

## 8. Dlouhodobý majetek

## Příklad 8. 1

**Úkol:** Zařadte následující položky evidované v účetnictví firmy (plátce DPH) do dlouhodobého nebo oběžného majetku (D/O). Uveďte účtovou třídu a typ ceny. Firma si stanovila min. limit pro dlouhodobý hmotný majetek 35 000 Kč, pro nehmotný majetek 55 000 Kč.

	Popis majetku, případně jeho pořízení	D/O	Účt. tř.	Typ ceny
1.	zaplacená záloha dodavateli software 65 000 Kč	D	05.	X
2.	software pro zpracování účetnictví zakoupený za 59 000 Kč	D	01.	POŘ
3.	mobilní telefon v pořizovací ceně 15 000 Kč	Ø	11.(50.)	X
4.	pronajatá administrativní budova, nájemné 150 000 Kč měsíčně	X	X	X
5.	přístavba výrobní haly postavená vlastními zaměstnanci, hodnota materiálových a mzdových nákladů je 2 200 000 Kč	D	0 (04-02)	VN
6.	100 ks akcií společnosti XX nakoupených před 2 měsíci k obchodování, cena 1 ks 1 450 Kč	Ø	25.	X
7.	tažný kůň, jehož ocenění bylo znalcem stanoveno na 18 000 Kč, jedná se o vklad člena do zákl. kapitálu zemědělského družstva	D	02.	REPR.
8.	směnka k inkasu v hodnotě 26 000 Kč splatná za 3 měsíce	Ø	31(25)	X
9.	firma získala darem ojetý nákladní automobil, který znalec ocenil na 450 000 Kč	D	02.	REPR.
10.	užitkový automobil, pořizovací cena 675 000 Kč, pronajatý od leasingové společnosti na 36 měsíců, měsíční splátky 19550 Kč	X	X	X
11.	státní dluhopisy, nakoupené za 75 000 Kč v minulém účetním období, splatné za 3 roky <i>brimé do splatnosti</i>	D	06.	POŘ
12.	10 počítačů, cena 1 ks 34 000 Kč bez DPH	Ø	11.(50.)	X
13.	nákladní automobil zakoupený za 2200 000 Kč	D	02.	POŘ
14.	obraz zakoupený od akademického malíře pro výzdobu zasedací místnosti ve firmě za 52 000 Kč	D	03.	POŘ
15.	půjčka poskytnutá ovládané právnické osobě ve výši 950 000 Kč splatná za 24 měsíců	D	06.	(POŘ) ZA. HODN.
16.	směnka k úhradě v hodnotě 360 000 Kč splatná za 13 měsíců	X	X	X
17.	technické zhodnocení užitkového automobilu (případ 10.) ve výši 61 000 Kč ( <i>SMLOVNA S LEAS. SML.</i> )	D	02.	POŘ
18.	záloha 500 000 Kč uhrazená dodavateli surovin	Ø	11.	X

## Příklad 8. 2

Firma ABC (plátce DPH) si dala postavit dodavatelem novou výrobní halu. Projekt na stavbu zpracoval zaměstnanec firmy ABC, hodnota vlastních nákladů byla 185 000 Kč. Stavební firma vyúčtovala smluvní cenu 31 500 000 Kč + DPH. Stavební dozor vykonávala jiná firma, vyúčtovala za jeho provedení 300 000 Kč + DPH. Strojní zařízení, počítače a kancelářský nábytek k vybavení nové haly stály 10 440 000 Kč + DPH. Náklady na přestěhování starších strojů z původní do nové výrobní haly činily 150 000 Kč. Odborný znalec ocenil budovu na 40 000 000 Kč.

**Úkol:** Zjistěte příslušnou sazbu daně z přidané hodnoty provedené činnosti. Určete: typ ceny nové výrobní haly, doklád, na jehož základě zavedete po ocenění výrobní halu do účetnictví firmy, cenu. V jaké situaci využijete ocenění znalce?

19% SAZBA DPH (5% →)

a) POŘIZOVACÍ CENA = 31 985 000,- /

b) VNĚŠNÍ ROZHOODNUTÍ

c) PRODEJ

**Příklad 8. 3**

Strojírenská firma (plátce DPH) si pro rozšíření strojního vybavení objednala u dodavatelů tvářecí lis a soustruh. Na zakoupení lisu byla zaplacená záloha 5 mil. Kč, lis byl za 10 dnů dodán zároveň s fakturou – daňovým dokladem. Dále byla dodavateli soustruhu uhrazena záloha 1 mil. Kč, dodací lhůta bude 2 měsíce. Dodavatel zaslal do 15 dnů daňový doklad na zúčtování DPH ze zálohy, soustruh byl dokončen a faktura byla přijata 1 měsíc po úhradě zálohy.

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Z bankovního účtu firma uhradila zálohu na lis	5 000 000	052 PZ	221 300
2.	Přijátá faktura na zakoupený lis : - celkem	5 000 000	x	321 200
	- cena lisu	...4 211 681	04.	x
	- DPH 19 %	...798 319	343.019	x
3.	Zúčtování zaplacené zálohy na lis	...5 000 000	321	052
4.	Úhrada zálohy dodavateli soustruhu z bank. účtu	1 190 000	052 X	221
5.	Přijátý daňový doklad na zúčtování DPH ze zálohy	190 000	343.1	052.4
6.	Přijátá faktura na soustruh : - celkem	2 380 000	x	321
	- cena soustruhu	2 000 000	042	x
	- DPH 19 %	380 000	343.2	x
7.	Zúčtování DPH	...190 000	052.4	343.1
8.	Zúčtování zaplacené zálohy na soustruh	...1 000 000	321	052. X
9.	Úhrada přijaté faktury z bankovního účtu	...1 190 000	321	221

**Úkol:** Doplňte chybějící částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

**Příklad 8. 4**

Firma zakoupila 1. 10. 2005 směnku splatnou za 18 měsíců, jmenovitá hodnota směnky je 1 mil. Kč, zakoupena byla za 820 tis. Kč. Po 14 měsících od nákupu firma směnku prodala za 980 tis. Kč.

**Úkol:** Určete rovnoměrně nabíhající alikvotní úrok, doplňte chybějící částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům. (Řešení příkladu viz kapitola 13)

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Nákup dlouhodobé směnky v pořizovací ceně	.....		
2.	Časové rozlišení úroku k 31. 12. 2005	.....		
3.	Časové rozlišení úroku do okamžiku prodeje	.....		
4.	Prodej směnky za dohodnutou cenu	980 000		
5.	Vyřazení směnky z majetku firmy	.....		
6.	Přijetí úhrady za směnku na bankovní účet	.....		

**Příklad 8. 5**

Obchod s potravinami, účtující v systému podvojného účetnictví, zaznamenal při zahajování své činnosti následující účetní případy. Firma je plátcem DPH a stanovila si minimální limit pro dlouhodobý hmotný majetek 20 000 Kč, pro nehmotný majetek 45 000 Kč.

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Registrační pokladna, cena uhrazena v hotovosti - smluvní cena	21 000	042	x
	- DPH 19 %	3 990	343	x
	- celkem	24 990	x	211

2.	5. 11. 2005 z běžného účtu firma uhradila zálohu na nákup mrazícího zařízení k vybavení prodejny	100 000	052 - PZ	221 Zh'
3.	Starší užitkový automobil byl získán darem od jednoho ze společníků, typ ceny ... REP. ... Poř.	280 000	042 MR. DMM	413 OST-K-F.
4.	Nákup speciálního krájecího stroje z Turecka, cena na faktuře dodavatele v přepočtu na Kč	120 000	042	321 DDD
5.	Užitkový automobil začal být využíván pro přepravu.	....280.000	022	042
6.	Dodavatelská faktura za dopravu krájecího stroje od tuzemského dopravce – smluvní cena	12 500	042	321
7.	Instalaci krájecího stroje provedl vlastní pracovník	2 400	042	622 AKT
8.	Faktura za speciální kurz pro obsluhu dovezeného krájecího stroje	3 200	518	321
9.	Nákup mrazících pultů podle přijaté faktury od dodavatele z 10. 11. 2005 - 1 ks za 45 000 Kč, 5 ks po Kč 26 000,-Kč, 2 ks po 16 000 Kč - DPH 19 % - celkem	175 000 32 000 39 330 246 330	042 Poř. 112 (500) 343 x	x x x 321 DDD.
10.	Mrazící zařízení bylo dovezeno vlastním užitkovým automobilem	8 500	042	622
11.	Celní deklarace ke stroji z Turecka: - clo - DPH 19%. (2 120 000 + 4500)	7 500 24 225	042 343	379 DMM 379 Zh'
12.	Protokoly o převzetí: a) kontrolní pokladny b) mrazících pultů 175 000 + 8 500 c) krájecího stroje 120 000 + 12 500 + 2 400 + 750	21 000 183 500 142 400	> 022	042
13.	Nákup potravin z velkoskladu – faktura dodavatele na částku 105 000 Kč (cena včetně 5 % DPH)	100 000 5 000 105 000	131 Poř. 343 ZB x	x x 321 DDD
14.	Zúčtování uhrazené zálohy (2. p. v.)	100 000	321 DDD	052
15.	Podle výpisu z bankovního účtu bylo zapláceno: a) dodavateli mrazáku b) tureckému dodavateli stroje c) celnici 7500 d) tuzemskému přepravci e) školicí firmě	146 330 120 000 31 725 12 500 3 200	321 - " - 379 321 - " -	221 Zh' - " - 221 221 - " -

**Úkol:**

a) Doplňte chybějící částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

b) Jakým způsobem určíme ve firmě ocenění vlastní dopravy?

( MZDA + POJIŠTNE ZAM. +  
PŘÍKONNÉ HMOTY, ČÁST  
ODPISU. )

**Příklad 8. 6**

**Úkol:** U níže uvedeného dlouhodobého majetku nejprve odhadněte možnou dobu životnosti a navrhněte vhodnou variantu výpočtu účetních odpisů. Poté zařadte podle přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů do příslušné odpisové skupiny a uveďte minimální dobu odpisování.

Dřevěná budova skladu, nákladní automobil, stádo dostihových koňů, turbína vodní elektrárny, světelná reklama na budově obchodu, stožár vysílače, lanovka, pouťová atrakce, osobní automobil, šicí stroj, rybářská nákladní loď, traktor, eskalátor, kovová socha, ocelová cisterna – objem 290 litrů.

ODHADY ⇒ <sup>UČTEN</sup> METODY

Majetek	Účetní odpisy		Daňové odpisy	
	Životnost v letech	Metoda pro účetní odpisy	Odpisová skupina	Min. doba odpis.
DŘEVĚNÁ BUDOVA	30	ROVN.	4	20
NAKL. AUTOMOBIL (MAD 4,5T)	10	UÝKONOVÝ	2	5
STÁDO DOST. KUMNÍ	9	ZPOMALENÍ	2	5
TURBÍNA	15	ROVN.	3	10
SVĚT. REKLAMA	4	ZRYHL.	2	5
STOČÁR	14	ROVN.	3	10
LANOVKA (DRAHY VISNÉ)	25	- " -	4	20
POUÝOVÉ ATRAKCE	12	ZRYHLNÉ	2	5
OSOBNÍ AUTOMOBIL	6	UÝKON.	1	3
ŠICÍ STROJ, TRAKTOR	10	- " -	2	5
RYB. NAKL. LOD	15	ROVN.	3	10
ESKALÁTOR	10	UÝKON.	3	10
KOVOVÁ SOCHA (NOV. DÍLO)	-	-	-	-
OCELOVÁ CISTERNA	5	ROVN.	2	5

**Příklad 8.7**

Akciová společnost ABC (plátce DPH, limit pro zařazování dlouhodobého majetku stejný jako limity v zákoně o dani z příjmu) zaúčtovala tyto případy, týkající se dlouhodobého majetku:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Faktura od dodavatele za stavební práce na přístavbě administrativní budovy - DPH 19 % - celkem	2 750 000 ..... 522 500 ..... 3 272 500	042 343 x	x x 321
2.	Vnitropodniková faktura - další stavební práce provedli vlastní zaměstnanci	125 000	042	622
3.	Faktura od dodavatele za nákup dvou vysokozdvížných vozíků po Kč 90 000,- - DPH 19 % - celkem	180 000 ..... 34 200 ..... 214 200	042 343 x	x x 321
4.	Faktura od dodavatele za počítač (85 000 Kč) pro řízení skladu včetně základního software (12 500 Kč) - DPH 19 % - celkem	97 500 ..... 18 525 ..... 116 025	042 343 x	x x 321
5.	Faktura za nakoupené chladičící zařízení - DPH 19 % - celkem	1 240 000 ..... 235 600 ..... 1 475 600	042 343 x	x x 321

6.	Montáž chladicího zařízení provedli vlastní pracovníci - vnitropodniková faktura ve výši vlastních nákladů	20 000	042	622
7.	Faktura od dodavatele za účetní software - DPH 19 % - celkem	90 000 17 100 107 100	041 343 x	< x 321
8.	Veškeré dodavatelské faktury byly proplaceny z běžného účtu	5 185 425	321	221
9.	Po provedené kolaudaci bylo veškeré zařízení uvedeno do provozu: a) hala 2 450 000 + 125 000 b) počítač, chladicí zařízení PC 97 500 / (100-2) → c) vozíky 180 000 d) účetní software 90 000	2 845 000 <del>1 275 000</del> 180 000 90 000	021 022.x 013	042 042 041
10.	Měsíční odpis software podle odpisového plánu	9 000	551	071
11.	Výpis z bankovního účtu ze dne 5. 12. 200X - poskytnutá záloha na nákup automobilu	250 000	052	221
12.	Přijatá faktura na nákladní automobil 9. 12. 200X - DPH 19 % - celkem	320 000 60 800 380 800	042 343 x	x x 321
13.	Zúčtování zálohy poskytnuté na nákup automobilu	250 000	321	052
14.	Výpis z bankovního účtu: - úhrada rozdílu mezi zálohou a fakturou	130 800	321	221
15.	Převzetí automobilu do užívání	320 000	022	042
16.	Měsíční odpis automobilu ve výši	8 000	551	082
17.	Při inventarizaci byl zjištěn pletářský stroj – ocenění v REPR. PO. 12 ..... ceně	80 000	022	082
18.	Při inventarizaci zjištěny pozemky v hodnotě (odborný odhad)	120 000	032 1	413
19.	Faktura - nákup software bez jiných pořizovacích nákladů - DPH 19 % - celkem	78 000 14 820 92 820	013 343 x	321
20.	Závazek vůči dodavateli software byl uhrazen přímo z krátkodobého bankovního úvěru (výpis z úvěru)	92 820	321	231

Σ  
1.357.500

**Úkol:** Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

### Příklad 8. 8

Stavební firma (plátce DPH) nakupuje začátkem účetního období nový jeřáb. K 1. 4. je jeřáb zařazen do užívání. Pořizovací cena bude 2 250 000 Kč + 19 % DPH. Podle odpisového plánu se bude účetně odpisovat lineárně 6 let. Při výpočtu daňových odpisů patří stavební jeřáb do odpisové skupiny 2, odpis bude rovnoměrný.

**Úkol:** Vyplňte zjednodušenou inventární kartu. Vypočítané odpisy zaokrouhlete na celé koruny nahoru a určete rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

Inventurní karta: Stavební jeřáb SKP 29.22.14

500

6D 7.4.  
70 1.5

Rok	Účetní odpis		Daňový odpis		Rozdíl
		Kč	%	Kč	Kč
1. rok	20%	287 250	11	247 500	22 500
2. rok	20%	375 000	22,25	500 625	125 625
3. rok	20%	375 000	22,25	500 625	125 625
4. rok	20%	375 000	22,25	500 625	125 625
5. rok	20%	375 000	22,25	500 625	125 625
6. rok	20%	375 000	X	X	375 000
<b>Σ</b>		2 250 000	x	2 250 000	150 000

0-4  
-33.750

93750

-375000  
-93750

Údaje pro výpočet daňových odpisů (skupiny, sazby, koeficienty) jsou uvedeny v kapitole 5 (příklad 5.3)


Úkol: Zaučtujte pořizování jeřábu podle faktury dodavatele, úhradu z bankovního účtu a vypočítané účetní odpisy.

042 POŘÍZENÍ DMOP	343.019 DPH	321 ZÁVAZKY K DOD.
1) 2 250 000	2) 2.250 000	1) 427 500
082 OPRAVKY	511 ODPISY DM	2) 2 647 500
4)	4)	2) 2.647.500
		221 BANK. VĚT
		PS XX
		2) 2.647.500
		022 SAM. HOU. VĚCI
		3) 2.250.000
		2)

**Příklad 8.9**

Akciová společnost ABC zaznamenala tyto účetní případy při pořizování dlouhodobého majetku. Firma si stanovila min. limit pro dlouhodobý hmotný majetek 35 000 Kč, pro nehmotný majetek 55 000 Kč.

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Spotřeba materiálu při stavbě prodejny - výdejka	2 450 000	501	112
2.	Spotřeba energie při stavbě – faktura přijatá- energie	125 000	502	321
	- DPH 19 %	23 750	343	321
3.	Mzdové náklady pracovníkům	620 000	501	331
4.	Klempířské práce provedené cizí firmou - přijatá faktura	152 000	518	X
	- DPH 19 %	28 880	343	X
	- celkem	180 880	X	321

5.	Vnitřní účetní doklad - převodka - pořízení prodejny ve vlastní režii	3.347.000	042	624
6.	Uvedení dlouhodobého majetku do užívání	3.347.000	022	042
7.	Měsíční odpis prodejny	15 000	551	081
8.	Firma obdržela darem pokladnu - ...REPRODUKCE! (uved'te typ ceny)	48 000	042	413
9.	K pokladně přikoupila firma tiskárnu v hotovosti - DPH 19 % - celkem	4 000 760 4760	042 343 x	x x 211
10.	Darem obdržela firma regály - ...REPR.:..... cena	55 000	042	413
11.	Vnitropodniková faktura - doprava regálů ve vlastní režii	2 500	042	624
12.	Převedení majetku do používání: a) pokladna b) regály	52.000 57.500	022 022	042 042
13.	Výpis z bankovního účtu - poskytnuta záloha stavební firmě, která provádí rekonstrukci administrativní budovy	1 000 000	052.1	221
14.	Zúčtování 19 % DPH ze zálohy - přijatý daňový doklad	159.664	343.X	052.X
15.	Přijatá faktura - vyúčtování provedené rekonstrukce budovy - DPH 19 % - celkem	1 450 000 275.500 1.725.500	042 343.019 x	x x 321
16.	Zúčtování výsledné DPH (- DPH ze zálohy)	159.664	052.X	343.X
17.	Zúčtování poskytnuté zálohy stavební firmě	1.000.000	321	052
18.	Aktivace prací provedených na rekonstrukci budovy ve vlastní režii	120 000	042	624
19.	Zařazení zkolaudované rekonstrukce do užívání	1.520.000	021	042
20.	Úhrada doplatku splatné faktury stavební firmě - výpis z BÚ	725.000	321	221

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

### Příklad 8. 10

Firma HP COM, s. r. o. měla v účetní evidenci budou sklady. Pořizovací cena této budovy činila 1 800 000 Kč. Oprávky činily na začátku účetního období 1 600 000 Kč. V březnu roku 2005 byla budova zásadně poškozena požárem a firma ji začala likvidovat. Pravidelný měsíční účetní odpis byl 1 % z pořizovací ceny.

Účetní operace	Kč
1. Řádný odpis za poměrnou část účetního období 2 MĚS.	36.000
2. Faktura za demolici - smluvní cena - DPH (5%) → 19%	85 000 16.150
3. Z budovy si ponechala cihly v hodnotě	36 000
4. Staré železo z budovy předáno do sběru a proplaceno v hotovosti	8 000
5. Úklidové práce po demolici provedli vlastní zaměstnanci	13 000
6. Dodatečný odpis vyřazované budovy	164.000
7. Vyřazení budovy z evidence	1.800.000

Úkol: Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech.

021	081 OPR.	551 ODP.
1/ 1 800 000	7/ 1 600 000	7/ 1 600 000
		1/ 36 000
		6/ 164 000

551 / 081  
JPR / 321  
343 / 321  
112 / 688  
211 / 688  
588 / 622  
551 / 081  
081 / 021

578 OJST. MIM. N	321 D00	343 DPH
2/ 85 000	2/ 85 000	21/ 16 150
5/ 13 000	21/ 16 150	112 MAT.
688 OJST. MIM. V	622 AKT. U. SL.	3/ 36 000
3/ 36 000	5/ 13 000	211 POKE.
4/ 8 000		4/ 8 000

**Příklad 8.11**

Vedení firmy DESMONT, s. r. o. rozhodlo k datu 31. 12. 2005 o vyřazení některého dlouhodobého majetku, důvodem je změna výrobního programu, krádež a živelná pohroma.

Inventurní číslo 015 – nákladní automobil – byl darován nadaci. Inventurní číslo 099 – soustruh – byl vyřazen fyzickou likvidací, zbylé součástky za 9 800 Kč byly předány do skladu, demontován vlastními zaměstnanci – 2 650 Kč, faktura za odvoz 6 600 Kč. Inventurní číslo 105 – prodejní automat – byl ukraden, nebyl pojištěn. Inventurní číslo 118 – počítač – byl prodán vlastnímu zaměstnanci za zůstatkovou cenu a 19 % DPH. Inventurní číslo 135 – sklad – byl zničen při povodních, pojišťovna odhadla škodu a přiznala náhradu 2 850 000 Kč. Inventurní číslo 141 – kopírka – byla prodána za 165 000 Kč (včetně 19 % DPH).

Invent. číslo	Pořizovací cena v Kč	Rok pořízení	Roční odpis. sazba (%)	Oprávk. v Kč	Zůstatková cena v Kč
015	1 250 000	2003	20 %	250 000	500 000
099	820 000	1992	10 %	820 000	8
105	115 000	2001	15 %	86 250	28 750
118	75 000	2004	25 %	37 500	37 500
135	3 540 000	1995	5 %	1 944 000	1 593 000
141	450 000	2003	25 %	337 500	112 500

**Úkol:** Vypočítejte dosavadní oprávk. zůstatkové ceny a doplňte částky do tabulky. Zformulujte a zapište hospodářské operace související s vyřazením majetku.

Účetní operace	Doklad	Částka	MD	D
015 – nákladní automobil		(110 000)	543	343
ODPIS ZC PŘI DAROVÁNÍ	VnD	500 000	543 DAROVÁNÍ	082 OPE.
VYŘAZENÍ Z EV.	VnD	1 250 000	082	022
099 - soustruh				
PŘEVZETÍ SOUČÁSTEK	VnD	9 800	112 MAT.	648 OJST-P. VnD
DEMONTÁŽ	VnD	2 650	548	622 AKT.
DVOZ	FAP	6 600	548	321
VYŘAZENÍ	VnD	820 000	082	022
105 – prodejní automat				
ODPIS ZC (MIM.)	VnD	28 750	582 SKLAD	082
UTRAZENÍ	VnD	115 000	082	022
PŘEDPIS DAROVÁNÍ	VnD	28 750	335	688
118 - PC				
PRODEJ	FV	37 500	x	641
		7 125	x	343
		44 625	311 (335)	x
VYŘAZENÍ	VnD	75 000	0	
ODPIS ZC PROD. MATEŘ.	VnD	37 500	541	082



135 - sklad				
ODMÍ ZC (SKLAD)	VH'D	1 593 000	582	081
POŽIVANÁ NÁHRADA	VH'D	2 850 000	378 JINÉ	688 OBT. MIN. vrn.
VYŘAZENÍ SKLADU	VH'D	3 540 000	081	021
POŽIV. NÁHRADA	VBH	2 250 000	221	378
141 - kopírka				
PRODEJ	FV	165 000	311	X
"		26 345	X	343
"		138 655	X	641
ODMÍ ZC	VH'D	112 500	541	082
VYŘAZENÍ	VH'D	450 000	082	022

**Příklad 8. 12**

Účetní jednotka ABD, která je plátcem DPH, prodává halu používanou jako sklad zboží za dohodnutou cenu 9 000 000 Kč, původní pořizovací cena byla 8 500 000 Kč, dosavadní oprávky 1 500 000 Kč. Dále společnost prodává uměleckou sbírku v pořizovací ceně 230 000 Kč za smluvní cenu 100 000 Kč a rozhodla se darovat počítač vedený v pořizovací ceně 60 000 Kč, jehož dosavadní oprávky činily 40 000 Kč.

Účetní operace	Doklad	Kč
1. Vyřazení haly z evidence	VH'D	8 500 000
2. Vydaná faktura na prodej skladu	FAV	9 000 000
3. Odpis zůstatkové ceny	VH'D	7 000 000
4. Odběratelé nám uhradili fakturu	VBH	9 000 000
5. Prodej sbírky, úhrada v hotovosti	PPD	100 000
6. Vyřazení prodané sbírky z evidence	VH'D	230 000
7. Zůstatková cena darovaného počítače - DPH 19 %	VH'D	20 000 3 800
8. Vyřazení darovaného počítače z evidence	VH'D	60 000

7 563 075  
DPH 1436 975

84 034 Kč  
15-966 DPH

**Úkol:** Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech.

<b>021 HALA</b> PJ 8 500 000   1) 8 500 000 <hr/> <b>221 BV'</b> 4) 9 000 000 <hr/> <b>211 POKE</b> 5) 100 000 <hr/> <b>082 OPRAVKY K PC</b> 8) 60 000   PS 40 000 7) 20 000	<b>081 DPR. K HALĚ</b> 4) 8 500 000   PS 1 500 000 <hr/> <b>311 OVB</b> 2) 9 000 000   4) 9 000 000 <hr/> <b>032 SBÍRKA</b> PS 230 000   6) 230 000 <hr/> <b>022 PC</b> PC 60 000   8) 60 000	<b>541 ZÚST. CENA</b> 3) 7 000 000 <hr/> <b>641 TRŽBY</b> 2) 7 563 075 5) 84 034 <hr/> <b>543 DARY</b> 7) 20 000 76) 3 800 <hr/> <b>DPH</b> 70) 3   2) 1 436 975 5) 15 966 76) 3 800
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Příklad 8. 13**

Firma je plátcem DPH a stanovila si minimální limit pro dlouhodobý hmotný majetek 20 000 Kč, pro nehmotný majetek 45 000 Kč. V oblasti vyřazování dlouhodobého majetku došlo k těmto účetním případům:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Bezplatný převod počítače, jehož pořizovací cena byla 90 000 Kč, dosavadní oprávky 50 000 Kč - odpis zůstatkové ceny - DPH 19 % - vyřazení	40 000 3 600 90 000	543 543 082	082 343 082
2.	Prodej laboratorního přístroje (jiný dlouhodobý majetek), pořizovací cena 75 000 Kč, dosavadní oprávky 10 000 Kč, - odpis zůstatkové ceny - vyřazení - prodejní cena <i>KAPK. →</i> - DPH 19 %	65 000 75 000 20 000 15 200	541 082 311 311	082 029 641 343
5.	Havárie osobního automobilu, pořizovací cena 200 000 Kč, dosavadní oprávky 50 000 Kč - odpis zůstatkové ceny - vyřazení	150 000 200 000	582 082	082 082
6.	Zbylé součástky z automobilu předány na sklad	25 000	112	642
7.	Předpokládaná náhrada od pojišťovny za automobil	100 000	378	688
8.	Vyřazení optického přístroje fyzickou likvidací - vyřazení v pořizovací ceně - jednorázový odpis zůstatkové ceny - faktura za demontáž - faktura za odvoz	200 000 180 000 1 000 800	082 511 542 542	082 082 321 321

**Úkol:** Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

**Příklad 8. 14**

Metalopress, s. r. o., vyřazuje opotřebovaný hydraulický lis. Pořizovací cena tohoto stroje byla Kč 1 580 800 Kč, dosavadní oprávky Kč 1 250 680. Z vyřazeného stroje byly převzaty na sklad náhradní součástky v hodnotě Kč 15 200. Roční odpis stroje je Kč 105 387 Kč.

**Úkol:** Odvoďte účetní případy související s likvidací opotřebovaného stroje. Uveďte, jak by se změnilo účtování v případě, že by lis ještě fungoval a společnost by ho prodala za dohodnutou cenu 250 000 + DPH 19 %.

Účetní operace při fyzické likvidaci		Částka Kč	MD	D
1.	ODPIS ZŮST. CENY	330 120	511	082
2.	PŘEVOD SOUČÁSTEK NA SKLAD	15 200	112	642
3.	VYŘAZENÍ	1 580 800	082	082
Účetní operace při prodeji		Částka Kč	MD	D
1.	ODPIS ZŮ	330 120	541	082
2.	VYŘAZENÍ	1 580 800	082	082
3.	PRODEJ - CENA STROJE	250 000	311	641
4.	(FAV) - DPH	47 500	311	343

**Příklad 8. 15**

Na valné hromadě akciové společnosti XXX bylo rozhodnuto o prodeji akcií a. s. YY, kde dosud vlastní 15 % základního kapitálu. Pořizovací cena těchto akcií činila 650 000 Kč, tyto akcie se podařilo na burze prodat za 520 000 Kč.

Současně bylo rozhodnuto o nákupu akcií akciové společnosti Trend, kde dosud vlastnila 49 % základního kapitálu při pořizovací ceně 9 800 000 Kč, jmenovitá hodnota jedné akcie je 1 000 Kč. Nákupem dalších 100 ks akcií za 200 000 Kč, které byly přímo uhrazeny z bankovního účtu, získala akciová společnost XXX v Trendu rozhodující vliv. Společnost využívá analytickou evidenci akcií podle jednotlivých cenných papírů.

Pokuste se do následující tabulky naformulovat provedené účetní operace:

	Účetní operace	Doklad	Kč
1.	PRODEJ AKCIÍ PLATON ZN	VRO	520 000
2.	UHRAZENÍ Z EV.	Vn'D	650 000
3.	NÁKUP TREND	VRO	200 000
4.	PRĚVOD PODSTATNÝ → ROZHODNUTÍ	Vn'D	10 000 000

221/661  
561/063  
062/221  
061/062

**Úkol:** Zaučtujte účetní případy na syntetických účtech, pro rozlišení různých druhů akcií podle akciových společností použijte analytickou evidenci. (Řešení příkladu viz kapitola 13).


**Příklad 8. 16**

Akciová společnost D+S zaznamenala následující účetní případy, účetní jednotka je plátcem DPH:

	Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1.	V hotovosti uhrazeny akcie firmy ESSOX: 100 akcií v pořizovací ceně po 1 000 Kč (jedná se o 10 % základního kapitálu této firmy)	100 000	062	211
2.	D+S darovala domu dětí a mládeže starší autobus Karosa, jehož pořizovací cena byla 894 000 Kč - odpis zůstatkové ceny (dosavadní oprávky 860 000) - DPH (z hodnoty daru) 19% - vyřazení autobusu z evidence	34 000 6 460 894 000	543 543 082	082 343 022
3.	Projekt řešení výrobní haly – přijatá faktura	71 300	042	321
4.	Zaplacená záloha na výstavbu výrobní haly přímo z investičního úvěru (splatnost 3 roky) – výpis z úvěrového účtu	2 500 000	052	461
5.	Výpis z bankovního účtu - zaplacený úrok z úvěru	31 000	562	221
6.	Nákup pozemku na výstavbu haly - z investičního úvěru	900 000	031	461

7.	Přijatá faktura za geologické práce na pozemku, který byl zakoupen pro výstavbu haly - DPH 19 % - celkem	97 800 ..... 18.522 ..... 116.322	042 343 x	x x 321
8.	Splátka části investičního úvěru z bankovního účtu	50 000	261	221
9.	Nákup patentu v pořizovací ceně - výpis z bankovního účtu	145 000	014 (044)	221
10.	Půjčka firmě AS, s. r. o. na 2 roky - výpis z bankovního účtu	400 000	062	221
11.	Přijatá faktura za nákup obráběcího stroje - DPH 19 % - celkem	162 700 ..... 30.913 ..... 193.613	042 343 x	x x 321
12.	Montáž obráběcího stroje provedli vlastní pracovníci firmy	7 300	642	624
13.	Protokol o převzetí obráběcího stroje	..... 170.000	022	042
14.	Vydaná faktura a vnitřní účetní doklad související s prodejem staršího dodávkového automobilu Ford Tranzit, jehož pořizovací cena byla 654 000 Kč, dosavadní oprávky 597 000 Kč - odpis zůstatkové ceny - vyřazení automobilu - prodejní cena 150 000 Kč - DPH 19 %	57 000 ..... 654 000 ..... 150 000 ..... 28 500	541 082 311 311	082 022 641 343
15.	Nárok na investiční dotaci ke stavbě haly	460 000	346	042
16.	Přijatý daňový doklad na zúčtování DPH 19 % ze zálohy na výstavbu výrobní haly	359 160	343. X	052. X

**Úkol:** Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

### Příklad 8. 17

Výrobní firma AK Plus, s. r. o. vlastní halu v pořizovací ceně 17 500 000 Kč, dosavadní oprávky byly zúčtovány v hodnotě 9 500 000 Kč. V rámci inventarizace majetku ke dni 31.12. 2005 ohodnotil odborný znalec halu cenou 6 200 000 Kč. Firma proto vytvořila opravnou položku v příslušné výši. Dne 1. dubna 2006 firma prodala budovu za 7 800 000 Kč + DPH.

**Úkol:** Zformulujte účetní případy a zaúčtujte operace na T-účty. Jak se projeví uvedené bilanční položky v rozvaze sestavené k 31.12.2005?

	Účetní operace	Doklad	Kč
1.	TVORBA OP (PC - OPZ - LNAK)	Vu'D	1800 000
2.	PRODEJ BUDOVY	FAU	9 200 000
3.	ZRUŠENÍ OP	Vu'D	1800 000
4.	ODPIS ZU	"	8 000 000
5.	VYŘAZENÍ BUDOVY	"	17 500 000

512/092  
311/541  
092/512  
541/081  
081/021

021	081	092
21 17 500 000	5/ 17 500 000	3/ 1800 000
5/ 17 500 000	21 9 500 000	1/ 1800 000
	4/ 8 000 000	

552	311	641
1) 1500 000	2) 9222 000	29) 4800 000
541	343	
4) 8000 000	26) 1482 000	

**Příklad 8. 18**

Akciová společnost BRASS koupila společnost Signum, s. r. o., majetek kupované společnosti tvoří výrobní hala oceněná na 12 500 000 Kč, strojní vybavení v ceně 18 400 000 Kč a pozemek ležící v blízkosti dálnice oceněný na 2 400 000 Kč. Firma BRASS tento pozemek nutně potřebuje k rozšíření svého areálu, zaplatila proto dle smlouvy za majetek společnosti Signum 37 000 000 Kč převodem z bankovního účtu.

Úkol: Zformulujte účetní případy a zaučtujte operace na T-účty.

Účetní operace	Doklad	Kč
1. POŘIZOVÁNÍ DPH (SML.)	VBH	37 MIL.
2. PŘEVOD BUDOVY	VBH	12,5
3. " STROJE	VBH	18,4
4. " POZEMEK	VBH	2,4
5. VZNIK OLENOVACÍHO ROZMĚRU K MAZ.	VBH	3,2

229 Du	071	031
P3 XX	1) 37 MIL.	2) 12,5
042 Průběh	3) 18,4	4) 2,4
1) 37	022	097 OLENOV. ZOMIL
2) 12,5		5) 3,2
3) 18,4		
4) 2,4		
5) 3,2		

**Příklad 8. 19**

Leasingová společnost FC, a.s. (pronajímatel, plátc DPH) uzavřela s firmou DESMONT, s. r. o. smlouvu o pronájmu nákladního automobilu s následnou koupí za těchto podmínek:

- Pořizovací cena 1 250 000 Kč, DPH 19 %
- Leasingový koeficient 1,3
- Datum převzetí předmětu nájmu: 1. 4. 2005.
- Doba pronájmu: 48 měsíců
- Počet splátek: první mimořádná a 48 řádných
- Mimořádná splátka dne 1. 4. 2005 420 000 Kč + DPH
- Pravidelné měsíční splátky vždy k 20. dni v měsíci počínaje dubnem 2005.
- Kupní cena po skončení nájmu 1 000 Kč

Úkol:

1. Vypočítejte: a) leasingovou cenu + DPH =  $1.625.000 + 308.450 \text{ DPH}$   
 b) výši řádné splátky + DPH =  $(1.625.000 - 420) : 48 = 25.105$
- 2.. Zformulujte a zaučtujte účetní případy pro všechna období trvání leasingové smlouvy. + 4.740 Kč

Datum	Účetní operace	Doklad	Částka	MD	D
Rok 2005					
1/4	PŘEVOD MAZ.	SML.	420 000	381	X
	SPLÁTKY	KALENDÁŘ	79 800	343	X
			499 800	X	321(5)
	ÚHRADA	VBH	499 800	321(5)	227

20/4	1. RÁDVA SPL.	SPL-KAL.	25 105	381	321
		DPH.	4 780	343	321
	VHRADE	VON	20 125	321	221
2x	KALONÉ SPL.				
2x	VHRADE				
12/05	ALIKV. POMIČ	VN'D	304 622	518	381
Rok 2006, 2007, 2008					
12x	RÁDVA SPL.				
12x	VHRADE				
1x	ALIKV. POMIČ	VN'D	406 250	511	381
Rok 2009					
3x	R. SPLAČKA				
3x	VHRADE				
7x	ALIKV. POMIČ		104 562	518	381
04/2009	OPRÁVY	FAP	1000	042	321
			190	343	321
-11	VHRADE	VON	1190	321	221
	ZADÁVATEL	VN'D	1000	022	042

←  
+ 40 Kč  
= 700 Kč

**Příklad 8. 20**

Firma DESMONT z předcházejícího příkladu provedla ve druhém roce pronájmu se souhlasem leasingové společnosti technické zhodnocení nákladního automobilu, náklady podle faktury přijaté z autoservisu činily 78 000 Kč včetně 19 % DPH.

65. 546 562 DPH

**Úkol:**

Zformulujte a zaúčtujte účetní případy pro zaúčtování technického zhodnocení předmětu leasingu.

	Účetní operace	Doklad	Kč
1.	TECH. ZHODNOCENÍ	FAP	78000
2.	VHRADE FA	VON	78000
3.	OPRÁVY TECH. ZHODNOCENÍ	VN'D	XX

2-001-16

022 TECH. ZHOD.	321 000.	042 OPR.
1/ 65 546	2/ 78 000	3/ XX
343	221 780	511 000.
1/ 12 451	2/ 78 000	3/ XX

**Příklad 8. 21**

Leasingová společnost AA, a.s. (pronajímatel, plátce DPH) a společnost K+K, s.r.o. (nájemce, plátce DPH) uzavřely dne 1. listopadu 2005 leasingovou smlouvu na finanční pronájem osobního automobilu. Pořizovací cena auta pro pronajímatele od dovozce je 540 000 Kč + 19 % DPH. Marže leasingové společnosti je 15 %. Smlouva je sjednána na 36 kalendářních měsíců. Nájemce zaplatí převodem z běžného účtu dne 1. 11. 2005 mimořádnou splátku 30 % z celkové leasingové

$$PC \text{ AUTA} \times 1,15 = 621.000 \times 0,3 =$$

ceny a dále zaplatí 12 čtvrtletních splátek vždy k prvnímu dni kalendářního čtvrtletí. Automobil bude nájemci po skončení nájemní smlouvy prodán za 1 Kč.

**Úkol:** Sestavte leasingový kalendář a zúčtujte operace u pronajímatele i u nájemce.

Výpočet leasingové ceny:

VPLATNIT

Leasingový kalendář					
Datum	Podíl z poř. ceny auta	BEZ DPH 19%	Marže leas. společnosti	DPH %	Splátka celkem
1.11.05					
1.1.06					

Účtování u nájemce:

Datum	Účetní operace	Doklad	Částka	MD	D
Rok 2005					
7.11	30% H.M. SPL.	(FAP) SPL-KAC.		381 NPO	321
	úhrada			343.005	321
				321	221
31/12	ZÚČT. NÁKLADY	VÚD		518	381
Rok 2006, 2007					
1.1.06	4x SPLÁTKA	VÚD		381	321
				343.005	321
	4x úhrada	VÚD		321	221
31/12	ZÚČT. NÁKLADY	VÚD		518	381
Rok 2008					
	4x SPLÁTKA	VÚD		381	321
				343.005	321
	4x úhrada	VÚD		321	221
31/12	ZÚČT. NÁKLADY	VÚD		518	381
31/12	PRODEJ	FAP, (1)		042	321
	úhrada	VÚD		321	221
31/12	ZARÁTKY DO DA	VÚD		022	042

Účtování v leasingové společnosti:

Datum	Účetní operace	Doklad	Částka	MD	D
Rok 2005					
	NAKUP O.A.	FAP - K	540 000	022	321
		- DPH	102 600	343	321
1/11	PŘEDÁNÍ H.M. SPL.	F.V. SPL. K.		311 (315)	384
	"			311	343
	INKASO PLATBY	VÚD		221	311
	ZÚČT. VÝNOŠY	VÚD		384	602
Rok 2006, 2007					
4x	PŘÍJMY	SPL-KAC.		311	384
				311	343
4x	INKASO PLATBY	VÚD		221	311
	ZÚČT. VÝNOŠY	VÚD		384	602

Rok 2008					
4x	SPLATEK	SPL.K.		311	384
	"	- " F		311	343
4x	INKASO: PL.	VBN		221	311
4x	ZUČET. VÝNOSN	VND		384	602
31/12	PRŮJED OS. ANE.	FAR	1 (+000)	311	641
	DŮVĚT. ZC	VND	X	541	082
	VÝKAZEMÍ 0-A	VND	X	082	082