

Otázka: Dlouhodobý majetek

Předmět: Ekonomie

Přidal(a): Hanka

DLOUHODOBÝ MAJETEK (DM)

CHARAKTERISTIKA DM

- dlouhodobý majetek se zahrnuje do aktiv účetní jednotky a eviduje se v účtové třídě 0.
- Dlouhodobý majetek zahrnuje:
 - dlouhodobý **hmotný** majetek
 - dlouhodobý **nehmotný** majetek
 - dlouhodobý **finanční** majetek
 - dlouhodobý majetek slouží podniku déle než jeden rok, během svého používání nemění svojí formu, většinou se opotřebovává.

ČLENĚNÍ DM

1) HMOTNÝ DM (účtová skupina 02 a 03)

- **a) nemovitosti:** budovy, pozemky, stavby
- **b) movitý majetek:** jeho cena musí být větší jak 40 000,- Kč, auta, stroje, výrobní zařízení

- **c) technické zhodnocení**: představuje nástavby, přístavby, modernizace, stavební úpravy hodnota musí být vyšší jak 40 000,- Kč
- **d) pěstitelské celky trvalých porostů**: s dobou plodnosti delší, jak 3 roky, chmelnice, vinice, sady
- **e) základní stáda**: tažná zvířata, koně, osli, dostihový koně
- **f) drobný hmotný majetek**: cena je menší nebo rovna 40 000,- Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok, může být zařazen v hmotném dlouhodobém nebo oběžném majetku
- **g) jiný DHM** – bez ohledu na výši ocenění. Patří sem např. umělecká díla (pokud nejsou součástí stavby), movité kulturní památky

2) NEHMOTNÝ DM (úctová skupina 01)

// vstupní cena je větší než 60 000,- Kč

- **a) software**: programové vybavení počítačů nakoupené samostatně nebo vytvoření vlastní činností
- **b) ocenitelná práva**: výrobně technické poznatky – know-how, licence, autorská práva
- **c) nehmotné výsledky výzkumné činnosti a činnosti odborné**: technologické postupy, projekty, receptury
- **d) zřizovací výdaje**: výdaje na založení a zřízení toho daného podniku
- **e) drobný nehmotný majetek**: vstupní cena je menší nebo rovna 60 000,- Kč a doba použitelnosti větší, jak 1 rok

3) FINANČNÍ DM (úctová skupina 06)

// podnik tento majetek nepotřebuje k provozování své činnosti, vkládá do něj volné peněžní prostředky, důvod pořízení: získání výnosu v budoucnosti

- **a) cenné papíry**: akcie jiných podniků – dividenda
- **b) půjčky jiným podnikům s dobou splatnosti větší, jak 1 rok**: dlouhodobé pohledávky
- **c) termínované vklady na dobu delší, jak 1 rok**: nesoucí výnosový úrok

V případě, že podnik hodlá finanční majetek držet po dobu kratší jak 1rok, bude začleněn do kategorie krátkodobého finančního majetku (úctová skupina 25)

OCEŇOVÁNÍ DM

- při nabytí dlouhodobého majetku přicházejí v úvahu tři způsoby ocenění
 - **a)** pořizovací cena
 - **b)** vlastními náklady
 - **c)** reprodukční pořizovací cenou

a) Ocenění pořizovací cenou

- touto cenou se oceňuje dlouhodobý majetek (hmotný, nehmotný, finanční) pořízený za úplatu. Do této ceny patří nejen cena pořízení, ale i náklady s jeho pořízením související. Např. doprava, montáž, clo

b) Ocenění vlastními náklady

- takto se ocení dlouhodobý hmotný či nehmotný majetek, který je vytvořený vlastní činností. Do vlastních nákladů se zahrnují nejen veškeré přímé náklady, ale i nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořeným dlouhodobým majetkem – tzv. výrobní režie.

c) Ocenění reprodukční pořizovací cenou

- tímto oceněním se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Ocenění reprodukční pořizovací cenou se používá zejména v těchto případech:
 - majetek nabytý bez úplaty (darem, přebytek zjištěn při inventarizaci)
 - majetek vytvořený vlastní činností, jestliže jeho vlastní náklady nelze zjistit nebo jestliže tyto náklady převyšují reprodukční pořizovací cenu.

POŘÍZENÍ DM

Dlouhodobý majetek nehmotný a hmotný lze pořídit zejména těmito způsoby

- **a)** nákupem (dodavatelský způsob)

- **b)** vytvoření vlastní činností
- **c)** bezúplatným nabytím
- **d)** vklady společníků
- **e)** převodem z osobního užívání do podnikání
- **f)** darováním
- **g)** finanční leasing (pronájem): pronájem dlouhodobého majetku
 - proces pořízení dlouhodobého majetku se zachycuje na účty účtové skupiny
 - 04 - nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízený dlouhodobý finanční majetek. Úkolem těchto účtů je zjistit skutečné pořizovací náklady nabývaného majetku.
- **h)** dodavatelsky(nákupem):
 - 1) dodavatel z EU - účet. Jednotka si sama vypočítá DPH, kterou je povinna přiznat na výstupu(tzv. přidanění)a také si nárokuje tuto daň jako pohledávku vůči správci daně.
 - 2) dodavatel mimo EU - celní orgán vyměří clo, které je součástí PC(závazek vůči celnímu úřadu se eviduje na účtu 379- jiné závazky).Clo vystupuje do základu pro výpočet DPH.
- **i)** vkladem společníka
- **j)** přeřazení z osobního užívání do podnikání

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DM

- jako technické zhodnocení se označují výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud překročí za účetní období částku 40 000,- Kč.

Účtování technického zhodnocení

- Technické zhodnocení se v takovém případě zahrnuje do účtové skupiny 0 mezi dlouhodobý majetek. Jeho hodnota buď:
 - **a)** zvýší pořizovací cenu dlouhodobého majetku, na němž je technické zhodnocení prováděno (na účtech účtových skupin 01, 02)
 - **b)** tvoří samotnou položku (v případě, že je technické zhodnocení provedeno např. na pronajatém majetku), v takovém případě se využívají samotné syntetické účty

ANALYTICKÁ EVIDENCE DM

- cílem analytické evidence je poskytovat požadované informace o jednotlivých složkách dlouhodobého majetku. Obsahem požadovaných informací je zejména:
- název nebo popis majetku, popř. číselné označení
- datum a způsob pořízení
- datum zaúčtování na příslušný účet, tj. uvedení do užívání
- ocenění majetku a údaje o jeho případných změnách
- údaje o zvoleném postupu účetních a daňových odpisů
- informace o zůstatkových cenách účetních a daňových
- datum a způsob vyřazení

OPRAVNÉ POLOŽKY K DM

- Při inventarizaci dlouhodobého majetku se musí provést posouzení ocenění majetku, které je použito v účetnictví ve vztahu k tržní hodnotě majetku. Je-li tržní hodnota nižší než cena, ve které je majetek evidován v účetnictví, a tento rozdíl je dočasný, potom musí účetní jednotka vytvořit opravnou položku.
- Tvorba opravné položky se účtuje jako nepřímé snížení účetní hodnoty majetku pomocí účtu 09x - Opravné položky k dlouhodobému majetku, a současně se musí zaúčtovat do nákladů účetní jednotky účet 559 - Tvorba opravné položky.
- Opravné položky se zruší, pokud pominou důvody pro jejich existenci. Zrušení, snížení opravné položky se účtuje jako snížení nákladů ve prospěch účtu 559 a souvztažně na vrub účtu 09x.

Vyřazení DM :

- **likvidace:** -z důvodu technické zaostalosti
- z důvodu neopravitelných poruch
- **darování:** - podnikatel může darovat DM např. formou sponzorských darů na různé např. humanitární účely
- **prodej:** - v případě nepotřebnosti pro zajišťování hospodářských úkolů
- **přeřazení do osobního užívání:** - podnikatel již nepotřebuje DM pro podnikání, ale v osobním užívání jej upotřebí

Evidence DM :

- 1) zápis převzetí DM
- 2) inventární karta
- 3) zápis o vyřazení DM

Inventární karta stroje, zařízení a dopravního prostředku
--

Ze dne

Podnik

Inventární číslo

Název stroje

Způsob pořízení

Vstupní cena

Technický popis:

Zápis o vyřazení strojů, zařízení a dopravních prostředků Ze dne

Podnik:

Číslo zápisu:

Název dlouhodobého

Výrobní číslo

Majetku

U strojů typ:

Výrobce a rok výroby.....

Důvod vyřazení

Poř. cena:

Oprávky:

Zůstatková cena:

Rozpočet výsledků vyřazení:

Náklady

Výnosy

Výsledek

Rozhodnutí

vedoucího

Podpis.....