

# **Analýza dlouhodobého majetku z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

Klára Jurčíková

---

Bakalářská práce  
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Klára Jurčíková  
Osobní číslo: M18381  
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Forma studia: Prezenční  
Téma práce: Analýza dlouhodobého majetku z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví

### Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši zaměřenou na charakteristiku dlouhodobého majetku a jeho sledování ve firmě.

II. Praktická část

- Analyzujte dlouhodobý majetek ve společnosti z pohledu českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví.
- Navrhněte a zpracujte závěrečné doporučení na základě výsledků provedené analýzy.

Závěr

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

**Seznam doporučené literatury:**

- DUŠEK, Jiří. *Zatřídování majetku a služeb*. Praha: Grada, 2017, 262 s. ISBN 9788027104062.  
HUBBARD, Douglas W. *How to measure anything: finding the value of intangibles in business*. Hoboken, New Jersey: John Wiley, 2014, 410 s. ISBN 9781118539279.  
KRUPOVÁ, Lenka. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: interpretace a aplikace v podnikové praxi*. 3. vydání. Praha: VOX, 2019, 740 s. ISBN 9788087480700.  
NIGRIN, Jiří. *Hmotný a nehmotný majetek v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 128 s. ISBN 9788075987372.  
PILÁTOVÁ, Jana. *Daňové a účetní odpisy 2006*. Brno: Computer Press, 2006, 108 s. ISBN 8025109259.

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

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**

Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

---

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

---

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

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

**Prohlašuji, že**

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

**Prohlašuji,**

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: Klára Jurčíková

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se věnuje analýze dlouhodobého majetku z pohledu Českých účetních standardů (ČÚS) a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) ve vybrané společnosti. V teoretické části je charakterizován majetek z hlediska ČÚS a standardů IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IAS 36 Snížení hodnoty aktiva a IFRS 16 Leasingy.

Předmětem praktické části je analyzování evidence dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti dle ČÚS, kterými se vybraná společnost řídí, společně s aplikací možného přechodu na vykazování podle IFRS. Poslední část práce obsahuje návrh doporučení pro zlepšení situace ve vybrané společnosti a vytvoření vnitropodnikové směrnice pro evidenci dlouhodobého majetku.

**Klíčová slova:** dlouhodobý majetek, hmotný majetek, nehmotný majetek, leasing, České účetní standardy, Mezinárodní standardy účetního výkaznictví

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis presents analysis of fixed assets from the view of Czech Accounting Standards (CAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS) in selected company. In theoretical part there is characterized assets from aspect of CAS and standards IAS 16 Property, plant and equipment, IAS 36 Impairment of assets and IFRS 16 Leases.

Subject of practical part is analyzing an evidence of fixed assets in selected company according CAS that leads the company, together with application of possible transfer to accounting according IFRS. Last part of this thesis contains proposal how to improve situation in selected company and create intercompany guideline for evidence of fixed assets.

**Keywords:** fixed assets, tangible assets, intangible assets, leasing, Czech Accounting Standards, International Financial Reporting Standards

## **Poděkování**

Na tomto místě bych ráda poděkovala doc. Ing. Marii Pasekové Ph.D. za poskytnutou odbornou pomoc a cenné rady, které přispěly k vypracování této bakalářské práce. Dále děkuji společnosti AWL Techniek CZ, s.r.o. za poskytnuté informace a potřebné podklady.

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

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ</b> .....	<b>13</b>
1.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	13
1.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	13
1.3 DLOUHODOBÝ DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	14
1.4 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	14
1.5 ZMĚNY V ZÁKONĚ Č. 586/1992 SB. O DANÍCH Z PŘÍJMŮ.....	14
1.6 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	15
1.7 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	15
1.8 OCEŇOVÁNÍ.....	15
1.8.1 Pořizovací cena.....	16
1.8.2 Vlastními náklady.....	16
1.8.3 Oceňování při vykazování.....	17
1.9 ODPISY.....	17
1.9.1 Hmotný majetek – daňové odpisování.....	17
1.9.2 Hmotný majetek – účetní odpisování.....	18
1.9.3 Nehmotný majetek – daňové odpisování.....	19
1.9.4 Nehmotný majetek – účetní odpisování.....	19
1.10 INVENTARIZACE MAJETKU.....	19
1.11 VNITROODNIKOVÁ SMĚRNICE.....	20
<b>2 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ</b> .....	<b>22</b>
2.1 DLOUHODOBÁ AKTIVA.....	22
2.1.1 Dlouhodobá aktiva hmotná.....	22
2.1.2 Dlouhodobá aktiva nehmotná.....	23
2.2 IAS 16 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ (PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT)....	23
2.2.1 Prvotní ocenění.....	23
2.2.2 Oceňování při vykazování.....	24
2.2.3 Tvorba rezerv.....	25
2.2.4 Následné výdaje.....	25
2.2.5 Významné kontroly.....	25
2.2.6 Významné náhradní díly.....	26
2.2.7 Odpisování.....	26
2.2.8 Vyřazení.....	27
2.3 IAS 36 SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIVA.....	28

2.4	IFRS 16 LEASING.....	30
2.4.1	Vykazování u nájemce .....	30
2.4.2	Definice leasingu.....	30
2.4.3	Krátkodobé leasingy a aktiva nízké hodnoty .....	32
2.4.4	Doba trvání leasingu .....	33
2.4.5	Prvotní ocenění leasingu .....	33
2.4.6	Ocenění v průběhu leasingu .....	34
2.4.7	Odpisování .....	34
2.4.8	Leasingové platby .....	34
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>35</b>
<b>3</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>36</b>
3.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	36
3.1.1	Obchodní rejstřík a registr ekonomických subjektů.....	37
3.2	ÚČETNICTVÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI .....	37
<b>4</b>	<b>DLOUHODOBÝ MAJETEK Z HLEDISKA ČÚS.....</b>	<b>38</b>
4.1	POSTAVENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU V ROZVAZE .....	38
4.2	STRUKTURA DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	38
4.3	SKUPINY MAJETKU .....	39
4.3.1	Budovy .....	39
4.3.2	Zařízení .....	39
4.3.3	Software .....	39
4.3.4	Dlouhodobý drobný hmotný majetek.....	40
4.3.5	Ostatní .....	40
4.3.6	Podíl jednotlivých skupin majetku na celkové hodnotě dlouhodobých aktiv.....	41
4.4	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	41
4.4.2	Účtování .....	42
4.4.3	Dlouhodobý majetek pořízený ve vlastní režii.....	42
4.4.4	Oceňování .....	43
4.5	ZAŘAZENÍ.....	43
4.6	OCEŇOVÁNÍ PŘI VYKAZOVÁNÍ.....	44
4.7	ODPOVĚDNOST ZA DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	44
4.7.1	Protokol o převzetí svěřeného předmětu.....	44
4.7.2	Protokol o vrácení svěřeného předmětu.....	44
4.8	ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	44
4.8.1	Účetní odpisování.....	45
4.8.2	Účetní odpisování vybraného DDHM .....	45
4.8.4	Daňové odpisování.....	48
4.8.5	Odpisování technického zhodnocení.....	48
4.9	INVENTARIZACE DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	48
4.9.1	Fyzická inventura .....	49



4.9.2	Inventarizační rozdíly.....	49
4.10	VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	49
<b>5</b>	<b>DLOUHODOBÝ MAJETEK Z HLEDISKA IFRS .....</b>	<b>51</b>
5.1	IFRS 16 LEASINGY.....	51
5.2	IAS 16 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ .....	53
5.3.1	Výhody aplikace standardu IAS 16 a IAS 36 .....	57
5.3.2	Nevýhody aplikace standardu IAS 16 a IAS 36.....	57
5.4	DOPORUČENÍ DO BUDOUCNOSTI NA ZÁKLADĚ ZJIŠTĚNÝCH INFORMACÍ.....	59
5.4.1	Změna evidence daňových odpisů .....	59
5.4.2	Vnitropodniková směrnice k dlouhodobému majetku .....	61
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>63</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>67</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>68</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>69</b>

## ÚVOD

Dlouhodobý majetek je nezanedbatelnou složkou aktiv ve společnosti, proto se tato práce věnuje problematice v oblasti evidence dlouhodobého majetku v podniku. Vybraná společnost se řídí Českými účetními standardy, zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, prováděcí vyhláškou k tomuto zákonu č. 500/2002 Sb. a zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (ZDP), ve znění pozdějších předpisů. Z tohoto důvodu je větší část věnována právě analýze dlouhodobého majetku z hlediska ČÚS a druhá část poté možné aplikaci standardů IFRS pro vybranou společnost.

První část práce obsahuje teoretické poznatky z oblasti ČÚS a IFRS, které se týkají pouze dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vzhledem k tomu, že vybraná společnost neúčtuje o finančním majetku. V teoretické části je rovněž zmíněna novela zákona o daních z příjmů, která se dotkla i dlouhodobého majetku.

Praktická část práce je zaměřena na analýzu evidence dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti. Na začátku je uvedena struktura majetku a jeho postavení v rozvaze. Dále je zde analyzován celý proces evidování majetku od jeho pořízení, přes inventarizaci, až po vyřazení společně s vedením daňových a účetních odpisů. Nedílnou součástí práce je aplikace IFRS na dlouhodobý majetek, jeho výhody a nevýhody v případě, že by se vybraná společnost rozhodla na toto vykazování přejít.

Na základě zjištěných poznatků je závěr této práce věnován návrhu doporučení na zlepšení situace a návrhu vnitropodnikové směrnice pro evidenci dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti.

## **CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE**

Cílem práce je analyzovat evidenci dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti a aplikovat teoretické poznatky v praxi a nalézt nedostatky, které se objevují při evidenci dlouhodobého majetku. Dílčím cílem je aplikovat IFRS na dlouhodobý majetek a vytvořit návrh vnitropodnikové směrnice, která zajistí efektivní a správné postupy při evidování dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti dle ČÚS.

Při zpracování práce je použita metoda analýzy evidence dlouhodobého majetku a komparace dlouhodobého majetku podle ČÚS a IFRS. Metoda syntézy je uplatněna při návrhu vnitropodnikové směrnice. Výsledkem metody indukce je návrh doporučení na zlepšení situace evidence dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ

Na dlouhodobý majetek se v rámci českého účetnictví lze zaměřit z více pohledů. Tím prvním jsou ČÚS. Těchto standardů existuje v současné době 23. Důležitým pro tuto práci je standard č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Dále tuto oblast účetnictví upravuje zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, současně s prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb. k tomuto zákonu. Z daňového hlediska je dlouhodobý majetek upraven zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

## 1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) je součástí aktiv, kdy jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatných hmotných movitých věcí či souboru hmotných movitých věcí je ve výši nad 80 000 Kč, pokud si nestanoví účetní jednotka svým vnitřním předpisem jinak. Výjimku tvoří pozemky a stavby, které jsou hmotným majetkem bez ohledu na výši jejich ocenění. Soubor hmotných movitých věcí se musí evidovat zvlášť, s veškerými změnami, které u něj proběhnou. Soubor hmotných movitých věcí se zařazuje do odpisové skupiny podle hlavního funkčního předmětu. Tyto soubory ale nemá účetní jednotka povinnost vytvářet. (Pilátová, 2006, Rázková 2021)

## 1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem (DNM), se rozumí takový majetek, jehož plánovaná doba použitelnosti musí být delší než 1 rok. Dobou použitelnosti se pro tyto účely rozumí doba, po kterou je majetek upotřebitelný pro současnou činnost, nebo může být uchovatelný pro další činnost, nebo může sloužit jako podklad či součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků. Vstupní cena musí být vyšší než 60 000 Kč. Za nehmotný dlouhodobý majetek se podle ZDP nepovažuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, nebo části podniku a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky (goodwill). (Pilátová, 2006)

Nutno zmínit, že takto bylo možné před novelou ZDP definovat dlouhodobý nehmotný majetek. Od roku 2021 již není definováno, jaké podmínky musí dlouhodobý nehmotný majetek splňovat. Účetní jednotky se ale pravděpodobně budou nadále řídit těmito podmínkami, vzhledem k tomu že během evidence dlouhodobého majetku je možné měnit

jejich zařazení pouze v případě změny předmětu podnikání, nebo z důvodu dodržení účetních zásad. (Rázková, 2021)

### **1.3 Dlouhodobý drobný hmotný majetek**

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem (DDHM) jsou aktiva jejichž doba použitelnosti je delší než 1 rok, a zároveň jejich vstupní cena nepřesáhne hodnotu 80 000 Kč (případně jinou hodnotu, určenou účetní jednotkou). Spodní hranici pro zařazení do drobného dlouhodobého majetku si účetní jednotka určuje sama, na základě dodržení principu opatrnosti a významnosti, tedy věrného a poctivého zobrazení daného aktiva. (Pilátová, 2006, Nigrin, 2020)

### **1.4 Technické zhodnocení**

Za technické zhodnocení se považují výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy. Výše výdajů musí přesáhnout během jednoho účetního období částku 80 000 Kč. Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu dlouhodobého majetku v období, ve kterém bylo dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání. (Valouch, 2012, s.119).

### **1.5 Změny v zákoně č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů**

Rok 2021 přinesl novelu zákona o daních z příjmů č. 39/2021, která upravuje zákon č. 586/1992 Sb. S platností od 1.1.2021 proběhlo několik změn vztahujících se k dlouhodobému majetku. V případě některých změn je možné využít této novely zpětně i pro rok 2020.

Mezi ty nejdůležitější patří nově stanovená spodní hranice ocenění, od které je možné zařadit aktivum jako dlouhodobý hmotný majetek, a v návaznosti na to jej odpisovat do nákladů. Tato hranice se zvýšila z původních 40 000 Kč na dvojnásobek, tedy minimální hodnota ocenění majetku musí být alespoň 80 000 Kč. Z této změny vyplývá, že účetní jednotky mohou evidovat aktiva jakožto DDHM až do výše již zmiňovaných 80 000 Kč. V návaznosti na tuto změnu došlo ke zvýšení hranice výdajů pro technické zhodnocení, a to rovněž ze 40 000 Kč na 80 000 Kč. Změna zákona měla dopad i na nehmotný majetek, novelou byl zrušen §32a, který obsahoval jak definici, tak i informace k odpisování DNM. (Rázková, 2021)

## 1.6 Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek lze pořídit následujícími způsoby:

- nákupem,
- vytvoření vlastní činností,
- nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,
- nabyté na základě smlouvy o koupi najaté věci (finanční leasing),
- plnou nebo částečnou dotací z veřejných rozpočtů,
- bezúplatným převodem (darem),
- vkladem do společnosti,
- převodem z osobního užívání do podnikání. (Dušek, 2017, Nigrin, 2020)

## 1.7 Vyřazení dlouhodobého majetku

Pro vyřazení dlouhodobého majetku z evidence existuje několik možností, a to vyřazení:

- likvidací,
- prodejem,
- bezúplatným převodem (darem),
- vkladem do jiné společnosti,
- převodem z podnikání do osobního užívání,
- v důsledku škody nebo manka. (Dušek, 2017)

## 1.8 Oceňování

Pro vykazování v účetní evidenci je nutné, aby byl dlouhodobý majetek vždy oceněný. Při pořízení majetku je oceňování odlišné než v případě jeho vykazování, nebo vyřazení. Existuje několik způsobů, jak je možné majetek oceňovat, všechny způsoby jsou specifické, protože obsahují různé složky, ze kterých se výsledná hodnota skládá.

### 1.8.1 Pořizovací cena

Pořizovací cenou je myšlena vstupní cena, za kterou byl majetek pořízen v případě nabytí za protihodnotu, včetně nákladů, které při jeho pořízení vznikly. Mezi související náklady s pořízením například patří:

- přípravu a zabezpečení (včetně např. úroků) do doby uvedení majetku do užívání,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce,
- umělecká díla tvořící součást stavebních objektů,
- poplatky za trvalé odnětí lesní půdy,
- technickou rekultivaci,
- dopravné, montáž a clo,
- zabezpečovací a konzervační práce, popř. udržovací dekonzervační práce v případě zastavení pořizované investice,
- náhrady poskytované podle zákona o telekomunikacích vlastníku nebo nájemci nemovitosti za omezení jejího využívání,
- zkoušky, kterými zhotovitel prokazuje řádné provedení díla.  
(Šteker a Otrusinová, 2016)

### 1.8.2 Vlastními náklady

Oceňování vlastními náklady se použije v případě, je-li majetek pořízen nebo vyroben ve vlastní režii, a to i u poplatníků, kteří nejsou účetní jednotkou. Vlastními náklady u hmotného majetku jsou přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost. Do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností. Fyzické osoby nemohou do vlastních nákladů zahrnout cenu vlastní práce. (Šteker a Otrusinová, 2016)

Oceňování dlouhodobého nehmotného majetku je složitější, ovšem jak uvádí Hubbard (2014, s. 29) „*U nehmotného majetku může být ocenění komplikovanější, avšak pokud se dobře stanoví pojem ocenění, objekt ocenění a metoda, lze správně ocenit veškerá nehmotná aktiva.*“.



### 1.8.3 Oceňování při vykazování

Pro vykazování jak během účetního období, tak i na jeho konci se využívají následující metody oceňování: historickou cenou, reálnou hodnotou, nebo ekvivalencí. Nejčastěji využívanou je cena historická, která však neodráží reálnou hodnotu aktiva. Na konci účetního období je důležité zjistit, zda se nesnížila hodnota majetku, v případě jejího přechodného snížení je nutné vytvořit opravnou položku. (Šteker a Otrusinová, 2016)

## 1.9 Odpisy

Dlouhodobý majetek se odpisuje z ocenění stanoveného zákonem o účetnictví a ZDP, postupně v průběhu jeho užívání. Majetek se odpisuje maximálně do výše vstupní ceny, nebo do zvýšené vstupní ceny. Úkolem odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku. S odpisy úzce souvisí oprávký, které zobrazují součet všech odpisů. (Pilátová, 2006)

### 1.9.1 Hmotný majetek – daňové odpisování

Pro daňové odpisy je nutné hmotný majetek v prvním roce odpisování zařadit do daňové odpisové skupiny (Obr. 1) podle ZDP. Daňová skupina lze během odpisování změnit z důvodu – chybného zařazení, změny užívání budovy nebo z důvodu novely zákona či zákonného předpisu. Rozpouštění výdajů na majetek je založený na bázi ročního odpisování. Účetní jednotka může využít odpisu ve výši jedné poloviny, v případě, kdy byl majetek například vyřazen z evidence v průběhu zdaňovacího období. Dlouhodobý majetek může vždy odpisovat pouze jeden poplatník. (Šteker a Otrusinová, 2016, Valouch, 2012)

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Obrázek 1 Daňové odpisové skupiny (Valouch, 2012)

### a) Rovnoměrné odpisy

Podle daných skupin jsou určeny maximální odpisové sazby jak pro první rok odpisování, tak pro další roky a pro zvýšenou vstupní cenu (v případě technického zhodnocení) (viz Obr. 2).

Roční odpis je také možno v prvním roce zvýšit, a to o 20%, 15% nebo 10%, pro jednotlivé zvýšené odpisy ZDP určuje tabulky s příslušnými sazbami. (Pilátová 2006, Valouch 2012)

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	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	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Obrázek 2 Sazby pro rovnoměrné odpisy (Valouch, 2012)

### Technické zhodnocení – daňové odpisování

Pokud výdaje splňují podmínky dle ZDP, tak zvyšují vstupní cenu dlouhodobého majetku. Daňové odpisy se tedy od období, ve kterém bylo technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do provozu, počítají ze zvýšení vstupní ceny. Pro výpočet odpisů se účetní jednotka řídí podle stanoveného druhu odpisování (rovnoměrné, zrychlené) tabulkou sazeb pro zvýšenou vstupní cenu. (Valouch, 2012)

#### 1.9.2 Hmotný majetek – účetní odpisování

Pro účetní odpisování je hlavní stanovení odpisového plánu. Oproti daňovému odpisování v tomto případě nejsou přímo stanoveny odpisové skupiny. Odpisový plán by měl zejména zahrnovat metodu odpisování, a na základě té případně počet let odpisování dané skupiny majetku (časová metoda). Doba odpisování by se měla co nejvíce blížit předpokládanému využití majetku společností. Tuto dobu si účetní jednotka ve většině případech stanovuje sama (v ZDP před novelou bylo možné nalézt přesně stanovenou dobu, po kterou bylo nutno odpisovat určité druhy nehmotného majetku, v této oblasti si tedy účetní jednotky dříve nemohly samy stanovit dobu odpisování). Pro výpočet účetních odpisů existuje metoda časová, výkonová a komponentní. (Dušek, 2017, s. 21, Valouch, 2012, Rázková, 2021)

### a) Metoda časová

Aktivum se odpisuje na základě předpokládané životnosti. Časová metoda lze dále rozdělit na varianty rovnoměrných, zpomalených a zrychlených odpisů. Tyto varianty by měly být zvoleny v souladu s věrným a poctivým vykazováním výdajů na dlouhodobý majetek. (Pilátová, 2006)

#### Technické zhodnocení – účetní odpisování

Účetní odpisy technického zhodnocení, by měly odrážet skutečné opotřebování TZ. Po zařazení technického zhodnocení, se účetní odpisy vypočítají ze zvýšené vstupní ceny. Na základě zvýšení odepisovatelné částky se zvýší doba odpisování aktiva. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 54)

#### 1.9.3 Nehmotný majetek – daňové odpisování

Jak již bylo uvedeno výše, v zákoně o daních z příjmů již není určeno, jak má daňové odpisování dlouhodobého nehmotného majetku vypadat, ani za jakých okolností má být majetek zařazen pro daňové odpisování. Účetní jednotky se však dále mohou řídit původním ustanovením, je však důležité, aby dodržovaly zásady opatrnosti, věrného a poctivého zobrazení. (Rázková, 2021)

#### 1.9.4 Nehmotný majetek – účetní odpisování

Nejčastějším způsobem odpisování DNM je odpis vázaný na čas, tedy na předpokládanou dobu použitelnosti majetku. (Valouch, 2012)

Měsíční odpis získáme tímto vzorcem:

$$\text{měsíční odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{délka odepisování v měsících}}$$

### 1.10 Inventarizace majetku

Účetní jednotka je povinna provádět inventarizaci majetku, ta probíhá při řádné účetní závěrce. K inventarizaci může dojít také například při likvidaci společnosti, nebo přeměně obchodní korporace. Tato činnost slouží k zjištění rozdílů mezi skutečným stavem majetku a stavem evidovaným v účetnictví. Rozdíly musí být vždy objasněny a případně jsou určeny osoby, které jsou odpovědné za tyto nesrovnalosti.

Těmito inventarizačními rozdíly jsou manko nebo přebytek. Manko na majetku znamená, že skutečný stav je nižší než stav účetní, naopak přebytek zobrazuje vyšší skutečný stav majetku oproti stavu v účetnictví. Zjištěné stavy jsou zapisovány do tzv. inventarizačních soupisů. Skutečný stav je zjišťován za pomoci fyzické inventury, která musí proběhnout v období nanejvýše 4 měsíců před a 2 měsíců po rozvahovém dni, a to v případě periodické inventury. Pokud se účetní jednotka rozhodne pro průběžnou inventuru, termíny si uvede sama do vnitropodnikové směrnice. (Šteker a Otrusínová, 2016)

### 1.11 Vnitropodniková směrnice

Každá účetní jednotka by měla sestavovat vnitropodnikovou směrnici, která jasně a srozumitelně stanovuje postupy, aplikovatelné na dlouhodobá aktiva, a kterou je nutné se řídit. Záleží vždy na účetní jednotce, a jejich požadavcích, co je nutné do dané směrnice uvést, tak, aby byla užitečná a vykazovala podpůrnou činnost při celém procesu evidence dlouhodobých aktiv ve společnosti.

Na začátku vnitropodnikové směrnice by neměl chybět účel instrukce, jméno autora, případně dalších osob, které se účastnily na kontrole a schvalování dokumentu. Úvod směrnice by měl obsahovat i datum vydání směrnice a její účinnost, stejně tak jako legislativní úpravu a úvodní ustanovení. Dále by zde měly být vymezeny základní pojmy, a jejich definice. Uživatelé směrnice tím získají větší přehled, a v pracovní instrukci se jim bude lépe orientovat. Pokud se směrnice dotýká i evidence na účtech, je vhodné zahrnout i účetní operace, týkající se řešené oblasti.

Při zaměření přímo na dlouhodobý majetek je v první řadě třeba určit, kdo má jakou zodpovědnost z hlediska evidence dlouhodobého majetku ve společnosti. Směrnice může obsahovat například informace o tom, kdo je zodpovědný za tvorbu odpisového plánu, kdo provádí daňové, či účetní zařizování majetku, kdo provádí inventarizaci majetku, nebo určení osoby zodpovědné za řádné označení majetku inventárním číslem. Stanovení zaměstnance, který sleduje nové předpisy týkající se dlouhodobého majetku. Další možností je také stanovit osoby zodpovědné za pořízení majetku (např. kdo dává pokyn k nákupu nového majetku, který zaměstnanec vytváří objednávku, nebo kdo má na starost uvedení majetku do provozu).

Každá účetní jednotka musí sestavit účetní plán odpisování. Důležité je ve směrnici uvést i to, jak bude ošetřena evidence majetku z hlediska zodpovědnosti za majetek, který je přiřazený danému zaměstnanci, případně kdo zodpovídá za majetek určený pro daná

oddělení. V rámci směrnice je vhodné definovat za jakých okolností účetní jednotka zařazuje majetek do skupiny „drobný dlouhodobý hmotný majetek“, a dále nastavit plán inventur, pokud jej nestanovuje směrnice zaměřená na inventarizaci majetku a závazků.

V neposlední řadě je nutné v rámci vnitropodnikové směrnice definovat proces vyřazení majetku z evidence, například kdo podává návrh na vyřazení majetku, jaké dokumenty je nutno vystavit, jak je stanovena hodnota vyřazeného majetku v případě odprodeje, a kdo je za tento proces zodpovědný. (Louša, 2018, Dušek, 2017)

## 2 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z POHLEDU MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

K vykazování dlouhodobého majetku se vztahují standardy pro hmotný majetek IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IAS 40 Investice do nemovitostí a IFRS 5 Aktiva držená k prodeji. Pro nehmotný majetek IAS 38 Nehmotná aktiva. S evidencí dlouhodobého majetku úzce souvisí i standard IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva. V neposlední řadě se dlouhodobého majetku týká také IFRS 16 Leasingy a rovněž je nutné neopomenout IAS 36 Snížení hodnoty aktiv.

Pro účely této práce jsou níže uvedeny zjištěné teoretické poznatky týkající se standardů IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, IAS 36 Snížení hodnoty aktiv, IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva a IFRS 16 Leasingy.

### 2.1 Dlouhodobá aktiva

Dlouhodobá hmotná a nehmotná aktiva zaručují to, že budou společnosti přinášet ekonomický užitek po dobu delší, než je běžné účetní období. Podle toho musí být dlouhodobý majetek zahrnut do aktiv na místo toho, aby byl okamžitě zaúčtován do spotřeby. Náklady na aktiva musejí být alokovány v obdobích, ve kterých budou společnosti přinášet užitek. *„Důležitou podmínkou pravděpodobnosti budoucího ekonomického prospěchu z aktiva je jistota, že si účetní jednotka bude moci prospěch z aktiva přisvojit. Jinými slovy, aktivum musí být účetní jednotkou kontrolováno – účetní jednotka musí mít právo a schopnost užítky z aktiva využít a může zabránit zcizení prospěchu z užívání aktiva třetí osobou.“* (Chaudhry, 2015, s. 151) Aktiva jsou výsledkem minulých transakcí nebo jiných minulých skutečností. Účetní jednotky běžně získávají aktiva nákupem nebo vlastní činností. K nárůstu aktiv ale mohou vést i jiné skutečnosti. IFRS řeší záležitosti jako je určení hodnoty dlouhodobých aktiv při jejich počátečním zaznamenávání, hodnotu, ve které jsou aktiva vykazována, a také vhodné metody pro alokování nákladů do období, se kterými souvisejí. (Chaudhry, 2015, s.151 - 152)

#### 2.1.1 Dlouhodobá aktiva hmotná

Hmotná aktiva mají fyzickou podstatu, jejich očekávaná doba životnosti je delší než 1 rok. Podnik musí toto aktivum ovládat, a na základě jeho využití je od něj očekáván budoucí ekonomický užitek. (Vašek a Procházka, 2018, s. 52)

### 2.1.2 Dlouhodobá aktiva nehmotná

Nehmotná aktiva nemají fyzickou podstatu. Zahrnují se mezi ně výhradní práva, patenty, autorská práva, obchodní značky a franšízy. Podle IFRS se u nehmotných aktiv sledují 3 podmínky: 1) musí být identifikovatelné, tzv. oddělitelné od společnosti nebo vyplývající ze smluv a legálních práv. 2) Musí být pod kontrolou společnosti a za 3) musí být od nich očekáván budoucí ekonomický užitek. Nejméně 2 podmínky zároveň musejí být splněny. Goodwill, který není považován za nehmotné aktivum podle IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, je definován dle IAS 38 Nehmotná aktiva. (Vašek a Procházka, 2018)

## 2.2 IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení (Property, plant and equipment)

IAS 16 pokrývá oblast prvotního a následného vykazování pozemků, budov a zařízení (PPE), odpisování a účtování ztrát ze snížení hodnoty (snížením hodnoty aktiv se zabývá zejména IAS 36 Snížení hodnoty aktiv, viz níže).

Na rozdíl od českých účetních standardů, kde je majetek striktně vymezen se IFRS řídí pouze definicí, na základě které, je majetek dle PPE specifikován.

*„Termín pozemky, budovy a zařízení má za účel odlišit tyto položky od nehmotných aktiv, které jsou dlouhodobé, nepeněžní, nemají fyzickou podstatu, a jejichž hodnota nelze plně určit na základě jejich fyzické existence“* (Robinson, 2015, s. 423). PPE nezahrnují biologická aktiva související se zemědělstvím a nerostným bohatstvím. Pro to, aby se mohlo jednat o pozemek, budovu nebo zařízení, musejí být splněny 2 podmínky. První podmínkou je, že účetní jednotce bude v budoucnu plynout užitek z tohoto aktiva. Druhá podmínka je, že náklady na aktivum mohou být spolehlivě určeny. PPE je majetek s dobou životnosti delší než jeden rok, a je určený k držení a užití danou společností. (Robinson, 2015)

Pozemky, budovy a zařízení jsou charakterizovány jako hmotné položky, které:

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

### 2.2.1 Prvotní ocenění

Při nabytí dlouhodobého majetku musí účetní jednotka stanovit pořizovací cenu. IFRS stanovují náklady, které jsou zahrnuty do ceny pořízení.

Podle IAS 16 jsou to tyto vybrané výdaje:

- a) pořizovací cena vč. cla a nevratné daně, snižena o slevy a rabaty,
- b) náklady spojené s dopravením majetku na dané místo, a náklady na manipulaci v místě dodání,
- c) odhadnuté náklady spojené s demontáží, přemístěním aktiva a uvedení místa do původního stavu, na které je tvořena rezerva,
- d) náklady na práce zaměstnanců, které přímo souvisí s přípravou místa pro majetek,
- e) náklady na přepravu, manipulaci, instalaci a montáž,
- f) náklady na testování nového stroje, ty jsou ale sníženy o čisté výnosy z prodeje výrobků, které vznikly v rámci testování,
- g) náklady na profesní odborníky (architekti). (Vašek a Procházka, 2018)

Náklady, které nejsou zahrnuty do pořizovací ceny:

- h) náklady na otevření nového podniku,
- i) náklady spojené s uvedením nového výrobku/služby na trh (reklama, propagace),
- j) náklady na zaškolení pracovníků, administrativní a režijní náklady,
- k) ztráty spojené s nízkou poptávkou a náklady spojené s přemístěním nebo reorganizací společnosti. (Krupová, 2019)

### 2.2.2 Oceňování při vykazování

IFRS umožňují oceňování dlouhodobých aktiv dvěma způsoby. Standardy dávají na výběr mezi oceňováním pomocí pořizovací ceny (Historical cost model), nebo modelem přecenění (Revaluation model) dlouhodobých aktiv. (Bakker, 2017)



**Model pořizovací ceny (Historical cost model)**

Po zařazení majetku by měla být položka pozemků, budov a zařízení vedena v hodnotě jejich pořizovacích nákladů snížených o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty. U této metody se rozdíl účtuje výsledkově avšak přecenění směrem nahoru se neúčtuje. (Bakker, 2017)

**Model přecenění (Revaluation model)**

Evidovaný majetek se přeceňuje pomocí reálné hodnoty k datu přecenění snížené o následné oprávky a následné ztráty ze snížení hodnoty. V tomto případě je možné účtovat přecenění nahoru i dolů.

Model přecenění nelze aplikovat na jednotlivé položky pozemků, budov a zařízení. Model lze aplikovat na celé třídy, tj. skupiny aktiv s podobnou povahou a využitím v rámci činností společnosti (například na všechny pozemky, stroje nebo budovy). (Krupová, 2019)

**2.2.3 Tvorba rezerv**

Dle standardu IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva je možné tvořit rezervu na dlouhodobý majetek. Konkrétně ji lze tvořit na budoucí demontáž aktiva a uvedení místa do původního stavu. Rezerva však musí splňovat 2 podmínky, a to že je na neurčitou výši a s časovým určením budoucích peněžních toků. Správně vytvořená rezerva tedy vstoupí do pořizovací hodnoty aktiva, a tak jsou výdaje na tuto rezervu postupně rozpouštěny v rámci jednotlivých let díky odpisům. (Dvořáková, 2017, s. 109)

**2.2.4 Následné výdaje**

Jedná se o další náklady (technické zhodnocení, opravy), které jsou zaznamenávány v průběhu životnosti aktiva. V tomto případě je důležité rozdělit tzv. technické zhodnocení a opravy, nebo údržbu. Technické zhodnocení zvyšuje hodnotu aktiva, to je poté společně s technickým zhodnocením i odpisováno. Na druhou stranu běžné opravy a údržba dlouhodobých aktiv jsou účtovány přímo do nákladů. (Krupová, 2019, s. 187, Dvořáková, 2017, s. 114)

**2.2.5 Významné kontroly**

Dle IFRS je důležité rozhodovat, zda náklady na významné kontroly (které nemusí zahrnovat výměnu součástí), mají být zahrnuty do hodnoty aktiva. Pokud ano, jsou v tomto případě odpisovány společně s aktivem, a to po celé období, dokud nevzniknou náklady na další kontrolu. (Dvořáková, 2017, s. 117)

### 2.2.6 Významné náhradní díly

Stejně jako významné kontroly, je potřeba také odlišit běžné náhradní díly od tzv. „významných náhradních dílů“, ty totiž dle IFRS na rozdíl od pohledu ČÚS zvyšují hodnotu aktiva. Je nutné určit, zda nám tyto náhradní díly budou v budoucnu přinášet ekonomický užitek po dobu delší než jeden rok. V tomto případě jsou evidovány podle IAS 16. V případě, že se jedná o běžné náhradní díly, jsou vykazovány v zásobách, stejně tak, jako je tomu u ČÚS. (Dvořáková, 2017, s.117)

### 2.2.7 Odpisování

Každá část položek pozemků, budov a zařízení, jejíž náklad je významný vůči celkovým nákladům na položku musí být odpisován zvlášť (tzv. princip desagregace).

Významné části položek pozemků, budov a zařízení by měla mít svoji životnost a metodu odpisování, které jsou stejné jako životnost a metoda odpisování jiné významné části u stejné položky. Takové části mohou být seskupeny při určování odpisové sazby.

Účetní jednotka si může vybrat oddělené odpisování částí i u položek, jejichž náklad není významný ve vztahu s celkovými pořizovacími náklady na položku.

Odpis pro každé období by měl být zaznamenán jako zisk nebo ztráta v jeho účetní hodnotě. (Krupová, 2019, Zülch a Hendlr, 2020)

#### Začátek odpisování

Odpis aktiva začíná v době, kdy je k dispozici k užívání, tj. když je na jeho místě a je možné jej ovládat. Na začátku je stanovená odepisovatelná částka, což je vstupní cena snižená o zbytkovou hodnotu. Za zbytkovou hodnotu je považována částka, kterou může účetní jednotka získat na konci odpisování aktiva. (Dvořáková 2017)

#### Agregace a desagregace

Pro efektivnější sledování a následné odpisování dlouhodobých aktiv, jsou využívány principy agregace a desagregace. V případě agregace se jedná o postup, kdy je možné položky, které mají stejné technicko ekonomické určení sledovat dohromady, jako celek. Naopak při desagregaci neboli metodě komponentního odpisování, které je využíváno i u ČÚS, se sledované aktivum rozdělí na položky, které jsou jednotlivě odpisovány na základě jejich předpokládané životnosti. (Dvořáková, 2017, s.117)

## Odpisové metody

Metoda odpisování aplikovaná na aktiva by měla být vykazována na konci každého roku (popř. každého účetního období), pokud by zde proběhly významné změny v budoucím užítku z využití aktiva (např. zvýšení hodnoty aktiva), musí metoda tyto změny reflektovat. Účetní jednotka vybírá tu metodu, která je nejvíce vhodná na základě budoucího ekonomického užítku aktiva. Výběr metody ovlivňuje hodnoty vykazované v účetních výkazech, včetně hodnot vykazovaných aktiv, a čistých výnosů. To vede k ovlivnění koeficientů jako jsou obrat aktiv, celkový obrat aktiv, provozní ziskovou marži, provozní návratnost aktiv nebo návratnost aktiv (Robinson, 2015, s. 440).

### Přímá metoda odpisování (Straight-line method)

Přímá metoda odpisování spočívá v konstantním odpisování v průběhu celé životnosti aktiva, pokud se zbytková hodnota nezmění, tedy nezvýší se například o následné výdaje. Výpočet odpisu závisí na délce životnosti aktiva. Vzorec je podílem odpisované částky a očekávané životnosti, stejně jako tomu je u časové metody odpisování podle ČÚS. (Krupová, 2019)

### Metoda snižujícího se základu (Accelerated method)

Tato metoda vede k poklesu odpisované částky v průběhu životnosti, což znamená že v prvních letech odpisování je hodnota vyšší. (Chaudhry, 2015)

### Výkonová metoda (Production method)

Tato metoda stanovuje odpis na základě očekávané produkce za určité období. Vypočítá se jako podíl odepisovatelné částky krát produkce za určité období a očekávaná kapacita produkce za celou dobu životnosti aktiva. (Chaudhry, 2015)

## 2.2.8 Vyřazení

Podle IAS 16 se aktiva ve skupině pozemky, budovy a zařízení vyřadí z rozvahy v případě:

- a) jeho fyzického vyřazení, nebo
- b) pokud společnost neočekává žádný ekonomický prospěch z užívání nebo prodeje aktiva.

K fyzickému vyřazení aktiva může dojít několika způsoby, např.: prodejem, vstupem do finančního leasingu, darem nebo likvidací.

Při prodeji je podle IFRS 5 Výnosy ze smluv se zákazníky datem vyřazení okamžik, kdy příjemce začne převzaté aktivum ovládat (zákazník za aktivum zaplatil, bylo na něj převedeno vlastnické právo, příjemce aktivum fyzicky drží, rizika a odměny související s vlastnictvím aktiva přešla na zákazníka, zákazník aktivum formálně přijal).

Výsledek z vyřazení pozemků, budov a zařízení se vykazuje ve výsledovce na čisté bázi jednou částkou, jako zisk (gain) nebo ztráta (loss) z vyřazení. (Krupová, 2019, s. 198)

### 2.3 IAS 36 Snížení hodnoty aktiva

Tento standard úzce souvisí s evidencí aktiv podle IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení. Standard pracuje s pojmem „test na snížení hodnoty“, ten vede k určení tzv. zpětně získatelné částky daného aktiva, ta je určena jako vyšší z hodnot fair value nebo hodnoty z užívání. Tento test zajišťuje, aby účetní hodnota aktiva nebyla vyšší než jeho zpětně získatelná částka. Jak již bylo zmíněno, není nutné testovat pravidelně všechna aktiva, a není určena ani pravidelnost testování, kromě těchto aktiv:

- a) nehmotných aktiv s neurčitou životností,
- b) nehmotných aktiv, která ještě nejsou užívána,
- c) goodwillu vzniklého v podnikové kombinaci

u těchto aktiv je test na snížení hodnoty nutno dělat každoročně. Důvodem k povinnému každoročnímu testování aktiv je skutečnost, že jsou obecně pokládány za riziková a nejistá v porovnání s ostatními aktivy. Tato aktiva se podle IFRS neodepisují proto je nutné je testovat. (Krupová, 2019, s.240)

U ostatních aktiv IAS 36 určuje skutečnosti, které by mohly vést k tomu, že jsou aktiva nadhodnocena, jsou to například:

- a) externí zdroje informací
  - a. existuje důkaz, že v průběhu období došlo k většímu snížení tržní ceny určitého aktiva, než jaké souviselo s plynutím času nebo s běžným užíváním aktiva,

- b. v průběhu období došlo (nebo v blízké budoucnosti dojde) k podstatným změnám (s negativním dopadem na společnost) v technologickém, tržním, ekonomickém nebo právním prostředí, ve kterém společnost podniká,
- b) interní zdroje
- a. existuje důkaz o zastarání, nebo fyzickém poškození aktiva,
  - b. operativní evidence společnosti poskytuje důkaz, že výkonnost aktiva je, nebo bude horší, než se původně očekávalo.

Základním východiskem tohoto standardu je realizace zásady opatrnosti. Důležitou podmínkou je neomezená doba trvání účetní jednotky (going concern), která je důležitá pro dlouhodobé využití užitku z aktiva.

Pokud se účetní hodnota zvýší, tedy přecenění proběhne směrem nahoru oproti zůstatkové ceně, která by existovala, kdyby k přecenění nedošlo, tak se tato hodnota účtuje v rámci vlastního kapitálu. Přecenění směrem dolů se vykáže výsledkově jako ztráta ve výkazu zisku a ztráty. Fond z přecenění musí mít vždy kladnou hodnotu, proto pokud bylo aktivum dříve přeceněno směrem dolů výsledkově, musí být směrem nahoru účtováno také výsledkově, do té hodnoty, ve které bylo přeceněné směrem dolů, až poté může být účtováno do vlastního kapitálu. (Krupová, 2019)

## 2.4 IFRS 16 Leasing

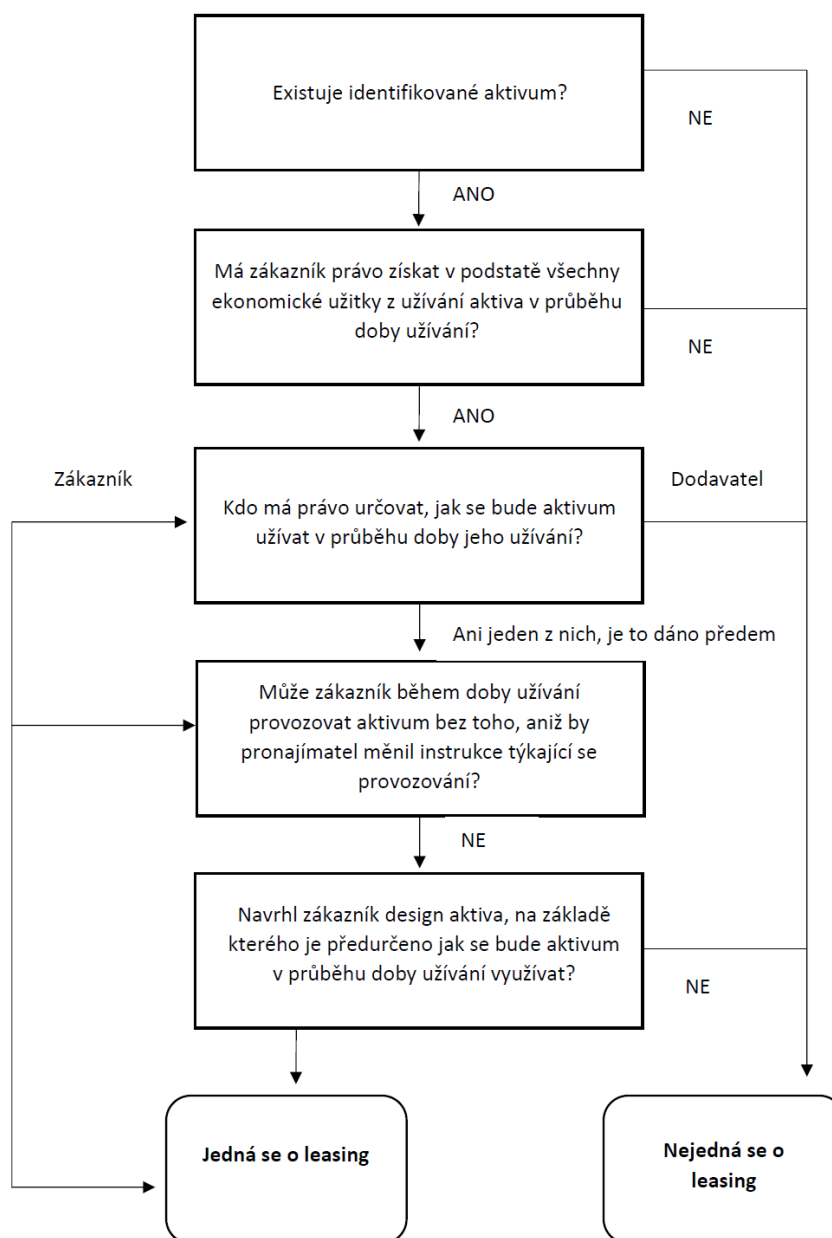
Podle IFRS se dříve leasingy upravovaly dle standardu IAS 17, tuto úpravu nahradil standard IFRS 16 Leasingy. Přejechod na IFRS 16 měl zajistit lepší rozeznání práv a závazků u nájemce a pronajímatele, současně s nevyhovujícím evidováním leasingů ve výkazech společností na straně nájemce, této změny bylo docíleno pouze u nájemce. Na rozdíl od ČÚS, kde je leasing vykazován do nákladů, je možné podle IFRS ve vybraných případech identifikované aktivum dle leasingové smlouvy evidovat v majetku, a v návaznosti na to jej vykazovat v rozvaze. V současné době Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví pracuje na schválení úpravy standardu IFRS 16, a to s úlevami na nájemné v souvislosti s pandemií Covid-19. (Krupová, 2017, Kadlecová 2021)

### 2.4.1 Vykazování u nájemce

Pro potřeby analýzy ve vybrané společnosti jsou níže uvedeny informace, které se týkají pouze evidence leasingu ze strany nájemce.

### 2.4.2 Definice leasingu

Standard IFRS 16 Leasingy stanovuje určitá pravidla pro rozpoznání, zda se jedná o leasingovou smlouvu. Nezáleží na názvu smlouvy, ale na její formální úpravě, tedy na tom, co daná smlouva obsahuje. Leasingem se považuje smlouva, která převádí právo ovládat identifikovatelné aktivum na určitou dobu výměnou za protihodnotu. Toto určení je nutné udělat kvůli postupu při prvotním účtování aktiva, které je pořízeno na leasingovou smlouvu. Při určování, zda se jedná o leasingovou smlouvu, můžeme využít diagram, díky kterému je snadné smlouvu identifikovat (viz Obr. 3). (Krupová, 2017)



Obrázek 3 Diagram pro určení leasingu u nájemce  
(vlastní zpracování, Krupová 2017)

### Požadavky na leasing

Na základě diagramu lze shrnout základní požadavky, které jsou nutné pro to, aby byla smlouva považována za leasing. Je důležité, aby existovalo identifikovatelné aktivum, to by mělo být přímo specifikováno ve smlouvě. Využití aktiva musí zákazníkovi přinášet ekonomický užitek. Zároveň spadá právo zákazníka určovat, jak bude s aktivem nakládáno během doby jeho užívání a také aktivum může využívat bez instrukcí od pronajímatele. Je

tady ale i možnost, že účel užívání aktiva je daný předem, a tedy i přímo uvedený ve smlouvě. V neposlední řadě se také jedná o leasing, pokud si zákazník sám navrhl, jak bude užívané aktivum vypadat. (Krupová, 2017, s. 8-11)

Při prvotní evidenci je taktéž potřeba identifikovat, zda se jedná o samostatné aktivum (zde je nutno splnit podmínku, že je možné aktivum využívat samostatně, bez jakýchkoliv dalších součástí, případně je-li ve smlouvě zahrnuto více položek, ale pouze některé z nich bude účetní jednotka vést podle standardu IFRS 16 Leasingy. V případě, že leasingová smlouva zahrnuje oba druhy aktiv, je důležité rozdělit danou hodnotu, která je poskytnuta za celkovou smlouvu, toto rozdělení protihodnoty většinou probíhá formou odhadu, tedy předpokládanou hodnotou, za jakou by v normálním případě pronajímatel poskytnul samostatné aktivum bez dalších vedlejších částí. V tomto případě standard umožňuje zjednodušený postup účtování u nájemce, kdy všechny položky leasingu, nehledě na to, zda souvisí, či nesouvisí s leasingem jsou dohromady účtovány do aktiv (to však zvýší vykazované hodnoty, proto tento postup evidování není vhodný). (Krupová, 2017, s. 27)

Nově se leasing u nájemce nedělí na operativní a finanční, jak tomu bylo doposud podle IAS 17. Leasing evidovaný jako finanční je vedený ve výkazech nájemce jako pronajatý majetek a závazek v rozvaze. Jinak je leasing vykazován do nákladů. (Robinson, 2015, s. 472, Krupová, 2017, s. 7)

### **2.4.3 Krátkodobé leasingy a aktiva nízké hodnoty**

U druhů majetku, které spadají do těchto skupin, si účetní jednotka může sama určit, zda se bude při jejich účtování řídit standardem IFRS 16, jedná se tedy o výjimku. Za krátkodobé leasingy jsou považovány smlouvy uzavřené na 12 a méně měsíců. Mezi aktiva nízké hodnoty patří například tablety, nebo kancelářský nábytek. Standard IFRS16 přímo nestanovuje spodní hranici pro určení těchto aktiv, avšak vysloveně označuje skupinu majetku, kterou není možné mezi aktiva nízké hodnoty zařadit, zmiňovanou skupinou majetku jsou osobní automobily. Pokud se účetní jednotka tedy rozhodne danou věc zařadit jako aktivum nízké hodnoty, platí toto rozhodnutí pro celou skupinu těchto aktiv. (Krupová 2017, s. 24)



#### 2.4.4 Doba trvání leasingu

Období, na které je leasingová smlouva uzavřena je důležité z hlediska určení, zda se jedná o krátkodobý leasing, nebo leasing dlouhodobý, tedy bude identifikované aktivum zahrnuto přímo do rozvahy, ne pouze do nákladů a následně do výkazu zisku a ztráty. O tomto rozdělení rozhoduje lhůta 12 měsíců, podobně, jako je tomu podle ZDP, při vedení účetní evidence z hlediska ČÚS u dlouhodobého majetku, zde je také hranice 12 měsíců pro dobu použitelnosti, kterou pokud aktivum překročí, jedná se o majetek dlouhodobý. Pokud je smlouva sjednána na dobu neurčitou, řídí se účetní jednotka délkou výpovědní lhůty. (Krupová, 2017, s. 29)

#### 2.4.5 Prvotní ocenění leasingu

##### Ocenění závazku

Závazek z leasingu se ocení ve výši současné hodnoty neuhrazených leasingových plateb v době začátku evidování smlouvy. Stanovené periodické leasingové platby se přepočítají dle vzorce:

$$PV = \sum_{t=1}^n \frac{C}{(1+i)^t}$$

kdy PV = současná hodnota, C = leasingová platba, i = úroková míra a t = čas.

Úroková míra většinou v leasingových smlouvách není stanovena, jde ji však dopočítat (Krupová, 2017, 35).

##### Ocenění práva k užívání aktiva

Druhou částí, kterou je nutno při prvotním účtování ocenit, je samotné aktivum. Hodnota práva k užívání, která je účtována se nazývá pořizovací cena, a ta se skládá z několika částí. Tyto části jsou: výše zmiňované ocenění závazku současnou hodnotou, platby, které byly již dříve uhrazeny, ty je nutno snížit o leasingové pobídky, dále se do pořizovací ceny zahrnují počáteční přímé náklady a odhadované budoucí náklady, které mohou vzniknout s pozdějším vyřazením a odstraněním aktiva (Krupová, 2017, s. 36).

#### 2.4.6 Ocenění v průběhu leasingu

##### Ocenění závazku

I u závazku z leasingu je důležité určit účetní hodnotu v průběhu leasingu. Tato částka je stanovena jako: účetní hodnota zvýšená o související úrok, a snižená o již uhrazené leasingové platby. (Krupová, 2017, s 39)

Při změně účetní hodnoty (z důvodu přehodnocení aktiva) se změna závazku promítne jako úprava práva k užívání aktiva. Při snížení se účtuje proti užívání k aktivu až do jeho vynulování.

##### Právo k užívání aktiva

Pokud identifikované aktivum spadá svojí podstatou pod IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, je pro přecenění a účtování během evidování leasingu využit model přecenění, nebo pořizovací ceny. Model pořizovací ceny je pořizovací cena snižená o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty. (Krupová, 2017, s. 38)

#### 2.4.7 Odpisování

S evidováním leasingu podle IFRS 16 souvisí i odpisování. Vzhledem k tomu, že je předmět leasingu zařazen jako aktivum. Samotné odpisování probíhá po dobu životnosti aktiva, v případě, kdy na základě leasingové smlouvy na nájemce přechází i vlastnické právo. Pokud se však jedná o leasing, kdy na nájemce identifikované aktivum není převedeno, odpisování probíhá pouze po dobu určené životnosti aktiva, nebo po celou dobu leasingu, (vybírá se vždy kratší období). (Krupová, 2017, s.39)

#### 2.4.8 Leasingové platby

Ve smlouvě o leasingu je určeno, zda bude nájemce pronajímateli hradit protihodnotu na bázi fixních plateb, nebo plateb variabilních. Pohyblivé platby se mění v závislosti na okolnostech (např. se platby mohou odvíjet od výkonu pronajatého aktiva – v závislosti na tržbách v pronajatých obchodních prostorech). (Krupová, 2017, s. 41)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Tato kapitola se věnuje představení vybrané společnosti AWL Techniek CZ, s.r.o. Zdroji pro tuto část práce jsou především webové stránky společnosti, obchodní rejstřík, registr ekonomických subjektů a interní dokumenty

#### 3.1 Základní informace

Společnost AWL Techniek CZ, s.r.o. je dceřinou společností AWL Techniek Holding B.V. se sídlem v Nizozemsku. Tato organizace se zaměřuje na automobilový a strojírenský průmysl. Zabývá se automatizačními, robotizačními a spojovacími technologiemi. Dodává svařovací linky, rozvaděče, cely a jigy pro světoznámé automobilové společnosti a další strojírenské firmy, společně se všemi potřebnými programy a instalací přímo u dodavatele.

Česká republika není jedinou zemí, kde má tento holding svoji dceřinou společnost, dalšími státy jsou také Mexiko, Čína nebo USA.

Organizace sídlí v Napajedlech, objekt této společnosti se postupem času rozrostl na 3 výrobní haly, společně s administrativní budovou, a do budoucna společnost uvažuje o dalším rozšíření. V současné době zde pracuje zhruba 120 zaměstnanců, jedná se tedy o středně velký podnik. Organizační struktura této společnosti je liniová.



Obrázek 4 Společnost AWL Techniek CZ  
(webové stránky společnosti)

### 3.1.1 Obchodní rejstřík a registr ekonomických subjektů

V České republice byla společnost zapsána do obchodního rejstříku dne 26. dubna 2006. Právní forma je společnost s ručením omezeným. Základní kapitál je 5 846 000 Kč, který je splacen v plné výši. Dle klasifikace CZ-NACE je společnost zařazena v následujících odvětvích: výroba ostatních elektrických zařízení, výroba ostatních strojů pro speciální účely, nespécializovaný obchod atd.

### 3.2 Účetnictví vybrané společnosti

Společnost AWL Techniek CZ, s.r.o. se řadí mezi středně velké firmy, vede tedy účetnictví v plném rozsahu. Pro zpracování účetnictví využívá systém Microsoft Dynamics NAV. Účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu a má povinnosti auditu. Konsolidovanou účetní závěrku skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje nizozemská mateřská společnost AWL Techniek Holding BV. Společnost se řídí dle ČÚS, zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví a v neposlední řadě zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,

## 4 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z HLEDISKA ČÚS

V této části práce je analyzováno, jakým způsobem ve vybrané společnosti funguje evidování dlouhodobého majetku z pohledu ČÚS, kterými se vybraná společnost řídí. Je zde popsána celková evidence majetku od jeho pořízení přes odpisování až po vyřazení.

### 4.1 Postavení dlouhodobého majetku v rozvaze

Na základě poslední zveřejněné rozvahy za rok 2019 je níže zobrazeno postavení dlouhodobého majetku v rozvaze vybrané společnosti za pomoci tabulky (Tab.1).

Tabulka 1 Rozvaha 2019 (vlastní zpracování dle interních zdrojů)

Informace z rozvahy za rok 2019	Částka netto (v tis. Kč)
Aktiva celkem	213 354
Dlouhodobá aktiva	12 092
Dlouhodobý hmotný majetek	11 774
Dlouhodobý nehmotný majetek	318

Celková aktiva činila 213 354 tis. Kč z toho 12 092 tis. Kč tvoří celková dlouhodobá aktiva což v poměru s celkovými aktivy není až tak velká částka, avšak rozhodně není zanedbatelná. Nehmotný dlouhodobý majetek tvoří pouze malou část celkových aktiv a to 318 tis. Kč. Větší část tedy zastupuje majetek hmotný, která je v hodnotě více než 11 milionů korun.

### 4.2 Struktura dlouhodobého majetku

Vybraná společnost eviduje dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný a drobný hmotný majetek. Finanční majetek se zde v současné době nevyskytuje. Dlouhodobá aktiva jsou ve společnosti rozdělena do 5 následujících skupin: budovy, zařízení, software, majetek do 80 000 Kč neboli drobný dlouhodobý hmotný majetek (dříve majetek do 40 000 Kč) a skupina ostatní.

V následující tabulce (Tab. 2) je zobrazena struktura dlouhodobého majetku (DM), dle výše zmíněných skupin. Z celkového počtu 331 kusů majetku je do skupiny DDHM zařazeno 220 položek, což je nejvíce ze všech. Naopak nejméně početná je skupina budovy, ve které se vyskytuje pouze jedna položka.

Tabulka 2 Struktura DM  
(vlastní zpracování dle interních informací)

Druh majetku	Počet (v Ks)
Budovy	1
Zařízení	68
Software	3
DDHM	220
Ostatní	39
Celkem	331

### 4.3 Skupiny majetku

V této části jsou podrobněji popsány skupiny majetku (budovy, software, zařízení, dlouhodobý drobný hmotný majetek a ostatní). Je zde uvedeno co se ve které skupině nachází a jaké podmínky musí položky majetku u dané skupiny splňovat.

#### 4.3.1 Budovy

Společnost pro svoje podnikání využívá administrativní budovu a 3 výrobní haly, avšak veškerý tento majetek je poskytován na základě smlouvy o nájmu. Vybraná společnost v této skupině majetku eviduje pouze technické zhodnocení budovy. Do této skupiny majetku jsou zařazeny výdaje, které musí splňovat podmínky pro to, aby se jednalo o technické zhodnocení (např. překročení celkové hodnoty výdajů ve výši 80 000 Kč v jednom účetním období). Položky v této skupině majetku jsou odpisovány po dobu 30 let.

#### 4.3.2 Zařízení

Zařízení jsou na druhém místě z hlediska počtu kusů evidovaného majetku. V této skupině se vyskytují výrobní stroje, měřicí zařízení, jeřáby, vysokozdvížné vozíky a veškeré stroje, které lze řadit mezi dlouhodobý hmotný majetek.

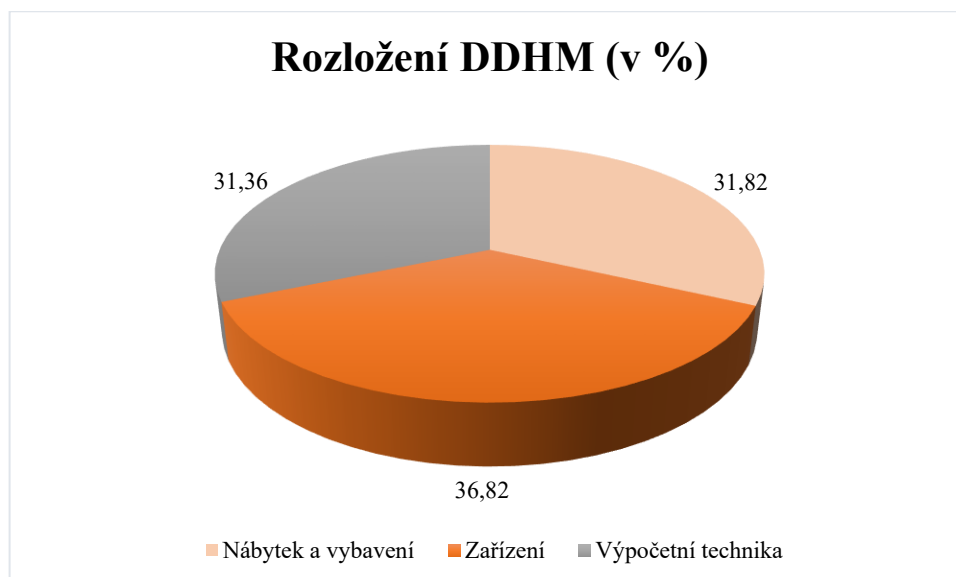
#### 4.3.3 Software

Tato skupina je druhou nejméně početnou ze všech, současně s tím tvoří také nejmenší část z celkové hodnoty majetku společnosti v peněžním vyjádření. Jsou zde evidovány softwary pro měření a kontrolu, které splňují podmínky pro zařazení mezi dlouhodobý nehmotný majetek.

#### 4.3.4 Dlouhodobý drobný hmotný majetek

Do dlouhodobého drobného hmotného majetku (DDHM) jsou zahrnuty všechny položky s životností delší než jeden rok, které svojí hodnotou přesahují 10 000 Kč (jsou pro účetní jednotku významné), ale zároveň nepřesahují minimální hranici 80 000 Kč, proto aby byly zařazeny mezi dlouhodobý hmotný majetek do skupiny „zařízení“ nebo „ostatní“. Nalezneme zde výpočetní techniku jako jsou telefony, notebooky, tablety, ale také nábytek nebo zařízení.

Obrázek (Obr. 5) zobrazuje podíl jednotlivých druhů majetku, které se vyskytují ve skupině dlouhodobého drobného hmotného majetku. Jak je vidět tato skupina je rozdělena velmi rovnoměrně, téměř stejný počet kusů zde zastupuje jak nábytek a vybavení, tak i výpočetní technika a zařízení.



Obrázek 5 Rozdělení DDHM  
(vlastní zpracování na základě interních informací)

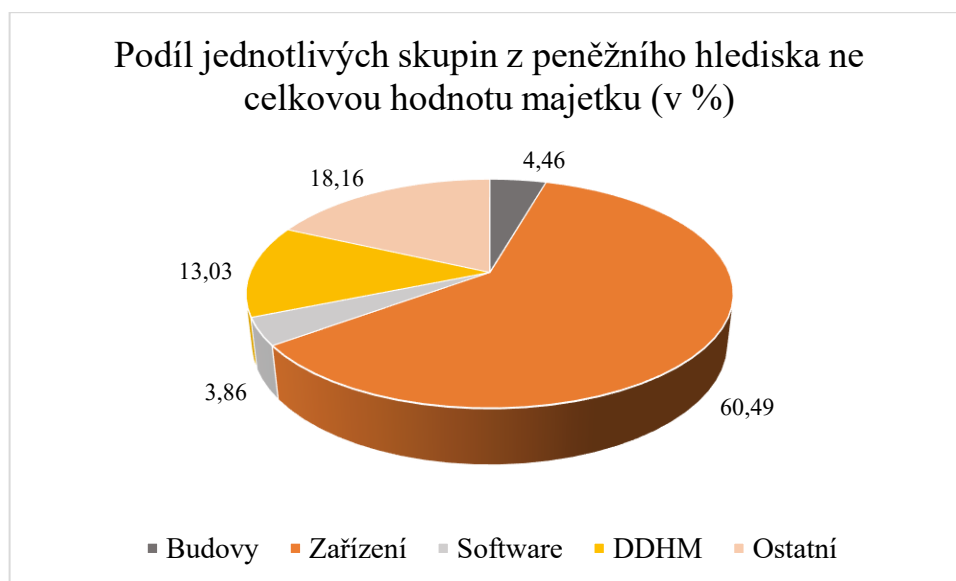
#### 4.3.5 Ostatní

Jak již název napovídá v poslední z pěti skupin se nachází ostatní položky, které splňují definici pro dlouhodobý hmotný majetek, a které nejsou výrobními zařízeními. Je zde evidována především výpočetní technika, nábytek, ale například i osobní automobil.



#### 4.3.6 Podíl jednotlivých skupin majetku na celkové hodnotě dlouhodobých aktiv

Obrázek (Obr. 6) vyjadřuje velikost podílů jednotlivých skupin majetku, z hlediska peněžního vyjádření na celkový objem majetku ve vybrané společnosti. Skupina zařízení je tedy druhou nejpočetnější z hlediska množství, z hlediska celkové hodnoty všech položek zahrnutých v této skupině se řadí na první místo. Naopak skupina software má nejmenší podíl na celkové hodnotě dlouhodobých aktiv ve vybrané společnosti.



Obrázek 6 Podíl skupin majetku z hlediska peněžního vyjádření (vlastní zpracování na základě interních zdrojů)

## 4.4 Pořízení dlouhodobého majetku

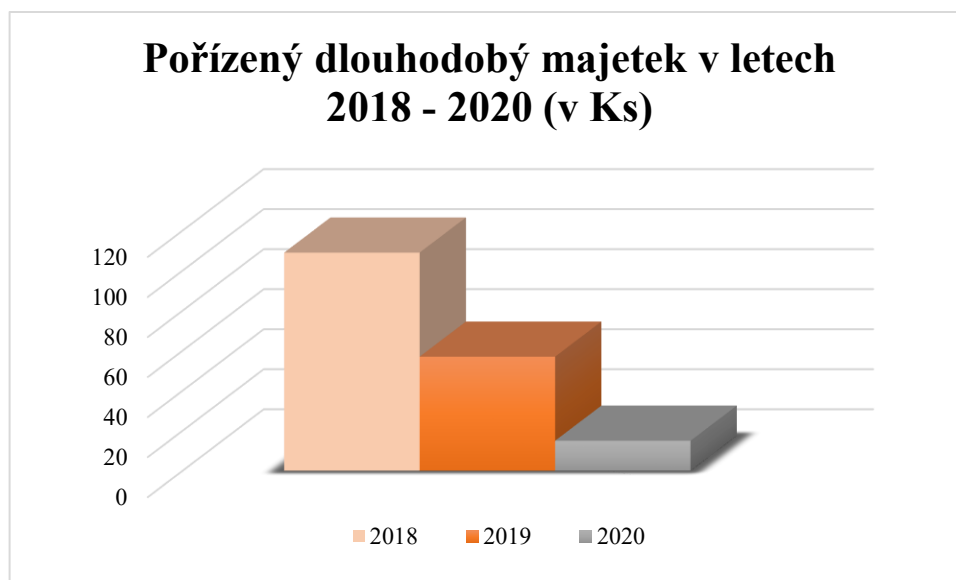
Způsobem pořízení dlouhodobého majetku u vybrané společnosti je ve většině případů nákup. Vyskytují se však i způsoby, kdy je hmotný majetek vytvořen vlastní činností, nebo pořízen na leasing.

Faktury přijaté za dlouhodobý majetek se evidují jak v elektronické podobě, tak i ve fyzické, kdy jsou zakládány do složky dlouhodobého majetku, společně s popisem inventárního čísla příslušného majetku.

### 4.4.1 Pořízení dlouhodobý majetek v letech 2018 – 2020

Z následujícího obrázku (Obr. 7) je zřejmé že v průběhu let množství pořízeného majetku klesá. V roce 2018 bylo pořízeno nejvíce majetku z důvodu vybavení nové výrobní haly, v tomto roce bylo investováno do 109 kusů nových aktiv, kde největší část tvořily zařízení

a DDHM. Rok 2019 byl z hlediska pořízení nových dlouhodobých aktiv průměrný, bylo pořízeno 57 kusů nového majetku a vyskytovala se zde převážně výpočetní technika. Za rok 2020 bylo pořízeno zatím nejmenší množství majetku a to pouhých 15 kusů, nižší investování bylo ovlivněno světovou pandemií a následným omezením výdajů. Ani v jednom ze sledovaných období neproběhlo technické zhodnocení.



Obrázek 7 Pořízený DM v letech 2018 – 2020  
(vlastní zpracování na základě interních zdrojů)

#### 4.4.2 Účtování

Při běžném pořízení se využije pro zaúčtování má dáti (MD) účtu 042– Pořízení DHM nebo 041 – Pořízení DNM a strana dal účtu 321 – Dodavatelé. V případě pořízení ve vlastní režii se DHM účtuje jako aktivace, a to na stranu MD účtu 042 – Pořízení DHM a na stranu dal účtu 588 – Aktivace DHM.

#### 4.4.3 Dlouhodobý majetek pořízený ve vlastní režii

Na kartě majetku je vždy jasně uvedeno, že byl tento majetek vytvořen ve vlastní režii. Pro příklad inventární karta majetku (Obr. 8) testovacího zařízení s inventárním číslem VA000276, které bylo vytvořeno ve vlastní režii a oceněno vlastními náklady na částku 89 375, 37 Kč. V poli „Description 2“ je jasně vyznačen popis označující vlastní výrobu.

The screenshot shows the SAP Asset Card (Karta majetku) for asset VA000276. The asset is named 'TEST CABINET' and is classified as 'own production'. It has a serial number 'INV201607934' and was last modified on 10-12-19. The asset is currently active and not blocked. The department code is 0205 and the resource group code is 3011. Below the asset details is a table showing depreciation data.

Depreciat...	FA Posting Group	D... Depreciat...	Depreciat...	No. of Depreciati...	Disposed Of	Book Value	Salvage Value
COMME...	MACH+EQUIP	S..	01-07-17	30-06-22	5,00	89.375,37	0,00

Obrázek 8 Karta majetku vytvořeného ve vlastní režii (interní dokument)

#### 4.4.4 Oceňování

##### Nákup

Jedná se o nejčastější formu pořízení ve vybrané společnosti. Při pořízení dlouhodobého majetku na fakturu účetní jednotka ocení majetek jako pořizovací cenu včetně vedlejších nákladů, těmi nejčastějšími jsou náklady na dopravu a cla, vzhledem k tomu, že společnost poměrně často nakupuje ze zemí mimo Evropskou unii.

##### Ve vlastní režii

V případě ocenění dlouhodobých aktiv ve vlastní režii se využijí vlastní náklady. Na výrobu vlastního dlouhodobého majetku je vždy založen interní projekt, na kterém jsou evidována veškeré náklady, jak materiálové, tak mzdové nebo režijní. Přímé mzdové a režijní náklady jsou pokryty v rámci standardní produkce pro koncové zákazníky (náklady jsou rozpuštěny v hodinových sazbách).

#### 4.5 Zařazení

Po pořízení dlouhodobého majetku následuje jeho zařazení. Toto zařazení probíhá na základě Protokolu o zařazení majetku do užívání (viz Příloha I). Tento protokol je vytvářen ručně, protože jej účetní systém neumožňuje automaticky vygenerovat. Dlouhodobý majetek musí splňovat veškeré podmínky (např. revize) a musí být způsobilý provozu. Dokument s vyplněnými veškerými náležitostmi obsahuje podpisy všech odpovědných osob.

Dlouhodobý majetek je zaúčtován do účetního deníku podle druhu majetku, u hmotného majetku na stranu má dáti účtu 02x – DHM a na stranu dal 042 – Pořízení DHM, případně u nehmotného majetku 01x – DNM a dal účtu 041 – Pořízení DNM. V této fázi je majetku přiřazeno inventární číslo a je zařazeno do jedné z pěti skupin majetku, na základě posouzení hlavní účetní. Pokud je možné majetek označit inventárním číslem, vydá finanční oddělení štítek s číslem majetku. Za označení majetku inventárním číslem odpovídá osoba, která je za majetek zodpovědná.

#### **4.6 Oceňování při vykazování**

Vybraná společnost oceňuje majetek při vykazování v historických cenách. V posledních několika účetních obdobích nedošlo k žádnému přechodnému, ani trvalému snížení hodnoty aktiva, proto nebyla vytvořena žádná opravná položka.

#### **4.7 Odpovědnost za dlouhodobý majetek**

Pokud je dlouhodobý majetek pořízen přímo pro určitého zaměstnance, je tento zaměstnanec zodpovědný za daný majetek a také za jeho řádné označení inventárním číslem (např. notebook). V případě, kdy se jedná o majetek, který může využívat více osob (např. zařízení a nástroje) je tento majetek přiřazen danému oddělení a zodpovídá za něj vedoucí oddělení. Odpovědnost za daný majetek je evidována na kartě majetku v účetním systému, podle číselného kódu osoby a názvu oddělení, pod které zaměstnanec patří.

##### **4.7.1 Protokol o převzetí svěřeného předmětu**

Majetek, který je svěřený zaměstnanci, je předáván na základě podepsaného Protokolu o převzetí svěřeného předmětu (viz Příloha II). Tento protokol včetně podpisů uschován v kartě zaměstnance na personálním oddělení.

##### **4.7.2 Protokol o vrácení svěřeného předmětu**

Pokud zaměstnanec svěřený majetek vrací, je mu vystaven Protokol o vrácení svěřených předmětů (viz Příloha III), který obsahuje veškeré nutné náležitosti. Vrácený majetek zůstává v depositu na personálním oddělení, nebo je vyřazen.

#### **4.8 Odpisování dlouhodobého majetku**

Při zařazení majetku finanční oddělení určí, do jaké odpisové skupiny dle ZDP patří dlouhodobé aktivum. Na základě toho v účetním systému nastaví počet let odpisování.

Dlouhodobý hmotný majetek je odepisován na základě ekonomické životnosti, dlouhodobý nehmotný majetek na základě předpokládané životnosti.

#### 4.8.1 Účetní odpisování

Ve vybrané společnosti jsou účetní odpisy rovny daňovým odpisům. Na základě doby odpisování určené podle daňové skupiny je v účetním systému vypočítán měsíční odpis. Tento odpis je každý měsíc účtován do nákladů následující účetní operací: na vrub účtu 551 – Odpis DHM a DNM a na stranu dal účtu 082 – Oprávky k DHM nebo 072 – Oprávky k DNM.

#### 4.8.2 Účetní odpisování vybraného DDHM

Jako příklad je níže uvedeno evidování vybraného DDHM v účetním systému. DDHM je z hlediska opatrnosti účtován do nákladů pomocí účetních odpisů po dobu 2 let.

#### Karta majetku

Na obrázku (Obr. 9) je inventární karta dlouhodobého drobného hmotného majetku s inventárním číslem VA000495, konkrétně notebooku Dell Latitude 5590 XCTO. K jeho názvu je přidána i zkratka zaměstnance pro kterého je určený, tím je zajištěna snadnější orientace. Na kartě majetku je dále číslo odpovědného zaměstnance „Person Responsible“ a rovněž i číselné označení oddělení „Department Code“ a skupiny „Resourcegroup Code“, pod kterou majetek patří. V neposlední řadě je na kartě uvedena také přijatá faktura, na základě které byl dlouhodobý majetek pořízen.

Ve spodní části karty majetku je označena skupina, do které daný majetek spadá, v tomto případě „under 40“ čímž je myšlen dlouhodobý drobný hmotný majetek, dále se zde nachází metoda odpisování, tedy rovnoměrné odpisy „straight line“. Ve stejném řádku je zadáno datum začátku a konce odpisování, počet let odpisování a zbytková hodnota majetku. Odpisování začalo dne 1. 4. 2019 a skončilo 31.3.2021, majetek je nyní odepsán v plné výši.

Obrázek 9 Karta vybraného DDHM (interní doklad)

### Odpisy DDHM

Na kartě majetku je možné zobrazit přehled odpisů (Obr. 10). Na první řádce je vidět vstupní cena majetku: 30 503 Kč. Dále jsou zde všechny měsíční odpisy, doklady, kterým byly zaúčtovány, jejich hodnota a datum zaúčtování.

Odpis je počítán jako podíl vstupní ceny a počtu měsíců odpisování, jak již bylo zmíněno DDHM je odpisován po dobu 2 let = 24 měsíců.

$$\text{Měsíční odpis: } \frac{30\,503}{24} = 1270,96$$

FA Postin... D...	Document No.	FA No.	Depreciat...	FA Postin...	FA Posting Type	Description	Amount	Reclassifi...	No. of De...	Posting D...	G/L Entry... Er
26-03-19	FA19000006	VA000495	COMME...		Acquisition Cost	Del Latitude 5590 XCTO	30.503,00		0	26-03-19	5748923
30-04-19	FA19000012	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 4/2019	-1.270,96		30	30-04-19	5840896
31-05-19	FA19000014	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 5/2019	-1.270,96		30	31-05-19	5938063
30-06-19	FA19000015	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 6/2019	-1.270,96		30	30-06-19	5990239
31-07-19	FA19000020	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 7/2019	-1.270,96		30	31-07-19	6053267
31-08-19	FA19000025	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 8/2019	-1.270,96		30	31-08-19	6151658
30-09-19	FA19000033	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 9/2019	-1.270,96		30	30-09-19	6248628
31-10-19	FA19000038	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 10/2019	-1.270,96		30	31-10-19	6352034
30-11-19	FA19000046	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 11/2019	-1.270,96		30	30-11-19	6453258
31-12-19	FA19000065	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 12/2019	-1.270,96		30	31-12-19	6544330
31-01-20	FA20000002	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 1/2020	-1.270,96		30	31-01-20	6624269
28-02-20	FA20000003	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 2/2020	-1.270,96		30	28-02-20	6686214
31-03-20	FA20000007	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 3/2020	-1.264,47		30	31-03-20	6780124
30-04-20	FA20000008	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 4/2020	-1.271,50		30	30-04-20	6817777
31-05-20	FA20000009	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 5/2020	-1.271,50		30	31-05-20	6864328
30-06-20	FA20000010	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 6/2020	-1.271,50		30	30-06-20	6929073
31-07-20	FA20000011	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 7/2020	-1.271,50		30	31-07-20	6995327
31-08-20	FA20000012	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 8/2020	-1.271,50		30	31-08-20	7083606
30-09-20	FA20000013	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 9/2020	-1.271,50		30	30-09-20	7178581
30-10-20	FA20000016	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 10/2020	-1.271,50		30	30-10-20	7274091
30-11-20	FA20000018	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 11/2020	-1.271,49		30	30-11-20	7377359
31-12-20	FA20000026	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 12/2020	-1.271,50		30	31-12-20	7482782
31-01-21	FA21000001	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 1/2021	-1.271,49		30	31-01-21	7579708
28-02-21	FA21000006	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 2/2021	-1.271,50		30	28-02-21	7680740
31-03-21	FA21000007	VA000495	COMME...		Depreciation	Odpis 3/21	-1.271,49		30	31-03-21	7751163

Obrázek 10 Odpisy DDHM (informace ze systému Navision)

### 4.8.3 Účetní odpisování vybraného DNM

Společnost stanovuje účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku na základě ZDP, do roku 2021 byla délka odpisování stanovena na 36 měsíců. Dobou odpisování se účetní jednotka bude řídit i nadále.

#### Karta majetku

Na obrázku níže (Obr. 11) je zobrazena karta majetku v systému Microsoft Dynamics Nav, která zobrazuje evidenci vybraného DNM. Dlouhodobým nehmotným majetkem je měřicí software Metrolog X4 s inventárním číslem VA000493. Majetek je odpisován od 1.2.2019 a jeho vstupní cena je 456 934 Kč.

The screenshot shows the 'General' tab of an asset card in Microsoft Dynamics Nav. The asset number is VA000493 and the description is 'Measuring Metrolog X4'. The department code is 0205 and the resource group code is 5501. The last date modified is 06-02-19. Below the form is a table showing depreciation details.

Depreciat...	FA Posting Group	D... Depreciat...	Depreciat...	No. of Depreciati...	Disposed Of	Book Value	Salvage Value
COMME...	SOFTWARE	S..	01-02-19 31-01-22	3,00	<input type="checkbox"/>	114.248,50	0,00

Obrázek 11 Karta vybraného nehmotného majetku  
(interní dokument)

## Odpisy DNM

Následující obrázek (Obr. 12) vykazuje měsíční odpis, který činí 12 682, 61 Kč. Doposud bylo odepsáno 342 685, 5 Kč a poslední odpis proběhne v lednu roku 2022.

FA Postin...	D...	Documen...	FA No.	Depreciat...	F...	FA Postion Type	Description	Amount	Reclassif...	No. of De...	Posting D...	G/L Entry...	Entry No.
31-01-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Acquisition Cost	Measuring Metrolog X4	456.934,00		0	31-01-19	5575040	7608
28-02-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 2/2019	-12.692,61		30	28-02-19	5674010	7857
31-03-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 3/2019	-12.692,61		30	31-03-19	5777421	8090
30-04-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 4/2019	-12.692,61		30	30-04-19	5840892	8318
31-05-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 5/2019	-12.692,61		30	31-05-19	5938059	8548
30-06-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 6/2019	-12.692,61		30	30-06-19	5990235	8768
31-07-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 7/2019	-12.692,61		30	31-07-19	6053263	8995
31-08-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 8/2019	-12.692,61		30	31-08-19	6151654	9211
30-09-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 9/2019	-12.692,61		30	30-09-19	6248624	9429
31-10-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 10/2019	-12.692,61		30	31-10-19	6352030	9642
30-11-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 11/2019	-12.692,61		30	30-11-19	6453254	9854
31-12-19		FA19000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 12/2019	-12.692,61		30	31-12-19	6544326	10072
31-01-20		FA20000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 1/2020	-12.692,61		30	31-01-20	6624265	10264
28-02-20		FA20000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 2/2020	-12.692,61		30	28-02-20	6686210	10458
31-03-20		FA20000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 3/2020	-12.655,93		30	31-03-20	6780120	10649
30-04-20		FA20000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 4/2020	-12.694,28		30	30-04-20	6817773	10837
31-05-20		FA20000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 5/2020	-12.694,28		30	31-05-20	6864324	11005
30-06-20		FA20000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 6/2020	-12.694,28		30	30-06-20	6929069	11172
31-07-20		FA20000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 7/2020	-12.694,28		30	31-07-20	6995323	11328
31-08-20		FA20000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 8/2020	-12.694,28		30	31-08-20	7083602	11478
30-09-20		FA20000...	VA000493	COMME...		Depreciation	Odpis 9/2020	-12.694,28		30	30-09-20	7178577	11627

Obrázek 12 Účetní odpisy vybraného nehmotného majetku  
(interní dokument)

### 4.8.4 Daňové odpisování

Vybraná společnost se pro účely daňového odpisování řídí ZDP. Uplatňuje metodu rovnoměrných odpisů, zároveň nevyužívá možnosti zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování. Daňová vstupní cena se rovná vstupní ceně účetní. Daňové odpisy je možné v průběhu odpisování pozastavit.

Daňové odpisy jsou vedeny mimo účetní systém a jsou počítány za pomoci tabulkového procesoru Excel. Výpočet daňových odpisů probíhá k poslednímu dni účetního období (rozvahovému dni), tedy 31.12.

### 4.8.5 Odpisování technického zhodnocení

Pokud výdaje splňují podmínky pro technické zhodnocení, a přesahují za 1 účetní období hodnotu 80 000 Kč, jsou z účtu 042 – Pořízení DHM převedeny na vrub účtu 021 – Stavby. Technické zhodnocení je zařazeno do skupiny budovy a je odpisováno po dobu 30 let.

## 4.9 Inventarizace dlouhodobého majetku

U dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti probíhá inventarizace 1x ročně, v rozvahový den (31.12.). Účetní jednotka sestavuje inventarizační komisi, která je minimálně tříčlenná. Inventura probíhá na základě příkazu k provedení inventury, který vydává výkonný ředitel (viz Příloha IV).



#### 4.9.1 Fyzická inventura

Fyzická kontrola probíhá na základě inventarizačních soupisů vygenerovaných z účetního systému pro jednotlivá oddělení. Vedoucí oddělení spolupracují na fyzické inventuře společně s inventarizační komisí. Na základě fyzické kontroly je vytvořen inventární zápis s návrhy na odstranění nedostatků, který je tvořen ke dni ukončení inventury. V případě zjištění nově vzniklých skutečností, např. kdy majetek využívá jiná osoba než je uvedeno na kartě majetku, je nutné změnit odpovědnou osobu v účetním systému.

#### 4.9.2 Inventarizační rozdíly

Jestliže jsou nalezeny inventarizační rozdíly (manko nebo přebytek), účetní jednotka postupuje následovně:

- Manko
  - V tomto případě inventarizační komise stanoví, zda se jedná o nezaviněné či zaviněné manko, a stanoví výši a způsob náhrady.
  - Pro zaúčtování manka je využíván účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti
- Přebytek
  - Majetek, který nebyl evidován vybraná účetní jednotka účtuje na strnu má dáti účtu 042 – Pořízení DHM a na stranu dal účtu 082 – Oprávky k DHM. Přebytek zvyšuje hodnotu na účtech 02x – DHM a zároveň je účtován ve prospěch účtu 042 – Pořízení DHM.

#### 4.10 Vyřazení dlouhodobého majetku

Vybraná společnost ve většina případech dlouhodobý majetek vyřazuje na základě jeho fyzického či ekonomického opotřebování. Některé druhy majetku, jako například výpočetní technika mohou být odprodány zaměstnancům společnosti, majetek může být také zlikvidován, v tomto případě je vystaven Likvidační protokol (viz Příloha V) se všemi potřebnými náležitostmi, případně může být dlouhodobé aktivum vyřazeno v důsledku manka. Majetek je vyřazen z účetní evidence na základě Návrhu na vyřazení (viz Příloha VI), který podává vedoucí oddělení. Zde se uvede, jaký je důvod k vyřazení majetku. V případě, kdy majetek není plně odepsaný, účetní jednotka stanoví zbytkovou účetní hodnotu, kterou zjistí na základě dosavadní odepsanosti.

Na základě protokolu o vyřazení, který obsahuje veškeré náležitosti podle ČÚS, je dlouhodobý majetek vyřazen z účetní evidence a rovněž je tato operace zaúčtována. U DHM za využití účtu 082 – Oprávky k DHM na straně má dáti a na straně dal účtu 02x – DHM. U nehmotného majetku je vyřazení účtováno na stranu má dáti 072 – Oprávky k DNM na stranu dal 01x – DNM.

## 5 DLOUHODOBÝ MAJETEK Z HLEDISKA IFRS

Tato část práce se věnuje pohledu na dlouhodobý majetek ve vybrané společnosti z hlediska Mezinárodních standardů finančního výkaznictví. Jsou zde analyzovány vlivy aplikace vybraných standardů, které se vybrané společnosti týkají z hlediska účtování o dlouhodobém majetku. Na základě toho, že se jedná o společnost s nizozemskými kořeny, by přechod na IFRS usnadnil a harmonizoval vzájemné účetní vykazování s mateřskou společností a celkově zjednodušil činnosti při tvorbě konsolidované účetní závěrky s ostatními dceřinými společnostmi ve skupině AWL Techniek Holding B.V.

### 5.1 IFRS 16 Leasingy

Prvním velkým rozdílem mezi vykazováním podle ČÚS a IFRS jsou u dlouhodobého majetku leasingy. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví mají na leasingy, jejich účtování a následné vykazování úplně jiný pohled.

Vybraná společnost má uzavřenou Smlouvu o nájmu nemovitých věcí a prostorů sloužících k provozování podnikání. V této smlouvě vystupuje vybraná společnost AWL Techniek CZ, s.r.o. na straně nájemce, proto by při přechodu na IFRS měla aplikovat standard IFRS 16 Leasingy.

#### 5.1.1 Identifikace leasingové smlouvy

V první řadě je důležité určit, že smlouva může být dle IFRS považována za leasing. Tato smlouva ve vybrané společnosti o nájmu splňuje hlavní podmínky, ty jsou uvedeny níže přímo na smlouvě, kterou společnost uzavřela v roce 2020.

#### Předmět nájmu

Na obrázku níže (Obr. 13) je část smlouvy, která stanovuje předmět nájmu, v tomto případě například prostory pro výrobu a skladování nebo pozemky, na kterých budova stojí. Tímto je splněna podmínka určení identifikovatelného aktiva, kterou IFRS 16 Leasingy určuje.

Článek 2	Article 2
<p>1. Pronajímatel dává Nájemci do nájmu a Nájemce od pronajímatele do nájmu přijímá nemovité věci uvedené v článku 1, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- veškeré prostory v budově č.p. stavba pro výrobu a skladování, která je součástí pozemku parc. č. St. nacházejícího se v katastrálním území spolu s pozemkem, na kterém je budova postavena,</li> <li>- veškeré prostory v budově bez č.p./č.e., jiná stavba, která je součástí pozemku parc. č. St. nacházejícího se v katastrálním území spolu s pozemkem, na kterém je budova postavena,</li> <li>- veškeré prostory v budově bez č.p./č.e., stavba pro výrobu a skladování, která je součástí pozemku parc. č. St. nacházejícího se v katastrálním území spolu s pozemkem, na kterém je budova postavena,</li> </ul>	<p>1. The Lessor leases to the Lessee and the Lessee leases from the Lessor the immovable property as listed in the Article 1, namely:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- all the spaces in the building No. building for production and storing, being a part of parcel No. St. in the cadastral area of together with the parcel of land, on which the building has been erected,</li> <li>- all the spaces in the building without an identification, other kind of building, being a part of parcel No. St. in the cadastral area of together with the parcel of land, on which the building has been erected,</li> <li>- all the spaces in the building without an identification, building for production and storing, being a part of parcel No. St. in the cadastral area of together with the parcel of land, on which the building has been erected,</li> <li>- parcel No. , in the cadastral</li> </ul>

Obrázek 13 Předmět pronájmu

(interní dokument společnosti: Smlouva o pronájmu)

**Doba trvání nájmu**

Další obrázek (Obr. 14) obsahuje část smlouvy, ze které je možné vyčíst, na jak dlouhou dobu je leasing uzavřen „na dobu neurčitou“ a také výpovědní lhůta „18 měsíců“. Čímž je splněna podmínka doby trvání déle než jeden rok.

Článek 5	Article 5
<p>1. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu a účinnosti dnem 1.12.2020. Nájem podle této Smlouvy počíná dnem 1.12.2020.</p> <p>2. Nájem podle této Smlouvy je sjednán na dobu neurčitou.</p> <p>3. Kterákoliv ze smluvních stran je oprávněna písemně vypovědět tuto smlouvu i bez uvedení důvodu, přičemž výpovědní lhůta je 18 měsíců a počítá se od prvního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi.</p>	<p>1. This Agreement is valid on the day of its signing by both Parties and comes into effect on December 01, 2020. The lease according to this Agreement is commencing on December 01, 2020.</p> <p>2. The lease according to this Agreement has been agreed for an indefinite period of time.</p> <p>3. Any of the Parties is entitled to terminate this Agreement by a written notice of any reason or without stating any reason, whereas the notice period in this case is 18 months commencing from the first day of the calendar month following the delivery of the written notice.</p>

Obrázek 14 Doba trvání nájmu

(interní dokument společnosti: Smlouva o nájmu)

## Náklady spojené s nájmem

Další část smlouvy o pronájmu obsahuje výčet nákladů, které nese nájemce (Obr. 15). Je tedy zřejmé, že veškeré režijní náklady připadají na vybranou společnost.

<p>4. Nájemce si bude sám na své náklady zabezpečovat veškeré služby spojené s užíváním předmětu nájmu, zejména, nikoliv však výlučně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dodávku elektrické energie</li> <li>- dodávku plynu</li> <li>- dodávku vody a odvádění odpadních vod</li> <li>- úklid předmětu nájmu včetně úklidu a údržby parkoviště nacházejícího se na předmětu nájmu,</li> <li>- telekomunikační služby a internet,</li> <li>- odvoz odpadu.</li> </ul> <p>Nájemce bude povinen hradit tyto služby přímo příslušným poskytovatelům těchto služeb.</p>	<p>4. The Lessee itself and on its own costs will arrange for obtaining all the services related to the use of the leased premises, particularly, but not limited to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- the delivery of electricity</li> <li>- the delivery of gas</li> <li>- the delivery of water and conducting wastewater away,</li> <li>- the cleaning of the leased premises including the cleaning and maintenance of the car park situated on the leased premises,</li> <li>- telecommunication services and internet,</li> <li>- waste removal.</li> </ul> <p>The Lessee will be obliged to pay for the services related to the use of the leased premises directly to the providers of these services.</p>
--	---

Obrázek 15 Náklady spojené s nájmem  
(interní dokument společnosti: Smlouva o pronájmu)

## Stanovení účelu nájmu

V neposlední řadě by ve smlouvě o nájmu neměl chybět ani účel nájmu, ten ve vybrané smlouvě reprezentuje níže uvedená část smlouvy (Obr. 16). V této části smlouvy je také uvedeno, že nájemce může s identifikovatelným aktivem náklady i jinak na základě předchozího souhlasu pronajímatele.

<p>2. Účelem nájmu předmětu nájmu je provozování podnikatelské činnosti Nájemce v rámci následujícího předmětu podnikání:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona</li> </ul> <p>a konkrétně pak bude předmět nájmu užíván jako kancelářské a výrobní prostory pro výrobu strojů a zařízení a pro skladování.</p> <p>Nájemce nebude pronajaté prostory užívat k jinému účelu než k tomu uvedenému v tomto odstavci bez předchozího písemného souhlasu Pronajímatele.</p>	<p>2. The leased premises shall be designated for use by the Lessee for the purpose of performing business activities in the scope of the general trade license:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- production, trade and services not mentioned in the annexes 1 to 3 of the Trade License Act</li> </ul> <p>and specifically for use as office and production space for the manufacture of machines and installations and for storage. Without prior written permission of the Lessor, the Lessee shall not be permitted to give the leased premises another designated use other than as defined in this article.</p>
---	--

Obrázek 16 Účel nájmu  
(interní dokument společnosti: Smlouva o nájmu)

### 5.2.1 Rozdíly ve vykazování

Z pohledu ČÚS jsou tyto druhy smluv účtovány přímo do nákladů a vykazovány ve výkazu zisku a ztráty. Naopak Mezinárodní standardy účetního výkaznictví nahlíží na předmět nájmu jako na aktivum, které je vykazováno v rozvaze, společně s nákladem na úroky a odpisy.

Tato část práce analyzuje vykazování u nájemce z obou pohledů, jak ze současného při využití ČÚS, tak zároveň i aplikaci standardu IFRS 16 Leasingy. Z důvodu ochrany interních údajů společnosti jsou hodnoty ve smlouvě pouze reprezentativní.

#### Základní informace ze smlouvy

Současná hodnota pronajímaného aktiva je 50 000 000 Kč

Výše měsíční leasingové platby je 1 000 000 Kč

Výše současného úroku činí 100 000 Kč

Předpokládaná životnost identifikovatelného aktiva je 30 let

Měsíční odpis identifikovatelného aktiva činí 138 889 Kč

### 5.2.2 Analýza vykazování leasingu podle ČÚS

V následujících tabulkách (Tab. 3 – 5) je zobrazen současný stav vykazování leasingu ve společnosti podle ČÚS v jednom měsíci a jeho vliv na účetní výkazy ve společnosti. Je zřejmé, že účetní jednotka účtuje náklady vzniklé za nájemné do období, se kterým věcně a časově souvisí, dodržuje tedy akruální princip. Jak je vidět z rozvahy, hodnota pronajatého majetku není nikde vyjádřena, dle ČÚS jsou vykazovány pouze leasingové platby za nájemné, které do rozvahy vstupují díky výsledku hospodaření, na základě výkazu zisku a ztráty.

Tabulka 3 Účetní operace dle ČÚS (vlastní zpracování dle interních zdrojů)

Účetní operace	MD	D	Částka (v Kč)
Přijatá faktura za nájemné	518 Nájemné	321 Dodavatelé	1 000 000
Úhrada nájemného z bank. účtu	321 Dodavatelé	221 Bank. účet	1 000 000

Tabulka 4 Výkaz zisku a ztráty dle ČÚS  
(vlastní zpracování dle interních zdrojů)

Výkaz zisku a ztráty 1/2020	Částka (v Kč)
<b>Σ Náklady</b>	<b>1 000 000</b>
Nájemné	1 000 000
<b>Σ Výnosy</b>	<b>0</b>
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-1 000 000</b>

Tabulka 5 Rozvaha dle ČÚS (vlastní zpracování dle interních zdrojů)

Rozvaha 1/2020 (v Kč)			
Aktiva	Částka	Pasiva	Částka
Dodavatelé	0	Výsledek hospodaření	-1 000 000
Bankovní účet	-1 000 000		
<b>Aktiva celkem</b>	<b>-1 000 000</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>-1 000 000</b>

### 5.2.3 Analýza vykazování leasingu podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

Standard IFRS 16 Leasingy nahlíží na účtování nájmu identifikovatelného aktiva zcela odlišně než ČÚS. V následujících tabulkách (Tab. 6 – 8) je zobrazeno vykazování stejné smlouvy o nájmu, jako v přechozích tabulkách (Tab. 3 - 5), avšak při aplikování IFRS.

První velkým rozdílem je, že standard IFRS 16 účtuje o identifikovatelném aktivu a také rozděljuje leasingovou platbu na 2 části (současnou hodnotu splátky závazku a současnou hodnotu úroku). Na základě toho, že účetní jednotka zařadí identifikovatelné aktivum, v tomto případě budovu, do svého dlouhodobého majetku, je nutné tento majetek také odpisovat na základě jeho stanovené životnosti (případně doby trvání smlouvy). Zařazené aktivum vystupuje v rozvaze v položce budovy, a to v hodnotě 50 mil. Kč.

Náklady na aktivum tedy vstupují do výkazu zisku a ztráty jak ve formě úroku, tak rovněž i odpisu dlouhodobého majetku. Tento náklad je zároveň vykazován rozvahou, v položce výsledku hospodaření. Tabulka (Tab. 8) reprezentuje rozvahu za běžné účetní období (B.O.).

Tabulka 6 Účetní operace dle IFRS (vlastní zpracování dle interních zdrojů)

Účetní operace	MD	D	Částka (v Kč)
Pořízení aktiva (VÚD)	021 - Stavby	474 - Závazek z leasingu	50 000 000
Splátka nájemného (VBÚ)	-	211 - Bankovní účet	1 000 000
Splátka - snížení závazku	474 - Závazek z leasingu	-	900 000
Splátka nájemného - úrok	562 - Úroky	-	100 000
Odpis stavby	551 - Odpisy DHM a DNM	081 - Oprávky ke stavbám	138 889

Tabulka 7 Výkaz zisku a ztráty dle IFRS (vlastní zpracování)

Výkaz zisku a ztráty	Částka (v Kč)
<b>Σ Náklady</b>	<b>238 889</b>
Úroky	100 000
Odpisy	138 889
<b>Σ Výnosy</b>	<b>0</b>
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-238 889</b>

Tabulka 8 Rozvaha dle IFRS (vlastní zpracování)

Rozvaha 1/2020 (v Kč)					
Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	Pasiva	B.O.
Stavby	50 000 000	138 889	49 861 111	Výsledek hospod.	-238 889
Bankovní účet			-1 000 000	Závazek z leasingu	49 100 000
<b>Aktiva celkem</b>	<b>50 000 000</b>	<b>138 889</b>	<b>48 861 111</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>48 861 111</b>

#### 5.2.4 Porovnání způsobu vykazování leasingu z hlediska ČÚS a IFRS

Z tohoto porovnání je zřejmé, že díky IFRS může účetní jednotka mnohem lépe a poctivě zobrazovat identifikovatelné aktivum, na které má vliv. Na druhou stranu ČÚS jdou v tomto směru jednodušší cestou, vzhledem k tomu že při aplikaci standardu IFRS 16 Leasingy je nutné znát hodnotu aktiva a převést splátky a úroky na současnou hodnotu.



### **5.3 IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IAS 36 Snížení hodnoty aktiv**

Pokud by se vybraná společnost rozhodla aplikovat Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, ve velké míře by se jí dotkl také IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení a IAS 36 Snížení hodnoty aktiv. Tyto standardy přináší velké výhody, ale zároveň i několik nevýhod. Na základě analýzy dlouhodobého majetku jsou níže uvedeny plusy a mínusy, které by pro vybranou společnost plynuly, v případě, kdy by se těmito standardy řídila.

#### **5.3.1 Výhody aplikace standardu IAS 16 a IAS 36**

První výhoda, která vyplývá při pohledu na skupinu majetku, spadající pod IAS 16, může být možnost zvýšení ceny aktiva za pomoci významných náhradních dílů, či významných oprav. Následkem zvýšené vstupní ceny je poté náklad postupně rozpouštěn ve formě odpisů, což znamená postupné snižování základu daně o tyto náklady, na rozdíl od jednorázového snížení v případě vedení dle ČÚS.

Další výhodou, kterou přináší aplikace standardů je tvorba rezerv na odstranění aktiva a uvedení místa do původního stavu. Také v tomto případě může být správně vytvořená rezerva (dle IAS 37) zahrnuta do hodnoty aktiva a následně odpisována.

Mezi další výhodou, ale zároveň také nevýhodou může být považováno odpisování aktiva do zbytkové hodnoty, ZDP s touto variantou vůbec neoperuje, což znamená že vybraná společnost v současné době odpisuje majetek do nuly. Pro účetní jednotku by aplikace standardu IAS 16 znamenala změnu při výpočtu odepisovatelné částky, protože by ji musela snížit o předpokládanou zbytkovou hodnotu, kterou by za aktivum získala po ukončení odpisování. Co se týká odpisů, účetní jednotka by mohla využít metody „straight line“ což by neznamenal žádné velké změny oproti současnému vykazování.

#### **5.3.2 Nevýhody aplikace standardu IAS 16 a IAS 36**

Jako velkou nevýhodou pro vybranou společnost je považováno oceňování při vykazování. Dle standardů si účetní jednotka může vybrat dva způsoby oceňování (model pořizovací ceny a model přecenění). Přeceňování, a s tím spojený test na snížení hodnoty, je pro účetní jednotku velmi časově náročný a nákladný, protože je u něj nutné určovat fair value, která se na trhu velmi často mění, a v případě přecenění, kvůli ztrátě ze snížení hodnoty, by společnost musela upravovat kalkulace, které má stanovené na základě hodnoty aktiva.

K odpisování majetku dle standardu IAS 16 se pro vybranou společnost váže nevýhoda, týkající se komponentního odpisování. Podle ČÚS mohou účetní jednotky aplikovat komponentní účetní odpisy, avšak vybraná společnost používá pouze časové odpisování vyplývající z předpokládané ekonomické životnosti dle zákona o daních z příjmů. Přechod na IFRS by tedy znamenal velkou změnu a pro vybranou účetní jednotku mnohem větší zatížení z hlediska zařazování jednotlivých komponentů majetku do odpisových skupin.

## 5.4 Doporučení do budoucnosti na základě zjištěných informací

Poslední část této práce je věnována doporučením do budoucnosti a návrhům na zlepšení, které vyplývají z analýzy současné situace evidence dlouhodobého majetku ve společnosti AWL Technik CZ, s.r.o. Vybraná společnost by měla věnovat pozornost zejména pohledu na dlouhodobý majetek z hlediska odpisování. Spolu s tím souvisí rovněž změna evidence dlouhodobého majetku za pomoci jiného účetního programu. Dalším úzkým místem je celkový proces evidování majetku a s tím spojená chybějící instrukce k dlouhodobému majetku, v rámci které je zahrnuto i doporučení o evidenci svěřeného dlouhodobého majetku v personálním informačním systému Target, který vybraná společnost využívá pro personální účely.

### 5.4.1 Změna evidence daňových odpisů

V současné době vybraná společnost počítá daňové odpisy ručně za pomoci tabulkového procesoru Excel. ERP systém Microsoft Dynamics Nav, který účetní jednotka využívá pro zpracování účetnictví totiž neumožňuje funkci pro výpočet a vedení daňových odpisů.

Dalším nedostatkem v případě daňových odpisů je také to, že účetní odpisy jsou rovny odpisům daňovým. Tato situace vede k tomu, že účetní odpisy nemusí věrně a poctivě zobrazovat fyzické opotřebení dlouhodobého majetku, protože počet let odpisování stanovený podle odpisových skupin daných zákonem o daních z příjmů může být naprosto odlišný od reálné životnosti aktiva.

### Karta majetku

Pro zlepšení evidence daňových odpisů by účetní jednotka mohla využít jiný ERP systém, který funkci výpočtu daňových odpisů umožňuje. Zde je porovnání karty vybraného majetku ve společnosti podle současného systému Microsoft Dynamics Nav a programu Money S3, který by mohl být vybranou společností použit pro toto evidování.

V tabulce (Tab. 9) jsou uvedeny základní informace o vybraném dlouhodobém majetku, který je v současné době ve společnosti evidován.

Tabulka 9 Informace o vybraném dlouhodobém majetku  
(vlastní zpracování na základě interních zdrojů)

Informace o vybraném dlouhodobém majetku	
Název	Testovací panel ALLEN BRADLEY
Vstupní cena (V Kč)	74 652
Odpisová skupina	2. skupina
Počet let odpisování	5 let
Skupina dle UCE jednotky	Machinery
Inventární číslo	VA000553
Datum začátku odpisování	01.04.2020

### Microsoft Dynamics NAV

Na obrázku níže (Obr. 17) je zobrazena karta vybraného majetku v současném systému Microsoft Dynamics Nav, jsou zde uvedeny základní informace jako je inventární číslo, název, skupina majetku, datum začátku a konce odpisování a počet let odpisování. V předposlední sloupci je zobrazena zbytková hodnota majetku a dále je zde možno zobrazit jednotlivé účetní odpisy, avšak zcela zde chybí informace týkající se odpisů daňových.

The screenshot shows the 'General' tab of an asset card in Microsoft Dynamics NAV. The asset number is VA000553 and the description is 'Testovací panel ALLEN BRADLEY'. The asset is categorized under 'Machinery' (skupina dle UCE jednotky) and has a depreciation schedule starting on 01-04-20 for 5 years. The current book value is 58,477.40 and the salvage value is 0.00. The interface includes fields for description, serial number, department code (0205), and resource group code (3011).

Depreciat...	FA Posting Group	Depreciation...	Depreciat...	Depreciat...	No. of Depreciat...	Disposed Of Book Value	Salvage Value
COMME...	MACH-EQUIP	Straight-Line	01-04-20	31-03-25	5,00	58.477,40	0,00

Obrázek 17 Karta majetku Microsoft Dynamics NAV (interní doklad společnosti)

### Money S3

Naopak zde obrázek (Obr. 18) zobrazuje kartu majetku v programu Money S3, který by účetní jednotka mohla využít pro evidenci daňových odpisů. Tento účetní software na kartě majetku zobrazuje veškeré základní informace, stejně jako Microsoft Dynamics Nav. Navíc je zde i možnost zadání veškerých informací, týkajících se daňových odpisů (daňové odpisové skupiny nebo způsobu odpisování). Tento program umožňuje vybrat způsob vytváření odpisů, kdy se účetní odpisy rovnají daňovým, tato funkce by byla pro vybranou

společnost v současné situaci velmi užitečná. Dále je možné za pomoci několika kliknutí automaticky vytvořit odpisové plány, což by ve vybrané společnosti ulehčilo jak přebytečnou práci ručního výpočtu odpisů, tak i ušetřilo velké množství času stráveného při této administrativě.

Obrázek 18 Karta majetku Money S3 (vlastní zpracování na základě interních informací)

#### 5.4.2 Vnitropodniková směrnice k dlouhodobému majetku

Na základě zjištěných informací a doporučení vyplývajících z analýzy evidence dlouhodobého majetku z pohledu ČÚS, společně se zahrnutými požadavky společnosti, byla vytvořena instrukce o evidenci dlouhodobého majetku (viz Příloha VII). Vybraná společnost doposud žádnou směrnicí týkající se dlouhodobého majetku nevydala, a vzhledem k stále vyššímu počtu evidovaného majetku a s ním spojenou administrativou již bylo nutné vytvořit dokument týkající se dlouhodobých aktiv ve společnosti.

Obsahem této směrnice je ošetření postupů týkajících se dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti. Jde zejména o jasné vymezení kroků, které je nutno podniknout v průběhu celého životního cyklu aktiva ve společnosti. Instrukce určuje oddělení či osoby, které jsou zodpovědné jak za pořízení majetku, tak jeho evidenci společně s vyřazením. V rámci této směrnice byl vytvořen odpisový plán, který je sestaven na základě zařazení jednotlivých druhů majetku do daňových odpisových skupin. Jsou zde určeny veškeré dokumenty spojené s dlouhodobým majetkem a také jsou zde uvedeny informace týkající se odpovědnosti za

svěřený majetek a jeho evidování jak v systému Microsoft Dynamics Nav, tak i na kartách zaměstnanců v personálním informačním systému Target. V neposlední řadě směrnice obsahuje informace k inventarizaci dlouhodobého majetku a stanovuje pravidelné provádění kontrol protokolů a účtu 042 – Pořízení dlouhodobého majetku.

Cílem této směrnice je informovat zaměstnance a seznámit je s jejich povinnostmi, jež se týkají dlouhodobých aktiv. Rovněž tato pracovní instrukce pevně stanovuje postupy, které je nutné plnit tak, aby bylo vše v pořádku evidováno jak z hlediska účetního, tak i daňového. V neposlední řadě směrnice ošetřuje svěřený majetek na kartách zaměstnanců v systému Target, díky kterému se zjednoduší práce personálního oddělení.

## ZÁVĚR

Na základě teoretických poznatků a za pomoci stanovených metod, bylo dosaženo stanoveného cíle práce. Současný stav evidence dlouhodobého majetku byl důkladně prozkoumán, a to jak z hlediska ČÚS, tak případné aplikace standardů IFRS ve vybrané společnosti.

Stav vykazování účetních a daňových odpisů je v současné době nevyhovující, proto by měla účetní jednotka věnovat pozornost zejména tomuto problému. Na to navazuje i evidence dlouhodobého majetku v účetním systému a karta majetku, kde není možné zobrazovat informace týkající se daňových odpisů. Bylo by vhodné více zapracovat na analýze možností vedení majetku a nalezení vyhovujícího účetního programu. Dále byl v průběhu práce zjištěn nedostatek v zařazení majetku v účetním systému pod správná střediska. Doporučení na zlepšení této oblasti je zahrnuto v návrhu vnitropodnikové směrnice, kterou je vhodné vydat především z důvodu stále se zvyšujícího počtu dlouhodobých aktiv ve společnosti.

V neposlední řadě bylo zjištěno, že pokud by se účetní jednotka rozhodla pro vykazování z pohledu IFRS, bylo by nutné provést velké změny při implementování vybraných standardů, avšak následně by měly pro společnost velký přínos z hlediska vykazování v rámci celého holdingu.

Cíl této práce byl naplněn. Na základě něj byly doporučeny opatření do budoucnosti a návrhy pro zlepšení evidence dlouhodobého majetku z hlediska Českých účetních standardů.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

podle použité citační normy ČS ISO 690

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

DUŠEK, Jiří, 2017. *Zatříd'ování majetku a služeb*. Praha: Grada, 262 s. ISBN 9788027104062.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. Brno: BizBooks, 368 s. ISBN 9788026506928.

HUBBARD, Douglas W., 2014. *How to measure anything : finding the value of intangibles in business*. 3rd ed. Hoboken, New Jersey: John Wiley, 410 s. ISBN 9781118539279.

CHAUDHRY, Asif, 2015c. *Interpretation and application of International financial reporting standards 2015*. Hoboken: John Wiley, 1011 s. ISBN 9781118889558.

KADLECOVÁ, Jitka, 2021. Stav schvalování IFRS v Evropské unii. *DReport* [online]. [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://www.dreport.cz/blog/stav-schvalovani-ifrs-v-evropske-unii-duben-2021/>

KRUPOVÁ, Lenka, 2017. *Leasingy podle IFRS : IFRS 16 leasingy, praktické aplikace, příklady*. Praha: VOX, 116 s. ISBN 9788087480540.

KRUPOVÁ, Lenka, 2019. *IFRS : mezinárodní standardy účetního výkaznictví : interpretace a aplikace v podnikové praxi*. 3. vyd. Praha: VOX, 740 s. ISBN 9788087480700.

LOUŠA, František, 2018. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví s CD-ROMem 7. aktualizované vydání* [online]. Grada [cit. 2021-5-13]. ISBN 978-80-271-2179-3. Dostupné z: <https://vufind.katalog.k.utb.cz/Record/bkp10063>

NIGRIN, Jiří, 2020. *Hmotný a nehmotný majetek v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, 128 s. ISBN 978-80-7598-737-2.

PILÁTOVÁ, Jana, 2006. *Daňové a účetní odpisy*. Brno: Computer Press, 108 s. ISBN 8025109259.



RÁZKOVÁ, Jarmila, 2021. Daňový balíček a dopad na účetnictví v oblasti odpisování. *DReport* [online]. [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://www.dreport.cz/blog/danovy-balicek-a-dopad-na-ucetnictvi-v-oblasti-odpisovani/>

ROBINSON, Thomas R. et al., 2015. *International financial statements analysis*. Hoboken: Wiley, 1033 s. ISBN 9781118999479.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy Základy českého účetnictví a výkaznictví - 2., aktualizované a rozšířené vydání* [online]. 2. Grada, 288 s. [cit. 2021-5-13]. ISBN 978-80-271-9351-6. Dostupné z: <https://vufind.katalog.k.utb.cz/Record/bkp9154>

VALOUCH, Petr, 2012. *Účetní a daňové odpisy* [online]. Grada, 144 s. [cit. 2021-5-13]. ISBN 978-80-247-7713-9. Dostupné z: <https://vufind.katalog.k.utb.cz/Record/bkp7061>

VAŠEK, Libor a David PROCHÁZKA, 2018. *Účetnictví - výkaznictví: vybrané oblasti IFRS. 2. aktualizované vydání*. Praha: Institut certifikace účetních, 206 s. ISBN 9788087985199.

Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 18.12.1992: České národní rady o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

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

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ZDP	Zákon o daních z příjmů
ČÚS	České účetní standardy
IFRS	International Financial Reporting Standards (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví)
ERP	Enterprise resource planning (systém pro plánování podnikových zdrojů)
CAS	Czech Accounting Standards
PPE	Property, plant and equipment (Pozemky, budovy a zařízení)
MD	Má dáti (levá strana účtu)
DM	Dlouhodobý majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DDHM	Dlouhodobý drobný hmotný majetek

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Daňové odpisové skupiny (Valouch, 2012) .....	17
Obrázek 2 Sazby pro rovnoměrné odpisy (Valouch, 2012).....	18
Obrázek 3 Diagram pro určení leasingu u nájemce .....	31
Obrázek 4 Společnost AWL Techniek CZ .....	36
Obrázek 5 Rozdělení DDHM .....	40
Obrázek 6 Podíl skupin majetku z hlediska peněžního vyjádření .....	41
Obrázek 7 Pořízený DM v letech 2018 – 2020.....	42
Obrázek 8 Karta majetku vytvořeného ve vlastní režii (interní dokument) .....	43
Obrázek 9 Karta vybraného DDHM (interní doklad).....	46
Obrázek 10 Odpisy DDHM (informace ze systému Navision) .....	46
Obrázek 11 Karta vybraného nehmotného majetku .....	47
Obrázek 12 Účetní odpisy vybraného nehmotného majetku .....	48
Obrázek 13 Předmět pronájmu .....	52
Obrázek 14 Doba trvání nájmu.....	52
Obrázek 15 Náklady spojené s nájmem.....	53
Obrázek 16 Účel nájmu .....	53
Obrázek 17 Karta majetku Microsoft Dynamics NAV (interní doklad společnosti) .....	60
Obrázek 18 Karta majetku Money S3 (vlastní zpracování na základě interních informací) .....	61

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Rozvaha 2019 (vlastní zpracování dle interních zdrojů) .....	38
Tabulka 2 Struktura DM .....	39
Tabulka 3 Účetní operace dle ČÚS (vlastní zpracování dle interních zdrojů) .....	54
Tabulka 4 Výkaz zisku a ztráty dle ČÚS .....	55
Tabulka 5 Rozvaha dle ČÚS (vlastní zpracování dle interních zdrojů) .....	55
Tabulka 6 Účetní operace dle IFRS (vlastní zpracování dle interních zdrojů).....	56
Tabulka 7 Výkaz zisku a ztráty dle IFRS .....	56
Tabulka 8 Rozvaha dle IFRS (vlastní zpracování) .....	56
Tabulka 9 Informace o vybraném dlouhodobém majetku .....	60

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Protokol o zařazení majetku do užívání

Příloha P II: Protokol o převzetí svěřeného předmětu

Příloha P III: Protokol o vrácení svěřeného předmětu

Příloha P IV: Příkaz k provedení inventury

Příloha P V: Likvidační protokol

Příloha P VI: Návrh na vyřazení

Příloha P VII: Instrukce o evidenci dlouhodobého majetku

# PŘÍLOHA P I: PROTOKOL O ZAŘAZENÍ MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ



## Protokol o zařazení majetku do užívání

<b>Předmět:</b>			
<b>Inventární číslo:</b>		<b>Číslo účetních dokladů:</b>	
<b>Příslušenství:</b>			
<b>Výrobce:</b>		<b>Dodavatel:</b>	
<b>Výrobní číslo:</b>			
<b>Umístění</b>	<b>Středisko:</b>	<b>Skupina:</b>	<b>Místnost:</b>
<b>Odpovědné osoby:</b>			
<b>Vstupní cena majetku:</b>		<b>Technické zhodnocení:</b>	
<b>Datum zařazení majetku do užívání:</b>		<b>Datum předání dokladu do účtárny:</b>	
<b>Poznámky:</b>			

<b>Osvědčení o způsobilosti k provozu:</b>			
<b>Bezpečnost práce, podpis odpovědného pracovníka</b>		<b>Datum :</b>	
<b>Elektro revize, podpis odpovědného pracovníka</b>		<b>Datum:</b>	

# PŘÍLOHA P II: PROTOKOL O PŘEVZETÍ SVĚŘENÝCH PŘEDMĚTŮ



## Převzetí svěřených předmětů

Já níže podepsaný, \_\_\_\_\_, prohlašuji,  
že jsem dne \_\_\_\_\_ převzal do užívání:

- Svěřený majetek

**AWL-Techniek CZ s.r.o.**

Kvítkovická 1670  
763 61 Napajedla  
Czech Republic

+420 577 112 789  
info@awl.cz  
www.awl.cz

Tento předmět mi byl svěřen po dobu trvání pracovního poměru, v případě, že pracovní poměr skončí, vrátím svěřený předmět v den skončení pracovního poměru.

Předávací protokol je vyhotoven ve dvou provedeních, každý s platností originálu, kdy jeden obdrží zaměstnanec.

V Napajedlech dne \_\_\_\_\_

AWL-Techniek CZ s.r.o.



VAT: CZ27683095  
IBAN CZK: CZ 37 2700 0000 0021 1061 2138  
IBAN EUR: CZ 15 2700 0000 0021 1061 2146  
SWIFT code: BACXCZPP

# PŘÍLOHA P III: PROTOKOL O VRÁCENÍ SVĚŘENÉHO MAJETKU



Ensuring global productivity

## Vrácení svěřených předmětů

Já níže podepsaný, \_\_\_\_\_ prohlašuji,  
že jsem dne \_\_\_\_\_ vrátil:

**AWL-Techniek CZ s.r.o.**

Kvítkovická 1670  
763 61 Napajedla  
Czech Republic

+420 577 112 789  
info@awl.cz  
www.awl.cz

Předávací protokol je vyhotoven ve dvou provedeních, každý s platností originálu, kdy jeden obdrží zaměstnanec.

\_\_\_\_\_  
AWL-Techniek CZ s.r.o.



VAT: CZ27683095  
IBAN CZK: CZ 37 2700 0000 0021 1061 2138  
IBAN EUR: CZ 15 2700 0000 0021 1061 2146  
SWIFT code: BACXCZPP



# PŘÍLOHA P IV: PŘÍKAZ K PROVEDENÍ INVENTURY

F FIN 03 Příkaz k provedení inventury HIM v1



## Příkaz výkonného ředitele společnosti k provedení inventury dlouhodobého hmotného a nehmotného investičního majetku

V souladu s pracovní instrukcí PI FIN 05 bude provedena ke dni [datum] inventura dlouhodobého hmotného a nehmotného investičního majetku.

K provedení inventur stanovuji inventarizační komisi ve složení:

Předseda: .....

Členové: .....

.....

.....

.....

.....

.....

### Způsob provedení inventury:

Inventarizační komise na podkladě inventurních soupisů ověří skutečný stav majetku, stav instalovaných SW produktů na jednotlivých pracovištích.

Součástí inventury bude označení jednotlivého majetku štítky s inventárními čísly.

Při provádění inventarizace sestavte plány revizí na rok [rok] elektrických zařízení v souladu s ČSN 33500, sestavený plán revize bude předán [komu] do [datum].

Inventurní soupisy se zápisem o průběhu inventury a návrhu na odstranění případných nedostatků budou předány na finanční oddělení do [datum].

V Napajedlech dne [datum]

	Odpovědná osoba	Podpisový záznam odpovědné osoby
Vydává	Finance	
Zpracoval		
Zkontroloval		
Schválil		



## PŘÍLOHA P V: LIKVIDAČNÍ PROTOKOL



Likvidační protokol č.

Údaje o majetku:

Inv. číslo	Popis	Středisko	Pořizovací cena	Zůstatková cena

Schválený způsob vyřazení:

Datum:

Podpis navrhovatele:

**Likvidační komise:**

Členové

Datum:

Podpisy členů likvidační komise:

## PŘÍLOHA P VI: NÁVRH NA VYŘAZENÍ



### Návrh na vyřazení č.

Údaje o majetku:

Inv. číslo	Popis	Středisko	Pořizovací cena	Zůstatková cena

Důvod vyřazení majetku:

Způsob vyřazení:

Datum:

Podpis navrhovatele:

**Vyjádření odpovědného pracovníka:**

Datum:

Podpis

# PŘÍLOHA P VII: INSTRUKCE O EVIDENCI DLOUHODOBÉHO MAJETKU



Pracovní instrukce

## PI FIN 06 Evidence dlouhodobého majetku

**Účel:** Stanovit pravidla pro evidenci dlouhodobého majetku

**Datum vydání:**

**Odpovídá:** Finanční manažer

**Datum tisku:** 3. 6. 2021

**Autor:** KJU

**Platnost:** 2 roky od vydání

**Ověřil:** MHR, LVO

**Schválil:**

**Vydal:**

**Určeno pro:** AWL CZ

Tabulka revizí:

Iniciály	Datum	Změna



**Pracovní instrukce****Obsah**

<b>1</b>	<b>Legislativa .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Úvodní ustanovení .....</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>Vymezení základních pojmů .....</b>	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>Účtování dlouhodobého majetku.....</b>	<b>5</b>
<b>5</b>	<b>Odpisový plán .....</b>	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>Odpovědnost za svěřený dlouhodobý majetek.....</b>	<b>8</b>
<b>7</b>	<b>Odpovědnost při pořízení dlouhodobého majetku .....</b>	<b>8</b>
<b>8</b>	<b>Inventarizace dlouhodobého majetku.....</b>	<b>9</b>
<b>9</b>	<b>Protokoly o svěřeném majetku .....</b>	<b>10</b>
<b>10</b>	<b>Evidence svěřených předmětů v personálním informačním systému Target.....</b>	<b>12</b>
<b>11</b>	<b>Pravidelná kontrola .....</b>	<b>13</b>
<b>12</b>	<b>Související dokumenty .....</b>	<b>13</b>
<b>13</b>	<b>Formuláře.....</b>	<b>13</b>
<b>14</b>	<b>Přílohy.....</b>	<b>14</b>

## 1 Legislativa

Tato směrnice je vytvořena v souladu s příslušnými ustanoveními:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu (§26 - §33)
- Zákoník práce č. 262/2006 Sb. (§255)
- Vyhláška 500/2002 Sb.
- Český účetní standard pro podnikatele č. 013
- Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710

## 2 Úvodní ustanovení

Instrukce upravuje způsob evidence dlouhodobého majetku v podniku. Definuje způsob, jakým je dlouhodobý majetek přiřazován příslušným zaměstnancům. Popisuje postup, kterým je třeba se řídit, při pořízení nového dlouhodobého majetku, a při změnách odpovědnosti za dlouhodobý majetek. Určuje odpovědnosti jednotlivých oddělení při procesu evidence majetku.

## 3 Vymezení základních pojmů

### Dlouhodobý majetek hmotný

Dlouhodobý hmotný majetek je součástí aktiv, kdy jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatných hmotných movitých věcí či souboru hmotných movitých věcí je ve výši nad 80 000 Kč, pokud si nestanoví účetní jednotka svým vnitřním předpisem jinak. Výjimku tvoří pozemky a stavby, které jsou hmotným majetkem bez ohledu na výši jejich ocenění. Soubor hmotných movitých věcí se musí evidovat zvlášť s veškerými změnami, které u něj proběhnou. Soubor hmotných movitých věcí se zařazuje do odpisové skupiny podle hlavního funkčního předmětu. Tyto soubory ale nemá účetní jednotka povinnost vytvářet.

### Dlouhodobý majetek nehmotný

Nehmotným majetkem, se rozumí takový majetek, jehož plánovaná doba použitelnosti musí být delší než 1 rok. Dobou použitelnosti se pro tyto účely rozumí doba, po kterou je majetek upotřebitelný pro současnou činnost, nebo může být uchovatelný pro další činnost, nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků. Vstupní cena musí být vyšší než 60 000 Kč. Za nehmotný dlouhodobý majetek se podle ZDP nepovažuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, nebo části podniku a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky (goodwill).

### Dlouhodobý majetek finanční

Do dlouhodobého finančního majetku se zařazují zejména takové složky majetku, které účetní jednotka získává za účelem získat vliv ve společnosti, do níž investuje, využití vlastnictví k ekonomickému ovládnutí a kontrole jiné účetní jednotky prostřednictvím podílové účasti na jejím základním kapitálu (podílové cenné papíry), finanční půjčky s dobou splatnosti delší než 1 rok apod. nebo uložení volných peněžních prostředků do různých nemovitostí, uměleckých sbírek a předmětů z drahých kovů nebo pořízení takových majetkových složek v očekávání růstu jejich ceny a dosažení většího zisku jejich prodejem. U veškerého dlouhodobého finančního majetku musí platit, že jej účetní jednotka má v úmyslu držet (vlastnit) déle než 1 rok.

### Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem rozumíme samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko - ekonomickým určením, které splňují tyto kritéria: jejich doba použitelnosti je delší než 1 rok, a zároveň jejich vstupní cena nepřesáhne hodnotu 80 000 Kč. Jejich ocenění však musí přesáhnout spodní hranici 10 000 Kč určenou účetní jednotkou, potřebnou pro zařazení do dlouhodobého drobného majetku.

### Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku ve zdaňovacím období v úhrnu částku 80 000 Kč. V případě technického hodnocení, které v úhrnu během zdaňovacího období nepřekročí částku 80 000 Kč, se toto zhodnocení účtuje přímo do nákladů.

### Oceňování dlouhodobého majetku

© Veškeré intelektuální vlastnictví patří AWL-Techniek B.V., The Netherlands. Kopírování či distribuce třetím stranám bez předchozího psaného souhlasu je zakázána.

## Pracovní instrukce

### Pořizovací cena

Pořizovací cenou hmotného dlouhodobého majetku se rozumí cena pořízení + vedlejší náklady. Vedlejšími náklady na pořízení jsou například: doprava, clo, náklady na přípravu a zabezpečení hmotného majetku nebo montáž.

### Reprodukční pořizovací cena

Využívá se u dlouhodobého majetku pořízeného bezúplatným převodem (darováním) nebo směnou. U dlouhodobého majetku, jehož vlastní náklady na vytvoření nelze zjistit. V případě nově zjištěného majetku (u inventarizačních přebytků).

### Vlastní náklady

V případě aktivace dlouhodobého majetku, tedy vytvořením majetku vlastní činností. Vstupují sem veškeré náklady spojené s vytvořením dlouhodobého majetku.

## 4 Účtování dlouhodobého majetku

### Dlouhodobý majetek hmotný

Účetní operace	Má dáti	Dal
Vytvoření vlastní činnosti	042 - Pořízení DHM	588 - Aktivace DHM
Pořízení na fakturu	042 - Pořízení DHM	321 - Dodavatelé
Přijatá faktura za dopravu/montáž	042 - Pořízení DHM	321 - Dodavatelé
Převedení stroje do užívání	02x - DHM	042 - Pořízení DHM
FAP za výdaje na technické zhodnocení (nad 80 000)	042 - Pořízení DHM	321 - Dodavatelé
Zařazení technického zhodnocení	02x - DHM	042 - Pořízení DHM
FAP za výdaje na technické zhodnocení (pod 80 000)	548 - Ostatní provozní náklady	321 - Dodavatelé
Tvorba opravné položky	556 - Opravné položky	092 - Opravná položka k DHM
Zrušení opravné položky	092 - Opravná položka k DHM	556 - Opravné položky
Odpis	551 - Odpisy DHM a DNM	082 - Oprávky k DHM
Doúčtování zůstatkové ceny DHM	541 - Zůstatková cena prodaného DHM	082 - Oprávky k DHM
Vyřazení DHM	082 - Oprávky k DHM	02x - DHM
Zaúčtování přebytku	042 - Pořízení DHM	08x - Oprávky
Zařazení majetku do užívání	02x - DHM	042 - Pořízení DHM
Zaúčtování manka	549 - Manka a škody z provozní činnosti	08x - Oprávky k DHM
Předpis pohledávky manka	335 - Pohledávky za zaměstnanci	648 - Ostatní provozní výnosy



## Pracovní instrukce

### Dlouhodobý majetek nehmotný

Účetní operace	Má dáti	Dal
Pořízení na fakturu	041 - Pořízení DNM	321 - Dodavatelé
Faktura za montáž/instalace	041 - Pořízení DNM	321 - Dodavatelé
Zařazení do užívání	01x - DNM	041 - Pořízení DNM
FAP za výdaje na technické zhodnocení (nad 80 000)	041 - Pořízení DNM	321 - Dodavatelé
FAP za výdaje na technické zhodnocení (pod 80 000)	548 - Ostatní provozní náklady	321 - Dodavatelé
Zařazení technického zhodnocení	01x - DNM	041 - Pořízení DNM
Odpis	551 – Odpisy DNM	072 - Oprávky k DNM
Tvorba opravné položky	559 - Tvorba a zúčtování OP z provozní činnosti	091 - Opravná položka k DNM
Zrušení opravné položky	091 - Opravná položka k DNM	559 - Tvorba a zúčtování OP z provozní činnosti
Vyřazení	072 - Oprávky k DNM	01x - DNM
Zůstatková cena	541 - Zůstatková cena prodaného DHM a DNM	07x - Oprávky k DNM

### Dlouhodobý majetek finanční

Účetní operace	Má dáti	Dal
Nákup a zařazení CP a podílů	06x - DFM	379 - Jiné závazky
Úhrada nákupu CP a podílů	379 - Jiné závazky	211 - Bankovní účet
Vyřazení CP a podílů	566 - Náklady z DFM	06x - DFM
Úhrada prodeje CP a podílů	211 - Bankovní účet	378 - Jiné pohledávky

## 5 Odpisový plán

### Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Odpisy ve společnosti se provádí v souladu s §26 až §33 zákona o daních z příjmu.

Výpočet daňových odpisů je evidován mimo účetní software. Za správnost zařazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro účely daňového odpisování odpovídá oddělení Finance. Výpočet daňových odpisů se provádí při řádné účetní závěrce (k rozvahovému dni).

Ve společnosti se neuplatňuje postup, při němž by se účetní vstupní cena lišila od vstupní ceny daňové. Používá se pouze rovnoměrné daňové odpisování podle §31 zákona o daních z příjmu, a nepoužívá se metoda zvýšených odpisů v prvním roce odpisování. Doba daňového odpisování je shodná s dobou účetního odpisování. Způsob odpisování nelze v průběhu měnit, daňové odpisy však mohou být během odpisování přerušeny.

### Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Na základě Protokolu o zařazení majetku do užívání provádí oddělení Finance zápis do karty majetku a zároveň s ním zadává odpisový plán a účetní životnost jednotlivého dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Doba odpisování dlouhodobého majetku je shodná s dobou daňového odpisování. Pro účtování odpisů je použit odpisový plán s rovnoměrným účetním odpisováním a měsíčním výpočtem účetních odpisů.

- Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 000 Kč, je odpisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.
- Technické zhodnocení budovy je účtováno do nákladů po dobu 30 let.
- Drobný dlouhodobý majetek je z hlediska zásady opatrnosti účtován do nákladů po dobu 2 let.

### Odpisový plán

Druh majetku	Doba odpisování	Roční odpis (v %)
Majetek do 80 000 Kč	2 roky	50,00
Software	36 měsíců	33,33
Nábytek	5 let	20,00
Stroje	5 let	20,00
Jeřáby	5 let	20,00
Testovací zařízení	5 let	20,00
Měřicí přístroje	5 let	20,00
Klimatizační jednotky	10 let	10,00
Montážní rámy	10 let	10,00

*\*Hranice pro drobný dlouhodobý majetek: do roku 2020 (10 000 Kč – 40 000 Kč),  
od roku 2021 (10 000 Kč – 80 000 Kč).*

## 6 Odpovědnost za svěřený dlouhodobý majetek

Zaměstnanec společnosti je odpovědný za dlouhodobý majetek, který mu byl svěřen na základě předávacího protokolu. Je povinen počínat si tak, aby nedošlo ke škodě na jemu svěřeném majetku. Za úmyslnou škodu, či škodu z nedbalosti na majetku je odpovědný ve výši současné hodnoty majetku, kterou určuje provozní ředitel. Výše náhrady škody z důvodu nedbalosti však nesmí přesáhnout 4,5násobek měsíční mzdy zaměstnance. Za úmyslné poškození dlouhodobého majetku zaměstnanec odpovídá v plné výši.

## 7 Odpovědnost při pořízení dlouhodobého majetku

Podle nákladových středisek

### Engineering (logistika) 0201

Nákupčí má za úkol objednávkou dlouhodobého majetku. Na základě toho vytvoří objednávku daného dlouhodobého majetku v účetním softwaru. Tam doplní jméno zaměstnance, kterému bude majetek přiřazen, zároveň se jménem doplní středisko příslušného zaměstnance.

### Canteen & secretary 0208

Recepční odpovídá za převzetí dlouhodobého majetku určeného pro jednotlivé zaměstnance. Vystavuje předávací protokol s veškerými nutnými náležitostmi. Zajišťuje souhlas a podpis zaměstnance, kterému je dlouhodobý majetek svěřován. Předává podepsaný a odsouhlasený předávací protokol oddělení Personnel & organization.

### Personnel & organization 0210

Personalista odpovídá za přiřazení dlouhodobého majetku do karty zaměstnance v personálním informačním systému TARGET. Zajišťuje fyzické založení podepsaného předávacího protokolu do karty pracovníka. Současně zakládá předávací a vyřazovací protokoly ve formátu PDF do složky určené pro předávací a vyřazovací protokoly na sdíleném disku K. Toto oddělení je také povinno informovat oddělení Finance o přiřazení dlouhodobého majetku příslušnému zaměstnanci, případně o převedení dlouhodobého majetku na jiného zaměstnance. Oddělení Personnel & organization vystavuje Protokol o vrácení svěřeného majetku.

### Finance 0209

Povinností oddělení Finance je na základě daňového dokladu o dlouhodobém majetku, zaevidovat do účetnictví nový dlouhodobý majetek. Zaúčtovat daňový doklad týkající se majetku, vytvořit novou kartu majetku v účetním softwaru s veškerými jeho náležitostmi a přiřadit majetku příslušné inventární číslo. Určí do jaké daňové odpisové skupiny majetek patří a stanoví účetní odpisování. Tento majetek také přiřadí pod příslušné středisko zaměstnance, kterému je majetek svěřen, případně zadá odpovědné oddělení. Oddělení Finance je zodpovědné za vydání inventarizačního čísla příslušného majetku.

## Pracovní instrukce

### Předání majetku do užívání

#### Odpovědné osoby

Za předání majetku do užívání je v případě majetku do 80 000 Kč odpovědné oddělení Personnel & organization (personalista). U majetku v hodnotě nad 80 000 Kč je osobou zodpovědnou za předání provozní ředitel.

#### Majetek určený pro výrobu

Dlouhodobý hmotný majetek je možné zařadit pouze v případě, kdy splňuje veškeré technické funkce a povinnosti stanovené příslušným právním předpisem. Znamená to tedy, že musí být způsobilé provozu. Stejně podmínky je nutné splnit i pro technické zhodnocení.

Na základě těchto podmínek bude majetek zařazen současně s vystavením Protokolu o zařazení, který bude obsahovat podpisy všech zodpovědných osob.

#### Osoby zodpovědné za dlouhodobý majetek, který nelze přímo přiřadit

Vedoucí oddělení, případně value stream leader je odpovědný za dlouhodobý majetek přidělený na jeho oddělení. Při inventuře dlouhodobého majetku se podílí na inventarizaci a informuje finanční oddělení o skutečném stavu majetku, rovněž podává návrh na vyřazení dlouhodobého majetku.

## 8 Inventarizace dlouhodobého majetku

### Časový plán

Fyzická inventura hmotného majetku bude provedena v časovém období, které zahrnuje poslední čtyři měsíce účetního období a první dva měsíce následujícího účetního období. Inventurní soupis zpracuje oddělení Finance ke dni ukončení inventury příslušného majetku.

#### Plán inventur

Předmět inventarizace	Způsob inventury	Zahájení ke dni
Majetek do 80 000 Kč	Fyzická: 2x ročně	30.4. a 31.10.
	Dokladová: 1x ročně	31.10.
Výpočetní technika	Fyzická: 2x ročně	30.4 a 31.10
	Dokladová: 1x ročně	31.10.
Ostatní dlouhodobý majetek	Fyzická: 1x ročně	31.10.
	Dokladová: 1x ročně	31.10.

#### Inventarizační komise

Účetní jednotka jmenuje inventarizační komisi, která je minimálně tříčlenná.

## Pracovní instrukce

### Inventarizační rozdíly

Rozdíly zjištěné při inventarizaci se vyčíslují v jednotkách množství a peněžních jednotkách v Kč. Rozdílem je:

- **manko** – tj. chybějící majetek,
- **přebytek** – tj. majetek, který není evidován.

Za inventarizační rozdíl, jako rozdíl mezi evidovaným stavem majetku a skutečným stavem majetku zjištěným inventurou se považují výlučně případy, kdy:

- Skutečný stav je nižší (manko) než evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem (mankem nejsou technologické a technické ztráty jde o tzv. manka v rámci norem přirozených úbytků zásob). U manka rozhodne inventarizační komise, zda se jedná o manko zaviněné či nezaviněné a stanoví výši a způsob náhrady škody.
- Skutečný stav je vyšší (přebytek) než evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem. Rozdíl se dále posuzuje mimo jiné v souladu s příslušnými ustanoveními občanského zákoníku o věci ztracené, skryté, opuštěné nebo o majetkovém prospěchu.

Inventarizační rozdíly musí být proúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku.

## 9 Protokoly o svěřeném majetku

### Předávací protokol svěřeného majetku

Veškerý dlouhodobý majetek, který je užíván pouze jedním zaměstnancem musí být přiřazený v účetní evidenci a informačním personálním systému Target. Přiřazení probíhá na základě předávacího protokolu pod příslušné středisko zaměstnance. O přiřazení dlouhodobého majetku musí personalista informovat oddělení finance v pravidelných intervalech.

### Protokol o vrácení svěřeného majetku

Při vrácení dlouhodobého majetku vystaví personalista protokol o vrácení svěřeného předmětu.

#### V případě úplného vyřazení majetku

Na základě tohoto protokolu oddělení finance majetek řádně vyřadí z účetní evidence. Současně bude vyřazený majetek odepsán z karty zaměstnance v informačním personálním systému Target.

Vedoucí zaměstnanec podává návrh na vyřazení dlouhodobého majetku, případně na následný odprodej majetku. Navrhovaná hodnota vyřazení při odprodeji majetku je stanovována oddělením finance a návrh odprodeje dlouhodobého majetku schvaluje finanční manažer.



## Pracovní instrukce

### V případě kdy vrácený majetek zůstává v depozitu společnosti

Pokud dojde k situaci, kdy je svěřený majetek vrácen, ale není ihned přiřazen jinému zaměstnanci, je majetek vyřazen z karty určitého zaměstnance (např. při ukončení pracovní smlouvy se zaměstnancem). Oddělení Personnel & organization (personalista) vystaví protokol o vrácení svěřeného předmětu. Na základě tohoto protokolu oddělení finance odepíše z účetní evidence středisko daného zaměstnance u příslušného majetku. Personální oddělení je povinno odepsat dlouhodobý majetek z karty zaměstnance v informačním systému Target. Následně je dlouhodobý majetek uschován v depozitu na oddělení Personnel & organization. Toto oddělení je povinno informovat oddělení finance o této skutečnosti.

### Pracovní instrukce

## 10 Evidence svěřených předmětů v personálním informačním systému Target

Veškerý svěřený dlouhodobý majetek je evidován na kartě zaměstnance v záložce pracovní pomůcky. Na kartě pracovní pomůcky musí být vyplněny tyto základní informace:

- Označení
- Název pracovní pomůcky
- Skupina majetku
- Jméno vydávajícího
- Datum vydání
- Datum vrácení

### Forma označení majetku

Označení majetku ve formě: zkratka skupiny majetku + číselné označení inventárního čísla majetku.

Příklady skupin majetku: Notebooky – LAP

Telefony – MOB

Tablety – TAB

Příklad označení Notebooku Dell Latitude (inventární číslo VA000320) = LAP000320

Název majetku je v informačním systému evidovaný v části: vybavení, pracovní pomůcka.

**Pracovní instrukce**

## 11 Pravidelná kontrola

### Pravidelná kontrola protokolů o svěřeném majetku

Ze strany oddělení Finance a Personnel & organization vyplývá povinnost pravidelné kontroly předávacích, vyřazovacích a převodních protokolů. Tuto kontrolu oddělení provádí **na začátku každého čtvrtletí**. Na základě zjištěných skutečností upraví údaje o dlouhodobém majetku jak v účetní evidenci, tak i v informačním personálním systému Target.

### Pravidelná kontrola účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Ze strany oddělení Finance vyplývá povinnost **na začátku každého měsíce** provést kontrolu účtu 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Na základě zjištěných skutečností je oddělení Finance povinno zařadit dlouhodobý majetek do užívání. Ze zařazení majetku do užívání dále vyplývá povinnost řádné evidence nového dlouhodobého majetku pod středisky příslušných zaměstnanců.

## 12 Související dokumenty

Inventarizace majetku a závazků (pracovní instrukce)

## 13 Formuláře

- 1) Protokol o zařazení majetku do užívání
- 2) Návrh na vyřazení majetku
- 3) Likvidační protokol
- 4) Protokol o předání svěřeného majetku
- 5) Protokol o vrácení svěřeného majetku





**Pracovní instrukce**

## **14 Přílohy**

Příloha č.1 – Inventární karta majetku (Microsoft Dynamics NAV)

Příloha č. 2 – Přehled nákladových středisek (Microsoft Dynamics NAV)

Příloha č. 3 – Karta pracovní pomůcky (Target)



## Pracovní instrukce

### Příloha č.1 – Inventurní karta majetku (Microsoft Dynamics NAV)

General		Posting		Maintenance	
No. . . . .	VA000495	Search Description . . .	DEL LATITUDE 55...		
Description . . . . .	Del Latitude 5590 XCTO KJU	Person Responsible . . .	0810		
Description 2 . . . . .		Inactive . . . . .	<input type="checkbox"/>		
Description 3 . . . . .	INV201902602	Department Code . . .	0209		
Serial No. . . . .		Resourcegroup Code . . .	1000		
Main Asset/Component . . .		Blocked . . . . .	<input type="checkbox"/>		
Component of Main As...		Last Date Modified. . . .	09-11-20		

Depreciat...	FA Posting Group	Depreciatio...	Depreciation Starting Date	Depreciation Ending D...	No. of Depreciation Years	Disposed Of Book Value	Salvage Value
► COMME...	UNDER40	Straight-Line	01-04-19	31-03-21	2,00	0,00	0,00

**Pracovní instrukce****Příloha č.2 – Přehled nákladových středisek**

Code	Name
	0201 ENGINEERING
	0202 PROJECT MANAGEMENT
	0203 SALES
	0204 PROCESS QUALITY
	0205 ASSEMBLY
	0206 LOGISTIC
	0207 BOARD OF DIRECTORS
	0208 CANTEEN & SECRETARY
	0209 FINANCE
	0210 PERSONNEL & ORGANIZATION
	0211 FACILITY MANAGEMENT
	0212 BUSINESS DEVELOPMENT CHINA
	0213 BUSINESS DEVELOPMENT CZECH REPUBLIC
	0214 RESEARCH & DEVELOPMENT
	0215 SERVICE
	0216 OPERATIONS
	0217 CALCULATION & CONCEPT ENGINEERING
	0218 BUSINESS DEVELOPMENT MEXICO
	0219 BUSINESS DEVELOPMENT USA
	0220 BOARD
	0221 MARCOM
	0222 GLOBAL SALES
	0223 GLOBAL PROJECTS
	0224 GLOBAL FINANCE
	0225 STRATEGY AND DEVELOPMENT
	0226 STRATEGIC PURCHASE
	0250 Assembly
	0254 Management, administration etc.
	0256 SUPERVISORY BOARD
	0257 TRAINEE BBL
	0258 TRAINEE
	0259 HOLIDAY WORKERS
	0260 Planning enngineers

## Pracovní instrukce

### Příloha č.3 – Karta pracovní pomůcky (Target)

Poznámka		Dokumenty	Hodnocení	Kvalifikace	Lékařské posudky	Úkoly	Závazky	SPP	Pracovní pomůcky
<b>Pracovní pomůcky</b>									
Označení	<input type="text"/>								
Pracovní pomůcka	<input type="text"/>								
Záznam o posledním výdeji									
Vydal	<input type="text"/>	Vydáno dne	<input type="text"/>						
Výdejka č.	<input type="text"/>	Vráceno dne	<input type="text"/>						
Velikost	<input type="text"/>		<input type="text"/>						
Životnost do	<input type="text"/>	měsíců	<input type="text"/>						
Celkem vydáno									
Skutečná cena	<input type="text"/>	Kč	Počet kusů	<input type="text"/>					
Poznámka									