



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

<i>Registrační číslo projektu:</i>	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
<i>Název projektu:</i>	OA Přerov – Peníze středním školám
<i>Číslo a název oblasti podpory:</i>	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
<i>Realizace projektu:</i>	02. 07. 2012 – 01. 07. 2014

<i>Autor:</i>	Vladimíra Trnčáková
<i>Období vytváření výukového materiálu:</i>	12/2013
<i>Ročník:</i>	4.
<i>Tematická oblast, předmět (klíčová slova):</i>	Organizační struktura FIF, finanční účetní
<i>Způsob použití výukového materiálu ve výuce:</i>	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

FINANČNÍ ÚČETNÍ

Pracovní úkoly:

- účtování o zásobách a majetku, závazcích a pohledávkách,
- účtování a zajišťování bankovních plateb, vedení a účtování pokladny,
- organizování a účtování ročních a měsíčních inventur zásob a jejich výsledků,
- vystavování interních odběratelských faktur,
- účtování kurzových rozdílů,
- měsíční závěrky, roční závěrky, příprava podkladů pro audit

JAK NA PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIV A PASIV?

Na účtech účtové skupiny 38 Přejídné účty aktiv a pasiv se časově rozlišují náklady a výnosy v souvislosti s konkrétním titulem v určité známé výši (381, 382, 383, 384 a 385) také i v dohadné výši v souvislosti s konkrétním titulem (388 a 389) mezi dvěma nebo více za sebou následujícími účetními obdobími.

Účtová skupina zahrnuje účty:

381 Náklady příštích období

Na účtu se účtují výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladů v příštích obdobích, a sice konkrétních jednotlivých účtů v účtové třídě 5 např. náklady na zařazení většího rozsahu drobného nehmotného a hmotného majetku do používání, **nájemné placené předem, pojistné, předplatné**. V tom účetním období, se kterým časově rozlišené náklady věcně souvisejí, se zúčtují.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Příklad

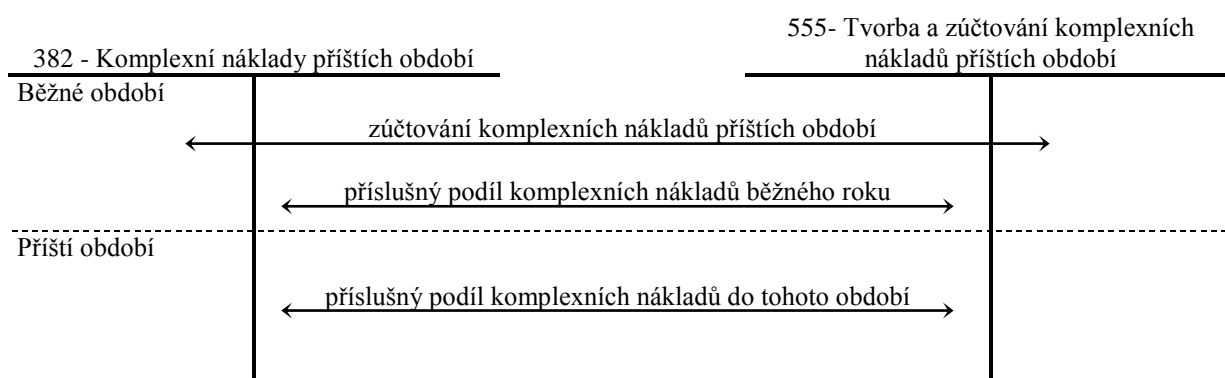
31. října 2013 společnost uhradila nájem na období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2015 ve výši 200 000 Kč.

Platbu zaúčtuje na účet 381 Náklady příštích období. K 31. prosinci 2013 bude vykázán zůstatek na účtu 381 strana MD ve výši 200 000 Kč. 1. ledna 2014 zaúčtuje 100 000 Kč na MD účtu 518 a D 381. K 31. prosinci 2014 bude vykázán zůstatek na účtu 381 strana MD ve výši 100 000 Kč. 1. ledna 2015 zaúčtuje 100 000 Kč na účet 518 a 381. Poznámka: platba bude účtována přes závazkové účty (321, 325, 379).

382 Komplexní náklady příštích období

Na účtu se účtují náklady příštích období, které se sledují ve vztahu k danému účelu, např. **náklady na přípravu a záběh výkonů, náklady na výzkum a vývoj, náklady na dlouhodobé propagace, náklady na předzásobení (na skladování)**. Do nákladů se provede jejich zaúčtování v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně souvisejí, s výjimkou případů vyplývajících ze smluv, nebo z platných předpisů.

Druhé položky komplexních nákladů příštích období se nejprve zachytí na příslušných účtech 5.. účtové třídy (na MD účty/5.. Náklady/ na Dal 211, 321). Aby neovlivnily hospodářský výsledek běžného období, neboť výroba se týká příštích období, dochází k jejich zaúčtování ve prospěch (D) účtu 555 Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období se souvztažným zápisem na vrub (MD) účtu 382 Komplexní náklady příštích období (382/555).



383 Výdaje příštích období

Na účtu se vyúčtují náklady, které s běžným účetním obdobím souvisejí, ale jejich výdaj nebyl dosud uskutečněn. Lze vyúčtovat pouze částky, u nichž je známo, že v budoucím období se vynaloží na příslušný účet a v určité výši. Jedná se např. o **nájemné placené pozadu, prémie**

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

a odměny placené po uplynutí roku.

Příklad

Společnost dle nájemní smlouvy provede 1. února 2014 úhradu nájemného za rok 2013 ve výši 100 000 Kč.

31. prosince 2013 zaúčtuje do nákladů nájem 100 000 za rok 2013 MD 518 a D 383. K 31. prosinci 2013 bude vykázán zůstatek na účtu 383 na straně D ve výši 100 000 Kč. 1. února 2014 zaúčtuje platbu na stranu MD účtu 383. Poznámka: platba bude účtována přes závazkové účty (321, 325, 379).

384 Výnosy příštích období

Na účtu se účtují příjmy v běžném účetním období, které věcně patří do výnosů příštích období, např. **nájemné přijaté předem, částky přijatých paušálů předem na zajištění servisních služeb, přijaté předplatné**. Zúčtování přijatých výnosů se provede v období, se kterým věcně souvisí.

Příklad

Společnost obdrží na svůj účet 10. prosince 2013 nájemné 20 000 Kč dle nájemní smlouvy za období leden 2014.

Přijatá platba bude prostřednictvím výpisu z bankovního účtu 10. prosince 2013 „souvstažně“ zaúčtována na účet 384. K 31. prosinci 2013 bude tento účet vykazovat zůstatek na straně D ve výši 20 000 Kč. 1. ledna 2014 společnost vyúčtuje přijaté výnosy do výnosů běžného účetního období na MD 384 a D 602.

385 Příjmy příštích období

Na účtu se účtují částky, které účetní jednotka nepřijala (neinkasovala), které věcně a časově souvisejí s výnosy běžného účetního období a nejsou zúčtovány přímo na účtech pohledávek. **Jsou to například dodávky energie, plynu a vody uskutečněné do konce účetního období a vyfakturované v následujícím období, výnosové provize, provedené a odebrané dosud nevyúčtované práce a služby**. Na účet se účtuje se souvztáznými zápisy ve prospěch účtů v účtové třídě 6.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Příklad

Operátor poskytuje služby A, s.r.o. za období od 11. prosince 2013 do 10. ledna 2014. A, s.r.o. spotřebovala služby ve výši 12 000 Kč. Dle evidence operátora činí poskytnuté služby v roce 2013 A, s.r.o 5 000 Kč.

Operátor 31. prosince 2013 zaúčtuje částku 5 000 Kč na účtech MD 385 a D 602. Zůstatek k 31. prosince 2013 bude vykázán ve výši 5 000 Kč na straně MD. Vystavený doklad 10. ledna 2014 operátor zaúčtuje na MD 311 12 000 Kč; 5 000 Kč na účet D 385 a 7 000 Kč na účet D 602.

388 Dohadné účty aktivní

Na účtu se účtují dohadné položky aktivní, které nelze vyúčtovat jako obvyklé pohledávky, přičemž výnos přísluší do daného účetního období, nebo je prokazatelně protipoložkou k vyúčtovaným nákladům. **Například pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události, kdy nebyla ještě poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady, výnosové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní období, odhad poplatků z licencí nebo jiných majetkových práv.**

Příklad

Společnost vlastní nemovitost, kde v důsledku velkých mrazů popraskalo vodovodní potrubí. Škoda byla řádně „zdokladována“ a nahlášena na pojišťovnu. Pojišťovna pojistnou událost k 31. prosinci 2013 neuhradila. Náklady na opravu činily 31 000 Kč.

Společnost 31. prosince 2013 zaúčtuje částku 31 000 Kč na účtech MD 388 a D 648. Zůstatek k 31. prosinci 2013 bude vykázán ve výši 31 000 Kč na straně MD. Po obdržení platby společnost vyúčtuje přijatou platbu na účet 388 na stranu D, při použití „pohledávkového“ účtu (311, 315. 378).

389 Dohadné účty pasivní

Na účtu se účtují dohadné položky pasivní, které nelze vyúčtovat jako obvyklý dluh, např: **nevyfakturované dodávky materiálu, plynu, elektrické energie, vody, telefon, opravy a jiné poskytnuté služby.** Lze vyúčtovat pouze částky, u nichž je známo, že se v budoucím období vynaloží na příslušný účet, ale není známa jejich výše. To je rozdíl mezi účty 383 a 389.

Příklad

Společnost sleduje spotřebu elektrické energie a plynu. 31. prosince 2013 vypočte dle skutečné

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

spotřeby a ceny zjištěných energií předpokládanou spotřebu elektrické energie a plynu ve výši 15 000 Kč. Vypočtenou částku zaúčtuje na účet 502 a 389. K 31. prosinci 2013 bude vykázán zůstatek na straně D účtu 389 ve výši 15 000 Kč. Po obdržení faktur bude vyúčtován účet 389 na straně MD.

Účtování na účtech účtové skupiny 38 Přechodné účty aktiv a pasiv je popsáno v účetním standardu č. 017 Zúčtovací vztahy. Při sestavování účetní závěrky budou výše uvedené účty, které účetní jednotka použila, zahrnuty do výkazu **Rozvaha, a to na straně aktiv v řádcích:**

- 056 – Dohadné účty aktivní – účet 388
- 064 – Náklady příštích období – účet 381
- 065 – Komplexní náklady příštích období – účet 382
- 066 – Příjmy příštích období - 385

na straně pasiv v řádcích:

- 112 – Dohadné účty pasivní – účet 389
- 119 – Výdaje příštích období – účet 383
- 120 – Výnosy příštích období – účet 384.

Každá účetní jednotka, by měla řádně účtovat o svých příjmech a výdajích v běžném účetním období. Je nutno rozlišovat příjmy a výdaje, které přechází z jednoho účetního období do druhého. Nedodržením zásady účtovat do toho období, kterého se týká, může dojít k porušení § 7 zákona o účetnictví o podávání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. V neposlední řadě může účetní jednotka neúčtováním na účtech přechodných účtů aktiv a pasiv porušit zákon o dani z příjmu, tím že své příjmy nebo výdaje zahrne do nesprávného daňového období.

Lze namítnout, že částky uvedené na účtech 388 a 389 jsou pouze určitým odhadem, přičemž skutečnost může být odlišná. Je to pravda, ale je též třeba dodržovat zásadu opatrnosti, a účetní není ten, kdo je kvalifikován spočítat předpokládanou spotřebu energií. I odborník se může mýlit, ale je zde snaha do příslušného účetního období zahrnout všechny skutečné a pravděpodobné výdaje a příjmy, které účetní jednotka přijala či vynaložila a současně přepokládá přijat příjmy a vynaložit výdaje související s koncem účetního období. Zůstatky dohadných položek se v následujícím období vyúčtují ve prospěch výnosů nebo k tíži nákladů, pokud skutečné výdaje byly vyšší než předpokládané.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

JAK NA ZÚČTOVACÍ VZTAHY?

Účtová třída 3 obsahuje:

- **Pohledávky z obchodních vztahů**, a to dlouhodobé a krátkodobé pohledávky za odběrateli a poskytnuté zálohy dodavatelům, mimo zálohy na dlouhodobý majetek – skupina 31 Pohledávky.
- **Krátkodobé závazky z obchodních vztahů a přijaté krátkodobé zálohy od odběratelů** – skupina 32

Závazky.

- Zúčtování se zaměstnanci ze závislé činnosti, včetně ostatních titulů zúčtování ve vztahu k nim, včetně zúčtování sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění – skupina 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi.
- Zúčtování s finančními orgány z titulu přímých a nepřímých daní, poplatků a dotací – skupina 34 Zúčtování daní a dotací.
- Zúčtování krátkodobých poskytnutých půjček v rámci skupiny podniků, pohledávky za upsaný vlastní kapitál, krátkodobé pohledávky za společníky a pohledávky k účastníkům sdružení podle smlouvy o sdružení – skupina 35 Pohledávky ke společníkům a sdružení.
- Zúčtování krátkodobých závazků z přijatých půjček v rámci skupiny podniků, závazky ke společníkům a závazky ke sdružení podle smlouvy o sdružení – skupina 36 Závazky ke společníkům a sdružením.
- Zúčtování pohledávek a závazků z prodeje podniků, pohledávky z emise dluhopisů, včetně zúčtování jiných pohledávek a závazků, které nejsou zachyceny v předcházejících účetních skupinách – skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky.
- Zúčtování na přechodných účtech aktiv a pasiv (účty 381 až 389) pro zajištění nezávislosti jednotlivých účetních období – účtová skupina 38 Přechodné účty aktiv a pasiv.
- Zúčtování opravné položky k pohledávkám (391), vnitřních vztahů v rámci účetní jednotky (395) a vzájemných vztahů mezi účastníky sdružení podle smlouvy o sdružení (398) – skupina 39

• **Přechodné účty aktiv a pasiv.**

Účty zařazené do třídy 3 jsou účty aktivními i pasivními, tedy nalezneme je ve výkazu Rozvaha jak na straně aktiv, tak na straně pasiv. Některé účty mohou mít charakter jak aktivního účtu, tak pasivního účtu, např. účet 343 Daň z přidané hodnoty může být zařazen jako účet aktivní do aktiv – v oddílu pohledávky – stát daňové pohledávky, a to z titulu daně na vstupu. Analytický účet, k účtu 343, na kterém účtujeme o DPH na výstupu, je účtem pasivním a nalezneme ho v pasivech v oddílu závazků – závazky vůči státu.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Pohledávky

V účetnictví zachycujeme pohledávky podle splatnosti sjednané při vzniku účetního případu a to krátkodobé se splatností do 1 roku a dlouhodobé se splatností delší než 1 rok, k rozlišení pohledávek slouží analytická členění účtů. Pohledávka z obchodního styku (311) se může změnit v pohledávku směnečnou (312), bude-li pohledávka uhrazena směnkou cizí nebo směnkou na vlastní řad. Pohledávka z obchodního styku (311) se může rovněž změnit na pohledávku ostatní (315) při jejím postoupení.

Do účtové skupiny 31 – pohledávky jsou zařazeny účty:

- 311 – Odběratelé – účtujeme o odběratelích v oblasti obchodních vztahů.
- 312 – Směnky k inkasu – účtuje se o příjmu směnek od odběratelů a od jiných dlužníků
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry – účtují se zde pohledávky za směnky předané bance k proplacení do doby splatnosti směnky, jakož i jiné cenné papíry, které byly předané bance k eskontu. Ve prospěch se účtují směnky a jiné cenné papíry bankou zinkasované, jakož i směnky a jiné cenné papíry neproplacené, které banka vrátila.
- 314 – Poskytnuté provozní zálohy – účtují se zde poskytnuté zálohy dodavatelům, mimo zálohy na pořízení DM, materiálu a zboží např. energie, služby.
- 315 – Ostatní pohledávky z obchodních vztahů, např. reklamace vůči dodavatelům, postoupené pohledávky u postupitele.

Závazky

Závazky, zachycené v účtové třídě 3 jsou závazky krátkodobými (do jednoho roku). Závazky dlouhodobé jsou účtovány na účtech účtové třídy 4.

- 321 – Dodavatelé – účtujeme o dodavatelích v oblasti obchodních závazkových vztahů. Neúčtují se sem závazky směnečné.
- 322 – Směnky k úhradě – účtují se zde směnky vlastní a akceptované směnky cizí při jejich použití k uspokojení závazku vůči dodavateli, kde směnečný závazek je kratší nebo roven 1 roku.
- 324 – Přijaté zálohy – účtujeme o přijatých krátkodobých zálohách odběratelů před splněním závazku vůči odběratelům.
- 325 – Ostatní závazky – je účtováno o ostatních krátkodobých závazcích z obchodních vztahů, např. uplatněné reklamace odběrateli, postoupení (odkoupení) pohledávky u postupníka, smluvní pokuty a penále.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 – Zaměstnanci, účtujeme o závazcích z pracovníprávních vztahů včetně sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění k zaměstnancům.
- 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům, např. náhrady cestovních výdajů.
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci, účtujeme o různých pohledávkách za zaměstnanci, např. zálohy na pracovní cesty, zálohy k vyúčtování, uplatnění náhrady za zaměstnanci.
- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění – analytická evidence se vede podle jednotlivých institucí – OSSZ a zdravotních pojišťoven. Ve prospěch se účtuje o pojištění za zaměstnance (hradí zaměstnavatel) a zaměstnanců, zákonných odvodů z mezd.

Zúčtování daní a dotací

- 341 – Daň z příjmů (DP), zde se účtuje o zaplacených zálohách a zjištěných daňových povinnostech. Do 30 000 Kč daňové povinnosti se zálohy DP neplatí. Záloha na DP se platí od 30 000 do 150 000 Kč 2× ročně ve výši 40 % daňové povinnosti. Základ daně, pokud převýší 150 000 Kč, se platí zálohy DP 4× ročně ve výši ¼ loňské daňové povinnosti.
- 342 – Ostatní přímé daně, účtujeme o daních z příjmů, jejichž odvod finančnímu úřadu zajišťuje účetní jednotka jako plátce daně za daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům daně, např. zálohy daně ze závislé činnosti, srážková daň z mezd zaměstnanců.
- 343 – Daň z přidané hodnoty, účtují zde účetní jednotky – plátcí DPH. Analytická evidence účtu umožňuje účtovat o DPH na vstupu – přijatá plnění a výstupu – uskutečněná plnění. V případě nadměrného odpočtu je vykázána v rozvaze jako pohledávka, v případě daňové povinnosti je vykázán v rozvaze na straně pasiv jako závazek.
- 345 – Ostatní daně a poplatky, účtujeme zde o daňových povinnostech účetní jednotky ze spotřební daně, silniční daně a daně z nemovitostí.
- 346 – Dotace ze státního rozpočtu a 347 Ostatní dotace – účtuje se o dotacích, kterými se rozumí bezúplatné plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtu vyššího územního celku apod. Dotace se dělí na provozní, které jsou určeny na úhradu účelových provozních nákladů a jsou součástí výnosů běžného období a dotace investiční, které jsou určeny na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení, snižují jejich pořizovací cenu nebo vlastní náklady.

Pohledávky ke společníkům

- 351 – Pohledávky k podnikům ve skupině, účtují se pohledávky vůči podnikům v rámci skupiny, s nimiž tvoří účetní jednotka konsolidovaný celek.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- 353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál, účtují se pohledávky za upisovateli, tj. akcionáři, nebo společníky a členy družstva. Zůstatek účtu představuje upsané a nesplacené akcie nebo podíly.
- 354 – Pohledávky za společníky, při úhradě ztráty za společníky ve veřejné obchodní společnosti, jako i za komplementáře v komanditní společnosti nebo společníky v s. r. o.
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky, účtuje se např. o krátkodobých pohledávkách z půjček společníkům v obchodní společnosti.
- 358 – Pohledávky k účastníkům sdružení, které není právnickou osobou.

Závazky ke společníkům a sdružení

- 361 – Závazky k podnikům ve skupině, účtují se závazky vůči podnikům v rámci skupiny, s nimiž tvoří účetní jednotka konsolidovaný celek.
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělení zisku, za společníky ve veřejné obchodní společnosti, jako i za komplementáře v komanditní společnosti nebo společníky v s. r. o.
- 365 – Ostatní závazky ke společníkům, např. účtujeme o poskytnutých půjčkách společníků do obchodní společnosti.
- 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti, tj. z pracovněprávních vztahů včetně sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.
- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů, účtujeme o závazcích účetní jednotky jako akcionáře či společníka v jiné obchodní společnosti
- 368 – Závazky k účastníkům sdružení, které není právnickou osobou.

Jiné pohledávky a závazky

Při účtování v této účtové skupině na účtech 371 – 377 je nutno dodržovat postupy účtování v souladu s ČUS 009, 011, 012.

- 371 – Pohledávky z prodeje podniku.
- 372 – Závazky z koupě podniku.
- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací.
- 374 – Pohledávky z pronájmu.
- 375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů.
- 376 – Nakoupené opce.
- 377 – Prodané opce.
- 378 – Jiné pohledávky a 379 – Jiné závazky, účtujeme o pohledávkách a krátkodobých závazcích, které nejsou obsaženy na předcházejících účtech pohledávek a závazků; např. pohledávka za pojišťovnou při úhradě škody, závazek z pojistné smlouvy.

ÚČTUJEME KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY.

Účtová třída 4 obsahuje:

- Základní kapitál, kapitálové fondy, fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření, výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (vlastní kapitál)
- Rezervy
- Dlouhodobé bankovní úvěry
- Dlouhodobé závazky
- Odložený daňový závazek a pohledávku
- Účet individuálního podnikatele

Obsahové vymezení účtových skupin

Účty zařazené do účtové třídy 4 mají charakter pasivních účtů. Tedy přírůstky se „připisují“ na stranu Dal, úbytky na stranu MD. Výjimkou jsou převedené hospodářské výsledky hospodaření – účet 429 Neuhrazená ztráta minulých let, který má charakter účtů aktivních, ale ve výkazu Rozvaha se vykazují v pasivech s minusovým zůstatkem.

Vlastní kapitál

O vlastním kapitálu účetní jednotky účtují na účtech účtové skupiny 41 až 43. Fondy se člení do účtových skupin podle toho, zda jsou tvořeny a doplňovány z kapitálových vkladů peněžních i nepeněžních nebo ze zisku. Fondy nelze tvořit na vrub nákladů či výnosů.

411 Základní kapitál – účtujeme o základním kapitálu a jeho změnách podle právní formy účetní jednotky. Můžeme účtovat na tomto účtu až na základě uskutečnění zápisu v obchodním rejstříku. Na jednotlivých analytických účtech k účtu 411 Základní kapitál sledujeme: základní kapitál vytvořený vklady, základní kapitál vytvořený přímo nebo zprostředkovaně ze zisku, u družstev, dále podle jednotlivých osob, které vložily vklad. Při účtování na účtu 411 – zvýšení základního kapitálu se postupuje ve shodě s jednotlivými paragrafy uvedenými v obchodním zákoníku (Zákona o obchodních korporacích).

412 Emisní ážio - na účet účtujeme rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a částkou, za kterou společnost akcie vydává (emisní kurs). Účetní jednotka může zvýšit základní kapitál upsáním nových vkladů, jejichž hodnota je nižší než částka, kterou požaduje od vkladatelů, rozdíl, o který se nezvyšuje základní kapitál se účtuje na účet emisní ážio.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

413 Ostatní kapitálové fondy - účtují se ostatní kapitálové vklady peněžní a nepeněžní, které při jejich vytvoření nezvyšují základní kapitál a není pro ně v předcházejících účtech této účtové skupiny samostatný syntetický účet. Ve prospěch se účtují také přijaté dary (např. darovaný hmotný investiční majetek, drobný majetek, zásoby, peníze), u družstev rovněž členské podíly na družstevní bytovou výstavbu. V případě daru je darovací daň z bezplatně převzatého majetku účtována do nákladů, ale není nákladem na dosažení, udržení a zajištění příjmu. Jedná se tedy o nedaňový výdaj. Platí ji nabyvatel.

414 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků - prostřednictvím tohoto účtu se účtuje o zachycení změny reálné hodnoty cenných papírů, které nejsou účetní jednotkou určeny k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu (tj. zachycení změn reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů). Na účtu účtujeme i při změnách v ocenění podílů, které představují účast s rozhodujícím či podstatným vlivem na základě ocenění protihodnotou (ekvivalencí) podle § 27 odst. 7 (ZoÚ) Zákona o účetnictví a § 51 odst. 3 Vyhlášky. Účet je využíván rovněž k zachycení změny reálné hodnoty derivátů zajišťujících očekávané peněžní toky.

418 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách, je využíván při přeměnách společností. Účet obsahuje rozdíly mezi oceněním majetku a závazků v účetnictví zanikající účetní jednotky nebo části účetní jednotky rozdělované odštěpením a oceněním jmění při přeměně společnosti podle zákona o přeměnách k rozvahovému dni pro ocenění.

419 Změny základního kapitálu, na účtu se účtuje o základním kapitálu, který má být zvýšen, či snížen v souladu s jednotlivými ustanoveními obchodního zákoníku. Po zapsání změny do obchodního rejstříku je tato změna účtována ve prospěch účtu 411, v případě zvýšení základního kapitálu. Bude-li zapsáno snížení vlastního kapitálu, bude účtováno ve prospěch účtu 419 a na vrub účtu 411.

42 účtová skupina zahrnuje tvorbu a čerpání fondů tvořených ze zisku, které se řídí podle právní povahy účetní jednotky právními předpisy, společenskou smlouvou, stanovami, rozhodnutím valné hromady nebo členské schůze.

Účtová skupina zahrnuje účty:

- 421 zákonný rezervní fond – je tvořen v souladu s jednotlivými ustanoveními obchodního zákoníku (Zákona o obchodních korporacích).



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- 422 nedělitelný fond – je tvořen v souladu s obchodním zákoníkem (Zákonem o obchodních korporacích) při vzniku družstva.
- 423 statutární fondy zahrnují nedělitelné fondy a fond kulturních a sociálních potřeb.
- 427 ostatní fondy, analytická evidence se vede podle jednotlivých fondů a dále podle jednotlivých druhů čerpání fondů tvořených ze zisku.
- 428 nerozdělený zisk minulých let, analytická evidence může být vedena dle jednotlivých let.
- 429 neuhrazená ztráta minulých let, analytická evidence může být vedena dle jednotlivých let
- 431 výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, tento účet je určený k rozdělení účetního zisku, nebo vypořádání účetní ztráty v souladu s obchodním zákoníkem (Zákonem o obchodních korporacích), či podle rozhodnutí individuálního podnikatele (v případě, že OSVČ vede účetnictví).

Na vrub se účtují i tantiémy a dividendy k výplatě podle příslušných rozhodnutí o rozdělení zisku v případech, kdy se na uvedené tituly netvoří zvláštní fondy. Tento účet nesmí mít k okamžiku uzavření účetních knih zůstatek. Pokud není rozhodnuto k okamžiku uzavření účetních knih o použití výsledku hospodaření, převede se zůstatek tohoto účtu ve prospěch účtu 428, nebo na vrub účtu 429.

Rezervy

Rezervy členíme na rezervy, jejichž tvorba je stanovena zvláštním zákonem (zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách) a zohledněna zákonem o daních z příjmů (zákonné rezervy) a na rezervy, jejichž tvorba a použití není zohledněna zákonem o daních z příjmů a o nichž si rozhoduje účetní jednotka sama (ostatní rezervy). Zákonné rezervy se vytvářejí procentem z určeného základu nebo v absolutní částce, pokud zvláštní zákon nestanoví přímo způsob tvorby. Pokud si účetní jednotky vytvářejí rezervy na rizika či ztráty z podnikání postupují v souladu s § 26 zákona o účetnictví.

Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů, jejich použití nebo zrušení ve prospěch výnosů. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího období a nesmí vykazovat aktivní zůstatek (minusový stav). Rezervy podléhají dokladové inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost. Účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu stanoví tituly pro tvorbu rezerv, jejich výši a způsob jejich vytváření a používání. Analytické účty se vedou podle jednotlivých rezerv.

- 451 rezervy zákonné, na účtu účtujeme o rezervách, které vytváříme v souladu se zákonem o rezervách.
- 459 ostatní rezervy, na účtech je účtováno o tvorbě a použití rezerv, o jejichž tvorbě a použití rozhoduje účetní jednotka sama.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- 461 Bankovní úvěry
- 471 Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině
- 473 Emitované dluhopisy
- 474 Závazky z pronájmu
- 475 Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 Ostatní dlouhodobé závazky
- 481 Odložený daňový závazek a pohledávka, je účtováno o částkách odložené daně k úhradě v budoucích obdobích podle svého charakteru v souladu s ČUS 003 Odložená daň.

Individuální podnikatel

Účet 491 Účet individuálního podnikatele slouží k zachycení všech osobních vkladů, včetně vkladu na začátku podnikatelské činnosti, výběrů a přijatých darů. Je využíván OSVČ v případě, že podnikatel povede účetnictví z vlastního rozhodnutí nebo ze zákona.

Při otevírání účetních knih se na tento účet převede zisk, popř. ztráta za předcházející účetní období se souvztažným zápisem na účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Účet 491 může vykazovat pasivní nebo aktivní zůstatek.

NÁKLADY

1. Účtová třída 5 obsahuje

- a) **provozní náklady** – spotřebované nákupy, služby, osobní náklady, daně a poplatky, jiné provozní náklady, odpisy, rezervy a opravné položky (účtová skupina 50 – 55)
- b) **finanční náklady** – finanční náklady, rezervy a opravné položky (účtová skupina 56 – 57)
- c) **mimořádné náklady** (účtová skupina 58)
- d) **daně z příjmů a převodové účty** (účtová skupina 59)

2. Zásady pro účtování nákladů

Účty zařazené do účtové třídy 5 zařazujeme do výsledkových účtů, neboť ovlivňují výsledek hospodaření. Přírůstky se připisují na stranu MD, úbytky na stranu Dal. Účetní jednotky mohou na těchto účtech, s výjimkou vyjmenovaných účtů, účtovat pouze na straně MD, opravy účtování lze provádět minusem na straně MD.

Náklady se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí. Náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit pomocí nákladů příštích období (účty 381 a 382)



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

a výdajů příštích období (účet 383).

Hlediskem pro účtování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že známe jejich titul (věcné vymezení), výši a období, kterého se týkají. Časové rozlišení dle § 23 odst. 2 zákona o daních z příjmů není nutno používat v případě, že se jedná o nevýznamné částky, za které se považuje např. předplatné novin a časopisů, nákup kalendářů a diářů na příští rok; a za pravidelně se opakující se výdaje jak z hlediska jejich výše, tak z hlediska času, např. placené pojistné, které se nekryje s kalendářním rokem, úhrada za činnost účetních a daňových poradců ověřujících hospodářský výsledek a základ daně za předcházející zdaňovací období.

Postup při časovém rozlišení si účetní jednotka upraví vnitřním předpisem a nesmí jej každoročně měnit. V souladu se zásadami pro vedení účetnictví nelze výše uvedený postup uplatnit v případech, které se řeší pomocí dohadných položek (např. platby za spotřebu energií, vody).

Opravy nákladů nebo minulých účetních období se účtují na účtech nákladů, kterých se týkají. Jen v případě, že jde o významnou částku těchto oprav, považují se za mimořádné náklady a účtují se na účtech účtové skupiny 58 – Mimořádné náklady.

Analytickou evidenci k účtům účtové třídy 5 je třeba vytvářet v souladu s ustanovením zákona o daních z příjmu. Zvláště je nutné dodržet tento postup u účtů, na nichž se zachycují připočitatelné a odpočitatelné položky pro zjištění základu pro výpočet daňové povinnosti, sledovat tyto položky odděleně.

Např. účet 501 Spotřeba materiálu – pro daňově uznatelné výdaje zvolíme analytický účet 501 100 – 501 800 dle jednotlivých druhů výdajů, pro daňově neuznané výdaje zvolíme analytický účet 501 900 Spotřeba materiálu nedaňově.

V případě, že účetní jednotka obdrží ve svých fakturách za přijaté služby nebo nákladech, zaúčtovaných podle jiných dokladů také částky, které nepatří do jejich nákladů (např. soukromé telefonní hovory, nájemné, energie apod.), může postupovat následovně:

- Zjistí-li před zaúčtováním příslušných vyúčtování nároky, které mají uhradit zaměstnanci nebo jiné účetní jednotky, zaúčtuje tyto nároky na účty v účtové třídě 3 – Zúčtovací vztahy (315 – Ostatní pohledávky; 335 – Pohledávky za zaměstnanci).
- Nejistí-li účetní jednotka před zaúčtováním vyúčtování nároky, jsou tato vyúčtování zaúčtována na příslušné účty účtové třídy 5. O dodatečně přijaté náhrady nebo vyúčtované nároky na ně na účtech v účtové třídě 3 se sníží zachycené náklady v účtové třídě 5.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- U účetních jednotek, které poskytují služby, se v nákladech v účtové třídě 5 účtují celé částky faktur či jiných dokladů a tržby za poskytnuté služby se vyúčtují v účtové třídě 6.
- Zůstatky účtů v účtové třídě 5 se při uzavírání účetních knih převádí na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát.

Obsahové vymezení

Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy

- Na účtech 501 Spotřeba materiálu a 504 Prodané zboží je účtováno v souladu se zvoleným způsobem účtování zásob a to způsobem A nebo způsobem B.
- 502 Spotřeba energie a 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek, na účtech se účtují neskladovatelné nákupy – např. voda pro technologické účely, elektřina a voda k rozvodným účelům.

Účtová skupina 51 – Služby

Na účtech této účtové skupiny se účtují prvotní náklady za externí služby od jiných účetních jednotek. Účtová skupina zahrnuje následující účty:

- 511 – Opravy a udržování
- 512 – Cestovné
- 513 – Náklady na reprezentaci – na účtu se účelově shromažďují náklady na reprezentaci, ale také se účtuje o vlastních výkonech, které se použijí pro účely reprezentace. Tento účet je účtem nedaňovým dle § 25 odst. 1 písm. t.
- 518 – Ostatní služby

Účtová skupina 52 – Osobní náklady

Na účtech se účtují veškeré požitky zaměstnanců včetně příjmů společníků a členů družstva ze závislé činnosti. Mzdy jsou účtovány v hrubých částkách. Do hrubé mzdy musí být zahrnuta také naturální mzda, je-li součástí mzdy.

Nepeněžní plnění mezd se účtuje v ocenění podle zvláštních právních předpisů. Dále je zde účtováno o zákonném sociálním a zdravotním pojištění, o zákonných sociálních nákladech (např. zákonné pojištění z mezd, školení zaměstnanců, stravenky) a ostatních sociálních nákladech (tyto jsou nedaňové a jsou nad rámec zákonného pojištění). Účty, na kterých účtujeme:

- 521 – Mzdové náklady
- 522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- 524 – Zákonné sociální pojištění
- 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 – Zákonné sociální náklady
- 528 – Ostatní sociální náklady

Účtová skupina 53 – Daně a poplatky

V této účtové skupině se účtuje o daních, odvodech a podobných platbách charakteru nákladů v případech, kdy je účetní jednotka poplatníkem s výjimkou daně z příjmů, která se účtuje na vrub účtů skupiny 59. Účtujeme na účtech:

- 531 – Daň silniční
- 532 – Daň z nemovitostí
- 538 – Ostatní nepřímé daně a poplatky – účtujeme zde také doměrky těchto daní za minulá léta včetně DPH za minulá léta v případech, kdy o tuto daň již nelze zvýšit hodnotu hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek apod. Dále se zde účtují doměrky spotřební daně vztahující se k vlastní spotřebě vybraných výrobků v souladu se zákonem o spotřebních daních.

Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady

- 541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – účtujeme rozdíl mezi cenou prodávaného hmotného majetku vedenou na účtech účtových skupin 01 a 02 a vytvořenými oprávkami. Na tento účet je účtováno i cena prodaného neodpisovaného majetku vedeného na účtech účtové skupiny 03 (Pozemky, Umělecká díla a sbírky).
- 542 Prodaný materiál – účtujeme o úbytku materiálu v ocenění, které vychází z ocenění materiálu na příslušných účtech zásob.
- 543 Dary – účtujeme o poskytnutých darech peněžních i nepeněžních. Účtujeme zde o zůstatkové ceně darovaného dlouhodobého majetku včetně daňové povinnosti z titulu DPH vztahující se na bezplatné plnění.
- 544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení se účtují částky závazků bez ohledu na to, zda byly zaplacený, či nikoliv.
- 545 Ostatní pokuty a penále se účtují částky závazků podle příslušných dokladů bez ohledu na to, zda byly zaplacený, či nikoliv. Jedná se o nesmluvní pokuty a penále např. vyměřené FÚ, zdravotními pojišťovnami, ČSSZ. Pokuty a penále účtované na tento účet jsou nedaňovým výdajem.
- 546 Odpis pohledávky – účtujeme o odpisu pohledávky v souladu s §24 odst. 2 zákona 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Na účtu je účtováno i v případě postoupení pohledávky.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- 548 Ostatní provozní náklady – účtujeme o ostatních nákladech, které se týkají provozní oblasti a nebylo o nich účtováno na předcházejících účtech (např. pojištění budov, vozidel).
- 549 Manka a škody, účtuje se zde o mankách a škodách na majetku.

Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

Na účtech této účtové skupiny je účtováno o položkách provozní (běžné) činnosti. Účtujeme zde o odpisech dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku (účet 551), o tvorbě a použití zákonných rezerv (účet 552) a ostatních rezerv (účet 554).

Je zde účtováno na účtu 555 o komplexních nákladech příštího období se souvztažným zápisem na účet 382. Na účtech 557 účtujeme o oprávkách opravné položky k nabytému majetku. Účty 558 a 559 jsou využívány k účtování o tvorbě zákonných opravných položek a opravných položek.

Účtová skupina 56 – Finanční náklady

- 561 Prodané cenné papíry a vklady – účtujeme úbytek cenných papírů a podílů souvztažně se zápisy na účtech účtové skupiny 06 a 25 v případě jejich prodeje.
- 562 Úroky – účtujeme platební povinnost z titulu úroků vůči bankám včetně úroků z prodlení podle smlouvy o úvěru. Jsou zde účtovány i úroky z poskytnutých půjček.
- 563 Kurzové ztráty účtujeme o kurzových rozdílech podle § 60 vyhlášky a ČUS č. 006 Kurzové rozdíly.
- 564 Náklady z přecenění majetkových cenných papírů, 566 Náklady z finančního majetku a 567 Náklady z derivátových operací se účtuje v souladu s vyhláškou § 51 až 53a) a ČUS 008 Operace s cennými papíry a podíly a 009 Deriváty.
- 568 Ostatní finanční náklady – účtujeme o nákladech peněžního styku, zejména bankovní výlohy.

Účtová skupina 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů

- Na účtu 574 Tvorba rezerv účtujeme o tvorbě a použití rezerv týkající se finančních nákladů se souvztažným zápisem na účtu 459 Ostatní rezervy.
- Na účtu 579 Tvorba opravných položek se účtuje souvztažně ve prospěch účtů účtové skupiny 09.

Účtová skupina 58 – Mimořádné náklady

Na účtech této účtové skupiny se zachycují operace neobvyklé povahy vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky, jakož i případy mimořádných událostí, které se vyskytují nahodile. Jsou zde zařazeny účty:

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- 581 – Náklady na změnu metody
- 582 – Škody
- 584 – Tvorba rezerv
- 588 – Ostatní mimořádné náklady
- 589 – Tvorba opravných položek

Účtová skupina 59 – Daně z příjmů a převodové účty

Výši splatných daní při uzávěrce účetního období zaúčtujeme na vrub účtu 591 Daň z příjmů z běžné činnosti a 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti.

Výše odložených daní se účtuje v souladu s § 59 vyhlášky a účtují se na vrub účtu 592 Daň z příjmů z běžné činnosti odložená a 594 Daň z příjmů z mimořádné činnosti odložená.

Na vrub účtu 595 Dodatečné odvody daně z příjmů se účtují doměrky daně za minulá léta, ve prospěch se účtují vratky daně za minulá léta.

Ve prospěch účtu 597 Převod provozních nákladů se účtují náklady související s postoupením nebo ukončením hospodářské činnosti účetní jednotky.

Ve prospěch účtu 598 Převod finančních nákladů se účtuje převod na vrub provozních nákladů v zájmu objektivního vykazání provozního, finančního a mimořádného výsledku hospodaření.

JAKÉ JSOU ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ VÝNOSŮ?

Účtová třída 6 obsahuje:

- **provozní výnosy** – tržby za vlastní výkony a zboží, změny stavu vnitropodnikových zásob, aktivace, jiné provozní výnosy, zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů (účtová skupina 60 – 64)
- **finanční výnosy** – finanční výnosy (účtová skupina 66)
- **mimořádné výnosy** (účtová skupina 68)
- **převodové účty** (účtová skupina 69)

Zásady pro účtování výnosů

Účty zařazené do účtové třídy 6 zařazujeme do výsledkových účtů, protože ovlivňují výsledek

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

hospodaření. Přírůstky se „připisují“ na stranu D (dal), úbytky na stranu MD (má dáti). Účetní jednotky mohou na těchto účtech, s výjimkou vyjmenovaných účtů, účtovat pouze na straně D, opravy účtování lze provádět minusem na straně D.

Účtová třída 6 obsahuje výnosy narůstajícím způsobem od začátku účetního období. Slevy a srážky jsou u dodavatele součástí tržeb, lze doporučit pro jednotlivé tituly vytvořit samostatné analytické účty.

První výnosy se v této účtové třídě zachycují časově rozlišené, tedy výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí. Výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit pomocí výnosů příštích období (účet 384) a příjmů příštích období (účet 385). Hlediskem pro účtování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že známe jejich titul (věcné vymezení), výši a období, kterého se týkají.

Opravy výnosů minulých účetních období se účtují na účtech výnosů, kterých se týkají. Jen v případě, že jde o významnou částku těchto oprav, považují se za mimořádné výnosy a účtují se na účtech účtové skupiny 68 – Mimořádné výnosy. Náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku.

Analytickou evidenci k účtům účtové třídy 6 je třeba vytvářet v souladu s potřebou účetní jednotky a v souladu s ustanovením zákona o daních z příjmu, popřípadě s ustanovením zákona o DPH. Např. u pronájmu nemovitosti je nutno oddělovat výnosy, které jsou základem pro výpočet DPH a výnosy, které jsou osvobozené od DPH.

V případě úrokových výnosů (příjmů), které se podle zákona o daních z příjmů zdaňují zvláštní sazbou daně a sraženou daň je možno započíst na celkovou daňovou povinnost, se sražená daň vyúčtuje na vrub účtu 341 – Daň z příjmů. V ostatních případech se úrokový výnos (příjem) účtuje v netto částce.

Právně zaniklé závazky se vyúčtují na příslušný účet ostatních výnosů s výjimkou např. splnění, splnutí, započtení, dohody o nahrazení dosavadního závazku závazkem novým, narovnání, pokud jde o stejné částky (případný rozdíl se zaúčtuje do výnosů). Zůstatky účtů v účtové třídě 6 se při uzavírání účetních knih převádí ve prospěch účtu 710 – Účet zisků a ztrát.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Obsahové vymezení

Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

Ve prospěch účtů této účtové skupiny účtujeme na základě faktur tržby se souvztažným zápisem na vrub účtové skupiny 31 – Pohledávky. Na základě prodejek (prodej za hotové) je souvztažným účtem účet 211 Pokladna. Účtová skupina zahrnuje účty:

- 601 – Tržby za vlastní výrobky
- 602 – Tržby z prodeje služeb
- 604 – Tržby za zboží

Účtová skupina 61 – Změny stavu vnitropodnikových zásob

Na účtech této účtové skupiny se účtují v závislosti na zvoleném způsobu účtování zásob přírůstky a úbytky vlastní výroby, popřípadě změna stavu zásob vyplývající z inventarizace jako rozdíl mezi výší stavu zásob ke konci a k počátku účetního období. Pro jednotlivé druhy zásob jsou vymezeny účty:

- 611 – Změna stavu nedokončené výroby
- 612 – Změna stavu polotovarů vlastní výroby
- 613 – Změna stavu výrobků
- 614 – Změna stavu zvířat

Účtová skupina 62 – Aktivace

Účty, na kterých účtujeme v účtové skupině 62:

621 – Aktivace materiálu a zboží se účtuje hodnota vyrobeného materiálu a zboží ve vlastní režii se souvztažným zápisem na vrub účtu zásob, popř. účtu 501 nebo 504 dle zvoleného způsobu účtování zásob.

622 – Aktivace vnitropodnikových služeb, účtujeme např. o vnitropodnikové dopravě se souvztažným zápisem na účtu 111 nebo 131; 041, 042; 501 nebo 504, jde-li o použití vnitropodnikových služeb pro účely reprezentace, účtuje se na vrub účtu 513

623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku; účtujeme o pořízení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku ve vlastní režii. Souvztažný účet je 041 při pořízení software nebo 042 pro hmotný majetek.

Účtová skupina 64 – Jiné provozní výnosy

V této účtové skupině účtujeme na následujících účtech:

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, účtujeme o tržbách z prodeje dlouhodobého majetku.

642 – Tržby z prodeje materiálu – při prodeji materiálu, který jsme původně nakoupili pro vlastní spotřebu a nebyl použit pro výrobní účely.

644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení – je účtováno o částkách pohledávek, bez ohledu zda byly pohledávky uhrazeny či nikoliv. Účtujeme o smluvních pokutách a úrocích z prodlení ve smyslu Obchodního zákoníku (Zákona o obchodních korporacích), dále o poplatcích z prodlení ve smyslu příslušných ustanovení

a penále, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů, postízní částky ve smyslu příslušných ustanovení zákona směnečného a šekového. Na účtu je účtováno rovněž o odstupném (Zákona o obchodních korporacích).

646 – Výnosy z odepsaných pohledávek, na účtu účtujeme úhrady pohledávek, které byly v minulosti odepsány na vrub nákladů a od tohoto okamžiku se v účetnictví neevidovaly. Na tento účet účtujeme také výnosy z postoupení pohledávek z provozní činnosti.

648 – Ostatní provozní výnosy – ve prospěch tohoto účtu se účtují výnosy na předcházejících účtech neuvedené, mající vztah k provozní oblasti.

Účtová skupina 66 – Finanční výnosy

661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů – účtujeme o prodeji cenných papírů a podílů účtovaných na účtech účtové skupiny 06 a 25.

662 – Úroky – účtujeme o nárocích na přijaté úroky od peněžních ústavů a jiných dlužníků.

663 – Kurzové zisky účtujeme o kurzových rozdílech podle ČUS č. 006 Kurzové rozdíly.

664 – Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů se účtuje v souladu s ČUS 008 Operace s cennými papíry a podíly.

665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku účtujeme dividendy, podíly na zisku a nájemné z vlastnictví dlouhodobého finančního majetku evidovaného na účtech účtové skupiny 06 – Dlouhodobý finanční majetek.

666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku účtujeme dividendy a úroky, plynoucí z vlastnictví majetku vedeného na účtech účtové skupiny 25 – Krátkodobý finanční majetek.

667 – Výnosy z derivátových operací se účtují v souladu s ČUS 009 Deriváty.

668 – Ostatní finanční výnosy – účtujeme o finančních výnosech nezachycených na předcházejících účtech této účtové skupiny.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Účtová skupina 68 – Mimořádné výnosy

Na účtech této účtové skupiny se zachycují zcela mimořádné operace vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky, jakož i případy mimořádných událostí, které se vyskytují nahodile. Jsou zde zařazeny účty:

681 – Výnosy ze změny metody

688 – Ostatní mimořádné výnosy

689 – Zúčtování opravných položek

Účtová skupina 69 – Převodové účty

Na vrub účtu 697 Převod provozních výnosů se účtují výnosy související s postoupením nebo ukončením hospodářské činnosti účetní jednotky.

Na vrub účtu 698 Převod finančních výnosů se účtuje převod ve prospěch provozních výnosů v zájmu objektivního vykazání provozního, finančního a mimořádného výsledku hospodaření.

Zdroje:

AUTOR NEUVEDEN. *Naučte se účtovat, jak na přechodné účty aktiv a pasiv* [online]. [cit. 14.12.2013]. Dostupný na WWW: <http://www.podnikatel.cz/clanky/uctovani-na-uctech-uctove-skupiny-38-prechodne-ucty-aktiv-a-pasiv/#ic=serial-box&icc=text-title>

AUTOR NEUVEDEN. *Naučte se účtovat. Přinášíme návod, jak na zúčtovací vztahy* [online]. [cit. 14.12.2013]. Dostupný na WWW: <http://www.podnikatel.cz/clanky/naucte-se-uctovat-jak-na-zuctovaci-vztahy/#ic=serial-box&icc=text-title>

AUTOR NEUVEDEN. *Účtujeme kapitálové účty a dlouhodobé závazky. Vysvětlujeme podrobně* [online]. [cit. 14.12.2013]. Dostupný na WWW: <http://www.podnikatel.cz/clanky/uctujeme-kapitalove-ucty-a-dlouhodobé-zavazky-vysvetlujeme-podrobne/#ic=serial-box&icc=text-title>

AUTOR NEUVEDEN. *Jak na účtování nákladů? Čtete základní zásady i jednotlivé druhy nákladů* [online]. [cit. 14.12.2013]. Dostupný na WWW: <http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-na-uctovani-nakladu-ctete-zakladni-zasady-i-jednotlive-druhy-nakladu/#ic=serial-box&icc=text-title>

AUTOR NEUVEDEN. *Jaké jsou zásady pro účtování výnosů? Přichystali jsme podrobný návod* [online]. [cit. 14.12.2013]. Dostupný na WWW: <http://www.podnikatel.cz/clanky/jake-jsou-zasady-pro-uctovani-vynosu-prichystali-jsme-podrobny-navod/#ic=serial-box&icc=text-title>