

**EVIDENCE
DLOUHODOBÉHO
MAJETKU**

ZAŘAZENÍ MAJETKU DO
UŽÍVÁNÍ
A JEHO VEDENÍ NA
INVEN TÁRNÍCH KARTÁCH

ING. PAVEL HANŠ
DĚLOVÝ FAKTOR
SŠ A VŠ UČTEL ÚČETNICTVÍ




ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ

- Při účtování a následné evidenci dlouhodobého majetku je podstatný okamžik, k němuž je možné zařadit DM do užívání
- Obecně jde o situaci, kdy jsou splněny všechny
 - > technické
 - > ekonomické
 - > formálně - právní
- podmínky pro provoz (používání) příslušného dlouhodobého majetku
- Splnění těchto podmínek by se mělo posuzovat individuálně u každé jednotlivé položky DM
- Mnohdy je nutná spolupráce i s odborníky na technickou oblast

PODMÍNKY ZAŘAZENÍ DO UŽÍVÁNÍ

- Splněním technických podmínek se zpravidla rozumí, že
 - > příslušný DM je technicky (např. stavebně) zcela dokončen
 - > je schopen běžného provozu
- Splněním ekonomických podmínek se zpravidla rozumí, že
 - > jsou zaúčtovány všechny operace (dle dokladů) související s pořízením
- Splněním formálně - právních podmínek se zpravidla rozumí, že
 - > majetek prošel všemi formálními schvalovacími procesy (např. kolaudací)
 - > majetek je zapsán do příslušných evidencí a registrů (registr vozidel, katastr nemovitých věcí apod.)

PODMÍNKY ZAŘAZENÍ DO UŽÍVÁNÍ ZVLÁŠTNÍ SITUACE

- Zvláštní situace pro zařazení DM do užívání nastává u nemovitých věcí (pozemky, stavby, budovy apod.)
- Zde jsou formálně - právní podmínky splněny již podáním návrhu na vklad (vlastnického) práva do katastru nemovitých věcí
- Nemusí se tedy čekat, až dojde k fyzickému zápisu do KN
- Pokud by k zápisu nedošlo (např. zjištění formálních chyb apod.), původní účtování o zařazení DM se zruší (stornuje)

ÚČETNÍ DOKLAD K ZAŘAZENÍ DM DO UŽÍVÁNÍ

- Doklad, kterým se bude účtovat o zařazení dlouhodobého majetku do evidence, bude interním (vnitřním) účetním dokladem
- Zpravidla se nazývá např. Zápis o zařazení DM do užívání (též Protokol o zařazení DM do užívání)
- Musí obsahovat (kromě běžných náležitostí účetního dokladu)
 - přesnou identifikaci zařazovaného dlouhodobého majetku
 - vstupní cenu (tj. cenu, kterou bude DM oceněn v účetnictví)
 - okamžik (datum) zařazení do užívání
 - ideálně též poznámku o zápisu do inventární karty

ZAÚČTOVÁNÍ O ZAŘAZENÍ DM DO UŽÍVÁNÍ

- Zaúčtování o zařazení znamená, že
 - částka zaúčtovaná na straně MD účtu 04x - Pořízení DNM/DHM/DFM při pořízování se zaúčtuje na stranu DAL
 - souvztažně se zaúčtuje příslušný "majetkový" účet (ze skupiny 01, 02, 03, 06)
 - účet 04x bude mít po tomto zaúčtování nulový konečný stav (alespoň v souvislosti na konkrétní pořízovaný DM)

ZAÚČTOVÁNÍ O ZAŘAZENÍ DM DO UŽÍVÁNÍ PŘÍKLAD

Předpokládejme, že operaci č. 1 byla zaúčtována cena DHM (stroje) Kč 100.000,00 a operaci č. 2 byla zaúčtována doprava tohoto stroje Kč 15.000,00 (vše ceny bez DPH). Nyní má na základě Zápisu (protokolu) o zařazení do užívání dojít k zaúčtování zařazení stroje do užívání a do souboru DHM.

ZAÚČTOVÁNÍ O ZAŘAZENÍ DM DO UŽÍVÁNÍ PŘÍKLAD

Předpokládejme, že operaci č. 1 byla zaúčtována cena DHM (stroje) Kč 100.000,00 a operaci č. 2 byla zaúčtována doprava tohoto stroje Kč 15.000,00 (vše ceny bez DPH). Nyní má na základě Zápisu (protokolu) o zařazení do užívání dojít k zaúčtování zařazení stroje do užívání a do souboru DHM.

042 – Hnedokoupený DM (A)		022 – Hmotné movité věci a jejich soubory (A)	
PS:	0,00	PS:	0,00
⊖	100 000,00		
⊕	15 000,00		

ZAÚČTOVÁNÍ O ZAŘAZENÍ DM DO UŽÍVÁNÍ PŘÍKLAD

Předpokládejme, že operaci č. 1 byla zaúčtována cena DHM (stroje) Kč 100.000,00 a operaci č. 2 byla zaúčtována doprava tohoto stroje Kč 15.000,00 (vše ceny bez DPH). Nyní má na základě Zápisu (protokolu) o zařazení do užívání dojít k zaúčtování zařazení stroje do užívání a do souboru DHM.

042 – Hnedokoupený DM (A)		022 – Hmotné movité věci a jejich soubory (A)	
PS:	0,00	PS:	0,00
⊖	100 000,00	⊖	115 000,00
⊕	15 000,00	⊕	115 000,00

ZAÚČTOVÁNÍ O ZAŘAZENÍ DM DO UŽÍVÁNÍ PŘÍKLAD

Předpokládáme, že operaci č. 1 byla zaúčtována cena DHM (stroje) Kč 100.000,00 a operaci č. 2 byla zaúčtována doprava tohoto stroje Kč 15.000,00 (vše ceny bez DPH). Nyní má na základě Zápisu (protokolu) o zařazení do užívání dojít k zaúčtování zařazení stroje do užívání a do souboru DHM.

042 – Neokončený DM (A)		022 – Hmotné movité věci a jejich soubory (A)	
PS	0,00	PS	20
☉	100 000,00	☉	115 000,00
☉	15 000,00		
straf	115 000,00		
KS	0,00		

INVENTÁRNÍ KARTA

- Inventární karta je jednou z možných forem knihy analytických účtů k účtům dlouhodobého majetku
- Každá položka DM = samostatná inventární karta
 - seskupování více položek stejného druhu na jednu inventární kartu sice je možné, ale je značně nepraktické (zejména při vyřazování DM)
- Vztah syntetických účtů DM (např. 013, 031, 022 atd.) a inventárních karet:
SOUČET CEN DM Z INVENTÁRNÍCH KARET = KONEČNÝ STAV PŘÍSLUŠNÉHO SYNT. ÚČTU
 - tj. stavy syntetických účtů DM jsou tvořeny konkrétními položkami dlouhodobého majetku daného druhu zachycených na daném syntetickém účtu

INVENTÁRNÍ KARTA - PŘÍKLAD

- KS účtu 022 (Hmotné movité věci a jejich soubory): Kč 1.000.000,00
 - podnik má "nějaký" inventář/stroje/dopravní prostředky apod., ale z této informace nezjistíme další podrobnosti
- Proto k tomuto syntetickému existuje sada inventárních karet, například:

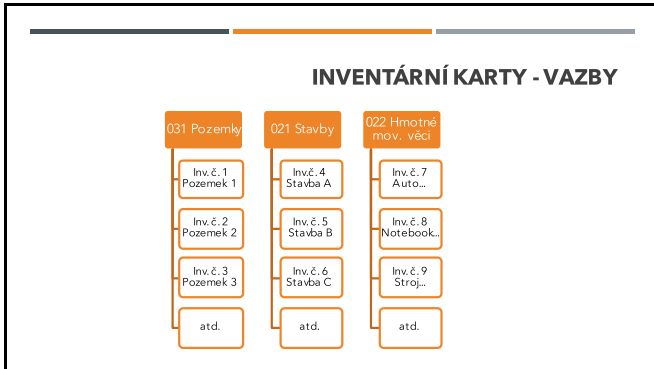
Inventární číslo 001
Osobní automobil Š-Octavia
RZ 1H1 99 35
Pořizovací cena Kč 450.000,00

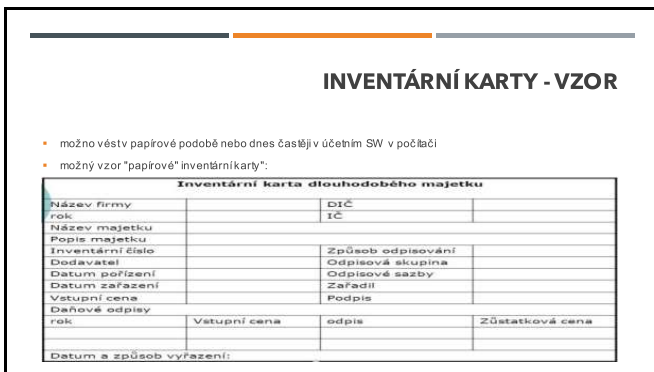
Inventární číslo 002
Server Fujitsu-Siemens
XZFDD
Pořizovací cena Kč 50.000,00

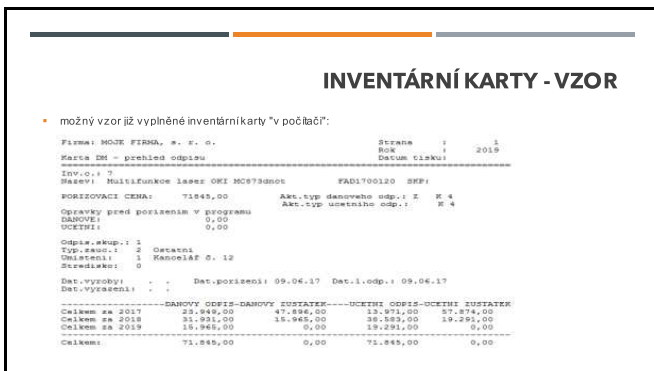
Inventární číslo 004
Obraáběcí stroj ALFAMaster
38993
Pořizovací cena Kč 300.000,00

Inventární číslo 005
Paletový vozík Yamaha
DLKDD
Pořizovací cena Kč 200.000,00

Všimněte si:
 1. Σ pořizovacích cen = KS účtu 022
 2. Kde je DM s inventárním číslem 003? ☹







NÁLEŽITOSTI INVENTÁRNÍ KARTY

Povinné položky (náležitosti):

1. Inventární číslo DM
2. Označení (název) DM
3. Datum pořízení (zařazení do užívání), popř. způsob pořízení vč. dokladu
4. Vstupní cena DM
5. Způsob odpisování a odpisový plán (viz dále) - účetní odpisy, daňové odpisy
6. Odpisový plán (viz dále)
7. Datum a způsob (důvod) vyřazení vč. dokladu

Další obvyklé položky (náležitosti):

1. Technické parametry (rozměry, hmotnost)
2. Umístění DM
3. Odpovědná osoba (lépe funkce, ne jméno)
4. Informace o povinných kontrolách, prohlídkách, opravách apod.
5. Fotodokumentace, technická dokumentace (často v elektronické verzi)
6. atd.

EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

ZAŘAZENÍ MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ
A JEHO VEDENÍ NA INVENTÁRNÍCH KARTÁCH



© PRAKTICKEUCETNICTVI.CZ
PARCON & PARTNER, V. O. S.
2020
