

Dlouhodobý majetek, odpisy, vyřazení

- 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:

- hmotný (nad 40 000 Kč)
- nehmotný (nad 60 000 Kč)
- finanční

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

ODPISY

odpis = opotřebení dlouhodobého majetku

1) ÚČETNÍ ODPISY

- vychází ze zákona o účetnictví
- účetní odpis musí odpovídat skutečnému opotřebení
- vypočítává se jako měsíční odpis
- doba odepisování musí být delší než 1 rok
- může se stanovit v závislosti na době používání, výkonu

2) DAŇOVÉ ODPISY

- vypočítají se podle zákona o dani z příjmu
- před zahájením odpisování se majetek zařadí do odpisové skupiny
→ 6 skupin – liší se dobou odpisování
- rozčlenění do skupin je uvedeno v příloze o dani z příjmu
- způsob odepisování se nesmí změnit po celou dobu odepisování
 - lineární (rovnoměrné)
 - degresivní (zrychlené)

a) Lineární (rovnoměrné) odepisování

♪ způsob výpočtu: (vstupní cena x roční odpisová sazba) : 100

Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování

| Odpisová skupina | V prvním roce odepisování | V dalších letech odepisování | pro zvýšenou vstupní cenu |
|------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 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 | 2,0 |

b) Degresivní (zrychlené) odepisování

♪ způsob výpočtu:

1 rok: $VC : k$
 v dalších letech: $(2 \times ZC) : (k - n)$
 k – koeficient
 n – počet let odepisování

Koeficienty pro zrychlené odepisování

| Odpisová skupina | V prvním roce odepisování | V dalších letech odepisování | pro zvýšenou vstupní cenu |
|------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 1 | 3 | 4 | 3 |
| 2 | 5 | 6 | 5 |
| 3 | 10 | 11 | 10 |
| 4 | 20 | 21 | 20 |
| 5 | 30 | 31 | 30 |
| 6 | 50 | 51 | 50 |

Možnost zvýšení odpisu v prvním roce:

- zákon o dani z příjmu umožňuje daňové odpisy v 1 roce zvýšit o 10 % vstupní ceny
- v následujících letech musí být odpis nižší, aby se celkově odepsalo 100 %
- U degresivní metody se zvýšený odpis o 10 % se vypočítá tak:
 - 1) vypočítáme odpis pro 1 rok běžným způsobem
 - 2) vypočítáme 10 % z pořizovací ceny majetku
 - 3) sečteme odpis + vypočítaných 10 % = zvýšený odpis

Odpisové sazby rovnoměrného odepisování při zvýšení ročního odpisu o 10 % VC

| Odpisová skupina | V prvním roce odepisování | V dalších letech odepisování | pro zvýšenou vstupní cenu |
|------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 1 | 30 | 35 | 33,3 |

| | | | |
|---|------|-------|----|
| 2 | 21 | 19,75 | 20 |
| 3 | 15,4 | 9,4 | 10 |

Odpisy ze zvýšené vstupní ceny

- v případě, že dojde k technickému zhodnocení, počítáme odpis

a) lineární metoda

- ze zvýšené vstupní ceny % sazbou platnou pro zvýšenou vstupní cenu

$$\frac{\text{PC} + \text{technické zhodnocení}}{100} \times \text{sazba pro zvýšenou VC}$$

b) degresivní metoda

- v roce zvýšení zůstatkové ceny

$$\frac{2 \times \text{zvýšená zůstatková cena (ZC + technické zhodnocení)}}{\text{koeficient pro zvýšenou ZC}}$$

- v dalších letech

$$\frac{2 \times \text{ZC}}{\text{koef. pro zvýšenou ZC} - \text{počet let odepisování ze zvýšené ZC}}$$

⇒ účtování odpisů

- odpisy jsou nákladem, snižují hodnotu dlouhodobého majetku pomocí účtu oprávek
MD – 551
D – oprávký (081; 082; 089; 073)

VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Důvody:

- opotřebení
 - prodej
 - manka a škody
 - darování
 - převod do osobního vlastnictví
- dlouhodobý majetek lze vyřadit pouze, pokud je zcela odepsaný
→ odepsaný majetek je takový, že oprávký se rovnají pořizovací ceně nebo zůstatková cena se rovná nule
MD – oprávký (skupina 07; 08)
D – skupina 01; 02
 - jestliže chceme vyřadit majetek, který ještě zcela není odepsaný, musíme ho nejdříve doopodepsat

1) vypočítáme a zaúčtujeme poloviční roční odpis

MD – 551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

D – oprávky

2) dodatečný odpis ve výši zůstatkové ceny

- dodatečný odpis není nákladem

MD – příslušný účet

D – oprávky

3) zaúčtujeme vyřazení majetku

MD – oprávky

D – skupina 01; 02

Vyřazení z důvodu prodeje:

- v případě prodeje DM účtujeme

a) dodatečný odpis do nákladů

MD – 541 Zůstatková cena prodaného NHM a HM

D – oprávky

b) doodepsaný majetek můžeme vyřadit

MD – skupina 07; 08

D – skupina 01; 02

c) dále musíme zaúčtovat prodej

MD – 211; 311

D – 641 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

→ na Dal účtujeme na párovém účtu do výnosů

Vyřazení z důvodu manka a škody:

a) dodatečný odpis účtujeme do nákladů

MD – 549 Manka a škody z provozní činnosti; 582 Škody

D – oprávky

b) v případě, že jsme pojištěni, můžeme vyžadovat náhradu

MD – 378 Jiné pohledávky

D -648 Ostatní provozní výnosy

c) pokud by pojišťovna neoznámila do konce roku částku, musíme ji odhadnout a zaúčtovat

MD – 388 Dohadné účty aktivní

D – 648 Ostatní provozní výnosy

d) po oznámení částky zrušíme dohadné účty

MD – 378 Jiné pohledávky

D – 388 Dohadné účty aktivní

e) v případě, že škodu způsobil zaměstnanec, můžeme mu ji předepsat k náhradě

MD – 335 Pohledávky za zaměstnanci

D – 648 Ostatní provozní výnosy

Dodatečné odpisy:

- z důvodu darování

MD – 543 Dary

D – oprávky

- dále musíme odvést DPH → DPH zvyšuje hodnotu daru

MD – 543 Dary

D – 343 DPH

- z důvodu úplného vyřazení (opotřebení)

- v případě vyřazení z důvodu opotřebení účtujeme dodatečný odpis jako řádný odpis

MD – 551 Odpisy

D – oprávky

- z důvodu přechodu do osobního vlastnictví (pouze u FO)

MD – 491 Účet individuálního podnikatele

D – oprávky

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**