

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 (účtová 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) dodavatelem (nákupem): 1) dodavatel z EU - účet. Jednotka si sama vypočítá DPH, kterou je povinna přiznat na výstupu (tzv. přidaněním) 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 bude:

- 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.....