

 **3** DLOUHODOBÝ MAJETEK

*Pořízení majetku, odpisy, vyřazení majetku, dlouhodobý finanční majetek*

3.1 Pořízení majetku

Příklad 1 – Pořízení majetku

Příklad 2 – Dlouhodobý majetek

**Příklad 1 – Pořízení majetku**

Zaúčtujte následující účetní operace u COLOUR, s. r. o. Obchodní společnost **není plátcem DPH**. Stanovte konečnou hodnotu dlouhodobých aktiv obchodní společnosti.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Dodavatelská faktura (FAP) za nákup stroje  | 200 000 |  |  |
| 2. | Dodavatelská faktura (FAP) za montáž a instalaci stroje | 20 000 |  |  |
| 3. | ID - přeprava stroje byla zajištěna vnitropodnikově | 1 000 |  |  |
| 4. | VBÚ - úhrada obou dodavatelských faktur |  |  |  |
| 5. | VBÚ – úroky z úvěru, úvěr byl získán pro účely financování stroje | 500 |  |  |
| 6.  | ID - zařazení stroje do užívání |  |  |  |
| 7. | ID - soukromá instituce darovala účetní jednotce pozemek – ocenění dle znalce | 200 000 |  |  |
| 8.  | ID - účetní odpis stroje – je stanoven na 20 % pořizovací ceny | 44 300 |  |  |
| 9. | VPD – nákup počítače pro potřeby účtárny ve společnosti | 10 000 |  |  |
| 10. | VPD – školení zaměstnanců na počítači | 1 000 |  |  |
| 11. | Společnost ve vlastní režii za dané účetní období vyrobila kancelářský nábytek, na jeho výrobu vynaložila sledované náklady:1. spotřeba materiálu (výdejka)
2. mzdové náklady (ZVL)
3. spotřeba energie (FAP)
 | 50 00020 0001 000 |  |  |
| 12. | Aktivace – ocenění ve vlastních nákladech  |  |  |  |
| 13. | ID - zařazení nábytku do užívání  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Příklad 2 – Účtování dlouhodobého majetku**

Na začátku sledovaného období vykazovala obchodní společnost tuto strukturu majetku a zdrojů krytí:

Dluhy z obchodních vztahů vůči dodavatelům 85 000 Kč, stavby 855 000 Kč, krátkodobý úvěr 60 000 Kč, dlouhodobý úvěr 25 000 Kč, zásoby nedokončené výroby 50 000 Kč, pohledávky z obchodních vztahů 15 000 Kč, hmotné movité věci 250 000 Kč, software 15 000 Kč, pěstitelské celky trvalých porostů 40 000 Kč, rezervní fond 8 000 Kč, ostatní kapitálové fondy 1 000 Kč, peníze v pokladně 15 000 Kč, peníze na bankovním účtu 185 000 Kč, základní kapitál ? Obchodní společnost je **neplátcem DPH**.

1. sestavte zahajovací rozvahu

|  |
| --- |
| **Rozvaha k … v Kč**  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

1. zaúčtujte uvedené účetní případy

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – zaplacena záloha na dodávku nového softwaru na účetnictví  | 100 000 |  |  |
| 2. | VBÚ + VÚÚ – přijatý dlouhodobý bankovní úvěr  | 500 000 |  |  |
| 3. | Dodavatelská faktura (FAP) za nákup softwaru | 150 000 |  |  |
| 4. | VPD – v hotovosti zaplacena instalace softwaru  | 10 000 |  |  |
| 5. | ID - zúčtování zaplacené zálohy na software | 100 000 |  |  |
| 6. | VBÚ – doplatek rozdílu mezi fakturovanou částku za software a zaplacenou zálohou |  |  |  |
| 7. | ID – zařazení softwaru do užívání |  |  |  |

3.2 Odpisy majetku

Příklad 3 – Účetní odpisy

Příklad 4 – Daňové odpisy

Příklad 5 – Komponentní odpisování

**Příklad 3 – Účetní odpisy**

Vypočtěte odpis stroje, který Cukrárna U Mlsouna zakoupila v roce 2022. Použijte **metodu SYD**. Účetní jednotka očekává, že bude stroj využívat 5 let. Pořizovací cena stroje je 600 000 Kč. Vyplňte také výkazy rozvahy a výsledovky.

Odpis 2022

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
|  |  |  |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
|  |  |  |  |

Odpis 2023

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
|  |  |  |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
|  |  |  |  |

Odpis 2024

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
|  |  |  |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
|  |  |  |  |

Odpis 2025

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
|  |  |  |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
|  |  |  |  |

Odpis 2026

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Označení | Aktiva  | Řádek | Běžné účetní období  | Minulé |
| Brutto | Korekce | Netto | Netto |
|  |  |  |  |  |  |  |

Výsledovka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Označení | Text  | Řádek | Běžné účetní období |
|  |  |  |  |

**Příklad 4 – Odpisy majetku**

Vypočítejte daňový odpis televizní kamery (odpisová skupina 1). Kamera byla zakoupena na fakturu, celková fakturovaná částka dodavatelem je 60 000 Kč + 21 % DPH. Televizní společnost je **plátcem DPH**. Zaměstnanec televizní společnosti absolvoval školení zamřené na obsluhy této kamery v částce 5 000 Kč (bez DPH 15 %). Kameru účetní jednotka zakoupila v roce 2022.

1. rovnoměrný odpis (odpisová sazba 20 %, 40 %)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Celkem | 60 000 | - |

1. zrychlený odpis (koeficienty 3 a 4)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis | Zůstatková cena |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Celkem |  |  |

 5 / 5 + 4 + 3

 + 2 +

**Příklad 5 – Komponentní odpisování**

Železniční společnost, a.s. zakoupila 24.2.2022 novou lokomotivu (do užívání uveden majetek od 3/2022). Předpokládaná doba životnosti je 12 let. Pořizovací cena je 148 600 000 Kč. Na konci 10 roku životnosti předpokládá, že majetek prodá za 1 000 000 Kč. Součástí lokomotivy jsou podvozky, které se musí každé 3 roky měnit. Jejich pořizovací cena je 3 600 000 Kč. V roce 2025 byly pořízeny nové podvozky za 3 960 000 Kč. Vypočtěte metodou komponentního odpisování odpisy za rok 2022, 2023, 2024 a 2025.

Výpočet odpisů pro první komponentu – lokomotivu

|  |  |
| --- | --- |
| Pořizovací cena  |  |
| PC pro výpočet odpisů  |  |
| Doba odpisování  |  |
| Měsíční odpis  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rok | Počet měsíců  | Odpis  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Výpočet odpisů pro druhou komponentu – podvozek (3/2022-2/2025)

|  |  |
| --- | --- |
| Pořizovací cena  |  |
| PC pro výpočet odpisů  |  |
| Doba odpisování  |  |
| Měsíční odpis  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rok | Počet měsíců  | Odpis  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Výpočet odpisů pro druhou komponentu – podvozek (3/2025-12/2025)

|  |  |
| --- | --- |
| Pořizovací cena  |  |
| PC pro výpočet odpisů  |  |
| Doba odpisování  |  |
| Měsíční odpis  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rok | Počet měsíců  | Odpis  |
|  |  |  |

3. 3 Vyřazení majetku

**Příklad 6 – Vyřazení dlouhodobého majetku**

Účetní jednotka měla v roce 2022 v oblasti majetku níže uvedené účetní případy. Doplňte chybějící částky a předkontace, účetní jednotka je **plátcem DPH**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID - vyřazení počítače z důvodu technické zaostalosti PC = 40 000 Kč, oprávky 30 000 Kč,  |  |  |  |
| 2. | ID - darování kancelářského nábytku PC = 60 000 Kč, oprávky 20 000 Kč1. DPH 21 %
 |  |  |  |
| 3. | ID - během účetního období došlo k povodním /živelná pohroma/, které způsobily zatopení dílny. Toto zatopení způsobilo poškození stroje, který účetní jednotka nyní vyřazujePC = 200 000 Kč, oprávky 100 000 Kč |  |  |  |
| 4. | ID - předpis náhrady škody vůči pojišťovně | 60 000 |  |  |
| 5. | VBÚ – příjem náhrady škody od pojišťovny |  |  |  |
| 6.  | ID - vyřazení kopírovacího stroje z důvodu prodeje jiné účetní jednotce PC = 70 000, oprávky 55 000 Kč |  |  |  |
| 7. | Vystavená faktura za prodej kopírovacího zařízeníCena bez DPHDPH 21 %Cena celkem | 40 000 |  |  |
| 8.  | ID - zaměstnanec firmy havaroval se služebním automobilem. Poškození vozu je natolik rozsáhlé, že dochází k vyřazení vozidla PC = 600 000 Kč, oprávky 200 000 Kč |  |  |  |
| 9. | ID - předpis náhrady škody vůči zaměstnanci  | 50 000 |  |  |
| 10. | Vybrané součástky z havarovaného automobilu byly převzaty na sklad. Účetní jednotka očekává, že je využije jako náhradní díly, neboť vlastní větší počet těchto vozidel (příjemka)  | 20 000 |  |  |