

Problematika evidence dlouhodobého majetku ve firmě

Matúš Zeman

Bakalářská práce
2011

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Matůš ZEMAN

Osobní číslo: M08274

Studijní program: B 6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Management a ekonomika

Téma práce: Problematika evidence dlouhodobého majetku ve firmě

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- **Provedte průzkum literárních a jiných pramenů a zpracujte teoretické poznatky týkající se účtování dlouhodobého majetku.**

II. Praktická část

- **Analýza evidence dlouhodobého majetku ve firmě BOSS Slovakia, s. r. o.**
- **Navrhněte zjednodušení evidence dlouhodobého majetku ve firmě BOSS Slovakia, s. r. o. pro další roky.**

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

[1] DUŠEK, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 5. vyd. Praha: Grada, 2010. 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2.

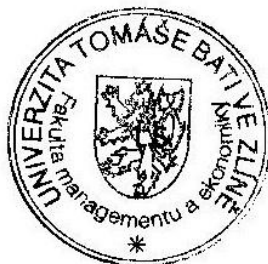
[2] JANHUBA, M. Teorie účetnictví. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2010. 175 s. ISBN 978-80-245-1662-2.

[3] KOVALÍKOVÁ, H. Zákon o účetnictví. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2010. 159 s. ISBN 978-80-7263-590-0.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 4. dubna 2011
Termín odevzdání bakalářské práce: 20. května 2011

Ve Zlíně dne 4. dubna 2011


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
 - bez omezení;
 - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacího zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

20. 5. 2011

Leus

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Hlavnou úlohou mojej bakalárskej práce je problematika evidencie dlhodobého majetku z účtovného a daňového hľadiska. V teoretickej časti popisuje zložky dlhodobého majetku, ich obstarávanie, oceňovanie majetku, evidenciu a odpisovanie pre účtovné a daňové potreby. V praktickej časti sa zaoberá dlhodobým majetkom spoločnosti, jeho rozdelením, analýzou vnútorných smerníc pre zaradenie majetku do evidencie a odpisovaním majetku s názorným výpočtom odpisov budovy. V závere práce som navrhol niekoľko možností pre firmu ako si svoju evidenciu dlhodobého majetku môže zjednodušiť a skvalitniť.

Kľúčová slova: dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok, zaradenie majetku, oceňovanie, účtovný odpis, daňový odpis, evidencia.

ABSTRACT

The main task of this thesis is the issue of records of fixed assets for accounting and tax purposes. The theoretical part describes components of current assets, their procurement, asset valuation and depreciation for accounting and tax needs. In the practical part I have dealt with long-term assets of the company, its distribution, analysis of internal guidelines for the classification of assets and depreciation of assets with an indicative calculation of depreciation for the building. In conclusion, I proposed several options for the company as your record of fixed assets may be simplified and improved.

Keywords: tangible assets, intangible assets, asset classification, valuation, accounting depreciation, tax depreciation, evidence.

Chcel by som poďakovať mojim rodičom za ich trpezlivosť počas celého štúdia.

Podakovanie patrí aj mojej vedúcej bakalárskej práce Mgr. Eve Kolářovej, PhD.

A veľká vďaka patrí aj riaditeľovi spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o. Ing. Janovi Kučeríkovi za ochotu pri poskytovaní informácii pre vypracovanie mojej bakalárskej práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DLHODOBÝ MAJETOK	12
1.1 VŠEOBECNÉ ZÁSADY PRE ČLENENIE MAJETKU.....	12
1.1.1 Dlhodobý nehmotný majetok.....	12
1.1.2 Dlhodobý hmotný majetok.....	13
1.1.3 Dlhodobý finančný majetok.....	14
2 OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU	15
3 OCEŇOVANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	18
3.1 OCENENIE OBSTARÁVACOU CENOU	18
3.2 OCENENIE VLASTNÝMI NÁKLADMI	19
3.3 OCENENIE REPRODUKČNOU OBSTARÁVACOU CENOU	19
4 EVIDENCIA MAJETKU	20
5 ODPISOVANIE DLHODOBÉHO MAJETKU	23
5.1 ÚČTOVNÉ ODPISY	24
5.1.1 Rovnomerné účtovné odpisy.....	25
5.1.2 Zrýchlené účtovné odpisy	25
5.2 DAŇOVÉ ODPISY	25
5.2.1 Rovnomerné daňové odpisy.....	26
5.2.2 Zrýchlené daňové odpisy	27
6 INVENTARIZÁCIA	28
7 VYRAĎOVANIE DLHODOBÉHO MAJETKU	30
II PRAKTICKÁ ČÁST	32
8 CHARAKTERISTIKA SPOLOČNOSTI BOSS SLOVAKIA, S. R. O.	33
8.1 ZÁKLADNÉ ÚDAJE	33
8.2 PROFIL SPOLOČNOSTI	33
8.3 PREDMETY PODNIKANIA.....	33
8.4 HLAVNÁ ČINNOSŤ	34
9 DLHODOBÝ MAJETOK SPOLOČNOSTI	35
9.1 HRANICE PRE ZARADENIE DO MAJETKU	35
9.2 ANALÝZA MAJETKU SPOLOČNOSTI	36
9.3 ZLOŽKY DLHODOBÉHO MAJETKU	37
9.3.1 Dlhodobý nehmotný majetok.....	37
9.3.2 Dlhodobý hmotný majetok.....	38
10 EVIDENCIA MAJETKU	39
10.1 PODROBNÉ ROZDELENIE MAJETKU SPOLOČNOSTI	40
10.2 ODPISOVANIE DLHODOBÉHO MAJETKU	41
10.2.1 Odpisovanie budovy.....	43
11 INVENTARIZÁCIA MAJETKU	44
12 NÁVRHY PRE SPOLOČNOSŤ	45

12.1	ZMENA ANALYTICKEJ EVIDENCIE	45
12.2	ZAVEDENIE OPERATÍVNEJ EVIDENCIE	47
12.3	OPRAVA INTERNÝCH SMERNÍC	47
ZÁVĚR	49
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	50
SEZNAM OBRÁZKŮ	51
SEZNAM TABULEK	52

ÚVOD

Problematika evidencie dlhodobého majetku je nezanedbateľnou súčasťou takmer každej firmy. Pod túto tému spadá akékoľvek zaobchádzanie s dlhodobým majetkom v rámci firmy od prvotnej kúpy až po konečné vyradenie z prevádzky. Každá spoločnosť by mala dbať na správnu evidenciu svojho majetku pre vlastné aj daňové potreby.

V mojej bakalárskej práci sa zaoberám práve dlhodobým majetkom z účtovného hľadiska, zameriavam sa na zhrnutie postupov a informácií, ktoré spoločnosti využívajú pri práci s dlhodobým majetkom.

Firma BOSS Slovakia, s. r. o. pri svojej činnosti používa rôzne druhy dlhodobého majetku, a preto musí viesť evidenciu dlhodobého majetku vo svojom účtovníctve. Táto evidencia by mala spoločnosti podávať pravdivé informácie o stave majetku, jeho opotrebeniu a možnostiach ďalšieho obstarania či obnovy častí majetku potrebných pre plynulé fungovanie firmy.

V praktickej časti analyzujem zložky majetku spoločnosti, podrobne spracujem jeho súčasť, evidenciu majetku v systéme podvojného účtovníctva a navrhujem možnosti jednoduchšieho a prehľadnejšieho evidovania dlhodobých zložiek. Na príklade ukazujem výpočet ročného odpisu budovy, ktorý má ukázať, akým spôsobom spoločnosť zachytáva opotrebenie majetku vo svojej evidencii.

Na záver práce navrhujem spoločnosti možnosti zjednodušenia evidencie dlhodobého majetku a drobného majetku, ktorý hlavná evidencia plne nezachytáva.

Ďalším dôvodom prečo som si vybral túto tému bakalárskej práce je môj osobný záujem pre danú problematiku. Pretože oblasť účtovníctva a daní je pre mňa veľmi zaujímavá, rozhodol som sa, že sa budem týmto smerom ďalej uberať. Som presvedčený, že skúsenosti a informácie, ktoré som nadobudol počas spracovávania tejto bakalárskej práce mi budú prínosné v budúcom zamestnaní.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DLHODOBÝ MAJETOK

1.1 Všeobecné zásady pre členenie majetku

Majetok účtovnej jednotky sa z časového hľadiska člení na dlhodobý a krátkodobý majetok. Dlhodobým majetkom sa rozumie majetok, ktorého doba použiteľnosti, doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Medzi dlhodobý majetok sa zaraďuje dlhodobý nehmotný, hmotný a finančný majetok. Krátkodobým majetkom sa rozumie majetok s dobou použiteľnosti alebo dobou splatnosti, prípadne vyrovnania, pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok. Tu patria zásoby, pohľadávky a peniaze.

Ak pri konkrétnom druhu majetku nie je možné jeho členenie určiť podľa predošlého odseku, tak je pre členenie rozhodujúci zámer účtovnej jednotky s akým sa obstarával majetok alebo vznikali záväzok.

1.1.1 Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobým nehmotným majetkom sa rozumejú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako suma podľa osobitného predpisu a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu alebo je nižšie, je možné zaradiť do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je rovná alebo nižšia ako udáva osobitný predpis, a má dobu použiteľnosti dlhšiu ako jeden rok, avšak účtovná jednotka sa nerozhodla pre jeho zaradenie medzi dlhodobý majetok, sa účtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby v sústave podvojného účtovníctva.

Podľa zákona o účtovníctve predstavuje dlhodobý majetok zložky majetku ako zriaďovacie náklady, aktivované náklady na vývoj, softvér, oceníteľné práva a ostatný nehmotný majetok, ktorých ocenenie je vyššie ako je ustanovené zákonom o dani z príjmov pre nehmotný majetok v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

Osobitnou zložkou dlhodobého nehmotného majetku je goodwill, o ktorom sa účtuje pri kúpe alebo prijatom vklade podniku alebo jeho časti a pri zlúčení, splynutí a rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev. Goodwill, záporný goodwill, aktivované zriaďova-

cie náklady a náklady na vývoj musí potom účtovná jednotka odpísať najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania v súlade s §28 ods. 4 zákona o účtovníctve. [3]

1.1.2 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa ďalej člení na:

- a) Pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov
- b) Samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise
- c) Pestovateľské celky trávnatých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky
- d) Základné stádo a ťažné zvieratá bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu
- e) Otvárky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, v prípade, že nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku (súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie

Na príslušnom účte dlhodobého majetku sa účtuje aj príslušenstvo, napríklad prídavné alebo výmenné zariadenia, ktoré sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo býva súčasťou dodávky hlavného predmetu, alebo sa k hlavnému predmetu priradí dodatočne.

Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí uvedené v písmene b), ktoré sú ocenené v čiastke rovnakej alebo nižšej ako uvádza osobitný predpis, je možné zaradiť do dlhodobého hmotného majetku, ak je doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. V prípade, že sa účtovná jednotka rozhodne takýto majetok nezariť do dlhodobého hmotného majetku, účtuje sa o ňom ako o zásobách. [1]

1.1.3 Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa člení na:

- a) Cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom, realizovateľné cenné papiere a podiely, dlhové cenné papiere držané do doby splatnosti,
- b) Pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku,
- c) Dlhodobé pôžičky,
- d) Umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.

Najvýznamnejšou zložkou dlhodobého finančného majetku sú cenné papiere a podiely.

Podiel je miera účasti spoločníka na čistom obchodnom imaní spoločnosti.

Cenný papier je peniazmi oceniteľný zápis v zákonom ustanovenej podobe a forme, s ktorým sú spojené práva podľa zákona o cenných papieroch a práva podľa osobitných zákonov, najmä oprávnenie požadovať majetkové plnenie alebo vykonávať určité práva voči zákonom určeným osobám. Sústavu cenných papierov tvoria akcie, dočasné listy, podielové listy, dlhopisy, vkladové listy, pokladničné poukážky, vkladné knižky, kupóny, zmenky, šeky, cestovné šeky, náložné listy, skladištné listy, skladiskové záložné listy, tovarové záložné listy, družstevné podielnické listy a iné druhy cenných papierov, ktoré za cenné papiere vyhlási osobitný zákon. Cenné papiere môžu mať podobu buď listiny alebo zápisu v evidencii ustanovenej zákonom.

2 OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Dlhodobý majetok sa obstaráva najmä kúpou, vytvorením vlastnou činnosťou, získaním práv na výsledky duševnej tvorivej činnosti, bezodplatným nadobudnutím, prijatím vkladu do základného imania, prevodom podľa právnych predpisov alebo preradením z osobného užívania do podnikania. Dlhodobým nehmotným alebo hmotným majetkom sa stáva tiež technické zhodnotenie.

Dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom sa stávajú veci uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie všetkých povinností určených právnymi predpismi, napríklad stavebnými, ekologickými, požiarными, bezpečnostnými a hygienickými. Podobne sa postupuje aj pri technickom zhodnotení.

Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie uvedené do užívania. [2]

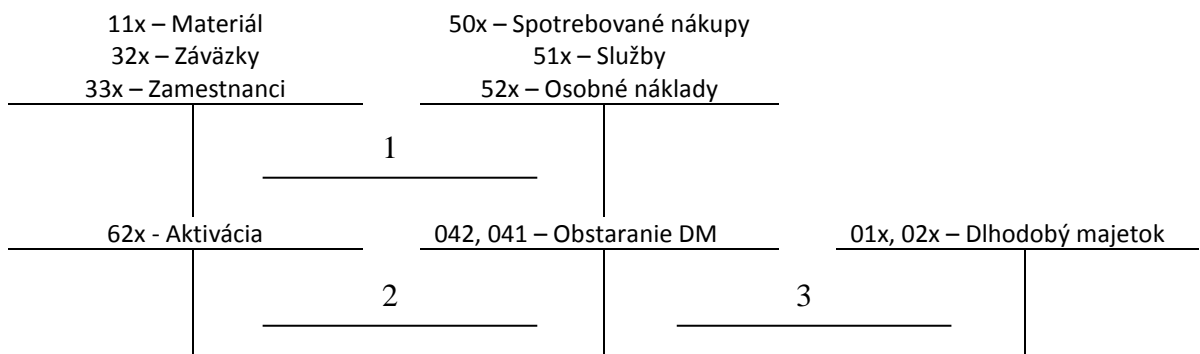
Účtovanie pri kúpe:

1. Obstaranie dlhodobého majetku od dodávateľa na faktúru.
2. Faktúra za montáž (inštaláciu) dlhodobého majetku.
3. Zápis o zaradení dlhodobého majetku do používania. (u stavieb výpis z katastra nehnuteľností)

32x - Závazky	04x – Obstaranie DM	01x, 02x, 03x - DM
1, 2	3	

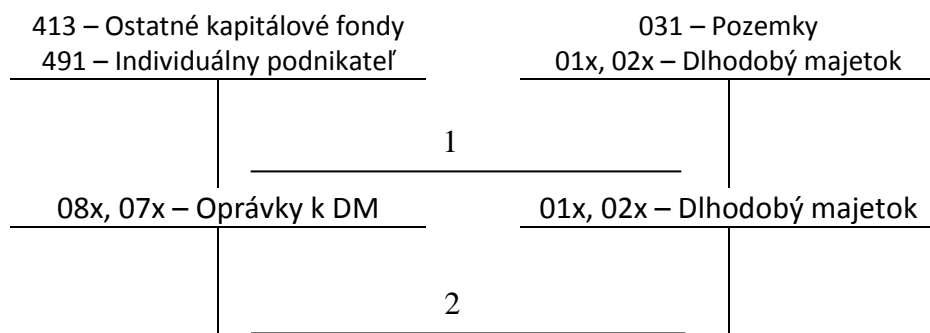
Účtovanie pri vytvorení vlastnou činnosťou:

1. Náklady na obstaranie dlhodobého majetku vlastnou výrobou
2. Aktivácia dokončeného dlhodobého majetku
3. Uvedenie dlhodobého majetku do používania



Účtovanie pri bezplatnom nadobudnutí:

1. Dar, vklad dlhodobého majetku, novo zapísaný pozemok
2. Dlhodobý majetok zistený na základe inventarizácie



Účtovania pri preradení z osobného užívania do podnikania:

49x – Individuálny podnikateľ	01x, 02x – Dlhodobý majetok

Účtovanie pri zálohách na dlhodobý majetok:

1. Poskytnutá záloha na dlhodobý majetok
2. Prijatá faktúra za dlhodobý majetok
3. Vyúčtovanie poskytnutej zálohy

22x – Účty v bankách	05x – Poskytnuté zálohy na DM	32x, 37x - Závazky	04x – Obstaranie DM
1	3	2	

3 OCEŇOVANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU

Podniky oceňujú dlhodobý majetok k okamihu uskutočnenia účtovného prípadu k súvahovému dňu alebo k inému okamihu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Podľa zákona o účtovníctve rozoznávame 3 typy cien pri oceňovaní majetku podniku. Je to:

- Obstarávacia cena
- Vlastné náklady
- Reprodukčná obstarávacia cena

3.1 Ocenenie obstarávacou cenou

Obstarávacia cena sa používa, ak je majetok obstaraný úplne. Obstarávacou cenou dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnotenia je cena, za ktorú bol majetok a technické zhodnotenie obstarané vrátane vedľajších obstarávacích nákladov.

- a) U dlhodobého hmotného majetku ide o výdaje na:
- prípravu a zabezpečenie výstavby vrátane úrokov do doby uvedenia obstaraného dlhodobého majetku do používania,
 - prieskumné, geologické, projektové a geodetické práce, clo, montáž, umelecké diela ako súčasť stavebných objektov, technické zhodnotenie, dopravné, konzerlačné a udržiavacie práce v prípade zastavenia obstarávania majetku, skúšky, ktorými zhotoviteľ preukazuje riadne sprostredkovanie diela.

Nepatria tu:

- Zmluvné penále, poplatky z predĺženia a peňažné náhrady škôd, ktoré súvisia s investičnou výstavbou,
- Výdaje na prípravu pracovníkov pre budované prevádzky a zariadenia,
- Výdaje na vybavenie obstaraného dlhodobého majetku zásobami,
- Výdaje spojené s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré boli vyúčtované po uvedení dlhodobého majetku do používania,
- Výdaje na biologickú rekultiváciu,
- Výdaje na opravy a udržiavanie,

- Dane spojené s obstaraním dlhodobého majetku, ktoré nie sú uznané za výdaje podľa zákona o dani z príjmov
- b) U dlhodobého nehmotného majetku ide o výdaje na zhotovenie hnutelných predmetov, napríklad modelov, prototypov, na ktorých sa práce overujú – tie sa účtujú na samostatných analytických účtoch. [3]

3.2 Ocenenie vlastnými nákladmi

Do vlastných nákladov patria priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a podiel nepriamych nákladov bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia, prípadne podiel správnej rézie v prípade dlhodobej výstavby).

3.3 Ocenenie reprodukčnou obstarávacou cenou

Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňuje:

- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nadobudnutý darovaním,
- Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezúplatne podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci (finančný leasing),
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok novo zistený a v účtovníctve zatiaľ nezachytený, napríklad inventarizačný prebytok,
- Vklad dlhodobého nehmotného a hmotného majetku s výnimkou prípadu, keď je vklad podľa spoločenskej zmluvy či zakladateľskej listiny ocenený inak.

Z hľadiska účtovníctva stačí obvykle pre stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny odborný odhad, avšak daňové predpisy často požadujú buď znalecký posudok alebo cenu podľa zákona o oceňovaní majetku.

4 EVIDENCIA MAJETKU

Jednotlivé druhy dlhodobého majetku sa evidujú v operatívnej evidencii, a to od ich prevzatia až po vyradenie. Evidenčnou jednotkou je inventárny predmet, ktorým môže byť:

- Jednotlivý predmet
- Účelové zariadenie
- Súbor predmetov

Záznamom pre zachytenie dlhodobého majetku je zápis o prevzatí dlhodobého majetku. Na základe tohto zápisu sa vyhotoví inventárna karta, ktorá je zobrazená na obrázku 1:

- Názov
- Výrobné číslo
- Inventárne číslo
- Dodávateľ
- Cena
- Odpisová skupina
- Spôsob odpisovania
- Dátum zaradenia do prevádzky
- Odpisy
- Oprávky
- Zostatková cena
- Dátum vyradenia dlhodobého majetku

Na premiestňovanie dlhodobého majetku sa používa prevodka. Pri vyradení dlhodobého majetku sa na návrh likvidačnej komisie vyhotoví zápis o vyradení.

INVENTARNA KARTA DLHODOBEHO HMOTNEHO MAJETKU						číslo		
Názov a popis DHM:						Inventárne číslo		
Vstupná cena		Poznámky:			Odpisová skupina			
Dátum a spôsob obstarania					Doba odpisovania			
Dátum zaradenia do užívania					Metóda odpisovania			
Doklad o zaradení					Dátum vystavenia IK a podpis			
Dátum a spôsob vyradenia								
ODPISOVANIE DLHODOBEHO HMOTNEHO MAJETKU								
Rok	Učtovný odpis		Daňový odpis		Rozdiel v SK	Zostatková cena účtovná	Zostatková cena daňová	Zaúčtované dňa
	% koeficient	Sk	% koeficient	Sk				

Obrázok 1: Inventárna karta dlhodobého majetku

Syntetická evidencia

Syntetické účty sa uvádzajú v rámci účtovnej osnove, kde sú usporiadané do účtovných tried so záväzným slovným a číselným označením podľa ekonomického obsahu. Syntetické účty neposkytujú dostatočné podrobné údaje potrebné na riadenie, kontrolu a iné účely, preto je potrebné rozložiť informácie zo syntetického účtu na podrobnejšie údaje. Súhrn týchto analytických údajov tvorí analytickú evidenciu.

Analytická evidencia

Môže mať formu analytických účtov, alebo inú formu, ako napríklad inventárne karty dlhodobého majetku, skladové karty materiálu, skladové karty výrobkov.

Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňujú tieto hľadiská:

- členenie majetku podľa druhu, hmotne zodpovedných osôb a miesta umiestnenia majetku; osobitne sa sleduje majetok poskytnutý účtovnej jednotke na zabezpečenie jej pohľadávky, cenné papiere v umorovacom konaní,
- členenie majetku podľa doby použiteľnosti na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok,

- členenie pohľadávok a záväzkov podľa dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti,
- členenie podľa jednotlivých dlžníkov alebo rovnorodých skupín dlžníkov,
- členenie podľa jednotlivých veriteľov alebo rovnorodých skupín veriteľov,
- členenie na slovenskú menu a cudziu menu podľa § 4 ods. 7 zákona,
- členenie podľa položiek účtovnej závierky, a to vrátane požiadaviek na zostavenie poznámok; členenie sa týka aj požiadaviek na zverejňovanie údajov z účtovnej závierky,
- členenie podľa požiadaviek na vyčíslenie základu dane jednotlivých daní,
- členenie pre potreby zúčtovania zdravotného, nemocenského a dôchodkového poistenia, príspevkov na poistenie v nezamestnanosti a príspevku do garančného fondu,
- členenie z hľadiska potrieb finančného riadenia účtovnej jednotky,
- členenie finančných účtov, nákladov a výnosov pre činnosť vykonávanú účtovnou jednotkou

Operatívna evidencia

O hmotnom majetku, ktorý účtovná jednotka zaradila do zásob, sa vedie analytická evidencia na príslušných skladových kartách materiálu až do jeho zaradenia do užívania (do spotreby). Okrem toho je nevyhnutné k takémuto hmotnému majetku viesť aj podrobnú operatívnu evidenciu.

Operatívna evidencia môže byť vo forme:

1. osobných listov zamestnancov,
2. osobitných zoznamov s podpismi pracovníkov, ktorí prevzali do užívania nejaký hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok (napr.: kalkulačky),
3. evidencie na počítači,
4. inventárnych zoznamov podľa jednotlivých miestností a pod.

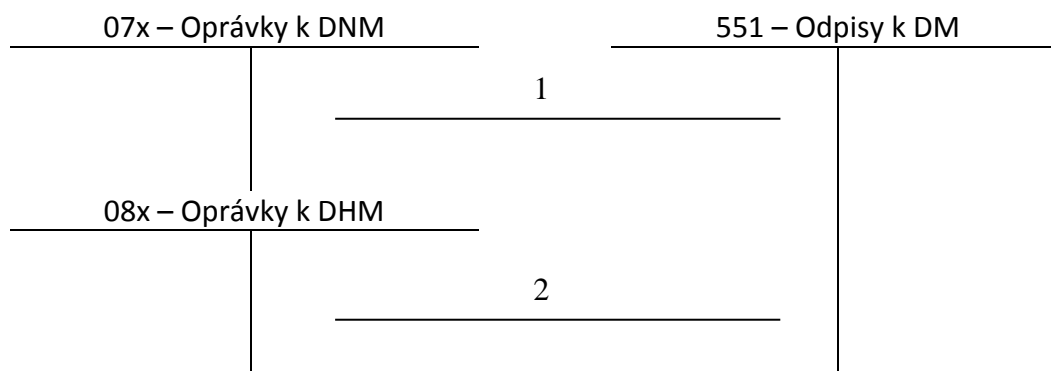
Spôsob a technika vedenia operatívnej evidencie tohto druhu majetku závisí od materiálnych a iných podmienok každej účtovnej jednotky.

5 ODPISOVANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Oprávky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku predstavujú trvalé zníženie ocenenia dlhodobého majetku, vyjadrujúcu jeho opotrebenie. Trvalé znižovanie hodnoty dlhodobého majetku počas jeho používania sa prenáša prostredníctvom odpisov do nákladov a zároveň sa nepriamo vyjadrí na príslušnom účte oprávok v účtovnej skupine 07 a 08. Kým odpisy predstavujú ročnú mieru opotrebenia, oprávky vyjadrujú narastajúcim spôsobom veľkosť opotrebenia počas celej doby používania dlhodobého majetku, t. j. od jeho zaradenia do používania až do jeho vyradenia. Zostatková cena dlhodobého majetku sa určí ako rozdiel medzi obstarávacou cenou a sumou vytvorených oprávok. Oprávky vytvárané vo výške odpisov dlhodobého majetku sa účtujú mesačne v prospech príslušného účtu oprávok k nehmotnému a hmotnému majetku v účtovnej skupine 07, 08 a súvzťažne do nákladov na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Na účtoch účtovnej skupiny 07 a 08 sa účtuje odpisovanie a vyradovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. [5]

Účtovanie:

1. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku.
2. Odpisy dlhodobého hmotného majetku



Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková hodnota sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpíše takým spôsobom ako majetok, ku ktorému sa vzťahuje.

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa zohľadňuje predovšetkým:

- a) Očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
- b) Očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok v čase jeho využívania, ako je zmienosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
- c) Technické a morálne zastaranie,
- d) Zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku,
- e) Rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebenia jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa potrieb účtovnej jednotky. [3]

V praxi sa rozlišujú dva druhy odpisov:

- Účtovné,
- Daňové.

5.1 Účtovné odpisy

Podnik odpisuje dlhodobý majetok nepriamym spôsobom formou oprávok na základe odpisového plánu. Tento plán si stanoví podnik pre jednotlivé predmety sám v závislosti na predpokladanej dobe ich použiteľnosti, na kalkulačných metódach a spôsobe ich využitia. Dlhodobý majetok je evidovaný na príslušnom účte stále v obstarávacej cene a jeho celkové opotrebenie vyplývajúce zo zaúčtovaných odpisov sa sleduje na príslušnom účte oprávok. Z porovnania oboch účtov sa zistí zostatková cena, t. j. tá časť vstupnej ceny dlhodobého majetku, ktorá bude ešte prevedená do nákladov podniku v zostávajúcej dobe jeho používania. Odpisy sa účtujú až do výšky 100 % vstupnej ceny. Daňové odpisovanie je možné dočasne prerušiť, účtovné sa nedá. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, ktorý

nesplňuje stanovený limit zákonom, prípadne limit stanovený podnikom pre drobný dlhodobý majetok, môže byť odpisovaný postupne alebo spotrebovaný jednorazovo.

Ak dôjde k rozdielu v čiastke účtovných odpisov a daňových odpisov, je nutné o tento rozdiel upraviť výsledok hospodárenia. Preto je vhodné pre malé a stredné firmy, ktoré nepodliehajú auditu a nepotrebujú poznať ekonomické odpisy dlhodobého majetku pre cenové kalkulácie, aby čo mali účtovné odpisy nastavené čo najbližšie k daňovým. [1]

5.1.1 Rovnomerné účtovné odpisy

$$Odpis = \frac{Vstupná\ cena}{počet\ rokov\ životnosti} \quad (1)$$

Pri rovnomernom odpisovaní sa výška ročných odpisov nemení. Výška odpisov je konštantná. Hlavnou výhodou tohto spôsobu odpisovania je jeho jednoduchosť.

5.1.2 Zrýchlené účtovné odpisy

Pre zrýchlené odpisovanie platí, že odpis v predchádzajúcom roku je vyšší ako v roku nasledujúcom. Základná prednosť tejto metódy odpisovania spočíva v tom, že umožňuje rýchlejšiu akumuláciu ekonomických zdrojov firmy a tým aj rýchlejšie zavádzanie novej, modernej techniky. Chráni teda firmu pred morálnym zastarávaním dlhodobého majetku a znižuje nebezpečie inflácie.

5.2 Daňové odpisy

Daňovými odpismi sa rozumejú odpisy vyčíslené v súlade so zákonom o dani z príjmov, ktoré sa v účtovníctve neúčtujú a ich kvantifikácia je potrebná len pre účely určenia základu dane z príjmov. Podľa zákona si daňovník sám určí spôsob odpisovania, t. j. rovnomerné alebo zrýchlené odpisovanie, ktoré nemôže zmeniť po celú dobu odpisovania jednotlivého majetku. Účtovná jednotka si môže uplatňovanie odpisov hmotného majetku prerušiť, a to iba na jedno celé zdaňovacie obdobie alebo viac celých zdaňovacích období

a v ďalšom zdaňovacom období pokračuje v odpisovaní tak, ako by nebolo prerušené, pričom celková doba odpisovania sa predlžuje o dobu prerušenia odpisovania.

Daňové odpisy môže daňovník uplatniť v daňových výdavkoch, iba ak odpisovaný majetok používa a má ho zaúčtovaný v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok.

5.2.1 Rovnomerné daňové odpisy

Pri rovnomernom odpisovaní sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu takto:

$$Odpis = \frac{Vstupná\ cena}{Koeficient\ pre\ rovnomerné\ odpisovanie} \quad (2)$$

Tabuľka 1: Koeficienty rovnomerného odpisovania

Odpisová skupina	Koeficient rovnomerného odpisovania
1	4
2	6
3	12
4	20

Zdroj: [4]

5.2.2 Zrýchlené daňové odpisy

Pri zrýchlenom odpisovaní hmotného majetku sa odpisy počítajú podľa uvedených vzorcov.

$$\text{Odpis v 1. roku} = \frac{\text{Vstupná cena}}{\text{Koeficient pre zrýchlené odpisovanie v 1. roku}} \quad (3)$$

$$\text{Odpis v ďalších rokoch} = \frac{2 * \text{Zostatková cena}}{\text{koeficient zrýchleného odpisovania v ďalších rokoch} - (\text{rok odpisovania} - 1)} \quad (4)$$

Odpisovým skupinám sa priradujú tieto koeficienty pre zrýchlené odpisovanie:

Tabuľka 2: Koeficienty zrýchleného odpisovania

Odpisová skupina	Koeficient pre zrýchlené odpisovanie		
	V prvom roku	V ďalších rokoch	Pre zvýšenú zostatkovú cenu
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

Zdroj: [5]

6 INVENTARIZÁCIA

Stav obchodného majetku a záväzkov k istému časovému termínu sa zisťuje inventúrou. Je to činnosť, pri ktorej sa zisťuje v jednotkách množstva a v peňažných jednotkách stav obchodného majetku. Člení sa na fyzickú a dokladovú inventúru.

Fyzická inventúra – majetok sa meria, váži, počíta a oceňuje – kontrola zásob, hmotného a nehmotného majetku a peňazí v hotovosti

Dokladová inventúra – vychádza sa z dokladov predovšetkým peňažných ústavov, dodávateľov a odberateľov.

Úlohou inventarizácie je zistiť, či stav zistený inventúrou je zhodný so stavom podľa účtovných zápisov a usporiadať prípadné inventarizačné rozdiely, ktorými môže byť manko alebo prebytok. Jednotlivé druhy majetku a záväzkov, pri ktorých sa vykonala inventúra, sa zaznamenávajú v podrobných inventúrnych súpisoch.

Zhrnutím obsahu inventúrnych súpisov vzniká podrobný a úplný zoznam všetkých podnikových aktív a pasív, tzv. súpis obchodného majetku a záväzkov. Ten sa zostavuje pri zriadení podniku, pri jeho zlúčení s iným podnikom a pri jeho zrušení. Pravidelne sa zostavuje ku koncu kalendárneho roka.

Inventarizácia sa člení na:

Riadna inventarizácia – k 31. 12. bežného roka

Mimoriadna inventarizácia – ku dňu zrušenia, likvidácie podniku, podľa potreby účtovnej jednotky.

Vykonávanie inventarizácie je povinné podľa § 29 a 30 zákona číslo 563/1991 Zbierky zákonov o účtovníctve. Inventarizácia je nástrojom na zabezpečenie verného zobrazenia predmetu účtovania.

Z pohľadu dlhodobého majetku môžu nastať po vykonaní inventarizácie inventarizačné rozdiely manko a prebytok. Manko dlhodobého majetku v prípade, že zistený skutočný

stav DM je nižší ako stav v účtovníctve, prebytok v prípade, že zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve.

Účtovanie:

1. Manko dlhodobého majetku
2. Prebytok dlhodobého majetku

07x, 08x – Oprávky k DM		549 – Manká a škody
03x – Dlhodobý majetok neodpisovaný		
	1	

384 – Výnosy budúcich období		01x, 02x, 03x – Dlhodobý majetok
648 – Ostatné prevádzkové výnosy		
	2	

7 VYRAĎOVANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Dlhodobý majetok sa vyraduje predajom, likvidáciou, vydaním alebo prevodom, darovaním, vkladom dlhodobého majetku do inej obchodnej spoločnosti alebo družstva, v dôsledku škody alebo manka, preradením z podnikania do osobného užívania a delimitáciou.

Pri čiastočnej likvidácii jednotlivého dlhodobého hmotného majetku sa obstarávacía cena dlhodobého hmotného majetku zníži o obstarávaciu cenu vyradenej časti majetku, pričom oprávky k vyradenej časti majetku sú vyjadrené rovnakým percentom odpisov ako oprávky k dlhodobému hmotnému majetku ako celku za predpokladu, že zostávajúca časť majetku nestratí spôsobilosť užívania. Rovnako sa postupuje pri dlhodobom nehmotnom majetku a pri vyradení časti súboru hnutelných vecí.

Účtovanie pri predaji dlhodobého majetku:

1. Zúčtovanie zostatkovej ceny v dôsledku predaja DHM
2. Vyradenie DM v obstarávacej cene
3. Vystavenie faktúry za predaj DM

02x - DM	08x – Oprávky k DM	
2	1	
641 – Tržby z predaja DM	31x - Pohľadávky	
3		

Účtovanie pri likvidácii v dôsledku fyzického opotrebenia:

1. Jednorazový odpis zostatkovej ceny v dôsledku fyzickej likvidácie
2. Vyradenie DM v obstarávacej cene

02x – DHM odpisovaný	08x – Oprávky k DHM	551 – Odpisy DM
2	1	

Účtovanie pri likvidácii v dôsledku manka či škody:

1. Zúčtovanie zostatkovej ceny do mánk a škôd
2. Vyradenie DM v obstarávacej cene

02x – DHM odpisovaný	08x – Oprávky k DHM	549 – Manká a škody
2	1	

Účtovanie pri darovaní

1. Zúčtovanie daru vo výške zostatkovej ceny
2. Vyradenie DM v obstarávacej cene

02x – DHM odpisovaný	08x – Oprávky k DHM	543 – Dary
2	1	

II. PRAKTICKÁ ČÁST

8 CHARAKTERISTIKA SPOLOČNOSTI BOSS SLOVAKIA, S. R. O.

8.1 Základné údaje

Firma BOSS Slovakia, s. r. o. bola zapísaná do obchodného registra 14. 5. 2005 v okresnom súde Žilina, vložka 16213/L. Adresa podniku je Pivovarská 7/1063, 010 01 Žilina, Slovenská republika.

Telefón/fax: 041/5000915

IČO: 36430510

IČ DPH: SK 2022019670

8.2 Profil spoločnosti

Spoločnosť BOSS Slovakia, s. r. o. vznikla v roku 2005 ako špedičná spoločnosť, ktorá zabezpečovala prepravu tovaru cez Slovenskú republiku. Keď v roku 2007 nastalo otvorenie vnútorných hraníc v Európskej únii, spoločnosť obmedzila svoju činnosť a sústredila sa na rekonštrukciu budovy v centre mesta Žilina, ktorá sa stala hotelom. Po rekonštrukcii zmenila svoje zameranie na hotelové služby a v tejto činnosti pokračuje dodnes.

8.3 Predmety podnikania

Hlavné činnosti spoločnosti sú:

- Poskytovanie záruk na zabezpečovanie colného dlhu,
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi,
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností
- Sprostredkovateľská činnosť
- Prevádzkovanie parkovísk
- Organizovanie kurzov, školení a seminárov
- Prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach

Spoločnosť má v obchodnom registri zapísané aj ďalšie predmety podnikania, avšak ich realizácii sa nevenuje aktívne.

8.4 Hlavná činnosť

Hotel BOSS*** ponúka ubytovacie, stravovacie a kongresové služby s možnosťou prenájmu salónikov s kapacitou 85 ľudí. Z ubytovacích služieb ponúka 30 klimatizovaných luxusne zariadených izieb s vysokorýchlostným pripojením na internet. Taktiež ponúka parkovanie na vlastnom parkovisku s kapacitou 30 miest a 25 garážovými boxmi. Okrem toho prevádzkuje reštauráciu, ktorá ponúka každý deň obedové menu s možnosťou výberu medzi tromi hlavnými chodmi. Klientela hotela BOSS pozostáva predovšetkým zo zahraničných turistov, ktorý využívajú ubytovacie služby. Tuzemské firmy avšak často organizujú v priestoroch hotela semináre, ktoré niekedy trvajú viac dní.

Spoločnosť má v meste Žilina veľkú konkurenciu. V centre mesta existuje niekoľko ďalších hotelov, ktoré ponúkajú služby v podobnej kvalite, avšak sa hotelovej činnosti venujú dlhší čas a majú vybudované meno v okruhu svojich zákazníkov.

Napriek tomu sa spoločnosť v súčasnosti sústreďuje na zdokonalenie svojej hotelovej činnosti, a snaží sa vyniknúť medzi konkurenciou aby zvyšovala príjmy a získala stabilný prísun klientov počas celého roka.

9 DLHODOBÝ MAJETOK SPOLOČNOSTI

Keďže sa spoločnosť zaoberá vedením hotelových služieb, dlhodobý majetok je nevyhnutnou a nemalou súčasťou obchodného majetku tejto spoločnosti.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu, alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu, alebo inú činnosť.

9.1 Hranice pre zaradenie do majetku

Každý majetok, ktorý je spoločnosťou obstaraný, sa zaraďuje do majetku iba vtedy, ak obstarávacia cena presiahne určitú hranicu. Hranice používané spoločnosťou posudzujú, či sa majetok bude odpisovať po dobu jeho používania, alebo sa odpíše jednorazovo pri obstaraní. Tieto hranice si každá spoločnosť určuje vo svojich interných smerniciach. Spoločnosť BOSS Slovakia si zvolila nasledujúce hranice:

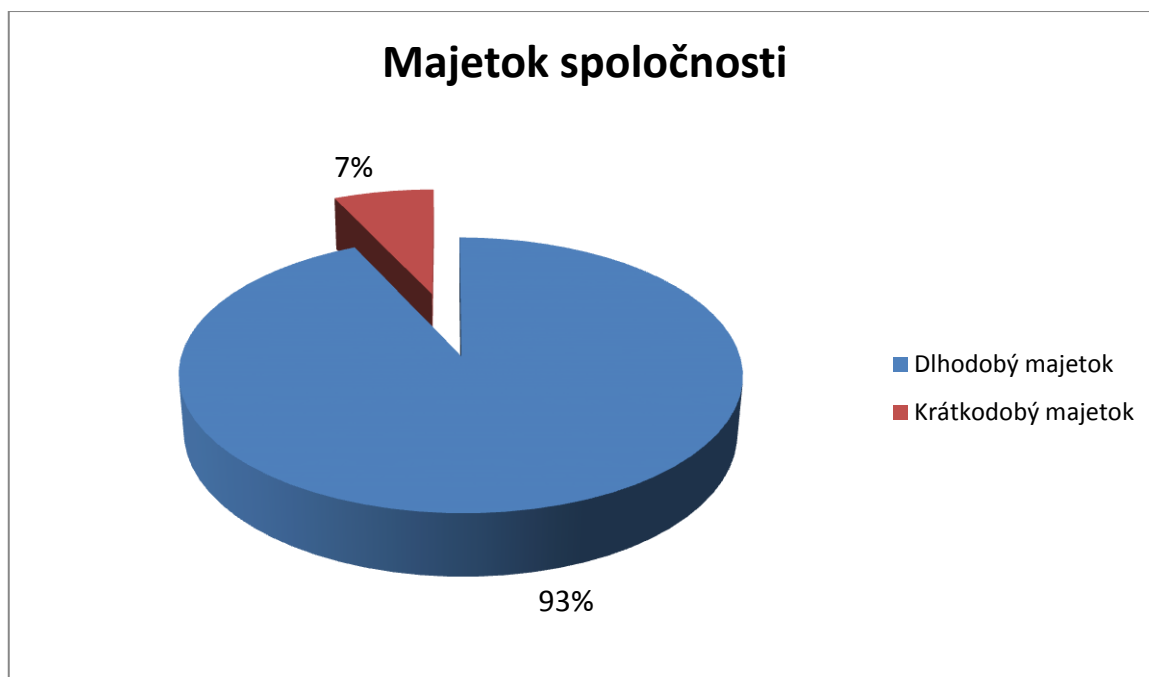
1. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.
2. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Zvolenie týchto hraníc pre zaradenie medzi dlhodobý majetok je z účtovného aj daňového hľadiska dobré, pretože sa navzájom zhodujú, a nedochádza k situácii, keď nakúpený majetok bol zaúčtovaný do nákladov, ale daňovo by sa musel odpisovať.

9.2 Analýza majetku spoločnosti

Pre spoločnosť je dôležité, aby mala štruktúru majetku optimálne rozdelenú medzi dlhodobý majetok a krátkodobý majetok. Z analýzy súvahy spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o. je vidieť, že dlhodobý majetok spoločnosti má na aktívach spoločnosti väčší podiel ako krátkodobý majetok. Táto skutočnosť je zapríčinená tým, že spoločnosť v predošlých obdobiach používala veľkú časť obežných aktív na nákup dlhodobého majetku. Spoločnosť by sa mala snažiť o zvýšenie obežných aktív, inak by mohla upadnúť do dlhodobých finančných problémov.

Nasledujúci graf znázorňuje porovnanie dlhodobého a krátkodobého majetku spoločnosti:



Obrázok 2: Grafické znázornenie majetku spoločnosti

Zdroj: vlastný

9.3 Zložky dlhodobého majetku

V nasledujúcej tabuľke je vyčíslený dlhodobý majetok spoločnosti k 31. 12. 2010 v EUR.

Tabuľka 3: Zloženie majetku spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o.

Dlhodobý majetok	Vstupná cena	%	
Softvér	5 749		100
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	5 749	0,26	100
Pozemky	125 179		5,55
Stavby	2 033 296		90,15
Samostatné hnutelné veci	97 157		4,3
Dlhodobý hmotný majetok spolu	2 255 632	99,74	100
Dlhodobý majetok spolu	2 261 381	100	

Zdroj: vlastný

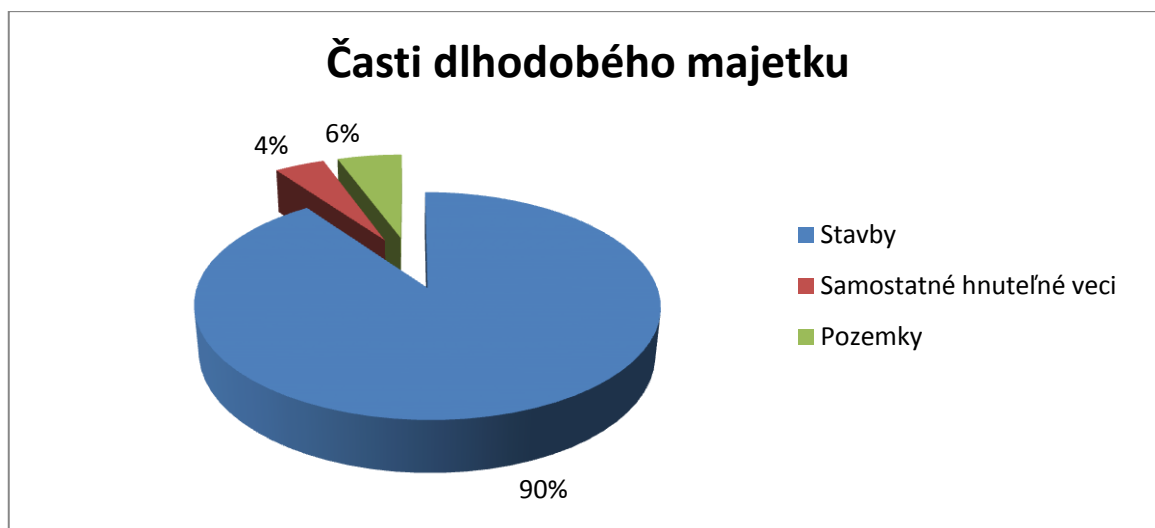
9.3.1 Dlhodobý nehmotný majetok

V súvahe spoločnosti ku dňu 31. 12. 2010 nie je pri položke Zriaďovacie výdaje žiadna čiastka. Je to z dôvodu, že spoločnosť už všetky zriaďovacie výdaje úplne odpísala a vyradila.

Z dlhodobého nehmotného majetku má spoločnosť v evidencii iba softvér, ktorý používa pre potreby hotelovej prevádzky. Tento softvér sa obstaral v roku 2008 za cenu 5749 EUR a odpisuje sa rovnomernými odpismi v hodnote 1150 EUR za rok. V roku 2011 sa softvér úplne odpíše a vyradí z evidencie dlhodobého majetku. Ostatné softvérové produkty v cene do 1700 EUR sa účtujú priamo do nákladov na účet 518.

9.3.2 Dlhodobý hmotný majetok

Veľkosť položiek dlhodobého hmotného majetku znázorňuje nasledujúci graf:



Obrázok 3: Graf podielu častí dlhodobého majetku

Zdroj: vlastný

Z grafu je zjavné, že najväčšiu časť dlhodobého hmotného majetku predstavujú stavby. Medzi stavby patrí predovšetkým budova hotela a príslušné garážové boxy. Táto zložka majetku sa bude odpisovať ešte 17 rokov a odpíše sa úplne až v roku 2027.

Ďalšou položkou je pozemok, na ktorom leží budova hotela a garáží. Tento pozemok ne tvorí veľkú časť majetku spoločnosti napriek tomu, že leží v historickej centre mesta Žilina.

Samostatné hnutelné veci tvoria iba 4 % dlhodobého hmotného majetku. Patria medzi ne predovšetkým motorové vozidlá a technické vybavenie hotela, ktoré vlastní spoločnosť.

Ostatný hnutelné veci vo vlastníctve spoločnosti, ktoré by sa dali považovať za samostatný dlhodobý hmotný majetok, ako napríklad klimatizácia a rôzne zariadenia hotela, sú prísľušenstvom ku stavbe, a sú započítané vo vstupnej cene budovy, s ktorou sa súbežne odpisujú.

10 EVIDENCIA MAJETKU

Spoločnosť BOSS Slovakia, s. r. o. eviduje svoj majetok v systéme podvojného účtovníctva. Dlhodobý majetok spoločnosť eviduje podľa rámcovej účtovnej osnovy na syntetických účtoch 013 – Softvér, 021 – Stavby, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Jednotlivé predmety majetku, ktorého rozdelenie je v kapitole 9.3.1 spoločnosť eviduje na príslušných analytických účtoch podľa inventárneho čísla.

Majetok, ktorý nepresiahol hodnotu pre zaradenie do dlhodobého majetku sa eviduje v operatívnej evidencii drobného majetku.

Každá položka dlhodobého majetku má priradenú inventárnu kartu dlhodobého majetku (viď obrázok), na ktorej sa zobrazuje stav a hodnota majetku. Na základe týchto inventárnych kariet sa vystavuje inventúrny súpis, ktorý je súčasťou inventarizácie majetku.

INVENTÁRNA KARTA DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU				číslo	001
Názov a popis DHM: Hotel BOSS				Inventárne číslo 001	
Vstupná cena	2 033 296,30		Poznámky:	Odpisová skupina	4.
Dátum a spôsob obstarania	02.11.2005, Kúpa			Doba odpisovania	20 rokov
Dátum zaradenia do užívania	14.11.2005			Metóda odpisovania	Lineárna
Doklad o zaradení	IDx051001			Dátum vystavenia IK a podpis	14.11.2005
Dátum a spôsob vyradenia					

ODPISOVANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU								
Rok	Účtovný odpis		Daňový odpis		Rozdiel v €	Zostatková cena účtovná	Zostatková cena daňová	Zaučtované dňa
	% koeficient	€	% koeficient	€				
2005	5	101 665	5	101 665	0,--	1 931 631,30	1 931 631,30	31.12.2005
2006	5	101 665	5	101 665	0,--	1 829 966,30	1 829 966,30	31.12.2006
2007	5	101 665	5	101 665	0,--	1 728 301,30	1 728 301,30	31.12.2007
2008	5	101 665	5	101 665	0,--	1 626 636,30	1 626 636,30	31.12.2008
2009	5	101 665	5	101 665	0,--	1 524 971,30	1 524 971,30	31.12.2009
2010	5	101 665	5	101 665	0,--	1 423 306,30	1 423 306,30	31.12.2010

Obrázok 4: Inventárna karta budovy Hotela BOSS

Zdroj: Interný materiál spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o.

10.1 Podrobné rozdelenie majetku spoločnosti

Nasledujúca tabuľka znázorňuje jednotlivé predmety zaevidované v dlhodobom majetku, ich odpisové skupiny, dátum zaradenia do majetku, analytický účet v podvojnóm účtovníctve, cenu obstarania a cenu zostatkovú:

Tabuľka 4: Rozdelenie majetku spoločnosti

Názov majetku	Odp. skupina	Dátum zaradenia	Anal. účet	Obst. cena	Oprávky	Zost. cena
013 – Softvér						
Softvér HORES	1.	31. 12. 2007	013-020	5748,85	4599,08	1149,77
Spolu za 013 – Softvér				5748,85	4599,08	1149,77
021 - Stavby						
Budova Hotel BOSS	4.	14. 11. 2005	021-001	2033296,3	609990	1423306,3
Spolu za 021 – Stavby				2033296,3	609990	1423306,3
022 – Samostatné hnutelné veci						
PC server	1.	13. 02. 2007	022-008	1715,71	1715,71	0,00
Satelitný systém	1.	20. 02. 2007	022-009	4761,39	4761,39	0,00
Kožená sedacia súprava	2.	23. 02. 2007	022-010	1032,08	688,17	343,91
Práčka Whirlpool	2.	26. 02. 2007	022-011	1526,89	1018,00	508,89
Fontána ONIX D 400	2.	01. 03. 2007	022-012	1436,47	957,72	478,75
Korytový žehlič	2.	09. 03. 2007	022-013	1532,83	1021,97	510,86
Magnetický enkóder	2.	30. 03. 2007	022-014	24180,39	16120,28	8060,11
Práčka Whirlpool	2.	25. 07. 2007	022-015	1493,70	995,81	497,89
Chladiaca vitrína	2.	03. 10. 2007	022-016	1327,76	885,20	442,56
LCD TV	1.	14. 03. 2007	022-017	1662,34	1662,34	0,00
TV	1.	30. 04. 2007	022-018	1601,12	1601,12	0,00
Barový pult	2.	21. 02. 2007	022-019	1605,42	1070,32	535,10
Nábytok do izieb	2.	31. 12. 2007	022-021	18572,00	12381,32	6190,68
Škoda Fabia	1.	01. 08. 2007	022-022	4979,09	4979,09	0,00
Citroen Xsara Picasso	1.	01. 08. 2007	022-023	5808,94	5808,94	0,00
Škoda Octavia	1.	01. 08. 2007	022-024	3983,27	3983,27	0,00
Prívesný vozík Pongratz	1.	01. 08. 2007	022-025	597,49	597,49	0,00
LCD TV Samsung	2.	29. 12. 2008	022-026	1260,28	630,15	630,13
Opel Omega	1.	01. 10. 2008	022-027	2489,54	1867,17	622,37
Parkovací systém	2.	07. 04. 2008	022-028	13080,07	6540,03	6540,04
Obraz	2.	06. 05. 2008	022-029	2510,46	1255,23	1255,23
Spolu za 022 – Samostatné hnutelné veci				97157,24	70540,72	26616,52
031 - Pozemky						
Pozemok parcela č. KN34		14. 11. 2005	031-005	2490,87	0,00	2490,87
Pozemok parcela č. KN35		14. 11. 2005	031-006	103516,17	0,00	103516,17
Pozemok parcela č. KN36		14. 11. 2005	031-007	19172,28	0,00	19172,28
Spolu za 031 – Pozemky				125179,32	0,00	125179,32
Dlhodobý majetok celkom				2261381,71	480353,68	1781028,03

Zdroj: Interný materiál spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o.

Z tabuľky je vidieť, že určité položky dlhodobého majetku sú úplne odpísané. Tieto položky sú zaradené v odpisovej skupine 1 a vznikli pri založení hotela BOSS. Patria medzi ne motorové vozidlá, PC server, satelitný systém a televízne zariadenia. Tieto položky spoločnosť stále udržiava v evidencii dlhodobého majetku, pretože stále ich využíva pre svoju podnikateľskú činnosť. U pozemkov nie sú vytvorené žiadne oprávky preto, lebo pozemky sa podľa zákona o dane z príjmov neodpisujú.

Tiež je možné si všimnúť, že pri niektorých položkách samostatných huteľných vecí nie je splnená podmienka obstarávacej ceny

Po preskúmaní jednotlivých položiek je vidieť, že každému predmetu dlhodobého majetku je priradený analytický účet. Tieto analytické účty spoločnosť priraduje podľa čísla inventárnych kariet. Tento systém je po krátkej analýze evidencie majetku zjavne neprehľadný a nie je možné jednoducho určiť podľa analytických účtov o aký druh majetku sa jedná.

10.2 Odpisovanie dlhodobého majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka 5: Zásady odpisovania dlhodobého nehmotného majetku

Typ majetku:	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Zriaďovacie náklady	5	Lineárna	20
Aktivované náklady na vývoj	5	Lineárna	20
Softvér	4	Lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	5	Lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	Jednorazový odpis	100

Zdroj: Interné smernice spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené obdobne ako odpisy dlhodobého nehmotného majetku, vychádzajú z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po

uvedení dlhodobého majetku do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka 6: Zásady odpisovania dlhodobého hmotného majetku

Typ majetku:	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	Lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	Lineárna	8,5 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	Degresívna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	Jednorazový odpis	100

Zdroj: Interné smernice spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o.

Pre potrebu odpisovania je celý majetok spoločnosti, okrem pozemkov, zatriedený do odpisových skupín podľa Zákona o dani z príjmov.

Spoločnosť počíta daňové odpisy vo všetkých zložkách majetku rovnomerne, s výnimkou motorových vozidiel, ktoré sa počítajú degresívne. Účtovné odpisy sú nastavené tak, aby boli zhodné s odpismi daňovými.

Odpisy spoločnosť počíta pri každom majetku, ktorý je evidovaný v účtovníctve ako dlhodobý majetok.

Odpisy dlhodobého majetku sú dôležitou súčasťou účtovníctva každej firmy. Pri rozsiahlom dlhodobom majetku odpisy výrazne ovplyvňujú výsledok hospodárenia a základ dane pre výpočet dane z príjmu. Pre spoločnosť je dôležitá správna voľba medzi rovnomerným a zrýchleným odpisovaním, pretože odpisy potom ovplyvnia výsledok hospodárenia po dobu odpisovania majetku. V prípade, že si spoločnosť zvolí zrýchlené odpisovanie, tvoria odpisy v prvých rokoch odpisovania väčšiu časť ako v ďalších rokoch. Oprávky sú avšak ku dňu úplného odpísania rovnaké pri oboch metódach odpisovania. Preto je voľba tejto metódy iba krátkodobým zvýšením odpisových nákladov.

V roku 2010 činili odpisy spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o. 121 308,-- EUR, preto sa podieľali veľkou časťou na výsledku hospodárenia.

10.2.1 Odpisovanie budovy

Pre názornú ukážku výpočtu odpisov som si zvolil z dlhodobého majetku **budovu** hotela. Táto budova pred zaradením do dlhodobého majetku prešla rekonštrukciou a náklady, ktoré sa počas rekonštrukcie vytvorili spolu s obstarávacou cenou pôvodnej budovy tvoria vstupnú cenu tohto majetku. Budova je zaradená do 4. odpisovej skupiny, kde sa odpisuje 20 rokov. Pre odpisovanie spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie podľa Zákona o dane z príjmov. Budova bola už odpisovaná 4 zdaňovacie obdobia.

Daňový odpis:

Pre rok 2010 sa daňový odpis vypočítal podľa nasledujúceho vzorca:

$$\text{Ročný odpis} = \frac{\text{Vstupná cena}}{\text{doba odpisovania}}$$

Dosadením vstupnej ceny a doby odpisovania do vzorca sa vypočíta ročný daňový odpis (daňové odpisy sa zaokrúhľujú na celé EUR nahor):

$$\text{Ročný odpis} = \frac{2033296,30}{20} = 101665 \text{ EUR}$$

Daňový odpis v roku 2010 bol vo výške 101 665,-- EUR.

Účtovný odpis:

Keďže má spoločnosť nastavené účtovné odpisy pri budove tak, aby sa zhodovali, a účtovné odpisy počíta rovnakým spôsobom ako tie daňové, budú činiť tiež 101 665 EUR. V roku 2010 sa budova odpisuje za celý rok a nie je potrebné odpisy rozpočítavať na jednotlivé mesiace.

V tomto prípade sa účtovné odpisy rovnajú odpisom daňovým a nedochádza k vzniku odloženej dane.

11 INVENTARIZÁCIA MAJETKU

Spoločnosť BOSS Slovakia, s. r. o. upravuje periodicitu vykonávania inventarizácie vo svojich interných smerniciach. Inventarizácia sa vykonáva každý rok posledný mesiac účtovného obdobia. Po vykonaní fyzickej inventúry sa vystaví inventúrny súpis dlhodobého majetku, ktorý obsahuje predovšetkým jednotlivé položky majetku, ich účtovný stav pochádzajúci z jednotlivých inventárnych kariet dlhodobého majetku a zistený skutočný stav dlhodobého majetku inventárnou komisiou.

Tabuľka 7: Inventúrny súpis k 31. 12. 2010

Inventúrny súpis odpisovaného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku ku dňu účtovnej závierky 31. 12. 2010				
P.č.	Názov majetku	Inv. číslo	Účtovný stav	Skutočný stav
1.	Hotel BOSS	001	1423306,30	1423306,30
2.	PC server	008	0,00	0,00
3.	Satelitný systém	009	0,00	0,00
4.	Kožená sedacia súprava	010	343,91	343,91
5.	Práčka Whirlpool	011	508,89	508,89
6.	Fontána ONIX D 400	012	478,75	478,75
7.	Korytový žehlič	013	510,86	510,86
8.	Magnetický enkoder	014	8060,11	8060,11
9.	Práčka Whirlpool	015	497,89	497,89
10.	Chladiaca vitrína	016	442,56	442,56
11.	LCD TV	017	0,00	0,00
12.	TV	018	0,00	0,00
13.	Barový pult	019	535,10	535,10
14.	Softvér HORES	020	1149,77	1149,77
15.	Nábytok do hotelových izieb	021	6190,68	6190,68
16.	Škoda Fabia	022	0,00	0,00
17.	Citroen Xsara Picasso	023	0,00	0,00
18.	Škoda Octavia	024	0,00	0,00
19.	Príviesny vozík Pongratz	025	0,00	0,00
20.	LCD TV Samsung/102c s konzolou	026	630,13	630,13
21.	Opel Omega	027	622,37	622,37
22.	Parkovací systém	028	6540,04	6540,04
23.	Obraz Raňajky s Kleopatrou	029	1255,23	1255,23

Zdroj: Interný materiál spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o.

Z tabuľky inventúrneho súpisu je možné zistiť, že v roku 2010 nevznikli v dlhodobom majetku žiadne inventarizačné rozdiely ako manko a prebytok.

12 NÁVRHY PRE SPOLOČNOSŤ

12.1 Zmena analytickej evidencie

Pri podrobnej analýze evidencie dlhodobého majetku spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o. som zistil, že spoločnosť vedie každý predmet, ktorý je dlhodobým majetkom v evidencii osobitne prostredníctvom analytických účtov. Tieto analytické účty sú priradované jednotlivým položkám dlhodobého majetku podľa ich inventárneho čísla. Pri prehliadnutí tabuľky v kapitole EVIDENCIA MAJETKU je zreteľné, že predmety v evidencii dlhodobého majetku nemajú žiadne logické usporiadanie podľa druhu majetku, druhu odpisovania a ani podľa analytických účtov.

Ako jeden z návrhov na zjednodušenie evidencie dlhodobého majetku navrhujem zmeniť analytické účty jednotlivých predmetov dlhodobého majetku podľa druhu dlhodobého majetku. Keďže analytický účet sa skladá zo 6 čísel, prvé tri zodpovedajú číslu syntetického účtu a druhé trojčíslenie si spoločnosť môže zvoliť ľubovoľne. Pre samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí by bol príklad analytického účtu 022-101 pre položku PC server.

Pre spoločnosť BOSS Slovakia, s. r. o. by som zvolil rozdelenie analytických účtov podľa nasledujúceho vzoru:

Tabuľka 8: Vzor rozdelenia analytických účtov

Účtovná skupina	Analytický účet	Názov predmetu
013 – Softvér	013-1xx	Hotelový softvér
021 - Stavby	021-1xx	Stavby hotela
022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022-1xx	Elektronické vybavenie
	022-2xx	Nábytok
	022-3xx	Motorové vozidlá
	022-4xx	Zariadenie hotela
	022-5xx	Umelecké diela
	022-6xx	Elektronický kartový systém
031 - Pozemky	031-1xx	Pozemky hotela

Jednotlivým položkám dlhodobého majetku by sa priradili podľa vzoru analytické účty, evidencia majetku by mala nasledujúcu formu:

Tabuľka 9: Navrhované rozdelenie dlhodobého majetku

Analytický účet	Názov majetku
013 - Softvér	
Hotelový softvér	
013-101	Softvér HORES
021 - Stavby	
Stavby hotela	
021-101	Hotel BOSS
022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	
Elektronické vybavenie	
022-101	PC server
022-102	Satelitný systém
022-103	LCD TV
022-104	TV
022-105	LCD TV Samsung/102c s konzolou
Nábytok	
022-201	Kožená sedacia súprava
022-202	Barový pult
022-203	Nábytok do hotelových izieb
Motorové vozidlá	
022-301	Škoda Fabia
022-302	Citroen Xsara Picasso
022-303	Škoda Octavia
022-304	Príviesný vozík Pongratz
022-305	Opel Omega
Zariadenie hotela	
022-401	Práčka Whirlpool
022-402	Fontána ONIX D 400
022-403	Korytový žehlič
022-404	Práčka Whirlpool
022-405	Chladiaca vitrína
Umelecké diela	
022-501	Obraz Raňajky s Kleopatrou
Elektronický kartový systém	
022-601	Magnetický enkoder
022-602	Parkovací systém
031 - Pozemky	
Pozemky hotela	
031-101	Pozemok par. č. KN34
031-102	Pozemok par. č. KN35
031-103	Pozemok par. č. KN36

Zdroj: vlastný

Dané rozdelenie analytických účtov by pre firmu znamenalo jednoduchší prehľad dlhodobého majetku a zjednodušenie orientácie a výberov v účtovnom softvéri.

12.2 Zavedenie operatívnej evidencie

Keďže spoločnosť svoj drobný dlhodobý majetok nijak prehľadne neeviduje, ďalší návrh je zavedenie operatívnej evidencie pre dlhodobý majetok, ktorého obstarávacía cena je nižšia ako cena uvedená v interných smerniciach spoločnosti pre dlhodobý majetok a jeho ekonomické využitie je dlhšie ako jeden rok. Drobný dlhodobý majetok by sa evidoval vo forme zoznamov majetku v elektronickej podobe. Tabuľka by obsahovala názov majetku, počet kusov, dátum zaradenia do evidencie, miesto používania a účel. Zoznam majetku by sa fyzicky vytlačil vždy ku 31. 12. kalendárneho roka a využil by sa ako podklad ku inventarizácii majetku.

Tabuľka 10: Príklad operatívnej evidencie

Názov majetku	Počet ks	Dátum zaradenia	Miesto používania	využitie
Kalkulačka CASIO	2	04. 10. 2009	Kancelária č. 106	Kanc. potreby
Stolná lampa	1	01. 03. 2010	Miestnosť č. 204	Výbava izieb
PC reproduktory	1	14. 04. 2010	Kancelária č. 106	Kanc. potreby
Tlačiareň CANON	1	27. 06. 2010	Kancelária č. 106	Kanc. potreby

Zdroj: vlastný

Počas inventarizácie sa zistí skutočný stav drobného dlhodobého majetku a zistené rozdiely sa zapisujú do operatívnej evidencie, nie však do evidencie podvojného účtovníctva.

Všetky pohyby drobného majetku ako nákup, predaj, oprava alebo úbytok sa zapisujú do operatívnej evidencie vo forme zápisov ku dňu vzniku daného prípadu. Ku dňu inventarizácie sa zápisy vyhodnotia a zoznam majetku sa aktualizuje.

12.3 Oprava interných smerníc

Posledným návrhom pre spoločnosť je prepracovanie interných smerníc spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o. Počas analýzy evidencie dlhodobého majetku v praktickej časti tejto bakalárskej práce bolo zistených mnoho náležitostí interných smerníc, ktoré nesúhlasili so samotnou evidenciou majetku. Pretože evidencia sa má vytvárať na základe informácii uve-

dených v interných smerniciach a táto skutočnosť nebola splnená, je zjavné, že sa osoba vykonávajúca vedenie účtovníctva dopustila chyby. Pre odstránenie tohto nedostatku je možné upraviť evidenciu majetku alebo upraviť samotné interné smernice spoločnosti, čo je pre spoločnosť jednoduchšie.

Zistené chyby sa nachádzajú predovšetkým v určení hraníc na zaradenie dlhodobého majetku, ktoré sú pre dlhodobý hmotný majetok 1700 EUR, no pri pohľade na podrobné rozdelenie majetku v kapitole EVIDENCIA MAJETKU v praktickej časti je zrejmé, že niektoré položky nespĺňajú zvolenú hodnotu, ale napriek tomu sú zaradené v evidencii dlhodobého hmotného majetku. Navrhujem preto znížiť hranicu pre zaradenie do dlhodobého hmotného majetku uvedenú v interných smerniciach spoločnosti na 1000 EUR.

Druhá chyba interných smerníc sa nachádza v odpisových sadzbách pre dlhodobý majetok, konkrétne sadzby ročných odpisov v tabuľke Zásady odpisovania dlhodobého hmotného majetku nezodpovedajú príslušným rokom odpisovania, ktoré sú v tabuľke uvedené a nezodpovedajú ani spôsobu odpisovania, ktoré si spoločnosť pre svoj majetok zvolila.

ZÁVĚR

Cieľom mojej bakalárskej práce bolo analyzovať evidenciu dlhodobého majetku v spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o. a navrhnúť zjednodušenie evidencie dlhodobého majetku pre budúce využitie.

V teoretickej časti je spracovaná predovšetkým problematika rozdelenia majetku, spôsoby oceňovania, technického zhodnotenia, evidencie a účtovania dlhodobého majetku od jeho obstaranie až po vyradenie. Veľký dôraz je položený aj na odpisovanie majetku z účtovného a daňového hľadiska s vysvetlením postupov výpočtu odpisov a vyradenia majetku z rôznych dôvodov, ktoré môžu nastať počas činnosti podnikateľského subjektu.

V praktickej časti je predstavená spoločnosť BOSS Slovakia, s. r. o. a v nadväznosti na teoretickú časť postupne zanalyzovaná evidencia dlhodobého majetku tejto firmy. Najskôr sa analyzovali vnútorné smernice spoločnosti, ktoré udávali hranice pre zaradenie majetku medzi evidenciu dlhodobého majetku. Tak bolo zistené, že spoločnosť má tieto hranice nastavené v rovnakej výške ako sú limity stanovené zákonom o dani z príjmov. Podrobným rozborom jednotlivých častí majetku, ktorý je zobrazený tabuľkou znázorňujúcou vek a stav opotrebenia majetku v účtovníctve, ako aj zostatkovú cenu. Prehľad jednotlivých zložiek majetku ukazuje analytickú evidenciu majetku, ktorú podnik aktuálne využíva.

Ďalej sa bakalárska práca zaoberá odpismi dlhodobého majetku, ktoré spoločnosť počíta pre každú zložku majetku osobitne. Pre väčšinu svojho majetku spoločnosť využíva jednoduché rovnomerné odpisovanie, ale odpisovanie dopravných prostriedkov si spoločnosť zvolila zrýchlené, čo tiež komplikuje výpočet odpisov a celkový prehľad stavu majetku.

Návrhy, ktoré sú v bakalárskej práci podávané by mali byť pre túto spoločnosť prínosom a zjednodušením pre budúce evidovanie majetku do spoločnosti a zlepšením prehľadu aktuálneho majetku vo firme.

Táto bakalárska práca je čiastočným zhrnutím poznatkov o dlhodobom majetku vo firmách, ktoré som v priebehu svojho vysokoškolského štúdia a pohybe v danej oblasti získal a použil v skutočnej firme. Pri spracovaní tejto témy som sa dozvedel k tejto téme veľa nových informácií, ktoré boli pri fungujúcej firme prakticky dokázané.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [6] CENIGOVÁ, A. Podvojně účtovnictvo podnikatel'ov. 11. vyd. Bratislava: IBIPRINT, 2010. 622 s. ISBN 978-80-969946-2-5.
- [2] DUŠEK, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 5. vyd. Praha: Grada, 2010. 192. S. ISBN 978-80-247-3202-2.
- [3] HLAVÁČOVÁ L. Zákon o dani z příjmov. Žilina: Poradca, s. r. o., 2010. 408 s. ISSN 1338-0850.
- [4] JANHUBA, M. Teorie účetnictví. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2010. 175 s. ISBN 978-80-245-1662-2.
- [5] JÁNOŠOVÁ, D. Zákony 2011 II. 2. vyd. Žilina: Poradca, s. r. o., 2011. 872 s. ISBN 977-1-351-5811-7.
- [6] KOLEKTIV AUTORŮ. Účetnictví podnikatelů. Ostrava: Vysoká škola báňská, 2009. 205 s. ISBN 978-80-248-2149-8.
- [7] KOVALÍKOVÁ, H. Zákon o účetnictví. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2010. 159 s. ISBN 978-80-7263-590-0.
- [8] MARKOVÁ H. Daňové zákony 2011. 19. vyd. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2011. 264 s. ISBN 978-80-247-3800-0.
- [9] PASEKOVÁ, M. Finanční účetnictví. 2. vyd. Zlín: Univerzita Tomáše Bati, 2004. 297 s. ISBN 80-7318-197-5.
- [10] PASEKOVÁ, M. Účetní výkazy v praxi. Praha-Davle: Kernberg Publishing, s. r. o., 2007. 210 s. ISBN 978-80-903962-6-5.
- [11] RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. 7. vyd. Ostrava: Anag, spol. s r. o., 2007. 927 s. ISBN 798-80-7263-368-5.
- [12] SEDLÁČEK, J. Základy finančního účetnictví. 1. vyd. Praha: Ekopress, s. r. o., 2005. 331 s. ISBN 80-86119-95-5.
- [13] SKÁLA, M. a SKÁLOVÁ, J. Ceny v účetnictví a daních. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, s. r. o., 2002. 308 s. ISBN 80-86395-35-9.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázok 1: Inventárna karta dlhodobého majetku.....	21
Obrázok 2: Grafické znázornenie majetku spoločnosti	36
Obrázok 3: Graf podielu častí dlhodobého majetku	38
Obrázok 4: Inventárna karta budovy Hotela BOSS.....	39

SEZNAM TABULEK

Tabuľka 1: Koeficienty rovnomerného odpisovania	26
Tabuľka 2: Koeficienty zrýchleného odpisovania	27
Tabuľka 3: Zloženie majetku spoločnosti BOSS Slovakia, s. r. o.	37
Tabuľka 5: Rozdelenie majetku spoločnosti.....	40
Tabuľka 6: Zásady odpisovania dlhodobého nehmotného majetku	41
Tabuľka 7: Zásady odpisovania dlhodobého hmotného majetku	42
Tabuľka 8: Inventúrny súpis k 31. 12. 2010.....	44
Tabuľka 9: Vzor rozdelenia analytických účtov	45
Tabuľka 10: Navrhované rozdelenie dlhodobého majetku.....	46
Tabuľka 11: Príklad operatívnej evidencie.....	47