

Dlouhodobý majetek

(pořízení, technické zhodnocení, dlouhodobý finanční majetek)

- DM se zahrnuje do aktiv a eviduje se v účtové třídě 0
- doba použitelnosti je delší než 1 rok
- DM se opotřebovává postupně → opotřebení se vyjadřuje odpisem
- dlouhodobý majetek se eviduje na inventárních kartách

Evidence dlouhodobého majetku → inventární karta

- název majetku
- datum a způsob pořízení
- uvedení do užívání
- ocenění majetku a údaje o odpisování
- datum a způsob vyřazení

Dělení DM:

- ocenění vychází ze zákona o dani z příjmu
 - hmotný (nad 40 000 Kč)
 - nehmotný (nad 60 000 Kč)
 - finanční

DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

- 1) pozemky, budovy, stavby
 - cena není rozhodující
 - účet 031 Pozemky; 021 Stavby
 - neodepisují se
 - 2) samostatné movité věci
 - ocenění od výše ceny, kterou určí účetní jednotka – většinou 40 000 Kč
 - účet 022 Samostatné movité věci
 - 3) pěstitelské celky trvalých porostů (sady, lesy)
 - 4) dospělá zvířata a jejich skupiny (stáda, hejna)
- dlouhodobý majetek, který nesplňuje podmínky zařazení, zahrne účetní jednotka:
 - a) do dlouhodobého drobného majetku
 - b) do zásob → účtuje se přímo do nákladů → na účet 501 Spotřeba materiálu

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

- 1) software – účet 013
 - 2) licence – účet 014
 - 3) know-how
 - 4) zřizovací výdaje
 - výdaje spojené se zřízením (založením) nového podniku
 - účet 011
- ⇒ většinou na 60 000 Kč
- nehmotný majetek účtujeme:
 - a) do dlouhodobého nehmotného majetku → skupina 01
 - b) přímo do nákladů → účet 518 Ostatní služby

DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

- cenné papíry, které má účetní jednotka v úmyslu držet déle než 1 rok
 - vklady do jiných společností
 - akcie

OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

- 1) **pořizovací cenou** – používáme u nakoupeného dlouhodobého majetku
- 2) **ve vlastních nákladech** – majetek co jsme si sami vyrobili
- 3) **reprodukční pořizovací cena** – bezúplatně převzatý majetek

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

- výdaje, které byly vynaloženy na modernizaci, rekonstrukci, stavby, přístavby v případě, že úpravy přesáhly 40 000 Kč
- technické zhodnocení účtujeme stejně jako pořízení DM
MD – 042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
D – 211; 321
- v případě, že technické zhodnocení nepřesáhlo částku 40 000 Kč, účtujeme částku přímo do nákladů
MD – 548 Ostatní provozní náklady
D – 211; 321

Technické zhodnocení na Nehmotném majetku

- technické zhodnocení nepřesáhlo částku 40 000 Kč, TH budeme účtovat do nákladů
MD – 518 Ostatní služby
D – 211; 321
- technické zhodnocení se u daného druhu majetku během roku sčítá, a pokud součet přesáhne 40 000 Kč, účtujeme jako pořízení dlouhodobého majetku

POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

♪ Pořízení dlouhodobého majetku se zálohou

- dodavatel často požaduje zaplatit zálohu
- záloha se uhradí buď z pokladny nebo z bankovního účtu
D – 211; 221
- zaplacenou zálohu považujeme již za DM, proto účtujeme ve třídě 0, ve skupině 05
MD – 051; 052; 053
- poté dojde faktura, kterou zaúčtujeme obvyklým způsobem
MD – skupina 04
D – 321 Dodavatelé
- na faktuře je uvedena i zaplacená záloha, která snižuje závazek vůči dodavateli, a současně zrušíme účet záloh
MD – 321 Dodavatelé
D – 051; 052; 053

- dodavateli uhradíme rozdíl mezi fakturovanou částkou včetně DPH a zaplacenou zálohou

♪ Pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností

- vytvořený majetek účtujeme do výnosů jako aktivaci
MD – účtujeme DM nejčastěji 013 Software; 021 Stavby; 022 SMV
D – 623; 624 Aktivace DM

♪ Další možné způsoby pořízení dlouhodobého majetku

a) darovaný majetek

MD – účet DM

D – 413 Ostatní kapitálové fondy

→ zvýšili se nám vlastní zdroje financování

b) převod z osobního vlastnictví do podnikání

- týká se pouze FO

MD – účet DM

D – 491 Účet individuálního podnikatele

→ zvyšují se zdroje individuálního podnikatele

c) vkladem od společníka

- před zápisem do obchodního rejstříku

MD – účet DM

D – 419 Změny základního kapitálu

- po zápisu do obchodního rejstříku

MD – 419 Změny základního kapitálu

D – 411 Základní kapitál

d) pořízení z EU

MD – účet DM / D – 321

▪ přidanění

MD – 349 / D - 343

▪ nárok na odpočet

MD – 343 / D – 349

e) pořízení mimo EU

MD – pořízení DM / D – 321

▪ celní orgán vyměří clo (je součástí pořizovací cen)

MD – pořízení DM / D – 379 Jiné závazky

Opravné položky k dlouhodobému majetku

- dočasně snižují ocenění DM
- účet 559 je nedaňový účet
- tvorba opravné položky
MD – 559 Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
D – 092 Opravná položka k DHM

- zrušení opravné položky
MD – 092 Opravná položka k DHM
D – 559 Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

LEASING

leasing = pronájem obvykle dlouhodobého majetku

- operativní
- finanční

Operativní leasing:

- pronajatý majetek se vrací původnímu majiteli
- jde o klasický pronájem
MD – 518 Ostatní služby
D – 379; 321

Finanční leasing:

- pronájem, ve kterém po skončení doby nájmu přechází do majetku nájemce
- za pronájem účetní jednotka hradí nájemné
MD – 518 Ostatní služby
D – 379; 321
- nájemné se účtuje na základě splátkového kalendáře, který je daňovým a účetním dokladem
- do nákladů lze zaúčtovat pouze v případě, že leasingové splátky jsou stále stejné
- 1. zvýšenou splátku (akontaci) je nutné časově rozlišit
 - první splátku rozpočítáme
 - část, která připadá na běžný rok, zaúčtujeme do nákladů
 - zbývající část na *MD – 381 Náklady příštích období*

Zákon o rezervách umožňuje podnikatelům tvořit rezervy na opravy DM, který:

- 1) je zařazen do 2 a vyšší odpisové skupiny
- 2) tvoří se minimálně 2 roky

Účtování rezerv:

- tvorba rezervy je pro účetní jednotku nákladem
MD – 552 Tvorba a zúčtování zákonných rezerv; 554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
D – 451 Rezervy podle zvláštních právních předpisů; 459 Ostatní rezervy
- pokud chceme zrušit nebo vyčerpat rezervu účtujeme na opačných stranách
- rezervy lze čerpat do vytvořené výše
- pokud se rezerva nevyčerpá, musí být v následujícím období zrušena
- rezerva je daňově uznatelná pouze v případě, že účetní jednotka složí příslušnou částku na speciální BÚ

Od 1. ledna 2012 se na stavebně montážní práce uplatňuje princip přenesení daňové povinnosti.

- lze použít pouze mezi plátcí
- dodavatel vyhotoví fakturu bez DPH a uvede na fakturu, že uplatňuje princip přenesení daňové povinnosti
- odběratel daň vypočítá a zaúčtuje

- a) daň na výstupu **349/343**
- b) daň na vstupu **343/349**