**11.4 Vykazování dlouhodobého majetku v rozvaze**

Jedním z nejdůležitějších cílů účetnictví je poskytnout všem interním i externím uživatelům věrné a poctivé informace o hospodaření účetní jednotky. Tyto informace jsou vždy po skončení účetního období distribuovány skrze sadu účetních výkazů, jež česká účetní legislativa označuje za tzv. ***účetní závěrku***. Ta sestává z rozvahy, výkazu zisku a ztráty (případně Výkazu peněžních toků a Výkazu o změnách ve vlastním kapitálu u auditovaných společností) a přílohy k těmto výkazům, a to buď ***v plném rozsahu*** (pro obchodní závody podléhající auditu účetní závěrky) či ***ve*** ***zkráceném rozsahu*** (u mikro, malých, případně středních účetních jednotek nepodléhajících auditu účetní závěrky).

Následující tabulky 11.1 až 11.3 uvádí, jak je dlouhodobý majetek zobrazován v účetní závěrce včetně vysvětlení, v jakých hodnotách (tj. v úhrnu jakých účtů a jejich konečných stavů) je příslušná položka uváděna.

***Tab. 11.1*** Rozvaha v plném rozsahu – vykazovaní nehmotného majetku před a po novele legislativy účinné k 1. 1. 2016

|  |  |
| --- | --- |
| **Nehmotná aktiva** –Rozvaha v plném rozsahu k **31. 12. 2015** | **Nehmotná aktiva** –Rozvaha v plném rozsahu **od 1. 1. 2016** |
| B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek |
| B.I.1. | Zřizovací výdaje |  | B.I.1. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje[[1]](#footnote-1) |
| 2. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje |  | B.I.2. | Ocenitelná práva |
| 3. | Software |  |  | B.I.2.1. | Software |
| 4. | Ocenitelná práva |  |  | B.I.2.2. | Ostatní ocenitelná práva |
| 5. | Goodwill |  | B.I.3. | Goodwill |
| 6. | Jiný dlouhodobý nehmotný majetek |  | B.I.4. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek |
| 7. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |  | B.I.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek |  |  | B.I.5.1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek |
|  |  | B.1.5.2. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |

***Tab. 11.2*** Rozvaha v plném rozsahu – ostatní položky dlouhodobých aktiv

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Řádek výkazu** | **Název řádku výkazu** | **Přiřazený účet** |
| **Brutto hodnota** | **Korekce** |
|  | **AKTIVA CELKEM** |  |  |
|  | … |  |  |
| B. | Stálý majetek |  |  |
| **B.I.** | **Dlouhodobý nehmotný majetek** | 01x | (-)07x, (-)09x |
|  | **…** (tab. 11.1) |  |  |
| **B.II.** | **Dlouhodobý hmotný majetek** |  |  |
| B.II.1. | Pozemky | 031 |  |
| 2. | Stavby | 021 | (-)081, (-)092 |
| 3. | Movité věci a jejich soubory  | 022 | (-)082, (-)092 |
| 4. | Pěstitelské celky trvalých porostů | 025 | (-)085, (-)092 |
| 5. | Základní stádo a tažná zvířata | 026 | (-)086, (-)092 |
| 6. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 029, 032 | (-)089, (-)092 |
| 7. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 042 | (-)094 |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 052 | (-)095 |
| 9. | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 097 | (-)098 |
| B.III | **Dlouhodobý finanční majetek** |  |  |
| B.III.1. | Podíly v ovládaných a řízených osobách | 061 | (-)096 |
| 2. | Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 062 | (-)096 |
| 3. | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 063 | (-)096 |
| 4. | Půjčky a úvěry – ovládající a řídící osoba, podstatný vliv | 066, 067 | (-)096 |
| 5. | Jiný dlouhodobý finanční majetek | 069 | (-)096 |
| 6. | Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 043 | (-)096 |
| 7. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 053 | (-)095 |

*Zdroj: Vlastní zpracování v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb.*

***Tab. 11.3*** Rozvaha ve zkráceném rozsahu

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Řádek výkazu** | **Název řádku výkazu** | **Přiřazený účet** |
| **Brutto hodnota** | **Korekce** |
|  | **AKTIVA CELKEM** |  |  |
|  | … |  |  |
| **B.I.** | **Dlouhodobý nehmotný majetek** | 012, 013, 014, 015, 019, 041, 051 | (-)072,(-)073,(-)074,(-)075,(-)079, (-)094,(-)095 |
| **B.II.** | **Dlouhodobý hmotný majetek** | 021, 022, 025, 026, 029, 031, 032, 042, 052, 097 | (-)081,(-)082,(-)085, (-)086,(-)089,(-)079, (-)092,(-)095,(-)098 |
| **B.III.** | **Dlouhodobý finanční majetek** | 043, 053, 061, 062, 063, 065, 066, 067, 069 | (-)095,(-)096 |

*Zdroj: Vlastní zpracování v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb.*

1. Od 1. 1. 2018 je položka uváděna jako „B.I.1. Nehmotné výsledky vývoje“. [↑](#footnote-ref-1)