

Analýza evidence dlouhodobého majetku společnosti SEZAKO PŘEROV s.r.o.

Kamila Bajerová

Bakalářská práce
2019

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kamila Bajerová**
Osobní číslo: **M15008**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza evidence dlouhodobého majetku společnosti SEZAKO PŘEROV s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši na téma dlouhodobého majetku v účetnictví.

II. Praktická část

- Analyzujte evidenci dlouhodobého majetku ve společnosti SEZAKO PŘEROV s.r.o.
- Zhodnoťte současný stav evidence majetku.
- Navrhněte šablony pro kartu majetku a protokoly o zařazení a vyřazení majetku z evidence.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BŘEZINOVÁ, Hana. Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy): komentář. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 486 s. ISBN 978-80-7552-064-7.
KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. XX. aktualizované vydání. Praha: Trizonia, 2012, 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.
PASEKOVÁ, Marie. Účetní výkazy v praxi. Praha: Kernberg Publishing, 2007, 210 s. ISBN 978-80-903962-6-5.
SEDLÁČEK, Jaroslav. Finanční účetnictví: postupy účtování. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2017, 239 s. ISBN 978-80-7380-644-6.
WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO. Accounting principles: international student version. 11th ed. Hoboken: John Wiley and Sons, 2014, 1075 s. ISBN 978-1-118-32366-3.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **7. ledna 2019**
Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 2019**

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s přípuštění-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zabývá dlouhodobým majetkem a jeho evidencí ve společnosti SEZAKO PŘEROV s.r.o. Je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou. Teoretická část je zaměřena na členění dlouhodobého majetku a na operace týkající se dlouhodobého majetku od jeho pořízení po jeho vyřazení. Zabývá se také vybranými ukazateli finanční analýzy souvisejícími s majetkovou strukturou podniku. V praktické části je představena společnost SEZAKO PŘEROV s.r.o., je analyzována struktura majetku společnosti a je provedena krátká finanční analýza společnosti na základě vybraných ukazatelů. Závěrem jsou představeny vytvořené šablony pro protokol o pořízení majetku, karty majetku a protokol o vyřazení majetku z užívání.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, účetní odpisy, daňové odpisy, evidence majetku

ABSTRACT

This bachelor thesis deals with long-term assets and its evidence in company SEZAKO PŘEROV s.r.o. It is divided into two parts, theoretical and practical. The theoretical part is focused on classification of the long-term assets and operations related to long-term assets from its acquisition to disposal. It also deals with selected indicators of financial analysis which are related to the equity structure of the company. The practical part introduces the company SEZAKO PŘEROV s.r.o., analysis the equity structure of the company and a brief financial analysis based on the selected indicators is made. Created templates for long-term assets acquisition protocol, long-term assets card and long-term asset disposal protocol are introduced in conclusion.

Keywords: long-term assets, accounting depreciation, tax depreciation, record of evidence

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce doc. Ing. Marii Pasekové, Ph.D. za vedení, rady a připomínky při zpracování mé práce. Dále bych ráda poděkovala společnosti SEZAKO PŘEROV s.r.o. za možnost zpracování práce a za poskytnutí informací pro zpracování práce.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DLOUHODOBÝ MAJETEK	12
1.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	12
1.1.1 Účetní vymezení nehmotného majetku.....	12
1.1.2 Daňové vymezení nehmotného majetku.....	13
1.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	14
1.2.1 Účetní vymezení hmotného majetku.....	14
1.2.2 Daňové vymezení hmotného majetku.....	15
1.3 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	16
1.4 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	16
1.5 DROBNÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	17
1.6 EVIDENCE MAJETKU.....	17
1.6.1 Protokol o zařazení majetku do užívání.....	18
1.6.2 Karta majetku.....	18
1.6.3 Protokol o vyřazení majetku z užívání.....	19
2 OPERACE S DLOUHODOBÝM MAJETKEM	20
2.1 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	20
2.1.1 Pořízení majetku formou leasingu.....	21
2.1.2 Koupě majetku na úvěr.....	22
2.2 OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	22
2.2.1 Pořizovací cena.....	22
2.2.2 Vlastní náklady.....	23
2.2.3 Reprodukční pořizovací cena.....	23
2.2.4 Opravné položky k dlouhodobému majetku.....	23
2.3 ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	23
2.3.1 Účetní odpisy.....	24
2.3.1.1 Odpisy časové.....	24
2.3.1.2 Odpisy výkonové.....	25
2.3.2 Daňové odpisy.....	25
2.3.2.1 Rovnoměrné odpisy.....	26
2.3.2.2 Zrychlené odpisy.....	27
2.3.2.3 Nehmotný majetek a technické zhodnocení nehmotného majetku.....	27
2.4 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	28
3 UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	30
3.1 UKAZATELE ZADLUŽENOSTI.....	30
3.2 UKAZATELE AKTIVITY.....	31
II PRAKTICKÁ ČÁST	33
4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	34

4.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI.....	34
4.2	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	35
5	MAJETEK SPOLEČNOSTI.....	36
5.1	HORIZONTÁLNÍ A VERTIKÁLNÍ ANALÝZA AKTIV	36
5.2	STRUKTURA DLOUHODOBÉHO MAJETKU	37
5.2.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	38
5.2.2	Dlouhodobý hmotný majetek.....	39
5.2.3	Dlouhodobý finanční majetek.....	39
5.2.4	Dlouhodobý drobný majetek.....	39
6	ÚČTOVÁNÍ O MAJETKU A JEHO EVIDENCE	41
6.1	POŘÍZENÍ MAJETKU	41
6.1.1	Pořízení pomocí finančního leasingu	41
6.2	ÚČTY SOUVISEJÍCÍ S MAJETKEM	42
6.3	OCENĚNÍ MAJETKU	42
6.4	EVIDENCE MAJETKU	43
6.4.1	Karta drobného dlouhodobého majetku	43
6.4.2	Karta dlouhodobého majetku	43
6.5	ÚČETNÍ ODPISY	44
6.6	INVENTARIZACE MAJETKU.....	44
7	VÝPOČET VYBRANÝCH UKAZATELŮ FINANČNÍ ANALÝZY	46
7.1	UKAZATELE ZADLUŽENOSTI.....	46
7.2	UKAZATELE AKTIVITY.....	47
8	NÁVRHOVÁ OPATŘENÍ	49
8.1	PROTOKOL O ZAŘAZENÍ MAJETKU	49
8.2	KARTA MAJETKU.....	50
8.3	PROTOKOL O VYŘAZENÍ MAJETKU	52
8.4	DOPORUČENÍ TÝKAJÍCÍ SE FINANČNÍ ANALÝZY	52
	ZÁVĚR	54
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	55
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	57
	SEZNAM OBRÁZKŮ	58
	SEZNAM TABULEK.....	59
	SEZNAM PŘÍLOH.....	60

ÚVOD

Obzvláště pro výrobní společnosti je dlouhodobý majetek jejich nedílnou součástí. Pokud si společnosti budovy a stroje nepronajímají, jedná se o jednu ze stěžejních složek jejich fungování. Je proto velice důležité věnovat pozornost nejen dlouhodobému majetku jako celku, ale také jeho dílčím součástí. Podstatnou složku dlouhodobého majetku tvoří vhodný způsob financování, nicméně je potřeba brát zřetel i na volbu odpisového plánu, jelikož právě daňové odpisy tvoří jednu z možností snížení základu daně právnických osob.

Teoretická část práce se zabývá dlouhodobým majetkem celkově. Popisuje, jak se majetek člení, a to jak na základní skupiny tak i podskupiny, a jaká jsou kritéria pro jeho evidenci. Dále rozebírá koloběh majetku ve společnosti, jednotlivé možnosti pořízení majetku a způsoby jeho ocenění. Pozornost je věnována i samotnému odpisování majetku z hlediska účetního i daňového, jelikož právě pomocí odpisů společnost vyjadřuje opotřebení majetku. V neposlední řadě jsou zde uvedeny i způsoby vyřazení majetku ze společnosti. Poslední kapitola teoretické části objasňuje vybrané ukazatele finanční analýzy, které souvisí s majetkovou strukturou podniku.

V praktické části je představena společnost SEZAKO PŘEROV s.r.o. Nejprve provedu horizontální a vertikální analýzu majetkové struktury podniku. Následně se zaměřím na strukturu dlouhodobého majetku, který má společnost v evidenci a na limity, které společnost používá pro ocenění dlouhodobého majetku z hlediska účetního. Důležitým bodem jestávající karta dlouhodobého majetku a to, jaké údaje obsahuje. V poslední části představím vytvořené dokumenty – protokol o zařazení majetku do užívání, kartu majetku a protokol o vyřazení majetku z užívání.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem práce je pomocí analýzy evidence majetku sjednotit a zjednodušit evidenci dlouhodobého majetku společnosti SEZAKO PŘEROV s.r.o. Tohoto sjednocení bude dosaženo vytvořením protokolu o zařazení majetku do užívání, karty majetku a protokolu o vyřazení majetku z užívání. Dílčím cílem je zanalyzovat současnou evidenci majetku společnosti a zjistit, jaká data stávající dokumenty obsahují a zda jsou dostačující.

Pro zpracování teoretické části bude provedena literární rešerše vytvořena na základě průzkumu odborných literárních zdrojů, které se zabývají dlouhodobým majetkem, jeho vymezením a operacemi s ním souvisejícími. Tato rešerše bude sloužit jako podklad pro zpracování části praktické.

V praktické části práce bude nejprve představena společnost. Na základě poskytnutých interních materiálů bude provedena vertikální a horizontální analýza aktiv podniku v letech 2015-2017 a analýza struktury majetku. Bude popsána současná evidence majetku. Následně bude provedena finanční analýza podniku pomocí poměrových ukazatelů. V poslední části práce budou popsány navržené protokoly a karty majetku.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DLOUHODOBÝ MAJETEK

Typickým znakem pro rozlišení dlouhodobého majetku je jeho životnost a účel pořízení. Podnik tento majetek pořizuje s úmyslem držet ho déle než 1 rok a využívat ho ke svému prospěchu. Pokud by však tento majetek byl pořízen s úmyslem držet ho kratší dobu a za účelem prodeje, jednalo by se o zboží. Ani jeho spotřeba by neměla být jednorázová, naopak by se měl opotřebovávat postupně. (Sedláček, 2017, s. 61)

Vyhláška č. 500/2002 Sb. tento majetek rozlišuje na dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný a finanční. Ve směrné účtové osnově se dlouhodobý majetek nachází v účtové třídě 0. (Březinová, 2016, s. 142,149,154)

1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

1.1.1 Účetní vymezení nehmotného majetku

Březinová (2016, s. 14) uvádí, že dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou především znalecké posudky, průzkumy trhu, návrhy reklamních akcí. Účetní jednotka může také rozhodnout, že nehmotným majetkem nejsou například technické a energetické audity.

Podle Kovanicové (2012, s. 222) jsou kritéria pro evidenci nehmotného majetku z účetního hlediska následující:

- majetek nemá fyzickou povahu (není tedy hmotný a nelze se ho dotknout),
- doba použitelnosti je delší než 1 rok,
- výši ocenění účetní jednotka stanovuje sama.

Zřizovací výdaje

Paseková (2007, s. 43) uvádí, že se jedná o jakékoliv výdaje, které souvisejí se založením nové korporace, např. správní a notářské poplatky, platby za posudky a další výdaje související se zahájením činnosti. Nejedná se o výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku. Zřizovací výdaje musí být odepsány nejdéle do pěti let od vzniku účetní jednotky.

Nehmotné výsledky vývoje

Výsledky úspěšně provedených prací, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv. Mohou být vytvořeny vlastní činností nebo nabyty samostatně. (Prudký a Lošťák, 2015, s. 37)

Software

Jedná se o software či programové vybavení, které je nakoupeno samostatně (není tedy součástí hardware) nebo je vytvořeno vlastní činností s úmyslem obchodování. (Paseková, 2007, s. 43)

Ocenitelná práva

Podle Březinové (2016, s. 143-146) zahrnují ocenitelná práva předměty průmyslového vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů. Mohou být nabyta od jiných osob nebo vytvořena vlastní činností s úmyslem obchodování. Jedná se například o:

- průmyslový vzor – vnější úprava výrobku, která je nová a průmyslově využitelná,
- patent – poskytnutí ochrany na vynález určeným úřadem. Vynálezy jsou nové, jsou výsledkem vynálezecké činnosti a jsou rovněž průmyslově využitelné;
- zlepšovací návrh – technické či výrobní zdokonalení, se kterým má zlepšovatel právo nakládat,
- know-how – souhrn znalostí a zkušeností v daném procesu,
- licence – oprávnění k určité činnosti, které vzniká na základě smlouvy či zákona.

Goodwill

Goodwillem se rozumí kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku získaného koupí či vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky. Vykazuje se jako nehmotný dlouhodobý majetek vždy bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti. (Kovanicová, 2012, s. 223)

Ostatní DNM

Jedná se o povolenky na emise skleníkových plynů a emise způsobené letectvím. Jsou nehmotným majetkem pouze z hlediska účetního a to nehledě na výši ocenění. Daňově se neodpisují. (Sedláček 2017, s. 62; Skálová, 2018, s. 36)

1.1.2 Daňové vymezení nehmotného majetku

Podle §32 ZDP se za nehmotný majetek považují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je v účetnictví veden jako nehmotný vymezený zvláštním předpisem pokud:

- byl nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace, tichého společníka, přeměnou, darováním, zděděním nebo vytvořen vlastní činností,
- vstupní cena je vyšší než 60 000,- Kč,
- doba použitelnosti je delší než 1 rok. (Marková, 2019, s. 45)

1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Majetek se dělí na movitý a nemovitý. Mezi nemovitosti patří stavby, pěstitelské celky trvalých porostů a pozemky. S majetkem movitým lze na rozdíl od nemovitého pohybovat bez toho, aby došlo k jeho porušení. Dlouhodobý hmotný majetek je podle vyhlášky 500/2002 Sb. rozdělen do 2 účtových skupin, skupina 02 se užívá pro majetek odpisovaný, skupina 03 pro majetek neodpisovaný. (Paseková, 2008, s. 14; Skálová, 2018, s. 36-39)

1.2.1 Účetní vymezení hmotného majetku

Podle Kovanicové (2012, s. 220) jsou kritéria pro evidenci dlouhodobého hmotného majetku následující:

- majetek má fyzickou podstatu (je hmatatelný, můžeme ho vidět a sáhnout si na něj),
- jeho doba používání je delší než 1 rok,
- dosahuje výši ocenění, kterou si účetní jednotka stanoví sama.

Stavby

Prudký a Lošťák (2015, s. 22) uvádí, že stavby patří do dlouhodobého majetku bez ohledu na dobu použitelnosti a výši ocenění. Jedná se o jakákoliv stavební díla, která jsou vytvořena stavební nebo montážní technologií, bez ohledu na jejich provedení, použitý materiál či účel využití. V této položce se vykazuje i technické zhodnocení provedené na stavbách.

Pozemky

Pozemky jsou evidovány jako dlouhodobý majetek bez ohledu na výši ocenění. Patří mezi majetek neodepisovaný. Za dlouhodobý majetek by nebyly považovány pouze v případě, že jsou nakoupeny za účelem následného prodeje. V tom případě by byly evidovány jako zboží. (Paseková, 2008, s. 15)

Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

Podle Pasekové (2007, s. 45-46) se jedná především o samostatné movité věci, jejichž vstupní cena dosahuje částku stanovenou účetní jednotkou a zároveň splňuje podmínku použitelnosti déle než 1 rok, přičemž musí být obě tyto podmínky splněny zároveň. Předměty z drahých kovů se považují za samostatné movité věci bez ohledu na výši ocenění. Vykazuje se zde také technické zhodnocení provedené na hmotných movitých věcech a jejich souborech.

Pěstitelské celky trvalých porostů

Patří zde ovocné sady, vinice a chmelnice (ovocné stromy či keře, které jsou vysázené na souvislém pozemku a splňují další specifické podmínky) a trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí. (Paseková, 2007, s. 46)

Jiný dlouhodobý hmotný majetek

Březinová (2016, s. 150) uvádí, že se jedná o:

- a) ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku,
- b) umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty,
- c) věcná břemena k pozemku a stavbě.

Dospělá zvířata a jejich skupiny

Dospělá zvířata a jejich skupiny (hejna, stáda), která splňují kritéria pro zařazení do dlouhodobého majetku. Pokud tato kritéria nesplňují, účtuje se o nich jako o zásobách. (Sedláček, 2017, s. 64)

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

Kladný/záporný rozdíl mezi oceněním podniku získaného koupí popř. vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti a souhrnem ocenění jednotlivých složek majetku sníženým o převzaté závazky. Odepisuje se 15 let. (Paseková, 2007, s. 47)

1.2.2 Daňové vymezení hmotného majetku

ZDP dělí hmotný majetek na majetek odpisovaný a majetek vyloučený z odpisování. Odpisovaným hmotným majetkem jsou podle ZDP:

- samostatné movité věci a jejich soubory, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000,- Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok,
- budovy, domy a jednotky,
- stavby s výjimkou provozních důlních děl, drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti a jejich plocha nepřesahuje 30m² a oplocení sloužící k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky,
- dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000,- Kč,
- jiný majetek – TZ a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť pokud nevyšší VC a ZC HM, výdaje hrazené uživatelem, které podle zvláštních předpisů tvoří součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního leasingu s následnou koupí, které jsou v úhrnu s kupní cenou majetku vyšší než 40 000,- Kč. (Marková, 2019, s. 40-41)

1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dle Kovanicové (2012, s. 224) je za dlouhodobý finanční majetek považován majetek, který společnost pořizuje nebo vlastní za účelem dlouhodobé investice volných peněžních prostředků aby dosáhla ekonomického prospěchu. Jedná se především o tato aktiva:

- dlouhodobé cenné papíry a podíly,
- dlouhodobé půjčky a úvěry,
- jiný dlouhodobý finanční majetek.

Volné peněžní prostředky mohou společnosti ukládat zejména ze dvou důvodů:

- a) umístění peněžních prostředků mimo podnik může pomoci k dosažení vyššího zhodnocení kapitálu (např. formou úroků),
- b) získání vlivu ve společnosti, do které bylo pomocí finančních prostředků investováno. Výše vlivu se liší podle velikosti podílu na hlasovacích právech dané společnosti. (Sedláček, 2017, s. 65-66)

1.4 Technické zhodnocení

Technické zhodnocení je definováno v Zákoně o daních z příjmů. Lze jej provádět na majetku vlastním, ale také na majetku pronajatém. U hmotného majetku tvoří technické zhod-

nocení výdaje na dokončení nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud u jednotlivého majetku překročily za zdaňovací období částku 40.000,- Kč. U majetku nehmotného se jedná o výdaje na rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku či zásahy, které mění účel majetku. Výdaj musí rovněž překročit částku 40.000,- Kč. Nejedná se však o souhrn zásahů, naopak se hodnotí každý zásah zvlášť. V tomto případě technické zhodnocení zvyšuje cenu majetku, na kterém je provedeno a do nákladů se dostává pomocí odpisů. Pokud je však technické zhodnocení nižší, účtuje se u hmotného majetku do skupiny 50 a u majetku nehmotného do skupiny 51 nebo 54. (Paseková, 2005, s. 46; Prudký, 2015, s. 81-85)

Je důležité, aby účetní jednotka rozlišila, zda se jedná o technické zhodnocení nebo pouze o opravu či údržbu majetku. Pomocí oprav se fyzicky opotřebená či poškozená věc uvádí do provozuschopného stavu, a to i při použití jiných materiálů či technologií. Údržbou se rozumí pravidelná péče o věc, jejímž účelem je zpomalit fyzické opotřebení nebo předcházet poruchám majetku. V obou případech nedochází ke změně ceny majetku a nevzniká nová věc. Technické zhodnocení může být odepisováno samostatně (je vytvořeno na pronajatém majetku nebo na majetku, který nesplňuje kritéria dlouhodobého) nebo zvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu příslušného majetku. (Paseková, 2008, s. 49; Skálová, 2018, s. 51)

1.5 Drobný dlouhodobý majetek

Za drobný dlouhodobý majetek se považuje majetek, který má dobu použitelnosti déle než 1 rok, ale nesplňuje stanovený peněžní limit účetní jednotky pro zařazení do majetku hmotného či nehmotného. Účetní jednotka si sama stanoví ve vnitropodnikové směrnici limity pro evidování drobného majetku. V případě hmotného majetku se o něm účtuje jako o zásobách. Zaúčtuje se jeho jednorázová spotřeba na účet v účtové skupině 50 – Spotřebované nákupy. Jeho pořizovací cena je však po celou dobu používání evidována na podrozvahovém účtu. U nehmotného drobného majetku se postupuje stejně, jeho spotřeba je však zaznamenána ve skupině 51 – Služby. (Novotný, 2018, s. 86-88)

1.6 Evidence majetku

Směrná účtová osnova udává účetní jednotce pouze syntetické účty, které musí využít. Účetní jednotka si pak pomocí analytické evidence majetek dále rozliší. Podle Sedláčka (2017, s. 88-89) by měla obchodní korporace vést analytickou evidenci:

- podle jednotlivých složek majetku,
- podle účelu stanoveného právními předpisy,
- podle účelu vyplývajícího z požadavků řízení korporace,
- odděleně u najatého majetku a jeho technického zhodnocení.

1.6.1 Protokol o zařazení majetku do užívání

Konkrétní forma protokolu není upravena žádným předpisem, je tedy čistě v kompetenci účetní jednotky, jak bude protokol vypadat. Účetní jednotka by jeho formu měla upravit vnitřním předpisem či směrnicí.

Fučík a partneři (2009) uvádí následující údaje, které by měl protokol obsahovat:

- název účetní jednotky,
- inventární číslo majetku,
- název a popis majetku,
- způsob pořízení, datum pořízení a doklad o pořízení,
- dodavatele,
- pořizovací cenu – případně i stanovené vedlejší pořizovací náklady,
- zařazení do odpisové skupiny,
- způsob odpisování – daňově i účetně,
- umístění majetku,
- datum zařazení do užívání,
- podpis osoby odpovědné za schválení majetku.

1.6.2 Karta majetku

ČÚS 013 k vyhlášce 500/2002 Sb., který se zabývá dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem udává položky, které by měla karta majetku obsahovat. Jedná se o:

- název majetku,
- popis nebo číselné označení,
- datum a způsob pořízení a uvedení do užívání,
- datum zaúčtování na účet účtových skupin 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný,
- ocenění majetku,

- údaje o zvoleném postupu účetního a daňového odpisování,
- roční sazby a částky účetních a daňových odpisů za účetní a zdaňovací období,
- datum a způsob vyřazení majetku. (Březinová, 2016, s. 346-347)

1.6.3 Protokol o vyřazení majetku z užívání

Stejně jako u protokolu o zařazení, ani protokol o vyřazení majetku nemá žádnou předem stanovenou formu. Údaje v něm obsažené jsou v kompetenci účetní jednotky a měly by být upraveny vnitřním předpisem či směrnicí. Měl by obsahovat zejména:

- název účetní jednotky,
- inventární číslo majetku,
- název, popř. popis majetku,
- vstupní cenu majetku,
- částku účetních odpisů a účetní zůstatkovou cenu,
- částku daňových odpisů a daňovou zůstatkovou cenu,
- způsob vyřazení,
- datum vyřazení,
- podpis osoby zodpovědné za vyřazení majetku.

2 OPERACE S DLOUHODOBÝM MAJETKEM

2.1 Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek může společnost pořídit několika způsoby. Nejčastěji se jedná o nákup, vytvoření vlastní činnosti, bezúplatné nabytí (darování), vklad od jiné osoby, převod z osobního užívání do podnikání nebo zjištění přebytku při inventarizaci. Přebytek vzniká, pokud je skutečný stav majetku vyšší než účetní a nelze ho doložit žádným dokladem. (Sedláček, 2017, s. 71)

V průběhu pořizování majetku účtujeme veškeré náklady související s jeho pořízením na kalkulační účty v účtové skupině 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Podstatou kalkulačního účtu je zjistit skutečně využití náklady pro daný výkon. Tyto účty zobrazují celý proces pořízení a veškeré náklady s ním spojené, s jejich pomocí lze poté jednoduše zjistit skutečné pořizovací náklady daného aktiva. Při ukončení procesu pořízení dochází k tzv. zařazení majetku do užívání. To je provedeno na základě protokolu o zařazení majetku do užívání. V tomto momentě je tedy majetek připraven k užívání, nemusí být však ještě reálně využíván. Majetek je tedy převeden do účtových skupin 01, 02, 03 nebo 06 podle příslušného druhu majetku. Pokud by při pořizování nevznikly žádné vedlejší pořizovací náklady, lze majetek zaúčtovat přímo na příslušný účet majetku bez využití účtů kalkulačních. (Kovanicová, 2012, s. 234-238; Sedláček, 2017, s. 71-73)

Tab. 1 Účtování pořízení DM podle způsobu pořízení (Zdroj: Březinová, 2016, s. 343-344, vlastní zpracování)

Způsob pořízení	MD	Dal
Nákup v hotovosti	04 – Nedokončený DNHM a DHM	21 – Peněžní prostředky v pokladně
Bezhotovostní pořízení	04 – Nedokončený DNHM a DHM	32 – Závazky krátkodobé 47 – Dlouhodobé závazky
Výroba vlastní činností	04 – Nedokončený DNHM a DHM	58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
Dar	04 – Nedokončený DNHM a DHM	64 – Jiné provozní výnosy

Při pořízení je také možnost hradit majetek pomocí záloh. Záloha je poskytnuta obvykle v době, kdy proces pořízení majetku není dokončen – podnikatel tedy nemá fakturu nebo jiný doklad o celkové ceně aktiva. Zálohy krátkodobé i dlouhodobé jsou evidovány v účtové skupině 05. Představují částečnou úhradu dosud nevyfakturovaného závazku, v této situaci se tedy jedná o pohledávku vůči dodavateli. Po přijetí faktury je záloha převedena na účet dodavatelů a snižuje tím celkový závazek. (Sedláček, 2017, s. 71-72)

Pokud by byl majetek pořízen a před rozvahovým dnem by účetní jednotka neměla ještě potřebný doklad, jedná se o tzv. nevyfakturovanou dodávku. V tomto případě by na straně MD účtovala v účtové skupině 04 – Nedokončený DNHM a DHM a na straně Dal v účtové skupině 38 - Přejícné účty aktiv a pasiv. (Březinová, 2016, s. 344)

2.1.1 Pořízení majetku formou leasingu

Další možností pořízení majetku je pomocí finančního leasingu. Po dobu trvání leasingu má vlastnické právo pronajímatel, nájemce má právo majetek užívat a to za úplatu vyjádřenou pomocí leasingových splátek. Vlastnické právo na něj přechází až po ukončení leasingové smlouvy a odkoupení majetku. Tím, že účetní jednotka majetek nevlastní, nevykazuje jej v rozvaze a ani jej neodepisuje, sleduje ho pouze pomocí podrozvahových účtů stejně jako zbývající neuhrazené splátky. U majetku pořizovaného formou leasingu má společnost tu výhodu, že nepotřebuje větší množství finančních prostředků, jelikož jsou leasingové splátky rozloženy do delšího časového období. Další výhodou je, že leasingové splátky jsou daňově uznatelným nákladem. Z účetního hlediska se ani nezvyšuje zadluženost podniku, jelikož závazek z leasingové smlouvy se neprojeví v rozvaze jako zvýšení cizích zdrojů. Pořízení formou leasingu má však i své nevýhody, jelikož na nájemce nepřechází vlastnická práva k majetku, nemůže majetek odepisovat. Nájemce však přebírá rizika spojená s vlastnictvím, může být vyžadováno pojištění pronajatého majetku, úhrada nákladů spojených s opravami, a jiné. (Valouch, 2012, s. 18-19)

Z hlediska ZDP se o finanční leasing jedná, pokud jsou splněny podmínky dle §21d:

- po uplynutí sjednané doby je vlastnické právo převedeno na uživatele,
- ke dni převedení vlastnického práva není kupní cena majetku vyšší než zůstatková cena majetku, kterou by majetek měl při rovnoměrném odpisování v prvním roce,
- po dobu trvání leasingu jsou na uživatele převedeny užívací práva, povinnosti spojené s péčí o předmět leasingu a rizika spojená s jeho užíváním,

- je splněna minimální doba leasingu – jedná se o minimální dobu odpisování (u majetku, který je zařazený v odpisové skupině 2 až 6 se doba zkracuje o 6 měsíců). (Marková, 2019, s. 25-26)

2.1.2 Koupě majetku na úvěr

Při koupi majetku pomocí úvěru si podnik půjčuje finanční prostředky od banky nebo jiné finanční instituce. Výhodou je, že majetek a veškerá práva s ním nakládat přechází na kupujícího v okamžiku nákupu. Může jej tedy začít odepisovat. Nevýhodou však tvoří další náklady s koupí spojené – především platba úroků z úvěru a poplatky s úvěrem spojené. Z účetního hlediska také dochází k zadlužení podniku, úvěr se projeví v rozvaze jako zvýšení cizích zdrojů podniku. (Valouch, 2012, s. 17-18)

2.2 Ocenění dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se oceňuje k okamžiku vzniku účetního případu, k rozvahovému dni popř. k jinému okamžiku, kdy je nutno sestavit účetní závěrku. Dlouhodobý majetek je oceňován v historických cenách, jelikož cenu, kterou účetní jednotka použije v okamžiku ocenění, vykazuje po celou dobu užívání majetku. Pro ocenění lze použít několik typů cen. (Sedláček, 2017, s. 66; Weygandt, Kimmel, Kieso, 2014, s. 410)

2.2.1 Pořizovací cena

Ocenění pomocí pořizovací ceny účetní jednotka využije, pokud majetek pořizuje za úplatu. Do této ceny se kromě ceny pořízení majetku započítávají také výdaje, které souvisí s jeho pořízením. Mezi vedlejší pořizovací náklady patří: výdaje na průzkumné a projektové práce, odměny za poradenské služby, správní poplatky, úroky z úvěrů a půjček a to až do doby uvedení do užívání, DPH u neplátců, zkoušky před uvedením majetku do užívání, licence a jiná práva využitá při pořizování majetku, dopravné, clo, aj. Naopak do pořizovací ceny nepatří: smluvní pokuty a úroky z prodlení, náklady na vybavení majetku zásobami, výdaje na přípravu pracovníků, kurzové rozdíly, náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu, aj. U dlouhodobého finančního majetku tvoří pořizovací cenu také poplatky makléřům či burzám. Naopak nejsou do ceny zahrnuty úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů. (Březinová, 2016, s. 208-209; Sedláček, 2017, s. 66-67)

Pokud je majetek pořízen pomocí poskytnutí investičních dotací, tato částka snižuje pořizovací cenu daného majetku. Dotací se rozumí bezúplatné plnění, které bylo poskytnuto

podle zvláštních právních předpisů ze státního rozpočtu, Národního fondu, z rozpočtů územních samosprávných celků, rovněž i z prostředků Evropské unie či z veřejných rozpočtů cizího státu. (Březinová, 2016, s. 210; Paseková, 2005, s. 19)

2.2.2 Vlastní náklady

Vlastními náklady se oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, pokud je vytvořen vlastní činností. Jedná se o přímé i nepřímé náklady, které souvisí s vytvořením daného majetku. (Kovanicová, 2012, s. 22)

2.2.3 Reprodukční pořizovací cena

Podle Skálové (2017, s. 40) se jedná o cenu, za kterou by byl majetek v době účtování běžně získán. Pomocí této ceny se oceňuje majetek:

- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, který podnik získal darováním,
- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, který dosud v účetnictví nebyl zachycen (jedná se převážně o přebytek zjištěný při inventarizaci).

2.2.4 Opravné položky k dlouhodobému majetku

Opravné položky účetní jednotka tvoří v případě dočasného snížení hodnoty majetku. Pomocí opravných položek tak může účetní jednotka nepřímou vyjádřit snížení hodnoty majetku, jelikož jeho ocenění je založeno na historické ceně. Toto snížení hodnoty musí být prokázáno inventarizací majetku a musí být jasně dáno, že není trvalého charakteru. Pokud by mělo trvalý charakter, snížení hodnoty by bylo provedeno pomocí odpisu a bylo by nutné upravit odpisový plán. (Kovanicová, 2012, s. 233; Paseková, 2008, s. 57)

Pokud by však nastala situace, při které by byla zjištěna vyšší hodnota, než je uvedena v účetnictví, přírůstek majetku by účtován nebyl, aby účetní jednotka neporušila zásadu opatrnosti – aktiva nemají být nadhodnocena. (Paseková, 2008, s. 57)

2.3 Odpisy dlouhodobého majetku

Jedním ze znaků dlouhodobého majetku je, že se opotřebovává postupně. Toto opotřebení může být povahy fyzické nebo morální. Majetek se stává fyzicky opotřebovaným jeho používáním, v případě morálního opotřebení majetek zastarává z pohledu vývoje a výkonu. Toto opotřebení je vyjádřeno právě pomocí odpisů. Ne všechny druhy dlouhodobého majetku jsou však odepisovány. Neodepisuje se finanční majetek a hmotný majetek, který postu-

pem času neztrácí svou hodnotu, tedy pozemky, umělecká díla a kulturní památky. Majetek se vždy odepisuje pouze do výše vstupní ceny. U majetku může být zahájeno odpisování až v momentu, kdy je uveden do užívání, a to na základě protokolu o zařazení do užívání. (Kovanicová, 2012, s. 238; Paseková, 2008, s. 36)

Odpisování je proces rozdělení nákladů daného aktiva po celou dobu jeho používání racionálním a systematickým způsobem. Nejedná se tedy o proces ocenění aktiva. Účetní hodnota daného aktiva tedy může být rozdílná od hodnoty reálné. I plně odepsané aktivum z pohledu účetnictví může mít stále významnou hodnotu reálnou. (Weygandt, Kimmel, Kieso, 2014, s. 413)

2.3.1 Účetní odpisy

Vyjadřují náklad běžného období, který bude zahrnut do účetnictví. Jedná se o trvalé snížení hodnoty majetku vyjádřeno na příslušném oprávkovém účtu. Odpisy se na tomto účtu kumulují po celou dobu užívání majetku. Odpisování probíhá na základě odpisového plánu, který si stanoví účetní jednotka sama. Odpisový plán nemá žádnou předem danou formu, při jeho sestavení také lze zohlednit zbytkovou hodnotu majetku. Zbytkovou hodnotou se rozumí odhad částky, kterou by bylo možno z aktiva získat na konci jeho užívání (např. prodejem aktiva po odečtení nákladů souvisejících s vyřazením). Odpisování může účetní jednotka zahájit v měsíci následujícím měsíc zařazení do užívání. (Kovanicová, 2012, s. 239-240; Paseková, 2008, s. 37-38)

Jednotlivé metody odpisů si může účetní jednotka zvolit sama, pokud účetní předpisy nestanoví jinak. Vyhláška 500/2002 Sb. jasně stanovuje pravidla pro odpisy goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku. Goodwill a to záporný i kladný se odepisuje rovnoměrně nejpozději do 60 měsíců od nabytí podniku. Účetní jednotka rozhodne o době odpisování, která má být delší než 60 měsíců a nejdéle 120 měsíců. Své rozhodnutí poté odůvodní v příloze účetní závěrky. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje také rovnoměrně, ale do 180 měsíců od nabytí. Kladný rozdíl se odepisuje do nákladů, záporný do výnosu. (Březinová, 2016, s. 143, 154; Kovanicová, 2012, s. 241)

2.3.1.1 *Odpisy časové*

Jak uvádí Paseková (2008, s. 40), roční výše časových odpisů závisí na době použitelnosti majetku. Podle ní se odpisy člení na:

- rovnoměrné – neboli lineární. Principem je zahrnutí stejné výše odpisů v každém roce. Výši ročních odpisů získáme, když od pořizovací hodnoty majetku odečteme hodnotu zůstatkovou a celý tento rozdíl podělíme odhadovanou životností;
- zrychlené – neboli degresivní. U této metody je odpis v 1. roce vyšší než v letech dalších. Pro výpočet zrychlených účetních odpisů lze využít několik metod. Tyto metody vychází z toho, že je majetek produktivnější v prvních letech užívání a jeho výkonnost s postupem času klesá.

2.3.1.2 Odpisy výkonové

Částka ročních odpisů závisí na výkonu daného aktiva. Při výpočtu odpisů je nejdříve nutno zjistit odpis na 1 ks. Pořizovací výdaje ponížíme o zbytkovou hodnotu majetku, tento rozdíl poté podělíme celkovým objemem výroby, tím získáme odpis na 1 ks. Roční odpis poté stanovíme vynásobením odpisu na 1 ks a příslušným počtem kusů vyrobených v daném roce. (Paseková, 2008, s. 39)

2.3.2 Daňové odpisy

Jsou počítány pouze pro účely daňové, účetní jednotka o nich neúčtuje. Rozdíl mezi výší účetních a daňových odpisů a jejich zůstatkových cen se promítá do daňového přiznání. Při výpočtu daňových odpisů je nutno řídit se Zákonem o daních z příjmů.

V 1. roce odepisování zařadí jednotka majetek do odpisových skupin. Při tomto zařazení je nutné dbát na přílohu č. 1 Zákona o daních z příjmů. Účetní jednotka může volit mezi rovnoměrnými a zrychlenými odpisy. Jakmile však zahájí odepisování jedním ze zvolených způsobů, musí v něm pokračovat po celou dobu odepisování. (Skálová, 2018, s. 45)

Tab. 2 Odpisové skupiny (Skálová, 2018, s. 45)

Odpisová skupina	Doba odepisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let

6	50 let
---	--------

2.3.2.1 Rovnoměrné odpisy

Zákon o daních z příjmů přiřazuje jednotlivým odpisovým skupinám roční procentní sazby pro výpočet. Roční odpis tvoří násobek vstupní ceny a dané procentní sazby. Sazba pro další roky odpisování je stálá, odpisování v dalších letech se tedy nemění. Ke změně odpisové sazby dochází pouze v případě technického zhodnocení majetku. V tomto případě je v roce technického zhodnocení použita sazba pro zvýšenou VC a odpis je od tohoto momentu opět konstantní.

Roční odpisové sazby pro hmotný majetek:

Tab. 3 Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování (Marková, 2019, s. 44)

Odpisová skupina	Sazba v 1. roce odpisování	Sazba v dalších letech odpisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Poplatník může využít i odpisové sazby se zvýšeným odpisem v prvním roce, a to hned v několika případech:

- zvýšená sazba o 20% - poplatník, který se zabývá převážně zemědělskou a lesní výrobou (více než 50% příjmů tvoří příjmy z těchto činností) a je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství a lesnictví,
- zvýšená sazba o 15% - tuto sazbu může využít poplatník, který je prvním odpisovatelem zařízení pro čištění a úpravu vod,
- zvýšená sazba o 10% - poplatník může tuto zvýšenou sazbu využít v případě, že je prvním odpisovatelem hmotného majetku zařazeného v odpisové skupině 1, 2 nebo 3. (Marková, 2019, s. 44)

2.3.2.2 Zrychlené odpisy

Při zrychlených odpisech stanovuje Zákon o daních z příjmů koeficienty pro výpočet odpisů. V prvním roce odpisování se odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu. V dalších letech se pak odpis stanoví jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu koeficientu a počtu let, kdy byl majetek již odepisován. Pokud by v průběhu odepisování došlo ke zvýšení vstupní ceny technickým zhodnocením, v prvním roce by se odpis vypočítal jako podíl zvýšené vstupní ceny a koeficientu pro zvýšenou vstupní cenu. V letech následujících by se opět jednalo o podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem pro zvýšenou vstupní cenu a počtem let, po které byl majetek odepisován ze zvýšené vstupní ceny. (Marková, 2019, s. 45)

Tab. 4 Koeficienty pro zrychlené odpisování (Marková, 2019, s. 45)

Odpisová skupina	1. rok odpisování	Další roky	Zvýšená VC
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Stejně jako u rovnoměrných, také i u zrychlených odpisů lze využít možnosti zvýšeného odpisu v 1. roce. Odpis lze navýšit u prvního odpisovatele o:

- 20% vstupní ceny – stroje pro zemědělství a lesnictví u poplatníka, který se zabývá převážně zemědělskou a lesní výrobou,
- 15% vstupní ceny – zařízení pro čištění a úpravu vod,
- 10% vstupní ceny – majetek zařazený do odpisových skupin 1-3. (Marková, 2019, s. 45)

2.3.2.3 Nehmotný majetek a technické zhodnocení nehmotného majetku

Odpisy nehmotného majetku se dělí na dvě skupiny. Toto rozdělení závisí na délce doby, po kterou má poplatník daně z příjmu právo tento majetek užívat. V případě, že může ma-

jetek užívat pouze na dobu určitou, roční odpis je vyjádřen podílem vstupní ceny a doby užívání. Pokud má však poplatník majetek v užívání na dobu neurčitou, může majetek odpisovat maximálně po dobu stanovenou v Zákoně o daních z příjmů. (Skálová, 2018, s. 48)

Tab. 5 Odpisy nehmotného majetku (Skálová, 2018, s. 48, vlastní zpracování)

Nehmotný majetek	Maximální doba odpisování
Audiovizuální dílo	18 měsíců
Software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
Zřizovací výdaje	60 měsíců
Ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

Zákon o daních z příjmů také stanovuje pravidla pro odepisování nehmotného majetku s technickým zhodnocením. Zůstatková cena majetku je navýšena o částku technického zhodnocení a vydělí se počtem měsíců zbývajících do konce odpisování. Musí být však dodržena podmínka, která udává počet měsíců, po které se ještě minimálně musí pokračovat v odpisování. Audiovizuální díla musí být odepisována ještě minimálně 9 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 18 měsíců a ostatní nehmotný majetek minimálně 36 měsíců. Pokud by bylo technické zhodnocení provedeno na již odepsaném majetku, odepisuje se samostatně. Délka odpisování je stejná jako minimální doba odpisování při technickém zhodnocení. (Skálová, 2018, s. 53)

2.4 Vyřazení dlouhodobého majetku

Vyřazení dlouhodobého majetku může proběhnout z důvodu fyzické likvidace, prodeje, bezúplatného převodu (darování), převodu do osobního užívání, zjištění manka či škody. (Paseková, 2008, s. 50)

Postup vyřazení dlouhodobého majetku se odvíjí od druhu majetku, jestli je či není odepisovaný a od výše zůstatkové ceny majetku, respektive jestli je už zcela odepsaný do výše vstupní ceny. Podle toho pak vyřazujeme:

- odepisovaný majetek, jehož zůstatková cena je rovna nule – účetní jednotka pouze vyřadí dlouhodobý majetek z evidence ve výši vstupní ceny. Na majetkovém účtu je proveden zápis na straně Dal a na účtu oprávkovém na straně MD;

- odpisovaný majetek, jehož zůstatková cena je vyšší než 0 – v tomto případě musí účetní jednotka nejprve doúčtovat zůstatkovou cenu na příslušný nákladový účet podle druhu vyřazení na straně MD, na oprávkovém účtu je proveden zápis na straně Dal. Poté až může následovat vyřazení majetku ve výši vstupní ceny, na majetkovém účtu na straně Dal, na oprávkovém účtu na straně MD;
- neodpisovaný majetek – vyřazení se účtuje ve výši vstupní ceny na příslušný nákladový účet. Podle druhu vyřazení jednotka provede zápis na straně MD a na majetkovém účtu na straně Dal. (Kovanicová, 2012, s. 246-247)

Tab. 6 Doúčtování ZC majetku podle způsobu vyřazení majetku (Březinová, 2016, s. 345, vlastní zpracování)

Důvod vyřazení majetku	MD	Dal
Fyzická likvidace	07- Oprávky k DNHM, 08 – Oprávky k DHM	55 – Odpisy, rezervy, komplexní NPO a opravné položky
Prodej	07- Oprávky k DNHM, 08 – Oprávky k DHM	54 – Jiné provozní náklady
Darování	07- Oprávky k DNHM, 08 – Oprávky k DHM	54 – Jiné provozní náklady
Manko nebo škoda	07- Oprávky k DNHM, 08 – Oprávky k DHM	54 – Jiné provozní náklady
Převod do osobního užívání	07- Oprávky k DNHM, 08 – Oprávky k DHM	49 – Individuální podnikatel

3 UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY

Nejvyžívanější ukazatele pro finanční analýzu jsou ukazatele poměrové. Pomocí nich lze získat rychlý obraz o finančních charakteristikách podniku. Nejčastěji je využívají manažeři, věřitelé a investoři. (Kotulič, Király a Rajčániová, 2018, s. 56)

3.1 Ukazatele zadluženosti

Ukazatele zadluženosti slouží ke sledování struktury finančních zdrojů podniku. Při vysokém podílu vlastních zdrojů je podnik stabilní a nezávislý, naopak při nízkém podílu mohou mít výkyvy na trhu vážné důsledky. Zadluženost však vždy nemusí být negativní charakteristikou podniku. Nicméně s rostoucí zadlužeností se zvyšuje i riziko podnikání a je těžší získat cizí zdroje financování. (Kotulič, Király a Rajčániová, 2018, s. 64)

Celková zadluženost

Jedná se o základní ukazatel zadluženosti. Výsledná hodnota by se měla pohybovat mezi 30-60%. Důležité při posuzování výsledku je důležité brát ohled na odvětví. (Knápková, 2017, s. 89)

$$\text{celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{aktiva celkem}}$$

Míra zadluženosti

Poměřuje cizí a vlastní kapitál. Pokud je hodnota vyšší než 100%, může být účetní jednotka při posouzení žádosti o úvěr rizikovým klientem. Důležitý je však vývoj tohoto ukazatele v čase. (Knápková, 2017, s. 89)

$$\text{míra zadluženosti} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{vlastní kapitál}}$$

Úrokové krytí

Ukazatel, který charakterizuje zadluženost podle toho, jak je podnik schopen splácet úroky. Jeho použití je podstatné v případě, kdy cizí zdroje ve společnosti tvoří významnou část financování. V případě, že je hodnota ukazatele rovna jedné, podnik vytváří pouze takový zisk, aby pokryl úroky. V tomto momentě však podniku nic nezbyvá a tato hodnota je považována za nedostačující. Podle odborné literatury by hodnota měla být vyšší než 5. (Knápková, 2017, s. 90)

$$\text{úrokové krytí} = \frac{\text{EBIT}}{\text{nákladové úroky}}$$

Krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem

Pokud je hodnota ukazatele vyšší než 1, podnik kryje vlastním kapitálem i oběžný majetek. Dává tedy přednost finanční stabilitě před výnosem. (Knápková, 2017, s. 90)

$$\text{krytí dlouh. majetku VK} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{dlouhodobý majetek}}$$

Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji

Pokud je hodnota ukazatele nižší než 1, podnik kryje část dlouhodobého majetku krátkodobými zdroji a uplatňuje tak agresivní strategii financování. Ta je levnější, nicméně riziková. Konzervativní strategii financování by podnik využíval při výsledné hodnotě vyšší než 1. Podnik bude sice finančně stabilní, nicméně drahými zdroji financuje krátkodobý majetek. Optimální výsledek je roven 1. Podnik by tak uplatnil zlaté pravidlo financování: Dlouhodobý majetek by měl být krytý dlouhodobými zdroji. (Knápková, 2017, s. 91)

$$\text{krytí DM dlouh. zdroji} = \frac{\text{vlastní kapitál} + \text{dlouh. cizí zdroje}}{\text{dlouhodobý majetek}}$$

3.2 Ukazatele aktivity

Jejich úkolem je zjistit, zda podnik efektivně využívá vložené prostředky, jestli má nevyužitou kapacitu nebo jestli má podnik dostatek produktivních aktiv. Poměří položky rozvahy a výkazu zisků a ztrát. Přiměřené využití je důležité pro vyváženou finanční situaci. Pokud by podnik využíval své prostředky nedostatečně, využití by bylo podobné jako v případě, že má podnik majetku moc. (Kotulič, Király a Rajčániová, 2018, s. 61)

Obrat aktiv

Minimální doporučená hodnota obratu je 1. Platí však, že čím větší hodnota, tím lépe. Pokud je hodnota ukazatele nízká, značí neefektivní využití majetku v podniku. (Knápková, 2017, s. 107-108)

$$\text{obrat aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}}$$

Obrat dlouhodobého majetku

Ukazatel měří efektivnost využití dlouhodobého majetku. Je ovlivněn mírou odepsanosti majetku. Hodnoty se v jednotlivých odvětvích liší, nelze tedy stanovit žádnou směrnou hodnotu, kterou by měl ukazatel dosahovat. Základem je porovnávat hodnoty mezi sebou a měly by mít rostoucí charakter. (Kotulič, Király a Rajčániová, 2018, s. 63)

$$\text{obrat dlouhodobého majetku} = \frac{\text{tržby}}{\text{dlouhodobý majetek}}$$

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Údaje obsažené v následujících kapitolách byly čerpány z výročních zpráv společnosti, výkazů, webových stránek společnosti a interních dokumentů.

4.1 Základní informace o společnosti

Obchodní název: SEZAKO PŘEROV s.r.o.

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Sídlo společnosti: Kojetínská 888/48, Přerov I – Město, 750 02 Přerov

IČO: 25358022

DIČ: CZ25358022

Počet zaměstnanců: 95

Základní kapitál: 105.000,- Kč

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku 25. 9. 1996 u Krajského soudu v Ostravě.
(SEZAKO PŘEROV, © 2012)

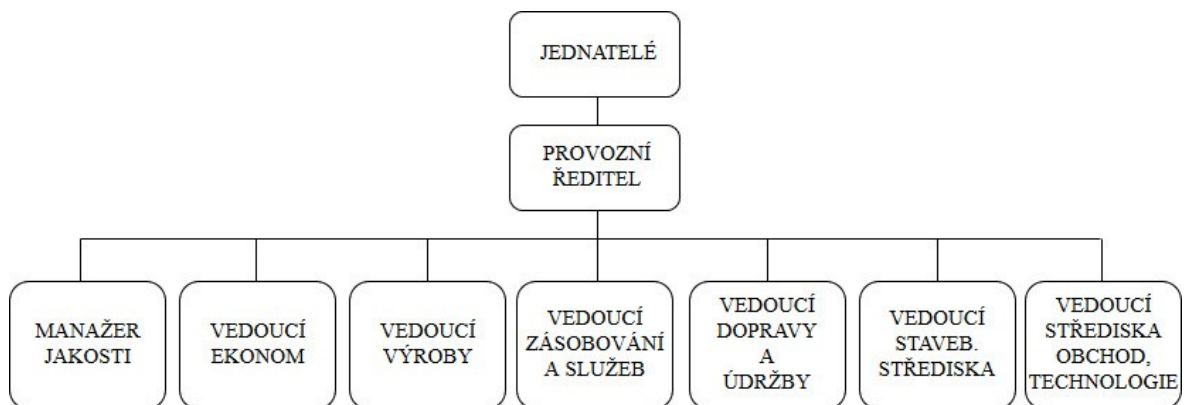
Předmět podnikání účetní jednotky tvoří:

- výstavby technologických linek a opravy drtících a granulovacích strojních zařízení,
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- projektová činnost ve výstavbě,
- silniční motorová doprava – nákladní vnitrostátní provozována vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- montáž, opravy, revize a zkoušky zdvihacích zařízení,
- zámečnictví, nástrojařství,
- obráběčství,
- kovářství, podkovářství.

Jedná se o malou účetní jednotku s povinným auditem. Společnost si každoročně stanovuje své cíle a poslání následovně:

- dbát na spokojenost zákazníků,
- produkovat kvalitní výrobky a poskytovat kvalitní služby,
- udržovat konkurenceschopnost na trhu ve všech prováděných činnostech, stabilizovat svůj podíl na trhu a využívat nové příležitosti pro zvyšování podílu na trhu,
- trvale pečovat o odborný růst a rozvoj zaměstnanců a zkvalitňovat pracovní prostředí,
- udržet a dále rozvíjet sociální výhody zaměstnanců,
- dbát na ochranu životního prostředí – společnost dodržuje platné zákony a při provozování svých činností dbá na to, aby předcházela znečišťování, popřípadě činnosti, které životní prostředí zatěžují, se snaží společnost co nejvíce omezovat,
- podílet se na rozvoji města a regionu.

4.2 Organizační struktura



Obrázek 1 Organizační struktura společnosti (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)

5 MAJETEK SPOLEČNOSTI

5.1 Horizontální a vertikální analýza aktiv

Byla provedena horizontální a vertikální analýza majetku společnosti SEZAKO PŘEROV s.r.o. v letech 2014-2016. Horizontální analýza ukazuje vývoj aktivních položek rozvahy v čase. Výsledkem může být změna pozitivní, kdy dojde k růstu položek, nebo změna negativní, při které dojde k jejich poklesu. Vertikální analýza ukazuje podíl jednotlivých položek aktiv na celku.

Tab. 7 Horizontální analýza aktiv (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)

v tis. Kč	2015	2016	2017	16/15	17/16
Aktiva celkem	93 070	100 567	110 264	8,06%	9,64%
Dlouhodobý majetek	59 726	60 000	67 768	0,46%	12,95%
DNHM	859	780	723	-9,20%	-7,31%
DHM	58 867	59 220	67 045	0,60%	13,21%
Pozemky	1 535	1 535	1 535	0,00%	0,00%
Stavby	35 444	34 708	35 410	-2,08%	2,02%
Hmotné movité věci	21 198	17 901	30 100	-15,55%	68,15%
Poskytnuté zálohy na DHM	0	4 347	0	X	-100,00%
Nedokončený DHM	690	729	0	5,65%	-100,00%
Oběžná aktiva	32 269	38 802	41 818	20,25%	7,77%
Zásoby	18 793	18 548	19 855	-1,30%	7,05%
Pohledávky	12 705	19 739	18 872	55,36%	-4,39%
Peněžní prostředky	771	515	3 091	-33,20%	500,19%
Časové rozlišení	1 075	1 765	678	64,19%	-61,59%

Celková hodnota aktiv podniku má rostoucí charakter. Společnost se vyvíjí a zvyšuje tím svou hodnotu. V roce 2016 se na tomto růstu nejvíce podílí oběžná aktiva, jejichž nárůst byl způsoben zejména zvýšením pohledávek. V roce 2017 má největší podíl na růstu naopak dlouhodobý majetek. Tento nárůst byl způsoben pořízením nového hmotného majetku, konkrétně v kategorii hmotných movitých věcí. Společnost část tohoto majetku hradila pomocí poskytnutých záloh, jejichž hodnota v roce 2017 klesla na nulu. V roce 2017 také došlo k vysokému nárůstu peněžních prostředků, jednalo se o peněžní prostředky na účtech. U časového rozlišení došlo v těchto letech nejprve k vysokému procentnímu nárůstu a poté poklesu. Co se však týče peněžního vyjádření peněžních prostředků a časového rozlišení, oproti ostatním aktivním položkám se jedná o zanedbatelné částky.

Tab. 8 Vertikální analýza aktiv (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)

v tis. Kč	2015	%	2016	%	2017	%
Aktiva celkem	93 070	100,00%	100 567	100,00%	110 264	100,00%
Dlouhodobý majetek	59 726	64,17%	60 000	59,66%	67 768	61,46%
DNHM	859	0,92%	780	0,78%	723	0,66%
DHM	58 867	63,25%	59 220	58,89%	67 045	60,80%
Pozemky	1 535	1,65%	1 535	1,53%	1 535	1,39%
Stavby	35 444	38,08%	34 708	34,51%	35 410	32,11%
Hmotné movité věci	21 198	22,78%	17 901	17,80%	30 100	27,30%
Poskytnuté zálohy na DHM	0	0,00%	4 347	4,32%	0	0,00%
Nedokončený DHM	690	0,74%	729	0,72%	0	0,00%
Oběžná aktiva	32 269	34,67%	38 802	38,58%	41 818	37,93%
Zásoby	18 793	20,19%	18 548	18,44%	19 855	18,01%
Pohledávky	12 705	13,65%	19 739	19,63%	18 872	17,12%
Peněžní prostředky	771	0,83%	515	0,51%	3 091	2,80%
Časové rozlišení	1 075	1,16%	1 765	1,76%	678	0,61%

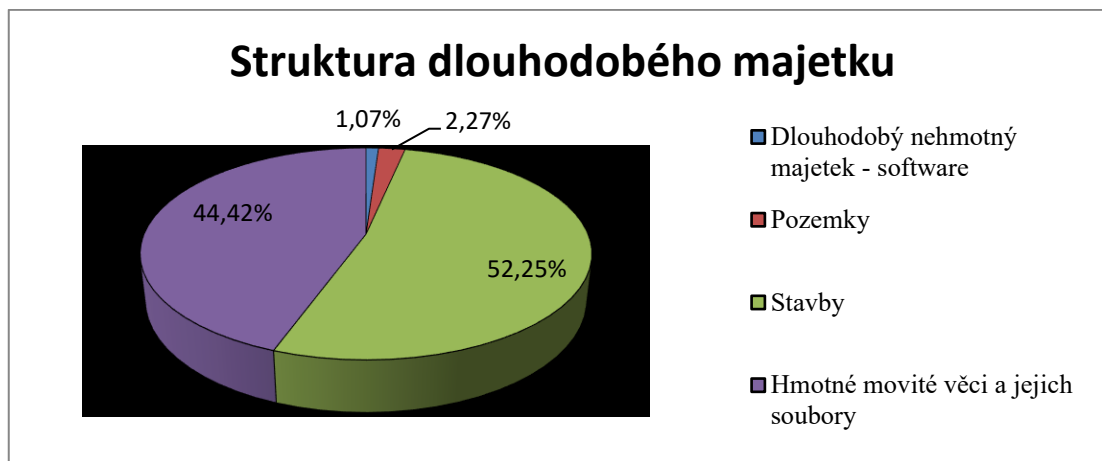
Ve společnosti převažuje dlouhodobý majetek nad majetkem oběžným. V roce 2015 to bylo 65% na 35%, v průběhu sledovaných období se však tento poměr změnil na 60% dlouhodobého majetku a 40% majetku oběžného. Vzhledem k tomu, že se jedná o výrobní společnost, která dlouhodobý majetek používá ke své činnosti vlastní a nemá jej v pronájmu, je převaha dlouhodobého majetku nad oběžným očekávatelná.

Nárůst oběžného majetku byl způsoben převážně růstem pohledávek a peněžních prostředků, jelikož hodnota zásob se ve sledovaném období pohybovala kolem stejné částky. Časové rozlišení tvoří ve společnosti pouze zanedbatelnou položku.

Dlouhodobý majetek je tvořen převážně majetkem hmotným. Nehmotný majetek tvoří pouze 0,66% bilanční sumy. Dlouhodobý hmotný majetek, který tvoří 60% bilanční sumy, se skládá především ze staveb a hmotných movitých věcí.

5.2 Struktura dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek společnosti je tvořen převážně majetkem hmotným. Majetek nehmotný se podílí na celkovém dlouhodobém majetku pouze jedním procentem. Tvoří jej několik softwarů. Majetek hmotný je tvořen pozemky, stavbami a hmotnými movitými věcmi, přičemž právě stavby tvoří největší položku dlouhodobého majetku.



Obrázek 2 Struktura dlouhodobého majetku v roce 2017 (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)

5.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Společnost mezi dlouhodobý nehmotný majetek zařazuje majetek, který má dobu užívání delší 1 rok a jeho pořizovací hodnota je větší než 60.000,- Kč. Pro účetní pojetí majetku tedy využívá stejných podmínek jako pro zařazení majetku z hlediska ZDP.

Dlouhodobý nehmotný majetek ve společnosti je tvořen několika softwary. Jedná se o docházkový systém a softwary pro návrh strojírenských konstrukcí. Většina ze softwarů vedená v evidenci společnosti je již plně odepsána, nicméně celkově je nehmotný majetek společnosti odepsán z 55%.

Tab. 9 Odepsanost DNHM (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)

tis. Kč	Brutto	Korekce	Netto	Odepsanost
Software	1 637	914	723	55,83%

Převážnou část neodepsaného majetku společnosti tvoří účetní systém, jelikož společnost ve svém dlouhodobém majetku eviduje také informační systém KARAT. Jedná se o software, který byl pořízen k 1. 1. 2014 a účetní jednotka jej pořídila za účelem převést své účetnictví z programu NOVA. Program však nikdy nebyl pořádně využíván, jelikož nefungoval tak, jak bylo smluveno. Společnost jej odepisovala pouze v roce 2014, a v roce 2015 přerušila odepisování. V roce 2018 byla po dohodě snížena cena a majetek byl vyřazen z evidence v ceně zůstatkové.

5.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Mezi dlouhodobý hmotný majetek společnost řadí majetek, který má dobu užívání delší než 1 rok a jeho pořizovací hodnota je vyšší než 40.000,- Kč. Pro zařazení majetku z účetního hlediska využívá společnost stejná pravidla jako pro evidenci z hlediska daňového.

Dlouhodobý hmotný majetek společnosti tvoří pozemky, stavby a hmotné movité věci a soubory. Stavby jsou v podniku tvořeny především výrobními a skladovými halami a jsou odepsány z jedné pětiny celkové sumy. Poslední stavbou, kterou společnost ve svém majetku eviduje je vybudování nového vjezdu do areálu firmy. Ten byl uveden do užívání v roce 2017 a společnost jej vytvořila vlastní činností.

Hmotné movité věci jsou tvořeny převážně dopravními prostředky a výrobními stroji. Jedná se o zařízení, která společnost využívá k poskytování svých služeb. Zařízení společnosti tvoří například svářečky, jeřáby, vysokozdvizné vozíky. Jednotlivé položky tvořící hmotné movité věci jsou odepsány z více než poloviny.

Tab. 10 Odepsanost DHM k 31. 12. 2017 (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)

tis. Kč	Brutto	Korekce	Netto	Odepsanost
Budovy	45 104	9 694	35 410	21,49%
Zařízení	61 270	33 867	27 403	55,28%
Dopravní prostředky	6 221	3 560	2 661	57,23%
Modely	80	44	36	55,00%

5.2.3 Dlouhodobý finanční majetek

Společnosti se v roce 2007 podařilo založit společný česko-vietnamský podnik, jehož předmět podnikání je v oblasti těžby a zpracování kamene ve Vietnamu. Společnost vlastní 60% podíl, který byl splacen v letech 2008 a 2009 formou dodání, montáže a zprovoznění technologické linky na drcení kamene. Byl zahájen zkušební provoz, v roce 2009 byl odvolán vietnamský ředitel a výroba byla pozastavena. V roce 2013 byl tento podíl přeceněn metodou ekvivalence v souladu se zákonem o účetnictví na nulovou hodnotu. V rozvaze je tato položka nyní vykazována na řádku 088 jako položka snižující vlastní kapitál společnosti.

5.2.4 Dlouhodobý drobný majetek

Společnost vlastní i majetek, který nesplňuje cenové kritérium pro zařazení do majetku dlouhodobého. Majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 3.000,- Kč a doba životnosti je

delší než 1 rok, zahrnuje přímo do nákladů. Jedná se o jednorázovou spotřebu materiálu zaúčtovanou na účet 501 1. K tomuto majetku není vedena žádná další evidence.

Za drobný dlouhodobý hmotný majetek považuje společnost majetek, jehož doba životnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena je vyšší než 3.000,- Kč a zároveň nižší než 40.000,- Kč. V případě drobného dlouhodobého nehmotného majetku se jedná o majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 3.000,- Kč a nižší než 60.000,- Kč. Majetek je rovněž účtován přímo do spotřeby, a to na účet 501 3 Spotřeba materiálu DDM, nicméně je veden v operativní evidenci až do jeho vyřazení.

6 ÚČTOVÁNÍ O MAJETKU A JEHO EVIDENCE

6.1 Pořízení majetku

Majetek společnost pořizuje pomocí hotovostních plateb, bezhotovostních převodů nebo majetek vytváří svou vlastní činností.

Při financování dlouhodobého majetku se společnost rozhoduje na základě několika faktorů, především je důležitá velikost investice a stav peněžních prostředků. V případě menších investic do zařízení, například svářeček nebo modelových zařízení, společnost hradí majetek v hotovosti nebo bezhotovostním převodem, popřípadě je domluven splátkový kalendář přímo s dodavatelem. Při tomto způsobu financování společnost využívá i hrazení majetku pomocí záloh.

Společnost však využívá i financování dlouhodobého majetku pomocí úvěrů. Jedná se především o finančně náročné investice do strojů a budov, nicméně i do dopravních prostředků. Financování majetku formou úvěrů volí společnost kvůli následujícím možnostem:

- na počátku investice není potřeba velké množství finančních prostředků,
- společnost je vlastníkem majetku v okamžiku pořízení – má veškerá práva s majetkem nakládat a může jej odpisovat.

Při pořízení majetku společnost využívá kalkulační účty skupiny 04 – Nedokončený DHM a DNHM. Zde eviduje veškeré náklady související s pořízením majetku až do doby zařazení majetku do užívání.

Majetek je v účetním programu NOVA zařazen do užívání na základě protokolu o předání majetku do užívání. Tento doklad obsahuje datum, účtovací předpis na straně MD i Dal účtovanou částku.

6.1.1 Pořízení pomocí finančního leasingu

V předchozích letech společnost pořizovala pomocí finančního leasingu především stroje. V současné době již tuto formu financování nevyužívá. Pořizování majetku na leasing využívala převážně v období, kdy byl majetek pořízený formou leasingu zvýhodněn podle ZDP.

Posledním splaceným majetkem na leasing bylo Obráběcí centrum FVP 50 CNC. Leasingová smlouva na stroj byla uzavřena na 60 měsíců. Splátkový kalendář společnosti byl nastaven na 36 měsíců, splátky však byly časově rozlišeny na měsíců 60. Časové rozlišení

splátek bylo uzpůsobeno minimální době odpisování pro majetek zařazený do 2. odpisové skupiny. Poslední časové rozlišení splátky bylo zaúčtováno do nákladů společnosti v listopadu roku 2018 a majetek byl odkoupen a zařazen do evidence drobného dlouhodobého majetku v prosinci roku 2018.

Tab. 11 Účtování leasingových splátek stroje a jeho následného odkoupení (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)

Účtování splátek	MD	Dal
Uplatnění DPH	343 1	221 2
Časové rozlišení splátek	381 16	
Haléřové vyrovnání	548 1	
Časové rozlišení splátek	518 16	381 16
Odkoupení stroje	501 3	321 1

6.2 Účty související s majetkem

Pro dlouhodobý majetek a operace s ním související společnost využívá následující účty:

- 013 Software – docházkový systém a softwary pro návrh konstrukcí,
- 021 1 Stavby – jedná se o skladové a výrobní haly společnosti,
- 022 1 Stroje, přístroje a zařízení – zařízení, která společnost využívá ke své činnosti, především svářečky, vrtačky a vyvrtávačky, kompresory, jeřáby,
- 022 2 Dopravní prostředky – osobní i nákladní automobily,
- 022 3 Modelová zařízení – jedná se o dvě modelová zařízení, která se evidují zvlášť díky časovému odpisu majetku,
- 031 Pozemky,
- 041 Pořízení DNHM – kalkulační účet pro pořízení nehmotného majetku, ve společnosti se jedná o pořízení softwaru,
- 042 1 Pořízení DHM – kalkulační účet pro pořízení hmotného majetku, jedná se o pořízení budov, strojů a zařízení,
- oprávkové účty: 073 Oprávky k softwarům, 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k SMV, 082 2 Oprávky k dopravním prostředkům, 082 3 Oprávky k HM s časovým odpisem.

6.3 Ocenění majetku

Majetek nakoupený společnost oceňuje k okamžiku uskutečnění účetního případu pořizovací cenou. Tu tvoří cena pořízení majetku a vedlejší pořizovací náklady. Mezi vedlejší

pořizovací náklady nejčastěji patří doprava. Společnost je plátcem DPH, tudíž DPH tvoří součást ceny majetku pouze v případě, že jej účetní jednotka nakoupila od neplátce.

Majetek, který společnost vytvoří vlastní činností, oceňuje pomocí vlastních nákladů. Tyto náklady jsou zaznamenávány a kumulovány pomocí zápisů na interních zakázkách. Jedná se především o náklady vynaložené na materiál, mzdové náklady a dopravu. Dopravu společnost zajišťuje interně svými užitkovými automobily i externě jako nákup služby.

6.4 Evidence majetku

6.4.1 Karta drobného dlouhodobého majetku

Karta drobného hmotného majetku v účetním programu NOVA obsahuje:

- inventární číslo majetku – inventární číslo drobného dlouhodobého majetku je ve formátu 00-00000, kdy první dvě čísla před pomlčkou tvoří označení roku, kdy byl majetek pořízen, a čísla za pomlčkou označují pořadové číslo majetku,
- název – název majetku odvíjející se od druhu pořizovaného majetku,
- technický popis majetku – důležité technické specifikace odlišující daný majetek, např. u počítače se jedná o velikost disku, specifikaci procesoru, a jiné,
- údaje o pořízení majetku – jedná se o doklad, na základě kterého byl majetek pořízen, datum, kdy byl pořízen, cena za 1 ks, počet pořízených kusů, účet, na který byl zaúčtován, jméno zodpovědného pracovníka a umístění majetku,
- údaje o vyřazení majetku: jedná se o doklad, na základě kterého byl vyřazen, datum, kdy k vyřazení došlo, cena ve které byl vyřazen, počet vyřazených kusů a způsob, kterým byl majetek vyřazen.

6.4.2 Karta dlouhodobého majetku

Karta dlouhodobého majetku v účetním programu NOVA obsahuje následující údaje:

- inventární číslo – pro hmotný majetek má inventární číslo tvar 00-00000, kdy první dvě čísla tvoří rok pořízení a následujících 5 čísel za pomlčkou označuje pořadové číslo majetku. Pro majetek nehmotný má tvar 00-D0000, kdy první dvě čísla opět označují rok pořízení, a čísla následující písmeno D označují pořadové číslo nehmotného majetku;
- název, kategoričké číslo, technická data – název majetku se odvíjí od specifikace majetku pořizovaného,

- datum pořízení, cena (popř. reprodukční pořizovací cena majetku), doklad, na základě kterého byl majetek pořízen a účet, na který byl majetek zaúčtován – údaje týkající se pořízení majetku,
- datum pořízení, cena (popř. reprodukční pořizovací cena majetku), doklad, na základě kterého byl majetek pořízen a účet, na který byl majetek zaúčtován – údaje pro technické zhodnocení v případě, že bylo provedeno,
- datum, cena, doklad a účet, na který byl majetek zaúčtován – údaje týkající se vyřazení majetku z evidence,
- účetní odpisy - % ročních odpisů, odpisový režim, kontace MD/Dal, oprávky celkem a účetní zůstatková cena majetku,
- daňové odpisy – odpisová skupina, způsob a rok odpisů, navýšení odpisů podle §32 ZDP, oprávky celkem a daňová zůstatková cena majetku.

6.5 Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou ve společnosti vypočteny podílem z pořizovací ceny, která je případně snížena o přijatou investiční dotaci, a očekávané doby životnosti. Společnost tedy uplatňuje časovou metodu účetního odpisování a vždy odpisuje až do nulové účetní zůstatkové hodnoty. Účetní odpisy jsou časově rovnoměrné a s odpisováním jednotka začíná měsíc následující po měsíci zařazení předmětu do užívání.

Předpokládaná životnost dlouhodobého majetku je stanovena následovně:

- nehmotný dlouhodobý majetek – 4 roky,
- budovy a stavby – 50 let,
- stroje a zařízení – 5, 10 let,
- dopravní prostředky – 5 let.

6.6 Inventarizace majetku

Inventarizace majetku je prováděna ročně. Na základě příkazu k inventarizaci je sestavena inventární komise. Společnost vytiskne soupis majetku a provede fyzickou inventuru hmotného dlouhodobého majetku.

Inventurní komise zkontroluje označení majetku inventárním číslem, příslušenství majetku, opotřebení majetku. Je vyhotoven inventurní soupis, který obsahuje následující údaje:

- datum zahájení a datum ukončení inventury,

- podpisy inventurní komise,
- seznam majetku obsahující jeho název a inventární číslo
- účetní a skutečné množství a cenu
- případný vzniklý rozdíl.

U majetku nehmotného je prováděna inventura dokladová. U drobného dlouhodobého majetku je inventura provedena stejným způsobem jako u majetku dlouhodobého hmotného.

7 VÝPOČET VYBRANÝCH UKAZATELŮ FINANČNÍ ANALÝZY

7.1 Ukazatele zadluženosti

Celková zadluženost

Tab. 12 Celková zadluženost společnosti (Zdroj: vlastní zpracování)

	2015	2016	2017
Cizí zdroje	57 439	65 055	71 453
Aktiva	93 070	100 567	110 264
Celková zadluženost	61,72%	64,69%	64,80%

Celkovou hodnotu cizích zdrojů tvoří krátkodobé i dlouhodobé závazky. Z rozvahy společnosti obsažené v příloze P I, konkrétně ze strany pasiv, vyplývá, že největší částky v obou skupinách závazků tvoří závazky k úvěrovým institucím. Tyto úvěry používá společnost převážně k financování dlouhodobého majetku. Vysoká zadluženost však představuje potencionální riziko, že podnik nebude schopen dostát svým závazkům, pokud by došlo k výpadku příjmů.

Míra zadluženosti

Tab. 13 Míra zadluženosti společnosti (Zdroj: vlastní zpracování)

	2015	2016	2017
Cizí zdroje	57 439	65 055	71 453
Vlastní kapitál	35 395	35 440	38 723
Míra zadluženosti	162,28%	183,56%	184,52%

Ukazatel vyjadřující podíl cizího a vlastního kapitálu. Podnik ke svému financování využívá více zdrojů cizích než vlastních. Míra zadluženosti ve sledovaném období stoupla, podnik své investice do dlouhodobého majetku kryje převážně cizími zdroji. Při žádosti o další úvěr by však mohl působit pro banku rizikově.

Úrokové krytí

Tab. 14 Úrokové krytí společnosti (Zdroj: vlastní zpracování)

	2015	2016	2017
EBIT	2 785	2 778	10 517
Nákladové úroky	1 530	1 277	1 184
Úrokové krytí	1,8203	2,1754	8,8826

Jelikož tvoří cizí zdroje významnou položku financování podniku, je důležité, aby hodnota tohoto ukazatele byla rostoucí. Čím větší je hodnota ukazatele, tím větší zisk společnost

tvoří. Z rostoucí výše úrokového krytí lze vyčíst, že společnost je finančně stabilní, je schopna hradit své závazky z úroků a závazky vůči věřitelům.

Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji a vlastním kapitálem

Tab. 15 Krytí DM (Zdroj: vlastní zpracování)

	2015	2016	2017
Vlastní kapitál	35 395	35 440	38 723
Dlouhodobé závazky	22825	24092	26425
Dlouhodobý majetek	59 726	60 000	67 768
Krytí DM vlastním kapitálem	0,5926	0,5907	0,5714
Krytí DM dlouhodobým kapitálem	0,9748	0,9922	0,9613

Hodnota pro krytí DM vlastním kapitálem je nižší než 1, podnik kryje vlastním kapitálem pouze část dlouhodobého majetku, zbytek kryje cizími zdroji. Jedná se o strategii, kdy dává společnost přednost riziku a vyššímu výnosu.

Hodnoty krytí DM dlouhodobým kapitálem jsou ve sledovaném období nižší než 1. Podnik tedy kryje část dlouhodobého majetku krátkodobými zdroji, uplatňuje agresivní strategii financování, která je riziková a mohl by tak mít problém hradit své závazky. V celém sledovaném období se však hodnota ukazatele přibližuje výsledku 1. Tento výsledek by byl optimální pro uplatnění zlatého pravidla financování, podnik by tedy dlouhodobý majetek kryl pouze dlouhodobými zdroji.

7.2 Ukazatele aktivity

Obrat aktiv

Tab. 16 Obrat aktiv (Zdroj: vlastní zpracování)

	2015	2016	2017
Tržby z prodeje výrobků a služeb	86 225	88 013	103 386
Aktiva	93 070	100 567	110 264
Obrat aktiv	0,9265	0,8752	0,9376

Společnost by měla dosahovat hodnoty ukazatele alespoň ve velikosti 1. Ve sledovaném období však tyto hodnoty nedosahuje, aktiva společnosti jsou tedy větší než tržby. Hodnota ukazatele menší než 1 značí, že podnik nemusí dostatečně hospodařit se svým majetkem.

Obrat dlouhodobého majetku*Tab. 17 Obrat dlouhodobého majetku (Zdroj: vlastní zpracování)*

	2015	2016	2017
Tržby z prodeje výrobků a služeb	86 225	88 013	103 386
DM	59 726	60 000	67 768
Obrat dlouhodobého majetku	1,4437	1,4669	1,5256

Minimální doporučená hodnota obratu je 1, je však důležité, aby podnik vykazoval hodnotu tohoto ukazatele rostoucí. Hodnoty podniku jsou za hranicí minimální doporučené hodnoty ukazatele. Podnik tedy své stroje, dopravní prostředky a zařízení využívá efektivně a tím naplňuje své výrobní kapacity.

8 NÁVRHOVÁ OPATŘENÍ

8.1 Protokol o zařazení majetku

Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání vytvořený pro společnost obsahuje následující údaje:

- logo společnosti obsažené v záhlaví,
- název organizace, sídlo a IČO,
- inventární číslo majetku - pro hmotný majetek má inventární číslo tvar 00-00000, kdy první dvě čísla tvoří rok pořízení a čísla za pomlčkou označují pořadové číslo majetku. Pro majetek nehmotný má tvar 00-D0000, první dvě čísla opět označují rok pořízení, a čísla následující písmeno D označují pořadové číslo nehmotného majetku;
- název majetku a jeho příslušenství – odvíjí se od druhu majetku, v případě nehmotného majetku se jedná o název softwaru, u majetku hmotného je to název budovy podle jejího účelu, název stroje, zařízení, typ automobilu a jeho poznávací značka,
- země původu a rok výroby majetku,
- dodavatel – v případě nákupu je uveden název dodavatele, pokud je majetek vytvořen vlastní činností, je uveden název společnosti,
- doklad o pořízení – pokud je majetek nakoupen, uvádí se číslo faktury, v případě vytvoření majetku vlastní činností je uvedeno číslo interní zakázky,
- výrobní číslo – výrobní číslo stroje nebo VIN (v případě dopravních prostředků),
- datum pořízení a datum zařazení majetku do užívání,
- pořizovací cena – cena pořízení včetně vedlejších pořizovacích nákladů,
- odpisová skupina – určena podle ZDP. Jednotlivé druhy majetku patřící do daných skupin jsou uvedeny v Příloze č. 1 k ZDP;
- CZ-CPA – statistická klasifikace produkce podle činností. Klasifikace jednotlivých druhů majetku je určena v Příloze č. 1 k ZDP;
- daňové odpisy – rovnoměrné nebo zrychlené,
- účetní odpisy – doba, po kterou bude jednotka majetek účetně odepisovat,
- podpisy osob, které majetek převzaly a schválily,
- poznámky – jedná se například o umístění majetku.

Na základě tohoto protokolu je majetek zařazen do užívání a je možno ho začít odepisovat. V tomto okamžiku je protokol zařazen ve složce společně s okopírovanými doklady souvisejícími s pořízením majetku a dalším krokem je vytvoření karty majetku.

Příklad vyplněného protokolu je uveden v příloze P II. Jedná se o osobní automobil, který společnost pořídila v roce 2018.

8.2 Karta majetku

Karta hmotného majetku vytvořena pro společnost je rozdělena do 3 oddílů. První oddíl obsahuje základní údaje o majetku, které vycházejí z protokolu o pořízení majetku, jedná se o:

- číslo HM – inventární číslo majetku,
- název majetku,
- odpisovou skupinu,
- CZ-CPA,
- datum pořízení a datum zaúčtování majetku,
- způsob pořízení majetku – ve většině případů je majetek pořízen nákupem nebo vytvořen vlastní činností,
- účet majetku,
- datum a způsob vyřazení majetku,
- daňové odpisy – zrychlené nebo rovnoměrné,
- účetní odpisy – doba, po kterou bude společnost majetek odepisovat účetně,
- poznámky – tato položka obsahuje zejména:
 - číslo interní zakázky, pokud byl majetek vytvořen vlastní činností,
 - název dodavatele a číslo faktury, pokud byl majetek nakoupen,
 - údaj o zvýšení odpisu v 1. roce, pokud se jedná o nový majetek odpisován zrychleně,
 - příslušenství (pokud je součástí majetku),
 - údaj o dotacích – pokud byla poskytnuta, je uvedena původní pořizovací cena a částka dotace,
- pořizovací cena – cena pořízení včetně vedlejších pořizovacích výdajů,
- technické zhodnocení – datum provedení technického zhodnocení, částka, název dodavatele a číslo faktury, popřípadě číslo interní zakázky.

Druhý oddíl karty obsahuje údaje týkající se daňových odpisů. Jsou zde uvedeny koeficienty pro první rok odpisování, pro další roky odpisování i pro odpisy ze zvýšené vstupní ceny u zrychlených odpisů. Pro rovnoměrné odpisy se jedná o odpisové sazby pro první rok, další roky i pro odpis ze zvýšené vstupní ceny. Pro výpočet daňových odpisů je uveden rok, koeficient nebo sazba pro daný rok odpisování, údaj o technickém zhodnocení, pokud bylo v daném roce provedeno, zůstatkovou cenu na počátku roku, částka odpisů v daném roce i zaokrouhlená a zůstatková cena v daném roce. V prvním roce odpisování se zůstatková cena na počátku období rovná ceně pořizovací. V dalších letech se zůstatková cena na konci jednoho roku rovná zůstatkové ceně na počátku roku následujícího. V případě, že došlo v daném roce k technickému zhodnocení, je tato částka navýšena o cenu technického zhodnocení. Na konci odpisování se zůstatková cena majetku rovná nule a celková suma odpisů je rovna pořizovací ceně majetku, která je navýšena o částku technického zhodnocení, pokud bylo provedeno.

Třetí oddíl karty se týká odpisů účetních. Údaje pro výpočet měsíčních odpisů obsahují pořizovací cenu majetku, počet měsíců, kdy bude účetní jednotka majetek odpisovat. Vypočtená částka odpisů za 1 měsíc je zaokrouhlená na 2 desetinná místa. Pro výpočet celkových odpisů je zde uveden měsíc, ve kterém byl majetek pořízen, rok odpisování, počet měsíců, po které je majetek v daném roce odpisován, částka odpisů zaokrouhlená na 2 desetinná místa a zůstatková cena majetku v daném roce. Zůstatková cena na konci odpisování je rovna nule a celková částka odpisů je rovna pořizovací ceně.

Karta nehmotného majetku obsahuje stejné základní údaje jako karta majetku hmotného. Není zde však údaj pro klasifikaci CZ-CPA, ta se uvádí pouze u majetku hmotného. Daňové odpisy se nedělí na rovnoměrné a zrychlené, ale uvede se zde doba odpisování stanovená dle ZDP. Část pro výpočet odpisů obsahuje pořizovací cenu, počet měsíců a měsíční odpis zaokrouhlený na 2 desetinná místa. Dále je zde uveden rok, počet měsíců, kdy je majetek v daném roce odpisován, částka pro výpočet odpisů, která je rovna pořizovací ceně, výše ročního odpisu a daňová zůstatková cena. Celková částka odpisů je rovna pořizovací ceně a zůstatková cena na konci odpisování je rovna nule.

Vyplněná karta hmotného majetku je uvedena v příloze P III, jedná se o kartu osobního automobilu.

8.3 Protokol o vyřazení majetku

Protokol o vyřazení majetku z užívání, obsažený v příloze IV, vytvořený pro společnost obsahuje následující údaje:

- logo společnosti v záhlaví,
- informace týkající se organizace – název společnosti, sídlo a IČO,
- inventární číslo majetku,
- název, popř. popis majetku,
- vstupní cenu majetku,
- účetní oprávkou a účetní zůstatkovou cenu,
- daňové oprávkou a daňovou zůstatkovou cenu,
- způsob vyřazení,
- datum vyřazení,
- účtovací předpis – případné doúčtování zůstatkové ceny majetku, výnosy související s vyřazením, pokud existují, samotné vyřazení majetku z rozvahového účtu,
- podpis osoby zodpovědné za vyřazení majetku.

Údaje týkající se inventárního čísla majetku, názvu, vstupní ceny lze zjistit v protokolu o zařazení majetku do užívání, případně na kartě majetku. Z karty majetku také zjistíme účetní a daňové oprávkou a účetní a daňovou zůstatkovou cenu majetku.

Vytištěný protokol je uschován s příslušnými doklady k majetku v příslušné složce.

8.4 Doporučení týkající se finanční analýzy

Z finanční analýzy vyplývá, že společnost vlastní více zdrojů cizích než vlastních a pomocí těchto zdrojů poté převážně financuje své investice týkající se dlouhodobého majetku. Tato forma investování je sice výhodná z pohledu potřeby nízkého objemu finančních prostředků, nicméně cenu investice navyšují úroky. Při získávání dalších finančních prostředků může podnik se současnou mírou zadluženosti působit jako rizikový klient, který nebude schopen dostát svým závazkům. Společnost by nejprve měla splatit alespoň část úvěrů předtím, než začne pomocí nových cizích zdrojů financovat další investice a tím opět zvyšovat svou zadluženost.

Aktiva společnosti jsou v současné době vyšší než tržby, obrat aktiv je menší než 1. Tato hodnota naznačuje, že podnik nevyužívá svá aktiva dostatečně efektivně k vytváření prode-

je. Pro zvýšení obrátu aktiv nad doporučovanou hodnotu může společnost podniknout několik kroků. Jedním z nich je zvýšení tržeb alespoň na hodnotu celkových aktiv podniku. Další z možností je snížení celkových aktiv podniku. Tohoto snížení může společnost dosáhnout prodejem nevyužitých aktiv – prodejem již nevyužívaného dlouhodobého majetku, popřípadě prodejem nadbytečných zásob.

ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo na základě analýzy evidence dlouhodobého majetku sjednotit a zjednodušit evidenci stávající.

Vzhledem k tomu, že dlouhodobý majetek společnosti tvoří více než 60% aktiv celkových, jedná se o důležitou složku společnosti, ve které je uložena velká část finančních prostředků. Evidence majetku je nezbytná pro jeho inventarizaci, je však také důležitý pomocník pro sledování odpisů majetku.

Teoretická část práce byla zaměřena na odbornou literaturu týkající se dlouhodobého majetku. Popsala jsem zde jednotlivé členění majetku z hlediska účetního i daňového a jeho koloběh v podniku. Velký důraz jsem kladla na možnosti odpisování majetku.

V praktické části jsem se nejprve zabývala představením společnosti SEZAKO PŘEROV s.r.o. Začátek práce byl věnován horizontální a vertikální analýze majetkové struktury podniku. Rozebrala jsem strukturu majetku, který společnost vlastní. I když se v posledních letech její investice do dlouhodobého majetku zvýšily, dlouhodobý nehmotný majetek a samostatné movité věci jsou odepsané více než z poloviny. Popsala jsem stávající evidenci dlouhodobého majetku vedenou v účetním programu NOVA a obsah jednotlivých položek.

Provedla jsem krátkou finanční analýzu založenou na ukazatelích souvisejících s majetkovou strukturou podniku. Z této analýzy jsem zjistila, že společnost používá ke svému financování ve větší míře zdroje cizí než vlastní, jejich pomocí však financuje převážně dlouhodobý majetek. Nejprve by bylo vhodné toto zadlužení snížit, než bude pomocí dalších cizích zdrojů financovat nové investice. Do budoucna by společnost měla zvýšit obrat svých celkových aktiv, jelikož současná hodnota ukazatele značí, že podnik pravděpodobně neohospodář se svým majetkem dostatečně.

V návrhových doporučeních pro společnost jsem následně představila vytvořené dokumenty. U těchto dokumentů jsem detailně popsala vymezení jednotlivých položek a jejich návaznost. Ve společnosti jsem následně pomocí těchto dokumentů tištěnou evidenci převedla do jednotného srozumitelného formátu.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. *Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy) : komentář*. Praha: WoltersKluwer, xvi, 486 s. Komentáře WoltersKluwer. ISBN 978-80-7552-064-7.
- [2] FUČÍK a partneři, 4. 8. 2010. Protokol o zařazení dlouhodobého majetku. In: *www.fucik.cz*. [online]. [cit. 2019-02-06]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/protokol-o-zarazeni-dlouhodobeho-hmotneho-majetku-do-uzivani/>
- [3] KNÁPKOVÁ, Adriana et al., 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: GradaPublishing, 228 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0563-2.
- [4] KOTULIČ, Rastislav, Péter KIRÁLY a Miroslava RAJČÁNIOVÁ, 2018. *Finančná analýza podniku*. Tretie, prepracované a doplnené vydanie. Bratislava: WoltersKluwer, 227 s. Ekonómia. ISBN 978-80-8168-888-1.
- [5] KOVANICOVÁ, Dana, 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. XX. aktualizované vydání. Praha: Trizonia, 412 s. ISBN 978-80-7273-169.
- [6] MARKOVÁ, Hana, 2019. *Daňové zákony 2019: úplná znění platná k 1. 1. 2019*. 29. vydání. Praha: GradaPublishing, 288 s. ISBN 978-80-271-2274-5.
- [7] NOVOTNÝ, Pavel, 2018. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2018*. Praha: GradaPublishing, 208 s. ISBN 978-80-271-0870-1.
- [8] PASEKOVÁ, Marie, 2008. *Finanční účetnictví: studijní pomůcka pro distanční studium*. Vyd. 2., upr. Zlín: Univerzita Tomáše Bati, 274 s. ISBN 978-80-7318-735-4.
- [9] PASEKOVÁ, Marie, 2007. *Účetní výkazy v praxi*. Praha: KernbergPublishing, 210 s. Praxe. ISBN 978-80-903962-6-5.
- [10] PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2015. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 16. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 344 s. ISBN 978-80-7263-932-8.
- [11] SEDLÁČEK, Jaroslav, 2017. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 239 s. ISBN 978-80-7380-644-6.
- [12] SEZAKO PŘEROV, © 2012. O nás. *www.sezakoprerov.cz* [online]. [cit. 2019-03-10]. Dostupné z: <http://www.sezakoprerov.cz/cz/spolecnost/o-nas>

- [13] SKÁLOVÁ, Jana, 2018. *Podvojně účetnictví 2018*. Praha: GradaPublishing, 192 s. ISBN 978-80-271-0868-8.
- [14] VALOUCH, Petr, 2012. *Leasing v praxi: praktický průvodce*. 5. aktualizované vydání. Praha: GradaPublishing, 120 s. ISBN 978-80-247-4081-2.
- [15] WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO, 2014. *Accountingprinciples: international student version*. 11th ed. Hoboken: John Wiley, 1075 s. ISBN 978-1-118-32366-3.

OSTATNÍ ZDROJE

Interní zdroje společnosti SEZAKO PŘEROV s.r.o.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČÚS	České účetní standardy
DDM	Dlouhodobý drobný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNHM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EBIT	Earningsbeforeinterest and taxes – Zisk před úroky a zdaněním
HM	Hmotný majetek
SMV	Samostatné movité věci
TZ	Technické zhodnocení
VC	Vstupní cena
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon o daních z příjmů

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Organizační struktura společnosti (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování).....</i>	<i>35</i>
<i>Obrázek 2 Struktura dlouhodobého majetku v roce 2017 (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)</i>	<i>38</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Účtování pořízení DM podle způsobu pořízení (Zdroj: Březinová, 2016, s. 343-344, vlastní zpracování)</i>	20
<i>Tab. 2 Odpisové skupiny (Skálová, 2018, s. 45)</i>	25
<i>Tab. 3 Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování (Marková, 2019, s. 44)</i>	26
<i>Tab. 4 Koefficienty pro zrychlené odpisování (Marková, 2019, s. 45)</i>	27
<i>Tab. 5 Odpisy nehmotného majetku (Skálová, 2018, s. 48, vlastní zpracování)</i>	28
<i>Tab. 6 Doúčtování ZC majetku podle způsobu vyřazení majetku (Březinová, 2016, s. 345, vlastní zpracování)</i>	29
<i>Tab. 7 Horizontální analýza aktiv (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)</i>	36
<i>Tab. 8 Vertikální analýza aktiv (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)</i>	37
<i>Tab. 9 Odepsanost DNHM (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)</i>	38
<i>Tab. 10 Odepsanost DHM k 31. 12. 2017 (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)</i>	39
<i>Tab. 11 Účtování leasingových splátek stroje a jeho následného odkoupení (Zdroj: interní materiály, vlastní zpracování)</i>	42
<i>Tab. 12 Celková zadluženost společnosti (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	46
<i>Tab. 13 Míra zadluženosti společnosti (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	46
<i>Tab. 14 Úrokové krytí společnosti (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	46
<i>Tab. 15 Krytí DM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	47
<i>Tab. 16 Obrat aktiv (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	47
<i>Tab. 17 Obrat dlouhodobého majetku (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	48

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Rozvaha – strana pasiv
- P II Protokol o zařazení majetku do užívání
- P III Karta majetku
- P IV Protokol o vyřazení majetku z užívání

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA – STRANA PASIV

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	110 264	100 567
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	38 723	35 440
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	105	105
1.	Základní kapitál	04	105	105
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	-21 356	-21 356
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	-21 356	-21 356
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	-21 356	-21 356
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	11	11
1.	Ostatní rezervní fondy	16	11	11
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2. + A.IV.3.)	18	56 680	56 635
1.	Nerozdělený zisk minulých let	19	56 680	56 635
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	20	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	21	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	22	4 483	1 275
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	23	-1 200	-1 230
B. + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	24	71 453	65 055
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	25	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	26	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	27	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	28	0	0
4.	Ostatní rezervy	29	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
C.	Závazky (C.I. + C.II.)	30	71 453	65 055
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	31	26 425	24 092
1.	Vydané dluhopisy	32	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	33	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	34	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	35	22 933	17 437
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	36	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	37	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	38	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	39	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	40	0	0
8.	Odložený daňový závazek	41	3 492	2 655
9.	Závazky - ostatní	42	0	4 000
9.1.	Závazky ke společníkům	43	0	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	44	0	0
9.3.	Jiné závazky	45		4 000
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	46	45 028	40 963
1.	Vydané dluhopisy	47	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	48	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	49	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	50	28 700	26 587
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	51	0	561
4.	Závazky z obchodních vztahů	52	8 373	8 279
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	53	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	54	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	55	0	0
8.	Závazky ostatní	56	7 955	5 536
8.1.	Závazky ke společníkům	57	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	58	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	59	1 814	1 845
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	60	1 020	1 787
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	61	977	1 588
8.6.	Dohadné účty pasivní	62	0	0
8.7.	Jiné závazky	63	4 144	316
D.	Časové rozlišení pasív (D.1. + D.2.)	64	88	72
1.	Výdaje příštích období	65	88	72
2.	Výnosy příštích období	66	0	0

PŘÍLOHA P II: PROTOKOL O ZAŘAZENÍ MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ**PROTOKOL O ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ**

Organizace, název a sídlo (razítko): SEZAKO PŘEROV, s.r.o.
Kojetínská 888/48
750 02, Přerov I - Město
IČO: 253 58 022

Inventární číslo: 18-00145

Název (popis): Automobil Škoda KODIAQ

Příslušenství: _____

Země původu: _____ **Rok výroby:** _____

Dodavatel: Autocentrum Přerov CZ s.r.o.

Doklad o pořízení: FV01 94373

Výrobní číslo: TMBLK9NS1J8087447

Pořízeno dne: 16. 5. 2018 **Zařazeno do užívání:** 16. 5. 2018

Pořizovací cena: 972 551,- Kč **CZ-CPA:** 29.10.2

Odpis. skupina: 2. **Účet majetku:** 022 2

Daňové odpisy: Rovnoměrné **Účetní odpisy:** 60 měsíců

Majetek převzal: provozní ředitel

Schválil: provozní ředitel

Poznámka: _____

PŘÍLOHA P III: KARTA MAJETKU



KARTA HMOTNÉHO MAJETKU

HM číslo	18-00145		
Název	Automobil Škoda KODIAQ		
Odpis. skupina	2.	CZ-CPA	29.10.2
Datum pořízení	16.5.	2018	Způsob pořízení Nákup
Datum zaúčtování	16.5.	2018	Účet majetku 022 2
Datum vyřazení			Způsob vyřazení
Daňové odpisy	Rovnoměrné zvýšené o 10%		
Účetně měsíců	60		
Poznámky	Přijatá faktura Autocentrum CZ Přerov č. 94373		
Pořizovací cena	972 551 Kč		
Technické zhodnocení			

Daňové odpisy					
1. rok	21	Další roky	19,75	Zvýšená VC	20

Rok	Sazba	TZ	Vstupní cena	Odpis	Odpis zaokrouhlený	ZC
2018	21		972 551,00	204 235,71	204 236,00	768 315,00
2019	19,75		972 551,00	192 078,82	192 079,00	576 236,00
2020	19,75		972 551,00	192 078,82	192 079,00	384 157,00
2021	19,75		972 551,00	192 078,82	192 079,00	192 078,00
2022	19,75		972 551,00	192 078,82	192 078,00	0,00
					972 551,00	

Účetní odpisy			
Měsíc pořízení	Pořizovací cena	Počet měsíců	Odpis za 1 měsíc
5	972 551,00	60	16 209,18

Rok	Počet měsíců	Odpis	ZC
2018	7	113 464,26	859 086,74
2019	12	194 510,16	664 576,58
2020	12	194 510,16	470 066,42
2021	12	194 510,16	275 556,26
2022	12	194 510,16	81 046,10
2023	5	81 046,10	0,00
	60	972 551,00	

PŘÍLOHA P IV: PROTOKOL O VYŘAZENÍ MAJETKU**PROTOKOL O VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU Z UŽÍVÁNÍ**

Organizace, název a sídlo (razítko): SEZAKO PŘEROV, s.r.o.
Kojetínská 888/48
750 02, Přerov I - Město
IČO: 253 58 022

Inventární číslo: _____

Název (popis): _____

Pořizovací cena: _____

Účetní oprávký: _____ **Účetní ZC:** _____

Daňové oprávký: _____ **Daňová ZC:** _____

Způsob vyřazení: _____

Datum vyřazení: _____

Účtovací předpis:

Popis operace	MD	Dař

Schválil: _____