

Číslo studenta:

Příklad č. 2 – DLOUHODOBÝ MAJETEK

Počet bodů	Dosaženo
25 b.	

2.1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK – pořízení a odpisy (15 bodů)

Obchodní společnost BARCA, s.r.o., plátce DPH, pořídila ve sledovaném období tento dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek:

- **Ekonomický software** - faktura za nákup 254 100 Kč (cena bez daně 210 000 + DPH 21 %), instalace provedena vlastními zaměstnanci (mzdové náklady 6 000 Kč); na obsluhu softwaru byli zaměstnanci na školení, faktura za toto školení činila 18 150 Kč (cena bez daně 15 000 Kč + DPH 21 %). Software byl zařazen do užívání v únoru 2016, doba použitelnosti je 36 měsíců (dle § 32a ZDP). Částky účetních odpisů se shodují s daňovými.
- **Výrobní stroj** – faktura za nákup 1 452 000 Kč (cena bez daně 1 200 000 + DPH 21%); na pořízení tohoto stroje dodavatel vyžadoval zálohu ve výši 605 000 Kč. Stroj byl uveden do užívání v květnu 2016, doba životnosti stroje je 60 měsíců.
Daňové odpisování je zrychlené, 2. odpisová skupina, koeficient v 1. roce = 5, v dalších letech = 6.
- **Administrativní budova** – za projekt na postavení budovy obdržela společnost fakturu od neplátce za 40 000 Kč; část stavebních prací byla provedena dodavatelsky a část ve vlastní režii. Fakturované práce od stavební firmy činily 2 500 000 Kč (práce podléhají režimu přenesení daňové povinnosti). Na stavební práce provedené vlastními zaměstnanci společnost vynaložila celkem 1 000 000 Kč (mzdové náklady 500 000 Kč, pojistné z mezd 170 000 Kč, materiálové náklady 330 000 Kč). Budova byla zařazena do užívání v listopadu 2016. Doba odpisování je 50 let. Daňové odpisování rovnoměrné, 6. skupina, roční odp. sazba v 1. roce = 1,02, v dalších letech 2,02
Účetní jednotka stanovila ve vnitřní směrnici, že **účetní odpisy jsou rovnoměrné s přesností na měsíce**, přičemž se začíná **odpisovat od prvního dne následujícího měsíce, kdy byl majetek zařazen do užívání**.

V rámci inventarizace byl ve společnosti zjištěn dlouhodobý majetek, který nebyl evidován v účetnictví. Jedná se o přístroj, jehož reprodukční pořizovací cena činí 60 000 Kč.

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	FAP	Nákup ekonomického softwaru	254 100		
		cena bez daně	210 000		
		DPH 21 %	44 100		
2.	VÚD	Hrubé mzdy zaměstnanců při instalaci softwaru	6 000		
3.	FAP	Za školení zaměstnanců na obsluhu softwaru	18 150		
		cena bez daně	15 000		
		DPH 21 %	3 150		
4.	VÚD	Aktivace ve výši skutečných nákladů	.....	
5.	VÚD	Zařazení softwaru do užívání	.....	

Číslo studenta:

6.	VBÚ	Záloha na nákup výrobního stroje	605 000		
7.	DD	Daňový doklad na zaplacenou zálohu			
		cena bez daně	500 000	---	---
		DPH 21 %	105 000		
8.	FAP	Nákup výrobního stroje 1 200 000 Kč (z toho cena stroje 1 160 000 Kč, doprava 40 000 Kč)			
		cena bez daně	1 200 000		
		DPH 21 %	252 000		
		cena s daní	1 452 000		
9.	VÚD	Vyúčtování zálohy na nákup stroje – cena bez daně	500 000		
		DPH 21 %	105 000		
10.	VBÚ	Doplatek dodavateli za nákup výrobního stroje	.....	
11.	VÚD	Zařazení stroje do užívání	.....	
12.	FAP	Za projekt od neplátce	40 000		
13.	FAP	Za stavební práce	2 500 000		
14.	VÚD	Přidanění – sazba DPH 21 %	525 000		
		Nárok na odpčet	525 000		
15.	FAP	Faktura za materiál, který byl spotřebován	330 000		
16.	VÚD	Hrubé mzdy zaměstnanců	500 000		
		Pojistné podniku z těchto mezd (34 %)	170 000		
17.	VÚD	Aktivace ve výši skutečných vlastních nákladů	.....	
18.	VÚD	Zařazení stavby do dlouhodobého majetku	.....	
19.	VÚD	Inventarizační přebytek – nově nalezený přístroj	60 000		
20.	VÚD	Odpis dlouhodobého majetku - software	.....	
		- výrobní stroj	.....	
		- budova	.....	

Číslo studenta:

Vypočítejte **daňové odpisy výrobního stroje a budovy** v prvních dvou letech odpisování a doplňte chybějící údaje do níže uvedených tabulek:

Výrobní stroj

Rok	Odpisy	Oprávky	Zůstatková cena
2016			
2017			

Budova

Rok	Odpisy	Oprávky	Zůstatková cena
2016			
2017			

Číslo studenta:

2.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK - vyřazení (10 bodů)

Pan Miloš Hrdý, fyzická osoba zapsaná v obchodním rejstříku, plátce DPH, vyřadil v roce 2016 tento dlouhodobý majetek:

Inventární číslo a název DHM	Datum pořízení	Pořizovací cena	Doba odpisování	Oprávký k 1. 1. 2016	Datum a způsob vyřazení DHM
001 – Budova	02/2010	6 000 000	50 let	700 000	V prosinci 2016 byla budova převedena do osobního užívání
002 - Nábytek	02/2012	120 000	60 měsíců	92 000	V lednu 2016 došlo k vyřazení likvidační v důsledku opotřebení
003 - Osobní automobil Škoda Octavia	05/2014	300 000	60 měsíců	95 000	V březnu 2016 došlo k vyřazení auta likvidační v důsledku havárie
004 - Pozemek	06/2014	2 000 000	---	---	V listopadu 2016 byl prodán pozemek
005 – Kopírka	06/2014	72 000	36 měsíců	36 000	V prosinci 2016 byla darována základní škole
Obchodní podíl na akciové společnosti (podíl 25 %)	06/2015	800 000	---	---	V prosinci 2016 byl celý obchodní podíl prodán

Účetní jednotka stanovila ve vnitřní směrnici, že účetní odpisy jsou rovnoměrné s přesností na měsíce, přičemž se začíná odpisovat od prvního dne následujícího měsíce, kdy byl majetek zařazen do užívání. V měsíci, kdy byl majetek vyřazen z užívání, se ještě uplatňují odpisy.

V souvislosti s vyřazením DHM došlo k následujícím účetním případům:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Vyřazení nábytku (inventární číslo 002)			
		a) odpis v roce 2016	.....	
		b) doúčtování zůstatkové ceny	.....	
		c) vyřazení z evidence v pořizovací ceně	.....	
		d) z vyřazeného nábytku získán materiál, který byl předán na sklad	2 000		
2.	VÚD	Vyřazení osobního auta (inventární číslo 003)			
		a) odpis v roce 2016	.....	
		b) doúčtování zůstatkové ceny	.....	
		c) vyřazení z evidence v pořizovací ceně	.....	

Číslo studenta:

3.	FAV	Za prodaný pozemek	2 904 000		
		cena bez daně	2 400 000		
		DPH 21 %	504 000		
4.	VÚD	Vyřazení prodaného pozemku (inventární číslo 004)	.....	
5.	FAV	Za prodej obchodního podílu	900 000		
6.	VÚD	Vyřazení prodaného obchodního podílu	.....	
7.	VÚD	Vyřazení kopírky darováním (inventární číslo 005)			
		a) odpis v roce 2016	.....	
		b) doučtování zůstatkové ceny	.....	
		c) vyřazení z evidence v pořizovací ceně	.....	
		d) DPH 21 % ze zůstatkové ceny darované kopírky	.....	
8.	VÚD	Nárok na náhradu škody od pojišťovny za havarované auto (částka pojistného plnění již byla známa)	150 000		
9.	VBÚ	Náhrada od pojišťovny připsána na účet podnikatele	150 000		
10.	VÚD	Vyřazení budovy (inventární číslo 001) převedením do osobního užívání			
		a) odpis v roce 2016	.....	
		b) doučtování zůstatkové ceny	.....	
		c) vyřazení z evidence v pořizovací ceně	.....	