**MO 2**

* **Definujte, čo je odpis a v čom spočíva jeho význam**

**Odpis** dlhodobého majetku je hodnota opotrebenia dlhodobého majetku za určité obdobie (napríklad za rok) v peňažnom vyjadrení.

* je významná nákladová položka, ktorá ovplyvňuje celkovú výšku N a tým aj výšku cien a dosiahnutého zisku.

**Dlhodobý majetok:**

* odpisovaný
* neodpisovaný

Hmotný a nehmotný majetok **vylúčený z odpisovania** je majetok, ktorý nestráca na hodnote ani plynutím času, napr.:

* pozemky, ochranné hrádze, jaskyne, umelecká diela (nie sú súčasťou stavieb), kultúrne pamiatky

V ekonomickej praxi to znamená, že hodnota dlhodobého majetku sa po častiach prenáša do hodnoty vyrábaných výrobkov a poskytovaných služieb.

* **Uveďte príklad na fyzické a morálne opotrebenie stavebného žeriava**

Fyzické

* aktívne - výrobnou alebo inou činnosťou
* pasívne - prírodnými vplyvmi

- vzniká v dôsledku skutočného využívania majetku v podnikateľskej činnosti podniku a prejavuje sa v znižovaní hodnoty tohto majetku

- táto hodnota sa prenáša do hodnoty novo vyrábaných výrobkov alebo poskytovaných služieb.

Morálne

a/ vplyvom technického pokroku, výrobou technicky dokonalejšieho výrobku (mobil, PC)

b/ vplyvom rastu produktivity práce pri výrobe DM, čím sa znižujú N na jeho výrobu a cena klesá

**Faktory** ovplyvňujúce rýchlosť opotrebenia DM: - intenzita využívania, - kvalifikácia pracovníkov, - vzťah pracovníkov k majetku, - používaná technológia, - klimatické a poveternostné podmienky, - zmennosť,....  
  
-  Úplné opotrebenie možno oddialiť správnym uskladnením, ošetrovaním, údržbou...

* **Charakterizujte účtovné a daňové odpisy a ich tvorbu**

a)      **účtovné odpisy** – verne vyjadrujú reálny pokles hodnoty majetku v konkrétnych podmienkach každého podniku. Vypočítavajú sa z ceny, v ktorej bol majetok ocenený v účtovníctve. Majetok sa vždy odpisuje len do výšky tejto vstupnej ceny. Odpisy sa postupne hromadia – teda kumulujú. Kumulované odpisy od začiatku používania dlhodobého majetku až do jeho vyradenia z používania sa označujú ako oprávky.

b)      **daňové odpisy** – daňovým odpisom sa rozumie peňažná výška odpisu nehmotného a hmotného dlhodobého majetku uznaná ako náklad na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov podniku. Určujú teda limit, hornú hranicu, ktorá sa môže uznať v nákladoch na dosiahnutie a udržanie zisku podnikateľských subjektov. Daňové odpisy upravuje zákon o dani z príjmov. Stanovujú sa ním rovnaké podmienky pre všetky podniky. Využívajú sa teda na účely dane z príjmov, ktoré musí podnikateľský subjekt vyčísliť a porovnať s účtovnými.

* **Vysvetlite postup účtovania odpisov:**

ÚJ si zostavujú odpisový plán , v ktorom si pre každý druh DM stanovia sadzby účtovných odpisov podľa vlastného uváženia a to z časového hľadiska, z hľadiska doby použiteľnosti DM alebo vo vzťahu k výkonom.

**Daňové odpisy** – uvádzajú sa v zmysle zákona o dani z príjmov na daňové účely v odpisovom pláne. Môžu byť:

* rovnomerné
* zrýchlené
* ÚJ si zvolí jeden z týchto dvoch druhov odpisov, ktorý musí uplatňovať po celý čas odpisovania, nemôže ho meniť

**Účtovné odpisy** – účtujú sa **nepriamym spôsobom**, pri ktorom sa zníženie hodnoty DM zaznamenáva na tzv. **opravných účtoch**: 07 – Oprávky k DNM a 08 – Oprávky k DHM.

Na týchto účtoch sa odpisy zachytávajú kumulatívne, t. j. od zaradenia DM do užívania až do jeho úplného odpísania a vyradenia.

**Oprávky** - kumulované odpisy evidované od začiatku používania až po súčasnosť

* vyjadrujú aktuálnu mieru opotrebenia príslušného DM
* ide v podstate o kontraaktívne účty, lebo v súvahe ich vykážeme medzi účtami aktív, ale ako opravnú – korekčnú položku (korekciu)

A Súvaha k 31. 12. 202x P

014 – Oceniteľné práva 250 000 411 – Základné imanie 1 000 000

074 – Oprávky k oceniteľným právam - 140 000 421 – ZRF 90 000

021 - Stavby 950 000

082 – Oprávky k stavbám - 255 000

Na konci účtovného obdobia pri účtovnej uzávierke sa všetky **účty oprávok uzatvárajú ako účty pasív**, t.j. ich konečné zostatky sa prevádzajú zo strany MD na stranu D KÚS.

MD 702 – KÚS D

074

082

* **Uveďte výpočet ZC dlhodobého majetku**

|  |
| --- |
| **Obstarávacia cena – oprávky = zostatková cena** |

**Postup pri odpisovaní dlhodobého majetku**

V prvom roku odpisovania musí podnik (vlastník) zaradiť hmotný a nehmotný dlhodobý majetok odpisovaný do odpisových skupín, ktoré sú uvedené ako príloha zákona o dani z príjmov. Podľa toho, do ktorej odpisovej skupiny ja majetok zaradený, je stanovená nasledovná doba odpisovania majetku:

* **Uveďte metódy odpisovania DM**

Odpisovanie možno uskutočňovať rovnomerne alebo zrýchlene, podľa rozhodnutia podniku. Metódy: **Rovnomerné** odpisovanie (lineárny odpis) a **zrýchlené** odpisovanie (degresívny odpis).

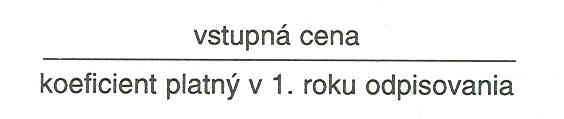
Sú stanovené zákonom o dani z príjmov, ale možné ich použiť aj ako účtovné metódy odpisovania. Metóda odpisovania sa počas doby odpisovania konkrétneho druhu majetku nemôže meniť. Dlhodobý majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o technické zhodnotenie. Vypočítaný ročný odpis sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor.

**Rovnomerné odpisovanie**

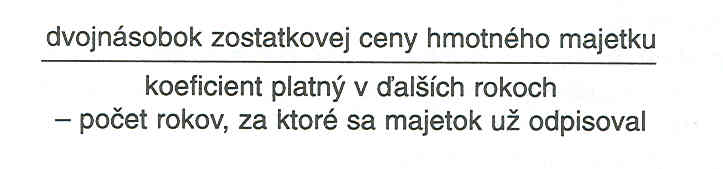
Pri rovnomernom odpisovaní sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu.

**Zrýchlené odpisovanie**

Pri zrýchlenom odpisovaní sa odpisy **v prvom roku** vypočítajú takto:



V **ďalších rokoch** sa odpisy vypočítajú takto:



Nehmotný majetok sa odpíše najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania, najviac do výšky vstupnej ceny. Majetok, ktorý používaním nestráca hodnotu sa neodpisuje.

* **Popíšte príčiny vyradenia DM z používania a spôsob ich účtovania**

Dôvody:  
- opotrebenie  
- nepotrebný z hľadiska jeho činnosti  
- pre iné príčiny

**1. Vyradenie DM likvidáciou**  
Najskôr sa zistí odpísanie. Môžu nastať 2 prípady:  
a) DM je úplne odpísaný – fyzicky opotrebený, už sa neodpisuje, OC sa úplne preniesla do N. DM môže ÚJ rozobrať a niektoré súčiastky použiť alebo ho dá do šrotu.

b) DM nie je úplne odpísaný – majetok sa likviduje pred skončením doby životnosti. Má ZC. Keď ho chceme vyradiť, musíme ZC naraz zaúčtovať do N ako jednorázový odpis a potom ho môžeme vyradiť.  
**2. Vyradenie DM predajom**  
Dôvody: - nepotrebuje ho, - nespĺňa technické parametre (morálne opotrebenie)  
**3. Vyradenie DM bezplatným prevodom**  
a) bezplatné odovzdanie majetku – určené zo zákona (čistička odpad. vôd, kanalizácia, príjazdová cesta)  
b) darovanie – inej UJ, škole,..... DM musíme najskôr odpísať  
**4. Vyradenie DM v dôsledku mánk a škôd**  
Rozoznávame účtovanie:  
a) odpisovaného DM – ZC doúčtujeme na 549/oprávky  
b) neodpisovaného DM – účtujeme rovno 549/03x  
**5. Vyradenie DM preradením z podnikania do osob. Užívania**  
Vklad podnikateľa sa zníži o ZC majetku ktorý preradil do osobného užívania. Potom sa vyradí z majetku oprávky/majetkový účet.

Majetok, ktorý ÚJ vyraďuje, musí mať k momentu vyradenia ZC = 0, čiže musí byť odpísaný do výšky OC.   
ZC DNM a DHM, ktorý nie je úplne odpísaný, sa účtuje pri vyradení najmä na ťarchu (stranu MD) účtov:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Číslo účtu** | **Názov účtu** | **Dôvod účtovania** |
| 541 | ZC predaného DNM a DHM | - pri predaji dlhodobého majetku |
| 551 | Odpisy DNM a DHM | - pri likvidácii alebo pri prevode podľa osobitných predpisov |
| 543 | Dary | - pri darovaní |
| 549 | Manká a škody | - pri mankách a škodách nevzniknutých živelnou pohromou |
| 491 | Vlastné imanie FO - podnikateľa | - pri prevode do osobného vlastníctva |