**ČLENĚNÍ A ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮA VÝNOSŮ**

………………………

* Peněžní vyjádření spotřeby prostředků a práce, dle ……………….. snížení ekonomického prospěchu účetní jednotky
* účtová osnova třídí náklady podle jejich druhu
* pro účtování nákladů …………………………………………………..
* na nákladových účtech účtujeme nejčastěji na straně **…….**
* Z hlediska účetnictví se náklady člení na:
	+ Provozní (skupiny )
	+ Finanční (skupiny )

……………………..

* Představují peněžní částky, které podnik získal z veškerých svých činností za určité období bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich úhradě, ………………. zvýšení ekonomického prospěchu účetní jednotky
* účtová osnova třídí výnosy podle jejich druhu
* pro účtování výnosů slouží …………………………………………
* na nejčastěji na straně **……..**
* Z hlediska účetnictví se výnosy člení na:
	+ Provozní (skupiny 60 – 64, )
	+ Finanční (skupina )

Náklad x výdaj; výnos x příjem

* ………. – peněžní vyjádření spotřeby prostředků a práce
* ……….. – úbytek peněžních prostředků
* ……..– výkon, prospěch účetní jednotky
* ……….. ….– přírůstek peněžních prostředků

**Příklad 1 – Náklad x výdaj**

Určete, zda vzniká náklad nebo výdaj

1. mzda zaměstnance
2. splátka úvěru
3. odpisy dlouhodobého majetku
4. úhrada faktury dodavateli
5. nákup materiálu
6. výdej materiálu ze skladu z důvodu prodeje
7. tvorba opravné položky
8. oprava stroje

**Příklad 2 – Výnos x příjem**

Určete, zda vzniká výnos nebo příjem

|  |
| --- |
| Aktivace zboží |
| Úhrada faktury odběratelem |
| Vystavená faktura za prodej zboží |
| Inkaso smluvní pokuty  |
| Prodej zboží v hotovosti  |
| Prodej cenných papírů v hotovosti  |
| Vystavená faktura za prodej cenných papírů |
| Převod výrobků na sklad |

**Účtování nákladů a výnosů**

………………………………



………………………………………….



…………………………………………….

* ………………… – k nákladům finančního účetnictví jsou připočítány kalkulační náklady (tj. náklady ušlé přiležitosti)
* Manažerské pojetí pracuje s ekonomickými náklady (zahrnující v sobě alternativní náklady) a také přírůstkové náklady (tj. náklady ovlivněné rozhodnutím)

Způsoby členění nákladů (a výnosů)

* ………………..
* Účelové
* …………………………
* V návaznosti na objemu výkonů
* Podle místa vzniku

……………………………………………………………..

………………………………………………………………….

* Vychází z účtového rozvrhu
* Členění dle nákladového druhu
* …………………………………………….
* Výhody: průkaznost, jednoznačnost potřeby
* Nevýhody: nezabývá se příčinou vzniku nákladů
* Pro řízení nákladů je nutno proto kombinovat s dalšími způsoby členění nákladů

………………………………………………………………….

* Sleduje vynaložené náklady ve vztahu ke konkrétním výkonům a činnostem
* Členění lze využívat při kontrole hospodárnosti
* **…………………..**
	+ Dle …………………………….. – technologické, na obsluhu a řízení
	+ Dle způsobu kontroly hospodárnosti – jednicové, režijní
	+ Dle vztahu k výkonům (kalkulační členění) – přímé, nepřímé

……………………………………………………….

* Dle zjistitelnosti ……………………………………………..
* Přímé – přímo zjistitelné na jednotku výkonu
* Nepřímé – nelze zjistit na daný výkon, zajišťují podmínky pro vytvoření celé skupiny výkonů

…………………………………………………………………….

* Vývoj nákladů při změně objemu výkonů
* …………………… mění se v závislosti na objemu výkonů
* …………– výše nákladů není závislá na objemu výroby v rámci dané výrobní kapacity

**Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy**

*501 – Spotřeba materiálu*



* Účet obvykle ……………………………………..
* Účtuje se o spotřebě materiálu do výroby
* Příklady ……………………………………….
	+ Nákup dl. hmotného majetku s cenou vyšší než 80 000 Kč
	+ Likvidace zásob materiálu, která není doložena protokolem

*502 – Spotřeba energie*

* Účet obvykle ………………………………..
* Účtuje se o spotřebě energie

*504 – Prodané zboží*



* Účtují se náklady na prodané zboží, ……………………………………
* Dojde-li k vrácení zboží, je účet ………………………………
* Manka do normy, které lze zdůvodnit jsou uznatelné, v opačném případě neuznatelné

**Účtová skupina 51 – Služby**

*511 – Opravy a udržování*

* Opravy a údržby se účtují do **nákladů** jednorázově na účet **511 – Opravy a udržování**
* Technické zhodnocení = …………………………………………………..
* Modernizace = rozšíření vybavenosti nebo využitelnosti
* Rekonstrukce = změna účelu, technických parametrů
* ………….= půdorysné rozšíření stavby
* Nástavby = zvýšení stavby
* Opravy = odstranění poškození
* ………………. = předcházení opotřebení, poškození
* Náklady na opravy, údržby jsou **……………………………………….**
* Technické zhodnocení (……………………………………………………

*512 – Cestovné*

* Zákon o …………………………., zákoník práce
* Účet je **………………………………………..**
* Cestovní náhrada nad limit zákoníku práce je z pohledu účetní jednotky daňově uznatelná, z pohledu zaměstnance **zdanitelným** příjmem



*513 – …………………………………….*

* Slouží k účtování nákladů na pohoštění a občerstvení
* …………………………………………………………………..
* Výjimka: předmět, jehož hodnota nepřesahuje  **……. Kč**, nepodléhá **spotřební dani** a je opatřen názvem (**obchodní firmou**) firmy, které dar nebo propagační předmět poskytuje



*518 ……………………………….*

* Poštovní a telefonické poplatky, televizní a rozhlasové poplatky, nákup drobného nehmotného majetku, drobné technické zhodnocení na nehmotném majetku, propagace, poradenské služby, školení



* …………………….. ……………………………………………
* Daňově neuznatelné např. poplatky za členství v organizacích s nepovinným členstvím

**Příklad 3 – Účtování provozních nákladů**

Vektra, a. s., jež účtuje o zásobách **způsobem B** a je **neplátcem DPH**, měla níže uvedené účetní případy. Zaúčtujte formou předkontací a doplňte chybějící částky.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Dodavatelská faktura za opravu stroje  | 15 000 |  |  |
| 2. | Výdejka – výdej zásob materiálu ze skladu z důvodu reprezentace  | 800 |  |  |
| 3. | Výdejka – manko do normy u zásob materiálu  | 50 |  |  |
| 4. | ID – spotřeba cenin – poštovních známek  | 180 |  |  |
| 5. | Dodavatelská faktura za nákup zboží | 1 000 |  |  |
| 6. | KS u zásob zboží na konci účetního období  | 8 000 |  |  |
| 7.  | PS u zásob zboží na začátku účetního období převeden do nákladů  | 8 000 |  |  |

**Účtová skupina 52 – Osobní náklady**

* Mzda, plat – daňově **……………………………..**
* Neuznatelným nákladem je pojistné stržené ze mzdy zaměstnanci, není-li zaplaceno,
* Totéž platí pro účet ……. – Zákonné sociální pojištění
* Účty **…………………………………………………**:
	+ ..…– Ostatní sociální pojištění
	+ …….– Sociální náklady IP
	+ ………– Ostatní sociální náklady

*521 – Mzdové náklady*



*522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti*



*524 – Zákonné sociální pojištění, 525 – Ostatní sociální pojištění*

* …… – **…………………………**, pokud je SP a ZP zaplaceno nejpozději do měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období (zpravidla 31.1.)
* …………………………………………………………………..



*526 – Sociální náklady individuálního podnikatele*





*527 – Zákonné sociální náklady, 528 – ……………………………………….*

* **……..–** náklady na pracovní a sociální podmínky, péče o zdraví zaměstnanců, vzdělávání, rekvalifikace
* **………..**– náklady vyplácené nad rámec určené příslušnými právními předpisy



**Příklad 4 – Osobní náklady**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ZVL – hrubá mzda zaměstnance  | 11 000 |  |  |
| 2. | ZVL – SP a ZP placené zaměstnancem 1. sociální pojištění 6.5 %
2. zdravotní pojištění 4.5 %
 |  |  |  |
| 3. | ZVL – záloha na daň z příjmů  | 250 |  |  |
| 4. | ZVL – srážka spoření  | 250 |  |  |
| 5. | ID – SP a ZP placené zaměstnavatelem za zaměstnance1. zdravotní pojištění
2. sociální pojištění
 | 9902 750 |  |  |
| 6. | ID – SP a ZP placené individuálním podnikatelem 1. sociální pojištění
2. zdravotní pojištění
 | 2 2501 950 |  |  |
| 7.  | ID – předpis připojištění zaměstnanců nad rámec zákona  | 500 |  |  |
| 8. | ID – spotřeba cenin – stravenek 1. část hrazená zaměstnavatelem jako daňově uznatelný náklad
2. část hrazená zaměstnavatelem jako daňově neuznatelný náklad
 | 5 5004 500 |  |  |
| 9. | ID – předpis silniční daně  | 1 000 |  |  |
| 10. | VBÚ + ZVL– doplatek čisté mzdy zaměstnanci  |  |  |  |

**53 – Daně a poplatky**

* 531 – ……………………… – ………………………………………………….
* 532 – Daň z nemovitých věcí – ……………………, je-li daň zaplacena
* 591 – Daň z příjmů splatná, 592 – Daň z příjmů odložená – …………………….

*531 – Daň silniční*

Předmět daně:

* ………………………………= vozidlo kategorie N2, N3 a přípojná vozidla kategorie O3, O4
* Tyto vozidla jsou registrována v registru silničních vozidel

****

*532 – Daň z nemovitých věcí*

Daň z nemovitostí tvoří:

* …………………………………..
* daň ze staveb a jednotek

Daň z pozemků

* …………………… – pozemky na území ……vedené v katastru nemovitostí
* Poplatník daně – nejčastěji vlastník pozemku, může jím být ale i nájemce, organizační složka státu …
* Základ daně – výměra pozemku v m2, cena pozemku, cena půdy
* ……………………….. – určena buď v % nebo v Kč

Daň ze staveb a jednotek

* Předmět daně – zdanitelné stavby na ………………….., zdanitelné jednotky
* ………………… – nejčastěji vlastník, může jím být i organizační složka státu ….
* Základ daně – zastavěná plocha, výměra podlahové plochy x 1.2 nebo 1,22
* ………………… – určena v Kč za m2

****

**54 – Jiné provozní náklady, 64 – Ostatní provozní výnosy**

*541 – ZC prodaného DHNM, 641 - Tržby z prodeje DHNM*



*542 – Prodaný materiál, 642 – Tržby z prodeje materiálu*



*543 – Poskytnuté dary, 643 – Přijaté dary*



Účet 543 – Dary je z pohledu zákona o daních z příjmů **……………………………………**

Dary jsou položkou, která snižuje základ daně (§ 20), od základu daně z příjmů **právnických** osob odečíst hodnotu daru – maximálně do výše 10 % základu daně, hodnota daru musí činit vždy alespoň 2 000 Kč, odlišnosti u fyzických osob

643 – Přijaté dary



*544 – Smluvní pokuty a penále, 545 – …………………………………………..*

* **…………..** = sankce uložená při nesplnění nebo porušení povinnosti
* **Smluvní pokuta** = platí smluvní strana v případě, že porušila povinnost stanovenou ve smlouvě, je určená zpravidla **jednorázově**
* **………..** = sankce za opožděnou platbu (např. u daní)
* **……….. z prodlení** = částka, kterou platí dlužník, je – li v prodlení se splácením závazku, má **opakující se** charakter

* **…..** – Účtují se pokuty zaplacené i nezaplacené vyplývající z uzavřených např. občanského zákoníku a dalších
* **……** – účtují se pokuty zaplacené i nezaplacené – např. za znečištění ovzduší, Policii



*644 – Smluvní pokuty*

 644



 Přijaté pokuty, úroky z prodlení a penále účtuje příjemce do výnosů.

*547 – Mimořádné provozní náklady*



*548 – Jiné provozní náklady*

* Účet se používá např. pro zachycení tzv. ………………………………………….. na hmotném majetku a pro účtování takových provozních nákladů, pro něž nemá účtová skupina 54 vyčleněný samostatný účet



*549 – Manka a škody, 648 – Ostatní provozní výnosy*



* Účet je **……………………….** do výše náhrady škody nebo má-li potvrzení účetní jednotka, že škodu způsobil neznámý pachatel, je daňově uznatelný v plné výši



**Účtová skupina 55**

*551 – ……………………………………………………………………………*



Účetní odpisy majetku vyjadřují skutečnou výši jeho opotřebení, jsou upraveny ve vnitřní účetní směrnici účetní jednotky.

*………………………………………………………………………………………………………*

* Tvoří se na pokrytí budoucích ………….., které nastanou a povedou ke snížení ekonomického prospěchu
* Zpravidla není známa přesná výše částky nebo přesné období, kdy výdaj nastane
* => obdoba výdajů příštích období (náklad ve sledovaném účetním období, výdaj následně) x účetní jednotka nezná přesnou částku



*558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek, 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek*

* Opravné položky vyjadřují ………………………………………….
* Rozlišujeme opravné položky
	+ **Zákonné** – tvořené v souladu se zvláštním předpisem (zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu)
	+ **…………….** – upravené interním předpisem účetní jednotky

Účetní opravné položky

* k ……………………………………..
* K ………………..
* Ke krátkodobému finančnímu majetku
* K pohledávkám

Zákonné ……………………………..

* K pohledávkám



**Příklad 5 – Opravné položky**

Dopravní podnik zakoupil v roce 2023 nové vozidlo v ceně 35 000 000 Kč. Ke konci roku se toto vozidlo stalo dočasně neschopné provozu z důvodu poruchy. Výrobce se zatím s uvedeným typem poruchy nesetkal, v rámci respektování zásady opatrnosti vytváří účetní jednotka opravnou položku ve výši 10 % z pořizovací ceny aktiva. Účetní odpis vozidla za rok je 2 900 000 Kč. Doplňte níže uvedenou tabulku, která bude součástí účetní závěrky společnosti. Jaký další výkaz by ovlivnila tvorba opravné položky?

*Vliv na výkaz rozvahy*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aktiva  |  | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
| Brutto  | Korekce  | Netto  |
| HMV  |  |  |  |  |  |

*Vliv na výkaz výsledovky*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Označení** | **TEXT** | **Řádek** | **Běžné účetní období**  |
|  |  |  |  |
|   |  |  |  |

**Příklad 6 - Odpisy a jiné provozní náklady a výnosy**

Logistik a. s., měla v roce 2023 tyto účetní případy v oblasti provozních nákladů. Zaúčtujte formou účetních předkontací a doplňte chybějící částky. Společnost je **plátcem DPH**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – účetní odpis softwaru  | 11 000 |  |  |
| 2. | ID – tvorba rezervy na opravu dlouhodobého majetku1. na majetek v II. odpisové skupině[[1]](#footnote-1)
2. na majetek v I. odpisové skupině
 | 8 00060 000 |  |  |
| 3. | VBÚ – zaplacena pokuta za porušení smlouvy  | 500 |  |  |
| 4. | ID – vyřazení nákladního automobilu (PC = 700 000 Kč, oprávky 600 000 Kč) z důvodu:1. prodeje
2. darování
3. DPH 21 %
4. škody
 |  |  |  |
| 5. | Výdejka – ve skladě materiálu bylo zjištěno:1. manko do normy
2. manko nad normu
 | 1001 100 |  |  |
| 6. | Vystavená faktura za prodej majetku – nákladního automobiluCena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 65 000 |  |  |
| 7.  | ID – předpis náhrady škody zaměstnanci (manko na materiálu)  | 1 100 |  |  |
| 8. | ID – čerpání rezervy na opravu hmotného majetku na majetek v I. odpisové skupině | 60 000 |  |  |

**Účtová skupina 58**

Zásoby vlastní výroby



* = produkt, který prošel jedním nebo několika výrobními stupni a není materiálem ani výrobkem
* = produkty, které ještě neprošly všemi výrobními stupni a v dalším výrobním procesu budou dokončeny
* = věci vyrobené za účelem prodeje

**………………………….**

* …………………. = „zaktivnění“ svého výkonu
* Účtová skupina 58 se používá, pokud účetní jednotka vytváří majetek (dlouhodobý majetek, zásoby), nebo si sama zajišťuje služby
* **Náklady** spojené s majetkem (příp. službou) jsou následně prostřednictvím aktivování na skupině 58
* Hodnota majetku se do nákladů dostává až okamžikem používání (dlouhodobý majetek) nebo spotřeby (oběžná aktiva)
* V průběhu výroby zásob ve vlastní režii vznikají účetní jednotce náklady zachycené v **5. účtové třídě,** předání zásob na sklad musí být zaúčtováno jako výnos, do nákladů se jejich hodnota dostává až okamžikem výdeje - spotřeby
* Proto je nutno náklady spojené s vytvořením zásob **aktivovat** přes skupinu 62 (neboť tyto náklady se stávají aktivy podniku)
* Obdobný postup platí i pro vnitropodnikové služby (přepravné)



* V průběhu výroby majetku vznikají podniku náklady zachycené v **5……………….**
* Cena majetku se do nákladů dostává postupně …………………
* Proto je nutno tyto náklady **…………………**přes skupinu 58



**Příklad 7 – Zásoby vlastní výroby a aktivace**

Cukrárna u Mlsouna, s.r.o. zaznamenala v účetním období níže uvedené skutečnosti související s výrobou dortů. O zásobách je účtováno **způsobem A.** Zaúčtujte tyto skutečnosti.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Výdejka – spotřeba základního materiálu | 12 200 |  |  |
| 2. | ZVL – hrubé mzdy zaměstnanců  | 25 000 |  |  |
| 3. | FAP za spotřebu energie  | 5 000 |  |  |
| 4. | Příjemka – převod výrobků na sklad  | 42 200 |  |  |
| 5. | Výdejka – vyskladnění výrobků ze skladu  | 22 200 |  |  |
| 6. | FAV za prodej výrobků  | 30 000 |  |  |
| 7. | Manko do normy u čokoládových dortů  | 60 |  |  |
| 8. | Manko (nad normu) u čokoládových dortů | 200 |  |  |
| 9. | Přebytek ovocných dortů  | 1 000 |  |  |

**Účtová skupina 56, 57 a 66**

*561 – Prodané CP a podíly, 661 –*



---------------------------------------------------------



**…………………..** – používá se pro účtování úroků z **úvěrů**

**…………………** – představuje výnos pro účetní jednotku, banka připisuje úrok z **vkladu** klientovi

*568 – Ostatní finanční náklady*

* Nejčastěji se zde účtují …………………… za vedení účtu a jiné bankovní výlohy



*569 – Manka a škody na finančním majetku*

* ……………….: skutečný stav < účetní stav
* **………………..**: skutečný stav > účetní stav



**Příklad 8 – Finanční náklady a výnosy**

Účetní jednotka, která je **neplátcem DPH** a která účtuje o zásobách **způsobem A**, měla níže uvedené účetní případy v oblasti finančních nákladů a výnosů. Doplňte chybějící částky a zaúčtuje účetními předkontacemi.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Vyřazení dluhopisů (s dobou splatnosti delší než 1 rok, účetní jednotka měla původně záměr držet tyto CP do data splatnosti) z evidence v důsledku prodeje  | 6 000 |  |  |
| 2. | Vystavená faktura za prodej dluhopisů  | 7 000 |  |  |
| 3. | Dodavatelská faktura 01/24 z Německa za nákup součástek (materiál) na 100 EUR, kurz v den přijetí 1 EUR = 25 CZK |  |  |  |
| 4. | VBÚ – úroky1. úroky z vkladu u banky
2. úroky z krátkodobého bank. úvěru
 | 0.007150 |  |  |

**Účtová skupina 59**

*591 – ……………………………….*

* ………………….. pro účtování daně z příjmů právnické osoby, resp. daně z příjmů OSVČ – při předpisu platby této daně



*596 – ………………………………………………………*

* Účet se používá v obchodních společnostech, kde mají společníci **……………** ručení – společníci ve veřejné obchodní společnosti, komplementáři v komanditní společnosti
* Souvztažným účtem je buď účet ze skupiny **….** (vzniká-li společníkovi nárok na podíl na zisku), nebo ze skupiny **…..** (vzniká-li společníkovi povinnost uhradit ztrátu)



**Příklad 9 – Veřejná obchodní společnost**

Travel, v.o.s., zabývající se poskytováním služeb v oblasti cestovního ruchu vykázala celkové náklady ve výši 950 000 Kč, výnosy byly 1 400 000 Kč. Určete, zda společnost dosáhla zisku anebo ztráty, zaúčtujte její úhradu, příp. rozdělení.

Veřejná obchodní společnost má celkem 2 společníky (A a B), zisk nebo ztráta se dle společenské smlouvy dělí mezi společníky rovným dílem.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – vznik závazku vůči společníkovi A z titulu rozdělení zisku |  |  |  |
| 2. | ID – vznik závazku vůči společníkovi B z titulu rozdělení zisku  |  |  |  |

**Následující rok**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |

1. Peníze byly převedeny na zvláštní účet, rezerva bude tvořena i v příštím účetním období [↑](#footnote-ref-1)