



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

D) Pořízení dlouhodobého majetku vkladem (přeřazení z osobního užívání do podnikání)

Podnikatel vloží do podnikání dlouhodobý majetek. Majetek musí být oceněn.

Účtujeme prostřednictvím účtu **491 - účet individuálního podnikatele.**

Př. Podnikatel vložil do firmy svůj automobil - odhadní cena 60 000,- Kč 022/491

Md	D

Md	D

Př.

1) Podnikatel vložil do podnikání tento majetek, zaúčtujte jednotlivé účetní případy:

- a) garáž Kč 350 000,-
- b) osobní automobil Kč 120 000,-
- c) soustruh Kč 85 000,-

Md	D

Md	D

2) Podnikatel obdržel darem tento majetek:

- a) software Kč 81 000,-
- b) počítač Kč 41 000,-
- c) kopírka Kč 56 000,-



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Př.

1) Firma obdržela darem licenci Kč 120 000,-

2) Převod majetku do užívání Kč 120 000,-

Př.

Při výrobě strojního zařízení vlastní činností proběhly tyto účetní případy:

- | | |
|---|----------|
| 1) Spotřeba materiálu | 45 000,- |
| 2) Spotřeba elektrické energie - vpd | 2 000,- |
| 3) Spotřeba plynu - fap 1 | 1 500,- |
| 4) Cestovné - vpd | 3 000,- |
| 5) Výpis z b.ú: - úhrada fap 1 | 1 500,- |
| 6) Aktivace strojního zařízení | |
| 7) Převod strojního zařízení do užívání | |

Př.

Podnikatel vložil do podnikání rodinný dům v hodnotě Kč 1 000 000,- **.Zaúčtujte tento účetní případ.**

Md	D	Md	D

E) Leasing

Leasing - smlouva, která přenáší na nájemce právo užívat určitý majetek po dohodnutou dobu za smluvenou částku.

Rozlišujeme 2 druhy:

- **Operativní** (nájemce si od pronajímatele dočasně půjčí věc na určitou činnost (např. jeřáb na jednotlivou stavební zakázku). Po ukončení se předmět nájmu vrací zpět pronajímateli.

Nájemce:

- ✓ eviduje předmět pronájmu
- ✓ platí splátky nájemného (účet 518)
- ✓ předmět nájmu nezahrnuje do svého majetku



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Nastávají tyto účetní případy:

1. Zařazení majetku do podrozvahové evidence (účet 79. - Md)
2. Fap za nájemné Kč 520,- (DPH 12 %)
3. Výpis z b.ú.: - úhrada fap Kč 520,-
4. Vyřazení majetku z podrozvahové evidence (účet 79. -D)

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D		

Pronajímatel:

- ✓ eviduje pronajatý majetek v rozvaze a odepisuje ho
- ✓ přijaté nájemné účtuje ve výnosech

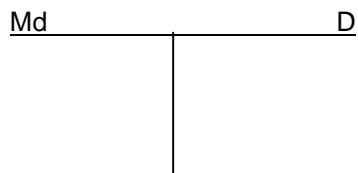
Nastávají tyto účetní případy:

1. Zaúčtování PZ pronajatého majetku - kopírku Kč 85 000,-
2. Odpis majetku (rovn. odpis. - 1. r.)
3. Fav - tržby z pronájmu (účet 602) (DPH 12 %) Kč 520,-
4. Výpis z b.ú.: - úhrada fav Kč 520,-

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D	Md	D



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

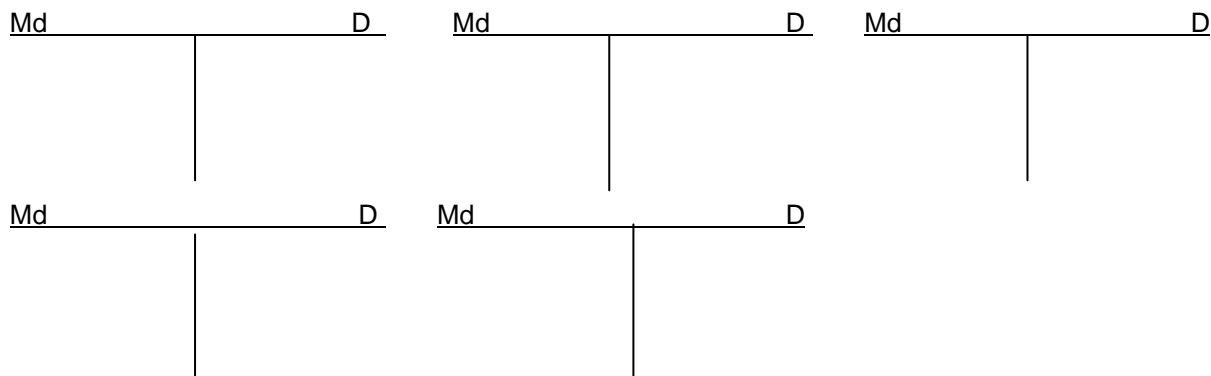


Př.

Firma Radex pronajala počítač, jehož PC Kč 84 000,-, měsíční splátka Kč 1 300,-, DPH 12% , použijte metodu rovnoměrného odpisování. **Zaučtujte účetní případy nájemce i pronajímatele.**

Nájemce:

Účetní případy:



Pronajímatel:

Účetní případy:



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D	Md	D
Md	D				

Př.

Leasingová společnost Koma koupila na základě leasingové smlouvy pro zákazníka - nájemce obráběcí stroj za Kč 200 000,-, Roční odpis(2.odp.sk.) podle splátkového kalendáře činí měsíční příjem splátek Kč 45 000,- DPH 21 %. Smlouva byla sjednána jako operativní pronájem na 12 měsíců. **Zaúčtujte všechny účetní případy.**

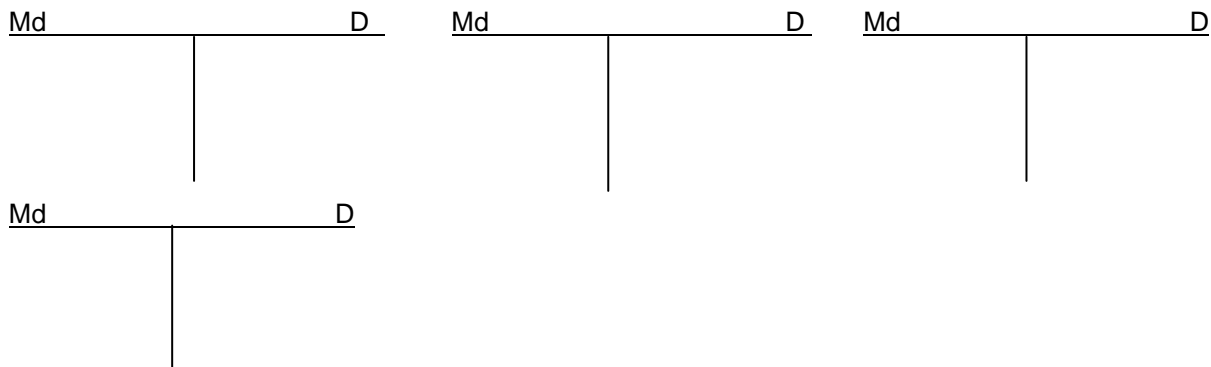
Nájemce:

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D		

Pronajímatel

Md	D	Md	D	Md	D

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



- **Finanční leasing** (nájemce přebírá předmět leasingu se všemi právy a povinnostmi s tím spojenými, po ukončení doby leasingu je možno převést (zdarma) nebo odkoupit předmět leasingu za zůstatkovou cenu)

Aby bylo možno daňově uplatňovat splátky leasingu, je nutno splnit tyto podmínky:

- ✓ dobu pronájmu je delší než 20% stanovené doby odepisování dle Zákona o daních z příjmů (u movitých věcí minimálně 3 roky, u nemovitostí minimálně 8 let)
- ✓ po skončení leasingu v případě koupě nájemce zahrne předmět do svého obch. majetku
- ✓ kupní cena nesmí být větší než zůstatková cena

4. 2. Odepisování dlouhodobého majetku

Opotřebování majetku:

- **fyzické** (používáním se součástky ničí, nepoužíváním může majetek zrezivět, apod.)
- **morální** (i fyzicky zachovalý stroj může být technicky zastaralý).

Opotřebování se týká jak hmotného, tak i nehmotného majetku, proto se jejich hodnota přenáší postupně prostřednictvím ročních odpisů.

Daňové odpisy se počítají vždy k poslednímu dni účetního období.

Účetní jednotka může zvolit odpisy účetní nebo daňové:

- **Odpisy účetní** - lépe zachycují skutečný stav dlouhodobého majetku (např. automobil používaný při výuce v autoškole)
- **Odpisy daňové** - slouží jako daňový náklad a ovlivňuje výpočet daně z příjmu podnikatele.

Odpisy jsou závazně stanoveny zákonem o dani z příjmu.

V roce pořízení majetku zvolí podnikatel jednu z metod odepisování:

- **rovnoměrná** - představuje zahrnutí stejné částky odpisů a nákladů během celé doby používání



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- majetku (předností je jednoduchost výpočtu)
- **zrychlená** - představuje účtovat nižší odpisy v prvních letech používání majetku a zvyšování odpisů ke konci doby používání (výpočet je složitější)

Zvolenou metodu musí dodržet až do konce odepisování (v průběhu let není změna metody možná).

Př.

Firma si pořídila nákupem počítač Kč 57 000,-. U výpočtu odpisů použijte rovnoměrnou metodu.

Zaúčtujte následující účetní případy:

1. Vpd – nákup počítače Kč 87 000,-
2. Zařazení počítače do stavu majetku Kč
3. Odpis počítače - 1. rok Kč
2. rok Kč
3. rok Kč

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D		

Př.

Firma Koryna si pořídila nákupem traktor Kč 780 000,-. U výpočtu odpisů použijte rovnoměrnou metodu. **Zaúčtujte následující účetní případy:**

1. Vpd - nákup traktoru Kč 780 000,-
2. Zařazení traktoru do stavu majetku Kč 780 000,-
3. Odpisy traktoru - všechny roky



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D		

Př.

Firma Silex vlastní k 1. 12.20... tento majetek a zdroje financování:

DHM	1 320 000,-	zaměstnanci	15 000,-
b.účet	250 000,-	pokladna	75 000,-
dodavatelé	25 000,-	odběratelé	35 000,-

Firma vlastní budovu, která je v 2. roce užívání. Pořizovací cena budovy je 1 500 000,- Kč,
 Budovu i strojní zařízení se odepisuje rovnoměrnou metodou.V průběhu měsíce prosince proběhly tyto účetní případy:

-

Při výrobě strojního zařízení vlastní činností:

1. Spotřeba materiálu	Kč 45 000,-
2. Spotřeba elektrické energie - vpd	Kč 2 000,-
3. Spotřeba plynu - fap 1	Kč 1 500,-
4. Cestovné - vpd	Kč 3 000,-
5. Výpis z b. ú.: -úhrada fap 1
6. Aktivace strojního zařízení
7. Převod strojního zařízení do užívání
8. Odpis budovy - 2.rok
9. Odpis strojního zařízení - 1. rok



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D	Md	D

4. 3. Vyřazení investičního majetku

Ize provést několika způsoby:

- | | |
|---|-----------------|
| a) likvidací | 551/08. 08./02. |
| b) z důvodu manka a škody | 549/08. 08./02. |
| c) prodejem | 541/08. 08./02. |
| d) přeřazením z majetku firmy do osobního užívání | 491/08. 08./02. |
| e) darováním | 543/08. 08./02. |

Abychom mohli majetek vyřadit, musíme vždy účtovat ve dvou krocích:

- 1. doučtovat zůstatkovou cenu dlouhodobého majetku** - účtujeme s jedinou výjimkou vždy na některý z nákladových účtů – účet zvolíme podle toho o jaký způsob vyřazení půjde. Výjimkou je pouze způsob „přeřazení z podnikání do osobního užívání“, kdy použijeme účet 491 - účet individuálního podnikatele.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

2. vyřadit investiční majetek z evidence ve výši pořizovací ceny (musíme vystavit interní doklad - protokol o vyřazení).

Ad 1) Vyřazení dlouhodobého majetku likvidací

08./02.

a) je-li HDM zcela odepsán

Md 02 – HIM odpis. D

Md 08. – oprávky k HIM D

vyřazení z evidence

Př.

Zaúčtujte vyřazení stroje v důsledku 100% odpisu, jestliže PC stroje Kč 150 000,-Kč, odpisy Kč150 000,-, oprávky k HDM Kč 150 000,-

Md D

Md D

Md D

b) není-li HDM zcela odepsán

Md D

Md D

Md D

Př.

Zaúčtujte vyřazení nepotřebného stroje, je-li jeho vstupní cena 100 000,- Kč a oprávky činí Kč 90 000,- ..

Md D

Md D

Md D



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Př.

Stuha, a.s. v Dobrušce, vyřazuje z důvodu opotřebení dopravní stroj s PC Kč 468 000,-, opravkami Kč 459 000,-. **Zaúčtujte vyřazení stroje.**

Md	D	Md	D	Md	D

ad 2) Vyřazení HIM z důvodu manka a škody

- | | |
|--------------------------------|----------|
| 1. doučtujeme zůstatkovou cenu | 549/08. |
| 2. vyřazení z evidence | 08. /02. |
| 3. náhrada škody od pojišťovny | 221/668 |

Př.

Požizovací cena stroje je Kč 150 000,-, v průběhu používání činí opravy Kč 100 000,-. Stroj byl zcizen. Vzniklá škoda nám byla uhrazena ze strany pojišťovny. **Zaúčtujte všech účetní případy.**

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D		

Př.

Požizovací cena budovy Kč 1.900 000,-, během doby používání činí opravy Kč 1 200 000,-. Povodní byla budova zcela zničena a byla provedena demolice. Budova byla pojištěna a náhrada škody uhrazena pojišťovnou. **Zaúčtujte všech účetní případy.**

Md	D	Md	D	Md	D



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D

III.) Vyřazení prodejem

- | | |
|---|---------|
| 1. doučtování zůstatkové ceny | 541/08. |
| 2. vyřazení z evidence | 08./02. |
| 3. faktura za prodej | |
| a) cena bez DPH | 311/641 |
| b) DPH | 311/343 |
| 4. Výpis z b.ú.: - úhrada od odběratele | 221/311 |

Účet zisku a ztrát

Porovnáním účtů 541 a 641 na výsledovce zjistíme výsledek z prodeje.

účet 541 – zůstatková cena prodaného HNIM

účet 641 - tržby z prodeje HNIM

Př.

Prodej strojního zařízení, vstupní cena Kč 150 000,- ,oprávky Kč 100 000,-.

Stroj prodáno za Kč 60 000,-, DPH 21 %.**Zaúčtujte prodej strojního zařízení.**

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D	Md	D

Př.

Firma Jitex, a.s. prodává šicí automat - PC Kč 145 000, oprávky 124 000,-. Prodejní cena Kč 38 000,-, DPH 21 %.

Zaúčtujte vyřazení z majetku firmy a prodej, vč. platby na běžný účet.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D	Md	D

Md	D	Md	D	Md	D

ad IV.) Vyřazení přeražením z podnikání do osobního užívání

1. zaúčtování zůstatkové ceny

491/08.

2. vyřazení z užívání

08./02.

Md	D	Md	D	Md	D

Př.

Podnikatel vložil do podnikání automobil v pořizovací ceně Kč 100 000,- Po třech letech užívání si bere zpět svůj vklad, oprávky činí za 3 roky užívání Kč 70 600,- **.Zaúčtujte přeražení automobilu z podnikání do osobního užívání.**

Md	D	Md	D	Md	D

ad V.) Vyřazení HDM darováním

1. zaúčtování zůstatkové ceny

543/08.

2. vyřazení z evidence

08./02.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D	Md	D

Př.

Firma pořídila automobil v ceně 100 000,- Kč. Po třech letech firma automobil daruje. Oprávky činí za dobu užívání Kč 70 600,-. **Zaúčtujte jednotlivé účetní případy.**

Md	D	Md	D	Md	D

5. Účtová třída 1 - zásoby

5.1. Druhy zásob

Charakteristika zásob

Zásoby patří do oběžného majetku, u kterého dochází k jednorázové spotřebě nebo se přeměňují v jiné majetkové složky.

Členění zásob

V účtové osnově pro podnikatele je pro účtování zásob vyhrazena 1. účtová třída:

Skupina 11 - Materiál

111 - Pořízení materiálu

112 - Materiál na skladě

119 - Materiál na cestě

Skupina 12 – Zásoby vlastní výroby

121 - Nedokončená výroba

122 - Polotovary vlastní výroby

123 - Výrobky

