

## Zaevidovanie dlhodobého majetku a výpočet zrýchlených odpisov

Spoločnosť zakúpila dňa 4.8.2015 stroj pre stavebníctvo v sume 16 859,25 EUR. Dátum zaradenia do majetku spoločnosti je rovnaký s dátumom obstarania (4.8.2015). Majetok je zaradený v druhej odpisovej skupine a spôsob odpisovania je zrýchlený. Účtovné odpisy sú rovné daňovým.

Z hlavného menu v programe vyberte Evidencie/Dlhodobý majetok a pomocou tlačidla Pridaj, pridajte nový majetok, vyplňte Názov, Typ majetku, Klasifikáciu produkcie, Odpisovú skupinu a Spôsob daň. odpisovania, na záložke Pohyby majetku kliknite na tlačidlo Obstaranie, Typ pohybu vyberte Nákup a Text doplňte Nákup, Dátum pohybu uveďte 04.08.2015, v poli Doklad pohybu pomocou tlačidla s tromi bodkami vstúpte do evidencie záväzkov. Nastavte sa na príslušný záväzok, ktorý sa vzťahuje k obstaraniu majetku a kliknite na tlačidlo Vybrať. Číslo záväzku bude z evidencie záväzkov doplnené, časti Obstarávacía cena doplňte sumu 16 859,25 EUR,

**Pohyb dlhodobého majetku - Pridaj**

Typ pohybu: Obstaranie - Nákup

Text: Nákup

Dátum pohybu: 04.08.2015 11:52

Doklad pohybu: Závazok (ext. číslo) 398574  
Interné číslo: DF 50150012

**Suma**

Mena: EUR

Obstarávacia cena: 16 859,25

Zadajte obstarávaciu cenu majetku.

☐ vyplnený formulár potvrdíte tlačidlom OK. Zobrazenú otázku „Chcete majetok aj zaradiť?“ potvrdíte tlačidlom Áno. Majetok bude automaticky zaradený aj do majetku spoločnosti, s dátumom 04.08.2015.

**Karta dlhodobého majetku - Pridaj**

Názov: Stroj

Inventárne číslo: 0004

Typ majetku: Hmotný odpisovaný - Samostatné hnutelné veci

Klasifikácia produkcie: 28.92

Odpisová skupina: 2

Spôsob daň. odpisovania: Zrýchlený

Stredisko: (Nedefinované)

Dodávateľ:

Výrobné číslo:

Pohyby majetku

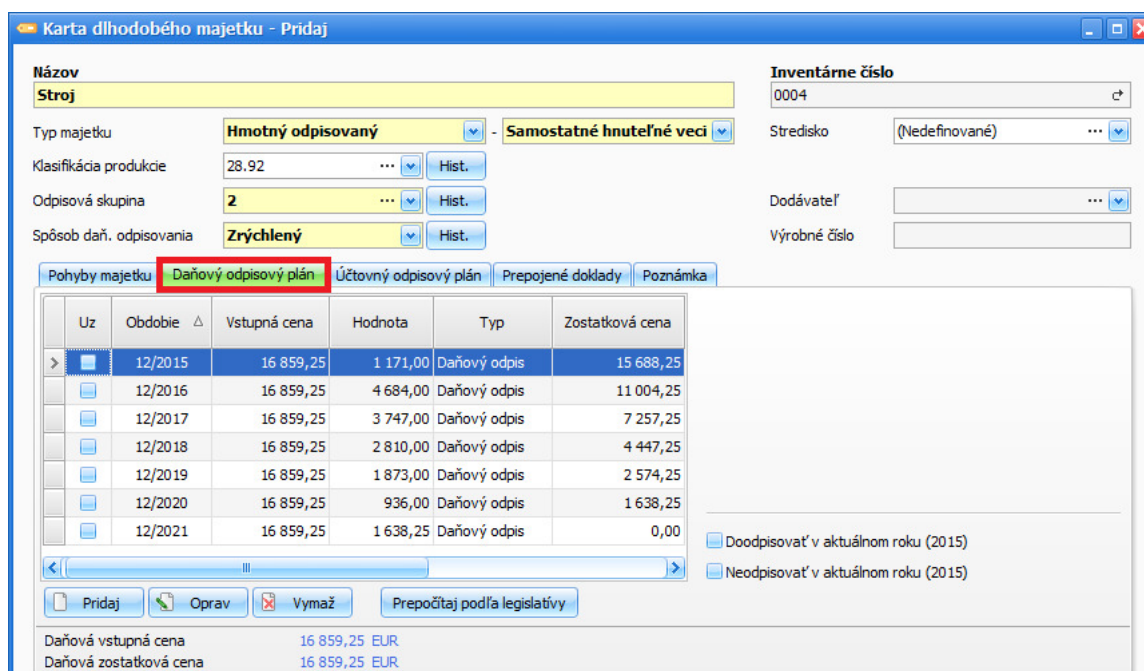
Dátum pohybu	Typ pohybu	Typ pohybu (upresnenie)	EUR	Poznámka
> 04.08.2015	Obstaranie	Nákup	16 859,25	
04.08.2015	Zaradenie	Zaradenie	16 859,25	

Pridaj pohyb Kópia Oprav Ukáž Vymaž

Na záložke Daňový odpisový plán sú vypočítané a zobrazené odpisy za všetky roky počas, ktorých bude majetok odpisovaný.

v prvom roku odpisovania (2015) je vypočítaná len alikvótna časť odpisov (od mesiaca zaradenia majetku) z celkového ročného odpisu. To znamená, že v prvom roku je odpis vypočítaný ako  $16\,859,25 / 6 / 12 \times 5 = 1\,170,78$  EUR (OC/počet rokov odpisovania/celkový počet mesiacov v roku x počet mesiacov

od zaradenia majetku – alikvótne časť),  
 v ďalších rokoch odpisovania sa vo výpočte odpisu nezohľadňuje neuplatnený odpis z prvého roku odpisovania. Pri výpočte sa postupuje tak, ako keby bol v prvom roku uplatnený celkový ročný 100% odpis. Ročný odpis sa vypočíta ako  $2 \times \text{zostatková cena} / \text{rozdiel medzi priradeným koeficientom pre zrýchlené odpisovanie platným v ďalších rokoch a počtom rokov, počas ktorých sa majetok už odpisoval}$ . Zostatková cena sa vypočíta ako  $16\,859,25 - 2\,809,88 = 14\,049,37$  Eur. Ročný odpis  $14\,049,37 \times 2/7-1 = 4\,683,12$  Eur, neuplatnená pomerná časť ročného odpisu z prvého roka sa uplatní v roku nasledujúcom po uplynutí doby odpisovania (2021), do výšky zostatkovej ceny.



Uz	Obdobie	Vstupná cena	Hodnota	Typ	Zostatková cena
>	12/2015	16 859,25	1 171,00	Daňový odpis	15 688,25
	12/2016	16 859,25	4 684,00	Daňový odpis	11 004,25
	12/2017	16 859,25	3 747,00	Daňový odpis	7 257,25
	12/2018	16 859,25	2 810,00	Daňový odpis	4 447,25
	12/2019	16 859,25	1 873,00	Daňový odpis	2 574,25
	12/2020	16 859,25	936,00	Daňový odpis	1 638,25
	12/2021	16 859,25	1 638,25	Daňový odpis	0,00

Na záložke Účtovný odpisový plán vyberte Spôsob účt. odpisovania napr. Podľa daňových odpisov,  
 účtovné odpisy sú vypočítané a zobrazené mesačne za všetky roky, počas ktorých bude majetok odpisovaný.



Účtovné odpisy zapnete cez Firma/Nastavenia/Ďalšie možnosti/Dlhodobý majetok – Zobrazovať účtovný odpisový plán. Účtovné odpisy vyjadrujú skutočnú mieru opotrebenia

dlhodobého majetku, preto spôsob odpisovania pri účtovnom odpisovom pláne zvolte podľa potreby.

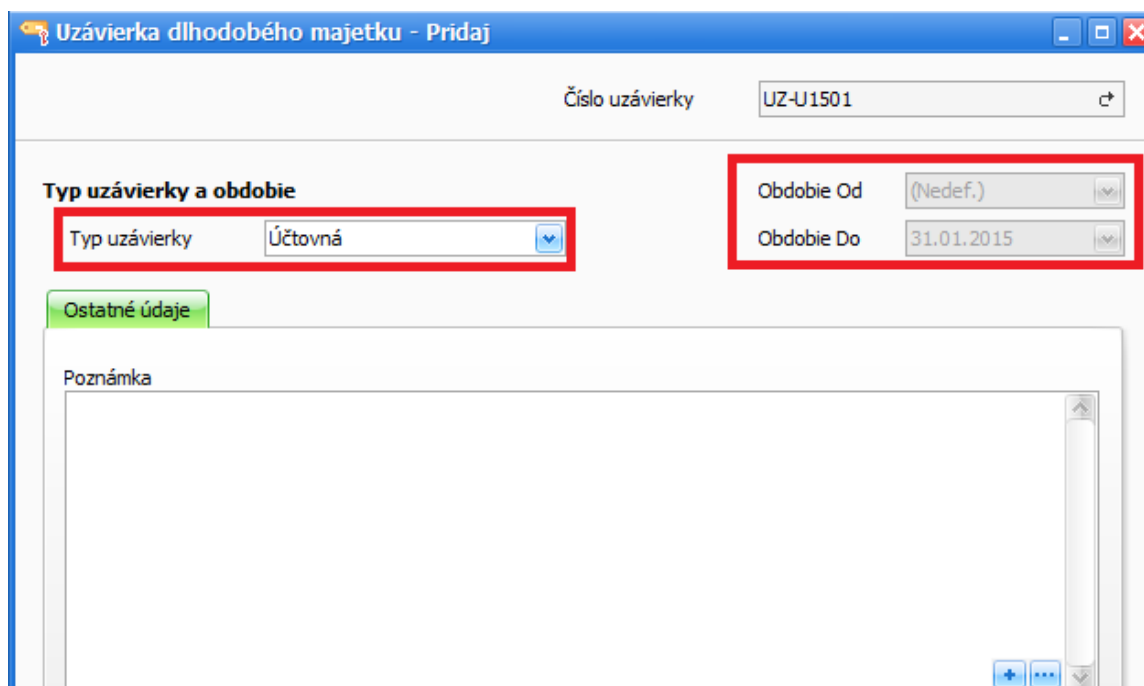
v prvom roku odpisovania je vypočítaná len alikvotná časť v závislosti od počtu mesiacov používania majetku, v ďalších rokoch odpisovania sa nezohľadňuje neuplatnený odpis z prvého roku odpisovania. Pri výpočte sa postupuje tak, ako keby bol v prvom roku uplatnený celkový ročný 100% odpis. Ročný odpis sa vypočíta ako 2 x zostatková cena/počet rokov, za ktorý sa majetok má odpísať ( $16\,859,25 - 2\,809,88 \times 2/6 = 4\,683,12$ ), v poslednom roku (2021) sa uplatní odpis do výšky neuplatnenej zostatkovej ceny majetku. vyplnený formulár potvrdte tlačidlom OK.



Zaokrúhľuje sa až vypočítaný uplatnený odpis a to na celé EURá nahor. Neuplatnená zostatková cena majetku sa odpíše až v poslednom roku odpisovania a vypočítaná suma sa nezaokrúhľuje.

#### Výpočet účtovných a daňových odpisov

Z hlavného menu v programe vyberte Firma/Uzávierky a koniec roka/Uzávierka dlhodobého majetku. Pomocou tlačidla Pridaj, vytvorte novú uzávierku, v poli Typ uzávierky a obdobie je doplnené Účtovná. V pravej časti zobrazeného formulára je nastavené Obdobie Od (Nedef.) a Obdobie Do 31.01.2015 a to z dôvodu, že účtovná uzávierka sa vytvára mesačne, vyplnený formulár uložte tlačidlom OK. Rovnakým spôsobom vytvorte účtovné uzávierky za ďalšie mesiace (február až december). Vypočítané účtovné odpisy budú na karte majetku zaevidované v stĺpci UZ – príznak „fajky“.



Daňovú uzávierku vytvorte potvrdením tlačidla Pridaj. V časti Typ uzávierky a obdobie zvolíte Daňová. V pravej časti formulára je nastavené Obdobie Od (Nedef.) a Obdobie Do 31.12.2015 a to z dôvodu, že daňová uzávierka sa vykonáva len raz ročne, na záložke Zaúčtovanie odpisov kliknite na voľbu Zaúčtovať odpisy do peňažného denníka. Po potvrdení voľby sa zobrazí číslo Interného dokladu, pod ktorým budú vypočítané daňové odpisy zaúčtované v evidencii peňažného denníka, □

vyplnený formulár potvrdíte tlačidlom OK. Vypočítané daňové odpisy budú na karte majetku zaevidované v stĺpci UZ – príznak „fajky“ a zároveň budú zaevidované aj do evidencie peňažného denníka.

Uzávierka dlhodobého majetku - Pridaj

Číslo uzávierky UZ-D1501

**Typ uzávierky a obdobie**

Typ uzávierky Daňová

Obdobie Od (Nedef.)

Obdobie Do 31.12.2015

Zaúčtovanie odpisov Ostatné údaje

Zaúčtovať odpisy do peňažného denníka:

Odpisy sa do peňažného denníka zaúčtujú interným dokladom, s prípadným rozpisom podľa interného rozúčtovania.

Číslo pre interný doklad - výdavok ID-0009