11.6 Pořizování dlouhodobého majetku

Účetní jednotka může pořizovat dlouhodobý majetek následovně:

* nákupem
* vlastní činností
* bezúplatným nabytím (darováním)
* nabytím práv
* jinými způsoby (např. vkladem společníka, nově zjištěným majetkem při inventarizaci)

**Proces** **pořízení veškerého dlouhodobého majetku** je **zobrazen** na kalkulačních účtech **v účtové skupině 04** s cílem zjištění skutečné pořizovací ceny daného aktiva.

**Po ukončení procesu pořízení**, zařadí účetní jednotka **majetek** do užívání a zúčtuje tuto skutečnost na příslušné účty do skupin 01, 02, 03, resp. 06.

### 11.6.1 Pořízení dlouhodobého majetku nákupem

V případě, že účetní jednotka pořizuje dlouhodobý majetek nákupem, vstupuje dané aktivum do účetní jednotky z vnějšího prostředí. V účetním systému se promítají veškeré operace, které souvisí s dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem – tj. pořízení (operace 1a, 1b) a jejich zařazení do užívání (operace 2). Zaúčtování pořízení dlouhodobého majetku nákupem je zobrazeno schematicky v následujícím obrázku 11.1.

Dodavatel, Bank. účet,

Pokladna, … **041, 042** – Poř. DM **01x, 02x, 03x** - DM

 **1a 2**

DPH

 **1b**

**Obr. 11.1** Účtování o pořízení dlouhodobého majetku nákupem

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Legenda:*

**1a** – Na vrub účtu účtové skupiny 04 se zúčtují veškeré složky pořizovací ceny (viz oddíl 11.5), tj. cena pořízení včetně vedlejších pořizovacích nákladů od dodavatelů (faktura), za hotové (výdajový pokladní doklad) nebo bankovním převodem (výpis z bankovního účtu) související s pořízením daného majetku (přepravné, provize, clo apod.).

**1b** – Je-li účetní jednotka plátcem daně z přidané hodnoty, bude DPH vyúčtovaná dodavatelem (tzv. „daň na vstupu“) zaúčtována na vrub účtu „Daň z přidané hodnoty“ v účtové skupině 34 (daná operace představuje pohledávku vůči státu); u neplátců by tato DPH zvýšila hodnotu pořizovací ceny.

**2** – Je-li majetek technicky způsobilý užívání, účetní jednotka jej zařadí do evidence v příslušné účtové skupině 01, 02 či 03. Zařazení majetku do užívání v pořizovací ceně je zaúčtováno na základě interního dokladu.

### 11.6.2 Pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností

Další možností, na základě které může účetní jednotka pořídit dlouhodobý majetek, je vlastní činnost. Účetní jednotka nejprve zaúčtuje veškeré náklady, které souvisí s pořízením daného majetku do nákladů na příslušné nákladové účty. Po zaúčtování veškerých nákladů aktivuje účetní jednotka příslušný majetek přes příslušný výnosový účet účtové skupiny 62 – Aktivace dlouhodobého nehmotného, resp. hmotného majetku. Postup zúčtování operací souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku ve vlastní režii je zachycen na obr. 11.2.

 Různé rozvahové účty5xx - Náklady

 **1**

58x – Aktivace DM **041, 042 –** Poř. DM **01x, 02x, 03x** – DM

 **2 3**

**Obr. 11.2** Účtování o pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Legenda:*

**1** – Účetní jednotka nejprve zaúčtuje veškeré náklady, které souvisí s pořízením daného majetku do nákladů na příslušné nákladové účty.

**2** – Po zaúčtování veškerých nákladů aktivuje účetní jednotka na základě vnitřního účetního dokladu příslušný majetek ve prospěch účtu 58x – Aktivace dlouhodobého nehmotného, resp. hmotného majetku. Zároveň tuto účetní operaci zaúčtuje účetní jednotka souvztažně na vrub účtu 041, resp. 042 – Nedokončený (tzn. pořizování) dlouhodobého majetku.

**3** – Na základě příjemky zaúčtuje účetní jednotka zařazení majetku do užívání na vrub účtu do účtových skupin 01, 02, resp. 03 dle povahy daného majetku a ve prospěch účtu 041 či 042.

### 11.6.3 Pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným nabytím darem

Účetní jednotka rovněž může majetek získat bezúplatně, např. darem. Schematicky jsou příslušné operace zobrazeny v obr. 11.3: vlastní obdržení daru zobrazuje operace č. 1, následně účetní jednotka zařadí majetek do užívání – viz operace č. 2.

64x – Ost.provozní výn. **041, 042 –** Poř. DM **01x, 02x, 03x -** DM

 **1 2**

**Obr. 11.3** Účtování o pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným nabytím darem

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Legenda:*

**1** – Bezúplatné nabytím majetku darem účtuje účetní jednotka na vrub příslušného účtu 041, 042 v reprodukční pořizovací ceně a ve prospěch účtu 648-Ostatní provozní výnosy. Tato účetní operace je zaúčtována na základě interního dokladu.

**2** – Zařazení majetku do užívání v reprodukční pořizovací ceně je zaúčtováno na základě interního dokladu na vrub příslušného majetkového účtu v účtové skupině 01, 02, resp. 03 a ve prospěch účtu 041, resp. 042.

**11.6.4 Pořízení dlouhodobého majetku převzetím z osobního užívání do obchodního majetku u individuálního podnikatele**

Pokud účetní jednotku představuje podnik jednotlivce (tzv. individuální podnikatel, osoba samostatně výdělečně činná – OSVČ), může pořídit majetek také převzetím dlouhodobého majetku z osobního užívání do podnikání. Přeřazení majetku do podnikání zobrazuje operace č. 1 v obr. 11.4.

491-Účet individuálního

 podnikatele **01x, 02x, 03x -** DM

 **1**

**Obr. 11.4** Účtování o pořízení dlouhodobého majetku převzetím z osobního užívání do podnikání u individuálního podnikatele

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Legenda:*

**1** – Převod dlouhodobého majetku z osobního užívání do podnikání u individuálního podnikatele zaúčtuje účetní jednotka na vrub příslušného majetkového účtu v účtové skupině 01, 02, resp. 03 a ve prospěch účtu 491-Účet individuálního podnikatele.

**11.6.5 Nově zjištěný dlouhodobý majetek - přebytek při inventarizaci**

V případě, že po provedené inventarizaci nalezne účetní jednotka majetek, který ještě nemá zahrnutý v účetní evidenci, zaúčtuje tuto skutečnost na základě operace č. 1 – pokud se jedná o majetek odepisovaný, resp. na základě operace č. 2 – pokud se jedná o majetek neodepisovaný, schematické znázornění viz obr. 11.5.

 **07x, 08x –** Oprávky k DM **01x, 02x** – DM nehmotný, hmotný

 **1**

413**-**Ost.kapitál.fondy **03x –** DM hmotný neodpisovaný

 **2**

**Obr. 11.5** Nově zjištěný dlouhodobý majetek – přebytek při inventarizaci

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Legenda:*

**1** – Nově zjištěný dlouhodobý odpisovaný majetek se zaúčtuje na vrub příslušného majetkového účtu v účtové skupině 01, 02 a ve prospěch příslušného oprávkového účtu v účetní skupině 07, 08 v hodnotě reprodukční pořizovací ceny.

**2** – Nově zjištěný dlouhodobý neodpisovaný majetek se zaúčtuje na vrub příslušného majetkového účtu v účtové skupině 03 a ve prospěch účtu 413-Ostatní kapitálové fondy; oceněn bude na úrovni reprodukční pořizovací ceny.