



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

4. Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

Tato účetní třída zahrnuje veškeré účty složek hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, oprávků a opravné položky k majetku.

Obsahuje tyto účetní skupiny:

- 01 - **Dlouhodobý nehmotný majetek** - patří zde např. licence, technologie, projekty, software, apod., doba užívání je delší než 1 rok.
- 010 - **Dlouhodobý nehmotný majetek** - jedná se o souhrnný účet pro celou skupinu 01.
- 011 - **Zřizovací výdaje** - výdaje spojené se založením nového podniku (např. notářské poplatky, nájemné, odměny právníkům, apod.).
- 012 - **Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje** - účtují se na tomto účtu výsledky úspěšně provedených prací, jsou-li koupeny, nebo vytvořeny vlastních činností s cílem jejich prodeje.
- 013 - **Software** - zachycuje se cena, pokud byl zakoupen samostatně (pokud není součástí dodávky hardwaru), nebo byl vytvořen vlastní činností.
- 014 - **Ocenitelná práva** - účtují se zde technické poznatky, licence, předměty průmyslových práv.
- 019 - **Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** - na tomto účtě se účtuje vše, co nelze zaúčtovat na výše uvedených účtech.

02 - **Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

jde o hospodářské prostředky, které slouží dlouhodobě, v průběhu užívání neztrácejí svou původní formu a předávají svou hodnotu do výrobků postupně, po částech a v závislosti na tom, jak se opotřebovávají. Patří zde: budovy, stavby, samostatné movité věci, **vstupní cena je vyšší než 40 000,- Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok (stroje, zařízení, přístroje, dopravní prostředky).**

HDM se účtuje na těchto účtech:

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Základní stádo a tažná zvířata
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 - **Dlouhodobý majetek neodpisovaný**

- 031 - Pozemky (včetně ložisek a nerostných surovin).
- 032 - Umělecká díla a sbírky.

04 - **Pořízení dlouhodobého majetku**

- 040 - Pořízení dlouhodobého majetku.
- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Na těchto účtech se účtují výdaje vynaložené na pořízení majetku do té doby, než je majetek vydán do užívání.

- 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku.

05 - **Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**

- 050 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek.



evropský
sociální
fond v ČR



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

051 - Poskytnutí zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek.

052 - Poskytnutí zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.

053 - Poskytnutí zálohy na dlouhodobý finanční majetek.

Tyto účty mají charakter pohledávek, evidují se zde zálohy, které se poskytují dodavatelům na dodávky majetku.

06 - Dlouhodobý finanční majetek

V této skupině účtů se sledují cenné papíry nakoupené za účelem dlouhodobého vlastnictví ve firmě (ne za účelem obchodování).

061 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem.

062 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s podstatným vlivem.

063 - Realizovatelné cenné papíry a podíly.

065 - Dlužné cenné papíry držené do splatnosti.

066 - Půjčky podnikům ve skupině.

067 - Ostatní půjčky.

069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku (ke skupině 01) pasivní účet.

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (ke skupině 02).

Na těchto účtech se sledují oprávky majetku – částky, které již byly zahrnuty do nákladů podniku, jedná se o snížení hodnoty majetku v důsledku jeho používání- pasivní účet.

081 - Oprávky ke stavbám.

082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí.

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

4.1. Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se obvykle pořizuje těmito způsoby:

- A) Nákupem nového nebo již použitého dlouhodobého majetku, nákup od dodavatele (dodavatelské pořízení investice),
- B) Vlastní výrobou - stavební firma si postaví novou výrobní halu, strojírenský podnik si vyrobí nový stroj, apod.
- C) Darováním
- D) Převodem z osobního majetku podnikatele (vkladem) - např. podnikatel vloží do firmy svůj osobní automobil
- E) Finančním leasingem

A) Pořízení dlouhodobého majetku nákupem

Dlouhodobý majetek se pořizuje prostřednictvím účtu 04. . Na tomto aktivním účtu se sledují veškeré náklady související s pořízením dlouhodobého majetku – vytváří se tzv. **pořizovací cena DHM**.

Když je majetek pořízen celý (montáž, doprava, seřízení...), převádí se na účet dlouhodobého majetku - 02.. Vystavuje se zápis o převzetí.

1. 04. / 321 nebo 04. /211

2. 02. /04.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D

Pořízení dlouhodobého majetku – cvičení

Neplátce DPH

Př.

Firma Lana zakoupila dům pro firemní účely, zaúčtujte tyto účetní případy:

- | | |
|--|----------------|
| 1. Fap - nákup nemovitosti | Kč 1 000 000,- |
| 2. Vpd - zaplacen poplatek katastrálnímu úřadu | Kč 1 000,- |
| 3. Převod do používání | ..... |
| 3. Výpis z b.ú.: - úhrada fap | Kč 1 000 000,- |

Md	D	Md	D	Md	D

Md	D

Př.

Podnik zakoupil dopravník - při jeho pořízení nastaly tyto účetní případy:

- | | |
|--------------------------------|----------------|
| 1. Fap - nákup dopravníku | Kč 1 500 000,- |
| 2. Fap - clo | Kč 100 000,- |
| 3. Fap - doprava zařízení | Kč 85 000,- |
| 4. Instalace zařízení - vpd | Kč 65 000,- |
| 5. Převod do užívání | Kč |
| 6. Výpis z b. ú.: - úhrada fap | Kč |

Md	D	Md	D	Md	D



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D	Md	D

b) Pořízení nákupem, jestliže je firma plátce DPH:

Nastávají tyto účetní případy:

- 1) Fap za nákup HDM
 - cena bez DPH 04. /321
 - DPH 343/321
- 2) Fap za přepravné (clo, montáž, seřízení...)
 - cena bez DPH 04. /321
 - DPH 343/321
- 3) Předání HDM do užívání
 - v PC bez DPH 02. /042
- 4) Faktury splaceny z B.ú. 321/221

Př.

Firma zakoupila strojní zařízení, nastaly tyto účetní případy:

- 1) Fap za strojní zařízení 122 000,- Kč
 - cena bez DPH
 - DPH
- 2) Fap za přepravné stroj. zařízení 2 440,- Kč
 - cena bez DPH
 - DPH
- 3) Převzetí do užívání strojního zařízení
- 4) Výpis z b.ú.: úhrada faktur přijatých

Md	D	Md	D	Md	D

Md	D	Md	D

Př.

Firma zakoupila frézku, zaúčtujte jednotlivé účetní případy:

1. Fap – nákup frézky (DPH 20%) 109 800,- Kč
2. Předání frézky do užívání
3. Výpis z b.ú.: úhrada fap



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D	Md	D

Md	D	Md	D

Př.

Podnik zakoupil nákladní automobil, zaúčtujte jednotlivé účetní případy:

1. Fap - nákup nákladního automobilu (DPH 20%) 120 000,- Kč
2. Fap za servisní služby (DPH 10%) 10 000,- Kč
3. Auto zařazeno do užívání
4. Výpis z b.ú.: úhrada fap

Md	D	Md	D	Md	D

Md	D	Md	D

Př.

Podnik zakoupil plnicí automatickou linku, nastaly tyto účetní případy:

1. Fap nákup stroje (DPH 20%) 8. 000 000,- Kč
2. Fap - přeprava uhrazena hotově (DPH 10%) 50 000,- Kč
3. Linka byla předána do užívání Kč
4. Úhrada fap - výpis z B.ú. Kč

Md	D	Md	D	Md	D



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D	Md	D

B) Vlastní výrobou - aktivace

Jelikož při pořízení dlouhodobého majetku nemůžeme do nákladů vložit celou částku, ale pouze jednorocní opotřebením, proto veškeré položky, které naběhnou do nákladů v rámci pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností, musíme vyjmout(aktivujeme - vynulujeme) - 042/624. V této výši dále převedeme na účet 022 – dlouhodobý majetek odepisovaný.

Firma staví dílnu a vynaložila tyto náklady:.

1. Nákup materiálu - Kč 25 000,-
2. Zúčtovací a výplatní listina - Kč 60 000,-
3. Fap- za energii Kč 2 000,-
4. Vpd - cestovné Kč 3 000,-
5. Vpd – stavební povolení ke stavbě Kč 5 000,-
6. Aktivace dílny
- 7.. Převod do stavu majetku.....
8. Výpis z b. účtu: úhrada fap

Md	D

Md	D	Md	D	Md	D

Md	D	Md	D	Md	D

Md	D	Md	D	Md	D



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Př.

Při pořízení strojního zařízení vlastní výrobou nastaly tyto účetní případy:

- | | |
|--|-------------|
| 1. Spotřeba materiálu na nákup stroje | 50 000,- Kč |
| 2. Nakoupené služby - dokumentace stroje (vpd) | 16 000,- Kč |
| 3. Mzdové náklady na výrobu stroje | 28 000,- Kč |
| 4. Aktivace strojního zařízení | ..... |
| 5. Uvedení stroje do užívání | ..... |

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Př.

Při pořízení dopravníku vlastní výrobou nastaly tyto účetní případy:

- | | |
|--|--------------|
| 1. Spotřeba materiálu na pořízení dopravníku | 150 000,- Kč |
| 2. Nakoupené služby - dokumentace dopravníku (vpd) | 26 000,- Kč |
| 3. Mzdové náklady na výrobu stroje | 41 000,- Kč |
| 4. Fap – spotřeba el. energie | 4 000,- Kč |
| 5. Aktivace strojního zařízení | ..... |
| 6. Uvedení stroje do užívání | ..... |

Md	D

Md	D

Md	D



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

Md	D

C) Pořízení dlouhodobého majetku darováním

je prováděno na základě darovací smlouvy, majetek musí být oceněn.

Účtujeme prostřednictvím účtu **413 – ostatní kapitálové fondy** - na tomto účtu se zachycují **veškeré dary**.

Nastávají tyto účetní případy:

- 1) Firma obdržela počítač s odhadní cenou
- 2) Počítač byl zařazen do užívání

55 000,- Kč 042/413

55 000,- Kč 022/042

Md	D

Md	D

Md	D

Př.

Firma Koospol darovala naší firmě účetní software Kč 65 000,-, který jsme zařadili do majetku



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

jako dar.

Md	D	Md	D	Md	D

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:

- garáž Kč 350 000,-
- osobní automobil Kč 120 000,-
- soustruh Kč 45 000,-

Md	D	Md	D

2) Podnikatel obdržel darem tento majetek:

- software Kč 81 000,-
- počítač Kč 41 000,-
- kopírka Kč 56 000,-

Md	D	Md	D

Opakování

1) Firma je plátcem DPH, zakoupila licenci fap Kč 360 000,-,

- cena bez DPH
- DPH (10 %)

2) Převed licence do užívání

3) Výpis z b.ú.: úhrada fap

[illegible]



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

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

Nastávají tyto účetní případy:

1. Zařazení majetku do podrozvahové evidence (účet 750-Md)
2. Fap za nájemné Kč 520,- (DPH 10%)
3. Výpis z b.ú: - úhrada fap Kč 520,-
4. Vyřazení majetku z podrozvahové evidence (účet 750-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 45 000,-
2. Odpis majetku (rovn. odpis. - 1. r.)
3. Fav - tržby z pronájmu (účet 602) (DPH 10%) Kč 520,-



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

4. Výpis z b.ú.: - úhrada fav Kč 520,-

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

Př.

Firma Radex pronajala počítač, jehož PC Kč 54 000,-, měsíční splátka Kč 1 300,-, DPH 10% , použijte metodu rovnoměrného odpisování. **Zaúčtujte účetní případy nájemce i pronajímatele.**

Nájemce:

Účetní případy:

Md	D	Md	D	Md	D
Md	D	Md	D		

Pronajímatel:

Účetní případy:



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



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,-, DPH 20%. Roční odpis(2.odp.sk.) podle splátkového kalendáře činí měsíční příjem splátek Kč 45 000,- DPH 20%. 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
Md	D	Md	D	Md	D



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Md	D

- **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 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).



evropský
sociální
fond v ČR



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Př.

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

Zaúčtujte následující účetní případy:

1. Vpd - nákup počítače Kč 57 000,-
2. Zařazení počítače do stavu majetku Kč 57 000,-
3. Odpis počítače - 1. rok Kč
2. rok Kč
3. rok Kč

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

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,-



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

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 | ..... |

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. |

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

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.

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,-

b) není-li HDM zcela odepsán

	Md	D		Md	D		Md	D
Př								

Př.

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

The diagram shows three identical empty T-accounts arranged horizontally. Each T-account consists of a horizontal line with 'Md' at the left end and 'D' at the right end. A vertical line descends from the center of the horizontal line, creating two equal-width empty boxes for recording transactions.

Př.

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

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

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 | 221/688 |

Př.

Požizovací cena stroje je Kč 150 000,-, v průběhu používání činí oprávky 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 oprávky 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
Md	D	Md	D		

Ad 3) Vyřazení prodejem

- | | |
|-------------------------------|----------|
| 1. doučtování zůstatkové ceny | 541/08. |
| 2. vyřazení z evidence | 08. /02. |
| 3. faktura za prodej | |
| a) cena bez DPH | 311/641 |



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

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,-.

Strojní zařízení prodáno za Kč 60 000,-, DPH 20%. **Zaúčtujte prodej strojního zařízení.**

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

Př.

Firma Jítex, a.s. prodává šicí automat - PC Kč 145 000, oprávky 124 000,-. Prodejní cena Kč je 38 000,-, DPH 20%.

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

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

ad 4) Vyřazení přerážením z podnikání do osobního užívání

1. zaúčtování zůstatkové ceny

491/08.

2. vyřazení z užívání

08. /02.

Md	D	Md	D	Md	D



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

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 přearazení automobilu z podnikání do osobního užívání.**

Md	D	Md	D	Md	D

ad 5.) Vyřazení HDM darováním

1. zaúčtování zůstatkové ceny
2. vyřazení z evidence

543/08.
08./02.

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