

Evidence dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti

Bc. Nikola Zavřelová

Diplomová práce
2023



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

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

Akademický rok: 2022/2023

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Bc. Nikola Zavřelová
Osobní číslo: M21547
Studijní program: N0412A050011 Finance
Specializace: Finanční kontrola
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Evidence dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky týkající se dlouhodobého majetku, jeho účtování, odpisování a evidence.

II. Praktická část

- Popište a analyzujte současný stav evidence dlouhodobého majetku a jeho auditu.
- Na základě analýzy navrhnete projekt na sjednocení evidence dlouhodobého majetku.
- Vyhodnoťte očekávané přínosy projektu a proveďte nákladovou, časovou a rizikovou analýzu.

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

DUŠEK, Jiří. *Zatřídování majetku a služeb*. Praha: Grada, 2017, 262 s. ISBN 9788027104062.
EDMONDS, Thomas P., Christopher T. EDMONDS, Mark A. EDMONDS, Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. *Fundamental financial accounting concepts*: Tenth edition. New York: McGraw Hill Education, 2019, 761 s. ISBN 978-1-260-09183-0.
HAYES, Rick Stephan, J. C. A. GORTEMAKER a Philip WALLAGE. *Principles of auditing: an introduction to international standards on auditing*. Third edition. Harlow: FT Prentice Hall, 2014, 714 s. ISBN 978-0-273-76817-3.
NIGRIN, Jiří. *Hmotný a nehmotný majetek v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 128 s. ISBN 978-80-7598-737-2.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021, 294 s. ISBN 978-80-271-3184-6.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Zuzana Crhová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **10. února 2023**
Termín odevzdání diplomové práce: **21. dubna 2023**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2023

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-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

20. 4. 2023

Jméno a příjmení: Bc. Nikola Zavřelová

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato diplomová práce je zaměřena na dlouhodobý majetek, jeho vymezení, evidenci, zařazení, účtování, vyřazení a výpočet daňových odpisů ve vybrané společnosti. Cílem práce je sjednocení evidence dlouhodobého majetku a výpočet daňových odpisů ve vybrané společnosti. Pro splnění cíle této práce bude stávající evidence dlouhodobého majetku převedena do nového informačního systému. Teoretická část je zaměřena na problematiku dlouhodobého majetku, účetní uzávěrky a auditu účetní závěrky. Praktická část je rozdělena na dvě části. První část je zaměřena na analýzu dlouhodobého majetku. Druhá část obsahuje projekt na sjednocení evidence dlouhodobého majetku. Projekt se skládá ze čtyř fází, a to přípravy na převedení dlouhodobého majetku do nového programu, sjednocení evidence dlouhodobého majetku, nastavení odpisování a finální kontrola nové evidence. Na závěr jsou vyhodnoceny přínosy projektu.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, daňové odpisy, účetní program, informační systém, účetní uzávěrka, audit

ABSTRACT

This thesis is focused on fixed assets, their definition, registration, classification, accounting, disposal, and calculation of tax depreciation in a selected company. The thesis aims to unify the registration of fixed assets and calculate tax depreciation in a selected company. In order to achieve the objective of the thesis, the existing registration of fixed assets will be transferred to a new information system. The theoretical part is focused on the characteristics of fixed assets, closing of accounts, and auditing of financial statements. The practical part is divided into two parts. The first part is focused on the analysis of fixed assets. The second part contains a project to unify the registration of fixed assets. The project consists of four phases, namely the preparation for the transfer of fixed assets to the new program, the unification of fixed assets registration, the setting up of depreciation, and the final control of the new registration. Finally, the benefits of the project are evaluated.

Keywords: fixed assets, tax depreciation, accounting system, information system, closing of accounts, audit

Zde bych ráda poděkovala Ing. Zuzaně Crhové, Ph.D., vedoucí mé diplomové práce, za pomoc a rady, které mi věnovala v průběhu tvorby této práce a také za její pozitivní přístup.

Ráda bych také poděkovala vybrané společnosti za možnost uskutečnit tento projekt. Také bych chtěla poděkovat všem zaměstnancům, kteří se na tvorbě a realizaci projektu podíleli. Nejvíce pak hlavní účetní, bez které by projekt nebylo možné uskutečnit.

Mé poslední poděkování patří mé rodině, která mě po celou dobu studia a tvorby této práce podporovala a motivovala.

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

OBSAH

ÚVOD	11
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	12
I TEORETICKÁ ČÁST	13
1 DLOUHODOBÝ MAJETEK A JEHO EVIDENCE	14
1.1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA	14
1.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	14
1.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.....	14
1.1.3 České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	15
1.2 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	15
1.3 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	16
1.4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	17
2 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	19
2.1 ZPŮSOBY POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	19
2.2 OCENĚNÍ MAJETKU	19
2.2.1 Pořizovací cena	20
2.2.2 Vlastní náklady.....	21
2.2.3 Reprodukční pořizovací cena	21
2.3 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU FORMOU FINANČNÍHO LEASINGU.....	21
2.4 DOTACE NA DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	22
2.5 ZÁLOHY NA DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	22
3 ZÁSADY ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	23
3.1 ZATŘÍDĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	23
3.1.1 Vnitropodniková směrnice	23
3.2 ZÁSADY ODPISOVÁNÍ	23
3.3 ÚČETNÍ ODPISY	24
3.3.1 Účtování účetních odpisů	24
3.4 DAŇOVÉ ODPISY HMOTNÉHO MAJETKU	25
3.4.1 Doba odpisování.....	26
3.4.2 Mimořádné odpisy	26
3.4.3 Zahájení a ukončení odpisování.....	26
3.4.4 Rovnoměrné odpisování.....	27
3.4.5 Zrychlené odpisování	28
3.5 PŘERUŠENÍ ODPISOVÁNÍ	30
3.6 HMOTNÝ MAJETEK VYLOUČENÝ Z ODPISOVÁNÍ.....	30
3.7 ZMĚNA DAŇOVÝCH ODPISŮ NEHMOTNÉHO MAJETKU	31

3.7.1	Nehmotný majetek do 31. 12. 2020	31
4	ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	32
4.1	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	32
4.2	OPRAVA MAJETKU	32
5	LIKVIDACE DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	33
5.1	ZŮSTATKOVÁ CENA.....	33
5.2	UKONČENÍ ODPISOVÁNÍ.....	33
5.3	VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	33
5.4	VYŘAZENÍ NEODPISOVANÉHO MAJETKU	35
6	ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	36
6.1	LEGISLATIVA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY	36
6.2	UZÁVĚRKOVÉ OPERACE	36
6.3	INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ	36
6.3.1	Inventarizace dlouhodobého majetku	37
6.4	OTEVÍRÁNÍ A UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH	38
6.5	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	39
7	AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	40
7.1	PŘÍPRAVA SPOLEČNOSTI NA AUDIT	40
7.2	ZÁVĚR AUDITU	41
7.2.1	Výrok auditora	41
II	PRAKTICKÁ ČÁST.....	43
8	ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	44
8.1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	44
8.2	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	44
8.2.1	Stavby.....	45
8.2.2	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	45
8.2.3	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	46
8.2.4	Pozemky.....	46
8.3	NEDOKONČENÝ DHM A DNM.....	46
8.4	OCENĚNÍ MAJETKU	46
8.5	ZAŘAZENÍ MAJETKU	47
8.6	ODPISOVÁNÍ MAJETKU	48
8.7	VYŘAZENÍ MAJETKU.....	48
8.8	ÚČTOVÁNÍ MAJETKU	49
8.9	VERTIKÁLNÍ A HORIZONTÁLNÍ ANALÝZY DM	49
8.10	VERTIKÁLNÍ A HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA ODPISOVÝCH SKUPIN DM.....	52

9	EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	54
9.1	POŘÍZENÍ MAJETKU	54
9.2	KARTA MAJETKU.....	56
9.3	INVENTURA DLOUHODOBÉHO MAJETKU	58
9.4	NÁVRH ODPISŮ.....	58
9.5	ANALÝZA INVESTIČNÍHO MAJETKU	59
9.5.1	Výpočet odpisů.....	59
9.6	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	60
9.7	VYŘAZENÍ MAJETKU.....	61
10	PŘÍPRAVA SPOLEČNOSTI NA AUDIT	63
10.1	PRVNÍ A DRUHÝ PŘEDAUDIT	63
10.2	INVENTURY VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI	63
10.3	AUDIT DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	64
10.4	ZÁVĚREČNÝ AUDIT.....	64
11	ZADÁNÍ PROJEKTU	66
11.1	HARMONOGRAM PROJEKTU.....	66
11.1.1	Září.....	67
11.1.2	Říjen.....	67
11.1.3	Listopad.....	67
11.1.4	Prosinec.....	67
11.1.5	Leden.....	68
11.1.6	Únor.....	68
12	ZPŮSOB ŘEŠENÍ PROJEKTU	69
12.1	PŘÍPRAVA NA PŘEVEDENÍ EVIDENCE DO NOVÉHO PROGRAMU	69
12.1.1	První varianta	69
12.1.2	Druhá varianta	69
12.1.3	Třetí varianta	70
12.1.4	Čtvrtá varianta	70
12.1.5	Pátá varianta	70
12.2	ČASOVĚ ZDROJOVÁ ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH VARIANT	71
12.3	RIZIKOVÁ ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH VARIANT	72
12.4	NÁKLADOVÁ ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH VARIANT	73
12.5	SJEDNOCENÍ EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	74
12.6	NASTAVENÍ ODPISOVÁNÍ.....	75
12.7	KONTROLA NOVÉ EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	79
12.7.1	Kontrola dle seznamu z ERP systému ABAS.....	79
12.7.2	Kontrola dle výpočtu daňových odpisů a sestavy z programu Pohoda.....	81
13	VYHODNOCENÍ PROJEKTU	83

13.1	ČASOVĚ ZDROJOVÁ ANALÝZA	83
13.1.1	Září 2022	83
13.1.2	Říjen 2022	83
13.1.3	Listopad 2022.....	84
13.1.4	Prosinec 2022	84
13.1.5	Leden 2023	85
13.1.6	Únor 2023.....	85
13.2	NÁKLADOVÁ ANALÝZA	85
13.3	ANALÝZA RIZIK.....	87
13.4	PŘÍNOSY PROJEKTU	91
	ZÁVĚR	92
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	93
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	96
	SEZNAM OBRÁZKŮ	97
	SEZNAM TABULEK.....	98
	SEZNAM PŘÍLOH.....	99

ÚVOD

Řádná evidence dlouhodobého majetku je důležitá pro každou společnost, proto je klíčové vést evidenci v kvalitním informačním systému. Jedním z hlavních důvodů vedení řádné evidence je výpočet daňových a účetních odpisů. Problematika dlouhodobého majetku je velmi rozsáhlá a podléhá legislativě, která je téměř každý rok změněna. Jedná se tedy o další důvod, proč je důležité vést evidenci dlouhodobého majetku v kvalitním informačním systému.

Tato diplomová práce bude zaměřena na dlouhodobý majetek, jeho vymezení, evidenci, zařazení, účtování, vyřazení a výpočet daňových odpisů ve vybrané společnosti. Cílem práce bude sjednocení evidence dlouhodobého majetku a výpočet daňových odpisů ve vybrané společnosti. Pro splnění cíle této práce bude stávající evidence dlouhodobého majetku převedena do nového informačního systému.

Diplomová práce bude rozdělena na dvě části, a to teoretickou a praktickou. Teoretická část bude zaměřena na problematiku dlouhodobého majetku, účetní uzávěrky a auditu účetní závěrky. Součástí této části bude vymezení dlouhodobého majetku a související legislativy. Dále pak pořízení dlouhodobého majetku a jeho formy, zásady odpisování včetně daňových i účetních odpisů, zhodnocení a likvidace majetku. Závěr teoretické části bude věnován postupu účetní uzávěrky a auditu účetní závěrky.

Praktická část bude rozdělena na dvě části. První část bude zaměřena na analýzu dlouhodobého majetku. Analýza bude obsahovat vymezení pojmů, evidenci, ocenění, účtování, zařazení, odpisování a vyřazení majetku, dle směrnic společnosti.

Druhá část bude obsahovat projekt na sjednocení evidence dlouhodobého majetku. Projekt se bude skládat ze čtyř fází. První fází projektu bude příprava na převedení dlouhodobého majetku do nového programu. Součástí první fáze projektu bude provedení nákladové, časové a rizikové analýzy jednotlivých variant. Druhou fází bude sjednocení evidence dlouhodobého majetku, dle zvolené varianty v první fází projektu. Následovat bude nastavení odpisování a finální kontrola nové evidence. Tyto fáze budou popsány v Harmonogramu projektu. Následně budou vyhodnoceny přínosy projektu.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem diplomové práce je sjednocení evidence dlouhodobého majetku a výpočtu daňových odpisů ve vybrané společnosti.

Teoretická část obsahuje vymezení dlouhodobého majetku, jeho legislativní úpravy, účtování, odpisování a evidenci, dále také charakteristiku účetní uzávěrky a auditu účetní závěrky. Pro zpracování teoretické části je použita metoda literární rešerše. Použití této metody závisí na dvou částech. Nejdříve je proveden průzkum literárních pramenů a následně dochází ke zpracování teoretických a metodických poznatků do textu práce. Mezi nastudované literární prameny patří odborné knihy zaměřené na finanční účetnictví nebo konkrétně na problematiku dlouhodobého majetku. Dále do provedeného průzkumu literárních pramenů patří zákony České republiky, a to konkrétně Zákon o účetnictví, Vyhláška k zákonu o účetnictví, České účetní standardy, Zákon o daních z příjmů a Zákon o auditorech.

Praktická část práce obsahuje analýzu dlouhodobého majetku, konkrétně vymezení pojmů, evidenci, ocenění, účtování, zařazení, odpisování a vyřazení, dle směrnic společnosti. Pro doložení významnosti evidence majetku je provedena horizontální a vertikální analýza majetkové části rozvahy a jednotlivých odpisových skupin. Další část práce je zaměřena na provedení auditu účetní závěrky, kde je použita metoda dokumentace. Pro sběr dat je použita technika dotazování, jak pracovníků vybrané společnosti, tak auditorské společnosti.

Na základě uvedených analýz je navrhnout projekt na sjednocení evidence dlouhodobého majetku. Nejdříve je formulováno zadání projektu a vytvořen jeho harmonogram. Projekt se skládá ze čtyř fází, ve kterých je použita metoda komparace a technika dotazování. Dotazována je hlavní účetní a účetní, která má na starost evidenci dlouhodobého majetku. Potřebná data jsou čerpána z informačního systému ABAS a výkazů vybrané společnosti. V rámci přípravy na převedení evidence dlouhodobého majetku do nového programu dochází ke srovnání jednotlivých variant na převedení majetku. Další fází projektu je sjednocení evidence a nastavení odpisování v novém programu. Závěrečnou fází projektu je finální kontrola a srovnání stávající a nové evidence dlouhodobého majetku. Poslední fází praktické části je vyhodnocení očekávaných přínosů projektu a provedení nákladové, časové a rizikové analýzy.

Závěr práce obsahuje vyhodnocení projektu. Návrh na rozšíření nové evidence na účetní odpisy. Dále je také společnosti doporučeno rozšířit novou evidenci na dceřinou společnost.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DLOUHODOBÝ MAJETEK A JEHO EVIDENCE

Kritériem pro zařazení do dlouhodobého majetku je doba použitelnosti delší než jeden rok. Dále překročení pořizovací ceny stanovené účetní jednotkou a účel jeho využití. Dlouhodobý majetek je pořizován za účelem užívání pro podnikatelskou činnost společnosti, pro dosažení výnosů nebo kapitálového zhodnocení. Dlouhodobý majetek není pořizován za účelem dalšího prodeje. Dlouhodobý majetek není spotřebován najednou, ale postupně formou odpisování. Prostřednictvím odpisů je hodnota dlouhodobého majetku přenesena do nákladů daného účetního období, ve kterém je majetek společností používán a přináší výnosy. Určité kategorie dlouhodobého majetku se neodepisují např. cenné papíry, umělecká díla a pozemky. Důvodem je, že se neopotřebovávají, ale naopak se průběžně zhodnocují. Dlouhodobý majetek se člení na tři skupiny, a to hmotný, nehmotný a finanční. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 41)

1.1 Legislativní úprava

Dlouhodobý majetek je upraven v Zákoně o účetnictví, Vyhláškou k zákonu o účetnictví, Českými účetními standardy pro podnikatele a Směrnou účtovou osnovou pro podnikatele.

1.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon o účetnictví v části čtvrté v § 24 - § 28 upravuje způsoby oceňování dlouhodobého majetku, kterými jsou účetní jednotky povinny oceňovat majetek nebo jeho části. V části páté v § 29 a § 30 zákona o účetnictví je vymezen postup při inventarizaci majetku a závazků. (ČESKO, 1991)

1.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Jedná se o prováděcí vyhlášku ministerstva financí k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vyhláška č. 500/2002 Sb. upravuje obsahové vymezení některých položek rozvahy (ČESKO, 2002):

- § 6 Dlouhodobý nehmotný majetek – jedná se zejména o nehmotné výsledky vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill.
- § 7 Dlouhodobý hmotný majetek – zahrnuje pozemky, stavby, hmotné movité věci a jejich soubory, pěstitelské celky trvalých porostů a dospělá zvířata a jejich skupiny.
- § 8 Dlouhodobý finanční majetek – jedná se o položky, podíly – ovládaná nebo ovládající osoba a podíly – podstatný vliv.

1.1.3 České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

České účetní standardy pro podnikatele č. 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a č. 014 Dlouhodobý finanční majetek. Účel těchto standardů je určit základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku. Dále zajistit soulad při používání účetních metod účetními jednotkami v jednotlivých položkách dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku. Tento standard zahrnuje obsahové vymezení, oceňování, odpisování a postupy účtování dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku. (České účetní standardy pro podnikatele)

1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je zařazen do účtové skupiny 01. Jedná se o majetek, který není fyzické povahy a představuje určitá práva společnosti na ekonomický prospěch. Účetní jednotka sama stanoví vyšší pořizovací ceny, od které bude tato práva považovat za dlouhodobý nehmotný majetek, vyjma goodwillu, který je za DNM považován vždy. Při určení výše ocenění bude účetní jednotka postupovat s ohledem na princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku v účetnictví. Doba použitelnosti je delší než jeden rok, jedná se o dobu, kdy je majetek používán nebo uchován pro další činnosti společnosti. (Sedláček, 2017, s. 61; Edmonds et al., 2019, s. 422)

Do dlouhodobého nehmotného majetku patří (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 44–45):

1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje jsou výsledky duševní činnosti lidí, které byly nakoupeny nebo vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování nebo opakovaného prodeje. Jedná se například o technologické postupy, projekty a procedury.
2. Ocenitelná práva jsou předměty průmyslových práv, výsledky duševní tvůrčí činnosti, výrobně-technické poznatky a práva podle zvláštních právních předpisů, a to jak nakoupených, tak poskytovaných. Mezi ocenitelná práva lze zařadit licence, patenty, průmyslové vzory a ochranné známky.
3. Software lze charakterizovat jako programové vybavení sloužící k podnikatelské činnosti, který byl pořízen nebo vytvořen vlastní činností.
4. Goodwill, kterým se rozumí kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem za úplatu, vkladem nebo oceněním majetku a závazků

v rámci přeměn obchodní korporace a souhrn jeho individuálně přeceněných položek majetku snížený o převzaté dluhy.

5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, který není vykázán v jiných položkách. Jedná se zejména o povolenky na emise, například skleníkových plynů nebo emise způsobené letectvím.
6. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek jsou dlouhodobé nebo krátkodobé zálohy vynaložené na nákup DNM.
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek je DNM, který je pořizován do doby, kdy je ve stavu způsobilém k užívání.

Naopak do dlouhodobého nehmotného majetku nelze zařadit například: znalecké posudky, průzkumy trhu a plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat. (Sedláček, 2017, s. 63)

1.3 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je dle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., k zákonu o účetnictví přiřazen do dvou účtových skupin, a to 02 pro odpisovaný DHM a 03 pro neodpisovaný DHM. (Sedláček, 2017, s. 63)

Dlouhodobý hmotný majetek je fyzické povahy s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Účetní jednotce přináší užitek během provozování její hlavní činnosti. (Saxunová, 2019, s. 126)

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí (Ryneš, 2023, s. 105–107):

1. Pozemky jsou nemovité věci, které se řadí mezi dlouhodobý hmotný majetek bez ohledu na výši pořizovací ceny a dobu životnosti.
2. Stavby jsou nemovité věci, které jsou položkou dlouhodobého hmotného majetku bez ohledu na výši pořizovací ceny a dobu použitelnosti majetku. Mezi stavby se řadí budovy, haly, domy a jednotky (byty a nebytové prostory), právo stavby, vodní díla, technické rekultivace, inženýrské sítě (elektřina, voda, plyn, teplo a kanalizace) a komunikace.
3. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, zde se vykazují například stoje, přístroje, zařízení a dopravní prostředky s pořizovací cenou vyšší,

než je stanovena vnitropodnikovou směrnicí a dobou použitelnosti delší než jeden rok.

4. Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky. Řadíme zde ovocné stromy, ovocné keře, trvalý porost chmelnic a vinic.
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny jsou položkou, kde se vykazují stáda nebo hejna skotu, koní, ovcí, prasat, hus, muflonů, daňku, pštrosů nebo jelenů. Také se zde vykazují dostihové nebo sportovní koně.
6. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku je položka, která se řadí mezi DHM bez ohledu na výši ocenění. V této položce se vykazuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nebo jeho části pořízeného převodem nebo koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v případě přeměn společností, vyjma změny právní normy, a souhrnem ocenění jeho složek majetku v účetnictví prodávajícího sníženým o převzaté závazky.
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek je položka rozvahy, kde se vykazují ložiska nevyhrazeného nerostu, umělecká díla a předměty z drahých kovů.
8. Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku jsou krátkodobé nebo dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení DHM.
9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je majetek v době pořízení do doby uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání.

1.4 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek je účetní jednotkou pořizován pro dosažení vlivu v jiném podniku nebo získání prospěchu z budoucích výnosů. V DFM jsou aktiva, ve kterých účetní jednotka ukládá volné finanční prostředky. Mezi nejvýznamnější položky DFM patří cenné papíry a podíly. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 65)

Dlouhodobý finanční majetek obsahuje následující položky (Sedláček, 2017, s. 64–65):

1. Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba zahrnuje cenné papíry, které umožňují ovládající osobě prosadit v ovládané osobě rozhodující vliv.
2. Podíly – podstatný vliv zahrnuje cenné papíry poskytující významný vliv na řízení podniku, který není rozhodující, ale zahrnuje alespoň 20 % hlasovacích práv.

3. Ostatní cenné papíry a podíly jsou realizované cenné papíry a podíly u kterých v momentě pořízení není znám úmysl účetní jednotky. Jedná se například o majetkové cenné papíry, bez podstatného a rozhodujícího vlivu.
4. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti jsou takové cenné papíry, u kterých účetní jednotka zná jejich účel a je schopna je držet do splatnosti. Do této položky se řadí diskontované dluhopisy, kuponové dluhopisy, pokladniční poukázky, obligace a směnky.
5. Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba zahrnují dlouhodobé poskytnuté zápůjčky a úvěry ovládaným nebo ovládajícím osobám.
6. Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv jedná se o poskytnuté zápůjčky a úvěry osobám s podstatným vlivem s dobou splatnosti delší než jeden rok.
7. Ostatní zápůjčky a úvěry jsou poskytované ostatním osobám.
8. Jiný dlouhodobý finanční majetek zahrnuje drahé kovy a kameny, předměty z drahých kovů a kamenů, dlouhodobé terminované vklady pořízené za účelem uložení volných finančních prostředků nebo obchodování s nimi.

2 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Pořízení dlouhodobého majetku se eviduje v účtové třídě 04 Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Konkrétně tedy na účtech 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Jedná se o kalkulační účty, na kterých se sledují pořizovací ceny do doby, kdy je pořizování majetku dokončeno a majetek je převeden do užívání na konkrétní rozvahové účty. Jednotlivé majetky jsou přeúčtovány do účtových skupin 01, 02 a 03. V případě pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností se náklady související s vytvořením majetku evidují na účty 585 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku a 586 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku. Následně se majetek přeúčtuje na účty 041 a 042. Jestliže na pořízení dlouhodobého majetku byla poskytnuta záloha je evidována na účtu 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek nebo 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Zálohy jsou následně vyúčtovány a započteny s finální nebo dílčí dodavatelskou fakturou. (Ryneš, 2023, s. 133)

2.1 Způsoby pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek lze nejčastěji pořídit těmito způsoby (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 44):

- koupí (za hotové, na fakturu, na obchodní nebo bankovní úvěr),
- vytvořením vlastní činností,
- nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,
- finančním leasingem (smlouva o koupi najaté věci),
- dotací z veřejného rozpočtu (plnou nebo částečnou),
- bezúplatným převodem (darováním),
- převodem z osobního majetku do obchodního majetku individuálního podnikatele,
- vkladem do společnosti od jiné osoby (nepeněžité vklady do společnosti při zvýšení základního kapitálu nebo při přeměnách obchodních korporací).

2.2 Ocenění majetku

Vstupní cena dlouhodobého majetku je vymezena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v § 29/1. Vstupní cena dlouhodobého majetku je dle tohoto zákona (ČESKO, 1992):

- pořizovací cena,
- vlastní náklady,
- hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva (u hmotného movitého majetku, který setrvává ve vlastnictví věřitele),
- reprodukční pořizovací cena,
- hodnota technického zhodnocení.

2.2.1 Pořizovací cena

Vstupní cenou dlouhodobého majetku se rozumí pořizovací cena v případě, kdy byl majetek pořízen za úplatu. Pořizovací cena zahrnuje vedlejší pořizovací náklady, které jsou spojené s pořízením majetku a uvedením do stavu způsobilého k užívání. Pořizovací cena se skládá z ceny uvedené na dodavatelské faktuře, cla a spotřební daně. Neplátcí daně z přidané hodnoty zahrnují do pořizovací ceny také DPH. U plátců daně z přidané hodnoty je zahrnuta pouze část DPH bez nároku na odpočet na vstupu. (Nigrin, 2020, s. 21–27)

Do vedlejších pořizovacích nákladů lze zahrnout (Ryneš, 2023, s. 127; Wild, 2019, s. 339):

- dopravu, montáž, clo,
- odměny za poradenské služby, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, otevření akreditivu a předprojektové přípravné práce,
- úroky z úvěrů a zápůjček (upraveno vnitropodnikovou směrnicí),
- výdaje na projektové práce,
- zařízení staveniště, odstranění porostu a terénní úpravy,
- platby za licence a patenty,
- náklady na zabezpečení a udržovací práce,
- náklady na zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání.

Do vedlejších pořizovacích nákladů naopak zahrnout nelze (Ryneš, 2023, s. 128–129):

- smluvní pokuty a úroky z prodlení, kurzové rozdíly,
- náklady vynaložené na zaškolení pracovníků,
- náklady na pořízení zásob pro vybavení daného majetku,
- náklady na opravy a udržování majetku.

2.2.2 Vlastní náklady

Pořízení majetku ve vlastní režii se oceňuje vlastními náklady, které jsou na výrobu majetku vynaloženy. Vlastní náklady zahrnují přímé i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti. Přímé náklady obsahují pořizovací cenu materiálu a ostatních výkonů a další náklady, které vznikají v přímé souvislosti s výrobou nebo jinou činností. (Nigrin, 2020, s. 21–27)

2.2.3 Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl dlouhodobý majetek nakoupen v době, kdy ho účetní jednotka zavádí do účetnictví, tedy kdy se o něm účtuje. (Sedláček, 2016, s. 69)

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý majetek, který účetní jednotka nabyla (Sedláček, 2017, s. 67–68):

- darováním (DHM a DNM),
- bezúplatně dle smlouvy o koupi najaté věci, tedy finančním leasingem (DHM),
- novým zjištěním v účetnictví, např. inventární přebytek (DHM a DNM),
- vkladem, kromě vkladu dle společenské smlouvy a zakladatelské listiny, kdy je majetek oceněn jiným způsobem (DHM a DNM).

2.3 Pořízení dlouhodobého majetku formou finančního leasingu

Další formou pořízení dlouhodobého majetku je finanční leasing. Princip finančního leasingu je vymezen zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v § 28. Ten říká, že po skončení nebo v průběhu dohodnuté doby úplatného používání majetku nájemcem (uživatel) se převádí vlastnické právo k majetku z pronajímatele (vlastníka) na nájemce. (ČESKO, 1991)

V době finančního leasingu není účetní jednotka majitelem majetku, proto tento majetek nevykazuje v rozvaze ani neodepisuje. Účetní jednotka majetek eviduje pouze na podrozvahových účtech, na kterých sleduje stav majetku a hodnotu závazků z leasingu. Správná evidence dlouhodobého majetku je významná pro inventarizaci. Jestliže jsou měsíční splátky rovnoměrné, nájemce je účtuje rovnou do nákladů do ostatních služeb. Naopak, pokud jsou měsíční splátky nerovnoměrné musí je účetní jednotka nájemce nejprve časově rozlišit a následně rovnoměrně rozpouštět do nákladů. Nerovnoměrné splátky jsou v případě, kdy je téměř každá měsíční splátka v jiné výši, nebo pokud se jedná o delší časové

období, kdy splátky přesahují do více účetních období. Dále také v případě, kdy je v rámci finančního leasingu vynaložena první mimořádná splátka, která je vyšší hodnoty, než následující měsíční splátky. Tato mimořádná splátka je také nazývána nultou splátkou nebo akontací. Celková částka nájemného nezahrnuje poplatky spojené s uzavřením smlouvy, ty se účtují přímo do nákladů. Dále také odkupní cenu dlouhodobého majetku, která se účtuje jako běžné pořízení dlouhodobého majetku nebo přímo do nákladů. Rozhodnutí záleží na celkové hodnotě částky odkoupeného majetku a nastavení vnitřní směrnice účetní jednotky, kde je stanovena cena pro zařazení dlouhodobého majetku. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 50–51)

2.4 Dotace na dlouhodobý majetek

Pokud účetní jednotka řádně žádá o dotaci na dlouhodobý majetek a ta je jí přiznána, je účetní jednotka povinna snížit vstupní cenu dlouhodobého majetku o výši získané dotace. Dotace může být získána ze státního rozpočtu, nebo z rozpočtů měst, obcí a územně samosprávných celků. Dále se může jednat o dotace ze státních fondů nebo dotace přidělené prostřednictvím grantu na pořízení dlouhodobého majetku. Účetní jednotka je ze zákona povinna uplatnit daňové odpisy z pořizovací ceny snížené o dotaci. (Nigrin, 2020, s. 21–27)

2.5 Zálohy na dlouhodobý majetek

Poskytnuté zálohy v účetnictví jsou určeny k zaplacení předem dodaného výkonu. Vyplacení zálohy probíhá podle předem sepsané smlouvy nebo na základě zálohové faktury mezi jednotlivými stranami. Smlouva ani zálohová faktura nejsou účetním dokladem, tím je až daňový doklad nebo finální dodavatelská faktura. Zálohy jsou účtovány v okamžiku vyplacení. Dodavatelská faktura je tedy snižena o poskytnutou zálohu a je uhrazena zbývající částka za dlouhodobý majetek. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 52)

3 ZÁSADY ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Pro správné nastavení odpisování je důležité pořízený dlouhodobý majetek správně zařadit. Právě zařazení dlouhodobého majetku dle klasifikace může být velmi obtížné, proto je důležité věnovat se zařazení důsledně. Účetní jednotka nalezne informace pro zařídění dlouhodobého majetku v Zákoně č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, konkrétně v příloze č. 1. Další informace jsou dostupné na internetových stránkách Českého statistického úřadu, kde jsou k nahlédnutí například metodiky, CZ-NACE, CZ-CPA, CZ-CC a vysvětlivky. (Dušek, 2017, s. 7–8)

3.1 Zatřídění dlouhodobého majetku

Dle ČÚS č. 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se výslovně nepíše o povinnosti účetní jednotky přiřadit novému majetku klasifikaci. Pro správné určení odpisové skupiny postačí účetní jednotce určit správnou třídu majetku. Pokud však účetní jednotka musí prokázat správnost daňových odpisů, může jí řádná klasifikace s šestimístním kódem pomoci. (Dušek, 2017. s. 18)

3.1.1 Vnitropodniková směrnice

Dle Duška (2017, s. 19) by řádně sestavená vnitropodniková směrnice k dlouhodobému majetku měla obsahovat určení osoby, která:

- sestavuje odpisový plán pro účetní odpisy,
- se zabývá kontrolou odpisování na základě provedené inventarizace,
- provádí a zodpovídá za zařídění majetku,
- rozhoduje o vytvoření souboru majetku,
- stanoví základní typy daňového odpisování (rovnoměrné, zrychlené),
- zodpovídá za sledování novel v oblasti zařídování a odpisování majetku,
- provádí archivaci dokladů majetku.

3.2 Zásady odpisování

Odpisování slouží k promítnutí hodnoty dlouhodobého majetku do nákladů (výdajů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů pomocí odpisů hmotného a nehmotného majetku. Součet odpisů po dobu odpisování majetku v jednotlivých letech nesmí přesáhnout jeho vstupní

cenu, popřípadě cenu navýšenou technickým zhodnocením. Obecně platí, že majetek odpisuje, tedy uplatňuje do nákladů, jeho majitel (odpisovatel). Odpisování začíná, když je majetek zařazen do užívání a řádně zaevidován. Zařazení do užívání je dokončení a zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání majetku. Dále splnění všech povinností stanovených právními předpisy, například hygienickými, bezpečnostními, ekologickými a požárními. Řádným zaevidováním je vyhotovení všech příslušných dokumentů k majetku, jako je inventární karta majetku a protokol o zařazení do užívání. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 86)

3.3 Účetní odpisy

Účetní jednotka odpisuje účetně na základě opisového plánu, který si stanoví sama ve vnitropodnikové směrnici. Odpisový plán počítá se skutečným užíváním majetku, tedy s jeho skutečným opotřebením. Sazby účetních odpisů si stanoví účetní jednotka na základě časového hlediska, tedy skutečné doby životnosti, nebo ke vztahu k výkonu majetku. (Nigrin, 2020, s. 21–27; Wild, 2019, s. 340)

Jestliže účetní jednotka nastaví účetní odpisy tak, aby znázornily skutečný stav majetku, musí nastat doba, kdy se účetní a daňové odpisy budou lišit. Pro daňové účely musí následně účetní jednotka porovnat výši účetních a daňových odpisů. Pokud vznikne rozdíl, musí se zohlednit v daňovém přiznání. (Nigrin, 2020, s. 21–27)

Jsou-li účetní odpisy nižší než daňové, musí účetní jednotka o tuto částku snížit základ daně. Pokud však budou účetní odpisy vyšší než daňové, musí se základ daně zvýšit. Tyto operace se provádí na konci účetního období, při sestavování daňového přiznání. Jedná se o neúčetní operace, to znamená, že se o nich neúčtuje. (Nigrin, 2020, s. 21–27)

3.3.1 Účtování účetních odpisů

Pro účtování účetních odpisů dlouhodobého majetku se používá rozvahová skupina 07 Oprávky k nehmotnému movitému majetku a 08 Oprávky k hmotnému movitému majetku. Jedná se o pasivní účty (Účetní osnova pro podnikatele 2023, ©2010–2023):

- 072 Oprávky k nehmotným výsledkům vývoje,
- 073 Oprávky k software,
- 074 Oprávky k ocenitelným právům,
- 075 Oprávky ke goodwillu,

- 079 Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku,
- 081 Oprávky ke stavbám,
- 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům samostatných movitých věcí,
- 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů,
- 086 Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám,
- 089 Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku.

Pro promítnutí účetních odpisů do nákladů se používá výsledkový účet 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. (Účetní osnova pro podnikatele 2023, ©2010–2023)

Tabulka 1 Oprávky dlouhodobého majetku (Jindrák, 2020, s. 53–70)

Účetní operace	MD	DAL
Vytvoření opravek ve výši odpisů	551	07x/08x
Oprava opravek v rámci zjištěných chyb při výpočtu odpisů v běžném účetním období	+/- 551	+/- 07x/08x
Vytvoření opravek k nově zjištěnému (v účetnictví dosud nezachycenému) majetku	01x/02x	07x/08x
Oprava opravek vytvořených v minulých letech v důsledku chybného použití nižších odpisových sazeb	neúčtuje se	
Trvalé snížení ocenění majetku	551	07x/08x

3.4 Daňové odpisy hmotného majetku

Daňové odpisy podléhají zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, kde jsou stanovena pravidla pro výpočet daňových odpisů a uplatnění v daňových nákladech. Daňové odpisy nesledují skutečné opotřebení majetku. To je také důvodem, proč se účetní a daňové odpisy nemusí a většinou ani nemohou rovnat. Vzniklý rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy se projeví v daňovém přiznání za dané účetní období. O daňových odpisech se neúčtuje. (Nigrin, 2020, s. 21–27)

3.4.1 Doba odpisování

Doba odpisování dlouhodobého hmotného majetku je upravena v zákoně o daních z příjmů v § 30. Ten říká, že nejdříve musí účetní jednotka hmotný majetek zařadit do odpisové skupiny dle přílohy č. 1 tohoto zákona a následně určit dobu životnosti. (ČESKO, 1992)

Tabulka 2 Doba odpisování (ČESKO, 1992)

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

3.4.2 Mimořádné odpisy

Zákon o daních z příjmů dále vymezuje mimořádné odpisy v § 30a. Mimořádné odpisy se týkají odpisových skupin 1 a 2, konkrétně majetku, který byl pořízen v období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2023. Majetek, který je zařazen do první odpisové skupiny, dle přílohy č. 1 tohoto zákona, lze odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100% pořizovací ceny za 12 měsíců. Majetek, který je zařazen do druhé odpisové skupiny, dle přílohy č. 1 tohoto zákona, lze odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100% pořizovací ceny za 24 měsíců, kdy v prvním roce je rovnoměrně odepsáno 60% pořizovací ceny a v druhém roce 40% pořizovací ceny. Výše zmíněné platí pouze pro první vlastníky majetku. (ČESKO, 1992)

3.4.3 Zahájení a ukončení odpisování

Dále § 30a zákona č. 586/1992 Sb., stanoví, že odpisy se stanovují s přesností na celé měsíce a zaokrouhlují se na celé koruny nahoru. Zahájení odpisování začíná následujícím měsícem po dni, ve kterém byly splněny předpoklady pro jeho zařazení do užívání. Majetek, u kterého je zahájeno nebo ukončeno odpisování během zdaňovacího období, lze uplatnit odpisy související s tímto zdaňovacím obdobím. (ČESKO, 1992)

3.4.4 Rovnoměrné odpisování

Rovnoměrné odpisování je upraveno v § 31 zákona o daních z příjmů. Rovnoměrný odpis dlouhodobého majetku za určité zdaňovací období se vypočítá (Prudký a Lošťák, 2019, s. 118–119):

$$\text{- v prvním roce odpisování} \quad ROK = \frac{VC \times OS1}{100} \quad (1)$$

$$\text{- v následujících letech} \quad ROK = \frac{VC \times OS2}{100} \quad (2)$$

VC – vstupní cena

OS – odpisová sazba

Pokud dojde ke zvýšení vstupní ceny v důsledku technického zhodnocení odpis hmotného majetku se vypočítá následovně (Prudký a Lošťák, 2019, s. 120–121):

$$\text{- v roce, ve kterém došlo k technickému zhodnocení} \quad ROKTZ = \frac{ZVC \times OSZ}{100} \quad (3)$$

ZVC – zvýšená vstupní cena ($ZVC = VC + TZ$)

TZ – technické zhodnocení

OSZ – zvýšená odpisová sazba

Dochází-li v dalších letech k opětovnému technickému zhodnocení hmotného majetku, metoda odpisování se již nebude měnit, změní se pouze hodnota vstupní ceny. (Prudký a Lošťák, 2019, s.121)

Tabulka 3 Roční odpisová sazba (ČESKO, 1992)

Odpisové skupiny	První rok odpisování	Další roky odpisování	Zvýšená vstupní cena
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Tabulka 4 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 20 % (ČESKO, 1992)

Odpisové skupiny	První rok odpisování	Další roky odpisování	Zvýšená vstupní cena
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Tabulka 5 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 15 % (ČESKO, 1992)

Odpisové skupiny	První rok odpisování	Další roky odpisování	Zvýšená vstupní cena
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Tabulka 6 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 10 % (ČESKO, 1992)

Odpisové skupiny	První rok odpisování	Další roky odpisování	Zvýšená vstupní cena
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Výše uvedené tabulky 4, 5, 6 obsahují odpisové sazby, které se používají v případě zvýšení odpisu v prvním roce odpisování. Odpisy v dalších letech se rovnoměrně přenesou do daňových nákladů. Tento způsob odpisování reaguje na částku, která je vynaložena na pořízení dlouhodobého majetku. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 122)

3.4.5 Zrychlené odpisování

Zrychlené odpisování je upraveno v § 32 zákona o daních z příjmů. Pokud se účetní jednotka rozhodne pro zrychlené odpisování, v prvních letech je hodnota odpisů vyšší, než kdyby zvolila rovnoměrné odpisování. V posledních letech odpisování se však hodnota odpisů stále snižuje. Účetní jednotka, která je prvním odpisovatelem hmotného majetku, může odpis

v prvním roce zvýšit o 20, 15 nebo 10 %. Zrychlený odpis dlouhodobého majetku se vypočítá (Prudký a Lošťák, 2019, s. 128):

$$\text{- v prvním roce odpisování} \quad ROK = \frac{VC}{K1} \quad (4)$$

$$\text{- v prvním roce odpisování při zvýšení odpisů} \quad ROK = \frac{VC}{K1} + Z1(VC) \quad (5)$$

$$\text{- v následujících letech} \quad ROK = \frac{2 \times ZC}{K2 - X + 1} \quad (6)$$

VC = vstupní cena

$K1$ = koeficient pro první rok odpisování

$K2$ = koeficient pro další roky odpisování

$Z1$ = zvýšení odpisu v prvním roce

X = rok, pro který se odpis počítá

ZC = zůstatková cena ($ZC = VC - \text{oprávky}$)

Oprávky = součet odpisů

Dochází-li v průběhu odpisování dlouhodobého majetku k technickému zhodnocení, odpis se stanoví následovně (Prudký a Lošťák, 2019, s. 130–131):

$$\text{- v roce, ve kterém došlo k technickému zhodnocení} \quad ROK = \frac{2 \times ZZC}{KZ} \quad (7)$$

$$\text{- v následujících letech} \quad ROK = \frac{2 \times ZZC}{KZ - X + 1} \quad (8)$$

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

TZ = technické zhodnocení

KZ = koeficient pro zvýšenou ZC

Dochází-li v dalších letech k opětovnému technickému zhodnocení hmotného majetku, metoda odpisování se již nebude měnit, změní se pouze hodnota zůstatkové ceny. (Prudký a Lošťák, 2019, s.131)

Tabulka 7 Koeficienty pro zrychlené odpisování dlouhodobého majetku (ČESKO, 1992)

Odpisové skupiny	První rok odpisování	Další roky odpisování	Zvýšená vstupní cena
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

3.5 Přerušeni odpisování

Přerušeni odpisování je upraveno v § 26 zákona č. 586/1992 Sb. Ten říká, že odpisování lze přerušit a daňové náklady lze neuplatnit. Při opětovném zahájení odpisování se pokračuje způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo. Přerušeni odpisování není více vymezeno a lze jej použít jak u jednotlivého majetku, tak u souboru majetku. (ČESKO, 1992)

Přerušeni odpisování je vhodné použít například v případě, kdy společnost dosahuje ztráty a pokud by uplatnila daňové náklady spojené s odpisy dosáhla by ztráty vyšší. Společnost může začít opět odpisovat v době, kdy dosáhne zisku a uplatněním daňových nákladů zisk zákonně sníží. (Nigrin, 2020, s. 21–27)

Přerušeni odpisování je možné pouze u daňových odpisů. Účetní jednotka nemůže dlouhodobý majetek účetně neodepisovat nebo jeho odpisování přerušit. Pokud dojde k přerušeni daňového odpisování, neznamená to, že majetek společnost v tomto období nemůže používat. (Nigrin, 2020, s. 21–27)

3.6 Hmotný majetek vyloučený z odpisování

Zákon o daních z příjmů, konkrétně § 27 uvádí taxativní výčet majetku, který je z odpisování vyloučen. Jedná se například o (ČESKO, 1992):

- bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) na jeho pořízení nepřevyší 80 000 Kč,
- umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy,

- inventarizační přebytky hmotného majetku, pokud při zjištění nebyly zaúčtovány do výnosů.

3.7 Změna daňových odpisů nehmotného majetku

Do 31. 12. 2020 bylo odpisování nehmotného majetku upraveno § 32a zákona o daních z příjmů. Ten byl k 1. 1. 2021 zrušen. Tedy do roku 2020 byly výdaje na pořízení nehmotného majetku upraveny § 32a, který stanovil vstupní cenu nehmotného majetku na 60 000 Kč a dále dobu odpisování jednotlivých druhů nehmotného majetku. Od roku 2021, poplatníci, kteří vedou účetnictví uplatňují daňově uznatelné náklady odpisů nehmotného majetku dle § 24/2/v zákona č. 586/1992 Sb., to znamená, že účetní odpisy se rovnají, nebo jinak řečeno považují za odpisy daňové pro účely tohoto zákona. (Daňové odpisy 2022/2023, © 2023)

Nehmotný majetek, který byl pořízen v době platnosti staré legislativy, tedy do 1. 1. 2021 se dále daňově odpisuje podle § 32a zákona o daních z příjmů ve znění do 31. 12. 2020 včetně technického zhodnocení. U technického zhodnocení dokončeného po 1. 1. 2021, vztahující se k majetku odpisovaného dle § 32a je třeba postupovat dle legislativy platné k 31. 12. 2020. (Daňové odpisy 2022/2023, © 2023)

3.7.1 Nehmotný majetek do 31. 12. 2020

Odpisování nehmotného majetku bylo do konce roku upraveno § 32a zákona o daních z příjmů. Odpis nehmotného majetku se vypočítá jako poměr částky, kterou byl jednotlivý majetek oceněn a dobou odpisování. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 140)

Účetní odpis nehmotného majetku je stanoven dle vnitropodnikových směrnic, které vytváří účetní jednotka. Daňový odpis nehmotného majetku byl dle zákona o daních z příjmů počítán následovně. Jestliže měla účetní jednotka k užívání nehmotného majetku sjednanou smlouvu na dobu určitou, majetek byl odpisován po tuto dobu. Naopak, pokud byla smlouva sjednaná na dobu neurčitou majetek byl odpisován následovně (Změny v oblasti nehmotného majetku od roku 2021, © 1997–2022):

- audiovizuální díla 18 měsíců,
- software 36 měsíců,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců,
- ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

4 ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Rozhodnout, zda se jedná o technické zhodnocení nebo opravu je v praxi často velmi obtížné. Jedná-li se o technické zhodnocení, změní se vstupní cena majetku a je potřeba opravit odpisový plán. Jde-li však o opravu majetku, jedná se o náklad, který se promítne v období, se kterým věcně a časově souvisí. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 81)

4.1 Technické zhodnocení

Dle § 47 vyhlášky, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví je technickým zhodnocením zásah do majetku, který je již v užívání a má za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. Dále také rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, zahrnující nástavby, přístavby a stavební úpravy. (ČESKO, 1991)

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu dlouhodobého majetku jen v případě, že za dané účetní období přesáhne předem stanovenou částku, která v roce 2023 činí 80 000 Kč dle § 33 zákona č. 586/1992 Sb. Daňové a účetní odpisy se tedy následně počítají ze zvýšené vstupní ceny. V případě, že tato částka překročena není, jedná se o běžný náklad daného období. Existují případy, kdy lze na technické zhodnocení pohlížet, jako na samostatnou položku dlouhodobého majetku. Jedná se například o technické zhodnocení pronajatého majetku nebo technické zhodnocení, které se vztahuje k drobnému majetku, který není evidován jako dlouhodobý majetek. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 53)

4.2 Oprava majetku

Opravou majetku se rozumí uvedení majetku do původního stavu. Pokud je potřeba odstranit účinky fyzického opotřebení nebo poškození majetku s cílem uvést majetek do předchozího nebo provozuschopného stavu jsou tyto činnosti považovány za opravu majetku. Do oprav majetku se zahrnuje i pravidelná údržba. Údržba je pravidelná činnost, která zpomaluje fyzické opotřebení majetku, předchází závadám a odstraňuje drobné poruchy. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 81)

Oprava a údržba majetku se považuje za běžný náklad, který je třeba zařadit do období se kterým časově a věcně souvisí. Pro účtování oprav a údržby se použije nákladový účet 551 – Opravy a udržování. (Jindrák, 2020, s. 210)

5 LIKVIDACE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobý majetek vyřazuje účetní jednotka z důvodu prodeje, likvidace, bezúplatného převodu, vkladem do jiného podniku, v případě vzniklé škody nebo manka na majetku a také přeražením do osobního užívání. Při vyřazení majetku ze všech výše zmíněných důvodů je třeba vyřadit majetek z evidence. Je tedy potřeba odúčtovat pořizovací cenu a oprávký. (Sedláček, 2017, s. 78)

5.1 Zůstatková cena

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 29/2 je zůstatková cena hmotného majetku definována jako rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší odpisů. (ČESKO, 1992)

5.2 Ukončení odpisování

Konec odpisování dlouhodobého majetku nastává v okamžiku, kdy se celková výše odpisů daného majetku rovná celkové výši vstupní ceny daného majetku. To znamená po skončení stanovené doby odpisování. V této situaci je zapotřebí porovnat výši vypočtených odpisů a hodnotu zůstatkové ceny. Je-li vypočítaný odpis vyšší než zůstatková cena majetku, lze uplatnit odpis pouze do výše zůstatkové ceny. Dalším případem, kdy lze odpisování majetku ukončit je v situaci, kdy účetní jednotka přestane majetek používat ke svému podnikání. Důvodem, pro skončení odpisování zcela neodepsaného majetku je, že majetek je opotřebovaný, morálně zastarání, podnik mění zaměření svého podnikání, podnik ukončuje výrobu určitého výrobku nebo nastává rozdělení obchodní korporace. V těchto případech je potřeba zkontrolovat, že majetek byl evidován v účetnictví na počátku období, aby účetní jednotka mohla uplatnit odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu. I v tomto případě je nutno prověřit, zda celková výše odpisů nepřesahuje celkovou hodnotu vstupní ceny. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 170)

5.3 Vyřazení dlouhodobého majetku

V okamžiku vyřazení dlouhodobého majetku z evidence je třeba určit, zda je jedná o zcela odepsaný majetek nebo jen z části odepsaný. V případě, kdy je účetní zůstatková cena nulová, tedy pokud se součet oprávek rovná vstupní ceně, je tento majetek vyřazen z evidence jedním účetním zápisem. Dlouhodobý majetek je vyřazen z aktiv účetní jednotky. (Andrlík et al., 2022, s.123–127)

Tabulka 8 Vyřazení odepsaného DM (Jindrák, 2020, s. 53–70)

Účetní operace	MD	DAL
Vyřazení odepsaného DM	07x/08x	01x/02x

V případě, že dlouhodobý majetek není zcela odepsán, je potřeba doučtovat jeho zůstatkovou cenu, protože účetní jednotka může z evidence vyřadit jedině zcela účetně odepsaný majetek. Částka, kterou je třeba doučtovat, se vypočítá jako rozdíl mezi pořizovací cenou a celkovou hodnotou oprávek. Jedná se o účetní případ vyúčtování zůstatkových cen majetku, u kterých zaúčtování souvisí s důvodem vyřazení. V případě částečně odepsaného majetku účetní jednotka v momentě vyřazení účtuje obvykle dvě účetní operace. Jedná se o běžný účetní odpis a vyúčtování zůstatkové ceny majetku. Vyřazení částečně odepsaného majetku obvykle probíhá během účetního období, proto je zapotřebí zaúčtovat účetní odpis za dobu, kdy byl majetek řádně využíván pro podnikání. (Andrlík et al., 2022, s.123–127)

Tabulka 9 Vyúčtování zůstatkových cen DM (Jindrák, 2020, s. 53-70)

Účetní operace	MD	DAL
Řádný odpis za účetní období	551	07x/08x
Vyúčtování zůstatkových cen majetku vyřazených v důsledku:		
opotřebení	551	07x/08x
prodeje	541	07x/08x
darování	543	07x/08x
manka a škod	549	07x/08x
přeřazení z podnikání do osobního vlastnictví	491	07x/08x
vkładu do společnosti nebo družstva	367	07x/08x

Účtování vyřazení majetku z různých důvodů je uvedeno v Tabulce č. 9. Vyúčtování zůstatkové ceny majetku z důvodu prodeje se zachytí na nákladový účet 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Důvodem prodeje může být nevyužitelnost dlouhodobého majetku nebo výměna majetku za modernější verzi. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 178)

Odúčtování majetku z důvodu opotřebení patří mezi nejčastější důvody vyřazení majetku. Může k němu dojít v obou případech, tedy pokud je majetek zcela odepsán i pokud je odepsán jen částečně. Účtovat se bude jako řádný odpis, tedy na nákladový účet 551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, proto je vhodné použít analytickou evidenci. K vyřazení z důvodu opotřebení může dojít, jestliže účetní jednotka používala majetek více než při pořízení očekávala nebo docházelo k častějším poruchám. (Andrlík et al., 2022, s.123–127)

Vyřazení majetku z důvodu manka a škody se zaúčtuje na nákladový účet 549 – Manka a škody. K vyřazení majetku v důsledku manka a škod může dojít vlivem živelních pohrom, požárů nebo také odcizením jak cizím pachatelem, tak zaměstnancem. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 178)

Dalším způsobem vyřazení nepotřebného majetku je darování neboli bezúplatné plnění. V tomto případě se bude účtovat na nákladový účet 543 – Poskytnuté dary v provozní oblasti. Jedná se o daňově neuznatelnou položku. (Andrlík et al., 2022, s.123–127)

Poslední dva způsoby vyřazení dlouhodobého majetku uvedené v Tabulce č. 9 jsou převod majetku do osobního užívání pomocí účtu 491 – Účet individuálního podnikatele a vklad majetku do jiné společnosti nebo družstva, pro který se použije účet 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů. (Jindrák, 2020, s. 9–10)

5.4 Vyřazení neodpisovaného majetku

Existují případy, kdy má účetní jednotka ve své evidenci dlouhodobý majetek, který nelze dle zákona o daních z příjmů odpisovat nebo tento majetek není v zákoně definován. Pokud účetní jednotka vyřazuje z evidence právě takový majetek v důsledku prodeje lze ho zahrnout do nákladů, ale pouze do výše příjmů z prodeje majetku. Tento náklad je považován za daňově uznatelný. Jedná se však pouze o prodej majetku. V dalších případech, které byly popsány v kapitole 5.3 Vyřazení dlouhodobého majetku považovat za daňově uznatelné nelze. (Prudký a Lošťák, 2019, s. 176)

6 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka je proces obsahující různé činnosti a kroky k uzavření účetního období. Postup účetní uzávěrky se skládá z několika kroků. Nejdříve je zapotřebí zaúčtovat uzávěrkové operace. Následně je provedena inventarizace majetku a závazků. Dalším krokem je provedení daňové analýzy a výpočet daně z příjmů. Posledním krokem je uzavření účetních knih. (Randáková, 2018, s. 251–255)

6.1 Legislativa účetní uzávěrky

K sestavení účetní uzávěrky se používá zákon o účetnictví, vyhláška k zákonu o účetnictví a České účetní standardy pro podnikatele. Zákon o účetnictví upravuje postup při inventarizaci majetku a závazků. Vyhláška k zákonu o účetnictví upravuje způsob výpočtu odložené daně. ČÚS č. 002 jsou zaměřené na otevírání a uzavírání účetních knih. Dále také ČÚS č. 003, které se vztahují k odložené dani. Také ČÚS č. 007, které upravují účtování inventarizačních rozdílů a ostatní standardy vztahující se k účetním operacím vztahující se k účetní uzávěrce. Pro účtování se používá směrná účtová osnova pro podnikatele, konkrétně potom účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 225)

6.2 Uzávěrkové operace

Účetní jednotka provádí uzávěrkové operace na konci účetního období. Do uzávěrkových operací se řadí kontrola účetních vazeb, jedná se například o kontrolu, zda stav ročních odpisů dlouhodobého majetku souhlasí se stavem oprávek. Jednou z uzávěrkových operací je také výpočet odpisů dlouhodobého majetku a případné účtování o jeho vyřazení. Mezi další operace patří opravy chybných účetních zápisů, tvorba a účtování rezerv, opravných položek, dohadných položek a účtování časového rozlišení. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 225–226)

6.3 Inventarizace majetku a závazků

Účetní jednotka je povinna inventarizovat majetek a závazky dle zákona o účetnictví. Inventarizace slouží k zjištění skutečného stavu majetku a závazků a testuje, jestli je stav zjištěný při inventuře rovný stavu evidovaném v účetnictví. V rámci inventarizace musí být vysvětleny inventarizační rozdíly a navržena opatření na jejich eliminaci. (Vlčková, 2020, s. 111–115)

Inventarizace může být periodická, ta se provádí jednou ročně ke dni sestavení řádné účetní závěrky. Může se také provádět průběžná inventarizace v průběhu účetního období, která je dána vnitropodnikovou směrnicí. (Vlčková, 2020, s. 111–115)

K ověření stavu majetku a závazků se používá fyzická a dokladová inventura. Fyzická inventura je prováděna fyzicky u majetku, který lze spočítat, změřit nebo zvážit. Fyzická inventura se provádí u zásob, peněz v pokladně a dlouhodobém hmotném majetku. Naopak dokladová inventura se používá u majetku a závazků u kterých fyzická kontrola není možná. Jedná se například o peníze na bankovním účtu, pohledávky za odběrateli a závazky vůči dodavatelům. (Dvořáková, 2017, s. 73)

6.3.1 Inventarizace dlouhodobého majetku

Účetní jednotka ve vnitropodnikové směrnicí určí, jak bude provedena inventura majetku. U majetku, u kterého lze provést fyzickou kontrolu provede účetní jednotka fyzickou inventuru. Naopak u majetku, u kterého to nelze provede inventuru dokladovou. U některých druhů majetku je dobré provést oba způsoby inventury. Například u budov po fyzické kontrole je vhodné každý rok zkontrolovat také výpis z katastru nemovitostí. (Svobodová a Podhorský, 2018, s. 239–243)

Pokud je v rámci inventury dlouhodobého majetku zjištěno manko zaúčtuje se do nákladů na účet 549 – Manka a škody. Naopak, pokud je zjištěn přebytek dlouhodobého majetku, tedy je zjištěn zcela nový majetek, který nemá účetní jednotka ve své evidenci, tento majetek bude oceněn reprodukční pořizovací cenou a zaúčtován jako nový majetek. Obdobným způsobem se bude postupovat i u majetku, který není odpisovaný. (Andrlík et al., 2022, s. 127–129)

Při srovnání skutečné a účetní hodnoty majetku může dojít k dočasnému, ale i trvalému snížení hodnoty. Dočasné snížení hodnoty může vzniknout například u budov v důsledku změn cen na trhu s nemovitostmi. K dočasnému snížení hodnoty majetku se vytváří opravné položky. (Andrlík et al., 2022, s. 127–129)

Tabulka 10 Inventarizace dlouhodobého majetku (Andrlík et al., 2022, s. 127–129)

Účetní operace	MD	DAL
Manko DM zjištěné při inventarizaci	549	07x/08x
Přebytek zjištěný při inventarizaci	01x/02x	07x/08x
Dočasné snížení hodnoty	559	09x

6.4 Otevírání a uzavírání účetních knih

Na konci účetního období je zapotřebí uzavřít účetní knihy. Účetní jednotka tedy zjišťuje obraty stran MD a DAL jednotlivých syntetických účtů. Dále musí stanovit konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy nákladových a výnosových účtů. Následně musí stanovit výsledek hospodaření. Ten stanoví tak, že konečné stavy nákladových účtů převede na stranu MD účtu zisku a ztráty a konečné stavy výnosových účtů na stranu DAL. Na závěr účetní jednotka uzavře účetní knihy pomocí účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Na tento účet převede konečné zůstatky rozvahových účtů a účtu zisku a ztrát, tedy vypočítaný zisk nebo ztrátu. (Strouhal, 2020, s. 222–225)

Na začátku účetního období se účetní knihy musí opět otevřít. Účetní jednotka tedy otevře účetní knihy pomocí účtu 701 – Počáteční účet rozvažný, kam převede konečné stavy účtů z konečného účtu rozvažného na základě bilančního principu. Výsledek hospodaření, kterého společnost dosáhla za minulé období převede účetní jednotka pomocí účtu 701 na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Na tomto účtu se bude evidovat do doby, kdy o jeho rozdělení rozhodne valná hromada nebo jiný oprávněný orgán. (Strouhal, 2020, s. 222–225)

Tabulka 11 Otevírání a uzavírání účetních knih (Jindrák, 2020, s. 53–70)

Účetní operace	MD	DAL
Převod zůstatků účtů při otevírání účetních knih	701	07x/08x
Převod zůstatků účtů při uzavírání účetních knih	07x/08x	702

6.5 Účetní závěrka

Účetní závěrka vychází z účetní uzávěrky. Účetní závěrka je souhrn účetních výkazů. Jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu. Tyto výkazy musí být sestaveny dle účetních zásad, především věrného a poctivého zobrazení účetnictví, která je upravena zákonem o účetnictví. Účetní závěrka je sestavována s cílem poskytnout informace o majetku, závazcích, vlastním kapitále, nákladech, výnosech a vzniklého výsledku hospodaření za dané účetní období. Tyto informace jsou důležité pro uživatele účetní závěrky, mezi které patří majitelé společnosti, vedoucí pracovníci, zaměstnanci, dodavatelé, zákazníci, státní instituce a banky. (Vlčková et al., 2021, s. 161–162)

7 AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je účetní jednotka povinna ověřit svou účetní závěrku auditorem, pokud se jedná o velkou nebo střední účetní jednotu a malou účetní jednotku v případě akciové společnosti nebo svěřeneckého fondu, jestliže za předchozí a aktuální období překročili aspoň jednu z následujících hodnot (ČESKO, 1991):

- aktiva celkem 40 000 000 Kč,
- roční čistý obrat 80 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců 50.

Tabulka 12 Kategorie účetní jednotky (ČESKO, 1991)

v Kč	Aktiva celkem	Čistý obrat	Počet zaměstnanců
Mikro ÚJ	9 000 000	18 000 000	10
Malá ÚJ	100 000 000	200 000 000	50
Střední ÚJ	500 000 000	1 000 000 000	250
Velká ÚJ	překročení alespoň 2 hodnot stanovených pro střední ÚJ		

Audit účetní závěrky, který může být nazýván externím, statutárním nebo také povinným auditem je orientován na samostatné nebo konsolidované účetní závěrky. Auditem účetní závěrky se rozumí její ověření nezávislým auditorem. Výsledkem auditu je výrok auditora, který říká, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o majetkové a finanční situaci za dané účetní období. (Kupec, 2021, s. 25–32)

Zákazníci a dodavatelé se musí spolehnout na poctivé zobrazení výkazů účetní závěrky. Auditor poskytuje nezávislý a odborný názor na správnost sestavených výkazů v rámci účetní závěrky. (Hayes, 2014, s. 3)

7.1 Příprava společnosti na audit

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech říká, že účetní jednotka, která má povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem, musí právě tohoto auditora zvolit nejvyšší orgán společnosti. Smlouva s auditorem by měla být uzavřena již během účetního období. (ČESKO, 2009)

Dalším krokem je stanovení strategie a plánu auditu. Vytvoření strategie auditu se skládá z činností, které musí vynaložit auditor na ověření účetní závěrky a také prací, které musí

vykonat účetní jednotka při sestavování účetní závěrky. Strategie auditu by měla obě tyto činnosti sladit. Harmonogram auditu je důležité stanovit, aby účetní jednotka měla dostatek času pro přípravu podkladů pro auditora a ten měl dostatek času na posouzení jejich správnosti. Součástí tohoto kroku je i sestavení seznamu podkladů, které bude auditor od účetní jednotky vyžadovat. (Müllerová a Králíček, 2017, s. 44)

Dokumenty, které musí účetní jednotka auditorovi předložit k přezkoumání jsou následující (Müllerová a Králíček, 2017, s. 45–70):

- účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, příloha),
- výroční zpráva,
- právní dokumenty (společenská smlouva nebo stanovy, výpis z obchodního rejstříku, zápis z valné hromady, výpis z katastru nemovitostí, důležité smlouvy),
- daňové dokumenty (daňová registrace u finančního úřadu, daňová přiznání, popřípadě výsledky z daňových kontrol),
- účetní dokumenty (vnitropodnikové směrnice týkající se všech auditovaných oblastí, například dlouhodobý majetek a jeho oceňování, odpisový plán, časové rozlišení, dohadné položky, tvorba a čerpání rezerv),
- ostatní dokumenty (inventarizační zápisy jako důkazní materiál pro provádění testů kontrol).

7.2 Závěr auditu

Auditor po ověření veškerých vyžádaných dokumentů, účetní závěrky a výroční zprávy sestaví auditorskou zprávu. Součástí zprávy auditora je výrok, kterým se auditor vyjadřuje k tomu, jestli byla účetní závěrka sestavena v souladu s právními předpisy a účetními zásadami. Zpráva auditora je určena vlastníkům společnosti, ale také vedení a dalším uživatelům účetní závěrky. Výrok auditora by měl tyto uživatele utvrdit v tom, že informace obsažené ve výroční zprávě jsou spolehlivé. (Müllerová a Šindelář, 2016, s. 186–190)

7.2.1 Výrok auditora

Zpráva auditora může obsahovat čtyři různé typy výroků. Prvním výrokem je výrok bez výhrad, kdy auditor říká, že účetní závěrka je sestavena v souladu s právními předpisy. Výrok s výhradou znamená, že je účetní závěrka sestavena v souladu s právními předpisy,

kromě skutečností, které auditor popisuje. Záporný výrok, auditor říká, že účetní závěrka není sestavena v souladu s právními předpisy. Odmítnutí výroku, zde auditor neměl dostatek informací pro podání výroku. (Poslání a smysl auditu, © 2012–2023)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

8 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Pro analýzu dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti jsem využila vnitropodnikové směrnice a informace získané od hlavní účetní. Směrnice je sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů za účelem shody při používání Českých účetních standardů č. 501 až č. 522. V analýze se zaměřím na vymezení pojmů, evidenci, ocenění, účtování, zařazení, odpisování a vyřazení dlouhodobého majetku.

Nejdříve je potřeba vymežit pojmy dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Vymezení pojmů je důležité pro pochopení problematiky, na kterou je projekt zaměřen.

8.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Směrnice vybrané společnosti vymezuje dlouhodobý nehmotný majetek jako pořízený majetek, který je uveden do stavu způsobilého k užívání. Tím se rozumí ukončení pořízení majetku a splnění funkcí a povinností stanovených pro jeho užívání. Doba použitelnosti je vymezena jako doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro budoucí činnost. Správce majetku musí doložit doklady o nabytí, o jeho použitelnosti a o jeho vyřazení. Dlouhodobý nehmotný majetek vybrané společnosti obsahuje výsledky výzkumů a vývoje, software, který se eviduje na účtu 013 a ocenitelná práva na účtu 014 s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než 80 000 Kč. Za technické zhodnocení je u dlouhodobého nehmotného majetku považováno ocenění převyšující 80 000 Kč během jednoho účetního období. Ostatní nehmotný majetek s pořizovací cenou nižší než 80 000 Kč je účtován do spotřeby a zařazen v evidenci drobného majetku.

8.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Směrnice vybrané společnosti vymezuje dlouhodobý hmotný majetek jako pořízené věci, které jsou uvedeny do stavu způsobilého k užívání. Tímto se rozumí dokončené věci a splněné technické funkce a povinnosti stanovené zvláštními předpisy pro způsobilost provozu. Stejně vymezení platí pro technické zhodnocení. Za dlouhodobý hmotný majetek se považuje majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než 80 000 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek vybrané společnosti obsahuje pozemky, stavby, hmotné movité věci a jejich soubory. Ostatní hmotný majetek s pořizovací cenou nižší než 80 000 Kč je účtován do spotřeby a zařazen v evidenci drobného majetku.

8.2.1 Stavby

Stavby jsou evidované na účtu 021. Tato položka obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti stavby, budovy, technické rekultivace, byty, nebytové prostory a ostatní položky.

Technické zhodnocení u staveb obsahuje výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy. Také rekonstrukce, kterými se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu účelu použití, nebo technických parametrů. Modernizace je také technickým zhodnocením, jedná se o rozšíření vybavenosti, nebo použitelnosti majetku. Technickým zhodnocením není pouhá změna materiálu.

Součástí domů, budov a staveb jsou zařízení a předměty, které slouží k fungování a účelu, pro které jsou tyto stavby určeny. Tyto zařízení a předměty musí být se stavbou pevně spojeny. Také je nesmí být možno demontovat, aniž by došlo ke znehodnocení funkce a účelu stavby.

Součástí stavebního díla jsou například:

- vnitřní rozvody teplé a studené vody,
- vnitřní rozvody kanalizace a odpadové šachty,
- vnitřní rozvody elektroinstalace (počítačových sítí, zabezpečovacího zařízení, telefonu, kamerových okruhů),
- vnitřní rozvody vzduchu (klimatizace a vzduchotechnika), páry a plynů,
- lokální a ústřední vytápění včetně kotlů,
- vestavěný nábytek,
- osobní a nákladní výtahy,
- protipožární zařízení včetně rozvodů,
- okenice, mříže, rolety, žaluzie, markýzy.

8.2.2 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Samostatné movité věci a jejich soubory se evidují na účtu 022. Jednotlivé části souboru movitých věcí nemusí dosahovat hodnoty 80 000 Kč. Soubory se evidují jako celek. Jednotlivé součásti souborů se evidují tak, aby byly zajištěny technické i hodnotové údaje, o přírůstcích i úbytcích. Také, aby byly známá data a rozsahy těchto změn a vstupních cen.

V této společnosti mezi soubory movitých věcí patří například tvářecí linky. Za technické zhodnocení se považuje majetek, u kterého ocenění jedné položky převyšuje 80 000 Kč. Součástí samostatných movitých věcí je příslušenství hmotného majetku. Jedná se o předměty, které tvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek. Samostatnými movitými věcmi jsou předměty a zařízení, i když jsou pevně spojeny s budovou nebo stavbou. Zde můžeme řadit stroje, přístroje a zařízení.

8.2.3 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Ostatní dlouhodobý hmotný majetek společnost eviduje na účtu 029. Tato položka ve vybrané společnosti obsahuje formy pro projekty výzkumu a vývoje. Tato položka se oceňuje na základě kupní ceny nebo aktivací, kdy cena je stanovena doloženou kalkulací.

8.2.4 Pozemky

Pozemky se evidují na účtu 031. Pozemky se na tomto účtu zachycují bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím. Pozemky se neodepisují.

8.3 Nedokončený DHM a DNM

Společnost eviduje nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 041 a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účtu 042. Tyto položky slouží k evidenci dlouhodobého majetku v době jeho pořízení do doby uvedení do užívání. Stejný postup platí i pro technické zhodnocení. U dlouhodobého nehmotného majetku se tím rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. U dlouhodobého hmotného majetku se tím rozumí dokončení věcí a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání.

8.4 Ocenění majetku

Dle směrnice vybrané společnosti se dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek oceňuje k okamžiku účetního případu, a to: pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou nebo vlastními náklady. Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s pořízením souvisejících. Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Reprodukční pořizovací cena se použije v případě nově zjištěného majetku v účetnictví, v případě darování nebo bezúplatného nabytí z finančního leasingu, kdy není známo přesné ocenění v době účtování. Ocenění vlastními náklady

zahrnuje přímé a nepřímé náklady související s vytvořením majetku vlastní činností. Směrnice dále vymezuje, které náklady jsou a nejsou součástí pořizovací ceny majetku.

Součástí pořizovací ceny jsou náklady vynaložené na:

- poradenské služby, zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce,
- licence a patenty,
- vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby,
- zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání.

Součástí pořizovací ceny nejsou náklady vynaložené na:

- na opravu a údržbu,
- úroky z přijatých úvěrů,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení,
- kursové rozdíly,
- nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu,
- na stěhování stroje, které není přímo spojené s technickým zhodnocením nebo pořízením stroje.

8.5 Zařazení majetku

Pro zařazení majetku do účetnictví vybraná společnost používá vlastní formulář Zápis o zařazení DHM (DNM, TZ). Ve vybrané společnosti pravidelně organizuje hlavní účetní porady k majetku. Porady se tedy účastní hlavní účetní, finanční ředitel, vedoucí investic a investiční technik. Na poradách tito zaměstnanci prochází veškeré rozpracované investice, které jsou evidované v excelu, kam se zaznamenávají poznámky se stavem rozpracování. U majetku, u kterého je uvedeno investice dokončena dojde následně k zařazení. U každé investice v excelu jsou podrobné informace typu čísla faktur, částky, datумы faktur a další potřebné informace pro zařazení majetku. Z tohoto excelu následně čerpá pracovník oddělení investic a vyplňuje dle něj zařazovací protokol. Vyplní všechny informace vyjma CZ-CPA, o kterém rozhoduje hlavní účetní. Následně pracovník oddělení investic předá vyplněný zařazovací protokol a fotodokumentaci v elektronické podobě na účetní oddělení.

Účetní dle zařazovacího protokolu následně zavede majetek do evidence. Zápis o zařazení obsahuje: název DHM (DNM), rok výroby, inventární a výrobní číslo, typ, CZ-CPA, výrobce, technický stav, datum uvedení do provozu, umístění zařízení, nákladové středisko, součást dodávky (náhradní díly, nářadí, dokumentaci), čísla faktur a cenu. Zařazovací protokol je pro ilustraci součástí této diplomové práce jako Příloha PVI.

8.6 Odpisování majetku

Majetek společnosti je tříděn do odpisových skupin podle přílohy č. 1 zákona č. 586/1992 o daních z příjmů. Účetní odpisy hmotného majetku jsou účtovány měsíčně do nákladů a jsou stanoveny dle doby použitelnosti. Daňové odpisy hmotného majetku jsou účtovány ročně a jsou většinou zrychlené. Odpis v plné výši je uplatněn u majetku evidovaného v informačním systému ABAS ke konci zdaňovacího období. Odpis v poloviční výši je uplatněn u majetku evidovaného v ABAS na počátku účetního období, pokud dojde během zdaňovacího období k jeho vyřazení. U majetku, který pořídí vybraná společnost a je jeho prvním vlastníkem, je odpis v prvním roce zvýšen o 10 %. Zvýšený odpis o 10 % je pouze u prvních třech odpisových skupin, jelikož je vybraná společnost nositelem příslibu investiční pobídky. Pokud je majetek během zdaňovacího období technicky zhodnocen, dojde k navýšení vstupní ceny a odpis se počítá ze zvýšené ceny. Odpis u forem si společnost nastavila jako podíl vstupní ceny a doby použitelnosti nebo počtu zhotovených výrobků. Nehmotný majetek společnosti je odpisován rovnoměrně po dobu, která je stanovena v kupní smlouvě, v případě sjednání smlouvy na dobu určitou. Pokud ve smlouvě není sjednaná doba, jedná se tedy o smlouvu na dobu neurčitou a nehmotný majetek je odpisován rovnoměrně po dobu 18, 36, 60 a 72 měsíců podle jednotlivého druhu majetku.

8.7 Vyřazení majetku

Pro vyřazení majetku vybraná společnost využívá vlastní formulář Vyřazovací protokol. Tento protokol obsahuje: název majetku, inventární číslo, středisko, rok pořízení, datum vyřazení, způsob a důvod vyřazení, hmotnost, pořizovací a zůstatkovou cenu, náklady na vyřazení, hodnotu částečného vyřazení a tržby z prodeje. Směrnice společnosti stanovuje, že žádost o vyřazení stroje, přístroje a zařízení staršího šesti let, nebo výpočetní techniky starší čtyř let, není potřeba předkládat doklad o neopravitelnosti, stačí jen řádné odůvodnění. Pokud návrh na vyřazení vzniká z inventarizačního protokolu, schvaluje jej hlavní inventarizační komise. Ostatní průběžné návrhy na vyřazení schvaluje finanční komise. Řádně vyplněné a schválené protokoly o vyřazení majetku odevzdává oddělení investic na

účetní oddělení. Vyřazovací protokol je pro ilustraci součástí této diplomové práce jako Příloha PVII.

8.8 Účtování majetku

U majetků s vyšší pořizovací cenou předchází samotnému zaúčtování pořízení záloha, která se eviduje na účtu 05x, dle příslušného druhu majetku. Pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku se účtuje na účet 041 MD a dlouhodobého hmotného majetku na 042 MD na základě přijaté faktury od dodavatele 321 DAL. Přijatá faktura, která je navedena v bezpapírové kanceláři se odešle do informačního programu ABAS. Při zařazení se majetek přeúčtuje na konkrétní analytický účet na stranu MD účtové skupiny 01x dlouhodobý nehmotný majetek, 02x dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a 03x dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný a odúčtuje se z účtů 041 a 042 DAL. Účetní odpisy se účtují každý měsíc na účet 551 MD odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku souvztažně na účet v účtové skupině 07x DAL oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08x DAL oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku. Konkrétní oprávkový účet se určí podle účtu, na který byl majetek zařazen. Daňové odpisy se účtují jednou ročně. Při vyřazení se majetek odúčtuje z analytického účtu na stranu DAL 01x, 02x a 03x a souvztažně na stranu MD 07x a 08x.

8.9 Vertikální a horizontální analýzy DM

Pro doložení významnosti evidence dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti byla provedena vertikální a horizontální analýza části rozvahy obsahující položky majetku za roky 2018 až 2022. V příloze jsou k nahlédnutí rozvahy, které byly použity pro výpočet analýz.

Z vertikální analýzy je patrné, že dlouhodobý majetek společnosti tvoří ve všech sledovaných letech více jak 50 % aktiv. Dále je z analýzy zřejmé, že dlouhodobý nehmotný majetek tvoří zhruba jedno procento dlouhodobého majetku. Důvodem je, že hlavní činnost společnosti je produkce výrobků, proto tedy nehmotný majetek zahrnuje jen informační software ABAS, docházkový systém a další nehmotný majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek pak zahrnuje zhruba 75 % až 80 % stálých aktiv. Nejvýznamnější položkou jsou hmotné movité věci a jejich soubory, které se pohybují od 37 % do 44 %. Tato rozvahová položka obsahuje především tvářecí linky, mostové jeřáby, držáky, vysokozdvizné vozíky a další majetek. Další významnou položku jsou stavby, které

tvoří zhruba 30 % DHM. Tato položka zahrnuje veškeré budovy, které slouží společnosti pro výrobu a skladování výrobků a také pro administrativní pracovníky. S položkou stavby souvisí položka pozemky. Jedná se o pozemky, na kterých se nacházejí budovy, které společnost vlastní.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zhruba 20 % stálých aktiv a v průběhu sledovaných let klesá. Většinu DFM tvoří podíly – ovládaná nebo ovládající osoba. Tato položka obsahuje podíl společnosti v její dceřiné společnosti a 80 % podíl v jiné společnosti. Položka podíly – podstatný vliv obsahuje členství v družstvu.

Tabulka 13 Vertikální analýza Aktiv (vlastní zpracování)

v %	2018	2019	2020	2021	2022
Aktiva celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Stálá aktiva	57,15	58,64	55,47	53,83	56,52
Oběžná aktiva	42,85	41,36	44,53	46,17	43,48

Tabulka 14 Vertikální analýza DM (vlastní zpracování)

v %	2018	2019	2020	2021	2022
Stálá aktiva	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
DNM	1,25	1,42	1,25	1,20	1,05
<i>Nehmotné výsledky vývoje</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Software</i>	0,42	1,15	1,05	1,10	0,96
<i>Ostatní ocenitelná práva</i>	0,06	0,03	0,01	0,00	0,00
<i>Nedokončený DNM</i>	0,77	0,23	0,19	0,11	0,09
DHM	75,90	77,47	78,50	80,55	83,15
<i>Pozemky</i>	4,67	4,43	4,38	5,98	5,18
<i>Stavby</i>	27,41	25,83	26,97	23,93	31,44
<i>Hmotné movité věci a jejich soubory</i>	37,88	41,32	43,09	38,39	44,39
<i>Jiný DHM</i>	1,03	0,55	0,33	0,17	0,12
<i>Poskytnuté zálohy na DHM</i>	2,55	2,48	1,99	1,95	0,69
<i>Nedokončená DHM</i>	2,34	2,85	1,73	10,12	1,33
DFM	22,85	21,11	20,24	18,25	15,80
<i>Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba</i>	22,65	21,03	20,16	18,24	15,80
<i>Podíly – podstatný vliv</i>	0,20	0,08	0,08	0,00	0,00
<i>Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z horizontální analýzy je patrné, jak se v průběhu let jednotlivé položky rozvahy měnily. To znamená, jestli v jednotlivých letech docházelo k poklesu jednotlivých částí majetku nebo naopak k zvýšení položek majetku.

V roce 2018 se stálá aktiva navýšila o 9 % k roku 2017. Toto zvýšení bylo způsobeno nárůstem v oblasti dlouhodobého nehmotného majetku, konkrétně položce nedokončeného DNM, která se zvýšila zhruba o 380 %. K dalšímu navýšení také došlo v položkách dlouhodobého hmotného majetku, a to v položce hmotné movité věci a jejich soubory. Zde se jednalo o technické zhodnocení dvou tvářecích linek a pořízení dalšího majetku. Také došlo k výraznému navýšení poskytnutých záloh na DHM a zvýšila se také položka evidující pozemky.

V roce 2019 došlo k navýšení stálých aktiv zhruba o 5 % k roku 2018. V části dlouhodobého nehmotného majetku došlo k zařazení softwaru a tím k poklesu v položce nedokončený DNM. V položkách dlouhodobého hmotného majetku došlo k navýšení zhruba o necelých 8 %, kde k největšímu nárůstu došlo v položce stroje a zařízení.

Rok 2020 byl ovlivněn Covidem 19. V tomto roce společnost navýšila stálá aktiva o pouhé 1 %. Důsledek pandemie lze sledovat i na počtu zařazeného majetku. Ve sledovaných letech se nově zařazený majetek pohybuje okolo 80 až 100 nových majetků. V roce 2020 se jednalo zhruba jen o polovinu. V položce dlouhodobého hmotného majetku došlo k pořízení nové tvářecí linky a k ní potřebnému vybavení. Tento nárůst lze sledovat v položce hmotné movité věci a jejich soubory.

V roce 2021 společnost navýšila stálá aktiva o 13 %. V oblasti dlouhodobého nehmotného majetku se jednalo o pořízení software na správu aktiv organizace. K významnému nárůstu došlo v položce pozemky. S pořízením nových pozemků se pojí položka nedokončená DHM, kde je zahrnuta prozatím nezařazená nová budova.

V roce 2022 došlo k navýšení stálých aktiv o 15,5 %. K významným navýšením došlo v položce dlouhodobého hmotného majetku. Jednalo se zejména o zařazení nové budovy, což zapříčinilo navýšení o 51 % v položce stavby. Dále také byla pořízena nová tvářecí linka a k ní potřebné vybavení, která byla umístěna v nové budově. Jednalo se tak o navýšení o 33,5 % v položce hmotné movité věci a jejich soubory.

Tabulka 15 Horizontální analýza DM (vlastní zpracování)

v %	2018	2019	2020	2021	2022
Aktiva celkem	10,87	2,74	6,96	16,40	10,01
Stálá aktiva	9,15	5,41	1,18	12,96	15,49
DNM	73,52	19,42	-10,78	8,72	0,85
<i>Nehmotné výsledky vývoje</i>	-57,42	-100,00	0,00	0,00	0,00
<i>Software</i>	-11,32	189,83	-8,12	18,35	1,23
<i>Ostatní ocenitelná práva</i>	-28,03	-39,14	-63,98	-100,00	0,00

<i>Nedokončený DNM</i>	378,94	-68,41	-16,24	-37,08	-2,98
DHM	11,42	7,59	2,54	15,90	19,22
<i>Pozemky</i>	2,98	0,00	0,00	54,13	0,00
<i>Stavby</i>	-4,34	-0,65	5,64	0,22	51,74
<i>Hmotné movité věci a jejich soubory</i>	23,86	14,97	5,51	0,66	33,52
<i>Jiný DHM</i>	-20,08	-44,09	-38,21	-42,78	-16,37
<i>Poskytnuté zálohy na DHM</i>	240,40	2,57	-18,87	10,74	-59,35
<i>Nedokončená DHM</i>	1,94	28,05	-38,33	559,11	-84,79
DFM	0,32	-2,60	-2,99	1,80	0,00
<i>Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba</i>	0,32	-2,11	-3,00	2,21	0,00
<i>Podíly – podstatný vliv</i>	0,00	-57,64	0,00	-100,00	0,00
<i>Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	13,26	-0,83	15,16	20,69	3,61

8.10 Vertikální a horizontální analýza odpisových skupin DM

Jelikož se hodnota majetku vybrané společnosti pohybuje okolo 10 miliard, odpisy dlouhodobého majetku tvoří velkou část nákladů společnosti. Tabulka 16 obsahuje rozdělení daňových odpisů dle jednotlivých odpisových skupin. Takové rozdělení je třeba uvést v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob. Z tabulky je dále patrné, že se daňové odpisy ve sledovaných letech pohybují okolo 1 miliardy. Posledním údajem v tabulce jsou účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku, který nespĺňuje definici zákona o daních z příjmů. Jedná se například o situaci, kdy má účetní jednotka nastavena vnitropodnikovou směrnici jinou částku pro zařazení majetku do dlouhodobého majetku než stanovuje zákon o daních z příjmů. To je důvodem, proč jsou účetní odpisy uplatněny jako náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24/2/v zákona o daních z příjmů.

Tabulka 16 Odpisy DM (vlastní zpracování)

Odpisová skupina DM (v tis. Kč)	2018	2019	2020	2021	2022
1	21 028	17 068	9 652	15 848	19 410
2	722 567	769 119	796 556	829 181	1 019 244
3	80 691	79 162	72 483	62 207	69 442
4	2 066	1 944	1 836	1 690	1 544
5	136 177	130 025	135 062	129 848	162 965
Daňové odpisy DM celkem	962 528	997 318	1 015 590	1 084 061	1 311 035
Účetní odpisy DM	69 583	51 227	57 402	13 677	4 623

Dále byla provedena vertikální analýza jednotlivých odpisových skupin dlouhodobého majetku. Odpisová skupina 1 tvoří zhruba 1 % veškerých odpisů a zahrnuje hardware pro docházkový a kamerový systém. Z analýzy je zřejmé, že největší část odpisů tvoří odpisová skupina 2. Jedná se zhruba o 75 % veškerých odpisů ve všech sledovaných letech. Do druhé

odpisové skupiny se řadí například tvářecí linky, držáky, rozvaděče, vysokozdvížné vozíky a osobní automobily. Do odpisové skupiny 3 se řadí induktor, transformátor, jeřáb, regálový systém a vozík na nářadí. Tato odpisová skupina tvoří 5 % až 8 % z celkových odpisů. Nejnižší část odpisů zastupuje odpisová skupina 4, která představuje pouze 0,2 % celkových odpisů. Do této skupiny se řadí oplocení budovy, závora, tyčová a motorová brána. Odpisová skupina 5 tvoří zhruba 12 % až 14 % celkových odpisů. Tato skupina obsahuje budovy.

Tabulka 17 Vertikální analýza odpisů DM (vlastní zpracování)

Odpisová skupina DM (v %)	2018	2019	2020	2021	2022
1	2,18	1,68	0,95	1,46	1,48
2	75,07	75,73	78,43	76,49	77,74
3	8,38	7,79	7,14	5,74	5,30
4	0,21	0,19	0,18	0,16	0,12
5	14,15	12,80	13,30	11,98	12,43
Daňové odpisy DM celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Pro jednotlivé odpisové skupiny byla provedena také horizontální analýza. Snížení nebo zvýšení jednotlivých daňových odpisů závisí na pořízení nového majetku, celkového odepsání nebo vyřazení majetku z evidence. V roce 2020 můžeme vidět nízké navýšení odpisů podle roku 2019. Jak již bylo zmíněno tento rok byl ovlivněn Covidem 19 a společnost v tomto roce nepořídila obvyklé množství majetku jako v jiných sledovaných letech. V roce 2022 můžeme sledovat 20 % navýšení celkových odpisů podle roku 2021. Toto navýšení zapříčinilo zařazení nové budovy a jejího zařízení včetně tvářecí linky. V roce 2021 však navýšení odpisů z důvodu pořízení pozemku pro novou budovu sledovat nemůžeme, jelikož pozemky se neodepisují.

Tabulka 18 Horizontální analýza odpisů DM (vlastní zpracování)

Odpisová skupina DM (v %)	2019	2020	2021	2022
1	-18,83	-43,45	64,19	22,48
2	6,44	3,57	4,10	22,92
3	-1,89	-8,44	-14,18	11,63
4	-5,89	-5,56	-7,94	-8,63
5	-4,52	3,87	-3,86	25,50
Daňové odpisy DM celkem	3,61	1,83	6,74	20,94
Účetní odpisy DM	-26,38	12,05	-76,17	-66,19

9 EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Evidenci dlouhodobého majetku vybrané společnosti vede účetní oddělení. Evidence je vedena pomocí informačního systému ABAS.

9.1 Pořízení majetku

Prvním krokem při zavedení nového majetku do informačního systému ABAS je otevření nové karty majetku. Karta majetku se vyplní na základě zápisu o zařazení DM. Jednotlivé položky karty majetku budou popsány v kapitole 9.2. Následně se nová karta majetku uloží. Druhým krokem je zaúčtování nového majetku. V systému ABAS se otevře finanční účtování. Nejdříve se zvolí správný deník pro pořízení majetku, jedná se o deník POR. Datum dokladu a datum UZP zápisu se vyplní podle karty majetku. Dále se kontroluje, zda se do účetních okruhů propal účetní i daňový odpis, viz. Obrázek 1. Text k účetnímu zápisu se předvyplní sám, tzn. Pořízení (aktivace) 2023. Následně se rozklikne řádek určený k účtování, kde se vyplní účet 022, dle příslušné analytiky a text. Do textu se uvede inventární číslo a název majetku. Do řádku MD se napíše celková částka ze zápisu o zařazení, která se automaticky propíše i do dalšího řádku. Pomocí šipky se přesune na další řádek, kde se vyplní strana DAL 042000, viz. Obrázek 2. Posledním krokem před zaúčtováním je kontrola finančního účtování, který je přiložen jako Obrázek 3. Následně se nový majetek zaúčtuje.

	Aktiv	Označení	Interní účetní okruh	Externí číslo zápisu
Účetní okruh 1	<input checked="" type="checkbox"/>	UCETNI		
Účetní okruh 2	<input checked="" type="checkbox"/>	DANOVE		
Účetní okruh 3	<input type="checkbox"/>			
Účetní okruh 4	<input type="checkbox"/>			
Účetní okruh 5	<input type="checkbox"/>			

Obrázek 1 Účetní okruh (vlastní zpracování)

Finan účtování - nové

Soubor Zpracovat Tabulka Příkaz Okno Info Nápověda

obas ERP

Rozdělnákladů Zůst účtů

Detaily Rozdíl ze zaokrouhlení DPH

Majetek

Účet

Text položky

Nákl střediska/nositelé/rozděl

Nákl druh

Belongs to

Edit cost allocator

Vstupní měna	Měna	MD	DAL	Kurz
		0,00	0,00	1 = 0,000000
Účtovací měna		0,00	0,00	
Měna účtu 2		0,00	0,00	0 = 0,000000

POSTUP:ČÍSLA

Relevant

Account transaction number

Outstanding account transaction

Postup.číslo

Obrázek 2 Vyplnění předkontace (vlastní zpracování)

Finan účtování - nové

Soubor Zpracovat Provést Tabulka Příkaz Okno Info Nápověda

Změnit strany +/- Změnit strany MD/D Netto Daň Suma Zobraz doklad Tisk účetního dokladu Načíst soubor se mzdami

Všeobecně

Číslo

Deník POR

Entry type Non-taxable entry

Vyhledávací slovo

Účtovací měna CZK

Subledger account of entry

Dič

Účetní okruhy

Ostatní

Process tax rule

EC sales list relevant

Doklad

Datum dokladu

Datum DPH

Externí č. dokladu

Dokument ID

Dokument URL

Platební podmínky

Datum valuty

Variabilní symbol

Platba

Splatnost

Konstantní symbol

Odeslat do Sharepointu

Ukázat

UZP Datum zápisu 30.03.23

Text k účetnímu zápisu PORIZENI MAJETKU 2023

Fiskální měsíc 3

Vstupní měna CZK

Fiskální rok 23

Kurz

KH - Kód režimu plnění

KH - Paragraf 44 ZDPH

KH - Použit poměr

Nevykazovat v KH

Účet	MD (Vst)	DAL (VstMěr)	Nák	DPH	Tax	Typ	Typ země	MD(CZK)	Dal (CZK)	DPH	Text pok	Typ účtů
022000	80000,00	0,00		0			Tuzemsko	80000,00	0,00		0001 VZV	Účet majetku
042000		0,00	80000,00				Tuzemsko	0,00	80000,00		0001 VZV	

Obrázek 3 Pořízení majetku – finanční účtování (vlastní zpracování)

9.2 Karta majetku

Karta majetku je rozdělena na dvě části, a to účetní a daňovou. Každá karta majetku obsahuje identifikační číslo, kterým je majetek označen. Identifikační číslo je majetku přiděleno podle roku pořízení a pořadí, např. 2022–001. Dále karta majetku obsahuje označení, tedy popis, o jaký majetek se jedná, např. Vysokozdvížený vozík Linde. Následuje účetní okruh, tedy jestli se jedná o údaje pro výpočet daňových nebo účetních odpisů. Součástí informační části karty majetku je i vyhledávací slovo, tedy zkrácené označení majetku, např. VZV. Dále karta obsahuje nákladové středisko, pod které daný majetek náleží. Na kartě majetku dále nalezneme datum pořízení a začátek odepisování. K datumům se vztahují další dvě položky, a to doba použitelnosti a zůstatková doba použitelnosti, které jsou uvedeny v měsících. Významnou položkou, kterou je potřeba vyplnit správně je metoda odpisů. Tato položka závisí na správném zařazení majetku do odpisové skupiny a typu odpisování u daňových odpisů a skutečné doby použitelnosti u účetních odpisů. Metoda účetních odpisů je v informačním systému ABAS nastavena jako 199. Následují položky vztahující se k účtování. Jedná se o účet odpisů, tedy nákladový účet 551000 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Dále o účet rozvahy, na kterém je majetek evidován, tedy účtové skupiny 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek a 02 – Dlouhodobý hmotný majetek. Posledním údajem pro účtování je účet oprávek 07x – Oprávky k DNM a 08x – Oprávky k DHM. Rozvahové účty a účty oprávek se liší dle zvolené analytiky účetní jednotky. Ostatní údaje na kartě majetku se vztahují k pořizovací ceně, která je na kartě označena jako kumulované odpisové náklady. Součet odpisů za minulá období je označen jako kumulované odpisy. Důvodem nejasného označení je mnohdy nepřesný překlad daného názvosloví, jelikož systém ABAS je německý ERP systém. Další údaj uvádí zůstatkovou cenu majetku. Následně se na kartě majetku vyplňuje políčko text. Jedná se o důležitou poznámku, kde se uvádí čísla faktur a částky, které majetek tvoří, každé technické zhodnocení a další informace typu snížení pořizovací ceny o přijatou dotaci. Na záložce další k pořízení se vyplňují ostatní údaje, jako například rok výroby, výrobní číslo a umístění majetku. Karta majetku také obsahuje záložku, kam se vkládá fotka daného majetku. Pro názornou ukázkou je karta majetku přiložena jako Obrázek 4.

Obrázek 4 Karta majetku ABAS (vlastní zpracování)

Pro zobrazení jednotlivých odpisů a technického zhodnocení slouží informace o historii investičního majetku. Jedná se o roční odpisy v případě daňových odpisů, nebo měsíční v případě účetních odpisů. Pro názorné zobrazení je historie investičního majetku doložena Obrázkem 5.

Účtování	Deník	Doklad	UZP Datum zápisu	Text k účetnímu zápisu	Částka	Měna
772094	ODP	AUTOAFA	31.12.2022	ODPIS MAJETKU 2022;VZV Linde H30 č. 43 (-2598649,00	CZK
	ODP			Celkem Odpis majetku (ODP)	-2598649,00	CZK
772093	POR	2233	31.12.2022	2022-201	8662139,00	CZK
	POR			Celkem Pořízení majetku (POR)	8662139,00	CZK

Obrázek 5 Historie investičního majetku ABAS (vlastní zpracování)

9.3 Inventura dlouhodobého majetku

V měsících listopad a prosinec probíhá ve vybrané společnosti inventura majetku, která je blíže upravena vnitropodnikovou směrnicí. Inventura dlouhodobého majetku je fyzická a probíhá následovně. Již při zařazení majetku je uvedené nákladové středisko. V rámci inventury vytvoří hlavní účetní seznam majetku dle jednotlivých nákladových středisek. Tento seznam je dále předán odpovědným osobám za konkrétní střediska. Tyto osoby provedou inventuru jednotlivých majetků. Následně seznam odsouhlasí nebo upraví dle skutečného stavu majetku a předají seznam na účetní oddělení, kde je zpracován a jednotlivé změny jsou promítnuty do účetnictví.

9.4 Návrh odpisů

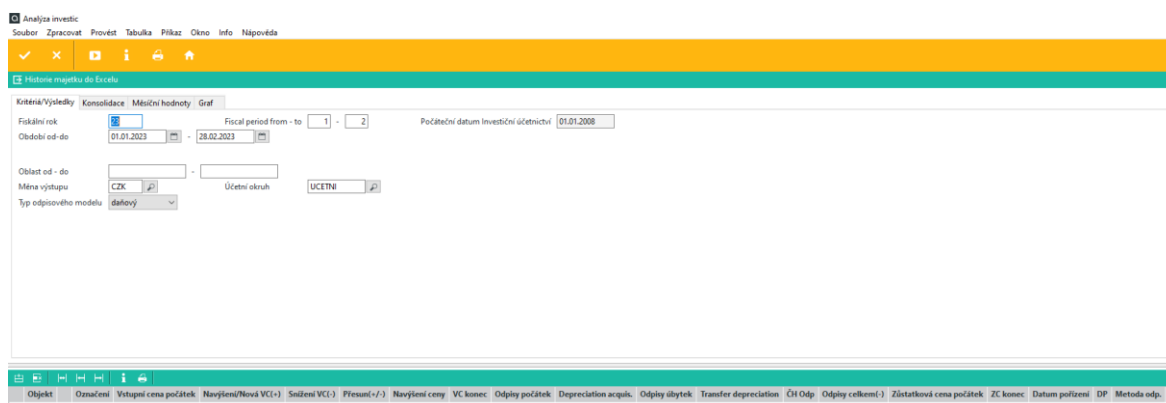
Pro výpočet daňových a účetních odpisů se v informačním systému ABAS používá návrh odpisů. Pro vytvoření návrhu odpisů se nejdříve musí zadat období, za které se odpisy počítají a účetní okruh, tedy jestli se jedná o daňové nebo účetní odpisy.

Návrh účetních odpisů vytváří systém ABAS bez problémů. Každý měsíc hlavní účetní vytvoří návrh účetních odpisů a následně jej zaúčtuje. U návrhu daňových odpisů se vyskytuje problém. Informační systém ABAS daňové odpisy u některých majetků vůbec nepočítá a u jiných se vyskytuje chyba. Jedná se zejména o nehmotný majetek a majetek, který byl technicky zhodnocen. Chyby ve výpočtu se však vyskytují i u jiných majetků. To je důvodem, proč na konci účetního období počítá hlavní účetní daňové odpisy ručně pomocí Microsoft excel. Pro ilustraci je přiložen Obrázek č. 6, který zobrazuje návrh odpisů.

Obrázek 6 Návrh odpisů ABAS (vlastní zpracování)6

9.5 Analýza investičního majetku

Jak bylo zmíněno infomační systém ABAS nepočítá daňové odpisy správně. Pro výpočet daňových odpisů se tedy využívá analýza investičního majetku. Tato analýza slouží i jako podklad pro audit. Pomocí této analýzy se vytvoří sestava účetních i daňových odpisů, která se předkládá asistence auditora při auditu hmotného majetku. Dále je tato analýza používaná ke kontrole jednotlivých majetků na konci účetního období. Analýza mimo návrhů jednotlivých odpisů obsahuje informace o pořízení, vyřazení a technickém zhodnocení majetku, které během účetního období proběhly. Jednotlivé majetky se pak kontrolují s konečnými stavy v hlavní knize. Jelikož součástí analýzy investičního majetku jsou i účetní a daňové odpisy, které se do analýzy promítnou až po jejich zaúčtování v případě účetních odpisů a zanesení do programu v případě daňových odpisů, je analýza nejdříve vytvořena ve školící verzi systému ABAS.



Obrázek 7 Analýza investičního majetku ABAS (vlastní zpracování)

9.5.1 Výpočet odpisů

Nejdříve IT oddělení vybrané společnosti aktualizuje školící verzi systému ABAS, aby byla shodná s ostrou verzí. V této verzi jsou již zaúčtovány veškeré účetní odpisy za dané účetní období. Následně je vytvořen návrh daňových odpisů. Tento návrh, i když obsahuje chyby a u některých majetků návrh odpisu není, se zanesení do programu. Následně se vytvoří analýza investičního majetku, která se exportuje do Microsoft excel, kde probíhá ruční výpočet daňových odpisů.

Výpočet v Microsoft excel probíhá následovně. Nejdříve je dokument upraven. Do dokumentu jsou přidány dva sloupce. Jeden pro výpočet a druhý pro vzniklý rozdíl mezi odpisem, který navrhl systém ABAS a odpis, který byl vypočítán. Postupně jsou filtrovány jednotlivé odpisové skupiny. U každého majetku je pak potřeba nastavit vzorec pro výpočet

odpisů. Je také potřeba kontrolovat, zda daný majetek nebyl technicky zhodnocen a popřípadě upravit vzorec pro výpočet.

Výpočet provádí hlavní účetní a další účetní pro snížení pravděpodobnosti výskytu chyby. Následně jsou oba dokumenty porovnány a dořešeny vzniklé nesrovnalosti. Poté co je výpočet daňových odpisů dokončen, se dokument předává ke kontrole asistence auditora při auditu hmotného majetku. V dokumentu je označen veškerý nehmotný majetek pořízený od roku 2021 a majetek, u kterého byl použit 50 % odpis z důvodu vyřazení. Tyto označené majetky, pak asistentka auditora prověřuje.

Po ukončení auditu dlouhodobého majetku a konzultaci výpočtu daňových odpisů je v ostré verzi informačního systému ABAS vytvořen návrh odpisů. Tento návrh je ručně upraven o správné daňové odpisy. Následně se daňové odpisy musí zanést do systému ABAS.

9.6 Technické zhodnocení

Pokud dojde během účetního období k technickému zhodnocení dlouhodobého majetku, je třeba toto zhodnocení zaúčtovat a doplnit do karty příslušného majetku, a to následovně. Účtování technického zhodnocení je podobné jako pořízení majetku. Nejdříve se musí v informačním systému ABAS otevřít finanční účtování. Zde se zvolí deník POR, vyplní datum dokladu a UZP zápisu na základě zápisu o zařazení majetku, doplní se text k účetnímu zápisu a účetní a daňový okruh. Následně se rozklikne účtování, kde se nastaví dva řádky. Do kolonky účet se vyplní číslo majetku a automaticky se předvyplní účet pro zaúčtování, kde se na straně MD vyplní částka technického zhodnocení. Druhý řádek obsahuje účet, na které bylo technické zhodnocení pořízeno 042000 a na stranu DAL příslušná částka. Následně se doklad zkontroluje a zaúčtuje.

Dalším krokem je zobrazení příslušné karty majetku, kde se do poznámky uloží čísla přijatých faktur souvisejících s technickým zhodnocením a danou částku. V dalším kroku se zpracuje odpisový model. Jedná se jak o daňové, tak účetní odpisy, kde je třeba doplnit datum posledního technického zhodnocení. Pokud je majetek již odepsaný, musí se doba použitelnosti prodloužit.

Pokud dochází k prodloužení zůstatkové doby použitelnosti z důvodu technického zhodnocení je potřeba o tuto změnu požádat poskytovatele softwaru. Tuto změnu nedokáže žádný pracovník účetního oddělení udělat sám, a to především z důvodu zabezpečení správnosti dat.

Jestliže je majetek technicky zhodnocen ve stejném roce, jako byl zařazen nemusí být dodržena stanovená hranice, která činí dle vnitropodnikové směrnice 80 000 Kč. Důvodem je, že v prvním roce se nejedná o technické zhodnocení, ale o navýšení pořizovací ceny.

9.7 Vyřazení majetku

Podkladem pro vyřazení majetku je protokol o vyřazení, který je přiložen jako Příloha P VII. Vyřazovací protokol ve vybrané společnosti vyplňuje odpovědná osoba za daný majetek. Následně odevzdá protokol o vyřazení na účetní oddělení. Účetní následně majetek vyřadí z evidence.

Prvním krokem při vyřazení majetku z evidence je kontrola karty majetku, kde je potřeba zkontrolovat zůstatkovou cenu majetku. Pokud je zůstatková cena nulová, majetek je zcela odepsaný. V případě, kdy majetek vykazuje zůstatkovou cenu, je potřeba nejdříve zanést do programu poloviční daňový odpis a následně do odepsat účetní zůstatkovou cenu, jelikož při vyřazení musí být zůstatková cena nulová.

Dalším krokem při vyřazení majetku z informačního systému ABAS je zobrazení účetnictví investičního majetku, dále se pokračuje do složky transakce. Nejdříve se vyplní vyhledávací slovo VYRAZENI, dále označení dle protokolu o vyřazení, následně se zvolí účetní okruh. Účetní okruh se dělí na účetní a daňový. Při vyřazení majetku je třeba vyplnit oba okruhy. Dále se vyplní datum procesu, což je den, ve kterém se majetek vyřazuje. Následně se zadá číslo majetku, tím se automaticky vyplní vstupní cena, kumulované odpisy a zůstatková cena, která musí být nulová. Automaticky se vyplní i účet, na kterém je majetek zaúčtovaný a účet oprávek. Dále je tedy třeba vyplnit protiúčet. Jedná se o účet 359000 – Vnitřní zúčtování. Následujícím krokem je uložení karty. Pro správné vyřazení je třeba vyplnit oba účetní okruhy, a to obdobně. Pro ilustraci je transakce vyřazení majetku doložena Obrázkem č. 8.

Transakce Inv. majetku - nové

Soubor Zpracovat Provést Příkaz Okno Info Nápověda

abas ERP

Zaučt

Identifikační číslo Vyhledávací slovo

Označení

Typ transakce

Účetní okruh Typ odpisového modelu

Datum procesu Měna

Majetek	Vyřazený/přeúčtováný majetek	Zaučtovaný majetek
Vstupní cena	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
Kumulované odpisy	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
Zůstatková cena	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>

ODCHOZÍ HODNOTA

Vstupní cena	<input type="text" value="0,00"/>	Vstupní cena - původní účet	<input type="text"/> <input type="button" value="🔍"/>
Kumulované odpisy	<input type="text" value="0,00"/>	Oprávky - původní účet	<input type="text"/> <input type="button" value="🔍"/>
Zůstatková cena	<input type="text" value="0,00"/>	Protíúčet VC - nový účet	<input type="text"/> <input type="button" value="🔍"/>
Tržba	<input type="text" value="0,00"/>	Protíúčet pro oprávky - nový	<input type="text"/> <input type="button" value="🔍"/>
		Účet výnosů	<input type="text"/> <input type="button" value="🔍"/>

Zbývající odpisy

Počet Kus Číslo dokladu

Účtování

Obrázek 8 Vyřazení majetku ABAS (vlastní zpracování)

10 PŘÍPRAVA SPOLEČNOSTI NA AUDIT

Vybraná společnost je dle zákona o účetnictví řazena mezi velké účetní jednotky, a proto je ze zákona povinna ověřit účetní závěrku auditorem. Audit ve vybrané společnosti má čtyři fáze. Jedná se o první a druhý předaudit, audit dlouhodobého majetku a závěrečný audit. Současně s vybranou společností je auditována i její dceřiná společnost.

10.1 První a druhý předaudit

Před prvním a druhým auditem vždy hlavní účetní vybrané společnosti posílá auditorům celý účetní deník, který obsahuje navíc také vývozy, dovozy, časové rozlišení, odpisy a další položky.

První předaudit probíhá ve vybrané společnosti v září a trvá 3 dny. V rámci prvního předauditů jsou auditovány doklady za měsíce leden až srpen daného roku. Jedná se o fyzické doložení interních dokladů, pokladních dokladů a vystavených faktur včetně daňových dokladů a zálohových faktur. Dále o elektronické doložení přijatých faktur včetně daňových dokladů a zálohových faktur a bankovních dokladů. Dále se také předkládá hlavní kniha. Na konci auditu probíhá schůzka mezi auditorem, jeho asistenty a finančním ředitelem spolu s hlavní účetní. Předmětem schůzky jsou různé dotazy a připomínky k účetní evidenci. Po provedení auditu obdrží společnost od auditora dopis z auditu, který obsahuje připomínky. Následně jsou provedeny náležité opravy v účetní evidenci a opravené skutečnosti se zasílají zpět auditorovi.

Druhý předaudit probíhá v lednu a trvá opět 3 dny. Audit probíhá obdobně jako první předaudit s jediným rozdílem, a to, že jsou auditovány měsíce září až prosinec.

10.2 Inventury ve vybrané společnosti

V měsících listopad a prosinec probíhají ve vybrané společnosti inventury veškerého majetku. Jedná se tedy o inventury oběžného majetku, drobného majetku i dlouhodobého majetku. Pro ověření správnosti probíhaných inventur jsou přítomni asistenti auditora i auditor.

Dokončení inventur probíhá většinou týden před Vánoci, kdy je již ukončena výroba. Asistenti auditora a auditor se účastní kontroly inventur zásob a vybraného majetku. Jelikož vybraná společnost eviduje přes 500 majetků, jsou fyzicky kontrolovány pouze vybrané nově pořízené majetky.

10.3 Audit dlouhodobého majetku

Audit dlouhodobého majetku probíhá v měsíci únoru a trvá zhruba 2 dny. Tento audit provádí asistentka auditora. Hlavní účetní připraví podklad pro asistentku auditora. Jedná se o analýzu investic, která se tvoří v informačním systému ABAS. Jedná se o analýzu účetních a daňových odpisů. Analýza daňových odpisů je doplněna o ruční výpočet odpisů. Dále se předkládají protokoly o zařazení nového majetku a vyřazeného majetku. Protokoly o zařazení majetku jsou dále doplněny o faktury jimiž byl konkrétní majetek pořízen. Asistence auditora se také předkládají informace o zůstatkové ceně vyřazeného majetku, opisy syntetických účtů 541 – Zůstatková cena prodaného DHM a DNM, 641 – Tržby z prodeje DHM a DNM, kupní smlouvy nově pořízených majetků a další dokumenty.

Asistentka auditora kontroluje veškerý nehmotný majetek společnosti. Z položek hmotného majetku se zaměřuje na nově pořízený majetek, budovy a technické zhodnocení. A všechny další majetky s velkou hladinou významnosti.

Pro správnou evidenci je u budov důležité rozklíčovat jednotlivé položky a správně určit jejich zařazení, to znamená správně tyto položky zaúčtovat a odpisovat. U pozemků se provádí kontrola znaleckých posudků. Pro tyto položky slouží jako podklad při kontrole výpis z katastru nemovitostí. U ostatních položek dlouhodobého hmotného majetku byla zvolena hladina významnosti pro kontrolu nad 100 000 Kč. Pro kontrolu ročních daňových odpisů je hladina významnosti od 50 000 Kč. Jelikož se zůstatkové ceny vyřazeného majetku promítnou v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob, jsou kontrolovány auditorem.

Vybraná společnost s asistentkou auditora, která provádí audit dlouhodobého majetku, komunikuje během celého účetního období. Asistentka auditora tedy poskytuje společnosti poradní službu v oblasti dlouhodobého majetku, na kterou se zaměřuje. Nejčastější dotazy se vztahují k pořízení majetku a jeho správného zařazení a také na oblast dotací na dlouhodobý majetek.

10.4 Závěrečný audit

Závěrečný audit probíhá také v únoru, po skončení auditu dlouhodobého majetku a trvá v rozmezí 3 až 5 dnů. Závěrečného auditu se účastní auditor a jeho asistenti. V rámci závěrečného auditu jsou auditovány jednotlivé účty hlavní knihy. Jedná se o audit účetní závěrky, který obsahuje audit jednotlivých výkazů, tedy rozvahy, výkazu zisku a ztráty, cash

flow, přehledu o změnách ve vlastním kapitálu, přílohy k účetní závěrce a výroční zprávy. Tento audit také zahrnuje odsouhlasení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob vybrané společnosti a také podkladů pro konsolidovanou účetní závěrku dle IFRS.

11 ZADÁNÍ PROJEKTU

Projekt je zaměřený na evidenci dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti. Projekt byl realizován na účetním oddělení pod vedením hlavní účetní. Cílem projektu je sjednocení evidence dlouhodobého majetku a také zjednodušení a zautomatizování výpočtu daňových odpisů.

Bezchybnost evidence dlouhodobého majetku je pro vybranou společnost opravdu důležitá. Společnost eviduje majetek v hodnotě zhruba 10 miliard korun, z čehož vyplývá, že se jedná o velmi významnou položku aktiv. To je dalším důvodem, proč je skutečně potřeba vést bezchybnou evidenci.

Doposud hlavní účetní počítá daňové odpisy pomocí Microsoft Excel. Důvodem je, že informační systém ABAS používaný společností u některých majetků nepočítá daňové odpisy a některé jsou vypočítány s odchylkami. Jedná se o nehmotný majetek a majetek, který byl několikrát zhodnocen. Z tohoto důvodu je tedy potřebná následná kontrola. Účetní odpisy jsou v ERP systému ABAS počítány správně.

Tato informace mě po konzultaci s hlavní účetní dovedla k zadání mého projektu. Následně jsme se shodly, že bude pro společnost výhodnější převést stávající evidenci dlouhodobého majetku do jiného informačního systému, který bude počítat daňové odpisy správně. Projekt se skládá z několika částí. První fází projektu je samostatná příprava na převedení dlouhodobého majetku do nového programu. Další fází je sjednocení evidence dlouhodobého majetku. Následující fáze je zaměřena na nastavení odpisování. Poslední fází projektu je kontrola nové evidence dlouhodobého majetku a následně je projekt vyhodnocen. Je také provedena časová a nákladová analýza. Jsou vyhodnocena rizika a očekávané přínosy projektu.

Výhodou pro vybranou společnost bude ušetření času, který hlavní účetní stráví výpočtem daňových odpisů a také se sníží riziko chybovosti. Finální vyhodnocení projektu bude probíhat v únoru, kdy budou daňové odpisy zkontrolovány asistentkou auditora během auditu dlouhodobého majetku.

11.1 Harmonogram projektu

Harmonogram celého projektu na sjednocení evidence dlouhodobého majetku pomocí zavedení evidence v novém informačním systému probíhá od září 2022 a je dokončen v únoru 2023. Projekt se skládá ze čtyř hlavních fází. První fází je příprava na převedení

dlouhodobého majetku do nového programu, následuje sjednocení evidence dlouhodobého majetku, nastavení odpisování a poslední fází je kontrola nové evidence.

11.1.1 Září

V září proběhl ve vybrané společnosti první předaudit. Společně s finančním ředitelem a hlavní účetní jsem se zúčastnila závěrečné schůzky s auditorem a jeho asistenty. Zde jsem si všimla, jak velký je kladen důraz ze strany auditora na dlouhodobý majetek ve společnosti. Zaznamenala jsem, že hlavní účetní počítá každoročně daňové odpisy pomocí Microsoft Excel. Po konzultaci jsme se shodly, že bude pro společnost výhodné zavést evidenci dlouhodobého majetku v jiném informačním systému. Zde se tedy zformuloval projekt na sjednocení evidence dlouhodobého majetku, který měla hlavní účetní v plánu již delší dobu.

11.1.2 Říjen

V říjnu jsem začala pracovat na struktuře projektu sjednocení evidence dlouhodobého majetku pomocí zavedení evidence v jiném informačním systému. Pro zavedení evidence byl zvolen účetní program Pohoda. Tento program společnost používá pro vedení účetnictví dvou organizací, ve kterých má majetkovou účast. Pro převod evidence jsem v průběhu přípravy našla pět různých variant. Tyto varianty jsem průběžně vyhodnotila a zvolila tu nejefektivnější s pomocí hlavní účetní a IT oddělení.

11.1.3 Listopad

V listopadu byla převedena část evidence z informačního systému ABAS do účetního programu Pohoda. Také proběhla kontrola evidence a její ruční doplnění, které bylo dokončeno do konce měsíce. Na této fázi projektu jsem spolupracovala s hlavní účetní a další účetní, která pomáhala s kontrolou a doplněním evidence.

11.1.4 Prosinec

V prosinci proběhlo finální doplnění evidence dlouhodobého majetku v účetním programu Pohoda. Také byla provedena kontrola, zda je evidence kompletní. Správnost daňových odpisů bude možné také prověřit do minulosti. Například, pokud bude suma daňových odpisů v programu Pohoda za rok 2021 odpovídat sumě, která byla skutečně za rok 2021 zaúčtována v ERP systému ABAS. Bude se jednat o nejlepší formu kontroly a také zpětnou vazbu, že evidence v účetním programu Pohoda odpovídá skutečnosti. Proběhlo také nastavení výpočtu daňových odpisů v programu Pohoda.

11.1.5 Leden

V lednu je zařazován do stávající evidence majetku nově pořízený majetek za minulé účetní období. Bylo tedy potřeba evidenci v programu Pohoda doplnit o nově zařazený majetek. Následně byly pomocí nové evidence v účetním programu Pohoda vypočítány daňové odpisy. Pro ověření kompletnosti a správnosti nastavení výpočtu daňových odpisů v účetním programu Pohoda byl naposledy proveden i ruční výpočet pomocí Microsoft Excel.

11.1.6 Únor

Na začátku února proběhl ve vybrané společnosti audit dlouhodobého majetku pod vedením asistentky auditora. Během auditu byly zkontrolovány účetní a daňové odpisy. Proběhla tedy finální kontrola evidence majetku v programu Pohoda a ověření správnosti výpočtu daňových odpisů. Také byly provedeny nezbytné opravy. Zhruba týden po auditu dlouhodobého majetku proběhlo finální zavedení daňových odpisů do programu. Následně proběhl závěrečný audit a vyhodnocení celého projektu.

12 ZPŮSOB ŘEŠENÍ PROJEKTU

Pro realizaci projektu je důležitá řádná příprava. Nejdříve jsem se tedy věnovala přípravě na převedení evidence dlouhodobého majetku do nového programu.

12.1 Příprava na převedení evidence do nového programu

Nejdříve bylo potřeba určit, o jaký program se bude jednat, vzhledem k tomu, že informační systém ABAS, který společnost nyní využívá, nezpracovává technické zhodnocení do výpočtu daňových odpisů a některé daňové odpisy nepočítá. Pro novou evidenci byl zvolen účetní program Pohoda. Tento program společnost používá pro vedení účetnictví dvou organizací, ve kterých má majetkový podíl. To je důvodem, proč společnosti nevzniknou náklady na pořízení nového programu. Dalším důvodem pro zvolení účetního programu Pohoda bylo, že hlavní účetní má zkušenosti s tímto programem a v dosavadních evidencích dlouhodobého majetku nevznikly s výpočtem daňových odpisů žádné problémy. Otázkou tedy bylo, jak naimportovat evidenci dlouhodobého majetku z ERP systému ABAS do účetního programu Pohoda. Pro import bylo zjištěno pět různých variant, u kterých byla provedena nákladová, časová a riziková analýza.

12.1.1 První varianta

První variantou, jak zavést evidenci dlouhodobého majetku v účetním programu Pohoda, bylo zadat veškeré informace o 550 aktivních položkách majetku společnosti ručně. Jednalo by se o veškeré účetní a daňové údaje z karty majetku, které by se přepisovaly jedna po druhé do účetního programu Pohoda. Každá karta by musela být založena od začátku a jednotlivě doplněna.

12.1.2 Druhá varianta

Druhou variantou na zavedení evidence do účetního programu Pohoda, byl export celé evidence z ERP systému ABAS. Následně s pomocí IT oddělení vybrané společnosti import do programu Pohoda. V systému ABAS by musel být upraven zobrazovaný seznam majetku o veškeré informace, které musí být do programu Pohoda převedeny. Tento seznam by následně musel být převeden do tabulky Microsoft Excel. Tato tabulka by byla pomocí IT oddělení importována do účetního programu Pohoda.

12.1.3 Třetí varianta

U třetí varianty jsme předpokládali, že z ERP systému ABAS proběhne export účetních dat, která budou pracovníkem IT oddělení společnosti importována do programu Pohoda a daňové údaje budou doplněny ručně. Z informačního systému ABAS šlo jednoduše exportovat pouze účetní data. Bylo by tedy potřeba programátorem společnosti připravit export daňových karet majetku. Po konzultaci s programátorem jsme zjistili, že export daňových karet není možný, protože data jsou vypočítávána. Následně jsme také zjistili, že pracovník IT oddělení společnosti nemůže provést import. Důvodem je, že program Pohoda umožňuje import pouze některých agend a konkrétně majetek k nim nepatří.

12.1.4 Čtvrtá varianta

Čtvrtou variantou, jak zavést evidenci dlouhodobého majetku do programu Pohoda, byl import evidence programátorem účetního programu Pohoda. Pro import by bylo třeba získat evidenci z ERP systému ABAS. Jak bylo řečeno ve třetí variantě, je možný pouze export účetních dat. Bylo by třeba vytvořit tabulku v Microsoft Excel, kam by se naimportovala účetní data ze systému ABAS a data o daňových odpisech by bylo třeba doplnit ručně. Od programátora společnosti Pohoda jsme získali výchozí dokument v Microsoft Excel, podle kterého by byl import do programu Pohoda možný. Následně by účetní vybrané společnosti musela každou kartu majetku ručně přeuložit.

12.1.5 Pátá varianta

Poslední variantou pro zavedení evidence dlouhodobého majetku do účetního programu Pohoda, bylo získání evidence, kterou vede auditorská společnost pro audit dlouhodobého majetku vybrané společnosti. Otázkou bylo, zda bude auditorská společnost ochotna poskytnout svou evidenci. Jednání by měla na starost hlavní účetní, která by musela získat souhlas auditorské společnosti o poskytnutí její evidence. Dále by byl potřeba souhlas finančního ředitele. Auditorská společnost používá program Pohoda Komplet a společnost Pohoda Premium. Bylo by třeba zjistit, jestli data získaná z různých verzí programu Pohoda budou kompatibilní. Vybraná společnost by tedy získala evidenci, kterou by pracovník IT oddělení nahrál do programu Pohoda. Jediným problémem by bylo, že evidence není kompletní. Důvodem je, že auditorská společnost vede evidenci vybraného majetku podle zvolené hladiny významnosti. Jedná se o větší část evidence, zhruba o 2/3, ale některý majek z evidence auditorské společnosti je již odepsaný a data se týkají pouze daňových údajů.

Následně by bylo zapotřebí kontrolovat evidenci v programu Pohoda s informačním systémem ABAS a chybějící majetek do programu Pohoda doplnit.

12.2 Časově zdrojová analýza jednotlivých variant

Pro jednotlivé varianty byla vypracována časově zdrojová analýza pomocí Ganttova diagramu. Tato analýza se vztahuje pouze k časové náročnosti výše uvedených variant. Analýza neobsahuje schvalovací proces výběru vhodné varianty, konzultaci s programátorem softwaru Pohoda a získání evidence dlouhodobého majetku od auditorské společnosti.

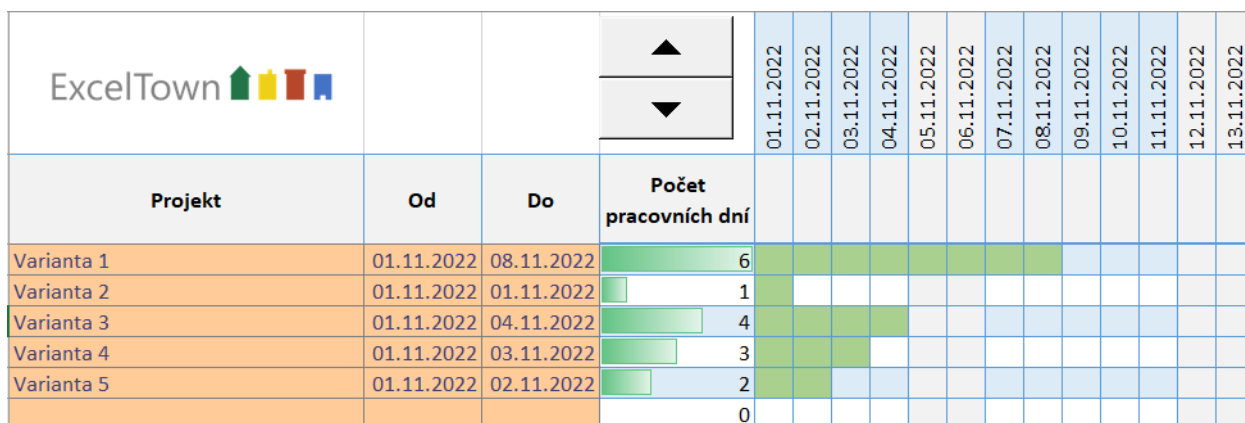
První varianta na zavedení evidence dlouhodobého majetku do programu Pohoda by byla dle časově zdrojové analýzy nejdelší. V rámci této varianty by se jednalo o založení 550 karet majetku, kdy založení jedné karty trvá zhruba 5 minut. Založení karet by zabralo 46 hodin, tedy 6 pracovních dní.

Druhá varianta je časově nejméně náročná. Příprava exportu z informačního programu ABAS a tvorba tabulky v Microsoft Excel by zabrala zhruba 4 hodiny práce a import do účetního programu Pohoda IT oddělením vybrané společnosti 2 hodiny práce. Tato varianta by trvala zhruba jeden pracovní den.

Třetí varianta je opět časově náročná. Jednalo by se o doplnění 550 daňových karet majetku do programu Pohoda, což by trvalo zhruba u jedné karty 2,5 minuty. Celkově 23 hodin, tedy 3 pracovní dny. Dále by byla zapotřebí konzultace s programátorem vybrané společnosti, import účetních dat IT oddělením a také zapojení účetní, to vše by zabralo zhruba jeden pracovní den. Celkově by třetí varianta trvala 4 pracovní dny.

Čtvrtá varianta je méně časově náročná, jednalo by se zhruba o 3 pracovní dny. Import programátorem společnosti Pohoda by trval půl dne, vytvoření podkladů pro import jeden pracovní den a přeuložení 550 karet majetku programu Pohoda také jeden pracovní den.

I když není pátá varianta nejkratší je časově efektivní. Tato varianta by trvala 2 pracovní dny, kdy by se jednalo o doplnění evidence v účetním programu Pohoda. Doplněvalo by se zhruba 200 karet majetku, což by zabralo 17 hodin, tedy zhruba 2 pracovní dny.



Obrázek 9 Ganttův diagram (vlastní zpracování)

12.3 Riziková analýza jednotlivých variant

Riziková analýza v Tabulce 19 je opět provedena pro jednotlivé varianty na zavedení evidence dlouhodobého majetku do účetního programu Pohoda. Pro výskyt rizik u jednotlivých variant byla použita hodnotící škála 1–5, kde:

- 1 riziko se nevyskytuje,
- 2 nízká možnost výskytu rizika,
- 3 pravděpodobná možnost výskytu rizika,
- 4 vysoká možnost výskytu rizika,
- 5 riziko se vyskytuje.

U první varianty hrozí nejvyšší riziko chybovosti, důvodem je, že by se celá evidence zaváděla ručně. Nevyskytuje se zde riziko úniku dat, vzhledem k tomu, že by evidence byla zavedena stážistou vybrané společnosti. Dále také nehrozí riziko neproškoleného personálu, důvodem je, že hlavní účetní má s programem Pohoda zkušenosti a stážista, který by prováděl převod by byl řádně proškolen.

Druhá varianta neobsahuje riziko chybovosti, protože by se jednalo o export všech dat z informačního systému ABAS a následný import do účetního programu Pohoda. Je zde riziko neproškoleného personálu. Důvodem je, že IT oddělení se zaměřuje primárně na systém ABAS, který vybraná společnost používá pro vedení účetnictví.

U třetí varianty se opět vyskytuje riziko chybovosti. Bylo by potřeba doplnit do programu Pohoda data o daňových odpisech ručně. Riziko neproškoleného personálu je totožné s druhou variantou.

U čtvrté varianty se vyskytuje riziko úniku dat. Evidence majetku by byla importována programátorem společnosti Pohoda, ale riziko se spíše vztahuje k odeslání dat z vybrané společnosti do společnosti Pohoda pomocí e-mailu. Tato cesta předání dat by mohla být snadno napadnuta a data o dlouhodobém majetku odcizena.

U páté varianty hrozí riziko chybovosti, ale je rozhodně nižší než u první varianty. Jednalo by se pouze o ruční doplnění části evidence.

Riziko selhání evidence a skryté chyby se vyskytují u všech variant. Riziko selhání evidence znamená, že by agenda dlouhodobého majetku v programu Pohoda mohla přestat fungovat, nebo by celý systém mohl selhat. Riziko skryté chyby by se v programu Pohoda mohlo vyskytnout při změně legislativy, která by se v programu nepromítla, nebo také špatného nastavení výpočtu odpisů.

Pátou variantu hodnotím jako nejméně rizikovou. Důvodem je, že je převzata evidence od auditorské společnosti, která neobsahuje chyby a ručně je doplněna pouze část evidence.

Tabulka 19 Riziková analýza (vlastní zpracování)

Rizika	1. varianta	2. varianta	3. varianta	4. varianta	5. varianta
Chybovost	5	2	4	1	3
Selhání evidence	3	3	3	3	3
Skrytá chyba	3	3	3	3	3
Únik dat	1	1	1	4	1
Neproškolený personál	4	4	4	1	1
Celkem	16	13	15	12	11

12.4 Nákladová analýza jednotlivých variant

Dle nákladové analýzy je zřejmé, že na variantu č. 2 je potřeba vynaložit nejnižší náklady, a naopak na variantu č. 5 nejvyšší náklady. Mzdová sazba programátora společnosti Pohoda byla převzata ze stránek Stormware, kde se uvádí cena 1 580 Kč/ hod. Cena evidence od auditorské společnosti, dle faktury. Pro výpočet mzdových nákladů zaměstnanců vybrané společnosti byly použity údaje získané z vnitropodnikových směrnic společnosti, které jsou běžně používány při tvorbě projektů. Jednotlivé sazby jsou následující:

- Top manager 1 200 Kč/hod.
- Střední manager 450 Kč/hod.
- Technik úrovně 1 (programátor) 450 Kč/hod.

- Technik úrovně 2 (pracovník IT oddělení, účetní) 300 Kč/hod.
- Stážista 120 Kč/hod.

Tabulka 20 Nákladová analýza variant (vlastní zpracování)

Náklady v Kč	1. varianta	2. varianta	3. varianta	4. varianta	5. varianta
Mzda stážisty	5 520	480	2 760	2 040	2 040
Mzda hlavní účetní	900	900	900	900	900
Mzda účetní			300		
Mzda programátora			450	450	
Mzda pracovníka IT		600	600		600
Mzda programátora Pohoda				6 320	
Auditorská společnost					7 500
Celkem	6 420	1 980	5 010	9 710	11 040

Všechny výše zmíněné varianty byly konzultovány s hlavní účetní. Na základě konzultací byla zvolena varianta č. 5 pro zavedení evidence dlouhodobého majetku do účetního programu Pohoda. Jedním z hlavních důvodů pro zavedení evidence do programu Pohoda bylo doporučení auditora. To je také jeden z důvodů, proč byla auditorská společnost ochotna poskytnout svou evidenci společnosti. I když je 5. varianta tou nejdražší, je pro společnost nejvýhodnější. Důvodem je, že se jedná o společnost s více jak 24 miliardovým čistým obratem, proto není pro společnost výše nákladů jednotlivých variant rozhodujícím faktorem. Jak můžete vidět v Tabulce č. 20 náklady na jednotlivé varianty se liší v rámci tisíců korun. Zavedení páté varianty není časově náročné a nese nejmenší rizika.

12.5 Sjedení evidence dlouhodobého majetku

Po zvolení vhodné varianty, na zavedení evidence dlouhodobého majetku do účetního programu Pohoda, následuje její realizace. Evidence dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti obsahuje 580 položek ke konci roku 2022. Z toho se jedná o 536 odepisovaných a 54 neodepisovaných majetků. Mezi neodepisované majetky se řadí pozemky a umělecká díla.

V měsíci listopadu byla do programu Pohoda importována evidence dlouhodobého majetku získaná od auditorské společnosti. Celkově bylo importováno 272 položek majetků. Z toho se jednalo o 232 aktivních majetků a 40 odepsaných majetků.

Následovalo doplnění chybějícího majetku v evidenci. Nejdříve však bylo potřeba získat seznam aktivního majetku z informačního systému ABAS. Do zobrazovaného seznamu majetku nelze přidat sloupec s daňovou zůstatkovou cenou. Lze však přidat informaci o účetní zůstatkové ceně. Jelikož se účetní a daňové odpisy liší, bylo možné, že majetek může být již účetně odepsaný. Zde se tedy vyskytovalo riziko, že evidence v programu Pohoda nebude kompletní a bylo potřeba provést srovnání evidencí. Toto srovnání a finální kontrola jsou součástí poslední fáze projektu. Jak již bylo zmíněno u analýz jednotlivých variant na převedení evidence ze systému ABAS do programu Pohoda, import ze systému ABAS nebyl možný právě proto, že seznam majetku nelze upravit o údaje související s daňovými odpisy. Důvodem, který uvedlo IT oddělení vybrané společnosti bylo, že data jsou vypočítávána. To znamená, že zůstatková cena není pevně stanovena a mění se například zadáním daňových odpisů do programu. Proto byla pro zavedení nové evidence zvolena právě pátá varianta.

Do programu Pohoda bylo tedy ručně zavedeno 348 majetků. Z toho 90 majetků, které byly nově pořízeny a zařazeny v roce 2022. Každý rok bude potřeba doplňovat evidenci v programu Pohoda o nově zařazený majetek. Jedná se zhruba o 100 majetků ročně. Dále také bude potřeba upravit evidenci o nově vzniklé technické zhodnocení majetků a vyloučit majetek, který byl vyřazen. Tyto kroky budou probíhat vždy po zadání do informačního systému ABAS. Závěrečné doplnění a kontrola proběhne vždy na konci účetního období.

Evidence dlouhodobého majetku v účetním programu Pohoda bude pro vybranou společnost pouze podpůrnou evidencí. Účtovat a evidovat majetek bude společnost nadále v ERP systému ABAS, podle kterého bude vždy doplněna evidence v programu Pohoda. Podpůrnou evidenci v programu Pohoda bude společnost využívat jednou ročně v době roční uzávěrky právě pro výpočet daňových odpisů.

12.6 Nastavení odpisování

Po importu evidence dlouhodobého majetku od auditorské společnosti do účetního programu Pohoda následovalo ruční doplnění 348 karet majetků, kde souběžně byly také nastaveny daňové odpisy. Pro ilustraci je karta majetku z programu Pohoda přiložena jako Obrázek 10.

Prvním krokem při zavedení nového majetku do programu Pohoda je vyplnění typu majetku. To znamená, jestli se jedná o nehmotný nebo hmotný majetek. Pro majetek, kde se účetní a daňové odpisy liší se používá označení NM a HM. Avšak pro majetek, kde se účetní a daňové odpisy rovnají, se musí použít označení DDNM a DDHM. Podle jednotlivých typů majetků, pak program Pohoda vytváří sestavy. Následuje vyplnění čísla majetku, kde byla použita stejná číselná řada jako v systému ABAS, a to pro srovnatelnost. Dále se vyplní způsob pořízení majetku a název majetku. Důležitým údajem pro výpočet odpisů je datum pořízení a zařazení majetku. Následuje zadání pořizovací ceny, která je rozdělena na účetní a daňovou. Prozatím byla vyplňována data pro výpočet daňových odpisů, proto kolonka pro účetní pořizovací cenu a údaje potřebné pro výpočet účetních odpisů zůstávají prázdné. Dalším krokem bylo nastavení odpisů. Jednalo se o nastavení způsobu odpisování, tedy v případě hmotného majetku o rovnoměrné nebo zrychlené odpisy. Dalším možným způsobem je neodpisovat, tento způsob byl použit u pozemků a uměleckých děl. Neodpisované položky byly do programu zavedeny pro ucelenost evidence. Následně se vyplnila odpisová skupina, do které byl majetek zařazen. U nehmotného majetku pořízeného do konce roku 2020 se vyplnil způsob odpisování dle jednotlivých kategorií, které stanovoval zákon o daních z příjmů.

Jelikož do programu Pohoda byl zaváděn majetek, který již byl technicky zhodnocen je potřeba tento údaj doplnit do majetkových operací. Je třeba vyplnit datum technického zhodnocení, odpovídající operaci, tedy Technické zhodnocení a částku.

Posledním údajem, který se do programu Pohoda doplňoval, byla poznámka z ERP systému ABAS. Poznámka byla případně doplněna o nové poznatky k příslušnému majetku. Posledním krokem pro zavedení majetku do programu Pohoda je uložení nové karty. Po uložení je majetek zařazen do evidence.

Majetek byl do programu Pohoda doplňován dle zobrazovaného seznamu z informačního systému ABAS. Vždy bylo potřeba zobrazit konkrétní kartu majetku v systému ABAS a údaje doplnit do programu Pohoda.

Dlouhodobý majetek

Typ: HM Datum pořízení: 31.10.2022
 Číslo: 2022-201 Datum zařazení: 01.01.2022
 Pořízení: Koupě Účetní pořizovací cena: 0,00
 Pár.sym. Daňová pořizovací cena: 8 662 139,00

Název: VZV Linde H30
 Využití:

Nastavení odpisů

Způsob odpisu: HM zrychlený
 Odpisová skupina: Sk.2 - zvýšení 10%
 Uplatněný odpis: 100 % ročního odpisu

Plán: r. Středisko: Činnost: Zakázka:

Rok	Datum	Operace	Předmět	Částka	Odpisovat m	Předkontace	Středisko
1	01.01.22	Zařazení		0,00			
2	31.10.22	Pořízení		0,00			
3	01.01.22	Zařazení (daňová cena)		8 662 139,00			
4	31.12.22	Daňový odpis		2 598 642,00	HIMdo		
*	..			0,00	0		

Obrázek 10 Karta majetku Pohoda (vlastní zpracování)

Daňové odpisy jsou v účetním programu Pohoda zobrazeny v záložce daňové odpisy. Program Pohoda zobrazuje odpisy nejen pro daný rok, ale po celou dobu odpisování. Záložka daňových odpisů zobrazuje vždy rok odpisu, zvolený způsob odpisování, odpisovou skupinu, pořizovací cenu majetku. Dále uvádí roční odpis a procento uplatnění odpisu. Procento uplatnění odpisu se může měnit v závislosti na vyřazení majetku nebo přerušení odpisování. Výše uplatněného odpisu je také upravena zákonem o daních z příjmů. Dalším údajem je tedy výše uplatněného odpisu a zůstatková cena majetku. Pro ilustraci je záložka daňových odpisů přiložena jako Obrázek 11.

Rok	Rok	Způsob	Sk.	Cena	Odpis %/koef.	Roční odpis	±	Uplat.%	Uplat.odpis	Zůstatek
1	2022	HM zrychlený	Sk.2 - zvýšení 10%	8 662 139,00	5,00	2 598 642,00	0,00	100,00	2 598 642,00	6 063 497,00
2	2023	HM zrychlený	Sk.2 - zvýšení 10%	8 662 139,00	6,00	2 425 399,00	0,00	100,00	2 425 399,00	3 638 098,00
3	2024	HM zrychlený	Sk.2 - zvýšení 10%	8 662 139,00	6,00	1 819 049,00	0,00	100,00	1 819 049,00	1 819 049,00
4	2025	HM zrychlený	Sk.2 - zvýšení 10%	8 662 139,00	6,00	1 212 700,00	0,00	100,00	1 212 700,00	606 349,00
5	2026	HM zrychlený	Sk.2 - zvýšení 10%	8 662 139,00	6,00	606 349,00	0,00	100,00	606 349,00	0,00

Obrázek 11 Záložka daňových odpisů (vlastní zpracování)

Vyřazení majetku se v programu Pohoda provádí přes záznam, operace, vyřazení. Následně je třeba vyplnit tabulku, která je přiložena jako Obrázek 12. Prvním krokem je vyplnění data vyřazení. Dále je třeba vyplnit jaký odpis je možné u vyřazeného majetku uplatnit. Jedná se o 0 %, 50 % nebo 100 % odpis. Následně se vyplní způsob vyřazení majetku. Důvodem pro vyřazení může být například likvidace po nebo před skončením doby odpisování, likvidace v důsledku škody nebo manka, prodej, darování a další důvody pro vyřazení dlouhodobého majetku, které byly více popsány v teoretické části práce. Dalším krokem je volba, zda má být vyřazení majetku z evidence zaúčtováno. Pokud ano, nejdříve se určí syntetické účty pro vyřazení majetku z evidence. Tyto účty se určí dle typu zařazení majetku, tedy HM 08x/ 02x nebo NM 07x/01x, pro DDHM 08x/ 02x a DDNM 07x/01x. Dále se určí syntetické účty pro

doúčtování zůstatkové ceny. Jedná se o nákladový účet 551 a příslušný účet oprávek. Posledním údajem je zaúčtování rozdílu, který vzniká z odlišné účetní a daňové zůstatkové ceny. Opět se použije nákladový účet 551 a příslušný účet oprávek.

Vyřazení majetku

Vyplňte datum a způsob likvidace. V případě zatržené volby zaúčtovat vyřazení majetku se dle vyplněné předkontace provede zaúčtování do účetního deníku. Vyřazený majetek bude při ukončení daňového roku vyřazen z účetnictví.

Datum: 01.12.2023 Odpis: Odpis 100 %

Způsob: Likvidace před skončením doby odpisování

Zaúčtovat vyřazení majetku

Vyřazení z evidence: HIMvyř Daňová ZC: HIMdo

Rozdíl úč. a daň. ZC: HIMdo

OK Storno Nápověda

Obrázek 12 Vyřazení majetku Pohoda (vlastní zpracování)

Účetní program Pohoda zobrazuje seznam majetku v záložce majetek. Seznam majetku zobrazuje několik sloupců s informacemi, které lze dle potřeby měnit. Pro potřeby účetní jednotky bylo zvoleno zobrazení seznamu majetku, které obsahuje typ majetku, datum zařazení, číslo a název majetku, daňovou a účetní zůstatkovou cenu a odpisovou skupinu.

Na konci účetního období je potřeba do programu zavést veškerý nově pořízený majetek a technické zhodnocení. Evidenci je třeba také upravit o vyřazený majetek. Následně je třeba daňové odpisy zanést do programu, a to následovně. Jedná se o oblast účetnictví, uzávěrka, účtování na přelomu období. Dále se zadají odpisy dlouhodobého majetku. Po této účetní operaci se odpisy za dané účetní období propíší do seznamu majetku a je možné tvořit tiskové sestavy.

12.7 Kontrola nové evidence dlouhodobého majetku

Kontrola nové evidence dlouhodobého majetku v účetním programu Pohoda proběhla ve dvou fázích. Nejdříve byla evidence kontrolována dle seznamu z ERP systému ABAS a následně dle ručně vypočítaných daňových odpisů. Pro rok 2022 byly naposledy vypočítány daňové odpisy ručně, kdy došlo k závěrečné kontrole dle programu Pohoda. Kontrolu daňových odpisů lze provést i retrospektivně. Tedy dle inventárního soupisu majetku z programu Pohoda a analýzy investičního majetku za minulé roky. Veškeré níže uvedené problémy a nesrovnalosti byly vyřešeny a evidence dlouhodobého majetku je v programu Pohoda kompletní a srovnatelná s evidencí majetku v informačním systému ABAS. Problémy a nesrovnalosti, které byly v rámci závěrečných kontrol řešeny, zabrání vzniku obdobných potíží v budoucnu.

12.7.1 Kontrola dle seznamu z ERP systému ABAS

První kontrola byla prováděna průběžně s naváděním karet majetku z informačního systému ABAS do programu Pohoda. Jednalo se o navádění karet majetku dle seznamu získaného z ERP systému ABAS, kde bylo možné zobrazit pouze účetní zůstatkovou cenu. Další variantou bylo otevřít postupně každou kartu majetku v systému ABAS a zkontrolovat zůstatkovou cenu. V případě, kdy by byla zůstatková cena majetku vyšší než 1 Kč by byl majetek naveden do programu Pohoda. S hlavní účetní jsme vyhodnotily, že rychlejší postup na zavedení evidence do programu Pohoda je vycházet se sestavy ze systému ABAS a rozkliknout jen ty karty majetku, které vykazují účetní zůstatkovou cenu a tyto karty prověřit. Následně pak doplnit evidenci v programu Pohoda o chybějící majetky. Dle sestavy ze systému ABAS bylo do programu Pohoda zavedeno 343 karet majetku. Již při zavádění karet majetku vzniklo několik problémů.

Prvním problémem, který se u zavádění karet majetku opakoval bylo, že způsob odpisování v systému ABAS byl nastaven jako TZ, tedy technické zhodnocení. Tento způsob odpisování byl použit u starších majetků, které byly již daňově i účetně odepsané. Pro technické zhodnocení těchto majetků byla v systému ABAS založena nová karta. Po konzultaci s hlavní účetní jsme problém vyřešily. Nejdříve musel být majetek zaveden s datem pořízení a pořizovací cenou. Následně musel být majetek zcela odepsán, až poté bylo přidáno technické zhodnocení, které se nyní odpisuje. Tento problém se prohloubil u majetků, které vybraná společnost pořídila před zavedením systému ABAS. Z karet majetků v době převodu ze starého softwaru do systému ABAS bylo možné zjistit zůstatkovou cenu

majetků, ale nebylo zřejmé jaké majetkové operace byly provedeny v historii. Tento problém byl vyřešen tak, že majetek byl do programu Pohoda naveden v symbolické ceně 1 Kč, protože cílem nebylo získat informace o odpisech v historii, ale až do budoucna. Tento krok bylo možno provést, jelikož pořizovací cena majetku byla odepsána a nyní se odpisuje pouze technické zhodnocení, a tak jiná pořizovací cena nemá vliv na vypočtenou výši odpisů v současném období. Z tohoto důvodu nebudou majetky obsahovat správnou pořizovací cenu, a tak když se v budoucnu budou zavádět účetní karty majetků nebo bude potřeba sestava, která zobrazuje brutto hodnotu majetků, bude nutnost se k tomuto problému vrátit a vyřešit ho. Tento problém se vyskytl zhruba u deseti majetků.

Druhým problémem, který se u navádění karet do programu Pohoda vyskytl byl případ, kdy bylo v systému ABAS nastaveno, že se daňové odpisy rovnají účetním odpisům. Tuto možnost program v základní nabídce způsobu odpisování nenabízel. Po konzultaci s hlavní účetní jsem se obrátila na zákaznickou podporu Stormware, která poskytuje rady pro program Pohoda. Po konzultaci jsem karty majetků, kde se daňové a účetní odpisy rovnají, musela zařadit jako typ majetku DDHM pro hmotný majetek nebo DDNM pro nehmotný majetek. Následně byl na kartě majetku nastaven odpisový plán a doba životnosti. Tento problém se vyskytl zhruba u 25 majetků.

Jelikož seznam ze systému ABAS zobrazoval účetní zůstatkovou cenu, bylo při zavádění zjištěno, že některé majetky jsou již daňově odepsány, zatímco účetně ne. Jednalo se zhruba o 15 majetků. U dalších zhruba 30 majetků bylo zjištěno, že jsou již zcela odepsané. Důvodem bylo, že seznam byl vytvořen již na konci října. V seznamu tedy nebyly zaúčtovány účetní odpisy za měsíce říjen až prosinec 2022. Tyto dvě situace nejsou vyloženy problémem, ale prodloužily zavádění nové evidence do programu Pohoda. Jednalo se o to, že v systému ABAS byly zobrazovány karty majetků, které být nemusely, protože se do programu Pohoda nezaváděly z důvodu celkového odepsání.

Kromě již zmíněných problémů bylo při průběžné kontrole zjištěno 8 nesrovnalostí. Tyto nesrovnalosti byly zjištěny porovnáním výpočtu ABAS/Pohoda. Z toho jich bylo 6 způsobeno chybným výpočtem daňových odpisů. V minulosti by na tyto nesrovnalosti přišel další člen účtárny, který by provedl kontrolu ručního výpočtu daňových odpisů. Zde se tedy ušetří čas dalšího zaměstnance vybrané společnosti. Tyto nesrovnalosti byly zjištěny ještě před předložením závěrečné analýzy investičního majetku asistence auditora.

12.7.2 Kontrola dle výpočtu daňových odpisů a sestavy z programu Pohoda

Závěrečná kontrola nové evidence dlouhodobého majetku byla provedena dle ručního výpočtu daňových odpisů, který je popsán v kapitole 9.5.1 Výpočet odpisů a sestavy vytvořené v programu Pohoda. Závěrečná kontrola proběhla v prosinci 2022. Pro nově zařazený majetek proběhla kontrola na konci ledna 2023, před auditem dlouhodobého majetku.

Nejdříve byl tedy vytvořen excel jako podklad pro výpočet odpisů. Následně byly daňové odpisy ručně spočítány a srovnány. V tomto roce provedla výpočet daňových odpisů hlavní účetní, jedna další účetní a také jsem výpočet provedla sama, abych vyzkoušela, kolik času a jaké soustředění je potřeba při ručním výpočtu více jak 500 daňových odpisů. Ruční výpočet daňových odpisů skutečně zabral zhruba 2 pracovní dny, včetně srovnání jednotlivých výpočtů. Naopak vytvoření sestavy v programu Pohoda zabere pár minut. V programu Pohoda se zadají tiskové sestavy, kde je na výběr mnoho různých variant. Například lze zobrazit jednotlivé karty majetku, plánované účetní a daňové odpisy, dále účetní a daňové odpisy za celou dobu použitelnosti majetku a seznam majetku dle jednotlivých skupin. Pro finální kontrolu a následné zadání daňových odpisů do systému ABAS byla vybrána sestava inventurní soupis majetku. Musely být vytvořeny dvě různé sestavy, a to podle typu majetků. První sestava byla vytvořena pro HM a NM. Druhá sestava pro DDHM a DDNM.

Dle závěrečné kontroly bylo třeba do programu Pohoda doplnit 5 majetků. Při srovnání tiskové sestavy z programu Pohoda a ručního výpočtu daňových odpisů bylo zjištěno 16 nesrovnalostí. Z toho 6 již bylo zjištěno při průběžné kontrole a opraveno.

První nesrovnalost, která byla při kontrole zjištěna, se týkala vyřazení zcela neodepsaného majetku. Jednalo se o majetek, pořízený v roce 2003, který byl dále technicky zhodnocen. Technické zhodnocení nebylo odepsáno, ale majetek byl v průběhu účetního období vyřazen. Vyřazení majetku z evidence podléhá protokolu o vyřazení, který je vždy doručen na účtárnu. Bylo tedy třeba uplatnit jen 50% daňový odpis a následně majetek vyřadit z evidence. Tato nesrovnalost se týkala dvou majetků v roce 2022. Pro řádné fungování evidence je potřeba každý rok vyřadit majetek z programu Pohoda v závislosti na protokolu o vyřazení.

Druhou nesrovnalostí byla chyba v ručním výpočtu daňových odpisů, která byla zavčasu zjištěna a opravena. Jednalo se o majetek pořízený v roce 2022, kdy prozatím nebyly daňové odpisy zavedeny do programu a uplatněny jako daňově uznatelný náklad.

Další nesrovnalost se také týkala nehmotného majetku. Jednalo se o majetek pořízený v roce 2021 a 2022, pro který platí již nová legislativa výpočtu daňových odpisů. Nová legislativa říká, že za daňově uznatelný náklad lze považovat účetní odpis. To je důvodem, proč bylo potřeba u zhruba 4 majetků nastavit, že se daňové odpisy rovnají účetním odpisům. Opět zde vznikla drobná odchylka, která byla způsobena zaokrouhlováním.

Následující nesrovnalost vznikla u nehmotného majetku, který byl pořízen v roce 2021. Dobu životnosti u jednotlivých majetků určuje finanční ředitel vybrané společnosti. Při zařazení byla určena životnost 5 let, tedy 60 měsíců. Následně byl majetek v roce 2022 technicky zhodnocen a došlo k prodloužení doby životnosti na 72 měsíců, které se mělo začít odpisovat v lednu 2023. Zde jsem nevěděla, jak v programu Pohoda prodloužení doby životnosti zadat až od určitého data. Proto jsem opět zavolala na zákaznickou podporu Stormware. Karta majetku v programu Pohoda obsahuje záložku účetní odpisy, kde je konkrétně sloupec týkající se doby životnosti. Pro změnu doby životnosti je tedy potřeba ručně přepsat řádek od kterého se mění. Následně byl tedy daný odpis v pořádku.

Poslední nesrovnalost vznikla u jednoho majetku pořízeného v roce 2022. Jednalo se o to, že v roce 2022 došlo k dodatečnému navýšení pořizovací ceny dle přijaté faktury, které nebylo v programu Pohoda zohledněno. Po úpravě pořizovací ceny byl daňový odpis shodný s ručním výpočtem.

Výše uvedené nesrovnalosti prodloužily čas, který byl potřeba na navedení evidence do programu Pohoda. Jednalo se o složitější majetky, u kterých ve výsledku došlo ke správnému nastavení odpisů.

Proběhla také zpětná kontrola daňových odpisů za rok 2021. Jednalo se o kontrolu vypočtených odpisů, které byly zkontrolovány asistentkou auditora a sestavy z programu Pohoda. Veškeré odpisy za tento rok byly vypočteny a zadány do systému ABAS správně.

13 VYHODNOCENÍ PROJEKTU

V rámci poslední části projektu je samostatné vyhodnocení projektu. Bude provedena nákladová analýza celého projektu. Dále bude provedena časově zdrojová analýza pomocí Ganttova diagramu. Následně budou vyhodnocena rizika celého projektu. Závěrem vyhodnocení projektu budou definovány přínosy projektu pro vybranou společnost.

13.1 Časově zdrojová analýza

Pro celý projekt byla vypracována časově zdrojová analýza pomocí Ganttova diagramu. Celý projekt trval od září 2022 do února 2023. Časově zdrojová analýza byla vytvořena pro každý měsíc samostatně. Časově zdrojová analýza navazuje na kapitolu 11.1 Harmonogram projektu. Dle následně provedené analýzy lze soudit, že Harmonogram projektu byl dodržen, pouze s drobnými odchylkami.

13.1.1 Září 2022

V září minulého roku proběhl ve vybrané společnosti první předaudit dle harmonogramu. Jak již bylo řečeno v rámci předauditů byl formulován projekt na sjednocení evidence dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti.

Projekt	Od	Do	Počet dní	Počet pracovních dní	22.09.2022	23.09.2022	24.09.2022	25.09.2022	26.09.2022	27.09.2022	28.09.2022	29.09.2022	30.09.2022
První předaudit	22.09.2022	23.09.2022	1	2									
Formulace zadání projektu	26.09.2022	30.09.2022	4	5									

Obrázek 13 Září 2022 (vlastní zpracování)

13.1.2 Říjen 2022

V průběhu října minulého roku byla postupně tvořena struktura projektu. Byl zvolen program pro novou evidenci dlouhodobého majetku a zjištěno 5 různých variant na převedení evidence z informačního systému ABAS do programu Pohoda. Jako stážista jsem vybranou společnost navštěvovala dvakrát týdně a průběžně pracovala na jednotlivých variantách ve spolupráci s hlavní účetní. Na konci měsíce proběhlo vyhodnocení jednotlivých variant a byla zvolena nejefektivnější varianta pro import evidence dlouhodobého majetku do programu Pohoda.

Projekt	Od	Do	Počet dní	Počet pracovních dní	06.10.2022	07.10.2022	08.10.2022	09.10.2022	10.10.2022	11.10.2022	12.10.2022	13.10.2022	14.10.2022	15.10.2022	16.10.2022	17.10.2022	18.10.2022	19.10.2022	20.10.2022	21.10.2022	22.10.2022	23.10.2022	24.10.2022	25.10.2022	26.10.2022	27.10.2022	28.10.2022
Formulace 1. varianty	06.10.2022	07.10.2022	1	2	█																						
Formulace 2. varianty	13.10.2022	14.10.2022	1	2							█																
Formulace 3. varianty	20.10.2022	21.10.2022	1	2															█								
Formulace 4. varianty	20.10.2022	21.10.2022	1	2															█								
Formulace 5. varianty	20.10.2022	21.10.2022	1	2															█								
Vyhodnocení variant	27.10.2022	28.10.2022	1	2																						█	█

Obrázek 14 Říjen 2022 (vlastní zpracování)

13.1.3 Listopad 2022

Na začátku listopadu minulého roku byla získaná evidence dlouhodobého majetku od auditorské společnosti a následně pomocí IT oddělení vybrané společnosti navedena do programu Pohoda. Následující týdny byla evidence průběžně doplňována a kontrolována. Došlo k ručnímu navedení 253 karet majetku.

Projekt	Od	Do	Počet dní	Počet pracovních dní	01.11.2022	02.11.2022	03.11.2022	04.11.2022	05.11.2022	06.11.2022	07.11.2022	08.11.2022	09.11.2022	10.11.2022	11.11.2022	12.11.2022	13.11.2022	14.11.2022	15.11.2022	16.11.2022	17.11.2022	18.11.2022	19.11.2022	20.11.2022	21.11.2022	22.11.2022	23.11.2022	24.11.2022	25.11.2022	
Převedení evidence	01.11.2022	04.11.2022	3	4	█	█	█																							
Doplnění evidence	10.11.2022	11.11.2022	1	2											█															
Doplnění evidence	17.11.2022	18.11.2022	1	2																	█									
Doplnění evidence	24.11.2022	25.11.2022	1	2																								█	█	

Obrázek 15 Listopad 2022 (vlastní zpracování)

13.1.4 Prosinec 2022

Na začátku prosince minulého roku došlo k finálnímu doplnění evidence dlouhodobého majetku v programu Pohoda a nastavení odpisování. Následně proběhla dvojí kontrola nové evidence. První kontrola byla prováděna průběžně s naváděním karet majetku. Druhá kontrola byla provedena dle tiskové sestavy inventurní soupis majetku z programu Pohoda a analýzy investičního majetku, která byla zkontrolována asistentkou auditora za rok 2021. Poslední činností, která byla v prosinci provedena bylo řešení vzniklých problémů a nesrovnalostí, které vyplynuly z kontroly nové evidence. Do programu Pohoda bylo doplněno 5 majetků, které v evidenci chyběly.

Projekt	Od	Do	Počet dní	Počet pracovních dní	01.12.2022	02.12.2022	03.12.2022	04.12.2022	05.12.2022	06.12.2022	07.12.2022	08.12.2022	09.12.2022	10.12.2022	11.12.2022	12.12.2022	13.12.2022	14.12.2022	15.12.2022	16.12.2022	17.12.2022	18.12.2022	19.12.2022	20.12.2022	21.12.2022		
Finální doplnění evidence	01.12.2022	02.12.2022	1	2	█																						
Nastavení odpisování	01.12.2022	02.12.2022	1	2	█																						
Kontrola nové evidence	09.12.2022	12.12.2022	3	2																							
Řešení nesrovnalostí	19.12.2022	21.12.2022	2	3																						█	█

Obrázek 16 Prosinec 2022 (vlastní zpracování)

13.1.5 Leden 2023

Na začátku ledna došlo k zařazení nově pořízeného majetku za rok 2022 do ERP systému ABAS. Následně byl majetek zařazen do programu Pohoda. Jednalo se o 90 karet majetků. Ve dnech 12. a 13. ledna proběhl poslední ruční výpočet daňových odpisů a jejich srovnání s daňovými odpisy z programu Pohoda. Dle harmonogramu proběhl ve vybrané společnosti druhý předaudit. V závěru měsíce proběhla poslední kontrola nové evidence. Byly také dořešeny poslední nesrovnalosti, které byly odhaleny v rámci druhého předauditu.

ExcelTown					02.01.2023	03.01.2023	04.01.2023	05.01.2023	06.01.2023	07.01.2023	08.01.2023	09.01.2023	10.01.2023	11.01.2023	12.01.2023	13.01.2023	14.01.2023	15.01.2023	16.01.2023	17.01.2023	18.01.2023	19.01.2023	20.01.2023	21.01.2023	22.01.2023	23.01.2023	24.01.2023	25.01.2023	26.01.2023	27.01.2023	
Projekt	Od	Do	Počet dní	Počet pracovních dní																											
Zařazení majetku 2022	02.01.2023	04.01.2023	2	3																											
Výpočet daňových odpisů	12.01.2023	13.01.2023	1	2																											
Ruční výpočet odpisů	12.01.2023	13.01.2023	1	2																											
Druhý předaudit	18.01.2023	20.01.2023	2	3																											
Závěrečná kontrola	26.01.2023	27.01.2023	1	2																											
Řešení nesrovnalostí	26.01.2023	27.01.2023	1	2																											

Obrázek 17 Leden 2023 (vlastní zpracování)

13.1.6 Únor 2023

Ve dnech 1. a 2. února proběhl ve vybrané společnosti dle harmonogramu audit dlouhodobého majetku. V rámci auditu byly zkontrolovány odpisy vypočítané, jak ručně v rámci Microsoft Excel, tak pomocí programu Pohoda. Po ověření správnosti byly daňové odpisy zaneseny do informačního systému ABAS. Následně došlo k vyhodnocení celého projektu na sjednocení evidence dlouhodobého majetku. Ve dnech 15. až 17. února došlo dle harmonogramu k závěrečnému auditu vybrané společnosti.

ExcelTown					01.02.2023	02.02.2023	03.02.2023	04.02.2023	05.02.2023	06.02.2023	07.02.2023	08.02.2023	09.02.2023	10.02.2023	11.02.2023	12.02.2023	13.02.2023	14.02.2023	15.02.2023	16.02.2023	17.02.2023
Projekt	Od	Do	Počet dní	Počet pracovních dní																	
Audit DM	01.02.2023	02.02.2023	1	2																	
Zavedení odpisů do ABAS	06.02.2023	10.02.2023	4	5																	
Vyhodnocení projektu	06.02.2023	10.02.2023	4	5																	
Závěrečný audit	15.02.2023	17.02.2023	2	3																	

Obrázek 18 Únor 2023 (vlastní zpracování)

13.2 Nákladová analýza

Dle nákladové analýzy projektu na sjednocení evidence dlouhodobého majetku vyplývá, že náklady projektu činí 26 750 Kč. Jediný náklad, který společnosti vznikl navíc, bylo získání evidence od auditorské společnosti, což činí 7 500 Kč.

Důvodem je, že jednotlivé sazby zaměstnanců vybrané společnosti jsou získány z vnitropodnikových směrnic, které společnost běžně využívá při tvorbě projektů. Stejně sazby byly použity i při nákladové analýze jednotlivých variant na zavedení nové evidence dlouhodobého majetku. Uvedení zaměstnanci v Tabulce 21 na projektu spolupracovali v rámci své běžné pracovní doby, tudíž nebylo potřeba vynaložit dodatečné náklady. Práce stážisty účetního oddělení nespočívala pouze v realizaci projektu, tudíž i náklady na mzdu stážisty by společnost vynaložila.

Počet strávených hodin stážisty na projektu se skládá ze zavedení 348 karet majetku po 5 minutách, což celkově zabralo 29 hodin. Dále se stážista zúčastnil ručního výpočtu daňových odpisů, které trvalo zhruba 16 hodin. Dále se strávený čas na projektu skládá ze samostatné přípravy projektu, finální kontroly evidence a řešení vzniklých nesrovnalostí, které trvalo 40 hodin. Hlavní účetní byla vedoucí projektu. V rámci různých konzultací a diskusí strávila celkově na projektu jeden pracovní den. Další účetní měla v rámci projektu spíše poradní funkci, kdy bylo konzultováno pořízení, technické zhodnocení a vyřazení dle firemních protokolů. Mzda top manažera, tedy finančního ředitele se pojí s poradní funkcí a také zprostředkováním získání evidence dlouhodobého majetku od auditorské společnosti. Mzda programátora a pracovníka IT oddělení vybrané společnosti souvisí s potřebnými konzultacemi, aktualizacemi programu Pohoda a importem získané evidence od auditorské společnosti.

Posledním uvedeným nákladem je roční platba za program Pohoda, která celkově činí 7 130 Kč bez DPH. Vybraná společnost program používá pro vedení účetnictví dvou malých firem. Vybraná společnost nemusí vynaložit náklad na pořízení programu Pohoda. Do kalkulace byla zařazena poměrná část, která nově připadne evidenci dlouhodobého majetku z částky 7 130 Kč. Celková částka za roční právo k používání programu byla poměrně rozpočítána a vedení agendy dlouhodobého majetku bylo vyčísleno na 2 000 Kč, jako náklad pro vybranou společnost.

Celkově tedy vybraná společnost za sjednocení evidence dlouhodobého majetku zaplatila pouze 7 500 Kč. Mzdové náklady na ruční výpočet daňových odpisů v rámci přesčasových hodin činí zhruba 12 000 Kč. Zde je tedy patrné, že investice do nové agendy dlouhodobého majetku se společnosti vyplatí. V dalších letech uhradí pouze poměrnou částku za používání programu Pohoda pro vedení agendy dlouhodobého majetku. Doplnění seznamu majetku na konci účetního období není tak časově náročné, proto toto doplnění zvládne účetní oddělení

v rámci běžné pracovní doby. A tak vybrané společnosti v budoucnu nevzniknou dodatečné náklady spojené s výpočtem daňových odpisů.

Tabulka 21 Nákladový analýza projektu (vlastní zpracování)

Náklady v Kč	Počet hodin	Sazba	Celkem
Mzda stážisty	85	120	10 200
Mzda hlavní účetní	8	450	3 600
Mzda účetní	4	300	1 200
Mzda top manažera	1	1 200	1 200
Mzda programátora	1	450	450
Mzda pracovníka IT	2	300	600
Auditorská společnost	x	x	7 500
Program Pohoda	x	x	2 000
Celkem	x	x	26 750

13.3 Analýza rizik

Riziková analýza celého projektu na sjednocení evidence dlouhodobého majetku a výpočtu daňových odpisů se skládá z několika kroků. Prvním krokem je příprava analýzy rizik projektu. Jednalo se o zvolení pravděpodobnosti výskytu rizika, která je uvedena v Tabulce 22. Dále byly formulovány dopady rizika, které uvádí Tabulka 23. Následně byl určen stupeň významnosti rizika, který je dán součinem pravděpodobnosti výskytu rizika a dopadem rizika.

Tabulka 22 Pravděpodobnost výskytu rizika (vlastní zpracování)

Pravděpodobnost výskytu rizika		
1	Zanedbatelná	1 % - 20 %
2	Malá	21 % - 40 %
3	Střední	41 % - 60 %
4	Vysoká	61 % - 80 %
5	Kritická	81 % - 100 %

Tabulka 23 Dopad rizika (vlastní zpracování)

Dopad rizika		
1	Zanedbatelný dopad	Dopad má minimální vliv na realizaci a chod projektu.
2	Malý dopad	Dopady vyžadují určitý zásah do projektu.
3	Střední dopad	Dopady vyžadují významný zásah do realizace a provedení projektu.
4	Vysoký dopad	Ohrožení dílčích fází projektu.
5	Kritický dopad	Ohrožení cíle projektu a dokončení projektu ve stanoveném termínu.

Tabulka 24 Stupeň významnosti rizika (vlastní zpracování)

Hodnota	Významnost vlivu
Hodnota ≥ 16	Vysoká
$9 \leq \text{hodnota} \leq 15$	Střední
Hodnota < 9	Nízká

Druhým krokem byla formulace rizik projektu na sjednocení evidence dlouhodobého majetku. Rizika byla průběžně definována v rámci realizace projektu. Pro projekt byla definována následující rizika:

1. Výběr nevhodného software na sjednocení evidence dlouhodobého majetku.
2. Provedení nesprávného navedení evidence dlouhodobého majetku do nového programu.
3. Nedostatečného proškolení zaměstnanců, kteří budou s novou evidencí pracovat.
4. Riziko ztráty/úniku dat při převodu stávající evidence do nového programu.
5. Závislost účetního oddělení na novém software při výpočtu daňových odpisů.
6. Nedodržení časového harmonogramu projektu, kdy termín výpočtu daňových odpisů souvisí s auditem dlouhodobého majetku.

7. Limit programu Pohoda, tzn. německý ERP systém ABAS, který nyní společnost používá má více funkcí, proto by mohla vzniknout účetní operace, kterou by program Pohoda nemusel zvládnout.
8. Vybraná společnost by mohla požadovat určitý typ tiskové sestavy, kterou verze programu Pohoda, která je nyní používána neumí.
9. Riziko selhání evidence znamená, že by agenda dlouhodobého majetku v programu Pohoda mohla přestat fungovat, nebo by celý systém mohl selhat.
10. Skrytá chyba by se v programu mohla vyskytnout při změně legislativy, která by v programu nemusela být promítnuta, nebo v případě špatného nastavení odpisů.

Třetím krokem analýzy rizik je kvantifikace jednotlivých rizik projektu. Kvantifikace rizik je provedena na základě pravděpodobnosti výskytu rizika a dopadu rizika, z kterého vznikne významnost vlivu rizika na celý projekt.

Tabulka 25 Kvantifikace rizik projektu (vlastní zpracování)

Riziko	Pravděpodobnost	Dopad rizika	Významnost
1.	2	5	10 - střední
2.	3	3	9 - střední
3.	3	1	4 - nízká
4.	2	4	8 - nízká
5.	4	5	20 - vysoká
6.	1	5	5 - nízká
7.	1	1	1 - nízká
8.	1	1	1 - nízká
9.	2	4	8 - nízká
10.	1	4	4 - nízká

Čtvrtým krokem analýzy rizik je formulace opatření k eliminaci jednotlivých rizik. Způsoby řešení možných rizik byly také formulovány při realizaci projektu. Ke každému novému

riziku byl obratem definován možný způsob řešení. Pro rizika byla definována následující opatření:

1. Riziko nevhodného výběru softwaru na sjednocení evidence dlouhodobého majetku bylo eliminováno z důvodu, že vybraná společnost má již s programem Pohoda zkušenosti a agenda majetku vždy fungovala bez problému.
2. Eliminace rizika nesprávného navedení evidence majetku do nového programu byla provedena tím, že 272 karet majetků bylo importováno do programu Pohoda dle seznamu auditorské společnosti.
3. Riziko nedostatečného proškolení zaměstnanců, kteří s programem Pohoda pracují bylo eliminováno řádným proškolením hlavní účetní, která má s programem zkušenosti a také nastudováním příruček k programu Pohoda na internetových stránkách Stormware. Jedná se prozatím o 3 zaměstnance účetního oddělení, ostatní budou proškoleni dodatečně, aby riziko bylo eliminováno i do budoucna.
4. Riziko ztráty/úniku dat při převodu evidence se spíše vztahovalo na způsob doručení evidence od auditorské společnosti. Seznam majetku byl poslán přes email. Tato cesta mohla být snadno napadnuta a evidence odcizena. K dalšímu riziku ztráty dat nedochází, jelikož IT oddělení vybrané společnosti poskytuje dostatečné zabezpečení.
5. Riziko závislosti účetního oddělení na automatizovaném výpočtu daňových odpisů je eliminováno tím, že účetní oddělení má zkušenosti s ručním výpočtem daňových odpisů, proto by nemělo problém se k němu vrátit.
6. Riziko nedodržení časového harmonogramu projektu bylo eliminováno dodržováním jednotlivých fází projektu v předem stanoveném období. A také vytvořením časové rezervy.
7. V případě účetní operace, kterou by program Pohoda nezvládl, by byla kontaktována zákaznická podpora Stormware.
8. Pokud by vybraná společnost vyžadovala formu tiskové sestavy, která není v základní nabídce verze programu Pohoda, kterou nyní společnost používá, musela by kontaktovat programátora společnosti Pohoda a jiný typ sestavy dodatečně doplatit.

9. Eliminací selhání evidence majetku je vedení dvojí evidence, a to v programu Pohoda a systému ABAS.
10. Riziko skryté chyby, lze eliminovat pravidelným sledováním legislativy k dané problematice. A také prováděním pravidelných aktualizací softwaru.

Posledním krokem analýzy rizik je celkové zhodnocení rizik projektu. Pro projekt bylo definováno 10 rizik, ke kterým bylo definováno opatření. Mezi nejzávažnější riziko bylo zařazeno riziko č. 5, kde byla přiřazena vysoká významnost. Riziku č. 1 a 2 byla přiřazena střední významnost. Ostatní rizika byla zařazena mezi rizika s nízkou významností.

13.4 Přínosy projektu

Projekt na sjednocení evidence dlouhodobého majetku má pro vybranou společnost několik přínosů. Nejvýznamnějším přínosem projektu na sjednocení evidence dlouhodobého majetku je snížení rizika chybovosti, které přináší ruční výpočet daňových odpisů u 536 majetků. Ruční výpočet provádí hlavní účetní současně s další účetní. Výpočet zabere zhruba 2 pracovní dny, včetně porovnání výpočtu, každé účetní a je realizován v rámci přesčasových hodin. Dalším přínosem projektu je tedy úspora mzdových nákladů, které vybraná společnost každý rok vynaloží. Tyto náklady činí zhruba 12 000 Kč. Zatímco skutečně vynaložené náklady na realizaci projektu činili jednorázově 7 500 Kč.

Navazujícím přínosem je automatizace výpočtu daňových odpisů, se kterou souvisí snížení rizika chybovosti při výpočtu odpisů. Automatizace výpočtu daňových odpisů také zvýší jejich důvěryhodnost. Dále se automatizací výpočtu daňových odpisů ušetří čas účetních, které počítaly daňové odpisy ručně. Výpočet je prováděn v období, kdy se účetní oddělení věnuje přípravě účetní uzávěrky, proto je snížení náročnosti výpočtu daňových odpisů pro účetní oddělení velkým přínosem.

Tento projekt měla v plánu hlavní účetní vybrané společnosti již delší dobu. Přínosem tedy je, že projekt byl již úspěšně realizován a ušetřil tak čas, který by hlavní účetní na projektu strávila.

Dalším přínosem je, že řádně fungující agenda majetku zlepšuje komfort uživatelům, kteří s agendou pracují, to znamená účetnímu oddělení a finančnímu řediteli.

Na základě výše uvedených analýz a definicí jednotlivých přínosů byl projekt vyhodnocen jako úspěšný. Nová evidence dlouhodobého majetku v programu Pohoda je sjednocená s evidencí v systému ABAS.

ZÁVĚR

Řádná evidence dlouhodobého majetku je důležitá pro výpočet daňových a účetních odpisů. Tato diplomová práce byla zaměřena na problematiku dlouhodobého majetku a výpočtu daňových odpisů. Práce byla rozdělena na dvě části, a to teoretickou a praktickou. Teoretická část obsahuje vymezení dlouhodobého majetku, účetní uzávěrky a auditu účetní závěrky. Praktická část byla také rozdělena na dvě části, a to analýzu dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti a projekt na sjednocení evidence dlouhodobého majetku a výpočet daňových odpisů. Analytická část obsahuje analýzu směrnic zaměřených na dlouhodobý majetek a jeho evidenci ve vybrané společnosti. Dále pak vertikální a horizontální analýzu dlouhodobého majetku dle rozvahy společnosti a jednotlivých odpisů dle odpisových skupin.

Cílem projektu bylo sjednocení evidence dlouhodobého majetku ve vybrané společnosti a výpočet daňových odpisů. Projekt se skládal ze čtyř fází, a to přípravy na převedení dlouhodobého majetku do nového programu, sjednocení evidence dlouhodobého majetku, nastavení odpisování a kontroly nové evidence. Následně byl projekt vyhodnocen pomocí nákladové, časově zdrojové a rizikové analýzy. Poslední část je věnována definování přínosů projektu.

Evidence dlouhodobého majetku v účetním programu Pohoda bude pro vybranou společnost pouze podpůrnou evidencí. Účtovat a evidovat majetek bude společnost nadále v ERP systému ABAS. Podpůrná evidence v programu Pohoda bude společností využívána jednou ročně v době roční uzávěrky právě pro výpočet daňových odpisů. Vždy před výpočtem bude evidence aktualizována o nově pořízený a technicky zhodnocený majetek v daném roce. Také bude z evidence vyřazen majetek, který byl zlikvidován nebo prodán.

V následujícím roce je plánováno doplnění evidence v programu Pohoda o data účetních odpisů. Také zavedení evidence dlouhodobého majetku v programu Pohoda pro dceřinou společnost.

Při zpracování diplomové práce jsem využila teoretické znalosti získané během studia, které jsem v průběhu zpracování práce prohloubila o nové poznatky. Práce ve dvou odlišných programech, ERP systému ABAS a účetního programu Pohoda, mi poskytla nové praktické zkušenosti.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ANDRLÍK, Břetislav, Lucie FORMANOVÁ, Kristina DVOŘÁKOVÁ a Veronika BASTLOVÁ, 2022. *Finanční účetnictví podnikatelského sektoru: pohled teorie a praxe*. V. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7676-268-8.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. *Základy účetnictví*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-892-6.

EDMONDS, Thomas P., Christopher T. EDMONDS, Mark A. EDMONDS, Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS, 2019. *Fundamental financial accounting concepts*. Tenth edition. New York: McGraw Hill Education. ISBN 978-1-260-09183-0.

HAYES, Rick Stephan, 2014. *Principles of auditing: An introduction to international standards on auditing*. Third edition. Harlow: FT Prentice Hall. ISBN 978-0-273-76817-3.

JINDRÁK, Jaroslav, 2020. *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy se vzorovou účtovou osnovou pro podnikatele s opravami pro rok ...: příručka pro účetní a jiné ekonomické pracovníky*. V. Praha: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-907468-1-7.

KUPEC, Václav, 2021. *Audit essentials*. V. Praha: Vysoká škola finanční a správní, Educopress. ISBN 978-80-7408-210-8.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Vladimír KRÁLÍČEK, 2017. *Auditing pro manažery, aneb, Jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem: komentář, příklady, výklad změn*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7552-.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. V. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.

NIGRIN, Jiří, 2020. *Hmotný a nehmotný majetek v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer. Otázky a odpovědi z praxe (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7598-737-2.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2019. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-219-9.

RANDÁKOVÁ, Monika, 2018. *Finanční účetnictví v České republice po 1.1.2016: (podnikatelské subjekty)*. V. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-2289-0.

RYNEŠ, Petr, 2023. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2023*. 23. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-379-0.

SAXUNOVÁ, Darina, 2019. *Financial statements for the needs of managers in the Global Accounting Standards: US GAAP and IFRS*. 1. Prague: Wolters Kluwer, 199 s. ISBN 978-807-5983-428.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2017. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. V. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-807-3806-446

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2016. *Základy finančního účetnictví*. V. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-612-5.

STROUHAL, Jiří, 2020. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-642-9.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a Josef PODHORSKÝ, 2018. *Inventarizace: praktický průvodce*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-124-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

VLČKOVÁ, Miroslava, Jindra KOUŘILOVÁ, Jarmila RYBOVÁ a Hana HLAVÁČKOVÁ, 2021. *Účetnictví v obchodní činnosti*. V. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7676-069-1.

VLČKOVÁ, Miroslava, 2020. *Základní principy a postupy v účetnictví*. V. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7598-928-4.

WILD, John J, 2019. *Financial accounting: Information for decisions*. 9th edition. New York: NY : McGraw-Hill Education. ISBN 978-1-259-91704-2.

Elektronické zdroje:

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů [online]. Ministerstvo financí České republiky [cit. 2023-03-18]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf

ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů české republiky*. 2002, částka 174/2002. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

ČESKO. Zákon č. 93/2009 Sb. Zákon o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech). In: *Sbírka zákonů české republiky*. 2009, částka 30/2009. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-93>

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví. In: *Sbírka zákonů české republiky*. 1991, částka 107/1991. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb. Zákon České národní rady o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů české republiky*. 1992, částka 117/1992. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

Daňové odpisy 2022/2023: Aktuální problémy daňových odpisů. Ing. Pavel Běhounek: Daňový poradce č. 601 [online]. © 2023, 04.10.2022 [cit. 2023-03-13]. Dostupné z: <https://www.behounek.eu/1/odpisovany-majetek/>

Poslání a smysl auditu. Komora auditorů České republiky: Samosprávná profesní organizace zřízená zákonem za účelem správy auditorské profese v České republice [online]. Praha, © 2012 - 2023 [cit. 2023-03-17]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/poslani-a-smysl-audit>

Účetní osnova pro podnikatele 2023. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. ©2010 - 2023 [cit. 2023-03-11]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/ucetni-osnova.php>

Změny v oblasti nehmotného majetku od roku 2021. Podnikatel.cz [online]. © 1997 – 2022 [cit. 2023-03-13]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-v-oblasti-nehmotneho-majetku-od-roku-2021/>

Ostatní zdroje:

Vnitropodniková směrnice vybrané společnosti – Majetek

Výroční zpráva vybrané společnosti 2017 – 2022

Příznání k dani z příjmů právnických osob vybrané společnosti 2018 - 2022

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DNM Dlouhodobý nehmotný majetek

DHM Dlouhodobý hmotný majetek

DFM Dlouhodobý finanční majetek

DM Dlouhodobý majetek

ÚJ Účetní jednotka

TZ Technické zhodnocení

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Účetní okruh (vlastní zpracování)	54
Obrázek 2 Vyplnění předkontace (vlastní zpracování).....	55
Obrázek 3 Pořízení majetku – finanční účtování (vlastní zpracování).....	55
Obrázek 4 Karta majetku ABAS (vlastní zpracování).....	57
Obrázek 5 Historie investičního majetku ABAS (vlastní zpracování).....	57
Obrázek 6 Návrh odpisů ABAS (vlastní zpracování).....	58
Obrázek 7 Analýza investičního majetku ABAS (vlastní zpracování).....	59
Obrázek 8 Vyřazení majetku ABAS (vlastní zpracování).....	62
Obrázek 9 Ganttův diagram (vlastní zpracování)	72
Obrázek 10 Karta majetku Pohoda (vlastní zpracování)	77
Obrázek 11 Záložka daňových odpisů (vlastní zpracování)	77
Obrázek 12 Vyřazení majetku Pohoda (vlastní zpracování)	78
Obrázek 13 Zář 2022 (vlastní zpracování)	83
Obrázek 14 Říjen 2022 (vlastní zpracování)	84
Obrázek 15 Listopad 2022 (vlastní zpracování).....	84
Obrázek 16 Prosinec 2022 (vlastní zpracování)	84
Obrázek 17 Leden 2023 (vlastní zpracování).....	85
Obrázek 18 Únor 2023 (vlastní zpracování).....	85

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Oprávky dlouhodobého majetku (Jindrák, 2020, s. 53–70).....	25
Tabulka 2 Doba odpisování (ČESKO, 1992)	26
Tabulka 3 Roční odpisová sazba (ČESKO, 1992).....	27
Tabulka 4 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 20 % (ČESKO, 1992)	28
Tabulka 5 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 15 % (ČESKO, 1992)	28
Tabulka 6 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce o 10 % (ČESKO, 1992)	28
Tabulka 7 Koeficienty pro zrychlené odpisování dlouhodobého majetku (ČESKO, 1992)	30
Tabulka 8 Vyřazení odepsaného DM (Jindrák, 2020, s. 53–70)	34
Tabulka 9 Vyúčtování zůstatkových cen DM (Jindrák, 2020, s. 53-70)	34
Tabulka 10 Inventarizace dlouhodobého majetku (Andrlík et al., 2022, s. 127–129).....	38
Tabulka 11 Otevírání a uzavírání účetních knih (Jindrák, 2020, s. 53–70).....	38
Tabulka 12 Kategorie účetní jednotky (ČESKO, 1991)	40
Tabulka 13 Vertikální analýza Aktiv (vlastní zpracování).....	50
Tabulka 14 Vertikální analýza DM (vlastní zpracování).....	50
Tabulka 15 Horizontální analýza DM (vlastní zpracování).....	51
Tabulka 16 Odpisy DM (vlastní zpracování)	52
Tabulka 17 Vertikální analýza odpisů DM (vlastní zpracování)	53
Tabulka 18 Horizontální analýza odpisů DM (vlastní zpracování)	53
Tabulka 19 Riziková analýza (vlastní zpracování).....	73
Tabulka 20 Nákladová analýza variant (vlastní zpracování).....	74
Tabulka 21 Nákladový analýza projektu (vlastní zpracování)	87
Tabulka 22 Pravděpodobnost výskytu rizika (vlastní zpracování).....	87
Tabulka 23 Dopad rizika (vlastní zpracování).....	88
Tabulka 24 Stupeň významnosti rizika (vlastní zpracování).....	88
Tabulka 25 Kvantifikace rizik projektu (vlastní zpracování)	89

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Rozvaha 2018

Příloha P II: Rozvaha 2019

Příloha P III: Rozvaha 2020

Příloha P IV: Rozvaha 2021

Příloha P V: Rozvaha 2022

Příloha P VI: Zápis o zařazení DHM a DNM

Příloha P VII: Vyřazovací protokol

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA 2018

ROZVAHA v plném rozsahu

k datu
31.12.2018
(v tisících Kč)

		31.12.2018			31.12.2017
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	19 499 339	6 042 619	13 456 720	12 137 019
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Stálá aktiva	13 676 505	5 985 446	7 691 060	7 046 290
<i>B.I</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>276 781</i>	<i>180 448</i>	<i>96 334</i>	<i>55 518</i>
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	15 842	15 664	178	418
B.I.2.	Ocenitelná práva	201 603	164 784	36 819	42 711
B.I.2.1.	Software	190 077	157 806	32 271	36 392
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	11 526	6 978	4 548	6 319
B.I.3.	Goodwill				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>59 336</i>		<i>59 336</i>	<i>12 389</i>
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	59 336		59 336	12 389
<i>B.II</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>11 641 200</i>	<i>5 803 948</i>	<i>5 837 252</i>	<i>5 238 869</i>
B.II.1.	Pozemky a stavby	3 224 470	756 705	2 467 765	2 652 929
B.II.1.1.	Pozemky	359 516		359 516	349 120
B.II.1.2.	Stavby	2 864 955	756 705	2 108 250	2 203 809
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	7 772 584	4 858 902	2 913 682	2 352 386
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.II.4.	<i>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>267 534</i>	<i>188 342</i>	<i>79 192</i>	<i>99 084</i>
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	267 534	188 342	79 192	99 084
B.II.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>376 612</i>		<i>376 612</i>	<i>234 471</i>
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	196 405		196 405	57 699
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	180 207		180 207	176 772
<i>B.III</i>	<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	<i>1 758 524</i>	<i>1 050</i>	<i>1 757 474</i>	<i>1 751 903</i>
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	1 742 994	1 050	1 741 944	1 736 372
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	15 442		15 442	15 442
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	89		89	89
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
B.III.7.	<i>Ostatní dlouhodobý finanční majetek</i>				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva	5 822 834	57 174	5 765 660	5 090 729

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA 2019

ROZVAHA v plném rozsahu					
k datu 31.12.2019 (v tisících Kč)					
		31.12.2019			31.12.2018
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	20 393 095	6 568 262	13 824 833	13 456 720
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Stálá aktiva	14 622 086	6 514 853	8 107 233	7 691 060
<i>B.I</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>314 588</i>	<i>199 547</i>	<i>115 041</i>	<i>96 334</i>
B.I.1.	Něhmotné výsledky vývoje	15 842	15 842		178
B.I.2.	Ocenitelná práva	280 003	183 705	96 298	36 819
B.I.2.1.	Software	268 477	174 947	93 530	32 271
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	11 526	8 758	2 768	4 548
B.I.3.	Goodwill				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>18 743</i>		<i>18 743</i>	<i>59 336</i>
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	18 743		18 743	59 336
<i>B.II</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>12 557 873</i>	<i>6 277 464</i>	<i>6 280 410</i>	<i>5 837 252</i>
B.II.1.	Pozemky a stavby	3 316 149	862 143	2 454 006	2 467 765
B.II.1.1.	Pozemky	359 516		359 516	359 516
B.II.1.2.	Stavby	2 956 633	862 143	2 094 490	2 108 250
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	8 547 204	5 197 289	3 349 916	2 913 682
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	262 310	218 032	44 278	79 192
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	262 310	218 032	44 278	79 192
B.II.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>432 211</i>		<i>432 211</i>	<i>376 612</i>
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	201 460		201 460	196 405
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	230 750		230 750	180 207
<i>B.III</i>	<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	<i>1 749 624</i>	<i>37 843</i>	<i>1 711 782</i>	<i>1 757 474</i>
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	1 742 994	37 843	1 705 151	1 741 944
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	6 542		6 542	15 442
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	89		89	89
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběhová aktiva	5 771 009	53 409	5 717 600	5 765 660

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA 2020

ROZVAHA					
v plném rozsahu					
k datu					
31.12.2020					
(v tisících Kč)					
		31.12.2020			31.12.2019
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	21 944 027	7 156 757	14 787 270	13 824 833
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Stálá aktiva	15 315 476	7 112 560	8 202 916	8 107 233
<i>B I</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>330 217</i>	<i>227 582</i>	<i>102 635</i>	<i>115 041</i>
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	15 842	15 842		
B.I.2.	Ocenitelná práva	298 675	211 740	86 935	96 298
B.I.2.1.	Software	287 150	201 211	85 938	93 530
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	11 526	10 529	997	2 768
B.I.3.	Goodwill				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>15 700</i>		<i>15 700</i>	<i>18 743</i>
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	15 700		15 700	18 743
<i>B II</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>13 324 635</i>	<i>6 884 978</i>	<i>6 439 657</i>	<i>6 280 410</i>
B.II.1.	Pozemky a stavby	3 540 198	968 044	2 572 153	2 454 006
B.II.1.1.	Pozemky	359 516		359 516	359 516
B.II.1.2.	Stavby	3 180 682	968 044	2 212 638	2 094 490
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	9 216 386	5 681 974	3 534 413	3 349 916
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	262 319	234 960	27 359	44 278
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	262 319	234 960	27 359	44 278
B.II.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>305 733</i>		<i>305 733</i>	<i>432 211</i>
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	163 440		163 440	201 460
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	142 293		142 293	230 750
<i>B III</i>	<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	<i>1 660 624</i>		<i>1 660 624</i>	<i>1 711 782</i>
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	1 653 994		1 653 994	1 705 151
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	6 542		6 542	6 542
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	89		89	89
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva	6 628 551	44 197	6 584 354	5 717 600

PŘÍLOHA P IV: ROZVAHA 2021

ROZVAHA					
v plném rozsahu					
k datu					
31.12.2021					
(v tisících Kč)					
		31.12.2021			31.12.2020
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	24 941 182	7 728 858	17 212 324	14 787 270
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Stálá aktiva	16 966 337	7 700 476	9 265 861	8 202 916
<i>B I</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>366 110</i>	<i>254 522</i>	<i>111 588</i>	<i>102 635</i>
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	15 842	15 842		
B.I.2.	Ocenitelná práva	340 389	238 680	101 709	86 935
B.I.2.1.	Software	328 864	227 155	101 709	85 938
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	11 526	11 526		997
B.I.3.	Goodwill				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	9 879		9 879	15 700
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	9 879		9 879	15 700
<i>B II</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>14 909 663</i>	<i>7 445 954</i>	<i>7 463 709</i>	<i>6 439 657</i>
B.II.1.	Pozemky a stavby	3 803 824	1 032 231	2 771 594	2 572 153
B.II.1.1.	Pozemky	554 114		554 114	359 516
B.II.1.2.	Stavby	3 249 710	1 032 231	2 217 480	2 212 638
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	9 724 656	6 167 059	3 557 597	3 534 413
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	262 319	246 664	15 655	27 359
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	262 319	246 664	15 655	27 359
B.II.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	1 118 864		1 118 864	305 733
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	937 864		937 864	142 293
<i>B III</i>	<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	<i>1 690 564</i>		<i>1 690 564</i>	<i>1 660 624</i>
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	1 690 475		1 690 475	1 653 994
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv				6 542
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	89		89	89
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběma aktiva	7 974 845	28 382	7 946 463	6 584 354

PŘÍLOHA P V: ROZVAHA 2022

ROZVAHA					
v plném rozsahu					
k datu					
31.12.2022					
(v tisících Kč)					
		31.12.2022			31.12.2021
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	27 360 309	8 425 443	18 934 866	17 212 324
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Stálá aktiva	19 088 115	8 386 657	10 701 458	9 265 861
<i>B.I</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>391 342</i>	<i>278 801</i>	<i>112 541</i>	<i>111 588</i>
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	15 842	15 842		
B.I.2.	Ocenitelná práva	365 915	262 959	102 955	101 709
B.I.2.1.	Software	354 389	251 434	102 955	101 709
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	11 526	11 526		
B.I.3.	Goodwill				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>9 585</i>		<i>9 585</i>	<i>9 879</i>
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	9 585		9 585	9 879
<i>B.II</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>17 006 209</i>	<i>8 107 856</i>	<i>8 898 354</i>	<i>7 463 709</i>
B.II.1.	Pozemky a stavby	5 016 414	1 097 495	3 918 919	2 771 594
B.II.1.1.	Pozemky	554 114		554 114	554 114
B.II.1.2.	Stavby	4 462 300	1 097 495	3 364 805	2 217 480
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	11 511 287	6 761 143	4 750 144	3 557 597
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.II.4.	<i>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>262 310</i>	<i>249 218</i>	<i>13 092</i>	<i>15 655</i>
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	262 310	249 218	13 092	15 655
B.II.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>216 199</i>		<i>216 199</i>	<i>1 118 864</i>
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	73 576		73 576	180 999
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	142 623		142 623	937 864
<i>B.III</i>	<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	<i>1 690 564</i>		<i>1 690 564</i>	<i>1 690 564</i>
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	1 690 475		1 690 475	1 690 475
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	89		89	89
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
B.III.7.	<i>Ostatní dlouhodobý finanční majetek</i>				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva	8 272 194	38 786	8 233 408	7 946 463

PŘÍLOHA P VI: ZÁPIS O ZAŘAZENÍ DHM A DNM

Společnost:		Zápis o zařazení DHM, DNM nebo TZ č.	
Název DHM (DNM)		Rok výroby	Inventární č.
			Výrobní č.
Typ	CZ-CPA	Výrobce	
Technický stav		Datum uvedení do provozu	
Umístění zařízení		Nákladové středisko	
Součást dodávky (ND,náradí ,dokumentace)			
Číslo faktury		Cena	
Vyhotovil		Schválil	
Datum	Podpis	Datum	Podpis

PŘÍLOHA P VII: VYŘAZOVACÍ PROTOKOL

Vyřazovací protokol č. _____

SPOLEČNOST: _____

NÁZEV MAJETKU: _____

INVENTÁRNÍ ČÍSLO: _____

STŘEDISKO: _____

ROK POŘÍZENÍ: _____

Datum vyřazení:	
Způsob vyřazení:	
Důvod vyřazení:	
Hmotnost:	

Řádek	Text	
1.	Pořizovací cena	
2.	Zůstatková cena	
3.	Náklady na vyřazení	
4.	Hodnota částečného vyřazení	
5.	Tržba z prodeje	

Vyhotovil: _____

Schválil: _____

Datum: _____

Datum: _____

Podpis: _____

Podpis: _____