



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Tento projekt je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky.

Výukový materiál pro předmět

INTEGROVANÝ EKONOMICKÝ PŘEDMĚT

Reg. č. projektu: CZ.1.07/1.1.10/01.0007

Název projektu: **Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP**

Název příjemce: **Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1**

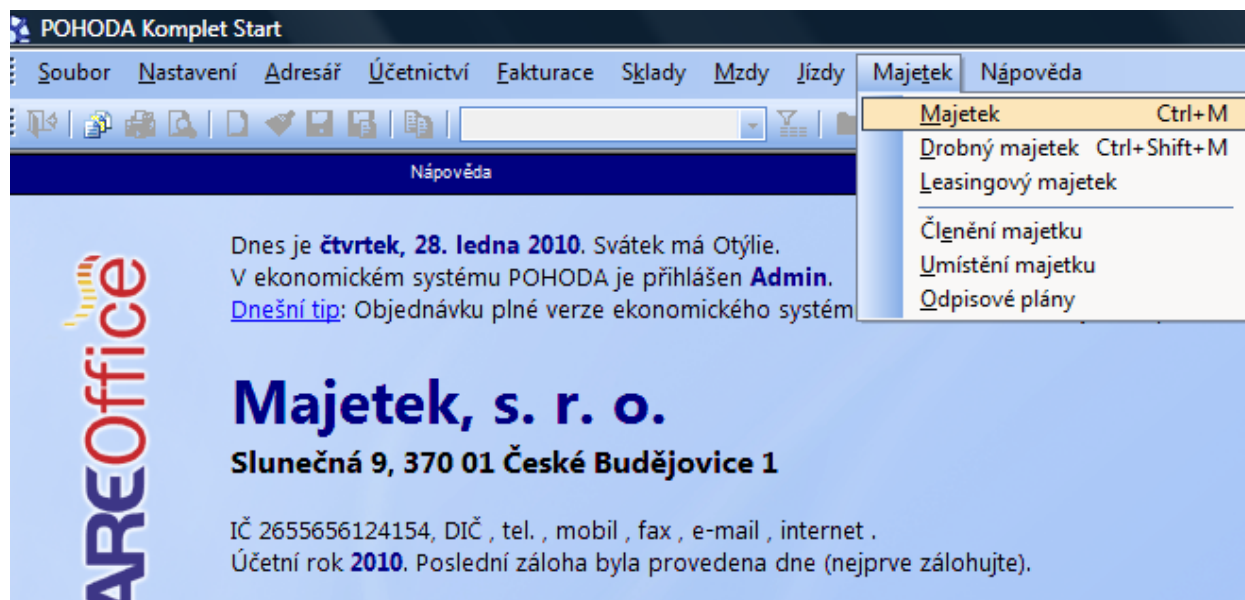
Klíčová aktivita: Vytváření podmínek pro implementaci školních vzdělávacích programů ve školách a školských zařízeních, podpora aktivit metodických týmů, podpora pracovníků škol a školských zařízení zapojených do inovace ŠVP.

Použitá literatura: Seznam použité literatury je uveden v souboru IEP_3_literatura.



12 Dlouhodobý majetek

agenda *Majetek* / *Majetek*



- k evidenci nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku
- drobný majetek může účetní jednotka evidovat jako dlouhodobý drobný majetek nebo jako zásoby – v prvním případě může evidovat majetek v agendě *Majetek* (v hlavní knize zaúčtován v účt. třídě 0, např. účet 029); musí se stanovit délka odpisování minimálně 2 roky

agenda *Majetek* / *Drobný majetek*

- k evidenci majetku, jeho vstupní cena je nižší než částka uvedená u dlouhodobého majetku, ale doba použitelnosti je delší než jeden rok; majetek při pořízení může být zaúčtován do spotřeby

Postup při zadávání dlouhodobého majetku

1. Globální nastavení / *Majetek*

- nastaveny předkontace pro zaúčtování odpisů
pole *Daňový odpis* 551/001 / 082 (daňový náklad)
pole *Účetní odpis* 551/002 / 082 (nedaňový náklad)
účet 551/002 rozdíl účetního a daňového odpisu
- výsledek hospodaření ovlivňuje částka na SÚ 551/000 – účetní odpis
- základ daně ovlivňuje pouze částka zaúčtovaná na účtu 551/001

sekce *Odpisy majetku*

- pole *Měsíční odpisy* – zaškrtnout pole, pokud účtujeme odpisy měsíčně (automaticky zaúčtovány k poslednímu dni účetního období)

The screenshot displays the 'Majetek' (Assets) module in a financial software application. The interface is organized into a menu on the left and a main configuration area on the right. The menu includes options like 'Logo', 'Adresář', 'Doklady', 'Historie', 'Cizí měny', 'Zaúčtování', 'Přeplatky', 'Likvidace', 'Daně', 'Daně 2', 'Pokladna', 'Pohledávky', 'Závazky', 'Prodejky', 'Sklady 1', 'Sklady 2', 'Sklady A', 'Mzdy 1', 'Mzdy 2', 'Velké mzdy do r.2008', 'Majetek' (selected), and 'Intrastat'. The main area is divided into three sections: 'Dlouhodobý hmotný majetek' (Long-term tangible assets), 'Dlouhodobý nehmotný majetek' (Long-term intangible assets), and 'Leasingový majetek' (Leasing assets). Each section contains dropdown menus for 'Daňový odpis' (Tax depreciation) and 'Účetní odpis' (Accounting depreciation). The 'Leasingový majetek' section also includes fields for 'Leasingová splátka' (Leasing payment), 'Členění DPH' (VAT membership), 'Finanční činnost' (Financial activity), 'Pojistné' (Insurance), 'Zálohy' (Loans), 'Daňové náklady' (Tax expenses), and 'Zaokrouhlit na celé Kč' (Round to whole Kč).

2. Vložení dlouhodobého majetku

Majetek / Majetek

pole *Typ* – HM, NM

pole *Pořízení* – Koupě, Vklad do podnikání, Dar atd.

pole *Datum pořízení*, *Datum zařazení* – automaticky aktuální datum – upravit

pole *Pořizovací cena* – cena bez DPH u plátce DPH

pole *Název* – název majetku

pole *Způsob odpisu* – zkontrolovat, příp. přednastavit

pole *Odpisová skupina* – zadat správnou odpisovou skupinu včetně možnosti zvýšeného odpisu
v 1. roce odpisování a mimořádných odpisů u 1. a 2. skupiny

→ uložením záznamu se vytvoří zápisy v záložce *Majetkové operace* a *Daňové odpisy*

3. Záložka *Majetkové operace*

- zachyceny operace prováděné s majetkem
- sl. *Operace - Zařazení* – lze zadat předkontaci – sl. *Předkontace* – MD 022 (021) / D 042
- automaticky vložena operace daňový odpis v příslušném roce a jeho zaúčtování
- sl. *Operace - Daňový odpis a Rozdíl účetního a daňového odpisu* – upravit zaúčtování v případě budovy – MD 551/001 / D **081** a MD 551/002 / D **081**

4. Záložka *Daňové odpisy*

- plán daňových odpisů
- sl. *Uplat. odpis* – hodnota odpisů v jednotlivých letech
- součet za dobu odpisování = oprávky
- sl. *Zůstatek* – zůstatková cena
- Zjištění výše oprav k 1. dni účetního období:
- pořizovací cena – zůstatková cena = oprávky

5. Účetní odpisy

- pole *Plán* – zadat alespoň jeden odpisový plán účetních odpisů (libovolná zkratka a např. hodnota 1)
- pole *Životnost* – doba odpisování v letech, nevyplňovat při ročním výpočtu odpisů
- vyplněné pole umožňuje výpočet měsíčních odpisů
- zaúčtování odpisů měsíční nebo roční ovlivněno nastavením v agendě *Majetek*

6. Tiskové sestavy

- Karta dlouhodobého majetku
- Protokol o zařazení majetku

Řešený příklad 1

Společnost Majetek, s. r. o. se sídlem Slunečná 9, 370 01 České Budějovice zařadila 15. 1. 2010 do užívání administrativní budovu za 2 000 000 Kč. Budova se bude odepisovat účetně 50 let. Daňové odpisy budou rovnoměrné, budova patří do 6. odpisové skupiny. Vytvořte inventární kartu majetku.



Řešení

Majetek / Majetek

- postupně vyplníme inventurní kartu

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Jízdy Majetek **Záznam** Nápověda

Dlouhodobý majetek

Typ HM Datum pořízení 15.01.2010
Číslo 10IM00001 Datum zařazení 29.01.2010
Pořízení Koupě Pořizovací cena 2000000,00

Název Administrativní budova
Využití

Nastavení roku

Způsob odpisu HM rovnoměrný
Odpisová skupina Sk.6
Uplatněný odpis 100 % ročního odpisu

Plán Bud Životnost r.
Umístění
Členění

Pole *Plán* vyplníme následovně:

Přenést do dokladu Záznam Nápověda

Odpisový plán

Bud Administrativní budova

	Počet období	Poměr
1	50	2,00
*	0	0,00

Bud – zkratka odpisového plánu

Záložka *Odpisový plán*:

- *Počet období* 50 – bude se odepisovat 50 let
- *Poměr* 2 – kolik % se bude ročně odepisovat 100 / 50

Záložka Majetkové operace:

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Jízdy Majetek Záznam nápověda

Dlouhodobý majetek

Typ: HM Datum pořízení: 15.01.2010
Číslo: 10IM00001 Datum zařazení: 15.01.2010
Pořízení: Koupě Pořizovací cena: 2000000,00

Název: Administrativní budova
Využití:

Nastavení roku

Způsob odpisu: HM rovnoměrný
Odpisová skupina: Sk.6
Uplatněný odpis: 100 % ročního odpisu

Plán: Bud Životnost: r.
Umístění: Středisko
Členění: Činnost

* Položky souboru Majetkové operace Daňové odpisy Účetní odpisy Poznámky

	Rok	Datum	Operace	Předmět	Částka	Odpis	Předkontac	Poznámka
1		15.01.10	Zařazení		2 000 000,00		Zař	
2		31.12.10	Daňový odpis		20 400,00		HIMdo	
3		31.12.10	Rozdíl úč. a daň. odpis		19 600,00		HIMúo	

Sloupec Předkontace:

- u operace *Zařazení*: doplnit předkontaci MD 021 / D 042
- u operace *Daňový odpis*: změnit předkontaci MD 551001 / D 082 na **MD 551001 / D 081**
- u operace *Rozdíl úč. a daň. odpisů*: změnit předkontaci MD 551002 / D 082 na **MD 551002 / D 081**

Záložka Daňové odpisy:

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Jízdy Majetek Záznam nápověda

Dlouhodobý majetek

Typ: HM Datum pořízení: 15.01.2010
Číslo: 10IM00001 Datum zařazení: 15.01.2010
Pořízení: Koupě Pořizovací cena: 2000000,00

Název: Administrativní budova
Využití:

Nastavení roku

Způsob odpisu: HM rovnoměrný
Odpisová skupina: Sk.6
Uplatněný odpis: 100 % ročního odpisu

Plán: Bud Životnost: r.
Umístění: Středisko
Členění: Činnost

* Položky souboru Majetkové operace Daňové odpisy Účetní odpisy Poznámky

	Rok	Rok	Způsob	Sk.	Cena	Odpis%	Roční odpis	±	Uplat.%	Uplat.odpis	Zůstatek
1		2010	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	1,02	20 400,00	0,00	100,00	20 400,00	... 979 600,00
2		2011	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 939 200,00
3		2012	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 898 800,00
4		2013	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 858 400,00
5		2014	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 818 000,00
6		2015	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 777 600,00
7		2016	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 737 200,00
8		2017	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 696 800,00
9		2018	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 656 400,00
10		2019	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 616 000,00
11		2020	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 575 600,00
12		2021	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 535 200,00
13		2022	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 494 800,00
14		2023	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 454 400,00
15		2024	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 414 000,00
16		2025	HM rovnom.	Sk.6	... 000 000,00	2,02	40 400,00	0,00	100,00	40 400,00	... 373 600,00

- automaticky se vypočítají daňové odpisy ve všech letech odpisování (znázorněna pouze část tabulky).

Záložka Účetní odpisy

SouborNastaveníAdresářÚčetnictvíFakturaceSkladyMzdyJízdyMajetekZáznamNápvěda

<

- automaticky se vypočítají účetní odpisy ve všech letech odpisování (znázorněna pouze část tabulky).

Karta dlouhodobého majetku

Majetek, s. r. o.

IC: 2655656124154

Rok: 2010

Dne: 29.01.2010

Strana 1

Tisk všech záznamů

Název:	Administrativní budova			Typ:	HM
Inventární číslo:	10IM00001	Způsob odpisu:	HM rovnoměrný	Středisko:	
Datum pořízení:	15.01.2010	Odpisová skupina:	Sk.6	Činnost:	
Datum zařazení:	15.01.2010	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění:	
Datum vyřazení:				Plán úč. odpisů:	Administrativní budova
Využití:				Zpús. pořízení:	Koupě
Datum	Operace	Částka	Předkontace	Poznámka	
15.01.2010	Zařazení	2 000 000,00	Zař		
31.12.2010	Daňový odpis	20 400,00	HIMdo		
31.12.2010	Rozdíl úč. a daň. odpisu	19 600,00	HIMúo		

Protokol o zařazení majetku

Strana 1

Majetek, s. r. o.

IČ: 2655656124154

Rok: 2010

Dne: 29.01.2010

Tisk všech záznamů

Název majetku: **Administrativní budova**
Inventární číslo: **10IM00001**
Typ majetku: **HM**

Datum pořízení: **15.01.2010**
Datum zařazení: **15.01.2010**
Způsob pořízení: **Koupě**
Pořizovací cena: **2 000 000,00**

Způsob odpisu: **HM rovnoměrný**
Odpisová skupina: **Sk.6**
Uplatněný odpis: **100 %**
Plán úč. odpisu: **Administrativní budova**

Využití:

Poznámka:

Odpovědná osoba:

Datum: 29.01.2010

Podpis:

Vytvoření karty v průběhu pořizování dlouhodobého majetku

- pořízení majetku průběžně vyúčtováváno jedním nebo několika dodavateli - pořizovací cena je doložena několika doklady
- u majetku můžeme zaevidovat pouze pořízení a zařadit do užívání jej můžeme později
pole *Datum pořízení* – aut. aktuální datum – upravit
pole *Datum zařazení* – smazat datum
- pořizovací cenu zapsat vždy podle dokladu do agendy *Majetek*
tab. *Majetkové operace* – sl. *Operace* – *Pořízení* (vytvoříme několik řádků s operací pořízení)
- den zařazení majetku do užívání zadat datum do karty majetku
tab. *Majetkové operace* – sl. *Datum*, sl. *Operace* – *Zařazení*
 - automaticky bude vypočtena pořizovací cena (ze zadaných dokladů o pořízení) a doplněn řádek *Daňový odpis*
 - lze nastavit předkontaci k zaúčtování zařazení DM do užívání

Řešený příklad 2

Společnost Majetek, s. r. o. se sídlem Slunečná 9, 370 01 České Budějovice přijala 11. 1. 2010 fakturu za nákup výrobního stroje. Fakturovaná částka je 235 000 Kč + 20 % DPH. 15. 1. 2010 byl stroj namontován. Montáž fakturována téhož dne ve výši 20 000 Kč + 20 % DPH.

Dodavatel: Bleskon, s. r. o., Luční 5, 26901 Rakovník, IČ 25684523, č. bankovního účtu: 21564515485412131/0100.

Stroj se bude odepisovat účetně 4 roky. Daňové odpisy budou zrychlené, stroj patří do 2. odpisové skupiny. Stroj bude zařazen do majetku 16. 1. 2010. Zaevidujte výrobní stroj.



Řešení

FAP za výrobní stroj

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Lízdy Majetek Záznam Návod

Přijátá faktura

Typ: Faktura
Číslo: 101100001
Doklad: 2010003
Var.sym.: 2010003
Pár.sym.:
Text: Faktura za výrobní stroj

Datum zápisu: 11.01.2010
Datum odpočtu: 11.01.2010
Datum úč.případu: 11.01.2010
Datum splatnosti: 25.01.2010
Předkontace: 6Fp
Členění DPH: PDMaj

Dodavatel

Firma: Bleskon, s. r. o.
Oddělení:
Jméno:
Ulice: Luční 5
PSČ, Obec: 269 01 Rakovník I
IČ / DIČ: 25684523
Účet: 21564515485412131 0100
Forma: příkazem
Příkaz:
Spec.sym.: 0308
Konst.sym.:
Středisko:
Činnost:
Zakázka:

Částka	+	%	DPH	Celkem
235 000,00	20		47 000,00	282 000,00
0,00	10		0,00	0,00
0,00				282 000,00

* Položky faktury Zaúčtování Likvidace Doklady Poznámky

Datum	Text	Částka	MD	DAL	Středisko	Činnost	Zakázka
1 11.01.10	Faktura za výrobní stroj	235 000,00	042000	321000			
2 11.01.10	DPH - Faktura za výrobní str ...	47 000,00	343000	321000			

FAP za montáž stroje

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Jízdy Majetek Záznam nápověda

Přijatá faktura

Typ: Faktura Datum zápisu: 15.01.2010 Datum odpočtu: 15.01.2010 Datum úč.případu: 15.01.2010 Datum splatnosti: 29.01.2010

Číslo: 101100002 Doklad: 2010010 Var.sym.: 2010010 Pár.sym.:

Předkontace: 6Fp Členění DPH: PDmaj

Text: Faktura za montáž stroje

Částka

	+	+	DPH	Celkem
20 000,00	20		4 000,00	24 000,00
0,00	10		0,00	0,00
0,00				24 000,00

Dodavatel

Firma: Bleskon, s. r. o. Oddělení: Jméno: Ulice: Luční 5 PSČ, Obec: 269 01 Rakovník 1 IČ / DIČ: 25684523 Účet: 21564515485412131 0100

Forma: příkazem Příkaz: Středisko Činnost: Konst.sym.: 0308 Zakázka:

* Položky faktury Zaúčtování Likvidace Doklady Poznámky

	Datum	Text	Částka	MD	DAL	Středisko	Činnost	Zakázka
1	15.01.10	Faktura za montáž stroje	20 000,00	042000	321000			
2	15.01.10	DPH - Faktura za montáž str ...	4 000,00	343000	321000			

Inventární karta výrobního stroje

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Jízdy Majetek Záznam nápověda

Dlouhodobý majetek

Typ: HM Datum pořízení: 11.01.2010 Datum zařazení: 16.01.2010 Pořízení: Koupě Pořizovací cena: 255000,00

Název: Výrobní stroj Využití:

Nastavení roku

Způsob odpisu: HM zrychlený Odpisová skupina: Sk.2 Uplatněný odpis: 100 % ročního odpisu

Plán: stroj Životnost: r. Umístění: Středisko Činnost:

* Položky souboru Majetkové operace Daňové odpisy Účetní odpisy Poznámky

	Rok	Datum	Operace	Předmět	Částka	Odpis	Předkontac	Poznámka
1		11.01.10	Pořízení		235 000,00			
2		15.01.10	Pořízení		20 000,00			
3		16.01.10	Zařazení		255 000,00		Zařs	
4		31.12.10	Daňový odpis		51 000,00		HIMdos	
5		31.12.10	Rozdíl úč. a daň. odpis		12 750,00		HIMúos	

Sloupec *Předkontace*:

- u operace *Zařazení*: doplnit předkontaci MD 022 / D 042
- u operace *Daňový odpis*: doplnit předkontaci MD 551001 / D 082
- u operace *Rozdíl úč. a daň. odpisů*: doplnit předkontaci MD 551002 / D 082

Deník – řešený příklad 1 a 2

Účetní deník

Strana 1

Majetek, s. r. o.

IČ: 2655656124154

Rok: 2010

Dne: 30.01.2010

Tisk všech záznamů

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka
11.01.2010	101100001	FP	Faktura za výrobní stroj	042000	321000	235 000,00
11.01.2010	101100001	FP	DPH - Faktura za výrobní stroj	343000	321000	47 000,00
15.01.2010	101100002	FP	Faktura za montáž stroje	042000	321000	20 000,00
15.01.2010	101100002	FP	DPH - Faktura za montáž stroje	343000	321000	4 000,00
15.01.2010	10IM00001	IM	Zařízení budovy do majetku - Administrativní bud	021000	042000	2 000 000,00
16.01.2010	10IM00002	IM	Zařízení stroje do majetku - Výrobní stroj	022000	042000	255 000,00
31.12.2010	10IM00001	IM	Rozdíl úč. a daň. odpisu budovy - Administrativn	551002	081000	19 600,00
31.12.2010	10IM00001	IM	Daňový odpis budovy - Administrativní budova	551001	081000	20 400,00
31.12.2010	10IM00002	IM	Rozdíl úč. a daň. odpisu stroje - Výrobní stroj	551002	082000	12 750,00
31.12.2010	10IM00002	IM	Daňový odpis stroje - Výrobní stroj	551001	082000	51 000,00

Zdroj: BV - bankovní výpis, FP - faktura přijatá, FV - faktura vydaná, PO - pokladna, PH - prodejna, IN - interní doklad, OP - ostatní pohledávka, OZ - ostatní závazek, PZ - přijatá zálohová faktura, VZ - vydaná zálohová faktura, SP - příjemka, SV - výdejka, PR - převodka, VY - výroba, IM - investiční majetek, LM - leasingový majetek, PÚ - počáteční stav účtu

Vyřazení majetku

Záznam / Vyřadit

- zadáme datum vyřazení
- poloviční odpis
- způsob vyřazení majetku

Zaúčtování vyřazení v agendě *Interní doklady*

Přehled použité literatury

- 1) Ekonomický systém POHODA, příručka uživatele, Stormware, 2005
- 2) Screenshot produktu POHODA společnosti STORMWARE s.r.o.
- 3) Šubrt, B. a kol.: Abeceda mzdové účetní 2010, Anag, 2010
- 4) Vybíhal, V.: Mzdové účetnictví 2009 praktický průvodce, Grada Publishing, 2009