



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



VY_52_INOVACE_UC_O3A_5864_ZM

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Tento projekt je spolufinancován ESF a OPVK

Výukový materiál v rámci projektu OPVK 1.5 Peníze středním školám

Číslo projektu: CZ.1.07/1.5.00/34.0883
Název projektu: Rozvoj vzdělanosti
Číslo šablony: V/2
Datum vytvoření: 4.4. 2013
Autor: Ing. Milada Zemková
Určeno pro předmět: Účetnictví
Tematická oblast: Účtování o dlouhodobém majetku na syntetických účtech
Obor vzdělání: Obchodník (66-41-L/01) 3. ročník
Název výukového materiálu: pracovní list Účtování různých způsobů vyřazení dlouhodobého majetku – souhrnné opakování
Popis využití: pracovní list slouží k prohlubování a upevňování učiva
Čas: 20 minut

Řešení

Účtování různých způsobů vyřazení dlouhodobého majetku – souhrnné opakování

Hodnocení: 1 bod za každou správně zaúčtovanou operaci a vypočtenou částku.

21	
----	--

Úkol: Zaúčtujte jednotlivé účetní případy.

Příklad č. 1

Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který je odepsán pouze částečně, z důvodu předčasného opotřebení

Firma Rohlíček, s. r. o. zakoupila v roce 2010 od dodavatele hnětací stroj za 200.000 Kč. Stroj je zařazen do 2. odpisové skupiny a budeme ho odepisovat 5 let. Rovnoměrné daňové odpisy stroje jsou v 1. roce 22.000 Kč, ve 2. roce 44.500 Kč, ve 3. roce 44.500 Kč, ve 4. roce 44.500 Kč a v 5. roce 44.500 Kč. Ve 4. roce používání firma zjistila, že stroj je zcela opotřebován a v tomto roce ho také vyřadila z evidence na základě protokolu o vyřazení. Po konzultaci s finančním úřadem bude zůstatková cena uznána jako daňový náklad. Firma není plátcem DPH.

Účtujeme:

- | | | |
|---------------------------------------|------------|----------------|
| 1. FAP od dodavatele za hnětací stroj | 200 000 Kč | 042/321 |
| 2. VÚD uvedení stroje do používání | 200 000 Kč | 022/042 |
| 3. VÚD odpis stroje v roce 2010 | 22 000 Kč | 551/082 |
| 4. VÚD odpis stroje v roce 2011 | 44 500 Kč | 551/082 |
| 5. VÚD odpis stroje v roce 2012 | 44 500 Kč | 551/082 |

6. VÚD možný odpis v roce 2013	22 250 Kč	551/082
7. VÚD odpis zůstatkové ceny do nákladů	66 750 Kč	551/082
8. VÚD vyřazení stroje z evidence v pořizovací ceně	200 000 Kč	082/022

Příklad č. 2

Vyřazení DM z důvodu prodeje

Firma Automat, s. r. o. zakoupila v roce 2011 od dodavatele automobil za 484.000 Kč včetně DPH. Automobil je zařazen do 2. odpisové skupiny a budeme ho odepisovat 5 let. Odpisy automobilu jsou v 1. roce 44.000 Kč, ve 2. roce 89.000 Kč, ve 3. roce 89.000 Kč, ve 4. roce 89.000 Kč a v 5. roce 89.000 Kč. Ve 3. roce používání firma automobil z důvodu nepotřebnosti prodává jinému obchodnímu partnerovi. Firma je plátcem DPH.

Účtujeme:

1. FAP od dodavatele za zakoupený automobil cena celkem 484.000 Kč		
a) Cena bez DPH	400 000 Kč	042/321
b) DPH 21 %	84 000 Kč	343/321
2. VÚD uvedení automobilu do používání	400 000 Kč	022/042
3. VÚD odpis automobilu v roce 2011	44 000 Kč	551/082
4. VÚD odpis automobilu v roce 2012	89 000 Kč	551/082
5. VÚD možný odpis v roce 2013	44 500 Kč	551/082
6. FAV odběrateli za prodaný automobil cena celkem 242 000 Kč		
a) Cena bez DPH	200 000 Kč	311/641
b) DPH 21 %	42 000 Kč	311/343
7. VÚD odpis zůstatkové ceny do nákladů	222 500 Kč	541/082
8. VÚD vyřazení automobilu z evidence v pořizovací ceně	400 000 Kč	082/022
9. VBÚ přijatá úhrada od odběratele	242 000 Kč	221/311