

 **1** ÚČET IP, ZALOŽENÍ A VZNIK ÚJ

Příklad 1 – Účetnictví IP

Příklad 2 – Zahajovací rozvaha

Příklad 3 – Nepeněžité vklady – zásoby

**Příklad 1 – Účetnictví individuálního podnikatele**

Pan Jakub je zapsán v obchodním rejstříku, a tak musí vést účetnictví. Předmětem jeho živnosti jsou malířské a natěračské práce. Své účetní předal podklady k níže uvedeným účetním případům. Zaúčtuje formou předkontací. Pan Jakub je dle zákona o **DPH plátcem** této daně.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | PPD – peněžitý vklad do podnikání | 15 000 |  |  |
| 2. | Výdejka – výdej materiálu (5 ks balení barvy) ze skladu | 2 500  |  |  |
| 3. | Dodavatelská faktura za nákup štětců na malování od neplátce DPH | 4 000 |  |  |
| 4. | Příjemka – převod štětců na sklad (materiál) |  |  |  |
| 5. | VPD – výběr peněz pro osobní potřebu  | 10 000 |  |  |
| 6.  | Vystavená faktura za poskytnuté službyCena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 25 000 |  |  |
| 7.  | ID – vklad stroje na míchání barev do podnikání | 80 000 |  |  |
| 8. | VBÚ – výběr peněz pro osobní potřebu  | 40 000 |  |  |
| 9. | ID – přijatý dar od spokojeného zákazníka – sedací židle do kanceláře  | 1 000 |  |  |
| 10. | VBÚ – zaplacena záloha na daň z příjmů | 20 000 |  |  |

**Příklad 2 – Zahajovací rozvaha**

Dva společníci založili společnost s ručením omezeným. Základní kapitál byl stanoven ve výši 200 000,- Kč a jeho splacení bylo stanoveno takto:

1. společník splatí celý svůj vklad peněžitou formou ve výši 90 000 Kč,
2. společník vloží do firmy inventář v ocenění 110 000 Kč. Ke dni zápisu do OR splatil 1. společník 50 000,- Kč a 2. společník vložil inventář v plné výši.

Sestavte zahajovací rozvahu u této s.r.o k datu vzniku 1. 1. 2022.

**Příklad 3 – Nepeněžitý vklad – zásoby**

Základní kapitál akciové společnosti je ve výši 2 000 000 Kč. Do společnosti byly vloženy tyto peněžité a nepeněžité vklady. U nepeněžitých vkladů jsou uvedeny částky, které stanovil znalec.

* vklad zásoby materiálu – 200 000 Kč
* vklad pozemku – 500 000 Kč
* vklad zboží – 1 000 000 Kč
* vklad hotovosti – 300 000 Kč.

Zaúčtujte z pohledu společnosti i vkladatele. Předpokládejte, že hodnota zásob v účetnictví vkladatele je pro zboží 980 000 Kč, pro zásobu materiálu 220 000 Kč. Pozemek měl v účetnictví vkladatele hodnotu  550 000 Kč. Pro zjednodušení předpokládejte účtování bez vlivu DPH. Do konání ustavující valné hromady byl základní kapitál splacen v plné výši.

Účtování u příjemce vkladu (k okamžiku vznik)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Vklad materiálu  |  |  |  |
| 2. | Vklad pozemku  |  |  |  |
| 3. | Vklad zboží  |  |  |  |
| 4. | Vklad hotovosti  |  |  |  |
| 5. | Základní kapitál  |  |  |  |

Přepokládejte, že všechno zboží bylo s. r. o. prodáno. Jak velká částka související s prodejem zboží bude daňově uznatelným nákladem?



 **2** DL. MAJETEK A JEHO OPOTŘEBENÍ

Příklad 1 – Odpis hmotného majetku

Příklad 2 – Odpis hmotného majetku

Příklad 3 – Nehmotný majetek

Příklad 4 – Technické zhodnocení majetku

Příklad 5 – Technické zhodnocení majetku

**Příklad 1**

Vypočtěte **rovnoměrný a zrychlený** odpis majetku (klimatizační zařízení), PC 121 400 Kč. OSVČ je druhým vlastníkem a chce využít možnosti zvýšit odpis v prvním roce o 10%.

**Příklad 2 – Odpis hmotného majetku**

Vypočtěte **rovnoměrný a zrychlený** odpis majetku (rozvaděč elektrických rozvodů), PC
301 225 Kč. Poplatník je první vlastník a chce využít možnosti zvýšit odpis v prvním roce o 10 %.

**Příklad 3 – Odpisy nehmotného majetku**

OSVČ – vede účetnictví, zakoupila 27.1.2020 licenci k softwaru na tvorbu www stránek. Pořizovací cena 180 000 Kč, do užívání software uveden 28.1.2020.

Vypočtěte daňové odpisy softwaru.

**Příklad 4 – Hmotný majetek a technické zhodnocení**

Železniční společnost zakoupila a uvedla do užívání v roce 2022 lokomotivu (kód CZ.CPA 30.20), pořizovací cena 100 000 000 Kč. V roce 2023 byl majetek technicky zhodnocen v únoru za 55 000 Kč, v květnu za 30 000 Kč. V roce 2024 byla na majetku provedena rozsáhlá oprava za 2 000 000 Kč. Vypočtěte rovnoměrné i zrychlené odpisy lokomotivy v letech 2022, 2023, 2024, 2025 a 2026.

**Příklad 5 – Hmotný majetek a technické zhodnocení**

Vypočítejte rovnoměrný a zrychlený daňový odpis elektrického generátoru (kód CZ.CPA 27.11), v pořizovací ceně 230 000 Kč. Poplatník provedl v roce 2022 technické zhodnocení za 95 000 Kč, v roce 2022 opravu za 35 000 Kč. Stanovte výši uvedených odpisů v prvních pěti letech používání aktiva.