

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Dlouhodobý majetek v účetnictví podniku

Veronika Venclová

Bakalářská práce

2018

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2017/2018

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika Venclová**
Osobní číslo: **E15608**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Dlouhodobý majetek v účetnictví podniku**
Zadávající katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :


Cílem práce bude analyzovat současnou právní úpravu v oblasti účtování dlouhodobého majetku a evidence dlouhodobého majetku. Problematiku aplikovat ve vybrané společnosti a navrhnout doporučení ke zlepšení situace.

Osnova:

- Vymezení základních pojmů.
- Analýza současné právní úpravy účtování dlouhodobého majetku a tvorby směrnic s vazbou na evidenci majetku.
- Aplikace problematiky v konkrétní společnosti.
- Formulace závěrů a doporučení.

Rozsah grafických prací: -
Rozsah pracovní zprávy: cca 35 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická
Seznam odborné literatury:


BÁRKOVÁ, D., HINKE J., Účetnictví 2 - Pokročilé aplikace, Praha: Grada Publishing, a.s., 2017. 232 s. ISBN 978-80-247-4281-6.
DUŠEK, J., Zatřídování majetku a služeb, Praha: Grada Publishing, a.s., 2017. 264 s. ISBN 978-80-271-0406-2.
LOŠŤÁK, M., PRUDKÝ P., Hmotný a nehmotný majetek v praxi. Olomouc: ANAG, 2017. 352 s. ISBN 978-80-7554-063-8.
MÁČE, M., Účetnictví a finanční řízení. Praha: Grada Publishing, a.s, 2013. 552 s. ISBN 978-80-247-4574-9.
SKÁLOVÁ, J. a kolektiv, Podvojně účetnictví, Praha: Grada Publishing, a.s, 2017. 192 s. ISBN 978-80-271-0423-9.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. František Sejkora, Ph.D. 
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: 1. září 2017
Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2018


doc. Ing. Romana Provazníková, Ph.D.
děkanka

L.S.


doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2017

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako Školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 9/2012, bude práce zveřejněna v Univerzitní knihovně a prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 30. dubna 2018

Veronika Venclová

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce Ing. Františku Sejkorovi Ph.D. za jeho odbornou pomoc, cenné rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat společnosti SYNPO, akciová společnost za poskytnuté materiály a informace.

ANOTACE

Tato bakalářská práce se zabývá dlouhodobým majetkem z hlediska účetního. Teoretická část se věnuje analyzování právní úpravy v oblasti účtování a evidenci dlouhodobého majetku. Dochází k vymezení základním pojmům dlouhodobého majetku. V praktické části se aplikuje daná problematika ve společnosti SYNPO, akciová společnost. Závěr práce obsahuje doporučené návrhy a doporučení ke zlepšení situace.

KLÍČOVÁ SLOVA

Dlouhodobý majetek, evidence, směrnice.

TITLE

Long-term assets in company accounts

ANNOTATION

This bachelor thesis deals with long-term assets in term of accounting. The theoretical part is devoted to analyzing the legislation on accounting and records of fixed assets. Definitions of the basic concepts of fixed assets are defined. In the practical part of the issue is applied at SYNPO, akciová společnost. The conclusion of the thesis contains recommended suggestions and recommendations for improving the situation.

KEYWORDS

Long-term assets, records, guideline.

OBSAH

ÚVOD	- 10 -
1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	- 12 -
1.1 DLOUHODOBÝ MAJETEK	- 12 -
1.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	- 13 -
1.3 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	- 15 -
1.4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	- 16 -
1.5 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	- 18 -
1.6 OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	- 19 -
1.7 ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	- 20 -
1.8 VYŘAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	- 26 -
2 ANALÝZA SOUČASNÉ PRÁVNÍ ÚPRAVY ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A TVORBY SMĚRNIC S VAZBOU NA EVIDENCI V PODNIKU	- 27 -
2.1 VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE.....	- 28 -
2.2 EVIDENCE MAJETKU	- 29 -
3 APLIKACE PROBLEMATIKY V KONKRÉTNÍ SPOLEČNOSTI	- 33 -
3.1 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	- 33 -
3.2 DLOUHODOBÝ MAJETEK VE SPOLEČNOSTI	- 35 -
3.3 EVIDENCE MAJETKU	- 40 -
4 NÁVRHY A DOPORUČENÍ KE ZLEPŠENÍ SITUACE V PODNIKU	- 45 -
ZÁVĚR	- 47 -
POUŽITÁ LITERATURA	- 48 -

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Odpisové skupiny	- 21 -
Tabulka 2 Koeficienty rovnoměrných daňových odpisů.....	- 22 -
Tabulka 3 Koeficienty zrychlených daňových odpisů	- 23 -
Tabulka 4 Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	- 24 -
Tabulka 5 Struktura výnosů.....	- 34 -
Tabulka 6 Struktura nákladů.....	- 35 -
Tabulka 7 DHM ve společnosti	- 36 -
Tabulka 8 DNM ve společnosti	- 38 -
Tabulka 9 DDNM a DDHM ve společnosti	- 38 -
Tabulka 10 Pořízení majetku.....	- 40 -
Tabulka 11 Zařazení majetku	- 41 -
Tabulka 12 Doba odpisování účetních odpisů.....	- 42 -
Tabulka 13 Inventární karta automobilu	- 43 -
Tabulka 14 Odpisy automobilu	- 43 -
Tabulka 15 Technické zhodnocení	- 44 -
Tabulka 16 Vyřazení majetku.....	- 44 -

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Rozdělení majetku.....	- 12 -
Obrázek 2 Proces evidence majetku	- 29 -
Obrázek 3 Přehled DHM	- 37 -
Obrázek 4 Přehled DNM	- 38 -
Obrázek 5 Přehled DFM.....	- 39 -

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

a.s.	akciová společnost
ASO	administrativně-správní oddělení
č.	číslo
ČR	Česká republika
ČSN	česká technická norma
D	strana Dal
DDHM	dlouhodobý drobný hmotný majetek
DDNM	dlouhodobý drobný nehmotný majetek
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
ha	hektar
ISO	mezinárodní organizace pro normalizace
Kč	koruna česká
MD	strana Má Dáti
Např.	například
NM	nehmotný majetek
OP	opravné položky
OS	operativní směrnice
PPS	modul pro drobný dlouhodobý majetek
Sb.	sbírka
tis.	tisíc
tj.	to je
TZ	technické zhodnocení
ZPR	modul pro dlouhodobý majetek
Σ	suma, celkem
§	paragraf
%	procento

ÚVOD

Dlouhodobý majetek je majetek, který vlastní účetní jednotka déle než jeden rok a musí přesáhnout stanovenou pořizovací cenu, aby byl zařazen jako dlouhodobý majetek. Dlouhodobý majetek nemění svou podobu, ale ke spotřebě dochází postupně, nikoliv jednorázově. Tento majetek zpravidla tvoří velkou část aktiv společnosti. Téměř každá společnost nějaký majetek vlastní. Firmy v dlouhodobém majetku mohou mít vloženou velkou finanční hodnotu.

Legislativa České republiky upravuje dlouhodobý majetek v zákoně č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví, ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. a v Českých účetních standardech pro podnikatele.

Cílem práce je analyzovat současnou právní úpravu v oblasti účtování dlouhodobého majetku a evidence dlouhodobého majetku. Problematiku aplikovat ve vybrané společnosti a navrhnout doporučení ke zlepšení situace.

Tato bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V první části teoretické je provedeno obsahové vymezení dlouhodobého majetku a jeho roztřídění do jednotlivých položek účetní skupiny. Jsou rozebrány jednotlivé účty účetní skupiny, které se označují dlouhodobý majetek a pod kterými dlouhodobý majetek účetní jednotky běžně evidují. Další problematikou, kterou se práce zabývá, je evidence majetku. To jsou způsoby pořízení majetku, jakým způsobem společnost majetek pořizuje, následné jeho ocenění, jaké ceny ocenění se používají. Po zařazení do evidence následuje odepisování majetku. V práci jsou definovány základní pojmy, které se týkají odpisů, jejich rozdělení, druhy odpisů a samotný průběh odepisování. Dále je v práci popsáno vyřazení majetku, jakými způsoby se majetek vyřazuje. V druhé části teoretické se analyzuje současná právní úprava v oblasti účtování dlouhodobého majetku a tvorba směrnic s vazbou na evidenci majetku. Jsou zde zmíněny právní předpisy, který majetek upravují. Velká pozornost je věnována vnitropodnikovým směrnicím, které se týkají dlouhodobého majetku. V poslední teoretické části je zmíněna evidence majetku a jsou zobrazeny postupy účtování.

Praktická část je zaměřena na aplikování problematiky ve společnosti. K tomu byla vybrána společnost SYNPO, akciová společnost. Nejdříve je společnost představena, jsou zmíněny základní informace o společnosti. Dále jsou zmíněny druhy majetku, jejich evidence a účtování majetku ve společnosti. V práci se zkoumá, jestli evidence majetku odpovídá

předpisům, hodnotí se podniková účetní směrnice majetku a zkoumá se účtování na analytických účtech. V poslední části jsou v práci zmíněny návrhy a doporučení pro společnost.

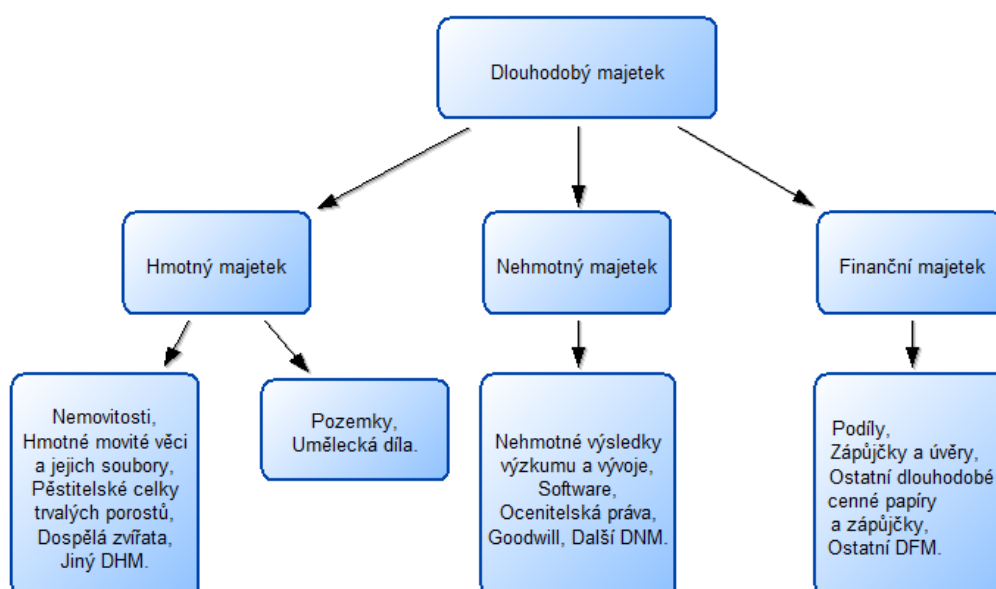
1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

V této kapitole jsou definované základní pojmy, které se týkají dlouhodobého majetku samotného, jeho rozdělení, pořízení, ocenění, odpisování a vyřazení.

1.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek se vyznačuje podstatnou a důležitou součástí aktiv, tedy majetku společnosti, je evidován v účetní třídě 0. Dlouhodobý majetek představuje část aktiv, která mají dobu použitelnosti delší než jeden rok a mají stanovenou výši ocenění účetní jednotkou. Účetní jednotky si pořizují dlouhodobý majetek k dlouhodobému užívání v rámci své podnikatelské působnosti nebo k dosažení prospěchu v podobě výnosů či kapitálového zhodnocení. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek umožňuje nebo rozšiřuje již existující podnikatelskou činnost. Není určen k prodeji, tedy získávání peněžních prostředků, ale k dlouhodobému používání. Majetek se nespotřebovává, ale opotřebovává. Opotřebování dlouhodobého majetku neprobíhá najednou, ale probíhá postupně prostřednictvím odpisů. Dlouhodobý majetek dělíme do tří částí, a to dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a finanční majetek.

Na obrázku 1 je zobrazeno dělení dlouhodobého majetku.



Obrázek 1 Rozdělení majetku

Zdroj: vlastní zpracování

1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek dělíme na odpisovaný a neodpisovaný. Odpisovaný majetek je evidován v účetní skupině 02 a neodpisovaný majetek v účetní skupině 03. U tohoto majetku jsou běžně uváděny tyto charakteristické rysy: fyzická podstata majetku, doba používání, která je delší než jeden rok, a výše ocenění, kterou si sama stanoví účetní jednotka. Tyto uvedené typické rysy neplatí pro budovy, stavby a pozemky, protože jsou zařazeny vždy do dlouhodobého hmotného majetku, a to bez ohledu na pořizovací cenu a dobu použitelnosti. Ostatní majetek pro zařazení do DHM musí splnit hranici vstupní ceny 40 000 Kč, která je stanovena v zákoně o daních z příjmu.

Podle § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb. DHM obsahuje pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, jiný dlouhodobý hmotný majetek, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Stavby

Je to účet aktivní, rozvahový. V účtovém rozvrhu je účet zařazen pod číslem 021.

Stavby jsou vždy hmotným majetkem bez ohledu na jejich cenu, dobu použitelnosti a jejich technického zhodnocení, pokud ale nejsou zbožím. Do kategorie staveb se začleňují i dočasné stavby a stavby charakteru zařízení stavenišť. Stavbou se považují veškerá stavební díla, použité stavební výrobky, materiály a konstrukce. Dočasná stavba je stavba, u které je předběžně omezena doba jejího trvání. Stavby jsou vymezené stavebním zákonem včetně budov, byty a nebytové prostory, které jsou vymezené jako samostatná jednotka.

Do staveb patří stavby včetně budov, důlní díla a stavby pod povrchem, vodní díla, další stavební díla podle zvláštních právních předpisů, otvírky lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, právo stavby, byty a nebytové prostory.

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Číselné označení účtu je 022, charakter má aktivní a rozvahový.

Společně představují předměty z drahých kovů bez ohledu na výši ocenění a samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných věcí se samostatným technickoekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a zároveň od výše ocenění určené účetní jednotkou. [21 s. 36,37]

Jejich vstupní cena musí být vyšší než 40 000 Kč a musí mít provozně technické funkce delší než jeden rok. Když samostatné hmotné věci nesplní obě tyto podmínky, které jsou stanoveny zákonem, patří do skupiny drobný hmotný majetek nebo do spotřebního materiálu.

Do movitých věcí především patří: stroje, přístroje, zařízení, dopravní prostředky, inventář a předměty z drahých kovů.

Pěstitelské celky trvalých porostů

Patří do účetní skupiny 02, číslo účtu 025, který je aktivní a rozvahový.

Pěstitelské celky trvalých porostů patří do hmotného majetku bez ohledu výši vstupní ceny s dobou plodnosti delší než tři roky. Jsou to ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha, ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1 000 keřů na 1 ha, a chmelnice a vinice. [10 s.25]

Dospělá zvířata a jejich skupiny

Značení pod číslem 026, typ účtu aktivní a druh účtu rozvahový.

V této kategorii jde zejména o plemenná, chovná a tažná zvířata s dobou hospodářského využití přesahující jeden rok. Do skupiny plemenná zvířata patří skot, koně, prasata, ovce, korzy a husy. Ke zvířatům, která jsou pro hospodářsky využívané chovy, náleží mufloni, daňci, jeleni a pštrosi. Jako ostatní jsou označována tažná zvířata, tedy osli, muly a mezci. [22 s. 73]

Jiný dlouhodobý hmotný majetek

Číslo účtu je 029, dále je aktivní a rozvahový.

Do jiného dlouhodobého hmotného majetku spadá bez ohledu na výši ocenění: nerostná ložiska, oceňovací rozdíl k nabytému majetku a umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky a movité kulturní památky.

Pozemky

Účet patří do účetní skupiny 03, má číselné označení 031, je aktivní a rozvahový.

Pozemky se zde evidují bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím. Účet neobsahuje součásti pozemku, které jsou odepisovány a vykazují se jako majetek na svém příslušném účtu.

Umělecká díla a sbírky

Umělecká díla a sbírky jsou přiřazeny do účetní skupiny 03 k účtu 032, neodpisují se, neboť mají trvalou hodnotu. Typ účtu je aktivní, druh účtu rozvahový.

Podle vyhlášky k provedení zákona o účetnictví 410/2009 Sb. v příloze č. 7 se tento účet 032 nazývá i kulturními předměty. Účet obsahuje movité kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a umělecká díla bez ohledu na výši ocenění.

1.3 Dlouhodobý nehmotný majetek

Základní vymezení dlouhodobého nehmotného majetku upravuje § 6 vyhláška č. 500/2002 Sb. Podle této vyhlášky DNM zahrnuje zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva, které mají dobu použitelnosti delší než jeden rok a splňují vyšší ocenění stanovenou účetní jednotkou. Dále do dlouhodobého nehmotného majetku patří goodwill, jiný dlouhodobý nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek. DNM je evidován v účetní třídě 0, v účetní skupině 01.

DNM má charakteristické rysy: nehmotná povaha majetku, doba použitelnosti je delší než jeden rok a splňuje vyšší ocenění, kterou si stanoví sama účetní jednotka.

V zákoně o daních z příjmu je stanovena vstupní hranice pro začlenění majetku do DNM 60 000 Kč, dále v zákoně stanoveno, od jaké částky patří technické zhodnocení do dlouhodobého nehmotného majetku.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

Označení účtu je 012, typ účtu aktivní, druh rozvahový.

Za nehmotné výsledky výzkumu a vývoje se považují výsledky úspěšně dokončených prací, pokud nejsou předmětem autorským a průmyslových práv, to jsou například: technologické postupy, projekty a receptury. Výsledky jsou zařazeny do dlouhodobého majetku, pokud jsou nakoupeny samostatně nebo vytvořeny samostatně za účelem obchodování s nimi.

Software

Eviduje se na účtu 013, je aktivní a rozvahový.

Software musí splnit předpoklad a to, že je koupen samostatně, to znamená, že není součástí dodávky hardware, a je vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním. [25]

Ocenitelná práva

Zaznamenávají se na aktivním, rozvahovém účtu 014.

Ocenitelná práva patří do dlouhodobého majetku, pokud je jejich doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění nepřesáhne limit určený účetní jednotkou. Jde o technické poznatky, které se značí know-how, licence, předměty průmyslových práv a jiné výsledky duševní tvořivé činnosti, dále práva, která jsou účetní jednotkou, jak nabývána, tak i poskytována. [36]

Goodwill

Značení účtu je 015, typ aktivní, druh rozvahový.

Goodwillem se považuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplatu, vkladem či oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní společnosti a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy. [21 s. 36]

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Eviduje se na účtu 019, je aktivní a rozvahový.

Za ostatní dlouhodobý nehmotný majetek se považují povolenky na emise bez ohledu na výši ocenění, například: povolenky na emise skleníkových plynů a povolenky na emise způsobené letectvím, jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností, jednotky přiděleného množství.

Do dlouhodobého nehmotného majetku nepatří: [16]

- znalecké posudky,
- průzkumy trhu,
- plány rozvoje,
- návrhy reklamních akcí,
- návrhy propagačních akcí,
- certifikace systému jakosti.

1.4 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek upravuje § 8 vyhláška 500/2002 Sb. Dle vyhlášky DFM zahrnuje: podíly v ovládaných a řízených osobách, podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, ostatní cenné papíry a podíly, půjčky a úvěry, jiný dlouhodobý finanční majetek, pořizovaný dlouhodobý majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek. Je evidován v účetní skupině 0, účetní třída 06.

DFM obsahuje aktiva, která podnik nakupuje, vlastní nebo půjčuje, aby mohl dlouhodobě investovat volné peněžní prostředky tak, že přinesou výnos v podobě dividend, úroků anebo zhodnocení držených aktiv. Dlouhodobý finanční majetek není proto určen k užívání při běžné činnosti podniku.

Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba

Evidují se na účtu 061. Typ účtu je aktivní, druh rozvahový.

Zde se účtují podíly, které přinášejí účetní jednotce rozhodující vliv. Účet obsahuje majetkové cenné papíry a majetkové podíly, které jsou pořizeny za účelem dlouhodobého vlastnictví. Z dlouhodobého vlastnictví plyne pro účetní jednotku ekonomická výhoda a to,

ovládání spoluvlastněného závodu, příjem z dividend a nabývání hodnoty majetkového podílu v čase. [37]

Pojem podíl představuje účast společníka v korporaci, z toho plynou pro společníka práva a povinnosti. Každý společník může mít jen jeden podíl ve společnosti. Podíl není představován cenným papírem. [5]

Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

Tyto podíly jsou na aktivním, rozvahovém účtu pod číslem 062.

Účet obsahuje majetkové cenné papíry a majetkové podíly, které jsou pořízeny za účelem dlouhodobého vlastnictví. Ekonomická výhoda pro účetní jednotku je podíl na řízení spoluvlastněného závodu, výnos z dividend a nabývání hodnoty majetkového podílu v čase. Účet je určen k zadržení nakoupených cenných papírů a vkladu do základního kapitálu obchodní korporace, jestliže držba těchto účastí zakládá 20% až 50% vliv. [38]

Ostatní cenné papíry a podíly

Značení účtu je 063. Typ účtu aktivní, druh rozvahový.

Zde jsou evidovány cenné papíry a podíly, které nejsou určené k obchodování. Představují 20% podíl na základním kapitále spoluvlastněné společnosti. Majetkové cenné papíry přinášejí vlastníkům výnosy, které plynou z majetku, dále podíl na rozhodování, na vlastnictví podniku a na zhodnocování majetku. Jde o akcie, podílové listy a účasti. Např. majetková účast v akciové společnosti, podíl ve společnosti s ručením omezeným, podíl ve družstvu apod.

Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

Účet aktivní, rozvahový, v účetní třídě 06, pod číslem 065.

Zahrnují se zde dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u kterých má účetní jednotka úmysl a předpoklad držet je do jejich splatnosti.

Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoby, podstatný vliv

Zaznamenávají se na aktivním, rozvahovém účtu 066.

Zde se zachycují poskytnuté dlouhodobé úvěry podnikům ve skupině. Za skupinu se považuje mateřská společnost, podniky s podstatným a rozhodujícím vlivem na rozhodování.

Ostatní půjčky

Evidovány na účtu 067, který je aktivní a rozvahový.

Na tomto účtu se zaznamenávají ostatní půjčky s platností delší než jeden rok.

Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Jde o aktivní a rozvahový účet pod číslem 069.

Eviduje se zde takový DFM, pro který nemá účetní jednotka zřízen samostatný syntetický účet. Jde o ostatní cenné papíry a vklady, ostatní dluhopisy a vkladové listy.

1.5 Pořízení dlouhodobého majetku

Účetní jednotka může dlouhodobý majetek pořídit několika způsoby. Majetek může být pořízen nákupem, vlastní výrobou, darem, převodem z osobního majetku na podnikatele, vkladem majetku společníky, finančním leasingem, vkladem do společnosti, plnou nebo částečnou dotací z veřejného rozpočtu. [14 s. 44]

Pořízení majetku nákupem se rozumí pořízení majetku koupí za hotové nebo pořízení majetku na fakturu. Nakupuje se od dodavatele, tedy v prodejně dodavatele, od prodejce, od privátní osoby. Nákup za hotové nebo na fakturu se od se liší průběhem nákupu a v účtování. U nákupu za hotové se vystaví pokladní doklad, provede se zápis do deníku, založí se doklad do vlastní evidence, stanoví se vedlejší pořizovací výdaje, vystaví se inventární karta, hmotný majetek se zařadí do odpisové skupiny, stanoví se způsob odpisování a odpisový plán. U pořízení majetku na fakturu se vyžádá od dodavatele faktura, zapíše se zápis do knihy závazků, provede úhrada faktury prostřednictvím bankovního účtu a napíše se zápis do deníku podle bankovního výpisu, ostatní operace jsou stejné jako u nákupu majetku za hotové.

Pořízení majetku vlastní výrobou neboli pořízení majetku ve vlastní režii probíhá následovně: musí být dohotoven majetek, zjistí se výdaje za zhotovení majetku vlastní činností, a to i včetně vedlejších pořizovacích výdajů, zjistí se vstupní cena majetku, vystaví se karta majetku, dále se jen hmotný majetek zařadí do odpisové skupiny, stanoví se způsob odpisování a odpisový plán, stanoví se termín uvedení do užívání.

Získání majetku bezúplatně, což se rozumí přijetí daru, dědictví nebo odkazu a majetku vydaného podle zvláštních předpisů. U tohoto způsobu získání majetku se musí zjistit a stanovit vstupní cena majetku a musí být provedena příprava zahrnutí bezúplatně získaného příjmu do přiznání k dani z příjmů, stanovit, zda se jedná o příjem, který není předmětem daně nebo příjem, který je od daně osvobozen. Dále se stanoví vedlejší pořizovací výdaje, vystaví se karta majetku a v případě hmotného majetku bude majetek zařazen do odpisové skupiny, stanoví se způsob odpisování a odpisový plán.

Při pořízení majetku finančním leasingem si musí účetní jednotka vybrat leasingovou společnost, obstarat leasingovou smlouvu a splátkové kalendáře, zaevidovat splátky do knihy závazků, vystaví se karta majetku, stanoví se termín uvedení do užívání, založí

se doklady do vlastní evidence, provede se evidence jednotlivých splátek do deníku a připraví se úprava základu daně v části výdaje zahrnované do základu daně. [10 s. 47-50]

1.6 Oceňování dlouhodobého majetku

Oceňování dlouhodobého majetku se provádí pořizovací cenou, vlastními náklady a reprodukční pořizovací cenou. Pořizovací cena se použije tehdy, když je majetek pořízen úplatně, vlastní náklady tehdy, pokud je majetek pořízen nebo vyroben ve vlastní režii.

Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Touto cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek bezúplatně nabitý, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený. [8]

Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů, které s jeho pořízením souvisí. Do pořizovací ceny majetku vstupují náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, tj. odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, náklady na úroky, zejména z úvěru či zápůjčky související s pořízením dlouhodobého majetku, za dobu pořizování majetku, když účetní jednotka tak rozhodne. Další jsou náklady na vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby, zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání, náklady na dopravu, montáž a clo, náklady na průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce.

Náklady, které se do pořizovací ceny nezahrnují jsou opravy a údržba, náklady nájemce nebo pachtýře, kurzové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, i jiné sankce ze smluvních vztahů, nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba, náklady spojené se zaškolením pracovníků, náklady na přípravu a zabezpečení výstavby, které jsou vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání. [21 s. 39, 40]

Do vlastních nákladů se zahrnují veškeré přímé i nepřímé náklady související s tvorbou hmotného majetku v režii vlastní činnosti.

Oceňování nehmotného majetku

Nehmotný majetek se oceňuje v okamžiku jeho pořízení na úrovni pořizovací ceny, která zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady. Součástí vedlejších pořizovacích nákladů nemohou být znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti, software, který je pro řízení technologií nebo zařízení, technické a energetické audity, lesní hospodářské a povodňové plány.

Oceňování hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek oceňujeme v okamžiku jeho nákupu pořizovací cenou, která je navýšená o vedlejší pořizovací náklady. Pořizovací náklady jsou především odměny za poradenské služby, za prostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, za expertízy a za patentové rešerše, předprojektové přípravné práce, poplatek za registraci osobního automobilu, úroky z úvěru do doby zařazení majetku do užívání, průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce, clo, doprava, montáž, licence, patenty a práva, která byla využita při pořizování majetku, zabezpečovací, konzervační a udržovací práce, umělecká díla, která jsou součástí objektu, náklady na přeložky, překládky, v případě neplátce DPH.

Za vedlejší pořizovací náklady nelze považovat náklady na opravy a údržby, náklady nájemce, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, nájemné za stavební pozemek, náklady na přípravu pracovníků, na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami, náklady na biologickou rekultivaci, náklady, kterou jsou spojené s přípravou a zabezpečením výstavby, daň z přidané hodnoty a daň z převodu nemovitosti. [22 s. 73, 74]

Oceňování dlouhodobého finančního majetku

Oceňování dlouhodobého finančního majetku může být provedeno dvěma způsoby, a to pořizovací cenou nebo cenou zůstatkovou. Pořizovací cena obsahuje všechny náklady spojené s pořízením majetku, zůstatková cena se použije tehdy, když jsou majetkové účasti nebo cenné papíry nabyty oproti nepeněžitému vkladu, který je vložen do společnosti nebo družstva. [19]

1.7 Odpisování dlouhodobého majetku

Pomocí odpisování se hodnota majetku zahrne do nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů prostřednictvím odpisů hmotného a nehmotného majetku.

Základní pojmy v odpisování: [17]

- odpis je peněžní vyjádření opotřebenění dlouhodobého majetku za určité časové období,
- oprávky představují souhrn odpisů za celou dobu používání dlouhodobého majetku,
- vstupní cena majetku je cena, ze které se se odpisuje,
- zůstatková cena je cena, která vznikne po odečtení opravek od vstupní ceny,
- odpisové skupiny nám zařadí dlouhodobý majetek do jedné ze šesti skupin, podle odpisové skupiny zjistíme, kolik let ho budeme odpisovat.

Podle zákona existuje několik způsobů odpisování: rovnoměrné odpisování, zrychlené odpisování, časové odpisování, odpisování dospělých zvířat, účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku, mimořádné odpisy, odpisy hmotného majetku při využívání výroby elektřiny ze slunečního záření, odpisy komponentního odpisování.

Časové odpisování je dále rozděleno u některého dalšího majetku, technického zhodnocení nemovité kulturní památky, matric, zápustek, forem modelů a šablon, nehmotného majetku, technické zhodnocení nehmotného majetku, práva užívání.

Postup odpisování

Před zahájením odpisování se musí účetní jednotka soustředit na informace o pořízeném hmotném a nehmotném majetku. Nejdříve si stanoví vstupní cenu majetku, dále stanoví termín uvedení majetku do stavu užívání, tj. zavedení do evidence majetku, určí se vlastník majetku a možnosti jeho odpisování, poté se určí odpisová skupina.

Odpisová skupina

Každému hmotnému majetku musí být přiřazena odpisová skupina. Ta se určí podle charakteru hmotného majetku a podle přílohy č. 1 zákona. Odpisových skupin je stanoveno šest. Pokud hmotný majetek nelze zařadit do odpisové skupiny proto, že tam není uveden, zařadí se do druhé odpisové skupiny. Odpisová skupina se určí v prvním roce odpisování a dobu odpisování majetku se nemění. [10 s. 155]

V tabulce 1 je uvedena doba odpisování a příklady majetku, které patří do jednotlivých odpisových skupin.

Tabulka 1 Odpisové skupiny

Odpisová skupina	Doba odpisování		Příklad
	do konce roku 2004	od roku 2005	
1	4 roky	3 roky	Počítače, kancelářská technika.
2	6 let	5 let	Pracovní stroje, nákladní a osobní automobily, autobusy, traktory.
3	12 let	10 let	Parní kotle, tramvaje a vozy metra.
4	20 let	20 let	Věže, stožáry, budovy z lehkých hmot, plynovody.
5	30 let	30 let	Budovy pro zemědělství, stavebnictví a průmysl, byty a nebytové prostory.
6	50 let	50 let	Administrativní budovy, obchodní domy, muzea a hotely.

Zdroj: vlastní zpracování dle [9]

Volba způsobu odpisování

Účetní jednotka musí posoudit, jestli zákon stanoví jednoznačně způsob odpisování. V případě, že zákon umožňuje volbu způsobu odpisování, musí si účetní jednotka způsob odpisování rozhodnout sama. Vždy vybírá způsob takový, který je pro ni nejvýhodnější.

Daňové odpisování

Daňové odpisy se řídí zákonem o daních z příjmů a posluhují k určení daňovému základu. Jsou dvě metody těchto odpisů, rovnoměrné a zrychlené odpisování. Po pořízení dlouhodobého majetku si účetní jednotka stanoví, jak bude majetek odpisovat. V průběhu odpisování nemůže metodu změnit.

Daňové odpisy se obvykle počítají na konci účetního období. Zákon určuje jejich maximální výši, kterou si může korporace uplatnit jako daňově uznatelnou položku. Daňové odpisy se mohou v prvním roce odpisování navýšit o 10 %, 15 % nebo 20 %.

Metoda rovnoměrného odpisování

Při rovnoměrném odpisování jsou roční odpisy shodné po celou dobu odpisování, kromě prvního roku.

Výpočty:

- v prvním roce: $\text{odpis} = \text{vstupní cena} \times \text{odpisová sazba v prvním roce} / 100$,
- v dalších letech: $\text{odpis} = \text{vstupní cena} \times \text{odpisová sazba v dalších letech} / 100$. [17]

V tabulce 2 jsou zobrazeny koeficienty pro počítání rovnoměrných daňových odpisů.

Tabulka 2 Koeficienty rovnoměrných daňových odpisů

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

Zdroj: vlastní zpracování podle [10 s.119]

Metoda zrychleného odpisování

U této metody se na začátku odpisování zahrnují do výdajů vyšší částky a ty se během odpisování v dalších letech snižují, ale odpisová doba se nekrátí. Pouze jsou v prvních letech odpisy vyšší než v dalších letech odpisování.

Výpočty:

- v prvním roce: odpis = pořizovací cena / koeficient v prvním roce odpisování
- v dalších letech: odpis = 2 x zůstatková cena / (koeficient v dalších letech odpisování – rok odpisování). [17]

Tabulka 3 zobrazuje jednotlivé koeficienty pro počítání zrychlených daňových odpisů.

Tabulka 3 Koeficienty zrychlených daňových odpisů

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

Zdroj: vlastní zpracování dle [10 s. 126]

Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

Aby mohl být dlouhodobý nehmotný majetek zařazen do daňových odpisů, musí splnit alespoň tři kritéria, a to:

- být nabyt úplatně nebo vytvořen vlastní činností,
- jeho vstupní cena musí být vyšší než 60 000,-,
- doba použitelnosti majetku delší než jeden rok.

Daňový odpis nehmotného majetku se pak vypočítá podle doby sjednané smlouvou nebo podle jednotlivých druhů majetku. [16]

Doba odpisování jednotlivých druhů nehmotného majetku je: [10 s. 140]

- audiovizuální dílo po dobu 18 měsíců,
- software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců,
- ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

Účetní odpisy

Účetní odpisy mají odpovídat skutečnému opotřebení majetku. Jsou upraveny vnitropodnikovou směrnicí a účetním odpisovým plánem, nejsou upravovány zákonem jako daňové odpisy. Účetní jednotka si výpočet účetních odpisů stanoví podle skutečné doby používání majetku. [41]

Metoda podle doby použitelnosti majetku

Účetní jednotka si sama stanoví dobu, po kterou bude majetek používat a odpisovat.

Výpočet:

- měsíční odpis = pořizovací cena / počet let použitelnosti / 12.

Metoda podle výkonu majetku

Výkon majetku znamená, kolik nám přinese užitku majetek, například: počet ujetých kilometrů, počet vyrobených kusů výrobku.

Výpočet:

- jednotný odpis = vstupní cena majetku / výkon majetku
- odpis pro daný rok = jednotný odpis x počet užitku. [17]

Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován takovou dobu, která odpovídá době jeho využitelnosti. Doba využitelnosti se stanoví odborným odhadem nebo pomocí časového omezení, které dobu využitelnosti určí. Výjimku tvoří goodwill, jeho maximální doba odpisování může být šedesát měsíců. [16]

Neodpisovaný majetek

Účetní jednotka neodpisuje pozemky, umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, finanční majetek a preferenční limity a povolenky na emise, které nejdou odepisovat.

Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy

V následující tabulce 4 jsou vybrány základní odlišnosti mezi účetními a daňovými odpisy.

Tabulka 4 Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy

Odlišnost	Účetní odpisy	Daňové odpisy
Limit ceny u movitých věci	podle účetní jednotky	vyšší než 40 000,-
Doba odpisování	odpovídá skutečnému opotřebení	podle zákona o daních z příjmů
Výše odpisu	s přesností na měsíce	roční odpisy (mimo časových a výkonných odpisů)
Povinnost	ano	ne
Možnost přerušení	nelze	lze (jen časové a výkonné odpisy nelze)

Zdroj: vlastní zpracování podle [41]

Mimořádné odpisy

Novela zákona o daních z příjmů přinesla od 20.7.2009 nový způsob odpisování, a to takzvaných mimořádných odpisů. Mimořádné odpisy byly vytvořeny s cílem podpořit hospodářství v období hospodářské krize a mohly se používat pouze po určitou dobu. Účetní jednotka je mohla použít pro pořízený hmotný majetek v období od 1.1.2009 do 30.6.2010. Tato možnost se týkala hmotného majetku zařazeného v první a druhé odpisové skupině. Podstatou mimořádných odpisů bylo výrazné zkrácení celé doby odpisování. Pro první odpisovou skupinu se doba odpisování zkrátila na 12 měsíců a pro druhou odpisovou skupinu doba činila 24 měsíců. Další výhodou, kterou přinesly mimořádné odpisy, bylo, že technické zhodnocení nezvyšovalo vstupní cenu.

Technické zhodnocení majetku

Technické zhodnocení hmotného a nehmotného majetku přináší v praxi hodně problémů. Často dochází k záměnám technického zhodnocení za opravu či údržbu. Pojem oprava znamená uvedení majetku do původního stavu neboli do použitelného stavu. Pomocí opravy se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení či poškození za účelem uvedení majetku do předchozího nebo provozuschopného stavu. Pojem údržba znamená soustavnou činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení, předchází poruchám a odstraňují se drobné závady. Technické zhodnocení je to, co nevede majetek do původního stavu. [10 s. 81]

Zákon o daních z příjmu stanovil, že technickým zhodnocením, které musí převýšit u jednotlivého majetku úhrn ve zdaňovacím období částku 40 000,-, jsou výdaje na nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce, které provedou zásahy do majetku a mají za následek změnu jeho účelu či technických parametrů a modernizace, která rozšíří vybavenost nebo použitelnost majetku.

Technické zhodnocení zpravidla vždy zvýší vstupní (zůstatkovou) cenu zhodnoceného hmotného majetku. Účetní jednotka dále pokračuje v daňovém odpisování jen s jinými koeficienty, které jsou určeny pro zvýšenou vstupní cenu. [15]

Výpočty odpisů po technickém zhodnocení:

- rovnoměrný daňový odpis v dalších letech odpisování = vstupní cena x odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu v dalších letech / 100
- zrychlený daňový odpis v dalších letech odpisování = 2 x zůstatková cena / (koeficient pro zvýšenou vstupní cenu v dalších letech odpisování – rok odpisování).

Ukončení odpisování majetku

Odpisování majetku končí, když celková suma uplatněných odpisů se rovná vstupní ceně.

1.8 Vyřazování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se vyřazuje z několika důvodů, a to:

- prodej,
- likvidace,
- bezúplatný převod,
- v důsledku manka a škody,
- přeřazení z podnikatelské činnosti do osobního užívání.

Při vyřazování majetku se zkoumá, jestli byl majetek plně odepsán. Pokud nastane situace, že majetek nebyl plně odepsán, vypočítá se zůstatková cena. Tu vypočítáme, že od pořizovací ceny odečteme oprávky. Pokud byl vyřazen majetek, který byl v počátku účetního období, může se zaúčtovat polovina ročního odpisu. [21 s. 49, 50]

2 ANALÝZA SOUČASNÉ PRÁVNÍ ÚPRAVY ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A TVORBY SMĚRNIC S VAZBOU NA EVIDENCI V PODNIKU

Účtování dlouhodobého majetku upravuje zákon č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví a vyhláška č. 500/2002 Sb., České účetní standardy pro podnikatele.

Zákon č. 563/1991 Sb.

Zákon o účetnictví byl přijat 12. prosince 1991. Po poslední změně, aktuální znění k 1.1.2018, obsahuje devět částí. V části první jsou obecné ustanovení rozděleny do § 1 - § 8. Obsahuje subjekty veřejného zájmu, kategorie účetních jednotek, vymezení pojmů a co je předmět účetnictví. Část druhá (§ 9 - § 17) uvádí rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, zápisy a knihy, jednoduché účetnictví a otevírání, uzavírání účetních knih. Třetí část (§ 18 - § 23) je věnována účetní závěrce, rozvahovému dnu, výroční zprávě. Část čtvrtá (§ 24 - § 28) se zabývá dlouhodobým majetkem, a to jaký má způsoby oceňování, definuje, který majetek se oceňuje, jakou cenou je oceňován a v páté části (§ 29 - § 30) je uvedena inventarizace majetku a závazků, kde je popisováno, co je inventarizace, její druhy, co účetní jednotka zjišťuje a co musí obsahovat záznam o inventarizaci. Šestá část (§ 31 - § 32) obsahuje úschovnu účetních záznamů, sedmá část (§ 33 - § 32) zpráva o platbách, osmá část (§ 32i - § 32f) nefinanční informace a devátá část (§ 33 - § 38) obsahuje ustanovení společenská, přechodná a závěrečná.

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Vyhláška, kterou se uskutečňují některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., nabyla účinnost od 1.1.2003. Skládá se ze šesti částí. Zabývá se rozsahem a působení účetní závěrky, vyhotovením výroční zprávy, uspořádáním přehledu o peněžním toku, sestavením rozvahy a oceňováním. Dlouhodobým majetkem se zabývá v části druhé pod hlavou druhou od § 6 dlouhodobý nehmotný majetek po § 8 dlouhodobý finanční majetek. Definuje zde pojmy majetku a jeho dělení, co jaká položka majetku znamená.

České účetní standardy pro podnikatele

Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování na účtech podle zákona o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb., podle které standardy účtují. Jednotlivé body standardů jsou značeny čísly od 001 do 023. Číslo 013 je věnováno dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku. Jsou tu napsány informace o oceňování majetku a informace o postupu účtování odpisování majetku. Dlouhodobý finanční majetek je pod číslem 014. Zde se uvádí jeho postup účtování a oceňování.

2.1 Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodnikové směrnice jsou dokumentem, který v organizaci stanovuje pravidla, podmínky, povinnosti, pravomoci a odpovědnosti v pracovní činnosti. Smyslem směrnic je plnění povinností, které jsou dané legislativou a také zkvalitnit vnitřní řízení společnosti. Slouží jako zdroj informací a zároveň vymezují určitá pravidla a postupy. Tvoří se, aby došlo k zjednodušení pracovních postupů. Každá organizace či účetní jednotka má povinnost je mít a pravidelně aktualizovat, ale k vypracování vnitropodnikových směrnic není žádný zadaný postup pro jejich tvorbu. Některé firmy podnikové směrnice vůbec nemají, nebo je mají zastaralé.

Směrnice musí být zpracovány v souladu se všemi platnými zákony a předpisy. Dobře zpracované směrnice zajišťují účetní jednotce připravenost při případné kontrole. Když jsou při kontrole předloženy vnitropodnikové směrnice, je kontrola rychlejší a plynulejší, také slouží pro kontrolu jako znak důvěryhodnosti. [13]

Zásady pro tvorbu směrnic jsou, že směrnice musí být logické, přehledné, srozumitelné a jednoznačné, musí řešit jednoznačné postupy a být v souladu s právními předpisy. Mají za úkol rozpracovávat činnosti tak, aby fungovaly bez problémů řídicí vztahy a stanovit odpovědnosti pracovníkům.

Sestavení směrnic způsobuje rozsáhlou a časově náročnou práci. Práce bývá složitější o to, že se předpisy nevztahují pouze na zaměstnance v účetním oddělení, ale obsahují činnosti ve většině vnitropodnikových útvarů účetní jednotky. Při jejich tvorbě může účetní jednotka spolupracovat s auditorem, daňovým poradcem, ekonomem, majitelem firmy nebo specializovanou agenturou.

Náležitosti směrnic

Vnitropodnikové směrnice musí obsahovat záhlaví, vlastní text směrnice a zápatí. V záhlaví jsou obsaženy základní údaje o směrnici, tj. název a sídlo společnosti, název písemnosti, číselné označení písemnosti, vlastní název směrnice a chválení v podobě podpisu osoby, která směrnici schválí, to bývá ředitel či jednatel společnosti nebo vedoucí. Dále je dobré, aby v záhlaví byly uvedeny informace o: revizi, aby se vědělo o kolikáté aktuální vydání se jedná, účinnost, rozdělovník, který udává, kdo směrnici získá a kolik se jich vydává, kdo směrnici vydal, tato informace slouží v případě k nejasnostem, a přílohy pouze tehdy, jeli nutné přiložit dokument, který se směrnice týká. Vlastní text se rozděluje do několika částí, a to na úvodní a závěrečná ustanovení. V úvodním ustanovením jsou dány odkazy a citace na další předpisy, ze kterých je směrnice vydávána. Závěrečné ustanovení vyjadřují platnost pro určité pracovní úseky, pracovníky, platnost, účinnost, zrušovací ustanovení, zvláštní prověření či

ustanovení o přílohách. Zápatí směrnic obsahuje datum a místo vydání, změněné stránky, pouze tehdy, když k dojde k menším změnám, počet stran a očíslování všech stran.

Příklad směrnic, které jsou účetní a vyplývají z legislativy: účetní rozvrh, systém zpracování účetnictví, podpisové vzory, zásoby, dlouhodobý majetek, odpisový plán, inventarizace, kurzové rozdíly, pokladna, odložená daň, opravné položky a mnoho dalších.

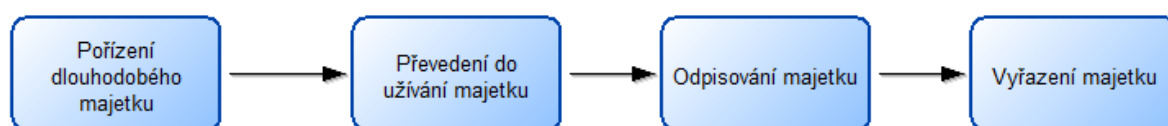
Směrnice dlouhodobého majetku a odpisového plánu

Tuto směrnici najdeme v zákoně o účetnictví, vyhláška k zákonu o účetnictví, Český účetní standart pro podnikatele (č. 013 a č. 014) a zákon o daních z příjmů. V této směrnici i účetní jednotka určí hranici ocenění a definuje, které složky majetku bude považovat za dlouhodobý, dále stanoví sazby účetních odpisů a způsob zařazení a dobu odepisování pro účely daňových odpisů. [12]

Hlavní účel směrnice je zajistit řádné hospodaření s dlouhodobým majetkem a zabezpečit řádné účtování a dokumentaci.

2.2 Evidence majetku

V obrázku 2 jsou zobrazeny činnosti, které se týkají evidence majetku v podniku.



Obrázek 2 Proces evidence majetku

Zdroj: vlastní zpracování

Evidence dlouhodobého hmotného majetku

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku se eviduje na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na straně Má Dáti a na straně Dal účetní skupiny 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, 21 Peníze, 32 Závazky, 35 Pohledávky za společníky, 37 Jiné pohledávky a závazky, 41 Základní kapitál a kapitálové fondy, 49 Individuální podnikatel a 58 Změna stavu zásob ve vlastní činnosti.

Příklad: 1. Nákup stroje od dodavatele za cenu 45 000,-

2. Převod administrativní budovy do podnikání, ocenění 500 000,-

Účet 042	Účet 321	Účet 491
1. 45 000,-	1. 45 000,-	2. 500 000,-
2. 500 000,-		

Převedení do užívání majetku Z účtů 042 se majetek zavede do evidence v podniku do účtové skupiny 02, na straně Má Dáti účtová skupina 02 (021,022,025,026,029) na straně Dal 042.

Účet 042	Účet 021	Účet 022
1. 45 000,-	2. 500 000,-	1. 45 000,-
2. 500 000,-		

Odpisování majetku se zachycuje na účtu 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na straně Má Dáti, na straně Dal je účtová skupina 08, účty: 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům, 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů, 086 Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám a účet 089 Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku. [2]

Příklad:

Zakoupený stroj patří do 2. odpisové skupiny. Zvolíme rovnoměrné odpisy, sazba pro první rok odpisování je 11.

Odpis v 1. roce = $45\,000 \cdot 11 / 100 = 4\,950,-$

Administrativní budova patří do 6. odpisové skupiny. Zvolíme zrychlené odpisování, sazba pro první rok je 50.

Výpočet 1. odpisu = $500\,000 / 50 = 10\,000,-$

Účet 551	Účet 081	Účet 082
1a) 4 950,-	2a) 10 000,-	1a) 4 950,-
2a) 10 000,-		

Při vyřazování dlouhodobého hmotného majetku se účtuje cena, v které je majetek evidován, a to na straně Má Dáti účty 081, 082, 085, 086 a 089 a na straně Dal účty 021, 022, 025, 026 a 029. Pokud není majetek zcela odepsán, vypočítá se a zaúčtuje zůstatková cena na straně Má Dáti účty 541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, použije se v případě prodeje majetku, 551 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, v případě likvidace majetku, 549 Manka a škody z provozní činnosti, v případě manka a škody, 543 Dary, v případě, že majetek bude účetní jednotka darovat, 491 Účet individuálního podnikatele, použijeme v případě, že majetek bude přerazen z podnikání do osobního užívání, a na straně Dal odpisová skupina 08.[21 s. 49, 50]

Příklad:

Stroj bude firma po prvním roce užívání darovat. Zůstatková cena majetku je 40 050,-.

Účet 082	Účet 022	Účet 543
1c) 45 000,-	1. 45 000,-	1b) 40 050,-
1a) 4 950,-		
1b) 40 050,-		

Evidence dlouhodobého nehmotného majetku

DNM se pořizuje na účet 041 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku na straně Má Dáti a na straně Dal do účtových skupin 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku, 21 Peníze, 32 Závazky, 35 Pohledávky za společníky, 37 Jiné pohledávky a závazky, 41 Základní kapitál a kapitálové fondy, 49 Individuální podnikatel a 58 Změna stavu zásob ve vlastní činnosti.

Příklad:

Firma si pořídí za hotové nový software za 83 000,-.

Účet 041	Účet 211
1. 83 000,-	1. 83 000,-

Převedení majetku do užívání se zaúčtuje na účty na straně Má Dáti 012, 013, 014, 015 a 019, na straně Dal účet 041.

Účet 041	Účet 013
1a) 83 000,-	1a) 83 000,-

Odepisování dlouhodobého nehmotného majetku se účtuje na straně Má Dáti účet 551 a na straně Dal účty 072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje, 073 Oprávky k softwaru, 074 Oprávky k ocenitelným právům, 075 Oprávky ke goodwillu a 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku. [2]

Příklad:

Softwaru se odepisuje po dobu 36 měsíců. Roční odpis = $83\ 000 / 36 * 12 = 27\ 667,-$

Účet 073	Účet 551
1b) 27 667,-	1b) 27 667,-

Při vyřazení DBM se účtuje cena, ke které je majetek evidován, probíhá na straně Má Dáti v účtové skupině 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a na straně Dal

v účtové skupině 01 Dlouhodobý nehmotný majetek. Zůstatková cena se účtuje na straně Má Dáti na účtech 541, 551, 549, 543, 491 a na straně Dal účtová skupina 07. [21 s. 49]

Příklad:

Firma software po prvním roce užívání prodá.

Účet 073		Účet 013		Účet 541	
	1b) 27 667,-	1a) 83 000,-	1d) 83 000,-	1c) 55 333,-	
1d) 83 000,-	1c) 55 333,-				

Evidence dlouhodobého finančního majetku

Pořízení dlouhodobého finančního majetku se účtuje na straně Má Dáti na účtu 043 Pořízení dlouhodobého finančního majetku na straně Dal účtové skupiny 21 Peněžní prostředky v pokladně, 22 Peněžní prostředky na účtech, 32 Závazky, 34 Zúčtování daní a dotací, 36 Závazky ke společníkům, 37 Jiné pohledávky a závazky, 41 Základní kapitál a kapitálové fondy a 47 Dlouhodobé závazky.

Příklad:

Firma koupí dluhopis ve výši 150 000,-.

Účet 043		Účet 379	
1. 150 000,-			1. 150 000,-

Převod do užívání pořízeného dlouhodobého finančního majetku se zaúčtuje na straně Má Dáti do účetní skupiny 06 a na straně Dal účet 043. [3]

Účet 043		Účet 065	
	1a) 150 000,-	1a) 150 000,-	

Při prodeji cenných papírů a podílu se účtuje cena, která je účtována ve skupině 06, zaúčtuje se na straně Má Dáti účet 561 Prodané cenné papíry a podíly a na straně Dal účetní skupina 06. Tržba z prodeje se zaúčtuje na straně Má Dáti účet 221 nebo 378, na straně Dal účet 661 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů. [21 s. 55]

Příklad:

Firma prodá dluhopis ve výši 240 000,-.

Účet 561		Účet 065		Účet 661		Účet 378	
1b) 150 000,-		1b) 150 000,-		1c) 90 000,-	1c) 90 000,-		
			- 32 -				

3 APLIKACE PROBLEMATIKY V KONKRÉTNÍ SPOLEČNOSTI

V této kapitole je nejdříve představena společnost, která byla pro zkoumání dlouhodobého majetku vybrána autorem. Je zde zjištěno, jak firma eviduje majetek, jakým způsobem ho pořizuje, odpisuje, vyřazuje a je zde uvedeno několik druhů majetku, který společnost vlastní.

3.1 Představení společnosti

Společnost SYNPO, akciová společnost byla založena v roce 1946 jako zájmová organizace tehdejších podniků vyrábějících a zpracovávajících plastické hmoty. Ústav začínal s 15 zaměstnanci, kteří neměli dostatečné kvalifikované vzdělání. Pracoviště ústavu bylo do roku 1963 v pronajatých prostorách v objektu Synthesia Semtín. V roce 1952 došlo ke změně názvu, a to na VÚSP, Výzkumný ústav syntetických pryskyřic. K dosažení většího počtu zaměstnanců s větší kvalifikací došlo pomocí přijímání čerstvých absolventů ze škol.

V roce 1992 byla společnost privatizována kupónovou metodou a převedena na akciovou společnost s názvem SYNPO, akciová společnost. Po privatizaci společnosti dochází k modernizaci, kdy moderní přístroje nahradily práci lidí, mnoho zaměstnanců bylo propuštěno. V roce 2000 je ve společnosti zaveden certifikovaný systém managementu jakosti dle ISO 9001. Majitel podniku je Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost. Od roku 2009 vlastní 100 % akcií. Hlavní sídlo společnosti je v Pardubicích v ulici S. K. Neumanna 1316.

Společnost se od roku 1992 zabývá: smluvním výzkumem, vývojem a formulacemi v oblasti syntetických polymerů, nátěrových hmot, kompozitu a lepidel, výrobou nátěrových hmot (AKRYLMETAL, VEROMIX, ZIRAFINOL), zakázkovou výrobou specialit v oblasti polymerní chemie, vývojem procesů na poloprovozním a výrobním zařízení, analýzou polymerních materiálů a zkušebnictvím v akreditovaných laboratořích. [23]

Hlavním předmětem činnosti je vývoj, výzkum a konstrukce v oboru chemie a chemické technologie, chemická výroba. [42]

Společnost SYNPO, akciová společnost je již přes 20 let zavedeným výrobcem dvousložkových, polyuretanových nátěrových hmot pro průmyslové aplikace. Ty jsou prodávány pod ochrannými značkami AKRYLMETAL, VEROMIX, ZERAFINOL. Lakovací systém Akrylmetal tvoří jak rozpouštědlové, tak i ekologicky šetrné vodouředitelné lakovací systémy pro lakování plastů, kovů a skel. Barvy vyvinuté ve společnosti se vyznačují zejména svojí výjimečností v použití při lakování plastů. Dále společnost vyrábí: barvy na kov, na plast a lamináty, na sklo, NANO barvy, signální barvy (př. lakování sanitních vozů).

Společnost udržuje těsné styky s jinými středisky výzkumu polymerů, univerzitami v České republice a je aktivním členem mezinárodních konsorcií a sítí (networks) v rámci EU. Také má společnou laboratoř analýzy a hodnocení polymerů s Univerzitou Pardubice a zajišťuje část výuky polymerní chemie.

Za 70 let své existence si společnost vybuodovala pověst renomovaného pracoviště vlastního veškerý potřebný potenciál k rozvíjení oboru syntetických pryskyřic a nátěrových hmot. V České republice nemá společnost konkurenci. [23]

Společnost má tři akreditované laboratoře: 2 zkušební (pro analytické a fyzikálně chemické zkoušky výrobků, hodnocení a zkoušení) a 1 kalibrační (kalibrační laboratoř rotačních viskozimetrů). Všechny tři jsou akreditovány Českým institutem pro akreditaci (ČIA) podle požadavků normy ČSN EN ISO/IEC 17025.

Od roku 1992 je základní kapitál společnosti 51 070 000,-, tj. 51 070 kusů akcií o jmenovité hodnotě 1 000,- na jednu akcii. Společnost nemá žádné dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky. Počet zaměstnanců k roku 2016 je 105 výrobních pracovníků a 11 vedoucích pracovníků. Zhruba 79 % zaměstnanců má úplně střední nebo vysokoškolské vzdělání. [43]

V tabulce 5 jsou zachyceny výnosy společnosti od roku 2013 do roku 2016. Mezi výnosy společnosti patří: tržby z prodeje vlastních výrobků, tržby za zboží a služby, příjmy z pronájmu prostor budovy. Z vývoje výnosů můžeme vidět, že se v průběhu let zvyšují výnosy za prodej vlastních výrobků a služeb, a naopak klesají ostatní výnosy.

Tabulka 5 Struktura výnosů

Struktura výnosů v tis. Kč				
Výnosy	Rok			
	2013	2014	2015	2016
Tržby za: Σ	87 004	99 543	111 607	115 326
• prodej vlastních výrobků a služeb	83 828	94 765	104 733	110 251
• za zboží	3 176	4 778	6 874	5 075
Ostatní výnosy	37 455	29 588	12 792	8 229
Celkem	124 459	129 131	124 506	123 536

Zdroj: vlastní zpracování podle výročních zpráv společnosti [43]

V tabulce 6 je zobrazen přehled nákladů společnosti v letech 2013-2016. Mezi náklady společnosti patří: náklady spojené s výzkumem, vývojem, výrobou a s prodejem zboží, náklady za energii, materiál, opravy, osobní náklady, finanční náklady a odpisy majetku. Z průběhu vývoje nákladů je vidět, že celkové náklady se v průběhu let od sebe velkou částkou neliší.

Nejvíce se mění změna stavu rezerv a opravných položek, náklady na kooperaci a velmi rostou osobní náklady, naopak se snižují odpisy dlouhodobého majetku.

Tabulka 6 Struktura nákladů

Struktura nákladů v tis. Kč				
Náklady	Rok			
	2013	2014	2015	2016
Výkonová spotřeba Σ	50 438	51 583	56 198	51 769
• materiál	26 931	30 247	33 225	30 668
• energie	4 942	4 419	4 382	4 430
• opravy	1 103	1 729	1 621	1 488
• kooperace	1 375	1 835	891	147
• leasing	0	0	0	0
Osobní náklady	61 267	65 874	60 541	66 345
N na prodané zboží	1 530	2 374	3 831	2 420
Odpisy DM	7 087	5 991	4 609	3 516
Změna stavu rezerv a OP	-1 085	228	-114	139
Finanční náklady	1 876	1 201	1 482	1 147
Ostatní náklady	3 240	1 587	1 199	981
Celkem	124 353	128 838	123 915	123 346

Zdroj: vlastní zpracování podle výročních zpráv společnosti [43]

3.2 Dlouhodobý majetek ve společnosti

Společnost účtuje v účetním programu VEMA v module ZPR – Dlouhodobý majetek a modul PPS – Drobný dlouhodobý majetek. Všechny operace s majetkem jsou zaznamenány v tomto programu.

Dlouhodobý majetek je definován v podnikové směrnici č.14/2016, která má účinnost od 1.7.2016. Ve směrnici jsou vysvětleny základní pojmy dlouhodobého majetku a jsou stanoveny způsoby pořizování, oceňování a vyřazování dlouhodobého majetku ve společnosti.

Dlouhodobý hmotný majetek ve společnosti

Za dlouhodobý hmotný majetek se ve společnosti považují hmotné movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění převyšující 40 000 Kč. Zařazení majetku do evidence se uskutečňuje na základě Zápisu o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání. Tento majetek se pomocí účtů skupiny 042 přeúčtuje na příslušný účet skupiny 021.100 Budovy, 021.200 Stavby, 022.300 Energetické a hnací stroje, 022.400 Pracovní stroje a zařízení, 022.500 Přístroje a zvláštní technické zařízení, 022.600 Dopravní prostředky, 022.700 Inventář odepisovaný, 025 Pěstitelské celky trvalých porostů, 026 Základní stádo

a tažná zvířata, 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek, 031 Pozemky, 032 Umělecká díla a sbírky.

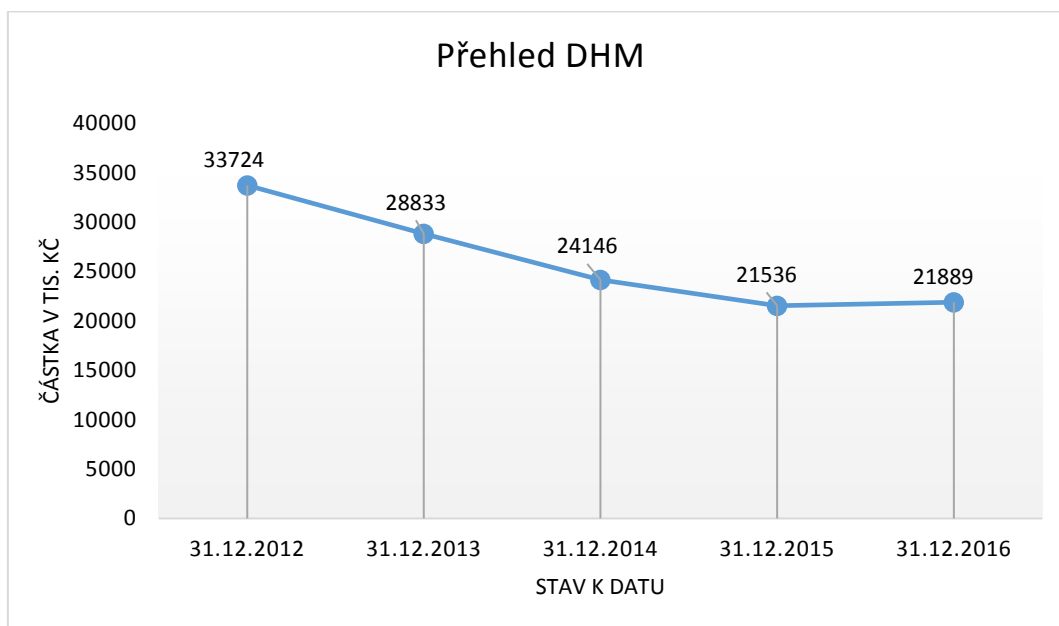
Společnost od 1.1.2002 rozlišuje dlouhodobý drobný hmotný majetek. Do této kategorie patří movité věci, které mají výši ocenění vyšší než 3 001,- a menší než 40 000,- a doba použití musí být delší než jeden rok. Tento DDHM považuje společnost za spotřební materiál, účtuje ho na účtu 501.810 Spotřeba materiálu – drobný hmotný majetek nebo na účtu 501.850 Spotřeba materiálu – DHM na výzkumné úkoly. Dále o tomto druhu majetku je vedena operativní evidence v samostatném modulu programu VEMA Majetek – PPS.

Majetek, který má výši ocenění do 3 000,- bez DPH je považován za spotřební materiál, účtuje se tedy přímo do spotřeby na účet 501.850 a zároveň o něm není vedena operativní evidence. Výjimku tvoří majetek, který chce společnost sledovat v evidenci, jedná se o mobilní telefony, kalkulačky a další jiné předměty, u kterých je evidence vhodná v zájmu společnosti. DDHM, který je pořízený v období do 31.12.2001 se účtoval na účtech 022.810 – DDHM jednorázově odepisovaný, 022.820 – DDHM předměty z drahých kovů a na 022.830 – DDHM pořízeno z FKSP. [7]

Tabulka 7 DHM ve společnosti

Přehled DHM v tis. Kč					
Majetek	2012	2013	2014	2015	2016
Pozemky	4 718	4 718	4 718	4 718	4 718
Budovy	13 662	12 859	12 298	11 479	10 774
Stroje a přístroje	13 898	10 670	5 942	4 853	6 162
Dopravní prostředky	561	368	604	395	235
Inventář	322	112	43	0	0
Pořízení DM	472	106	75	91	0
Zálohy na DM	0	0	466	0	0
Celkem	33 724	28 833	24 146	21 536	21 889

Zdroj: vlastní zpracování podle výročních zpráv podniku [43]



Obrázek 3 Přehled DHM

Zdroj: vlastní zpracování podle výročních zpráv podniku [43]

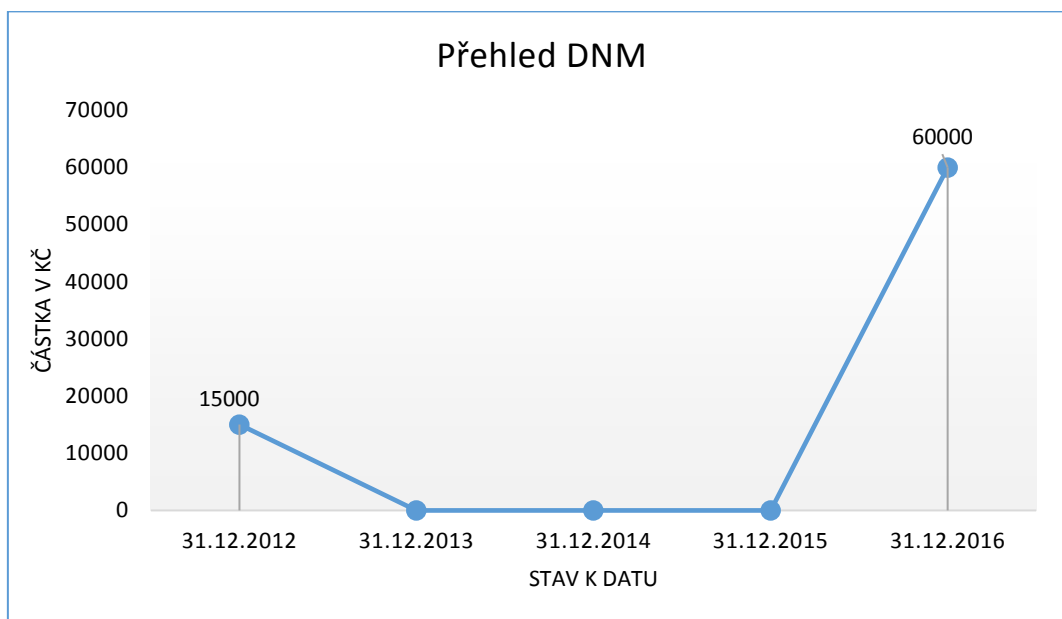
Tabulka 7 a obrázek 3 zobrazují strukturu dlouhodobého majetku a jeho zůstatkovou hodnotu ve společnosti v letech 2012-2016.

Dlouhodobý nehmotný majetek ve společnosti

Dlouhodobý nehmotný majetek ve společnosti jsou majtkové položky s dobou použitelnosti delší než jeden rok v ocenění vyšší než 60 000 Kč. Zařazení tohoto majetku do užívání se účtuje z účtové skupiny 041 na příslušné účty 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, 013 Software, 014 Ocenitelná práva 019.300 Ostatní nehmotný majetek.

U DNM společnost opět rozlišuje dlouhodobý drobný nehmotný majetek. Od 1.1.2002 je stanovena kategorie DDNM v pořizovací ceně od 15 001,- do částky 60 000,- a považuje se za ostatní služby, je tedy účtován na účet 518.820 – Dlouhodobý nehmotný majetek. O tomto majetku se v účetním programu VEMA v module PPS vede operativní evidence. DDNM v ceně do 15 000,- je považován za ostatní služby, účtován na účtu 518.990 – Ostatní služby nemateriální povahy a nevede se o něm operativní evidence. Dlouhodobý drobný nehmotný majetek pořízený v období do 31.12.2001 je evidován na účtu 019.300 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. [7]

V následujícím obrázku 4 je znázorněna zůstatková hodnota dlouhodobého nehmotného majetku od roku 2012 do roku 2016. Tabulka 8 zobrazuje zůstatkovou hodnotu jednotlivých druhů dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2012 až 2016.



Obrázek 4 Přehled DNM

Zdroj: vlastní zpracování podle výročních zpráv podniku [43]

Tabulka 8 DNM ve společnosti

Přehled DNM v tis. Kč					
Majetek	2012	2013	2014	2015	2016
Ochranné známky	0	0	0	0	0
Software	15	0	0	0	60
Výzkum a vývoj	0	0	0	0	0
Ostatní NM	0	0	0	0	0
Pořízení NM	0	0	0	0	0
Celkem	15	0	0	0	60

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv podniku [43]

V tabulce 9 je zobrazena celková pořizovací hodnota drobného hmotného a nehmotného majetku v operativní evidenci.

Tabulka 9 DDNM a DDHM ve společnosti

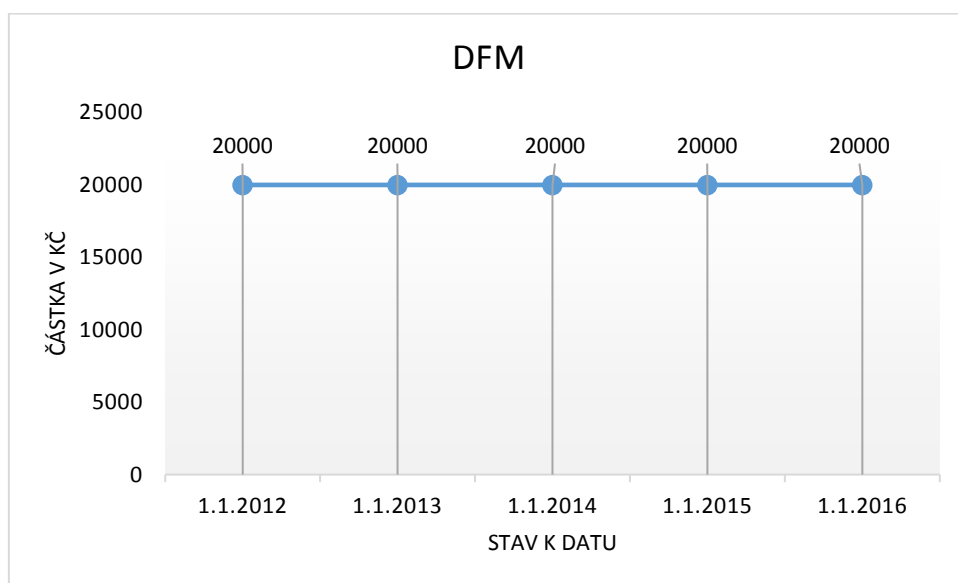
Majetek	Zůstatek k roku v tis. Kč			
	2013	2014	2015	2016
DDNM	623	646	625	663
DDHM	11 878	11 857	11 319	11 236
Celkem	12 510	12 503	11 944	11 899

Zdroj: vlastní zpracování podle výročních zpráv podniku [43]

Dlouhodobý finanční majetek

Společnost do dlouhodobého finančního majetku zařazuje majetek, který má dobu použitelnosti delší než jeden rok. Pořízený dlouhodobý finanční majetek se zařazuje účetní skupiny 043 na příslušné účty 061 Podílové cenné papíry a podíly v podniku s rozhodovacím vlivem, 062 Podílové cenné papíry a podíly v podniku s podstatným vlivem, 063 Realizované cenné papíry a podíly, 063.100 Realizované cenné papíry a podíly – Klastř, 065 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti, 066 Půjčky podnikům ve skupině, 067 Ostatní půjčky, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek.

Na obrázku 5 je zobrazena hodnota dlouhodobého finančního majetku v letech 2012 až 2016.



Obrázek 5 Přehled DFM

Zdroj: vlastní zpracování podle výročních zpráv podniku [43]

Společnost vlastní 4 kusy akcií společnosti Klastř povrchové úpravy a. s., Pardubice. Zakoupením těchto akcií získala společnost 1 % společnosti Klastř. Společnost akcie pořídila v celkové pořizovací ceně 20 000,- Kč.

Ocenění majetku

Společnost majetek oceňuje v pořizovací ceně a v ceně reprodukční. Nejčastěji je nakupovaný DHM a DNM evidován v pořizovací ceně.

Dlouhodobý majetek je zařazován do účetnictví v ceně, za kterou byl pořízen, a to včetně nákladů souvisejících s jeho pořízením, tedy je zařazován v pořizovací ceně. Jestliže byl majetek získán darováním, bude oceněn reprodukční pořizovací cenou na základě podkladů z obchodního oddělení. [7]

Pořizování majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek společnost pořizuje na základě investičního plánu, který je schválen představenstvem společnosti a podle ukazatelů ISO 9001 – podnikové směrnice OS 600 06 01 Nakupování a OS 600 06 02 Hodnocení a výběr dodavatelů. V průběhu kalendářního roku jsou jednotlivé nákupy schvalovány vedením společnosti. Po schválení nákupu investice objedná obchodní oddělení DHM nebo DNM. Poté předá pracovník obchodního oddělení daňový doklad do administrativně-právního oddělení.

V okamžiku předání DM do užívání vystaví zodpovědný pracovník obchodního oddělení zápis o převzetí dlouhodobého majetku. Převzetí DM se potvrzuje do zápisu podpisem vedoucího příslušného oddělení, bezpečnostního technika nebo vedoucího technického oddělení. Tento zápis slouží jako doklad pro zařídění majetku do příslušné odpisové skupiny.

Pořízený drobný majetek do výše 3 000,- Kč bez DPH se účtuje přímo do spotřeby. Majetek pořízen v ceně nad 3 000,- bez DPH na jednom dokladu musí být proučtován přes příslušný sklad (sklad drobného dlouhodobého majetku). Sklad provede příjem drobného majetku na sklad.

Příklad na pořízení majetku ve společnosti je uveden v následující tabulce 10. V příkladu je vidět rozdíl účtování dlouhodobého drobného hmotného majetku. V roce 2001 byl DDHM pořízen na pořizovací účet 042, ale v roce 2015 byl DDHM účtován ihned do spotřeby. [7]

Tabulka 10 Pořízení majetku

Pořízení majetku				
Datum	Označení	Text	Cena	MD/D
1.9.2001	FI01026	Tiskárna	13 559,-	042/321
1.4.2006	FI06013	Distribuční transformátor	232 350,-	042/321
1.7.2014	FI14002	Automobil Renault	413 218,-	042/321
1.4.2015	FI15005	Kancelářská židle	1 500,-	501.810/321
1.1.2018	FI18001	Software	107 200,-	041/321

Zdroj: vlastní zpracování

3.3 Evidence majetku

V podniku se používá pojem operativní evidence. To je evidence vedená v účetním programu VEMA, kde je evidován DHM a DNM pod modulem ZRP a DDHM a DDNM v modulu PPS. Drobný dlouhodobý majetek se zařazuje do operativní evidence na základě dokladu výdejky ze skladu, která se předá od oddělení ASO. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se zařazuje do operativní evidence na základě dokladu zápisu o převzetí

DM, který do oddělení ASO předá pověřený pracovník obchodního oddělení. Pověřený pracovník v ASO na základě těchto dokumentů vyhotoví na každý dlouhodobý majetek nebo na každý soubor majetku inventární kartu. Inventární karta je očíslovaná podle číselné řady. Karta obsahuje záznamové číslo, název majetku, počet kusů, pořizovací cena majetku, oddělení a jméno osoby, která je zodpovědná za majetek. Karta se vytiskne a s evidenčním štítkem, který obsahuje inventární číslo majetku, je předána odpovědnému pracovníkovi pro zpracování majetku v jednotlivých odděleních společnosti.

Dlouhodobý majetek je zařazen do používání tehdy, jsou-li zabezpečeny všechny jeho technické funkce potřebné k užívání majetku a jsou-li splněny všechny povinnosti vyplývající z právních předpisů.

K přesouvání majetku mezi jednotlivými odděleními ve společnosti slouží doklad Převodka majetku. Tu vyhotovuje pověřený pracovník oddělení, ve kterém se majetek předává, a to ve trojím provedení, tj. jeden originál a dvě kopie. Převodka musí být schválena vedoucím oddělení, ze kterého se majetek předává, a vedoucím oddělení, kam se majetek předává. Správně vyhotovená převodka je předána do oddělení ASO, kde příslušný zaměstnanec provede přeřazení majetku a potvrdí jeho provedení. Originál převodky zůstane v oddělení ASO, kopie přijdou do oddělení předávajícímu a přijímacímu. [7]

V tabulce 11 je zobrazeno zařazení dlouhodobého majetku do operativní evidence ve společnosti.

Tabulka 11 Zařazení majetku

Zařazení majetku				
Datum	Evidenční číslo	Druh	Cena	MD/D
1.9.2001	14229	Tiskárna	13 559,-	022.810/042
1.4.2006	5481	Distribuční transformátor	232 350,-	022.300/042
1.7.2014	5590	Užitkový vůz Renault	413 218,-	022.600/042
1.1.2018	5610	Tónovací software Redlike	107 200,-	013/041

Zdroj: vlastní zpracování

Odpisování majetku

Způsob odpisování majetku je stanoven příkazem ředitele společnosti. Majetek je zaveden do evidence v měsíci následujícím po uvedení do provozu, tj. předání příslušného majetku do užívání. V účetním programu VEMA se začíná DM odepisovat vždy v měsíci zařazení do operativní evidence. Odpisy jsou účtovány účetními doklady ve prospěch účetní třídy 07 nebo 08 podle jednotlivých analytických skupin oproti nákladovým účtům třídy 551.

Rovnoměrné měsíční účetní odpisy se stanovují na základě doby použitelnosti majetku, kterou určí příslušný vedoucí oddělení ve spolupráci s obchodním oddělením. Po obdržení zápisu se provede zaúčtování na příslušné účty účtové osnovy a zařadí se investice do operativní evidence společnosti, která je vedena samostatně v účetním programu VEMA – modul ZPR.

Dlouhodobý hmotný majetek převedený z roku 1992 se daňově odepisuje stávajícím způsobem (rovnoměrně). Doba odpisování je podle zákona o daních z příjmů č.586/92 Sb. DHM, který je pořízen v letech 1993-1995 se účetně odepisuje odpisovou dobou odpovídající rovnoměrné odpisové sazbě. Dlouhodobý hmotný majetek pořízen v letech 1996-2002 v ceně nad 40 000 Kč se odepisuje z daňového hlediska zrychleným způsobem, z hlediska účetního rovnoměrně se stejnou nebo jinou dobou životností podle zákona o daních z příjmů, odpisy daňové se rovnají odpisům účetním. Nově pořízený DHM od roku 2003 do roku 2016 v ceně do 40 000 Kč se odepisuje jednorázově při pořízení z hlediska účetního i daňového ve výši 100 % na účet 501.810. Předměty v ceně do 3 000,- se považují za spotřební materiál a nevede se o nich ani operativní evidence. Nově pořízený DHM v ceně nad 40 000,- se odepisuje z hlediska daňového zrychleně, z hlediska účetního je stanoven rovnoměrný odpis podle pravděpodobné doby životnosti.

Dlouhodobý nehmotný majetek pořízený do roku 2006 a nad 60 000 Kč se odepisoval účetně rovnoměrně 4 roky. Od roku 2007 se pořízený software odepisuje rovnoměrně účetně, a i daňově po dobu 36 kalendářních měsíců, ostatní dlouhodobý nehmotný majetek společnost odepisuje 72 měsíců. [7]

V tabulce 12 jsou vypsané jednotlivé druhy majetku, jejich metoda a doba odpisování pro účetní odpisy.

Tabulka 12 Doba odpisování účetních odpisů

Odpisování majetku		
Druh majetku	Metoda	Doba
Budovy	Rovnoměrně	30 let
Stroje a přístroje	Rovnoměrně	5-10 let
Automobily	Rovnoměrně	3-4 roky
Software	Rovnoměrně	36 měsíců
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Rovnoměrně	36 měsíců

Zdroj: vlastní zpracování podle výroční zprávy za rok 2016 společnosti [43]

Tabulka 13 zobrazuje inventární kartu automobilu Renault, kde jsou základní údaje o automobilu a jeho odpisů za rok 2017.

Tabulka 13 Inventární karta automobilu

Užitkový vůz RENAULT			
Vstupní cena:	413 218,18,-	Stav karty:	aktivní
Vstupní cena daňová:	413 218,18,-	Doklad pořízení:	F114002
Typ majetku:	hmotný	Datum zápisu:	1.7.2014
Odpisová skupina:	2	Datum zařazení:	1.7.2014
Číslo účtu:	022.600	Datum vyřazení:	--
Technické zhodnocení:	0		
Třída:	6 Dopravní prostředky		
Skupina:	34.10.4 Motorová vozidla pro nákladovou dopravu		
Aktivní odpisy	Daňový odpis	Účetní odpis	
Postup	zrychlené	individuální	
Rok přerušení	0	0	
Sazba	6.00	20.00	
Odpis	33 056,18	6 887,00,-	
Odpis na začátku roku	0	20 661,00,-	
Odpis minulý měsíc	0	6 687,00,-	
Zůstatková cena	33 056,18	103 303,18,-	
Oprávky	0	309 915,00,-	
Ukončení odpisu	XII.18	VI.19	

Zdroj: vlastní zpracování podle [7]

V tabulce 14 je zobrazen průběh ročního daňového odpisu a průběh měsíčních účetních odpisů užitkového vozu Renault v období od 31.12.2017 do 31.3.2018.

Tabulka 14 Odpisy automobilu

Datum	Text	Cena	MD/D
31.12.2017	Roční daňový odpis automobilu Renault	33 054,18,-	551.200/082.603
31.12.2017	Účetní odpis automobilu Renault za měsíc prosinec	6 887,00,-	551.100/082.601
31.1.2018	Účetní odpis automobilu Renault za měsíc leden	6 887,00,-	551.100/082.601
28.2.2018	Účetní odpis automobilu Renault za měsíc únor	6 887,00,-	551.100/082.601
31.3.2018	Účetní odpis automobilu Renault za měsíc březen	6 887,00,-	551.100/082.601

Zdroj: vlastní zpracování

Technické zhodnocení

Technické zhodnocení DHM a DNM zvyšuje pořizovací cenu majetku, pokud je jeho celková částka vyšší než 40 000,-. Do částky 40 000,- se technické zhodnocení účtuje na účtu 548 400 – Ostatní provozní náklady – technické zhodnocení.

Tabulka 15 ukazuje zaúčtování technického zhodnocení, které bylo provedeno na distribučním transformátoru a na skladu chemikálií.

Tabulka 15 Technické zhodnocení

Technické zhodnocení				
Datum	Ev. číslo	Text	Částka	MD/D
1.9.2010	5481	Údržba distribučního transformátoru	37 650,00,-	042/221
1.9.2010	5481	Přeúčtování TZ transformátoru do nákladu	37 650,00,-	548.400/042
1.10.2016	016	Stavební úpravy na skladu chemikálií	422 000,-	042/221
1.10.2016	016	TZ navyšuje cenu budovy skladu	422 000,-	021.100/042

Zdroj: vlastní zpracování

Vyřazení majetku z evidence

Vedoucí jednotlivých oddělení jsou povinni sledovat jim svěřený majetek, a to, jestli je nevyužitelný, poškozený nebo neopravitelný. Když se stane majetek nevyužitelným vyhotoví se Zápis o vyřazení majetku, opět ve třech vyhotoveních, tj. jeden originál a dvě kopie. Navrhovatel vyplní potřebné údaje: název majetku, inventární číslo, rok výroby, důvod vyřazení, datum a podpis. Vyplnění zápis se předá likvidační komisi, která prověří dokument a zjistí, zda je skutečný stav shodný s návrhem zápisu. V případě shody rozhodne o likvidaci majetku.

Společnost používá dva způsoby vyřazení majetku, prvním způsobem je majetek fyzicky zlikvidován, druhým způsobem je majetek prodán. Likvidaci musí schválit nejen likvidační komise, ale i zástupce představenstva společnosti, tj. generální ředitel. Schválený doklad se předá do oddělení ASO a prověřený pracovník provede vyřazení majetku z operativní evidence. Vyřazení se musí označit na zápise a podepsat. Pro zaúčtování vyřazení majetku z účetnictví se vytvoří vnitřní účetní doklad. V případě prodeje majetku se vystaví faktura vydaná ve třech vyhotoveních. Kupující musí uhradit nákup majetku převodem nebo v hotovosti v pokladně společnosti. Úhradu hotovosti se ujme pokladník, která převezme hotovost a potvrdí zaplacení. Zaplacená faktura je dokladem pro odvoz odkoupeného materiálu. V případě odcizení majetku je majetek vyřazen na základně protokolu Policie ČR. [7]

Nejčastějším vyřazování majetku ve společnosti je fyzická likvidace majetku. V tabulce 16 je zobrazeno účtování vyřazení majetku, který byl zcela odepsán.

Tabulka 16 Vyřazení majetku

Datum	Evidenční číslo	Text	Cena	MD/D
31.8.2007	14229	Tiskárna	13 559,-	082/022.810
31.3.2016	5481	Vyřazení Distribučního transformátoru	232 350,-	082/022.300

Zdroj: vlastní zpracování

4 NÁVRHY A DOPORUČENÍ KE ZLEPŠENÍ SITUACE V PODNIKU

Společnost má na dlouhodobý majetek vytvořenou jednu podnikovou směrnici, kde je majetek vymezen na jednotlivé skupiny majetku, dále je popsán průběh pořizování majetku, odpisový plán dlouhodobého majetku, technické zhodnocení, zařazení majetku do operativní evidence, převod majetku mezi jednotlivými odděleními ve společnosti a vyřazení majetku z evidence. Podle autora práce by měl podnik směrnici rozšířit a aktualizovat. Autor práce doporučuje připsat do stávající směrnice informace o dlouhodobém neodpisovaném majetku, dlouhodobém finančním majetku a o ocenění majetku. Autor práce zjistil, že stávající směrnice obsahuje i některé nesprávné informace. Například směrnice uvádí, že účetní jednotka má daňové odpisy stejné jako účetní odpisy. Zákon o daních z příjmů stanovuje dobu odpisování a výši koeficientu pro vypočítání daňových odpisů. Jinak to je u účetních odpisů, kde si společnost může stanovit dobu odpisování. Z toho plyne, že se by daňové odpisy neměly rovnat účetním odpisům. Dále si autor práce všiml, že ve směrnici nejsou uvedené jednotlivé analytické účty k dlouhodobému majetku, přitom je společnost v účtové osnově uvádí a při účtování o dlouhodobém majetku je používá. Autor práce navrhuje dopsat jednotlivé analytické účty do směrnice.

Jako další doporučení autor práce navrhuje, aby vznikla samostatná směrnice na odpisování dlouhodobého majetku. Tím by došlo ke zpřehlednění, k ujasnění jednotlivých kroků s odpisováním majetku a k větší srozumitelnosti dané problematiky ve společnosti. Směrnice na odpisování majetku by upravovala pravidla pro dodržování účetního odpisování tak, aby účetní jednotka vyjadřovala skutečné opotřebení majetku. Účelem směrnice by bylo stanovení pravidel účetního odpisování. Směrnice by obsahovala období vyčíslení a zaúčtování odpisů, stanovila by metody odpisování, způsoby zařazování a vyřazování z hlediska odpisů majetku.

Společnost má nevyvážený majetek. Nejvíce vlastní dlouhodobý hmotný majetek, který vlastní už několik let. Tento majetek se stává opotřebovaným a vůči novým trendům techniky zastaralý. Nový majetek se ve společnosti v posledních letech nenakupuje. Společnost pouze stávající majetek jenom odepisuje, tím pádem zůstatková cena majetku je čím dál víc menší. Podle autora práce by proto společnost měla pořídit nový majetek, a především obnovit zastarávající majetek. Koupí nového majetku, konkrétně pracovních strojů, by se ve společnosti zlepšil výrobní postup, zvýšila aktiva a díky daňovým odpisům nového majetku by společnost měla menší daňovou povinnost vůči státu. Společnost by měla zvážit další nákup dlouhodobého nehmotného a finančního majetku. Z dlouhodobého finančního majetku společnost vlastní

pouze 1 % společnosti Klastř povrchové úpravy, a. s. Společnost by měla tyto nakoupené akcie prodat, aby mohla zainvestovat buď do zajímavějšího finančního majetku, například do podílových akcií, nebo do jiného dlouhodobého majetku.

ZÁVĚR

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části se práce zabývá českou legislativou, která upravuje dlouhodobý majetek. V této teoretické části jsou definovány základní pojmy, které se dlouhodobého majetku týkají. Základními pojmy je myšleno dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek. Tyto základní pojmy jsou rozděleny do podskupin, které jsou následně definované. K dalším základním pojmům, které se majetku týkají, jsou způsoby ocenění majetku, pořizování, metody odpisování a způsoby vyřazování majetku. V teoretické části je také rozebrána tvorba směrnic s vazbou na evidenci majetku. Je zde charakterizován následný průběh účtování dlouhodobého majetku.

Cílem práce bylo zanalyzovat současnou právní úpravu v oblasti účtování dlouhodobého majetku a evidence dlouhodobého majetku. Danou problematiku aplikovat ve vybrané společnosti a po zanalyzování společnosti navrhnout doporučení ke zlepšení situace v podniku.

Tato bakalářská práce problematiku dlouhodobého majetku aplikuje ve společnosti SYNPO, akciová společnost. V praktické části je nejdříve společnost představena, poté je dlouhodobý majetek rozebrán a je zkoumána evidence dlouhodobého majetku a vnitropodniková směrnice. Společnost má na dlouhodobý majetek vytvořenou jednu podnikovou směrnici, kde je majetek definován na jednotlivé skupiny majetku, dále je popsán průběh pořizování majetku, jeho odpisový plán, technické zhodnocení, zařazení majetku do operativní evidence, převod majetku mezi jednotlivými odděleními ve společnosti a vyřazení majetku. Po provedení analýzy této směrnici navrhl autor práce několik doporučení na zlepšení situace v podniku, a to především zaktualizovat stávající podnikovou směrnici, která definuje dlouhodobý majetek. Dle názoru autora práce směrnice obsahuje některé nesprávné informace. Dále autor práce navrhl, aby byla vytvořena samostatná podniková směrnice na odpisování majetku.

Přínosem této bakalářské práce je pro autora prohloubení znalostí dlouhodobého majetku a jeho evidence, bližší seznámení s právními předpisy, které dlouhodobý majetek upravují, a především seznámení se s evidencí majetku v praxi včetně vnitropodnikové směrnice.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] BÁRKOVÁ, D., J. HINKE a Z. HRUŠKA. Účetnictví 2: pokročilé aplikace. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, a. s., 2016, 232 s. ISBN 978-80-247-4281-6.
- [2] Business.center.cz: Český účetní standard pro podnikatele č. 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek [online]. 2018 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/013.aspx>
- [3] Business.center.cz: Český účetní standard pro podnikatele č. 014 Dlouhodobý finanční majetek [online]. 2018 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/014.aspx>
- [4] České účetní standardy. Ostrava: Sagit, a. s., 2017, 224 s. ISBN 978-80-7488-209-8.
- [5] Dauc.cz: Finanční majetek (cenné papíry a podíly), 6. část [online]. 18.8.2010 [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=36823>
- [6] DUŠEK, J. Zatřídování majetku a služeb, Praha: Grada Publishing, a. s., 2017, 262 s. ISBN 978-80-271-0406-2.
- [7] Interní dokument společnosti SYNPO, akciová společnost.
- [8] Iúcto.cz: Ocenění dlouhodobého majetku [online]. 2017 [cit. 2018-02-17]. Dostupné z: <http://www.iucto.cz/oceneni-dlouhodobeho-majetku/>
- [9] Iúcto.cz: Zařazení majetku do odpisových skupin a doba odpisování [online]. 2017 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: <http://www.iucto.cz/priklady-zarazeni-majetku-do-odpisovych-skupin-a-doba-odepisovani/>
- [10] LOŠŤÁK, M. a P. PRUDKÝ. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. Olomouc: ANAG, 2017, 350 s. ISBN 978-80-7554-063-8.
- [11] MÁČE, M. Účetnictví a finanční řízení. Praha: Grada Publishing, a. s., 2013, 551 s. ISBN 978-80-247-4574-9.
- [12] Mzdovapraxe.cz: Vnitropodnikové účetní směrnice [online]. 1.9.2007 [cit. 2018-03-13]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d2607v3373-vnitropodnikove-ucetni-smernice/>
- [13] Notia.cz: Vnitropodnikové směrnice [online]. 5.10.2015 [cit. 2018-03-13]. Dostupné z: <http://www.notia.cz/vnitropodnikove-smernice.html>

- [14] OTRUSINOVÁ, M., K. ŠTEKER. Jak číst účetní výkazy. Praha: Grada Publishing, a. s., 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.
- [15] Portál.POHODA.cz: Co možná nevíte o technickém zhodnocení - 1. část [online]. 1.7.2015 [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/co-jste-mozna-nevedeli-o-technickem-zhodnoceni-%E2%80%93-1/>
- [16] Portál.POHODA.cz: Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku [online]. 7.9.2015 [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-dlouhodobeho-nehmotneho-majetku/>
- [17] Portál.POHODA.cz: Odpisy majetku v praxi [online]. 30.3.2015 [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>
- [18] Portál.POHODA.cz: Účtování dlouhodobého majetku [online]. 23.6.2014 [cit. 2018-02-26]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-dlouhodobeho-majetku/>
- [19] Portál.POHODA.cz: Účtování dlouhodobého majetku - pořízení a ocenění (1. část) [online]. 15.1.2013 [cit. 2018-02-17]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-dlouhodobeho-majetku-porizeni-a-oceneni/>
- [20] RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. Olomouc: ANAG, 2010, 987 s. ISBN 978-80-7263-580-1.
- [21] SKÁLOVÁ, J. a kolektiv. Podvojný účetnictví. Praha: Grada Publishing, a. s., 2018, 192 s. ISBN 978-80-271-0868-8.
- [22] STROUHAL, J. a kol. Oceňování v účetnictví. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, a. s., 2013, 420 s. ISBN 978-80-7478-366-1.
- [23] Synpo.cz: Profil společnosti [online]. 2018 [cit. 2018-03-03]. Dostupné z: <http://www.synpo.cz/profil-spolecnosti.htm>
- [24] Uctovani.net: Účet 021 - Stavby [online]. 2010 [cit. 2018-02-26]. Dostupné z: https://www.uctovani.net/ucet.php?ucet_c=021&popis=Stavby&i=16
- [25] Účetnictví: Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje [online]. 2018 [cit. 2018-02-15]. Dostupné z: <http://ucetnictvi.studentske.cz/2008/11/nehmotn-vsledky-vzkumu-vvoje.html>
- [26] Účetnictví podnikatelů. Ostrava: Sagit, a. s., 2016, 191 s. ISBN 978-80-7488-142-8.
- [27] Účetní portál.cz: 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje [online]. 1.1.2014 [cit. 2018-02-26]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?item=12731>

- [28] Účetní portál.cz: 013 - Software [online]. 1.1.2014 [cit. 2018-02-26]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?item=12732>
- [29] Účetní portál.cz: 014 - Ocenitena práva [online]. 1.1.2014 [cit. 2018-02-26]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?item=12733>
- [30] Účetní portál.cz: 015 - Povolenky na emise a preferenční limity [online]. 1.1.2014 [cit. 2018-02-26]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?item=12734>
- [31] Účetní portál.cz: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek [online]. 1.1.2014 [cit. 2018-02-26]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?tabs=%7B%22tabs%22%3A%5B%7B%22title%22%3A%22018+-+Drobn%5Cu00fd+dlouhodob%5Cu00fd+nehmotn%5Cu00fd+majetek%22%2C%22url%22%3A%22wiki%5C%2Fhtml%3Fitem%3D12738%22%7D%5D%2C%22currentTab%22%3A0%2C%22originalUrl%22%3A%22wiki%5C%2Fhtml%3Fitem%3D13607%22%2C%22originalItem%22%3A%2213607%22%7D;item=12738>
- [32] Účetní portál.cz: 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek [online]. 1.1.2014 [cit. 2018-02-26]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?item=12739>
- [33] Účetní portál.cz: Účet 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti [online]. 1.1.2014 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?item=12763>
- [34] Účetní portál.cz: Účet 068 - Termínované vklady dlouhodobé [online]. 1.1.2014 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?item=12765>
- [35] Účetní portál.cz: Účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek [online]. 1.1.2014 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?item=12766>
- [36] Účetní průvodce MáDáti: Účty [online]. 2018 [cit. 2018-02-15]. Dostupné z: http://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_019.HTM
- [37] Účetní průvodce MáDáti: Účet 061 - Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba [online]. 1.1.2016 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: http://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_061.HTM
- [38] Účetní průvodce MáDáti: Účet 062 - Podíly - podstatný vliv [online]. 1.1.2016 [cit. 2018-02-27]. Dostupné z: http://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_062.HTM
- [39] Účetní průvodce MáDáti: Účet 063 - Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly [online]. 1.1.2018 [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: http://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_063.HTM

- [40] Účetní průvodce MáDáti: Účet 068 - Zápůjčky a úvěry - ostatní [online]. 1.1.2018 [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: http://www.madati.cz/info/delfinuctytxt.asp?cd=217&typ=r&levelid=U_068.HTM
- [41] Váš daňový poradce: Účetní a daňové odpisy hmotného majetku [online]. 15.8.2017 [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <http://www.vasdanovyporadce.cz/ucetni-a-danove-odpisy-hmotneho-majetku/>
- [42] Veřejný rejstřík a Sbírka listin: Úplný výpis z obchodního rejstříku [online]. 1.3.2018 [cit. 2018-03-03]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=711040&typ=UPLNY>
- [43] Výroční zprávy podniku SYNPO, akciová společnost v letech 2012-2016.
- [44] Zákony pro lidi.cz: Hlava II, § 14 (6) [online]. 11.11.2009 [cit. 2018-02-26]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>