

## Učivo o dlouhodobém majetku

Didaktické zpracování učiva pro  
střední školy

---

---

---

---

---

---

---

## Osnova učiva



1. Zařazení učiva
2. Cíle učiva
3. Struktura učiva
4. Metodické zpracování učiva týkající se „podstaty dlouhodobého majetku“
5. Metodické zpracování „výrobní kapacity“
6. Metodické zpracování „hospodaření s DM“
7. Metodické zpracování „evidence“ DM
8. Metodické zpracování „hodnocení efektivity“

---

---

---

---

---

---

---

## Cíle učiva

Žáci by měli získat poznatky o:

- dlouhodobém majetku
- plánování
- pořízení
- hospodaření
- vyřazení
- evidence a hodnocení efektivity

---

---

---

---

---

---

---

## Vědomosti

- o podstatě a druzích dlouhodobého majetku
- plánování (výrobní kapacita)
- pořízení (možné způsoby) včetně oceňování
- hospodaření (opotřebení, rekonstrukci, modernizaci, opravy)
- odepisování
- vyřazení
- hodnocení efektivnosti
- evidenci

## Dovednosti

- **Počtení** (výpočty výrobní kapacity, využití výrobní kapacity, odpisy účetní, odpisy daňové, ukazatelů hodnocení efektivnosti dlouhodobého majetku – statické i dynamické)
- **Interpretace** výsledků
- **Orientace v** evidenci této činnosti, včetně **vyhotovení** této evidence
- Orientace v **požadavcích** týkající se výběru vhodného způsobu odepisování, vliv na výši výsledku hospodaření a daně z příjmů atd.

## Struktura učiva v 1. koncentrickém okruhu (v 1. ročníku)

1. Pojem dlouhodobý majetek, členění x investování a investice
2. Plánování dlouhodobého majetku (výrobní kapacita)
3. Pořízení DM (dodavatelský způsob, vlastní činností)
4. Hospodaření s DM – opotřebení (odpisy lineární účetní popř. lineární daňové)

### Struktura učiva v 1. koncentrickém okruhu

- údržba, oprava
- rekonstrukce, modernizace
- 5. Vyřazení dlouhodobého majetku (úplné opotřebení)
- 6. Evidence (inventurní karta)

### Struktura učiva ve 2. koncentrickém okruhu (rozšíření učiva ve 2. a 3. ročníku)

1. Plánování (využití výrobní kapacity, ukazatele extenzivního, intenzivního a komplexního využití)
2. Pořízení na základě leasingu
3. Odepisování (daňové odpisy zrychlené i se zvýšenou vstupní cenou)
4. Financování
5. Hodnocení efektivnosti (statické ukazatele, později i vybrané dynamické)
6. Evidence (účetní doklady, analytická evidence)

### Požadavky kladené na vyučující

- Podobné jako v učivu zásobovací činnosti
- Větší pozornost věnují nárokům na logické uvažování žáků (řešení příkladů s odpisy) a ekonomickému myšlení žáků (interpretace výsledků efektivnosti)

#### 4. Metodické zpracování učiva „podstata dlouhodobého majetku“

- Seznámení s druhy (**hmotný, nehmotný, finanční**)
- Vysvětlení charakteristických rysů (dlouhodobost, doba používání, cenové kritérium, způsob opotřebovávání)
- Procvičení na příkladech

#### 5. Metodické zpracování učiva týkající se výrobní kapacity

1. Vysvětlení podstaty výrobní kapacity  
(*maximální množství produkce vytvořená za optimálních podmínek za určité časové období*)
2. Výpočet výrobní kapacity (*použití kapacitní normy výkonnosti*)

$$VK = \underset{\substack{\text{Využitelný} \\ \text{časový fond}}}{\check{C}F} \times \underset{\substack{\text{Kapacitní norma} \\ \text{výkonnosti}}}{V} \times \underset{\substack{\text{Počet jednotek}}}{P}$$

#### Výpočet využitelného časového fondu

|                                        |                                         |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Kalendářní časový fond (365 – 366 dní) |                                         |
| Nominální časový fond                  | Nepracovní dny (neděle, soboty, svátky) |
| Využitelný časový fond                 | Plánované prostoje                      |

## Výpočet výrobní kapacity

(využití kapacitní normy času)

$$VK = \frac{\text{využitelný časový fond} \times \text{poč.jedn.zařízení}}{\text{kapacitní norma času}}$$

## Využití výrobní kapacity – rozšíření učiva

Je nedostatečná nebo nadbytečná?

1. Porovnáváme skutečnou výrobu a plánovanou VK

2. Poměříme

$$\text{Využití VK} = \frac{\text{skutečná výroba}}{\text{výrobní kapacita}}$$

3. Řešíme výsledky

## Ukazatelé využití DM

□  $K_i$  = skutečný výkon/výrobní kapacita

□  $K_e$  = skutečná doba činnosti/VČF

□  $K_k = K_i \times K_e$

## 6. Metodické zpracování učiva – hospodaření s dlouhodobým majetkem

- Vysvětlení podstaty opotřebení, včetně druhů
- Výpočty odpisů, lineární, daňové
- Opravy, údržba
- Rekonstrukce, modernizace
- Technické zhodnocení

## Opotřebení DM

- Fyzické x morální
- Opotřebení vyjádřené v peněžních jednotkách = **odpis**
- Odpisy:
  - **účetní x daňové**
  - **lineární x degressivní x progresivní**
  - rovnoměrné x zrychlené x zpomalené
- **Oprávk**y (suma odpisů)
- **Zůstatková cena**

## Problematika oceňování DM

- Pořizovací cena (hlavní a vedlejší pořizovací náklady)
- Reprodukční cena
- Vlastními náklady

## Výpočet lineárních odpisů

A. Doby upotřebitelnosti

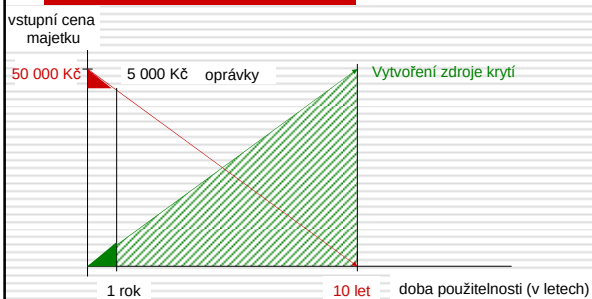
Pořizovací cena : doba upotřebitelnosti

B. Pomocí odpisové sazby

Odpisová sazba =  $100 : \text{doba životnosti}$

Odpis = vstupní cena x odpisová sazba

## Vysvětlení vztahu mezi vstupní a zůstatkovou cenou a zdroji krytí



## Lineární odpisy (účetní) – rozšíření učiva

1. Výpočty podle doby upotřebitelnosti
2. Výpočty podle množství vyrobených výrobků (poskytnutých služeb)
3. Výpočty podle počtu ujetých km

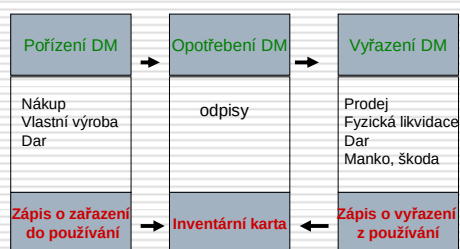
### Výpočet daňových odpisů – rozšíření učiva

- Lineární daňové odpisy
- Zrychlené daňové odpisy
- Lineární a zrychlené daňové odpisy se zvýšenou vstupní cenou

### Výpočet daňových odpisů

1. Seznámení se zákonem o dani z příjmů
2. Seznámení se zařazením do jednotlivých skupin
3. Seznámení s lineárními sazbami, či koeficienty
4. Seznámení s výpočty

### 7. Metodické zpracování evidence dlouhodobého majetku





## 8. Metodické zpracování učiva o hodnocení efektivnosti DM

### Vědomosti:

1. Pojem efekt
2. Pojem efektivnosti
3. Ukazatelé efektivnosti
  - statické
  - dynamické

### Dovednosti:

1. Výpočet ukazatelů
2. Jejich interpretace

## Statické ukazatele

- Rentability
- Doby návratnosti
- Průměrné náklady

## Dynamické ukazatele

- ☐ Časová hodnota peněz (současná i budoucí)
- ☐ Přehled o ukazatelích ČSH a VVP

### Rentabilita (výnosnost) a doba návratnosti

$$\text{výnosnost} = \frac{\text{čistý zisk} + \text{odpisy}}{\text{náklady na poř. IM}}$$

$$\text{doba návratnosti} = \frac{1}{Ef}$$

### Časová hodnota peněz - výpočet budoucí hodnoty peněz

$$j_t = j_0 \times (1 + i)^n$$

$$i = p/100$$

1 = budoucí hodnota

0 = současná hodnota

j = jistina

P = % výše úroku

n = počet let

$(1 + i)^n$  = úročitel

### Časová hodnota peněz – výpočet současné hodnoty

$$j_0 = j_1 / (1 + i)^n$$

$$1/(1 + i)^n = \text{odúročitel}$$

Příklad č. 2:

*Jaká bude hodnota 100,- za 1 rok (za 2 roky)  
při 10% inflaci?*

Řešení:

$$j_0 = 100 / (1 + 0,1)^1 = 91,- \text{ Kč}$$

$$j_1 = 100 / (1 + 0,1)^2 = 82,6 \text{ Kč}$$