

Helios Green Majetek

www.helios.eu

Modul Majetek umožňuje evidenci hmotného a nehmotného investičního majetku a drobného investičního majetku na jednotlivých inventárních kartách, dále evidenci většího počtu kusů jednorázově odepisovaného drobného majetku na hromadné kartě a operativní evidenci neodepisovaného majetku typu zásoby. K inventární kartě je podle typu majetku připojena doplňující karta s technickými údaji – karta dopravních prostředků, výpočetní techniky, budov, pozemků a strojů a dále i záznamy s údaji o jednotlivém příslušenství. Majetek na všech typech karet je možno vést v libovolném počtu inventárních řad. Na inventárních kartách je možno vést investiční majetek pouze evidenčně, případně se zaúčtováním na podrozvahové účty (tato možnost se využívá v případě pronajatého majetku). Konzistence účetní a prvotní evidence majetku je zajišťována formou pohybů a jejich účtování.

- ▶ Třídění majetku
- ▶ Umístění majetku
- ▶ Zařazování majetku do evidence

- ▶ Účtování o majetku
- ▶ Odpisy
- ▶ Ostatní funkce

Třídění majetku

- Uživatelsky definované skupiny pro zatřídění majetku
- Pro každou skupinu je definován způsob odpisování včetně odpisové skupiny a způsob účtování jednotlivých pohybů
- Z hlediska věcného třídění je využíván číselník klasifikace majetku, dle zákona o daních z příjmů je majetek zařazován dle kódu SKP

Umístění majetku

- Majetek vedený na kartách je možno evidovat podle útvarů, zakázek, zodpovědných osob, budov a místností
- Aktuální umístění je uvedené na kartě, všechna předchozí umístění jsou viditelná v připojených záznamech
- O změně umístění (útvary, zakázka) je možno i účtovat
- Pokud je drobný majetek evidován na hromadné kartě, pak jsou ke každému jednotlivému kusu samostatně evidovány záznamy o umístění
- Obdobně jsou jednotlivá umístění evidována i u karet operativní evidence

Zařazování majetku do evidence

- Investiční majetek je zařazován do evidence prostřednictvím zařazovacího protokolu, z něhož je pak přímo generována karta
- Zařazovací protokol obsahuje údaje o umístění, zatřídění, klasifikaci majetku, druh majetku, položkový rozpis investičních nákladů, příslušné doklady související s pořízením včetně párovacích znaků pro saldokontní vyrovnání účtů investic
- Generování karet z protokolů i generování pohybů zařazení je možno provádět hromadně
- Na jedné hromadné kartě drobného majetku je možno evidovat kusy zařazované ke stejnému datu
- Karty operativní evidence je možno generovat při výdeji ze skladu nebo zakládat ručně

Účtování o majetku

- Do aktivního stavu se majetek dostává po zaúčtování pohybu zařazení
- V průběhu jeho životnosti je možno zadávat libovolné množství pohybů na změnu ceny, technické zhodnocení i částečná vyřazení
- Na zařazovacím protokolu je možno po celý rok shromažďovat informace o dílčích investičních nákladech typu technické zhodnocení a ty pak v případě, že jejich součet u dané karty převyšuje částku danou pro technické zhodnocení, převést na kartu, v opačném případě přeúčtovat do režijních nákladů



Helios Green Majetek

www.helios.eu

- Pokud se provádí částečné vyřazení, je po zaúčtování pohybu proveden přepočet účetní i daňové zůstatkové ceny podle míry odepsanosti vyřazované části
- Pro každý způsob vyřazení existují samostatné druhy pohybů
- Z hromadné karty lze postupně vyřazovat jednotlivé kusy, celá karta je vyřazena až po vyřazení posledního kusu
- Všechny pohyby majetku jsou kontovány na základě příslušenství karty k evidenční skupině a hromadně účtovány

Odpisy

- Z hlediska daňového je majetek možno odpisovat lineárně či degresivně dle platné legislativy, pro speciální typy majetku (např. formy) je k dispozici časový způsob odepisování v závislosti na zadané délce životnosti
- Účetně je možno odepisovat podle životnosti (lineární měsíční odpis), podle sazby (lineární roční odpis), podle tabulky (nerovnoměrný odpis), případně podle vzorce dle potřeb uživatele
- Podkladem pro vytvoření odpisů jsou odpisové plány
- Odpisové plány jsou pro každou kartu vytvořeny na celé období odpisu, což umožňuje vytvářet projekci budoucích odpisů na libovolné budoucí období
- Plány jsou automaticky přepočítávány po zaúčtování pohybů ovlivňujících výši aktuální vstupní ceny
- Odpisy se provádějí i účtují hromadně, je však možno pracovat i s jednotlivými kartami

Ostatní funkce

- Do účetního registru jsou na konci příslušného zpracovávaného měsíce kromě způsobu odpisu ukládány hodnoty aktuální vstupní ceny, opravek celkových i v aktuálním roce a zůstatkové ceny včetně příslušných účtů účtového rozvrhu
- Stejným způsobem avšak bez účtování je naplňován i registr daňový
- Pro podporu pronajímaného majetku slouží způsob daňového odepisování časový leasingový s možností nastavení přesnosti výpočtu na dny i měsíce

