

Číslo studenta:

Příklad č. 2 – Dlouhodobý majetek

Počet bodů	Dosaženo
10 b.	

Společnost ZETA, s.r.o., plátce DPH, je výrobním podnikem. Limit pro určení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku je 80 000 Kč. Podle vnitropodnikové směrnice účetní jednotka odpisuje dlouhodobý majetek od měsíce následujícího po měsíci zařazení.

V průběhu roku 2023 pořídila výrobní linku a ekonomický software.

O pořízení tohoto majetku a jeho odpisování máte tyto údaje:

- 1) Na základě podepsané smlouvy má společnost nárok na poskytnutí dotace z evropských fondů na pořízení výrobní linky ve výši 1 000 000 Kč.
- 2) V září byla účetní jednotce dodána výrobní linka, na kterou obdržela fakturu od švýcarského dodavatele ve výši 300 000 CHF. Účetní jednotka používá pevný roční kurz 26,50 Kč/CHF.
- 3) Jednotný správní doklad - vyměřeno clo ve výši 650 000 Kč.
- 4) Účetní jednotka má povinnost přiznat daň (sazba DPH 21 %). Současně má nárok na odpočet DPH.
- 5) V září došlo k čerpání dotace na pořízení výrobní linky.
- 6) V září byla také provedena externí doprava výrobní linky. Účetní jednotka do konce roku neobdržela vyúčtování za tuto dopravu, proto náklady odhadla, a to ve výši 470 000 Kč.
- 7) V průběhu října byla provedena instalace výrobní linky zaměstnanci společnosti ZETA. Na instalaci odpracovali zaměstnanci celkem 100 hodin v průměrné hodinové sazbě 300 Kč (včetně odvodu pojistného).
- 8) Dále bylo provedeno zaškolení obsluhy výrobní linky, účetní jednotka obdržela na toto zaškolení fakturu na 25 000 Kč (+ DPH 21 %).
- 9) V říjnu byla výrobní linka zařazena do užívání.
- 10) Na běžný účet společnosti byla poukázána dotace ve výši 1 000 000 Kč.
- 11) Z běžného účtu byla zaplacená faktura za výrobní linku, a to kurzem 26 Kč/CF a dále celnímu úřadu bylo uhrazeno clo ve výši 650 000 Kč.
- 12) V důsledku platby v jiném kurzu než v jakém byla zaúčtována faktura, vznikl kurzový rozdíl.
- 13) V listopadu bylo zaplacené pojistné výrobní linky, roční pojistné, které bylo sjednáno na období 1. 11. 2023 až 31. 10. 2024, činí 120 000 Kč.
- 14) Pro účetní odpisování výrobní linky používá účetní jednotka časové rovnoměrné odpisy. Doba odpisování výrobní linky je 10 let (120 měsíců). Odpisy jsou účtovány ročně.
- 15) Společnost v listopadu nakoupila software, na tento nákup zaplatila zálohu ve výši 60 000 Kč. Vzhledem k tomu, že dodávka se uskutečnila ve stejném měsíci jako byla zaplacená záloha, nebyl na zálohovou platbu vystaven daňový doklad.
- 16) Konečná faktura za nákup softwaru činila 180 000 Kč + DPH 21 %.
- 17) Zařazení softwaru do užívání bylo v listopadu.
- 18) Software hodlá společnost využívat po dobu 5 let, proto se bude odpisovat po dobu 60 měsíců, a obdobně jako u výrobní linky budou odpisy časové rovnoměrné.

Číslo studenta:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Nezpochybnitelný nárok na dotaci	1 000 000,-		
2.	FAP	Nákup výrobní linky 300 000 CHF		
3.	JSD	Vyměřené clo	650 000,-		
4.	VÚD	Povinnost přiznat daň (sazba DPH 21 %)		
		Nárok na odpočet DPH		
5.	VÚD	Použití dotace na pořízení výrobní linky	1 000 000,-		
6.	VÚD	Nevyfakturovaná doprava výrobní linky – odhadovaná částka	470 000,-		
7.	VÚD	Instalace linky vlastními zaměstnanci	30 000,-		
8.	FAP	Zaškolení obsluhy – cena bez daně	25 000,-		
		- DPH 21 %	5 250,-		
9.	VÚD	Zařazení výrobní linky do užívání		
10.	VBÚ	Příjem dotace na běžný účet	1 000 000,-		
11.	VBÚ	a) Z běžného účtu zaplacená faktura švýcarskému dodavateli	7 800 000,-		
		b) Zaplacené clo celnímu úřadu	650 000,-		
12.	VÚD	Kurzový rozdíl		
13.	VBÚ	a) Z běžného účtu zaplacené pojistné výrobní linky	120 000,-		
	VÚD	b) Časové rozlišení pojistného za rok 2023		
14.	VÚD	Odpis výrobní linky za rok 2023		
15.	VBÚ	Zaplacená záloha na nákup softwaru	60 000,-		
16.	FAP	a) Nákup softwaru - cena bez daně	180 000,-		
		- DPH 21 %	37 800,-		
		b) Vyrušení zálohy	60 000,-		
17.	VÚD	Zařazení softwaru do užívání		
18.	VÚD	Odpis softwaru za rok 2023		

Výpočty odpisů

a) Odpis výrobní linky:

b) Odpis softwaru: