

# Vykazování dlouhodobého majetku v podniku

Adéla Štefánková

---

Bakalářská práce  
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Adéla Štefánková  
Osobní číslo: M18407  
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Forma studia: Prezenční  
Téma práce: Vykazování dlouhodobého majetku v podniku

### Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte základní teoretické poznatky z oblasti dlouhodobého majetku.

II. Praktická část

- Analyzujte vykazování dlouhodobého majetku podle ČÚL a IFRS.
- Srovnajte výsledek hospodaření podle obou účetních systémů a okomentujte rozdílnosti ve vykazování.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **Tištěná/elektronická**

**Seznam doporučené literatury:**

- JANOŠKOVÁ, Jana. *Odložená daň z příjmů: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. Praha: Grada, 2007, 85 s. ISBN 9788024718521.
- KRUPOVÁ, Lenka. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: interpretace a aplikace v podnikové praxi*. 3. vydání. Praha: VOX, 2019, 740 s. ISBN 9788087480700.
- MACHALA, Otakar. *Odložená daň z příjmů 2002: metodika, postupy výpočtu a účtování v rámci současných předpisů a ve vztahu na Mezinárodní účetní standardy*. Praha: Bilance, 2002, 95 s. ISBN 8086371204.
- PACTER, Paul. *IFRS as global standards: a pocket guide*. London: IFRS Foundation, 2014, 195 s. ISBN 978-1-909704-44-2.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 9788027100484.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

---

**doc. Ing. David Tuček, Ph.D.**  
děkan

---

**prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková**  
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou 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. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: .....

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá analýzou vykazování dlouhodobého majetku ve vybraném podniku z hlediska české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je definován dlouhodobý majetek podle české účetní legislativy, jeho způsob evidence, opotřebení a vyřazení. Teoretická část se dále věnuje dlouhodobému majetku z hlediska mezinárodních standardů včetně vykazování, ocenění, odpisování a vyřazení. V praktické části je analyzována evidence dlouhodobého majetku podle české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví a zjištěn výsledek hospodaření podle obou systémů. V závěru práce je shrnuta celá práce včetně doporučení.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, česká účetní legislativa, mezinárodní standardy účetního výkaznictví, účetní jednotka, odpisy

## **ABSTRACT**

The bachelor's thesis deals with the analysis of reporting fixed assets in a selected company in terms of Czech accounting legislation and International Financial Reporting Standards. The work is divided into a theoretical part and a practical part. The theoretical part defines fixed assets according to Czech accounting legislation, its method of registration and wear and disposal. The theoretical part also deals with fixed assets in terms of international standards, including reporting, valuation, depreciation and disposal. The practical part analyzes the records of fixed assets according to Czech accounting legislation and International Financial Reporting Standards and determines the result of management according to both the systems. The conclusion is a summary of the whole thesis including suitable recommendations.

Keywords: fixed assets, Czech accounting legislation, International Financial Reporting Standards, accounting unit, depreciation

## **PODĚKOVÁNÍ**

Chtěla bych poděkovat své vedoucí bakalářské práce paní doc. Ing. Marii Pasekové, Ph.D., která mě vedla při psaní mé práce. Dále bych chtěla poděkovat svým rodičům, kteří mě podporovali po celou dobu studia. A v neposlední řadě patří můj dík také všem, kteří mi jakkoli pomohli při psaní bakalářské práce.

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

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 DLOUHODOBÝ MAJETEK PODLE ČÚL</b> .....	<b>13</b>
1.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	13
1.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	14
<b>2 EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU PODLE ČÚL</b> .....	<b>15</b>
2.1 ODPISOVÝ PLÁN.....	15
2.2 INVENTARIZACE.....	15
2.2.1 Inventura dlouhodobého majetku.....	16
<b>3 OPOTŘEBENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU PODLE ČÚL</b> .....	<b>17</b>
3.1 ÚČETNÍ ODPISY.....	17
3.1.1 Neodpisovaný dlouhodobý majetek.....	18
3.2 DAŇOVÉ ODPISY.....	18
3.2.1 Rovnoměrné odpisování.....	18
3.3 KOMPONENTNÍ ODPISY.....	19
3.4 ODLOŽENÁ DAŇ.....	19
<b>4 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU PODLE ČÚL</b> .....	<b>21</b>
<b>5 LEASING PODLE ČÚL</b> .....	<b>22</b>
5.1 OPERATIVNÍ LEASING.....	22
5.2 LEASINGOVÁ SMLOUVA.....	22
5.3 CENA LEASINGU.....	22
<b>6 DLOUHODOBÝ MAJETEK PODLE IFRS</b> .....	<b>24</b>
6.1 AKTIVUM PODLE IFRS.....	24
<b>7 IAS 16 – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ</b> .....	<b>25</b>
7.1 VYKAZOVÁNÍ.....	25
7.2 OCEŇOVÁNÍ.....	25
7.2.1 Ocenění v průběhu držení aktiva.....	25
7.4 VYŘAZENÍ.....	26
<b>8 IAS 40 – INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ</b> .....	<b>27</b>
8.1 OCEŇOVÁNÍ.....	27
<b>9 IFRS 16 – LEASING</b> .....	<b>28</b>
9.1 PRVOTNÍ OCENĚNÍ ZÁVAZKU Z LEASINGU.....	28

<b>II PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>29</b>
<b>10 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>30</b>
10.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI ABC, A. S.....	30
10.2 ÚDAJE Z ÚČETNICTVÍ A FINANČNÍ SITUACI SPOLEČNOSTI .....	31
10.3 KAPITÁLOVÉ ÚČASTI SPOLEČNOSTI .....	31
10.3.1 ABC plast, s.r.o. ....	31
10.3.2 Organizační složka .....	32
<b>11 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>33</b>
11.1 STRUKTURA DLOUHODOBÉHO MAJETKU K 1.1.2020 .....	33
11.1.1 Finanční pronájem majetku .....	33
11.1.2 Operativní pronájem majetku.....	33
<b>12 EVIDENCE MAJETKU VE SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>34</b>
12.1 EVIDENCE SOFTWARE .....	34
12.2 INVENTARIZACE DLOUHODOBÉHO MAJETKU VE SPOLEČNOSTI .....	35
12.2.1 Inventura staveb (021).....	35
12.2.2 Inventura samostatných movitých věcí a jejich souborů (022).....	35
12.2.3 Inventura pozemků (031) .....	36
12.3 ANALYTICKÁ EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	36
12.3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek .....	36
Software.....	36
12.3.2 Dlouhodobý hmotný majetek .....	37
1. BUDOVY, STAVBY .....	37
2. SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A JEJICH SOUBORY .....	38
12.4 ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU VE SPOLEČNOSTI.....	39
12.4.1 Dlouhodobý nehmotný majetek .....	39
12.4.2 Dlouhodobý hmotný majetek.....	39
12.4.3 Odpisování dlouhodobého majetku.....	39
12.5 VYŘAZOVÁNÍ MAJETKU Z EVIDENCE SPOLEČNOSTI .....	40
12.6 APLIKACE IFRS VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI .....	41
12.7 EVIDENCE MAJETKU PODLE IFRS.....	42
12.7.1 Pozemky, budovy a zařízení .....	42
12.7.2 Investice do nemovitostí .....	42
<b>13 SROVNÁNÍ LEASINGU PODLE ČÚL A IFRS.....</b>	<b>44</b>
13.1 LEASING PODLE ČÚL .....	44
13.2 LEASING PODLE IFRS.....	45
<b>14 POROVNÁNÍ ODPISŮ PODLE ČÚL A IFRS .....</b>	<b>47</b>
14.1 ODPISY PODLE ČÚL .....	47



14.1.1	Účetní odpisy podle ČÚL.....	47
14.1.2	Daňové odpisy podle ČÚL.....	47
14.1.3	Odložená daň podle ČÚL.....	48
14.2	ODPISY PODLE IFRS.....	49
14.2.1	Účetní odpisy podle IFRS .....	49
14.2.2	Odložená daň podle IFRS .....	50
14.3	KOMPONENTNÍ ODPISY .....	51
14.4	KOMPONENTNÍ ODPISY VS. ÚČETNÍ ODPISY PODLE ČÚL.....	52
<b>15</b>	<b>SROVNÁNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ PODLE OBOU ÚČETNÍCH SYSTÉMŮ.....</b>	<b>54</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>56</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>59</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>60</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>62</b>

## ÚVOD

Tato bakalářská práce s názvem „Vykazování dlouhodobého majetku v podniku“ se bude věnovat analýze vykazování dlouhodobého majetku v akciové společnosti, kdy bude srovnána evidence dlouhodobého majetku v souladu s českou legislativou oproti mezinárodním standardům účetního výkaznictví.

V teoretické části je vymezen dlouhodobý majetek podle české účetní legislativy, kterými zákony se řídí, jeho charakteristika a dělení. Popisuje evidenci dlouhodobého majetku včetně inventarizace. Porovnává opotřebení z hlediska účetního i daňového, včetně různých způsobů odpisování a odložené daně. Představuje také způsoby vyřazení dlouhodobého majetku. V neposlední řadě se také věnuje analýze dlouhodobého majetku z hlediska mezinárodních standardů účetního výkaznictví, které řídí IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení a IAS 40 – Investice do nemovitostí, kde lze najít způsoby oceňování, vykazování, pořízení, odpisování, ale také jeho vyřazení. Důležitým standardem použitým v této práci je také IFRS 16 – Leasingy.

Praktická část je věnována konkrétní společnosti, ve které je analyzován dlouhodobý majetek, který daná společnost vlastní, ale také majetek pronajatý na leasing z hlediska ČÚL a IFRS. Představuje evidenci v dané společnosti včetně analytické evidence, inventarizace a vyřazení dlouhodobého majetku. V neposlední řadě analyzuje rozdíly mezi odpisy podle ČÚL a IFRS a jejich daňové dopady. Zjištěné informace aplikuje na IFRS a porovnává výsledky hospodaření vyčíslené podle ČÚL a IFRS.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem mé bakalářské práce je analýza vykazování dlouhodobého majetku podle ČÚL a IFRS. Vedlejším cílem je srovnání výsledku hospodaření podle obou účetních systémů a okomentování rozdílnosti ve vykazování.

V této práci je použita především metoda analýzy, kdy je vycházeno z účetních výkazů konkrétní společnosti, převážně z výkazu zisku a ztráty a rozvahy. Dalším důležitým zdrojem informací jsou vnitřní směrnice společnosti.

Dále je využívána také metoda syntézy, která navazuje na metodu analýzy.

Další z metod získání informací je forma rozhovoru s vedoucím oddělení finančního účetnictví dané společnosti, díky němuž je přiblížen chod firmy včetně evidence dlouhodobého majetku a jeho účtování.

Je používána logická metoda – dedukce, která vychází z tvrzení, že účetnictví podle mezinárodních standardů je přesnější a dá se tak lépe plánovat do budoucna.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 DLOUHODOBÝ MAJETEK PODLE ČÚL

Podle Šteker a Otrusínové, 2017, s. 42 je dle české účetní legislativy dlouhodobý majetek chápán jako majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Dlouhodobý majetek dělíme na:

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

V oblasti dlouhodobého majetku se řídíme zejména Zákonem o účetnictví (563/1991 Sb.), který určuje, jakým způsobem se oceňuje dlouhodobý majetek, ale také jak postupovat při inventarizaci majetku.

Dále s dlouhodobým majetkem souvisí Vyhláška k zákonu účetnictví (§ Sb.), kde se dozvíme, které náklady souvisejí s pořízením dlouhodobého majetku a které nikoliv. Zde také najdeme postup pro odpisování dlouhodobého majetku a jeho zobrazení v rozvaze.

Neméně důležité jsou České účetní standardy pro podnikatele:

- *ČÚS č. 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* – cílem je stanovit základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.
- *ČÚS č. 007 Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob* – určuje jakým způsobem lze zaúčtovat inventarizační rozdíly.

### 1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Šteker a Otrusínová, 2016, s. 47 říká: „Dlouhodobý hmotný majetek je fyzické (hmatatelné) povahy a přináší účetní jednotce dlouhodobý užitek v rámci její běžné provozní činnosti.“

§ 7 Vyhlášky k zákonu o účetnictví (500/2002 Sb.) definuje skupiny dlouhodobého hmotného majetku:

1. **Pozemky** bez ohledu na výši ocenění.
2. **Stavby** bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti, patří sem např.:
  - Stavby včetně budov,
3. **Hmotné movité věci a jejich soubory** obsahuje:

- hmotné movité věci a jejich soubory s technicko – ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou.
4. **Technické zhodnocení** – od výše ocenění stanoveného v § 47 odst. 4. (majetku uvedeného v § 28 odst. 5 zákona a drobného hmotného majetku.)
  5. **Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** – obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

## 1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Podle Štohra, 2016, s. 48: „Základní charakteristikou dlouhodobého nehmotného majetku je jeho nemateriální povaha, tzn. jedná se o majetek, který v podstatě nelze uchopit. Za dlouhodobý nehmotný majetek se považují uvedené majetkové položky s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění stanoveném účetní jednotkou.“

§ 6 Vyhlášky k zákonu o účetnictví (500/2002 Sb.) definuje skupiny dlouhodobého nehmotného majetku takto:

1. **Software** – vytvořen vlastní činností nebo určen k obchodování.
2. **Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku** – od výše ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku.
3. **Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** – obsahuje dlouhodobý nehmotný majetek nevykazovaný v ostatních položkách dlouhodobého nehmotného majetku, zejména povolenky na emise a preferenční limity.
4. **Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek** – obsahuje pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

## 2 EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU PODLE ČÚL

Šteker & Otrusinová, 2016, s. 49 uvádí, že „Analytická evidence (např. formou inventárních karet) se vede podle jednotlivých složek DM (např. stroje, automobily, budovy). Tato evidence slouží k přesné identifikaci majetku a obsahuje zejména název, popis majetku nebo číselné označení, datum a způsob pořízení, datum uvedení do užívání, ocenění při pořízení, způsob účetního a daňového odpisování, datum a způsob vyřazení.“

### 2.1 Odpisový plán

Podle zákona o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb.) je odpisový plán účetním dokladem, který slouží pro výpočet odpisů a pro jejich zaúčtování.

### 2.2 Inventarizace

Králová & Hejret, 2020, s. 180 říká, že: „Provedení řádné inventarizace je jedním ze základních předpokladů průkazné účetní evidence. Inventarizací účetní jednotky zjišťují skutečný stav majetku a zároveň ověřují, zda zjištěný stav odpovídá účetním hodnotám. Doklady o provedení inventarizace je nutné uchovávat alespoň po dobu pěti let.“

Skálová, 2020, s. 34 dodává, že při inventarizaci můžeme zjistit inventarizační rozdíly, jimiž jsou rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví. Pokud je skutečný stav nižší než stav v účetnictví, označujeme jej jako manko. Naopak je-li skutečný stav vyšší než stav v účetnictví, jedná se o přebytek.

Podle Králové & Hejreta, 2020, s. 184 se inventarizace provádí ke dni sestavení účetní závěrky jako řádná nebo mimořádná. Jedná se o periodickou inventarizaci. Zákon stanovuje podmínky, při kterých je možné provádět průběžnou inventarizaci, nejméně však jedenkrát během účetního období. Používá se u dlouhodobého hmotného majetku, který je v soustavném pohybu a nemá své stálé umístění.

Skutečné stavy se zjišťují:

- *fyzickou inventurou* – majetek, u něhož lze vizuálně zjistit jeho existenci (př. Cenné papíry v listinné podobě),
- *dokladovou inventurou* – majetek, u něhož nelze provést fyzickou inventuru.

### 2.2.1 Inventura dlouhodobého majetku

Šteker & Otrusínová, 2016, s. 227 toto tvrzení doplňuje. Při inventarizaci dlouhodobého majetku je třeba využít jak fyzickou, tak i dokladovou inventuru. Při fyzické inventuře lze vizuálně zjistit existenci dlouhodobého hmotného majetku. Použitím dokladové inventury ÚJ sleduje skutečnosti, které jsou účtovány na podrozvahových účtech, patří sem např. dlouhodobý nehmotný majetek.



### 3 OPOTŘEBENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU PODLE ČÚL

Dle Králové & Hejreta, 2020, s. 174 opotřebením dlouhodobého majetku vyjadřují odpisy, které tak účetně snižují hodnotu majetku. Toto snížení je trvalé a tudíž nevratné.

Šteker & Otrusínová, 2016, s. 57 uvádí, že odpisy lze rozlišit základní druhy odpisů, účetní a daňové.

Valouch, 2017, s. 7 dodává, že: „Oba druhy odpisů mají své specifické úkoly a neměly by být zaměňovány.“

#### 3.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou upravovány § 28 Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.). Podle § 56 Vyhlášky k zákonu o účetnictví (500/2002 Sb.) je úlohou účetních odpisů zjištění reálné ceny majetku. Vnitřní směrnice stanovuje, jakým způsobem se budou stanovovat účetní odpisy. Odpisovat však může účetní jednotka pouze majetek, který vlastní. Pro výpočet odpisů je nutné sestavit odpisový plán, který vyžaduje zjištění předpokládané ekonomické životnosti majetku, která se může vztahovat buď k času nebo výkonu. Dlouhodobý majetek je možné odepisovat pouze do výše jeho ocenění v účetnictví.

Pokud má však účetní jednotka v plánu budoucí prodej je nutné počítat s předpokládanou zbytkovou hodnotou, což je částka, kterou je možné získat v okamžiku prodeje po odečtení nákladů nutných k vyřazení.

Štohl, 2016, s. 57 uvádí dvě nejčastější metody pro účetní odpisování:

- Časové odpisy – odpisy se stanoví podle předpokládané doby použitelnosti v ÚJ,
- Výkonové odpisy – předem se stanoví výše výkonů.

Šteker & Otrusínová, 2016, s. 58 říká, že v průběhu užívání majetku je možné změnit odhad doby životnosti nebo výše zbytkové hodnoty, proto je třeba sledovat odpisový plán a v případě potřeby jej upravit.

Odpisy se účtují na vrub nákladů a ve prospěch oprav k dlouhodobému majetku. Abychom získali zůstatkovou cenu, je nutné vycházet ze vstupní ceny, od které je potřeba odečíst oprávků.

Na straně aktiv najdeme v rozvaze běžného období sloupce: brutto, korekce a netto. Brutto obsahuje hodnotu vstupního ocenění, korekce zobrazuje součet odpisů neboli oprav a

netto udává zůstatkovou cenu. V minulém účetním období rozvahy se uvádí pouze netto hodnota, kterou lze vypočítat jako brutto minus korekce.

### 3.1.1 Neodpisovaný dlouhodobý majetek

Podle § 28 Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a § 56 Vyhlášky k zákonu o účetnictví (500/2002 Sb.) se v účetnictví neodepisují:

- pozemky,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem nebo touto vyhláškou stanoveno jinak.

## 3.2 Daňové odpisy

Šteker & Otrusínová, 2016, s. 60 uvádí, že daňové odpisy slouží pro sestavení daňového přiznání, proto se zjišťují podle zákona o daních z příjmů. Daňové odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Valouch, 2012, s. 25 dodává, že: „Daňový pohled na dlouhodobý majetek není úplně totožný s pohledem účetním. ZDP nedefinuje přímo pojem „dlouhodobý majetek“, nýbrž hovoří pouze o „hmotném majetku“ a „nehmotném majetku“.“

Podle § 31 a § 32 Zákona o daních z příjmů (586/1992 Sb.) se hmotný majetek dělí do šesti odpisových skupin. Účetní jednotka si může vybrat, zda bude majetek odepisovat rovnoměrnou (lineární) nebo zrychlenou (regresivní) metodou.

### 3.2.1 Rovnoměrné odpisování

§ 31 Zákona o daních z příjmů (586/1992 Sb.) udává, že při rovnoměrném odpisování je dána každé odpisové skupině maximální roční odpisová sazba.

$$\frac{\text{Vstupní cena}}{100} * \text{roční odpisová sazba}$$

Tabulka 1 – Roční odpisová sazba pro hmotný majetek (§ 31 ZDP)

Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou VC
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

### 3.3 Komponentní odpisy

Podle § 56a Vyhlášky k zákonu o účetnictví (500/2002 Sb.) lze pro odpisování použít i metodu komponentního odpisování. Tato metoda je vhodná pro odpisování:

- staveb,
- bytů a nebytových prostorů,
- hmotných movitých věcí a jejich souborů.

Jeho použití je z důvodu věrnějšího a poctivější obrazu v účetnictví a finanční situace. Je nutné vymezit druh majetku, u kterého lze využít tento způsob odpisování a způsob určení tzv. komponenty. Komponentou je část majetku, u které je výše ocenění významná oproti celkové výši majetku nebo se její doba použitelnosti významně liší od doby použitelnosti majetku.

Komponenta je odepisovaná samostatně. Pokud se komponenta vymění, ocenění majetku se sníží o výši ocenění vyřazované komponenty, a naopak se zvýší o hodnotu komponenty nové, a to včetně náhradních dílů a nákladů souvisejících s výměnou této komponenty.

O majetku účtujeme jako o celku, a proto majetek také vykazujeme jako celek.

### 3.4 Odložená daň

Janoušková, 2007, s. 10 uvádí, že se odložená daň týká pouze účetnictví a nemá žádný daňový dopad. Vzniká z rozdílů odlišného účetního a daňového pohledu na jednotlivé položky v účetnictví.

Odložená daň významně ovlivňuje pravdivý a věrný obrat účetnictví. Pokud by účetní jednotka nevykazovala odloženou daň, porušovala by tím zásadu opatrnosti.

Odložená daň je vykazována buď jako daňová pohledávka nebo daňový závazek.

Machala, 2002, s. 8 dodává, že: „V rámci výpočtu odložené daně budou důležité rozdíly přechodné, neboť ty způsobují, že daň z příjmů placená účetní jednotkou v daném období nevychází čistě z dosaženého hospodářského výsledku v tomto období, ale může být ovlivněna i položkami zachycenými v hospodářském výsledku v obdobích jiných.“

## 4 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU PODLE ČÚL

Skálová říká, že: „Při vyřazování dlouhodobého majetku se účtuje cena, v níž je majetek evidován, na:

MD – Skupiny 07/08 – Oprávky k majetku/Dal – Skupiny 01/02 – Dlouhodobý majetek

Dále se zkoumá, zda byl majetek plně odepsán, tj, zda se suma opravek rovná ceně, v níž je majetek evidován. Pokud není zcela odepsán, vypočítává se zůstatková cena:

**Pořizovací cena – oprávky = zůstatková cena.“**

Skálová a kolektiv, 2017, s. 50 uvádí, že pokud není dlouhodobý majetek zcela odepsán, účtujeme jej podle způsobu vyřazení následovně:

Na straně Má Dáti:

- **Fyzická likvidace:** 551 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*
- **Prodej:** 541 – *Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*
- **V důsledku manka a škody:** 549 – *Manka a škody*
- **Bezplatným předáním:** 543 – *Dary*
- **Přerazení z podnikání do osobního užívání:** 491 – *Účet individuálního podnikatele*

Na straně Dal použijeme účet Oprávek k danému majetku (účtové skupiny 07 a 08)

## 5 LEASING PODLE ČÚL

Valouch, 2012, s. 10 uvádí že leasing znamená pronájem hmotných či nehmotných věcí za úplatu používat. Majetek během doby pronájmu zůstává ve vlastnictví pronajímatele a nájemce má pouze právo daný majetek používat.

Podle ČÚL se leasing dělí na:

- finanční leasing = finanční pronájem s následnou koupí,
- operativní leasing = všechny ostatní druhy leasingu.

Dle Skálové, 2020, s. 135 leasing nelze najít v rozvaze, jelikož se jedná o cizí majetek, k němuž nemá účetní jednotka vlastnické právo, proto je evidován pouze na podrozvahových účtech.

### 5.1 Operativní leasing

Podle Valoucha 2012, s. 10 jsou operativním leasingem všechny druhy leasingu, které nejsou finančním leasingem. Po skončení pronájmu je vrácen pronajatý majetek pronajímateli. Převážně je operativní leasing sjednáván na kratší dobu než finanční leasing. Při této formě leasingu jsou často náklady spojené s opravami či servisními službami, tyto náklady hradí pronajímatel, pokud neříká leasingová smlouva opak.

### 5.2 Leasingová smlouva

Dle Štohla, 2016, s. 179 leasingová smlouva zpravidla obsahuje:

- Identifikační údaje o smluvních stranách,
- Předmět leasingu,
- Datum předání předmětu leasingu,
- Doby trvání leasingu,
- Vstupní cenu předmětu leasingu.

### 5.3 Cena leasingu

Valouch, 2012, s. 11 uvádí, že: „Cenou za leasing je leasingová cena, která je obvykle placena v pravidelných splátkách (měsíčních, čtvrtletních, případně ročních).“

Podle Valoucha, 2012, s. 11 leasingová cena zahrnuje postupné splátky pořizovací ceny majetku, leasingovou marži a náklady pronajímatele spojené s pronajatým majetkem, které jsou v rámci splátek přesouvány na nájemce. Celková výše leasingové ceny je součtem všech leasingových splátek. Při leasingu bývá používání tzv. leasingový koeficient, který udává o kolik je leasingová cena vyšší než pořizovací cena.

## 6 DLOUHODOBÝ MAJETEK PODLE IFRS

Podle Pacter, 2014, s. 16 je IFRS celosvětově uznávaný soubor standardů pro přípravu účetní závěrky podnikatelskými subjekty. Tyto normy předepisují:

- položky, které by měly být uznány jako aktiva, závazky, výnosy a náklady,
- jak měřit tyto položky,
- jak je prezentovat v souboru finančních výkazů,
- související zveřejnění těchto položek.

### 6.1 Aktivum podle IFRS

Paseková & Homola, 2020, s. 18 říká, že: „Aktiva jsou současný ekonomický zdroj ovládaný účetní jednotkou, který je výsledkem minulých událostí. Ekonomický zdroj je právo, které má potenciál vytvořit ekonomický prospěch. O tomto budoucím ekonomickém prospěchu se nepředpokládá, že je dostatečně jistý, a dokonce ani pravděpodobný. Dále se požaduje, aby aktivum bylo spolehlivě ocenitelné. Není rozhodující vlastnické právo k aktivu.“



## 7 IAS 16 – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

Krupová, 2019, s 173 říká, že: „Pozemky, budovy a zařízení jsou hmotné položky, které:

- a) jsou drženy k využití při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z důvodu pronájmu jiným subjektům nebo z administrativních důvodů, a
- b) očekává se, že budou užívány delší dobu, než je jedno účetní období.“

### 7.1 Vykazování

Podle Bakker a collective, 2017, s. 159 Pozemky, budovy a zařízení je termín nejčastěji používaný k označení hmotného majetku, který se má použít při výrobě nebo dodávce zboží nebo služeb, k pronájmu ostatním, nebo pro administrativní účely, z čehož bude mít účetní jednotka prospěch během více než jednoho účetního období.

### 7.2 Oceňování

#### Technické zhodnocení

Dvořáková, 2017, s. 114 říká, že technické zhodnocení je podle IFRS označované jako tzv. následné výdaje. Tyto výdaje zvyšují hodnotu aktiva, pokud tím zvýší jeho užitečnost. Technické zhodnocení prodlužuje životnost nebo kapacitu budovy, snižuje náklady, zlepšuje kvalitu produkce stroje nebo zvýší jeho kapacitu.

#### 7.2.1 Ocenění v průběhu držení aktiva

##### Nákladový model (cost model)

IFRS, 2020, s. 189 uvádí, jestliže je aktivum uznáno jako položka pozemků, budov a zařízení, bude se o něm účtovat v pořizovací ceně snížené o veškeré kumulované odpisy a případné ztráty ze snížení hodnoty.

### 7.3 Odpisy

Dvořáková, 2017, s. 116 říká, že: „Odpisy představují systematickou alokaci pořizovací ceny (eventuálně účetní hodnoty stanovené při přecenění) do nákladů ÚJ, nebo do pořizovací ceny vyráběných aktiv.“

Dále Dvořáková, 2017, s. 116 dodává, že aktivum se začíná odpisovat v momentě, kdy je způsobilé k užívání a není možné odpisování přerušit.

Podle Krupové, 2019, s. 188 IAS 16 nepožaduje konkrétní odpisovou metodu, tu si ÚJ zvolí sama. IAS 16 však uvádí možné odpisové metody:

- Lineární metodu,
- Metodu zmenšujícího se základu,
- Výkonovou metodu.

Dvořáková, 2017, s. 117 říká, že: „Pro účely odpisování je nutno desagregovat aktivum na části, které mají různou dobu použitelnosti (pokud je jejich hodnota významná), a tyto části odpisovat odděleně (tzv. komponentní přístup).“

#### **7.4 Vyřazení**

Podle Krupové, 2019, s. 197 majetek spadající pod standard IAS 16 se vyřadí z rozvahy při fyzickém vyřazení aktiva nebo pokud již ÚJ neočekává žádný budoucí ekonomický přínos z užívání nebo z prodeje tohoto aktiva.

## 8 IAS 40 – INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

Dvořáková, 2017, s. 168 uvádí, že: „Investice do nemovitostí jsou standardem definovány jako nemovitosti (pozemky nebo stavby – popřípadě jejich části) držené za účelem dosažení výnosu z nájemného nebo kapitálového zhodnocení či obojího, spíše než používané pro výrobu nebo dodávky zboží či služeb, popřípadě pro administrativní účely nebo pro prodej.“

### 8.1 Oceňování

Dle Bakker a kolektiv, 2017, s. 227 se investice do nemovitostí zpočátku oceňují pořizovací cenou a až na některé výjimky je lze následně ocenit pomocí *cost modelu* nebo *fair value modelu*, přičemž změny fair value podle modelu fair value jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty.

## 9 IFRS 16 – LEASING

Dvořáková, 2017, s. 125 říká, že: „Předmětem úpravy standardu jsou leasingové smlouvy, jejichž podstatou je převod práva používat aktivum na nájemce.“

Podle Pasekové & Homoly, 2020, s. 141 se předměty leasingové smlouvy u nájemce vykazují v rozvaze jako aktiva a závazky. Nájemce musí porovnat reálnou hodnotu a současnou hodnotu minimálních splátek u aktiv a závazků a vybrat z nich tu nižší. Majetek odpisuje podle očekávané doby životnosti aktiva.

Paseková & Homola, 2020, s. 141 dále říká: „Platby nájemného se člení na snížení závazku a úroky, které jsou vypočteny podle hodnoty závazku na počátku období.“

Dle Pasekové a Homoly, 2020, s. 141 je majetek odpisován nájemcem, pokud se na konci leasingu aktivum vrací pronajímateli, odpisuje se jen po dobu leasingu.

Paseková & Homola, 2020, s. 144 uvádí, že: „IFRS 16 odstraňuje povinnost nájemce klasifikovat leasing jako operativní nebo finanční. Na začátku smlouvy musí nájemce posoudit, zda je příslušná smlouva leasingem případně, zda obsahuje leasing.“

### 9.1 Prvotní ocenění závazku z leasingu

Paseková & Homola, 2020, s. 148 uvádí, že závazek z leasingu se oceňuje ve výši současné hodnoty budoucích leasingových plateb. Tyto platby diskontuje nájemce implicitní úrokovou mírou leasingu, lze použít přírůstkovou úrokovou míru.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 10 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

V mé bakalářské práci jsem si pro zkoumání vybrala jednu nejmenovanou společnost, kterou budu pro účely této práce nazývat jako společnost ABC, a.s. Sídlo společnosti se nachází v České republice v menší obci na jižní Moravě.

Společnost patří ke světovým výrobcům technických tkanin. Počátky společnosti sahají do roku 1948 a navazují na tradice Baťových závodů ve Zlíně. Mezi zákazníky patří špičkoví evropští a světoví výrobci pneumatik.

ABC, a.s. má na Slovensku zřízenou organizační složku, která vyrábí polyesterové vlákno.

V současné době zaměstnává přibližně 550 osob ve výrobním závodě v České republice a 95 osob ve své organizační složce na Slovensku.

V roce 2018 se ABC, a.s. stala součástí nadnárodní korporace.

### 10.1 Základní údaje o společnosti ABC, a. s.

Data jsou zjištěna z obchodního rejstříku, kde je společnost registrovaná.

**Právní forma:** akciová společnost

**Předmětem podnikání je:**

- obráběčství,
- ostraha majetku a osob,
- vodoinstalatérství, topenářství,
- poskytování služeb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci,
- montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení,
- vedení spisovny,
- montáž, opravy, revize a zkoušky plynových zařízení a plnění nádob plyny,
- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- technicko – organizační činnost v oblasti požární ochrany,
- zámečnictví, nástrojářství,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,

- výroba, obchod a služby uvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

**Předmětem činnosti je:**

- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

**Způsob jednání:** K zastupování společnosti a k právním jednáním jsou oprávněni vždy společně dva členové představenstva, nebo kterýkoliv člen představenstva písemně pověřený představenstvem.

## 10.2 Údaje z účetnictví a finanční situaci společnosti

**Základní kapitál:** 248 409 200 Kč

**Hlavní ukazatele za společnost ABC, a.s.**

Tabulka 2 - Hlavní ukazatele za společnost ABC, a.s.

(v tis. Kč)	2019	2018
<b>Tržby za prodej výrobků a služeb</b>	2 100 350	2 342 864
<b>Tržby za prodej zboží</b>	36	0
<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>	-30 167	1 972
<b>EBITDA</b>	105 859	263 643
<b>Prodej [t]</b>	20 269	27 042
<b>Počet zaměstnanců k 31.12.2019</b>	677	725

V porovnání s rokem 2018 ABC, a.s. zrealizovala nižší objem prodeje. Tržby za prodej výrobků a služeb poklesly o 10,4 %.

Hospodaření společnosti skončilo ztrátou ve výši -30 167 tis. Kč ve srovnání se ziskem 1 972 tis. Kč v roce 2018. Negativní výsledek byl způsoben zejména úpravou odložené daně z příjmu ve výši 85 222 tis. Kč. Provozní hospodářský výsledek byl kladný ve výši 48 124 tis. Kč ve srovnání se záporným provozním výsledkem -25 387 tis. Kč v roce 2018.

Investice v celkové výši 25 175 tis. Kč se koncentrovaly zejména do modernizace strojového vybavení, stavebních úprav objektů v areálu společnosti a do projektů s cílem úspory nákladů na energie.

## 10.3 Kapitálové účasti společnosti

### 10.3.1 ABC plast, s.r.o.

Majetková účast společnosti ABC, a.s. je 100 %.

Předmět činnosti: recyklace, zpracování gumárenských směsí, úklidové služby.

### 10.3.2 Organizační složka

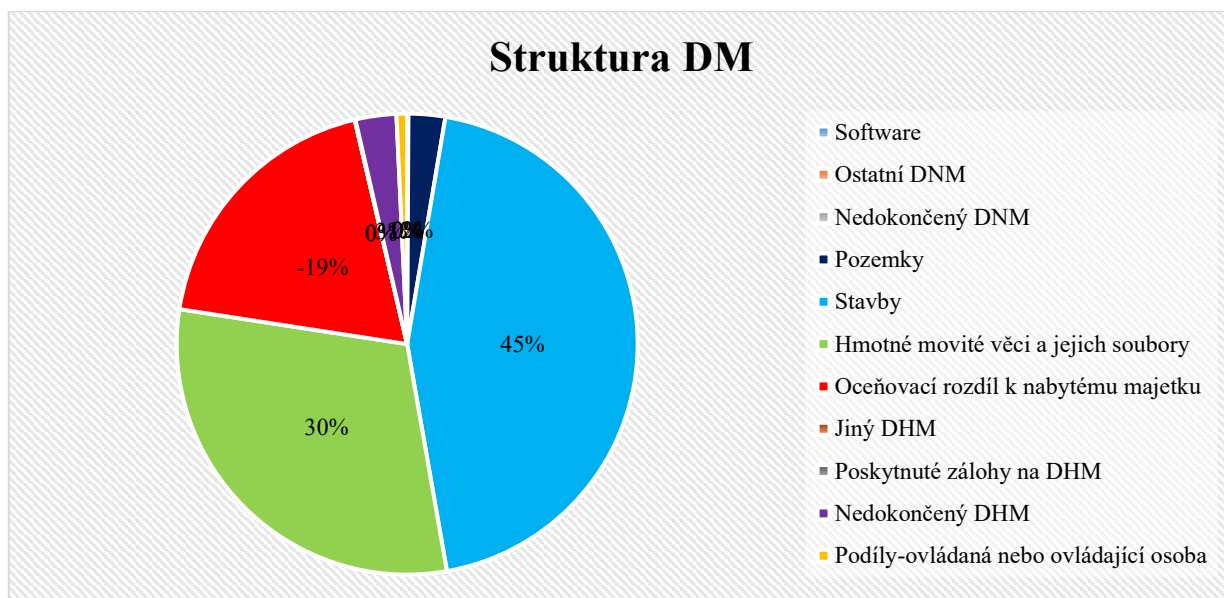
ABC, a.s. založila v průběhu roku 2016 svou organizační složku na Slovensku.

Předmět činnosti: výroba chemických vláken.



## 11 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

### 11.1 Struktura dlouhodobého majetku k 1.1.2020



Obrázek 1 - Struktura dlouhodobého majetku k 1.1.2020

Jelikož se jedná o výrobní společnost, největší část dlouhodobého majetku představují položky „Stavby“ a „Hmotné movité věci a jejich soubory“, které umožňují chod společnosti. Tyto položky tvoří 75 % dlouhodobého majetku, z čehož je patrné, že dlouhodobý hmotný majetek je základním kamenem dané společnosti, a to v netto hodnotě 1 013 668 tis. Kč. Je třeba však vzít v potaz oceňovací rozdíl k nabytému majetku, který společnost vykazuje v hodnotě –312 696 tis. Kč, i s touto informací se převaha hmotného majetku ve firmě nemění. Dlouhodobý finanční majetek vlastní společnost ve výši 12 321 tis. Kč a dlouhodobý nehmotný majetek pouze v částce 1 446 tis. Kč.

#### 11.1.1 Finanční pronájem majetku

K 31. 12. 2019 neměla společnost žádný majetek pronajatý formou finančního leasingu.

#### 11.1.2 Operativní pronájem majetku

Společnost má najatý investiční majetek formou operativního leasingu. Jedná se o operativní pronájem 10 ks osobních automobilů. V roce 2019 z titulu těchto pronájmů bylo zúčtováno do nákladů 917 tis. Kč (v roce 2018 336 tis. Kč za pronájem 3 ks).

## 12 EVIDENCE MAJETKU VE SPOLEČNOSTI

Evidence DHM a DNM se vede v IS Helios, modul Majetek, a to na inventárních kartách, ke kterým je podle typu majetku připojena doplňující karta s technickými údaji (karta dopravních prostředků, výpočetní techniky, budov, pozemků a strojů) a dále i záznamy s údaji o jednotlivém příslušenství. Inventární karta obsahuje základní údaje o majetku – inventární číslo, název, pořizovací cena, datum zařazení, výrobní číslo, druh, evidenční skupina, číslo zařazeného protokolu, jeho umístění, odpovědná osoba, rok výroby, příslušenství apod.

V IS Helios je DHM zařídován do uživatelsky definovaných evidenčních skupin, které pro karty předepisují způsob odpisování vě. odpisové skupiny a způsob účtování jednotlivých pohybů. Pro evidenci dlouhodobého majetku jsou tedy vytvořeny tyto pořadače (evidenční skupiny):

- **DHM odepisovaný** (evidenční číslo začíná písmenem **H**)
- **DHM neodepisovaný** – pozemky, umělecká díla (evidenční číslo začíná písmenem **X**)
- **DNM** – software, projektová dokumentace, studie (evidenční číslo začíná písmenem **N**)
- **Leasing** (pro majetek pořizovaný na splátky – nepřevádí se po jeho skončení do žádné z předchozích skupin)

Dlouhodobý majetek je zařazován do evidence prostřednictvím zařazovacího protokolu, z něhož je pak přímo generována inventární karta. Zařazovací protokol obsahuje kromě data a způsobu pořízení i základní údaje o umístění, zařídění majetku (SKP, klasifikace majetku, odpisová skupina, druh majetku) a položkový rozpis inventarizačních nákladů dle jejich druhu s uvedením částky a příslušného dokladu apod. Viz. příloha č. 2 a 3.

### 12.1 Evidence softwaru

Pořizování softwaru organizuje a zajišťuje středisko Informatiky, a to podle pravidel uvedených v této směrnici případně u drobného nehmotného majetku podle směrnice Operativní evidence drobného majetku. Po uvedení do provozu se vede evidence softwaru/programů v IS Helios v evidenční skupině DNM.

## 12.2 Inventarizace dlouhodobého majetku ve společnosti

Inventurní rozdíly tj. rozdíly mezi inventurním soupisem a skutečným zjištěným stavem, musí být doúčtovány v účetním období, ve kterém inventura proběhla.

### 12.2.1 Inventura staveb (021)

Stavby ve společnosti podléhají fyzické i dokladové inventuře. K jednotlivým stavbám jsou základní informace vedeny na samostatných kartách s tímto obsahem:

- charakteristické technické ukazatele, základní rozměry, zastavěná plocha, užitková plocha, počet podlaží,
- příslušenství staveb.

Při *fyzické inventuře* se zjišťuje skutečný stav v terénu. Fyzická prohlídka zahrnuje:

- prohlídku jednotlivých objektů na místě, kontrolu jejich celkového stavu a provedení (kde je to možné = mimo stavby umístěné v zemi),
- zajištění ochrany majetku (oplocení, možnost uzamykání, bezpečnostní zařízení).

Při *dokladové inventuře* probíhá jednoznačná identifikace majetku a jeho ocenění:

- inventární číslo,
- název majetku,
- cena v Kč.

### 12.2.2 Inventura samostatných movitých věcí a jejich souborů (022)

Samostatné movité věci a jejich soubory podléhají fyzické i dokladové inventuře.

*Fyzická inventura* zahrnuje kontrolu:

- řádného označení majetku inventárními čísly,
- zda se nejedná o věci zcela opotřebené a předměty nepotřebné (zbytné), příp. neefektivně využívané,
- u technologií rezervy ve využití jejich kapacit,
- úplnosti příslušenství,
- úplnosti všech částí souboru.

*Dokladová inventura* probíhá u majetku, který je v době provádění inventur v opravě, případně v držení třetích osob.

### 12.2.3 Inventura pozemků (031)

Pozemky ve společnosti podléhají fyzické i dokladové inventuře.

Při *fyzické inventuře* se zjišťuje skutečný stav v terénu. Rozsah fyzického zjišťování skutečnosti:

- zjištění stavu pozemků, způsob jejich využívání, popř. zjištění závad, jako je využívání pozemků jinými subjekty, zastavení nepovolenou stavbou, nepovolené skládky, zamokření, zalesnění, devastace, ekologické znečištění aj.,
- při mimořádných inventarizacích zjištění škod na pozemcích v důsledku živelných a jiných mimořádných událostech.

Při *dokladové inventuře* se ověřuje existence vlastnictví na evidenci listu vlastnictví u katastrálního úřadu.

## 12.3 Analytická evidence dlouhodobého majetku

Jak již bylo uvedeno, účetní jednotka má zřízenou organizační složku na Slovensku, u níž je taktéž nutné vést evidenci, viz. Příloha č. 1.

### 12.3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se řídí dle vnitropodnikové směrnice k dlouhodobému majetku, která je stanovena vedením společnosti pro rok 2020.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se podle ní rozumí takový majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a jehož ocenění je vyšší než 60 000 Kč.

Za DNM se dále považuje technické zhodnocení od částky stanovené zákonem o daních z příjmů. Za DNM jsou ve společnosti považovány software a nedokončený DNM.

#### Software

Účetní jednotka během uplynulých 3 let stále více investuje do nákupu softwaru. Aktuálně má v evidenci software v hodnotě 1 178 tis. Kč.

### **Drobný nehmotný majetek**

Drobný nehmotný majetek, jehož hodnota je od 2 000 Kč do 60 000 Kč včetně, se účtuje přímo do nákladů na účet 518 – *Ostatní služby*, s tím, že je veden v operativní evidenci a podléhá ročně inventurám.

### **12.3.2 Dlouhodobý hmotný majetek**

I dlouhodobý hmotný majetek se řídí podle vnitřní účetní směrnice, která je stanovena účetní jednotkou pro rok 2020.

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu k používání.

- a) Bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti se za DHM považují zejména pozemky a stavby
- b) Hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko – ekonomickým určením, s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jejichž ocenění je vyšší než 40 000 Kč.
- c) Technické zhodnocení DHM, pokud vynaložené náklady jsou vyšší 40 000 Kč.
- d) Nedokončený DHM, tj. majetek, který je ve fázi pořizování a nebyl uveden do stavu způsobilého k užívání; do doby uvedení DHM do užívání je náběh nákladů na pořízení investice účtován na účet 042 – *nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. Po uvedení do užívání je pořizovací cena převedena z účtu 042 na příslušný účet v účtové skupině 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek*.

Součástí ocenění DNM a DHM nejsou na základě rozhodnutí ÚJ úroky z úvěrů – v souladu s vyhl. č. 500/2002 Sb.

#### **1. Budovy, stavby**

Stavby tvoří největší část dlouhodobého majetku sledovaného podniku. Společnost ABC, a.s. eviduje několik budov. Největší část majetku tvoří výrobní haly a další budovy, bez kterých by výrobní podnik nemohl existovat. Pro představu jsem zpracovala část budov do přehledné tabulky.

Tabulka 3 - Budovy (021100)

Název položky	Zůstatková cena DM (v tis.
Klimatizovaná hala IV 1.4	60 073
Hala výrobní 1.3 - strojárna	18 637
Výrobní hala I	2 463
Výrobní hala 1.1	201 884
Výrobní hala 1.2.	7 420
Správní budova	2 824
Budova administrativní	15 963
Závodní jídelna	10 514
Ocelový skladovací přístřešek sekce A	1 968
Sklad základních surovin	14 050

## 2. Samostatné movité věci a jejich soubory

Stejně jako bez staveb nemůže účetní jednotka fungovat bez samostatných movitých věcí a jejich souborů, které v dané účetní jednotce tvoří druhou největší položku dlouhodobého majetku. Pro lepší přehlednost jsem zpracovala část položek do tabulky.

Tabulka 4 - Samostatné movité věci a jejich soubory (022100)

Název položky	Zůstatková cena DM (v tis. Kč)
HW sběru dat Wiscon Kordy SJ	579
Technologické osvětlení Kordy III. – A.	986
Váha analytická XSE204	102
Zařízení pro řezání stanovené délky kordů	26
Laboratorní lis 15t	506
Podvěsný dopravník cívek Kordy1	2 155
Dlouhíci zařízení DTU2	20 708

### Drobný hmotný majetek

Za drobný hmotný majetek, o kterém se účtuje jako o zásobách, se považují hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko – ekonomickým určením, s dobou použitelnosti delší než 1 rok, neúčtované v položce *B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory*.

Drobný hmotný majetek, jehož hodnota je od 2 000 Kč do 40 000 Kč, včetně a doba použitelnosti delší než jeden rok, se účtuje přímo do spotřeby na účet *501603 – FRM – drobný hmotný majetek* s tím, že je veden v operativní evidenci a podléhá ročně fyzickým inventurám.

Výjimku tvoří mobilní telefony, i když jejich pořizovací cena bude nižší než 2 000 Kč, budou účtovány přímo do spotřeby na analytický účet *501603 – FRM – drobný hmotný majetek* s tím, že budou vedeny v operativní evidenci a ročně budou podléhat fyzickým inventurám.

V případě nákupu většího jednorázového množství drobného hmotného majetku (např. většího objemu PC apod.) může účetní jednotka rozhodnout, že tento majetek bude účtovat v položce *B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory*, popř. účtovat přes účet časového rozlišení *381 – Náklady příštích období* a dále postupovat dle výše pořizovací ceny (operativní evidence) a to dle charakteru majetku.

## **12.4 Účtování dlouhodobého majetku ve společnosti**

### **12.4.1 Dlouhodobý nehmotný majetek**

O pořízení DNM je účtováno na účet *041A – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* a na základě protokolu o zařazení je převeden na příslušný majetkový účet.

### **12.4.2 Dlouhodobý hmotný majetek**

O pořízení DHM je účtováno na účet *042A – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* a na základě protokolu o zařazení je převeden na příslušný majetkový účet.

Krátkodobým majetkem je majetek, jehož doba použitelnosti je kratší než 1 rok. O tomto majetku je účtováno jako o zásobách způsobem B prostřednictvím účtu *501A* a je evidován v operativní evidenci.

### **12.4.3 Odpisování dlouhodobého majetku**

Vnitropodniková směrnice společnosti udává, jakým způsobem bude účetní jednotka odpisovat dlouhodobý majetek pro rok 2020.

ÚJ zvolila v souladu s ustanovením § 7 zákona o účetnictví účetní odpisy rozdílně od daňových odpisů. Účetní odpisy budou stanoveny pro každý předmět samostatně, a to vždy při zařazení předmětu do užívání. Evidence účetních odpisů podle rozhodnutí společnosti a

dále daňových odpisů, které vymezuje zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, je vedena na kmenových kartách majetku.

Odpisy ÚJ účtuje ve prospěch účtu účtové skupiny 07 – *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku* a účtové skupiny 08 – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku* a na vrub účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku*.

DHM a DNM se začíná účetně odpisovat v měsíci následujícím po jeho uvedení do užívání. K odpisování technického zhodnocení majetku dochází v měsíci jeho uvedení do užívání.

Způsob odpisování podle zákona o daních z příjmů zvolí ÚJ vždy při zařazení předmětu do stavu způsobilého k užívání.

Účtování technického zhodnocení hmotného majetku – zásah do majetku charakteru TZ do 40 tis. Kč účtujeme na účet 042A. K 31.12. bude provedena analýza, pokud TZ příslušného majetku nepřekročí hranici 40 tis. Kč za příslušné účetní období a akce je ukončena, zaúčtuje se hodnota na účet 548602, jinak zůstává na účtu 042A a další analýza proběhne po ukončení akce nebo k 31.12. následujícího roku.

Účtování technického zhodnocení nehmotného majetku – za technické zhodnocení nehmotného majetku se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převyšší částku 60 000 Kč. Výdaje na technické zhodnocení nehmotného majetku se účtují na vrub účtu 041.

Tabulka 5 - Odpisování DM dle ČÚL

Kategorie	Doba odpisování	Metoda odpisování
Budovy, haly a stavby	20 – 50 let	lineární
Stroje, přístroje a zařízení	4 – 20 let	lineární
Dopravní prostředky	4 – 15 let	lineární
Jiný hmotný majetek	4 – 20 let	lineární

## 12.5 Vyřazování majetku z evidence společnosti

Vnitřní směrnice udává, jestliže dojde k poruše, poškození nebo zničení DHM a tento bude na základě písemného stanoviska příslušného odborného pracovníka nebo externí organizace neopravitelný, předloží příslušná odpovědná osoba návrh na jeho vyřazení.



Vypíše hlavičku **formuláře Likvidační lístek**, tj.: inventární a výrobní číslo, název, množství, cena, datum pořízení; dále vyplní údaje: středisko, technický stav/důvod vyřazení – jednoznačný popis příčin, které vedly k tomu, že je tento majetek nepoužitelný.

Poté předá vyplněný **formulář Zápis o vyřazení drobného majetku** útvaru Finanční účtárna, který zajistí doplnění dalších potřebných údajů a předložení formuláře všem členům likvidační komise k vyjádření jejich stanoviska.

Likvidační komise je skupina pracovníků, kteří se vyjadřují k návrhu na likvidaci majetku. Tvoří ji finanční ředitel, přímý nadřízený předkladatele návrhu, technický zástupce (středisko oprav a údržby) a vedoucí finanční účtárny.

## 12.6 Aplikace IFRS ve vybrané společnosti

Výhodami aplikace IFRS jsou srovnatelné účetní výkazy, lepší zobrazení skutečného finančního stavu podniku, používání současné hodnoty a v neposlední řadě také využití principu obsahu nad formou.

Oproti tomu má využití IFRS také jisté nevýhody jako je dobrá znalost Koncepčního rámce a jednotlivých standardů a mimo jiné také Česká daňová legislativa neumožňuje použít výsledek hospodaření podle IFRS jako základ daně z příjmů.

Vybraná účetní jednotka se rozhodla pro použití mezinárodních účetních standardů dobrovolně, z důvodu lepší srovnatelnosti s nadnárodní společností, jejíž součástí se stala.

Tabulka 6 - Konečné rozvahy 2018 - 2020 dle ČÚL

Název	Netto (v tis. Kč)		
	2018	2019	2020
<b>AKTIVA CELKEM</b>	2 052 950	1 787 191	1 763 696
Stálá aktiva	1 048 694	1 027 435	1 026 931
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 692	1 446	1 178
Software	773	313	1 178
Nedokončený DNM	919	1 133	0
Dlouhodobý hmotný majetek	1 035 975	1 013 668	1 016 667
Pozemky	42 535	42 535	42 535
Stavby	762 231	736 818	711 982
Hmotné movité věci a jejich soubory	546 054	498 886	462 635
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	- 373 580	- 312 696	- 251 811
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	66	66	66
Poskytnuté zálohy na DHM	1 105	775	0
Nedokončený DHM	57 564	47 284	51 260
Dlouhodobý finanční majetek	11 027	12 321	9 086
Podíly – ovládaná nebo ovládající	11 027	12 321	9 086

## 12.7 Evidence majetku podle IFRS

Společnost ABC, a.s. eviduje jako dlouhodobý majetek software, budovy a stavby, samostatné movité věci a jejich soubory, stroje a zařízení, dopravní prostředky a pozemky, přičemž budoucí ekonomický prospěch pro účetní jednotku je zřetelný a doba použitelnosti je předpokládána na více než 1 účetní období, a proto je možné tyto položky vykázat jako dlouhodobý majetek podle IFRS.

### 12.7.1 Pozemky, budovy a zařízení

Pro prvotní ocenění se použije ocenění pořizovací cenou, která je oproti české legislativě navýšena o náklady spojené s demontáží a odstraněním aktiva a obnovou místa, na kterém je aktivum umístěno.

#### Komponentní odpisování

Mezinárodní účetnictví je typické komponentním odpisováním, které v ČÚL je sice povoleno, ale není tak často používané. Tento způsob odpisování využíváme u majetku, který se dá rozdělit na jednotlivé komponenty s rozdílnou dobou použitelnosti, které se pak odpisují odděleně.

V případě naší společnosti je komponentní odpisování možné pouze u výrobních hal, kterých má účetní jednotka hned několik.

Je třeba také vzít v úvahu, že mezinárodní standardy započítávají do vstupní ceny, také cenu, která bude pravděpodobně vynaložena na odstranění aktiva a uvedení místa do původního stavu. V tomto případě se jedná o demolici staré kotelny, jejíž hodnota se tak navýšila o 2 220 000 Kč.

### 12.7.2 Investice do nemovitostí

Určení, zda je nemovitost investiční nemovitostí, závisí na použití nemovitosti. Jedná se o pozemky a budovy nebo část budovy držené vlastníkem z důvodů získání nájemného. Prvotně jsou oceňovány pořizovací cenou.

Účetní jednotka má v držení budovy, jejichž část pronajímá za úplat.

Tabulka 7 - Pronájem DM

<b>Nájemce</b>	<b>Předmět nájmu</b>	<b>Cena za rok</b>
ABC plast, s.r.o.	Nájem nebyt. prostor a nezastavěných ploch	28 710
ABC plast, s.r.o.	Nájem prostor	232 740
ABC carbon, a.s.	Nájem kancelářských prostor	353 640
X.Y.Z. complet	Nájem nebytových prostor a pronájem majetku	61 632
Adam Novák	Nájem nebytových prostor – závodní jídelna	20 000
Adam Novák	Nájem nebytových prostor – závodní kantýna	9 700
Rehabilitační centrum	Nájem nebytových prostor	31 370
Rehabilitační centrum	Nájemné za dlouhodobý hmotný a drobný	10 000
EG.D, a.s. (dříve E.ON)	Pronájem pozemku	171 450
EG.D, a.s. (dříve E.ON)	Pronájem nebytových prostor	120 000
Zdravotní pojišťovna MV	Nájem nebytových prostor	6 320
MUDr. Nová	Nájem nebytových prostor	39 000
MUDr. Černý	Nájem nebytových prostor	57 000
<b>Celkem</b>		<b>1 141 562</b>

## 13 SROVNÁNÍ LEASINGU PODLE ČÚL A IFRS

### 13.1 Leasing podle ČÚL

Podle ČÚL má společnost najatý investiční majetek formou operativního leasingu. Jedná se o operativní pronájem 10 ks osobních automobilů.

Pro výpočet splátek leasingu použiju pouze 1 osobní automobil, konkrétně se jedná o *Volkswagen passat kombi 2.0 TDI 4Motion Elegance DSG (A7) 140 – kW*, který má účetní jednotka v pronájmu na 36 měsíců. Datum převzetí leasingu byl 29.11.2019.

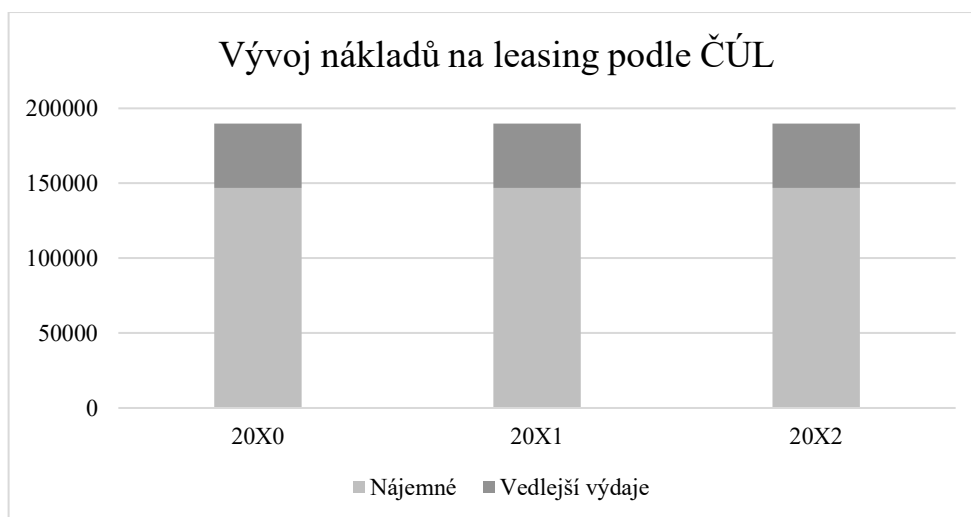
Tabulka 8 - Výpočet leasingu podle ČÚL za rok 2020

Datum	Nájemné	Vedlejší výdaje	Základ DPH	DPH 21 %	Roční splátka
20X0	146 922,36	42 942,12	196 344,48	41 232,36	237 576,84
20X1	146 922,36	42 942,12	196 344,48	41 232,36	237 576,84
20X2	146 922,36	42 942,12	196 344,48	41 232,36	237 576,84
<b>Celkem</b>	440 767,08	128 826,36	589 033,44	123 697,08	712 730,52

Příklad účtování:

MD – 518 – Ostatní služby/Dal – 221 – BÚ 196 344,48

MD – 343 – DPH/Dal – 221 – BÚ 41 232,36



Obrázek 2 - Vývoj nákladů na leasing podle ČÚL

Náklady jsou počítané s přesností na měsíce, v tomto případě však leasing trvá po dobu celého roku, a proto jsou náklady neměnné.

Tabulka 9 - Vliv leasingu podle ČÚL na rozvahu

Vliv na rozvahu			
Běžný účet	-237 576,84	VH BO	-196 344,48
		DPH	-41 232,36
	-237 576,84		-237 576,84

Osobní automobil na leasing nevlastníme, proto jej nevidujeme v rozvaze. Patří stále do majetku pronajímatele.

### 13.2 Leasing podle IFRS

Oproti české legislativě patří do leasingu podle IFRS i jiné typy smluv. V tomto případě se jedná o pronájem 3 bytů, který má společnost v pronájmu z důvodu zajištění bydlení pro zaměstnance ze zahraničí. Tento pronájem činí měsíčně 10 000 Kč za byt.

Dále má společnost také v pronájmu 38 ks tiskáren. Náklady na pronájem tiskáren činí měsíčně 5 700 Kč.

A v neposlední řadě lze do leasingu zařadit také pronájem plynových lahví, kterých má společnost 17 ks. Měsíční nájemné tak stojí podnik 3 400 Kč.

Tabulka 10 - Leasing

Název	Počet ks	Měsíční nájem	Roční nájem
Osobní automobil	10	76 417	917 000
Byt	3	30 000	360 000
Tiskárna	38	5 700	68 400
Plynové lahve	17	3 400	40 800
Celkem	---	----	1 386 200

Společnost vstoupila do leasingu na dobu tří let. Předmětem leasingové smlouvy je 10 ks osobních automobilů. Cena uvedená ve smlouvě je 3 668 000 Kč, pronajímatel požaduje tzv. nulové navýšení. Částka 917 000 Kč je splatná okamžitě k 1.1.20X0, ostatní splátky budou zaplacený vždy k 31.12. jednotlivých let leasingu. Přírůstková úroková míra se odhaduje na 5 % ročně.

Tabulka 11 - Výpočet leasingu

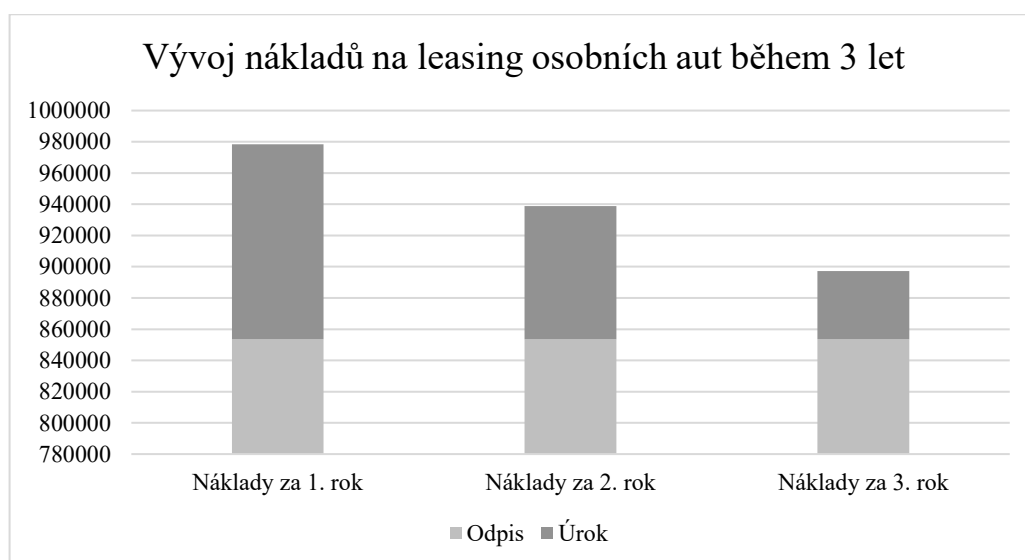
Datum	Splátka	SH splátky	Stav závazku	Úrok	Snížení závazku
1.1.20X0	917 000	917 000	3 414 221	0	917 000
31.12.20X0	917 000	873 334	2 497 221	124 862	792 140
31.12.20X1	917 000	831 747	1 705 083	85 255	831 747
31.12.20X2	917 000	792 140	873 338	43 667	873 334
Celkem	---	3 414 221			3 414 221

$$SH_1 = 917\,000 / 1,05 = 873\,334$$

$$SH_2 = 917\,000 / 1,05^2 = 831\,747$$

$$SH_3 = 917\,000 / 1,05^3 = 792\,140$$

$$\text{Odpis} = 3\,414\,221 / 4 = 853\,556 \text{ (zaokrouhleno na koruny nahoru)}$$



Obrázek 3 - Vývoj nákladů na leasing osobních aut během 3 let

Odpisy jsou neměnné, oproti tomu úrok je nejvyšší v prvním roce a poté se snižuje.

Tabulka 12 - Rozvaha na konci 1. roku

Rozvaha na konci 1. roku			
Osobní automobily	3 414 221	VH běžného období	-978 418
Oprávky	-853 556	Závazek k leasingu dlouhodobý	831 747
Běžný účet	1 834 002	Závazek k leasingu krátkodobý	873 334
	726 663		726 663

## 14 POROVNÁNÍ ODPISŮ PODLE ČÚL A IFRS

Pro výpočet odpisů jsem zvolila výrobní halu v pořizovací ceně **6 102 174 Kč**, kterou společnost zařadila do užívání v červnu sledovaného účetního období. Podle vnitřní směrnice je odhadovaná použitelnost 20 – 50 let, v tomto případě použiju dolní hranici doby použitelnosti.

### 14.1 Odpisy podle ČÚL

#### 14.1.1 Účetní odpisy podle ČÚL

$6\,102\,174/240=25\,426$  Kč/měsíc (zaokrouhлено na celé Kč nahoru)

Tabulka 13 - Účetní odpisy podle ČÚL

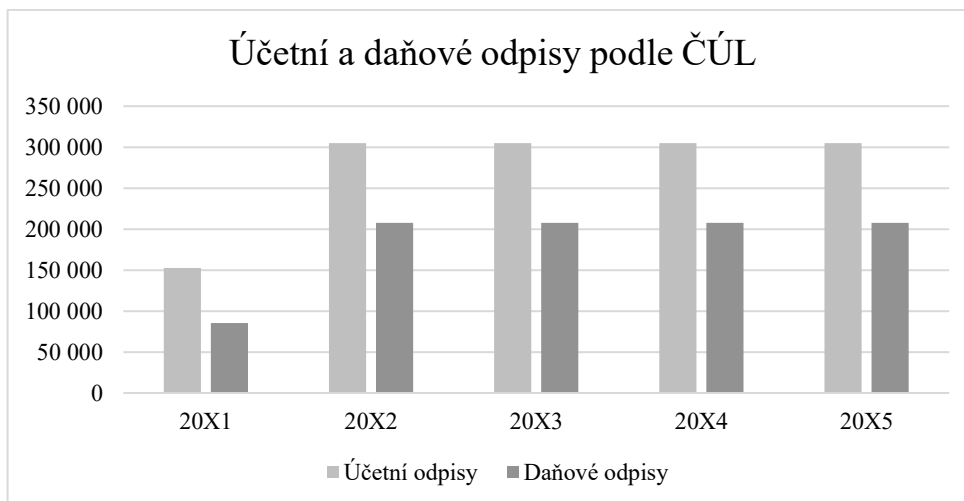
Rok	Odpisy	Oprávký	Zůstatková cena
20X1	$25\,426*6=152\,556$	152 556	5 949 618
20X2	$25\,426*12=305\,112$	457 668	5 644 506
20X3	305 112	762 780	5 339 394
20X4	305 112	1 067 892	5 034 282
20X5	305 112	1 373 004	4 729 170

#### 14.1.2 Daňové odpisy podle ČÚL

Společnost využívá pro výpočet daňových odpisů rovnoměrnou metodu odpisování. Podle zákona o daních z příjmů je výrobní hala zařazena do 5. odpisové skupiny.

Tabulka 14 - Daňové odpisy podle ČÚL

Rok	Odpisy	Oprávký	Zůstatková cena
20X1	$(6\,102\,174/100)*1,4=85\,431$	85 431	6 016 743
20X2	$(6\,102\,174/100)*3,4=207\,474$	292 905	5 809 269
20X3	207 474	500 379	5 601 795
20X4	207 474	707 853	5 394 321
20X5	207 474	915 327	5 186 847



Obrázek 4 - Srovnání účetních a daňových odpisů podle ČÚL

Během sledovaného období je každoročně výše odpisů účetních vyšších než odpisů daňových, což má za následek odloženou daňovou pohledávku viz. Tabulka č. 16.

#### 14.1.3 Odložená daň podle ČÚL

Sazba daně z příjmů právnických osob činí 19 %.

Tabulka 15 - Výpočet odložené daně

Rok	ÚZC	DZC	DZC>ÚZC	Odložená daň. pohledávka
20X1	5 949 618	6 016 743	67 125	12 754
20X2	5 644 506	5 809 269	164 763	31 305
20X3	5 339 394	5 601 795	262 401	49 857
20X4	5 034 282	5 394 321	360 039	68 408
20X5	4 729 170	5 186 847	457 677	86 959

Jelikož je daňová zůstatková cena vyšší než účetní zůstatková cena, jedná se tak o odloženou daňovou pohledávku, kterou zaúčtujeme:

MD – 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka/Dal – 592 – Daň z příjmů odložená.

Tato odložená daňová pohledávka nám může do budoucna snížit daňovou povinnost.



## 14.2 Odpisy podle IFRS

Při výpočtu odpisů podle IFRS je třeba vzít v úvahu náklady na odstranění aktiva, v tomto případě společnost odhaduje tyto náklady v hodnotě **2 000 000 Kč**. Odhadovaná životnost je 20 let a úroková sazba 5 %.

$$PV = \frac{BH}{(1+i)^n} = \frac{2\,000\,000}{(1+0,05)^{20}} = 753\,779 \text{ Kč} - \text{tato částka se připočte do pořizovací ceny budovy a odpisuje se spolu s ní.}$$

PV – současná hodnota; BH – budoucí hodnota; i – úroková sazba; n – počet období

Účtujeme následovně:

MD – Budovy 753 779 /Dal – Rezerva na odstranění budovy 753 779.

Rezerva se v každém období zvyšuje o 5 % úrok ze zůstatku rezervy na počátku účetního období. Účtujeme:

MD – Náklad (úrok) 37 689/Dal – Rezerva na odstranění budovy 37 689.

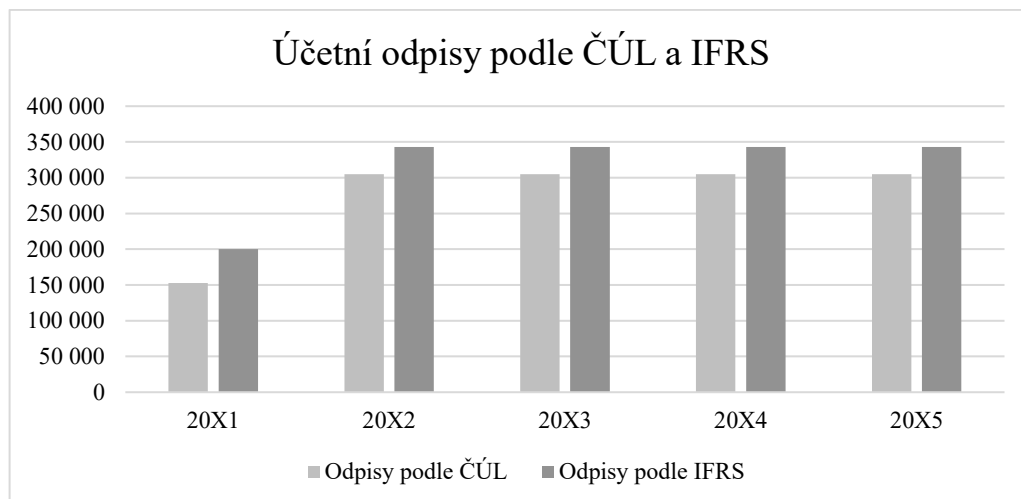
### 14.2.1 Účetní odpisy podle IFRS

Oproti české legislativě se podle IFRS aktivum odpisuje v okamžiku, kdy je aktivum způsobilé k používání.

$6\,102\,174 + 753\,779 = 6\,855\,953 / 240 = 28\,567 \text{ Kč/měsíc}$  (zaokrouhleno na koruny nahoru)

Tabulka 16 - Účetní odpisy podle IFRS

Rok	Odpisy	Oprávký	Zůstatková cena
20X1	28 567*7=199 969	199 969	6 655 984
20X2	28 567*12=342 804	542 773	6 313 180
20X3	342 804	885 577	5 970 376
20X4	342 804	1 228 381	5 627 572
20X5	342 804	1 571 185	5 284 768



Obrázek 5 - Účetní odpisy podle ČÚL a IFRS

Jak se dalo očekávat, účetní odpisy podle IFRS jsou v každém roce vyšší než odpisy podle ČÚL. Je to z důvodu vyšší vstupní ceny majetku, ale taktéž se v prvním roce liší počet odpisovaných měsíců. Podle ČÚL odpisujeme 6 měsíců, kdežto podle IFRS měsíců 7.

#### 14.2.2 Odložená daň podle IFRS

Porovnáním účetní a daňové zůstatkové ceny sledovaného majetku vznikl účetní jednotce odložený daňový závazek.

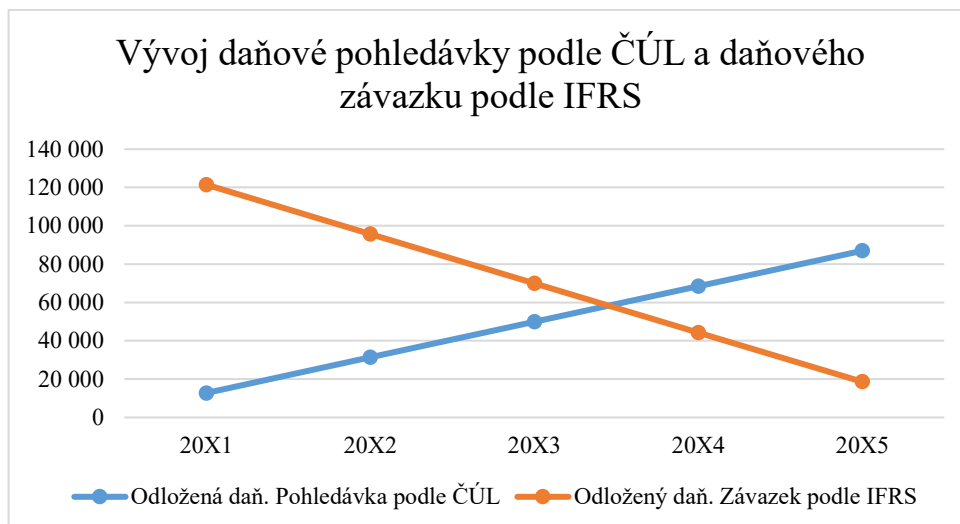
Tabulka 17 - Odložená daň podle IFRS

Rok	ÚZC	DZC	DZC < ÚZC	Odložený daň. závazek
20X1	6 655 984	6 016 743	639 241	121 456
20X2	6 313 180	5 809 269	503 911	95 744
20X3	5 970 376	5 601 795	368 581	70 031
20X4	5 627 572	5 394 321	233 251	44 318
20X5	5 284 768	5 186 847	97 921	18 605

V případě odložené daně podle IFRS se naopak jedná o odložený daňový závazek, která se účtuje následovně:

MD – 592 – Daň z příjmů odložená/Dal – 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka.

Tento odložený daňový závazek do budoucna zvyšuje daňovou povinnost.



Obrázek 6 - Vývoj daňové pohledávky podle ČÚL a IFRS

Křivka odložené daňové pohledávky má rostoucí tendenci, což znamená, že v následujících účetních obdobích si bude moci účetní jednotka snižovat daňovou povinnost o čím dál větší částky.

Částka odloženého daňového závazku se během následujících období postupně snižuje.

Z grafu vyplývá, že v obou případech budeme mít nejprve nejvyšší daňovou povinnost, která postupem let klesá.

### 14.3 Komponentní odpisy

Komponentní odpisy se dají nejlépe použít pro budovy a stavby, které mají více komponent.

Příklad použití komponentního odpisování u budov: Pořizovací cena=9 540 000 Kč

Tabulka 18 - Příklad komponentních odpisů pro budovy

		Životnost	Odpisy
<b>Komponenta 1</b>	Zdivo	25 let	$4\,000\,000/25=160\,000$
<b>Komponenta 2</b>	Střecha	20 let	$3\,000\,000/20=150\,000$
<b>Komponenta 3</b>	Okna a dveře	15 let	$1\,500\,000/15=100\,000$
<b>Komponenta 4</b>	Podlahy	13 let	$1\,040\,000/13=80\,000$
<b>Celkem</b>			490 000

### 14.4 Komponentní odpisy vs. Účetní odpisy podle ČÚL

Metoda komponentního odpisování se nejlépe aplikuje na výrobní stroj, konkrétně jsem zvolila pro výpočet Tkací linku Sulzer v hodnotě **4 427 201 Kč**, která se dá rozdělit na jednotlivé komponenty:

- Hlavní část linky – komponenta 1 (doba použitelnosti 10 let), **3 000 000 Kč**
- Ostatní části linky – komponenta 2 (doba použitelnosti 5 let), **1 427 201 Kč**

$$3\,000\,000/10=300\,000$$

$$1\,427\,201/5=285\,441 \text{ (zaokrouhлено na celé koruny nahoru)}$$

Tabulka 19 - Komponentní odpisy

Rok	Komponenta 1 (10 let)	Komponenta 2 (5 let)	Náklady	Zůstatková cena
20X1	300 000	285 441	585 441	3 841 760
20X2	300 000	285 441	585 441	3 256 319
20X3	300 000	285 441	585 441	2 670 878
20X4	300 000	285 441	585 441	2 085 437
20X5	300 000	285 437	585 437	1 500 000

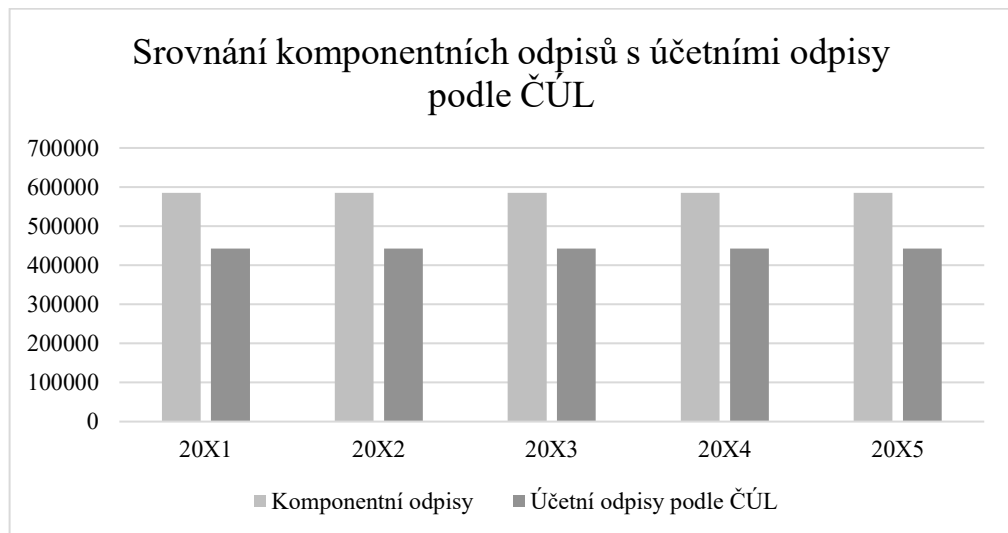
Z výpočtů je zřejmé, že zůstatková cena je v neodepsané hodnotě hlavní části linky, která je přesně v polovině odepsání, oproti tomu komponenta 2 je již plně odepsaná.

Podle vnitřní směrnice společnosti jsou stroje a výrobní linky účetně odpisovány v rozmezí 4 – 20 let. V tomto případě budu počítat s životností stroje 10 let.

$$4\,427\,201/120=36\,894 \text{ (zaokrouhлено na koruny nahoru)}$$

Tabulka 20 - Účetní odpisy podle ČÚL

Rok	Odpisy	Oprávk	Zůstatková cena
20X1	12*36 894=442 728	442 728	3 984 473
20X2	442 728	885 456	3 541 745
20X3	442 728	1 328 184	3 099 017
20X4	442 728	1 770 912	2 656 289
20X5	442 728	2 213 640	2 213 561



Obrázek 7 - Srovnání komponentních odpisů s účetními odpisy podle ČÚL

V porovnání komponentních odpisů s účetními odpisy podle ČÚL se potvrdila hypotéza vyšších nákladů na komponentní odpisy, které však zajišťují lepší plánování nákladů do budoucna.

## 15 SROVNÁNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ PODLE OBOU ÚČETNÍCH SYSTÉMŮ

Cílem mé bakalářské práce je srovnání výsledku hospodaření dle české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

Tabulka 21 - Výkaz zisku a ztráty (2018 - 2020) dle ČÚL

Název	V tis. Kč		
	2018	2019	2020
Tržby z prodeje výrobků a služeb	2 342 864	2 100 350	1 840 953
Tržby za prodej zboží	0	36	0
Spotřeba materiálu a energie	1 692 877	1 528 836	1 420 581
Služby	84 050	86 577	76 265
Změna stavu zásob vl. činnosti (+/-)	- 24 428	57 722	-25 528
Aktivace (-)	- 18 340	- 16 816	-16 670
Mzdové náklady	259 216	248 622	237 217
Náklady na sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	86 083	82 188	78 417
Ostatní náklady	9 997	9 754	8 126
Úpravy hodnot DNM a DHM - trvalé	126 312	122 012	87 812
Úpravy hodnot DNM a DHM - dočasné	223 603	- 14 059	-7 374
Úpravy hodnot zásob	- 15 904	- 2 938	3 150
Úpravy hodnot pohledávek	82	- 556	-43
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	0	933	76
Tržby z prodaného materiálu	6 840	7 064	7 046
Jiné provozní výnosy	642 669	592 125	613 208
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	113	414	0
Prodaný materiál	2 231	3 570	3 837
Daně a poplatky	3 485	3 510	3 781
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady	- 1 020	- 3 529	8 844
Jiné provozní náklady	589 403	547 077	557 165
<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>- 25 387</b>	<b>48 124</b>	<b>25 793</b>
Ostatní výnosy z ostatního DFM	0	0	5 000
Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	967	758	338
Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	6 639	7 458	8 273
Ostatní finanční výnosy	45 947	48 205	101 268
Ostatní finanční náklady	38 717	34 574	120 335
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>1 558</b>	<b>6 931</b>	<b>-22 002</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>- 23 829</b>	<b>55 055</b>	<b>3 791</b>
Daň z příjmů	- 25 801	85 222	0
Daň z příjmů odložená (+/-)	- 25 801	85 222	0
<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>1 972</b>	<b>- 30 167</b>	<b>3 791</b>
<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>1 972</b>	<b>- 30 167</b>	<b>3 791</b>
<b>Čistý obrat za účetní období</b>	<b>3 039 287</b>	<b>2 749 471</b>	<b>2 749 471</b>

Zajímavou položkou daného výkazu zisku a ztráty za uplynulé 3 roky je nulová daň z příjmů za rok 2020, kdy společnost dosáhla velkého daňového štítu.

Podle IFRS výkaz zisku a ztráty nemá předepsaný závazný formát, ale náklady musí být vykázány buď dle funkce, nebo dle druhu. Určité položky musí vždy být uvedeny.

Tabulka 22 - Výkaz zisku a ztráty 2020 dle IFRS (Metoda druhu nákladu)

Název	V tis. Kč
	2020
Výnosy	2 567 889
(z toho) Ostatní provozní výnosy	620 330
Změna stavu hotových výrobků a nedokončené výroby	-25 528
Spotřeba materiálu a surovin	1 420 581
Náklady na zaměstnanecké požitky	237 217
Odpisy a amortizace	88 856
Ostatní náklady	843 224
Náklady celkem	2 564 350
Zisk před zdaněním	3 539

Při použití IFRS se zisk před zdaněním snížil o 252 tis. Kč za účetní období. V této chvíli je sice zisk výrazně nižší, ale společnost bude mít v budoucnu minimální nečekané náklady týkající se dlouhodobého majetku.

## ZÁVĚR

Práce byla zaměřena na analýzu vykazování dlouhodobého majetku v podniku z hlediska české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví. V teoretické části je vymezen dlouhodobý majetek podle obou účetních systémů, kde lze najít rozdíly ve vykazování majetku.

Zjištěné teoretické rozdíly byly uplatněny i v praktické části práce, která se zaměřovala na analýzu vykazování majetku v akciové společnosti.

Hlavním cílem bakalářské práce byla analýza vykazování dlouhodobého majetku podle ČÚL a IFRS, tohoto cíle bylo také dosaženo. Konkrétně byla analýza zaměřena na oblast investic do nemovitostí, leasingu a odpisů.

Účetní jednotka eviduje dlouhodobý majetek správně, rozlišuje účetní a daňové odpisy. Avšak návrhem na zlepšení je použití komponentního odpisování u staveb a strojů, které se dají rozdělit na jednotlivé komponenty s rozdílnou dobou životnosti. Má to za následek přesnější rozložení nákladů do odpisů a snížení tak neočekávaných nákladů na výměnu náhradních dílů.

Další možností ke zlepšení evidence je započítání nákladů na odstranění aktiva a vrácení místa do původního stavu do pořizovací ceny majetku. Tento způsob odpisování má za následek vyšší náklady v podobě odpisů, oproti tomu však společnost může lépe plánovat náklady do budoucna.

Dalším bodem evidence majetku bylo taktéž rozlišení leasingu podle ČÚL a IFRS, kde byl popsán rozdíl ve vykazování majetku. Účtování leasingu podle IFRS zlepšuje vypovídací schopnost o zadluženosti společnosti díky přesnějšímu vykazování, které vychází z charakteru pronajímaného majetku. Použitím IFRS se tyto vztahy lépe promítnou do účetnictví, na rozdíl od české legislativy, která nevěnuje leasingu dostatek prostoru.

Podle IFRS je také rozdíl v pronajímaných prostorách, kdy IFRS má tento pronájem za investici do nemovitostí a ČÚL za obyčejný provozní výnos v rámci podnikatelské činnosti.

Vedlejším cílem bylo srovnání výsledku hospodaření podle obou účetních systémů a okomentování rozdílnosti ve vykazování. Tohoto cíle bylo také splněno, bylo zjištěno nižšího výsledku hospodaření 252 tis. Kč za sledované účetní období.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Knižní zdroje:

BAKKER, Erwin and collective. Wiley 2017: interpretation and application of IFRS standards. Hoboken: Wiley, 2017, 1010 s. ISBN 9781119340225.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017, 368 s. ISBN 978-80-265-0692-8.

International financial reporting standards (IFRS) 2020: Deutsch-Englische Textausgabe der von der EU gebilligten Standards und Interpretation = English & German edition of the official standards and interpretations approved by the EU. 14. Ausgabe. Weinheim: Wiley, 2020, 1553 s. ISBN 978-3-527-51029-0.

JANOŠKOVÁ, Jana. Odložená daň z příjmů dle českých i mezinárodních účetních standardů. Grada, 2007, 88 s. ISBN 978-80-247-1852-1.

KRÁLOVÁ, Magdalena a Miloslav HEJRET. Zákon o účetnictví s komentářem. Grada, 2020, 112 s. ISBN 978-80-271-1047-6.

KRUPOVÁ, Lenka. IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví : interpretace a aplikace v podnikové praxi. 3. vydání. Praha: VOX, 2019, 740 s. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-70-0.

MACHALA, Otakar. Odložená daň z příjmů 2002: metodika, postupy výpočtu a účtování v rámci současných předpisů a ve vztahu na Mezinárodní účetní standardy. Praha: Bilance, 2002, 95 s. ISBN 80-86371-20-4.

PACTER, Paul. IFRS as global standards: a pocket guide. London: IFRS Foundation, 2014, 195 s. ISBN 978-1-909704-44-2

PASEKOVÁ, Marie a David HOMOLA. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS v praktických aplikacích. Studijní pomůcka pro distanční studium. Zlín: UTB, 2020.

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojný účetnictví 2017. Grada, 2017, 192 s. ISBN 978-80-271-0423-9.

SKÁLOVÁ, Jana. Podvojný účetnictví 2020. Grada, 2020, 192 s. ISBN 978-80-271-1034-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 9788027100484.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2016: pro střední školy a pro veřejnost*. Sedmnácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 2016, 216 s. ISBN 978-80-87237-92-2.

VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi*, 5. aktualizované vydání praktický průvodce. Grada, 2012, 120 s. ISBN 978-80-247-4081-2.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy*. Praha: Grada, 2017, s 144. ISBN 978-80-247-4114-7.

### **Zákony:**

ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb., Vyhláška k zákonu o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 2002, § 6. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#cast2>

ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb., Vyhláška k zákonu o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 2002, § 7. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#cast2>

ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb., Vyhláška k zákonu o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 2002, § 56. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#cast2>

ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb., Vyhláška k zákonu o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 2002, § 56a. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#cast2>

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1991, § 28. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb. Zákon České národní rady o daních z příjmů. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1992, § 31. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

- ČÚL Česká účetní legislativa
- ČÚS České účetní standardy
- DHM Dlouhodobý hmotný majetek
- DM Dlouhodobý majetek
- DNM Dlouhodobý nehmotný majetek
- IFRS Mezinárodní účetní standardy
- NM Nehmotný majetek
- PO Právnícká osoba
- ÚJ Účetní jednotka
- VyZÚ Vyhláška k zákonu o účetnictví
- ZDP Zákon o daních z příjmů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 - Struktura dlouhodobého majetku k 1.1.2020.....	33
Obrázek 2 - Vývoj nákladů na leasing podle ČÚL.....	44
Obrázek 3 - Vývoj nákladů na leasing osobních aut během 3 let.....	46
Obrázek 4 - Srovnání účetních a daňových odpisů podle ČÚL.....	48
Obrázek 5 - Účetní odpisy podle ČÚL a IFRS .....	50
Obrázek 6 - Vývoj daňové pohledávky podle ČÚL a IFRS .....	51
Obrázek 7 - Srovnání komponentních odpisů s účetními odpisy podle ČÚL .....	53

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 – Roční odpisová sazba pro hmotný majetek (§ 31 ZDP).....	19
Tabulka 2 - Hlavní ukazatele za společnost ABC, a.s. ....	31
Tabulka 3 - Budovy (021100).....	38
Tabulka 4 - Samostatné movité věci a jejich soubory (022100).....	38
Tabulka 5 - Odpisování DM dle ČÚL .....	40
Tabulka 6 - Konečné rozvahy 2018 - 2020 dle ČÚL.....	41
Tabulka 7 - Pronájem DM .....	43
Tabulka 8 - Výpočet leasingu podle ČÚL za rok 2020 .....	44
Tabulka 9 - Vliv leasingu podle ČÚL na rozvahu .....	45
Tabulka 10 - Leasing .....	45
Tabulka 11 - Výpočet leasingu .....	46
Tabulka 12 - Rozvaha na konci 1. roku .....	46
Tabulka 13 - Účetní odpisy podle ČÚL.....	47
Tabulka 14 - Daňové odpisy podle ČÚL .....	47
Tabulka 15 - Výpočet odložené daně .....	48
Tabulka 16 - Účetní odpisy podle IFRS .....	49
Tabulka 17 - Odložená daň podle IFRS.....	50
Tabulka 18 - Příklad komponentních odpisů pro budovy.....	51
Tabulka 19 - Komponentní odpisy .....	52
Tabulka 20 - Účetní odpisy podle ČÚL.....	52
Tabulka 21 - Výkaz zisku a ztráty (2018 - 2020) dle ČÚL .....	54
Tabulka 22 - Výkaz zisku a ztráty 2020 dle IFRS (Metoda druhu nákladu) .....	55

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Analytická evidence dlouhodobého majetku

Příloha P II: Opis karty majetku – vysokozdvižný vozík

Příloha P III: Opis karty majetku – šicí stroj

## PŘÍLOHA P I: ANALYTICKÁ EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

013100	Software
<i>013400</i>	<i>SK Softvér</i>
014100	Ocenitelná práva
<i>015950</i>	<i>SK Goodwill - fúzia Santini</i>
019100	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
021100	Stavby
<i>021200</i>	<i>SK Stavby</i>
<i>021400</i>	<i>SK Budovy</i>
022100	Samost.movité věci a soub.mov.věcí
<i>022300</i>	<i>SK Energet.stroje a zariadenia</i>
<i>022400</i>	<i>SK Vyr.stroje a zariadenia</i>
<i>022500</i>	<i>SK Prístroje a zariadenia</i>
<i>022600</i>	<i>SK Doprav.prostriedky</i>
<i>022700</i>	<i>SK Inventár</i>
<i>022800</i>	<i>SK DDHM - bývalé ZP</i>
028100	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
029100	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
031100	Pozemky
<i>031400</i>	<i>SK Pozemky</i>
032100	Umělecká díla a sbírky
041100	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
<i>041400</i>	<i>SK Obstaranie DNM</i>
042100	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
042110	Nedokončený DHM-dotace
042200	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný
<i>042400</i>	<i>SK Nedokonč.invest.-SZNR</i>
<i>042401</i>	<i>SK Pozemky</i>
<i>042801</i>	<i>SK PES TV-HMLS nad rámec úveru-založ.UniCredit</i>
<i>042810</i>	<i>SK PES TV-HMLS po 1.2.2011</i>
<i>042910</i>	<i>SK DHM-vylúčené aktíva z vkladu časti podniku</i>
051100	Poskytnuté zálohy na DNM
051101	Poskytnuté zálohy na DNM - tech.účet
052100	Poskytnuté zálohy na DHM
052101	Poskytnuté zálohy na DHM - tech.účet
<i>052400</i>	<i>SK Poskytnutie zálohy na DHM</i>
061101	Podíly v ovládaných a řízených osobách TUS
061701	Přec.DFM 31.12.-KORDPLAST s.r.o.
073100	Oprávky k softwaru
<i>073400</i>	<i>SK Oprávky k softveru</i>
074100	Oprávky k ocenitelným právům
079100	Oprávky k ostatnímu DNmajetku
081100	Oprávky ke stavbám

081200	<i>SK Oprávky - stavby</i>
081400	<i>SK Oprávky - budovy</i>
082100	Oprávky k sam.mov.věcem a souboru movitých věcí
082300	<i>SK Oprávky k energet.strojom a zar.</i>
082400	<i>SK Oprávky k výrob.strojom a zar.</i>
082500	<i>SK Oprávky k prístroj.a zariad.</i>
082600	<i>SK Oprávky k doprav.strojom a zar.</i>
082800	<i>SK Oprávky k DDHM</i>
088100	Oprávky k drobnému DHM
089100	Oprávky k ostatnímu dlouh.hmotnému majetku
092100	<i>SK OP k DHM- budovy,stavby</i>
092101	<i>SK OP k DHM hnut.majetok</i>
094100	<i>SK OP k nedokonč.DHM</i>
094200	Opravná položka k dlouh.nedok.HM
095100	Opravná položka k poskytnutým zálohám a závdavkům
097100	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
098100	Oprávky k OR nabytého majetku



# PŘÍLOHA P II: OPIS KARTY MAJETKU – VYSOKOZDVIŽNÝ VOZÍK

## Opis karty majetku

Evid.číslo: <b>H00767</b>	Stav při založ.karty: Nový	
Název: <b>Vysokozdvížený vozík elektrický LINDE</b>	Stav: Aktivní	
Druh majetku: Vlastní	SMV: Ne	Datum aktual.: 03.05.2021
Datum pořízení: 23.09.2020	1.útv.-účet.: 777502 Servis strojů	
Datum zařazení: 30.11.2020	2.útv.-evid.: 777502 Servis strojů	
Způsob pořízení: Koupen	Bud.,místn.:	
Číslo ZP: ZP20062	Zodp.osoba:	
Číslo VP:	Rok výroby:	
Uplatnit odpočet	Výrobní číslo: H2X386X07208	
Částka odpočtu:		
Oblast	Způsob odepisování	Parametr
Účetní DHM - sazba	Podle sazby	7 %
Daňové DHM - lineární	Rovnoměrný	2. sk
Požizovací cena: 630,108.00	Odpisová skupina: 2	Třída:
Akt. cena účet.: <b>630,108.00</b>		
Eviden.skupina: 022.5D-15U	CPA/CC: 28.22.15	Zař.účet: 022100
<u>Pronájem</u>	<u>Vyřazení</u>	
Druh pronájmu:	Datum vyřazení:	
Datum Od:	Způsob vyřazení:	
Datum Do:	Prodejní cena:	
Smluvní partner:	Výše náhrady škody:	
Smlouvy:		

### Doklady o pořízení

	Interní číslo	Číslo prvotního dokladu	Firma dodavatele							
	680F200036	3102044660	Linde Material Handling Česká republika							
Měsíční	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno	Odpis v roce	Zúst.cena	Měsíční odpis	Zpús. odep.	Dat. l.odp	Posl.odp	Sazba
Účetní DHM - sazba	630,108.00	630,108.00	17,515.00	14,012.00	612,593.00	3,503.00	Podle sazby	12.2020	04.2021	6.67
Roční	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno		Zúst.cena	Roční odpis	Zpús. odep.	Dat. l.odp	Posl.odp	Sazba
Daňové DHM - lineární	630,108.00	630,108.00	0.00		630,108.00	.00	Rovnoměrný	12.2022		11.00

### Poznámka

Poznámka 2:

### Opis pohybů

Pohyb	Datum pohybu	Datum úč.případu	Částka	Oblast
Nabytí nákupem nových	30.11.2020	30.11.2020	630,108.00	Účetní DHM - sazba

# PŘÍLOHA P III: OPIS KARTY MAJETKU – ŠICÍ STROJ

## Opis karty majetku

Evid. číslo: <b>H00734</b>	Stav při založ.karty: Nový	
Název: <b>Šicí stroj KSL 220D DTU5</b>	Stav: Aktivní	
Druh majetku: Vlastní	SMV: Ne	Datum aktual.: 03.05.2021
Datum pořízení: 23.10.2018	1.útvár-účt.: 151475 Ségly - DTÚ V	
Datum zařazení: 31.03.2019	2.útvár-evid.: 151475 Ségly - DTÚ V	
Způsob pořízení: Koupen	Bud.,místn.:	
Číslo ZP: ZP19033	Zodp.osoba:	
Číslo VP:	Rok výroby: 2018	
Uplatnit odpočet	Výrobní číslo:	
Částka odpočtu:		
Oblast	Způsob odepisování	Parametr
Účetní DHM - sazba	Podle životnosti	15 r.
Daňové DHM - lineární	Rovnoměrný	2. sk
Pořizovací cena: 7,101,210.00	Odpisová skupina: 2	Třída:
Akt. cena účet.: <b>7,101,210.00</b>		
Eviden.skupina: 022.5D-10U Ž15	CPA/CC: 28.9	Zař.účet: 022100
<b><u>Pronájem</u></b>	<b><u>Vyřazení</u></b>	
Druh pronájmu:	Datum vyřazení:	
Datum Od:	Způsob vyřazení:	
Datum Do:	Prodejní cena:	
Smluvní partner:	Výše náhrady škody:	
Smlouvy:		

### Doklady o pořízení

Interní číslo	Číslo prvotního dokladu	Firma dodavatele								
680F180037	180108873	FLY UNITED s.r.o.								
683F180002	91020406	KSL PFAFF Industriesysteme und Maschinen								
680F180043	2018050	drivecont s.r.o.								
6511D180014										
6511D180015										
6511D180027										
677F180050	20-18	Zdeněk Maňák								
680F180054	2018054	drivecont s.r.o.								
680F180056	FV0120180027	VITCRANE, s.r.o.								
6511D180036										
6511D180045										
6511D180053										
6511D180062										
680F180076	720185724	HYDROMA, spol. s r.o.								
680F180061	2018064	drivecont s.r.o.								
680F180071	2018073	drivecont s.r.o.								
680F180063	FV0120180031	VITCRANE, s.r.o.								
680F180067	FV0120180033	VITCRANE, s.r.o.								
Měsíční	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno	Odpis v roce	Zůst.cena	Měsíční odpis	Zpūs. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Účetní DHM - sazba	7,101,210.00	7,101,210.00	1,147,201.00	153,652.00	5,954,009.00	38,413.00	Podle životnosti	04.2019	04.2021	0.00
Roční	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno		Zůst.cena	Roční odpis	Zpūs. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Daňové DHM - lineární	7,101,210.00	7,101,210.00	0.00		7,101,210.00	.00	Rovnoměrný	12.2022		11.00

### Poznámka

#### Poznámka 2:

### Opis pohybů

Pohyb	Datum pohybu	Datum úč.případu	Částka	Oblast
Nabytí nákupem nových	31.03.2019	31.03.2019	7,101,210.00	Účetní DHM - sazba