

**ÚČTOVÁNÍ
DLOUHODOBÉM
MAJETKU**

DLOUHODOBÝ MAJETEK
NESPLŇUJÍCÍ
KRITÉRIUM CENY PRO
ZAŘAZENÍ MEZI DHM/DNM
("DROBNÝ MAJETEK")

ING. PAVEL HANJŠ
DANŮVÝ PORADCE
SŠ A VŠ ÚČELNĚČNOSTI




DLOUHODOBÝ MAJETEK NESPLŇUJÍCÍ "KRITÉRIUM CENY"

- Hlavním kritériem pro zařazení majetku mezi DHM, DNM (i DFM) je především dlouhodobost, tedy použitelnost či ekonomická využitelnost delší než 1 rok
- U některých položek platí ale zároveň i kritérium ceny
 - týká se především hmotných movitých věcí a jejich souborů (DHM) = Kč 40.000,00
 - a dále všech položek DNM = Kč 60.000,00
- *Jak ale postupovat u položek, které splňují kritérium dlouhodobosti (budou se používat dobu delší než 1 rok), ale nespĺňují kritérium ceny (tj. jsou levnější než Kč 40.000,00 u hmotných movitých věcí, resp. než Kč 60.000,00 u DNM)?*

DLOUHODOBÝ MAJETEK NESPLŇUJÍCÍ "KRITÉRIUM CENY"

Zajímavosti:

- do konce roku 2002 existovaly kategorie "Drobný dlouhodobý hmotný majetek" (DDHM), resp. kategorie "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek" (DDNM), které tento majetek řešily
- od roku 2003 tyto kategorie formálně neexistují, resp. nemohou do nich být přidávány nové položky
- přesto dosud u řady firem najdeme v účtovém rozvrhu účty 028 - DDHM nebo 018 - DDNM, na kterých jsou nadále vedeny tyto položky pořízené do konce roku 2002
- zákon o daních z příjmů v současné době kategorií "levnějšího" hmotného či nehmotného majetku vůbec nezná (což má vliv hlavně na daňové odpisy)

DLOUHODOBÝ MAJETEK NESPLŇUJÍCÍ "KRITÉRIUM CENY"

- To, že kategorie "drobného" DHM/DNM formálně neexistuje, ale neznamená, že neexistuje **takový majetek!**
- Všechny podniky se ve své praxi setkají s položkami majetku, které
 - budou určitě používat dobu delší než 1 rok
 - ale zároveň jde položky, které nespĺňují kritérium ceny ("jsou levnější")
- Najdeme zde prostředky výpočetní a telekomunikační techniky (počítače, telefony), programové vybavení, inventář (např. nábytek), drobnější stroje a zařízení atd.

ZÁKLADNÍ MOŽNOSTI ÚČTOVÁNÍ "DROBNÉHO" MAJETKU

Pro evidenci a související účtování takového majetku má podnik **2 možnosti**:

1. bez ohledu na nižší cenu účtovat takový majetek jako "běžný" DHM/DNM
2. zúčtovat takový majetek při pořízení nebo při výdeji/zařazení do užívání do nákladů, a to
 - majetek hmotného charakteru jako spotřebu materiálu (501MD)
 - majetek nehmotného charakteru jako spotřebu služeb (518MD)

ZÁKLADNÍ MOŽNOSTI ÚČTOVÁNÍ "DROBNÉHO" MAJETKU

Podnik si **sám ve své vnitřní účetní směrnici** stanoví kritéria, podle kterých bude pořízený "drobný" majetek účtovat

- buď jako "běžný" (tj. "velký") majetek
- nebo přímo do spotřeby

Kritériem bývá zpravidla **cena**,

Směrnice pak může (například) stanovit, že majetek dlouhodobého charakteru

- v ceně od Kč 20.000,00 se účtuje jako "běžný" DHM/DNM
- v ceně do Kč 19.999,99 se účtuje přímo do spotřeby

ZÁKLADNÍ MOŽNOSTI ÚČTOVÁNÍ "DROBNÉHO" MAJETKU

Praktická úskalí vycházející z vnitropodnikové směrnice pro zařazení majetku:

- u příliš nízké ceny mohou mezi DNM/DHM patřit i "nevýznamné" položky (např. razítko, varná konvice, antivirové programy apod.)
- u příliš vysoké ceny naopak mohou být i významnější položky účtovány do nákladů
- při zaúčtování položky dlouhodobého charakteru do nákladů může vznikat problém např. při nákupu koncem roku, kdy položka pořízená např. v prosinci vstoupí do nákladů v plné výši
 - tomu se však dá předejít prostřednictvím tzv. časového rozlišení, kdy do nákladů daného roku vstoupí pouze část ceny majetku a zbylá část bude tzv. nákladem příštích období (aktivní účet 381), která vstoupí do nákladů až v dalších letech

"DROBNÝ" MAJETEK ÚČTOVANÝ BĚŽNĚ (V ÚČTOVÉ TŘÍDĚ 0)

Pokud se podnik rozhodne účtovat i "drobný" (levnější) majetek dlouhodobého charakteru jako běžný DNM/DHM

- bude účtovat příslušný majetek běžně na účty účtové třídy 0 - Dlouhodobý majetek
- povede takový "levnější" majetek na inventární kartě
- musí stanovit způsob odpisování takového majetku
 - může být zcela stejný jako u "běžného" (velkého) majetku, a to vč. daňových odpisů
 - ale může být stanoven i jinak, např. odpis ve výši 1/3 (či 1/2) vstupní ceny ročně
 - musí být ale odpisován minimálně dvě roky, aby bylo zachováno kritérium dlouhodobosti

"DROBNÝ" MAJETEK ÚČTOVANÝ BĚŽNĚ (V ÚČTOVÉ TŘÍDĚ 0)

Příklad: Podnik má ve své vnitřní směrnici stanoveno, že jako DHM povede i majetek dlouhodobého charakteru v ceně od Kč 20.000,00. Tomu odpovídá následující účtování:

| Poř. č. | Doklad | Text | Částka Kč | Účet MD | Účet DAL |
|---------|--------|--|-----------|---------|----------|
| 1a. | FAD | Faktura od dodavatele za počítačovou tiskárnu | 19.700,00 | 042 | |
| 1b. | | DPH 21 % | 4.137,00 | 343 | |
| 1c. | | Faktura celkem | 23.837,00 | | 321 |
| 2. | VPD | V hotovosti zaplacená doprava tiskárny (neplátcí DPH) | 500,00 | 042 | 211 |
| 3. | INT | Tiskárna byla zařazena do užívání a do souboru DHM | 20.200,00 | 022 | 042 |
| 4. | VBÚ | Faktura z operace 1 uhrazena bankovním převodem | 23.837,00 | 321 | 221 |
| 5. | INT | Zúčtován 50% odpis tiskárny dle vnitropodnikové směrnice | 10.100,00 | 551 | 082 |

**"DROBNÝ" MAJETEK ÚČTOVANÝ BĚŽNĚ
(V ÚČTOVÉ TRÍDĚ 0)**

Příklad: Podnik má ve své vnitřní směrnici stanoveno, že jako DnM povede i majetek dlouhodobého charakteru v ceně od Kč 40.000,00. Tomu odpovídá následující účtování:

| Poř. č. | Doklad | Text | Částka Kč | Účet MD | Účet DAL |
|---------|--------|---|-----------|---------|----------|
| 1a. | VPD | V hotovosti nakoupeno účetní software | 41.000,00 | 041 | |
| 1b. | | DPH 21 % | 8.610,00 | 343 | |
| 1c. | | Celkem zapláceno | 49.610,00 | | 211 |
| 2. | INT | Software zařazeno do užívání | 41.000,00 | 013 | 041 |
| 3. | INT | Zúčtován 33% odpis software dle vnitropodnikové účetní směrnice | 13.530,00 | 551 | 073 |

"DROBNÝ" MAJETEK ÚČTOVANÝ DO NÁKLADŮ

Pokud se podnik rozhodne účtovat "drobný" (levnější) majetek dlouhodobého charakteru do nákladů, bude postupovat takto:

- u majetku hmotného charakteru bude účtovat jako o přřízení a spotřebě materiálu (tj. v podstatě aplikace způsobu A nebo i způsobu B)
- u majetku nehmotného charakteru bude účtovat jako o jednorázové spotřebě služeb

Důležité: pokud je tento majetek zaúčtován do nákladů (501 či 518), "mizí" potom z účetnictví (není vidět, že ho máme). Doporučuje se proto vést evidenci takového majetku (různé tabulky, inventurní seznamy "drobného majetku", místní seznamy majetku v místnostech apod.), může mít i inventurní číslo.

"DROBNÝ" MAJETEK ÚČTOVANÝ DO NÁKLADŮ

Kukázka "místního seznamu":

| Poř. číslo | Inv. číslo | Popis majetku | Stav | Kód pracovníka | Výrobčí číslo | Roční datum | Čísloka |
|------------|------------|---------------------------------|------|----------------|---------------|----------------|----------|
| 81 | 1/137 | KABINETEK NA PRISTROJE | 000 | | | 2 13 07 2000 | 13701,01 |
| 82 | 1/144 | KAMBA | 000 | | | 1 21 01 2008 | 14000,01 |
| 77 | 1/144 | KAMBA | 000 | | | 1 21 01 2007 | 14731,01 |
| 83 | 1/144 | POCISOVNA MIRA | 000 | | | 107 01 01 1999 | 2001,01 |
| 134 | 1/161 | VOZIK navazovací bezvadny | 000 | | | 1 01 01 1999 | 2043,01 |
| 133 | 1/161 | VOZIK MIBUS | 000 | | | 1 01 01 1999 | 2000,01 |
| 132 | 1/161 | STOLAN NAFCUG | 000 | | | 1 01 01 2004 | 2743,01 |
| 136 | 1/163 | MIDLKOVNA MALKOVANKA | 000 | | | 1 01 01 2006 | 3069,01 |
| 140 | 1/164 | BRICER MURBY | 000 | | | 1 01 01 1999 | 10080,01 |
| 246 | 1/1617 | VOZICE NA KOLKY MIBUS | 000 | | | 1 01 01 2005 | 14240,01 |
| 240 | 1/1619 | Výrobní číslo neodk. MIBUS 10 1 | 000 | | | 1 01 01 2013 | 0,01 |
| 274 | 1/1619 | Flektva - suchl -mls | 000 | | | 79 20 01 2012 | 1439,01 |
| 276 | 1/174 | Opagovny kbeli-nasaz. K101em | 000 | | | 1 20 01 2012 | 1764,01 |
| 279 | 1/175 | Vozik na kola-napoj | 000 | | | 1 20 01 2012 | 1641,01 |
| 303 | 304 | Opagovny kbeli -jidelnic | 000 | | | 1 14 01 2013 | 1701,01 |
| 325 | 1/1816 | Stol. jidelnic. 304 | 000 | | | 1 21 01 2014 | 3170,01 |
| 334 | 1/1816 | Stol. jidelnic. seznemovy | 000 | | | 11 21 01 2014 | 3140,01 |
| 337 | 1/1820 | Stol. jidelnic. zlozovka | 000 | | | 11 21 01 2014 | 3120,01 |
| 338 | 1/1821 | Stolek jidelnic. seznemovy | 000 | | | 11 21 01 2014 | 3170,01 |
| 339 | 1/1821 | Stolek jidelnic. seznemovy | 000 | | | 11 21 01 2014 | 3170,01 |
| 340 | 1/1821 | Stolek jidelnic. seznemovy | 000 | | | 11 21 01 2014 | 3170,01 |
| 341 | 1/1821 | Stolek jidelnic. seznemovy | 000 | | | 11 21 01 2014 | 3170,01 |

"DROBNÝ" MAJETEK ÚČTOVANÝ DO NÁKLADŮ

Příklad: Podnik má ve své vnitřní směšnici stanoveno, že položky dlouhodobého charakteru v ceně do Kč 1.499,99 bude účtovat jednorázově do spotřeby při pořízení.

| Poř. č. | Doklad | Text | Částka Kč | Účet MD | Účet DAL |
|---------|--------|--|-----------|---------|----------|
| 1a. | FAD | Faktura od dodavatele za "doživotní" licenční program pro evidenci zákazníků | 1.300,00 | 518 | |
| 1b. | | DPH 21 % | 273,00 | 343 | |
| 1c. | | Faktura celkem | 1.573,00 | | 321 |
| 2. | VBÚ | Faktura z operace 1 uhrazena bankovním převodem | 1.573,00 | 321 | 221 |
| 3a. | VPD | V hotovosti nakoupena kancelářská židle | 1.000,00 | 501 | |
| 3b. | | DPH 21 % | 210,00 | 343 | |
| 3c. | | Celkem zapláceno | 1.210,00 | | 211 |

"DROBNÝ" MAJETEK ÚČTOVANÝ DO NÁKLADŮ

Příklad: Podnik má ve své vnitřní směšnici stanoveno, že položky dlouhodobého charakteru v ceně do Kč 1.499,99 bude účtovat jednorázově do spotřeby při výdeji do užívání (způsob A).

| Poř. č. | Doklad | Text | Částka Kč | Účet MD | Účet DAL |
|---------|--------|---|-----------|---------|----------|
| 1a. | VPD | V hotovosti nakoupeny 2 ks kancelářských židlí po Kč 1.000,00 | 2.000,00 | 111 | |
| 1b. | | DPH 21 % | 420,00 | 343 | |
| 1c. | | Celkem zapláceno | 2.420,00 | | 211 |
| 2. | PRJ | Židle byly přijaty na sklad inventáře | 2.000,00 | 112 | 111 |
| 3. | VYD | 1 ks židle byl vydán do užívání | 1.000,00 | 501 | 112 |

ÚČTOVÁNÍ O DLOUHODOBÉM MAJETKU

MAJETEK NESPLŇUJÍCÍ KRITÉRIUM CENY PRO ZAŘAZENÍ MEZI DHM/DNM



© PRAKTICKÉ ÚČETNÍ TV. CZ
PARCON & PARTNER, V. O. S.
2020