



EVROPSKÁ UNIE  
Evropské strukturální a investiční fondy  
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



## **Nehmotný majetek – účetní pravidla pro evidenci a oceňování**

### **(dle stavu legislativy platné k 30. 3. 2020)**

#### **Úvod**

Nezbytnou součástí existence veřejné vysoké školy je vědecká a výzkumná činnost jejích akademických a vědeckých pracovníků, jejímiž výstupy jsou velmi často nehmotné výsledky ve formě nových technologických postupů, software, ocenitelných práv apod. V okamžiku, kdy daný výstup má ambice ke komerčnímu využití, je nezbytné daný majetek i účetně sledovat. K tomu je zapotřebí, aby si jeho tvůrce byl plně vědom svých povinností takovou skutečnost neprodleně oznámit a být v součinnosti s útvarem, který zabezpečuje účetní evidenci, vykazování a zveřejňování účetních informací o tomto aktivu (na TUL oddělení účtáren). Následující text má přispět k základní orientaci a k objasnění základních pojmů, podstaty účetní regulace nehmotného majetku, zásad rozpoznání a ocenění nehmotných aktiv, ke kterým je povinnost účetní evidence.

#### **Komu je text určen**

Cílovou skupinou jsou technologičtí skauti, výzkumníci a vědečtí pracovníci, členové projektových týmů, kteří při své činnosti vytvářejí nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a další aktiva nehmotné povahy. Dále i manažeři projektových týmů, kteří zodpovídají za přípravu a realizaci výzkumných a vývojových projektů.

## **Oblast vymezení**

Text je zaměřen na výstupy výzkumné a vývojové činnosti, které nemají hmotnou povahu a stávají se ocenitelným a účetně evidovaným majetkem Technické univerzity v Liberci.

## **Co text řeší**

V textu je řešena problematika nehmotného majetku z účetního hlediska. Vymezena je základní legislativa, dle které se řídí účetní sledování nehmotných aktiv veřejné vysoké školy, základní pojmy týkající se nehmotného majetku. Dále podmínky vymezení a ocenění nehmotných aktiv, způsoby jejich nabytí. Vzhledem ke značné stručnosti a v mnoha ohledech i nejednoznačnosti české účetní legislativy je text nabídnut v komparaci s ustanoveními mezinárodních účetních standardů, které nabízejí odpovědi na řadu otázek v české legislativě neřešených a mohou být inspirací a podpůrným zdrojem k rozhodování o tom, zda daný výstup má či nemá být uznán za nehmotné aktivum dle účetních pravidel.

## **Použité zkratky**

ČÚL	Česká účetní legislativa
ČÚS	České účetní standardy (náleží vždy k dané prováděcí vyhlášce, jsou číslovány trojmístnou číslicí)
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
IAS	International Accounting Standards (Mezinárodní účetní standardy, původní značení)
IFRS	International Financial Reporting Standards (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, nové značení)
KR	Koncepční rámec (související s IFRS / IAS)
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
MSP	malé a střední podniky
NA	nehmotná aktiva

ÚJ	účetní jednotka (subjekt mající povinnost vést účetnictví dle zákona)
V500	prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví č. 500/2002 Sb., pro podnikatele
V504	prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví č. 504/2002 Sb., pro nevýdělečné organizace
Z563	zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

Vymezení pojmu	Česká účetní legislativa (dále ČÚL)	Mezinárodní účetní standardy (International Financial Reporting Standards, dále IFRS)
Regulace	<p>- Prováděna státními orgány</p> <p>Zákon o účetnictví (dále Z563) + prováděcí vyhlášky (Vxxx, dále V504, případně V500) + České účetní standardy (dále ČÚS);</p> <p>Podnikatelé: V500 + ČÚS_0xx</p> <p>Nepodnikatelské – tzn. nestátní neziskové subjekty (tj. i TUL): V504+ ČÚS_4xx (ČÚS_409: Dlouhodobý majetek)</p> <p>Zákon se vztahuje na všechny subjekty povinné vést účetnictví, je následován 6 prováděcími vyhláškami (dle sektoru činnosti). ČÚS nejsou zveřejňovány ve Sbírce zákonů ČR, jsou vydávány Ministerstvem financí ČR (dále MFČR)</p>	<p>- Prováděna profesními orgány</p> <p>Koncepční rámec (dále KR) + mezinárodní účetní standardy IAS/IFRS</p> <p>((Pozn.: International Accounting Standards (dále IAS) – původní sada standardů primárně platná v Evropském prostoru, ta je buď revidována či nahrazena novými IFRS, které odpovídají celosvětové regulaci výkaznictví na veřejných trzích, na kterých jsou obchodovány cenné papíry)</p>
	<p><b>Poznámka:</b></p> <p>ČÚL dosud nemá žádný všeobecný rámec, velmi často jde jen o taxativní výčet vykazovaných položek; odlišné prováděcí vyhlášky pro různé typy subjektů (dle sektoru činnosti). Velice často jsou do účetních pravidel implementovány požadavky zákona o daních z příjmů (což je účetními odborníky kritizováno). Pokud ČÚL danou problematiku neřeší, lze doporučit hledat inspiraci v IFRS: KR obsahuje základní definice - podmínky uznání dané položky, jde o jedinou sadu standardů (případně zestručněný standard pro MSP), daný standard určí další podmínky uznání položky k vykázání. (MFČR deklaruje, že účetnictví a účetní závěrka nestátních neziskových organizací, jakož i hotovostní účetnictví nejsou na úrovni práva EU řešeny, nicméně oporu pro řešení daného problému lze v IFRS velmi často nalézt).</p> <p>Dne 18. 11. 2019 byl rozeslán do mezíresortního připomínkového řízení <b>vládní návrh věcného záměru zákona o účetnictví</b>. MFČR mimo jiné navrhuje, aby nová úprava byla vypracována na základě koncepčního rámce, jehož jednotlivé koncepční prvky budou promítnuty do textu zákona. Navrhovaným záměrem je především <b>sloučení stávajících prováděcích předpisů pro podnikatele a nepodnikatelské subjekty do jednoho prováděcího právního předpisu</b>. (Stav materiálu:</p>	

	Připomínkové řízení ukončeno 17. 1. 2020).
--	--

<p><b>Nehmotné aktivum (dále NA) – dlouhodobý nehmotný majetek (dále DNM)</b></p>	<p><b>V504:</b></p> <p>DNM jsou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,</b></li> <li>• <b>software,</b></li> <li>• <b>ocenitelná práva a</b></li> <li>• <b>ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</b></li> </ul> <p>s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od <b>výše ocenění určené účetní jednotkou</b> (dále ÚJ).</p> <p>Další podmínky uznání:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.</li> <li>• Vymezení doby použitelnosti (viz dále).</li> <li>• Též technické zhodnocení DNM (od ocenění určené ÚJ pro evidenci DNM).</li> </ul> <p><b>DNM nejsou:</b> znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto vybavení nemohou fungovat, případně další dle V504, § 8 odst. 11.</p>	<p><b>KR + IAS 38:</b></p> <p>NA je <b>identifikovatelné nepeněžní aktivum bez fyzické podstaty</b>, které dále splní obecné podmínky uznání aktiva dle KR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>výsledek minulých událostí,</b></li> <li>• <b>pod kontrolou, tj. zcela ovládané ÚJ,</b></li> <li>• <b>ÚJ očekává, že přinese budoucí ekonomické užitky.</b></li> </ul> <p>Aktivum bude vykáno v rozvaze, když je pravděpodobné, že budoucí ekonomické užitky, které jsou přiřaditelné aktivu, poplynou do účetní jednotky a jsou <b>spolehlivě ocenitelné</b> (tj. je možné spolehlivě ocenit pořizovací náklady nebo hodnotu aktiva).</p> <p>Aktivum je identifikovatelné, pokud je buď:</p> <p>a) oddělitelné, tj. pokud je možno jej oddělit od účetní jednotky a prodat, převést, poskytnout v rámci licence, pronajmout nebo směnit a to buď samostatně, nebo společně se související smlouvou, aktivem nebo závazkem bez ohledu na to, zda to má účetní jednotka v úmyslu; nebo</p> <p>b) vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda tato práva jsou převoditelná nebo oddělitelná od účetní jednotky nebo od jiných práv a povinností.</p> <p><b>NA nejsou:</b> Pokud konkrétní položka spadající do působnosti IAS 38 nesplňuje definici nehmotného aktiva, vykazují se výdaje spojené s jejím pořízením nebo vytvořením vlastní činností do nákladů v období, kdy byly vynaloženy. Např.: Značky, názvy periodik, publikační tituly, seznamy zákazníků a položky podobné svojí podstatou, které jsou vytvořené vlastní činností.</p>
---	---	---

	<p><b>Poznámka:</b> IAS 38 je v rozsahu přes 20 stran. Dle ČÚL (V504 a ČÚS_409) je to asi 3,5 strany pro celou oblast dlouhodobého majetku. V ČÚL pro podnikatele od 1. 1. 2018 již nelze do ocenění DNM zahrnovat náklady na výzkum (legislativa blíže nezdůvodňuje proč). IFRS mohou sloužit jako inspirace pro tvorbu směrnice TUL. Lze upozornit na podmínku uznání nehmotného aktiva „přinese budoucí ekonomické užítky“ – obvykle se tím rozumí lze prodat, bude generovat příjmy/zisky.</p>	
Výzkum a vývoj, software	<p><b>V504:</b></p> <p>Coby položka v rozvaze jsou nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software vykázány, pouze pokud byly buď <b>vytvořeny vlastní činností a určeny k obchodování</b> a nebo byly <b>nabyty od jiných osob</b>.</p>	<p><b>IAS 38:</b> odděluje striktně výzkum a vývoj:</p> <p><b><i>Fáze výzkumu</i></b> Představuje počáteční plánované zkoumání za účelem získání nových vědeckých a technických znalostí, např. činnosti zaměřené na získání nových poznatků; vyhledávání, vyhodnocení a konečný výběr aplikací výsledků zkoumání nebo ostatních poznatků; hledání alternativních materiálů, zařízení, výrobků, procesů, systémů nebo služeb; formulace, návrh, vyhodnocení a konečný výběr možných alternativ pro nové nebo zdokonalené materiály, zařízení, výrobky, procesy, systémy nebo služby. ÚJ není schopna odhadnout pravděpodobnost ekonomického prospěchu, poněvadž zde chybí spojení s přímým komerčním využitím. Z tohoto důvodu náklady na výzkum <b>nelze aktivovat do rozvahy</b>. Všechny výdaje vynaložené podnikem na výzkum se účtují <b>do nákladů v období, ve kterém vznikly</b>.</p> <p><b><i>Fáze vývoje</i></b> Představuje uplatňování poznatků z výzkumu nebo jiných znalostí za účelem výroby nových zlepšených materiálů, produktů, zlepšení designu procesů, systémů nebo služeb před komerční výrobou nebo užitím, např. design, konstrukce a testování prototypů v předvýrobní etapě, design nástrojů a šablon u nových technologií, zkušební provoz, design konstrukce a testování vybraných</p>

		<p>alternativ nových nebo zdokonalených materiálů, součástí a přístrojů. ÚJ je již schopna odhadnout pravděpodobnost budoucích ekonomických užitků, spojení s komerčním využitím. Náklady na vývoj <b>lze vykázat v rozvaze</b>, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. dokončení nehmotného aktiva je technicky proveditelné (schopen prodat nebo využívat),</li> <li>2. záměr dokončit nehmotné aktivum a buď ho používat nebo prodat,</li> <li>3. podnik je schopen aktivum používat nebo prodávat,</li> <li>4. schopnost využívat budoucí ekonomický prospěch,</li> <li>5. dostupnost přiměřených technických, finančních a ostatních zdrojů,</li> <li>6. schopnost rozpoznat a vyčíslit náklady po dobu fáze vývoje.</li> </ol> <p>Jestliže není možno při realizaci interního projektu, jehož cílem je vytvoření nehmotného aktiva, odlišit fázi výzkumu od fáze vývoje, považují se výdaje na tento projekt za výdaje vynaložené pouze ve fázi výzkumu.</p>
Ocenitelná práva	<p><b>V504:</b> obsahuje zejména ocenitelná <b>práva k předmětům průmyslového a obdobného vlastnictví, k výsledkům duševní tvůrčí činnosti</b> a další ocenitelná práva podle zákonů upravujících ochranu průmyslových vzorů, <b>práva k výsledkům duševní tvůrčí činnosti</b> a obdobná práva.</p> <p>Věci vzniklé při pořizování dlouhodobého nehmotného majetku, zejména <b>prototypy, modely a vzorky</b>, pokud nejsou vyřazeny například z důvodu prodeje nebo likvidace, se v případě dalšího využití ve vlastní činnosti se evidují na</p>	<p><b>IAS 38:</b> samostatně neřeší. Říká ale, že „<i>skupina nehmotných aktiv zahrnuje aktiva s podobnou podstatou a využitím při činnosti účetní jednotky</i>“ a dává příklady takových skupin.</p>

	příslušném majetkovém účtu.	
<b>Podrozvahová evidence</b>	<p><b>V504:</b>  <i>„Na podrozvahových účtech se sledují skutečnosti, o kterých se neúčtuje na rozvahových účtech a jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejich ekonomických zdrojů.“</i> Sledují se zejména: využívání cizího majetku, evidence některých práv (hypotéky) ad.</p>	Nerelevantní k posouzení.
	<p><b>Poznámka:</b> Na rozdíl od V500 pro podnikatele zde není uveden majetek pořízený ze 100 % z dotace – vyplývá z odlišného sledování přijatých dotací, viz dále. Nicméně lze říci, že V504 nabádá ke sledování skutečností, které nejsou vykázány v rozvaze a jejichž znalost je podstatná z hlediska posouzení majetkové situace ÚJ. Tzn., pokud se směrnici TUL určí doba (např. 5 let) a dále částka pro „nesledování“ na rozvaze (do konce r. 2002 to dle V504 bývala částka do 7000,- Kč), je možno podrozvahovou evidenci využít.</p>	
<b>Dotace na pořízení DNM v nepodnikatelském subjektu</b>	<p><b>V504:</b></p> <p>Při pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení, pokud jsou částečně nebo zcela pořízeny z přijaté dotace nebo účelového daru, se vlastní jmění zvýší o částku ve výši přijaté dotace nebo účelového daru. Obdobně se postupuje v případě bezúplatně nabytého dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení. V případě, že je takto pořízený majetek odpisován, postupuje se takto:</p> <p>a) stanoví se částka z výše odpisů v poměru přijaté dotace a pořizovací ceny,  b) sníží se výše vlastního jmění o tuto částku a  c) současně se zvýší jiné ostatní výnosy o tuto částku.</p>	Nerelevantní k posouzení.
	<p><b>Poznámka:</b> Dle V500 podnikatelské subjekty oceňují DM v pořizovací ceně snížené o poskytnutou dotaci; u nepodnikatelských subjektů nelze.</p> <p>Při přísné účelovosti dotací by bylo poněkud kontraproduktivní, pokud poskytovatel jednoznačně poskytne prostředky na vytvoření nehmotného aktiva, aby toto nebylo sledováno a evidováno jako (dlouhodobý) nehmotný majetek (tedy nikoliv jen</p>	

	jako náklady). Poskytovatel dotace ale může stanovit podmínku / omezení, aby v souvislosti s vytvořením nehmotného aktiva nebyly poskytnuté finanční prostředky využity na jinou investici podporující jeho vytvoření (např. budova, auto, přístrojové vybavení atd.). Je nutné, aby projektový manažer s poskytovatelem dotace vždy konzultoval dané podmínky před zahájením činnosti včetně uznatelných nákladů na pořízení, viz dále v části Ocenění.	
Ocenění	<p><b>Z563:</b> Ocenění DNM:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• v případě pořízení koupí pořizovacími cenami,</li> <li>• vytvořený vlastní činností vlastními náklady.</li> </ul> <p><b>vlastními náklady</b> u nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností se rozumí <b>přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost</b>, popřípadě i <b>přiřaditelné nepřímé náklady</b>, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností.</p> <p>Jiná aktiva a jiná pasiva, o kterých účtují vybrané účetní jednotky účetními zápisy v knihách podrozvahových účtů, se v případě skutečností, o kterých účetní jednotky účtují v souvislosti s budoucím přírůstkem nebo úbytkem majetku nebo jiného aktiva, závazku nebo jiného pasiva, ke kterému může dojít na základě stanovené podmínky nebo podmínky, oceňují předpokládanou výši ocenění této složky majetku či jiného aktiva nebo závazku či jiného pasiva.</p> <p><b>V504:</b> Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného</p>	<p><b>IAS 38:</b> Kalkulační systém účetní jednotky často umožňuje spolehlivě ocenit náklady na nehmotné aktivum vytvořené vlastní činností, jako jsou mzdy a ostatní výdaje vynaložené na zabezpečení autorských práv nebo licencí či vývoj počítačového softwaru.</p> <p>Pořizovací náklady nehmotného aktiva vytvořeného vlastní činností zahrnují všechny přímo přiřaditelné náklady nezbytné pro vytvoření, výrobu a přípravu aktiva pro provoz způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky. Příklady přímo přiřaditelných nákladů jsou:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) náklady na materiál a služby využité nebo spotřebované při tvorbě nehmotného aktiva;</li> <li>b) náklady na zaměstnanecké požitky plynoucí z tvorby nehmotného aktiva;</li> <li>c) poplatky za registraci zákonného práva;</li> <li>d) odpisy patentů a licencí, které se používají k tvorbě nehmotného aktiva.</li> </ol> <p>Součástí pořizovacích nákladů nehmotného aktiva vytvořeného vlastní činností <b>nejsou</b>:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) prodejní, správní a ostatní obecné režijní výdaje, pokud tyto výdaje nejsou přímo přiřaditelné k přípravě aktiva pro použití;</li> <li>b) zjištěné neefektivní výdaje a počáteční provozní ztráty vzniklé před dosažením plánovaného výkonu nehmotného aktiva;</li> </ol>

	<p>majetku nebo jeho části a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení jsou např. náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, například odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce, úroky, zejména z úvěrů, licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku <b>nikoliv</b> pro budoucí provoz, ověření způsobilosti majetku k užívání.</p> <p><b>ČÚS_409:</b></p> <p>Při pořízení dlouhodobého majetku na základě směnné smlouvy oceňují účetní jednotky majetek pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, v opačném případě reprodukční pořizovací cenou.</p>	<p>c) výdaje na zaškolení zaměstnanců pro práci s aktivem.</p> <p>Následné výdaje na probíhající výzkumný a vývojový projekt, pořízený samostatně a uznaný jako nehmotné aktivum, jsou:</p> <p>a) vykázaný jako náklady období, ve kterém byly vynaloženy, pokud se jedná o výdaje na výzkum;</p> <p>b) vykázaný jako náklady období, ve kterém byly vynaloženy, pokud se jedná o výdaje na vývoj, které nesplňují kritéria pro uznání jako nehmotné aktivum, a</p> <p>c) připočteny do účetní hodnoty pořízeného probíhajícího výzkumného a vývojového projektu, pokud se jedná o výdaje na vývoj.</p> <p>Výdaje na položku nehmotného aktiva, které byly prvotně uznány jako náklady, nesmějí být uznány jako součást pořizovacích nákladů nehmotného aktiva k pozdějšímu datu.</p> <p>Nehmotné aktivum se po prvotním uznání oceňuje pořizovacími náklady sníženými o jakékoliv kumulované odpisy a jakékoliv kumulované ztráty ze snížení hodnoty.</p>
<p><b>Doba použitelnosti / odpisy (obecně)</b></p>	<p><b>V504:</b></p> <p>doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.</p> <p>Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný nebo jejich části <b>se odpisují</b> z ocenění stanoveného dle Z563 postupně v průběhu jeho používání. Průběh používání může být v metodě odpisování vyjádřen i jinak než ve vazbě na čas, například s ohledem na výkony</p>	<p><b>IAS 38:</b></p> <p>Účetní jednotka posoudí, zda je doba použitelnosti nehmotného aktiva <b>konečná</b> nebo <b>neurčitá</b>, a pokud je konečná, pak stanoví její délku nebo počet výstupů z používání aktiva do konce jeho doby použitelnosti. Nehmotné aktivum účetní jednotka považuje za aktivum s neurčitou dobou použitelnosti, pokud na základě analýzy všech relevantních faktorů není možno dohlédnout konce období, po které lze očekávat, že bude aktivum vytvářet čistý peněžní tok ve prospěch účetní jednotky.</p> <p>Nehmotné aktivum s konečnou dobou použitelnosti je</p>

	<p>nebo způsob používání. Dále se odepisuje dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž účetní jednotka nabyla právo používání; majetek odpisuje též oprávněná osoba, pokud o majetku účtuje.</p> <p><b>Neodepisuje se</b> nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud nejsou uvedeny do stavu způsobilého k užívání, najatý nebo obdobně užívaný dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.</p>	odepisováno, nehmotné aktivum s neurčitou dobou použitelnosti odepisováno není.
Účtování o pořízení	<p><b>ČÚS_409:</b> Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se uskutečňuje zejména koupí, vytvořením vlastní činností, nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným převodem (darováním), vkladem nebo převodem.</p> <p>Složky pořizovací ceny se zúčtují přímo do majetku na účet „Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“.</p>	IFRS nedávají návody na účtování, pouze na rozlišení, resp. uznání položek k vykázání do zveřejňovaných účetních výkazů.
	<p><b>Poznámka:</b> ČÚS_409 neřeší pořizování DM přes aktivaci (tj., kdy pořizovací náklady jsou účtovány do nákladů a následně v souhrnné částce kapitalizovány do hodnoty aktiva jako korekce nákladů), avšak nezakazuje jí, tj. je použitelná. Na TUL aplikováno ve vnitřních předpisech (směrnice kvestora).</p>	

### Použité zdroje

Česko. 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné též: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563/zneni-20180101>

Česko. 2002a. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, 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*. Dostupné též: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

Česko. 2002b. Vyhláška č. 504 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. In *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné též: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

IASB. 2020. IAS 38 – Intangible Assets. *IFRS® Standards Required 1 January 2020*. London: International Accounting Standard Board. ISBN 978-1-911629-38-2.

MFČR. 2020. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. *Finanční zpravodaj č. 3/2016 ze dne 5. února 2016*. Dostupné též z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-neziskoveho-sek/>

Vláda ČR. 2020. Vládní návrh věcného záměru zákona o účetnictví [online]. *Informační systém ODok*. Praha: Úřad vlády České republiky [cit. 2020-03-30] Dostupné z: <https://apps.odok.cz/veklep-detail?pid=KORNBHXJBT1V>

Vypracovala: Ing. Olga Malíková, Ph.D.