



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

*Tento materiál vznikl jako součást projektu  
EduCom, který je spolufinancován Evropským  
sociálním fondem a státním rozpočtem ČR.*

# Majetková (a kapitálová) struktura podniku

Eva Štichhauerová  
Technická univerzita v Liberci



EDUCATION COMPANY

## Nauka o podniku

Technická univerzita v Liberci a partneři  
Preciosa, a.s. a TOS Varnsdorf a.s.

TU v Liberci



PRECIOSA



## Obsah semináře

1. Majetková a kapitálová struktura podniku:  
**účetní rozvaha (balance).**
2. **Majetková struktura podniku.**
3. Dlouhodobý majetek; odpisování  
dlouhodobého hmotného majetku.
4. Oběžný majetek.

## MAJETKOVÁ A KAPITÁLOVÁ STRUKTURA PODNIKU

Obraz maj. a kap. struktury: **ROZVAHA** (dvě strany: aktiva a pasiva).

• **Majetek** = souhrn hmotných i jiných hospodářských prostředků podniku (budovy, stroje, zařízení, materiál, dopravní prostředky, atd.)

**AKTIVA** = konkrétní položky majetku v rozvaze.

• **Kapitál (vlastní nebo cizí)** = finanční zdroje pořízení majetku.

**PASIVA** = konkrétní kapitálové zdroje.

**Zákl. bilanční rovnice:  $A=P$**

## Rozvaha

<b>AKTIVA</b>	<b>PASIVA</b>
<b>1. Stálá aktiva</b>	<b>1. Vlastní kapitál</b>
1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek	1.1 Základní kapitál
1.2 Dlouhodobý hmotný majetek	1.2 Kapitálové fondy
1.3 Finanční investice	1.3 Fondy ze zisku
	1.4 Hospodářský výsledek minulých let
	1.5 Hospodářský výsledek běžného období
<b>2. Oběžná aktiva</b>	<b>2. Cizí zdroje</b>
2.1 Zásoby	2.1 Rezervy
2.2 Dlouhodobé pohledávky	2.2 Dlouhodobé závazky
2.3 Krátkodobé pohledávky	2.3 Krátkodobé závazky
2.4 Finanční majetek	2.4 Bankovní úvěry
<b>3. Ostatní aktiva</b>	<b>3. Ostatní pasíva</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>



## Majetková struktura podniku

- Aktiva = souhrn prostředků (majetku), které podnikatel vlastní a slouží k podnikání (obch. Majetek).
- 3 základní skupiny:
  1. stálá aktiva (dlouhodobý majetek),
  2. oběžná aktiva,
  3. ostatní aktiva.

## Dlouhodobý majetek

V rozvaze **stálá aktiva**. Někdy ozn. jako investiční majetek.

Slouží podniku **déle než jeden rok**. Základní skupiny dl. majetku:

- a) nehmotný,
- b) hmotný,
- c) finanční.

## Dlouhodobý nehmotný majetek

Vstupní cena (VC) jednotlivého majetku vyšší než 60 000 Kč a jeho doba použitelnosti delší než jeden rok.

Např.: předměty z práv průmyslového vlastnictví- licence, patenty, programové vybavení – SW a jiné technické nebo hospodářsky využitelné znalosti.

## Dlouhodobý hmotný majetek

- a) Nemovitý: pozemky, budovy, stavby, umělecká díla, sbírky, bez ohledu na jejich vstupní cenu,
- b) movité věci (stroje, zařízení, dopravní prostředky, inventář), jejichž ocenění je vyšší než **40 000 Kč** a doba použitelnosti **delší než jeden rok**.

DHM se nespotřebovává najednou, nýbrž **se postupně opotřebovává a znehodnocuje** (s výjimkou pozemků, uměleckých děl a sbírek) a přenáší svou hodnotu ve formě **odpisů** do nákladů podniku.

## Dlouhodobý finanční majetek

- a) finanční účasti a podíly podniku v jiných podnicích, které budou v držení podniku déle než jeden rok,
- b) investiční cenné papíry a vklady, např. nakoupené akcie, obligace a jiné dluhopisy, pokladniční poukázky, vkladové listy a termínové vklady, se splatností delší než jeden rok,
- c) poskytnuté půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok.

## Ocenění dlouhodobého majetku

### Vstupní cenou se rozumí:

- a) **pořizovací cena** = cena pořízení + náklady související s pořízením,
- b) **vlastní náklady** – u majetku pořízeného ve vlastní režii,
- c) **reprodukční pořizovací cena** – cena zjištěná podle zvláštního předpisu, pro ocenění např. darovaného nebo nově zjištěného majetku.

## Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

Rozlišují se:

- 1) **Účetní odpisy** – stanovuje podnik sám s ohledem na opotřebení odpovídající běžným podmínkám užívání majetku, např. z hlediska času nebo výkonů. Co nejbližše skutečnosti!
- 2) **Daňové odpisy** – maximální částky odpisů, které připouští Zákon o daních z příjmů. Zákon umožňuje zvolit **rovnoměrné** nebo **zrychlené odpisování**. Majetek je nutno zatřídit do některé ze 6 odp. skupin.

**Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ovlivňuje základ pro výpočet daně z příjmů!**

## Odpisové skupiny

Skupina	Doba odpisování (roky)	Příklad majetku
1	3	Zemědělské stroje, kancelářské stroje, počítače, software
2	5	Osobní a nákladní automobily, textilní stroje, traktory, trolejbusy
3	10	Parní kotle, výtahy, transformátory, tramvaje, lokomotivy
4	20	Plynovody, vodovody, kanalizace, komíny, stavby ze dřeva, žel. svršek
5	30	Budovy zděné, mosty, silnice, vodní díla, železniční spodek
6	50	Budovy hotelů, OD, obchodních středisek, muzea, knihovny, školy

## Rovnoměrné odpisování

$$RO(1. \text{ rok}) = \text{vstupní cena} * \frac{\text{odpisová sazba}_{1.\text{rok}} (\%)}{100}$$

$$RO_N = \text{vstupní cena} * \frac{\text{odpisová sazba}_N (\%)}{100}$$

## Roční odpisové sazby

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba (%)		
	v 1. roce	v dalších letech	pro zvýšenou VC
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

## Příklad 1

Podnik koupil v roce 2000 počítač v ceně 50 000 Kč, náklady na přepravu činily 1200 Kč a náklady na instalaci 800 Kč.

- a) Jaká je vstupní cena majetku (pořizovací cena)?
- b) Do jaké odpisové skupiny jej zařadíme?
- c) Sestavte odpisový plán na celou dobu životnosti za předpokladu, že podnik zvolil rovnoměrný způsob odepisování.

## Příklad 1: řešení 1/2

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000			
2001			
2002			

Oprávky = suma ročních odpisů (postupné načítání částek ročních odpisů)

Zůstatková cena v daném roce = vstupní cena snižená o oprávky v daném roce

## Příklad 1: řešení 2/2

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000	$\frac{52000}{100} * 20 = 10400$	10 400	41 600
2001	$\frac{52000}{100} * 40 = 20800$	31 200	20 800
2002	$\frac{52000}{100} * 40 = 20800$	52 000	0

## Zrychlené odpisování

$$RO (1. rok) = \frac{\text{vstupní cena}}{K_0}$$

$$RO_N = \frac{2 * ZC}{K_1 - n}$$

## Koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	Koeficienty pro zrychlené odpisování		
	$K_0$	$K_1$	$K_Z$
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

## Příklad 2

Platí zadání př. 1, ale zvolte *zrychlený způsob odepisování.*

## Příklad 2: řešení 1/2

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000			
2001			
2002			

Oprávky = suma ročních odpisů (postupné načítání částek ročních odpisů)

Zůstatková cena v daném roce = vstupní cena snižená o oprávky v daném roce

## Příklad 2: řešení 2/2

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000	$\frac{52000}{3} = 17334$	17 334	34 666
2001	$\frac{2 * 34666}{4 - 1} = 23111$	40 445	11 555
2002	$\frac{2 * 11555}{4 - 2} = 11555$	52 000	0

## Příklad 2: řešení 1/2

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000	$\frac{52000}{3} = 17334$	17 334	34 666
2001	$\frac{2 * 34666}{4 - 1} = 23111$	40 445	11 555
2002	$\frac{2 * 11555}{4 - 2} = 11555$	52 000	0

## Technické zhodnocení

=výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýší částku **40 000 Kč** za rok.

**Rekonstrukce** – mají za následek **změnu účelu** nebo **technických parametrů**.

**Modernizace** – **rozšíření vybavenosti** nebo **použitelnosti** majetku.

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní, resp. zůstatkovou cenu majetku a musí se odpisovat.

## Rovnoměrné odp. po technickém zhodnocení

$$RO_{TZ} (1.\text{rok}) = \text{zvýšená vstupní cena} * \frac{OS_{ZVC}}{100}$$

## Zrychlené odp. po technickém zhodnocení

$$RO_{ZZC}(1.rok) = \frac{2 * \text{zvýšená } ZC}{K_z}$$

$$RO_{ZZC(n)} = \frac{2 * ZC}{K_z - n}$$

**n** ... počet let, ve kterých již bylo před daným rokem odepisováno s TZ. V roce následujícím po roce, kdy došlo k TZ, je  $n=1$ .

## Příklad 3

Platí zadání příkladu č. 1.

Sestavte odpisový plán pro počítač za předpokladu, že ho podnik v roce 2002 **modernizoval nákladem 40 500 Kč.**

- a) Rovnoměrný způsob odepisování
- b) Zrychlený způsob odepisování.

## Příklad 3 b) rovnoměrné odpisy: řešení 1/2

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000	10 400	10 400	41 600
2001	20 800	31 200	20 800
2002	$\frac{ZVC * OS_Z}{100}$		
...			

Zvýšená vstupní cena = vstupní cena navýšená o hodnotu TZ.

## Příklad 3 b) rovnoměrné odpisy: řešení 2/2

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000	10 400	10 400	41 600
2001	20 800	31 200	20 800
2002	$\frac{92500 * 33,3}{100} = 30803$	62 003	92500-62003=
...			30 497
2003	30 497	92 500	0

Zbývá-li předposlední rok odepisování ZC nižší než by byl RO vypočtený v posledním roce dle vztahu (tj.  $30497 < 30803$ ), je skutečná částka RO v posledním roce odepisování dána nižší ZC, tj.  $RO = 30\,497$  Kč.

## Příklad 3 b) zrychlené odpisy: řešení

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000	17 334	17 334	34 666
2001	23 111	40 445	11 555
2002	$\frac{2 * ZZC}{k_z}$		
2003	$\frac{2 * ZC}{k_z}$		
...	$k_z^{-n}$		

Zvýšená zůstatková cena = zůstatková cena předchozího roku + technické zhodnocení

## Příklad 3 b) zrychlené odpisy: řešení

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000	17 334	17 334	34 666
2001	23 111	40 445	11 555
2002	$\frac{2 * 52055}{3} = 34704$	75149	17351
2003	$\frac{2 * 17351}{3-1} = 17351$	92 500	0
...			

$$ZZC = 11\ 555 + 40\ 500 = 52\ 055$$

## Další pravidla pro odpisování

- ✓ vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru,
- ✓ způsob odpisování nelze měnit po celou dobu odpisování majetku,
- ✓ pokud dojde v průběhu roku k vyřazení majetku, lze uplatnit odpis ve výši 1/2 roční částky,
- ✓ pro výši odpisu v prvním roce není rozhodující datum pořízení majetku, ale majetek musí být evidován u poplatníka k 31. 12.,
- ✓ **neodpisují se:** pozemky, umělecká díla a sbírky, bezúplatně nabytý majetek.

## Oběžný majetek

V rozvaze označen jako **oběžná aktiva**.

Při činnosti podniku se spotřebuje najednou nebo u něj proces přeměny na peníze nepřesahuje jeden rok.

Jeho jedna forma přechází v jinou:

**PENÍZE → MATERIÁL → NEDOKONČENÁ VÝROBA →  
HOTOVÉ VÝROBKY → POHLEDÁVKY → PENÍZE**

2 základní podoby OM:

- a) **věcná forma** (zásoby),
- b) **peněžní forma** (pohledávky, peníze, krátkodobé cenné papíry).

# Zásoby

## 1) Nakupované zásoby

### I. Skladovaný materiál

- a) suroviny (základní materiál),
- b) pomocné látky,
- c) provozovací látky,
- d) náhradní díly,
- e) obaly,
- f) drobný hmotný majetek.

### II. Skladované zboží

## 2) Zásoby vlastní výroby

- a) nedokončená výroba,
- b) polotovary vlastní výroby,
- c) hotové výrobky,
- d) zvířata.

## Pohledávky

- P. vůči odběratelům = vyfakturované, dosud nezaplacené dodávky zákazníkům.
- Obdobný charakter mají zálohy.

## Krátkodobý finanční majetek

= **cenné papíry majetkové povahy** (akcie, podílové listy), které jsou určeny k prodeji do jednoho roku od jejich pořízení nebo

**dlužné cenné papíry** (dluhopisy, obligace, pokladniční poukázky, směnky), které podnik drží za účelem obchodování s nimi.

## Oceňování oběžného majetku

- 1) **Zásoby**: nakoupené – pořizovací cenou,  
vlastní výroby – vlastními náklady,
- 2) **Peníze** (v hotovosti nebo na účtech) – jmenovitou hodnotou,
- 3) **Pohledávky** – jmenovitou hodnotou, kterou lze snížit o hodnotu nedobytných pohledávek,
- 4) **Krátkodobý finanční majetek** – pořizovací cenou.

## Oceňování pohybu zásob na skladě

- 1) Metoda FIFO** – materiál, který přišel do skladu jako první, z něj také jako první odchází a je tudíž oceněn cenou nejstarší dodávky.
- 2) Metoda LIFO** – materiál, který přišel do skladu jako poslední, z něj odchází jako první a je tudíž oceněn cenou nejmladší dodávky. Není v ČR povolena.
- 3) Průměrnou pořizovací cenou** – cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z individuálních pořizovacích cen a množství zásob na skladě. Nutné počítat min. jednou měsíčně.

## Příklad 4: Princip metod FIFO, LIFO, prům. PC

**Tab.: Pohyb materiálu během měsíce únor**

Datum	Pohyb	kg	Cena Kč/kg
4. 2.	příjem	100	18
12.2.	příjem	150	17
14.2.	příjem	250	15
26.2.	výdej	270	?

Oceňte výdej materiálu ze skladu ze dne 26.2. použitím tří metod a porovnejte. Určete cenu jak výdeje, tak za 1 kg.

## Příklad 4: řešení 1/3 (FIFO)

Cena za 1 kg materiálu

$$\frac{100 * 18 + 150 * 17 + 20 * 15}{270} = 17,22 \text{ Kč / kg}$$

Ocenění výdeje:

$$100 * 18 + 150 * 17 + 20 * 15 = 4 \text{ 650 Kč}$$

## Příklad 4: řešení 2/3 (LIFO)

Cena za 1 kg materiálu

$$\frac{250 * 15 + 20 * 17}{270} = 15,15 \text{ Kč} / \text{kg}$$

Ocenění výdeje:

$$250 * 15 + 20 * 17 = 4 \text{ 090 Kč}$$

## Příklad 4: řešení 3/3 (Průměrná pořizovací cena)

Průměrná pořizovací cena za 1 kg materiálu

$$\frac{100 * 18 + 150 * 17 + 250 * 15}{500} = 16,20 \text{ Kč / kg}$$

Ocenění výdeje:

$$270 * 16,20 = 4\ 374 \text{ Kč}$$

## Faktory ovlivňující majetkovou strukturu

- a) **odvětví a typ podniku** (průmyslový vs obchodní podnik),
- b) **finanční politika podniku** (podíl likvidního majetku).

**Optimální výše majetku podniku** = taková, která zabezpečuje normální chod podniku s co nejnižšími náklady!

# Děkuji za pozornost



Tato přednáška byla inovována v rámci projektu EduCom  
CZ.1.07/2.2.00/15.0089

EduCom - Inovace studijních programů s ohledem na  
požadavky a potřeby průmyslové praxe zavedením inovativního  
vzdělávacího systému "Výukový podnik"