

3

DLOUHODOBÝ MAJETEK



Pořízení majetku, odpisy, vyřazení majetku, dlouhodobý finanční majetek

Příklad 1 – Pořízení majetku

Příklad 2 – Dlouhodobý majetek

Příklad 1 – Pořízení majetku

Zaučtujte 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:			
	a) spotřeba materiálu (výdejka)	50 000		
	b) mzdové náklady (ZVL)	20 000		
	c) spotřeba energie (FAP)	1 000		
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**.

a) sestavte zahajovací rozvahu

Rozvaha k ... v Kč	

b) zaúčtujte uvedené účetní případy

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	VBÚ – zaplacená 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 zaplacená 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			

Příklad 3 – Účetní odpisy

Příklad 4 – Daňové odpisy

Příklad 5 – Komponentní odpisování

Příklad 3 – Účetní odpisy

Vypočtete 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 zaměřené na obsluhu této kamery v částce 5 000 Kč (bez DPH 15 %). Kameru účetní jednotka zakoupila v roce 2022.

a) rovnoměrný odpis (odpisová sazba 20 %, 40 %)

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena
Celkem		60 000	-

b) zrychlený odpis (koeficienty 3 a 4)

Rok	Výpočet	Odpis	Zůstatková cena
Celkem			

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

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, a) b)			
2.	ID - darování kancelářského nábytku PC = 60 000 Kč, oprávky 20 000 Kč a) b) c) 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 vyřazuje PC = 200 000 Kč, oprávky 100 000 Kč a) b)			
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 a) b)			
7.	Vystavená faktura za prodej kopírovacího zařízení Cena bez DPH DPH 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 a) b)			
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		