

PRÍPADOVÁ ŠTÚDIA

Téma: Dlhodobý majetok

Zadanie

Spoločnosť Realspráva, s.r.o. je platiteľom DPH s riadnym režimom odpočítania dane zaoberajúcim sa prenájmom a správou vlastných nehnuteľností. Má vo vlastníctve administratívnu budovu, ktorú využíva na vlastné účely a na prenájom. Obstarávacia cena nehnuteľnosti k 1. 1. je 318 000 eur. Účtovné oprávky 121 000 eur. Daňová zostatková k začiatku účtovného a zdaňovacieho obdobia je 198 750 eur. Spoločnosť účtuje samostatné hnutelné veci v ocenení do 1 700 eur ako zásoby. V priebehu účtovného obdobia sa vyskytli v súvislosti s majetkom tieto transakcie.

1. Došlá faktúra za vysekanie existujúcej podlahy a polozenie nového obkladu vo vstupných priestoroch administratívnej budovy v hodnote 9 820 eur bez DPH. Transakcia je s prenosom daňovej povinnosti z dôvodu zatriedenia dodávky do stavebných prác.
2. Došlá faktúra za opravu strechy, ktorá sa týka strhnutia strešnej krytiny, polozenia izolácie, ktorú pôvodná strecha neobsahovala a polozenia novej strešnej krytiny na administratívnej budove v hodnote 21 400 eur bez DPH. Transakcia je s prenosom daňovej povinnosti z dôvodu zatriedenia dodávky do stavebných prác.
3. Došlá faktúra za dodávku nového prezenčného systému dochádzky v administratívnej budove podľa objednávky investora pozostávajúceho z dvoch kusov voľne stojacich terminálov v hodnote 600 eur/kus, 2 ks prevodníkov medzi terminálom a počítačom v hodnote 100 eur/kus. Inštalácia a naprogramovanie systému bolo vyčíslené na faktúre v hodnote 150 eur/kus. Dochádzkový systém bol napojený na existujúce elektrické rozvody. Zaškolenie personálu predstavovalo 2 hodiny á 80 eur. DPH vyčíslená na faktúre je vo výške 372 eur.
4. Vybudovanie priečky v priestoroch suterénu administratívnej budovy za účelom vyčlenenia nového „kumbálu“ pre upratovačky na odkladanie pracovného náradia. Stavebné práce boli v sume 600 eur a s tým súvisiace maliarske práce predstavovali 240 eur. Transakcia je s prenosom daňovej povinnosti z dôvodu zatriedenia dodávky do stavebných prác.
5. Zaradenie hmotného majetku vyplývajúceho z účtovných prípadov 1-4 do používania.

PRÍPADOVÁ ŠTÚDIA

Téma: Dlhodobý majetok

Zadanie

Popíšte a zaúčtujte účtovné prípady súvisiace s hmotným majetkom. Vyčísľte zvýšenú vstupnú cenu administratívnej budovy po vykonaní technického zhodnotenia a vypočítajte rovnomerný daňový odpis za zdaňovacie obdobie za predpokladu, že iné zhodnotenie administratívnej budovy v priebehu zdaňovacieho obdobia už vykonané nebude.