

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Bakalářský studijní program Ekonomika a management
studijní obor: Finanční řízení podniku
realizovaný na Vyšší odborné škole ekonomické, Zlín

NÁVRH NA ÚPRAVU VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE PRO
DLOUHODOBÝ MAJETEK V NÁVAZNOSTI NA ZMĚNY
V ÚČETNICTVÍ K 1. 1. 2005

Bakalářská práce

Vypracovala: Hana Pinkavová
Vedoucí absolventské práce: Ing. Miroslav Skřivan

Zlín 2005

Anotace

Tato bakalářská práce se snaží navrhnout, jak by firma ČSAD Hodonín a.s. měla upravit směrnice pro dlouhodobý majetek vzhledem ke vzniklým změnám v účetnictví, především pak v zákoně o daních z příjmů. Zároveň ukazuje, jak se promítnou tyto změny při odepisování majetku v podniku.

Poděkování

Chtěla bych tímto poděkovat všem zaměstnancům, kteří mi pomáhali po celou dobu psaní mé bakalářské práce. Ochotně mi zodpověděli všechny otázky, vše potřebné mi vysvětlili a ukázali. Konkrétně bych ráda poděkovala vedoucí účetní Nadi Slavíkové a účetní Monice Burešové.

Zvláště bych chtěla poděkovat za obětovaný čas ing. Miroslavu Skřivanovi, který byl vedoucím mé práce a, který mi umožnil, abych tuto práci mohla v ČSAD psát.

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci „Návrh na úpravu vnitropodnikové směrnice pro dlouhodobý majetek v návaznosti na změny v účetnictví k 1. 1. 2005“ vypracovala samostatně pod vedením Ing. Miroslava Skřivana.
K práci jsem použila literatury a pramenů, uvedených v seznamu.

Zlín, 26.dubna, 2005

.....
podpis

Souhlasíme s tím, aby bakalářská práce byla k dispozici v knihovně pro potřeby studentů bakalářských studijních programů realizovaných na Vyšší odborné škole ekonomické, Zlín.

Datum 26. dubna 2005

.....
podpis zástupce firmy

OBSAH

	strana
1 Úvod	6
2 Teoreticko-metodická část	8
2.1 Historie změn v majetku	8
2.2 Majetek z daňového a účetního hlediska	9
2.2.1 Hmotný majetek	9
2.2.2 Dlouhodobý nehmotný majetek	12
2.3 Změny u majetku od 1. ledna 2005	13
2.3.1 Reinvestiční odpočet	13
2.3.2 Zvýšený daňový odpis	13
2.3.3 Změny v odpisových skupinách	14
2.3.4 Odpisování nehmotného majetku	14
2.4 Vnitropodnikové směrnice	14
3 Analytická část	16
3.1 Firma ČSAD Hodonín a. s.	16
3.2 Majetek ve firmě ČSAD Hodonín a.s.	19
3.2.1 Struktura majetku	19
3.2.2 Charakteristika majetku	20
3.3 Interní dokumentace v ČSAD Hodonín a.s.	21
3.4 Srovnání výpočtu odpisů za rok 2004 a 2005	22
3.4.1 Výpočet odpisů podle předpisů platných v roce 2004.....	27
3.4.2 Výpočet odpisů podle předpisů platných v roce 2005.....	28
3.4.3 Výpočet odpisů majetku pořízeného v roce 2004 pro rok 2005.....	29
3.5 Návrh na úpravu směrnice	30
3.5.1 Systém zpracování účetnictví	31
3.6 Směrnice ředitele společnosti	33
4 Závěr	52
5 Résumé	53
Použitá literatura	54
Přílohy	55

1. Úvod

Téma mé bakalářské práce je „Návrh na úpravu vnitropodnikové směrnice pro dlouhodobý majetek v návaznosti na změny v účetnictví k 1. 1. 2005“. bylo firmou zadáno na základě potřeby aktualizování této směrnice. Na začátku roku 2005 došlo k několika významným změnám v oblasti majetku, které bylo potřeba zapracovat do vnitropodnikových směrnic firmy.

Cílem práce je navrhnout úpravu směrnice tak, aby zahrnovala všechny novinky a zároveň podávala ucelený přehled o vedení evidence majetku a jeho účtování. Úkolem je také ukázat, jak se tyto změny odrazí při účtování odpisů ve firmě.

V teoretické části práce se zabývám základním rozdělením majetku a jeho charakteristikou. Záměrem je popsat majetek nejen z účetního, ale i z daňového hlediska. Poukazuji také na hlavní rozdíly mezi účetním a daňovým pojetím. Snažím se zde také popsat historii změn, které v poměrně krátké době v oblasti majetku firem nastaly. V závěru se také zabývám problematikou vnitropodnikových směrnic a otázkou, do jaké míry je jejich tvoření důležité a přínosné pro firmu.

V prvním úseku praktické části popisují současnou situaci v podniku. Předně strukturu majetku a aktuálním využití směrnice ředitele společnosti č.13/2003 – Dlouhodobý majetek a také způsob, kterým firma řeší vytváření a distribuci dokumentů. V druhé části se již podrobně zabývám vlastním návrhem směrnice a reprezentuji zde zjištěné výsledky plynoucí z rozdílu počítání odpisů podle platných předpisů pro rok 2004 a 2005.

Materiály pro tuto práci jsem čerpala ze zákonů, které se uvedenou problematikou zabývají. Dále z odborné literatury, internetových stránek a z časopisů zabývajících se účetní oblastí. Při psaní jsem také využila některé poznatky, které jsem získala při mé práci ve všeobecné účtárně.

Při výběru tématu pro mou bakalářskou práci jsem se rozhodla navázat na svou diplomovou práci. Chci tak pokračovat v aktivitě, která mi byla firmou svěřena a chtěla bych tímto více zdokonalit své znalosti v této oblasti. Majetek, jako jedna z největších kapitol v účetnictví prochází stálým vývojem. Od základních prostředků jsme se za celkem krátkou dobu dostali přes investiční majetek až k dlouhodobému majetku. I do budoucna však můžeme očekávat další významné změny. Již dnes můžeme pozorovat rozdíly mezi vykazováním podle mezinárodních standardů finančního výkaznictví a českých účetních předpisů. Četné změny spočívají právě v oblasti dlouhodobého hmotného majetku. Z mnoha rozdílu uvedme alespoň dva hlavní. Prvním z nich je komponentní odpisování. Každá část položky pozemků, budov a zařízení, jejíž pořizovací cena je významná vzhledem k celkové hodnotě položky, má být odepisována samostatně. U nás toto není povoleno. Rozdíl je také v pojetí odpisovatelné části. Podle IFRS¹ je odpisovatelná částka snížena o zbytkovou hodnotu. Podle českých předpisů není tato částka snížena o zbytkovou hodnotu. Ve srovnání s IFRS se odpisuje z vyšší částky, což má za následek vyšší odpisy. Ve výčtu rozdílu bych mohla ještě dále pokračovat. Do budoucna tak můžeme očekávat další významné změny, kterými se firmy budou muset zabývat.

Pro ucelený pohled na podnik uvádím jako součást příloh organizační strukturu podniku i s podrobným rozdělením úseku ředitele společnosti na kterém pracuji. Připojila jsem

¹Mezinárodní standardy pro finanční reporting

i mapku závodů a pracovišť. Dále přikládám seznam interní dokumentace a postupový diagram tvorby a distribuce dokumentace.

2. Teoreticko-metodická část

2.1. Historie změn v majetku

Od roku 1993 došlo několikrát ke změně limitů částek rozhodných pro zařazování hmotného a nehmotného majetku. Do konce roku 1992 platilo, že do tak zvaných základních prostředků byly zařazovány předměty, jejichž hodnota přesáhla 5000 Kč. První významnou změnou bylo stanovení limitu 10 000 Kč pro samostatné movité věci hmotného majetku a pro nehmotný majetek 20 000 Kč. V roce 1995 byl stanoven limit pro technické zhodnocení 10 000 Kč. Do té doby práce charakteru technického zhodnocení zvyšovaly cenu majetku bez ohledu na její výši. Další změny přišly v roce 1997, kdy byly částky opět navýšeny. Další změnu přinesla novela zákona od července 1998. V roce 1999 byl změněn limit pro nehmotný majetek.

Následující novela sice nezměnila limity, ale vyloučila definici nehmotného majetku z daňového zákona a podřídila celý režim účetním předpisům. Od roku 2001 do konce roku 2002 se tedy nehmotný majetek pořízený v tomto období odpisoval podle odpisového plánu stanoveného účetní jednotkou. Povinně však od vstupní ceny převyšující částku 60 000 Kč. Daňovým výdajem byl účetní odpis. Od 1. 1. 2003 vyhláška č. 500/2002 Sb. ponechala stanovení výše ocenění nehmotného majetku pro jeho zařazení mezi dlouhodobý majetek zcela na účetní jednotce.

Do konce roku 2001 byl součástí dlouhodobého hmotného majetku i drobný dlouhodobý majetek. Od 1. ledna 2002 však byla tato kategorie zrušena. Slovo dlouhodobý navíc od roku 2002 nahradil před rokem 2001 používané označení investiční majetek. Rokem 2004 byl stanoven limit pro maximální vstupní cenu osobního automobilu kategorie M₁. Poslední novelou byl pak tento limit ještě navýšen. Od 1. 1. 2004 se však nehmotný majetek do zákona o daních z příjmů opět vrací.

Vývoj změn limitů u majetku

Rok	Jednotlivé kategorie majetku				
	Základní prostředky	SMV	Nehmotný	Technické zhodnocení	Osobní auto
1992	5 000 Kč				nestanoveno
1993		10 000 Kč	20 000 Kč	neomezeno	nestanoveno
1995		10 000 Kč	20 000 Kč	10 000 Kč	nestanoveno
1996		20 000 Kč	40 000 Kč	20 000 Kč	nestanoveno
1998		40 000 Kč	40 000 Kč	40 000 Kč	nestanoveno
1999		40 000 Kč	60 000 Kč	40 000 Kč	nestanoveno
2000		40 000 Kč	60 000 Kč	40 000 Kč	nestanoveno
2001		40 000 Kč	není v zákoně	40 000 Kč	nestanoveno
2002		40 000 Kč	není v zákoně	40 000 Kč	nestanoveno
2003		40 000 Kč	stanovuje firma	40 000 Kč	nestanoveno
2004		40 000 Kč	60 000 Kč	40 000 Kč	900 000 Kč
2005		40 000 Kč	60 000 Kč	40 000 Kč	1 500 000 Kč

Poznámka: SMV = samostatné movité věci

Zdroj: vlastní

2.2. Majetek z daňového a účetního hlediska

Jelikož majetek je velmi často diskutovanou oblastí v nejrůznějších časopisech, stejně tak i v různých knihách a učebnicích, je potřebné si ujasnit rozdíly, jak v pojetí daňovém tak i v účetním.

S označením hmotný majetek se můžeme setkat v zákoně o daních z příjmů. Pojem dlouhodobý hmotný majetek je pojmem účetní vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Nehmotný majetek je v jednotlivých právních a ekonomických disciplínách definován různě. V účetnictví byl používán souhrnný název „nehmotný investiční majetek“, od roku 2001 je to dlouhodobý nehmotný majetek.

2.2.1. Hmotný majetek

Hmotný majetek obsahuje několik od sebe oddělitelných skupin.

Prvním druhem odpisovaného majetku jsou **samostatné věci movité**. Aby samostatné věci movité byly hmotným majetkem, musí splňovat dvě zákonem stanovené podmínky. Daňová vstupní cena musí být vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok.

☛ Zabudované samostatné movité věci – jedná se o zařízení a předměty, které musí být se stavebním dílem pevně spojeny a nelze je demontovat, aniž by došlo ke znehodnocení funkce a účelu stavby. Jedná se například o rozvody energií, vody, vany, umyvadla atd.

☛ Soubory movitých věcí – souborem se rozumí část celku, která se obvykle skládá z několika předmětů. Jednotlivé předměty takového souboru zpravidla mohou existovat samostatně. Typickým příkladem je počítačová síť. Firma se může rozhodnout, zda jednotlivé předměty bude evidovat samostatně nebo je sloučí do souboru. To má význam jen v případě, že hlavní článek souboru, podle kterého se soubor zařazuje do odpisové skupiny, lze zařadit do nižší odpisové skupiny.

Další součástí hmotného majetku jsou **nemovitosti**, které jsou celkem shodně vymezeny v zákoně o daních z příjmů a v postupech účtování. Jde o stavby, budovy, domy, byty a nebytové prostory. Kategorie těchto nemovitostí spolu s otvírkami nových lomů, pískoven a hlinišť není omezena cenovým limitem ani dobou jejich používání. Tyto stejné podmínky se vztahují i na umělecká díla, sbírky, předměty kulturní hodnoty a předměty z drahých kovů.

Hmotným majetkem jsou také:

☛ **pěstitelské celky trvalých porostů** s dobou plodnosti delší než 3 roky, do nichž patří:

- ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha,
- ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1000 keřů na 1 ha,
- chmelnice a vinice

☛ **základní stádo a tažná zvířata** – do základního stáda a tažných zvířat se zařazují bez ohledu na výši ocenění plemenná zvířata kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus, dále koně tažní, dostihoví a sportovní, oslí, muly a mezci. Za zvířata základního stáda se nepovažují například hejna slepic, kachen, krůt, ryby, psi, včelstva atd. Do hmotného majetku

tedy zahrnujeme zvířata především chovná, zásadně dospělá, přinášející ekonomický užitek.

Jiný majetek je poslední kategorií hmotného majetku a v zákoně je definováno několik jeho podskupin. Radíme sem:

- ☛ Technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu majetku
- ☛ Výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť
- ☛ Technické rekultivace
- ☛ Výdaje související s leasingem

Oceňování

Při zařazování majetku do užívání je nejdůležitější stanovení vstupní ceny. Vstupní cenou hmotného majetku se rozumí **pořizovací cena**. Ta se skládá z ceny pořízení a vedlejších nákladů s pořízením související. Zejména se jedná o výdaje na přípravu a zabezpečení výstavby, ceny za průzkumné, geologické a projektové práce, dopravné, montáž, clo a další. Součástí pořizovací ceny však nejsou například smluvní pokuty, úroky z prodlení, výdaje na opravy a údržbu majetku, výdaje na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení.

Důležitou součástí ocenění byly do roku 2002 úroky z investičních úvěrů, a to až do doby uvedení investice do provozu. S účinností od 1. ledna 2003 účetní jednotka sama rozhodne, zda bude tyto úroky kapitalizovat nebo budou nákladem. Do 31. prosince 2000 byly součástí vedlejších nákladů pořízení i kursové rozdíly. Počínaje lednem 2001 jsou při pořízení majetku účtovány na účty 563 – Kurzové ztráty nebo 663 – Kurzové zisky.

Majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje **vlastními náklady** – tím se rozumí veškeré přímé a nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořeným majetkem.

V ostatních případech se využívá při oceňování zejména **reprodukční cena pořízení**, tj. ceny vycházející z posouzení, za jakou cenu by byl oceňovaný majetek pořízen v té době na trhu při běžných podmínkách a při daném stavu jeho opotřebení. Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje majetek nabytý darováním nebo vytvořený vlastní činností. Pokud je reprodukční pořizovací cena nižší než vlastní náklady vynaložené na vytvořený majetek, nově zjištěný a dosud v účetnictví nezachycený, např. inventarizační přebytek, vkládaný do jiné společnosti

Zařazení majetku

Po splnění všech požadavků je majetek zařazen do užívání, tj. přeúčtuje se z účtu **042 (041)** – Pořízení hmotného (nehmotného) majetku na účty účtové skupiny **01** – Dlouhodobý nehmotný majetek, **02** – Dlouhodobý nehmotný majetek a **03** – Dlouhodobý hmotný majetek (neodpisovaný). Pokud byly při pořízení zaplacené zálohy zaúčtují se tyto na účty **052 (051)** – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný (nehmotný) majetek. Majetek může být pořízen:

- ☛ na fakturu
MD 042 (041) D 321 – Dodavatelé
- ☛ hotově
MD 042 (041) D 211 – Pokladna

☞ ve vlastní režii

MD 042 (041)
ho majetku)

D 624 (623) – Aktivace dlouhodobého hmotného (nehmotného

nabytý bezúplatně:

☞ darováním, dědictvím

MD 042 (041)

D 413 – Dary

☞ převod z osobního užívání podnikatele

MD 02. (01., 03.)

D 491 – Účet individuálního podnikatele

☞ vklad do společnosti

MD 042 (041)

D 411 – Základní jmění)

Odpisování

Odpisy jsou určitou formou časového rozlišení nákladů vynaložených na pořízení majetku. Je-li doba použitelnosti vyšší než 1 rok a cena přesáhla 40 000 Kč (daňový limit), není možné celkový náklad na pořízení zahrnout do ročních provozních nákladů. Bylo by to v rozporu s daňovou i účetní zásadou věcné a časové souvislosti příjmů a výdajů (nákladů) v daném účetním a zdaňovacím období.

Účetní odpisy jsou hodnotovým vyjádřením opotřebení majetku v průběhu jeho používání. Slouží k ekonomicky reálnému ocenění majetku a správnému zobrazení výsledku hospodaření v účetnictví. Tyto odpisy si stanovuje účetní jednotka sama svým odpisovým plánem.

Daňově se odpisuje převážně v pěti skupinách, do kterých se zařazuje odpisovaný majetek bez ohledu na skutečný průběh jeho opotřebení u jednotlivých poplatníků. Od roku 2004 je počet odpisových skupin rozšířen na šest.

Vyřazení majetku

Důležité je však i dodržování postupů při vyřazování majetku, neboť ve vyřazovacích operacích se projeví důsledky předchozího nakládání s majetkem, a to jak účetní, tak daňové. Pro zjištění zůstatkové ceny je nejprve nutné dopočítat všechny uplatnitelné odpisy. Vlastní vyřazení se pak provede účetním zápisem MD **08. (07.)** – Oprávky k dlouhodobému hmotnému (nehmotnému) majetku a D **02. (01.)**

K nejdůležitějším způsobům vyřazení patří:

☞ Likvidace (v důsledku opotřebení) – zůstatkovou cena se zúčtuje na 551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

☞ Prodej – 541 – Prodej dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, výnos zaúčtujeme na účet 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

☞ Vyřazení v důsledku daru – 543 - Dary

☞ Převod z podnikání do osobního užívání – 491 - Účet individuálního podnikatele

☞ Vyřazení z důvodu manka a škody – 582 – Manka a škody

Každé vyřazení musí být řádně doloženo. V případě likvidace (pro nepotřebnost, opotřebovanost, vznik škody) musí být vyhotoven řádný likvidační protokol.

Při vyřazování dochází k různým chybám. Mezi ty důležité patří:

- ☛ Nerespektování rozdílu mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami v důsledku rozdílných účetních a daňových odpisů.
- ☛ Nerespektování daňové neuznatelnosti ztráty při prodeji neodpisovaného majetku.
- ☛ Nerozlišování jednotlivých příčin vzniku škod, které pak mají různé důsledky na daňové dopady vyřazovaného majetku.

Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy

Účetní odpisování je zákonná povinnost. Daňové odpisování **není povinností**, ale možností. Daňové odpisování lze přerušit (účetní ne). Je to možné podle § 26 odst. 8 zákona o daních z příjmů. Tímto je firmám umožněno regulovat výši výdajů. Zvolený způsob daňového odpisování se nesmí změnit a firma nesmí v době přerušeni odpisování uplatnit výdaje paušální částkou.

Účetní odpisy jsou měsíční. Daňové odpisy se uplatňují roční u hmotného majetku a jako měsíční u nehmotného majetku.

Existují dva základní způsoby odpisování. Prvním je rovnoměrné odpisování. Výše odpisu se stanoví jako jedna setina součinu vstupní ceny a příslušné odpisové sazby. Druhým způsobem je zrychlené odpisování. Tento způsob umožňuje odepsat v prvních letech odpisování větší hodnotu, než je tomu u rovnoměrného odpisování. Odpisy se pak vypočtou následujícím způsobem. V prvním roce odpisování jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování v prvním roce. V dalších letech jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem v dalších letech odpisování a počtem let, po která byl již majetek odpisován.

2.2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Definice nehmotného majetku a způsoby odpisování procházejí neustálým vývoje. Základní vymezení je obsaženo v § 32a zákona o daních z příjmů s tím, že podrobnosti upravují účetní předpisy. Zásadní odlišnosti dlouhodobého nehmotného majetku dle účetních předpisů od nehmotného majetku dle zákona jsou v otázce hodnotové hranice pro ocenění. Zatímco zákon za nehmotný majetek považuje majetek s oceněním vyšším než 60 000 Kč, účetní předpisy dovolují zvolit hranici nižší i vyšší. Dlouhodobý nehmotný majetek musí splňovat také druhé kritérium a tím je, že doba použitelnosti musí být delší než 1 rok. Daňové a účetní předpisy stanovují vedle obecných podmínek vzniku dlouhodobého nehmotného (i drobného) také konkrétní charakteristiku jednotlivých položek. Z toho vyplývají následující druhy dlouhodobého nehmotného majetku:

- ☛ Zřizovací výdaje – výdaje spojené se založením podniku odpisují se po dobu 60 měsíců rovnoměrně.
- ☛ Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje – výsledky úspěšně provedených prací, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv.
- ☛ Software – programové vybavení, bez ohledu na to, zda je nebo není předmětem autorských práv
- ☛ Ocenitelná práva – tvoří samostatnou skupiny od 1. 1. 2001. Jedná se o předměty průmyslového obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva například podle zákona o ochraně průmyslových vzorů, o vynálezech nebo o ochranných známkách.

☛ Goodwill – zcela novou kategorií od roku 2003. Je to kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, nebo jeho části ve smyslu obchodního zákoníku, nabytého koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti. S výjimkou změny právní formy, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým a o převzaté závazky. Goodwill se účetně odpisuje rovnoměrně 5 let. Nelze jej však odpisovat daňově neboť ho zákon z nehmotného majetku vylučuje.

☛ Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek: technické zhodnocení, drobný nehmotný majetek – rozumí se jím složky nehmotného majetku, pokud mají dobu použitelnosti delší než jeden rok a účetní jednotka je nevykazuje v položce dlouhodobý nehmotný majetek, ale v nákladech.

Dlouhodobý nehmotný majetek se pořizuje různými způsoby stejně jako dlouhodobý majetek hmotný. Nejčastěji koupí, vkladem, darem či dědictvím. Zvláštností při pořizování nehmotného majetku je to, že může být pořizen i prostřednictvím práva užívání. Zákon v tomto případě umožňuje provádět daňové odpisování i když majitel není skutečným vlastníkem. Metody oceňování jsou shodné s oceňování dlouhodobého hmotného majetku.

Na rozdíl od hmotného majetku se nehmotný nezařazuje do odpisových skupin a odpisuje se rovnoměrně po stanovenou dobu. Odpisování se od roku 2001 zásadně změnilo, a to jak účetní tak i daňové odpisování. Až na výjimky totiž zákon o daních z příjmů v období let 2001 – 2003 o nehmotném majetku nepojednává. Do konce roku 2000 bylo zvlášť upraveno jak účetní tak daňové odpisování.

2.3. Změny u majetku od 1. ledna 2005

Novela zákona o daních z příjmů č. 669/2004 Sb. přinesla do daní z příjmů řadu změn. Některé z nich se přímo dotýkají majetku. Kromě opakovaného technického hodnocení majetku a zvýšení limitu vstupní ceny pro osobní automobily z 900 000 Kč na 1 500 000 Kč jsou to níže uvedené změny.

2.3.1. Reinvestiční odpočet

Reinvestiční odpočet ve výši 10, 15 nebo 20 % pořizovací ceny určitého nově pořízeného hmotného majetku v odpisových skupinách 1 až 3 je možné naposledy uplatnit pouze u majetku zaevidovaného do 31.12.2004. Novelizovaný zákon již ustanovení o možnosti odpočtu neobsahuje.

2.3.2. Zvýšený daňový odpis

Určitou kompenzací za zrušení reinvestičních odpočtů je možnost uplatnění zvýšených odpisů v prvním roce odpisování. Týká se obdobných položek hmotného majetku a vymezuje srovnatelné podmínky pro zvýšený odpis. Z tohoto důvodu se dosavadní jedna tabulka sazeb pro odpisování podle skupin 1 až 3 nahrazuje 4 tabulkami (bez navýšeného odpisu v prvním roce, se zvýšením odpisu o 10, 15, 20 %). Tak se promítne do postupného snížení základu daně vždy už pouze 100 % pořizovací ceny, nikoliv 110 až 120 % jako doposud.

2.3.3. Změny v odpisových skupinách

Doba odpisování se zkrátila u hmotného majetku zařazeného v prvních třech odpisových skupinách. Navíc byla zařazena nová odpisová skupina **1a**. Do této skupiny jsou z první odpisové skupiny přeřazena motorová osobní vozidla (kromě motocyklů) a silniční motorová vozidla, která mají v technickém průkazu zapsanou kategorii vozidla N1. Znamená to, že doba odpisování u těchto vozidel i po 1. 1. 2005 činí 4 roky. Motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob (autobusy) jsou přeřazena z odpisové skupiny 1 do skupiny 2. Tím se doba odpisování prodlužuje ze 4 na 5 let. Ve druhé odpisové skupině došlo také ke změně. Vrtulníky, letouny a ostatní letadla a kosmické lodě jsou zařazeny do 3. odpisové skupiny, takže doba odpisování se u nich prodlužuje z 6 na 10 let. K dílčí úpravě došlo i v odpisování v odpisové skupině 6.

V souvislosti se zkrácením doby odpisování v první až třetí odpisové skupině dochází ke změnám v odpisových sazbách při rovnoměrném odpisování a ke změnám koeficientů při zrychleném odpisování. Roční odpisové sazby a koeficienty v odpisové skupině 1a, 4, 5 a 6 zůstávají shodné jako v roce 2004, ke změnám dochází pouze u odpisové skupiny 1, 2, 3.

Dle přechodných ustanovení se změny doby odpisování a začlenění majetku do odpisových skupin vztahují na veškerý hmotný majetek pořízený před 1. 1. 2005. Firmy tak musí provést přeřazení majetku ve své evidenci podle platné přílohy k zákonu o daních z příjmů.

2.3.4. Odpisování nehmotného majetku

Novelou zákona byly upraveny doby odpisování pro jednotlivé druhy nehmotného majetku. Změna se týká především softwaru, u kterého byla doba odpisování zkrácena ze 48 měsíců na 36 měsíců. Po stejnou dobu se odpisují i nehmotné výsledky výzkumu a vývoje.

2.4. Vnitropodnikové směrnice

Vytvoření směrnic není upraveno zákonem, ale zákon o účetnictví ukládá účetním jednotkám vést úplné, průkazné a správné účetnictví. Aby předešlo náležitosti účetnictví splňovalo, neobejde se bez stanovení svých vnitřních pravidel, kterými jsou vnitropodnikové směrnice.

Hlavním úkolem vnitropodnikových směrnic je zajištění jednotného metodického postupu při sledování skutečností a zachycování hospodářských operací v různých vnitropodnikových útvarech, a to ve stejném čase. Jednotný postup při řešení stejných operací je potřebný pro správné posuzování a hodnocení určitých skutečností.

Praxe účetních jednotek je však taková, že tato činnost je odkládána až na poslední chvíli, kdy finanční úřad, auditor nebo daňový poradce již klepe na dveře. Důvodem, proč mít dobře vytvořené vnitropodnikové směrnice, je mnohem lepší postup při kontrole účetnictví prováděné pracovníky finančního úřadu. Z praxe je známo, že pokud jsou při kontrolách předloženy směrnice, probíhá vše mnohem snadněji, než když předloženy nejsou. Jednak je jiný pohled na účetní jednotku, která se při své činnosti a při vedení účetnictví řídí vnitřními předpisy, a jednak také pracovníci při kontrole mají k dispozici potřebné

informace a nemusí se tak často dotazovat na určité postupy a operace účetních pracovníků, případně odpovědných osob v účetní jednotce.

Směrnice mohou být seskupeny do jednoho velkého souboru směrnic, nebo být vydávány samostatně. Mohou být vydány jako: metodické směrnice, organizační směrnice, vnitropodnikové směrnice, pokyny, oběžníky, dopisy, rozhodnutí, nařízení, příkazy.

Není rozhodující přesná forma směrnice, ale důležitý je obsah. Některé mohou být sestaveny ze dvou částí. První část obecná, druhá část týkající se již konkrétního postupu v účetní jednotce. Nikdy by však směrnice neměla být pouze obecným konstatováním právních předpisů. V první obecné části je vhodné uvést předpisy, na základě kterých je směrnice vytvořena, a současně je vhodné uvést určitou citaci příslušných předpisů. To z toho důvodu, aby každý, koho se v účetní jednotce směrnice týká, měl tyto citace uvedené přímo a nemusel je hledat v předpisech. Pokud budou citace vztahujících se předpisů uvedeny přímo v každé směrnici, pochopí každý mnohem lépe její smysl a zároveň i důvod, proč je tak která směrnice vytvořena.

Povinné vnitropodnikové směrnice:

- ☞ Účtový rozvrh
- ☞ Odpisový plán
- ☞ Podpisové záznamy
- ☞ Stanovení druhů zásob materiálu účtovaného při pořízení přímo do spotřeby
- ☞ Rozpouštění nákladů, popřípadě oceňovacích odchylek
- ☞ Časové rozlišení nákladů a výnosů
- ☞ Používání cizích měn, Kurzové rozdíly
- ☞ Deriváty
- ☞ Konsolidační pravidla

I když jsou výše uvedené směrnice povinné, bude účetní jednotka vytvářet jen ty, pro které má náplň. Výše uvedené směrnice nemusí být vypracovány samostatně, mohou být její součástí, ke které lze tuto určitou problematiku zařadit.

Jaké jsou problémy v souvislosti s tvorbou vnitropodnikových směrnic?

Tvořitelé často neví co všechno by měla obsahovat. Neexistuje totiž žádná předepsaná forma nebo univerzální vzory pro vnitropodnikové směrnice. Každý podnik je jiný a něčím jedinečný. Z toho důvodu nelze přejímat předpisy jiného podniku. Každá účetní jednotka si tedy musí vytvořit vlastní systém a znění vnitropodnikových směrnic. Vychází přitom z předmětu své činnosti, velikosti, právní formy, počtu zaměstnanců apod.

Výhody tvorby směrnic: vytváření a dodržování směrnic může významně přispět k předcházení postihů ze strany státních a veřejných institucí, může také zabraňovat eventuálním sporům v pracovněprávních vztazích. Vnitropodnikové směrnice mohou být pomocným vodítkem při řízení a hospodaření podniku. Nemusí být vytištěny. Stačí je mít v počítači a pak jsou nám plně k dispozici.

3. Analytická část

3.1. Firma ČSAD Hodonín a. s.

Svou bakalářskou práci jsem psala ve firmě ČSAD Hodonín a.s. Firma má více než padesátiletou tradici. Původně státní organizace s poměrně úzkou specializací na silniční vnitrostátní a mezinárodní nákladní a autobusovou dopravu se v roce 1993 transformovala na akciovou společnost. Jako jiné dopravní firmy navázala na historickou strukturu státního podniku ČSAD. V roce 2003 firma zaznamenala 10 let úspěšného podnikání v nových hospodářských podmínkách. Společnost může konstatovat, že volba spočívající v transformaci na dopravní spediční a logistickou firmu, byla správná.

V současné době patří ČSAD Hodonín a.s., co do velikosti, mezi středně velké firmy, ale co do významu, respektive pohotové nabídky širokého spektra služeb, mezi prioritní české firmy žádané významnými zákazníky tuzemskými i zahraničními. V konkurenčním prostředí má stabilní místo. Poptávka po kvalitním servisu pro zákazníky a zajištění jeho dostupnosti, vyvolala nutnost lokalizace nabídky služeb i do dalších teritorií. Jak v Hodoníně tak i v Brně jsou umístěna důležitá logistická centra. Všechny rozhodující činnosti související s poskytováním služeb zákazníkům jsou certifikovány podle normy ČSN EN ISO 9001:2001.

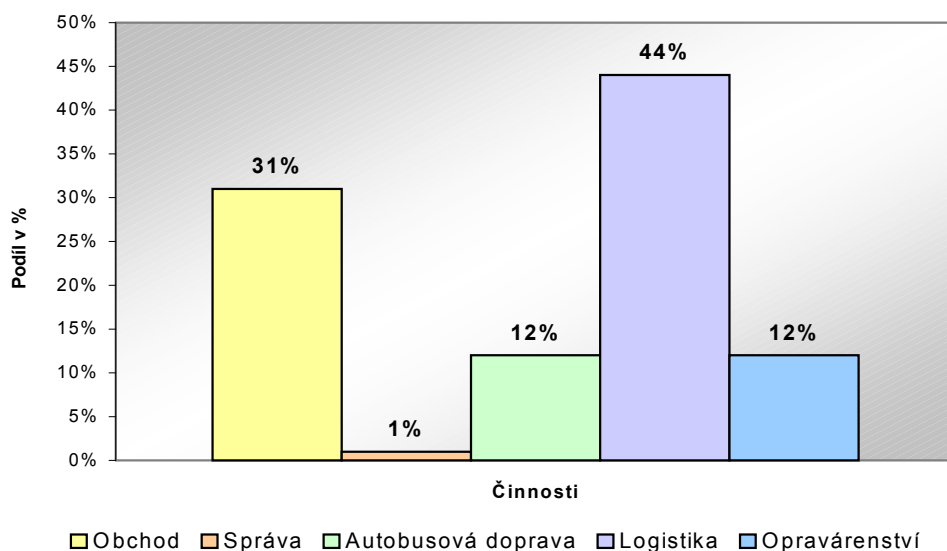
Většinový podíl akcií celkem 82 % vlastní společnost DENARO s.r.o., která byla společně založena Top managementem firmy. ČSAD Hodonín a.s. vlastní 5,9 % akcií. Zbývající akcie vlastní MěÚ Hodonín a ostatní drobní akcionáři.

Statutární orgány firmy tvoří představenstvo a dozorčí rada. Předsedou představenstva je Ing. František Luža, který je zároveň ředitelem společnosti. Místopředsedou představenstva je Martin Mikl – obchodní ředitel PHM. Dalšími členy jsou ředitelé jednotlivých úseků ve firmě.

- ☛ Jaroslav Jurníkl – technický ředitel
- ☛ Ing. Dalibor Kolmaš – ředitel nákladní dopravy
- ☛ Ing. František Kyncl – ředitel logistiky
- ☛ Vladimír Röss – ředitel osobní dopravy

Z celkového počtu 573 zaměstnanců tvoří hlavní část technickohospodářští pracovníci. Druhou největší složku představují řidiči autobusů. Za nimi následují nákladní řidiči. Následují ostatní dělníci a zaměstnanci, opraváři a pracovníci Toptransu. Nutností přizpůsobování se požadavkům trhu jsou vyvolávány požadavky na vyšší odbornost zaměstnanců. Vzdělání je zaměřeno na zvyšování odborné způsobilosti jednotlivců. Vzdělávací aktivity zahrnují např. jazykovou výuku středního managementu, účast na specialistů na odborných seminářích atd. Akciová společnost do této oblasti investuje nemalé finanční prostředky.

Podíl jednotlivých činností na obratu firmy v roce 2003



Zdroj: Výroční zpráva a.s. za rok 2003

- ☛ Silniční nákladní doprava zahrnuje především vnitrostátní a mezinárodní dopravu
- ☛ Zasilatelství zahrnuje vnitrostátní a mezinárodní kamionovou přepravu.
- ☛ Expresní přepravy kusových zásilek v ČR a SR s různými dodacími lhůtami, přeprava je uskutečňována v systému TOPTRANS v ČR.
- ☛ Celní služby – v roce 2004 došlo k omezení celních služeb po vstupu ČR do Evropské unie z důvodu zániku celních řízení při obchodování mezi členskými státy EU. Intrakomunitární obchod od té doby podléhá statistickému sledování systémem INTRASTAT. Firma tuto službu poskytuje i externím zákazníkům.
- ☛ Skladovací, distribuční a zásobovací logistika, skladování v celním i provozním skladu zahrnuje manipulaci a skladování zboží v celních i provozních – distribučních skladech, poradenskou činnosti a logistické projekty dle potřeb zákazníků, chystání expedičních dávek a vyskladnění, celoplošnou distribuci v ČR a SR.
- ☛ Autobusová doprava – firma zajišťuje pravidelnou autobusovou dopravu v rámci okresu Hodonín a na linkách do okresů Břeclav, Uherské Hradiště, Zlín, Brno-venkov, zájezdovou dopravu v tuzemsku i do zahraničí a dálkovou dopravu na lince Veselí nad Moravou – Hodonín – Praha
- ☛ Prodej a opravy užitkových vozidel – autorizovaný prodejce vozů CITROËN, poskytování záručního a pozáručního servisu těchto vozidel
- ☛ Opravárenství
- ☛ Velkoobchod s PHM
- ☛ Síť čerpacích stanic – čerpací stanice v Hodoníně, ve Veselí nad Moravou, ve Velké nad Veličkou a Brně

Firma ČSAD Hodonín a.s. také prosazuje principy šetrného vztahu k životnímu prostředí s tím, že realizuje prováděné činnosti v souladu s předpisy ŽP a s ohledem na minimalizaci možných dopadů na ekosystém. Při zlepšování stavu činností ve vztahu k životnímu prostředí rekonstruovala úložiště a manipulační plochy PHM závodu Hodonín. Používá také vozidla splňující nejnovější limity ochrany ovzduší.

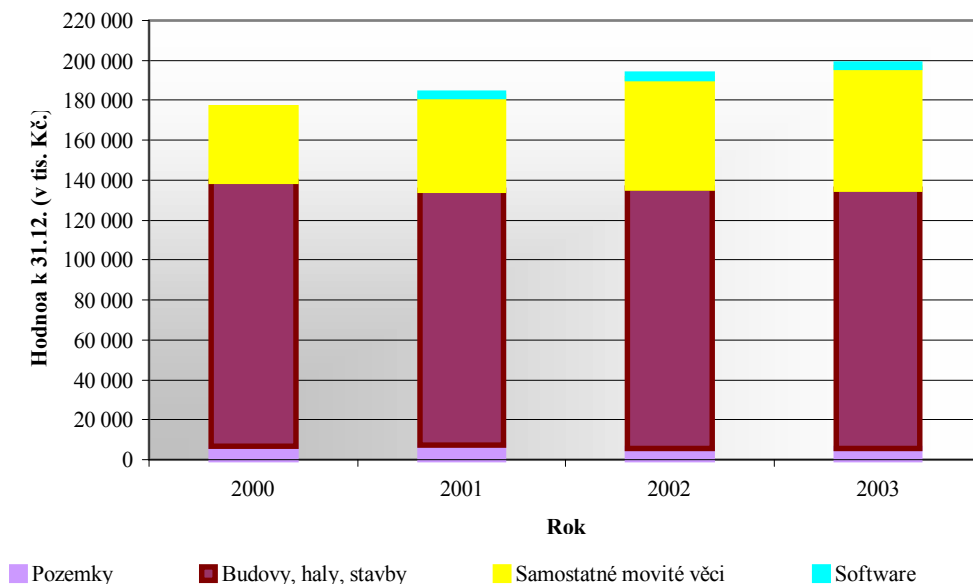
Jako jedna z prosperujících společností v regionu, pokračuje již několik let ve své tradiční sponzorské činnosti. Darované prostředky směřují k cílevědomější podpoře užšího okruhu subjektů, jako např. do oblasti zdravotnictví, kultury i sportu a nezapomíná ani na sociálně slabší a postižené spoluobčany.

Hlavním cílem do budoucna je udržet rozvoj a prosperitu a.s., trvalou pozici ve společnosti prioritních poskytovatelů komplexních logistických služeb v ČR i v Evropě, jakož i stálou důvěru s vybranými dodavateli služeb a zákazníky.

3.2. Majetek ve firmě ČSAD Hodonín a.s.

3.2.1. Struktura majetku

Struktura majetku v ČSAD Hodonín a.s.



Zdroj: Výroční zpráva ČSAD Hodonín a.s. za rok 2001 a 2003

Graf ukazuje jakou část tvoří jednotlivé skupiny majetku. Jsou zde použity ty skupiny, které tvoří významnou část celého majetku firmy. Jedná se o stavby, pozemky, samostatné movité věci a software. U ostatních skupin je jejich hodnota nízká a měla by velmi malou vypovídací hodnotu. Z toho důvodu nebyly v grafu použity.

Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve firmě ČSAD Hodonín a.s. byly v letech 2002 a 2003 následující:

Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
Pozemky	5 423	5 452	0	0	5 423	5 452
Budovy, haly, stavby	186 154	194 847	55 707	64 567	130 477	130 280
Samostatné movité věci	211 530	217 873	1 56 783	157 386	54 747	60 487
Stroje, přístroje, zařízení	42 898	45 960	31 303	35 551	11 595	10 490
Dopravní prostředky	151 836	153 519	111 065	106 505	40 771	47 014
Inventář	517	455	443	417	74	38
Drobný dl. hmotný majetek	16 292	17 939	13 972	14 913	2 307	3 026
Nedokončený dl. majetek	4 806	670	x	x	x	x

Zdroj: Výroční zpráva ČSAD Hodonín a.s. 2003

Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
Software	5 285	5 936	3 076	3 868	2 209	2 068
Ocenitelná práva	1 141	1 141	1 141	1 141	0	0
Výsledky vědecké činnosti	0	0	0	0	0	0
Jiný nehmotný dl. majetek	0	0	0	0	0	0
Nedokončený dl. majetek	0	0	0	0	0	0

Zdroj: Výroční zpráva ČSAD Hodonín a.s. 2003

Je patrné, že v roce 2003 nedošlo v majetku k žádným velkým změnám oproti roku 2002. V roce 2002, ale došlo ke snížení hodnoty pozemků oproti předchozímu roku. Důvodem bylo darování pozemků městu.

3.2.2. Charakteristika majetku

Při psaní této bakalářské práce jsem vycházela z mé diplomové práce. Tuto práci jsem psala ve stejné firmě v roce 2002. Jejím cílem bylo vytvoření směrnice pro systém evidence dlouhodobého majetku. Poněvadž jsem ve firmě zaměstnána, mohla jsem sledovat její využití v praxi. Na základě mého návrhu byly vytvořeny směrnice dvě. Jedna popisovala oběh majetku a druhá se zabývala způsobem evidence majetku. Při další aktualizaci směrnic ve firmě byly tyto dva dokumenty sloučeny v jeden. Dokument byl vydán pod názvem Směrnice ředitele společnosti – Dlouhodobý majetek.

Rozdělení majetku bylo ve firmě vždy důkladně popsáno. Ať už to bylo opatřením ředitele společnosti, směrnicí nebo jiným dokumentem. V roce 1994 se za drobný hmotný investiční majetek považovaly samostatné movité věci (s výjimkou zásob), jejichž vstupní cena byla max. 10 000 Kč a měli provozně-technické funkce delší než 1 rok. Z hlediska evidence v rámci akciové společnosti byly stanoveny následující vstupní ceny. U majetku do 500 Kč se vedla pouze operativně technická evidence. Za drobný hmotný investiční majetek byl považován ten, jehož vstupní cena byla od 500 Kč do 10 000 Kč. Ostatní oblasti majetku se řídili podle zákona.

Aktualizace dokumentů týkající se majetku pak postupně probíhala v závislosti na jednotlivých novelizacích. Před koncem roku 2002 byl v operativně technické evidenci veden všechen majetek v ocenění do 1000 Kč a účtoval se přímo do spotřeby. Od 1000 Kč do 20 000 Kč to byl drobný majetek účtovaný jako zásoby. Drobným dlouhodobým majetkem pak byl majetek v rozmezí 20 000 Kč až 40 000 Kč, jenž se evidoval na účtu 022. Poslední skupinou byl dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč, který se účtoval a odepisoval standardním způsobem. Nehmotný majetek byl rozdělen na dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění vyšším než 60 000 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek s cenou nižší než 60 000 Kč, který byl jednorázově odepisován.

Po zrušení skupiny drobného majetku bylo z důvodu rychlého zastarávání a rychlejšího zdokonalování programů velmi obtížné rozčlenit nehmotný majetek. Za dlouhodobý jsou tak považovány pouze dlouhodobé aplikační programy. Zbývající programy jsou účtovány přímo na účet 518 – Ostatní služby. U hmotného majetku byl drobný majetek rozdělena na dvě skupiny. První skupinu tvoří majetek, který má dlouhodobější charakter (např. počítač, tiskárny

atd.). Tento majetek je považován za dlouhodobý hmotný majetek. O zbývajícím majetku se účtuje jako o zásobách. Do této skupiny byl vybrán majetek krátkodobějšího charakteru.

Veškerý majetek se ve firmě oceňuje pořizovacími cenami. Pořízení hmotného majetku je účtováno na analyticky rozdělený účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Firma odepisuje majetek oběma způsoby. Rovnoměrný způsob odepisování uplatňuje u hmotného majetku, který byl pořízen do 31.12.1993 a zrychlený způsob u hmotného majetku, pořízeného od 1.1.1994. Účetní odpisy jsou shodné s daňovými. Výjimku tvoří autobusy, u kterých se účetní odpis počítá rovnoměrně a daňový zrychleně. Daňové odpisy účetní jednotka účtuje ve prospěch účtu účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotného majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku na vrub účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Všechny tyto účty jsou analyticky rozděleny.

Vyřazování majetku se provádí pouze na základě vyřazovacího protokolu. Mezi nejčastější způsoby vyřazení patří prodej a likvidace.

3.3. Interní dokumentace v ČSAD Hodonín a.s.

Pro tvorbu, schvalování a distribuci všech dokumentů v podniku je používána Řízená dokumentace v programu Lotus Notes. Řízený režim dokumentace splňuje požadavek, že každý dokument u kterého musí být zabezpečena neustálá aktuálnost, je vždy dosažitelný v potřebném počtu kopií všem osobám, které potřebují znát jeho obsah.

Interní dokumenty v ČSAD Hodonín a.s. jsou takové, které vzniknou uvnitř společnosti, zejména se jedná o:

- ☛ dokumenty spojené se SMJ (Příručka jakosti, Směrnice, Pracovní instrukce, popisy pracovních funkcí, organizační schéma...)
- ☛ pracovní dokumenty (návody pro provádění určitých činností...)
- ☛ formuláře

Směrnice jsou závazné předpisy určující způsob organizace a provádění činností, čas a místo jejich provádění, odpovědnosti, vzájemné vztahy, metody, formy a prostředky pro výkon odborných činností či agendy a příslušné záznamy. Jejich obsah musí být v souladu s platnými právními předpisy a statutárními normami. Mezi směnicemi ředitele společnosti jsou např. Dlouhodobý majetek, Dodavatelská faktura, Odběratelská faktura, Organizační řád, Podpisový řád atd.

Pracovní instrukce jsou detailně rozpracované pracovní postupy pro jednotlivé pracovní funkce a činnosti. Patří sem Pracovní instrukce dispečera nákladní dopravy, Skladování v distribučním centru v Brně, Servis nákladních vozidel a autobusů, Nakupování MTZ, Nakupování pohonných hmot a další.

Pokyny jsou jednorázové řídicí akty speciálního zaměření k zajištění řízení v dané oblasti. Náleží sem tyto pokyny ředitele společnosti: Harmonogram inventarizace, Termíny měsíční závěrky, Omezení plateb v hotovosti, Pokladna, Převod a kontrola vydaných faktur v programu Toptrans a mnohé další.

Vnitřní sdělení je podpůrný dokument, který slouží k šíření informací a sdělení, které nemají charakter řízeného dokumentu nebo normy.

3.4. Srovnání výpočtu odpisů za rok 2004 a 2005

V následující části srovnávám výši odpisů a odpočitatelných položek za zdaňovací období roku 2004 a 2005. Pro zadání příkladu jsem si vybrala nově pořízený majetek, který firma ČSAD Hodonín a.s. v roce 2004 nakoupila.

Nově pořízený majetek

Inventární číslo	Datum pořízení	Název	Vstupní cena	skupina
616667	12.02.2004	PŘÍSTROJ NA MĚŘENÍ EMISÍ	69 499 Kč	1
616668	29.03.2004	PC HP SERVER	224 700 Kč	1
616670	28.04.2004	PC NOTEBOOK COMPAQ	54 980 Kč	1
616671	26.05.2004	PC NOTEBOOK ACER	51 902 Kč	1
616674	22.10.2004	DIAGNOSTICKE ZARIZENI	42 692 Kč	1
616675	01.10.2004	TERMINÁL UNITECH	69 000 Kč	1
616676	01.10.2004	TERMINÁL UNITECH	69 000 Kč	1
616677	01.10.2004	TERMINÁL UNITECH	69 000 Kč	1
616678	25.10.2004	SW DATA PROTECTOR	57 311 Kč	1
2B5 5165	01.09.2004	CITROEN BERLINGO	324 584 Kč	1
2B5 5469	01.06.2004	OS.AUTOMOBIL	467 384 Kč	1
2B9 4955	18.08.2004	AUTOBUS MEZIMESTSKY	2 452 500 Kč	1
2B9 5041	20.08.2004	CITROEN JUMPER	661 996 Kč	1
2B9 5330	01.10.2004	OS.AUTO CITROEN C5	666 573 Kč	1
2B9 5384	08.10.2004	CITROEN BERLINGO	334 762 Kč	1
2B9 9153	27.07.2004	AUTOBUS MEZIMESTSKY	2 452 500 Kč	1
2B9 9154	27.07.2004	AUTOBUS MEZIMESTSKY	2 452 500 Kč	1
3B4 1151	03.12.2004	CITROEN JUMPER	438 796 Kč	1
616666	27.02.2004	VYSOKOZDVIŽNÝ VOZÍK	763 290 Kč	2
616669	01.04.2004	STROJ NA MONTÁŽ PNEU	44 586 Kč	2
616673	01.07.2004	STROJ NA MONTÁŽ PNEU	184 600 Kč	2
1B4 3080	09.04.2004	NÁVĚŠ KOGEL	450 000 Kč	2
Celkem			12 402 155 Kč	

Zdroj: Evidence majetku v programu M-LINE

Jaký byl odpis a reinvestiční odpočet v prvním roce odpisování pro rok 2004?

Nově pořízený majetek je zaříděn do odpisových skupin a zařazen do majetku společnosti v uvedené pořizovací ceně. Společnost je prvním vlastníkem majetku. Reinvestiční odpočet si firma nenárokuje u Citroenu Jumper, který bude v průběhu roku 2005 prodán.

Pro rok 2004 byla doba odpisování stanovena pro 1 odpisovou skupinu 4 roky a pro 2 skupinu 6 let. Jelikož firma používá zrychlené odpisování, jsou použity koeficienty pro zrychlené odpisování stanovené v zákoně o daních z příjmů. Firma splnila u tohoto majetku podmínky pro uplatnění reinvestičního odpočtu 10 % vstupní ceny. Je prvním vlastníkem majetku (eviduje ho na účtech skupiny 02, nikoliv na účtech zásob) a majetek je zaříděn do odpisových skupin 1 až 3.

Odpis a reinvestiční odpočet v roce 2004

Název	skupina	Vstupní cena	1. rok	Odpočet 10 %
PŘÍSTROJ NA MĚŘENÍ EMISÍ	1	69 499 Kč	17 375 Kč	6 950 Kč
PC HP SERVER	1	224 700 Kč	56 175 Kč	22 470 Kč
PC NOTEBOOK COMPAQ	1	54 980 Kč	13 745 Kč	5 498 Kč
PC NOTEBOOK ACER	1	51 902 Kč	12 976 Kč	5 190 Kč
DIAGNOSTICKE ZARIZENI	1	42 692 Kč	10 673 Kč	4 269 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000 Kč	17 250 Kč	6 900 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000 Kč	17 250 Kč	6 900 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000 Kč	17 250 Kč	6 900 Kč
SW DATA PROTECTOR	1	57 311 Kč	14 328 Kč	5 731 Kč
CITROEN JUMPER	1	438 796 Kč	109 699 Kč	x
CITROEN BERLINGO	1	324 584 Kč	81 146 Kč	32 458 Kč
OS.AUTOMOBIL	1	467 384 Kč	116 846 Kč	46 738 Kč
CITROEN JUMPER	1	661 996 Kč	165 499 Kč	66 200 Kč
OS.AUTO CITROEN C5	1	666 573 Kč	166 643 Kč	66 657 Kč
CITROEN BERLINGO	1	334 762 Kč	83 691 Kč	33 476 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	1	2 452 500 Kč	613 125 Kč	245 250 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	1	2 452 500 Kč	613 125 Kč	245 250 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	1	2 452 500 Kč	613 125 Kč	245 250 Kč
Celkem odpis. skupina 1		10 959 679 Kč	2 739 921 Kč	1 052 088 Kč
VYSOKOZDVIŽNÝ VOZÍK	2	763 290 Kč	127 215 Kč	76 329 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	44 586 Kč	7 431 Kč	4 459 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	184 600 Kč	30 767 Kč	18 460 Kč
NÁVĚS KOGEL	2	450 000 Kč	75 000 Kč	45 000 Kč
Celkem odpis. skupina 2		1 442 476 Kč	240 413 Kč	144 248 Kč
Celkem		12 402 155 Kč	2 980 334 Kč	1 196 336 Kč

Zdroj: vlastní

Možnost snížení základu daně v roce 2004: reinvestice = 1 196 336 Kč, odpisy = 2 980 334 Kč. Celkem tedy společnost snížila v roce 2004 základ daně o **4 176 670 Kč**.

Základ daně pro rok 2004 byl snížen kromě odpisů za první rok také o reinvestiční odpočet 10 % vstupní ceny. Pořízením tohoto majetku bylo možno za dobu odepisování snížit základ daně celkem o 110 % vstupní ceny.

Na stejném zadání si ukážeme výši odpisů v prvním roce odepisování v podmínkách platných pro zdaňovací období 2005. Osobní automobily přeřadíme z odpisové skupiny 1 do skupiny 1a. Doba odepisování se však u nich nezmění. Autobusy začleníme do druhé odpisové skupiny a jejich doba odepisování se prodlouží o jeden rok ze čtyř na pět let. Firma se rozhodla využít zvýšeného odpisu v prvním roce odepisování o 10 %. Podmínky pro toto uplatnění zůstávají shodné jako byly u reinvestičního odpočtu.

Odpis + 10 % navýšení v roce 2005

Název	skupina	Vstupní cena	Odpis v 1. roce
PŘÍSTROJ NA MĚŘENÍ EMISÍ	1	69 499 Kč	30 116 Kč
PC HP SERVER	1	224 700 Kč	97 370 Kč
PC NOTEBOOK COMPAQ	1	54 980 Kč	23 825 Kč
PC NOTEBOOK ACER	1	51 902 Kč	22 491 Kč
DIAGNOSTICKE ZARIZENI	1	42 692 Kč	18 500 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000 Kč	29 900 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000 Kč	29 900 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000 Kč	29 900 Kč
SW DATA PROTECTOR	1	57 311 Kč	24 835 Kč
Celkem odpis. skupina 1		708 084 Kč	306 837 Kč
CITROEN JUMPER	1a	438 796 Kč	153 579 Kč
CITROEN BERLINGO	1a	324 584 Kč	113 604 Kč
OS.AUTOMOBIL	1a	467 384 Kč	163 584 Kč
CITROEN JUMPER	1a	661 996 Kč	231 699 Kč
OS.AUTO CITROEN C5	1a	666 573 Kč	233 301 Kč
CITROEN BERLINGO	1a	334 762 Kč	117 167 Kč
Celkem odpis. skupina 1a		2 894 095 Kč	1 012 934 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	2	2 452 500 Kč	735 750 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	2	2 452 500 Kč	735 750 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	2	2 452 500 Kč	735 750 Kč
Celkem autobusy		7 357 500 Kč	2 207 250 Kč
VYSOKOZDVIŽNÝ VOZÍK	2	763 290 Kč	228 987 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	44 586 Kč	13 376 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	184 600 Kč	55 380 Kč
NÁVĚŠ KOGEL	2	450 000 Kč	135 000 Kč
Celkem odpis. skupina 2		1 442 476 Kč	432 743 Kč
Celkem		12 402 155,00	3 959 764,00

Zdroj: vlastní

Možnost snížení základu daně v roce 2005: odpisy = 3 959 764 Kč. Celkem by tedy společnost snížila v roce 2005 základ daně o **3 959 764 Kč**, což znamená, že nová úprava by firmě přinesla snížení základu daně v roce 2005 o **216 906 Kč** nižší než v roce 2004.

Tento rozdíl je způsoben přeražením autobusů z první do druhé odpisové skupiny. Kdybychom v obou tabulkách prováděli výpočty bez autobusů došli bychom k následujícím číslům. V roce 2004 by si firma odečetla částku **1 601 545 Kč** (2 980 334 Kč – 1 839 375 Kč) + (1 196 336 Kč – 735 750 Kč). Pro rok 2005 by to byla částka **1 752 514 Kč**. Firma by tak snížila základ o **150 969 Kč** více než v roce 2004.

Od zdaňovacího období roku 2005 bude možné za dobu odepisování snížit základ daně o 100 % vstupní ceny.

Je zřejmé, že nová úprava umožňuje snížit základ daně v prvním roce odepisování o zhruba stejnou částku jako úprava předchozí. V dalších letech odepisování jsou však odpisy v úhrnu nižší o zrušený reinvestiční odpočet. V některých případech je však nevýhoda nového postupu částečně eliminována zkrácením doby odepisování.

Výhodou nové úpravy je, že uplatnění zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování nijak neovlivní základ daně dalších let, pokud v nich dojde k vyřazení hmotného majetku anebo k jeho pronájmu. Hmotný majetek, u kterého byl uplatněn reinvestiční odpočet, bylo nutné v následujících 36 měsících kontrolovat, zda nebyl vyřazen nebo pronajat. V tom případě by bylo třeba odpočet vrátit.

Princip nové úpravy odpisování včetně reinvestičního odpočtu ukazují následující tabulky. Je zde přehledněji vidět, jak by se měnily odpisy v jednotlivých letech. Na ukázkou jsem vybrala PC HP SERVER s pořizovací cenou 224 700 Kč, který byl zařazen do 1. odpisové skupiny.

1. Přehled o odepisování podle zákona platného v roce 2004

(majetek byl pořízen v roce 2004)

Rok	Roční odpis		Oprávk		Zůstatková cena	
	celkem	% ze VC	odpis celkem	v %	celkem	v %
2004	56 175	25,00	56 175	25,00	168 525	75,00
2005	84 263	37,50	140 438	62,50	84 263	37,50
2006	56 175	25,00	196 613	87,50	28 088	12,50
2007	28 088	12,50	224 700	100,00	0	0,00

v roce 2004 uplatněno 10 % ze vstupní ceny - reinvestice(nad rámec odpisů)

22 470,00

2. Přehled o odpisování po změně zákona od 1.1.2005

(pokračování v odpisování majetku pořízeného v roce 2004 po změně zákona)

Rok	Roční odpis		Oprávk		Zůstatková cena	
	celkem	% ze VC	odpis celkem	v %	celkem	v %
2004	56 175	25,00	56 175	25,00	168 525	75,00
2005	112 350	50,00	168 525	75,00	56 175	25,00
2006	56 175	25,00	224 700	100,00	0	0,00

v roce 2004 uplatněno 10 % ze vstupní ceny - reinvestice(nad rámec odpisů)

22 470,00

3. Přehled o odpisování po změně zákona od 1.1.2005 – majetek pořízen v roce 2005

(bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %)

Rok	Roční odpis		Oprávk		Zůstatková cena	
	celkem	% ze VC	odpis celkem	v %	celkem	v %
2005	74 893	33,33	74 893	33,33	149 807	66,67
2006	99 879	44,45	174 772	77,78	49 928	22,22
2007	49 928	22,22	224 700	100,00	0	0,00

4. Přehled o odpisování po změně zákona od 1.1.2005 - majetek pořízen v roce 2005
 (se zvýšením odpisu v prvním roce odpisování o 10 %)

Rok	Roční odpis		Oprávký		Zůstatková cena	
	celkem	% ze VC	odpis celkem	v %	celkem	v %
2005	22 470	10,00	22 470	10,00	202 230	90,00
2005	74 893	33,33	97 363	43,33	127 337	56,67
2006	84 892	37,78	182 254	81,11	42 446	18,89
2007	42 446	18,89	224 700	100,00	0	0,00

V následujících tabulkách jsou zobrazeny výpočty odpisů, které by platili pro rok 2004 a následující roky. Dále jsou zde vypočteny odpisy, které berou v úvahu stejný majetek, ale pořízený na začátku roku 2005. Poslední tabulku tvoří odpisy majetku pořízeného v minulém roce a pokračování jeho odpisování po změně zákona od 1. 1. 2005.

3.4.1. Výpočet odpisů podle předpisů platných v roce 2004

Název	Skupina	Vstupní cena	Odpis v 1. roce	ZC	Odpis v 2. roce	ZC	Odpis ve 3. roce	ZC	Odpis v 4.roce	ZC	Odpis v 5. Roce	ZC
PŘÍSTROJ NA MĚŘENÍ EMISÍ	1	69 499 Kč	30 116 Kč	39 383 Kč	26 255 Kč	13 128 Kč	13 128 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
PC HP SERVER	1	224 700 Kč	97 370 Kč	127 330 Kč	84 887 Kč	42 443 Kč	42 443 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
PC NOTEBOOK COMPAQ	1	54 980 Kč	23 825 Kč	31 155 Kč	20 770 Kč	10 385 Kč	10 385 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
PC NOTEBOOK ACER	1	51 902 Kč	22 491 Kč	29 411 Kč	19 607 Kč	9 804 Kč	9 804 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
DIAGNOSTICKE ZARIZENI	1	42 692 Kč	18 500 Kč	24 192 Kč	16 128 Kč	8 064 Kč	8 064 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000 Kč	29 900 Kč	39 100 Kč	26 067 Kč	13 033 Kč	13 033 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000 Kč	29 900 Kč	39 100 Kč	26 067 Kč	13 033 Kč	13 033 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000 Kč	29 900 Kč	39 100 Kč	26 067 Kč	13 033 Kč	13 033 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
SW DATA PROTECTOR	1	57 311 Kč	24 835 Kč	32 476 Kč	21 651 Kč	10 825 Kč	10 825 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Celkem odpis. skupina 1		708 084 Kč	306 837 Kč	401 247 Kč	267 499 Kč	133 748 Kč	133 748 Kč	0 Kč				
CITROEN JUMPER	1a	438 796 Kč	153 579 Kč	285 217 Kč	142 609 Kč	142 608 Kč	95 072 Kč	47 536 Kč	47 536 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN BERLINGO	1a	324 584 Kč	113 604 Kč	210 980 Kč	105 490 Kč	105 490 Kč	70 327 Kč	35 163 Kč	35 163 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
OS.AUTOMOBIL	1a	467 384 Kč	163 584 Kč	303 800 Kč	151 900 Kč	151 900 Kč	101 267 Kč	50 633 Kč	50 633 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN JUMPER	1a	661 996 Kč	231 699 Kč	430 297 Kč	215 149 Kč	215 148 Kč	143 432 Kč	71 716 Kč	71 716 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
OS.AUTO CITROEN C5	1a	666 573 Kč	233 301 Kč	433 272 Kč	216 636 Kč	216 636 Kč	144 424 Kč	72 212 Kč	72 212 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN BERLINGO	1a	334 762 Kč	117 167 Kč	217 595 Kč	108 798 Kč	108 797 Kč	72 532 Kč	36 265 Kč	36 265 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Celkem odpis. skupina 1a		2 894 095 Kč	1 012 934 Kč	1 881 161 Kč	940 582 Kč	940 579 Kč	627 054 Kč	313 525 Kč	313 525 Kč	0 Kč		
AUTOBUS MEZIMESTSKY	2	2 452 500 Kč	735 750 Kč	1 716 750 Kč	686 700 Kč	1 030 050 Kč	515 025 Kč	515 025 Kč	343 350 Kč	171 675 Kč	171 675 Kč	0 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	2	2 452 500 Kč	735 750 Kč	1 716 750 Kč	686 700 Kč	1 030 050 Kč	515 025 Kč	515 025 Kč	343 350 Kč	171 675 Kč	171 675 Kč	0 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	2	2 452 500 Kč	735 750 Kč	1 716 750 Kč	686 700 Kč	1 030 050 Kč	515 025 Kč	515 025 Kč	343 350 Kč	171 675 Kč	171 675 Kč	0 Kč
Celkem autobusy		7 357 500 Kč	2 207 250 Kč	5 150 250 Kč	2 060 100 Kč	3 090 150 Kč	1 545 075 Kč	1 545 075 Kč	1 030 050 Kč	515 025 Kč	515 025 Kč	
VYSOKOZDVIŽNÝ VOZÍK	2	763 290 Kč	228 987 Kč	534 303 Kč	213 721 Kč	320 582 Kč	160 291 Kč	160 291 Kč	106 861 Kč	53 430 Kč	53 430 Kč	0 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	44 586 Kč	13 376 Kč	31 210 Kč	12 484 Kč	18 726 Kč	9 363 Kč	9 363 Kč	6 242 Kč	3 121 Kč	3 121 Kč	0 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	184 600 Kč	55 380 Kč	129 220 Kč	51 688 Kč	77 532 Kč	38 766 Kč	38 766 Kč	25 844 Kč	12 922 Kč	12 922 Kč	0 Kč
NÁVĚŠ KOGEL	2	450 000 Kč	135 000 Kč	315 000 Kč	126 000 Kč	189 000 Kč	94 500 Kč	94 500 Kč	63 000 Kč	31 500 Kč	31 500 Kč	0 Kč
Celkem odpis. skupina 2		1 442 476 Kč	432 743 Kč	11 310 233 Kč	4 524 093 Kč	6 786 140 Kč	3 393 070 Kč	3 393 070 Kč	2 262 047 Kč	1 131 023 Kč	1 131 023 Kč	0 Kč
Celkem		12 402 155,00	3 959 764,00		5 732 174,00		4 153 872,00		2 575 572,00		1 131 023,00	0 Kč

Zdroj: vlastní

Poznámka: ZC = zůstatková cena

3.4.2. Výpočet odpisů podle předpisů platných v roce 2005

Název	skupina	Vstupní cena	1. rok	Odpočet 10 %	ZC	2. rok	ZC	3. rok	ZC	4. rok	ZC	5. rok	ZC	6. rok	ZC
PŘÍSTROJ NA MĚŘENÍ EMISÍ	1	69 499,00	17 375 Kč	6 950 Kč	52 124 Kč	26 062 Kč	26 062 Kč	17 375 Kč	8 687 Kč	8 687 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
PC HP SERVER	1	224 700,00	56 175 Kč	22 470 Kč	168 525 Kč	84 263 Kč	84 262 Kč	56 175 Kč	28 087 Kč	28 087 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
PC NOTEBOOK COMPAQ	1	54 980,00	13 745 Kč	5 498 Kč	41 235 Kč	20 618 Kč	20 617 Kč	13 745 Kč	6 872 Kč	6 872 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
PC NOTEBOOK ACER	1	51 902,00	12 976 Kč	5 190 Kč	38 926 Kč	19 463 Kč	19 463 Kč	12 976 Kč	6 487 Kč	6 487 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
DIAGNOSTICKE ZARIZENI	1	42 692,00	10 673 Kč	4 269 Kč	32 019 Kč	16 010 Kč	16 009 Kč	10 673 Kč	5 336 Kč	5 336 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000,00	17 250 Kč	6 900 Kč	51 750 Kč	25 875 Kč	25 875 Kč	17 250 Kč	8 625 Kč	8 625 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000,00	17 250 Kč	6 900 Kč	51 750 Kč	25 875 Kč	25 875 Kč	17 250 Kč	8 625 Kč	8 625 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	69 000,00	17 250 Kč	6 900 Kč	51 750 Kč	25 875 Kč	25 875 Kč	17 250 Kč	8 625 Kč	8 625 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
SW Data Protector	1	57 311,00	14 328 Kč	5 731 Kč	42 983 Kč	21 492 Kč	21 491 Kč	14 328 Kč	7 163 Kč	7 163 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN JUMPER	1	438 796,00	109 699 Kč		329 097 Kč	164 549 Kč	164 548 Kč	109 699 Kč	54 849 Kč	54 849 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN BERLINGO	1	324 584,00	81 146 Kč	32 458 Kč	243 438 Kč	121 719 Kč	121 719 Kč	81 146 Kč	40 573 Kč	40 573 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
OS.AUTOMOBIL	1	467 384,00	116 846 Kč	46 738 Kč	350 538 Kč	175 269 Kč	175 269 Kč	116 846 Kč	58 423 Kč	58 423 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN JUMPER	1	661 996,00	165 499 Kč	66 200 Kč	496 497 Kč	248 249 Kč	248 248 Kč	165 499 Kč	82 749 Kč	82 749 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
OS.AUTO CITROEN C5	1	666 573,00	166 643 Kč	66 657 Kč	499 930 Kč	249 965 Kč	249 965 Kč	166 643 Kč	83 322 Kč	83 322 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN BERLINGO	1	334 762,00	83 691 Kč	33 476 Kč	251 071 Kč	125 536 Kč	125 535 Kč	83 691 Kč	41 844 Kč	41 844 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	1	2 452 500,00	613 125 Kč	245 250 Kč	1 839 375 Kč	919 688 Kč	919 687 Kč	613 125 Kč	306 562 Kč	306 562 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	1	2 452 500,00	613 125 Kč	245 250 Kč	1 839 375 Kč	919 688 Kč	919 687 Kč	613 125 Kč	306 562 Kč	306 562 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	1	2 452 500,00	613 125 Kč	245 250 Kč	1 839 375 Kč	919 688 Kč	919 687 Kč	613 125 Kč	306 562 Kč	306 562 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
		10 959 679,00	2 739 921 Kč	1 052 088 Kč	8 219 758 Kč	4 109 884 Kč	4 109 874 Kč	2 739 921 Kč	1 369 953 Kč	1 369 953 Kč					
VYSOKOZDVIŽNÝ VOZÍK	2	763 290,00	127 215 Kč	76 329 Kč	636 075 Kč	212 025 Kč	424 050 Kč	169 620 Kč	254 430 Kč	127 215 Kč	127 215 Kč	84 810 Kč	42 405 Kč	42 405 Kč	0 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	44 586,00	7 431 Kč	4 459 Kč	37 155 Kč	12 385 Kč	24 770 Kč	9 908 Kč	14 862 Kč	7 431 Kč	7 431 Kč	4 954 Kč	2 477 Kč	2 477 Kč	0 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	184 600,00	30 767 Kč	18 460 Kč	153 833 Kč	51 278 Kč	102 555 Kč	41 022 Kč	61 533 Kč	30 767 Kč	30 766 Kč	20 511 Kč	10 255 Kč	10 255 Kč	0 Kč
ČISTERNOVÝ NÁVĚS WILLIG	2	107 663,00	17 944 Kč		89 719 Kč	29 906 Kč	59 813 Kč	23 925 Kč	35 888 Kč	17 944 Kč	17 944 Kč	11 963 Kč	5 981 Kč	5 981 Kč	0 Kč
NÁVĚS KOGEL	2	450 000,00	75 000 Kč	45 000 Kč	375 000 Kč	125 000 Kč	250 000 Kč	100 000 Kč	150 000 Kč	75 000 Kč	75 000 Kč	50 000 Kč	25 000 Kč	25 000 Kč	0 Kč
		1 550 139,00	258 357 Kč	144 248 Kč	1 291 782 Kč	430 594 Kč	861 188 Kč	344 475 Kč	516 713 Kč	258 357 Kč	258 356 Kč	172 238 Kč	86 118 Kč	86 118 Kč	
		12 509 818,00													
Celkem			2 998 278 Kč	1 196 336 Kč		4 540 478 Kč		3 084 396 Kč		1 628 310 Kč		172 238 Kč		86 118 Kč	

Zdroj: vlastní

3.4.3. Výpočet odpisů majetku pořízeného v roce 2004 pro rok 2005 a další

Název	Skupina	ZC z roku 2004	2005	ZC	2006	ZC	2007	ZC	2008	ZC
PŘÍSTROJ NA MĚŘENÍ EMISÍ	1	52 124 Kč	34 749 Kč	17 375 Kč	17 375 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
PC HP SERVER	1	168 525 Kč	112 350 Kč	56 175 Kč	56 175 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
PC NOTEBOOK COMPAQ	1	41 235 Kč	27 490 Kč	13 745 Kč	13 745 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
PC NOTEBOOK ACER	1	38 926 Kč	25 951 Kč	12 975 Kč	12 975 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
DIAGNOSTICKE ZARIZENI	1	32 019 Kč	21 346 Kč	10 673 Kč	10 673 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	51 750 Kč	34 500 Kč	17 250 Kč	17 250 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	51 750 Kč	34 500 Kč	17 250 Kč	17 250 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
TERMINÁL UNITECH	1	51 750 Kč	34 500 Kč	17 250 Kč	17 250 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
SW DATA PROTECTOR	1	42 983 Kč	28 655 Kč	14 328 Kč	14 328 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
		531 062 Kč	354 041 Kč	177 021 Kč	177 021 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč		
CITROEN JUMPER	1a	329 097 Kč	164 549 Kč	164 548 Kč	109 699 Kč	54 849 Kč	54 849 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN BERLINGO	1a	243 438 Kč	121 719 Kč	121 719 Kč	81 146 Kč	40 573 Kč	40 573 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
OS.AUTOMOBIL	1a	350 538 Kč	175 269 Kč	175 269 Kč	116 846 Kč	58 423 Kč	58 423 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN JUMPER	1a	496 497 Kč	248 249 Kč	248 248 Kč	165 499 Kč	82 749 Kč	82 749 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
OS.AUTO CITROEN C5	1a	499 930 Kč	249 965 Kč	249 965 Kč	166 643 Kč	83 322 Kč	83 322 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
CITROEN BERLINGO	1a	251 071 Kč	125 536 Kč	125 535 Kč	83 690 Kč	41 845 Kč	41 845 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
		2 170 571 Kč	1 085 287 Kč	1 085 284 Kč	723 523 Kč	361 761 Kč	361 761 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	2	1 839 375 Kč	735 750 Kč	1 103 625 Kč	551 813 Kč	551 812 Kč	367 875 Kč	183 937 Kč	183 937 Kč	0 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	2	1 839 375 Kč	735 750 Kč	1 103 625 Kč	551 813 Kč	551 812 Kč	367 875 Kč	183 937 Kč	183 937 Kč	0 Kč
AUTOBUS MEZIMESTSKY	2	1 839 375 Kč	735 750 Kč	1 103 625 Kč	551 813 Kč	551 812 Kč	367 875 Kč	183 937 Kč	183 937 Kč	0 Kč
VYSOKOZDVIŽNÝ VOZÍK	2	636 075 Kč	254 430 Kč	381 645 Kč	190 823 Kč	190 822 Kč	127 215 Kč	63 607 Kč	63 607 Kč	0 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	37 155 Kč	14 862 Kč	22 293 Kč	11 147 Kč	11 146 Kč	7 431 Kč	3 715 Kč	3 715 Kč	0 Kč
STROJ NA MONTÁŽ PNEU	2	153 833 Kč	61 533 Kč	92 300 Kč	46 150 Kč	46 150 Kč	30 767 Kč	15 383 Kč	15 383 Kč	0 Kč
NÁVĚŠ KOGEL	2	375 000 Kč	150 000 Kč	225 000 Kč	112 500 Kč	112 500 Kč	75 000 Kč	37 500 Kč	37 500 Kč	0 Kč
		6 720 188 Kč	2 688 075 Kč	4 032 113 Kč	2 016 059 Kč	2 016 054 Kč	1 344 038 Kč	672 016 Kč	672 016 Kč	0 Kč
Celkem		9 421 821,00	4 127 403,00		2 916 603,00		1 705 799,00		672 016,00	

Zdroj: vlastní

Poznámka: ZC = zůstatková cena

3.5. Návrh na úpravu směrnice

Při práci ve všeobecné účtárně mám možnost poznat všechny oblasti účetnictví a jejich vzájemnou provázanost. Schází se zde všechny podklady pro účtování a na jejich základě se dají rozpoznat nedostatky, které by bylo potřeba vyřešit. Stejným způsobem jsem postupovala při navrhování úprav směrnice.

Úkolem této směrnice je popsat oblast majetku tak, aby přehledně popisovala, jak se má při jeho nákupu postupovat. Řeší charakteristiku majetku, jeho třídění, způsob účtování, odepisování a oběh dokladů. Na začátek směrnice jsem proto přesunula oběh majetku, který byl původně v závěrečné části směrnice. Jelikož se takto popsany oběh majetku v praxi osvědčil, nebylo zde potřeba velkých úprav.

Do druhé části směrnice byly nově přidány tabulky pro výpočet odpisů. Pro zrychlené odepisování byly jednotlivé vzorečky upraveny. Výpočet odpisů se tak zjednoduší a bude si je moci každý vypočítat.

U zrychleného odepisování se odpis v prvním roce vypočítá jako podíl vstupní ceny a doby odepisování .

V dalších letech se vypočítá podle následujícího vzorečku.

$$\frac{2 \times \text{zůstatková hodnota (ZH)}}{\text{koeficient} - \text{počet let po které byl majetek odepisován}}$$

Úprava vzorečku je patrná na následujícím příkladě.

Odpisová skupina 1a – doba odepisování 4 rok

- 1. rok vstupní cena / 4
- 2. rok $2 \times \text{ZH} / 5 - 1 = 2 \times \text{ZH} / 4 = \text{ZH} / 2$
- 3. rok $2 \times \text{ZH} / 5 - 2 = 2 \times \text{ZH} / 3 = \text{ZH} / 1,5$
- 4. rok $2 \times \text{ZH} / 5 - 3 = 2 \times \text{ZH} / 2 = \text{ZH}$

Ve většině učebnicích se však můžeme setkat s následujícím vyjádřením výpočtu:

$$2 \times \text{ZH} / \text{K2} - \text{X} + 1$$

Kde **K2** je koeficient zrychleného odepisování pro další roky, **X** pořadové číslo vyjadřující rok, pro který se odpisy počítají. V závěru však bude výsledek stejný. Druhý rok odepisování pro skupinu 1a - $2 \times \text{ZH} / 5 - 2 + 1 = 2 \times \text{ZH} / 4 = \text{ZH} / 2$.

U majetku do 40 000 Kč, o kterém účetní jednotka rozhodla, že bude dlouhodobým majetkem, byly změněny doby odepisování u nově pořízených počítačů, tiskáren a monitorů. Tyto se budou odepisovat 36 měsíců. Dosavadní tabulka, která obsahovala dobu odepisování v letech byla změněna ze 4 let na 48 měsíců a ze 2 let na 24 měsíců. Důvodem bylo zpřesnění výpočtů, vzhledem k věrnému a poctivému obrazu účetnictví.

U nehmotného majetku byla sestavena tabulka pro výpočet odpisů. Základem je počet měsíců, po které byl již majetek odepisován v předchozích letech. Od toho jsme odečetli 36 měsíců a získali jsme tak počet měsíců, které zbývají odepsat.

Protokoly uvedené v závěru směrnice jsou zároveň zpřístupněny na Intranetu. Budou tak dostupné pro všechny zaměstnance.

Všeobecné informace byly ze směrnice odstraněny a byla ponechána pouze charakteristika majetku, jeho třídění, způsob odepisování a oběh dokladů. Obecné informace budou zpracovány ve směrnici ředitele společnosti – Systém zpracování účetnictví.

3.5.1. Systém zpracování účetnictví

Tato směrnice zahrnuje následující body:

- ☞ Statut účetní jednotky
- ☞ Systém zpracování účetnictví
- ☞ Oběh účetních dokladů
- ☞ Dlouhodobý majetek a jeho evidence, odpisový plán
- ☞ Zásoby a jejich evidence
- ☞ Zásady pro časové rozlišování nákladu a výnosu
- ☞ Zásady pro tvorbu dohadných položek
- ☞ Evidence valutových a devizových operací
- ☞ Zásady pro tvorbu a čerpání rezerv
- ☞ Zásady pro tvorbu a čerpání opravných položek
- ☞ Evidence valutových a devizových operací
- ☞ Zásady pro tvorbu a čerpání rezerv
- ☞ Zásady pro tvorbu a čerpání opravných položek
- ☞ Vnitropodnikové účetnictví
- ☞ Poskytování OOP a mycích a čistících prostředků
- ☞ Pracovní cesty, cestovní náhrady a stravování zaměstnanců

Majetek je popsán v bodě čtyři.

4. Dlouhodobý majetek a jeho evidence, odpisový plán

4.1. Charakteristika, klasifikace a oceňování

4.1.1 Charakteristika

a) dlouhodobý nehmotný majetek (**DNM**) – dlouhodobým nehmotným majetkem je majetek jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč a doba využitelnosti jde delší než jeden rok. Účetní jednotka si stanovila, že dlouhodobým nehmotným majetkem je též drobný dlouhodobý nehmotný majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

b) dlouhodobý hmotný majetek (**DHM**) – rozumí se jím majetek, jehož ocenění je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok. Účetní jednotka však může stanovit, že dlouhodobým majetkem je též drobný hmotný majetek. Jsou jím movité věci a soubory movitých věcí, jejichž ocenění je 40 000 Kč a nižší a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

c) dlouhodobý finanční majetek (**DFM**) – rozumí se jím zejména půjčky poskytnuté účetní jednotkou podnikům ve skupině a ostatní půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok (např. vklad tichého společníka do společnosti. Dále sem patří cenné papíry a podíly a dlouhodobý majetek pronajatý v rámci smlouvy o nájmu podniku.

Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se stávají složky tohoto majetku okamžikem uskutečnění účetního případu.

Evidence DFM

- eviduje se na účtech 06x a to na
 - a) majetkové účasti s rozhodujícím vlivem
 - b) majetkové účasti s podstatným vlivem

Oceňování DFM

- majetek je oceňován pořizovacími cenami, které musí obsahovat i vedlejší náklady na pořízení

Prodej DFM

- o prodeji majetku rozhoduje představenstvo.

4.2. Oceňování

Majetek oceňuje účetní jednotka pořizovací cenou a vedlejšími pořizovacími náklady. Mezi vedlejší pořizovací náklady patří zejména clo a celní poplatky, dopravné, skladné, manipulace, poštovné, balné, montáž, uvedení do provozu atd. Pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen, a náklady s jeho pořízením související.

Veškerý majetek pořízený na leasing se eviduje v evidenci DM s nulovými pořizovacími cenami. Po ukončení leasingu je majetek přeřazen do ostatního DM. Cenou pořízení je zůstatková prodejní cena.

4.3. Evidence majetku

Řádnou evidenci dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vede účetní jednotka na jednotlivých inventárních kartách. Majetek účetní jednotka zařadí na základě protokolu o zařazení hmotného a nehmotného majetku do užívání.


4.4. Odpisový plán

Účetní jednotka si zvolila účetní odpisy shodné s daňovými odpisy (kromě autobusů, pořízených od roku 2000). Odpisy se účtují ve prospěch účtu účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a na vrub účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

4.5. Vyřazení majetku

Majetek se vyřazuje na základě vyřazovacího protokolu. Osobou rozhodující o vyřazení majetku z používání je statutární orgán nebo osoba pověřená statutárním orgánem. Způsoby vyřazení jsou prodejem, darováním, likvidací, zcizením.

3.6. Směrnice ředitele společnosti

	Směrnice ředitele společnosti
	Dlouhodobý majetek
Číslo dokumentu:	

Datum schválení:	Funkce	Jméno	Podpis
	Ředitel společnosti	Ing. František Luža	

Datum platnosti od:	1. 5. 2005		
Datum vydání	1. 5. 2005	Vydal:	Ř a.s.
Vydání č.:	1	Autor:	Pinkavová Hana
Revize č.		Ruší a nahrazuje:	Č. 13/2003

Rozdělovník

Výtisk č.:	Funkce	Jméno
Originál	archiv	pí. Bronislav Trusík
1.	ředitel společnosti	Ing. František Luža
2.	ředitel osobní dopravy	p. Vladimír Röss
3.	ředitel logistiky	Ing. František Kyncl
4.	ředitel nákladní dopravy	Ing. Dalibor Kolmaš
5.	technický ředitel	p. Jaroslav Jurníkl
6.	obchodní ředitel s PHM	p. Martin Mikl
7.	manažer pro strategii a jakost	Ing. Alois Bartončík

Pokyny pro manipulaci:

SEZNÁMENÍ - *vedoucí útvaru jsou povinni seznámit určené podřízené zaměstnance s obsahem tohoto dokumentu a o seznámení vést evidenci na **Rozdělovníku příslušné úrovně, Listu změnového řízení nebo v SW.***

KONTROLA - *vedoucí útvarů jsou povinni kontrolovat dodržování tohoto dokumentu a při změnách **podávat návrhy na aktualizaci.***

ULOŽENÍ - ***dokument musí být** uložen tak, aby byl **přístupný všem zaměstnancům, kteří ho při výkonu své práce používají.*** Tento dokument nesmí být bez povolení "Správce dokumentace" dále rozmnožován ani zapůjčován nebo předáván nepovolaným osobám.

Tento dokument a informace v něm obsažené jsou majetkem ČSAD Hodonín a.s.

Tento dokument ani žádná jeho část nemůže být žádnými prostředky kopírována nebo vydávána jiným subjektům bez předchozího písemného souhlasu ředitele společnosti.

List změnového řízení

Po převzetí nového dokumentu nebo revidovaných listů dokumentu zaznamená jeho příjemce –UD převzetí, prostudování a aktualizaci podpisem do tohoto formuláře nebo Rozdělovníku příslušné úrovně, Rozdělovníku příslušné úrovně nebo v SW - okamžikem přečtení dokumentu se změní červený znak „N“ na „A“. Dále podpisem potvrdí seznámení s dokumentem, případně s jeho revizí všichni zaměstnanci, pro něž je určen a kteří s ním pracují. Dokument nebo jednotlivé listy, které byly nahrazeny, je příjemce dokumentu povinen doručit zpět správci dokumentace.

Záznam o aktualizaci dokumentu

Rev. č.	Datum příjmu	Předmět revize	Poč. str./příl.	Podpis příjemce
0		NOVÝ DOKUMENT		
1				
2				
3				
4				
5				

Záznam o seznámení s dokumentem

Jméno	Revize číslo (datum a podpis)					
	0	1	2	3	4	5

1. ÚVOD

1.1 Účel

Tato směrnice popisuje způsob evidence majetku, jeho oceňování a účtování. Stanovuje také odpisový plán. Účtování majetku se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 500/2202 Sb., zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zároveň slouží jako závazný pracovní postup při nákupu hmotného a nehmotného majetku a oběhu dokladů s tímto majetkem související.

1.2 Působnost

Tato směrnice je platná pro všechny zaměstnance ČSAD Hodonín a.s..

2 OBĚH MAJETKU

2.1 Popis procesu u hmotného a nehmotného majetku (kromě stavebních investic viz. 2. 2. a vozidel viz. 2. 3.)

U faktur týkajících se středisek p. Jurnikla, odpovědní zaměstnanci určí majetek, který se bude evidovat v operativně technické evidenci nebo jako drobný majetek.

2.1.1 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- 1) Převzetí faktury, pokladního dokladu
- 2) Zápis faktury do evidence (**S Dodavatelská faktura**)
- 3) Přiložení protokolu o zařazení dl. hmotného a nehmotného majetku k faktuře
- 4) Vystavení příjemky a výdejky u majetku považovaného za zásoby
- 5) Přiložení výdejky k faktuře s protokolem
- 6) Předání faktur na jednotlivé úseky

2.1.2 Popis činností na jednotlivých úsecích

- 1) Faktury si každý pracovní den převezmou oproti podpisu do **Knihy faktur** zaměstnanci jednotlivých úseků
- 2) Formální a věcné odsouhlasení faktury
- 3) Doplnění údajů do vyznačené oblasti na protokolu
- 4) Zajištění podpisů na protokolu a výdejce

Podpisy na protokolu

	Vozidla	PC	Stavební investice	Ostatní
Svěřeno	Konkrétní osoba	Konkrétní osoba	Podpis majitele	Konkrétní osoba
Správnost údajů	Referent strojních investic	Programátoři	Stavební technici	Vedoucí střediska

Podpisy na výdejce – podpis osoby, které byl majetek svěřen nebo podpis vedoucího střediska.

- 5) Podle potřeby rozeslat dokumenty k podpisům, v tomto případě poznačit na průvodku počet rozeslaných protokolů a výdejek
- 6) Schválená faktura a řádně vyplněné a podepsané dokumenty musí být vráceny na úsek EŘ nejpozději 5. pracovní den po převzetí

2.1.3 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- 1) Předání schválených faktur na úsek ředitele společnosti proběhne při převzetí faktur na schválení
- 2) Převedení na účetní deník (**S Dodavatelská faktura**)
- 3) Oddělení výdejky a její archivace
- 4) Předání faktury spolu s protokolem do účtárny
- 5) Kontace faktury a archivace
- 6) Založení inventární karty na základě protokolu, zápis do OTE, archivace protokolu

2.2 Popis procesu u stavebních investic

2.2.1 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- viz. 2. 1. 1. body 1), 2), 6)

2.2.2 Úsek správa

- stavební technik poznačí na průvodku, že se jedná o navýšení pořizovací ceny budov, staveb, popřípadě nový hmotný majetek tohoto charakteru
- stavební technik povede evidenci těchto faktur, ta bude sloužit jako doklad pro účtování a kontrolu s účtárnou
- fakturu pak předá na úsek, kterého se týká

2.2.3 Jednotlivé úseky

- viz. 2.1.2. bod 2) a 6)

2.2.4 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- viz 2.1.3. bod 2), 4), 5)

2.3 Popis procesu u nákupu vozidel

2.3.1 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- viz. 2.1.1. body 1), 2), 3), 6)

2.3.2 Úsek správa

- referent pro evidenci vozidel doplní údaje do vyznačené oblasti na protokolu
- fakturu i s protokolem předá na příslušné středisko

2.3.3 Jednotlivé úseky

- viz. 2.1.2. body 2), 3), 6)

2.3.4 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- viz. 2.1.3. body 2), 4), 5), 6)

2.4 Majetek pořízený na leasing

2.4.1 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- kupní smlouvu obdrží vedoucí účetní
- předá konkrétnímu úseku, pro který se majetek nakupoval

2.4.2 Jednotlivé úseky

- v případě ukončení leasingové smlouvy (např. vozy) je potřeba vyplnit "**Protokol o zařazení hm. majetku do užívání**" a následně odevzdat do účtárny nejpozději do 10. dne následujícího měsíce, kdy k zařazení dochází a to na předepsaném formuláři !

2.4.3 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- zavedení majetku do evidence

2.5 Postup při nákupu majetku na fakturu

2.5.1 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- 1) Převzetí faktury
- 2) Zápis faktury do evidence (**Směrnice ředitele společnosti č.16/04 – Dodavatelská faktura**)
- 3) Přiložení protokolu o zařazení hmotného a nehmotného majetku k faktuře
- 4) Vystavení příjemky a výdejky u majetku považovaného za zásoby a jejich přiložení k faktuře s protokolem
- 5) Předání faktur s přílohami na jednotlivé úseky
- 6) Převzetí schválených faktur
- 7) Převedení na účetní deník
- 8) Oddělení výdejky a její archivace
- 9) Odevzdání faktury spolu s protokolem do účtárny

2.6 Postup při nákupu majetku za hotové

2.6.1 Popis činností na úseku ředitele společnosti

- 1) Vystavení příjemky, výdejky u majetku považovaného za zásoby
- 2) Vyúčtování dokladu – vystavení VPD – účet **042800 – Pořízení DM**
- 3) Protokol o zařazení (popřípadě protokol + výdejku) předat na jednotlivé úseky
- 4) Oddělení výdejky a její archivace
- 5) Kontrola podpisů
- 6) Poslání protokolu na účtárnu

3 VYŘAZENÍ MAJETKU

Majetek se vyřazuje na základě vyřazovacího protokolu. „**Vyřazovací protokol**“ vyplní odpovědní zaměstnanci na jednotlivých střediscích.

Protokol předají na účtárnu. Majetek může být vyřazen pouze se souhlasem odpovědných zaměstnanců a majitelů firmy. Vyřazení proběhne až na základě potvrzení o likvidaci majetku.

4 PŘEVOD MAJETKU

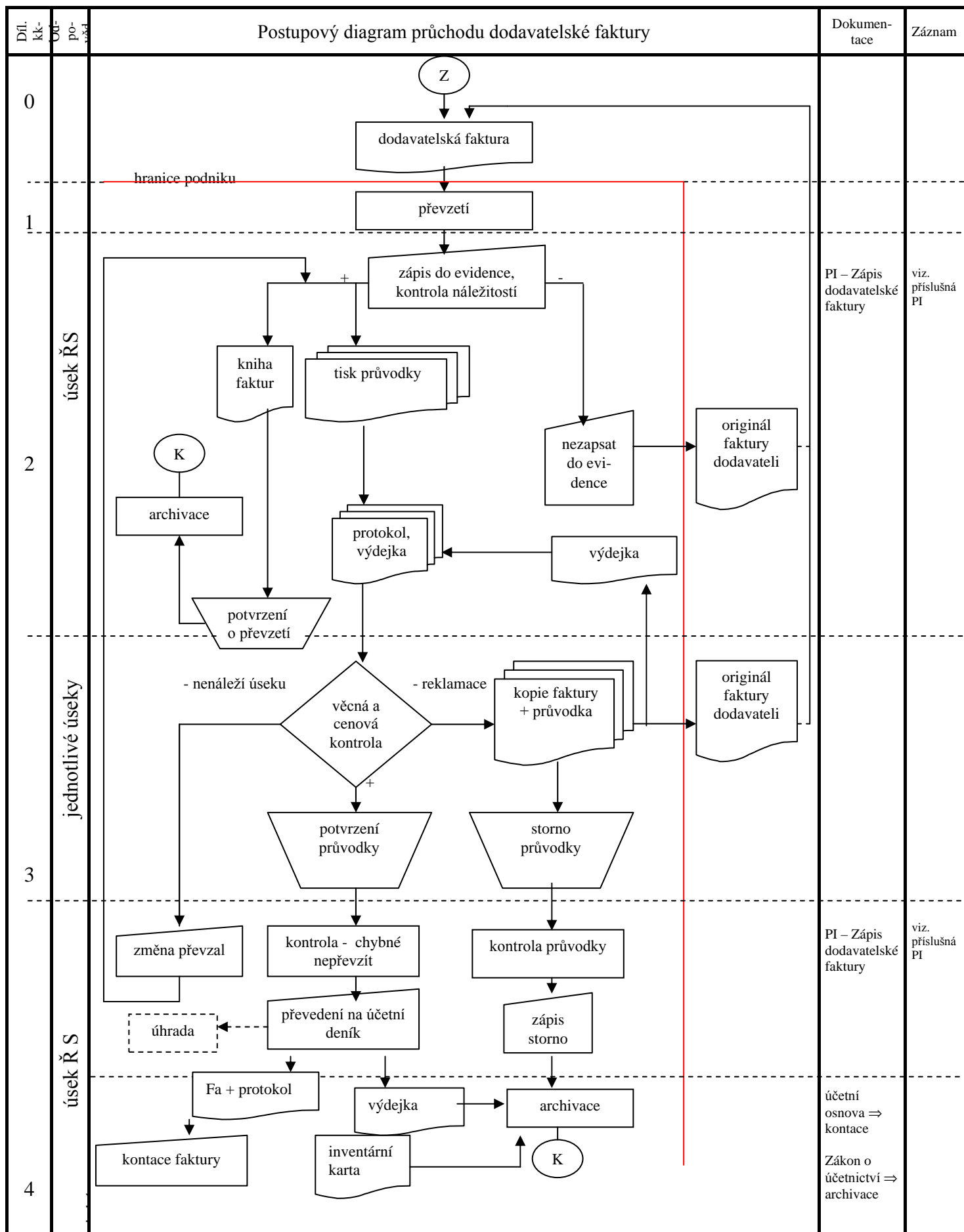
Převod majetku mezi jednotlivými středisky a jednotlivými závody se uskutečňuje na základě „**Protokolu o převodu majetku**“. Protokol vyplní odpovědní zaměstnanci na jednotlivých střediscích a předají ho do účtárny.

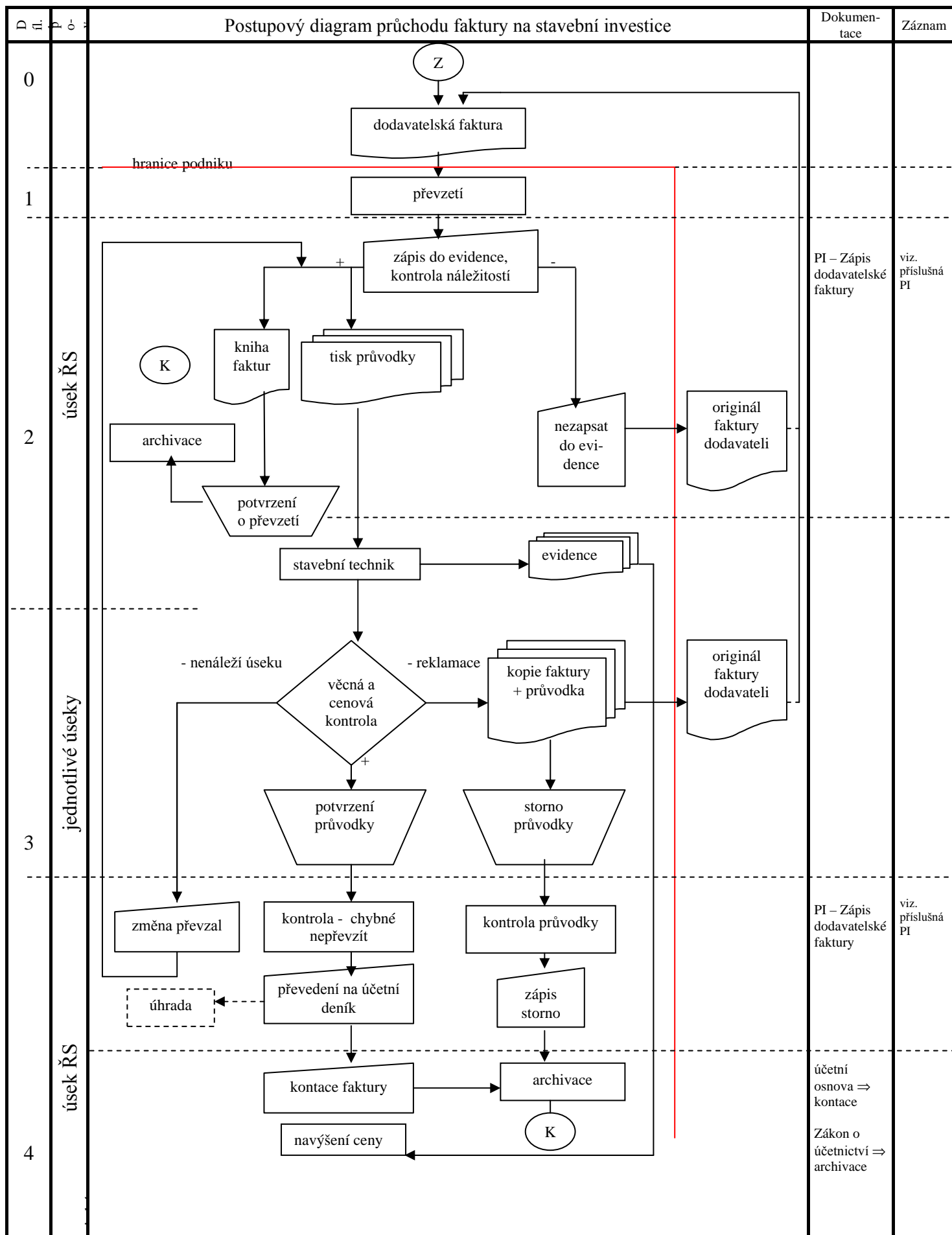
5 MIMOŘÁDNÉ STAVY

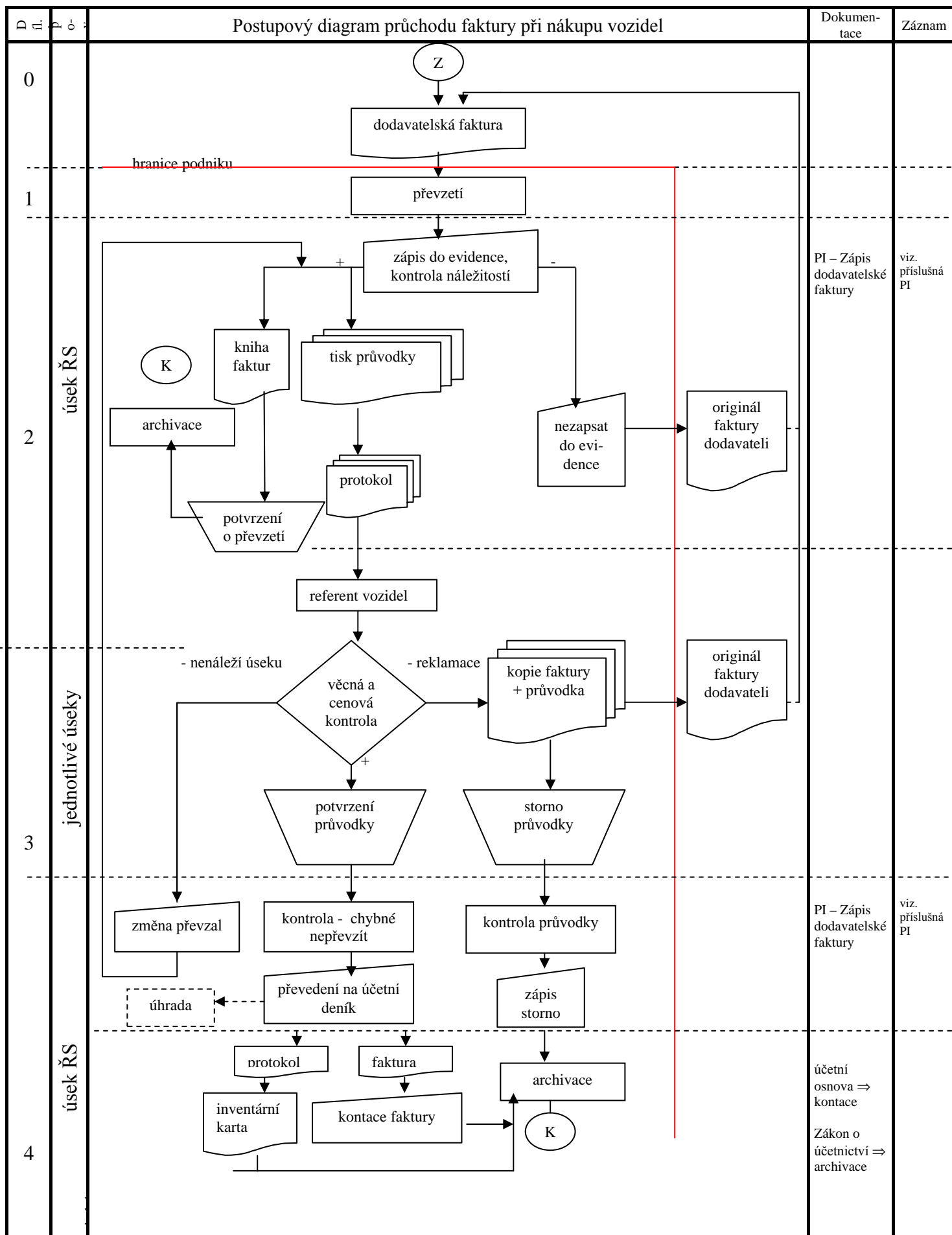
Povinností zaměstnance, který mimořádný stav zjistí, je informovat o tomto stavu přímého nadřízeného a ve spolupráci s ním tento stav řešit.

 **Jednotlivé formuláře jsou k dispozici ke stažení na Intranetu ČSAD Hodonín as.**

6 POSTUPOVÉ DIAGRAMY







7 ROZDĚLENÍ MAJETKU

7.1 Hmotný majetek

7.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Nemovitosti, tj. pozemky, stavby včetně budov, důlní díla, důlní stavby pod povrchem, vodní díla, byty a nebytové prostory, umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty, předměty z drahých kovů, věci nabyté nájemcem z finančního leasingu bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti.

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než 1 rok a v ocenění vyšším než 40 000 Kč. Za samostatné movité věci se považují také výrobní zařízení, předměty sloužící k provozování služeb, účelová zařízení předměty, která s budovou tvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny. Souborem movitých věcí se rozumí dílčí část výrobního či jiného celku.

Tento majetek je evidován na těchto účtech:

021100	DHM BUDOVY, HALY, STAVBY
021200	DHM BUDOVY, HALY, STAVBY
022300	DHM STROJE, PRISTROJE, ZARIZENI
022400	DHM STROJE, PRISTROJE, ZARIZENI
022500	DHM STROJE, PRISTROJE, ZARIZENI
022610	DHM NAKLADNI AUTOMOBILY
022620	DHM AUTOBUSY
022630	DHM DOPRAVNI ZARIZENI
022700	DHM INVENTAR

7.1.2 Odpisování

Účetní jednotka si zvolila účetní odpisy shodné s daňovými odpisy. Majetek se odpisuje zrychleně při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %. Výjimku tvoří autobusy, u kterých je účetní odpis stanoven rovnoměrně na 8 let, daňový odpis je počítán zrychleně dle zákona.

Tabulky pro výpočet odpisů:

Zrychlené odpisování ze zvýšené vstupní ceny

Rok	Odpisové skupiny		
	Skupina 1	Skupina 1a	Skupina 2
1.	$2*ZH/3 = ZH/1,5$	$2*ZH/4 = ZH/2$	$2*ZH/5 = ZH/2,5$
2.	$2*ZH/3-2+1 = ZH$	$2*ZH/4-2+1 = ZH/1,5$	$2*ZH/5-2+1 = ZH/2,5$
3.		$2*ZH/4-3+1 = ZH$	$2*ZH/5-3+1 = ZH/2$
4.			$2*ZH/5-4+1 = ZH$
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
	Skupina 3	Skupina 4	Skupina 5
1.	$2*ZH/10 = ZH/5$	$2*ZH/20 = ZH/10$	$2*ZH/30 = ZH/15$
2.	$2*ZH/10-2+1 = ZH/4,5$	$2*ZH/20-2+1 = ZH/9,5$	$2*ZH/30-3+1 = ZH/14,5$
3.	$2*ZH/10-3+1 = ZH/4$	$2*ZH/20-3+1 = ZH/9$	$2*ZH/30-3+1 = ZH/14$
4.	$2*ZH/10-4+1 = ZH/3,5$	$2*ZH/20-4+1 = ZH/8,5$	$2*ZH/30-4+1 = ZH/13,5$
5.	$2*ZH/10-5+1 = ZH/3$	$2*ZH/20-5+1 = ZH/8$	$2*ZH/30-5+1 = ZH/13$
6.	$2*ZH/10-6+1 = ZH/2,5$	$2*ZH/20-6+1 = ZH/7,5$	$2*ZH/30-6+1 = ZH/12,5$
7.	$2*ZH/10-7+1 = ZH/2$	$2*ZH/20-7+1 = ZH/7$	$2*ZH/30-7+1 = ZH/12$
8.	$2*ZH/10-8+1 = ZH/1,5$	$2*ZH/20-8+1 = ZH/6,5$	$2*ZH/30-8+1 = ZH/11,5$
9.	$2*ZH/10-9+1 = ZH$	$2*ZH/20-9+1 = ZH/6$	$2*ZH/30-9+1 = ZH/11$
10.		$2*ZH/20-10+1 = ZH/5,5$	$2*ZH/30-10+1 = ZH/10,5$

Zrychlené odpisování

Rok	Odpisové skupiny		
	Skupina 1	Skupina 1a	Skupina 2
1.	PC/3	PC/4	PC/5
2.	$2*ZH/4-2+1 = ZH/1,5$	$2*ZH/5-2+1 = ZH/2$	$2*ZH/6-2+1 = ZH/2,5$
3.	$2*ZH/4-3+1 = ZH$	$2*ZH/5-3+1 = ZH/1,5$	$2*ZH/6-3+1 = ZH/2$
4.		$2*ZH/5-4+1 = ZH$	$2*ZH/6-4+1 = ZH/1,5$
5.			$2*ZH/6-5+1 = ZH$
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
	Skupina 3	Skupina 4	Skupina 5
1.	PC/10	PC/20	PC/30
2.	$2*ZH/11-2+1 = ZH/5$	$2*ZH/21-2+1 = ZH/10$	$2*ZH/31-2+1 = ZH/15$
3.	$2*ZH/11-3+1 = ZH/4,5$	$2*ZH/21-3+1 = ZH/9,5$	$2*ZH/31-3+1 = ZH/14,5$
4.	$2*ZH/11-4+1 = ZH/4$	$2*ZH/21-4+1 = ZH/9$	$2*ZH/31-4+1 = ZH/14$
5.	$2*ZH/11-5+1 = ZH/3,5$	$2*ZH/21-5+1 = ZH/8,5$	$2*ZH/31-5+1 = ZH/13,5$
6.	$2*ZH/11-6+1 = ZH/3$	$2*ZH/21-6+1 = ZH/8$	$2*ZH/31-6+1 = ZH/13$
7.	$2*ZH/11-7+1 = ZH/2,5$	$2*ZH/21-7+1 = ZH/7,5$	$2*ZH/31-7+1 = ZH/12,5$
8.	$2*ZH/11-8+1 = ZH/2$	$2*ZH/21-8+1 = ZH/7$	$2*ZH/31-8+1 = ZH/12$
9.	$2*ZH/11-9+1 = ZH/1,5$	$2*ZH/21-9+1 = ZH/6,5$	$2*ZH/31-9+1 = ZH/11,5$
10.	$2*ZH/11-10+1 = ZH$	$2*ZH/21-10+1 = ZH/6$	$2*ZH/31-10+1 = ZH/11$

Rovnoměrné odpisování

Rok	1 (3 roky)	1a (4 roky)	2 (5 let)	3 (10 let)	4 (20 let)	5 (30 let)
1.	PC * 30 %	PC * 24,1 %	PC * 21 %	PC * 15,4 %	PC * 2,15 %	PC * 1,4 %
2. a další	PC * 35 %	PC * 25,3 %	PC * 19,75 %	PC * 9,4 %	PC * 5,15 %	PC * 3,4 %
zvýšená VC	PC * 33,3 %	PC * 25 %	PC * 20 %	PC * 10 %	PC * 5 %	PC * 3,4 %

Dále účetní jednotka za dlouhodobý hmotný majetek považuje samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatně technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je nižší než 40 000, o kterých bylo rozhodnuto, že jsou dlouhodobým majetkem.

Jedná se o:

1 – Elektro – ostatní

- Strojky na jízdenky, Zařízení pro výdej jízdenek
- Zařízení pro sběr dat
- Zabezpečovací zařízení
- Ostatní

2 – Technika

- Paletové vozíky, vysokozdvizné vozíky
- Montážní vozíky + ostatní vozíky
- Ostatní

3 – Technika – nářadí, nástroje + ostatní zařízení

- Vrtačky
- Brusky
- Kompresory
- Ostatní

4 – Potřeby pro domácnost

- Klimatizace
- Lednice, chladící vitríny
- Mikrovlnné trouby
- Myčky
- Váhy
- Vysavače
- Ostatní
- Televize + video
- Elektrické a plynové trouby

5 – Kancelářská technika

- Počítače + příslušenství
- Tiskárny + příslušenství
- Monitory
- Kopírky + příslušenství
- Faxy, záznamníky
- Psací stroje
- Skartovací stroje
- Ostatní
- Počítačky mincí

8 – Leasing

- Autobusy

Nákladní auta
Osobní auta
Ostatní

Při pořízení tohoto majetku se k dodavatelské faktuře nebo výdajovému pokladnímu dokladu připojí pouze „Protokol o zařazení hmotného a nehmotného majetku do užívání“.

Tento majetek se eviduje na účtu 022800 – DHM (do 40 000 Kč)

Nově pořízené počítače, tiskárny a monitory se od 1. 1. 2005 odepisují **36 měsíců**.

Druh majetku	Doba odpisování
Paletové vozíky, vysokozdvížené vozíky	48 měsíců
Vrtačky, brusky, kompresory	48 měsíců
Klimatizace	48 měsíců
Počítače	48 měsíců, 36 měsíců
Tiskárny	48 měsíců, 36 měsíců
Monitory	48 měsíců, 36 měsíců

Druh majetku	Doba odpisování
Strojky na jízdenky	24 měsíců
Zařízení pro výdej jízdenek	24 měsíců
Zařízení pro sběr dat	24 měsíců
Zabezpečovací zařízení	24 měsíců
Montážní vozíky + ostatní vozíky	24 měsíců
Lednice, chladicí vitríny	24 měsíců
Mikrovltná trouby	24 měsíců
Myčky, váhy, vysavače	24 měsíců
Televize + video	24 měsíců
Elektrické a plynové trouby	24 měsíců
Kopírky + příslušenství	24 měsíců
Faxy, záznamníky, psací stroje	24 měsíců
Skartovací stroje, počítačky mincí	24 měsíců

7.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí zřizovací výdaje, software, ocenitelná práva apod. s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění jednotlivé položky převyšují 60 000 tis. Kč, a v ocenění nižší jak 60 000,- Kč o kterém bylo rozhodnuto, že je dlouhodobým majetkem.

Dlouhodobým nehmotným majetkem účetní jednotka rozumí:

- Nehmotný majetek s pořizovací cenou vyšší nebo rovnu 60 000 Kč.
- Nehmotný majetek jehož pořizovací cena je nižší než 60 000 Kč. Jedná se o programy, které byly nakoupeny samostatně a nejsou součástí počítače. Účetní jednotka sem řadí dlouhodobé aplikační programy.

Faktury týkající se tohoto dlouhodobého nehmotného majetku předat programátorům s „**Protokolem o zařazení hmotného a nehmotného majetku do užívání.**“

Nehmotný majetek s cenou nižší než 60 000 Kč se zaúčtuje:

- přímo na účet 518 – Ostatní služby (pokud se jedná o krátkodobý majetek)
- na účet 041100 (pokud se jedná o drobný dlouhodobý nehmotný majetek)

Eviduje se na těchto účtech:

013000	SOFTWARE
013001	SOFTWARE-MAMS
013002	SOFTWARE
013003	ISO 2000
013004	SOFTWARE OSIRIS
013005	SOFTWARE COLI
013006	SOFTWARE CACHE
013007	SOFTWARE NAD 60 000 Kč (LOTUS, OSTATNÍ)
013100	SOFTWARE DO 60 000 Kč
013200	SOFTWARE DO 60 000 Kč (R. 2001)

7.2.1 Odpisování

Výpočet odpisů pro software			
Měsíc	Odepsáno	Zbývá odpsat	Rok 2005
1.	12	24	ZH/24
2.	11	25	ZH/25
3.	10	26	ZH/26
4.	9	27	ZH/27
5.	8	28	ZH/28
6.	7	29	ZH/29
7.	6	30	ZH/30
8.	5	31	ZH/31
9.	4	32	ZH/32
10.	3	33	ZH/33
11.	2	34	ZH/34
12.	1	35	ZH/35

U software pořízeného na smlouvu se používá časové odpisování. Za dobu trvání smlouvy je předmět rovnoměrně odepsán.

7.3 Zásoby

Zásobami rozumíme veškeré majetkové hodnoty, které vzhledem k účelu, za nímž byly pořízeny, nemají dlouhodobý charakter (s výjimkou dlouhodobého majetku, o kterém bylo rozhodnuto, že je zásobou).

Podrobná definice a charakteristika jednotlivých druhů zásob je popsána v platné Vnitřní účetní směrnici.

O následujícím majetku se účtuje jako o zásobách. Zároveň se o něm vede operativně technická evidence. Jedná se o:

1 – Elektro – ostatní

Telefony + příslušenství
Paměťové karty
Ostatní

2 – Technika

Rudl
Kontejnery, popelnice
Nádrže, nádoby
Ostatní

3 – Technika – nářadí, nástroje + ostatní zařízení

Nářadí pro opraváře

4 – Potřeby pro domácnost

Fritézy
Hodiny + rádio
Ostatní
Radiátory, ventilátory
Vařiče
Kávovary, varné konvice
Fotoaparáty
Vozíky na úklid

5 – Kancelářská technika

Světla, prosvěcovačky bankovek
Ostatní
Trezory
Diáře + diktafony
Kalkulačky

6 – Nábytek + ostatní

Skříně
Stoly, židle, křesla, sedačky
Kontejnery, kartotéky
Police, regály, výdejní okna, dělící stěny, botníky, pulty
Dveře, věšáky, garnýže
Kuchyňské linky
Ostatní (nábytkové sestavy)

9 – Ostatní

Nástěnky, orientační tabule
Koberce
Tašky, kufry

K faktuře se připojí příjemka, výdejka a u majetku, který se povede v operativně technické evidenci také „**Protokol o zařazení hmotného a nehmotného majetku do užívání**“ (viz. Postup při nákupu majetku na fakturu). Majetek pořízený za hotové (viz. Postup při nákupu majetku za hotové). V případě, že pořizovací cena u tohoto majetku bude vyšší než 40 000 Kč bude zařazen do dlouhodobého hmotného majetku.

O majetku se účtuje na těchto skladech:

Hodonín		účetování v pokladně		
Název skladu	č.skladu	pořiz. úč.	mat.úč.	nákl.účet
Elektronika	21	111021/180	112021/180	501531
Kopírky,faxy + příslušenství	22	111022/180	112022/180	501522
Mobilní telefony a příslušenství	23	111023/180	112023/180	501519
Nábytek	25	111025/180	112025/180	501524
PC a příslušenství	26	111026/282	112026/282	501509
Ostatní jinde nezařazené	27	111041/180	112041/180	501510
Nářadí a zařízení dílen	29	111029/180	112029/180	501529

Brno		účetování v pokladně		
Název skladu	č.skladu	pořiz. úč.	mat.účet	nákl.účet
Elektronika	221	111021/480	112021/480	501531
Kopírky,faxy + příslušenství	222	111022/480	112022/480	501522
Mobilní telefony a příslušenství	223	111023/480	112023/480	501519
Nábytek	225	111025/480	112025/480	501524
PC a příslušenství	226	111026/282	112026/480	501509
Ostatní jinde nezařazené	227	111041/480	112041/480	501510
Nářadí a zařízení dílen	x	x	x	x

21 – Elektronika – paměťové karty, fritézy, hodiny, rádio, radiátory, ventilátory, vařiče, kávovary, varné konvice, fotoaparáty, světla, prosvěcovačky bankovek, diáře, diktafony, kalkulačky, ostatní

22 – Kopírky, faxy a příslušenství – příslušenství ke kopírkám, faxům

23 – Mobilní telefony a příslušenství – pouze mobilní telefony a příslušenství

25 – Nábytek – skříně, stoly, židle, křesla, sedačky, kontejnery, kartotéky, police, regály, výdejní okna, dělící stěny, botníky, pulty, dveře, věšáky, garnýže, kuchyňské linky, ostatní (nábytkové sestavy)

26 – PC a příslušenství – tento sklad vedou programátoři

27 – Ostatní – nástěnky, orientační tabule, koberce, tašky, kufry, rudl, kontejnery, popelnice, nádrže, nádoby, vozíky na úklid, trezory, telefony, ostatní

29 – Nářadí a zařízení dílen – nářadí a zařízení dílen týkající se středisek spadajících pod p. Jurnikla

Vystavení příjemky a výdejky – viz. **Pracovní instrukce manažera společnosti č. 3/2004 - Vystavování přejímacích a dodacích listů**

**PROTOKOL O ZAŘAZENÍ HMTNÉHO A NEHMTNÉHO MAJETKU
DO UŽÍVÁNÍ**

INVENTÁRNÍ ČÍSLO	
NÁZEV MAJETKU	
TYP, MODEL MAJETKU	
VÝROBNÍ ČÍSLO/ ROK VÝROBY	
DATUM POŘÍZENÍ	
DOKLAD O POŘÍZENÍ (INTERNÍ ČÍSLO FA, ČÍSLO VÝDAJOVÉHO POKLADNIHO DOKLADU	
DATUM ZAŘAZENÍ DO UŽÍVÁNÍ	
POŘIZOVACÍ CENA (BEZ DPH)	
STŘEDISKO	
UMÍSTĚNÍ / ČÍSLO KANCELÁŘE	
ODPOVĚDNÁ OSOBA + PODPIS	
OSOBA ZODPOVĚDNÁ ZA SPRÁVNOST ÚDAJŮ + + PODPIS	
POZNÁMKA	

ZAŘAZENO DO EVIDENCE V MĚSÍCI :

SKP MAJETKOVÝ ÚČET.....

ODPISOVÁ SKUPINAODPISOVÝ KOEFICIENT (v roce pořízení)

ROČNÍ ODPIS MĚSÍČNÍ ODPIS (v roce pořízení)

V HODONÍNĚ DNE:

OSOBA ZODPOVĚDNÁ ZA ÚČETNÍ PŘÍPAD:

! Silně orámovanou oblast vyplní odpovědní zaměstnanci na jednotlivých střediscích.

VYŘAZOVACÍ PROTOKOL

INVENTÁRNÍ ČÍSLO	
NÁZEV MAJETKU	
TYP, MODEL MAJETKU	
VÝROBNÍ ČÍSLO	
DATUM POŘÍZENÍ	
DŮVOD VYŘAZENÍ	
ZPŮSOB VYŘAZENÍ (PRODEJ, MANKO, ŠKODA, BEZÚPL. PŘEVOD, LIKVIDACE, DAROVÁNÍ)	
NÁVRH PŘEDKLÁDÁ DNE:	
JMÉNO:	
STŘEDISKO / ČÍSLO KANCELÁŘE:	
RAZÍTKO:	
PODPIS ŘEDITELE SPOLEČNOSTI, ODBORNÍ ŘEDITELÉ:	
POZNÁMKA:	

POŘÍZOVACÍ HODNOTA:

ZŮSTATKOVÁ HODNOTA:

VYŘAZENO Z EVIDENCE DNE:

OSOBA ZODPOVĚDNÁ ZA ÚČETNÍ PŘÍPAD:

V HODONÍNĚ DNE:

! Silně orámovanou oblast vyplní odpovědní pracovníci na jednotlivých střediscích. !

PROTOKOL O PŘEVODU MAJETKU

INVENTÁRNÍ ČÍSLO	
NÁZEV MAJETKU	

PŮVODNÍ STŘEDISKO		NOVÉ STŘEDISKO	
UMÍSTĚNÍ/ ČÍSLO KANCELÁŘE		UMÍSTĚNÍ/ ČÍSLO KANCELÁŘE	
ODPOVĚDNÝ PRACOVNÍK		ODPOVĚDNÝ PRACOVNÍK	
PODPIS		PODPIS	
DATUM PŘEVODU		DATUM PŘEVZETÍ	
POZNÁMKA		POZNÁMKA	

OSOBA ZODPOVĚDNÁ ZA ÚČETNÍ PŘÍPAD:

V HODONÍNĚ DNE:

4. Závěr

Práci jsem psala ve firmě ČSAD Hodonín a. s., ve které pracuji. Jejím cílem bylo navrhnout, jak by se měla upravit směrnice pro dlouhodobý majetek v závislosti na změnách v zákoně o daních z příjmů.

Na začátku celé práce jsem se musela nejdříve seznámit s novinkami, které začaly platit od 1. 1. 2005. Také jsem se pokusila nastudovat majetek nejen z účetního, ale hlavně z daňového hlediska. Právě daňové hledisko je v praxi velmi důležité. Všechny získané informace jsem pak shrnula v teoretické části.

Velmi zajímavé bylo provádění výpočtu odpisů. Především pak porovnání, jak se hodnoty odpisů změní v porovnání s předchozím rokem. Ukázalo se, že velká změna nastala u autobusů. Jejich přeřazení do druhé odpisové skupiny má za následek prodloužení doby jejich odpisování a tím snížení hodnoty odpisů v prvním roce. Jak se celkově projeví změny v odpisování, zjistí firma až na konci roku 2005. Bude to ovlivněno hlavně nákupem nových autobusů v průběhu roku. Záleží také na tom, jaký majetek se ve firmě nakoupí. V letošním roce si však už nebude moci uplatnit reinvestiční odpočet. Z toho důvodu bylo výhodné uskutečnit všechny zamýšlené nákupy majetku do konce roku 2004.

Protože jsou nové odpisové doby platné i pro dříve nabytý (zaevidovaný) majetek, je třeba, aby firma za zdaňovací období roku 2005 uplatnila odpovídající nově platné odpisové sazby. Přitom budou uplatněny sazby, resp. koeficienty podle okolností platné pro:

- ☛ první rok odpisování, pokud hmotný majetek ještě nebyl před 1. 1. 2005 daňově odpisován
- ☛ další roky odpisování, pokud hmotný majetek již byl před 1.1.2005 daňově odpisován
- ☛ zvýšenou vstupní (zůstatkovou cenu), pokud majetek byl před 1. 1. 2005 odpisován pro technickém zhodnocení ze vstupní (zůstatkové) ceny, nebo byl technicky zhodnocen.

V průběhu práce byly protokoly ze směrnice umístěny na Intranetu. Podmětem bylo zpřístupnění těchto dokumentů všem zaměstnancům. Do té doby byly pouze součástí směrnice umístěné v řízené dokumentaci. Ta je však zpřístupněna pouze majitelům programu Lotus Notes.

Podle nové směrnice se začne pracovat v průběhu května 2005. Do konce roku 2005 je naplánováno označení majetku čárovými kódy. V roce 2004 byl nakoupen software pro tvorbu štítků. Současně byla pořízena speciální tiskárna a čtecí zařízení. Každý majetek bude mít štítek s čárovým kódem. Evidence se tak zjednoduší. Provádění inventarizace bude také mnohem snadnější a přehlednější.

Nová směrnice je navržena tak, aby splňovala zákonem stanovené podmínky, vyhovovala požadavkům majitelů firmy a vedla k ujednocení a zjednodušení činností souvisejících s dlouhodobým majetkem. Měla by také přispět k lepší přehlednosti majetku ve firmě.

Vypracování této bakalářské práce bylo přínosné pro obě strany. Kromě zlepšení činnosti konkrétního podniku jsem získala řadu nových znalostí, zkušeností a poznatků.

5. Résumé

I have written my bachelor thesis in the ČSAD Hodonín a.s. Company, the company I work for. The aim of the thesis is to design modifications to Long-term Assets Directive in relation to changes in the Income Tax Act.

This company is located in Hodonín. ČSAD Hodonín a.s. is a transportation, forwarding and logistic company. It provides its customers with quality and reliable goods transport in this country, both for export and import, including goods readjustment in the logistic centres. The prevailing businesses of company include to: bus service, fuel trading and sale, sale and repair of saloon cars and commercial vehicles, customs clearance service.

At the beginning of the work, I had to study all innovations valid since 1st January 2005. I also tried to study assets not only from the perspective of accounting, but also from the perspective of taxes. It is the perspective of taxes that is the most important in practice. All collected information is summarized in the theoretical part.

In the theoretical part, I dealt with the basic division of assets and its characteristics. The aim is to describe assets not only from the perspective of accounting, but also from the perspective of taxes. I also point out major differences between accounting approach and tax approach. In the conclusion, I deal with the issues of internal directives and the question to what extent their compiling is important and beneficial for companies.

The first section of the practical part describes the current situation in the company. Primarily, the structure of assets, the current use of the Directive No. 13/2003, Long-term Assets, of the company's director and also the method how the company compiles and distributes documents are described. The second section deals in detail with my own design of the directive and presents the results found there, which arise from the difference in depreciation calculation under the valid law for 2004 and 2005.

Creation of direction is closely associated with activity of company. At work I cooperated with employees in the company. All notes were consulting with main accountant.

The new directive is drawn in such manner that it will fulfil all legal requisites, comply with all requirements and harmonize all activities related to long-term assets.

Použitá literatura

1. Báča, J., Fireš, B., Janout, J., Kovanicová, D., Schroll, R. *Účetnictví II.* 1. vyd. Praha: Impreso, 1997, ISBN 80-402-057-9
2. Část výroční zprávy 2003
3. <http://www.ucetnistvet.cz/>
4. Kovalíková, H. *Jednoduchý průvodce základními vnitropodnikovými směrnici.* Olomouc: Nakladatelství ANAG, ISBN 80-7263-181-0
5. Prudký, P., Lošťák, M. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* 8. vyd. Olomouc: Nakladatelství ANAG, ISBN 80-7263-262-0
6. Účetnictví. Praha: Svaz účetních 1- 12/2004

Přílohy

1. Názorné organizační schéma a.s.
2. Úsek ředitele společnosti
3. Mapka závodů a pracovišť
4. Seznam interní dokumentace
5. Postupový diagram tvorby a řízení dokumentace

