních odpisů je vhodné používat u majetku, u kterého se očekává minimální opotřebení v prvních letech a větší snižování jeho hodnoty především

ke konci životnosti, jako příklad můžeme uvést třeba výrobní zařízení, u kterých se v průběhu času předpokládá zvyšování objemu výroby. Takové stroje přinášejí podniku v průběhu času vyšší výnosy a je proto žádoucí, aby se se zvyšujícími se výnosy zvyšovaly i náklady, které se do účetnictví promítnou právě formou účetních odpisů. Stejně jako zrychlené tak i zpomalené odpisy lze vypočítat dvěma způsoby. Jednak je možné stanovit zvyšující se odpisové sazby v průběhu odpisování majetku, např. 1. rok SR=10%, 2. rok SR=20%, 3. rok SR=30% atd. Nebo se pro výpočet zpomalených odpisů použije vztah znázorněný následujícím vzorcem. (Jáčová, 2012)

$$RO = \frac{2 \times VC \times n}{N(N+1)} \times (VC - ZC) \tag{3}$$

Druhá skupina účetního odpisování majetku jsou **výkonové odpisy** dlouhodobého majetku, které účetní jednotka stanoví podle vybraného kvantitativního ukazatele, který charakterizuje daný majetek (např. počet hodin, výrobků, metrů, atd.). I u této skupiny, obdobně jako u časových odpisů, existují dvě metody pro stanovení odpisů: lineární odpis a degresivní odpis. Výpočet výkonových odpisů, znázorněný na následujícím obrázku, je u obou metod stejný. U lineárního odpisování se předpokládá, že zařízení bude stejně výkonné po celou dobu své životnosti, zatímco u degresivního odpisování se výkonnost odpisovaného stroje mění a mění se tak i výše ročního odpisu. Vzoreček pro výpočet výkonových odpisů následuje. (Jáčová, 2012)

$$RO = SV \times výkon\ za\ rok$$

$$SV = \frac{VC - ZC}{V} \tag{4}$$

Poslední možností účetních odpisů je **komponentní odpisování**. Tuto metodu umožňuje česká legislativa od roku 2010 a je právně vymezena ve vyhlášce č. 469/2008 SB., která provádí novelu vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Komponentně nelze odpisovat veškerý dlouhodobý majetek, ale pouze stavby, byty a nebytové prostory a samostatné movité věci a soubory movitých

věcí. Komponentní odpisování se od standardního účetního odpisování liší v tom, že pro účely tohoto odpisování se z daného dlouhodobého majetku vyčlení jedna (nebo i více) částí tohoto majetku, tzv. komponenta, která se bude odpisovat zvlášť. K tomuto vyčlenění se přistupuje hlavně tehdy, když tato komponenta má výrazně nižší životnost než zbývající část majetku a po ukončení životnosti se tak může stará komponenta nahradit novou, která bude opět odpisována samostatně bez ohledu na zbývající část majetku. Aby mohla být vybraná část dlouhodobého majetku považována za komponentu, musí splňovat současně všechny podmínky: musí to být *"určená část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku a jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku nebo souboru majetku"* (Děrgel, 2010).

2.5.3. Daňové odpisy

Daňové odpisy se řídí zákonem o daních z příjmů, konkrétně odpisy hmotného majetku dle § 26 a následující odpisy nehmotného majetku dle § 32a. V tomto zákoně je také přesně uveden hmotný majetek, který je z odpisování vyloučen, a to v § 27. Tento zákon v § 28 přesně vymezuje, kdo je odpisovatel a stanovuje, že hmotný majetek je oprávněn odpisovat vždy pouze jeden poplatník daně. Zákon o daních z příjmů v § 29 také přesně definuje vstupní cenu majetku i technické zhodnocení.

Daňové odpisy na rozdíl od účetních odpisů snižují základ daně, ale neúčtuje se o nich. Pokud se výše daňových a účetních odpisů liší, musí se o tento rozdíl základ daně upravit. Konkrétně pokud jsou daňové odpisy vyšší než účetní, o rozdílnou částku se základ daně sníží. Naopak pokud jsou daňové odpisy menší než účetní, musí se tento rozdíl k daňového základu přičíst. Jak už bylo výše zmíněno, účetní odpisy si sama stanovuje účetní jednotka, která si může zvolit variantu, kdy se účetní odpisy rovnají daňovým. V tomto případě není nutné základ daně nijak upravovat. Tento postup ale neodpovídá účetním předpisům a účetní jednotky s povinným auditem jej nemohou používat. (Česko, 1992)

a) Odpisování hmotného majetku

Postup daňového odpisování je stanovený zákonem. Při pořízení se musí hmotný majetek zařadit do příslušné odpisové skupiny. Ty jsou stanoveny v příloze č. 1 k zákonu o dani z příjmů. U každé ze šesti odpisových skupin zákon o daních z příjmů přesně stanovuje, jaký majetek do konkrétní odpisové skupiny patří, a u každé odpisové skupiny je přesně stanovená doba, po kterou se majetek do té skupiny zařazený odpisuje. Stavební dílo, tedy stavba, budova, dům aj., se zařazují do odpisové skupiny podle účelu, ke kterému primárně slouží. Dobu odpisování stejně jako příklady majetku zařazovaného do jednotlivých skupin znázorňuje tabulka č. 6. (Prudký, 2015)

tabulka č. 6 – Odpisové skupiny hmotného majetku s příklady

odpisová skupina	doba odpisování v letech	příklady majetku
1	3	kancelářské potřeby, kancelářské stroje, počítače, ruční nářadí a nástroje, televizní kamery, vysílací přístroje, …
2	5	osobní automobily, motorová vozidla, stroje na zpracování materiálu, obráběcí stroje, lešení, montované stavby, transportní zařízení, čerpadla, nábytek, …
3	10	výtahy, kotle, jeřáby, turbíny, klimatizační zařízení, lodě a plavidla, motory, skleníky, mosty, věže, …
4	20	vnější osvětlení budov a staveb, oplocení, sila, potrubí, stavby elektráren, …
5	30	budovy, silnice, tunely, vodní díla, podzemní nádrže, vrty, …
6	50	budovy hotelů a obchodních domů, školy, muzea, knihovny, historické a kulturní památky, …

zdroj: vlastní zpracování dle zákona o dani z příjmů a přílohy č. 1 k tomuto zákonu

Hmotný majetek lze daňově odpisovat dvěma způsoby: **rovnoměrně** (podle § 31 zákona o dani z příjmů) nebo **zrychleně** (podle § 32 zákona o dani z příjmů). Způsob odpisování stanoví účetní jednotka pro každý nově pořízený majetek dle svého uvážení; zvolený způsob pak musí dodržovat po celou dobu odpisování. Odpisové sazby jsou uvedeny v tabulce č. 7. (Česko, 1992)

Volba způsobu odpisování není možná u hmotného majetku, který slouží pro výrobu elektřiny ze slunečního záření. Takový majetek se odpisuje rovnoměrně 240 měsíců bez možnosti přerušení a to do 100% vstupní nebo zvýšené vstupní ceny. Odpisy se stanovují s předností na měsíce. Odpisování je nutné zahájit následující měsíc po měsíci, ve kterém byly splněny všechny podmínky pro odpisování. (Česko, 1992)

tabulka č. 7 – Odpisové sazby daňového odpisování majetku

§ 31	**roční odpisová sazba**		
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
§ 32	**roční odpisová sazba**		
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

b) Odpisování nehmotného majetku

Daňové odpisy nehmotného majetku se počítají podle § 32a zákona o daních z příjmů. Podle tohoto zákona se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně a bez přerušení. Doba odpisování je pro jednotlivé druhy nehmotného majetku stanovena takto: audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců

a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. Nehmotný majetek se stejně jako hmotný začíná odpisovat v následujícím měsíci po tom měsíci, kdy byly splněny podmínky pro odpisování. Odpisy se stanovují s přesností na měsíce a zaokrouhlují se na celé koruny nahoru. (Česko, 1992)

2.6. Vyřazení majetku

K vyřazení majetku může dojít z několika důvodů. Společnost může majetek prodat či darovat, majetek může být společnosti odcizen nebo se ztratit (manko) nebo může společnosti vzniknout na majetku škoda např. v souvislosti s živelnou pohromou. Postupem času se majetek může stát nefunkčním nebo pro společnost dále nepotřebným, což je také důvod pro jeho vyřazení. V některých případech (např. škoda, nefunkčnost, …) musí majetek společnost po vyřazení ještě zlikvidovat. Při likvidaci mohou společnosti vzniknout náklady (recyklační poplatky, odvoz, demontáž, …) ale také výnosy (náhradní díly, tržba za šrot, …). (Prudký, 2015)

Při vyřazení majetku majetek může, ale nemusí být zcela odepsán. Pokud byla celá jeho cena již odepsána, to znamená, že jeho zůstatková cena je nulová a oprávky se rovnají pořizovací ceně, provede se pouze jeho vyřazení. Pokud však vyřazovaný majetek nebyl ještě zcela odepsán, musí se jeho zůstatková cena doúčtovat do nákladů. Postupy účtování při vyřazení majetku znázorňuje tabulka č. 8.

tabulka č. 8 – Účtování o vyřazení majetku

prodej	**MD**	**D**
doúčtování ZC	541	07x/08x
vyřazení	07x/08x	01x/02x
prodej na fakturu	311	641
DPH (v případě plátce)	311	343
úhrada faktury	211/221	311
darování	**MD**	**D**
doúčtování ZC	543	07x/08x
vyřazení	07x/08x	01x/02x
DPH ze ZC	543	343
manko	**MD**	**D**
doúčtování ZC	549	07x/08x
vyřazení	07x/08x	01x/02x
předpis náhrady	378	648
úhrada	221	378
škoda	**MD**	**D**
doúčtování ZC	549	07x/08x
vyřazení	07x/08x	01x/02x
odhad	388	648
předpis náhrady	378	648
úhrada od pojišťovny	221	378
rozdíl +/–	388/549	549/388

zdroj: vlastní zpracování

3. Společnost TechnoSklo s.r.o.

Tato kapitola představuje společnost TechnoSklo s.r.o., předmět jejího podnikání a stručnou historii společnosti. Pro lepší kontext složení majetku společnosti je stručně popsána technologie výroby.

3.1. Charakteristika společnosti

Předmět podnikání společnosti dle klasifikace CZ-NACE:

- 23120: Tvarování a zpracování plochého skla
- 23190: Výroba a zpracování ostatního skla vč. technického
- 471: Maloobchod v nespecializovaných prodejnách

Společnost TechnoSklo s.r.o. se zabývá zakázkovou výrobou izolačních skel. Vznikla v 90. letech jako dceřiná společnost německé korporace. V roce 2011 se uskutečnila změna vlastníků společnosti. Nyní je 30% ve vlastnictví české společnosti a zbylých 70% patří rakouské společnosti. Společnost je nezávislá firma se sídlem, výrobní halou a veškerým zázemím v areálu, který se rozkládá na vlastním pozemku společnosti o rozloze téměř 0,3 ha. Řízená je českým jednatelem. V současné době společnost zaměstnává přes 30 zaměstnanců, pracujících na dvou výrobních linkách v jednosměnném provozu. Celkový obrat společnosti za minulý rok přesáhl 100 milionů korun. Podle počtu zaměstnanců i podle ročního obratu se podnik klasifikuje jako malý. Základní kapitál společnosti však přesahuje 10 milionů korun.

Jak už bylo zmíněno, společnost TechnoSklo s.r.o. se zabývá především výrobou izolačních skel na zakázku, ať už se jedná o okna do rodinných domů, o skla pro stavební využití (např. do výtahů) nebo o velkoformátové skleněné plochy, které jsou v oblibě hlavně v posledních letech, kdy se staví moderní budovy s celoskleněnými fasádami. Jako příklad takových budov můžou být uvedeny moderní administrativní výškové budovy, obchodní

centra, autosalony apod. Izolační sklo se však nepoužívá pouze u nových moderních staveb, ale také při modernizacích a rekonstrukcích starých budov, díky čemuž dochází k výraznému zlepšení tepelně izolačních vlastností těchto staveb. Díky zakázkové výrobě může být sklo upraveno přesně podle speciálních požadavků zákazníka a splňovat tak individuální potřeby. Sklo může být nerozbitné ale také tepelně popř. zvukově izolační.

Společnost vznikla, jako mnoha jiných v tomto oboru, právě v době, kdy díky vývoji nových inovativních technologií vznikala na trhu poptávka po kvalitnějších produktech. Dříve byla běžná špaletová okna, která měla řadu nevýhod. Kvůli velkému prostoru mezi okny dochází u špaletových oken k cirkulaci vzduchu, což způsobuje přenos teplého a studeného vzduchu a dochází tak k velkým energetickým ztrátám. S příchodem nových moderních technologií na výrobu dvojskel a trojskel je snaha tento problém eliminovat a výrazně zlepšovat celkové vlastnosti izolačních skel. Izolační sklo je vyrobeno slepením dvou či tří plochých skel. Tloušťka profilu mezi jednotlivými skly se pohybuje v rozmezí od 15 do 30 mm. Aby bylo zabráněno cirkulaci vzduchu a držení vlhkosti, plní se prostor mezi skleněnými tabulemi suchým vzduchem. Profil mezi skly je pak naplněn vysoušecím prostředkem, tzv. inhibitorem, který případnou vlhkost mezi skly plně absorbuje. Skla jsou s profilem dokonale slepena trvale pružným tmelem, který prostor zcela vyplní a zajistí tak perfektní izolační vlastnosti skla. V porovnání s jednoduchým zasklením se u dvojskel uvádí tepelné ztráty o 40 % – 50 % nižší, u trojskel se pak úspora pohybuje až k 65 %. Vlastnosti a těsnost konkrétního zasklení závisí také na použitém skle. Samozřejmě platí, že trojsklo má lepší celkové vlastnosti a přináší větší úspory než dvojsklo. U každého vyrobeného kusu se provádí zkoušky těsnosti. Díky speciální technologii lepení se tato výroba provádí téměř výhradně na konkrétní zakázku, technologická linka přesně provede celý proces výroby od nařezání skla po jeho slepení. Každé okno či jiná skleněná plocha vyrobená z izolačního skla je proto originál. Kvůli technologické náročnosti na výrobu takových skel byla oddělena výroba okenních rámů a samotných skel.

4. Majetek společnosti TechnoSklo s.r.o.

Na základě sesbíraných poznatků tato kapitola analyzuje systém evidence majetku ve společnosti TechnoSklo s.r.o., tj. jeho pořizování, evidování, odpisování a likvidaci.

4.1. Pořizování majetku

Z důvodu smíšeného kapitálového vlastnictví společnosti TechnoSklo s.r.o. je pro rozhodnutí o nákupu hmotného majetku nutné usnesení obou vlastníků firmy. Tato rozhodnutí jsou součástí jednání valné hromady, která se koná pravidelně každý rok na konci dubna. Jejím programem je jednak schvalování výsledku hospodaření předchozího kalendářního roku, rozhodnutí o výplatě podílů na zisku a také odsouhlasení plánu nákupu hmotného majetku v rámci schválení investičního záměru společnosti pro následující období. Tento plán navazuje na technologické požadavky výroby a s tím spojenou potřebu obnovy výrobního zařízení, které by umožňovalo zefektivnit výrobu. Tento plán pro jednání valné hromady společnosti připravuje její jednatel.

Hlavní výrobní linky a zařízení společnost naposledy inovovala v průběhu let 2002 – 2008. Účetně i daňově je většina tohoto výrobního majetku již odepsána. Stále je ale udržován ve stavu, který dokáže zajišťovat výrobu efektivně. Za tímto účelem byl v roce 2015 zakoupen nový řídicí systém, skládající se jak z hardwaru (nový server), tak i softwaru (programové vybavení na řízení výroby). Toto zařízení po spojení s výrobními linkami umožnilo zefektivnit celý výrobní proces.

Další velkou investicí bylo pořízení vlastní fotovoltaické elektrárny v roce 2010, která významně snižuje náklady na vysokou spotřebu elektrické energie při provozu firmy. Původní zařazení fotovoltaické elektrárny do 3. odpisové skupiny bylo novelou zákona o dani z příjmů od 1. 1. 2011 změněno a fotovoltaické elektrárny se podle aktuálního znění toho zákona odpisují rovnoměrně měsíčními odpisy bez možnosti přerušení odpisování v režimu, kdy se daňové odpisy rovnají odpisům účetním. Celková doba odpisování

je zákonem stanovena na 240 měsíců. S provozem fotovoltaické elektrárny je od roku 2014 spojena povinnost zaplatit za budoucí ekologickou likvidaci fotovoltaických článků. Na tyto náklady je z účetního i daňového hlediska nezbytné tvořit rezervy. Účetní rezervy se tvoří podle zákona o účetnictví v návaznosti na zálohové platby nákladů této likvidace. Tyto účetní rezervy nesnižují základ daně. Daňové rezervy se tvoří podle zákona č. 593/1991 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a neúčtuje se o nich. Projeví se v přiznání k dani z příjmů jako položka snižující základ daně.

4.2. Evidence majetku

Hmotný i nehmotný majetek je při pořízení účtován na příslušný účet skupiny 04. Po zařazení do užívání je přeúčtován na příslušné účty skupiny 01, 02 a 03; a to nehmotný majetek na účty 01x, hmotný majetek na účty 02x a pozemky na účty 03x. Každý majetek dostane přiděleno evidenční číslo, pod kterým je evidován po celou dobu jeho životnosti ve firmě. Současně je pro každý konkrétní majetek zařízena karta majetku, na které je uvedeno především označení majetku, dále jeho evidenční (inventární) číslo, zařazení do SKP, účetní odpisový plán, způsob daňového odpisování, daňová odpisová skupina, číslo účtu, na kterém je majetek evidován, číslo účtu, na kterém je účtováno o odpisech, datum pořízení a datum zařazení do užívání. Na kartě majetku lze evidovat ještě mnoho dalších informací, např. umístění majetku, technické parametry apod. Těchto možností ale v současné době společnost TechnoSklo s.r.o. nevyužívá. Na kartě majetku se každý rok zachycují účetní a daňové odpisy, případná technická zhodnocení a účetní i daňová zůstatková cena. Příloha A obsahuje vybranou kartu majetku společnosti TechnoSklo s.r.o. K datu sestavení účetní závěrky provádí pověření zaměstnanci společnosti TechnoSklo s.r.o. fyzickou inventuru majetku podle platné účetní směrnice podniku.

Celý areál společnosti TechnoSklo s.r.o. je vybudován na vlastních pozemcích společnosti. Tyto **pozemky** společnost eviduje na kartách majetku č. 357 – 361 v celkové pořizovací ceně 301 623 Kč a účtuje o nich na účtu 031.100. Při fyzické inventuře majetku jsou jednotlivé karty pozemků sesouhlasovány s aktuálními výpisy z katastru nemovitostí a při

dokladové inventuře je součet pořizovacích cen pozemků z karet kontrolován na konečný stav účtu 031.100.

V areálu se nachází veškeré zázemí podniku, ať už se jedná o výrobní halu, správní budovu či ostatní prostory a stavby potřebné pro chod celého podniku. **Stavby** společnost TechnoSklo s.r.o. eviduje na kartách majetku č. DL XXX v celkové pořizovací ceně 51 864 045,65 Kč a účtuje o nich na účtu 021.100 pořizovací cenu, na účtu 081.100 oprávky a na účtu 551.000 odpisy. Kromě budov jsou do této skupiny majetku zařazeny také veškeré zpevněné plochy, skladovací prostory, přístřešky, přípojky, kabelové rozvody, čistička odpadních vod, atd.

Samostatné hmotné věci jsou ve společnosti TechnoSklo s.r.o. evidovány na kartách majetku č. DL XXX v celkové pořizovací ceně 51 652 671,61 Kč a celkové zůstatkové ceně 6 720 754,79 Kč. Jedná se především o výrobní stroje a zařízení včetně výrobních linek a fotovoltaické elektrárny. Tento druh majetku společnost eviduje na účtu 022.100 pořizovací ceny, na účtu 082.100 oprávky a na účtu 551.000 odpisy.

Dalším typem majetku, který společnost TechnoSklo s.r.o. vlastní, jsou **dopravní prostředky**, které jsou evidovány na kartách majetku A X a DL XXX. Spolu s dalším majetkem, který slouží k manipulaci či přepravě (vozíky, palety na sklo, manipulační rámy, apod.), je o nich účtováno na účtu 022.200 o pořizovací ceně, na účtu 082.200 o oprávkách a na účtu 551.000 o odpisech.

Velmi důležitou součástí majetku společnosti TechnoSklo s.r.o. je programové vybavení pro řízení výroby, které se řadí do skupiny **nehmotného majetku**. Tento software je evidován na kartě majetku s číslem SW 001. Celková pořizovací cena tohoto majetku je 1 410 648 Kč a zůstatková cena v roce 2015 činí 1 234 311 Kč. O nehmotném majetku společnost účtuje na účtu 013.100 o pořizovací ceně, na účtu 073.100 účtuje oprávky tohoto majetku a na účtu 551.000 jsou účtovány odpisy.

Tabulka č. 9 znázorňuje shrnutí systému evidence majetku ve společnosti TechnoSklo s.r.o.

tabulka č. 9 – Evidence majetku společnosti TechnoSklo s.r.o.

majetek	číslo karty	pořizovací cena	oprávky	odpisy
nehmotný majetek	SW 0XX	013.100	073.100	551.000
budovy	DL XXX	021.100	081.100	551.000
samostatné hmotné věci	DL XXX	022.100	082.100	551.000
dopravní prostředky	A X DL XXX	022.200	082.200	551.000
pozemky	357 – 361	031.100	–	–

zdroj: účetnictví společnosti TechnoSklo s.r.o.

4.3. Inventura a inventarizace majetku

Fyzická inventura majetku se ve společnosti TechnoSklo s.r.o. provádí skutečným ověřením existence majetku a zároveň odsouhlasením této skutečnosti na inventurní seznam majetku, získaný se softwaru pro jeho evidenci. Inventurní soupis majetku je uveden v příloze B. Po ukončení inventury a vypořádání případných inventárních rozdílů vyhotoví inventarizační komise zápis a jeho podpisem osvědčí existenci majetku ve společnosti. Po prověření skutečné existence zaevidovaného majetku účetní oddělení provede roční účetní a daňové odpisy majetku na všech kartách majetku, účetní odpisy zaúčtuje a vytiskne sestavu, která v členění po daňových odpisových skupinách sumarizuje jak účetní tak i daňové odpisy majetku, tak i rozdíl mezi součtem všech účetních i daňových odpisů. Součet účetních odpisů získaných z této evidence majetku slouží ke kontrole správnosti jejich zaúčtování na účtech skupiny 55. Součet daňových odpisů po jednotlivých skupinách je potřebným údajem pro přiznání k dani z příjmů a rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je údaj, který ovlivňuje základ daně z příjmů. Pokud jsou účetní odpisy větší než daňové, daňový základ je potřeba o tento rozdíl zvýšit. Naopak pokud jsou účetní odpisy menší než daňové, základ daně se o tento rozdíl snižuje. Viz příloha C.

Z přílohy C je dále zřejmé, že u drahých výrobních zařízení, které mají delší životnost, než je doba jejich daňového odpisování, byly účetní odpisy přizpůsobeny daňovým a nebyla

respektována skutečná životnost těchto zařízení. To způsobilo, že jsou tyto stroje z velké části nebo úplně odepsány a stále jsou používány k výrobě. V kalkulaci výrobních nákladů se proto v současnosti neprojeví odpisy těchto strojů. Aby se tomuto zkreslení v budoucnu předešlo, bylo by vhodné nepřihlížet k době daňového odpisování a pokusit se stanovit předpokládanou dobu životnosti co nejpřesněji.

Z rozboru evidence majetku společnosti TechnoSklo s.r.o. je zřejmé, že tato společnost má historii skutečně od roku 1994. V evidenci existuje jednak ještě i majetek s datem pořízení od roku 1994 a jednak je v evidenci zachycen a zároveň odepisován i majetek s nižší pořizovací cenou než 40 000 Kč. Tato poslední platná finanční hranice pro zařazení do hmotného majetku byla stanovena zákonem o dani z příjmů poprvé v roce 1998; do konce roku 1995 se uvažovala hranice pro hmotný majetek 10 000 Kč a mezi lety 1996 a 1997 se hranice posunula na 20 000 Kč.

U nově pořizovaného majetku s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč se společnost rozhoduje v závislosti na předpokládané době použitelnosti o tom, zda bude majetek odpisovat, nebo zda uplatní v roce pořízení náklady jednorázově. V případě, že je rozhodnuto o odpisování, jsou účetní odpisy tohoto majetku daňově účinné. V minulosti měla společnost TechnoSklo s.r.o. směrnici, na základě které veškerý majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok zařazovala do účetní evidence, pořizovala k němu kartu a odepisovala jej. Tento postup zvolila společnost správně. V situaci, kdy se rozvíjí výroba a podnik se začíná budovat, by jednorázové uplatnění nákladů na pořízení majetku zkreslilo výsledek hospodaření jednotlivých let. V současné době je ve společnosti naopak zvolen postup opačný. Majetek s pořizovací cenou do 40 000 Kč je sice evidován v operativní evidenci, náklady na jeho pořízení jsou však v účetnictví promítnuty jednorázově. Tento postup plánuje společnost TechnoSklo s.r.o. používat do té doby, kdy bude majetek pouze obměňovat postupně, z důvodu jeho opotřebení, popř. z důvodu postupné náhrady nevýznamné části majetku v důsledku modernizace a použití nových technologií. Důvodem je především vliv účetních odpisů na kalkulaci výrobních nákladů. V počáteční fázi rozvoje výroby při jednorázových výdajích je potřeba do kalkulací promítnout náklady postupně, pomocí odpisů. V době, kdy firma vyrábí na strojích, které

jsou už z velké části odepsány, a postupně nahrazuje pouze dílčí majetek, nemá jednorázové uplatnění pořizovací ceny majetku významný vliv na kalkulaci.

5. Návrhy a doporučení

Dle zjištěných informací je ve společnosti TechnSklo s.r.o. vedena evidence majetku v souladu s platnou legislativou. Správně je vždy k rozvahovému dni prováděna inventarizace majetku, tedy zjištění skutečného stavu a porovnání se stavem účetním.

Součástí inventarizace majetku by ale mělo být i posouzení potřebnosti evidovaného majetku a případné navržení způsobu jeho vyřazení. Této činnosti však ve společnosti TechnoSklo s.r.o. není věnována dostatečná pozornost. Z toho důvodu je v této společnosti v evidenci i majetek, který je již několik let bez využití. Protože je tento majetek účetně i daňově zcela odepsán, nezkresluje celkovou hodnotu majetku. Je však vhodné vyhodnotit jeho další možné využití, a pokud nebude i nadále využíván, zvážit jeho případné vyřazení.

Konkrétní návod jak v případě vyřazení majetku postupovat by měla společnost vypracovat a zahrnout do svých vnitropodnikových směrnic, kde by byly uvedeny jednak okolnosti, za jakých se daný majetek vyřadí a jakým způsobem a dále by měla být jednoznačně určena osoba, která bude za toto zodpovědná a bude dělat příslušná rozhodnutí.

Majetek lze vyřadit několika způsoby: prodejem, fyzickou likvidací, darováním anebo v důsledku škody nebo manka. V případě **prodeje** je nutné stanovit odpovídající cenu majetku, která by měla zohledňovat stáří daného majetku, jeho technický stav případně také morální opotřebení. Další možnost, jak majetek vyřadit je fyzická likvidace, ke které se přistupuje v případě, že je technický stav majetku natolik špatný, že je vyloučeno jeho další používání. V případě **likvidace** je nutno sepsat likvidační protokol, který se připojí ke kartě konkrétního likvidovaného majetku. V tomto protokolu je potřeba popsat stav daného majetku, vyhodnocení možnosti jeho využití ve společnosti, rozhodnutí o jeho likvidaci, způsob a datum jeho likvidace. **Darovat** je možné majetek v dobrém technickém stavu, ale pro který už společnost nemá další využití. K poslednímu možnému způsobu vyřazení majetku se přistupuje v případě, že byly při inventuře zjištěny **škoda či manko**. (Soukupová, 2014)

Bylo by vhodné provést mimořádnou inventarizaci dlouhodobého majetku. V rámci této inventarizace by měla být provedena fyzická inventura tohoto majetku, která by byla zaměřena především na prověření existence, funkčnosti a využitelnosti jednotlivých položek. Tabulka č. 810 znázorňuje návrh formuláře pro vlastní potřebu společnosti, do kterého lze provedení mimořádné inventury zaznamenat. Především je vhodné, aby se prověřila reálná existence jednotlivých položek majetku a zaevidovalo jeho umístění, funkčnost a skutečnost, zda je majetek reálně využíván. Tento formulář kromě údajů o názvu a inventárního čísla majetku obsahuje dále také datum zařazení majetku, jeho pořizovací i zůstatkovou cenu a odpisovou skupinu. Do poznámky lze uvést, jaký je navrhován další postup pro ten konkrétní majetek (P – prodej, L – likvidace, D – darování, M – manko, S – škoda).

tabulka č. 10 – Záznam o mimořádné inventuře

TechnoSklo s.r.o.			IČO: 11223344			účetní rok 2016			
INV. ČÍSLO	NÁZEV	DATUM ZAŘAZENÍ	POŘIZOVACÍ CENA	ZŮSTATKOVÁ CENA	ODPISOVÁ SKUPINA	UMÍSTĚNÍ	FUNKČNOST	VYUŽITÍ	POZNÁMKA
podpis odpovědné osoby:						datum:			

zdroj: vlastní zpracování

Jako výsledek mimořádné inventarizace by byl majetek nově rozčleněn. Existující, funkční a využívaný majetek s pořizovací cenou nad 40 000 Kč by bylo vhodné přeúčtovat na nové analytické účty, které by zobrazovaly členění majetku do odpisových skupin příp. jiný způsob daňového odpisování, jak je navrženo v tabulce č. 9. Tím by bylo dosaženo větší přehlednosti a snazší orientace v dlouhodobém majetku. Existující, funkční a využívaný majetek s pořizovací cenou do 40 000 Kč, který už byl plně odepsán, je doporučeno vyřadit z účetní evidence a zařadit do evidence operativní, která bude poskytovat přehled o drobném majetku, ale nebude zatěžovat účetní evidenci, která se tím stane přehlednější. U majetku s pořizovací cenou do 40 000 Kč, který ještě není zcela odepsán, se musí pokračovat

v započatém odpisovém plánu. Po jeho odepsání se tento majetek doporučuje taktéž vyřadit z účetní evidence a evidovat pouze v mimoúčetní operativní evidenci pro potřeby podniku.

tabulka č. 11 – Návrh na analytické členění syntetických účtů třídy 0 a účtu 551

majetek	analytický účet
majetek odpisován v 1. odpisové skupině	101
majetek odpisován v 2. odpisové skupině	102
majetek odpisován ve 3. odpisové skupině	103
majetek odpisován ve 4. odpisové skupině	104
majetek odpisován v 5. odpisové skupině	105
majetek odpisován v 6. odpisové skupině	106
fotovoltaika	200
nehmotný majetek	300
neodpisovaný hmotný majetek	900

zdroj: vlastní zpracování

Po tomto přeúčtování je možné na první pohled z výsledovky a rozvahy zjistit, zda jsou veškeré odpisy zaúčtovány správně. Tedy že konečný stav analytického účtu odpisů je totožný s obratem na účtu oprávek se stejnou analytikou. (Př.: 021.105 pořizovací cena stavby v 5. odpisové skupině, 081.105 účet oprávek ke stavbám v 5. odpisové skupině a 551.105 odpisy staveb v 5. odpisové skupině)

Označování majetku na kartách společnosti TechnoSklo s.r.o. z části vyjadřuje druh majetku (software SW, auta A apod.). Bylo by vhodné tento postup dodržet při označování veškerého dlouhodobého majetku. Takový systém evidence majetku by umožňoval pomocí třídění zjistit skupiny majetku podle druhu bez ohledu na to, do jaké odpisové skupině jsou zařazeny. V případě přečíslování karet majetku je nezbytné zpracovat převodovou tabulku mezi původním a novým stavem a uchovat ji pro případné pozdější vyhledávání informací o majetku v evidenci minulých let. Návrhy jak jednotlivé druhy majetku označovat jsou zaznamenány v následující tabulce.

tabulka č. 12 – Návrh na označování dlouhodobého majetku

druh majetku	označení
nehmotný majetek	SW
budovy a stavby	BS
výrobní zařízení	VZ
administrativní zařízení	AZ
auta, dopravní prostředky, manipulační zařízení	MA
pozemky	PO
fotovoltaická elektrárna	FE
vybavení pro skladování	SK
ostatní dlouhodobý majetek	DL

zdroj: vlastní zpracování

Majetek s pořizovací cenou do 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterého se společnost rozhodla uplatňovat náklady do účetnictví při pořízení, je vhodné opět rozlišit pro lepší orientaci a účtovat na účet skupiny 5 se speciální analytikou. Na konci účetního období pak v rámci závěrkových operací společnost vyhodnotí celkovou hodnotu tohoto účtu a poměří ji jednak s hodnotou v minulém roce a také s výší obratu, dosaženého ve sledovaném účetním období, a zda náklady na pořízení tohoto majetku odpovídají věcné a časové souvislosti. Toto porovnání se provádí právě z důvodu posouzení vlivu jednorázových nákladů na pořízení majetku na podklady pro případnou kalkulaci ceny výrobků.

Závěr

Cílem této práce bylo podrobné vymezení majetku z účetního i daňového hlediska. Po provedení důkladné rešerše odborné literatury a nastudování příslušných právních předpisů vztahujících se k danému tématu byl vymezen dlouhodobý majetek z pohledu zákona o účetnictví a dále z pohledu zákona o daních z příjmů. V rámci tohoto definování se práce snažila upozornit na rozdíly v jednotlivých pojetích majetku a také poukázat na shodné prvky v obou vymezeních.

Další kapitoly práce se zabývaly konkrétními činnostmi účetní jednotky v průběhu životnosti majetku. Práce konkrétně pojednává o možnostech pořízení majetku a uvádí, jak se o těchto jednotlivých způsobech pořízení účtuje.

Dále jsou zmíněny odpisy majetku, taktéž z účetního a daňového hlediska. Vzhledem k možnosti stanovení účetních odpisů účetní jednotkou jsou uvedeny pouze nejběžnější způsoby účetního odepisování a vzorečky pro toto odpisování jsou pouze ilustrativní. Naopak daňové odpisování je pevně stanoveno zákonem o daních z příjmů, a proto jsou v práci jednoznačně vysvětleny včetně přiložených daňových odpisových sazeb.

V další části se práce věnuje evidenci dlouhodobého majetku zejména z pohledu účetnictví a jsou také uvedeny nejběžněji používané účty, na kterých se o dlouhodobém majetku účtuje (v současnosti směrná účtová osnova obsahuje pouze účtové skupiny).

Poslední teoretickou kapitolou je vyřazení majetku. I u tohoto tématu jsou uvedeny nejběžnější způsoby vyřazení majetku společností a jsou znázorněny postupy účtování.

Hlavní cíl práce, tedy podrobné seznámení s majetkem z pohledu účetního i daňového, byl naplněn.

Dílčí cíle byly zaměřeny na analyzovanou společnost. První dílčí cíl bylo aplikovat sesbírané poznatky na vybranou firmu a podrobně prostudovat strukturu jejího majetku. K tomuto cíli byly používány především účetní výkazy vybrané společnosti. Po jejich podrobném

prostudování byly do této práce vybrány a popsány hlavní druhy dlouhodobého majetku, které daná společnost vlastní. Tento majetek byl zhodnocen také z pohledu předmětu činnosti dané společnosti.

Dalším dílčím cílem byla analýza evidenci dlouhodobého majetku ve vybrané firmě. I k tomuto účelu bylo použito informací získaných z účetnictví společnosti TechnoSklo s.r.o. Analýzou evidence dlouhodobého majetku byly zjištěny drobné nedokonalosti a nevýhody tohoto systému.

Posledním stanoveným cílem bylo navrhnout možná zlepšení v systému evidence a učinit doporučení, která by vedla ke snadnější a přehlednější evidenci majetku. Bylo vypracováno několik návrhů na jednotlivá dílčí zlepšení evidence majetku jako např. nová analytická evidence na majetkových účtech nebo přečíslování evidenčních karet majetku. Dále bylo společnosti také doporučeno provést mimořádnou inventarizaci a zahrnout do ní rozhodnutí o vyřazení některého již nepoužívaného majetku. V práci se podařilo dosáhnout všech stanovených cílů.

Seznam použité literatury

Citace

ČESKO. 2002. Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174, s. 9690 – 9721. ISSN 1211-1244.

DĚRGEL, Martin. 2010. Komponentní odpisování. *In: Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer, 2010(5). s. 9 – 13. ISSN: 1211-7307.

Bibliografie

BŘEZINOVÁ, Hana. 2014. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-640-2.

COLYVAS, Alexi. 2009. Overhauling your fixed assets register. *In: Accountancy SA*. South Africa: The South African Institute of Chartered Accountants, 2009(6). s. 26 – 29. (databáze ProQuest)

ČESKO. 1991. Zákon č. 568/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky*. 1991, částka 107, s. 2802-2810. ISSN 1211-1244.

ČESKO. 1992. Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky*. 1992, částka 117, s. 3473 – 3491. ISSN 1211-1244.

ČESKO. 2002. Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174, s. 9690 – 9721. ISSN 1211-1244.

JÁČOVÁ, Helena a Martina Ortová. 2012. *Finanční řízení podniku v příkladech*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN: 978-80-7357-724-7.

JINDŘICHOVSKÁ, Irena and Dana Kubíčková and Šárka Kocmanová. 2014. The development of accounting and application of IFRS in the Czech Republic. *In: Accounting and Management Information System*. Romania: JAMIS, 13(2), pp. 198 – 235. ISSN: 1583-4387. (databáze ProQuest)

KOVALÍKOVÁ, Hana. 2011. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. 9. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-655-6.

LÍBAL, Tomáš. 2016. Jak na účtování aktivace v roce 2016. *In: Účetnictví*. Praha: Svaz účetních, 2016(1), s. 32 – 36. ISSN 0139-5661.

MACHALA, Otakar. 2007. Nehmotný majetek v současném účetnictví a daních z příjmů. *In: Daně a právo v praxi*. Praha: ASPI, 2007(8). ISSN 1211-7293.

PASEKOVÁ, Marie a Milena OTRUSINOVÁ. 2006. Výzkum a vývoj jako dlouhodobý nehmotný majetek podle českých účetních standardů v kontextu mezinárodního výkaznictví. *In: Účetnictví v praxi*. Praha: ASPI, 2006(6), s. 15 – 17. ISSN: 1211-7307.

PILAŘOVÁ, Ivana. 2013. Obchodní majetek fyzické osoby se zaměřením na odpisování dlouhodobého majetku. *In: Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer, 2013(2). ISSN: 1211-7307.

PILAŘOVÁ, Ivana. 2007. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. *In: Účetnictví v praxi*. Praha: ASPI, 2007(6), s. 9 – 15. ISSN: 1211-7307.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. 2015. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 16. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-932-8.

SKÁLA, Milan. 2015. *Zvláštnosti zdaňování nemovitých věcí: komentář, příklady, výklad změn*. Praha: Wolters Kluwer. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7478-820-8.

SOUKUPOVÁ, Šárka. 2014. *Analýza systému evidence dlouhodobého majetku ve vybrané firmě*. Liberec. Diplomová práce. Technická univerzita v Liberci. Vedoucí práce PhDr. Ing. Helena Jáčová, Ph.D.

VALOUCH, Petr. 2009. *Leasing v praxi: praktický průvodce*. 4. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2009. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-2923-7.

Ostatní zdroje

Účetnictví firmy TechnoSklo s.r.o.

Rozhovory a konzultace s účetní firmy TechnoSklo s.r.o.

Příloha A

Karta majetku

TechnoSklo s.r.o. IČO: 11223344 účetní rok: 2015

Typ majetku: dlouhodobý

Název: **auto - Ford Tranzit** **Inventární číslo:** **A3**

Dodavatel:
Výrobce:
Kód SKP:
Kód majetku:

Druh majetku: hmotný
Povaha majetku: vlastní
Středisko:
Zakázka:
Činnost:

Výrobní číslo:
Stát původu:
Způsob pořízení:
Způsob vyřazení:

Datum výroby:
Datum zařazení: 28.02.2014
Datum vyřazení:
Posl. uzavřený rok: 2015

Odpisy a zaúčtování:

Odpisová skupina: 2.
Způsob odpisování: zrychlený

Datum začátku:
- daňového odepisování: 31.12.2014
- účetního odepisování: 31.12.2014

Primární účty:
- oprávky majetku: 082200
- účet odpisů: 551100

Umístění:

Rozměry:

Délka: 0,00
Výška: 0,00
Šířka: 0,00

Hmotnost: 0,00

Kapacita:

☐ Evidovat kapacitu majetku:
Měrná jednotka spotřeby majetku:
Kapacita v MJ: 0,00 x 1

☐ Účetní odpisy počítat dle spotřeby kapacity

Cena pro účetní odpisy:

280 000,00

Seznam pohybů

Pořadí	Datum	Typ pohybu	Částka	Zůst. cena	Odpis	Doklad	Popis pohybu
1	28.02.2014	zařazení	280 000,00	280 000,00			
2	31.12.2014	účetní odpis	93 334,00	186 666,00	1		
3	31.12.2014	uzavření roku 2014					
4	31.12.2015	účetní odpis	124 452,00	62 214,00	2		
5	31.12.2015	uzavření roku 2015					

Seznam daňových odpisů

Pořadí	Datum	Částka	Zůst. cena	Číslo pohybu	Odpisová skupina
1	31.12.2014	56 000,00	224 000,00		2.
2	31.12.2015	89 600,00	134 400,00		2.
3	31.12.2016	67 200,00	67 200,00		2.
4	31.12.2017	44 800,00	22 400,00		2.
5	31.12.2018	22 400,00	0,00		2.

Seznam účetních odpisů

Pořadí	Datum	Částka	Zůst. cena	Číslo pohybu
1	31.12.2014	93 334,00	186 666,00	2
2	31.12.2015	124 452,00	62 214,00	4

Seznam přiřazení

Datum od	Datum do	Komu přiřazeno

Příloha B

TechnoSklo s.r.o. **INVENTARIZACE MAJETKU**

IČ: 11223344, DIČ: CZ11223344

Inventurní soupis dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2015

Druh inventury: závěrková

Způsob zjišťování skutečného stavu: Fyzická inventura

Datum začátku inventury: 15.11.2015 **Datum ukončení inventury:** 15.12.2015

Hmotně zodpovědná osoba:

Osoby zodpovědné za provedení inventury (inventarizační komise):

Předseda: Novák Jan

Členové: Kučera Adam
Hrušová Alena
Sedláčková Veronika

Stav majetku zjištěný inventurou:

Účet majetku 013100

Inventární číslo	Název	Počet	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
SW001	Programové vybavení Lisec	1	20.03.2015	1 410 648,00	1 234 311,00		
Účet majetku 013100 celkem				**1 410 648,00**	**1 234 311,00**		
Účet majetku 013100 celkem				**0,00**	**0,00**		

Účet majetku 021100

Inventární číslo	Název	Počet	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
DL050	Průmyslový objekt (hala)	1	31.01.1999	1 564 371,00	535 569,00	345	
DL051	Plot plechový	1	31.01.1999	53 235,00	5 835,00	347	
DL052	Zpevněná plocha A	1	31.01.1999	2 354,00	350,00	349	
DL056	Chodník pro pěší	1	31.01.1999	7 225,00	1 261,00	353	
DL066	Budova	1	30.06.2000	43 336 808,80	28 340 838,80	372	
DL067	Komunikace a zpevněné plochy	1	30.06.2000	1 628 192,00	765 374,00	373	
DL068	Čistička odpadních vod	1	30.06.2000	282 800,00	132 826,00	374	
DL069	Vlajkový stožár 2 ks	1	30.06.2000	18 520,00	8 609,00	375	
DL070	Vodovodní přípojka	1	30.06.2000	145 238,00	28 550,00	376	
DL071	Průmyslový plynovod	1	30.06.2000	128 546,03	48 128,03	377	
DL072	Elektropřípojka	1	30.06.2000	130 735,00	25 641,00	378	
DL075	Kanalizační přípojka	1	30.06.2000	1 091 032,00	215 311,00	383	
DL077	Stojan na dopravní značku	1	30.06.2000	1 073,00	337,00	384	
DL081	Odstavná plocha zpěvněná	1	30.04.2001	1 908 206,00	1 204 399,00	386	
DL086	Stožár pro osvětlení	1	31.12.2001	12 443,20	6 369,20	392	
DL126	Kabelové rozvody a rozvodny	1	30.11.2010	365 243,62	270 879,62	435	
				.....			
Účet majetku 021100 celkem				**51 864 045,65**	**32 070 259,65**		
Účet majetku 021100 celkem				**0,00**	**0,00**		

Účet majetku 022100

Inventární číslo	Název	Počet	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
DL001	Nádoba na odpad skel	1	17.08.1994	35 346,00	0,00	9	
DL002	Ohýbačka rámečků	1	20.04.1994	35 943,00	0,00	17	
DL009	Kotoučová pila MLF	1	17.02.1994	174 023,00	0,00	135	
DL010	Stůl pro utěsnění ER 140	1	17.02.1994	223 593,00	0,00	137	
DL011	Zařízení k čištění vody	1	17.05.1994	595 584,00	0,00	142	
DL012	Lis pro plochy skel FPL 25	1	31.03.1994	439 364,00	0,00	146	
DL014	Stůl na broušení skla	1	18.10.1994	103 072,00	0,00	149	
DL018	Dopravník + čerpadlo	1	23.02.1994	141 063,00	0,00	40	

DL026	Kapovací pila vč. rychloupínače	1	19.09.1995	167 130,00	0,00	263	
DL028	Úkosová pila	1	19.09.1995	177 300,00	0,00	265	
DL029	Modelová frézka	1	19.09.1995	154 044,00	0,00	266	
DL044	Zařízení na plnění skel plynem	1	01.04.1998	247 629,00	0,00	336	
DL049	Paleta pro skladování skla	1	30.11.1999	106 521,00	0,00	344	
DL062	Velká linka na zpracování skla	1	31.05.2000	625 659,60	0,00	363	
DL064	Úklidový stroj COMAC-SIMPLA	1	30.06.2000	145 796,00	0,00	370	
DL065	Bruska na sklo	1	30.06.2000	98 041,00	0,00	371	
DL073	Zabezpečovací zařízení	1	30.06.2000	163 535,50	0,00	380	
DL078	Řezací centrum na sklo	1	30.11.2000	1 745 116,00	0,00	385	
DL079	Klimatizační jednotka	1	31.03.2001	90 600,00	0,00	387	
DL082	Portálový jeřáb	1	31.05.2001	1 972 788,00	0,00	389	
DL085	Bruska na sklo	1	30.11.2001	170 405,20	0,00	391	
DL090	Tiskárna DATAMAX TTR I-4208	1	14.05.2002	56 150,00	0,00	398	
DL093	Výrobní linka 2002	1	31.03.2001	9 650 755,74	0,00	396	
DL101	Rám na sklo s přísavkami	1	19.12.2003	167 535,00	0,00	410	
DL104	Automat. systém skladování	1	01.12.2005	2 697 430,00	332 002,00	419	
DL109	Míchací zařízení na silikon	1	31.07.2005	341 711,00	0,00	417	
DL110	Server IBM	1	01.12.2005	54 973,00	0,00	421	
DL120	Malá linka na vkládání rámečků	1	11.06.2007	6 283 955,00	0,00	428	
DL124	Fotovoltaická membrána Biosol	1	30.11.2010	5 251 697,01	2 814 266,01	433	
DL125	Fotovoltaické panely Biosol	1	30.11.2010	5 657 951,26	2 926 711,26	434	
				…….			
Účet majetku 022100 celkem				**51 652 671,61**	**6 720 754,79**		

Účet majetku 022200

Inventární číslo	Název	Počet	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
A3	auto - Ford Tranzit	1	28.02.2014	280 000,00	62 214,00		
DL003	Závěs pro palety	1	19.07.1994	23 320,00	0,00	20	
DL006	Nosná vidlice na sklo	1	06.06.1994	28 500,00	0,00	34	
DL008	Paleta transportní	1	04.07.1994	637 450,00	0,00		
DL033	Paleta na sklo	1	03.10.1995	87 680,00	0,00		
DL038	Paleta na ornamentální sklo	1	30.08.1996	82 800,00	0,00	122	
DL094	Bagrový nakládač	1	31.01.2002	172 816,00	0,00	394	
DL102	auto - Nákladní automobil MAN	1	30.09.2004	2 835 880,00	0,00	412	
DL103	Vozík vysokozdvižný GEKKON	1	31.03.2004	741 090,00	0,00	411	
DL105	Přívěs automobil. tandémový	1	13.05.2005	662 455,00	0,00	414	
DL107	Rám manipulační na sklo	1	28.02.2005	179 779,00	8 955,00	415	
DL108	Manipulátor s přísavkami	1	28.02.2005	71 911,00	3 529,00	416	
				…….			
Účet majetku 022200 celkem				**10 193 418,27**	**156 901,00**		

Účet majetku 022300

Inventární číslo	Název	Počet	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
DL027	Mříž na zeď vč. regálu	1	19.09.1995	153 540,00	0,00	264	
DL106	Lešenářská kostka pojízdná	1	04.02.2005	82 655,00	0,00	413	
DL137	PC SERVER	1	28.02.2015	69 387,00	50 113,00		
Účet majetku 022300 celkem				**305 582,00**	**50 113,00**		

Účet majetku 022800

Inventární číslo	Název	Počet	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
6001	Sušička TME 180	1	04.03.2005	32 502,00	0,00		
6004	Odlučovač olejů	1	04.03.2005	31 694,00	0,00		
6005	Červený paletový vozík	1	04.03.2005	32 775,00	0,00		
6006	Stojany přepravní 10ks	1	04.03.2005	262 930,00	0,00		
Účet majetku 022800 celkem				**359 901,00**	**0,00**		

Účet majetku 022900

Inventární číslo	Název	Počet	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
114-12	Paleta na sklo	1	07.03.2005	10 960,00	0,00		
132	Soustruh hrotový	1	04.03.2005	8 000,00	0,00		
16	Otočná židle	1	04.03.2005	12 954,86	0,00		
162	Vrtačka sloupova	1	04.03.2005	1 856,10	0,00		
18 V	Vakuové čerpadlo jeřábu	1	04.03.2005	5 680,40	0,00		
201	Skladovací paleta "L"	1	31.12.2000	9 833,00	0,00		
202	Židle SIENA	1	07.05.1997	1 967,20	0,00		
204	Skříň na vzorky	1	05.05.1997	13 000,00	0,00		
207	Ventilátor lepla	1	31.07.1997	942,00	0,00		
209	Tavící pistole	1	30.09.1997	3 594,00	0,00		
312A	Manipulační rám	1	07.03.2005	5 254,00	0,00		
313A	Vana na odpad k brusce	1	07.03.2005	20 450,00	0,00		
315A	Svářečka AUTOMIG	1	07.03.2005	30 500,00	0,00		
316A	Svářecí kukla	1	07.03.2005	6 970,00	0,00		
317A	Počítač TESCO TC9AV	1	07.03.2005	25 200,00	0,00		
319-88	Paleta "A" klasik	1	07.03.2005	14 000,00	0,00		
39 V	Stojan na přepravu skla	1	04.03.2005	7 970,00	0,00		
71	Uhlová bruska	1	04.03.2005	5 497,66	0,00		
72	Páskovač	1	04.03.2005	3 331,00	0,00		
94-98	Stojan na sklo	1	07.03.2005	2 000,00	0,00		
				.....			
Účet majetku 022900 celkem				**2 240 535,61**	**0,00**		

Účet majetku 031100

Inventární číslo	Název	Počet	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
357	Pozemek	1	31.01.1999	54 078,00	54 078,00		
358	Pozemek	1	31.01.1999	112 303,00	112 303,00		
359	Pozemek 131/4	1	31.01.1999	9 988,00	9 988,00		
				.....			
Účet majetku 031100 celkem				**301 623,00**	**301 623,00**		
Majetek celkem				**118 328 425,14**	**40 533 962,44**		

Výsledky vyplývající z porovnání skutečného a účetního stavu majetku:

Nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi účetní a skutečnou evidencí.

Výsledky vyplývající z posouzení reálnosti ocenění majetku:

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku není vyšší než jeho reálná hodnota.

Podpisy předsedy a členů inventarizační komise:

Předseda: .....

Členové: .....

.....

.....

Podpis hmotně zodpovědné osoby:

.....

Příloha C

Seznam odpisů

WMA - Glass s.r.o. IČ: 11223344 účetní rok 2015

Nastavení výběru (= filtrovat dle, = negace): ☑ ☒

Dle typu majetku: Drobný
Zjednodušené i plné karty | Jen zjednodušené karty | Jen plné karty

Dle názvu:					část názvu			
Dle inventárního čísla:	od		do					
Dle výrobního čísla:	od		do					
Dle SKP:	od		do					
Dle kódu majetku:	od		do					
Dle dodavatele:								
Dle výrobce:								
Dle umístění:					část umístění			
Dle způsobu pořízení:	od		do		Dle data zařazení:	od	do	
Dle způsobu vyřazení:	od		do		Dle data vyřazení:	od	do	
Dle druhu majetku:	nehmotný				Dle data výroby:	od	do	
Dle střediska:	od		do		Dle prim. účtů majetku:	od	do	
Dle zakázky:	od		do		Dle prim. účtů oprávek:	od	do	
Dle činnosti:	od		do		Dle prim. účtů odpisů:	od	do	
Dle odpisové skupiny:	.				Dle zač. daň. odpis.:	od	do	
Dle zp. odpisování:	zrychlený				Dle zač. úč. odpis.:	od	do	
					Dle ceny pro úč. odp.:	od 0,00	do 0,00	

Kapacita majetku:

Dle evidence kapacity:		evidovat kapacitu		neevidovat kapacitu
Dle MJ spotřeby:	od		do	
Dle kapacity:	od	0,00 x 1	do	0,00 x 1
Dle vytváření odpisů:		vytvářet dle spotřeby		nevytvářet dle spotřeby

Účetní odpisy

Sumarizace odpisů od 01.01.2015 do 31.12.2015

Inventární číslo	Aktuální pořizovací cena	Plánované účetní odpisy: Odpis za období	Technické zhodnocení	Zvýšení ceny	Snížení ceny	Oprávky k	Zůstatková cena	Plánované daňové odpisy	Rozdíl mezi účet. a daň.
Odpisová skupina ***N.***									
SW001	1 410 648,00	176 337,00	0,00	0,00	0,00	176 337,00	1 234 311,00	176 337,00	0,00
Celkem za skupinu:	*1 410 648,00*	*176 337,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*176 337,00*	*1 234 311,00*	*176 337,00*	*0,00*
Odpisová skupina ***1.***									
DL137	69 387,00	19 274,00	0,00	0,00	0,00	19 274,00	50 113,00	23 129,00	- 3 855,00
Celkem za skupinu:	*69 387,00*	*19 274,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*19 274,00*	*50 113,00*	*23 129,00*	*- 3 855,00*
Odpisová skupina ***2.***									
DL131	176 800,00	25 096,00	0,00	0,00	0,00	176 800,00	0,00	14 144,00	10 952,00
A3	280 000,00	124 452,00	0,00	0,00	0,00	217 786,00	62 214,00	89 600,00	34 852,00
DL136	79 770,00	17 099,00	0,00	0,00	0,00	41 481,00	38 289,00	25 527,00	- 8 428,00
Celkem za skupinu:	*830 469,36*	*228 328,36*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*647 763,36*	*182 706,00*	*196 954,00*	*31 374,36*
Odpisová skupina ***3.***									
DL127	719 494,00	71 952,00	0,00	0,00	0,00	367 104,00	352 390,00	71 950,00	2,00
DL101	167 535,00	5 940,00	0,00	0,00	0,00	167 535,00	0,00	0,00	5 940,00
DL104	2 697 430,00	234 684,00	0,00	0,00	0,00	2 365 428,00	332 002,00	123 837,00	110 847,00
DL124	5 251 697,01	249 181,00	0,00	0,00	0,00	2 437 431,00	2 814 266,01	249 181,00	0,00
DL128	82 091,76	8 220,00	0,00	0,00	0,00	42 470,00	39 621,76	8 620,00	- 400,00
DL129	82 091,76	8 220,00	0,00	0,00	0,00	42 470,00	39 621,76	8 620,00	- 400,00
DL107	179 779,00	15 648,00	0,00	0,00	0,00	170 824,00	8 955,00	0,00	15 648,00
DL108	71 911,00	6 264,00	0,00	0,00	0,00	68 382,00	3 529,00	0,00	6 264,00
DL133	255 100,00	14 040,00	0,00	0,00	0,00	45 630,00	209 470,00	26 786,00	- 12 746,00
Celkem za skupinu:	*15 737 900,79*	*976 177,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*8 690 561,00*	*7 047 340,71*	*790 872,00*	*185 305,00*
Odpisová skupina ***4.***									
DL051	53 235,00	2 376,00	0,00	0,00	0,00	47 400,00	5 835,00	1 712,00	664,00
DL070	145 238,00	7 488,00	0,00	0,00	0,00	116 688,00	28 550,00	7 480,00	8,00
DL071	128 546,03	6 624,00	0,00	0,00	0,00	80 418,00	48 128,03	6 428,00	196,00
DL072	130 735,00	6 744,00	0,00	0,00	0,00	105 094,00	25 641,00	6 733,00	11,00
DL075	1 091 032,00	56 196,00	0,00	0,00	0,00	875 721,00	215 311,00	56 189,00	7,00

DL086	12 443,20	432,00	0,00	0,00	0,00	6 074,00	6 369,20	641,00	- 209,00
DL089	93 897,00	4 836,00	0,00	0,00	0,00	66 388,00	27 509,00	4 836,00	0,00
DL095	33 744,00	1 740,00	0,00	0,00	0,00	23 345,00	10 399,00	1 738,00	2,00
DL116	81 902,00	4 224,00	0,00	0,00	0,00	40 832,00	41 070,00	4 218,00	6,00
DL126	365 243,62	18 264,00	0,00	0,00	0,00	94 364,00	270 879,62	18 811,00	- 547,00
Celkem za skupinu:	*2 136 015,85*	*108 924,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1 456 324,00*	*679 691,85*	*108 786,00*	*138,00*
Odpisová skupina ***5.***									
DL050	1 564 371,00	53 136,00	0,00	0,00	0,00	1 028 802,00	535 569,00	47 225,00	5 911,00
DL052	2 354,00	96,00	0,00	0,00	0,00	2 004,00	350,00	73,00	23,00
DL053	234 726,00	8 868,00	0,00	0,00	0,00	190 476,00	44 250,00	7 303,00	1 565,00
DL066	43 336 808,80	1 083 432,00	0,00	0,00	0,00	14 995 970,00	28 340 838,80	1 473 452,00	- 390 020,00
DL067	1 628 192,00	55 368,00	0,00	0,00	0,00	862 818,00	765 374,00	55 359,00	9,00
DL068	282 800,00	9 624,00	0,00	0,00	0,00	149 974,00	132 826,00	9 616,00	8,00
DL069	18 520,00	636,00	0,00	0,00	0,00	9 911,00	8 609,00	630,00	6,00
DL077	1 073,00	48,00	0,00	0,00	0,00	736,00	337,50	37,00	11,00
DL081	1 908 206,00	64 884,00	0,00	0,00	0,00	703 807,00	1 204 399,00	64 880,00	4,00
Celkem za skupinu:	*49 008 535,80*	*1 277 304,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*17 970 358,00*	*31 038 178,30*	*1 659 555,00*	*- 382 251,00*
Celkem:	**69 192 956,80**	**2 786 344,36**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**28 960 617,36**	**40 232 340,86**	**2 955 633,00**	**- 169 288,64**