**ČLENĚNÍ A ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮA VÝNOSŮ**

Náklady

* Peněžní vyjádření spotřeby prostředků a práce, dle IFRS snížení ekonomického prospěchu
* Účtová osnova třídí náklady podle jejich druhu
* pro účtování nákladů slouží **5. účtová třída**
* na nákladových účtech účtujeme nejčastěji na straně **MD**
* Z hlediska účetnictví se náklady člení na:
	+ Provozní (skupiny 50 – 55, 58)
	+ Finanční (skupiny 56 – 57)

Výnosy

* 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
* Dle IFRS zvýšení ekonomického prospěchu
* účtová osnova třídí výnosy podle jejich druhu
* pro účtování výnosů slouží **6. účtová třída**
* na výnosových účtech účtujeme nejčastěji na straně **D**
* Z hlediska účetnictví se výnosy člení na:
	+ Provozní (skupiny 60 – 64)
	+ Finanční (skupina 66)

**Účtování nákladů a výnosů**

Náklady



Výnosy



Způsoby členění nákladů (a výnosů)

* Druhové
* Účelové
* Kalkulační
* V návaznosti na objemu výkonů
* Podle místa vzniku

DRUHOVÉ členění

* Vychází z účtového rozvrhu
* Členění dle nákladového druhu
* Rozdělení do skupin 50 až 59
* Výhody: průkaznost, jednoznačnost potřeby
* Nevýhody: nezabývá se příčinou vzniku nákladů
* Pro řízení nákladů je nutno proto kombinovat s dalšími způsoby členění nákladů

ÚČELOVÉ

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

**Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy**

*501 – Spotřeba materiálu*



* Účtuje se o spotřebě materiálu do výroby

*502 – Spotřeba energie*

* Účtuje se o spotřebě energie

*504 – Prodané zboží*



* Účtují se náklady na prodané zboží

**Účtová skupina 51 – Služby**

*511 – Opravy a udržování*

* Opravy a údržby se účtují do **nákladů** jednorázově na účet **511 – Opravy a udržování**

*512 – Cestovné*

* zákoník práce
* Cestovní náhrada nad limit zákoníku práce je z pohledu účetní jednotky daňově uznatelná, z pohledu zaměstnance **zdanitelným** příjmem

*513 – Náklady na reprezentaci*

* Slouží k účtování nákladů na
pohoštění a občerstvení
* Účet je daňově **neuznatelný**
* Výjimka: předmět, jehož hodnota nepřesahuje **500 Kč**, nepodléhá **spotřební dani** a je opatřen názvem (**obchodní firmou**) firmy, která dar nebo propagační předmět poskytuje



*518 – Ostatní služby*

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



**Účtová skupina 52 – Osobní náklady**

*521 – Mzdové náklady*



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



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



*526 – Sociální náklady individuálního podnikatele*



*527 – Zákonné sociální náklady, 528 – Ostatní sociální náklady*

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



**53 – Daně a poplatky**

* 531 – Daň silniční
* 532 – Daň z nemovitých věcí
* 591 – Daň z příjmů splatná, 592 – Daň z příjmů odložená

*531 – Daň silniční*

Předmět daně:

* Zdanitelné vozidlo = 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 z pozemků
* daň ze staveb a jednotek

Daň z pozemků

* **Předmět daně** – pozemky na území ČR 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
* **Sazba daně** – určena buď v % nebo v Kč

Daň ze staveb a jednotek

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

****

 **Platba předpis**

**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*

 112 – Materiál 542 – Prodaný materiál



*543 – Poskytnuté dary*

 543 – Dary



*544 – Smluvní pokuty a penále, 545 – Ostatní pokuty a penále*

* Pokuta = sankce uložená při nesplnění nebo porušení povinnosti
* Smluvní pokuta = platí smluvní strana v případě, že porušila povinnost stanovenou ve smlouvě, je určená zpravidla jednorázově
* Penále = sankce za opožděnou platbu (např. u daní)
* Úrok z prodlení = částka kterou platí dlužník je –li v prodlení se splácením závazku, má opakující se charakter
* **544** – Účtují se pokuty zaplacené i nezaplacené vyplývající z uzavřených např. občanského zákoníku a dalších
* **545** – účtují se pokuty zaplacené i nezaplacené – např. za znečištění ovzduší, Policii

 544, 545 xxx



*548 – Jiné provozní náklady*

* Účet se používá např. pro zachycení tzv. technického zhodnocení (drobného) 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*





**Účtová skupina 55**

*551 – Odpisy*



**Účtová skupina 58**

Zásoby vlastní výroby



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

**Aktivace**

* Aktivace = „zaktivnění“ svého výkonu
* Účtová skupina 58 se používá, pokud účetní jednotka vytváří **ve vlastní režii** majetek (dlouhodobý majetek, zásoby), nebo si sama zajišťuje služby
* **Náklady** spojené s majetkem (příp. službou) jsou následně **eliminovány** 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 (způsob A)
* Proto je nutno náklady spojené s vytvořením zásob **aktivovat** přes skupinu 58 (neboť tyto náklady se stávají aktivy)
* Obdobný postup platí pro vnitropodnikové služby (přepravné)

****