# ÚČETNICTVÍ PODNIKU

### 1. Přednáška

## Typy účetnictví:

* Podvojné účetnictví

1. Plné
2. Zjednodušené

* Daňová evidence
* Finanční účetnictví – Přísně svázáno pravidly a zákony. Řídí se rokem, nebo hospodářským rokem (začíná 1. dnem kromě ledna)
* Manažerské účetnictví – Poskytuje jiné informace než finanční účetnictví. Každá firma si může udělat svá pravidla.

## Uživatelé účetnictví:

* Externí – stát, občané, investoři, dodavatelé, zákazníci, banky
* Interní – zaměstnanci, vlastníci, management

## Požadavky na účetní systém:

* Objektivita
* Průkaznost
* Nezaujatost
* Včasnost
* Srozumitelnost
* Pečlivost

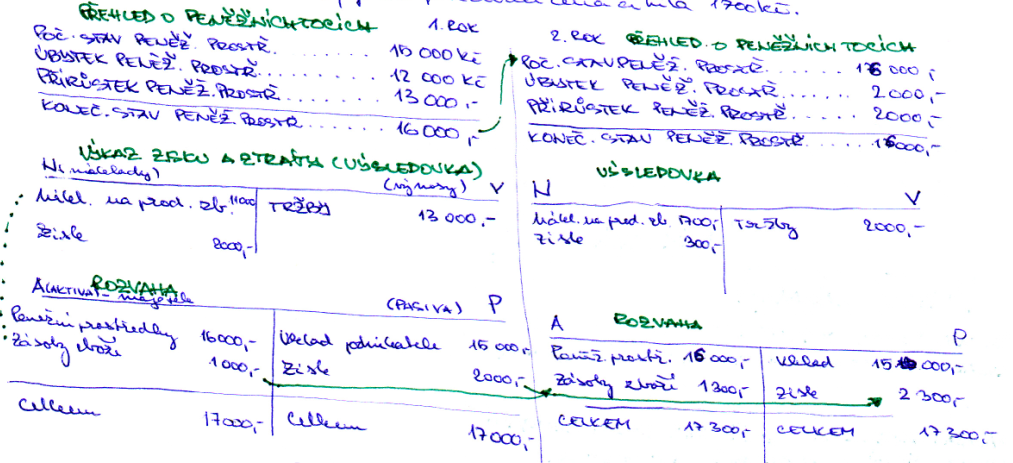
## Základní výkazy:

* Rozvaha (bilance)

1. Přehled o majetku podniku a o tom, jakými zdroji je kryt
2. Pohledávka – Dluh vůči dodavateli
3. Závazek – Náš dluh
4. Zdroje krytí = Majetek

* Výkaz zisku a ztráty (Výsledovka) – Porovnání nákladů a výnosů = výsledek hospodaření => zisk nebo ztráta
* Příloha (Doplňuje předchozí 2 výkazy)
* Přehled o peněžních tocích
* Přehled o změnách vlastního kapitálu

### 1. Cvičení

Podnikatel založil firmu, zahájil činnost a do podnikání vložil v hotovosti 15000Kč. Z této částky nakoupil v uvažovaném účtovacím období zboží za 12000Kč a prodal zboží za 13000Kč (prodejní cena), jehož pořizovací cena činila 11000Kč. V dalším období nakoupil podnikatel za hotové zboží za 2000Kč a prodal zboží při hotovém placení za 2000Kč, jehož pořizovací cena činila 1700Kč.

### 2.Přednáška

## Kdo je povinen vést podvojné účetnictví:

* Právnické osoby
* Cizí osoby (zahraniční) podnikající v ČR
* Fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku
* Osoby, jejichž obrat přesáhl za předcházející rok 25 mil. Kč

Daňovou evidenci mohou vést osoby, na které se nevztahují tyto body

## Účetnictví v zjednodušeném rozsahu:

* Je opraveno §9 zákonu o účetnictví
* Nesmí podléhat auditu

# Účetní zásady

Na základě zásad je postavené účetní systém.

* **Zásada účetní jednotky** – účetnictví vedeme za přesně vymezený celek, kterému říkáme účetní jednotka
* **Zásada neomezeného trvání účetní jednotky**
* **Zásada periodického zjištění hospodářského výsledku**
* **Zásada věrného zobrazení skutečnosti** – průkazné a správné účetnictví, musíme mít doklady
* **Zásada oceňování v historických cenách** – veškerý majetek musíme uvádět v cenách, za které jsme ho nakoupili
* **Zásada srovnatelnosti účetních období**
* **Zásada opatrnosti** – do účetního systému zanášíme nejisté ztráty, ale naopak nezohledňujeme nejisté zisky
* **Zásada vymezení okamžiků realizace** – výnos vzniká v okamžiku prodeje, ne až přijetím peněz
* **Zásada věcná** (materiální)
* **Zásada přednosti obsahu před formou** – účetní opravy
* **Zásada vzájemného zúčtování**

## Pojmy:

Účetní doklad – dokument, kterým dokládám účetní skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví. Skutečnosti – účetní případy se zaznamenávají účetními zápisy v účetních knihách.

## Majetek podniku (aktiva):

1. Dlouhodobý majetek (déle než jeden rok)

* Hmotný- budovy, stroje, pozemky…
* Nehmotný – SW, HW, patenty, licence…
* Dlouhodobý finanční majetek – cenné papíry, finanční účasti

1. Oběžný majetek
   * Ve věcné formě – zásoby, pohledávky
   * V peněžní formě – Cenné papíry, peníze na účtech

### 2. Cvičení

Textilní závod měl k dispozici k 31. 12. 2007 tento majetek:

* Budovy a stavby
* Pohledávky za odběratele
* Pokladna
* Materiál na skladě
* Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
* Bankovní účty
* Výrobky

Dlouhodobý majetek – hmotný – budovy a stavby + Movité věci

Oběžný majetek - Materiál na skladě + Výrobky, Krátkodobý- pokladna, bankovní účet + Pohledávky

### 3. Přednáška

## Rozvaha

* Přehled aktiv a pasiv (majetek podniku a zdroje jeho krytí)

Musí být dodrženo pravidlo: Aktiva=Pasiva

**A** Rozvaha k 31. 12. 2007 **P**

|  |  |
| --- | --- |
| **Stálá, dlouhodobá aktiva** | **Vlastní zdroje** (majetek firmy) |
| * Dlouhodobý nehmotný majetek (delší než 1 rok, cena vyšší než 60 000Kč) | * Základní kapitál |
| * Dlouhodobý hmotný majetek (movitý majetek-40 000Kč(neplatí pro pozemky a budovy)) | * Kapitálové fondy, rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku |
| * Dlouhodobý finanční majetek (déle než 1 rok) | * Výsledek hospodaření (zisk nebo ztráta), výsledek hospodaření běžného období |
| **Oběžná aktiva** | **Cizí zdroje** (nepatří podniku) |
| * Zásoby (materiál, vlastní výroba (výrobky, polotovary), zboží) | * Rezervy |
| * Pohledávky (dlouhodobé, krátkodobé) | * Dlouhodobé a krátkodobé závazky |
| * Krátkodobý finanční majetek (pokladna, účty u bank, ceniny) | * Bankovní úvěry |
| **Přechodná aktiva** | **Přechodná pasiva** |
| * Náklady příštích období | * Výnosy příštích období |
| * Příjmy příštích období | * Výdaje příštích období |

## Změny v rozvaze:

1. A+,P+

* firma si vezme úvěr (závazek) a uloží ho na účet
* nákup materiálu na fakturu

1. A-, P-

* firma splatí úvěr z běžného účtu

1. A+-

* Převod peněž z pokladny na účet nebo opačně, splacení pohledávky

1. P+-

* Zaplacení závazku dodavateli z účtu

### Další příklady:

* A-,N+
* A+,V+
* P+,N+

### 3. Cvičení

### 1. příklad

* Výrobní družstvo. K 31. 12. 07
* Dlouhodobý majetek 6 300 000Kč
* Oběžný majetek: 1 960 000 Kč
* Majetek celkem 8 260 000Kč
* Základní kapitál 8 260 000Kč
* Výrobní družstvo. K 31. 12. 08
* Bankovní účty: 285 00 Kč
* Dodavatelé (závazek) 150 00Kč
* Budovy, haly, stavby: 3 100 000 Kč
* Základní kapitál: 8 260 000 Kč
* Výrobky: 440 000 Kč
* Krátkodobé bankovní úvěry: 100 000 Kč
* Odběratelé (pohledávky): 315 000 Kč
* Samostatné movité věci: 3 600 000 Kč
* Materiál na skladě: 1 020 000 Kč
* Dlouhodobé bankovní úvěry: 250 00Kč

## Rozvaha v 1. roce

A Rozvaha k 31. 12. 07 P

|  |  |
| --- | --- |
| * Dlouhodobý majetek 6 300 000Kč | * Základní kapitál 8 260 000Kč |
| * Oběžný majetek: 1 960 000 Kč |  |
|  |  |

## Rozvaha v 2. roce

A Rozvaha k 31. 12. 08 P

|  |  |
| --- | --- |
| * Budovy, haly, stavby: 3 100 000 Kč | * Základní kapitál: 8 260 000 Kč |
| * Bankovní účty: 285 00 Kč | * Dodavatelé (závazky) 150 00Kč |
| * Výrobky: 440 000 Kč | * Krátkodobé bankovní úvěry: 100 000 Kč |
| * Odběratelé: 315 000 Kč | * Dlouhodobé bankovní úvěry: 250 00Kč |
| * Samostatné movité věci: 3 600 000 Kč |  |
| * Materiál na skladě: 1 020 000 Kč |  |
|  |  |
| **Celkem: 8 760 000Kč** | **Celkem: 8 760 000Kč** |

## Rozdíly v rozvaze:

* + 500 000Kč
* Zvýšení dlouhodobého majetku o 400 000 Kč
* Zvýšení oběžných aktiv  100 000 Kč

### 2. příklad: Zahajovací rozvaha:

* Pokladna: 5 000 Kč
* Dodavatelé: 450 000 Kč
* Základní kapitál 17 715 000Kč
* Dopravní prostředky: 350 000 Kč
* Dlouhodobé bankovní úvěry: 950 000Kč
* Odběratelé: 200 000 Kč
* Budovy, haly a stavby: 20 000 000 Kč
* Inventář: 150 000 Kč
* Emitované dluhopisy: 500 000 Kč
* Zákonný rezervní fond: 1 540 000 Kč
* Stroje a zařízení: 8 400 000 Kč
* Materiál na skladě: 2 000 000 Kč
* Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení: 10 250 000 Kč
* Bankovní účty: 300 000 Kč

A Rozvaha k 1. 1. 2007 P

|  |  |
| --- | --- |
| * Budovy, haly a stavby: 20 000 000 Kč | * Dodavatelé: 450 000 Kč |
| * Dopravní prostředky: 350 000 Kč | * Základní kapitál 17 715 000Kč |
| * Stroje a zařízení: 8 400 000 Kč | * Dlouhodobé bankovní úvěry: 950 000Kč |
| * Materiál na skladě: 2 000 000 Kč | * Emitované dluhopisy: 500 000 Kč |
| * Odběratelé: 200 000 Kč | * Zákonný rezervní fond: 1 540 000 Kč |
| * Pokladna: 5 000 Kč | * Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení: 10 250 000 Kč |
| * Bankovní účty: 300 000 Kč |  |
| * Inventář: 150 000 Kč |  |
| Celkem: 31 405 000 Kč | Celkem: 31 405 000 Kč |

### 3. příklad

1. Dodavateli byly uhrazeny splatné závazky z prostředků běžného účtu. **A-(Bankovní účty), P-(Dodavatelé)**
2. Od dodavatele byl na fakturu nakoupen materiál a převzat na sklad.**A+(Materiál), P+(Závazek)**
3. Do pokladny účetní jednotky byla z běžného účtu za účelem výplaty dlužných mezd zaměstnanců vybraná částka… **A+ (Pokladna), A- (Bankovní účet)**
4. Zaměstnancům byly vyplaceny dlužné mzdy. **A- (Pokladna), P- (Závazky)**
5. Dodavateli byly uhrazeny splatné závazky z povoleného bankovního úvěru. **P+(Krátkodobý bankovní úvěr),P- (Dodavatelé)**

### Přednáška

**Účty:**

* firma si vytvoří účtový rozvrh
* soubor účtů pro zachycení všech účetních případů v podnikání

**Knihy:**

* Viz. 6. Přednáška

MD (má dáti, debetní, dlužnický) 211 – pokladna D(kreditní, dal, věřitelský)

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 10 000 Kč | 1. 5 000 Kč |
| 1. 10 000 Kč |  |
| Obrat: 10 000 Kč | Obrat: 5 000 Kč |
| KZ: 15 000 Kč |  |

Do obratu se nepočítá PZ.

Do KZ se počítá i PZ. (PZ+obrat+MD-D)

MD 321 – závazky D

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 5 000 Kč 2. 20 000 Kč | PZ 50 000 Kč |
| Obrat: 25 000 Kč | Obrat: 0 |
|  | KZ: 25 000 Kč |

Počáteční zůstatek pasivních účtů vždy na straně dal.

Konečný zůstatek pasivního účtu: PZ+ obrat D-obrat MD

* Přírůstky u aktivních účtů se účtují na stranu - má dáti, úbytky na stranu dal.
* Přírůstky u pasivních účtů se účtují na stranu - dal, úbytky na stranu má dáti.
* Při podvojném účtování se účtuje vždy na 2 různé účty a na 2 různé strany

## Účty dělíme:

1. **Rozvahové účty**
2. Aktivní
3. Pasivní
4. **Výsledkové**
5. Výkladové
6. Výnosové
7. **Závěrkové**
8. Počáteční účet rozvažný (otvíraní účtu)
9. Počáteční účet rozvažný (uzavírání účtu)
10. Účet zisku a ztrát
11. **Podrozvahové** (pro zachycení majetku)

### 4. Cvičení

## 1. Příklad

Společnost - uzávěrka z 31.12.

* Dlouhodobé cenné papíry 320 000 Kč
* Dlouhodobý nehmotný majetek 280 000 Kč
* Oprávky dlouhodobého nehmotného majetku 100 00 Kč
* Běžný účet 700 000 Kč
* Dodavatelé 400 000 Kč
* Zaměstnanci 200 000 Kč
* Výrobní stroj 180 000 Kč
* Materiál na skladě 120 000 Kč
* Peníze v pokladně 10 000 Kč
* Odběratelé 390 000 Kč
* Dlužné daně 200 000 Kč
* Dlouhodobé bankovní úvěry 440 000 Kč
* Automobil 700 000 Kč
* Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku 100 000 Kč
* Základní kapitál 1 000 000 Kč
* Zboží na skladě a v prodejnách 650 000 Kč
* Výrobky 140 000 Kč
* Nerozdělený zisk minulých let 260 000 Kč
* Zákonný rezervní fond 300 000 Kč
* Výsledek hospodaření běžného účetního období …

A Rozvaha k 31. 12. P

|  |  |
| --- | --- |
| * Výrobní stroj 180 000 Kč | * Základní kapitál 1 000 000 Kč |
| * Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku -100 000 Kč | * Zákonný rezervní fond 300 000 Kč |
| * Automobil 700 000 Kč | * Zaměstnanci 200 000 Kč |
| * Materiál na skladě 120 000 Kč | * Dlužné daně 200 000 Kč |
| * Běžný účet 700 000 Kč | * Dodavatelé 400 000 Kč |
| * Výrobky 140 000 Kč | * Dlouhodobé bankovní úvěry 440 000 Kč |
| * Zboží na skladě a v prodejnách 650 000 Kč | * Nerozdělený zisk minulých let 260 000 Kč |
| * Odběratelé 390 000 Kč | * Výsledek hospodařenís 490 000 |
| * Peníze v pokladně 10 000 Kč |  |
| * Dlouhodobý nehmotný majetek 280 000 Kč |  |
| * Dlouhodobé cenné papíry 320 000 Kč |  |
| * Oprávky dlouhodobého nehmotného majetku 100 00 Kč |  |
| 3 290 000 |  |

## 2. příklad

Zadání / **řešení**

1. Faktura od dodavatele za dodaný dlouhodobý hmotný majetek: **A+,P+**
2. Faktura od dodavatele za dodaný materiál: **A+,P+**
3. Z běžného účtu uhrazen dluh dodavatelům: **A-, P-**
4. Z bankovního úvěru uhrazen dluh dodavateli: **P+, P-**
5. Úhrada od dodavatele připsána na běžný účet: **A-, A+**
6. Poskytnutý bankovní úvěr převeden na běžný účet: **A+, P+**
7. Z běžného účtu vybrány peníze do pokladny: **A+,A-**
8. Z poklady vyplaceny dlužné mzdy zaměstnancům: **A-, P-**
9. Z běžného účtu zaplacena dlužná daň z příjmu: **A-, P-**
10. Část zisku určeného k rozdělení převedena do rezervního fondu:

## 3. příklad

Zadání:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Zvýšení | Snížení | Částka |
| Pokladna | Bank. Účty | 5 000 Kč |
| Bank. Účty, Krátko. Bank. Úvěry |  | 10 000 Kč |
| Materiál na skladě | Pokladna | 4 000 Kč |
|  | Krátkodobé bank. Úvěry, Pokladna | 3 000 Kč |
| Inventář, Dodavatelé |  | 20 000 Kč |

Řešení:

1. Výběr v hotovosti z účtu od pokladny
2. Převod peněz z úvěru na účet
3. Nákup materiálu na pokladně
4. V hotovosti zaplacen dluh bance
5. Nákup nábytku na fakturu

### 5. Přednáška

## Účtová osnova:

1. Účtové třídy – je jich 10 (první je 0., poslední 9.)
2. Účtové skupiny – rozdělení tříd na účtové skupiny

MD **211** – Pokladna D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 20 000Kč |  |
|  |  |

**2**(účtová třída)**1**(účtová skupina)**1**(účet)

**Likvidita** – schopnost přeměnit majetek na peníze

## Třídy:

* 0 – dlouhodobý majetek
* 1 – zásoby (materiál, zboží)
* 2 – krátkodobý finanční majetek, krátkodobé bankovní úvěry
* 3 – zúčtovací vztahy (pohledávky, závazky)
* 4 – kapitálové účty a dlouhodobé závazky (vlastní zdroje, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry)
* 5 – náklady
* 6 – výnosy
* 7 – závěrkové a podrozvahové účty

MD 701- Počáteční účet rozvažný D

|  |  |
| --- | --- |
| 321 30 000Kč | 211 20 000Kč |

MD 321 – Záv. z obch. v. D

|  |  |
| --- | --- |
|  | PZ 30 000Kč |

* 8 a 9 – třídy pro vedení vnitropodnikové účetnictví

## Účetní doklady:

Jsou: stvrzenky, faktury, příjemky, výdejky, pokladní doklad…

**Dělení:**

Vnější (externí): určené pro někoho z venku nebo přicházejí z venku

Vnitřní (interní): vnitřní činnost

Jednotlivé – zachycuje jednu operaci

Sběrné – sestaven ze několika jednotlivých dokladů

**Doklad musí obsahovat:**

* Označení
* Jasně definované účastníky
* Obsah
* Částku
* Datum (okamžik vytvoření, okamžik uskutečnění účetního případu)
* Podpisový záznam

**Zaúčtování dokladu:**

* Doklady je potřeba roztřídit a číslovat.
* Pak přezkušování.
* Kontrola věcní správnosti (jestli údaje v dokladu odpovídají skutečnosti).
* Účtovací předpis 112/ 321 (má dát/dal)

### 5. cvičení

Rozvaha z 31.12.

Běžný účet 500 000 Kč

Dodavatelé 400 000 Kč

Zaměstnanci 100 000 Kč

Materiál na skladě 390 000 Kč

Peníze v pokladně 20 000 Kč

Odběratelé 350 000 Kč

Dlužné daně 160 000 Kč

Dlouhodobé bankovní úvěry 300 000 Kč

Vydané krátkodobé směnky 140 000 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek 600 000 Kč

Oprávky k dlouhodobému majetku 200 000 Kč

Základní kapitál 500 000 Kč

Pohledávky za upsaný základní kapitál 100 000 Kč

Nakoupené dlouhodobí obligace 400 000 Kč

Dlouhodobý nehmotný majetek 200 000 Kč

Náklady příštích období 60 000 Kč

Výrobky 140 000 Kč

Nerozdělený zisk minulých let 200 000 Kč

Rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku 70 000 Kč

Zákonný rezervní fond 90 000 Kč

Výsledek hospodaření …

A Rozvaha k 31. 12. P

|  |  |
| --- | --- |
| Běžný účet 500 000 Kč | Dodavatelé 400 000 Kč |
| Pohledávky za upsaný základní kapitál 100 000 Kč | Dlužné daně 160 000 Kč |
| Materiál na skladě 390 000 Kč | Dlouhodobé bankovní úvěry 300 000 Kč |
| Peníze v pokladně 20 000 Kč | Vydané krátkodobé směnky 140 000 Kč |
| Odběratelé 350 000 Kč | Základní kapitál 500 000 Kč |
| Dlouhodobý hmotný majetek 600 000 Kč | Nerozdělený zisk minulých let 200 000 Kč |
| Oprávky k dlouhodobému majetku -200 000 Kč | Rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku 70 000 Kč |
| Nakoupené dlouhodobí obligace 400 000 Kč | Zákonný rezervní fond 90 000 Kč |
| Dlouhodobý nehmotný majetek 200 000 Kč | Zaměstnanci 100 000 Kč |
| Výrobky 140 000 Kč | Hospodářský výsledek 600 000 Kč |
| Náklady příštích období 60 000 Kč |  |
| 2 560 000 | 2 560 000 Kč |

### 6. Přednáška

**Účetní záznam:** Účetní knihy, účetní výkazy, účetní doklady.

## Účetní knihy

Slouží pro účetní zápisy

**Hlavní kniha** – obsahuje účetní případy, syntetické (souhrnné) účty

**Deník** – účetní kniha, záznamy z hlediska časového, číslo účetního případu, částka, má dát, dal…

**Knihy analytické evidence** – obsahuje analytické účty

**Knihy podrozvahových účtů** – data a informace o majetku, který nepatří účetní jednotce

## Formální správnost:

Kontroluje se podvojnost zápisů

Jestli se částky shodují s doklady

### 6. cvičení

Firma je neplátce DPH má k 31. 12. Následující zůstatky na účtu:

* Budovy a stavby 20 516 000 Kč
* Samostatné movité věci a soubory movitých věcí 11 840 000 Kč
* Materiál na skladě 803 000 Kč
* Výrobky 205 000 Kč
* Pokladna 106 000 Kč
* Bankovní účty 182 100 Kč
* Dodavatelé 86 000 Kč
* Odběratelé 49 000 Kč
* Základní kapitál …

A Rozvaha k 31. 12. P

|  |  |
| --- | --- |
| Budovy a stavby 20 516 000 Kč | Dodavatelé 86 000 Kč |
| Materiál na skladě 803 000 Kč | Základní kapitál 33 615 100 |
| Pokladna 106 000 Kč |  |
| Odběratelé 49 000 Kč |  |
| Bankovní účty 182 100 Kč |  |
| Výrobky 205 000 Kč |  |
| Samostatné movité věci a soubory movitých věcí 11 840 000 Kč |  |
| 33 701 100 |  |

## Účetní případy:

* Nakoupeno zboží za hotové a převzato v prodejně 10 000 Kč
* Z krátkodobého bankovního úvěru uhrazeno dodavatelům 18 000 Kč
* Faktura za dodaný obalový materiál, který byl převzat na sklad 3 800 Kč
* Faktura za koupené dodávkové auto 650 000 Kč
* Podnikatel vložil do podnikání v hotovosti 30 000 Kč
* Vybráno z bankovního účtu do pokladny 15 000 Kč
* Dodavateli uhrazená splatná faktura v hotovosti 36 000 Kč

MD 021 - Budovy a stavby D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 20 516 000 Kč |  |

MD 112 - Materiál na skladě D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 803 000 Kč   1. 3 800 Kč |  |

MD 211 - Pokladna D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 106 000 Kč  5) 30 000 Kč | 1. 10 000 Kč   7) 36 000 Kč |

MD 311 -Odběratelé D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 49 000 Kč |  |

MD 221 - Bankovní účty D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 182 100 Kč | 6) 15 000 Kč |

MD 123 - Výrobky D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 205 000 Kč |  |

MD 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 11 840 000 Kč   1. 650 000 Kč |  |

MD 321 – Dodavatelé D

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 18 000 Kč   7) 36 000 Kč | PZ 86 000 Kč   1. 3 800 Kč 2. 650 000 Kč |

MD 411 - Základní kapitál D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 33 615 100 Kč |  |

MD 132 – Zboží na skladě D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 0 Kč   1. 10 000Kč |  |
|  |  |

MD 231 – Krátk. b. ú. D

|  |  |
| --- | --- |
|  | PZ 0 Kč   1. 18 000 Kč |

MD 413 – Ostatní kapitálové fondy D

|  |  |
| --- | --- |
|  | PZ 0 Kč   1. 30 000 Kč |

MD 701- Počáteční účet rozvažný D

|  |  |
| --- | --- |
| 231 – 0 Kč  321 – 86 000 kč | 132 - 0 Kč  211 – 106 000 Kč  112 – 803 000 Kč  022 – 11 840 000 Kč  221 – 182 100 Kč |

### přednáška

## Pořízení dlouhodobého majetku:

1. **nákup**
2. **vytvoření vlastní činnosti**
3. **bezúplatné nabytí - dar**
4. **převedení vlastního majetku do podnikání**

**Nákup:**

052/221 záloha

042/321 faktura

321/052 zúčtování zálohy

042/321 faktura za přepravu

022/042 uvedení do užívání

**Vytvoření vlastní činnosti:**

Aktivace dlouhodobého majetku:

042/624

Převod na majetkový účet:

022/042

**Bezúplatné nabytí – dar**

042/413

022/042

**Převedení vlastního majetku do podnikání**

022/491

**Pořizovací cena:** cena pořízení + náklady související s pořízením (doprava atd.)

* nepatří zde: opravy, pokuty, sankce

**Reprodukční pořizovací cena:** cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje

**Zůstatková cena:** pořizovací – oprávky (suma dosavadních odpisů)

## Odpisy:

1. **Účetní** – firma si je může určit podle sebe, vychází z pořizovací ceny a doby použitelnosti 551/082
2. **Daňové** – slouží pouze ke zjištění daní z příjmu

**Rovnoměrný odpis**: (Pořizovací cena \* sazba z tabulek podle odpisové skupiny)/ 100

**Zrychlený odpis:** v 1. roce: podíl vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování v 1. roce. V 2. a následujícím roce: podíl dvojnásobku zůstatkové ceny rozdílu mezi přiřazeného koeficientem a počtem let po které byl již majetek odpisován.

### cvičení

Firma:

Pokladna 120 000 Kč

Bankovní účty 100 000Kč

Krátkodobé bankovní úvěry 30 000 Kč

Materiál na skladě 10 000 Kč

Samostatné movité věci 200 000 Kč

Závazky z obchodních vztahu 30 000 Kč

Zaměstnanci 100 000 Kč

Ostatní kapitálové fondy 270 000 Kč

* odvod hotovosti z pokladny na BU 10 000 Kč
* banka poskytla podniku krátkodobý úvěr a částku připsala na BU 50 000 Kč
* nakoupen materiál za hotové 20 000 Kč
* v hotovosti splacen krátkodobý bankovní úvěr 30 000 Kč
* došla faktura na koupený PC 60 000 Kč
* V hotovosti vyplaceny mzdy zaměstnancům 40 000 Kč
* Vklad do podnikání na BU 80 000 Kč
* Došlá faktura za dodaný materiál 70 000 Kč
* Splátka krátkodobého bankovního úvěru z BU 50 000 Kč

MD 211 - Pokladna D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 120 000 Kč  KZ: 20 000 Kč | 10 000 Kč  20 000 Kč  30 000 Kč  40 000 Kč |

MD 221 - Bankovní účty D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 100 000 Kč  10 000 Kč  50 000 Kč  80 000 Kč  KZ: 190 000 Kč | 50 000 Kč |

MD 231 – Krátk. b. ú. D

|  |  |
| --- | --- |
| 30 000 Kč  50 000 Kč | PZ 30 000 Kč  50 000 Kč  KZ 0 Kč |

MD 112 - Materiál na skladě D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 10 000 Kč  20 000 kč  70 000 kč  KZ: 100 000 Kč |  |

MD 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí D

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 200 000 Kč  60 000  KZ: 260 000 kč |  |

MD 321- Závazky z obchodních vztahu D

|  |  |
| --- | --- |
|  | PZ 30 000 Kč  60 000 Kč  70 000 kč  KZ: 160 000 Kč |

MD 331- Zaměstnanci D

|  |  |
| --- | --- |
| 40 000 Kč | PZ 100 000 Kč  KZ: 60 000 kč |

MD 413- Ostatní kapitálové fondy D

|  |  |
| --- | --- |
|  | PZ 270 000 Kč  80 000 kč  KZ 350 000 Kč |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Účet | PZ | | Obrat | | KZ | |
| MD | D | MD | D | MD | D |
| 022 | 200 |  | 60 |  | 260 |  |
| 112 | 10 |  | 90 |  | 100 |  |
| 211 | 120 |  |  | 100 | 20 |  |
| 221 | 100 |  | 140 | 50 | 190 |  |
| 231 |  | 30 | 80 | 50 |  | 0 |
| 321 |  | 30 |  | 130 |  | 160 |
| 331 |  | 100 | 40 |  |  | 60 |
| 414 |  | 270 |  | 80 |  | 350 |
| Celkem | 430 | 430 | 410 | 410 | 570 | 570 |

1. přednáška chybí, 8. Cvičení bylo na STAGu

### Přednáška

**Způsob B – účtování materiálu**

112(otevření účtu materiál na skladě)

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 100 000 Kč | 3. 100 000 Kč (převod počátečního stavu do zásoby na konci účetního období) |
| 4. 60 000 Kč |  |

701

|  |  |
| --- | --- |
|  | 112 100 000 Kč |
|  |  |
|  |  |

321

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1. 50 000 Kč |
|  | 2. 10 000 Kč |

501

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 50 000 Kč | 4. 60 000 Kč |
| 2. 20 000 Kč |  |
| 3. 100 000 Kč |  |

**Zboží:**

132

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 80 000 Kč | 3. 80 000 Kč |
| 4. 50 000 Kč (převod konečného stavu zboží) |  |

701

|  |  |
| --- | --- |
|  | 132 80 000 Kč |
|  |  |

211

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1. 20 000 Kč (nákup zboží za hotové) |
|  | 2. 5 000 Kč |

504

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 20 000 Kč | 4. 50 000 Kč |
| 2. 5 000 Kč (přeprava zboží placena hotově) |  |
| 3. 80 000 Kč |  |

**Zásoby vlastní výroby:**

123

|  |  |
| --- | --- |
| PZ 40 000 Kč | 1. 40 000 Kč (Zúčtování počátečního stavu výrobku) |
| 2. 70 000 Kč |  |

701

|  |  |
| --- | --- |
|  | 123 40 000 Kč |
|  |  |

603

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 40 000 Kč | 2. 70 000 Kč |
|  |  |

### Cvičení

1. Faktura od dodavatele obsahuje

* cenu zboží 200 000 Kč
* dopravné 5 000 Kč
* DPH 19% 38 920

Zboží převedeno na sklad v pořizovací ceně 205 000 Kč

Tržba za zboží v prodejně

* Čisté tržby 220 000 Kč
* DPH 19% 41 800 Kč

Tržby od odběratelů na faktury

* Čisté tržby 600 000 Kč
* DPH 19% 114 000 Kč

Úbytek prodaného zboží ze skladu a prodejny v pořizovací ceně 680 000 Kč

Úhrada od odběratelů na bankovní účet 714 000 Kč

Úhrada faktury dodavateli z bankovního účtu 243 850 Kč

### Přednáška

## Mzdy:

521(náklady)/331(závazek) – hrubá mzda

331/342(ostatní přímé daně)

331/336 (Příspěvek na sociální a zdravotní)

336/331 (např. nemocenská)

331/379 (alimenty, příspěvek na staveb.)

331/648 (ostatní provozní výnosy)

**Výplata čisté mzdy:**

331/221

## Daně:

Přímé – daně z příjmu (platu)

Nepřímá – spotřební daně, např. z výrobků

## Přechodné účty:

Účty časového rozlišování:

1. Platíme nájem za prosinec v lednu:

5../383 (výdaj příštího období)

1. Nájemné za leden placeno v prosinci

381/221 (náklad příštího období)

1. Vybíráme nájem za prosinec v lednu 385/6…
2. Vybíráme nájem za leden v prosinci 221/384

## Kapitálové účty a dlouhodobé závazky:

Doplnit :D

## 11. cvičení

Účetní jednotka má počáteční zůstatek na účtu materiálu ve výší 50 000 Kč. Na účtu nedokončené výroby ve výši 80 000 Kč a na účtu výrobku 100 000 Kč. Ve sledovaném období účetní jednotka nejdříve nakoupila materiál za hotové v hodnotě 100 000 Kč, který následně převedla na sklad. V první fázi výroby pak z materiálu v hodnotě 70 000 Kč vyrobila nedokončenou výrobu, přičemž během výroby vznikly mzdové náklady ve výši 30 000 Kč. V další fázi účetní jednotka z nedokončené výroby v hodnotě 160 000 Kč vyrobila výrobky a vznikly další mzdové náklady ve výši 80 000 Kč. Následně účetní jednotka prodala výrobky v hodnotě 300 000 Kč a inkasovala od odběratele v hotovosti 350 000 Kč.

Otevřít účty materiálu nedoko. Výroby a výrobků a zaúčtovat všechny události.

Otevření účtu:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Částka | A | B |
| PZ materiálu | 50 000 | 112/ 701 |  |
| PZ nedokončené výroby | 80 000 | 121/ 701 |  |
| PZ výrobku | 100 000 | 123/ 701 |  |
| Nákup materiálu za hotové | 100 000 | 111 / 211 |  |
| Převod mat. na sklad | 100 000 | 112 / 111 |  |
| Spotřeba mat. | 70 000 | 501/ 112 |  |
| Mzdové náklady 1. Fáze | 30 000 | 521/ 331 |  |
| Vznik nedokončené výroby | 100 000 | 121/ 611 |  |
| Úbytek nedokončené výroby | 160 000 | 611/ 121 |  |
| Mzdové náklady 2. Fáze | 80 000 | 521/ 331 |  |
| Vznik výrobků | 240 000 | 123/ 613 |  |
| Úbytek výrobků | 300 000 | 613/ 123 |  |
| Prodej výrobků za hotové | 350 000 | 211/ |  |

9.1.2008

Výsledek hospodaření se zjistí z výsledovky

**Fixní náklady** – nemění se dle výkonu. Při vyrobení 100 nebo 2000 kusů budou náklady pořád stejné

**Variabilní náklady** – mění se s objemem výroby (většinou rostou)

Aktivace – provádí se pokud potřebujeme zaúčtovat výrobu sami pro sebe…. změna účtu

Urcite uctovani o zasobach metodou A

Cviko:

1. Výběr peněz z běžného účtu do pokladny na výplatu záloh na mzdy zaměstnancům a – pokladní příjmový doklad 100 000 Kč. B – výpis z bankovního účtu 100 000 Kč
2. Výplata záloh na mzdy zaměstnancům v hotovosti
3. Poskytnutí zálohy zaměstnanci na drobný nákup 19 000 kč
4. Příjem peněz v hotovosti za provedenou službu
5. Nákup kancelářských potřeb účtovaných přímo do spotřeby za hotové 350 Kč
6. Vyúčtování zálohy na drobný nákup zaměstnancem a – nákup zboží za hotové, zboží přijato na sklad 13 500 Kč b – vrácení nevyčerpané zálohy 1 500 Kč
7. Nákup cenin za hotové 400 Kč

Řešení:

1. A – MD 221 D 261 B – MD 261 D 221
2. D 211 MD 331
3. D 211 MD 335
4. MD 221 D 602
5. D 221 MD 501
6. A – MD 132, D 335 B – MD 221 D 335
7. MD 213 D 211
8. Částka hrubých mezd přiznaných zaměstnancům 60 000 Kč
9. Cestovné zaměstnancům 10 000 Kč
10. Dávky nemocenského a sociálního zabezpečení 10 000 Kč
11. Záloha na daň z příjmu fyzických osob 25 000 Kč
12. Srážka částky sociálního zabezpečení hrazeného zaměstnanci 15 000 Kč
13. Výplata čisté mzdy zaměstnancům z pokladny 30 000 Kč
14. Předpis zákonného sociálního pojištěni hrazeného zaměstnavatelem 18 000 Kč
15. Úhrada salda závazků vůči institucím sociálního zabezpečení 23 000 Kč
16. Úhrada daně z příjmu fyzických osob 25 000 Kč
17. Proplacení cestovného z pokladny 10 000 Kč

Řešení:

1. MD 521/D 331
2. 512/ 333
3. 336/331
4. 331/342
5. 331/336