

Číslo studenta:

## Příklad č. 1 – Dlouhodobý majetek

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

### Úloha 1.1 (8 bodů)

Firma PŘEPRAVNÍ SPOLEČNOST ZNOJMO, s.r.o. (plátce DPH), koupila v březnu 2011 autobus KAROSA za 3 600 000 Kč.

Na nákup autobusu byla v únoru 2011 zaplacená záloha ve výši 1 200 000 Kč, na tuto zálohu obdržela společnost od dodavatele daňový doklad.

V roce 2012 byl vybaven elektronickými informačními panely za 120 000 Kč.

V roce 2013 byl autobus dovybaven lednicí, která byla pevně zabudována do autobusu a dále parkovacím senzorem.

V lednu 2014 byl autobus odprodán soukromé osobě za 1 500 000 Kč + DPH 21 %.

Společnost má ve vnitřní směrnici stanoveno, že účetní odpisy = daňové odpisy. Autobus je zařazen do 2. odpisové skupiny, účetní jednotka odpisuje zrychleným způsobem, koeficient v prvním roce = 5, v dalších letech 6, pro zvýšenou vstupní cenu je koeficient 5.

#### Účtování v roce 2011:

PS: V roce 2011 a 2012 byla základní sazba DPH 20 %.

VBÚ	Zaplacena záloha na nákup autobusu	1 200 000 Kč		
DD	Přijat daňový doklad na zaplacenou zálohu			
	cena bez daně	1 000 000 Kč	---	---
	DPH 20 %	200 000 Kč		
FAP	Faktura za nákup autobusu (autobus zařazen do DHM)	3 600 000 Kč		
	cena bez daně	3 000 000 Kč		
	DPH 20 %	600 000 Kč		
VÚD	Vyúčtování zaplacené zálohy			
	cena bez daně	1 000 000 Kč		
	DPH 20 %	200 000 Kč		
VÚÚ	Z dlouhodobého úvěru proveden doplatek faktury	..... Kč		
VÚD	Odpis autobusu za rok 2011	..... Kč		

#### Účtování v roce 2012:

FAP	Za dodávku elektronických informačních panelů – celkem	120 000 Kč		
	cena bez daně	100 000 Kč		
	DPH 20 %	20 000 Kč		
VÚD	Zařazení elektronických informačních panelů	..... Kč		
VÚD	Odpis autobusu za rok 2012	..... Kč		

Číslo studenta:

Účtování v roce 2013:

VPD	Nákup parkovacího senzoru	12 100 Kč		
	cena bez daně	10 000 Kč		
	DPH 21 %	2 100 Kč		
VPD	Nákup lednice, která byla pevně zabudována do autobusu	8 470 Kč		
	cena bez daně	7 000 Kč		
	DPH 21 %	1 470 Kč		
VÚD	Odpis autobusu za rok 2013	..... Kč		

Účtování v roce 2014:

FAV	Za prodej autobusu – částka celkem	1 815 000 Kč		
	cena bez daně	1 500 000 Kč		
	DPH 21 %	315 000 Kč		
VÚD	Poloviční odpis autobusu	..... Kč		
VÚD	Dodatečný odpis zůstatkové ceny autobusu	..... Kč		
VÚD	Vyřazení autobusu z evidence	..... Kč		

**Pomocné výpočty:**

Číslo studenta:

### **Úloha 1.2 (8,5 bodů)**

Společnost FANDA, s.r.o., plátc DPH, v březnu 2013 nakoupila a zařadila do majetku osobní automobil Škoda Octavia (viz doklad FAP/1), který mu byl v prosinci téhož roku zcizen.

Automobil byl pojištěn a předpokládaná náhrada od pojišťovny činí 200 000 Kč (částka nebyla do konce roku pojišťovnou potvrzena).

Kromě toho společnost v prosinci 2013 zařadila do obchodního majetku stroj, který pořídila vlastní činností (zjednodušeně předpokládáme na výrobu pouze materiálové a mzdové náklady).

#### **Odpisy automobilu**

**Daňové odpisy nelze** u automobilu v roce 2013 **uplatnit**, neboť majetek nebyl v podnikání ani na začátku roku ani na konci účetního období.

**Účetní odpisy** jsou rovnoměrné, doba životnosti 5 let (60 měsíců), začíná odpisovat od prvního dne následující měsíce, kdy byl zařazen do užívání. V případě vyřazení majetku uplatní měsíční odpis za ty měsíce, kdy měl majetek na začátku měsíce v podnikání.

#### **Odpisy stroje**

Stroj je pro účely **daňového odpisování** zařazen do 3. odpisové skupiny, účetní jednotka jej odpisuje zrychleně, koeficient v prvním roce je 10.

**Účetní odpisy** nebude společnost v roce 2013 uplatňovat, protože začíná odpisovat od prvního dne následujícího měsíce, kdy byl majetek zařazen do užívání.

<b>ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ – AUTOMOBIL</b>				
<b>Rok</b>	<b>Měsíční odpis</b>	<b>Roční odpis</b>	<b>Oprávky</b>	<b>Zůstatková cena</b>
2013	.....	.....	.....	.....

<b>DAŇOVÉ ODPISOVÁNÍ – STROJ</b>			
<b>Rok</b>	<b>Roční odpis</b>	<b>Oprávky</b>	<b>Zůstatková cena</b>
2013	.....	.....	.....

Číslo studenta:

**Zaúčtujte účetní případy spojené s pořízením, odpisováním a vyřazením DHM**

10.3.	FAP za nákup osobního auta	484 000 Kč		
	cena bez daně	400 000 Kč		
	DPH 21 %	84 000 Kč		
15.3.	Zaplaceno havarijní pojištění auta na období 03/2013 – 02/2014 (výdajový PD)	18 000 Kč		
30.3.	Zařazení auta do obchodního majetku	..... Kč		
31.12.	Poměrná část havarijního pojištění za rok 2013	..... Kč		
31.12.	Účetní odpis auta za 04 – 12/2013	..... Kč		
31.12.	Zůstatková cena zcizeného auta	..... Kč		
31.12.	Vyřazení auta z evidence	..... Kč		
31.12.	Předpokládaná náhrada od pojišťovny	200 000 Kč		

2013	Spotřeba materiálu na výrobu stroje ve vlastní režii (výdejka)	150 000 Kč		
2013	Hrubé mzdy na výrobu stroje	100 000 Kč		
2013	Pojistné podniku z mezd (34 %)	34 000 Kč		
2013	Aktivování stroje	..... Kč		
2013	Stroj byl zařazen do obchodního majetku	..... Kč		

Číslo studenta:

### **Úloha 1.3 (3,5 bodu)**

Pan Jaroslav Novák (podnikatel – fyzická osoba zapsaná v OR, plátce DPH) si pořídil v roce 2012 budovu skladu s pozemkem za 530 000 Kč (hodnota pozemku 30 000 Kč, hodnota budovy 500 000 Kč). Předpokládejte, že budova i pozemek byly zapsány na katastrálním úřadě.

V roce 2013 se pan Novák rozhodl o přestavbě tohoto skladu na kancelářské prostory. Za projekt na přestavbu zaplatil projektantovi (neplátcí DPH) 35 000 Kč

Za stavební práce spojené s přestavbou obdržel od stavební firmy vyúčtování na 800 000 Kč. Fakturované stavební práce podléhají režimu přenesení daňové povinnosti. Dodavatel proto na faktuře neuvedl částku DPH, ale doplnil text „daň odvede zákazník“.

Společnost má ve vnitřní směrnici stanoveno, že účetní odpisy = daňové odpisy. Budova je zařazena do 6. odpisové skupiny, účetní jednotka odpisuje rovnoměrným způsobem. Roční odpisová sazba v prvním roce 1,02; v dalších letech 2,02 a pro zvýšenou vstupní cenu 2,0.

#### **Rok 2012**

FAP	Za nákup budovy skladu s pozemkem (od neplátce)	530 000 Kč		
	hodnota budovy	..... Kč		
	hodnota pozemku	..... Kč		
VUD	Odpis budovy za rok 2012	..... Kč		

#### **Rok 2013**

VPD	Za projekt na přestavbu (neplátcí)	35 000 Kč		
FAP	Za stavební práce spojené s přestavbou	800 000 Kč		
VÚD	Povinnost přiznat daň, sazba DPH 21 %	..... Kč		
	Nárok na odpočet, sazba DPH 21 %	..... Kč		
VÚD	Přestavba byla dokončena a zařazena do majetku firmy	..... Kč		
VÚD	Odpis budovy za rok 2013	..... Kč		