

# Účetnictví II

## Dlouhodobý majetek



# Obsah:

- charakteristika dlouhodobého majetku
- způsoby nabývání dlouhodobého majetku
- oceňování dlouhodobého majetku
- zálohy na pořízení dlouhodobého majetku
- technické zhodnocení dlouhodobého majetku
- metody odpisování
- způsoby vyřazení
- inventarizace dlouhodobého majetku
- dočasné snížení hodnoty DM



## Akciová společnost PRODŘEVO, plátce DPH, se zabývá výrobou dřevěného nábytku a v roce 201x proběhly následující účetní operace:

- 1) VBÚ – převod peněz z poskytnutého dlouhodobého úvěru .....Kč 1 500 000,-
- 2) FAP – projektová dokumentace výrobní haly – smluvní cena .....Kč 120 000,-  
- DPH 21 % .....Kč.....,-
- 3) VBÚ – zaplacená záloha na výstavbu výrobní haly – smluvní cena .....Kč 1 200 000,-  
- DPH 21 % .....Kč.....,-
- 4) VÚÚ – převod peněz z poskytnutého dlouhodobého úvěru .....Kč 1 500 000,-
- 5) FAP – stavební práce na výrobní hale – smluvní cena .....Kč 1 680 000,-  
- DPH 21 % .....Kč.....,-
- 6) VÚD – zúčtování zálohy na výstavbu – smluvní cena .....Kč 1 200 000,-  
- DPH 21%
- 7) VBÚ – úhrada úroků z dlouhodobého úvěru .....Kč 50 000,-  
- úhrada faktury za projektovou dokumentaci .....Kč.....,-  
- úhrada doplatku faktury za stavební práce .....Kč.....,-
- 8) VÚD – kolaudace výrobní haly .....Kč.....,-
- 9) FAP – nákup hoblovačky z Rakouska za 10 000 EUR – 27,65 Kč/EUR .....Kč.....,-
- 10) VÚD – nárok na odpočet + daňový závazek - DPH 21 % .....Kč.....,-
- 11) VPD – doprava hoblovačky – smluvní cena .....Kč 35 000,-  
- DPH 21 % .....Kč.....,-
- 12) VPFA – montáž hoblovačky vlastními zaměstnanci .....Kč 3 000,-



Akciová společnost PRODŘEVO, plátce DPH, se zabývá výrobou dřevěného nábytku a v roce 201x proběhly následující účetní operace:

13) FAP – zaškolení obsluhy hoblovačky – smluvní cena .....	Kč	6 500,-
- DPH 21 % .....	Kč.....	-
14) VÚD – uvedení hoblovačky do užívání .....	Kč.....	-
15) FAP – pořízení ekonomického softwaru – smluvní cena .....	Kč.....	65 000,-
- DPH 21 % .....	Kč.....	-
16) VPD – instalace softwaru od neplátce DPH .....	Kč	7 500,-
17) VÚD – uvedení softwaru do užívání .....	Kč.....	-
18) VBÚ – úhrada FAP za hoblovačku – kurz 27,50 Kč/EUR .....	Kč.....	-
19) VÚD – účetní odpisy – výrobní hala – roční odpis 1/30 vstupní ceny.....	Kč.....	-
- hoblovačka – roční odpis 1/5 vstupní ceny .....	Kč.....	-
- software – 1/3 vstupní ceny .....	Kč.....	-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zjistěte zůstatkovou cenu nově pořízeného dlouhodobého majetku na konci účetního období.



# Akciová společnost PRODŘEVO - deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VBÚ	převod peněz z poskytnutého dlouhod. úvěru	1 500 000	221	261
2)	FAP	projektová dokumentace haly - smluvní cena	120 000	042	321
		projektová dokumentace haly - DPH 21 %	25 200	343/100	321
3)	VBÚ	zaplacená záloha na výstavbu - smluvní cena	1 200 000	052	221
		zaplacená záloha na výstavbu - DPH 21 %	252 000	343/110	221
4)	VÚÚ	převod peněz z poskytnutého dlouhod. úvěru	1 500 000	261	461
5)	FAP	stavební práce na hale - smluvní cena	1 680 000	042	321
		stavební práce na hale - DPH 21 %	352 800	343/100	321
6)	VÚD	zúčtování zálohy na stavební práce - sml. cena	1 200 000	321	052
		zúčtování zálohy na stavební práce - DPH 21 %	252 000	321	343/110
7)	VBÚ	úhrada úroků z dlouhodobého úvěru	50 000	042	221
		úhrada faktury za projektovou dokumentaci	145 200	321	221
		úhrada doplatku za stavební práce	580 800	321	221
8)	VÚD	kolaudace výrobní haly	1 850 000	021	042
9)	FAP	nákup hoblovačky z Rakouska - 10000 EUR	276 500	042	321
10)	VÚD	nárok na odpočet a daňový závazek DPH	52 535	343/100	343/120



# Akciová společnost PRODŘEVO – deník 2

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
11)	VPD	doprava hoblovačky - smluvní cena	35 000	042	211
		doprava hoblovačky - DPH 21 %	7 350	343/100	211
12)	VPFA	montáž hoblovačky vlastními zaměstnanci	3 000	042	586
13)	FAP	zaškolení obsluhy hoblovačky - smluvní cena	6 500	518	321
		zaškolení obsluhy hoblovačky - DPH 21 %	1 365	343/100	321
14)	VÚD	uvedení hoblovačky do užívání	314 500	022	042
15)	FAP	pořízení ekonomického softwaru - smluvní cena	65 000	041	321
		pořízení ekonomického softwaru - DPH 21 %	13 650	343/100	321
16)	VPD	instalace softwaru od neplátce DPH	7 500	041	211
17)	VÚD	uvedení softwaru do užívání	72 500	013	041
18)	VBÚ	úhrada faktury za hoblovačku	275 000	321	221
18a)	VÚD	kurzový zisk	1 500	321	663
19)	VÚD	účetní odpisy - výrobní hala	61 667	551	081
		účetní odpisy - hoblovačka	62 900	551	082
		účetní odpisy - software	24 167	551	073



# Akciová společnost PRODŘEVO – výpočet zůstatkové ceny

Druh majetku	Vstupní cena	Oprávky	Zůstatková cena
Výrobní hala	1 850 000	61 667	1 788 333
Hoblovačka	314 500	62 900	251 600
Software	72 500	24 167	48 333

Roční odpis výrobní hala =  $1\,850\,000/30 = 61\,667,-$

Roční odpis hoblovačka =  $314\,500/5 = 62\,900,-$

Roční odpis software =  $72\,500/3 = 24\,167,-$

Zůstatková cena výrobní hala =  $1\,850\,000 - 61\,667 = 1\,788\,333,-$

Zůstatková cena hoblovačka =  $314\,500 - 62\,900 = 251\,600,-$

Zůstatková cena software =  $72\,500 - 24\,167 = 48\,333,-$

## Akciová společnost STAVO, plátce DPH, podnikající ve stavebnictví má k 1. 1. 201x v evidenci následující dlouhodobý majetek:

Druh majetku	Vstupní cena	Oprávky	Zůstatková cena k 1.1 200x	Doba odepisování	Doposud odepisováno
Budova	3 900 000	2 600 000	1 300 000	30 let	20 let
Počítač	57 000	19 000	38 000	3 roky	1 rok
Software	126 000	84 000	42 000	3 roky	2 roky

Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

- 1) FAP – projektová dokumentace rekonstrukce – smluvní cena.....Kč 132 000,-  
- DPH 21 % .....Kč.....,-
- 2) VÚD – oznámení o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na rekonstrukci..Kč 400 000,-
- 3) FAP – modernizace počítače – nákup – základní desky .....Kč 3 000,-  
- grafické karty .....Kč 4 000,-  
- procesoru .....Kč 4 500,-  
- síťové karty .....Kč 1 000,-  
- DPH 21 % .....Kč.....,-
- 4) VPD – instalace nakoupených součástí počítače od neplátce DPH .....Kč 1 200,-
- 5) VPFA – stavební práce provedli vlastní zaměstnanci .....Kč 1 850 000,-
- 6) FAP – nákup modernější verze grafického softwaru – smluvní cena .....Kč 85 000,-  
- DPH 21 % .....Kč.....,-
- 7) VÚD – kolaudace rekonstruované budovy.....Kč.....,-



## Akciová společnost STAVO, plátce DPH, podnikající ve stavebnictví má k 1. 1. 200x v evidenci následující dlouhodobý majetek:

8) VPD – instalace grafického softwaru neplátcem DPH.....	Kč	1 000,-
9) VÚD – uvedení grafického softwaru do užívání .....	Kč.....	,-
10) VBÚ – dotace připsána na běžný účet.....	Kč.....	,-
11) FAV – prodej počítače – smluvní cena .....	Kč	25 000,-
- DPH 21 % .....	Kč.....	,-
12) VÚD – vyřazení počítače – řádný účetní odpis (9 měsíců).....	Kč.....	,-
- dodatečný odpis zůstatkové ceny .....	Kč.....	,-
- účetní vyřazení počítače .....	Kč.....	,-

### ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Vypočítejte účetní odpisy budovy, jestliže původní doba použitelnosti (30 let) se v důsledku provedené rekonstrukce prodloužila o 10 let. Použijte údaje uvedené v tabulce v zadání příkladu.

# Akciová společnost STAVO - deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	FAP	projektová dokumentace - smluvní cena	132 000	042	321
		projektová dokumentace - DPH 21 %	27 720	343/100	321
2)	VÚD	oznámení o poskytnutí dotace	400 000	346	042
3)	FAP	modernizace počítače - základní deska	3 000	501	321
		modernizace počítače - grafická karta	4 000	501	321
		modernizace počítače - procesor	4 500	501	321
		modernizace počítače - síťová karta	1 000	501	321
		modernizace počítače - DPH 21 %	2 625	343/100	321
4)	VPD	instalace nakoupených součástí počítače	1 200	518	211
5)	VPFA	stavební práce provedené zaměstnanci	1 850 000	042	588



## Akciová společnost STAVO – deník 2

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
6)	FAP	nákup modernějšího softwaru - smluvní cena	85 000	041	321
		nákup modernějšího softwaru - DPH 21 %	17 850	343/100	321
7)	VÚD	kolaudace rekonstruované budovy	1 582 000	021	042
8)	VPD	instalace grafického softwaru	1 000	041	211
9)	VÚD	uvedení grafického softwaru do užívání	86 000	013	041
10)	VBÚ	dotace připsána na běžný účet	400 000	221	346
11)	FAV	prodej počítače - smluvní cena	25 000	311	641
		prodej počítače - DPH 21 %	5 250	311	343/100
12)	VÚD	vyřazení počítače - řádný účetní odpis	14 250	551	082
		vyřazení počítače - odpis zůstatkové ceny	23 750	541	082
		účetní vyřazení počítače	57 000	082	022



# Akciová společnost STAVO – účetní odpis

- zvýšená zůstatková cena =  $1\,300\,000 + 1\,582\,000 = 2\,882\,000,-$
- zbývající počet let odepisování = 20
- roční účetní odpis =  $2\,882\,000/20 =$  **144 100,-**



# V účetní jednotce došlo v roce 201x k následujícím účetním případům:

1.	FAP – projektová dokumentace k výrobní hale od neplátce DPH .....	Kč	25 000,-
2.	V hotovosti zaplaceno stavební povolení .....	Kč	5 000,-
3.	Vnitropodniková faktura za dopravu stavebního materiálu.....	Kč	10 000,-
4.	FAP za stavební práce – smluvní cena .....	Kč	1 650 000,-
	- DPH 21 % .....	Kč.....	-
5.	Hotově zaplacená pokuta za znečištění veřejného prostranství během stavby výrobní haly ve výši .....	Kč	10 000,-
6.	VÚÚ – poskytnut dlouhodobý úvěr, který byl připsán na BÚ .....	Kč	800 000,-
7.	VBÚ – připsán dlouhodobý úvěr .....	Kč	800 000,-
8.	Kolaudační zápis – výrobní hala uvedena do užívání.....	Kč.....	-
9.	VÚÚ – předepsány úroky z dlouhodobého úvěru.....	Kč	80 000,-

## ÚKOL:

1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



# Řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	FAP	projektová dokumentace	25 000	042	321
2)	VPD	stavební povolení	5 000	042	211
3)	VPFA	doprava stavebního materiálu	10 000	042	586
4)	FAP	stavební práce - smluvní cena	1 650 000	042	321
		stavební práce - DPH	346 500	343/100	321
5)	VPD	pokuta za znečištění veřejného prostranství	10 000	545	211
6)	VÚÚ	poskytnut dlouhodobý bankovní úvěr	800 000	261	461
7)	VBÚ	připsán dlouhodobý bankovní úvěr	800 000	221	261
8)	VÚD	výrobní hala uvedena do užívání	1 690 000	021	042
9)	VÚÚ	úroky z dlouhodobého úvěru	80 000	562	461

## Při pořízení stroje od zahraničního dodavatele v prosinci roku 201x nastaly tyto účetní případy:

1. Faktura od zahraničního dodavatele 20 000,- USD,  
kurz 1 USD = 24,66 Kč ..... Kč .....,-
2. Výměr celnice za dovezené zařízení:
  - a) Clo..... Kč 65 000,-
  - b) DPH 21 % ..... Kč .....,-
3. Vnitropodniková faktura za přepravu stroje ..... Kč 85 000,-
4. V hotovosti zaplacená provize za zprostředkování nákupu stroje ..... Kč 10 000,-
5. Z bankovního účtu uhrazeno
  - a) pojištění přepravy stroje ..... Kč 15 000,-
  - b) faktura za stroj, kurz 1 USD = 24,82 Kč..... Kč .....,-
6. Kurzové rozdíly ..... Kč .....,-
7. Zařazení stroje do užívání..... Kč .....,-

Úkol:

- 1) Určete účtovací předpisy k účetním případům a zapište do deníku.



# Řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	FAP	nákup stroje ze zahraničí	493 200	042	321
2)	VÚD	clo	65 000	042	379
		DPH při dovozu	117 222	343/100	343/110
3)	VPFA	doprava stroje	85 000	042	586
4)	VPD	provize za nákup stroje	10 000	042	211
5)	VBÚ	pojištění přepravy stroje	15 000	042	221
		úhrada faktury za nákup stroje	496 400	321	221
6)	VÚD	kurzové rozdíly	3 200	563	321
7)	VÚD	zařazení stroje do užívání	668 200	022	042



# V účetní jednotce došlo v roce 201x k následujícím účetním případům:

1. Společník vložil do podnikání
  - a) pozemek v hodnotě ..... Kč 500 000,-
  - b) budovu v hodnotě ..... Kč 2 500 000,-
  - c) software v hodnotě ..... Kč 120 000,-
2. Podnik získal darem od jiné společnosti automobil v hodnotě ..... Kč 250 000,-
3. Vnitropodniková faktura za dopravu osobního automobilu ..... Kč 5 000,-
4. Majetek byl uveden do užívání
  - a) pozemek ..... Kč.....,-
  - b) budova ..... Kč.....,-
  - c) software ..... Kč.....,-
  - d) automobil ..... Kč.....,-

Úkol:

1. Určete účtovací předpisy k účetním případům a запиšte do deníku.



# Řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VÚD	vkład pozemku	500 000	042	353
		vkład budovy	2 500 000	042	353
		vkład softwaru	120 000	041	353
2)	VÚD	darovaný automobil	250 000	042	648
3)	VPFA	doprava darovaného automobilu	5 000	042	586
4)	VÚD	pozemek uveden do užívání	500 000	031	042
		budova uvedena do užívání	2 500 000	021	042
		software uveden do užívání	120 000	013	041
		automobil uveden do užívání	255 000	022	042

# Akciová společnost ATC zabývající se výrobou oken má k 1.1. 200x v evidenci následující dlouhodobý finanční majetek:

- 25% akcií KOMAD, a. s. v hodnotě Kč 500 000,-
- 5 % akcií DELTA, a. s. v hodnotě Kč 100 000,-
- 35 % podíl v DAKO, s. r. o. v hodnotě Kč  
350 000,-

# Během účetního období došlo k následujícím účetním operacím:

1) VBÚ – prodej 5 % akcií DELTA, a. s. ....	Kč 120 000,-
- zprostředkovatelské poplatky .....	Kč 5 000,-
2) VÚD – úbytek akcií DELTA, a. s. ....	Kč.....,-
3) VBÚ – prodej 18 % podílu v DAKO, s. r. o. ....	Kč 175 000,-
4) VÚD – úbytek podílu v DAKO, s. r. o. ....	Kč.....,-
5) VÚD – převod mezi portfolii.....	Kč.....,-
6) VBÚ – nákup dluhopisu s cílem ho držet do jeho splatnosti za 2 roky.....	Kč 125 000,-
7) VÚD – dluhopis zařazen do majetku společnosti.....	Kč.....,-
8) VBÚ – nákup 5 % akcií KOMAD, a. s. ....	Kč 105 000,-
- zprostředkovatelské poplatky .....	Kč 2 500,-
9) VÚD – uvedení akcií KOMAD do majetku společnosti .....	Kč.....,-
10) VÚD – zúčtování alikvotního úrokového výnosu z dluhopisu.....	Kč 6 000,-
11) VBÚ – výplata alikvotního úrokového výnosu .....	Kč 6 000,-

## ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte dané účetní operace do deníku.
- 2) Zjistěte výsledek hospodaření z finanční činnosti.



# Akciová společnost ATC - deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VBÚ	prodej akcií DELTA, a. s.	120 000	221	661
		zprostředkovatelské poplatky	5 000	568	221
2)	VÚD	úbytek akcií DELTA, a. s.	100 000	561	063
3)	VBÚ	prodej 18 % podílu v DAKO, s. r. o.	175 000	221	661
4)	VÚD	úbytek podílu v DAKO, s. r. o.	180 000	561	062
5)	VÚD	převod mezi portfolii	170 000	063	062
6)	VBÚ	nákup dlouhodobého dluhopisu	125 000	043	221
7)	VÚD	dluhopis zařazen do majetku společnosti	125 000	065/100	043
8)	VBÚ	nákup 5 % akcií KOMAD	105 000	043	221
		zprostředkovatelské poplatky	2 500	043	221
9)	VÚD	uvedení akcií KOMAD do majetku	107 500	062	043
10)	VÚD	zúčtování alikvotního úroku z dluhopisu	6 000	065/200	662
11)	VBÚ	výplata alikvotního úroku z dluhopisu	6 000	221	065/200



# Akciová společnost ATC – výsledek hospodaření

N	Výsledek hospodaření		V
Prodané CP podíly	280 000	Tržby z prodeje CP a podílů	295 000
Ostatní finanční náklady	5 000	Úroky	6 000
Finanční náklady celkem	285 000	Finanční výnosy celkem	301 000
		VH z finanční činnosti	16 000

- Společnost s ručením omezeným pořídila 1. ledna 201x výrobní zařízení s pořizovací cenou 2 000 000,-
- Doba používání je stanovena na 8 let
- Vypočítejte odpisy pomocí:
  - lineární metody
  - metody sumace čísel
  - metody dvojité lineární sazby

# Lineární odpisy

$$RO_x = 2\,000\,000/8 = 250\,000$$

$$RO_{x+1} = 2\,000\,000/8 = 250\,000$$

$$RO_{x+2} = 2\,000\,000/8 = 250\,000$$

$$RO_{x+3} = 2\,000\,000/8 = 250\,000$$

$$RO_{x+4} = 2\,000\,000/8 = 250\,000$$

$$RO_{x+5} = 2\,000\,000/8 = 250\,000$$

$$RO_{x+6} = 2\,000\,000/8 = 250\,000$$

$$RO_{x+7} = 2\,000\,000/8 = 250\,000$$

---

$$\text{Odpisy celkem} \qquad 2\,000\,000$$





# SYD – sumace čísel

$RO_x = 2\,000\,000 * 8/36 =$	444 445
$RO_{x+1} = 2\,000\,000 * 7/36 =$	388 889
$RO_{x+2} = 2\,000\,000 * 6/36 =$	333 334
$RO_{x+3} = 2\,000\,000 * 5/36 =$	277 778
$RO_{x+4} = 2\,000\,000 * 4/36 =$	222 223
$RO_{x+5} = 2\,000\,000 * 3/36 =$	166 667
$RO_{x+6} = 2\,000\,000 * 2/36 =$	111 112
$RO_{x+7} = 2\,000\,000 * 1/36 =$	55 552
<hr/>	
Odpisy celkem	2 000 000

$$\text{suma čísel} = 8/2 * (8+1) = 36$$



# DDB – dvojitá lineární sazba

	odpis	ZC
$RO_x = 2\,000\,000 * 25 / 100 =$	500000	1 500 000
$RO_{x+1} = 1\,500\,000 * 25 / 100$	375000	1 125 000
$RO_{x+2} = 1\,125\,000 * 25 / 100$	281250	843 750
$RO_{x+3} = 843\,750 * 25 / 100$	210938	632 812
$RO_{x+4} = 632\,938 * 25 / 100$	158203	474 609
$RO_{x+5} = 474\,577 * 25 / 100$	118653	355 956
$RO_{x+6} = 355\,932 * 25 / 100$	88989	266 967
$RO_{x+7} = 266\,949$	266967	0
<hr/>		
Odpisy celkem	2000000	

$$\text{sazba DDB} = 100 / 8 * 2 = 25$$



# Porovnání metod

Rok	Lineární odpis	Sumace čísel	Dvojitá lineární sazba
1	250 000	444 445	500 000
2	250 000	388 889	375 000
3	250 000	333 334	281 250
4	250 000	277 778	210 938
5	250 000	222 223	158 203
6	250 000	166 667	118 653
7	250 000	111 112	88 989
8	250 000	55 552	266 967
Odpisy celkem	2 000 000	2 000 000	2 000 000



- Společnost s ručením omezeným pořídila 1. ledna 201x výrobní zařízení s celkovou pořizovací cenou 2 000 000,-
- Zařízení je tvořeno následujícími komponentami
  - Hlavní část
    - Cena 1 200 000,-
    - Doba životnosti 8 let
  - Komponenta
    - Cena 800 000,-
    - Doba životnosti 4 roky

# Řešení

Odpisy	RO <sub>x</sub>	RO <sub>x+1</sub>	RO <sub>x+2</sub>	RO <sub>x+3</sub>	RO <sub>x+4</sub>	RO <sub>x+5</sub>	RO <sub>x+6</sub>	RO <sub>x+7</sub>	Celkem
Hlavní část	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000	1 200 000
Komponenta	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	1 600 000
Celkem	350 000	350 000	350 000	350 000	350 000	350 000	350 000	350 000	2 800 000

	RO <sub>x</sub>	RO <sub>x+1</sub>	RO <sub>x+2</sub>	RO <sub>x+3</sub>	RO <sub>x+4</sub>	RO <sub>x+5</sub>	RO <sub>x+6</sub>	RO <sub>x+7</sub>
Pořizovací cena	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Oprávky	350 000	700 000	1 050 000	1 400 000	950 000	1 300 000	1 650 000	2 000 000
Zůstatková cena	1 650 000	1 300 000	950 000	600 000	1 050 000	700 000	350 000	0

Ve pátém roce vyřazena odepsaná komponenta - Oprávky = 1 400 000 - 800 000 + 350 000 = 950 000,-

V pátém roce zařazena do užívání nová komponenta ZC = 600 000 + 800 000 - 350 000 = 1 050 000,-



## Akciová společnost v roce 201x následující majetek:

- 1) nákladní automobil v hodnotě 2 500 000 Kč, datum pořízení 15 duben 201x, (OS 2)
- 2) plynovou pec sloužící k výrobě chleba v hodnotě 1 850 000 Kč, (OS 3)  
datum pořízení 20. srpen 201x.

### ÚKOL:

- 1) Vypočítejte daňové odpisy, a to jak rovnoměrné tak zrychlené odpisy.
- 2) Vypočítejte účetní odpisy lineární s přesností na měsíce (doba užívání dle doby odepisování podle zákona o daních z příjmů).
- 3) Vypočítejte účetní odpisy výkonové, jestliže víte, že výkonnost daných druhů majetku je následující:

## Akciová společnost v roce 201x následující majetek:

### Nákladní automobil

Rok	201x	201x+1	201x+2	201x+3	201x+4	201x+5
Výkonnost v tkm	125000	201000	212000	181000	169000	43000

### Plynová pec

Rok	201x	201x+1	201x+2	201x+3	201x+4	201x+5
Výkonnost v ks	324000	1226000	1309000	1125700	1230000	1158000
Rok	201x+6	201x+7	201x+8	201x+9	201x+10	
Výkonnost v ks	1080000	1196000	1158000	1129000	785000	

4) Vypočítejte daňové odpisy, a to jak rovnoměrné tak zrychlené odpisy, jestliže v roce 200x+3 došlo k vybavení nákladního automobilu bezpečnostním zařízením v hodnotě 250 000 Kč.

# Daňové odpisy rovnoměrné

## Nákladní automobil

$RO_x = 2500000 * 11/100 =$	275000
$RO_{x+1} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+2} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+3} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+4} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
<hr/>	
Odpisy celkem	2500000

## Plynová pec

$RO_x = 1850000 * 5,5/100 =$	101750
$RO_{x+1} = 1850000 * 10,5/100 =$	194250
$RO_{x+2} \text{ až } 9 = 1850000 * 10,5/100 =$	194250
<hr/>	
Odpisy celkem	1850000





# Daňové odpisy zrychlené

## Nákladní automobil

	odpis	ZC
$RO_x = 2500000/5 =$	500 000	2 000 000
$RO_{x+1} = 2*2000000/(6-1) =$	800 000	1 200 000
$RO_{x+2} = 2*1200000/(6-2) =$	600 000	600 000
$RO_{x+3} = 2*600000/(6-3) =$	400 000	200 000
$RO_{x+4} = 2*200000/(6-4) =$	200 000	0
Odpisy celkem	2 500 000	

## Plynová pec

	odpis	ZC
$RO_x = 1850000/10 =$	185 000	1 665 000
$RO_{x+1} = 2*1665000/(11-1) =$	333 000	1 332 000
$RO_{x+2} = 2*1332000/(11-2) =$	296 000	1 036 000
$RO_{x+3} = 2*1036000/(11-3) =$	259 000	777 000
$RO_{x+4} = 2*777000/(11-4) =$	222 000	555 000
$RO_{x+5} = 2*555000/(11-5) =$	185 000	370 000
$RO_{x+6} = 2*370000/(11-6) =$	148 000	222 000
$RO_{x+7} = 2*222000/(11-7) =$	111 000	111 000
$RO_{x+8} = 2*111000/(11-8) =$	74 000	37 000
$RO_{x+9} = 2*37000/(11-9) =$	37 000	0
Odpisy celkem	1 850 000	





# Účetní odpisy lineární

## Nákladní automobil

$RO_x = 2500000/60*8 =$	333334
$RO_{x+1} \text{ až } 4 = 2500000/60*12 =$	500000
$RO_{x+5} = 2500000/60*4 =$	166666
<hr/>	
Odpisy celkem	2500000

## Plynová pec

$RO_x = 1850000/120*4 =$	61667
$RO_{x+1} \text{ až } 9 = 1850000/120*12 =$	185000
$RO_{x+10} = 1850000/120*8 =$	123333
<hr/>	
Odpisy celkem	1850000





# Účetní odpisy výkonové

## Nákladní automobil

$RO_x = 2500000/931000 * 125000 =$	335661
$RO_{x+1} = 2500000/931000 * 201000 =$	539743
$RO_{x+2} = 2500000/931000 * 212000 =$	569281
$RO_{x+3} = 2500000/931000 * 181000 =$	486037
$RO_{x+4} = 2500000/931000 * 169000 =$	453814
$RO_{x+5} = 2500000/931000 * 43000 =$	115464
<b>Odpisy celkem</b>	<b>2500000</b>

## Plynová pec

$RO_x = 1850000/11720700 * 324000 =$	51141
$RO_{x+1} = 1850000/11720700 * 1226000 =$	193513
$RO_{x+2} = 1850000/11720700 * 1309000 =$	206614
$RO_{x+3} = 1850000/11720700 * 1125700 =$	177681
$RO_{x+4} = 1850000/11720700 * 1230000 =$	194144
$RO_{x+5} = 1850000/11720700 * 1158000 =$	182780
$RO_{x+6} = 1850000/11720700 * 1080000 =$	170468
$RO_{x+7} = 1850000/11720700 * 1196000 =$	188778
$RO_{x+8} = 1850000/11720700 * 1158000 =$	182780
$RO_{x+9} = 1850000/11720700 * 1129000 =$	178202
$RO_{x+10} = 1850000/11720700 * 785000 =$	123899
<b>Odpisy celkem</b>	<b>1850000</b>



# Daňové odpisy nákladního automobilu – technické zhodnocení

## Rovnoměrné

$RO_x = 2500000 * 11/100 =$	275000
$RO_{x+1} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+2} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+3} = 2750000 * 20/100 =$	550000
$RO_{x+4} = 2750000 * 20/100 =$	550000
$RO_{x+5} = 2750000 - 275000 - 2 * 556250 -$ $2 * 500000 =$	262500
<hr/>	
Odpisy celkem	2750000

# Daňové odpisy nákladního automobilu – technické zhodnocení

## Zrychlené

		ZC	Zvýšená ZC
$RO_x = 2500000/5 =$	500000	2000000	
$RO_{x+1} = 2*2000000/(6-1) =$	800000	1200000	
$RO_{x+2} = 2*1200000/(6-2) =$	600000	600000	850000
$RO_{x+3} = 2*850000/5 =$	340000		510000
$RO_{x+4} = 2*510000/(5-1) =$	255000		255000
$RO_{x+5} = 2*255000/(5-2) =$	170000		85000
$RO_{x+6} = 2*85000/(5-3) =$	85000		0
Odpisy celkem	2750000		

## Společnost s ručením omezeným DOSTA provozující stavebniny má v evidenci k 1.1 201x následující majetek:

Druh majetku	Vstupní cena	Oprávky	Zůstatková cena k 1.1 201x	Doba odepisování
Nákladní automobil	1 860 000	744 000	1 116 000	5 let
Budova	1 350 000	810 000	540 000	30 let
Počítač	54 000	36 000	18 000	3 roky
Pozemek	570 000	0	570 000	neodepisuje se
Vysokozdvížený vozík	526 000	210 400	315 600	5 let

# Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

- 1) 31.5. – VÚD – vyřazení počítače z důvodu jeho morálního zastarání
  - řádný účetní odpis .....Kč.....,-
  - dodatečný odpis zůstatkové ceny .....Kč.....,-
  - účetní vyřazení počítače .....Kč.....,-
- 2) 30.6. – FAV – prodej nákladního auta – smluvní cena .....Kč 1 000 000,-
  - DPH 21 % .....Kč.....,-
- 3) 30.6. – VÚD – vyřazení nákladního auta – řádný účetní odpis .....Kč.....,-
  - dodatečný odpis zůstatkové ceny .....Kč.....,-
  - účetní vyřazení nákladního auta .....Kč.....,-
- 4) 19.8. – VÚD – požár zničil budovu – řádný účetní odpis .....Kč.....,-
  - dodatečný odpis zůstatkové ceny .....Kč.....,-
  - účetní vyřazení budovy.....Kč.....,-
- 5) 25.8. – VÚD – pozemek vložen do STAKO, s. r. o. jako nepeněžitý vklad ...Kč.....,-
- 6) 30.9 – VÚD – vyřazení vysokozdvížného vozíku z důvodu poškození
  - řádný účetní odpis.....Kč.....,-
  - dodatečný odpis zůstatkové ceny .....Kč.....,-
  - účetní vyřazení vysokozdvížného vozíku.....Kč.....,-



# Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

7) 30.9 – VPFA – demontáž vysokozdvížného vozíku.....	Kč	8 000,-
8) 30.9. – Příjemka – použitelné díly vozíku převzaty na sklad .....	Kč	35 000,-
9) 10.10 – Oznámení od pojišťovny – náhrada za poškozenou střechu .....	Kč	400 000,-
10) 21.10. – FAP – demolice budovy – smluvní cena .....	Kč	152 000,-
- DPH 21 % .....	Kč	.....,-
11) 30.10. – VBÚ – úhrada faktury za prodaný nákladní automobil.....	Kč	.....,-
- přijato pojistné plnění .....	Kč	.....,-

## ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku. Účetní odpisy se počítají měsíčně.





## Výpočet řádných, mimořádných odpisů a zůstatkové ceny

řádny odpis počítače =  $18\ 000/12*5 = 7\ 500,-$

dodatečný odpis počítače =  $18\ 000 - 7\ 500 = 10\ 500,-$

řádny odpis auta =  $1\ 860\ 000/60*6 = 186\ 000,-$

dodatečný odpis auta =  $1\ 116\ 000 - 186\ 000 = 930\ 000,-$

řádny odpis budovy =  $1\ 350\ 000/360*8 = 30\ 000,-$

dodatečný odpis budovy =  $540\ 000 - 30\ 000 = 510\ 000,-$

řádny odpis vozíku =  $526\ 000/60*9 = 78\ 900,-$

dodatečný odpis budovy =  $315\ 600 - 78\ 900 = 236\ 700,-$



# Společnost DOSTA, s. r. o. - deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VÚD	vyřazení počítače - řádný účetní odpis	7 500	551	082
		vyřazení počítače - dodatečný odpis	10 500	551	082
		účetní vyřazení počítače	54 000	082	022
2)	FAV	prodej nákladního auta - smluvní cena	1 000 000	311	641
		prodej nákladního auta - DPH 21 %	210 000	311	343/100
3)	VÚD	vyřazení nákladního auta - řádný odpis	186 000	551	082
		vyřazení nákladního auta - dodatečný odpis	930 000	541	082
		účetní vyřazení nákladního auta	1 860 000	082	022
4)	VÚD	požár budovy - řádný odpis	30 000	551	081
		požár budovy - dodatečný odpis	510 000	547	081
		účetní vyřazení budovy	1 350 000	081	021

## Společnost DOSTA, s. r. o. – deník 2

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
5)	VÚD	pozemek vložen do STAKO, s. r. o.	570 000	367	031
6)	VÚD	vyřazení vozíku - řádný odpis	78 900	551	082
		vyřazení vozíku - dodatečný odpis	236 700	549	082
		účetní vyřazení vozíku	526 000	082	022
7)	VPFA	demontáž vysokozdvížného vozíku	8 000	518	586
8)	Příjemka	použitelné díly převzaty na sklad	35 000	112	648
9)	Oznámení	náhrada za poškozenou střechu	400 000	378	649
10)	FAP	demolice budovy - smluvní cena	152 000	518	321
		demolice budovy - DPH 21 %	31 920	343/100	321
11)	VBÚ	úhrada faktury za prodaný nákladní automobil	1 210 000	221	311
		přijato pojistné plnění	400 000	221	378

Při inventarizace bylo zjištěno, že stroj je rozbitý a nyní nefunkční.

Víte následující:

- PC = 1 500 000,-
- Dosavadní opotřebení = 890 000,-
- Cena případného prodeje = 350 000,-
- Vedení podniku zvažuje, zda stroj opravit či prodat.
- V únoru následujícího roku došlo k opravě stroje
- Smluvní cena = 200 000,- bez DPH
- Po provedené opravě stroj nabyl původní hodnotu

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VÚD	tvorba opravné položky	260 000	559	092
2)	FAP	oprava stroje - smluvní cena	200 000	511	321
		oprava stroje - DPH 21 %	42 000	343	321
3)	VÚD	zrušení opravné položky	260 000	092	559

$ZC = 1\,500\,000 - 890\,000 = \mathbf{610\,000,-}$

Velikost opravné položky =  $610\,000 - 350\,000 = \mathbf{260\,000,-}$

Celková výše korekcí =  $890\,000 + 260\,000 = \mathbf{1\,150\,000,-}$

rok 201x

rok 201x+1



# Rozvaha

	AKTIVA	řádek	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	1 500	1 150	350	740
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	0	0	0	0
3	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	1 500	1 150	350	740
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0

Děkuji Vám za pozornost

