

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Dlouhodobý majetek z ekonomického a z účetního hlediska

Daniel Havlíček

Bakalářská práce

2018

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

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Daniel Havlíček**
Osobní číslo: **E15521**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Dlouhodobý majetek z ekonomického a z účetního hlediska.**
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 je analýza dlouhodobého majetku z ekonomického hlediska podniku a na základě současné právní úpravy rovněž rozbor účtování a celkové zhodnocení dlouhodobého majetku ve vybraném podniku.

Osnova:

- Úvod.
- Vymezení základních pojmů.
- Analýza dlouhodobého majetku z ekonomického hlediska.
- Analýza dlouhodobého majetku z účetního hlediska.
- Analýza dlouhodobého majetku z ekonomického a účetního hlediska ve vybraném podniku.
- Zhodnocení dlouhodobého majetku ve vybraném podniku.
- Návrhy a doporučení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

PILÁTOVÁ, Jana. Zákon o účetnictví .. s komentářem: s účinností od .. Praha: Grada Publishing, 2015-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0430-7.
REJNUŠ, Oldřich. Finanční trhy. 3., rozš. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2011. Ekonomie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-1283.
ŠVARCOVÁ, Jena. Ekonomie: stručný přehled : teorie a praxe aktuálně a v souvislostech : [2000/2001]. Zlín: CEED, 2000. ISBN 80-902552-4-8.
PELC, Vladimír. Odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi. Praha: Grada, 1998. ISBN 80-7169-302-2.
SEDLÁČEK, Jaroslav. Základy finančního účetnictví. Praha: Ekopress, 2005. ISBN 80-86119-95-5.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Irena Honková, Ph.D.

Ústav podnikové ekonomiky a managementu



Datum zadání bakalářské práce: 1. září 2017

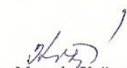
Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2018

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



L.S.

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



V Pardubicích dne 1. září 2017

PROHLÁŠENÍ

Tuto práci jsem vypracoval samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využil, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byl jsem seznámen 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

Daniel Havlíček

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych rád poděkoval své vedoucí práce Ing. Ireně Honkové Ph.D. za její odbornou pomoc, cenné rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěl poděkovat společnosti OTK Group, a. s. za poskytnuté materiály a informace.

ANOTACE

Tato bakalářská práce se zabývá analýzou dlouhodobého majetku z ekonomického a z účetního hlediska a na základě současné právní úpravy rozbořem účtování a celkovým zhodnocením dlouhodobého majetku ve vybraném podniku. Teoretická část vymezuje základní pojmy související s dlouhodobým majetkem. Popisuje způsoby ekonomické i účetní analýzy a rovněž účtování dlouhodobého majetku. V praktické části dochází k aplikaci problematiky ve společnosti OTK Group Kolín a. s. V závěru práce jsou formulovány návrhy a doporučení na zlepšení situace.

KLÍČOVÁ SLOVA

dlouhodobý majetek, analýza, účtování

TITLE

Fixed assets in economic and accounting terms

ANOTTATION

This thesis deals with the analysis of long-term assets from the economic and accounting point of view. It enquires into accounting and evaluation of long-term assets in a model company according to the contemporary legislation. The theoretical part describes the definitions related with long-term assets. It is about the ways of economic and accounting analysis and the accounting of long-term assets. The second part shows real applications in the OTK Group Kolín ltd. The final part contains suggestions and recommendations in order to improve the situation.

KEYWORDS

fixed assets, analysis. accounting

Obsah

Úvod	11
1 Vymezení základních pojmů.....	12
1.1 Dlouhodobý hmotný majetek	12
1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek	13
1.3 Dlouhodobý finanční majetek	13
2 Dlouhodobý majetek z ekonomického hlediska	14
2.1 Plánování potřeby dlouhodobého majetku	14
2.1.1 Výrobní kapacita	14
2.2 Zhodnocení investice	14
2.2.1 Ukazatel doby návratnosti	14
2.2.2 Ukazatel efektivnosti investice	15
2.2.3 Obrat dlouhodobého majetku	15
2.3 Financování dlouhodobého majetku	15
2.3.1 Zlaté bilanční pravidlo financování.....	15
2.3.2 Zlaté pari pravidlo	15
2.3.3 Ukazatel celkové zadluženosti	16
2.4 Evidence dlouhodobého majetku	16
2.4.1 Technika evidence.....	16
2.5 Opotřebení dlouhodobého majetku	17
2.5.1 Daňové odpisy.....	18
2.5.2 Ukazatel opotřebení.....	19
2.6 Reprodukce dlouhodobého majetku.....	20
2.6.1 Ukazatele naturální reprodukce	20
2.6.2 Ukazatel vyřazení.....	20
3 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska	21
3.1 Právní úprava účetnictví v ČR	21
3.2 Členění podle účtových skupin	21
3.2.1 Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek.....	21
3.2.2 Účtová skupina 02 a 03 – Dlouhodobý hmotný majetek	22
3.2.3 Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek	22
3.3 Oceňování dlouhodobého majetku.....	22
3.3.1 Oceňování pořizovací cenou.....	23
3.3.2 Oceňování vlastními náklady.....	23
3.3.3 Oceňování reprodukční pořizovací cenou	23
3.4 Způsoby pořízení dlouhodobého majetku	24
3.4.1 Dodavatelský způsob.....	24
3.4.2 Vytvoření vlastní činností.....	26
3.4.3 Bezúplatné nabytí.....	26
3.4.4 Vklad společníka	26
3.4.5 Přechod z osobního užívání do podnikání.....	27
3.5 Analytická evidence dlouhodobého majetku	27
3.6 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku	27
3.6.1 Metody účtování.....	28
3.7 Účetní odpisy	28
3.7.1 Účetní vs. daňové odpisy	29
3.8 Opravné položky k dlouhodobému majetku	29
3.9 Vyřazení dlouhodobého majetku	30
3.9.1 Vyřazení prodejem	30
3.9.2 Vyřazení fyzickou likvidací	31

3.9.3	<i>Vyřazení v důsledku škody</i>	31
3.9.4	<i>Vyřazení bezúplatným převodem (darem)</i>	31
4	Analýza DM z ekonomického a účetního hlediska ve vybraném podniku	32
4.1	Charakteristika společnosti	32
4.1.1	<i>Organizační struktura podniku</i>	34
4.2	Analýza z ekonomického hlediska	35
4.2.1	<i>Plánování investic</i>	35
4.2.2	<i>Evidence dlouhodobého majetku</i>	35
4.2.3	<i>Obrat dlouhodobého majetku</i>	35
4.2.4	<i>Ukazatel opotřebení DM začátku roku</i>	36
4.2.5	<i>Zlaté bilanční pravidlo financování</i>	36
4.2.6	<i>Zlaté pari pravidlo</i>	37
4.2.7	<i>Ukazatel celkové zadluženosti</i>	38
4.2.8	<i>Ukazatel naturální reprodukce</i>	38
4.3	Analýza z účetního hlediska	39
4.3.1	<i>Oceňování a pořízení DM ve společnosti</i>	39
4.3.2	<i>Analytická evidence</i>	41
4.3.3	<i>Drobný hmotný a nehmotný majetek</i>	42
4.3.4	<i>Technické zhodnocení</i>	43
4.3.5	<i>Odpisy</i>	43
4.3.6	<i>Daňové vs. účetní odpisy</i>	44
5	Zhodnocení dlouhodobého majetku ve vybraném podniku	45
5.1	Vývoj dlouhodobého hmotného majetku	45
5.2	Vývoj dlouhodobého nehmotného majetku	46
5.3	Struktura dlouhodobého hmotného majetku	47
6	Návrhy a doporučení	48
6.1	Analýza z ekonomického hlediska	48
6.2	Analýza z účetního hlediska	49
	Závěr	50
	Zdroje informací	51
	PŘÍLOHY	53

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Odpisové skupiny s minimální dobou odpisování.....	18
Tabulka 2: Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování.....	18
Tabulka 3: Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	19
Tabulka 4: Vývoj počtu zaměstnanců v OTK GROUP, a. s.....	33
Tabulka 5: Obrat dlouhodobého majetku (v tis. Kč)	35
Tabulka 6: Ukazatel opotřebení na začátku a konci let 2013-2016 (v tis. Kč).....	36
Tabulka 7: Zlaté bilanční pravidlo financování v letech 2013-2016 (v tis. Kč).....	36
Tabulka 8: Zlaté pari pravidlo v letech 2013-2016 (v tis. Kč)	37
Tabulka 9: Celková zadluženost v letech 2013-2016	38
Tabulka 10: Ukazatel naturální reprodukce DM v letech 2013-2016 (v tis. Kč)	38
Tabulka 11: Obrat pořizovacích účtů DM (v tis. Kč).....	39
Tabulka 12: Hodnoty drobného hmotného a nehmotného majetku (v tis. Kč).....	42
Tabulka 13: Tabulka pro účetní odpisy OTK GROUP, a. s.	43
Tabulka 14: Daňové a účetní odpisy v letech 2013-2016 (v tis. Kč).....	44
Tabulka 15: Výše DHM v letech 2013–2016 (v tis. Kč)	45
Tabulka 16: Výše DNM v letech 2013–2016 (v tis. Kč)	46

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Statutární orgány OTK GROUP, a. s.	32
Obrázek 2: Vývoj počtu zaměstnanců 2013-2016.....	33
Obrázek 3: Organizační struktura OTK GROUP, a. s.	34
Obrázek 4: Dlouhodobý majetek a dlouhodobý kapitál	37
Obrázek 5: Obraty účtů 041,11.....	40
Obrázek 6: Obraty účtů 042.12.....	40
Obrázek 7: Porovnání účetních a daňových odpisů (v tis. Kč).....	44
Obrázek 8: Vývoj DHM v OTK GROUP, a. s.	45
Obrázek 10: Vývoj DNM majetku v OTK GROUP, a. s.	46
Obrázek 9: Struktura DHM v roce 2016.....	47

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

Aj.	A jiné
Apod.	A podobně
A. S.	Akciová společnost
Atd.	A tak dále
Č.	Číslo
ČÚS	České účetní standardy pro podnikatele
D	Strana účtu dal
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
HM	Hmotný majetek
MD	Strana účtu má dáti
Např.	Například
PC	Pořizovací cena
PS	Počáteční stav
Sb.	Sbírka zákonů
SMV	Samostatné movité věci
Tis. Kč	Tisíc korun českých
Tj.	To je
TZ	Technické zhodnocení
Tzv.	Takzvaný
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů

Úvod

Dlouhodobý majetek patří u výrobních podniků k nejdůležitějším složkám majetku, kterými disponují. Bakalářská práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou část. Obě tyto části budou analyzovat dlouhodobý majetek z pohledu ekonomického a z pohledu účetního. Teoretická část se bude nejdříve zabývat obecnou charakteristikou dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku. Následuje teoretická analýza dlouhodobého majetku z ekonomického hlediska. Majetek je rozebírán v rámci svého koloběhu v podniku a to konkrétně: plánování potřeby dlouhodobého majetku, zhodnocení investice, financování dlouhodobého majetku, evidence dlouhodobého majetku, opotřebení dlouhodobého majetku a reprodukce dlouhodobého majetku. Při rozboru dlouhodobého majetku z účetního hlediska bude nejprve definována právní úprava účetnictví v České republice a poté jednotlivé členění podle účtových skupin. Jednotlivé kroky tohoto rozboru jsou také v souladu s koloběhem majetku podniku a to: způsoby pořízení dlouhodobého majetku, analytická evidence, technické zhodnocení, účetní odpisy opravné položky a vyřazení dlouhodobého majetku.

V praktické části bude nejprve přiblížena vybraná společnost a následně provedena analýza dlouhodobého majetku z ekonomického a z účetního hlediska. Součástí praktické části je také celkové zhodnocení dlouhodobého majetku ve společnosti. Na základě závěrů jednotlivých analýz budou zhodnoceny získané výsledky a vytvořeny návrhy a doporučení k dané problematice.

Cílem práce je analýza dlouhodobého majetku z ekonomického hlediska podniku a na základě současné právní úpravy rovněž rozbor účtování a celkové zhodnocení dlouhodobého majetku ve vybraném podniku.

1 Vymezení základních pojmů

Tato kapitola je věnována pro vymezení základních pojmů týkajících se dlouhodobého majetku. Dlouhodobý majetek a též stálý investiční majetek, fixní majetek nebo stálá aktiva, je takový majetek, který slouží podniku po dobu delší než 1 rok. Je součástí rozvahy, ve které je součástí aktiv. Dlouhodobý majetek se získává několika způsoby a to koupí, vlastní činností, bezúplatným nabytím (darem), převodem či leasingem. [6]

Dlouhodobý majetek se člení do tří základních skupin:

- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek

1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Tento druh dlouhodobého majetku představuje majetek, který má fyzickou podstatu, může být viděn a jehož se můžeme dotýkat. Dlouhodobý hmotný majetek je součástí produkční kapacity podniku a poskytuje budoucí prospěch, který lze spolehlivě změřit. Tento majetek se vyznačuje těmito charakteristikami:

- má fyzickou podobu (může být viděn, je možné se jej dotýkat);
- nevstupuje fyzicky do výrobku určenému k prodeji (nestává se jeho fyzickou částí);
- doba životnosti je delší než 1 rok a postupně se opotřebovává, obvykle bývá předmětem odpisování. Náklady vynaložené na jeho pořízení jsou rozloženy do budoucích let v rámci odpisů;
- smyslem pořízení je užívání v normální provozní činnosti (výroba, dodávky zboží a služeb), nikoli pro opětovný prodej. [4 s. 130]

Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DHM“) bývá stěžejní položkou rozvahy u většiny společností. To je mimo jiné dáno širokou škálou položek, které zahrnuje – od počítačového vybavení přes automobily a výrobní linky až po budovy a pozemky. Do DHM ale patří i méně obvyklé položky jako umělecká díla, zvířata či věcná břemena. [8]

1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetkem nemateriální (nehmotné) povahy. Doba jeho používání je delší než jeden rok. Výše ocenění je závislé na účetní jednotce. Mezi typické položky dlouhodobého nehmotného majetku patří:

- zřizovací výdaje – souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do doby zápisu do obchodního rejstříku;
- software – pořízení od jiných osob nebo vytvořený vlastní činností za účelem dalšího prodeje;
- ocenitelná práva – výsledky tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů za podmínky, že byly vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování s nimi nebo získané od jiných subjektů;
- goodwill – označuje hodnotu nevlastněného, nehmotného majetku obchodní společnosti jako jsou například dobré vztahy se zákazníky, jméno firmy nebo zkušenosti zaměstnanců;
- povolenky na emise – povolenky na emise skleníkových plynů představující majetkovou hodnotu, povolenky jsou dlouhodobým nehmotným majetkem vždy bez ohledu na výši jejich ocenění;
- preferenční limity – individuální produkční kvóty a individuální limit prémiových práv, vždy bez ohledu na výši jejich ocenění;
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje – vytvořené vlastní činností za účelem obchodování s nimi nebo získané od jiných subjektů. [9 s. 60-61]

1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek (dále jen „DFM“) se vyskytuje v rozvahách podniků méně často ve srovnání s dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem. Ve skupině DFM nalezneme především podíly v ovládaných a řízených osobách, podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly, dluhové cenné papíry držené do splatnosti, zápůjčky a úvěry osobám ovládajícím nebo ovládaným, ve kterých uplatňuje účetní jednotka podstatný vliv, dále ostatní půjčky a úvěry a ostatní dlouhodobý finanční majetek. [10]

2 Dlouhodobý majetek z ekonomického hlediska

V následující teoretické části, je dlouhodobý majetek popisován z ekonomického hlediska podniku. Jednotlivé podkapitoly této části jsou postupně rozebírány v rámci existenčního koloběhu dlouhodobého majetku, kterým v podnicích probíhá. Jedná se o plánování potřeby dlouhodobého majetku, dále zhodnocení investice, financování dlouhodobého majetku, evidenci dlouhodobého majetku, postupné opotřebení dlouhodobého majetku a následná reprodukce investičního majetku.

2.1 Plánování potřeby dlouhodobého majetku

Při plánování potřeby dlouhodobého majetku je třeba vycházet z podkladů, aby podnik zjistil, zda je nový nebo stávající dlouhodobý majetek opravdu potřebný nebo zda se jeho provoz vyplatí (tj. je ziskový). Jako podklady pro plánování potřeby lze využít plán výroby a jeho směnnost provozu nebo výrobní kapacitu a její využití. [22]

2.1.1 Výrobní kapacita

Ukazatel výrobní kapacity (VK) říká, jaké je maximální množství výrobků na daném strojním zařízení, za optimálních podmínek a za určitou časovou jednotku (rok, měsíc, den či hodina). Pro výrobní kapacitu je třeba znát maximální možné časové využití stroje (VČF – využitelný časový fond), výkonnost stroje (KNM – kapacitní norma množství) a případně časovou normu na výrobek (KNČ – kapacitní norma času). Výrobní kapacitu je možné spočítat dvěma způsoby. Výsledky obou způsobů výpočtu jsou totožné. [22]

$$VK = \frac{VČF}{KNČ} \quad (1)$$

$$VK = VČF * KNM \quad (2)$$

2.2 Zhodnocení investice

Pro zhodnocení investic využívá podnik ukazatel doby návratnosti investice a ukazatel efektivnosti investice. Dalším možným ukazatelem pro zhodnocení investice je ukazatel obratu dlouhodobého majetku

2.2.1 Ukazatel doby návratnosti

Ukazatelem doby návratnosti (T) podnik zjišťuje, za kolik let se vrátí investiční náklady z ročního zisku. Ukazatel doby návratnosti se počítá dle následujícího vztahu: [22]

$$T = \frac{\text{investiční náklady}}{\text{roční zisk}} \quad (3)$$

2.2.2 Ukazatel efektivnosti investice

Pomocí ukazatele efektivnosti investice (E) podnik zjišťuje, zda byla investice do dlouhodobého majetku efektivní a jaká je výše zisku oproti investičním nákladům. Výsledkem tohoto ukazatele je počet korun zisku, které získáme z jedné koruny vložených nákladů. Ukazatel se počítá dle následujícího vztahu: [22]

$$E = \frac{\text{roční zisk}}{\text{celkové investiční náklady}} \quad (4)$$

2.2.3 Obrat dlouhodobého majetku

Ukazatel obratu dlouhodobého majetku udává informaci o tom, jak efektivně je daný dlouhodobý majetek využíván a kolikrát se obrátí v tržbách za rok. Obrat dlouhodobého majetku by měl dosáhnout alespoň hodnoty 1 a počítá se následovně: [24]

$$\text{Obrat dlouhodobého majetku} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Dlouhodobý majetek}} \quad (5)$$

2.3 Financování dlouhodobého majetku

Financováním dlouhodobého majetku se rozumí prvotní pořízení, obnova nebo rozšíření různých forem dlouhodobého majetku. Přeměna investičního majetku na finanční prostředky trvá delší dobu než u běžného majetku. Peněžní prostředky jsou v něm vázány po delší dobu, a proto se o tomto financování hovoří jako o dlouhodobém. [26, s. 288]

Dlouhodobé financování se dělí na:

- a) Vlastní zdroje – zisk, odpisy, kapitálové fondy
- b) Cizí – dlouhodobé bankovní úvěry, finanční leasing, rezervy

2.3.1 Zlaté bilanční pravidlo financování

Pravidlo porovnává dlouhodobý majetek a dlouhodobý kapitál. Pravidlo doporučuje dávat do souladu dobu trvání majetkových složek a dobu trvání finančních zdrojů, ze kterých byl pořízen. Znamená to, že dlouhodobý majetek by měl být financován z dlouhodobých zdrojů a oběžný majetek z krátkodobých zdrojů. [27]

2.3.2 Zlaté pari pravidlo

Pravidlo poměruje dlouhodobý majetek a vlastní kapitál. Pari pravidlo doporučuje, aby podnik užíval nejvýš tolik vlastního kapitálu, kolik může uložit do dlouhodobého majetku, v ideálním případě méně, aby se vytvořil také prostor pro financování dlouhodobým cizím kapitálem. [27]

2.3.3 Ukazatel celkové zadluženosti

Ukazatel říká, jaká je finanční úroveň podniku (věřitelské riziko). Udává míru krytí majetku podniku cizími zdroji. Pokud je zadluženost vyšší než 60 % představuje podnik riziko pro současné i budoucí věřitele, především bankovní instituce. Optimální hodnota se dle světového průměru pohybuje v rozmezí 30-60 %. Ukazatel se počítá dle následujícího vztahu: [28]

$$\text{Celková zadluženost (v \%)} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Celková aktiva}} * 100 \quad (6)$$

2.4 Evidence dlouhodobého majetku

V dlouhodobém majetku firmy je uložené značné množství finančních prostředků a tento druh majetku slouží firmě po mnoho let. Z tohoto důvodu je nutná důsledná a přehledná evidence. Evidence slouží pro:

- kontrolu majetku – inventarizace;
- odpisování majetku – daně a účetnictví;
- přehled o finanční hodnotě firmy – pro potřeby financování z cizích zdrojů (úvěry, noví investoři, ručení majetkem atd.);
- úhrady majetku škod pojišťovnou – při vzniku pojistné události (živelné či úmyslné), slouží evidence jako významné ulehčení vyčíslení škod.

Základní evidence se provádí na inventárních kartách. Firma může svůj dlouhodobý majetek evidovat dvěma způsoby, a to ručně nebo elektronicky. Může si zvolit jeden z těchto způsobů nebo kombinovat oba dle svých potřeb a možností. Při ruční evidenci se nejčastěji využívají tvrdší druhy papírů. V dnešní době však většina firem využívá elektronickou evidenci. Tato evidence je poskytována v rámci účetních softwarů a zaleží jen na firmě, který si zvolí. [3 s. 78-79]

2.4.1 Technika evidence

Oba způsoby technické evidence (ruční a elektronická) mají určité náležitosti a strukturu. Evidence obsahuje stručný technický popis dlouhodobého majetku, vstupní cenu, datum pořízení a uvedení do užívání. Firma si sama volí údaje, které chce evidovat. Existují však údaje, které musí povinně zaznamenat do evidence. Povinně inventární karta musí obsahovat inventární číslo dlouhodobého majetku, zvolený způsob odpisování, vstupní cenu, jednotlivé roční daňové odpisy (pokud chce firma vést odlišné účetní odpisy, tak i tyto odpisy). Po ukončení odpisování se na kartě zaznamená i forma jakou byl dlouhodobý majetek vyřazen. Na kartu se také zaznamenává, zda byl dlouhodobý majetek prodán, odcizen nebo zničen před

dokončením odpisování. Forma zvolené evidence se bude lišit i podle druhu dlouhodobého majetku. Při evidenci majetku, který se odpisuje po kratší dobu, například automobil po dobu 5 let, bude stačit jednoduchá inventární karta, ale u dlouhodobého majetku, který firma odpisuje 50 let (administrativní budova), bude nutné do rozsáhlejší evidence jako například zavádět i technické údaje o opravách, přidané výstavbě nebo rekonstrukci. Při pořízení dlouhodobého majetku se navíc vypisuje zápis o pořízení dlouhodobého majetku a při vyřazení pak zápis o jeho vyřazení. [3 s. 79]

2.5 Opotřebení dlouhodobého majetku

Opotřebení dlouhodobého majetku se vyjadřuje pomocí odpisů. Odpisy tedy vyjadřují, jak je majetek opotřebováván v průběhu času (fyzicky i morálně). Odpisy se používají pouze pro dlouhodobý majetek, který patří do skupiny majetku odpisovaného. Odpisy se dělí na skupiny. Existují odpisy účetní (stanovuje zákon o účetnictví §28) a odpisy daňové (jsou stanoveny pomocí zákona o daních z příjmu). Odpisuje se dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Výjimku však tvoří dlouhodobý majetek vyloučený z odpisování. [15]

Účetní jednotka odpisuje majetek, ke kterému vlastní vlastnické právo nebo vlastní práva využívat jej ke své činnosti. Pokud dlouhodobý majetek vlastní více subjektů najednou, tak každý subjekt odpisuje svůj spoluvlastnický podíl. Jak již bylo řečeno, existuje i dlouhodobý majetek, který je vyloučený z odpisování, jedná se například o:

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby.
- pozemky
- finanční majetek
- nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání.
- preferenční limity, které nelze odpisovat a povolenky na emise.
- movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty

Zvláštní úprava platí pro goodwill¹. Záporný i kladný goodwill se odpisuje rovnoměrně po dobu 60 měsíců (tedy 5 let). Pokud se jedná o oceňovací rozdíl k nabytému majetku, odpisuje se rovnoměrně po dobu 180 měsíců (tedy 15 let). [16]

¹ Označuje hodnotu nevlastněného, nehmotného majetku obchodní společnosti jako jsou například dobré vztahy se zákazníky, jméno firmy nebo zkušenosti zaměstnanci.

2.5.1 Daňové odpisy

Doba odpisování majetku je stanovena podle odpisových skupin, do kterých každá účetní jednotka svůj majetek zařídí. Každá odpisová skupina uděluje minimální dobu odpisování. Odpisové skupiny jsou stanoveny v Příloze č. 1 zákona o daních z příjmů. Jednotlivé odpisové skupiny jsou znázorněny v následující tabulce (Tabulka č. 1):

Tabulka 1: Odpisové skupiny s minimální dobou odpisování

Odpisová skupina	Doba odpisování	Příklad majetku
1	3 roky	Počítače, kan. potřeby, ovce, husy, jízdní kola, ...
2	5 let	Motorová vozidla, nábytek, čluny, ...
3	10 let	Turbíny, lokomotivy, konstrukce vinic, ...
4	20 let	Domy a budovy ze dřeva a plastů
5	30 let	Domy a budovy, mosty, dálnice
6	50 let	Hotely, obchodní domy, administrativní. Budovy

Zdroj: [29, § 30 odst. 1]

Daňové odpisy jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. Dlouhodobý majetek se odpisuje pouze do výše vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny. Účetní jednotka zvolí jednu ze dvou metod (rovnoměrné nebo zrychlené odpisy) a musí zvolenou metodu dodržet až do konce odpisování. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

- a) rovnoměrné odpisování – při tomto způsobu odpisování se odpisy se dostávají do nákladů rovnoměrně. Výpočet je prováděn dle následujícího vztahu:

$$\text{Odpis} = \frac{\text{Vstupní cena}}{100} * \text{Roční odpisová sazba} \quad (7)$$

V následující tabulce (Tabulka č. 2) jsou uvedeny roční odpisové sazby potřebné pro výpočet rovnoměrných odpisů.

Tabulka 2: Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování

Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou ZC
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Zdroj: [29, § 31 odst. 1 písm. a)]

b) zrychlené odpisování – při zrychleném způsobu odpisování jsou odpisy nejvyšší během prvních let. Výpočet je prováděn dle následujícího vztahu:

Pro první rok odpisování se využívá tento výpočet:

$$Odpis = \frac{Vstupní\ cena}{k_1} \quad (8)$$

V dalších letech odpisování se využívá tento výpočet:

$$Odpis = \frac{2 \cdot zůstatková\ cena}{k-n} \quad (9)$$

k_1 = koeficient v 1. roce odpisování

k = koeficient platný v dalších letech

n = počet let, po které bylo odpisováno

Koeficienty potřebné pro výpočet zrychlených odpisů jsou uvedeny v následující tabulce (Tabulka č. 3).

Tabulka 3: Koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou ZC
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: [29, § 32 odst. 1]

2.5.2 Ukazatel opotřebení

Ukazatel opotřebení udává míru opotřebení celkového dlouhodobého majetku podniku. Pokud ukazatel opotřebení začátku roku vyjde větší než ukazatel opotřebení konce roku, tak je dlouhodobý majetek na konci roku méně opotřebován. Pokud však ukazatel opotřebení je na začátku roku menší než na konci roku, tak je dlouhodobý majetek na konci roku opotřebován více než majetek na začátku roku. Výpočet je podle následujících vztahů: [25]

a) Ukazatel opotřebení začátku roku

$$\frac{Oprávký\ na\ začátku\ roku}{DM\ na\ začátku\ roku} \quad (10)$$

b) Ukazatel opotřebení konce roku

$$\frac{Oprávký\ na\ konci\ roku}{DM\ na\ konci\ roku} \quad (11)$$

2.6 Reprodukce dlouhodobého majetku

Ukazatele reprodukce dlouhodobého majetku podávají výsledky o jeho obnově. Obnova dlouhodobého majetku má několik podob:

- a) Prostá – stav majetku v peněžních jednotkách na začátku roku je stejný jako na konci roku
- b) Zúžená – stav majetku v peněžních jednotkách na začátku roku je větší než na konci roku
- c) Rozšířená – stav majetku v peněžních jednotkách na začátku roku je menší než na konci roku.

Stav dlouhodobého majetku na konci roku v peněžních jednotkách se zjistí podle následujícího vztahu: [25]

$$DM_1 = DM_0 - \text{likvidace } (L) + \text{investice } (I) + \text{ostatní přírůstky } (OP) \quad (12)$$

DM_0 = Stav majetku v peněžních jednotkách na začátku roku

DM_1 = Stav majetku v peněžních jednotkách na konci roku

2.6.1 Ukazatele naturální reprodukce

Ukazatel naturální reprodukce (UNR) udává informace o tom, zda je velikost dlouhodobého majetku na začátku roku větší než na konci roku nebo naopak. Pokud ukazatel vyjde větší než 1, poté to znamená, že stav dlouhodobého majetku na konci roku je větší oproti stavu na začátku roku. A podnik uplatňuje rozšířenou reprodukci. Vyjde-li ale ukazatel menší než 1, znamená to tedy, že je stav majetku na konci roku menší než na začátku roku a podnik uplatňuje zúženou reprodukci. Ukazatel naturální reprodukce se počítá dle následujícího vztahu: [25]

$$UNR = \frac{DM_1}{DM_0} \quad (13)$$

2.6.2 Ukazatel vyřazení

Ukazatel vyřazení (UV) říká, zda podnik dlouhodobý majetek více obnovoval, než vyřazoval nebo naopak. Vyjde-li ukazatel obnovení menší než ukazatel vyřazení, vyplývá z toho, že podnik méně obnovoval dlouhodobý majetek, než vyřazoval. Pokud však vyjde ukazatel obnovení větší než ukazatel vyřazení, znamená to, že podnik více dlouhodobý majetek obnovoval, než vyřazoval. Ukazatel vyřazení se zjišťuje dle následujícího vztahu: [25]

$$UV = \frac{\text{Likvidace } (L)}{DM_0} \quad (14)$$

3 Dlouhodobý majetek z účetního hlediska

3.1 Právní úprava účetnictví v ČR

V České republice je účetnictví regulováno pomocí:

- 1) Zákon 563/1991 Sb. o účetnictví – stanovuje v souladu s právem Evropské unie, rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost.
- 2) Vyhlášky MF ČR (č. 500/2002 Sb., č. 501/2002 Sb., č. 472/2003 Sb., č. 397/2005 Sb., č. 349/2007 Sb.) – Vyhlášky se podle charakteru účetních jednotek a jejich činností podrobněji zabývají rozsahem a způsobem sestavování účetní závěrky, obsahovým vymezením položek účetních výkazů, směrnou účtovou osnovou a postupy zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku a konsolidovanou účetní závěrkou.
- 3) České účetní standardy (ČÚS) – stanovují pravidla, jimiž se společnosti řídí při vedení finančního účetnictví a sestavování účetní závěrky.
- 4) Vnitřní účetní směrnice – slouží pro stanovení pravidel, organizace, podmínek, povinností, odpovědnosti a pravomocí v určité pracovní činnosti. Smyslem účetních směrnic je aplikovat zákonné předpisy na konkrétní podmínky v účetní jednotce.

„V důsledku procesu harmonizace účetního výkaznictví v EU mají některé účetní jednotky povinnost vést a sestavovat individuální a konsolidované účetní závěrky dle Mezinárodních účetních standardů (IFRS), které jsou upraveny právem Evropského společenství.“ [2, s. 11]

3.2 Členění podle účtových skupin

Dlouhodobý majetek se v účetnictví dle směrné účtové osnovy dělí do čtyř účtových skupin, do kterých je majetek rozdělen dle svých specifických vlastností.

3.2.1 Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý majetek, který spadá do této účtové skupiny, je upraven v účetní vyhlášce §6. Majetek této skupiny je odpisovaný. Tato účtová skupina zahrnuje tyto účty: [11]

- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 015 – Povolenky na emise a preferenční limity
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

3.2.2 Účtová skupina 02 a 03 – Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý majetek, který spadá do účtové skupiny 02 a 03, je upraven v účetní vyhlášce §7. Do účtové skupiny 02 patří majetek odpisovaný, zatímco do skupiny 03 majetek neodpisovaný. Do skupiny 02 patří konkrétně tyto druhy majetku: [11]

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
- 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Do skupiny 03, tedy dlouhodobého hmotného majetku neodpisovaného patří:

- 031 – Pozemky
- 032 – Kulturní předměty

3.2.3 Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý majetek, který spadá do účtové skupiny 06 je upraven v účetní vyhlášce §3.

Tato skupina zahrnuje tento majetek:

- 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 065 – Dlouhodobé půjčky
- 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

3.3 Oceňování dlouhodobého majetku

Oceňování dlouhodobého majetku je právně upravené v účetní vyhlášce §47,48. Při nabytí dlouhodobého majetku přichází v úvahu tři druhy ocenění dlouhodobého majetku:

- a) Pořizovací cenou
- b) Vlastními náklady
- c) Reprodukční pořizovací cenou

3.3.1 Oceňování pořizovací cenou

Pomocí této ceny se oceňuje dlouhodobý majetek (hmotný, nehmotný i finanční), který se pořídí za úplatu. Tato cena se skládá z ceny pořizovací² a z nákladů s jeho pořízením souvisejícími. Jak již bylo řečeno, pořizovací cena se skládá nejen z ceny pořizovací, ale také z nákladů spojených s pořízením majetku. Do těchto nákladů můžeme zahrnout například: [12]

- Doprava, montáž, clo;
- odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky;
- úroky z úvěrů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku.

Účetní jednotka nemůže výdaje, které zvyšují pořizovací cenu, jednorázově zahrnout do nákladů, ale zahrne je do nákladů postupně až ve formě odpisů. Do pořizovací ceny se nezahrnují výdaje na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení (školení zaměstnanců), výdaje na vybavení pořizované investice zásobami, kurzové rozdíly, které vznikají při pořizování majetku, výdaje na opravy nebo údržbu spojenou s provozem dlouhodobého majetku. [2 s. 67]

U cenných papírů a podílů jsou také součástí pořizovací ceny náklady přímo spojené s pořízením, jako jsou například poplatky a provize makléřům, burzám apod. [12]

3.3.2 Oceňování vlastními náklady

Ocenění vlastními náklady slouží k ocenění majetku, který je vytvořen vlastní činností. Zahrnuje přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, případně nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti vymezené v souladu s účetními metodami. Přímé náklady zahrnují pořizovací cenu materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností. [1, s 84]

3.3.3 Oceňování reprodukční pořizovací cenou

Toto ocenění označuje cenu, za kterou se majetek pořídil v době, kdy se o něm účtuje. V praxi se reprodukční cena stanovuje nejčastěji na základě znaleckého posudku. Ocenění pomocí reprodukční pořizovací ceny se používá zejména v těchto případech:

- a) Majetek nabytý bez úplaty (dar nebo přebytek zjištěný při inventarizacích).
- b) Majetek vytvořený vlastní činností, jestliže tyto náklady nemůžeme zjistit, nebo jestliže tyto náklady převyšují reprodukční pořizovací cenu.

² Pořizovací cena – je cena nákupní (tj. zaplacená nebo dohodnutá s dodavatelem majetku), bez vedlejších pořizovacích nákladů.

3.4 Způsoby pořízení dlouhodobého majetku

Pořizování dlouhodobého majetku je upraveno v ČÚS č. 13. Samotný proces pořízení dlouhodobého majetku se zachycuje na účty účtové skupiny 04x. Důvodem využívání těchto je ten, aby byly zjištěny skutečné pořizovací náklady nabývaného majetku. Existuje několik způsobů, kterými lze dlouhodobý majetek pořídit, jedná se například o pořízení:

- a) Dodavatelský způsob (koupě)
- b) Vytvořením vlastní činností
- c) Bezúplatným nabytím
- d) Odkoupením, případně bezúplatným převzetím po skončení leasingu
- e) Vkladem společníka
- f) Přeražením z osobního užívání do podnikání

3.4.1 Dodavatelský způsob

Při pořízení dlouhodobého majetku dodavatelským způsobem zachycujeme proces pořízení na účty účtové skupiny 04x. Na těchto účtech se dlouhodobý majetek nachází do doby, než je majetek převeden do užívání, poté dojde k převodu dlouhodobého majetku na vrub příslušných účtů v účtových skupinách 01, 02 a 03. Dokladem pro zařazení do užívání je Protokol o zařazení. Pořídit dlouhodobý majetek můžeme od dodavatelů tuzemských, ale také zahraničních. U zahraničních dodavatelů se dále rozlišuje, zda je ze členského státu EU nebo mimo území EU. V každém z těchto případů dochází k odlišnému účtování (zejména DPH a případně cla). Pokud účetní jednotka není plátcem DPH, tak je součástí ceny i zahraniční DPH. Tuto daň si účetní jednotka nemůže nárokovat na vstupu.

- a) Tuzemský dodavatel – při pořízení dlouhodobého majetku od tuzemského dodavatele, se postupuje, jak již bylo zmíněno výše. Při pořizování využíváme účty skupiny 04, na kterých se zachycuje pořizovací cena včetně všech vedlejších nákladů spojených s pořízením. Pokud je účetní jednotka plátcem DPH, tak k zúčtování DPH slouží klasicky účet 343. Při zařazení majetku do užívání účtujeme pořizovací cenu vč. vedlejších nákladů spojených s pořízením na příslušný majetkový účet strany MD a současně na stranu DAL účtu z účtové skupiny 04.

Účtování:

Pořizovací cena + vedlejší N	04x / dle způsobu pořízení
DPH 21 %	343 / dle způsobu pořízení
Zařazení DM do užívání	majetkový účet / 04x

- b) Dodavatel z EU – při pořízení dlouhodobého majetku ze členského státu EU si účetní jednotka výši DPH vyměří sama, jde o tzv. přidanění (kde DPH je na výstupu). Zároveň účetní jednotka nárokuje svůj nárok na odpočet (pohledávku) vůči příslušným úřadům. Pořizovací cena se účtuje klasicky na účty z účtové skupiny 04, kde postupně k pořizovací ceně účtujeme všechny náklady spojené s pořízením. Poté dochází k zařazení dlouhodobého majetku do užívání, při kterém se pořizovací cena vč. vedlejších nákladů spojených s pořízením zaúčtuje na příslušný majetkový účet strany MD, a současně na stranu DAL účtu z účtové skupiny 04.

Účtování

Pořizovací cena + vedlejší N	04x / dle způsobu pořízení
Samovyměření	349 / 343
Nárok na odpočet	343 / 349
Zařazení DM do užívání	majetkový účet / 04x

- c) Dodavatel mimo EU – při pořízení dlouhodobého majetku mimo EU je vyměřeno celním úřadem clo, které se stává součástí pořizovací ceny. Při výpočtu DPH bereme jako základ pro výpočet pořizovací cenu včetně cla. Závazek cla vůči celnímu úřadu se eviduje na účtu 379 – Jiné závazky. Pořizovací cenu včetně vedlejších nákladů spojených s pořízením a cla účtujeme na stranu MD u příslušného účtu z účtové skupiny 04. Poté dochází opět k samovyměření DPH pomocí účtu 349 na MD a účtu 343 na DAL. Zároveň vzniká nárok na odpočet, který se účtuje opačně jako případ předešlý, tedy 343 na MD a 349 na DAL. Poté dochází k zařazení dlouhodobého majetku do užívání, při kterém se pořizovací cena vč. vedlejších nákladů spojených s pořízením a cla, zaúčtuje na příslušný majetkový účet strany MD a současně na stranu DAL účtu z účtové skupiny 04.

Účtování:

Pořizovací cena + vedlejší N	04x / dle způsobu pořízení
Clo	04x / 379
Samovyměření	349 / 343
Nárok na odpočet	343 / 349
Zařazení DM do užívání	majetkový účet / 04x

3.4.2 Vytvoření vlastní činností

Při vytvoření dlouhodobého majetku vlastní činností vznikají účetní jednotce náklady, které je třeba zaúčtovat. Při této situaci se využívají účty z účtové skupiny 58. Jedná se zejména o účty:

- 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb (například pro dopravu nebo montáž)
- 587 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 588 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Pořizovací cena (v tomto případě náklady účetní jednotky) se účtuje na stranu MD u účtů z účtové skupiny 04 a na straně DAL na účty aktivace ze skupiny 58. Stejným způsobem se účtují i vedlejší náklady spojené s pořízením, které si firma zajišťuje vlastní činností. Poté dochází k zařazení dlouhodobého majetku do užívání, při kterém se pořizovací cena vč. vedlejších nákladů spojených s pořízením zaúčtuje na příslušný majetkový účet strany MD a současně na stranu DAL účtu z účtové skupiny 04.

Účtování:

Pořízení DM vlastní činností	04x / 58x
Zajištění vlastní dopravy apod.	04x / 58x
Zařazení DM do užívání	majetkový účet / 04x

3.4.3 Bezúplatné nabytí

Dalším způsobem pořízení dlouhodobého majetku je bezúplatné nabytí. Jedná se o situaci, při které účetní jednotka dlouhodobý majetek získá po splacení leasingu nebo darem. Získání dlouhodobého majetku darem se účtuje na příslušný majetkový účet strany MD a současně na stranu DAL účtu 413. Při získání dlouhodobého majetku po splacení leasingu účtuje účetní jednotka tento dlouhodobý majetek na příslušný majetkový účet strany MD a příslušný oprávkový účet strany DAL z účtové skupiny 07 nebo 08 dle druhu majetku.

Účtování:

Získání DM darem	majetkový účet / 413
Získání DM po splacení leasingu	majetkový účet / 07x (08x)

3.4.4 Vklad společníka

Dlouhodobý majetek lze získat také vkladem od společníka. Typ účtu ve 4. třídě, který se dosadí na stranu Dal závisí na tom, zda společník dlouhodobý majetek vložil do základního kapitálu nebo mimo něj. Na stranu MD se pojí příslušný majetkový účet. [18]

Účtování:

Vklad DM od společníka mimo ZK majetkový účet / 413

Vklad DM od společníka do ZK³ majetkový účet / 419

3.4.5 Přearazení z osobního užívání do podnikání

U fyzických osob, které vedou účetnictví, lze dlouhodobý majetek získat přearazením majetku z osobního užívání do podnikání. Při účtování tedy dochází k tomu, že se zvýší aktiva a zároveň se zvýší vlastní zdroje. Pro zvýšení vlastních zdrojů se využívá účet 491 – Účet individuálního podnikatele. [18]

Účtování:

Přearazení DM z osobního užívání do podnikání majetkový účet / 491

3.5 Analytická evidence dlouhodobého majetku

Účetní jednotka vede v rámci svých potřeb podrobnější členění syntetických účtů, a to na analytických účtech. Nejčastějším důvodem členění na analytické účty je rozlišení hospodářských středisek. Technika analytického členění spočívá v doplnění trojmístného číselného označení o další číslice navíc. [2 s. 65]

3.6 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku

Technické zhodnocení máme definované v Zákoně o daních z příjmů §33 Podmínkou technického zhodnocení je limitní částka: 40 000 Kč (u dobrovolného TZ lze i méně). Při nákladu pod touto hranicí lze účtovat jako provozní náklad (např. 518). Technické zhodnocení u nehmotného majetku (např. software) definováno v ZDP, §32a/6. Nákladové částky k jednotlivé položce majetku lze sčítat v úhrnu za zdaňovací období. Pokud provedeme technické zhodnocení ve stejném roce jako pořízení majetku, pak se částka za technické zhodnocení připočítává k pořizovací ceně (tzn. při odpisování majetku nebudeme používat koeficienty pro zvýšenou vstupní cenu). Technické zhodnocení se neúčtuje:

- U majetku v účtové skupině 03 (neodpisovaný majetek)
- U pěstitelských celků trvalých porostů
- U dospělých zvířat a jejich skupin

³ Pokud byl vkladem od společníka navýšen ZK, tak je doby zápisu změny v obchodním rejstříku využíván účet 419 – Změny základního kapitálu. Po zápisu se daná částka zaúčtuje jako 419 / 411.

3.6.1 Metody účtování

- a) Po celé období účtujeme možné TZ k jednotlivému majetku na účty 041 a 042. Pokud na konci účetního období zjistíme, že částka nepřekročila limitní stanovenou hranici, přeúčtujeme náklady na účet 548 – Ostatní provozní náklady u hmotného dlouhodobého majetku a na účet 518 – Ostatní služby u dlouhodobého nehmotného majetku.

Účtování:

TZ – nákup klimatizace do automobilu (8 000 Kč)	042 / dle způsobu pořízení
TZ – nákup autorádia (4 000 Kč)	042 / dle způsobu pořízení
Přeúčtování TZ do nákladů	548 / 042
TZ – doplňkový patch ⁴ softwaru	041 / dle způsobu pořízení
Přeúčtování TZ do nákladů	518 / 041
TZ – modernizace výrobní haly (2 000 000 Kč)	042 / dle způsobu pořízení
Přeúčtování TZ po splnění limitu (40 000 Kč)	021 / 042

- b) Varianta, kdy prohodíme koncept varianty první a celé účetní období účtujeme na účet 548 a na konci období TZ přeúčtujeme na účty majetkové. [17]

Účtování:

TZ – nákup klimatizace (35 000 Kč)	548 / dle způsobu pořízení
TZ – nákup autorádia (25 000 Kč)	548 / dle způsobu pořízení
Přeúčtování TZ (splněn limit 40 000 Kč)	022 / 548
TZ – Doplňkový patch softwaru (98 000 Kč)	518 / dle způsobu pořízení
Přeúčtování TZ (splněn limit 40 000 Kč)	013 / 518

3.7 Účetní odpisy

Z hlediska opotřebení majetku v rámci účetnictví používá účetní jednotka účetní odpisy. Tyto odpisy by měli odpovídat skutečnému opotřebení dlouhodobého majetku. Způsob, jakým se budou počítat, je čistě na účetní jednotce. Účetní jednotka může zvolit způsob výpočtu například podle objemu výkonů (stroje nebo automobily) nebo předpokládané doby využitelnosti majetku.

- a) Časové odpisy – metoda časového odpisování je postavena na předpokladu snižování hodnoty majetku v závislosti na délce jeho používání. Podle typu majetku volíme rovnoměrné, zrychlené (degresivní) či zpomalené (progresivní) účetní odpisy. Pokud např. plánujeme nově zakoupený automobil používat každý rok přibližně stejně a jeho hodna bude

⁴ Větší obsah nových funkcí do softwaru.

klesat stejnou rychlostí, použijeme rovnoměrné odpisování. Zrychlené odpisy jsou typické pro počítače, kdy k největšímu poklesu ceny dochází v prvních letech používání. [19]

b) Výkonové odpisy – výkonové odpisování používáme u majetku, jehož hodnota se snižuje mírou jeho skutečného využívání. Typickým příkladem je výrobní zařízení, u kterého je životnost dána počtem zhotovených výrobků. Odpis v jednotlivých letech vypočítáme vynásobením odpisového koeficientu a např. počtem výrobků v daném roce. Odpisový koeficient je určen poměrem vstupní ceny majetku a přepokládaným počtem kusů výrobků, který za svou životnost může vyrobit. [19]

Základem pro účtování odpisů je vypočítaný účetní odpis. Účetní odpis vyjadřuje míru opotřebení dlouhodobého majetku, což je pro účetní jednotku náklad. K zaúčtování tohoto nákladu se využívá nákladový účet 551 – Odpisy DNM a DHM majetku. Na tento účet zaúčtujeme částku na stranu MD. Odpisy také znamenají snížení hodnoty dlouhodobého majetku, tuto situaci účtujeme na příslušné účty účtové skupiny 07 (oprávky k dl. nehmotnému majetku) nebo 08 (oprávky k dl. hmotnému majetku), kde se částka nachází na straně DAL. Příslušný oprávkový účet volíme dle druhu dlouhodobého majetku.

Účtování:

Zaúčtování odpisu stroje 551 / 082

Zaúčtování odpisu softwaru 551 / 073

3.7.1 Účetní vs. daňové odpisy

Účetní jednotka (pokud vede účetnictví), na nákladové účty účtuje pouze odpisy účetní, nikoliv daňové. Díky tomu vznikají mezi odpisy rozdíly. O velikost tohoto rozdílu je třeba upravit základ daně. Můžou nastat tři situace:

- 1) Daňové odpisy > účetní odpisy (Je nutné o daný rozdíl snížit základ daně.)
- 2) Daňové odpisy < účetní odpisy (Je nutné o daný rozdíl zvýšit základ daně.)
- 3) Daňové odpisy = účetní odpisy (Není nutné upravovat základ daně.)

3.8 Opravné položky k dlouhodobému majetku

Užitná hodnota majetku se běžně snižuje opotřebením – vyjádřeným odpisem majetku. Opravné položky k dlouhodobému majetku se tvoří v případech, kdy je jeho užitná hodnota zjištěná při inventarizaci výrazně nižší, než je jeho ocenění v účetnictví (po odečtení oprávek – tj. zůstatková cena) a toto snížení není trvalého charakteru. Opravné položky se nesmí vytvářet na dočasné zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku. Opravné položky k dlouhodobému majetku jsou upraveny v ČÚS č. 005. [21]

Tvorba opravných položek se účtuje jako nepřímé snížení účetní hodnoty majetku a k tomuto účelu se využívají účty z účetní skupiny 09 (Opravné položky k dlouhodobému majetku), kde účtujeme na stranu DAL a zároveň je nutné toto dočasné snížení účetní hodnoty majetku zaúčtovat na stranu MD u nákladového účtu 559 – Tvorba opravných položek. Pokud pominou důvody tvorby opravných položek, tak dochází k jejich zrušení neboli snížení, to se účtuje na straně DAL účtu 559 – Tvorba opravných položek a na straně MD účtu z účetní skupiny 09 (Opravné položky k dlouhodobému majetku). [7, s. 38]

Účtování:

Tvorba opravné položky k DM	559 / 09x
Zrušení opravné položky k DM	09x / 559

3.9 Vyřazení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek, který již není potřebný či využívaný, účetní jednotka vyřazuje z účetní evidence. Forma vyřazení dlouhodobého majetku má vliv na způsob účtování a poté na následné posouzení dopadů na ZDP (zákon o daních z příjmu) na danou operaci. K vyřazení dochází těmito způsoby: [9, s. 103]

- a) Prodejem
- b) Fyzickou likvidací (zejména z důvodu opotřebení nebo poškození)
- c) Vyřazení v důsledku škody
- d) Bezúplatným převodem (darováním) nebo vkladem do jiné společnosti či družstva

Samotné vyřazení majetku z účetní evidence se účtuje na stranu MD příslušného oprávkového účtu ze skupiny 07 nebo 08, zaúčtuje se celková cena majetku (ZC + všechny oprávky) a zároveň ve stejné částce na stranu DAL u příslušného majetkového účtu. Tomu ale předchází zúčtování zůstatkové ceny, které se účtuje podle příčiny a způsobu vyřazení.

3.9.1 Vyřazení prodejem

V případě vyřazení dlouhodobého majetku prodejem se zůstatková cena účtuje jednorázově na stranu MD účtu 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zároveň na příslušný oprávkový účet z účtové skupiny 07 nebo 08.

Účtování:

Doučtování zůstatkové ceny	541 / 07x (08x)
Vyřazení z evidence	07x (08x) / majetkový účet

3.9.2 Vyřazení fyzickou likvidací

Tento způsob vyřazení se užívá v případě, kdy je dlouhodobý majetek zcela opotřebený, je technicky zaostalý nebo z jiné příčiny. Pro vyřazení je nutné vystavit tzv. Protokol o vyřazení. Při fyzické likvidaci mohou vzniknout další náklady jako například za odvoz, odpojení, demontáž. Při fyzické likvidaci mohou vzniknout také výnosy.

Účtování:

Doučtování zůstatkové ceny	551 / 07x (08x)
Vyřazení majetku z evidence	07x (08x) / majetkový účet

3.9.3 Vyřazení v důsledku škody

Při tomto způsobu vyřazení se zůstatková cena účtuje na stranu MD účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti a na příslušný oprávkový účet ze skupiny 07 nebo 08. Pokud je škoda přímo zaviněna zaměstnancem, může také nastat pohledávka k splacení škody zaměstnancem.

Účtování:

Doučtování zůstatkové ceny	548 / 07x (08x)
Vyřazení stroje z evidence	07x (08x) / majetkový účet

3.9.4 Vyřazení bezúplatným převodem (darem)

V tomto případě se odpis zůstatkové ceny účtuje na stranu MD účtu 543 – Dary a zároveň na příslušný oprávkový účet ze skupiny 07 nebo 08. V tomto případě musí dárce odvést ještě DPH ze zůstatkové ceny, což zvyšuje náklady u dárce. Částka DPH se účtuje na stranu MD účtu 543 - Dary a na stranu DAL účtu 343 – DPH.

Účtování:

Doučtování zůstatkové ceny	543 / 07x (08x)
Vyřazení stroje z evidence	07x (08x) / majetkový účet
DPH (21 %) ze zůstatkové ceny	543 / 343

4 Analýza DM z ekonomického a účetního hlediska ve vybraném podniku

4.1 Charakteristika společnosti

Název: OTK GROUP Kolín, a. s.

Sídlo: Kolín IV, Plynárenská 233, okres Kolín, PSČ 280 02.

Identifikační číslo: 276 28 116.

Právní forma: akciová společnost

Předmět podnikání: Polygrafická výroba (zpracovatelský průmysl)

Dceřiné společnosti: OTK PRINT RU LLC

OTK PRINT RO SRL

OTK – Ukrajina

Na následujícím obrázku (Obrázek č. 1) jsou členové představenstva a dozorčí rady.

	Funkce	Jméno
Představenstvo	Předseda	Ing. Pavel Sehnal
	Místopředseda	Ing. Petr Jašek
	Člen	Ing. Petr Kachlík
	Člen	Ing. Vlastimil Navrátil
	Člen	Ing. Stanislav Futera
Dozorčí rada	Člen	Ing. Petr Pořízek

Obrázek 1: Statutární orgány OTK GROUP, a. s.

Zdroj: [20]

Obchodní tiskárny (OTK) v Kolíně se vyznačují dlouholetou tradicí. Závod byl založen pražským typografem J. L. Bayerem v roce 1879 jako kamenotiskárna, kde byly pomocí chromolitografie tištěny nástěnné kalendáře. Krátce po svém založení se staly největší tuzemskou tiskárnou. Po roce 1989 došlo k privatizaci a díky rozsáhlému investičnímu programu a nákupu nových strojů se z Obchodních tiskáren stala moderní polygrafická společnost. V současné době jsou vlastněny českým finančním holdingem SPGroup. V roce 2013 došlo ke sloučení společnosti Obchodní tiskárny, a.s. se společností OTK GROUP, a.s. Nástupnickou společností se stala společnost OTK GROUP, a.s. V roce 2015 dosáhly tržby OTK přibližně 1,2 miliardy korun. [20]

Výrobky podniku:

- Grafické etikety
- Flexibilní obaly
- Samolepící etikety
- Sáčky pro balení potravin

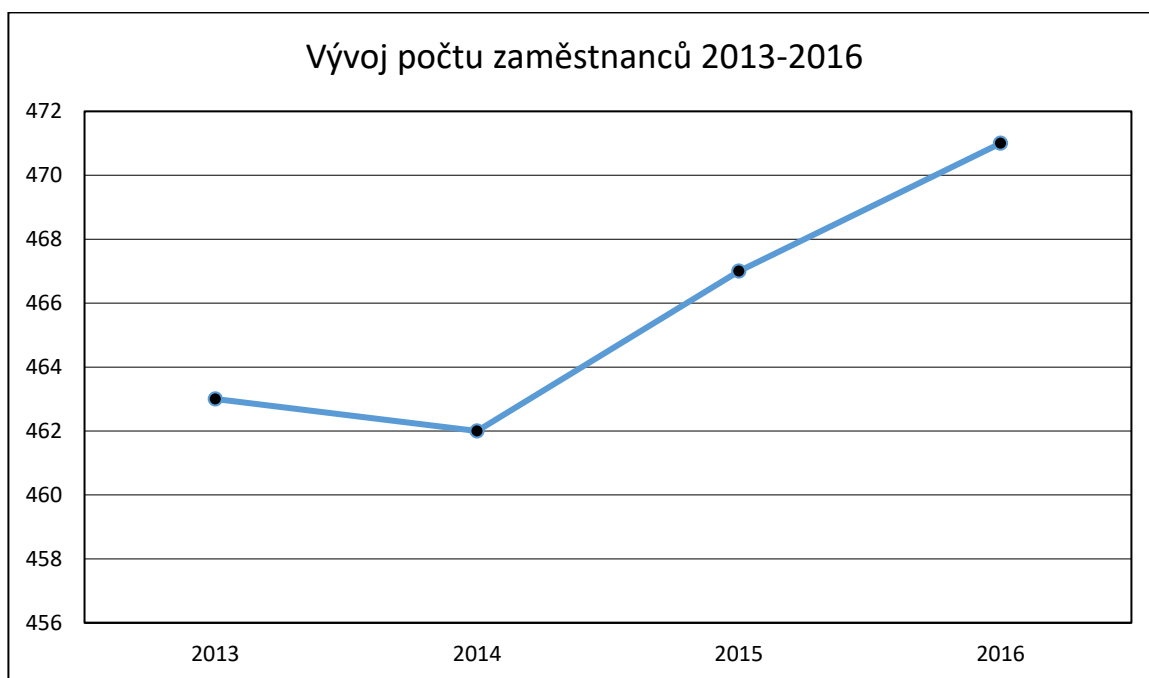
V následující tabulce (Tabulka č. 4) jsou zobrazeny roční průměrné počty zaměstnanců sledovaného období 2013-2016.

Tabulka 4: Vývoj počtu zaměstnanců v OTK GROUP, a. s.

Rok	2013	2014	2015	2016
Počet zaměstnanců	463	462	467	471

Zdroj: zpracováno dle [20]

Počet zaměstnanců ve společnosti se mírným tempem zvyšuje, což je vidět i v následujícím grafu (Obrázek č. 2), který zobrazuje vývoj zaměstnanců ve sledovaném období 2013-2016.

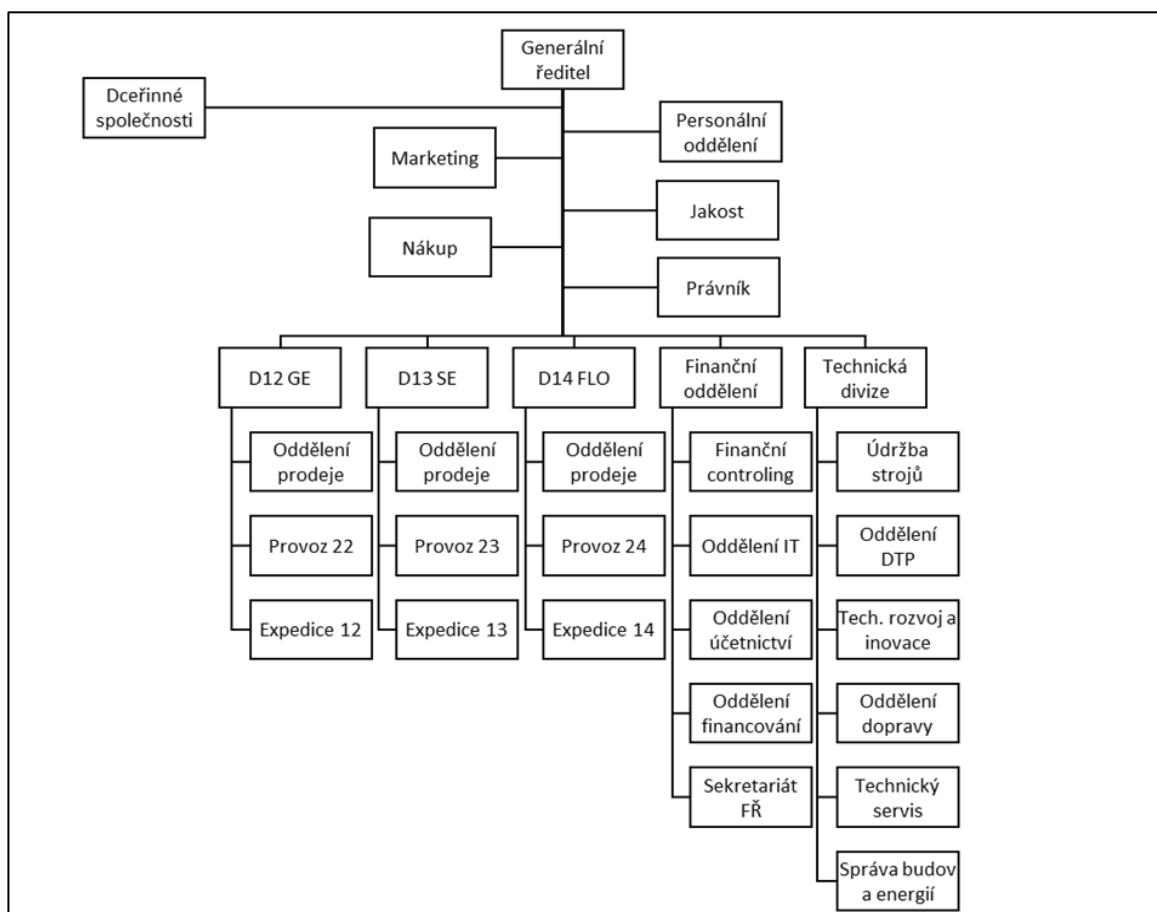


Obrázek 2: Vývoj počtu zaměstnanců 2013-2016

Zdroj: zpracováno dle [20]

4.1.1 Organizační struktura podniku

Ve společnosti je nastaven tzv. autokratický okruh vedení, při kterém je uplatňována vůle vedoucího pracovníka bez ohledu na názory a stanoviska podřízených. Z hlediska organizační struktury je využívána divizionální organizační struktura (Obrázek č. 3). Smyslem této organizační struktury je vytvoření několika samostatných celků, které jsou podřízené generálnímu řediteli. Divize jsou rozděleny podle druhů vyráběných výrobků. Ve společnosti se nachází tři výrobní divize (D12 – divize grafických etiket, D13 – divize samolepících etiket a D14 – divize flexibilních obalů) a dvě divize služeb (finanční a technická divize). Každá z těchto divizí má svého ředitele, který odpovídá za veškerý chod, výstupy a své podřízené v rámci divize. Každá výrobní divize má svá vlastní střediska provozu, expedice a prodeje. Finanční divize má za úkol provádět veškeré finanční činnosti spojené s provozem společnosti. Technická divize plní svou roli v rámci technických úkolů ve společnosti. Všechny tyto divize (výrobních i služeb) má dále pět společných středisek, které jim poskytují své služby. Jedná se o středisko marketingu, personální oddělení, oddělení jakosti, oddělení právníků a oddělení nákupu.



Obrázek 3: Organizační struktura OTK GROUP, a. s.

Zdroj: Vlastní zpracování dle [20]

4.2 Analýza z ekonomického hlediska

4.2.1 Plánování investic

Při plánování investic do dlouhodobého majetku je ve společnosti zaveden následující postup. Každé středisko vytvoří soupis plánovaných investic na rok předem. Poté je soupis předložen představenstvu, které jedná o jeho schválení či zamítnutí (představenstvo zasedá 1x měsíčně). Společnost má také vytvořený limit pro drobné investice, který činí 1 000 000 Kč, pro každou divizi. Jedná se například o počítače, drobné vybavení kanceláří a jiné. Tato investice není předkládána představenstvu, ale je předložena finančnímu řediteli. Všechny tyto drobné investice jsou sledovány a dokládány v podnikovém intranetu. Odpovědnost za drobné investice nese technický a finanční ředitel.

4.2.2 Evidence dlouhodobého majetku

Firma eviduje svůj dlouhodobý majetek papírovou i elektronickou podobou. Každý majetek má své vlastní inventární číslo a inventární kartu (Přílohy B, C). Současně jsou k inventární kartě připojeny veškeré faktury, které souvisí s jeho pořízením, opravami, technickým zhodnocením, či prodejem. Nová inventární karta se zakládá na základě tzv. Protokolu o zařazení (Příloha A).

4.2.3 Obrat dlouhodobého majetku

V následující tabulce (tabulka č. 6) jsou zaznamenány získané údaje o hodnotách dlouhodobého majetku a tržbách společnosti, které jsou potřeba k výpočtu ukazatele obratu dlouhodobého majetku. Následný výpočet ukazatele obratu dlouhodobého majetku byl proveden podle vzorce (5) v teoretické části.

Tabulka 5: Obrat dlouhodobého majetku (v tis. Kč)

Rok	Dlouhodobý majetek	Tržby	Ukazatel obratu DM
2013	849 494	1 162 096	1,368
2014	809 748	1 207 581	1,491
2015	788 555	1 206 147	1,530
2016	821 319	1 194 913	1,455

Zdroj: zpracováno dle [20]

Obrat dlouhodobého majetku ve sledovaném období postupně rostl až na rok 2016, kdy mírně klesl. Navzdory poklesu obratu dlouhodobého majetku v posledním roce byl vždy vyšší než hodnota 1, která je pomyslnou hranicí tohoto ukazatele. Dlouhodobý majetek společnosti tedy plní dobře svou roli ve vytváření tržeb společnosti.

4.2.4 Ukazatel opotřebení DM začátku roku

V následující tabulce (tabulka č. 7) jsou zaznamenány získané údaje, konkrétně se jedná o hodnoty dlouhodobého majetku na začátku roku (DM0), dlouhodobého majetku na konci roku (DM1), oprávky na začátku roku (Oprávky 0), oprávky na konci roku (Oprávky 1). Z těchto údajů jsou vypočteny ukazatele opotřebení na začátku a konci roku. Jedná se o sledované období 2013-2016. Postup výpočtu byl proveden podle vzorců (10) a (11) v teoretické části.

Tabulka 6: Ukazatel opotřebení na začátku a konci let 2013-2016 (v tis. Kč)

	2013	2014	2015	2016
DM0	871 424	849 494	809 448	788 555
DM1	849 494	809 448	788 555	821 319
Oprávky 0	773 423	659 903	718 075	792 686
Oprávky 1	659 903	718 075	792 686	862 749
UO začátku roku	0,888	0,777	0,887	1,005
UO konce roku	0,777	0,887	1,005	1,050

Zdroj: zpracováno dle [20]

Ukazatel opotřebení začátku roku vyšel v roce 2013 vyšší než ukazatel opotřebení na konci roku. Následující tři roky sledovaného období mají opačnou tendenci. Ukazatel opotřebení začátku roku je nižší než ukazatel opotřebení konce roku. Za zmínku stojí ukazatel v roce 2016, kdy jsou jejich hodnoty téměř shodné.

4.2.5 Zlaté bilanční pravidlo financování

Zlaté bilanční pravidlo financování bylo ověřováno pomocí údajů o dlouhodobém majetku a dlouhodobém kapitálu které jsou znázorněny v následující tabulce (tabulka č. 9). Dodržování tohoto pravidla je sledováno během let 2013 až 2016.

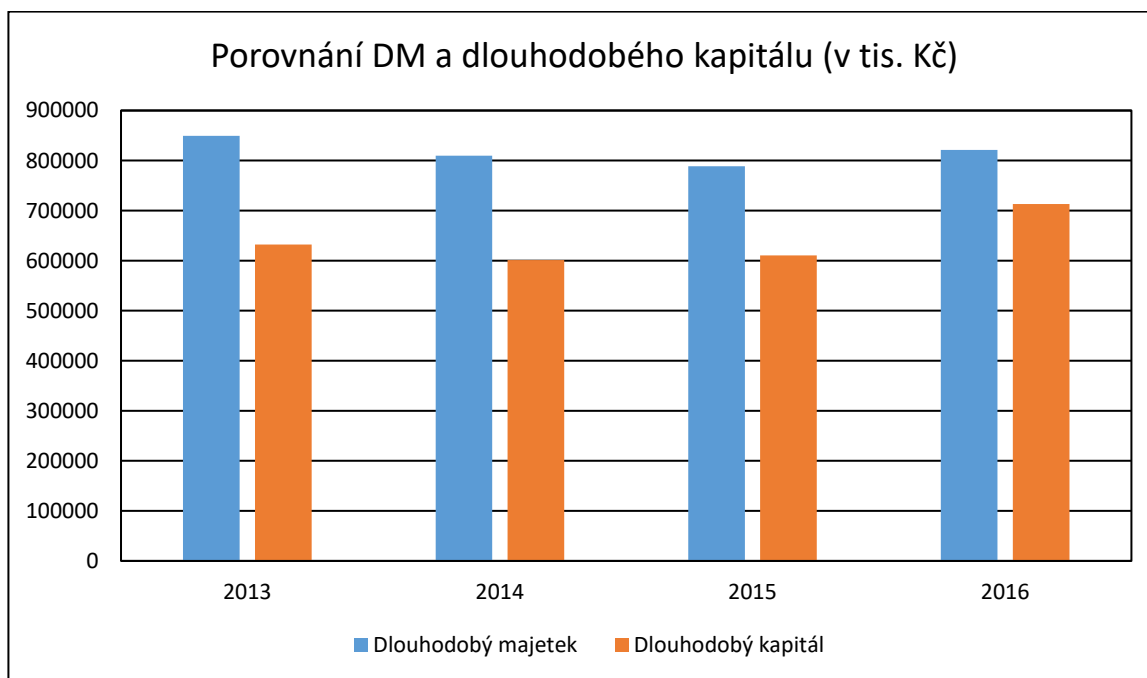
Tabulka 7: Zlaté bilanční pravidlo financování v letech 2013-2016 (v tis. Kč)

Rok	2013	2014	2015	2016
Dlouhodobý majetek	849 494	809 748	788 555	821 319
Dlouhodobý kapitál	632 358	601 167	610 502	713 041
(DK / DM) * 100	74,44 %	74,24 %	77,42 %	86,82 %

Zdroj: zpracováno dle [20]

Zlaté bilanční pravidlo financování ve sledovaném období nebylo splněno. Společnost musí tedy svůj dlouhodobý majetek financovat i za pomoci krátkodobého kapitálu, který k tomuto účelu není příliš vhodný, zejména z pohledu nákladovosti. Během sledovaného

období se však situace zlepšuje (obrázek č 5). Pokud se bude situace i nadále vyvíjet stejným tempem, bude pravidlo splněno.



Obrázek 4: Dlouhodobý majetek a dlouhodobý kapitál

Zdroj: zpracováno dle [20]

4.2.6 Zlaté pari pravidlo

Zlaté pari pravidlo pracuje s hodnotami dlouhodobého majetku a vlastního kapitálu, které jsou obsaženy v následující tabulce (tabulka č. 9). Pravidlo doporučuje využívat vlastního kapitálu nanejvýš do hodnoty dlouhodobého majetku, v optimálním případě méně, aby vznikl prostor pro dlouhodobý cizí kapitál.

Tabulka 8: Zlaté pari pravidlo v letech 2013-2016 (v tis. Kč)

Rok	2013	2014	2015	2016
Dlouhodobý majetek	849 494	809 748	788 555	821 319
Vlastní kapitál	591 731	579 706	600 690	603 278
(VK / DM) * 100	69,66 %	71,59 %	76,18 %	73,45 %

Zdroj: zpracováno dle [20]

Po porovnání hodnot vlastního kapitálu a dlouhodobého majetku ve sledovaném období je patrné, že bylo pravidlo ve všech letech splněno a zbývá také prostor pro financování dlouhodobým cizím kapitálem. Společnost tedy financuje dlouhodobý majetek v optimálním poměru dlouhodobého cizího k dlouhodobému vlastnímu kapitálu.

4.2.7 Ukazatel celkové zadluženosti

Pro ukazatel celkové zadluženosti jsou potřeba údaje o výši cizích zdrojů a výši celkových aktiv ve společnosti. Tyto údaje jsou obsaženy v následující tabulce (tabulka č. 10). Vpočet byl proveden podle vzorce (6) popsaného v teoretické části. Při výsledku vyšším než 60 % by podnik představoval riziko pro současné i budoucí věřitele. Optimální hodnota je dle světového průměru v rozmezí 30-60 %.

Tabulka 9: Celková zadluženost v letech 2013-2016

Rok	Cizí zdroje (v Kč)	Celková aktiva (v Kč)	Celková zadluženost
2013	831 089 000	1 428 082 000	58,20 %
2014	844 435 000	1 430 560 000	59,03 %
2015	766 576 000	1 372 239 000	55,86 %
2016	834 430 000	1 444 172 000	57,78 %

Zdroj: zpracováno dle [20]

Ve sledovaném období vyšla celková zadluženost vždy v optimálním rozmezí, ale zároveň se pohybovala poměrně blízko k hranici 60 %. K této hranici byl nejbližší výsledek v roce 2014. Následné hodnoty byly nižší. Společnost tedy nepředstavuje pro věřitele žádné riziko.

4.2.8 Ukazatel naturální reprodukce

Ze získaných údajů o dlouhodobém majetku na začátku a konci let (tabulka č. 11), ve sledovaném období 2013-2016, byl vypočítán ukazatel naturální reprodukce. Jeho výpočet byl proveden podle vztahu (13) v teoretické části.

Tabulka 10: Ukazatel naturální reprodukce DM v letech 2013-2016 (v tis. Kč)

Rok	DHM 0	DHM 1	UNR
2013	871 424	849 494	0,974
2014	849 494	809 748	0,953
2015	809 448	788 555	0,974
2016	788 555	821 319	1,042

Zdroj: zpracováno dle [20]

Během let 2013-2015 sledovaného období vyšel ukazatel naturální reprodukce menší než 1. Společnost tedy měla na začátku těchto let větší množství dlouhodobého majetku než na konci. Podnik v tomto období uplatňoval zúženou reprodukci. V roce 2016 vyšla hodnota ukazatele vyšší než 1. Společnost na začátku roku disponovala nižší hodnotou než na konci a uplatňovala rozšířenou reprodukci.

4.3 Analýza z účetního hlediska

„Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění. Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.“ [20]

4.3.1 Oceňování a pořízení DM ve společnosti

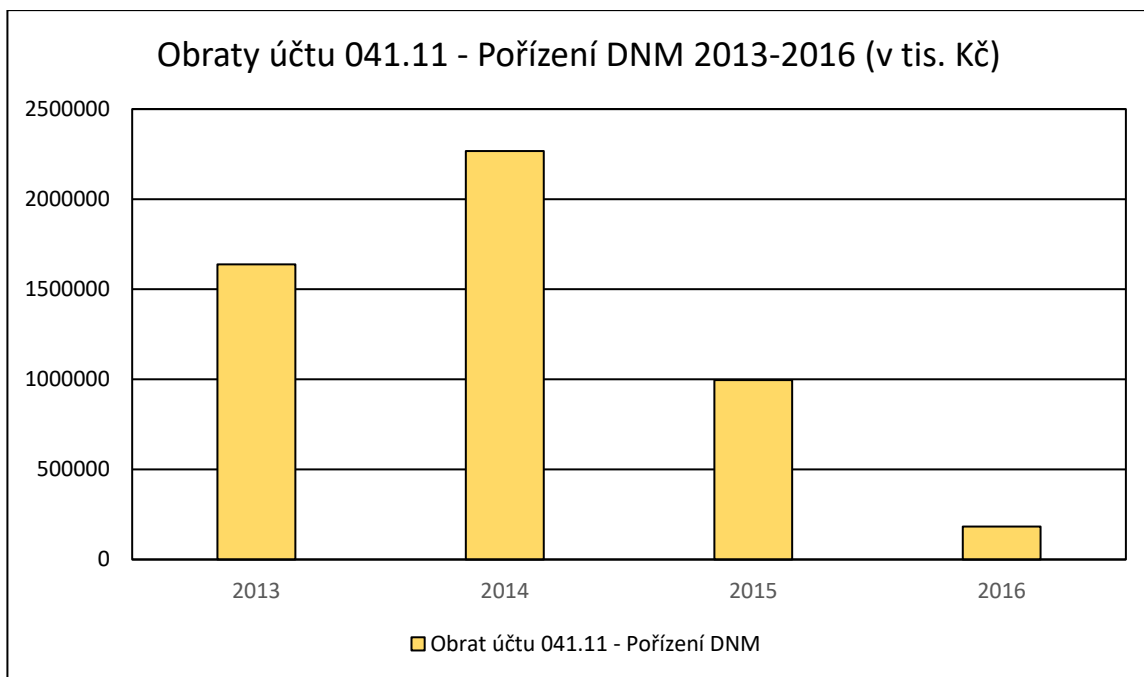
Dlouhodobý majetek ve společnosti OTK GROUP, a. s. je ve většině případů oceňován pomocí pořizovací ceny. Pořizovací cena se zjišťuje z pořizovacích účtů 041.11 pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a 042.12 pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kde se zaznamenává pořizovací cena spolu s náklady souvisejícími s pořízením do doby zařazení majetku do užívání a vydání zápisu o převzetí majetku. Nejčastějším způsobem pořízení dlouhodobého majetku je dodavatelský způsob. V tabulce jsou uvedeny roční obraty účtů 041.11 a 042.12 během let 2013-2016.

Tabulka 11: Obrat pořizovacích účtů DM (v tisk Kč)

Rok	2013	2014	2015	2016
Účet 041.11	1 638 375	2 266 937	995 958	182 795
Účet 042.12	84 262 869	13 456 707	46 372 800	60 850 641

Zdroj: zpracováno dle [20]

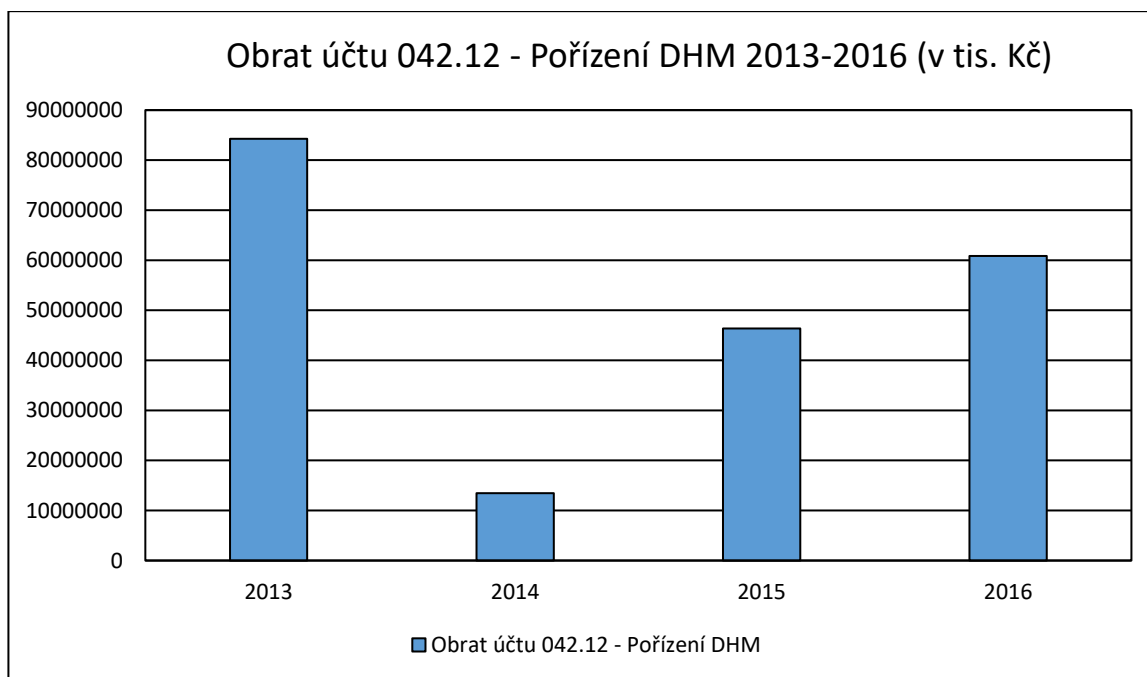
Na účtu 041.11 tvoří největší objem vynaložených prostředků na pořízení softwaru. Na účtu 041.12 tvoří největší položku pořízení samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí (automobily, stroje). Na následujícím grafu (Obrázek č. 6), je zobrazený vývoj obrátů pořizovacího účtu 041.11 pořízení dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2013-2016.



Obrázek 5: Obraty účtu 041,11

Zdroj: zpracováno dle [20]

Na následujícím grafu (Obrázek č. 7), je zobrazený vývoj obrátů pořizovacího účtu 042.11 pořízení dlouhodobého hmotného majetku v letech 2013-2016. Ve sledovaném období byl nejnižší obrat v roce 2014, kdy účetní jednotka nepořídila mnoho hmotného majetku. Následující rok začal obrat účtu opět růst a tento vývoj si udržel také v roce 2016.



Obrázek 6: Obraty účtu 042.12

Zdroj: zpracováno dle [20]

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období. [20]

4.3.2 Analytická evidence

Společnost OTK GROUP, a. s. využívá při účtování analytickou evidenci, která je zvolena dle potřeb společnosti. Analytická evidence je využívána i pro dlouhodobý majetek. Seznam používaných účtů, využívaných při účtování dlouhodobého majetku, je uveden v účtovém rozvrhu a obsahuje:

- 01311 Software
- 02111 Stavby
- 02211 Samostatné movité věci
- 02221 Dlouhodobý drobný hmotný majetek
- 03111 Pozemky
- 04111 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 04212 Pořízení dlouhodobého hmotného
- 05211 DHM poskytnuté zálohy
- 07311 Oprávky k software
- 08111 Oprávky ke stavbám
- 08211 Oprávky k samostatným movitým věcem
- 08221 Oprávky dlouhodobého drobného hmotného majetku
- 54111 ZC prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- 55111 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
- 55131 Odpisy software
- 55141 ZC dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- 64111 Tržby za dlouhodobý hmotný majetek

4.3.3 Drobný hmotný a nehmotný majetek

Společnost má v rámci svých vnitropodnikových směrnic pro určení dlouhodobého drobného hmotného a nehmotného majetku stanovená tato kritéria:

- Doba použitelnosti delší než jeden rok
- Nesplnění cenového kritéria stanoveného účetní jednotkou pro dlouhodobý majetek

Drobným nehmotným majetkem se rozumí majetek nehmotné povahy s dobou použití delší než jeden rok a v ocenění v jednotlivém případě do 60 000 Kč. O tomto majetku se účtuje na účtech v účtové skupině 518. Drobný nehmotný majetek je označen na faktuře poznámkou, kterou uvádí pracovník, který tento majetek pořizuje.

Drobným hmotným majetkem se rozumí majetek hmotné movité povahy s dobou použití delší než jeden rok a v ocenění v jednotlivém případě do 40 000 Kč. V účetní jednotce je stanoveno účtování takto:

- a) Zařazení dlouhodobého drobného hmotného majetku – zařazení je provedeno vždy na základě protokolu o zařazení dlouhodobého majetku do užívání. Veškerý dlouhodobý drobný majetek bude veden v datových souborech počítače.
- b) Vyřazení dlouhodobého drobného majetku – vyřazení dlouhodobého drobného majetku bude provedeno vždy na základě protokolu o vyřazení dlouhodobého majetku. Organizačně je postup vypracovaný vnitřním předpisem o oběhu účetních dokladů, kde je stanoven odpovědný pracovník, který za správný organizační průběh vyřazení dlouhodobého drobného hmotného majetku odpovídá.

Hodnoty drobného hmotného a nehmotného majetku ve sledovaném období jsou uvedeny v následující tabulce (tabulka č. 12). Dlouhodobý drobný hmotný a nehmotný majetek účetní jednotka zaznamenává pomocí podrozvahové evidence.

Tabulka 12: Hodnoty drobného hmotného a nehmotného majetku (v tis. Kč)

Rok	Drobný hmotný a nehmotný majetek
2013	963
2014	1 889
2015	1 187
2016	1 556

Zdroj: zpracováno dle [20]

4.3.4 Technické zhodnocení

Hranice pro technické zhodnocení je stanovena na 40 000 Kč. Firma účtuje jednotlivé položky na účty 041.11 a 042.12, na kterých je sledována jejich výše a na konci účetního období je zjišťováno, zda byla splněna stanovená hranice, či ne. Při splnění hranice jsou operace přeúčtovány na majetkové účty, v opačném případě na nákladové účty. V roce 2016 bylo ve firmě 23 technický zhodnocení. Každé technické zhodnocení má své evidenční číslo a je součástí tzv. Zápisu o uvedení technického zhodnocení. Tento ukázkový dokument je uveden v přílohách (Příloha D).

4.3.5 Odpisy

Všechny druhy hmotného majetku jsou účetně odpisovány podle odpisového plánu stanoveného účetní jednotkou po celou dobu jejich ekonomické životnosti. V případě, že na základě celoročních výpočtů kapacitního využití jednotlivých strojů nebo zařízení je zjištěno nižší využití než 30 %, může být odpis snížen až o 85 %. Dlouhodobý majetek se začíná odpisovat v měsíci uvedení do provozu a zaúčtování do účtové skupiny 01 nebo 02. Při vyřazení dlouhodobého majetku jakýmkoli způsobem (prodej, fyzická likvidace...) je ukončeno odpisování v měsíci přecházejícím tomuto vyřazení. Dlouhodobý majetek se odpisuje podle následující tabulky (tabulka č. 13). Odpisovou skupinu určuje manažer údržby ve vztahu k technickým podmínkám zařízení a plánované intenzitě využití. Účetní odpisy spadají pod finančního ředitele. Daňové odpisy zajišťuje hlavní účetní.

Tabulka 13: Tabulka pro účetní odpisy OTK GROUP, a. s.

Odpisová skupina	Odpis v 1. roce	Odpis v dalších letech	Odpis ze zvýšené vstupní ceny
1	25,00 %	25,00 %	25,00 %
2	12,50 %	12,50 %	12,50 %
3	6,66 %	6,66 %	6,66 %
4	3,43 %	3,33 %	3,33 %
5	2,22 %	2,22 %	2,22 %
6	20,00 %	20,00 %	20,00 %
7	16,70 %	16,70 %	16,70 %
8	14,30 %	14,30 %	14,30 %
9	10,00 %	10,00 %	10,00 %
10	8,40 %	8,40 %	8,40 %

Zdroj: zpracováno dle [20]

4.3.6 Daňové vs. účetní odpisy

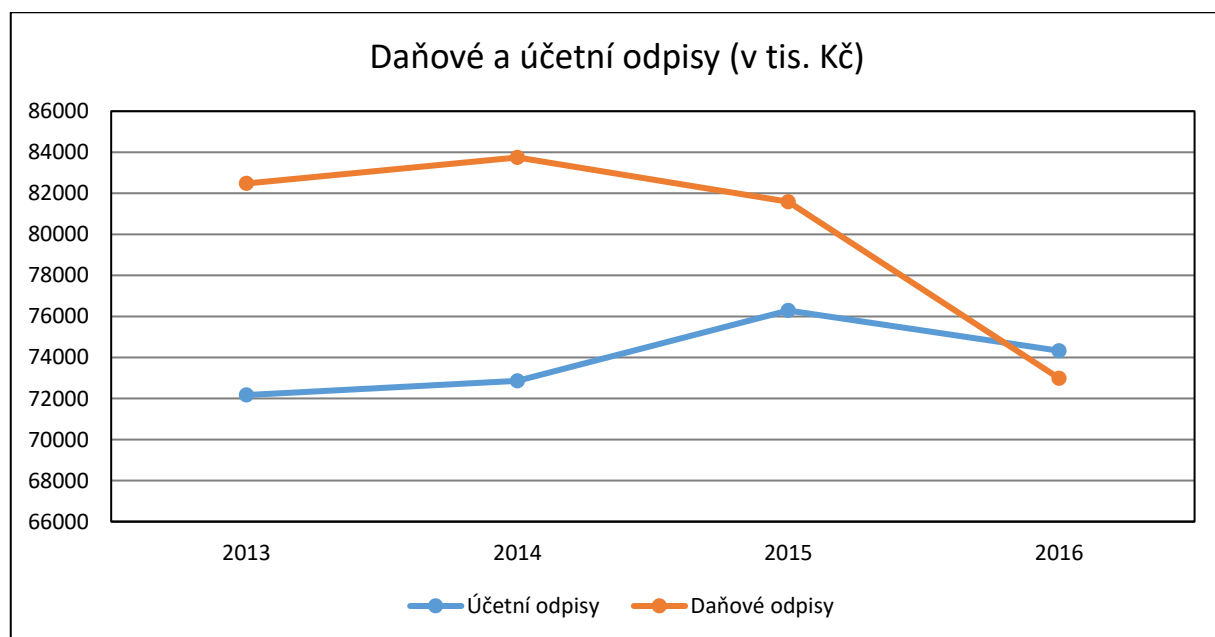
V následující tabulce (Tabulka č. 5) jsou celkové výše daňových a účetních odpisů od roku 2013 do roku 2016. Při zaměření na poslední zkoumaný rok, tedy rok 2016, účetní jednotka vykázala účetní odpisy ve výši 74 325 227,69 Kč. Oproti tomu daňové odpisy byly vykázány ve výši 72 983 084 Kč. Účetní odpisy byly tedy o 1 342 143,69 Kč vyšší, a proto bylo nutné o daný rozdíl zvýšit základ daně.

Tabulka 14: Daňové a účetní odpisy v letech 2013-2016 (v tis. Kč)

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy
2013	72 169 017	82 481 287
2014	72 859 922	83 746 515
2015	76 287 316	81 585 641
2016	74 325 228	72 983 084

Zdroj: zpracováno dle [20]

Při pohledu na grafické zpracování (Obrázek č. 4), které zobrazuje vývoj daňových a účetních odpisů do roku 2015, byla výše daňových odpisů ve společnosti vyšší než výše účetních odpisů a účetní jednotka si díky tomuto rozdílu mohla o daný rozdíl snižovat základ daně. V roce 2016 však došlo ke změně a částka účetních odpisů překonala daňové odpisy. V tomto případě si již účetní jednotka nemohla snížit základ daně, ale musela ho naopak zvýšit.



Obrázek 7: Porovnání účetních a daňových odpisů (v tis. Kč)

Zdroj: zpracováno dle [20]

5 Zhodnocení dlouhodobého majetku ve vybraném podniku

Zhodnocení dlouhodobého majetku ve společnosti OTK GROUP, a. s. zahrnuje rozbor vývoje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve sledovaném období a také majetkovou strukturu těchto skupin dlouhodobého majetku. Dlouhodobým finančním majetkem společnost ve sledovaném období nedisponovala, proto do této kapitoly není zahrnut.

5.1 Vývoj dlouhodobého hmotného majetku

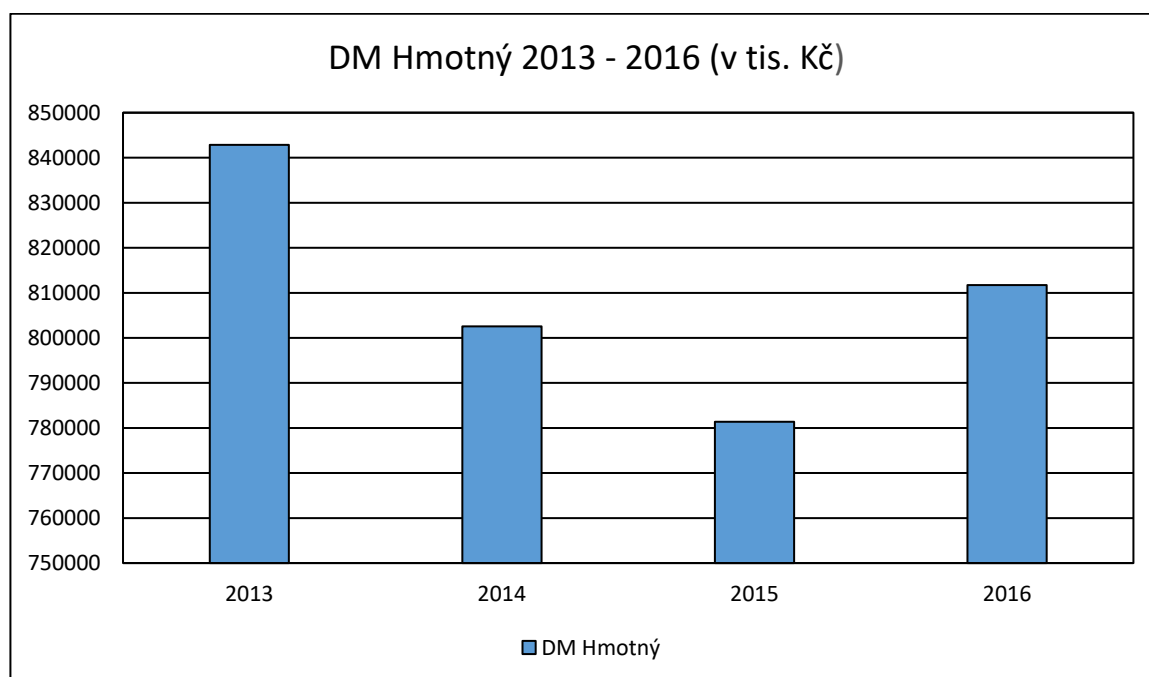
V následující tabulce (Tabulka č. 6) jsou uvedeny hodnoty dlouhodobého hmotného majetku, kterým OTK GROUP, a. s. disponovala v letech 2013–2016.

Tabulka 15: Výše DHM v letech 2013–2016 (v tis. Kč)

Rok	2013	2014	2015	2016
DM Hmotný	842 847	802 540	781 372	811 743

Zdroj: zpracováno dle [20]

Z tabulky je také patrné, že hodnota dlouhodobého majetku ve společnosti od roku 2013 do roku 2015 klesá, jelikož během těchto let převažovalo vyřazování dlouhodobého majetku oproti jeho pořizování. V roce 2016 začala hodnota dlouhodobého majetku opět růst v rámci obnovení struktury po vyřazeném majetku. Vývoj dlouhodobého hmotného majetku je zobrazen také pomocí grafu (Obrázek č.7).



Obrázek 8: Vývoj DHM v OTK GROUP, a. s.

Zdroj: zpracováno dle [20]

5.2 Vývoj dlouhodobého nehmotného majetku

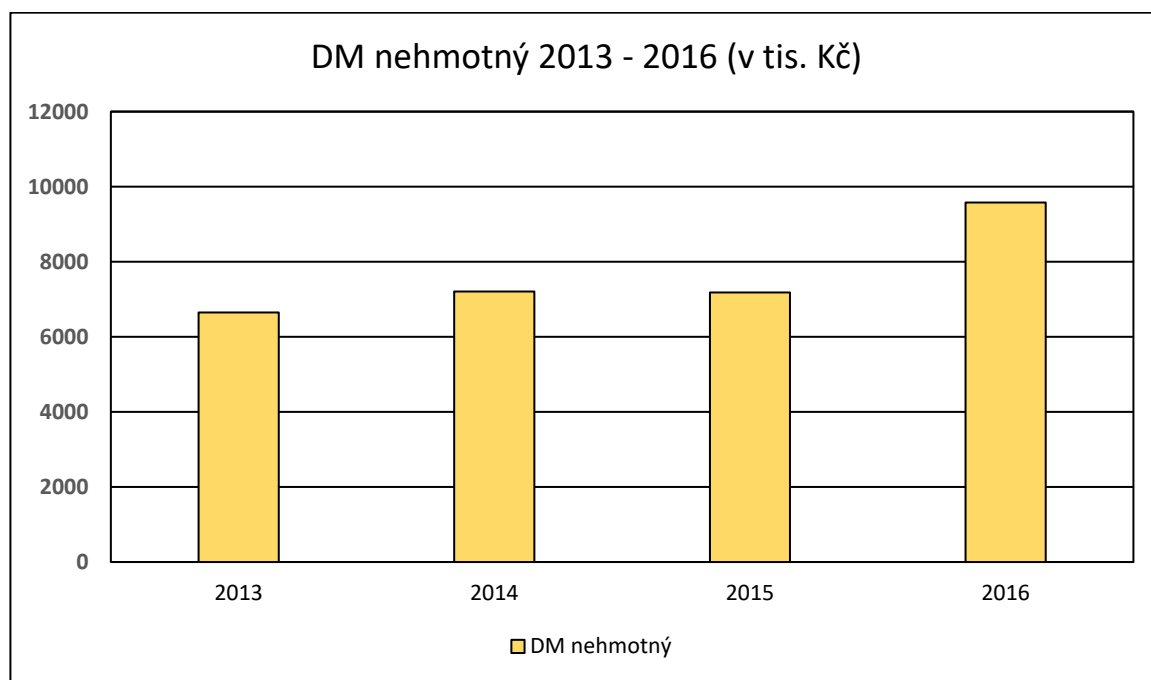
Výše dlouhodobého nehmotného majetku ve sledovaném období 2013-2016 jsou zaznamenány v následující tabulce (tabulka c. 16). Strukturu dlouhodobého nehmotného majetku tvoří pouze software. Mezi jeho základní charakteristiku patří časté změny z hlediska bezpečnosti a funkčnosti, což má za následek pravidelné toky finančních prostředků do tohoto druhu majetku.

Tabulka 16: Výše DNM v letech 2013–2016 (v tis. Kč)

Rok	2013	2014	2015	2016
DM Nehmotný	6 647	7 208	7 183	9 576

Zdroj: zpracováno dle [20]

Dlouhodobý nehmotný majetek si během prvních třech let sledovaného období udržoval přibližně stejnou hodnotu. Během roku 2016 byl oproti předchozím rokům zaznamenán poměrně vysoký nárůst dlouhodobého nehmotného majetku. Tento nárůst byl způsoben investicemi do aktualizace a obnovy softwarových řad. Vývoj je také zaznamenán na následujícím grafu (obrázek č. 9)

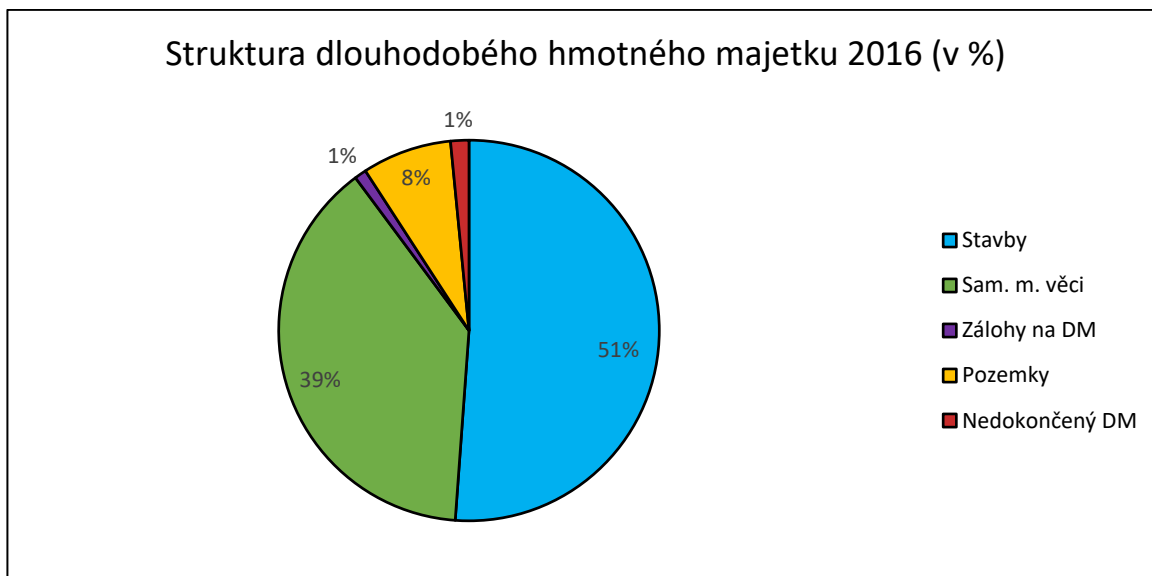


Obrázek 9: Vývoj DNM majetku v OTK GROUP, a. s.

Zdroj: zpracováno dle [20]

5.3 Struktura dlouhodobého hmotného majetku

Většinu dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2016 zaujímá software. U dlouhodobého hmotného majetku je struktura majetku bohatší. Největší podíl na struktuře dlouhodobého hmotného majetku mají stavby (51 %), následují hmotné movité věci (39 %), pozemky (8 %) a nejmenší podíl zaujímají zálohy na dlouhodobý majetek a nedokončený dlouhodobý majetek (2 %). Struktura dlouhodobého majetku je zpracována i v grafické podobě (Obrázek č. 10).



Obrázek 10: Struktura DHM v roce 2016

Zdroj: zpracováno dle [20]

6 Návrhy a doporučení

Na základě zjištěných informací, potřebných podkladů a provedené analýzy dlouhodobého majetku z ekonomického a z účetního hlediska v praktické části, byly autorem vytvořeny tyto závěry a z nich plynoucí návrhy a doporučení na zlepšení situace.

6.1 Analýza z ekonomického hlediska

1. Ze získaných výsledků analýzy dlouhodobého majetku z ekonomického hlediska týkající se plánování investic (viz bod 4.2.1 Plánování investic) a následného přínosu pořízeného majetku (viz bod 4.2.3 Obrat dlouhodobého majetku) bylo zjištěno, že společnost preferuje především využívání statických ukazatelů přínosů investice. Tento typ ukazatelů porovnává především počáteční náklady na investici a následné peněžní přínosy. V tomto případě není zahrnut faktor rizika a časový faktor je brán pouze v omezené míře. Autor na základě výše zmíněného zjištění doporučuje začlenění dynamických ukazatelů (čistá současná hodnota, index ziskovosti, vnitřní výnosové procento) do plánování investice, zejména u větších investic, při kterých je zohlednění faktoru rizika a časového faktoru správným krokem k bezpečnější a efektivnější investici.
2. Při analýze financování dlouhodobého majetku (viz bod 4.2.5 Zlaté bilanční pravidlo financování) bylo při provedené analýze zjištěno, že společnost financuje svůj dlouhodobý majetek za použití kombinace dlouhodobých a krátkodobých finančních zdrojů. Vzhledem k nákladovosti krátkodobých finančních zdrojů a charakteru doby užívání dlouhodobého majetku autor doporučuje dlouhodobý majetek financovat jen za pomoci dlouhodobých finančních zdrojů, u kterých společnosti nemusí nutně hledat rychlou či okamžitou návratnost.
3. V dalším bodě analýzy financování dlouhodobého majetku (viz bod 4.2.6 Zlaté pari pravidlo) bylo zkoumáno využívání vlastního kapitálu při financování dlouhodobého majetku. V tomto případě se nachází společnost v optimálních hodnotách, kdy financování vlastním kapitálem nepřekračuje hodnoty dlouhodobého majetku a zbývá ji také prostor pro financování dlouhodobým cizím kapitálem.

4. Posledním bodem analýzy financování dlouhodobého majetku bylo sledování pomocí ukazatele zadluženosti (viz. Bod 4.2.7 ukazatel celkové zadluženosti). Společnost v tomto ohledu také prospěla, jelikož ve sledovaném období její celková zadluženost nepřesáhla hodnotu 60 %. Hodnoty se ale pohybují v blízkosti této hranice, proto autor doporučuje snížit hodnotu celkové zadluženosti na hodnotu mezi 50 a 55 %, aby společnost ani v budoucnu nepředstavovala žádná rizika pro své věřitele.

6.2 Analýza z účetního hlediska

1. Účetní jednotka eviduje technická zhodnocení dlouhodobého majetku na pořizovacích účtech 041.11 a 042.12 (viz bod 4.3.4 Technické zhodnocení) společně s pořízením nového dlouhodobého majetku. Autor navrhuje přidat k tomuto vedení technického zhodnocení také podrozvahovou evidenci, která zajistí lepší přehlednost a rychlejší možnost operování v případě potřeby těchto údajů.
2. Provedená analýza daňových a účetních odpisů účetní jednotky v roce 2016 sledovaného období (viz bod 4.3.6 Daňové vs. účetní odpisy) prokázala zvrát v porovnání výše daňových odpisů. V tomto roce byla hodnota účetních odpisů vyšší než hodnota daňových odpisů. Účetní jednotka sleduje účetní a daňové odpisy v oddělené formě.
3. Analýzou dlouhodobého majetku z účetního hlediska bylo zjištěno, že účetní jednotka vede samostatně účetní odpisy k dlouhodobému majetku (viz bod 4.3.5 Odpisy). Z hlediska potřeb společnosti, a v rámci vnitropodnikových směrnic, je vytvořeno deset odpisových skupin, v rámci kterých jsou využívány sazby pro výpočty účetních odpisů. Autor tuto skutečnost hodnotí pozitivně, jelikož účetní jednotka díky vedení účetních odpisů získává obraz o skutečném využití dlouhodobého majetku.

Závěr

Cílem této bakalářské práce byla analýza dlouhodobého majetku z ekonomického a z účetního hlediska podniku a na základě současné právní úpravy rovněž rozbor účtování a celkové zhodnocení dlouhodobého majetku ve vybraném podniku.

Práce byla rozdělena na dvě hlavní části – část teoretickou a část praktickou. Každá z těchto částí se členila na další kapitoly a podkapitoly.

Teoretickou část autor rozdělil na tři hlavní kapitoly. První kapitola se věnovala vymezení základních pojmů týkajících se dlouhodobého majetku. Druhá kapitola byla zaměřena na analýzu dlouhodobého majetku z ekonomického hlediska. Poslední kapitola teoretické části se zabývala rozbohem účtování a analýzou dlouhodobého majetku z účetního hlediska.

Praktická část bakalářské práce se členila na pět hlavních kapitol. V první kapitole byla charakterizována vybraná společnost OTK Group Kolín, a. s., její základní informace, organizační struktura, vývoj počtu zaměstnanců a její výrobní portfolio. Druhá kapitola se zaměřila na analýzu dlouhodobého majetku z ekonomického hlediska. Autor provedl analýzu plánování investic, evidence, obratu, ukazatele opotřebení a financování dlouhodobého majetku společnosti. Ve třetí kapitole autor provedl analýzu a rozbor účtování dlouhodobého majetku v dané společnosti. Byl popsán způsob vedení účetnictví, rozbor účtování a analýza oceňování, pořízení, analytická evidence, technické zhodnocení a odpisy dlouhodobého majetku společnosti. Dále byl analyzován a rozebrán způsob účtování dlouhodobého drobného hmotného a nehmotného majetku. V této kapitole byly také porovnány výše daňových a účetních odpisů. Čtvrtá kapitola byla zaměřena na zhodnocení, vývoj a strukturu dlouhodobého majetku společnosti. V páté kapitole autor na základě závěrů provedených analýz stanovil své návrhy a doporučení pro OTK Group Kolín a. s., týkající se dané problematiky.

Zdroje informací

- [1] PILÁTOVÁ, Jana. Zákon o účetnictví .. s komentářem: s účinností od .. Praha: Grada Publishing, 2015-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0430-7.
- [2] NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky .. Praha: Grada Publishing, 2007. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4634-0.
- [3] ŠVARCOVÁ, Jena. Ekonomie: stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech: [2000/2001]. Zlín: CEED, 2000. ISBN 80-902552-4-8
- [4] KOVANICOVÁ, Dana. Finanční účetnictví: světový koncept. Vyd. 4., aktualiz. Praha: Polygon, 2003. ISBN 80-7273-090-8.
- [5] SEDLÁČEK, Jaroslav. Základy finančního účetnictví. Praha: Ekopress, 2005. ISBN 80-86119-95-5.
- [6] Dlouhodobý majetek (Fixed Assets) - ManagementMania.com. [online]. Copyright © 2011 [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/dlouhodoby-majetek>
- [7] ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. Maturitní okruhy z účetnictví: 2014. 7., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2014. ISBN 978-80-87237-68-7
- [8] Dlouhodobý hmotný majetek - Publikace | Fučík & Partners. Úvod | Fučík & Partners [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/dlouhodoby-hmotny-majetek/>
- [9] CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. Abeceda účetnictví pro podnikatele .. Olomouc: ANAG, 2011. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-650-1.
- [10] Dlouhodobý finanční majetek - Publikace | Fučík & Partners. Úvod | Fučík & Partners [online]. [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/dlouhodoby-financni-majetek/>
- [11] PŘÍLOHA Č. 7 - SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA - Účetní portál. Účetní portál [online]. [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <https://ucetniportal.cz/wiki/html?item=11901>
- [12] Ocenění dlouhodobého majetku. Účtování.net - Účetnictví jasně a srozumitelně [online]. [cit. 18.10.2017] Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Oceneni-dlouhodobeho-majetku&idc=201>
- [13] Reprodukční pořizovací cenou – - Účetnictví. Účetnictví - Vše co student potřebuje vědět [online]. [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <http://ucetnictvi.studentske.cz/2009/03/reprodukni-porizovaci-cenou.html>
- [14] Dlouhodobý majetek – ekonomie | maturitní otázky. Studijní svět [online]. [cit. 18.10.2017] Dostupné z: <https://www.studijni-svet.cz/dlouhodoby-majetek-ekonomie/>

- [15] Účetní a daňové odpisy majetku - Portál POHODA. Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-a-danove-odpisy-majetku/>
- [16] Wolters Kluwer ČR, a. s. [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=76796&?well=ucetnikavarna>
- [17] Účtování technického zhodnocení vs. účtování opravy. Účtování.net [online] [cit. 18.10.2017] Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctovani-technickeho-zhodnoceni-vs-uctovani-opravy&idc=117>
- [18] Bezúplatné pořízení dlouhodobého majetku - Účetnictví a mzdy. [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <http://ucetnictvi-mzdy.studentske.cz/2008/07/bezplatn-pozen-dlouhodobho-majetku.html>
- [19] Odpisy dlouhodobého majetku | APOGEO. Auditorské, účetní a mzdové služby, daňové poradenství, znalecký ústav | APOGEO [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <http://www.apogeo.cz/novinky/odpisy-dlouhodobeho-majetku-725/?p=41>
- [20] OTK GROUP, a. s., interní materiály
- [21] ČÚS č. 005 - Opravné položky - Publikace | Fučík & Partners. Úvod | Fučík & Partners [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/cus-c-005-opravne-polozky/>
- [22] eStránky.cz [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: http://www.ekonomika-snadno.estranky.cz/clanky/ekonomicke-otazky/8_-dlouhodoby-majetek.html
- [24] Obrat dlouhodobého majetku (Fixed Assets Turnover) - ManagementMania.com. [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/obrat-dlouhodobeho-majetku>
- [25] Otevřená škola [online] [cit.18.10.2017] Dostupné z: <https://www.oalib.cz/oskola/mod/book/tool/print/index.php?id=1344>
- [26] VALACH, Josef. Investiční rozhodování a dlouhodobé financování. 3., přeprac. a rozš. vyd. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-71-2-.
- [27] Čtyři pravidla, která ochrání vaše finance - BusinessVize.cz. Informace pro vaše podnikání - BusinessVize.cz [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <http://www.businessvize.cz/financni-rizeni/ctyri-pravidla-ktera-ochrani-vase-finance>
- [28] Celková zadluženost. BILANA 2009 [online] [cit. 18.10.2017] Dostupné z: <http://www.bilana.cz/CelZad.htm>
- [29] Zákon o daních z příjmů - Odpisy hmotného majetku - Podnikatel.cz. Podnikatel.cz - průvodce vašim podnikáním [online] [cit. 18.10.2017]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-586-1992-sb-o-danich-z-prijmu/f1459884/>

PŘÍLOHY

Příloha A – <i>zápis o převzetí stroje nebo zařízení</i>	54
Příloha B – <i>inventární karta (papírová podoba)</i>	54
Příloha C – <i>inventární karta (z účetního programu)</i>	54
Příloha D – <i>zápis o uvedení technického zhodnocení</i>	54
Příloha E – <i>protokol o vyřazení dlouhodobého majetku</i>	54

Příloha A – zápis o převzetí stroje nebo zařízení

ZÁPIS O PŘEVZETÍ STROJE NEBO ZAŘÍZENÍ				
Středisko 01061	Číslo zápisu 17/16	Číslo účetního dokladu FD 63100283, 63100284	Inventární číslo 7707	
Počet 1 ks	Název stroje nebo zařízení a jeho určení Kamerový systém CCTV			
Typ	Model	Výrobní číslo	Reg.zn.	
Technický popis 1 ks kamera nad vjezd do areálu - Axis P3225-LVE 2 ks kamery vnitřní do IML haly - Axis M3045-V 1 ks dočasná (= nemá pevné umístění) kamera - FD8367-V přesuny stávajících kamer				
Příslušenství s příslušenstvím				
Objednávka číslo	5609/16, 5643/16	ze dne		
Číslo v evidenci	Dodavatel AG COM Smiřice	Výrobce Axis	Země původu EU	Číslo INVESTICE 201-46/16
Přiděleno útvaru	Odvětví	Znak CZ-CPA 26.70.13		
Technologický znak	Odpisová skupina daňová 2.05	Důvod pro osvobození	Způsob pořízení investice	
Způsob využití	Odpisová skupina účetní 1 4 roky	Rozměry v cm		
		délka	šířka	výška
Hmotnost v kg	Technický stav při převzetí	Další technické parametry		Záruční doba dle KS
Rok výroby 2016	Rok původního pořízení		Dodáno dne	Datum zařazení do ZP 30.12.2016

Pořizovací cena	86 438,00	Druh ceny Kč	Cena při úplatném převodu
Z toho: cena stroje nebo zařízení náklady na montáž náklady na rekonstrukci a modernizaci hrazené * z investičních prostředků * z provozních prostředků		Z pořizovací, popř. reprodukční pořizovací ceny hrazeno ze zdrojů fondu kulturních a sociálních potřeb	Oprávkový ke dni
			Oprávkový Kč
Údaje o provedených zkouškách		Vlastní údaje organizace	
v provozu bez závad			
Údaje o převzetí dokumentace			
návod k obsluze, záruční list			
Vyjádření účastníků řízení			
uvedené zařízení splňuje všechny povinnosti stanovené zvláštními předpisy podle vyhlášky 500/2002 § 7 odst. 11			
Datum přijímacího řízení	ÚČASTNÍCI PŘEJÍMACÍHO ŘÍZENÍ		
	Jméno a příjmení	funkce	podpisy
	Ing. Jan Bourek, Ph.D.	Technický ředitel	
	Mgr. Jan Němec	manažer IT	
Potvrzení a převzetí útvarem			
datum	Jméno a příjmení	funkce	podpis
	Ing. Stanislav Futera	finanční ředitel	

Příloha B – inventární karta (papírová podoba)

Organizace (rozlišitko)			Účet		
214 - 23100			022.11		
Datum			Inventurní číslo		
31.8.2000			7273		
Číslo dokladu		Přiděleno útvaru			
ID 1319		14-382			
2/3 FD 03100094		14 333			
2/3 FD 03100097					
Znak jednotného třídění ZP			tř. 4 29.56.14		
Název stroje nebo zařízení			Náhledový stůl		
Odpisová sazba v % skup. 2			Technologický znak		
Měsíční odpis			Typ BACHER 1991.956.62		
Rok původního pořízení			Výrobní číslo		
Datum zařazení do základních prostředků 31.8.2000			Rok výroby 2000		
Datum úplného odepsání			Výrobce Heidelberg SRN		
Důvod pro osvobození od odvodu z jmění			Země původu SNR		
			Počet strojních pracovních míst		
Způsob pořízení investice			Přemislitelnost		
Druh pořizovací ceny (SVC, SMC)					
Způsob využití					
Odvětví národního hospodářství			hmotnost v kg 230		
Převažující obor výroby			rozměry - délka v cm 133		
Dodavatel Heidelberg Praha			- šířka v cm 112		
Číslo v evidenci investora			- výška v cm 151		
Technický stav					
Náhledový stůl se standar. osvětlem 3x36 reflektory, pult s náklonem 15 stup. a rozměry 110x80 cm, podstavná skříňka se 6 zásuvkami			5000 K, osvit zajištěn asymetrickými		
			technický popis		

[illegible]

Příloha C – inventární karta (z účetního programu)

M3 Hodnoty investičního majetku. Zobrazení - FAS210/B

Příkazy ▾ Volby ▾ Možnosti ▾ Nástroje ▾

Záhlaví obrazovky

Invest.majetek: 7273 - 1 NÁHLEDOVÝ STŮL

Propojené typy hodnot

TpH	Název	Zaúčtov	Částka	Měn	Částka
1	Pořizovací cena	133.840,00	CZK	133.840,00	
2	Cena (PC daňová	133.840,00	CZK	133.840,00	
10	Odpis účetní	0,00	CZK	0,00	
11	Odpis daňový	0,00	CZK	0,00	
20	Oprávky účetní	133.840,00	CZK	133.840,00	
21	Oprávky daňové	133.840,00	CZK	133.840,00	
30	ZC účetní	0,00	CZK	0,00	
31	ZC daňová	0,00	CZK	0,00	

Příloha D – zápis o uvedení technického zhodnocení

		ZÁPIS O UVEDENÍ TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ		Číslo zápisu 20
Číslo zakázky 224-28/16		Číslo účetního dokladu		K inventárnímu číslu 7406
Počet	Název stroje nebo zařízení a jeho určení Cerutti 960			
Typ			Výrobní číslo	
Technický popis				
Příslušenství				
Objednávka číslo			ze dne	
Pořizovací cena				
Údaje o provedených zkouškách			Vlastní údaje organizace	
Údaje o převzetí dokumentace				
Vyjádření účastníků řízení				
Datum		ÚČASTNÍCI PŘEJÍMACÍHO ŘÍZENÍ		
prejímáčiho řízení 31.12.2016	Jméno a příjmení Jan Bourek	funkce manažer investic	podpisy	
Potvrzení a převzetí útvarem				
datum	Jméno a příjmení	funkce	podpis	

Příloha E – protokol o vyřazení dlouhodobého majetku

Organizace (razítko)		ZÁPIS O VYŘAZENÍ HIM		
Útvar 01061		Číslo zápisu 14/16		
Název HIM Klimatizační jednotka FUJI serverovna IT		Inventární číslo 7576		
		Výrobní číslo T000565		
Typ RY-54UA	Výrobce Fuji Denki Sosetsu	Rok výroby 2009	Znak CZ-CPA 28.25.12	
Technický stav nepoužitelný, poškozený		Technologický znak		
		Hmotnost v kg		
Důvod vyřazení nepoužitelný, poškozený				
Způsob vyřazení likvidace elektroodpad				
Výsledek nabídkového řízení				
		Dispozice pro příslušenství s příslušenstvím		
Vyhotovil: Ing. Jan Bourek, Ph.D.		Kontroloval		
datum 21.12.2016	podpis	Ing. Stanislav Futera	podpis	
Schválil - likvidační komise		Vedoucí organizace		
Mgr. Jan Němec	podpis	Ing. Petr Jašek	podpis	
datum 21.12.2016				
		zahájení likvidace		
		ukončení likvidace		
Řádek	Text	Rozpočet	Skutečnost	Poznámka
1	Pořizovací cena		94 909,00	Kč
2	Zůstatková cena		35 585,00	Kč
3	Náklady na vyřazení		0	
4	Náklady spojené s převodem		0	
5	Cena získaného materiálu		0,00	Kč
6	Tržba z úplatného převodu		0,00	
7	Náhrada škody		0	
8	Zisk(ztráta)při vyřazení		-35 585,00	Kč
Vyhotovil		Kontroloval		
datum	podpis	datum	podpis	
		Schválil		
		datum	podpis	