

Spravování majetku

**Vzorové příklady zpracování účetních případů v prostředí
ekonomického systému Money S3**

Obsah

Daňová evidence	2
Dlouhodobý hmotný majetek (pořízení, odpisy)	2
Dlouhodobý nehmotný majetek	3
Leasingový majetek	4
Podvojně účetnictví	6
Dlouhodobý hmotný majetek (pořízení, odpisy)	6
Dlouhodobý nehmotný majetek	7
Leasingový majetek	8
Vyřazení neodepsaného dlouhodobého hmotného majetku	9
Účetní operace v podvojném účetnictví.....	11

Příklady spravování majetku

V tomto souboru příkladů naleznete popis příkladů pořízení a zaúčtování dlouhodobého a leasingového majetku v daňové evidenci a podvojném účetnictví.

Daňová evidence

Dlouhodobý hmotný majetek (pořízení, odpisy)

Příklad:

Podnikatel dne 15. dubna 2010 zakoupil osobní automobil v pořizovací ceně 500.000,- Kč, bez DPH. Automobil zařadil do užívání dne 25. dubna 2010. Majetek - automobil byl zařazen dle zákona o dani z příjmu odpisové skupiny 2. Podnikatel odepisuje dlouhodobý majetek rovnoměrně.

Postup:

» Zařízení zavedete do evidence dlouhodobého majetku v menu *Majetek / Majetek* tlačítkem *Přidat*. Vyplníte *Kartu majetku* dle údajů z daňového dokladu, zvolíte odpisovou skupinu a způsob odpisování.

» V záložce *Pohyby* zadáte pomocí tlačítka *Přidat* pohyb *Zařazení majetku*. *Cena pohybu* činí 500.000,- Kč. Do *Data pohybu* doplníte datum zařazení majetku do užívání, tj. 25.04.2010. Protože o zařazení majetku neúčtujete ani vám neovlivňuje daňový základ daně z příjmu, oddíl *Zaúčtování* necháte nevyplněný, včetně příznaku.

» Kartu uložíte tlačítkem *OK*.

» V záložce *Daňové odpisy* si tlačítkem *Výpočet* necháte vypočítat daňové odpisy

majetku.

V této kartě se rekapituluji veškeré účetní pohyby majetku v kartě. Tlačítkem *Pokračovat* se vypočítají daňové odpisy, se kterými budete dále pracovat. Pokud již chcete zaúčtovat vypočtené odpisy, zadáte v záložce *Pohyby* pohyb odpis za rok 2010. O daňovém odpisu se neúčtuje do peněžního deníku, ale je součástí *Uzávěrkových úprav*. Proto pro tento pohyb musí být vyplněn oddíl *Zaúčtování*. Zvolíte *Účtovat podle předkontace* a doplníte předkontaci pro režijní výdaje.

» Kartu uložíte tlačítkem *OK*.

» V pohybech majetku se objeví řádek s daňovým odpisem a uzavře se účetní rok, jelikož po zaúčtování odpisu za dané zdaňovací období již nemůže docházet k žádným pohybům na majetku.

- » *Kartu majetku* můžete uložit tlačítkem **OK**.
- » Pomocí volby **Zaúčtování majetku** vytvoříte pohyb pro odpis za rok 2010 v *Uzávěrkových úpravách*. Program vám nabídne volbu pro doplnění data, ke kterému se má pohyb zaúčtovat.

- » V záložce *Pohyby* zadáte pomocí tlačítka **Přidat pohyb Zařízení majetku**. *Cena pohybu* činí 61.250,- Kč. Do *Data pohybu* doplníte datum zařazení majetku do užívání, tj. 01.02.2010. Protože o zařazení majetku neúčtujete ani vám neovlivňuje daňový základ daně z příjmů, oddíl *Zaúčtování* necháte nevyplněný, včetně příznaku.

- » V našem příkladu ponecháte 31.12.2010. Po potvrzení volby program vytvoří pohyb pro odpis za rok 2010 v seznamu *Uzávěrkových úprav*.

- » *Kartu* uložíte tlačítkem **OK**.
- » V záložce *Daňové odpisy* si tlačítkem **Výpočet** necháte vypočítat daňové odpisy majetku.

- » Nyní máte vytvořen pohyb v *Uzávěrkových úpravách*.

- » V této kartě se rekapituluje veškeré pohyby majetku v kartě. Tlačítkem **Pokračovat** se vypočítají daňové odpisy, se kterými budete dále pracovat. Pokud již chcete zaúčtovat vypočtené odpisy, zadáte v záložce *Pohyby* pohyb odpis za rok 2010. O daňovém odpisu se neúčtuje do peněžního deníku, ale je součástí *Uzávěrkových úprav*. Proto pro tento pohyb musí být vyplněn oddíl *Zaúčtování*. Zvolíte *Účtovat podle předkontace* a doplníte předkontaci pro režijní výdaje.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Příklad:

Podnikatel dne 1.2.2010 zakoupil ekonomický software v ceně 61.250 Kč, bez DPH. Jedná se o nehmotný majetek.

» Zařízení zavedete do evidence dlouhodobého majetku v menu *Majetek / Majetek* tlačítkem **Přidat**. Vyplníte *Kartu majetku* dle údajů z daňového dokladu, zvolíte odpisovou skupinu *Nezařazeno* a způsob odpisování.

Karta účetního pohybu majetku

Typ pohybu

zařazení do užívání

technické zhodnocení

zvýšení ceny

snížení ceny

daňový odpis

odpis zůstatkové ceny

vyřazení z užívání

Pořizovací cena před pohybem 61 250,00

Zůstatková cena před pohybem 45 932,00

Cena pohybu 1 702,00

Nová zůstatková cena 44 230,00

Datum pohybu 31.12.2010

Přijatý doklad

Popis

Poznámka

Zaúčtování

Účtovat podle předkontace V117

Zaúčtováno

OK

Zpět

Nápověda

- » Kartu uložíte tlačítkem **OK**.
- » V pohybech majetku se objeví řádky s daňovými odpisy a uzavře se účetní rok, jelikož po zaúčtování odpisu za dané zdaňovací období již nemůže docházet k žádným pohybům na majetku

Karta majetku

Typ majetku: Dlouhodobý

Název: Money 53 - software

Inventurní číslo

Výrobní číslo

Dodavatel

Záruční doba

Způsob pořízení

Způsob vyřazení

Sřídisko

Cena 61 250,00

Datum výroby

Datum zařazení 01.02.2010

Datum vyřazení

Post. uzavř. rok 2 010

Účtovat odpisy: Daňové

Způsob vyřazení: Účtené odpisy z ceny daně

Perioda zaúčtování odpisů: měsíčně

Počet účetních odpisů ročně: 12

Datum začátku daňového odepisování: 31.03.2010

Datum začátku účetního odepisování: 31.12.2013

Pohyby

Průběh	Druh pohybu	Typ	Číslo	Doklad	Popis
9	31.10.2010	daňový odpis	1 702,00		
10	30.11.2010	daňový odpis	1 702,00		
11	31.12.2010	daňový odpis	1 702,00		

uzavření roku 2010

OK

Zpět

Nápověda

- » Kartu majetku můžete uložit tlačítkem **OK**.
- » Pomocí volby **Zaúčtování majetku** vytvoříte pohyb pro odpis za rok 2010 v *Uzávěrkových úpravách*. Program vám nabídne volbu pro doplnění data, ke kterému se má pohyb zaúčtovat.

Zaúčtování majetku

Zaúčtování majetku se provede postupně pro všechny karty investičního majetku. Pro každý pohyb bude vytvořen jeden řádek v seznamu závěrkových úprav.

Zaúčtují se pouze pohyby v aktuální účetním roce, které mají zapnuto "Účtovat" a nebyly dosud zaúčtovány, tj. nemají zapnuto "Zaúčtováno".

Zaúčtovat pohyby do data 31.12.2010

Pokračovat

Zpět

Nápověda

- » V našem příkladu ponecháte 31.12.2010. Po potvrzení volby program vytvoří pohyby pro odpis za rok 2010 v seznamu *Uzávěrkových úprav*.

Leasingový majetek

Příklad:

Podnikatel, plátce DPH, pořídil automobil, který byl financován formou leasingu. Leasingovou smlouvou č. 2010123 uzavřel dne 8.6. 2010. Doba leasingu je 60 měsíců. Pořizovací cena osobního automobilu N1 je 643.749,63 Kč, DPH činí 128.780,83 Kč (jedná se o nákladní vozidlo, proto lze uplatnit DPH na vstupu), celková cena s DPH 772.530,46 Kč. Finanční služba bez DPH za celou dobu trvání leasingu činí 70.933,93 Kč + DPH je 14.186,55 Kč. Splátky jsou měsíční. Součástí splátek je pojištění vozidla ve výši 2.483 Kč/měsíc. Vozidlo bylo zařazeno do užívání 8.6. 2010.

Vybrané údaje ze splátkového kalendáře:

Datum 1. splátky: 8.6.2010

Periodicita splátek (2.-60.splátka): měsíční splátky vždy k 8. dni v měsíci.

1.splátka	Pořizovací cena	257.510,25
	Pořizovací cena – DPH (20%)	51.502,05
	Finanční služba	
	Finanční služba – DPH (20%)	
	Pojištění	0
	Splátka celkem	309.012,30
2. - 60. splátka	Pořizovací cena	6546,60
	Pořizovací cena – DPH (20%)	1.309,64
	Finanční služba	1.202,27
	Finanční služba – DPH (20%)	240,45
	Pojištění	2.483,00
	Splátka celkem po zaokrouhlení	11.781,96

Postup:

- » Dříve než zavedete automobil do evidence leasingového majetku musíte v menu *Nástroje / Nastavení / Účetní rok* záložka *Majetek* zkontrolovat nastavení *Počet řádků splátek leasingového majetku*. V našem případě potřebujete mít nastavenou hodnotu 3, protože naše leasingové splátky se skládají ze tří částí - pořizovací ceny, finanční služby a pojištění.
- » Nyní můžete zapsat automobil do evidence v menu *Majetek / Leasingový majetek* tlačítko *Přidat*.
- » Vyplníte hlavičku *Karty leasingového majetku*.
- » V záložce *Finanční údaje* vyberete *Druh leasingu* finanční.
- » Do kolonky *Zařazeno* doplníte datum uzavření smlouvy, tj. 8.6.2010, důležité je správně doplnit číslo leasingové smlouvy.
- » Do políčka *Počet splátek* doplníte 59 (jedná se sice o 60 měsíců, ale splátkový kalendář se skládá z první mimořádné a dalších 59 běžných měsíčních splátek).

Karta leasingového majetku

Inventurní číslo 001

Název Ford Transit

Umístěno

Dodavatel

Výrobce

Číslo smlouvy

Výrobní číslo

Sřídisko

Zakázka

Činnost

Záruční doba uvedená v letech 2

Finanční údaje

Splátkový kalendář

Daňové náklady

Poznámka

Druh leasingu: operativní

Počet splátek 60

Cena celkem: 0,00 Kč

Splaceno: 0,00 Kč

Zbývá: 0,00 Kč

Sečíst úhrady

OK

Zpět

Nápověda

Nyní se přepnete do záložky *Splátkový kalendář* a nadefinujete si jednotlivé splátky.

» Nejprve nadefinujete 1. navýšenou splátku pomocí tlačítka *Přidat*. Do kolonky *Datum* uvedete datum splatnosti první splátky, tj. 8.6.2010. Dále doplníte jednotlivé řádky splátky dle hodnot ve splátkovém kalendáři. Než budete pokračovat v zadání splátek je třeba připomenout, že do daňového základu daně z příjmu lze zahrnout nájemné jen v poměrné výši. Proto musíte do kolonky *Předkontace* u jednotlivých částí splátky doplnit předkontaci pro Ostatní nedaňové výdaje. Naproti tomu DPH na vstupu můžete uplatnit, proto do kolonky *Členění DPH* vyberete členění *Přijatá zdanitelná plnění tuzemsko - nárok na odpočet*. U každé části splátky zatrhnete kolonku *Daňové náklady započítat*. *Pozn.:* K významu této kolonky se vrátíme při popisu záložky *Daňové náklady*.

» Kartu můžete uložit tlačítkem *OK*.

Nyní můžete nadefinovat zbylé splátky pomocí tlačítka *Navrhnout*.

» Zvolíte *Přidat ke stávajícím splátkám*, do kolonky *Začít datem* uvedete datum splatnosti druhé splátky, tj. 8.6.2010. *Počet splátek* bude 59. Dále doplníte jednotlivé řádky splátky dle hodnot ve splátkovém kalendáři. *Předkontace* a členění DPH jsou stejné jako u 1. splátky. U každé části splátky zatrhnete kolonku *Daňové náklady započítat*. Pokud vám vznikají na splátce zaokrouhlovací rozdíly, zohledněte je ve sloupci *Celkem...*, aby navedené splátky byly ve stejné výši, jako splátky ve vašem splátkovém kalendáři.

» Kartu můžete uložit tlačítkem *OK*.

» Správnost navedených částek si můžeme ověřit v *Kartě leasingového majetku*, záložka *Finanční údaje*. Zde vám musí vyjít stejná částka, jako na splátkovém kalendáři, resp. Leasingové smlouvě.

» Přepnete se do záložky *Daňové náklady*.

» Výpočet daňových nákladů provedete tlačítkem *Navrhnout*. Zvolíte *Kompletní roční daň.náklady*.

Daňové náklady musí být rozvrženy přesně dle leasingové smlouvy (nikoliv podle splátkového kalendáře). V našem případě nám leasingová smlouva běží od 8.6.2010, proto období pro výpočet daňových nákladů volíme od 8.6.2010 do 8.4.2015.

» Do kolonky *Předkontace* doplníte předkontaci pro režijní výdaje.

Jak jsme již uvedli výše, v případě leasingu podnikatel do daňového základu nezahrnuje jednotlivé splátky, ale jen poměrnou část nájemného závislou na délce leasingové smlouvy. Proto se při definování výše splátek v záložce *Splátkový kalendář* uvádí, zda základ DPH vstupuje do výpočtu poměrné části právě zatrhnutím kolonky *Daňové náklady započítat*. Program vypočítá výši daňových nákladů pro jednotlivé roky trvání leasingu.

» Kartu uložíte tlačítkem *OK*.

Program vám vypočte ze splátek u nichž je v záložce *Splátkový kalendář* zatrhnuta kolonka *Daňové náklady započítat* celkovou hodnotu daňových nákladů.

» Po uložení *Karty leasingového majetku* můžete přejít k vytvoření závazkových dokladů na splátky leasingu a vytvořit kartu leasingových nákladů v *Uzávěrkových úpravách*.

» *Závazkové doklady* vytvoříte pomocí volby *Majetek / Zaúčtování splátek leasingového majetku*. Program vás upozorní na datum, do kterého chcete splátky vytvořit. V našem příkladě ponecháte datum 31.12.2010. Program vytvoří *Závazkové doklady* na všechny splátky leasingu do 31.12.2010, tj. v našem příkladě 8 závazkových dokladů.

» Nyní vytvoříte *Kartu leasingových nákladů* v *Uzávěrkových úpravách*.

Zvolíte *Majetek / Zaúčtování leasingového majetku*. Program vás upozorní na datum, ke kterému se leasingové náklady zúčtují. V našem příkladě opět ponecháte datum 31.12.2010 a potvrdíte. Program vygeneruje záznam do *Uzávěrkových úprav*.

Podvojně účetnictví

Dlouhodobý hmotný majetek (pořízení, odpisy)

Příklad:

Příklad: Společnost dne 15. dubna 2010 zakoupila osobní automobil v pořizovací ceně 500 000,-Kč bez DPH. Automobil zařadil do užívání dne 25. dubna 2010. Majetek - automobil byl zařazen dle zákona o dani z příjmu do odpisové skupiny 2. Společnost odepisuje dlouhodobý majetek rovnoměrně a volí variantu, že účetní odpisy jsou rovny daňovým.

Postup:

» Automobil zavedete do evidence dlouhodobého majetku v menu *Majetek / Majetek* tlačítkem *Přidat*. Vyplníte *Kartu majetku* dle údajů z daňového dokladu, zvolíte odpisovou skupinu a způsob odpisování.

» V záložce *Pohyby* zadáte pomocí tlačítka *Přidat* pohyb *Zařazení majetku*. Cena pohybu činí 500 000,-Kč. Do *Data pohybu* doplňte datum zařazení majetku do užívání, tj. 25.04.2010.

» Kartu uložíte tlačítkem *OK*.

» V záložce *Daňové odpisy* pomocí tlačítka *Výpočet* si necháte vypočítat daňové odpisy majetku.

V této kartě se rekapituluji veškeré účetní pohyby majetku v kartě.

» Tlačítkem *Pokračovat* se vypočítají daňové odpisy, se kterými budete dále pracovat.

Pokud již chcete zaúčtovat vypočtené odpisy, zadáte v záložce *Pohyby* pohyb odpis za rok 2010. Tento pohyb musí být vyplněn oddíl *Zaúčtování*. Zvolíte *Účtovat podle předkontace* a doplníte předkontaci pro odpis majetku (pokud nevyplníte, zaúčtování se provede podle nastavených primárních účtů).

» Kartu uložíte tlačítkem *OK*.

V pohybech majetku se objeví řádek s daňovým odpisem a uzavřel se účetní rok, jelikož po zaúčtování odpisu za dané zdaňovací období již nemůže docházet k žádným pohybům na majetku.

- » Kartu majetku můžete uložit tlačítkem **OK**.
- » Pomocí volby **Zaúčtování majetku** vytvoříte pohyb pro odpis za rok 2010 v *Interních dokladech*. Program vám nabídne volbu pro doplnění data, ke kterému se má pohyb zaúčtovat.
- » Nyní máte vytvořen pohyb v *Interních dokladech*.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Příklad:

Podnikatel dne 1.2.2010 zakoupil ekonomický software v ceně 61.250 Kč, bez DPH. Jedná se o nehmotný majetek.

» Zařízení zavedete do evidence dlouhodobého majetku v menu *Majetek / Majetek* tlačítkem **Přidat**. Vyplníte *Kartu majetku* dle údajů z daňového dokladu, zvolíte odpisovou skupinu *Nezařazeno* a způsob odpisování.

» V záložce *Pohyby* zadáte pomocí tlačítka **Přidat** pohyb *Zařazení majetku*. *Cena pohybu* činí 61.250,- Kč. Do *Data pohybu* doplníte datum zařazení majetku do užívání, tj. 01.02.2010.

- » Kartu uložíte tlačítkem **OK**.
- » V záložce *Daňové odpisy* si tlačítkem **Výpočet** necháte vypočítat daňové odpisy majetku.

V této kartě se rekapituluje veškeré pohyby majetku v kartě. Tlačítkem **Pokračovat** se vypočítají daňové odpisy, se kterými budete dále pracovat.

Pokud již chcete zaúčtovat vypočtené odpisy, zadáte v záložce *Pohyby* pohyb odpis za rok 2010. Tento pohyb musí mít vyplněn oddíl *Zaúčtování*. Zvolíte **Účtovat podle primárního účtu**.

» Kartu uložíte tlačítkem **OK**.

V pohybech majetku se objeví řádky s daňovými odpisy a uzavřel se účetní rok, jelikož po zaúčtování odpisu za dané zdaňovací období již nemůže docházet k žádným pohybům na majetku.

- » Kartu majetku můžete uložit tlačítkem **OK**.
- » Pomocí volby **Zaúčtování majetku** vytvoříte pohyb pro odpis za rok 2010 v *Interních dokladech*. Program vám nabídne volbu pro doplnění data, ke kterému se má pohyb zaúčtovat.
- » Nyní máte vytvořen pohyb v *Interních dokladech*.

Leasingový majetek

Příklad:

Společnost, plátce DPH, pořídila užitkový automobil, který byl financován formou leasingu. Leasingovou smlouvu č. 2010123 uzavřeli dne 8.6.2010. Doba leasingu je 60 měsíců. Pořizovací cena automobilu N1 je 643.749,63 Kč, DPH činí 128.780,83 Kč (jedná se o nákladní vozidlo, proto lze uplatnit DPH na vstupu), celková cena s DPH 772.530,46 Kč. Finanční služba bez DPH za celou dobu trvání leasingu činí 70.933,93 Kč+, DPH je 14.186,55 Kč. Splátky jsou měsíční. Součástí splátky je pojištění vozidla ve výši 2.483,-Kč/měsíc. Vozidlo bylo zařazeno do užívání 8.6.2010.

Vybrané údaje ze splátkového kalendáře:

Datum 1. splátky: 8.6.2010

Periodicita splátek (2.-60. splátka): měsíční splátky vždy k 8. dni v měsíci.

1. splátka	Pořizovací cena	257.510,25
	Pořizovací cena – DPH (19%)	51.502,05
	Finanční služba	
	Finanční služba – DPH (19%)	
	Pojištění	
	Splátka celkem	309.012,30
2.-60. splátka	Pořizovací cena	6.546,60
	Pořizovací cena – DPH (19%)	1.309,64
	Finanční služba	1.202,27
	Finanční služba – DPH (19%)	240,45
	Pojištění	2.483,00
	Splátka celkem po zaokrouhlení	11.781,96

Postup:

- » Dříve než zavedete automobil do evidence leasingového majetku musíte v menu *Nástroje / Nastavení / Účetní rok* záložka *Majetek* zkontrolovat nastavení *Počet řádků splátek leasingového majetku*. V našem případě potřebujete mít nastavenou hodnotu 3, protože naše leasingové splátky se skládají ze tří částí - pořizovací ceny, finanční služby a pojištění.
- » Nyní můžete zapsat automobil do evidence v menu *Majetek / Leasingový majetek* tlačítko **Přidat**.
- » Vyplníte hlavičku *Karty leasingového majetku*.
- » V záložce *Finanční údaje* vyberete Druh leasingu finanční.
- » Do kolonky *Zařazeno* doplníte datum uzavření smlouvy, tj. 8.06.2010, důležité je správně doplnit číslo leasingové smlouvy.
- » Do políčka *Počet splátek* doplníte 60 (jedná se sice o 59 měsíců, ale splátkový kalendář se skládá z první mimořádné a dalších 59 běžných měsíčních splátek).

- » Nyní se přepnete do záložky *Splátkový kalendář* a nadefinujete si jednotlivé splátky.
- » Nejprve nadefinujete 1. navýšenou splátku pomocí tlačítka **Přidat**. Do kolonky *Datum* uvedete datum splatnosti první splátky, tj. 8.6.2010. Dále doplníte jednotlivé řádky splátky dle hodnot ve splátkovém kalendáři. Než budete pokračovat v zadání splátek je třeba připomenout, že daňově uznatelné výdaje lze zahrnout do nákladů jen v poměrné výši. Proto musíte do kolonky *Předkontace* u jednotlivých částí splátky doplnit předkontaci časové rozlišení. Naproti tomu DPH na vstupu můžete uplatnit, proto do kolonky *Členění DPH* vyberete členění *Přijátá zdanitelná plnění tuzemsko - nárok na odpočet*. U každé části splátky zatrhnete kolonku *Daňové náklady započítat*. Pozn.: K významu této kolonky se vrátíme při popisu záložky *Daňové náklady*.

- » Kartu můžete uložit tlačítkem **OK**.
- » Nyní můžete nadefinovat zbylé splátky pomocí tlačítka **Navrhnout**.
- » Zvolíte **Přidat ke stávajícím splátkám**, do kolonky *Začít datem* uvedete datum splatnosti druhé splátky, tj. 8.06.2010. Počet splátek bude 59. Dále doplníte jednotlivé řádky splátky dle hodnot ve splátkovém kalendáři. *Předkontace* (volíme opět časové rozlišení) a *Členění DPH* je stejné jako u 1. splátky. U každé části splátky zatrhnete kolonku *Daňové náklady započítat*.

Pokud vám vznikají na splátce zaokrouhlovací rozdíly, zohledněte je ve sloupci *Celkem...*, aby navedené splátky byly ve stejné výši, jako splátky na vašem splátkovém kalendáři.

- » Kartu můžete uložit tlačítkem **OK**.
- » Správnost navedených částek si můžeme ověřit v *Kartě leasingového majetku*, záložka *Finanční údaje*. Zde vám musí vyjít stejná částka, jako na splátkovém kalendáři, resp. Leasingové smlouvě.

- » Přepnete se do záložky *Daňové náklady*.
- » Výpočet daňových nákladů provedete tlačítkem *Navrhnout*. Zvolíte *Kompletní roční daň. náklady*. Daňové náklady musí být rozvrženy přesně dle leasingové smlouvy (nikoliv podle splátkového kalendáře). V našem případě nám leasingová smlouva běží od 8.6.2010, proto období pro výpočet daňových nákladů volíme od 8.6.2010 do 8.4.2015.
- » Do kolonky *Předkontace* doplníte předkontaci pro zúčtování leasingu do nákladů.

Jak jsme již uvedli výše, v případě leasingu se do daňových výdajů nezahrnují jednotlivé splátky, ale jen poměrná část nájemného v závislosti na délce leasingové smlouvy. Proto se při definování výše splátek v záložce *Splátkový kalendář* uvádí, zda základ DPH vstupuje do výpočtu poměrné části právě zatrnutím kolonky *Daňové náklady započítat*. Program vypočítá výši daňových nákladů pro jednotlivé roky trvání leasingu.

- » Kartu uložíte tlačítkem *OK*.
- » Program vám vypočte ze splátek, u nichž je v záložce *Splátkový kalendář* zatrhnuta kolonka *Daňové náklady započítat*, celkovou hodnotu daňových nákladů.

» Po uložení *Karty leasingového majetku* můžeme přejít k vytvoření *Závazkových dokladů* na splátky leasingu a vytvořit kartu leasingových nákladů v *Interních dokladech*.

» *Závazkové doklady* vytvoříte pomocí volby *Majetek / Zúčtování splátek leas. majetku*. Program vás upozorní na datum, do kterého chcete splátky vytvořit. V našem příkladě ponecháte datum 31.12.2010. Program vytvoří *Závazkové doklady* na všechny splátky leasingu do 31.12.2010., tj. v našem příkladě 8 závazkových dokladů.

Nyní vytvoříte *Kartu leasingových nákladů* v *Interních dokladech*.

» Zvolíte *Majetek / Zúčtování leasingového majetku*. Program vás upozorní na datum, ke kterému se leasingové náklady zúčtují. V našem příkladě opět ponecháte datum 31.12.2010 a potvrdíte. Program vygeneruje záznam do *Interních dokladů*.

Vyřazení neodepsaného dlouhodobého hmotného majetku

Příklad:

Společnost v květnu 2008 zakoupila zařízení. Pořizovací cena zařízení bez DPH činila 480.000,- Kč. Dne 11.5.2008 jej zařadila do užívání. Zařízení bylo zařazeno do 1. odpisové skupiny. Společnost účtuje o odpisech měsíčně a účetní odpisy se rovnají daňovým. Dne 18.3.2010 společnost zařízení vyřadila z majetku a v tento den prodala.

Postup:

Vyřazení majetku, který není plně odepsán, je v účetnictví rozloženo do dvou účetních operací:

- » První operace = doúčtování zůstatkové ceny na účet oprávek.
- » Druhá operace = zaúčtování vyřazení majetku z evidence.
- » Také si postup vyřazení majetku rozdělíte na tyto dvě účetní operace.

Postup 1. účetní operace:

Vybrané údaje z *Karty majetku* k 17.3.2010:

Druh majetku: hmotný.

Povaha majetku: vlastní.

Datum zařazení: 11.5.2008.

Odpisová skupina: 1

Účtovat odpisy: Účetní.

Způsob vytváření odpisů: Účetní odpisy rovny daňovým.

Počet účetních odpisů ročně: měsíční.

Datum začátku daňového odepisování: 31.12.2008

Datum začátku účetního odepisování: 31.5.2008.

Pohyby v roce 2008:

Pohyby	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Přířazeno
7	31.10.2008	účetní odpis	12 000,00
8	30.11.2008	účetní odpis	12 000,00
9	31.12.2008	účetní odpis	12 000,00
..... uzávření roku 2008			

Obsah záložky *Daňové odpisy*:

Pohyby	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Přířazeno
	Pořadí	Datum	Částka
	1	31.12.2008	96 000,00
	2	31.12.2009	192 000,00
	3	31.12.2010	192 000,00
			Zůst. cena
			384 000,00
			192 000,00
			0,00

Vybrané údaje ze záložky *Účetní odpisy*:

Pohyby	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Přířazeno
	Pořadí	Datum	Částka
	21	31.01.2010	16 000,00
	22	28.02.2010	16 000,00
	23	31.03.2010	16 000,00
	24	30.04.2010	16 000,00
	25	31.05.2010	16 000,00
			Zůst. cena
			176 000,00
			160 000,00
			144 000,00
			128 000,00
			112 000,00
			Daňový odpis
			3
			3
			3
			3

Pokud společnost vyřazuje plně neodepsaný majetek, smí si v roce vyřazení majetku do nákladů zahrnovaných do základu daně z příjmu uplatnit pouze 1/2 ročního odpisu. Proto, dříve než zadáte do *Seznamu pohybů* v *Kartě majetku* vyřazení, musíte provést opravu daňových odpisů.

» Přepnete se na záložku *Daňové odpisy* v *Kartě majetku*. Postavíte se na řádek, ve kterém chcete opravit výši daňových odpisů, v našem příkladě na řádek 3. Pomocí tlačítka *Výpočet* se dostanete do okna *Rekapitulace pohybů majetku pro rok*. Zatrhnete volbu *Odepsat pouze polovinu dalšího odpisu* a tlačítkem *Pokračovat* volbu potvrdíte.

Rekapitulace pohybů majetku pro rok

Majetek je odepisován 3. rok.
Do roku 2010 nebylo provedeno technické zhodnocení.
V roce 2010 nebylo provedeno technické zhodnocení.
V roce 2010 nedošlo ke snížení ceny.
V roce 2010 nedošlo ke zvýšení ceny.

Vytvořit plán daňových odpisů
 Odepsat pouze zůstatek
 Odepsat pouze polovinu dalšího odpisu
 Omezit období
 K datu:

Odpisová skupina
1.

první rok	další roky	zvýšená vstupní cena
20,0000	40,0000	33,3000

Pokračovat Zpět Nápověda

Tlačítkem *Opravit si* v *Kartě odpisu* změňte částku odpisu na 96.000 Kč.

Pohyby	Daňové odpisy	Účetní odpisy	Přřazeno
Pořadí	Datum	Částka	Zůst. cena
1	31.12.2008	96 000,00	384 000,00
2	31.12.2009	192 000,00	192 000,00
3	31.12.2010	96 000,00	96 000,00

» Nyní můžete v záložce *Pohyby* zadat pohyb pro vyřazení majetku. Pohybem zaúčtujete zůstatkovou cenu majetku k datu vyřazení. Při zadávání tohoto pohybu se do *Karty účetního pohybu majetku* automaticky načte zůstatková cena ke dni vyřazení. V našem příkladě bude tato karta vypadat následovně:

Typ pohybu: vyřazení z užívání.

Zůstatková cena: 480 000,00.

Cena pohybu: 480 000,00.

Nová zůstatková cena: 0,00.

Datum pohybu: 18.03.2010.

» Dále doplníte *Předkontaci* pro zaúčtování zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku MD 541000 / D 082000.

» *Kartu účetního pohybu* a poté i *Kartu majetku* uložíte. Zadaný pohyb zaúčtujete. V tento okamžik je hodnota oprávek k zařízení shodná s hodnotou pořizovací ceny zařízení.

Karta účetního pohybu majetku

Typ pohybu

zařazení do užívání
 technické zhodnocení
 zvýšení ceny
 snížení ceny
 účetní odpis
 odpis zůstatkové ceny
 vyřazení z užívání

Pořizovací cena před pohybem 480 000,00
Zůstatková cena před pohybem 0,00
Cena pohybu 480 000,00
Nová zůstatková cena 0,00

Datum pohybu 18.03.2010
Přijatý doklad

Popis
Poznámka

Zaúčtování

Účtovat podle předkontace
 Účtovat podle primárního účtu
 účet majetku 000000 oprávký k majetku 000000 protičet pohybu 000000

Zaúčtováno dokladem Zaúčtováno

OK Zpět Nápověda

Nyní si zrekapitulujeme výsledky účetních operací k tomuto majetku od 1.1.2010 do 18.3.2010:

účetní odpisy (účet 551200) 48.000,- Kč

zůstatková cena prodaného majetku (účet 541000) 144.000,- Kč

oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku (účet 082000) 480.000,- Kč

POZOR: V daňovém přiznání je třeba zohlednit rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a účetní a daňovou zůstatkovou cenou!

Postup 2. účetní operace:

» Po zaúčtování *Zůstatkové ceny* ještě musíte zaúčtovat vyřazení majetku z evidence. Tato účetní operace se již nenastavuje v *Kartě majetku*, ale zaúčtuje se rovnou pomocí *Interního dokladu*. *Předkontace* pro vyřazení majetku z evidence je v našem příkladě MD 082000 / D 022000, hodnota dokladu bude činit 480.000,- Kč.

Účetní operace v podvojném účetnictví

Účetní operace	MD	D
Nákup dlouhodobého nehmotného majetku	041000	321000
Nákup dlouhodobého hmotného majetku	042000	321000
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	041000	623000
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	042000	624000
Zařazení dlouhodobého nehmotného majetku (např. software)	013000	041000
Zařazení dlouhodobého hmotného majetku (např. stroje)	022000	042000
Odpis dlouhodobého nehmotného majetku	551100	073000
Odpis dlouhodobého hmotného majetku	551200	082000
Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku – přijatá faktura	041000	321000
Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku – navýšení pořizovací ceny majetku	013000	041000
Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku – přijatá faktura	042000	321000
Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku – navýšení pořizovací ceny majetku	022000	042000
Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z evidence (majetek je plně odepsán)	073000	013000
Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z evidence (majetek je plně odepsán)	082000	022000
Prodej dlouhodobého nehmotného majetku – zaúčtování zůstatkové ceny	541000	073000
Prodej dlouhodobého nehmotného majetku - tržby	311000	641000
Prodej dlouhodobého nehmotného majetku – vyřazení z evidence	073000	013000
Prodej dlouhodobého hmotného majetku – zaúčtování zůstatkové ceny	541000	082000
Prodej dlouhodobého hmotného majetku - tržby	311000	641000
Prodej dlouhodobého hmotného majetku – vyřazení z evidence	082000	022000
Leasing		
Předpis splátkového kalendáře	381000	379000
Účetní operace	MD	D
Úhrada splátek bankovním převodem	379000	221000
Zaúčtování leasingových nákladů	518000	381000
Ukončení leasingu – odkupní cena	042000	321000
Zařazení předmětu leasingu po ukončení leasingu do majetku	022000	042000