

# Cvičenie V.

---

*Majetok podniku, obstarávanie, odpisovanie*

# Majetok podniku

## Dlhodobý nehmotný majetok

Autorské právo

Know-how

Softvér

Goodwill

Licencia

## Dlhodobý hmotný majetok

Pozemok

Výrobná linka

Dobytok

Vybavenie kancelárie

Počítač

Budova

## Dlhodobý finančný majetok

Akcia

Umelecké dielo

Zmenka

Šek

# Majetok podniku – doba použiteľnosti

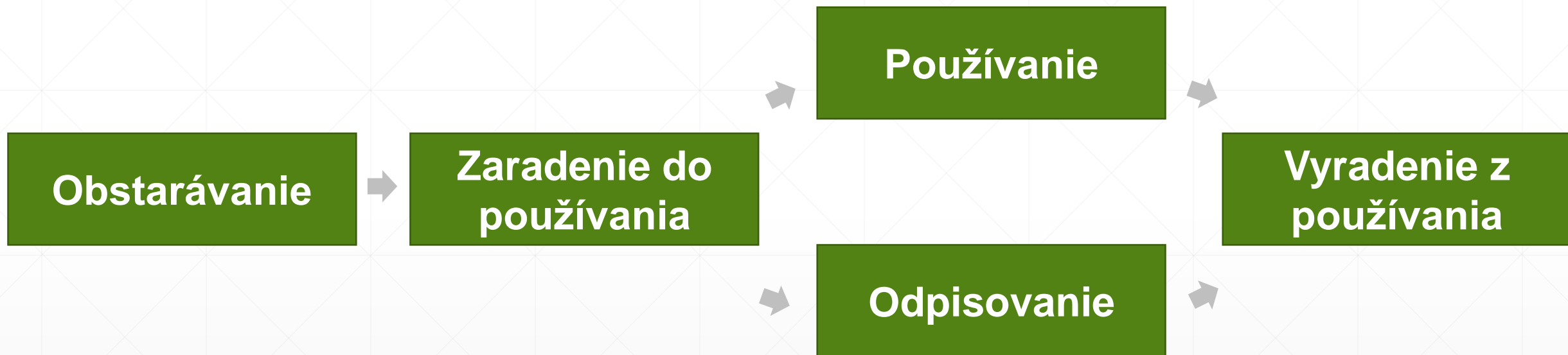
1. Dlhodobý hmotný majetok je taký, ktorého doba použiteľnosti je **dlhšia ako 1 rok**, a ktorého ocenenie je **minimálne 1700** €.
  2. Dlhodobý nehmotný majetok je taký, ktorého doba použiteľnosti je **dlhšia ako 1 rok**, a ktorého ocenenie je **minimálne 2400** €.
  3. Dlhodobý finančný majetok je taký, ktorého doba **splatnosti** alebo doba **držania (vlastníctva)** sú **dlhšie** ako **1 rok**
-

# Majetok podniku

- Dlhodobý majetok oceňujeme:
    - obstarávacou cenou
    - cenou vlastných nákladov
    - reálnou hodnotou
  - Opotrebenie poznáme ..... **fyzické** ..... a ..... **morálne** .....
  - Odpis vyjadruje ..... *peňažné vyjadrenie miery opotrebenia dlhodobého majetku* .....
  - Odpisy poznáme ..... **daňové** ..... a ..... **účtovné** .....
  - Výpočet daňových odpisov upravuje zákon ..... *o dani z príjmov* .....
-

# Majetok podniku

Životný cyklus dlhodobého hmotného majetku sa skladá z krokov:



## **Majetok podniku – OBSTARANIE**

- **kúpou,**
  - **vytvorením vlastnou činnosťou,**
  - **nadobudnutím na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy najatej veci,**
  - **preradením z osobného používania do podnikania,**
  - **darovaním,**
  - **získaním práv na výsledky duševnej tvorivej činnosti.**
-

# Príklad – obstarávacia cena

Vypočítajte obstarávaciu cenu laser tag vybavenia

- a) ak je podnik platiteľom DPH a splnil podmienky na jej odpočítanie.
- b) ak podnik nie je platiteľom DPH

Doklad	Suma v EUR
1. Prijatá faktúra od zahraničnej firmy za dodávku laser tag vybavenia v Eur	.....
2. Jednotný colný doklad za dovezené výrobné zariadenie obsahoval:	
a) Clo	.....
b) DPH	.....

## Príklad – obstarávacía cena 2

Vypočítajte obstarávaciu cenu výrobného zariadenia

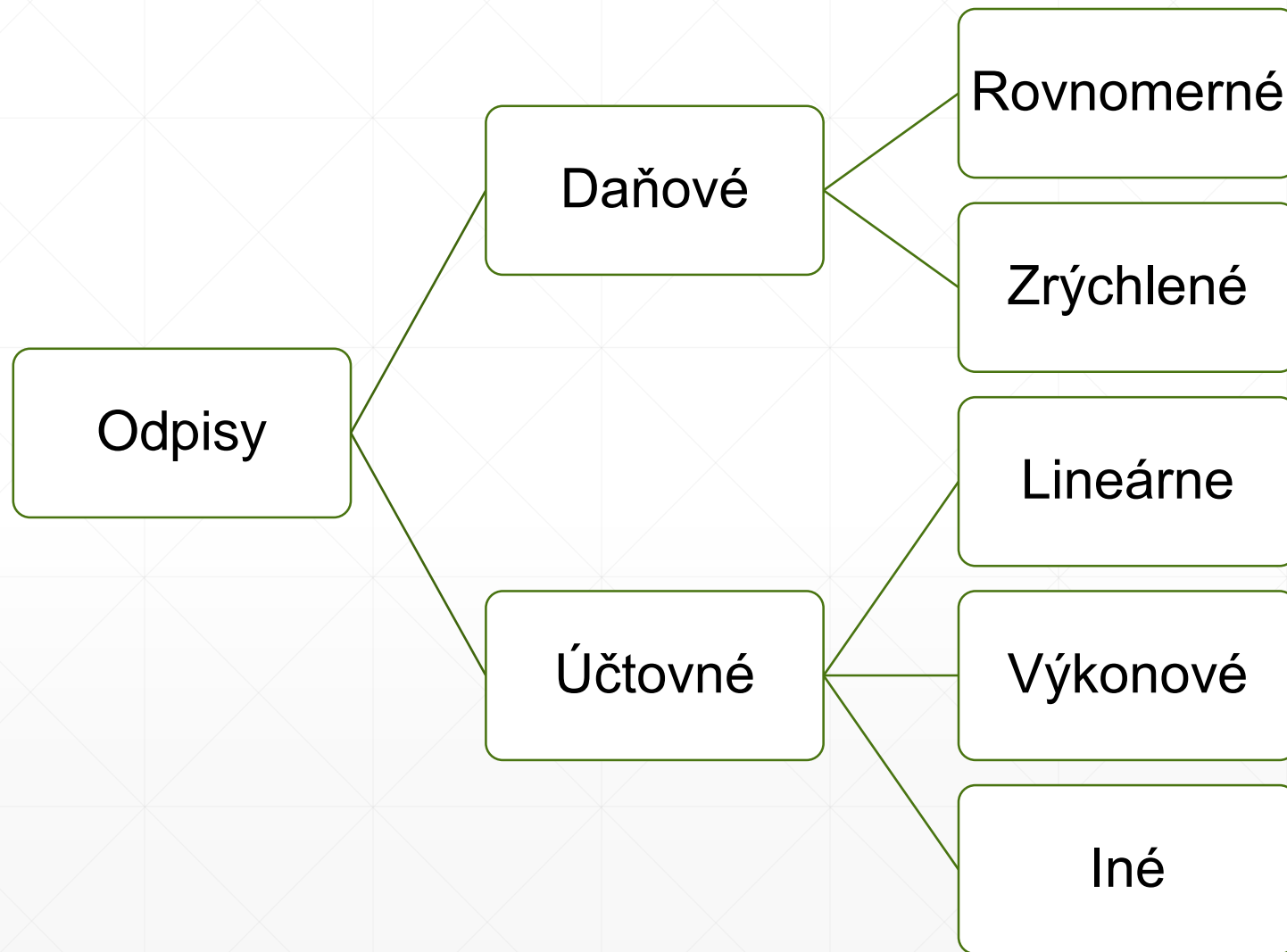
- a) ak je podnik platiteľom DPH a splnil podmienky na jej odpočítanie.
- b) ak podnik nie je platiteľom DPH

Doklad	Suma v EUR
1. Prijatá faktúra od zahraničnej firmy za dodávku výrobného zariadenia v Eur	282 000,00
2. Prijatá faktúra za prepravu zariadenia v Eur	
a) Cena prepravy	10 000,00
b) DPH	
c) celkom	
3. Jednotný colný doklad za dovezené výrobné zariadenie obsahoval:	
a) Clo	4 500,00
b) DPH	.....
4. Prijatá faktúra za montáž výrobného zariadenia	
a) Cena montáže	20 000,00
b) DPH	4 000,00
c) Celkom	24 000,00





# Odpisy



# Daňové odpisy – zaradenie hmotného majetku do odp.skupiny

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

# Rovnomerné daňové odpisy

Odpisová skupina	Ročný odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/8
4	1/12
5	1/20
6	1/40

# Zrýchlené daňové odpisy

$$\text{Odpisy pre prvý rok} = \frac{OC}{\text{koeficient v prvom roku odpisovania}}$$

$$\text{Odpisy pre ďalšie roky} = \frac{2 \times ZC}{\text{koeficient odpisovania pre ďalšie roky} - \text{počet odpisovaných rokov}}$$

Odpisová skupina	Koeficient v prvom roku odpisovania	Koeficient v ďalších rokoch odpisovania	Koeficient pre zvýšenú zostatkovú cenu
2	6	7	6
3	8	9	8

# Daňové odpisy - zásady

- odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor,
  - daňový odpis je možné vykonať pri majetku, ktorý bol zaradený do používania k 31.12. daného roka (daňové odpisy sú ročným odpisom)
  - v 1. roku odpisovania sa uplatňuje z ročného odpisu pomerná časť pripadajúca na počet mesiacov, počnúc mesiacom jeho zaradenia do používania,
  - v 2. roku odpisovania sa zostatková cena pre zrýchlené odpisy použije neskrátená o pomernú časť,
  - účtovné odpisy sú odpisy mesačné, 1. mesiac odpisovania závisí od rozhodnutia podniku (pre potreby výučby mesiac, v ktorom bol majetok zaradený do používania)
-

## Príklad 1 – Daňové odpisy - rovnomerné

Podnik kúpil manipulačné zariadenie, ktorého vstupná cena je 21 800 eur. Podľa zákona o dani z príjmov je toto zariadenie zaradené do druhej odpisovej skupiny. Majetok bol obstaraný a zaradený do používania v mesiaci február 2019.

Vypočítajte výšku odpisov tohto zariadenia za jednotlivé roky odpisovania použitím **rovnomernej** metódy odpisovania.

---

## Príklad 2 – Daňové odpisy - zrýchlené

Podnik kúpil manipulačné zariadenie, ktorého vstupná cena je 21 800 eur. Podľa zákona o dani z príjmov je toto zariadenie zaradené do druhej odpisovej skupiny. Majetok bol obstaraný a zaradený do používania v mesiaci február 2019.

Vypočítajte výšku odpisov tohto zariadenia za jednotlivé roky odpisovania použitím **zrýchlenej** metódy odpisovania.

---



## Príklad 3 – Daňové odpisy – technické zhodnotenie

Podnik kúpil manipulačné zariadenie, ktorého vstupná cena je 36 000 eur. Podľa zákona o dani z príjmov je toto zariadenie zaradené do druhej odpisovej skupiny. Majetok bol obstaraný a zaradený do používania v mesiaci máj 2017. V roku 2019 bolo na tomto manipulačnom zariadení vykonané technické zhodnotenie vo výške 5000 eur.

- a) Vypočítajte výšku odpisov tohto zariadenia za jednotlivé roky odpisovania použitím rovnomernej metódy odpisovania.
  - b) Vypočítajte výšku odpisov tohto zariadenia za jednotlivé roky odpisovania použitím zrýchlenej metódy odpisovania.
-

## Príklad 4 – Daňové odpisy

Podnik kúpil počítač, ktorého vstupná cena je 1920 eur. Podľa zákona o dani z príjmov je PC zaradený do prvej odpisovej skupiny. Bol nakúpený a zaradený do používania v októbri 2018.

- a) Vypočítajte výšku odpisov tohto zariadenia za jednotlivé roky odpisovania použitím rovnomernej metódy odpisovania.
  - b) Vypočítajte výšku odpisov tohto zariadenia za jednotlivé roky odpisovania použitím zrýchlenej metódy odpisovania.
-

## Príklad 5 – Účtovné odpisy - lineárne

Podnik kúpil stroj na výrobu cukrovínok, ktorého obstarávacía cena je 11 200 eur. Stroj bol obstaraný a zaradený do používania v mesiaci apríl 2018. Dobu odpisovania si podnik určil v odpisovom pláne na 4 roky (48 mesiacov) lineárnou metódou. Spôsob zaokrúhlenia odpisov bol určený na celé euro nahor.

- Vypočítajte výšku odpisov tohto stroja za jednotlivé roky odpisovania.
-

## Príklad 6 – Účtovné odpisy - výkonové

Podnik kúpil stroj na výrobu cukroví, ktorého obstarávacía cena je 30 200 eur. Orientačná doba životnosti je 5 rokov. Celkový predpokladaný výkon za dobu životnosti je 2,4 mil. kusov výrobkov.

Skutočný výkon bol

- V prvom roku 800 tis. kusov
- V druhom a treťom roku po 500 tis. kusov
- Vo štvrtom a piatom roku po 300 tis. Kusov

Spôsob zaokrúhlenia odpisov bol určený na celé euro nahor.

Vypočítajte výšku odpisov tohto stroja za jednotlivé roky odpisovania.

---

## Príklad 7 - Bonus

a) Vypočítajte obstarávaciu cenu výrobného zariadenia ak je podnik platiteľom DPH a splnil podmienky na jej odpočítanie.

b) Vypočítajte odpisy pomocou zrýchlenej metódy odpisovania, ak bolo toto výrobné zariadenie zaradené do používania v marci 2018 a nachádza sa v odpisovej skupine 3.

Doklad	Suma v EUR
1. Prijatá faktúra od dodávateľa za dodávku výrobného zariadenia v Eur	28 000,00
2. Prijatá faktúra za prepravu výrobného zariadenia	
a) Cena prepravy	10 000,00
b) DPH	2 000,00
c) celkom	12 000,00
3. Prijatá faktúra za montáž výrobného zariadenia	
a) Cena montáže	5 000,00
b) DPH	1 000,00
c) Celkom	6 000,00