Využití informačního systému MBS Navision pro evidenci dlouhodobého majetku ve společnosti XY

Ing. Marie Kůchlerová
Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Ing. Marie Küchlerová
Osobní číslo: M11651
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Management a ekonomika
Forma studia: kombinovaná

Téma práce: Využití informačního systému MBS Navision pro evidenci dlouhodobého majetku ve společnosti XY

Zásady pro vypracování:

Úvod
I. Teoretická část
   • Na základě odborné vědecké literatury zpracujte teoretickou a metodickou koncepci týkající se evidence dlouhodobého majetku.

II. Praktická část
   • Kriticky věcně z analyzujte současný stav evidence dlouhodobého majetku ve společnosti XY.
   • Podle výsledků předchozí analýzy zpracujte návrh implementace evidence majetku v informačním systému MBS Navision.
   • Vyhodnoťte přínosy a rizika přímo z implementace a navrhněte doporučení pro úspěšnou realizaci projektu.

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

Seznam odborné literatury:

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 22. února 2014
Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014

[Signatures]
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka
Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu
PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdání bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplňení dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;¹
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- 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 § 60² odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíni 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 doplňení dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování zveřejněných prací.

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 práv autorského svět menosouhlas škola nebo školák či vzdělavač zařízení, užívá-li některou účinným právem některého nebo několika vzdělávacího nebo obchodního prospěch k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vyřešené žákem nebo studentem ke uplatění školních nebo vzdělávacích povinností výhodněji než jeho právního vztahu ke škole nebo školákovi či vzdělavačové 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 školák či vzdělavač zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (j§ 35 odst. 3). Odprostřed, autorského dílo udělit některého k výhodnějšímu cíli nebo na základě jeho vůle v souladu, je zákona § 35 odst. 3 zřízena nedotažené.
• podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu 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 (už 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 nahráná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně ..................... 

[Podpisy]

---

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech sovisejících s právem autorským a o zástupní náhradě zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 řádu díla:

(2) Nemůže zpracovatel jinak, mimo autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, měl-li to v rozporu s oprávněními zákonu školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny povolením, aby jiný autor školního díla z výsledku jin domluveného v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřené příspěvek na úhradu nákladů, které byly vytvoření díla vynaloženy, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; případně se přihlásí k výši výdajů domluveného školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.
ABSTRAKT

Jak už napovídá samotný název bakalářské práce, bylo jejím cílem navrhnutí řešení evidence dlouhodobého majetku s využitím informačního systému MBS Navision ve společnosti XY. V teoretické části bakalářské práce je popisován pojem dlouhodobý majetek v celé jeho šíři, a to z pohledu jak daňového tak účetního. To znamená, jsou objasněny významy takových pojmů, jako je dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný nebo neodpisovaný, dále pojmy zařazení majetku, jeho zhodnocení, vyřazení či odpis. V úvodu praktické části je představena společnost XY, její základní charakteristiky a je zde provedeno její ekonomické zhodnocení. Následuje popis struktury současné evidence dlouhodobého majetku. Konečně poslední kapitola praktické části se zabývá analýzou a návrhem řešení evidence majetku v informačním systému.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, zařazení, zhodnocení, účetní odpisy, daňové odpisy, vyřazení, inventura

ABSTRACT

As the name itself suggests the thesis, its goal was to design a solution evidence of fixed assets using the information system MBS Navision in company XY. The theoretical part of the thesis describes the concept of fixed assets in its breadth, from the perspective of both taxation and accounting. That is, are explained of the significance of such concepts as tangible and intangible fixed assets or fixed asset without depreciation, as well as the concepts of property acquisition, appreciation, disposal or depreciation. In the introduction to the practical part, the basic characteristics and economic evaluation of the company XY are made. The following is a description of the structure of the current records of fixed assets. Finally, the last chapter deals with the practical part of the analysis and design solutions to property records in information system.

Keywords: fixed assets, acquisition, appreciation, book depreciation, TAX depreciation, disposal, inventory
Tímto chci poděkovat vedoucí své bakalářské práce Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za poskytnutí odborné pomoci spočívající v odborných radách, připomínkách a metodickém vedení práce, bez kterých by bylo zpracování mé bakalářské práce o mnoho obtížnější.

Ráda bych také poděkovala svému nejlepšímu příteli Michalovi Černému za velkou podporu a pomoc jak při zpracovávání této práce, tak v průběhu celého studia.

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

Ing. Marie Kůchlerová
OBSAH

ÚVOD ..................................................................................................................................................11

I. TEORETICKÁ ČÁST ..........................................................................................................................12

1 DLOUHODOBÝ MAJETEK ..................................................................................................................13

1.1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ ........................................................................13

1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (účtová skupina 01) .................................................................14

1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek (účtová skupina 02 a 03) ...............................................................14

1.1.3 Neodpisovaný majetek ..................................................................................................................16

1.2 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ ...........................................16

1.2.1 Nehmotný majetek ......................................................................................................................16

1.2.2 Hmotný majetek .........................................................................................................................17

1.2.3 Neodpisovaný majetek .................................................................................................................17

2 POŘÍZENÍ A OCEŇOVÁNÍ MAJETKU ..............................................................................................19

2.1 POŘÍZENÍ A OCEŇOVÁNÍ MAJETKU Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ ..................................................19

2.1.1 Ocenění pořizovací cenou ...........................................................................................................21

2.1.2 Ocenění reprodukční cenou ........................................................................................................21

2.1.3 Ocenění vlastními náklady .........................................................................................................21

2.1.4 Zařazení dlouhodobého majetku ................................................................................................22

2.2 POŘÍZENÍ A OCEŇOVÁNÍ MAJETKU Z POHLEDU ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ .........................22

3 EVIDENCE MAJETKU V ÚČETNICTVÍ ..............................................................................................24

3.1 ANALYTICKÁ EVIDENCE MAJETKU .........................................................................................24

3.2 PODROZVAHOVÁ EVIDENCE ....................................................................................................25

4 ODPISOVÁNÍ MAJETKU ....................................................................................................................26

4.1 ZÁSADY ODPISOVÁNÍ ....................................................................................................................26

4.2 POSTUP ODPISOVÁNÍ ....................................................................................................................27

4.3 STANOVENÍ ODPISOVÉ SKUPINY ..............................................................................................28

4.4 ODPISOVÝ PLÁN ............................................................................................................................28

4.5 ÚČETNÍ ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU .............................................................................29

4.5.1 Metoda časová, rovnoměrný odpis .............................................................................................31

4.5.2 Metoda časová, zrychlený odpis ...............................................................................................31

4.5.3 Metoda časová, SYD ..................................................................................................................32

4.5.4 Metoda časová, DDB ..................................................................................................................33

4.5.5 Metoda časová, zpomalěný odpis ...............................................................................................34

4.5.6 Metoda výkonová .......................................................................................................................35

4.5.7 Metoda komponentního odepisování .......................................................................................36
4.6 DAŇOVÉ ODPSY DLOUHODOBÉHO MAJETKU ................................................................. 37
4.6.1 Rovnoměrné daňové odpisy .................................................................................. 37
4.6.2 Zrychlené daňové odpisy ..................................................................................... 39
4.7 ODPSOVÁNÍ NEHOMOTNÉHO MAJETKU ................................................................. 41
4.8 SROVNÁNÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ODPSŮ ......................................................... 41

5 VYŘAZENÍ MAJETKU ....................................................................................................... 44

6 INVENTURY MAJETKU .................................................................................................. 46

II. PRAKTICKÁ ČÁST .............................................................................................................. 48

7 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI ............................................................................. 49
7.1 SWOT ANALÝZA ....................................................................................................... 49

8 EKONOMICKÉ ZHODNOCENÍ SPOLEČNOSTI ............................................................... 51
8.1 ANALÝZA MAJETKOVÉ STRUKTURY SPOLEČNOSTI ................................................. 51
8.2 STRUKTURA SLOŽEK DLOUHODOBÉHO MAJETKU .............................................. 53
8.3 POMĚROVÉ UKAZATELE .......................................................................................... 55
8.4 FINANČNÍ ZDRAVÍ SPOLEČNOSTI ............................................................................ 57

9 EVIDENCE MAJETKU VE SPOLEČNOSTI XY .................................................................. 60
9.1 SOUČASNÝ STAV VEDENÍ EVIDENCE MAJETKU .................................................. 60
9.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek ............................................................................ 60
9.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek .............................................................................. 60
9.1.3 Odpisování majetku ........................................................................................... 60
9.1.4 Evidence v lokálním systému VERA .................................................................. 61
9.1.5 Zařazení majetku ............................................................................................... 62
9.1.6 Vyřazení majetku ............................................................................................... 63
9.1.7 Inventury majetku .............................................................................................. 63
9.2 NÁVRH ŘEŠENÍ VEDENÍ EVIDENCE MAJETKU V MBS NAVISION ......................... 63
9.2.1 MBS Navision ...................................................................................................... 63
9.2.2 Nastavení majetku v MBS Navision ................................................................... 64
9.2.3 Číselné řady ......................................................................................................... 65
9.2.4 Účtovské skupiny ............................................................................................... 66
9.2.5 Podřídry ............................................................................................................... 66
9.2.6 Umístění ............................................................................................................... 67
9.2.7 Odpovědná osoba ............................................................................................... 67
9.2.8 Tabulka odpisů .................................................................................................... 67
9.2.9 Odpisové skupiny ............................................................................................. 67
9.2.10 Třídy majetku .................................................................................................... 68
9.2.11 Důvody vyřazení .............................................................................................................................................. 69
9.2.12 Karta majetku v MBS Navision .............................................................................................................. 70
9.2.13 Operace s kartami majetku v MBS Navision .......................................................................................... 71
9.2.14 Způsoby odpisování na kartách majetku ............................................................................................... 72
9.2.15 Soubory majetku ..................................................................................................................................... 76
9.2.16 Inventury ................................................................................................................................................ 76
9.2.17 Požadované programové úpravy a náklady na implementaci ................................................................. 77

9.3 SROVNÁNÍ MBS NAVISION ŘEŠENÍ S ŘEŠENÍM SAP .................................................................................. 80

ZÁVĚR ............................................................................................................................................................. 82

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY ......................................................................................................................... 84

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK ..................................................................................................... 86

SEZNAM OBRÁZKŮ ......................................................................................................................................... 87

SEZNAM TABULEK ......................................................................................................................................... 88

SEZNAM PŘÍLOH ........................................................................................................................................... 89
ÚVOD

Společnost XY působí na českém trhu již více než dvacet let. Postupně se rozrostla, vznikla celá řada poboček po celém území republiky, změnila se její právní forma a trvale dosahuje dobrých hospodářských výsledků. Předmětem jejího podnikání je celá řada činností od projektových činností, výstavby, přes dopravu až k ochraně životního prostředí.

V současné době v ní probíhá implementace nového informačního systému a tento projekt je vzhledem k velikosti společnosti, množství odloučených pracovišť a velkému počtu zaměstnanců značně rozsáhlý. Probíhá už téměř rok a předpokládaná doba ukončení je plánována na rok 2015. Vzhledem ke značné rozsáhlosti a složitosti řešení jsem si jako téma své bakalářské práce vybrala pouze část zabývající se evidencí dlouhodobého majetku.

Protože implementace nového informačního systému spočívá nejen v prosté výměně softwarového a hardwarového řešení, ale v kompletní změně podnikových procesů a vytvoření nových požadovaných funkcí, které odpovídají současným požadavkům společnosti, jak v oblasti evidence, tak v oblastech řízení nebo legislativy, bylo cílem mé bakalářské práce pokusit se navrhnout takové řešení, které by jednak zachovalo vyhovující postupy a metody dosud používané, jednak by navrhovalo nové nebo doplňující postupy, které by splňovaly současné požadavky kladené na informační systémy.

Vzhledem k tomu, že zavedení nového informačního systému je pro každou společnost nejen nákladné, ale i časově a psychicky vyčerpávající, byla mým dalším cílem snaha o vytvoření a zavedení určitého stupně automatizace periodicky se opakujících nebo hromadných operací tak, aby se zjednodušila a zpříjemnila práce uživatelů. Požadavky kladené na uživatele jsou hlavně v počátečním období značné a neznalost může způsobit řadu chyb s nutností následných oprav. Tím se doba zahájení produktivního provozu značně prodlužuje a komplikuje. Přítomnost automatických operací proto může tento problém částečně odstranit.

Jako zdroje informací jsem ve své práci použila jednak výroční zprávy společnosti XY, jednak další informace týkající se vnitřní struktury společnosti, procesů v ní probíhajících a současné evidence dlouhodobého majetku, ale i znalosti možností informačního systému MBS Navision. Výsledkem je návrh řešení implementace evidence dlouhodobého majetku včetně klasifikace požadovaných programových úprav, doplněný o časovou i finanční náročnost implementace.
I. TEORETICKÁ ČÁST
1 DLOUHODOBÝ MAJETEK


1.1 Dlouhodobý majetek z pohledu účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví rozlišuje tři skupiny dlouhodobého majetku:

- dlouhodobý nehmotný majetek
- dlouhodobý hmotný majetek
- dlouhodobý finanční majetek

Odpisování, jak účetní, tak daňové, se týká pouze dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Účetní odpisování dlouhodobého finančního majetku zakazuje § 56 odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ani ZDP nezná daňové odpisování dlouhodobého finančního majetku. (Marková, 2014)
1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (účtová skupina 01)

Za nehmotný majetek se považuje takový majetek, který je nehmotné podstaty, je využitelný pro současnou činnost po dobu delší než 1 rok a dosahuje určité ceny, kterou si stanoví účetní jednotka s ohledem na účetní předpisy. (Kovanicová, 2004)

Podle § 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se za dlouhodobý nehmotný majetek z hlediska účetnictví považují zejména:

- zřizovací výdaje
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software
- ocenitelná práva a goodwill s dobou použitelnosti delší než jeden rok
- povolenky na emise
- preferenční limity
- technické zhodnocení od částky stanovené ZDP

Dlouhodobým nehmotným majetkem se pořizovaný majetek stane uvedením do užívání, tzn. splněním povinností stanovených právními předpisy pro užívání.

Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou například znalecké posudky, plány rozvoje a software pro technologie a zařízení, které bez něho nefungují. (Ryneš, 2013)

1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek (účtová skupina 02 a 03)

Za dlouhodobý hmotný majetek se považuje takový majetek, který splňuje tři základní parametry: je fyzické podstaty, má dobu použitelnosti delší než jeden rok a dosahuje určité ceny, kterou si stanoví účetní jednotka s ohledem na účetní předpisy. (Kovanicová, 2004)

Podle § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se za dlouhodobý hmotný majetek z hlediska účetnictví považují zejména:

1. Pozemky
   - zahrnuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím

2. Stavby
   - stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby, vodní stavby
1. Otevírky nových lomů, pískoven a hlinišť
2. Technické rekultivace

3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
   a. Předměty z drahých kovů
   b. Samostatné movité věci a jejich soubory s dobou použitelnosti delší než jeden rok

4. Pěstitelské celky trvalých porostů
   a. Ovocné stromy a ovocné keře na souvislém pozemku o definované výměře a hustotě výsadby
   b. Trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí

5. Dospělá zvířata a jejich skupiny
   a. Zahrnuje dospělá zvířata a jejich skupiny s dobou použitelnosti delší než jeden rok

6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek
   a. Ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části
   b. Umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty

7. Technické zhodnocení od částky stanovené ZDP

8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

10. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (Ryneš, 2012)

Dlouhodobým hmotným majetkem se pořizovaný majetek nebo technické zhodnocení stává po uvedení do užívání, tzn. splněním povinností stanovených právními předpisy pro užívání. V případě, že dlouhodobý majetek není automaticky dlouhodobým majetkem, může si účetní jednotka ve svých účetních předpisech stanovit limit vstupní ceny, od kterého bude své majetkové položky řadit do dlouhodobého majetku. Podmínkou je...
v tomto případě dodržení principu věrného a poctivého zobrazení majetku a principu významnosti. (Valouch, 2012)

1.1.3 Neodpisovaný majetek

Z § 28 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví vyplývá, že se neodpisují:

- pozemky

Dále se podle § 56 odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se neodpisují:

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky
- nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a technické zhodnocení, pokud nebyly uvedeny do užívání
- finanční majetek
- zásoby
- najatý majetek, není-li stanoveno jinak
- pohledávky
- preferenční limity, které nelze odepisovat podle času nebo výkonů a povolenky na emise (Ryneš, 2013)

1.2 Dlouhodobý majetek z pohledu zákona o daních z příjmů

1.2.1 Nehmotný majetek

Podle § 32a odst. 1 ZDP se za nehmotný majetek, který je možné odpisovat, považují zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, pokud splňuje následující podmínky:

1. byl nabyt:
   - úplatně
   - vkladem společníka nebo tichého společníka nebo člena družstva
   - přeměnou
   - darováním
1. děděním
2. vytvořen vlastní činností za účelem obchodování nebo opakovaného poskytnutí
3. vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč
4. doba použitelnosti je delší než 1 rok

1.2.2 Hmotný majetek

Podle § 26 odst. 2 ZDP se za hmotný majetek, který je možné odpisovat, považují:

- samostatné movité věci a jejich soubory, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč
- budovy, domy a jednotky nezahrnující pozemek
- stavby s výjimkou provozních důlních děl, drobných staveb a oplocení
- pěstitelské celky s dobou plodnosti nad 3 roky
- dospělá zvířata a jejich skupiny s cenou vyšší než 40 000 Kč
- jiný majetek

1.2.3 Neodpisovaný majetek

Podle § 27 a § 32a ZDP se do hmotného a nehmotného majetku, na který se nevztahuje odpisování, zahrnuje:

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje nepřevyší 40 000 Kč
- pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky
- hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení
- umělecké dílo, které není součástí stavby a budovy
- movitá kulturní památka
- inventarizační přebytky
- hmotný movitý majetek, nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu, za předpokladu, že jej bude odpisovat původní odpisovatel, uzavře – li s věřitelem smlouvu o výpůjčce
- hmotný majetek, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru uplatňuje jiná osoba

- hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo od daně z příjmu osvobozeno nebo nebylo předmětem daně

- nehmotný majetek nabytý vkladem nebo přeměnou, u něhož vkladatel nemohl uplatnit odpisování, nebo u zahraniční osoby vklad převyšil hodnotu, kterou mohl vkladatel prokázat (Marková, 2014)
2 POŘÍZENÍ A OCEŇOVÁNÍ MAJETKU

2.1 Pořízení a oceňování majetku z pohledu účetnictví

Pořizovací cenou se podle zákona o účetnictví označuje cena, za kterou byl majetek pořízen. Do této ceny se zahrnují podle § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb. například i náklady na:

- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, poplatky za záruky a otevření akreditivu, expertizy, patentové rešerše a předprojektové práce
- úroky z úvěrů, pokud se tak účetní jednotka rozhodne
- odvody za vynětí zemědělské půdy
- průzkumné a geologické práce
- licence a patenty využité při pořizování majetku
- vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby
- náklady na dopravu, clo nebo montáž pořizovaného majetku a další (Prudký, 2012)

Pořizovací cena včetně vedlejších nákladů na pořízení je základem pro stanovení limitu pro vznik majetku.

Po celou dobu vynakládání nákladů na pořízení zůstává majetek na účtech pořízení 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Důvodem je kalkulace celkových nákladů na pořízení aktiva.

V okamžiku, kdy je dlouhodobý majetek dokončen, dojde k jeho zařazení, tzn. podle jeho povahy k převodu na účty majetku.
Proces účtování pořízení majetku je na následujícím obrázku.

**DM** – nedokončený DNM

**CZ** - závazky z obchodních vztahů

DM – nedokončený DHM

Obr. 1 Pořízení DM koupí Zdroj: (Paseková, 2008)

Dlouhodobý majetek lze pořídit několika způsoby:

- koupí (dodavatelsky)
- bezúplatným nabytím (darováním)
- vlastní výrobou nebo vlastní činností
- nabytím práv k výsledkům duševní činnosti
- vkladem společníka
- přeřazením z osobního užívání do podnikání
- směnou
- finančním leasingem (Kovanicová, 2004)

Ocenění majetku je důležitou podmínkou pro odpisování majetku. Z důvodu odpisování je třeba správně stanovit jednak cenu majetku, jednak okamžik, kdy se oceňovaný majetek stává hmotným či nehmotným majetkem z hlediska účetníctví. Od tohoto data se začne počítat doba odpisování.

Podle § 24 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví oceňují účetní jednotky majetek dvojím způsobem:

- v okamžiku uskutečnění účetního případu, a to některým ze způsobů uvedených v § 25 tohoto zákona
- ke konci rozvahového dne nebo k jinému dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, pak podle § 27 tohoto zákona

V § 25 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví jsou definovány tři základní způsoby ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku:

- pořizovací cenou
- reprodukční pořizovací cenou
- vlastními náklady (Valouch, 2012)

### 2.1.1 Ocenění pořizovací cenou

Touto cenou se ocení majetek pořízený koupí. Cena zahrnuje náklady na jeho koupi a náklady s tím související.

### 2.1.2 Ocenění reprodukční cenou

Touto cenou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Touto cenou se oceňuje majetek získaný bezúplatně (inventarizační přebytky, dary). Patří sem i majetek vytvořený vlastní činností, jestliže jeho vlastní náklady nelze zjistit.

### 2.1.3 Ocenění vlastními náklady

Jedná se o majetek pořízený vlastní činností. Do vlastních nákladů se v tomto případě zahrnují přímé, ale i související nepřímé náklady (výrobní, provozní, případně administrativní režie). (Kovanicová, 2004)

Ocenění dlouhodobého majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, naopak snižuje se o dotaci na pořízení majetku a také o dotaci na úhradu úroků, které jsou součástí pořizovací ceny majetku. (Valouch, 2012)
2.1.4 Zařazení dlouhodobého majetku

Pořizovaný dlouhodobý majetek se stane dlouhodobým majetkem z účetního hlediska až po dokončení. Zároveň se předpokládá, že bude schopen plnit funkce, ke kterým byl určen a splňuje všechny podmínky právních předpisů potřebných pro uvedení do užívání. Uvedením do užívání je dlouhodobý majetek účetně převeden, podle své povahy, na účtové skupiny 01 Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný nebo 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný, a to účetním dokladem „Zápis o převzetí.“ Uvedení do užívání je momentem, od kterého lze zahájit odpisování majetku.

Proces účtování zařazení majetku je na následujícím obrázku.

Obr. 2 Uvedení do užívání Zdroj: (Paseková, 2008)

2.2 Pořízení a oceňování majetku z pohledu zákona o daních z příjmů

Oceňování dlouhodobého majetku z daňového hlediska je upraveno hlavně v § 29 ZDP. ZDP definuje pojem vstupní cena majetku, a to následujícím způsobem:

- pořizovací cenou, je-li majetek pořízen úplatně. Do vstupní ceny jsou v tomto případě zahrnuty veškeré výdaje na nájemné nebo zálohy na úplatu, u finančního leasingu, při dodržení dalších podmínek stanovených zákonem ZDP, u nemovitostí a při dodržení dalších podmínek, náklady prokazatelně vynaložené na opravy a technické zhodnocení
- vlastními náklady u majetku pořízeného nebo vyrobeného ve vlastní režii
- hodnotou nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele
➢ reprodukční pořizovací cenou určenou podle zvláštního předpisu v ostatních případech

➢ při nabytí majetku bezúplatně se cena stanovuje podle zvláštního předpisu (Marková, 2014)

Podle § 29 odst. 3 ZDP se do vstupní ceny majetku, případně do zůstatkové ceny u zrychleného odpisování, zahrnuje technické zhodnocení, a to v tom období, ve kterém bylo dokončeno a uvedeno do užívání. Pokud bylo provedeno v prvním roce odpisování, zahrnuje se přímo do vstupní ceny. Tento způsob platí, až na některé výjimky uvedené v § 29 odst. 4 a 6 ZDP.
3 EVIDENCE MAJETKU V ÚČETNICTVÍ

3.1 Analytická evidence majetku

Vedení analytické evidence je upraveno v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 013. Podle tohoto právního předpisu vede účetní jednotka analytické účty pro jednotlivé druhy hmotného a nehmotného majetku. Podle požadavků stanovených právními předpisy nebo podle vlastních požadavků na evidenci může evidovat některé údaje o majetku na kartách v kartotéce nebo v datových souborech v různých účetních programech.

Kníha analytických účtů obsahuje především údaje jako je:

- název nebo popis majetku
- číselné označení
- datum a způsob pořízení
- datum a způsob uvedení do užívání
- datum zaúčtování na účet účtových skupin 01, 02 nebo 03
- ocenění
- údaje o zvoleném postupu účetního a daňového odpisování
- roční sazby účetních a daňových odpisů
- částky účetních a daňových odpisů
- datum a způsob vyřazení
- vlastníka u majetku, k němuž účetní jednotka nemá vlastnické právo
- v případě souboru movitých věcí jednotlivé složky souboru (Ryneš, 2013)

Cílem analytické evidence je rozdělení evidence majetku na menší části, které spolu logicky souvisí, a to vytvořením analytických účtů. Toto rozdělení je výhodné pro rychlou orientaci v evidenci, umožňuje oddělené zpracování jednotlivých částí evidence a je výhodné v případě hledání různých chyb způsobených nesprávným účtováním.
3.2 Podrozvahová evidence

Vedení podrozvahové evidence je upraveno v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 013.

Podrozvahovými účty se rozumí účty účtových skupin 75 až 79. Na nich se sledují důležité informace potřebné pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů.

Vedení podrozvahové evidence spočívá ve sledování cizího majetku, ke kterému nemá daná účetní jednotka vlastnické právo, nebo majetku státu. Kromě toho lze na podrozvahových účtech sledovat údaje o hypotékách nebo údaje o majetku získaném dotací.

Na podrozvahových účtech se sledují hlavně:

- přijaté hypotéky
- najatý majetek
- majetek přijatý do úschovy
- poskytnuté záruky
- poskytnutá zástavní práva a věcná břemená
- přijatá zástavní práva a věcná břemená
- přijatá zajištění, závazky a pohledávky z leasingu (Ryneš, 2013)
4 ODPISOVÁNÍ MAJETKU

Dlouhodobý majetek, který společnost používá, se jak morálně, tak i fyzicky opotřebovává. Tuto skutečnost účetní jednotka zachycuje v účetnictví prostřednictvím odpisů majetku, a to minimálně jednou ročně pro každou kartu majetku.

Podobně jako je tomu při vymezení dlouhodobého majetku jako takového, tak i v případě odpisů se liší účetní a daňové hledisko. Zatímco z účetního hlediska vyjadřují odpisy skutečné opotřebení majetku, jejich účelem je vyjádřit trvalé snížení hodnoty dlouhodobého majetku, z daňového hlediska se ke stupni opotřebení majetku nepřihlíží. Zatímco výši účetních odpisů si účetní jednotka může stanovit sama, při dodržení zásad stanovených příslušnými právními předpisy, výše daňových odpisů je určena ustanoveními ZDP. (Kovanicová, 2004)

Doplňující vyjádření používá Strouhal:

Odpisy - jsou odhadem částek, které vyjadřují co nejpřesnější rozložení výnosů, které majetek přináší účetní jednotce. Nejde tedy jen o vyjádření fyzického a morálního opotřebení. Vytvářením odpisů dochází ke korekci ocenění majetku ve vztahu k jeho využívání a rozvaha tak věrněji vyjadřuje finanční situaci podniku.

Oprávky - jsou souhrnem odpisů za celou dobu používání majetku.

Zůstatková cena - rozhod mezi vstupní cenou a oprávkami.

\[
\text{ooprávky} = \sum \text{odpisy} \tag{1}
\]

\[
\text{zůstatková cena} = \text{vstupní cena} – \text{ooprávky} \tag{2}
\]

V rozvaze se pořizovací cena uvádí ve sloupci brutto, oprávky ve sloupci korekce a zůstatková cena ve sloupci netto. (Strouhal, 2012)

4.1 Zásady odpisování

Pro odpisování dlouhodobého majetku stanoví § 26 a § 30 zákona o daních z příjmů zásady, které musí účetní jednotka při odpisování dodržovat. Patří mezi ně zejména:

- odpisováním se rozumí zahrnování odpisů do výdajů (nákladů) k zajištění příjmu
- odpisování lze zahájit po uvedení majetku do užívání, tzn. po zařazení majetku
➢ **odpis ve výši ročního odpisu** lze uplatnit mimo jiné, pokud je majetek evidován u poplatníka ke konci zdaňovacího období

➢ ročním odpisem je odpis za zdaňovací období

➢ **odpis ve výši poloviny ročního odpisu** lze uplatnit mimo jiné, pokud došlo k vyřazení majetku před koncem zdaňovacího období

➢ pokud není majetek evidován u poplatníka ani na začátku ani na konci zdaňovacího období, nelze uplatnit **žádný odpis**

➢ hmotný majetek se odepisuje nejvýše do vstupní ceny, resp. zvýšené vstupní ceny

➢ způsob odpisování stanoví odpisovatel

➢ vypočtený odpis se zaokrouhluje na celé koruny nahoru

➢ odpisovatel není povinen odpis uplatnit

➢ **způsob odpisování není možné během odpisování změnit**

➢ odpisování lze přerušit

➢ odpisovatel neprovádí účetní operace, které by upravovaly vykázané odpisy a oprávky v předchozích obdobích (Marková, 2014)

### 4.2 Postup odpisování

Aby bylo možné zahájit odpisování majetku, je třeba o dlouhodobém majetku shromáždit veškeré potřebné informace, a to:

➢ určit vstupní cenu dlouhodobého majetku, tzn. pořizovací cenu a odpovídající vedlejší náklady

➢ určit termín zavedení majetku do evidence, tzn. uvést majetek do užívání

➢ určit, zda je majetek možné odpisovat a určit vlastníka majetku

➢ podle ZDP stanovit odpisovou skupinu dlouhodobého majetku

➢ zvolit způsob odpisování

➢ provádět výpočty odpisů, to zahrnuje mimo jiné evidenci odpisů na inventární kartě majetku, porovnávání celkové odepsané částky se zůstatkovou cenou, aktualizaci údajů o odpisovaném majetku (Prudký, 2012)
4.3 Stanovení odpisové skupiny

Před začátkem odpisování musí účetní jednotka podle § 30 ZDP zatřídit odpisovaný majetek do odpisové skupiny podle přílohy č. 1 ZDP. Podle jednotlivých odpisových skupin je délka odpisování rozdělena časově od 3 do 50 let. Samostatně odpisované technické zhodnocení se zatřídí do stejné odpisové skupiny jako majetek, ke kterému patří. Minimální doby odpisování jsou v následující tabulce:

Tab. 1 Odpisové skupiny podle ZDP Zdroj: (Marková, 2014)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Odpisová skupina</th>
<th>Doba odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>3 roky</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>5 let</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>10 let</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>20 let</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>30 let</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>50 let</td>
</tr>
</tbody>
</table>

V případě, že majetek nelze podle přílohy č. 1 ZDP zařadit do některé z odpisových skupin, zařadí se buď podle klasifikace CZ-CPA do odpisové skupiny 2 nebo podle klasifikace stavebních děl CZ-CC do odpisové skupiny 5.

V zásadě lze říci, že v odpisových skupinách 1 až 3 je zařazován movitý dlouhodobý hmotný majetek a ve skupinách 4 až 6 dlouhodobý hmotný nemovitý majetek. Nehmotný majetek se nezařazuje do odpisových skupin, ale odepisuje se podle § 32a odst. 4 ZDP (Václouch, 2012).

4.4 Odpisový plán

Podle § 56 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. sestavují účetní jednotky odpisový plán s ohledem na princip věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a na základě významnosti. Odpisový plán je třeba aktualizovat v průběhu užívání dlouhodobého majetku a je možné v něm zohlednit i předpokládanou zbytkovou hodnotu, kterou by mohla účetní jednotka získat, po odečtení předpokládaných nákladů souvisejících s vyřazením, při vyřazení majetku. V tomto případě zahrnuje odpisový plán součet plánovaných odpisů za celou dobu životnosti majetku a předpokládanou zbytkovou hodnotu, obojí v součtu do celkové
výše ocenění majetku, tzn. pořizovací ceny včetně souvisejících nákladů na pořízení. (Ryneš, 2013)

4.5 Účetní odpisy dlouhodobého majetku

Účetní odpisování majetku se týká:

- dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, z odpisování je vyloučen dlouhodobý finanční majetek
- z odpisování je vyloučena také část dlouhodobého majetku, a to pozemky, umělecká díla a sbírky, jedná se o majetek zařazený do účtové skupiny 03. (Kovanicová, 2004)

Význam účetních odpisů spočívá ve vyjádření trvalého snížení hodnoty majetku, účetní odpisy by měly odpovídat skutečné opotřebovanosti majetku v důsledku jeho používání.

Právními předpisy, na základě kterých účetní jednotka odepisuje majetek, jsou § 25 odst. 3, § 26 odst. 3 a § 28 zákona o účetnictví. Odpisy se provádějí podle odpisového plánu, který se sestavuje na základě § 56 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Odpisy dlouhodobého majetku provádí ve většině případů vlastník majetku, nájemce odpisuje technické zhodnocení na pronajatém majetku nebo na majetku, na kterém může provádět odpisy na základě smlouvy. (Valouch, 2012)

Odpisy se zaokrouhлюjí na celé koruny nahoru.

Zahájení účetního odepisování se považuje za přiměřené, je-li zahájeno od počátku měsíce následujícího po měsíci, kdy je majetek uveden do stavu způsobilého k užívání, jak je definováno v § 6 odst. 8 a § 7 odst. 11 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Odpisy dlouhodobého majetku se stanovují na základě ocenění podle § 25 zákona o účetnictví. Odpisování se provádí v průběhu životnosti majetku a vztahuje se buď k času, nebo k výkonům prováděným na odpisovaném majetku.

Z hlediska účetních odpisů existuje několik základních metod odpisování dlouhodobého hmotného majetku:

- **metoda časová** – použije se v závislosti na délce používání majetku
- **metoda výkonová** – použije se v závislosti na výkonech
metoda komponentního odpisování – použití se řídí § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb.

U časové metody existují 3 různé varianty:

- rovnoměrné účetní odpisy
- zrychlené (degresivní) účetní odpisy
  - zrychlené
  - SYD
  - DDB
- zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Podle toho, zda v průběhu odpisování dochází k rovnoměrnému opotřebení majetku, nebo zda je majetek více či naopak méně opotřebován v prvních letech odpisování, by měla být zvolena pro odpisování příslušná varianta časové metody.

Účtování účetních odpisů se provádí podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 013, a to ve většině případů na vrub účtové skupiny 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů, a ve prospěch účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. (Valouch, 2012)

Tato metoda účtování se označuje jako nepřímá, protože na majetkových útech nedochází ke snížování hodnoty. Jinou metodou je metoda přímá, kdy účtování probíhá přímo mezi účtovými skupinami 01 resp. 02 a účtovou skupinou 55. Tato metoda je ale u nás nepřípustná.

\[
\begin{align*}
\text{DM - oprávky k DNM} & \quad \text{N - odpisy DNM} \\
\text{DM - oprávky k DHM} & \quad \text{N - odpisy DHM}
\end{align*}
\]

Obr. 3 Účetní odpis Zdroj: (Paseková, 2008)
4.5.1 Metoda časová, rovnoměrný odpis

Tento způsob se doporučuje u majetku, který je rovnoměrně opotřebován po celou dobu používání. V každém roce odpisování je při použití této metody odpisována a přenesena do nákladů stejná část vstupní ceny odpisovaného majetku. Je-li majetek pořízen v průběhu účetního období, do nákladů se přenáší poměrná část odpovídající části odpisu za celkové období. (Valouch, 2012)

K výpočtu se používá vzorec:

\[
odpis = \frac{PC}{n}
\]

kde:

PC pořizovací (vstupní cena)

n doba životnosti - počet let nebo období odpisování (Strouhal, 2012)

Př. Společnost pořídila 1.1.20X1 stroj za 1 200 000 a tentýž den ho zařadila do užívání. Stroj se bude odpisovat po dobu 5 let.

\[
odpis = \frac{1200000}{5} = 240000
\]

Tab. 2 Metoda časová, rovnoměrný odpis Zdroj: (Strouhal, 2012)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Odpis</th>
<th>Oprávky</th>
<th>Zůstatková cena</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20X1</td>
<td>240 000</td>
<td>240 000</td>
<td>960 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X2</td>
<td>240 000</td>
<td>480 000</td>
<td>720 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X3</td>
<td>240 000</td>
<td>720 000</td>
<td>480 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X4</td>
<td>240 000</td>
<td>960 000</td>
<td>240 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X5</td>
<td>240 000</td>
<td>1 200 000</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td>1 200 000</td>
<td>x</td>
<td>x</td>
</tr>
</tbody>
</table>

4.5.2 Metoda časová, zrychlený odpis

Využití této metody je vhodné v případech, kdy odpisovaný majetek ztrácí hodnotu hlavně v prvních letech odpisování. Typickým příkladem je výpočetní technika, která na začátku své životnosti velmi rychle morálně zastarává. Při použití této metody je největší odpis v prvním roce odpisování, v posledním roce naopak nejnižší.
K výpočtu se používá vzorec:

\[
    odpis = \frac{2 \cdot VC \cdot (t + 1 - i)}{t \cdot (t + 1)}
\]

kde:

- VC vstupní cena
- t doba odpisování
- i rok odpisování (Valouch, 2012)

Př. Stejné zadání jako v předchozím případě

odpis 1. rok

\[
    odpis = \frac{2 \cdot 1200000 \cdot (5 + 1 - 1)}{5 \cdot (5 + 1)} = 400000
\]

Tab. 3 Metoda časová, zrychlený odpis

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Odpis</th>
<th>Oprávky</th>
<th>Zůstatková cena</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20X1</td>
<td>400 000</td>
<td>400 000</td>
<td>800 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X2</td>
<td>320 000</td>
<td>720 000</td>
<td>480 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X3</td>
<td>240 000</td>
<td>960 000</td>
<td>240 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X4</td>
<td>160 000</td>
<td>1 120 000</td>
<td>80 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X5</td>
<td>80 000</td>
<td>1 200 000</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td>1 200 000</td>
<td>x</td>
<td>x</td>
</tr>
</tbody>
</table>

4.5.3 Metoda časová, SYD

Podstatou metody SYD, celým názvem *Sum-of-the-Years’-Digits Method*, je konstantní odpisová základna, vstupní cena a snižující se procento pro odpisování.

K výpočtu se používá vzorec:

\[
    odpis = PC \cdot \frac{n}{\sum_{i=1}^{k} n_i} \quad \forall i \in \{1, k\}
\]

kde:

- n počet let, po které bude majetek ještě odpisován
- \( \sum n_i \) součet let odpisu \( \sum n_i = \frac{k}{2} (1+k) \)
- k doba odpisování (Strouhal, 2012)
Př. Stejné zadání jako v předchozím případě

\[ \sum n_i = 1+2+3+4+5 = 15 \]  

odpis 1. rok

\[ odpis = 1200000 \cdot \frac{5}{15} = 400000 \]  

Tab. 4 Metoda časová, SYD Zdroj: (Strouhal, 2012)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Odpis</th>
<th>Oprávky</th>
<th>Zůstatková cena</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20X1</td>
<td>400 000</td>
<td>400 000</td>
<td>800 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X2</td>
<td>320 000</td>
<td>720 000</td>
<td>480 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X3</td>
<td>240 000</td>
<td>960 000</td>
<td>240 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X4</td>
<td>160 000</td>
<td>1 120 000</td>
<td>80 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X5</td>
<td>80 000</td>
<td>1 200 000</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td>1 200 000</td>
<td>x</td>
<td>x</td>
</tr>
</tbody>
</table>

4.5.4 Metoda časová, DDB

Metoda DDB, celým názvem Double-Declining-Balance Method, vychází ze zůstatkové ceny a tzv. \( \%_{DDB} \). Procento DDB je konstantní, takže v posledním roce se vypočtený odpis nemusí shodovat se zůstatkovou cenou.

K výpočtu se používá vzorec:

\[ odpis = ZC \cdot \%_{DDB} \]  

\[ \%_{DDB} = \frac{100}{n} \cdot 2 \]  

kde

\[ ZC \] zůstatková cena (Strouhal, 2012)

Př. Stejné zadání jako v předchozím případě

\[ \%_{DDB} = \frac{100}{5} \cdot 2 = 40\% \]  

odpis 1. rok

\[ odpis = 1200000 \cdot 0,4 = 480000 \]
Tab. 5 Metoda časová, DDB Zdroj: (Strouhal, 2012)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Odpis</th>
<th>Oprávky</th>
<th>Zůstatková cena</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20X1</td>
<td>480 000</td>
<td>480 000</td>
<td>720 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X2</td>
<td>288 000</td>
<td>768 000</td>
<td>432 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X3</td>
<td>172 800</td>
<td>940 800</td>
<td>259 200</td>
</tr>
<tr>
<td>20X4</td>
<td>103 680</td>
<td>1 044 480</td>
<td>155 520</td>
</tr>
<tr>
<td>20X5</td>
<td>155 520</td>
<td>1 200 000</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td>1 200 000</td>
<td>x</td>
<td>x</td>
</tr>
</tbody>
</table>

4.5.5 Metoda časová, zpomalený odpis

Tato metoda je vhodná pro případy, kdy majetek je nejvíce opotřebován ke konci své životnosti, naopak v prvních letech životnosti je opotřebení minimální. Odpis následujícího roku je u této metody vždy vyšší než odpis roku předcházejícího. Příkladem využití této metody může být situace budovy, která je využívána pro takovou výrobu, která způsobuje její postupnou destrukci. Pak se opotřebení během let zvyšuje. (Valouch, 2012)

K výpočtu se používá vzorec:

\[
odpis = \frac{2 \times VC \times i}{T \times (T + 1)}
\]  \hspace{1cm} (15)

kde

VC vstupní cena
T doba odpisování
i rok odpisování (Valouch, 2012)

Př. Stejné zadání jako v předchozím případě

odpis 1. rok

\[
odpis = \frac{2 \times 1200000 \times 1}{5 \times (5 + 1)} = 80000
\]  \hspace{1cm} (16)
Tab. 6 Metoda časová, zpomalený odpis

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Odpis</th>
<th>Oprávky</th>
<th>Zůstatková cena</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20X1</td>
<td>80 000</td>
<td>80 000</td>
<td>1 120 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X2</td>
<td>160 000</td>
<td>240 000</td>
<td>960 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X3</td>
<td>240 000</td>
<td>480 000</td>
<td>720 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X4</td>
<td>320 000</td>
<td>800 000</td>
<td>400 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20X5</td>
<td>400 000</td>
<td>1 200 000</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td>1 200 000</td>
<td>x</td>
<td>X</td>
</tr>
</tbody>
</table>

V následujícím grafu je znázorněn časový průběh jednotlivých metod účetního odpisování. Na první pohled je zřejmé, že metody zrychlený odpis a SYD dávají stejné výsledky. U metody DDB je odpis v posledním roce roven zůstatkové ceně a nikoliv vypočtené hodnotě. Metoda zpomalený odpis nabývá opačných hodnot než metoda zrychleného odpisu resp. metoda SYD.

Obr. 4 Porovnání metod účetního odpisování

4.5.6 Metoda výkonová

Podstatou výkonové metody je odpisování majetku v závislosti na odvedených výkonech (například na počtu výrobků, které byly na odpisovaném stroji za určité období vyrobeny nebo na počtu odpracovaných hodin). Nejdříve se vypočte odpisový koeficient, jako poměr vstupní ceny a předpokládaného množství vyrobených výrobků nebo předpokládaného množství odpracovaných hodin.
kládaného celkového počtu odpracovaných hodin za celou dobu životnosti majetku. Tyto hodnoty jsou uváděny výrobcem.

K výpočtu se používá vzorec:

\[ odepsový\_koeficient = \frac{VC}{PKVDV} \]  

kde

- VC vstupní cena
- PKVDV počet kusů výrobků deklarovaných výrobcem

Odpis v jednotlivých letech se pak vypočte podle vzorce:

\[ odpis = odepsový\_koeficient \times \text{skutečný počet výrobků v daném roce} \]  

Metoda je vhodná všude tam, kde existuje přímá závislost mezi skutečným využitím majetku a jeho opotřebením. (Valouch, 2012)

### 4.5.7 Metoda komponentního odepisování

Metoda komponentního odepisování se řídí § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb. V odstavci č. 1 vyhlášky je vymezen majetek, na který lze tuto metodu použít. Jedná se o:

- stavby
- byty a nebytové prostory
- samostatné movité věci
- soubory movitých věcí

Komponentou je podle § 56a odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. taková část majetku nebo souboru majetku, jejíž ocenění je vysoké vzhledem k celkovému ocenění majetku nebo souboru majetku a jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku nebo souboru majetku.

Pokud komponenta splňuje tyto podmínky, odpisuje se podle § 56a odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. samostatně, odděleně od ostatních komponent nebo od souboru majetku.

Podle § 56a odst. 5 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se o majetku definovaném v odst. 1 tohoto paragrafu účtuje jako o celku a majetek se i jako celek vykazuje.
Pokud je komponenta majetku vyměňována, pak se podle § 56a odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb. celkové ocenění majetku sníží o ocenění vyřazované komponenty a zvýší o ocenění komponenty nové. Pokud by stará komponenta nebyla plně odepsána, provede se odpis zůstatkové ceny vyřazované komponenty do nákladů. (Ryneš, 2013)

4.6 Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Daňové odpisy upravují § 26-33 ZDP. Na rozdíl od účetních odpisů, které provádí účetní jednotka povinně podle účetních předpisů, uplatnění daňových odpisů pro účetní jednotky, podle § 26 odst. 8 ZDP, povinné není.

Daňové odpisování lze také, podle § 26 odst. 8 ZDP, přerušit, ale při novém zahájení odpisování je třeba pokračovat v odpisování způsobem shodným jako před přerušením. Přerušení odpisování má smysl hlavně v případě, kdy se účetní jednotka dostane do ztráty a při uplatnění daňových odpisů v daňovém přiznání by ji jen prohloubila. Přerušení odpisování nehmotného majetku není podle § 32a ZDP možné.

Daňové odpisování majetku, který se vztahuje k zajištění a udržení zdanitelného příjmu, se podle § 26 odst. 5 ZDP zahrnuje do nákladů k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po zavedení majetku do užívání, totéž platí i pro technické zhodnocení.

Daňový odpis, vypočtený podle § 31 a § 32 ZDP, lze podle § 26 odst. 6 ZDP, až na definované výjimky, uplatnit ke konci příslušného zdaňovacího období.

Daňové odpisy se zaokrouhluji na celé koruny nahoru a odpisování se provádí pouze do vstupní ceny, resp. do zvýšené vstupní ceny. (Marková, 2014)

Existují dva základní způsoby pro daňové odpisování hmotného majetku:

- rovnoměrné daňové odpisy hmotného majetku § 31 ZDP
- zrychlené daňové odpisy hmotného majetku § 32 ZDP (Prudký, 2012)

4.6.1 Rovnoměrné daňové odpisy

Výpočet rovnoměrných odpisů je upraven v § 31 ZDP. Zde se stanoví, že rovnoměrný odpis za zdaňovací období se vypočte jako 1 % ze součinu vstupní ceny a příslušné maximální roční odpisové sazby.

K výpočtu se používá vzorec:
Roční odpisové sazby jsou vymezeny v § 31 ZDP a jsou následující:

Tab. 7 Sazby pro rovnoměrné odpisování Zdroj: (Marková, 2014)

<table>
<thead>
<tr>
<th>odpisová skupina</th>
<th>v prvním roce odpisování</th>
<th>V dalších letech odpisování</th>
<th>pro zvýšenou vstupní cenu</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>20</td>
<td>40</td>
<td>33,3</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>11</td>
<td>22,25</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>5,5</td>
<td>10,5</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>2,15</td>
<td>5,15</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>1,4</td>
<td>3,4</td>
<td>3,4</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>1,02</td>
<td>2,02</td>
<td>2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Jak je uvedeno v tabulce, odpisová sazba pro první rok odpisu je odlišná od sazby v následujících letech odpisování a v případě technického zhodnocení majetku, v tom případě se použije roční odpisová sazba ze sloupce „pro zvýšenou vstupní cenu“ tabulky.


Roční odpisovou sazbu zvýšenou v prvním roce může použít poplatník navýšením odpisu o:

- **20 %** - pokud se jedná o zemědělskou výrobu, je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství nebo lesnictví, v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3.

- **15 %** - je prvním odpisovatelem zařízení pro čištění a úpravu vod v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 využívaného na stavbách zařazených
podle klasifikace CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem do podtřídy 125113, pro třídící a úpravárenské zařízení na zhodnocení druhotných surovin zahrnutých do oddílu 28.

10 % - je prvním odpisovatelem hmotného majetku zatříděného v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou majetku v § 31 odst. 2, 3 a 5 ZDP. (Marková, 2014)

4.6.2 Zrychlené daňové odpisy

Zrychlené odpisování upravuje § 32 ZDP. Odpisy hmotného majetku se při tomto způsobu odpisování stanoví jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu platného pro první rok odpisování. V dalších zdaňovacích obdobích se odpis stanoví jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem v dalších letech méně počet již odepsaných let. V případě technického zhodnocení se odpis stanoví v prvním roce jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny a přiřazeného koeficientu pro zvýšenou zůstatkovou cenu, v dalších letech po technickém zhodnocení jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem pro zvýšené odpisování a počtem let, po které byl majetek ze zvýšené zůstatkové ceny již odpisován. (Marková, 2014)

K výpočtu se používají vzorce:

\[ RO_1 = \frac{VC}{K_1} \]  \hspace{1cm} (20)

kde

\( RO_1 \) roční odpis v prvním roce

\( VC \) vstupní cena

\( K_1 \) koeficient pro první rok odpisování

\[ RO_X = \frac{2 \cdot ZC}{K_2 - X + 1} \]  \hspace{1cm} (21)

kde

\( RO_X \) roční odpis v dalších letech

\( ZC \) zůstatková cena
K2 koeficient pro další roky

X pořadové číslo roku, pro který je odpis počítán

*roční odpis v roce zvýšení vstupní ceny*

\[ ROZ = \frac{2 \times ZZC}{KZ} \]  \hspace{2cm} (22)

kde

ROZ roční odpis v roce TZ

ZZC zvýšená zůstatková cena \((ZZC=ZC+TZ)\)

TZ hodnota technického zhodnocení

KZ koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu

*roční odpis v dalších letech po TZ*

\[ ROZX = \frac{2 \times ZZC}{KZ - X + 1} \]  \hspace{2cm} (23)

kde

ROZX roční odpis po TZ v 2. a dalších letech

X pořadové číslo roku, pro který se odpis počítá počínaje rokem TZ

Dojde-li k dalšímu technickému zhodnocení, opakuje se postup výpočtu odpisu jako při prvním technickém zhodnocení. (Prudký, 2012)

Koeficienty pro zrychlené odpisování jsou vymezeny v § 32 odst. 1 ZDP a jsou uvedeny v následující tabulce.

Tab. 8 Sazby pro zrychlené odpisování Zdroj: (Marková, 2014)

<table>
<thead>
<tr>
<th>.odpisová skupina</th>
<th>v prvním roce odpisování</th>
<th>v dalších letech odpisování</th>
<th>pro zvýšenou vstupní cenu</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>4</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>5</td>
<td>6</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>10</td>
<td>11</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>20</td>
<td>21</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>30</td>
<td>31</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>50</td>
<td>51</td>
<td>50</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Podle § 32 odst. 2 platí pro poplatníka, který je prvním odpisovatelem možnost zvýšit odpis v prvním roce za stejných podmínek jako u rovnoměrného odpisování.

Ve srovnání s rovnoměrnými odpisy umožňují zrychlené odpisy odepsat v prvních letech odpisování vyšší částky. (Valouch, 2012)

### 4.7 Odpisování nehmotného majetku

Odpisy nehmotného majetku jsou upraveny § 32a ZDP. Roční odpis se u nehmotného majetku, vymezeného podle § 32a odst. 1, vypočte podle § 32a odst. 4 jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se odpisuje rovnoměrně bez přerušení. Jednotlivé druhy nehmotného majetku se odpisují následujícím způsobem:

- 18 měsíců – audiovizuální dílo
- 36 měsíců – software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 60 měsíců – zřizovací výdaje
- 72 měsíců – ostatní nehmotný majetek (Marková, 2014)

Odpisy nehmotného majetku se stanovují s přesností na celé měsíce, počínaje měsícem, který následuje po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Pokud je odpisování zahájeno v průběhu zdaňovacího období, lze uplatnit pouze tu část odpisů, která odpovídá části zdaňovacího období, ve kterém byl majetek zařazen do užívání.

Odpisy se zaokrouhluji na celé koruny nahoru.

Technické zhodnocení zvyšuje cenu nehmotného majetku, pokud se jedná o výdaje na ukončení rozšíření použitelnosti nebo vybavenosti majetku převyšující částku 40 000 Kč. Za technické zhodnocení lze považovat i částky nižší než 40 000 Kč, pokud je poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj. (Valouch, 2012)

### 4.8 Srovnání účetních a daňových odpisů

V následující tabulce jsou přehledně uvedeny odlišnosti, nebo naopak společné vlastnosti účetních a daňových odpisů.
Tab. 9 Srovnání odpisů Zdroj: (Pilátová, 2006)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Účetní odpisy</th>
<th>Daňové odpisy</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Právní úprava:</strong></td>
<td><strong>Právní úprava:</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>§ 28 zákona o daních z příjmů</td>
<td>§ 26 - § 32a ZDP</td>
</tr>
<tr>
<td>§ 56 a § 56a odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Český účetní standard pro podnikatele č. 013.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>odpisy by měly odpovídat skutečné opotřebovanosti majetku v důsledku jeho používání</td>
<td>odpisy jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů podle zařazení majetku do odpisových skupin</td>
</tr>
<tr>
<td>pro účetní odpisy stanovuje účetní jednotka odpisový plán</td>
<td>odpis se provádí ze vstupní ceny vymezené v ZDP</td>
</tr>
<tr>
<td>odpis se provádí z pořizovací ceny zvýšené o vedlejší pořizovací náklady podle zákona o účetnictví</td>
<td>daňové odpisy lze přerušit</td>
</tr>
<tr>
<td>pro účetní jednotku vyplývá povinnost uplatnit účetní odpisy</td>
<td>účetní jednotka nemusí daňové odpisy uplatnit</td>
</tr>
<tr>
<td>účetní odpisy se počítají s přesností na měsíce, nemusí se účtovat po měsících</td>
<td>daňové odpisy se počítají:</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>z hmotného majetku: roční, půlroční, měsíční (pouze ve vymezených případech)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>z nehmotného majetku: měsíční</td>
</tr>
<tr>
<td>účetní odpisy se zaokrouhluji na celé koruny nahoru</td>
<td>daňové odpisy se zaokrouhluji na celé koruny nahoru</td>
</tr>
<tr>
<td>účetní odpisy se účtují vrub účtové skupiny 55 a ve prospěch účtových skupin 07 a 08</td>
<td>daňové odpisy se projeví v daňovém přiznání a to u:</td>
</tr>
<tr>
<td>projeví se ve výkazu zisků a ztrát: položka E - Odpisy dlouhodobého hmotného a ne-</td>
<td>fyzických osob, které uplatňují paušální výdaje, jsou už v těchto výdajích zahrnuty a</td>
</tr>
<tr>
<td>hmotného majetku</td>
<td>dále se neprojevují</td>
</tr>
<tr>
<td>------------------</td>
<td>---------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>projeví se v rozvaze ve sloupci korekce</td>
<td>u poplatníků vedoucích daňovou evidenci představují položky snižující základ daně</td>
</tr>
</tbody>
</table>
5 VYŘAZENÍ MAJETKU

Dlouhodobý majetek lze vyřadit v důsledku některého z následujících důvodů:

- vyřazení plně odepsaného majetku z důvodů ztráty jeho ekonomické funkce
- prodejem
- darováním
- fyzickou likvidací
- převodem podle právních předpisů
- převodem z podnikání do osobního užívání
- v důsledku manka a škody
- vkladem do jiné společnosti nebo družstva (Strouhal, 2012)

V případě, že je v okamžiku vyřazení zůstatková cena (rozdíl vstupní ceny a oprávek) rovna nule, je třeba z daňového hlediska provést pouze změny v evidenci majetku a majetek z evidence vyřadit. V případě, že zůstatková cena je v okamžiku vyřazení nenulová, lze ji plně nebo částečně uplatnit do daňově uznatelných nákladů v zákonem definovaných případech (např. při vyřazení v důsledku škody nebo v případě prodeje majetku, který lze odpisovat). Naopak v některých případech (např. při vyřazení darováním nebo bezúplatným převodem) nelze zůstatkovou cenu zahrnout do daňově uznatelných nákladů vůbec. (Prudký, 2012)

Z účetního hlediska se vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a technického zhodnocení řídí podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 013, a to na vrub účtu z účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a ve prospěch účtu z účtové skupiny 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek nebo 02 – Dlouhodobý hmotný majetek.

Zůstatková cena dlouhodobého odpisovaného majetku je účtována na vrub některého nákladového účtu např. z účtové skupiny 55 – Jiné provozní náklady a ve prospěch účtu z účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. (Ryneš, 2013)
DM – DNM
DM – DHM

vyřazení DM z evidence

DM – oprávky k DNM
DM – oprávky k DHM

DM – oprávky k DHM
N – zůstatková cena prodaného majetku

odpis zůstatkové ceny

Obr. 5 Vyřazení DM prodejem Zdroj: (Paseková, 2008)
6 INVENTORY MAJETKU

Inventurou se rozumí zjišťování skutečného stavu majetku a jeho porovnání se stavem zachyceným v evidenci.

Povinnost provádění inventur majetku ukládá:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, daňovým poplatníkům, kteří vedou daňovou evidenci, a to k poslednímu dni zdaňovacího období, a daňovým subjektům, kteří uplatňují výdaje procentem z příjmů, věst evidenci odpisovaného majetku.

Inventarizace se provádí v souvislosti s účetní závěrkou, a to jak řádnou, tak mimořádnou. Inventura prováděná v souvislosti s účetní závěrkou se označuje jako periodická. Kromě ní mohou účetní jednotky provádět ještě inventuru průběžnou, která souvisí s inventarizací movitého majetku, který je neustále v pohybu. Její termín si účetní jednotka stanovuje sama.

Skutečné stavy majetku se v případě inventury zjišťují buď:

- fyzickou inventurou – u majetku, u kterého lze fyzicky ověřit jeho existenci
- dokladovou inventurou – u majetku, u kterého jeho existenci nelze fyzicky ověřit

Stavy zjištěné inventurou se zaznamenávají v inventurních soupisech. Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat alespoň:

- druh majetku, který je inventarizován
- jednoznačnou identifikaci majetku
- podpis osoby odpovědně za zjištění stavu majetku
- podpis osoby odpovědně za provedení inventury
- způsob zjišťování stavů inventury
- ocenění majetku k rozvahovému dni
- okamžik, ke kterému se provádí účetní závěrka
- okamžik zahájení a ukončení inventury
Výsledky inventury je účetní jednotka povinna prokázat podle § 29 odst. 3 do 5 let od jejího provedení.

Rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v evidenci, resp. v účetnictví, se označují jako inventarizační rozdíly. Mohou nastat dva případy inventarizačních rozdílů:

- je-li skutečný stav nižší než stav v účetnictví, pak se tento rozdíl označuje jako **manko**
- je-li skutečný stav vyšší než stav v účetnictví, pak se tento rozdíl označuje jako **přebytek** (Ryneš, 2013)
II. PRAKTIČKÁ ČÁST
CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI


Předmětem podnikání společnosti jsou následující činnosti:

- projektová činnost ve výstavbě,
- silniční motorová doprava nákladní,
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- zámečnictví,
- montáž, opravy, revize a zkoušky vyhrazených elektrických zařízení,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- diagnostická, zkušební a poradenská činnost v ochraně rostlin a ošetřování rostlin, rostlinných produktů, objektů a půdy proti škodlivým organismům přípravky na ochranu rostlin nebo biocidními přípravky.

Společnost XY má v současné době několik poboček po celé ČR a přibližně 1300 zaměstnanců. Mezi největší zákazníky společnosti patří soukromé společnosti, kolem 75 %, a města zbylých 25 %. Společnost XY má poměrně výrazné postavení na trhu a hrozba nových konkurentů je malá. Protože pro vstup do odvětví je třeba splnit řadu legislativních podmínek a vstupující společnost musí disponovat poměrně velkou vybaveností dlouhodobým majetkem, je nejjednodušší možností vstupu do odvětví odkoupení konkurenční společnosti. V současnosti má společnost XY čtyři velké konkurenty a společně s nimi pokrývá 60 % trhu ve svém oboru. Společnost dosahuje ve svých aktivitách poměrně vysoké marže, kolem 25 %. Firemní strategie společnosti spočívá v efektivním poskytování služeb a jejím cílem je kromě zvyšování podílu na trhu také rozšiřování poskytovaných služeb, pružná reakce na potřeby zákazníků a v neposlední řadě zvyšování obratu a hospodářského výsledku.

7.1 SWOT analýza

SWOT analýza je jednoduchým a přehledným nástrojem pro komplexní vyhodnocení fungování společnosti. Umožňuje nalézt nové příležitosti i postihnout oblasti, ve kterých
společnost zaostává. Skládá se z vyhodnocení čtyř oblastí. První dvě, silné a slabé stránky, hodnotí vnitřní prostředí podniku, další dvě, příležitosti a hrozby, zachycují vliv vnějšího prostředí. SWOT analýzy by měla být nedílnou součástí plánování a strategického řízení každé společnosti. (Ipodnikatel.cz, 2014)

Tab. 10 SWOT analýza společnosti

<table>
<thead>
<tr>
<th>Silné stránky</th>
<th>Slabé stránky</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>dlouholetá tradice v oboru</td>
<td>problémy organizace řízení velké společnosti</td>
</tr>
<tr>
<td>výsadní postavení na trhu</td>
<td>nedostatečný systém řízení lidských zdrojů</td>
</tr>
<tr>
<td>zázemí velké společnosti</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>rozvinuté know-how</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Příležitosti</td>
<td>Hrozby</td>
</tr>
<tr>
<td>zvyšující se kupní síla obyvatel</td>
<td>světová hospodářská krize</td>
</tr>
<tr>
<td>legislativní bariéry vstupu dalších konkur-</td>
<td>zvyšování daňové zátěže</td>
</tr>
<tr>
<td>rentů do odvětví</td>
<td>stagnace domácí ekonomiky</td>
</tr>
<tr>
<td>poptávka po rostoucí kvalitě poskytovaných</td>
<td>zpřísnění legislativy v oboru</td>
</tr>
<tr>
<td>služeb</td>
<td>vznik nových technologií</td>
</tr>
</tbody>
</table>

8 EKONOMICKÉ ZHODNOCENÍ SPOLEČNOSTI

K celkovému zhodnocení společnosti z finančního hlediska se používá finanční analýza. Podává rychlé a přehledné informace o tom, zda je podnik ziskový nebo ztrátový, zda má vhodnou strukturu aktiv a pasiv, zda aktiva efektivně využívá, je schopen splácet závazky atd. Pro účely této práce je klíčová analýza struktury aktiv a následně komplexní zhodnocení společnosti.

8.1 Analýza majetkové struktury společnosti

Následující tabulky obsahují analýzu absolutních ukazatelů společnosti, a to analýzu vertikální i analýzu horizontální. Vzhledem k tomu, že absolutní ukazatele slouží především k analýze vývojových trendů, jsou pro zpracování použity údaje z výročních zpráv společnosti za poslední čtyři účetní období. Jako základna je v obou případech použita hodnota celkových aktiv, vždy 100 %.

Tab. 11 Vertikální analýza majetkové struktury společnosti XY v letech 2009-2012

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>AKTIVA CELKEM</td>
<td>265 943</td>
<td>100%</td>
<td>286 327</td>
<td>100%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý majetek</td>
<td>177 663</td>
<td>66,8%</td>
<td>194 550</td>
<td>67,9%</td>
</tr>
<tr>
<td>DNM</td>
<td>975</td>
<td>0,4%</td>
<td>851</td>
<td>0,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>DHM</td>
<td>97 652</td>
<td>36,7%</td>
<td>100 163</td>
<td>35,0%</td>
</tr>
<tr>
<td>DFM</td>
<td>79 036</td>
<td>29,7%</td>
<td>93 536</td>
<td>32,6%</td>
</tr>
<tr>
<td>Oběžná aktiva</td>
<td>87 044</td>
<td>32,7%</td>
<td>91 322</td>
<td>31,9%</td>
</tr>
<tr>
<td>Zásoby</td>
<td>2 028</td>
<td>0,8%</td>
<td>3 788</td>
<td>1,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobé pohledávky</td>
<td>3 178</td>
<td>1,2%</td>
<td>4 457</td>
<td>1,6%</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobé pohledávky</td>
<td>49 710</td>
<td>18,7%</td>
<td>52 065</td>
<td>18,2%</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobý fin. majetek</td>
<td>32 128</td>
<td>12,0%</td>
<td>31 012</td>
<td>10,8%</td>
</tr>
<tr>
<td>Časové rozlišení aktiv</td>
<td>1236</td>
<td>0,5%</td>
<td>455</td>
<td>0,2%</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Tab. 12 Horizontální analýza majetkové struktury společnosti XY v letech 2009-2012

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>AKTIVA</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>CELKEM</td>
<td>265 943</td>
<td>286 327</td>
<td>282 586</td>
<td>254 839</td>
<td>7,7%</td>
<td>-1,3%</td>
<td>-9,8%</td>
<td>-4,2%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý majetek</td>
<td>177 663</td>
<td>194 550</td>
<td>193 735</td>
<td>163 114</td>
<td>9,5%</td>
<td>-0,5%</td>
<td>-15,8%</td>
<td>-8,2%</td>
</tr>
<tr>
<td>DNM</td>
<td>975</td>
<td>851</td>
<td>464</td>
<td>1 952</td>
<td>-12,7%</td>
<td>-45,5%</td>
<td>320,7%</td>
<td>100,2%</td>
</tr>
<tr>
<td>DHM</td>
<td>97 652</td>
<td>100 163</td>
<td>105 318</td>
<td>101 719</td>
<td>2,6%</td>
<td>5,2%</td>
<td>-3,4%</td>
<td>4,2%</td>
</tr>
<tr>
<td>DFM</td>
<td>79 036</td>
<td>93 536</td>
<td>87 953</td>
<td>59 443</td>
<td>18,4%</td>
<td>-5,9%</td>
<td>-32,4%</td>
<td>-24,8%</td>
</tr>
<tr>
<td>Oběžná aktiva</td>
<td>87 044</td>
<td>91 322</td>
<td>88 089</td>
<td>91 165</td>
<td>4,9%</td>
<td>-3,5%</td>
<td>3,4%</td>
<td>4,7%</td>
</tr>
<tr>
<td>Zásoby</td>
<td>2 028</td>
<td>3 788</td>
<td>2 427</td>
<td>2 522</td>
<td>86,8%</td>
<td>-35,9%</td>
<td>3,9%</td>
<td>24,4%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobé pohledávky</td>
<td>3 178</td>
<td>4 457</td>
<td>5 639</td>
<td>6 602</td>
<td>40,3%</td>
<td>26,5%</td>
<td>17,1%</td>
<td>107,8%</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobé pohledávky</td>
<td>49 710</td>
<td>52 065</td>
<td>49 527</td>
<td>47 383</td>
<td>4,7%</td>
<td>-4,9%</td>
<td>-4,3%</td>
<td>-4,7%</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobý fin. majetek</td>
<td>32 128</td>
<td>31 012</td>
<td>30 496</td>
<td>34 658</td>
<td>-3,5%</td>
<td>-1,7%</td>
<td>13,7%</td>
<td>7,9%</td>
</tr>
<tr>
<td>Časové rozlišení aktiv</td>
<td>1236</td>
<td>455</td>
<td>762</td>
<td>560</td>
<td>-63,2%</td>
<td>67,5%</td>
<td>-26,5%</td>
<td>-54,7%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Z předchozích údajů je zřejmé, že hodnota celkových aktiv se ve všech sledovaných obdobích dělí na dlouhodobá aktiva, téměř 70 %, a na krátkodobá aktiva, zbývajících 30%, hodnota časového rozlišení aktiv je prakticky zanedbatelná. Tento poměr se během let téměř nemění, i když dochází ke změně struktury jednotlivých aktiv.

V průběhu sledovaných let došlo nejdříve k mírnému zvýšení a později k mírnému snížení celkové hodnoty aktiv, celkem se hodnota aktiv mezi lety 2009 a 2012 snížila o 4%. Zvýšení bilanční sumy mezi lety 2009 a 2010 bylo způsobeno hlavně zvýšením hodnoty dlouhodobého hmotného a finančního majetku. Položka DHM tvoří téměř 40 % hodnoty celkových aktiv a položka DFM více než 20 %. Proto jejich změna výrazně ovlivňuje bilanční sumu. Vliv na vzrůst a pozdější pokles celkové hodnoty aktiv měly i krátkodobé pohledávky, které trvale tvoří téměř 20 % celkových aktiv. Naopak hodnota krátkodobého finančního majetku, který tvoří přibližně 10 % bilanční sumy, působí proti změně celkové hodnoty aktiv. Vliv ostatních položek aktiv na celkovou bilanční sumu byl menší nebo
zanedbatelný, protože tyto položky dosahují nízkých absolutních hodnot. Společnost nemá prakticky žádné zásoby.


![Vzájemný poměr jednotlivých složek dlouhodobého majetku](graf.png)

Obr. 6 Poměr jednotlivých složek dlouhodobého majetku

V posledním roce došlo k nárůstu hodnoty dlouhodobého nehmotného majetku, protože společnost pořídila nový informační systém. V roce 2012 došlo i k nákupu budovy a nákladních automobilů, zároveň však došlo také k prodeji většího množství nákladních automobilů, proto se celková absolutní hodnota dlouhodobého hmotného majetku v roce 2012 snížila.

### 8.2 Struktura složek dlouhodobého majetku

Struktura jednotlivých složek dlouhodobého majetku a jejich celková odepsanost v roce 2012 je uvedena v následující tabulce.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepsán celkem z 68 %. Tato skutečnost je způsobena tím, že společnost pořídila nový informační systém, který se zatím zavádí, neodepisu-
je se, a nachází se v nedokončeném DNM. Zbylé části DNM, ostatní odepsovaný SW, ocenitelná práva a goodwill, jsou prakticky celé odepsány.

Dlouhodobý hmotný majetek je odepsán z 61 %. Největší část DHM tvoří samostatné movité věci, které jsou odepsány z 68 %. Stavby jsou odepsány z 57 %, jiný DHM z 30 %.

U části pozemků byla z důvodu znehodnocení vytvořena opravná položka, která se objevuje v části korekce. Obdobně u dlouhodobého finančního majetku byla vytvořena opravná položka z toho důvodu, že vlastní kapitál ovládané osoby je nižší než hodnota investice.

Tab. 13 Struktura složek dlouhodobého majetku

<table>
<thead>
<tr>
<th>2012</th>
<th>Odepsáno</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>v tis. Kč</td>
<td>Brutto</td>
</tr>
<tr>
<td>B.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý majetek</td>
<td>326 490</td>
</tr>
<tr>
<td>B. I.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý nehmotný majetek</td>
<td>6 045</td>
</tr>
<tr>
<td>Software</td>
<td>3094</td>
</tr>
<tr>
<td>Ocenitelná práva</td>
<td>403</td>
</tr>
<tr>
<td>Goodwill (+/-)</td>
<td>903</td>
</tr>
<tr>
<td>Jednoučetný DNM</td>
<td>1645</td>
</tr>
<tr>
<td>B. II.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý hmotný majetek</td>
<td>259 123</td>
</tr>
<tr>
<td>Pozemky</td>
<td>7 103</td>
</tr>
<tr>
<td>Stavby</td>
<td>90 783</td>
</tr>
<tr>
<td>Samostatné movité věci</td>
<td>151 361</td>
</tr>
<tr>
<td>Jiný DHM</td>
<td>229</td>
</tr>
<tr>
<td>Nedokončený DHM</td>
<td>8 896</td>
</tr>
<tr>
<td>Poskytnuté zálohy na DHM</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>Oceňovací rozdíl k nabytému majetku</td>
<td>748</td>
</tr>
<tr>
<td>B. III.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý finanční majetek</td>
<td>61 322</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Společnost provádí v části DHM i odpis záporného oceňovacího rozdílu do výnosů. Proto je hodnota korekce uvedena s opačným znaménkem. Znamená to tedy, že při nákupu majetku byla kupní cena nižší než účetní hodnota a rozdíl se odepisuje do výnosů po dobu 15 let. (Danarionline.cz, 2006)

Vzájemný poměr jednotlivých složek dlouhodobého nehmotného majetku je téměř 100% pro nedokončený DNM, pro DHM je vzájemný poměr jeho jednotlivých složek v roce 2012 uveden v následujícím grafu.

Obr. 7 Poměr jednotlivých složek DHM v roce 2012

8.3 Poměrové ukazatele

V následující tabulce je uveden přehled hodnot základních poměrových ukazatelů společnosti a odvětví v roce 2012. Údaje odvětví byly čerpány ze statistik uvedených na stránkách ministerstva průmyslu a obchodu. (Mpo.cz, 2013)

Tab. 14 Porovnání poměrových ukazatelů společnosti XY a odvětví za rok 2012

<table>
<thead>
<tr>
<th>2012</th>
<th>Společnost XY</th>
<th>CZ_NACE 52</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Rentabilita</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A.1 Rentabilita vlastního kapitálu</td>
<td>28,0 %</td>
<td>11,5 %</td>
</tr>
<tr>
<td>A.2 Rentabilita aktiv</td>
<td>14,0 %</td>
<td>9,2 %</td>
</tr>
<tr>
<td>A.3 Rentabilita tržeb</td>
<td>10,9 %</td>
<td>4,9 %</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Likvidita</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B.1 Běžná likvidita</td>
<td>1,15</td>
<td>1,60</td>
</tr>
<tr>
<td>B.2 Pohotová likvidita</td>
<td>1,03</td>
<td>1,48</td>
</tr>
<tr>
<td>B.3 Hotovostní likvidita</td>
<td>0,44</td>
<td>0,44</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Zadluženost</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>C.1 Vlastní kapitál / aktiva</td>
<td>0,42</td>
<td>0,61</td>
</tr>
<tr>
<td>C.2 Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobým kapitálem</td>
<td>0,94</td>
<td>1,17</td>
</tr>
<tr>
<td>C.3 Úrokové krytí</td>
<td>50,5</td>
<td>21,9</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Obratovost</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D.1 Obratovost aktiv</td>
<td>1,06</td>
<td>2,2</td>
</tr>
<tr>
<td>D.2 Obratovost pohledávek</td>
<td>5,01</td>
<td>6,43</td>
</tr>
<tr>
<td>D.3 Obratovost závazků</td>
<td>9,42</td>
<td>6,86</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Pokud budeme hodnoty v odvětví uvažovat jako 100 %, můžeme na následujícím grafu vidět, a to pro období 2012, v jakém poměru se k hodnotám odvětvových ukazatelů nacházejí hodnoty stejného ukazatelů ve společnosti XY. Obecně platí, že čím více je v grafu spider analýzy křivka společnosti vzdálena od středu, tím lepších hodnot společnost dosahuje.

Co se týče rentabilit, dosahuje společnost XY více než dvojnásobných hodnot. Ukazatel rentability vlastního kapitálu, A.1, je 2,5 x vyšší než srovnatelná hodnota v odvětví.

Naproti tomu ukazatele likvidity vycházejí přiznivěji pro odvětví. Společnost XY dosahuje oborové hodnoty pouze v případě ukazatele hotovostní likvidity, u zbývajících dvou ukazatelů je hodnota nižší a nedosahuje ani doporučených hodnot těchto ukazatelů.
Také ukazatele zadluženosti vycházejí lépe pro odvětví, s výjimkou ukazatele C.3, ukazatele úrokového krytí. Hodnota tohoto ukazatele svědčí o konzervativní strategii společnosti. Ukazatel krytí dlouhodobého majetku dlouhodobým kapitálem dosahuje ve společnosti 0,94, což je těsně pod doporučenou hodnotou 1. Společnost tedy kryje část svého dlouhodobého majetku krátkodobými zdroji.

Obratovost aktiv vyznívá také lépe pro odvětví, společnost však dosahuje alespoň doporučené hodnoty 1. Hodnoty obratovosti pohledávek a závazků v odvětví jsou téměř shodné, u společnosti XY je doba obratu závazků vzhledem k době obratu pohledávek téměř dvojnásobná. Znamená to, že společnost používá dodavatelské úvěry k financování pohledávek.

Obr. 8 Spider analýza poměrových ukazatelů za rok 2012

8.4 Finanční zdraví společnosti

Úroveň finančního zdraví podniku vyjadřuje očekávání investorů a věřitelů, jakým způsobem bude společnost schopna v blízké budoucnosti, v příštím roce, plnit svoje závazky a vyplácet dividendy. Pro hodnocení finančního zdraví společnosti slouží úrovně likvidity, rentability, solventnosti a aktivity. K nejznámějším modelům, které se používají pro hodnocení finančního zdraví společnosti, patří Kralicekův Quicktest z roku 1990.

V následující tabulce je uvedeno hodnocení finančního zdraví společnosti XY pomocí tohoto modelu pro rok 2012. Ukazatel \( R1 \) je ukazatelem zadluženosti a patří mezi ukazate-
le finanční stability. Ukazatel $R_2$ patří mezi ukazatele solventnosti. $R_3$ je ukazatelem rentability a je významný zejména pro věřitele a konečně ukazatel $R_4$ je ukazatelem likvidity. (Grünwald, 2009)

Tab. 15 Kralicekův Quicktest 1990 Zdroj: (Grünwald, 2009)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Ukazatel</th>
<th>Konstrukce ukazatele</th>
<th>Vyhodnocení</th>
<th>Počet bodů</th>
<th>Výpočet</th>
<th>Hodnocení</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>$R_1$</td>
<td>$\frac{\text{vlastní _kapitál}}{\text{aktiva}}$</td>
<td>0,3 a více</td>
<td>4</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,2 – 03</td>
<td>3</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,1 – 0,2</td>
<td>2</td>
<td>0,42</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,0 – 0,1</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,0 a méně</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>$R_2$</td>
<td>$\frac{\text{dluhy – kr. fin.majetek}}{\text{nezd. _Cash _Flow}}$</td>
<td>3 a méně</td>
<td>4</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>3 - 5</td>
<td>3</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>5 - 12</td>
<td>2</td>
<td>0,83</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>12 – 30</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>30 a více</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>$R_3$</td>
<td>$\frac{\text{EBIT}}{\text{aktiva}}$</td>
<td>0,15 a více</td>
<td>4</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,12 – 0,15</td>
<td>3</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,08 – 0,12</td>
<td>2</td>
<td>0,14</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,00 – 0,08</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,00 a méně</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>$R_4$</td>
<td>$\frac{\text{nezd. _Cash _Flow}}{\text{provozní _výnosy}}$</td>
<td>0,1 a více</td>
<td>4</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,08 – 0,1</td>
<td>3</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,05 – 0,08</td>
<td>2</td>
<td>0,20</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,00 – 0,05</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>0,00 a méně</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Hodnota nezdaněného Cash Flow se vypočte podle následujícího vzorce:

\[ \text{nezdaněný Cash Flow} = \text{zisk po zdanění} + \text{daň z příjmů} + \text{odpisy} \]  

(24)

Dluhy podle vzorce:

\[ \text{dluhy} = \text{dlouhodobé závazky} + \text{krátkodobé závazky} + \text{dlouhodobé bank. úvěry} + \text{krátkodobé bank. úvěry} \]  

(25)

Provozní výnosy podle vzorce:

\[ \text{provozní výnosy} = \text{tržby z prodeje zboží} + \text{tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb} \]  

(26)

Z účetních výkazů společnosti za rok 2012 můžeme vypočítat jednotlivé ukazatele:

- vlastní kapitál/aktiva = 106383/254839 = 0,42
- nezdaněný Cash Flow = 29 523 + 5 407 + 20 278 = 55 208
- dluhy-kr. fin. majetek/nezdaněný Cash Flow = (80 563 - 34 658)/55 208 = 0,83
- EBIT/aktiva = 34931 + 705/254839 = 0,14
- nezdaněný Cash Flow/provozní výnosy = 55 208/(60 027 + 210 692) = 0,20

Hodnocení finanční situace podniku se provede podle následujícího vzorce:

\[ R_1 + R_2 + R_3 + R_4 \left/ 4 \right. \]  

(27)

Hodnocení 3 a více bodů: velmi dobrý podnik

Hodnocení 1 bod a méně: špatný podnik (Grünwald, 2009)

Pro náš podnik je výpočet následující:

\[ \frac{4 + 4 + 3 + 4}{4} = 3,75 \]  

(28)

Podle tohoto testu je společnost XY velmi dobrým podnikem.
9 EVIDENCE MAJETKU VE SPOLEČNOSTI XY

V následujících kapitolách bude stručně popsán současný stav vedení majetku ve společnosti XY a návrh převodu evidence do systému MBS NAV. Evidence obsahuje 170 000 karet dlouhodobého majetku a 20 000 evidovaného majetku.

9.1 Současný stav vedení evidence majetku

Společnost oceňuje majetek v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a to:

- pořizovací cenou
- reprodukční pořizovací cenou
- vlastními náklady – v případě pořízení majetku vlastní činnosti

9.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek


9.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Do této kategorie patří ve společnosti položky dlouhodobého hmotného majetku, jejichž ocenění je vyšší než 40 tis. Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok. Drobný hmotný majetek je zaevidován do evidence drobného majetku a odepsán v měsíci pořízení přímo do nákladů. Pokud drobný dlouhodobý majetek nepřechází do užívání, účtuje se o něm jako o zásobách.

Společnost nevlastní dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností.

9.1.3 Odpisování majetku

Společnost používá následující způsoby daňového odpisování dlouhodobého majetku:
ırých z nich používá zrychlená daňová odpisování započaté předchozím vlastníkem.

Účetní odpisování se provádí procentem podle životnosti, metoda časová, rovnoměrný odpis. Výpočet a účtování účetních odpisů probíhá měsíčně, odděleně v evidenci majetku a v účetnictví. Evidování daňových odpisů ročně. Ve společnosti se v současnosti neprovádí přerušení odpisování, ale do budoucna nelze tuto možnost vyloučit.

9.1.4 Evidence v lokálním systému VERA

V současné době je celá evidence majetku vedena v lokálním informačním systému VERA, dále jen IS, ve kterém je majetková evidence oddělena od účetnictví, to znamená, že evidence karet majetku a výpočet odpisů jsou prováděny v jednom modulu systému a veškeré účetní operace spojené s majetkem v jiném, do kterého jsou souhrnně ručně přeúčtovány. Tímto postupem vzniká celá řada chyb a ztrácí se údaje o účetních pohybech na jednotlivých kartách majetku.

Karty majetku jsou rozděleny podle typů majetku a to na hmotný majetek, nehmotný majetek a evidovaný majetek. Každé skupině je přidělena číselná řada, ze které se pořizuje číslo při zakládání nové karty majetku.

Na kartách majetku je vedena celá řada údajů. Některé jsou vyplňovány na všech kartách majetku, některé jen podle typů majetku (například údaje o pozemcích typu parcelní číslo atd. jsou evidovány jen na kartách majetku evidujících pozemky, údaje potřebné k silniční dani nebo registrační značka se evidují jen na kartách majetku souvisejících s evidencí aut).

Do základních údajů evidovaných na každé kartě patří:

- inventární číslo – má 20 znaků a je přidělováno z příslušné číselné řady
Evidence majetku umožňuje sestavení odpisových plánů, účetních i daňových

9.1.5 Zařazení majetku

Provádí se odděleně v evidenci majetku a v účetnictví. V evidenci se při zařazení vytváří prázdnná karta a ručně jsou na ni vyplněny příslušné údaje. Nevýhodou je, že IS neobsahuje u všech povinně vyplňovaných hodnot číslníky, ve kterých by byly předdefino-vány povolené hodnoty. Proto se stává, že obsluha zadá požadovaný stejný údaj rozdílným způsobem, což komplikuje následné vyhledávání a filtrování údajů. V účetnictví se poříze-
ní majetku provádí nákupní fakturou a po uvedení do užívání je majetek na příslušná účetní konta přeúčtováván ručně.

### 9.1.6 Vyřazení majetku

Probíhá odděleně v evidenci a v účetnictví. V evidenci se na kartu majetku zaznačí pouze datum a důvod vyřazení, v účetnictví jsou pak ručně provedeny příslušné účetní operace.

### 9.1.7 Inventury majetku

Inventury se v současnosti provádějí souhrnně podle typů majetku. Pouze pro některé typy majetku se provádějí položkově. Nepoužívají se čtečky čárových kódů ani se o této možnosti do budoucna neuvážuje. Inventurní soupsisy se tisknou podle typů majetku, umístění, odpovědností, středisek nebo zakázek.

### 9.2 Návrh řešení vedení evidence majetku v MBS Navision

#### 9.2.1 MBS Navision

MBS Navision je ERP informační systém, který lze rychle implementovat, snadno konfigurovat a jednoduše používat. V současné době má přes 1 milion uživatelů a je lokalizován ve více než 40 zemích. (Microsoft.com, 2013)

Je určen pro střední a větší firmy a lze ho používat, buď jako tzn. „krabicový systém“ nebo provádět zákaznické modifikace a přizpůsobit řešení přesně na míru zákaznických požadavků. Jedinečnost tohoto systému spočívá v systému kalkulová- ných polí, která umožňují rychlé odezvy systému i při velkém objemu dat. (Clientsfirst-us.com, 2014)

Systém se skládá z modulů, které lze jednoduše přidávat pouze uvolněním příslušné granule v licenci. Mezi základní dodávané moduly MBS Navision patří: finanční management a controlling

Obr. 9 Struktura MBS Navision

Zdroj: (Clientsfirst-us.com, 2014)
(zahrnuje modul majetek), prodej a marketing, nákupní objednávkový systém, sklad a distribuce zboží, výroba, řízení zdrojů, projekty, servisní modul, lidské zdroje a integrační moduly. (Roys, 2008)

Modul majetek je standardní součástí modulu správa financí (od verze 4.00), oba moduly jsou vzájemně propojeny. Správa majetku obsahuje možnost evidence karet majetku a provádění operací nad nimi včetně automatického účtování do modulu financí. To znamená, že každá operace provedená v modulu majetku je automaticky účtována do účetnictví, vyjma daňových operací, a naopak při účtování nákupní a prodejní faktury jsou automaticky prováděny operace i v modulu majetek.

Zavedení a správa evidence majetku v modulu majetku v MBS Navision vyžaduje dodržení některých základních operací a postupů:

- provedení potřebných programových úprav, pokud modul nedostačuje ve své standardní podobě, platí i pro společnost XY
- nastavení modulu
- vytvoření karet majetku
- zavedení počátečních stavů karet majetku
- standardní operace nad kartami majetku typu pořízení, zařazení, odpisy a vyřazení

Nastavení modulu majetek zahrnuje jednak obecné nastavení systému jako celku, jednak nastavení číselníků podle údajů zákazníka.

9.2.2 Nastavení majetku v MBS Navision

Obecné nastavení obsahuje nastavení účetní a daňové evidence, v systému jsou tyto označovány jako knihy odpisů a označují se jako U a D, popřípadě E pro operativní evidence. Každá z nich může mít nastaven, mimo jiné, jiný způsob odpisování, jiný způsob zaokrouhlování odpisů a možnost automatické integrace do modulu financí. V našem případě bude kníha U integrována do financí, při účtování do této knihy vzniknou automaticky pohyby i na účetních útech. Kníha D nebude integrována financí, bude sloužit pro záznam daňových odpisů.
Součástí obecného nastavení je dále povolení účtování od nebo do určitého data, nastavení číselných řad a deníků pro účtování pohybů na kartách majetku.

Pro správnou evidenci, výpočet odpisů a zobrazování částek na kartách majetku je součástí obecného nastavení i nastavení typů účtování. Každému typu pohybu jsou přiřazeny parametry, se kterými daný pohyb (tzn. účtovaná položka) vstupují do evidence.

Nastavení typů pohybů pro společnost XY je na následujícím obrázku.

Obr. 10 Nastavení typů účtování

9.2.3 Číselné řady

Prvním z číselníků, který je třeba nastavit podle požadavků uživatele, jsou číselné řady. V našem případě budeme používat čtyři číselné řady pro oddělené číslování:

- **DNM_01** pro odpisovaný nehmotný majetek
- **DHM_02** pro odpisovaný hmotný majetek
- **DHM_03** pro neodpisovaný majetek
- **OE_75** pro operativní evidenci

Při vytváření karet majetku vybere uživatel některou z těchto číselných řad. Následuje automatické přiřazení čísla kartě majetku z vybrané číselné řady. Toto číslo je jedinečným identifikátorem a karta majetku je jeho prostřednictvím dostupná ze všech modulů MBS Navision.
9.2.4 Účtoskupiny

Účtoskupiny majetku představují předkontace účetních operací s majetkem. Jejich nastavení záleží na rozhodnutí a způsobu členění analytických účtů majetku. V každé účtoskupině jsou nastaveny účty pro určitou skupinu majetku. (např. pro stroje jsou v jedné účtoskupině nastaveny všechny účty, na které se v majetku v souvislosti s touto skupinou bude účtovat). Každé kartě majetku je potom přiřazena konkrétní účtoskupina, a tím i skupina k ní náležících účtů. V našem případě budeme při implementaci vycházet z nastavení účtování podle skupin majetku definovaných v systému VERA.

Tab. 16 Nastavení účtování majetku

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kód</th>
<th>Popis</th>
<th>Účet pořizování</th>
<th>Účet zařazení</th>
<th>Účet zhodnocení</th>
<th>Účet oprávěk</th>
<th>Účet odpisů</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>011001</td>
<td>Zřizovací výdaje</td>
<td>041010</td>
<td>011001</td>
<td>011001</td>
<td>071001</td>
<td>551024</td>
</tr>
<tr>
<td>012001</td>
<td>Nehmotné výsledky výzkumu</td>
<td>041010</td>
<td>012001</td>
<td>012001</td>
<td>072001</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>013001</td>
<td>Software</td>
<td>041010</td>
<td>013001</td>
<td>013001</td>
<td>073001</td>
<td>551004</td>
</tr>
<tr>
<td>013020</td>
<td>Drobný nehmotný majetek</td>
<td>041010</td>
<td>013020</td>
<td>013020</td>
<td>073020</td>
<td>551018</td>
</tr>
<tr>
<td>021001</td>
<td>Budovy a stavby</td>
<td>042051</td>
<td>021051</td>
<td>021051</td>
<td>081051</td>
<td>551005</td>
</tr>
<tr>
<td>022001</td>
<td>Nákladní automobily</td>
<td>042071</td>
<td>022071</td>
<td>022071</td>
<td>082071</td>
<td>551007</td>
</tr>
<tr>
<td>022002</td>
<td>Ostatní stroje</td>
<td>042082</td>
<td>022082</td>
<td>022082</td>
<td>082082</td>
<td>551008</td>
</tr>
<tr>
<td>022004</td>
<td>PC, inventář, kopírky</td>
<td>042014</td>
<td>022014</td>
<td>022014</td>
<td>082014</td>
<td>551010</td>
</tr>
<tr>
<td>022005</td>
<td>Osobní auta</td>
<td>042015</td>
<td>022015</td>
<td>022015</td>
<td>082015</td>
<td>551015</td>
</tr>
<tr>
<td>029001</td>
<td>Ostatní DHM</td>
<td>089001</td>
<td>029001</td>
<td>029001</td>
<td>089001</td>
<td>551031</td>
</tr>
<tr>
<td>031010</td>
<td>Pozemky</td>
<td>042051</td>
<td>031030</td>
<td>031030</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>032001</td>
<td>Umělecká díla a sbírky</td>
<td>032021</td>
<td>032021</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>752001</td>
<td>Evidovaný majetek</td>
<td>752011</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

9.2.5 Podtřídy

Evidence majetku MBS NAV obsahuje standardní číselník podtříd, který umožňuje zavedení libovolných kódů pro roztřídění evidence majetku podle požadavků zákazníka. V našem případě bude číselník podtříd použit pro zavedení typů majetku. Každé kartě majetku bude potom přiřazen jeden kód typu z této tabulky a bude sloužit pro třídění a inventuru karet.
9.2.6 Umístění

Evidence majetku MBS NAV obsahuje standardní jednorozměrný číselník umístění, do kterého budou v našem případě zavedeny kódy umístění z původního systému VERA.

9.2.7 Odpovědná osoba

Evidence majetku MBS NAV obsahuje standardně i číselník zaměstnanců, který je propojen prostřednictvím kódu zaměstnance do modulu lidských zdrojů. V našem případě bude použit pro zavedení odpovědných osob na kartách majetku.

9.2.8 Tabulka odpisů

Tabulka odpisů je standardní tabulkou MBS NAV a slouží k nastavení účetního odpisování karet majetku časovou rovnoměrnou metodou. V tabulce je vždy pro určitý počet let odpisu uvedeno roční procento odpisu. Například je-li karta majetku odpisována 10 let, pak v každém řádku tabulky pro tuto dobu odpisu bude uvedeno 10 %.

9.2.9 Odpisové skupiny

Tabulka odpisových skupin v MBS NAV je standardní a umožňuje nastavení daňového odpisování: sazeb pro rovnoměrné odpisování, koeficientů pro zrychlené odpisování a počtu měsíců pro odpisování nehmotného majetku. V našem případě bude mít následující tvar:

Tab. 17 Nastavení odpisových skupin

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kód</th>
<th>Popis</th>
<th>Počet měsíců odpisování</th>
<th>Počet roků odpisování</th>
<th>Rovnoměrné první rok</th>
<th>Rovnoměrné další roky</th>
<th>Rovnoměrné zvýšení vst.č.</th>
<th>Zrychlené první roky</th>
<th>Zrychlené další roky</th>
<th>Zrychlené zvýš. zůst. čena</th>
<th>Minimální počet měsíců po</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>N18</td>
<td>§32a) - audiovizuální dílo</td>
<td>2</td>
<td>18</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>9</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>N36</td>
<td>§32a) - software a zvuková</td>
<td>3</td>
<td>36</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>18</td>
</tr>
<tr>
<td>N60</td>
<td>§32a) - zřizovací zboží</td>
<td>5</td>
<td>60</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>N72</td>
<td>§32a) - ostatní</td>
<td>6</td>
<td>72</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>36</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### 9.2.10 Třídy majetku

Standardně tato tabulka v modulu majetku MBS NAV obsahuje pouze kód a popis. Pro naše účely bude ale rozšířena, a bude tvořit logiku celého modulu. Celá evidence bude nově rozdělena na skupiny karet se shodným účetním a daňovým odpisováním a skupinou účetních kont.

Každý řádek tabulky třídu bude kromě kódu a popisu obsahovat nastavení účetního odpisování, daňového odpisování a způsobu účtování. Výběrem kódu třídy na kartě majetku dojde automaticky k vytvoření knih U a D, případně E, na kartě majetku a doplnění nastavení způsobů odpisů a účtování pro konkrétní kartu majetku. Tímto způsobem bude odstraněn problém chyb při zadávání údajů vždy jednotlivě na každé kartě majetku.

Třídy budou nastaveny na začátku implementace podle současné evidence a doplňovány v případě potřeby provozu o nové kombinace. Pole „Sumarizovat od“ umožňuje nastavení účtování daňových odpisů podle účetních, jak je uvedeno v následující tabulce, nebo obráceně účetních podle daňových.

Část nastavení tabulky tříd je na následujícím obrázku.
Tab. 18 Třídy majetku

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kód</th>
<th>Název</th>
<th>Účto skupina</th>
<th>Kniha odpisů 1</th>
<th>Tabulka odpisů 1</th>
<th>Kniha odpisů 2</th>
<th>Daňová odpisová skupina 2</th>
<th>Sumari- zovat položky odpisu od 2</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>DNM_1</td>
<td>SW, U:36M, D:N36</td>
<td>013001</td>
<td>U</td>
<td>D</td>
<td>N36</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DNM_2</td>
<td>DNM, U:13M, D=U</td>
<td>013020</td>
<td>U</td>
<td>D</td>
<td>U</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DNM_3</td>
<td>DNM, U: 2R, D=U</td>
<td>013020</td>
<td>U</td>
<td>2R</td>
<td>D</td>
<td>U</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DHM_1</td>
<td>Budovy a stavby, U: 5R, D:R5</td>
<td>021001</td>
<td>U</td>
<td>5R</td>
<td>D</td>
<td>R5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DHM_2</td>
<td>Budovy a stavby, U: 7R, D:R5</td>
<td>021001</td>
<td>U</td>
<td>7R</td>
<td>D</td>
<td>R5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DHM_3</td>
<td>Budovy a stavby, U: 9R, D:Z5</td>
<td>021001</td>
<td>U</td>
<td>9R</td>
<td>D</td>
<td>Z5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DHM_4</td>
<td>Budovy a stavby, U: 12R, D:R5</td>
<td>021001</td>
<td>U</td>
<td>12R</td>
<td>D</td>
<td>R5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DHM_5</td>
<td>Budovy a stavby, U: 15R, D:R5</td>
<td>021001</td>
<td>U</td>
<td>15R</td>
<td>D</td>
<td>R5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DHM_6</td>
<td>Budovy a stavby, U: 20R, D:R5</td>
<td>021001</td>
<td>U</td>
<td>20R</td>
<td>D</td>
<td>R5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DHM_7</td>
<td>Budovy a stavby, U: 30R, D:R5</td>
<td>021001</td>
<td>U</td>
<td>30R</td>
<td>D</td>
<td>R5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DHM_8</td>
<td>Budovy a stavby, U: 40R, D:R5</td>
<td>021001</td>
<td>U</td>
<td>40R</td>
<td>D</td>
<td>R5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>NEODP</td>
<td>Pozemky</td>
<td>031009</td>
<td>U</td>
<td>NEODP</td>
<td>D</td>
<td>NEODP</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>OE</td>
<td>Evidovaný majetek</td>
<td>752001</td>
<td>E</td>
<td>NEODP</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

9.2.11 Důvody vyřazení

Nákladový účet při vyřazení majetku prodejem je součástí nastavení účtou skupin podobně jako ostatní účty majetku (zpravidla je to účet 541xxx). Pokud je ale důvod vyřazení majetku jiný, a má být účtováno na jiné nákladové účty (likvidace, manko,…), je nutné nadefinovat v tabulce kódy důvodů vyřazení příslušné nákladové účty.

Při účtování operace vyřazení pak stačí vybrat jen příslušný důvod vyřazení a systém sám použije předdefinovaný nákladový účet. Pokud při účtování není důvod vyřazení
uživatelem vyplněn, operace bude zaúčtována na nákladový účet podle účtoskupiny (zpravidla 541xxx). Nastavení důvodů vyřazení je na následujícím obrázku.

Tab. 19 Důvody vyřazení

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kód</th>
<th>Účet úč.hod. při vyř. (zisk)</th>
<th>Účet úč.hod. při vyř. (ztráta)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>DAR_DAN</td>
<td>543091</td>
<td>543091</td>
</tr>
<tr>
<td>DAR_NEDAN</td>
<td>543092</td>
<td>543092</td>
</tr>
<tr>
<td>LIKVIDACE</td>
<td>551090</td>
<td>551090</td>
</tr>
<tr>
<td>MANKO</td>
<td>549099</td>
<td>549099</td>
</tr>
<tr>
<td>PRODEJ</td>
<td>541091</td>
<td>541091</td>
</tr>
</tbody>
</table>

9.2.12 Karta majetku v MBS Navision

Karta majetku je v informačním systému MBS Navision místem, na kterém se soustřeďují veškeré informace o dlouhodobém nehmotném i hmotném, případně evidovaném majetku. Jsou přehledně a tematicky rozmístěny na jednotlivých záložkách a seskupeny do skupin tak, aby uživatel měl na první pohled přehled o všech důležitých skutečnostech, které se k danému majetku vztahují.

Obr. 11 Karta majetku v MBS Navision
Vytvoření karty majetku začíná přidělením čísla z příslušné řady. Poté je třeba vyplnit popis a kód třídy. Doplněním kódu třídy se automaticky doplní veškeré údaje v knihách odpisů majetku, vnořené okno s řádky U a D. Zadáním kódu třídy se kartě předdefinují veškeré vlastnosti pro účtování a odpisování, jak účetní tak daňové.

Další informace, které identifikují kartu, slouží pro třídění a filtrování, a je třeba je na každé kartě doplnit, jsou kód podtřídy, umístění, odpovědný zaměstnanec, případně sériové a inventární číslo. V knihách U a D je třeba zadan ještě počáteční datum odpisování. To se v knize D vyplňuje jako první den roku zařazení a v knize U jako první den měsíce po datu zařazení.

V našem případě bude okno majetku sloužit pro zadávání nových karet majetku. Stávající karty budou do systému převedeny automaticky při migraci dat.

9.2.13 Operace s kartami majetku v MBS Navision

Veškeré operace s kartami majetku se v MBS Navision provádějí v denících, s výjimkou pořízení majetku nákupní fakturou nebo prodeje majetku prodejní fakturou (nákup majetku nákupní fakturou a prodej prodejní fakturou se provádí ve standardních modulech MBS NAV typu nákup a prodej. V řádku faktury je třeba vybrat číslo karty majetku, karta majetku musí být předtím založena v modulu majetek, a zaúčtování probíhá standardním způsobem na účty nastavené v účtoskupině majetku).

Každá operace v deníku majetku znamená vyplnění jednoho, popřípadě dvou řádků deníku a obsahuje minimálně následující údaje:

- číslo dokladu – číslo z číselné řady, pod kterým bude operace vedena v evidenci majetku a v účetnictví
- zúčtovací datum – datum pořízení, zařazení, odpisu, popřípadě vyřazení majetku
- typ účtu – zde je třeba vybrat typ dlouhodobý majetek, dalšími možnými typy jsou účet, zákazník, dodavatel nebo bankovní konto
- číslo konta – zde je třeba vybrat číslo majetku, na který chceme účtování provádět, je to číslo z karty majetku
kód knihy odpisů – podle toho, zda chceme účtovat do knihy U, D, popřípadě E

typ účtování – výběr operace, kterou chceme provést – pořízení, zařazení, odpis, popřípadě vyřazení

částka - částka účetní operace

Na následujícím obrázku je vzor vyplněného deníku pro zařazení karty majetku.

---

Obr. 12 Operace nad kartami majetku v MBS Navision

Druhý řádek této operace se doplní automaticky podle nastavení v účtovskupině majetku.

Obdobným způsobem se provádějí operace typu odpis a vyřazení. V případě odpisu se zadává částka s opačným znaménkem. Tím, že je velké množství údajů přednastaveno v číslenicích, lze výrazným způsobem eliminovat velké množství chyb obsluhy, popřípadě uživatel majetku nemusí být zároveň účetní.

9.2.14 Způsoby odpisování na kartách majetku


Neodpisovaný majetek
U neodpisovaného majetku se odpisování neprovádí, provede se pouze zařazení, případně vyřazení majetku. Vzor nastavení knih odpisů pro neodpisované karty majetku je na následujícím obrázku. Jak je vidět, v každé knize je nastavena pouze účtoukupina, způsob odpisování nastaven není.

![Obr. 13 Neodpisovaný majetek](image)

**Odpisování nehmotného majetku**

U nehmotného majetku se odpisování provádí lineární metodou tak, že se na kartě majetku vybere taková třída majetku, která obsahuje v poli „Daňová odpisová skupina 2“ některý z kódů NXX. V knihách odpisů majetku se pak automaticky doplní počet měsíců odpisování. Zároveň je třeba vyplnit počáteční datum odpisování, a to jak v knize účetní, tak daňové. Vzor nastavení je uveden na následujícím obrázku.

![Obr. 14 Odpisování nehmotného majetku](image)

**Daňový rovnoměrný odpis**

Pokud má být karta majetku odpisována rovnoměrně podle zákona o daních z příjmů, použije se taková třída majetku, která obsahuje v poli „Daňová odpisová skupina 2“ kód označený RX, obsahující sazby pro rovnoměrné odpisování. Opět je třeba v knize odpisů na kartě majetku vyplnit pole počáteční datum odpisování. Pokud by byla karta účetně
odpisována stejně jako daňově, použilo by se v knize U nastavení v poli „Sumarizovat od“. Vzor nastavení rovnoměrného daňového odpisování je na následujícím obrázku.

Obr. 15 Daňový rovnoměrný odpis

**Daňový zrychlený odpis**

Nastavení zrychleného daňového odpisování je obdobné jako u rovnoměrného daňového odpisování. Na kartě majetku s tímto typem odpisování je třeba vybrat třídu, která v poli „Daňová odpisová skupina 2“ obsahuje některý z kódů ZX.

Knihy odpisů majetku se doplní automaticky, znovu je třeba zadat pouze počáteční datum odpisování. Vzor je na následujícím obrázku.

Obr. 16 Daňový zrychlený odpis

**Časová metoda, rovnoměrný odpis**

Pro účetní odpisování bude použito nastavení z tabulek odpisů. Při výběru třídy na kartě majetku je třeba použít takovou, která má v nastavení v poli „tabulka odpisů 1“ některý z kódů XR. Vzor nastavení v knihách odpisů majetku je na předchozím obrázku.

**Evidovaný majetek**

Evidovaný majetek bude v MBS NAV zaváděn do evidence podobně jako odpisovaný majetek. Karty budou vytvářeny s takovou třídou majetku, která obsahuje knihu odpisů E a účtovou skupinu pro zařazení na podrozvahové účty.
Vytvořená faktura pro nákup evidovaného majetku bude obsahovat jednak zařazení majetku do podrozvahy na účty 752xxx a zároveň doplňkovou operaci pro přeúčtování evidovaného majetku do nákladů. (501xxx/762xxx). Tato doplňková operace není součástí standardní instalace a předpokládáme její doplnění jako programovou úpravu.

Obr. 17 Evidovaný majetek

Odpisové plány


Mechanismus výpočtu odpisů jako takový v MBS NAV existuje, provádí se podle něj návrh odpisů do deníků majetku pro účtování odpisů, ale vždy jen za určité definované období. Většinou měsíční, u účetních odpisů, a roční, u daňových odpisů. Nevytváří se odpisový kalendář na celou dobu odpisování.

Navrhovaná programová úprava předpokládá možnost vytvoření, popřípadě aktualizaci, plánu odpisů na každé odpisované kartě zvlášť a dávkovou operaci, která by probíhala každou noc a prováděla aktualizace všech odpisovaných karet majetku bez nutnosti zásahu obsluhy. Návrh plánu odpisů pro konkrétní kartu majetku je na následujícím obrázku

Tab. 20 Odpisový plán

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zúčtovací datum DM</th>
<th>Částka</th>
<th>Odepsáno</th>
<th>Kód knihy odpisů</th>
<th>Zaúčtovaná částka</th>
<th>Účetní hodnota</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>31. 12. 2013</td>
<td>8 766,00</td>
<td>Ano</td>
<td>U</td>
<td>8 766,00</td>
<td>184 078,00</td>
</tr>
<tr>
<td>31. 1. 2014</td>
<td>8 766,00</td>
<td>Ne</td>
<td>U</td>
<td>0</td>
<td>175 312,00</td>
</tr>
<tr>
<td>28. 2. 2014</td>
<td>8 766,00</td>
<td>Ne</td>
<td>U</td>
<td>0</td>
<td>166 546,00</td>
</tr>
<tr>
<td>31. 3. 2014</td>
<td>8 766,00</td>
<td>Ne</td>
<td>U</td>
<td>0</td>
<td>157 780,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>
9.2.15 Soubory majetku

Součástí navržené evidence ve společnosti XY bude i vytváření souborů movitých věcí a možnost samostatného odpisování komponent. V evidenci v MBS NAV budou pro tyto případy vytvořeny dva druhy karet majetku, a to karta hlavního majetku a karta komponenty.

Mezi kartou hlavního majetku a kartami komponent bude vytvořena relační tabulka typu 1:N, která umožní každé kartě hlavního majetku přiřadit 1 až N komponent. Účtování pohybů bude prováděno pouze na komponenty a karta hlavního majetku bude poskytovat údaje o celkové hodnotě celého souboru (tzn. pořizovací nebo zůstatkovou cenu celého souboru). Protože účtované pohyby budou obsahovat jak číslo komponenty, tak číslo hlavního majetku, budou celkové hodnoty (pořizovací cena, odpisy, zůstatkové ceny, vyřazení) souboru aktualizovány okamžitě po zaúčtování každého pohybu libovolné komponenty majetku.

9.2.16 Inventury

Inventury se provádějí vzhledem k velkému množství karet majetku nikoliv položkově, ale podle typů majetku. Vzhledem k tomu, že na každě kartě majetku je typ majetku určen (hodnota z číselníku podříd majetku), není obtížné inventurní soupis v MBS NAV
vytvořit. Tisky inventurních soupisů bude možné navíc parametrizovat a tisknout mezi-
součty podle středisek, umístění a odpovědných osob. Samotný tisk inventurního soupisu
bude o každé kartě majetku obsahovat mimo jiné údaj o datu zařazení, vstupní ceně,
oprávkách a zůstatkové ceně.

Po porovnání inventurního soupisu se skutečným stavem a po odsouhlasení inven-
turních rozdílů inventarizační komisi, budou případné inventurní rozdíly účtovány ve fi-
nančním deníku majetku.

9.2.17 Požadované programové úpravy a náklady na implementaci

Náklady na implementaci evidence majetku v MBS NAV ve společnosti XY před-
stavují čas potřebný na vytvoření nezbytných programových úprav, zavedení počátečních
stavů na kartách majetku (zahrnuje vytvoření číselníků, karet majetku a zaúčtování dosa-
vadních pohybů na kartách majetku), zaškolení obsluhy a dozor nad spuštěním systému.

Společnost vlastní licenci MBS NAV v rozsahu modulu financí, takže náklady na
pořízení licence už nebudeme uvažovat. Seznam předpokládaných činností a jejich předpo-
kládaná doba zpracování je uveden v další části textu:

<table>
<thead>
<tr>
<th>PRU01</th>
<th>Nastavení modulu majetek (zahrnuje obecné nastavení systému, nastavení deníků a práv účtování v denících podle ID uživatele, číselných řad, typů odpisování)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PRU02</td>
<td>Naplnění číselníku účtoskupin a důvodů vyřazení</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU03</td>
<td>Naplnění číselníků tabulek odpisů a odpisových skupin a typů majetku v tabulce podtríd</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU04</td>
<td>Import číselníku odpovědných osob</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU05</td>
<td>Import číselníku umístění</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU06</td>
<td>Doplnění definice tabulky tříd o potřebná pole pro nastavení odpisování</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU07</td>
<td>Programová úprava v tabulce tříd a v kartě majetku pro automatické vyplnění knih odpisů majetku při zadání třídy v kartě majetku</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU08</td>
<td>Programová úprava přeúčtování OE do nákladů na nákupní faktuře</td>
</tr>
</tbody>
</table>
PRU09  Programová úprava odpisový plán
PRU10  Programová úprava pro automatické spouštění odpisových plánů v plánovači úloh
PRU11  Migrace karet dlouhodobého a evidovaného majetku z xls podle předaných dat
PRU12  Vygenerování převodové tabulky pro naplnění tříd majetku podle způsobů odpisování v původním systému VERA
PRU13  Migrace počátečních stavů majetku podle předaných dat v xls
PRU14  Porovnání odpisových plánů pro rok 2014 podle dat v systému VERA a dat vygenerovaných v MBS NAV
PRU15  Inventurní soupis včetně mezisoučtů
PRU16  Doplňení požadovaného reportingu (různé přehledy, tisk odpisových plánů a generování do xls, rozdíl účetních a daňových odpisů atd.)
PRU17  Zaškolení obsluhy
PRU18  Dozor provozu

Tab. 21 Časová náročnost implementace

<table>
<thead>
<tr>
<th>Programová úprava</th>
<th>Ocenění (hod)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PRU01</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU02</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU03</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU04</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU05</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU06</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU07</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU08</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU09</td>
<td>40</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU10</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU11</td>
<td>64</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU12</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>PRU13</td>
<td>64</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Vzhledem k tomu, že hodinová sazba programátorů a konzultantů se pohybuje kolem 1 500 Kč bez DPH, je předpokládaná cena implementace 455 000 Kč. V současné době zpracovávají evidencí majetku 3 účetní, po implementaci budou stačit 2. Pokud předpokládáme, že měsíční náklady společnosti na jednu účetní (mzda, telefony, spotřeba energii, výpočetní technika atd.) činí 50 000 Kč (600 000 Kč ročně) je návratnost projektu kratší než rok. Navíc odpadne celá řada viceprací spojených s opravami dat po chybách způsobených při vedení evidence.

Implementace MBS NAV se většinou aktualizuje po pěti letech, takže celková finanční úspora je kolem 2 000 000 Kč. V této částce navíc nejsou zahrnuty další možnosti MBS NAV, jako je například možnost propojení s BI a zahrnutí odpisových plánů do rozpočtů společnosti nebo možnost jednoduchého převodu všech dat do xls pro další potřeby manažerského účetnictví.
9.3 Srovnání MBS Navision řešení s řešením SAP

Implementace modulu majetek v systému MBS Navision je pouze jednou z možností. Kvůli objemu dat ale přichází v úvahu jen několik jiných možných řešení. Z běžně dostupných by bylo možné implementaci provést v systémech Helios, K2 nebo SAP. Evidenci majetku v širší či užší podobě umožňují i menší systémy typu Money, Pohoda nebo MRP. Taková implementace by sice byla mnohem levnější, ale s největší pravděpodobností by skončila nezdarem kvůli kolapsu systému způsobenému právě počtem účtovaných položek. V zaváděné implementaci se předpokládá s objemem účtovaných položek v řádech milionů ročně. Při počtu 170 000 karet dlouhodobého majetku představují pouze účetní odpisy účtován jednou měsíčně přes 2 000 000 pohybů v evidenci majetku a přes 4 000 000 pohybů v účetní evidenci. Další pohyby vznikají v důsledku pořizování, zhodnocování nebo vyřazování karet majetku.

Pro porovnání uvádíme možnosti evidence majetku v systémech MBS Navision a SAP.

Tab. 22 Srovnání MBS Navision a SAP

<table>
<thead>
<tr>
<th>Operace</th>
<th>MBS NAV</th>
<th>SAP</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Evidence karet dlouhodobého majetku</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Evidence karet drobného majetku</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Propojení skladové evidence s evidencí IM</td>
<td>neobsahuje</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Propojení modulu nákup s evidencí IM</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Propojení modulu prodej s evidencí IM</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Propojení modulu finance s evidencí IM</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Účtování operací nad majetkem</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Plánování investic</td>
<td>neobsahuje</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Sestavení rozpočtu investice</td>
<td>neobsahuje</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Sledování nedokončených investic</td>
<td>neobsahuje</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Simulace odpisů</td>
<td>neobsahuje</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Výběr nejhodnější metody odpisů</td>
<td>neobsahuje</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Automatická aktivace investice</td>
<td>neobsahuje</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Komplexní reporting</td>
<td>neobsahuje</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>IFRS</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Údržba majetku</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>--------------------</td>
<td>----------</td>
<td>----------</td>
</tr>
<tr>
<td>Pojištění majetku</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
<tr>
<td>Silniční daň</td>
<td>standard</td>
<td>standard</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Z uvedeného vyplývá, že informační systém SAP nabízí v oblasti majetku více možností. Na druhou stranu veškeré operace, které v systému MBS Navision nejsou součástí standardního řešení, lze doplnit jako zákaznickou úpravu a navíc žádná firma nevyužije všechny nabízené možnosti. Vzhledem k cenové relaci, finanční náročnost řešení MBS Navision a SAP je přibližně v poměru 1:10, nakonec řešení MBS Navision vychází jako levnější, navíc doplňované moduly budou přizpůsobeny přesně požadavkům zákazníka.
ZÁVĚR

Jak už napovídá samotný název bakalářské práce, bylo jejím cílem navrhnutí řešení evidence dlouhodobého majetku s využitím informačního systému MBS Navision ve společnosti XY. Hlavními otázkami bylo, zda je vůbec takové řešení možné, zda je efektivní, jaké změny v dosavadní struktuře evidence majetku by znamenalo a v neposlední řadě, jaká je jeho časová a finanční náročnost.

V první části bakalářské práce jsem se zabývala vysvětlením pojmu dlouhodobý majetek v celé jeho šíři, a to z pohledu jak daňového tak účetního. To znamená, zabývala jsem se významy a vysvětlením takových pojmů, jako je dlouhodobý majetek hmotný, nemohutný nebo neodpisovaný, dále pojmy pořízení majetku, jeho zařazení, vyřazení či odpis. Snažila jsem se vysvětlit, jaké jsou postupy, zásady a metody odpisování majetku, jak daňové, tak účetní, a to včetně odpovídajících účetních zápisů. Součástí teoretické části je také vysvětlení pojmu komponentního odpisování a nakonec se zde objevuje pojem inwentur majetku. Celá teoretická část je chronologicky uspořádána do jednotlivých kapitol tak, aby na sebe jednotlivé části plynule navazovaly a co nejlépe popisovaly způsoby a možnosti evidence majetku v praxi. Následující části bakalářské práce pak čerpají poznatky z teoretické části a navazují na ně jejich praktickým využitím.


Další kapitola praktické části bakalářské práce popisuje strukturu současné evidence dlouhodobého majetku ve společnosti XY a její problémy pramenící z nedostatečnosti současného informačního systému. Navazuje představení informačního systému MBS Navision, jeho celková koncepce a možnosti využití.

Následuje kapitola vlastní analýzy a návrhu řešení. Tato část obsahuje přesný, logicky uspořádaný popis, jakým způsobem lze současnou evidenci majetku převést do řešení MBS Navision. Na začátku jsou přesně definována potřebná nastavení a naplněny veške-
ré potřebné číslníky, včetně těch, které standardní řešení MBS Navision neobsahuje a jsou součástí potřebných programových úprav. Následuje popis vytváření kmenových dat, různé varianty nastavení karet majetku, korespondující s potřebami různých způsobů odpisování. Další kapitoly jsou postupně věnovány operacím prováděným nad kartami majetku, odpisovým plánům, souborům majetku a nakonec inventurám. Nechybí nejdůležitější část návrhu, a to klasifikace a popis potřebných programových úprav, jejich časová a finanční náročnost a nakonec srovnání návrhu s konkurenčním prostředím SAP.

V současné době proběhla ve společnosti XY implementace tohoto řešení a probíhá testovací provoz a migrace dat.
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY


## SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

<table>
<thead>
<tr>
<th>Symbol</th>
<th>Význam</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BI</td>
<td>Business Intelligence</td>
</tr>
<tr>
<td>DHM</td>
<td>Dlouhodobý hmotný majetek</td>
</tr>
<tr>
<td>DM</td>
<td>Dlouhodobý majetek</td>
</tr>
<tr>
<td>DNM</td>
<td>Dlouhodobý nehmotný majetek</td>
</tr>
<tr>
<td>EBIT</td>
<td>Zisk před zdaněním a úroky</td>
</tr>
<tr>
<td>IS</td>
<td>Informační systém</td>
</tr>
<tr>
<td>MBS NAV</td>
<td>Microsoft Business Solutions</td>
</tr>
<tr>
<td>ZDP</td>
<td>Zákon o daních z příjmů</td>
</tr>
</tbody>
</table>
SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 Pořízení DM koupí Zdroj: (Paseková, 2008) ................................................................. 20
Obr. 2 Uvedení do užívání Zdroj: (Paseková, 2008) ................................................................. 22
Obr. 3 Účetní odpis Zdroj: (Paseková, 2008) ........................................................................ 30
Obr. 4 Porovnání metod účetního odpisování ...................................................................... 35
Obr. 5 Vyřazení DM prodejem Zdroj: (Paseková, 2008) ...................................................... 45
Obr. 6 Poměr jednotlivých složek dlouhodobého majetku .............................................. 53
Obr. 7 Poměr jednotlivých složek DHM v roce 2012 .......................................................... 55
Obr. 8 Spider analýza poměrových ukazatelů za rok 2012 ............................................... 57
Obr. 9 Struktura MBS Navision ......................................................................................... 63
Obr. 10 Nastavení typů účtování ...................................................................................... 65
Obr. 11 Karta majetku v MBS Navision ........................................................................... 70
Obr. 12 Operace nad kartami majetku v MBS Navision .................................................... 72
Obr. 13 Neodpisovaný majetek ......................................................................................... 73
Obr. 14 Odpisování nehmotného majetku ....................................................................... 73
Obr. 15 Daňový rovnoměrný odpis .................................................................................... 74
Obr. 16 Daňový zrychlený odpis ....................................................................................... 74
Obr. 17 Evidovaný majetek ............................................................................................... 75
SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Odpisové skupiny podle ZDP Zdroj: (Marková, 2014) .................................................. 28
Tab. 2 Metoda časová, rovnoměrný odpis Zdroj: (Strouhal, 2012) ......................................... 31
Tab. 3 Metoda časová, zrychlený odpis ................................................................................. 32
Tab. 4 Metoda časová, SYD Zdroj: (Strouhal, 2012) ................................................................. 33
Tab. 5 Metoda časová, DDB Zdroj: (Strouhal, 2012) ................................................................. 34
Tab. 6 Metoda časová, zpomalený odpis ................................................................................ 35
Tab. 7 Sazby pro rovnoměrné odpisování Zdroj: (Marková, 2014) ........................................ 38
Tab. 8 Sazby pro zrychlené odpisování Zdroj: (Marková, 2014) ........................................... 40
Tab. 9 Srovnání odpisů Zdroj: (Pilátová, 2006) .................................................................... 42
Tab. 10 SWOT analýza společnosti ......................................................................................... 50
Tab. 11 Vertikální analýza majetkové struktury společnosti XY v letech 2009-2012 .......... 51
Tab. 12 Horizontální analýza majetkové struktury společnosti XY v letech 2009-2012 ............ 52
Tab. 13 Struktura složek dlouhodobého majetku ................................................................. 54
Tab. 14 Porovnání poměrových ukazatelů společnosti XY a odvětví za rok 2012 .............. 56
Tab. 15 Kralicekův Quicktest 1990 Zdroj: (Grünwald, 2009) ................................................ 58
Tab. 16 Nastavení účtování majetku ..................................................................................... 66
Tab. 17 Nastavení odpisových skupin ................................................................................... 67
Tab. 18 Třídy majetku ............................................................................................................. 69
Tab. 19 Důvody vyřazení .......................................................................................................... 70
Tab. 20 Odpisový plán ............................................................................................................ 75
Tab. 21 Časová náročnost implementace ................................................................................ 78
Tab. 22 Srovnání MBS Navision a SAP ................................................................................. 80
SEZNAM PŘÍLOH

Součástí CD jsou účetní výkazy společnosti XY za období 2009 až 2012.