

Číslo studenta:

PŘÍKLAD č. 1 – DLOUHODOBÝ MAJETEK

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

Úloha č. 1 (12 bodů)

Společnost BUSINESS, a.s., plátce DPH, měla v obchodním majetku tento dlouhodobý majetek:

- **kopírovací stroj SHARP**
datum pořízení 07/2011, pořizovací cena 180 000 Kč
účetní odpisování: 60 měsíců rovnoměrně
daňové odpisování rovnoměrně, první odpisová skupina, roční odpisové sazby 20 %, 40 %
- **ekonomický software**
datum pořízení 11/2011, pořizovací cena 72 000 Kč
doba odpisování 36 měsíců (účetní odpisy = daňové odpisy)

Společnost má ve vnitropodnikové směrnici stanoveno, že:

- ocenění pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku je 40 000 Kč
- ocenění pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku je 60 000 Kč
- drobný majetek se neúčtuje jako dlouhodobý majetek

V roce 2012 byly v oblasti dlouhodobého majetku tyto účetní případy:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VPD	Tablet SAMSUNG – cena s daní	8 400		
		cena bez daně	7 000		
		DPH 20 %	1 400		
2.	VBÚ	Zaplacena záloha na nákup nákladního automobilu	600 000		
3.	DD	Přijat daňový doklad na poskytnutou zálohu			
		základ daně	500 000	---	---
		DPH 20 %	100 000		
4.	VBÚ	Nákup 7 000 ks akcií společnosti BETA po 1 400 Kč/ks	9 800 000		
		<i>PS: 1) Přepokládaná doba držby akcií je delší než 12 měsíců</i>			
		<i>2) Nominální hodnota akcie je 1 000 Kč/ks, základní kapitál společnosti BETA je 10 mil.</i>			
		Provizie obchodníkovi na burze	200 000		
5.	VÚD	Zařazení nakoupených akcií do obchodního majetku	.....	
6.	FAP	Za nákup nákladního automobilu	1 800 000		
		základ daně	1 500 000		
		DPH 20 %	300 000		
		Odpočet zálohy:			
		základ daně	500 000		
		DPH 20 %	100 000		
7.	VÚD	Zařazení auta do obchodního majetku	.....	
8.	VBÚ	Doplatek faktury za nákup nákladního automobilu	.....	

Číslo studenta:

9.	FAP	Za stavební práce na stavbě výrobní haly – cena s daní	9 600 000		
		cena bez daně	8 000 000		
		DPH 20 %	1 600 000		
10a)	VÚD	Nárok na dotaci od krajského úřadu na pořízení haly *1)	2 000 000		
10b)	VÚD	Čerpání dotace *1)	2 000 000		
11.	VÚD	Hodnota prací vlastních zaměstnanců na stavbě haly	600 000		
12.	VÚD	Zařazení výrobní haly do majetku firmy	.....	
13.	VBÚ	Přijaty dividendy od společnosti BETA, a.s.	90 000		
		Poukaz dotace (viz bod 10)	2 000 000		
14.	FAV	V listopadu 2012 prodej kopírovacího stroje - celkem	120 000		
		cena bez daně	100 000		
		DPH 20 %	20 000		
15.	VÚD	Účetní odpis kopírovacího stroje za 11 měsíců	.....	
16.	VÚD	Zůstatková cena prodaného kopírovacího stroje	.....	
17.	VÚD	Vyřazení kopírovacího stroje z evidence	.....	
18.	FAP	Za technické zhodnocení ekonom. softwaru - celkem	24 000		
		cena bez daně	20 000		
		DPH 20 %	4 000		
19.	VÚD	Odpisy dlouhodobého majetku:			
		odpis softwaru	.....	
		odpis budovy	132 000		
		odpis nákladního auta	200 000		

*1) Účtování dotace lze účtovat i tzv. „zkráceným“ způsobem, tzn. že účetní případy v bodech 10a) a 10b) je možné zúčtovat jedním účetním zápisem. V takovém případě sloupce na účetní předpis v řádce 10b) proškrtněte.
Účtování jedním zápisem je možné v případech, kdy celá částka přiznané dotace bude v daném roce také vyčerpána..

Číslo studenta:

Úloha č. 2 (5 bodů)

Společnost EKONOMICA, s.r.o., plátce DPH, měla k 1. 1. 2012 v obchodním majetku tento dlouhodobý majetek:

▪ **Osobní automobil Mercedes**

pořizovací cena 1 800 000 Kč, zařazen do užívání v září 2010

Předpokládaná doba životnosti automobilu byla stanovena v odpisovém plánu na 5 let (60 měsíců), účetní odpisování se zahájí v následujícím měsíci po uvedení majetku do používání.

Podle ZDP byl automobil zařazen do druhé odpisové skupiny. Společnost rozhodla, že daňově použije zrychlený způsob odpisování. Koefficienty jsou 5 (v prvním roce odpisování), 6 (v dalších letech odpisování), 5 (pro zvýšenou vstupní cenu).

Údaje o účetních a daňových odpisech:

Rok	ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ				DAŇOVÉ ODPISOVÁNÍ		
	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Roční odpisy	Oprávký	Zůstatková cena
2010	30 000	90 000	90 000	1 710 000	360 000	360 000	1 440 000
2011	30 000	360 000	450 000	1 260 000	576 000	936 000	864 000

V říjnu 2012 byl automobil vyřazen likvidací v důsledku havárie. Předpokládaná pojistná náhrada od pojišťovny činila 600 000 Kč.

V případě vyřazení majetku se uplatní měsíční odpis za ty měsíce, kdy byl majetek na začátku měsíce evidován v podnikání.

Vrak automobilu byl prodán na náhradní díly za 100 000 + DPH 20 %.

Zaučtujte účetní případy související s odpisováním a vyřazením automobilu:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
31.12.	VÚD	Odpis auta za rok 2012	.....	
31.12.	VÚD	Zůstatková cena vyřazeného auta	.....	
31.12.	VÚD	Vyřazení zlikvidovaného auta z evidence	.....	
31.12.	VÚD	Nárok na pojistnou náhradu – odhadovaná částka	.....	
31.12.	FAV	Prodej vraku automobilu – cena s daní	.....	
		cena bez daně	.....	
		DPH 20 %	.....	
20.1.	VBÚ	Náhrada od pojišťovny	620 000		
		Rozdíl	.....	
		Úhrada faktury za prodej vraku	.....	

▪ Vypočítejte **účetní výsledek hospodaření** z vyřazení auta v r. 2012: Kč

▪ Jaký bude **základ daně (resp. daňová ztráta)** z vyřazení auta v r. 2012: Kč

Číslo studenta:

Úloha č. 3 (3 body)

Společnost SMRČINA, a.s., si pořídila a uvedla do používání dne 20. 5. 2007 výrobní linku v pořizovací ceně 800 000 Kč.

Společnost má ve vnitropodnikové směrnici stanoveno, že účetní odpisy = daňové odpisy.

Výrobní linka je dle ZDP zařazena do druhé odpisové skupiny, účetní jednotka se rozhodla používat zrychlené odpisy. Odpisové koeficienty ve 2. odpisové skupině jsou 5, 6, 5.

Dne 10. 11. 2009 bylo na výrobní lince provedeno technické zhodnocení za 200 000 Kč a 4. 2. 2011 za 100 000 Kč.

Vypočítejte daňové odpisy výrobní linky v letech 2007 – 2012:

Poznámky:

- 1) Společnost nevyužila možnosti zvýšení odpisu v prvním roce o 10 %.*
- 2) Výrobní linka ve výše uvedeném příkladě by byla odepsána až v roce 2014, přesto odpisy v letech 2013 a 2014 nemusíte počítat.*

Rok	Výpočet daňových odpisů	Odpis	Zůstatková cena
2007			
2008			
2009			
2010			
2011			
2012			